



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie**

Warszawa, dnia 28 marca 2011 r.

**Pan
Piotr Zgorzelski
Starosta Płocki**

LWA-4100-06-05/2011
P/10/007

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 *ustawy z dnia 23 grudnia 1994 roku o Najwyższej Izbie Kontroli*¹ zwanej dalej *ustawą o NIK*, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie przeprowadziła w Starostwie Powiatowym w Płocku, zwanym dalej „Starostwem”, kontrolę powiązania budżetu jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2010 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole podpisanym 15 marca 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli na podstawie art. 60 *ustawy o NIK*, przekazuje Panu Staroście niniejsze wystąpienie pokontrolne.

NIK ocenia pozytywnie, prawidłowość planowania i realizacji wybranych dochodów i wydatków budżetowych Powiatu związanych z wykonywaniem zadań finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących z dotacji celowych i środków z budżetu Unii Europejskiej.

1. Zgodnie z wymogami określonymi w art. 249 ust. 1 pkt 2 *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*² Zarząd Powiatu w dniu 4 stycznia 2010 r., tj. w terminie 21 dni od dnia uchwalenia uchwały budżetowej Powiatu Płockiego na 2010 r.³ opracowało plan

¹ Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

² Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

³ Z 16 grudnia 2009 r.

finansowy zawierający kwoty dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

2. Uzyskane w 2010 r. dochody z realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, wyniosły 3°246,6 tys. zł tj. 163,4 % planowanej kwoty, w tym dochody własne Powiatu wyniosły 804,5 tys. zł. Dochody należne budżetowi państwa w kwocie 2°442,2 tys. zł, przekazano na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w terminach określonych w art. 255 ust. 1 i 2 *ustawy o finansach publicznych*.

3. NIK ocenia pozytywnie działania w pozyskiwaniu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. W wyniku aktualizacji opłat rocznych z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości Skarbu Państwa 284 działek ewidencyjnych, (ok. 86% wszystkich podlegających aktualizacji) od 2009 r. nastąpił wzrost opłat z 2 141,7 tys. zł do wysokości 3 508,4 tys. zł, tj. o 63,8 %. Aktualizacja opłat za użytkowanie pozostałych działek została przeprowadzona w roku poprzednim. Według stanu na 31 grudnia 2010 r., łączne zaległości w dochodach związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej wynosiły 167,2 tys. zł. W wyniku analizy dokumentacji 30 podmiotów zalegających z wpłatą należności na łączną kwotę 154,4 tys. zł stwierdzono, że Starostwo podejmowało bez zwłoki stosowne działania windykacyjne. W stosunku do dłużników zalegających z opłatami z tytułu użytkowania wieczystego wystawiano wezwania do zapłaty, a w stosunku do 14 dłużników którzy nie uiszcili opłat - złożone zostały pozwy do sądu. W stosunku do dłużników zalegających z opłatami melioracyjnymi oraz nie uiszczających grzywien nałożonych za stwierdzone samowole budowlane wystawiano upomnienia, a w przypadkach nie uiszczenia wpłat należności wystawiono 16 tytułów wykonawczych skierowanych następnie do Urzędu Skarbowego. W 2010 r. Starostwo wyegzekwowało zaległe należności w łącznej wysokości 139,6 tys. zł.

4. NIK ocenia pozytywnie wykorzystanie przez Powiat środki z dotacji celowych otrzymanych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. W 2010 r. z otrzymanych środków w kwocie 5°150,2 tys. zł wykorzystano 5°113,5 tys. zł (99,9%). Niewykorzystane dotacje w wysokości 36,7 tys. zł zwrócono do budżetu państwa z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych*. Otrzymane dotacje Starostwo przeznaczyło m.in. na sfinansowanie składki zdrowotnej w kwocie 3°602,5 tys. zł opłacanej przez Powiatowy Urząd Pracy w Płocku za bezrobotnych niepobierających zasiłku dla bezrobotnych. Środki z dotacji były przekazywane terminowo podległym jednostkom.

5. NIK pozytywnie ocenia wykorzystanie przez Powiat dotacji celowych otrzymanych na realizację zadań własnych związanych z usuwaniem skutków powodzi, która wystąpiła w 2010 r. Powiat otrzymał 5°578,8 tys. zł na dofinansowanie remontu pięciu dróg powiatowych, z których wykorzystano 5°526,6 tys. zł m.in. na naprawę nawierzchni i poboczy o łącznej długości 22 km. Niewykorzystane dotacje, dotyczące remontu dwóch dróg, w wysokości 52,2 tys. zł zwrócono w terminach określonych w umowach⁴ zawartych przez Powiat z Ministrem Spraw Wewnętrznych i Administracji na dofinansowanie remontów dróg. Remont trzech dróg Powiat dofinansował kwotą 149,7 tys. zł ze środków własnych.

Ponadto w 2010 r. Starostwo otrzymało z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego dotację celową w wysokości 2°202,3 tys. zł na dofinansowanie zadania własnego dotyczącego przebudowy drogi krajowej nr 2940 W (Bulkowo – Góra) w ramach *Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011*. Otrzymana dotacja celowa, wraz z kwotą 2°202,3 tys. zł wkładu własnego, została w pełnej wysokości wykorzystana na realizację zadania, w ramach którego m.in. wyrównano nawierzchnię, wykonano chodniki, zatoki autobusowe, skrzyżowania i zjazdy na odcinku 6,5 km drogi.

6. W 2010 r. Powiat realizował 6 projektów współfinansowanych ze środków bezzwrotnych pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności UE, w tym 3 projekty realizowane w ramach *Regionalnego Programu Operacyjnego* oraz 3 w ramach *Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* (z tego 1 projekt realizowany przez Starostwo). Łączne wydatki poniesione przez Powiat w 2010 r. na realizację projektów wyniosły 12°294,1 tys. zł, w tym 10°429,8 tys. zł zostało refundowanych przez UE, a 1°864,3 tys. zł stanowił wkład krajowy.

NIK ocenia pozytywnie realizację, mimo stwierdzonych nieznacznych opóźnień, rozpoczętego przez Starostwo we wrześniu 2010 r. w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki projektu pn. „Wykwalifikowany pracownik – lepsza jakość świadczonych usług w Starostwie Powiatowym w Płocku” (termin zakończenia projektu – 29 lutego 2012 r.). Projekt współfinansowany jest ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego na podstawie umowy⁵ zawartej pomiędzy Ministrem Spraw Wewnętrznych i Administracji (Instytucja Pośrednicząca) a Powiatem Płockim (Beneficjent). Celem projektu jest podniesienie jakości świadczonych przez Starostwo usług. Wartość projektu wynosi 680,7 tys. zł w tym wkład własny Starostwa – 71,8 tys. zł, środki europejskie - 578,6 tys. zł przekazywane przez

⁴ Z 10 września 2010 r.

⁵ Nr UDA-POKL.05.02.01-00-053/10/00 z 29 października 2010 r.

Ministra Finansów oraz dotacja celowa z budżetu krajowego - 30,3 tys. zł przekazywana przez MSWiA. W 2010 r. Starostwo wydatkowało i rozliczyło 182,8 tys. zł, tj. 80,9% środków zaplanowanych w harmonogramie rzeczowo – finansowym. Między innymi zaplanowano i zrealizowano szkolenie z Prawa Samorządowego dla 30 osób, rozpoczęto zgodnie z planem kursy językowe dla 15 osób.

Stwierdzono, że z zaplanowanych do realizacji w 2010 r. zadań Starostwo nie opracowało procedury monitorowania decyzji uchylonych przez SKO, nie zakupiono specjalistycznego oprogramowania do prowadzenia pomiarów zadowolenia klienta oraz nie zakupiono materiałów biurowych dla Biura Obsługi Klienta. Zadania te zostały zrealizowane w styczniu 2011 r. Zgodnie z art. 60 lit. d *rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1260/1999*⁶ Starostwo opracowało politykę rachunkowości dla realizacji Projektu, w księgowości zostały wydzielone konta analityczne dla Projektu. W wyniku analizy 12 dowodów księgowych na kwotę 135,9 tys. zł stwierdzono, że poniesione w 2010 r. wydatki spełniały warunki kwalifikowalności. Dowody księgowe zostały prawidłowo opisane, sprawdzone i ujęte w księgach rachunkowych.

7. NIK ocenia pozytywnie poprawność udzielania przez Starostwo zamówień publicznych. W wyniku analizy 6 zamówień publicznych o łącznej wartości 4^o475,5 tys. zł (dofinansowanych kwotą 4 430,8 tys. zł z dotacji budżetu państwa i 44,7 tys. zł ze środków europejskich) stwierdzono, że postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zostały przeprowadzone zgodnie z wymogami *ustawy z dnia 29 stycznia Prawo zamówień publicznych*⁷.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o realizację projektu „Wykwalifikowany pracownik” zgodnie z harmonogramem rzeczowo – finansowym.

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 *ustawy o NIK*, zwraca się do Pana Starosty o przedstawienie, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku, bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosku lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

⁶ Dz.U.UE L 06.210.25 ze zm.

⁷ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 *ustawy o NIK*, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Warszawie umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosku zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 *ustawy o NIK*, termin nadesłania informacji, o której mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.