



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie**

Warszawa, dnia 28 marca 2011 r.

**Pan
Jan Mączewski
Starosta Płoński**

LWA-4100-06-05/2011

P/10/007

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 *ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli*¹, zwanej dalej *ustawą o NIK*, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie przeprowadziła w Starostwie Powiatowym w Płońsku² 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 w dniu 18 marca 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 *ustawy o NIK*, przekazuje Panu Staroście niniejsze wystąpienie pokontrolne.

NIK ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami, 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 1 i 2 *ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r.*³, Zarząd Powiatu w dniu 24 grudnia 2009 r., tj.

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

² Dalej także „Starostwo”.

³ Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

w terminie 21 dni od dnia uchwalenia uchwały budżetowej Powiatu Płońskiego na 2010 r.⁴ opracował plan 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 907,3 tys. zł tj. 104,2 % planowanej kwoty, w tym dochody własne Powiatu wyniosły 224,2 tys. zł. Dochody należne budżetowi państwa w kwocie 683,1 tys. zł, Starostwo przekazało na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w terminach określonych w art. 255 ust. 1 pkt 1 i 2 *ustawy o finansach publicznych*.

Według stanu na 31 grudnia 2010 r., zaległości w pozyskiwaniu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami wynosiły 323,7 tys. zł. Na podstawie zbadanej próby 30 dłużników, mających zaległości w wysokości ogółem 307,0 tys. zł, NIK ustaliła, że Starostwo podejmowało stosowne działania windykacyjne. Zaległości 20 dłużników w łącznej wysokości 299,6 tys. zł, które powstały przed 2010 r. zostały zgłoszone syndykowi masy upadłościowej lub zostały objęte postępowaniem sądowym. W stosunku do 10 analizowanych podmiotów, których zaległości na kwotę 7,4 tys. zł powstały w 2010 r., na bieżąco wysyłano upomnienia i wezwania do zapłaty, a następnie wystawiano tytuły wykonawcze i kierowano sprawy na drogę postępowania sądowego. W 2010 r. Starostwo wyegzekwowało zaległe należności w wysokości ogółem 192,1 tys. zł.

3. NIK ocenia pozytywnie aktualizację opłat rocznych z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości Skarbu Państwa. W latach 2009 – 2010 w wyniku przeprowadzonej aktualizacji opłat rocznych dotyczących wszystkich podlegających aktualizacji 729 działek ewidencyjnych, nastąpił wzrost opłat z 528,8 tys. zł do wysokości 1 004,0 tys. zł, tj. o 89,9 %.

4. NIK ocenia negatywnie nieprzewodzenie w Starostwie w 2010 r. audytu, pomimo obowiązku wynikającego z art. 274 ust. 3 *ustawy o finansach publicznych*. Planowana w uchwale budżetowej Powiatu na 2010 r. kwota dochodów i przychodów, a także kwota wydatków i rozchodów w wysokości 93 074,1 tys. zł stanowiły przeszło dwukrotne przekroczenie limitu zobowiązującego do prowadzenia audytu. W Starostwie nie zatrudniono audytora wewnętrznego, pomimo, że. Starostwo w 2009 i 2010 r. podejmowało nieskuteczne działania mające na celu zatrudnienie audytora wewnętrznego (wszczęcie procedury naboru na wolne stanowisko urzędnicze oraz postępowania o zamówienie publiczne).

⁴ W dniu 16 grudnia 2009 r.

5. NIK ocenia pozytywnie wykorzystanie przez Powiat środków z dotacji celowych otrzymanych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. W 2010 r. z otrzymanych dotacji w kwocie 7 910,9 tys. zł, wykorzystano 7 901,2 tys. zł tj. 99,9%. Ze środków tych sfinansowano m.in. składki zdrowotne w kwocie 2 860,7 tys. zł opłacone przez Powiatowy Urząd Pracy za osoby bezrobotne nieposiadające uprawnień do zasiłków lub stypendiów oraz działalność Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej (w kwocie 3 653,7 tys. zł).

Niewykorzystane dotacje w kwocie 9,7 tys. zł, zwrócono do budżetu państwa zgodnie z terminem określonym w art. 168 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych*.

Starostwo przekazywało dotacje podległym jednostkom organizacyjnym, w sposób umożliwiający terminowe wykonanie zleconych zadań.

6. NIK ocenia pozytywnie wykorzystanie przez Starostwo dotacji celowych w kwocie 1 008,8 tys. zł otrzymanych na dofinansowanie zadań własnych powiatu związanych z realizacją projektu Przebudowa drogi powiatowej Nr 2991 W (Kobylniki –Garwolewo – Czerwińsk) w ramach „Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008 – 2011”. Zgodnie z umową⁵ zawartą pomiędzy Wojewodą Mazowieckim a Powiatem Płońskim, wykorzystano dotację wraz z kwotą 1 008,8 tys. zł wkładu własnego na realizację zadania, w ramach którego m.in. wykonano nawierzchnię drogi, zatoki autobusowe, skrzyżowania i zjazdy na odcinku 7,5 km.

7. Powiat Płoński realizował 15 projektów współfinansowanych ze środków bezzwrotnych pochodzących z Funduszy Strukturalnych i Funduszu Spójności (perspektywa 2007-2013), o wartości ogółem 29 727,6 tys. zł, w tym 7 projektów w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego o wartości 23 920,9 tys. zł oraz 8 projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki – 5 806,7 tys. zł. Do końca 2009 r. wydatki poniesione na realizację programów wyniosły ogółem 10 556,8 tys. zł (tj. 35,5% wartości projektów ogółem). Spośród ww. projektów Starostwo realizowało 8 projektów, z których 4 zostały zakończone w 2009r.

NIK ocenia pozytywnie rozliczenie środków w łącznej wysokości 2 247,80 tys. zł w tym 1 811,2 tys. zł środków europejskich, 78,3 tys. zł dotacji z budżetu państwa oraz 358,3 tys. zł środków własnych Powiatu – wykorzystanych przez Starostwo w 2010 r. na realizację na realizację czterech Projektów.

⁵ Z dnia 11 marca 2010 r.

Projekty realizowano zgodnie z harmonogramami rzeczowo – finansowymi zapewniając określony w umowach udziału środków własnych Powiatu.

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, a w księgowości zostały wydzielone konta analityczne dla projektów.

W wyniku analizy 20 dowodów księgowych na kwotę 256,0 tys. zł dotyczących realizacji, w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki projektu „Wzmocnienie potencjału kadr Starostwa Powiatowego i Urzędów Gmin z Powiatu Płońskiego”, (termin zakończenia projektu 30 kwietnia 2011 r.) stwierdzono, że poniesione w 2010 r. wydatki dokonane były zgodnie z przeznaczeniem i spełniały warunki kwalifikowalności. Dowody księgowe zostały prawidłowo opisane, sprawdzone i ujęte w księgach rachunkowych. W wyniku realizacji ww. projektu w 2010 r. przeszkolono zgodnie z harmonogramem 190 osób (pracowników samorządowych) w zakresie obsługi komputera (Word, Exel, ECDL) oraz zarządzania stresem.

8. NIK ocenia pozytywnie poprawność udzielania przez Starostwo zamówień publicznych. Wyniki analizy 5 postępowań dotyczących udzielenia zamówienia publicznego o łącznej wartości 4 464,0 tys. zł (dofinansowanych środkami funduszy europejskich oraz dotacją budżetu państwa) wykazały, że przy wyborze wykonawców przestrzegano zasad określonych przepisami *ustawy z dnia 29 stycznia Prawo zamówień publicznych*⁷.

9. Ustalenia kontroli wykazały, że Starostwo zrealizowało wszystkie wnioski sformułowane po przeprowadzeniu kontroli w zakresie powiązań budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa, państwowymi funduszami celowymi oraz państwowymi osobami prawnymi w 2008 r.

Przedstawiając powyższe uwagi i oceny, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o prowadzenie w Starostwie audytu wewnętrznego stosownie do obowiązku określonego w art. 274 ust. 3 *ustawy o finansach publicznych*.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Starostę, w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag

⁶ Dz. U. UE L 06.210.25 ze zm.

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

i wykonania wniosku, bądź o podjętych działaniach na rzecz realizacji wniosku lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Stosownie do art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu Staroście 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 którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.