



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie**

Warszawa, dnia 30 marca 2011 r.

**Pan
Roman Ochyński
Starosta Lipski**

LWA-4100-06-07/2011
P/10/007

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 roku o Najwyższej Izbie Kontroli¹ zwanej dalej *ustawą o NIK*, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie przeprowadziła w Starostwie Powiatowym w Lipsku, 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 zostały przedstawione w protokole podpisanym 14 marca 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Staroście niniejsze wystąpienie pokontrolne.

NIK ocenia pozytywnie, prawidłowość 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 publicznych², Zarząd Powiatu w dniu 11 stycznia 2010 r., tj. w terminie 21 dni od dnia uchwalenia uchwały budżetowej³ opracował plan finansowy zawierający

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

² Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

³ Uchwała z 30 grudnia 2009 r.

kwoty dochodów wynikających z realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

2. Dochody z realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, uzyskane w 2010 r. przez Starostwo wyniosły 73,1 tys. zł tj. 133,6 % planowanej kwoty, w tym dochody własne Powiatu wyniosły 16,5 tys. zł. Dochody należne budżetowi państwa w kwocie 56,6 tys. zł, przekazano na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w terminach określonych w art. 255 ust. 1 i 2 *ustawy o finansach publicznych*.

NIK ocenia pozytywnie działania Starostwa podejmowane w celu pozyskiwania dochodów z powyższego tytułu. W wyniku aktualizacji opłat rocznych z tytułu wieczystego użytkowania lub trwałego zarządu nieruchomości Skarbu Państwa przeprowadzonej od 2009 r. w odniesieniu do wszystkich 57 działek ewidencyjnych administrowanych przez Starostwo, uzyskano wzrost opłat z 43,3 tys. zł do 61,1 tys. zł, tj. o 32 %.

Wg stanu na 31 grudnia 2010 r., łączne zaległości w dochodach związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej wynosiły 5 758,8 tys. zł. Przeprowadzona przez NIK analiza dokumentacji podmiotów zalegających z wpłatą należności wykazała, że Starostwo podejmowało stosowne działania windykacyjne. Wobec 6 dłużników zalegających z zapłatą należności w łącznej kwocie 108,9 tys. zł skierowano sprawy na drogę postępowania sądowego.

NIK zwraca uwagę, iż nie zostały podjęte działań w celu wyksięgowania z ksiąg rachunkowych należności 3 podmiotów gospodarczych, wykreślonych z Krajowego Rejestru Sądowego. W lutym 2009 r. Starostwo otrzymało z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego informację⁴ o możliwości wyksięgowania przedawnionej należności. Powyższe zaległości (wynoszące na koniec 2010 r. 5 606,5 tys. zł) zostały zaewidencjonowane w Starostwie w 2001 r. na podstawie trzech decyzji Wojewody Radomskiego o odpłatnym nabyciu prawa własności budynków Skarbu Państwa przez państwowe osoby prawne, wydanych przed końcem 1998 r. Starostwo nie prowadziło windykacji tych należności z uwagi na fakt, iż wyżej wymienione podmioty już nie istniały.

3. 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 środków w kwocie 5 315,5 tys. zł wykorzystano 5 314,9 tys. zł (99,9%). Niewykorzystane dotacje w wysokości 0,6 tys. zł

⁴ Pismo znak FIN.VI.0718/28/09 z 18 lutego 2009 r.

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 1 316,2 tys. zł opłacanej przez Powiatowy Urząd Pracy w Lipsku za bezrobotnych niepobierających zasiłku oraz na działalność Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej (w kwocie 2 678,7 tys. zł). Starostwo przekazywało dotacje podległym jednostkom organizacyjnym, w sposób umożliwiający terminowe wykonanie zleconych zadań.

4. NIK ocenia pozytywnie wykorzystanie przez Powiat dotacji celowych otrzymanych na dofinansowanie zadań własnych związanych z usuwaniem skutków powodzi, która wystąpiła w 2010 r. Powiat otrzymał 2 500,0 tys. zł na dofinansowanie odbudowy dwóch dróg powiatowych. Środki te zostały wykorzystane na ich modernizację i naprawę na odcinku o łącznej długości 9,2 km. W przypadku drogi powiatowej nr 1918 W (Solec –Boiska – Chotcza) o długości 2,02 km nie dotrzymano terminu zakończenia zadania określonego na dzień 31 grudnia 2010 r. W wyniku ugody zawartej 1 marca br. z Ministerstwem Spraw Wewnętrznych i Administracji, termin zakończenia zadania został ustalony na dzień 30 maja 2011 r.

Ponadto w 2010 r. Starostwo otrzymało z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego dotację celową w wysokości 785,5 tys. zł na dofinansowanie przebudowy drogi powiatowej nr 1909 W (Ciepielów - Łaziska-Wierzchowiska) w ramach *Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011*. Otrzymana dotacja, wraz z kwotą 786,7 tys. zł wkładu własnego, została w pełnej wysokości wykorzystana na realizację zadania, w ramach którego wykonano przebudowę tej drogi na odcinku 5,4 km.

5. Powiat Lipski realizował 12 projektów współfinansowanych ze środków bezzwrotnych pochodzących z Funduszy Strukturalnych i Funduszy Spójności (Perspektywa 2007-2013) o wartości ogółem 16 957,4 tys. zł, w tym 3 projekty w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego o wartości 7 429,8 tys. zł oraz 9 projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki o wartości 9 527,6 tys. zł. Realizacja 4 projektów została zakończona w 2009 r. Łączne wydatki poniesione przez Powiat w 2010 r. na realizację projektów wyniosły 2 893,5 tys. zł, w tym 2 484,7 tys. zł zostało zrefundowane z środków UE, a 408,8 tys. zł stanowił wkład krajowy.

NIK ocenia pozytywnie projekt realizowany przez Powiatowy Urząd Pracy w Lipsku pn. „Aktywność Twoją Szansą”, na realizację którego w 2010 r. wydatkowano 2 133,7 tys. zł. Wyniki kontroli przeprowadzonej w PUP wykazały, że otrzymane środki finansowe zostały

wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem, a poniesione w 2010 r. wydatki spełniały warunki kwalifikowalności.

6. NIK ocenia pozytywnie poprawność udzielania przez Starostwo zamówień publicznych. W wyniku analizy 5 zamówień publicznych o łącznej wartości 3 381,1 tys. zł (dofinansowanych na kwotę 2 587,8 tys. zł ze środków europejskich oraz z dotacji budżetu państwa) stwierdzono, że postępowania o udzielenie tych zamówień publicznego zostały przeprowadzone zgodnie z wymogami *ustawy z dnia 29 stycznia Prawo zamówień publicznych*⁵.

7. Ustalenia kontroli wykazały, że Starostwo zrealizowało wnioski (dotyczące terminowego odprowadzania dochodów oraz bieżącego aktualizowania opłat za wieczyste użytkowanie nieruchomości Skarbu Państwa) sformułowane po przeprowadzeniu kontroli w zakresie powiązania budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa, państwowymi funduszami celowymi oraz państwowymi osobami prawnymi w 2007 r.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o przeprowadzenie analizy przedawnionych należności w celu uporządkowanie stanu ksiąg rachunkowych.

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.

Zgodnie z 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.

⁵ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.