



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

LWA-4100-03-03/2012
P/12/001

Warszawa, dnia 11 kwietnia 2012 r.

**Pan
Marian Niemirski
Starosta Przysuski**

WYSTAPIENIE 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 Przysusze kontrolę powiązania budżetu Powiatu Przysuskiego z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2011 roku.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 30 marca 2012 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. W Starostwie została opracowana dokumentacja dotycząca organizacji i funkcjonowania systemu kontroli zarządczej. W badanym okresie w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych Powiatu prowadzony był audyt wewnętrzny.

2. Zgodnie z wymogami określonymi w art. 249 ust. 1 i 2 *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych*² Zarząd Powiatu w terminie 21 dni od dnia uchwalenia uchwały budżetowej opracował plan finansowy zawierający kwoty dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami, a podległe jednostki organizacyjne dostosowały swoje projekty planów do uchwały budżetowej w tym zakresie.

Uzyskane w 2011 r. dochody z realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, wyniosły 323,8 tys. zł tj. 295,9 % planowanej kwoty. Powiatu pobrał przysługujące mu dochody z tytułu realizacji tych zadań w wysokości 80,7 tys. zł. Dochody należne budżetowi państwa w kwocie

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

² Dz. U. 157, poz. 1240 ze zm.

243,1 tys. zł, przekazano na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w terminach określonych w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych. Kwoty wykazane w sprawozdaniach budżetowych Starostwa z wykonania planu dochodów z tytułu realizowanych zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami (Rb-27 ZZ) były zgodne z ewidencją księgową prowadzona w Starostwie Powiatowym.

Zastrzeżenia NIK dotyczą nie uwzględnienia w planie kont Starostwa Powiatowego w Przysusze – konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”, wymienionego w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej³ - ustalających minimalną liczbę kont służących do księgowania operacji gospodarczych występujących w jednostce.

3. Zaległości na koniec 2011 roku wynosiły 14,8 tys. zł i powstały z tytułu nie uiszczenia opłat za wieczyste użytkowanie nieruchomości Skarbu Państwa (9,8 tys. zł) oraz z tytułu nie zrealizowanych opłat melioracyjnych (5,0 tys. zł).

NIK pozytywnie ocenia podejmowanie działań windykacyjnych wobec dłużników. Szczegółowe badanie działań windykacyjnych podjętych wobec 7 dłużników posiadających zadłużenia w wysokości 9,7 tys. zł (66,2% zaległości ogółem), nie wykazały przypadków opóźnień lub zwłoki, skutkujących przedawnieniem.

4. NIK, ocenia pozytywnie wykorzystanie przez Powiat środków z dotacji celowych otrzymanych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

W 2011 r. z otrzymanych dotacji w kwocie 6.322,2 tys. zł, wykorzystano 6.319,3 tys. zł tj. 100,0%. Niewykorzystane dotacje w kwocie 2,8 tys. zł (na zadania dotyczące opłacenie składek zdrowotnych za osoby bezrobotne nie posiadające uprawnień do zasiłków lub stypendiów), zwrócono na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w terminie określonym w art. 168 *ustawy o finansach publicznych*.

Największe kwoty dotacji wydatkowano m.in. na bieżącą działalność Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej (w kwocie 2.927,1 tys. zł) oraz na opłacenie składek zdrowotnych w kwocie 2.859,0 tys. zł przez Powiatowy Urząd Pracy za osoby bezrobotne nie posiadające uprawnień do zasiłków lub stypendiów.

Kontrola wydatków w kwocie 97,6 tys. zł poniesionych na realizację trzech zadań zleconych wykazała, że środki z dotacji zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, prawidłowo zaksięgowane oraz terminowo rozliczone (w kwocie 16,0 tys. zł na wykonanie operatów szacunkowych nieruchomości Skarbu Państwa będących w użytkowaniu wieczystym lub trwałym zarządzie w celu aktualizacji opłaty rocznej z ww. tytułu, w kwocie 19,6 tys. zł na finansowanie przygotowania i przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej, w kwocie 62,0 tys. zł na finansowanie bieżącej działalności powiatowych zespołów do spraw orzekania o niepełnosprawności).

NIK nie wnosi również zastrzeżeń do wykorzystanie przez Powiat środków z dotacji celowej w kwocie 1.792,1 tys. zł pochodzące z rezerwy celowej budżetu państwa. Środki ww. dotacji przeznaczone zostały na dofinansowanie własnego zadania inwestycyjnego powiatu dot. przebudowy drogi powiatowej Nr 1108W Olszowa

³ Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm.

Ulów – Klwów o długości 3401,6 m, realizowanego w ramach programu wieloletniego „Narodowy program przebudowy dróg lokalnych 2008 – 2011” – na wykonanie którego Powiat wydatkował w 2011 r. – 3.590,7 tys. zł w tym środki własne w kwocie 1.798,6 tys. zł.

5. W 2011 r. Starostwo Powiatowe i jego jednostki organizacyjne (Powiatowy Urząd Pracy, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie, Zespół Szkół Rolniczych w Borkowicach) realizowały pięć projektów o łącznej wartości 8.344,8 tys. zł finansowanych z udziałem środków europejskich, w tym: jeden projekt w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego – 7.791,4 tys. zł oraz cztery projekty w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki – 553,4 tys. zł.

NIK pozytywnie ocenia realizację projektu współfinansowanego dotacją z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, realizowanego przez Starostwo Powiatowe o wartości ogółem 7.791,4 tys. zł, pn. „Budowa krytej międzyszkolnej pływalni w Przysusze”. Analiza dokumentacji dotyczącej realizacji projektu wykazała, że wydatki poniesione w 2011 roku na jego realizację w kwocie ogółem 7.791,4 tys. zł w tym: z EFRR – 5.456,1 tys. zł, były zgodnie z harmonogramem rzeczowo – finansowym, spełniały warunki kwalifikowalności i przeznaczono je na cele określone umową.

6. Badanie 5 postępowań o udzielenie w 2011 r. zamówień publicznych o łącznej wartości 15.125,2 tys. zł, dofinansowanych środkami dotacji celowej z budżetu państwa w kwocie 1.792,1 tys. zł i środkami Unii Europejskiej pochodzącymi z EFRR w kwocie 5.456,1 tys. zł wykazała, że przy wyborze wykonawców przestrzegano zasad określonych przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁴.

7. Oplaty abonamentowe w kwocie 981 zł za używanie radioodbiorników – zostały w 2011 r. wpłacone w terminach określonych w art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych⁵

Przedstawiając powyższe uwagi i oceny, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o uwzględnienie w planie kont Starostwa Powiatowego w Przysusze – konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

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 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.

⁴ Dz. U z 2010 r., Nr 113, poz. 759 ze zm.

⁵ Dz. U. Nr 85, poz. 728 ze zm.