



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

LWA-4100-03-05/2012
P/12/001

Warszawa, dnia 05 kwietnia 2012 r.

**Pan
Włodzimierz Wojnarowski
Starosta Mławski**

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 Mławie kontrolę powiązania budżetu jednostek samorządu terytorialnego 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 27 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

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

² Dz. U. 157, poz. 1240 ze zm.

innych zleconych ustawami a jednostki organizacyjne dostosowały swoje projekty planów do uchwały budżetowej w tym zakresie.

3. Uzyskane w 2011 r. dochody z realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, wyniosły 1.144,2 tys. zł tj. 279,9 % planowanej kwoty. Powiat pobrał przysługujące mu dochody z tytułu realizacji tych zadań w wysokości 283,2 tys. zł. Dochody należne budżetowi państwa w kwocie 861,0 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.

4. Zaległości na koniec 2011 roku wynosiły 67,6 tys. zł i powstały z tytułu nie uiszczenia opłat za wieczyste użytkowanie nieruchomości Skarbu Państwa.

NIK pozytywnie ocenia podejmowanie działań windykacyjnych wobec dłużników. Badanie podejmowanych działań wobec wszystkich 9 dłużników nie wykazały przypadków opóźnień lub zbędnej zwłoki, które skutkowałyby przedawnieniem należności. W 2011 roku w wyniku podejmowanych działań windykacyjnych, wyegzekwowano należności z tytułu opłat wraz z odsetkami za wieczyste użytkowanie nieruchomości Skarbu Państwa w kwocie 93,4 tys. zł.

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 2011 r. z otrzymanych dotacji w kwocie 8.039,6 tys. zł, wykorzystano 8.027,6 tys. zł tj. 99,9%. Niewykorzystane dotacje w kwocie 12,0 tys. zł (na zadania z zakresu gospodarki nieruchomościami -11,6 tys. zł i z zakresu zabezpieczenia społecznego – 0,4 tys. zł), 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 3.881,2 tys. zł) oraz na opłacenie składek zdrowotnych w kwocie 2.382,3 tys. zł. przez Powiatowy Urząd Pracy za osoby bezrobotne nie posiadające uprawnień do zasiłków lub stypendiów. Kontrola wydatków w kwocie 263,8 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 165,5 tys. zł w zakresie *scalania gruntów*, w kwocie 43,3 tys. zł na *wykonanie operatów szacunkowych określających wartość nieruchomości w celu ustalenia odszkodowania za grunty wydzielone pod budowę drogi*, oraz *sporządzenie dokumentacji geodezyjno - prawnej w celu założenia ksiąg wieczystych*, - 55 tys. zł na *modernizację ewidencji gruntów i budynków*).

6. W 2011 r. Starostwo Powiatowe i jego jednostki organizacyjne (Powiatowy Urząd Pracy, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie, Ośrodek Szkolno- Wychowawczy w Mławie) realizowały cztery projekty o łącznej wartości 9.148,1 tys. zł finansowanych z udziałem środków europejskich, w tym: jeden projekt w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego – 5.323,6 tys. zł oraz trzy projekty w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki – 3.824,5 tys. zł.

NIK pozytywnie ocenia realizację projektu współfinansowanego dotacją z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, realizowanego przez Starostwo Powiatowe o wartości ogółem 5.323,6 tys. zł, pn. „Poprawa infrastruktury sportowej poprzez budowę sali gimnastycznej wraz z zapleczem i łącznikami przy Zespole Szkół Nr 2 w Mławie”. Analiza dokumentacji dotyczącej realizacji projektu wykazała, że wydatki poniesione w 2011 roku na jego realizację w kwocie ogółem 5.234,5 tys. zł w tym: z EFRR - 4.228,7 tys. zł, były zgodnie z harmonogramem rzeczowo – finansowym, zrealizowano je na cele określone umową i spełniały warunki kwalifikowalności. Zastrzeżenia NIK dotyczą zamieszczenia przez Starostwo Powiatowe w trybie art. 38 ust. 4a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych,³ ogłoszenia o zmianie terminu składania ofert w grudniu 2009 roku na wyłonienia wykonawcy powyższego projektu. Starostwo Powiatowe zamieściło co prawda w Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa, ogłoszenie o zmianie terminu składania ofert przed upływem terminu ich składania. Jednakże do publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie takie zostało przekazane już po upływie terminie składania ofert. W wyniku kontroli postępowania o zamówienie publiczne, przeprowadzonej przez Mazowiecką Jednostkę Wdrażania Programów Unijnych przed podpisaniem umowy o dofinansowanie po stwierdzonym naruszeniu ustawy Prawo zamówień publicznych, zmniejszono kwotę wydatków kwalifikowanych Projektu o 5%, z 5.191,8 tys. zł do 5.048,2 tys. zł tj. o kwotę 220,7 tys. zł.

7. Badanie 4 postępowań o udzielenie w 2011 r. zamówień publicznych o łącznej wartości 164,1tys. zł, w tym 120,9 tys. zł z dotacji celowej z budżetu państwa wykazała, że przy wyborze wykonawców przestrzegano zasad określonych przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych a otrzymane środki zostały wykorzystane zgodnie z umowami.

8. Opłaty abonamentowe za używanie odbiornika telewizyjnego i radiofonicznego za 2011 r. dokonywane były z naruszeniem terminu określonego w art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych⁴ (z opóźnieniem od 15 do 130 dni). Starostwo nie dokonało w 2011 roku opłaty za radioodbiornik samochodowy, w który wyposażony był służbowy samochód zakupiony w lutym 2011 roku. Dopiero w czasie kontroli NIK, w marcu 2012 r. radioodbiornik został zarejestrowany i dokonano należnych opłat w kwocie 52,70 zł.

Przedstawiając powyższe uwagi i oceny, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

1. Przekazywanie ogłoszeń do publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych przed upływem terminu składania ofert.
2. Terminowe dokonywanie opłat abonamentowych.

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 wniosków, bądź o podjętych działaniach na rzecz realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

³ Dz. U., z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

⁴ Dz. U. Nr 85, poz. 728 ze zm.

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 wniosków 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.