



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura we Wrocławiu

LWR-4100-02-02/2012
P/12/001

Wrocław, dnia 13 kwietnia 2012 r.

**Pan
Janusz Guzdek
Starosta Dzierżoniowski**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu skontrolowała Starostwo Powiatowe w Dzierżoniowie, zwane dalej „Starostwem”, pod kątem powiązań budżetu Powiatu Dzierżoniowskiego z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2011 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym 11 kwietnia 2012 r., Najwyższa Izba Kontroli – stosownie do art. 60 ustawy o NIK – przekazuje Panu Staroście niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami działalność Starostwa związaną z wykonywaniem w 2011 r. zadań z zakresu działania administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. Zastrzeżenia dotyczą przede wszystkim niekwalifikowania do pomocy publicznej ulg udzielanych przedsiębiorcom z tytułu płatności należności Skarbu Państwa, zwłoki w podejmowaniu czynności windykacyjnych tych należności, udostępniania nieruchomości Skarbu Państwa z naruszeniem obowiązujących procedur, a także niewłaściwej organizacji koordynacji kontroli zarządczej.

Przyjęta ocena wynika z uwag i ocen cząstkowych przedstawionych poniżej.

1. W 2011 r. Powiat Dzierżoniowski, zwany dalej „Powiatem”, zrealizował zadania w zakresie pobierania należności stanowiących dochód budżetu państwa. Plan w tym zakresie, ustalony na 1.046,0 tys. zł, wykonany został w kwocie 1.279,8 tys. zł, tj. na poziomie 122,4%.

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82.

NIK pozytywnie ocenia wykonanie i odprowadzanie przez Starostwo dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami. Wynikające z ustawy budżetowej na 2011 r. kwoty dochodów budżetu państwa zostały w sposób prawidłowy ujęte w uchwale budżetowej Powiatu oraz w planach finansowych podległych jednostek organizacyjnych. Zgromadzone dochody (1.279,8 tys. zł), po pomniejszeniu o dochody budżetowe przysługujące Powiatowi na podstawie odrębnych ustaw² (318,5 tys. zł), przekazywane były sukcesywnie na rachunek Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego (961,3 tys. zł) w terminach przewidzianych w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³, czyli przed upływem 15 i 25 dnia danego miesiąca oraz przed 8 stycznia 2012 r. dla dochodów pobranych w ostatniej dekadzie grudnia 2011 r. Kwartalne sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, były sporządzane i przekazywane przez Starostwo Wojewodzie Dolnośląskiemu i Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu, zgodnie z wymaganiami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴, tj. w stosownych terminach i w zakresie wynikającym z danych ewidencji księgowej Urzędu.

2. Prawidłowo, w ocenie NIK, podejmowane były rozstrzygnięcia w sprawach umarzania należności Skarbu Państwa. Kontrola wykazała, że w dwóch takich przypadkach, dotyczących zaległości z tytułu najmu lokalu mieszkalnego w łącznej kwocie 0,8 tys. zł, decyzje w sprawie ich umorzenia zostały podjęte w formie uchwały Zarządu Powiatu na podstawie art. 59 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym, a z uwagi odpowiednio na śmierć najemcy oraz na uzasadnione przypuszczenie, że w postępowaniu egzekucyjnym nie uzyska się kwoty wyższej od kosztów dochodzenia i egzekucji tej należności.

Nie uniknięto natomiast nieprawidłowości przy odraczaniu terminu płatności z jednoczesnym rozłożeniem na raty opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa. W badanym okresie czterech użytkowników wieczystych wystąpiło i uzyskało takie ulgi, dotyczące przedmiotowej opłaty w łącznej wysokości 80,3 tys. zł, w tym 3 przedsiębiorców⁵ (77,6 tys. zł) i 1 osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej (2,7 tys. zł). Jednakże podejmując decyzje o przyznaniu ulg przedsiębiorcom Starosta Dzierżoniowski nie kwalifikował tych ulg jako pomoc publiczną, a tym samym nie udzielił ich według zasad przewidzianych dla pomocy publicznej *de minimis*, określonych w ustawie z 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej⁶. Od przedsiębiorców nie żądano bowiem – przed ustaleniem nowych terminów wnoszenia opłaty rocznej – przedstawienia zaświadczeń lub oświadczeń o otrzymanej pomocy *de minimis* w roku, w którym ubiegali się o pomoc i w ciągu 2 poprzedzających go lat, a także informacji niezbędnych do udzielenia tej pomo-

² Art. 23 ust. 3 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651) oraz art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy z 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 26 ze zm.).

³ Dz. U. Nr 157, poz. 1240.

⁴ Dz. U. z 2010 r. Nr 20, poz. 103.

⁵ Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością i 2 osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą.

⁶ Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404.

cy⁷, co przewidywały postanowienia art. 37 ust. 1 i 2 przywołanej ustawy. Nie określono także wartości pomocy publicznej udzielonej tym przedsiębiorcom w związku z rozłożeniem na raty opłaty rocznej i nie wydawano im z urzędu zaświadczeń stwierdzających, że udzielona pomoc była pomocą *de minimis*, do czego Starosta Dzierżoniowski zobligowany był na podstawie art. 5 ust. 3 i 3c wymienionej ustawy, a pomoc ta nie była wykazywana w sprawozdawczości, o której mowa w art. 32 tej ustawy.

Wartość pomocy publicznej udzielonej tym trzem przedsiębiorcom w 2011 r. w związku z odroczeniem terminu płatności z jednoczesnym rozłożeniem na raty opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa – ustalona zgodnie z § 4 pkt 13 rozporządzenia Rady Ministrów z 11 sierpnia 2004 r. w sprawie szczegółowego sposobu obliczania wartości pomocy publicznej udzielanej w różnych formach⁸ – wyniosła łącznie 1,4 tys. zł.

3. Na koniec 2011 r. kwota należności wymagalnych, związanych z realizowanymi przez Powiat zadaniami z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, wyniosła 4.607,8 tys. zł. Dominującą część (95,1%) należności pozostałych do zapłaty, stanowiły zaległości z tytułu wieczystego użytkowania i trwałego zarządu oraz z tytułu pozostałych odsetek (łącznie 4.380,8 tys. zł). Zadłużone były 382 podmioty, w tym 75 osób prawnych i 307 osób fizycznych. W aspekcie stosowanych procedur (trybu cywilnoprawnego) egzekucję przedmiotowych zaległości Starostwo prowadziło w sposób prawidłowy. Odpowiedzialny za działania w tym zakresie Wydział Finansowo-Budżetowy Starostwa dysponował pełną bazą danych o podmiotach zalegających z wpłatami oraz szczegółową ewidencją należnych kwot.

Jakkolwiek nie wystąpiły należności przedawnione, to jednak – w ocenie NIK – w procesie ich windykacji występowały zbyt długie okresy między poszczególnymi działaniami. Badanie próby kontrolnej, obejmującej 30 dłużników, których łączne należności wymagalne wynosiły 2.444,4 tys. zł (53,0% ogólnego stanu zaległości)⁹ – wykazało, iż wezwania do zapłaty kierowano do dłużników dopiero po 2-3 miesiącach od upływu terminu wymagalności należności, natomiast pozwы do sądu o zapłatę w postępowaniu upominawczym wystosowywano nawet do 36 miesięcy od powstania zaległości. Taka zwłoka w podejmowaniu czynności windykacyjnych – w ocenie NIK – miała związek z brakiem procedur wewnętrznych, określających graniczne terminy ich realizacji, co z kolei stwarzało warunki do dowolnego działania w tym zakresie pracowników komórek organizacyjnych Starostwa, biorących udział w procesie windykacji należności Skarbu Państwa¹⁰.

4. Zgodnie z wymogami i na podstawie danych zawartych w informacji Wojewody Dolnośląskiego o wysokości kwot dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, Starostwo opracowało budżet Powiatu na 2011 r. Przekazane dotacje celowe na takie zadania wyniosły łącznie

⁷ Dotyczących w szczególności wnioskodawcy i prowadzonej przez niego działalności gospodarczej oraz wielkości i przeznaczenia pomocy publicznej otrzymanej w odniesieniu do tych samych kosztów kwalifikujących się do objęcia pomocą, na pokrycie których ma być przeznaczona pomoc *de minimis*.

⁸ Dz. U. z 2004 r. Nr 194. poz. 1983 ze zm.

⁹ 9 dłużników (30% próby) o łącznej kwocie zaległości 1.221,7 tys. zł dotyczyło przedsiębiorców w stanie upadłości, przy czym w przypadku 7 dłużników postępowanie upadłościowe zostało zakończone – nie zaspokojono zaległości Skarbu Państwa w kwocie 946,7 tys. zł, a w przypadku 2 dłużników (łączne zaległości 275,0 tys. zł) – postępowanie upadłościowe było w toku.

¹⁰ Dotyczy pracowników Wydziału Budżetowo-Finansowego, Wydziału Geodezji, Katastru i Nieruchomości oraz Zespołu Radców Prawnych.

9.412,2 tys. zł. Środki te zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem w wysokości 9.391,9 (99,8%) i w porównaniu do 2010 r. były niższe o 252,8 tys. zł (o 2,6%). Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 20,3 tys. zł¹¹, Starostwo zwróciło na rachunek Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w obowiązującym terminie, tj. do końca 2011 r. Wykorzystane dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami, nie zapewniały w pełni finansowania tych zadań. W tej sytuacji na rzecz ich realizacji Starostwo zaangażowało środki własne w kwocie 1.112,8 tys. zł, z tego w rozdziale 710 12 – 332,8 tys. zł¹², a w rozdziale 750 11 – 780,0 tys. zł¹³. Jakkolwiek Starosta Dzierżoniowski w piśmie z 25 maja 2011 r. wskazał Wojewodzie Dolnośląskiemu na potrzebę zwiększenia dotacji celowej w rozdziale 750 11 o kwotę 785,9 tys. zł, jednak wniosek ten – z uwagi na brak środków – nie został rozpatrzony pozytywnie. Mając na uwadze powyższe oraz dobrą współpracę z Dolnośląskim Urzędem Wojewódzkim, Powiat nie korzystał z prawa dochodzenia w postępowaniu sądowym należnej dotacji celowej na zadania z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami (wraz z odsetkami), co umożliwia art. 49 ust. 5 ustawy z 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego¹⁴.

5. Pozytywnie z zastrzeżeniami NIK ocenia realizację zadań z zakresu administracji rządowej, przewidzianych w:

- art. 23 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami¹⁵, a dotyczących ewidencjonowania nieruchomości Skarbu Państwa i sporządzenia planu wykorzystania ich zasobu, zbywania, wydzierżawiania, wynajmowania i użyczania nieruchomości wchodzących w skład tego zasobu, aktualizacji wysokości opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego tych nieruchomości (rozdział 700 05);
- art. 7d ustawy z 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne¹⁶ w zakresie zakładania osnowy wysokościowej dla Powiatu (rozdział 710 13).

Kontrola wykazała, iż w związku ze zwiększeniem zasobu nieruchomości Skarbu Państwa z 57 działek (6,9250 ha) na początek 2011 r. do 581 działek (71,6661 ha) na koniec 2011 r., do dnia zakończenia kontroli nie dokonano korekty planu wykorzystania tego zasobu, opracowanego i wprowadzonego przez Starostę Dzierżoniowskiego na lata 2010-2012¹⁷. Gospodarując przedmiotowym zasobem Starosta Dzierżoniowski w badanym okresie – w trybie przetargowym – sprzedał jeden lokal mieszkalny i oddał w dzierżawę jeden lokal użytkowy, a także – w trybie bezprzetargowym¹⁸ – oddał w dzierżawę jedną działkę gruntu oraz w najem jeden lokal mieszkalny. Udostępnienie nieruchomości Skarbu Państwa w trybie bezprzetargowym nastąpiło z naruszeniem procedury przewidzianej w ustawie o gospodarce nieruchomościami, albowiem nie zostało poprzedzone sporządzeniem

¹¹ W tym: rozdział 010 05 (podział działek w celu wydania decyzji o zwrot rolniczych siedliskowych działek rentowych) – 2,5 tys. zł; rozdział 700 05 (gospodarowanie nieruchomościami Skarbu Państwa) – 3,3 tys. zł; rozdział 750 45 (przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej) – 13,8 tys. zł.

¹² Rozdział 710 12 – prowadzenie, modernizacja i informatyzacja powiatowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego – dotyczy środków własnych z dochodów uzyskanych ze sprzedaży map i rysów geodezyjnych, które w latach ubiegłych stanowiły dochody Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym (Fundusz ten został zlikwidowany z dniem 31 grudnia 2010 r.).

¹³ Rozdział 750 11 – utrzymanie w powiatach stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej.

¹⁴ Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526.

¹⁵ Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651.

¹⁶ Dz. U. z 2010 r. Nr 193, poz. 1287.

¹⁷ Plan wykorzystania zasobu nieruchomości Skarbu Państwa – wprowadzony zarządzeniem nr 25 Starosty Dzierżoniowskiego z 25 sierpnia 2010 r.

¹⁸ Na okres 3 lat.

i podaniem do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę (najem), o którym mowa w art. 35 ust. 1 tej ustawy. Natomiast sprzedaż i wydzierżawienie nieruchomości w trybie przetargowym odbyło się w zgodzie z obowiązującymi przepisami.

W sytuacji niedysponowania dostateczną wielkością środków dotacji celowej, Starosta Dzierżoniowski nie wykorzystywał w pełni możliwości zwiększenia dochodów budżetu państwa, poprzez aktualizację opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa. Zauważyć przy tym należy, iż w analizowanym okresie Starosta Dzierżoniowski nie występował na piśmie do Wojewody Dolnośląskiego o dodatkowe środki na ten cel. W związku z powyższym w 2011 r. zlecono wyceny i dokonano aktualizacji wysokości opłat z tytułu użytkowania wieczystego jedynie dla 50 działek Skarbu Państwa, w wyniku czego należności z tytułu opłat rocznych od tych nieruchomości wzrosły w 2012 r. o 17,3 tys. zł (o 55,0%). Według stanu na 31 grudnia 2011 r. w użytkowaniu wieczystym pozostawało 1.517 nieruchomości gruntowych (działek) Skarbu Państwa o łącznej powierzchni 425,2740 ha, przy czym dla 919 (60,6%) z nich wysokość opłaty rocznej ustalono jeszcze przed 2001 r., dla 538 (34,8%) działek wysokość tej opłaty ustalono w latach 2001-2005, natomiast jedynie dla 70 (0,6%)¹⁹ z nich w latach 2006-2011.

W przypadku realizacji przez Starostę Dzierżoniowskiego obowiązku zakładania osnowy wysokościowej dla Powiatu w badanym okresie, w ramach środków dotacji celowej w wysokości 30,0 tys. zł, zabezpieczono wykonanie projektu tego zadania oraz stworzono sieć tej osnowy o długości 50 km, co stanowiło 20,8% założeń projektu.

6. NIK pozytywnie ocenia wydatkowanie, rozliczenie i zaewidencjonowanie przez Starostwo w 2011 r. środków przeznaczonych na realizację zadań dofinansowanych środkami pochodzącymi z Unii Europejskiej. W badanym okresie sfinalizowano pod względem rzeczowym projekt pn. „Przebudowa infrastruktury teleinformatycznej Starostwa Powiatowego w Dzierżoniowie wraz z rozbudową bazy danych i zapewnieniem bezpieczeństwa informacji oraz udostępnieniem nowych, publicznych usług dla obywateli”, który realizowano w latach 2007-2011 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Dolnośląskiego na lata 2007-2013 (RPO WD) na podstawie umowy o dofinansowanie z 10 stycznia 2010 r. (ze zmianami). Całkowita wartość tego projektu zamknęła się w kwocie 973,9 tys. zł²⁰, przewidzianej do sfinansowania w wysokości 813,7 tys. zł ze środków unijnych, a w wysokości 160,2 tys. zł ze środków własnych Powiatu. Poniesione w ramach ww. projektu do końca 2011 r. wydatki w łącznej kwocie 973,9 tys. zł (w tym w badanym okresie w wysokości 184,9 tys. zł) były zgodne z jego harmonogramem rzeczowo-finansowym²¹. Do zakończenia kontroli ze środków unijnych zrefundowano 641,0 tys. zł (tj. 78,8% kwoty podlegającej rozliczeniu), natomiast pozostała kwota 172,7 tys. zł (21,2%) – objęta wnioskiem o płatność końcową z dnia 23 listopada 2011 r. – zostanie rozliczona po przeprowadzeniu w Starostwie przez Instytucję Zarządzającą RPO WD²² kontroli związanej z zakończeniem realizacji tego projektu. Kontrola

¹⁹ W tym dla 50 działek w 2011 r.

²⁰ W tym wydatki kwalifikowalne - 957,4 tys. zł (98,3%), wydatki niekwalifikowane - 16,6 tys. zł (1,7%).

²¹ Stanowiący załącznik do umowy o dofinansowanie.

²² Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego we Wrocławiu.

NIK wykazała ponadto, iż informat²³, zakupiony i zainstalowany w ramach przedmiotowego projektu na budynku Starostwa (Rynek 27), posiadał niesprawny monitor (nie wyświetlał obrazu), a do momentu zakończenia kontroli od dostawcy tego urządzenia nie wyegzekwowano – w ramach gwarancji – naprawy lub w wymiany wadliwego monitora.

Ponadto w badanym okresie rozliczono 3 inne projekty, realizowane przez Powiatowy Urząd Pracy w Dzierżoniowie (2 projekty) i Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie i Ochrony Zdrowia w Dzierżoniowie (1 projekt), przeprowadzone w ramach Programu Operacyjnego „Kapitał Ludzki”. Na wykonanie tych projektów poniesiono w 2011 r. – zgodnie z umowami o dofinansowanie – wydatki w łącznej kwocie 1.171,6 tys. zł, które sfinansowano środkami unijnymi (995,9 tys. zł) oraz wkładem krajowym (175,7 tys. zł²⁴).

7. NIK pozytywnie ocenia udzielanie zamówień publicznych na dostawy i usługi związane z realizacją przez Starostwo projektu dofinansowywanego w ramach RPO WD oraz zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami Powiatowi. Analiza kontrolna 5 takich zamówień publicznych, udzielonych przez Starostwo²⁵ w trybie przetargu nieograniczonego – 3 przypadki i w trybie zaproszenia do złożenia ofert – 2 przypadki²⁶, wykazała, że postępowania zostały właściwie przygotowane i przeprowadzone (zgodnie z przepisami ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²⁷ i regulaminu udzielania zamówień publicznych, obowiązującego w Starostwie dla zamówień, których wartość nie przekraczała równowartości kwoty 14.000 euro²⁸), tj. w sposób gwarantujący zachowanie uczciwej konkurencji i wybór najkorzystniejszej oferty. Realizacja zamówień była zgodna z umowami zawartymi na ich wykonanie.

8. Starostwo prawidłowo naliczało i regulowało opłaty abonamentowe wynikające z posiadania w sumie 19 odbiorników radiofonicznych i telewizyjnych. Z tego tytułu w 2011 r. uiszczono – w okresach miesięcznych – łącznie 1,5 tys. zł, przy czym wysokość opłaty miesięcznej (127,45 zł) została ustalona zgodnie z § 1 rozporządzenia Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji z 6 maja 2010 r. w sprawie wysokości opłat abonamentowych za używanie odbiorników radiofonicznych i telewizyjnych oraz zniżek za ich uiszczanie z góry za okres dłuższy niż jeden miesiąc w 2011 r.²⁹. Wpłat tych dokonywano w terminie określonym w art. 3 ust. 4 ustawy z 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych³⁰, tj. do 25 dnia miesiąca, za który należna była opłata.

9. NIK negatywnie ocenia wyznaczenie przez Starostę Dzierżoniowskiego pracownika zatrudnionego na stanowisku i pełniącego funkcję audytora wewnętrznego³¹ na koordynatora kontroli zarządczej³², do którego zadań należy m.in. organizowanie systemu tej kontroli i sprawowanie ogólnego nadzoru nad skutecznością działania tego

²³ Kiosk multimedialny, zapewniający dostęp do stron internetowych Starostwa Powiatowego w Dzierżoniowie, Powiatowego Urzędu Pracy w Dzierżoniowie, Urzędów Miast i Gmin zlokalizowanych na terenie Powiatu Dzierżoniowskiego, Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu oraz Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego.

²⁴ Środki budżetu państwa – 22,2 tys. zł, środki własne Powiatu – 147,9 tys. zł, środki Funduszu Pracy – 5,6 tys. zł.

²⁵ Tj. 100% zamówień z udziałem ww. środków realizowanych przez Starostwo w 2011 r.

²⁶ Dotyczy zamówień o wartości nie przekraczającej równowartości kwoty 14,0 tys. euro.

²⁷ Dz. U. z 2010 r. nr 113, poz. 759.

²⁸ Regulamin wprowadzony zarządzeniem nr 19/2007 Starosty Dzierżoniowskiego z dnia 1 października 2007 r. ze zm.

²⁹ Dz. U. Nr 86, poz. 558.

³⁰ Dz. U. Nr 85, poz. 728 ze zm.

³¹ Kierownik Biura Audytu i Kontroli Starostwa.

³² W myśl Regulaminu Kontroli Zarządczej, wprowadzonego zarządzeniem nr 11/2011 Starosty Dzierżoniowskiego z 19 lipca 2011 r.

systemu. Wykazane rozwiązanie pozostawało bowiem w sprzeczności z dyspozycją art. 272 ustawy o finansach publicznych, przypisującą audytowi wewnętrznemu – jako działalności niezależnej i obiektywnej – rolę wspierania kierownika jednostki w realizacji celów i zadań poprzez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze.

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

1. ***Rozpatrywanie wniosków przedsiębiorców o ulgi w płatnościach należności Skarbu Państwa z uwzględnieniem przepisów o pomocy publicznej.***
2. ***Rozważenie konieczności ustalenia i wdrożenia wewnętrznych regulacji, określających terminy podejmowania czynności windykacyjnych należności Skarbu Państwa.***
3. ***Dokonanie korekty planu wykorzystania zasobu nieruchomości Skarbu Państwa, uwzględniającej wzrost jego wielkości na przestrzeni 2011 r.***
4. ***Udostępnianie nieruchomości Skarbu Państwa zgodnie z procedurą określoną w ustawie o gospodarce nieruchomościami, tj. z uwzględnieniem obowiązku sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu tych nieruchomości, co przewiduje art. 35 ust. 1 ww. ustawy.***
5. ***Kontynuowanie działań na rzecz aktualizacji opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa oraz realizacji sieci osnowy wysokościowej na terenie Powiatu.***
6. ***Wyegzekwowanie od dostawcy informatu zainstalowanego na budynku Starostwa (Rynek 27) naprawy lub w wymiany wadliwego monitora tego urządzenia w ramach gwarancji.***
7. ***Rozdzielenie funkcji koordynatora kontroli zarządczej i audytora wewnętrznego w celu wywiązania się z dyspozycji art. 272 ustawy o finansach publicznych.***

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje od Pana Starosty w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczyn niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu Staroście prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Najwyższej Izby Kontroli Delegatury we Wrocławiu, 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 której mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK o sposobie ich rozpatrzenia.