



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura we Wrocławiu

LWR – 4100-01-07/2013  
P/13/185

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura we Wrocławiu  
ul. Marszałka J. Piłsudskiego 15/17, 50-044 Wrocław  
T +48 71 711 83 00, F +48 71 711 83 50  
[lwr@nik.gov.pl](mailto:lwr@nik.gov.pl)

# I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli P/13/185 – Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., część 85/02 – województwo dolnośląskie.

Jednostka  
przeprowadzająca  
kontrolę

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu.

Kontrolerzy

Marek Lewandowski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 84932 z dnia 15 stycznia 2013 r.

(Dowód: akta kontroli str. 1- 2 – upoważnienie do kontroli)

Jednostka  
kontrolowana

Starostwo Powiatowe w Kamiennej Górze, ul. Broniewskiego 15, 58-400 Kamienna Góra (dalej: Starostwo).

Kierownik jednostki  
kontrolowanej

Ewa Kocemba, Starosta Kamiennogórski od dnia 17 maja 2011 r.

(Dowód: akta kontroli str. 3 – powołanie)

## II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>1</sup> działania Starostwa w 2012 r. w zakresie planowania i wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Uzasadnienie  
oceny ogólnej

Taką ocenę uzasadnia prawidłowe planowanie dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami, mimo ich niewystarczającej wielkości, prawidłowe wykorzystanie środków otrzymanych w ramach przedmiotowych dotacji, oraz rzetelne i terminowe sporządzanie sprawozdań budżetowych (Rb-50) związanych z ich wykorzystaniem. Prawidłowo wykorzystano i rozliczono w 2012 r. środki europejskie pozyskane na organizację imprezy plenerowej oraz na wydanie przewodnika turystycznego po polsko-czeskich atrakcjach turystycznych powiatu kamiennogórskiego i sąsiednich terenów czeskich. Dodatkowo kontrola ujawniła nierealne saldo zaległości, bo obejmujące kwotę 52,2 tys. zł należności od podmiotów gospodarczych, wobec których postępowanie upadłościowe zostało zakończone.

## III. Opis ustalonego stanu faktycznego

### 1. Planowanie dotacji z budżetu państwa.

Opis stanu  
faktycznego

Pismem FB.BP.3111.196.2011 z 21 października 2011 r., które wpłynęło do Starostwa 24 października 2011 r., Wojewoda Dolnośląski poinformował Starostę kamiennogórskiego o wysokości dotacji celowych oraz o kwotach dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, ujętych w projekcie ustawy budżetowej na 2012 r. Zachowano wymóg ustalony przepisem art. 143 ust. 1 pkt 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>2</sup>, przekazania takiej informacji w terminie do 25 października. W przywołanym piśmie przewidziano dla powiatu kamiennogórskiego

<sup>1</sup> Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

<sup>2</sup> Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

na dotacje celowe na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami z zakresu administracji rządowej kwotę 5.830,3 tys. zł. Kwota ta ujęta została w budżecie powiatu kamiennogórskiego na rok 2012, uchwalonym przez Radę Powiatu Kamiennogórskiego w dniu 27 grudnia 2011 r.<sup>3</sup>. Przyznane dotacje stanowiły 16,2% ogólnej kwoty planowanych dochodów budżetowych powiatu, przewidzianych w roku budżetowym 2012 w wysokości 35.929,2 tys. zł. Jednostki organizacyjne Starostwa i służby powiatowe realizujące zadania ujęte w zatwierdzonym na rok 2012 budżecie powiatu kamiennogórskiego poinformowano w dniu 3 stycznia 2012 r., tj. w terminie wynikającym z art. 297 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, o wysokości przewidzianych dla nich dochodów i wydatków. Jednostki te dostosowały projekty swoich planów do wielkości wskazanych w uchwale budżetowej oraz przedstawiły Starostwu harmonogramy przekazywania środków finansowych przeznaczonych na ich funkcjonowanie. Starostwo nie prowadziło we własnym zakresie analiz (szacunków) dokumentujących wielkość środków niezbędnych w kolejnym roku budżetowym na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadania zleconych ustawami.

(Dowód: akta kontroli str. 4-7 - pismo Wojewody Dolnośląskiego; str. 8-31 – uchwała budżetowa na 2012 r.; str. 32-42 – pisma informujące o wielkości przyznanych środków na 2012 r.; str. 169 – wyjaśnienia Skarbnika Powiatu)

W ustawie budżetowej na rok 2012<sup>4</sup> kwota dotacji celowych na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami z zakresu administracji rządowej, ustalona została dla powiatu kamiennogórskiego w wysokości 5.885,9 tys. zł, o czym Wojewoda Dolnośląski poinformował Starostę Kamiennogórskiego pismem nr FB.BP.3111.27.2012 z 3 kwietnia 2012 r. Dotacje te przewidziane zostały na: rolnictwo i łowiectwo (dział 010) - 10,0 tys. zł, gospodarkę mieszkaniową (dział 700) - 80,0 tys. zł, działalność usługową (dział 710) - 417,9 tys. zł, administrację publiczną (dział 750) - 125,2 tys. zł, obronę narodową (dział 752) - 2,0 tys. zł, bezpieczeństwo publiczne i ochronę przeciwpożarową (dział 754) - 2.931,0 tys. zł, ochronę zdrowia (dział 851) - 1.768,4 tys. zł, pomoc społeczną (dział - 852) - 388,4 tys. zł, pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej (dział 853) - 133,0 tys. zł. Kwota przyznanych na 2012 r. dotacji była niższa o 374,7 tys. zł (o 6,0%)<sup>5</sup> od kwoty dotacji wykorzystanej w 2011 r. na powyższe zadania. Pismem nr FN.3153.2.2012 z 20 kwietnia 2012 r. Starostwo przekazało do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego propozycję harmonogramu przekazywania Starostwu przedmiotowych dotacji. Terminy i kwoty określone w tym dokumencie zapewniały prawidłową realizację i finansowanie zadań z zakresu administracji rządowej.

(Dowód: akta kontroli str. 43-47- pismo Wojewody Dolnośląskiego; str. 48-49 – harmonogram przekazywania środków finansowych)

Przyznane w ustawie budżetowej na 2012 r. dla powiatu kamiennogórskiego środki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej były niewystarczające. W trakcie roku budżetowego z wnioskami o zwiększenie przyznanych dotacji, łącznie o 455,2 tys. zł, do Wojewody Dolnośląskiego występowali: Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Kamiennej Górze, Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Kamiennej Górze, Komendant Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Kamiennej Górze, a także Starosta Kamiennogórski. W związku z tymi wnioskami Wojewoda Dolnośląski zwiększył w trakcie roku budżetowego plan dotacji przekazywanych z budżetu państwa na przedmiotowe

<sup>3</sup> Uchwała nr XVI/91/2011.

<sup>4</sup> Ustawa budżetowa na 2012 r. z dnia 2 marca 2012 r. (Dz. U. Nr 15, poz. 273).

<sup>5</sup> W roku 2011 Starostwo na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wykorzystało dotację w wysokości 6.260,6 tys. zł.

zadania w sumie o 367,2 tys. zł, tj. o 6,3%<sup>6</sup>. Zwiększono między innymi dotacje: dla nadzoru budowlanego (rozdział 71015) o kwotę 25,5 tys. zł, dla Państwowej Straży Pożarnej (rozdział 75411) o kwotę 112,1 tys. zł, na składki na ubezpieczenie zdrowotne dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego (rozdział 85156) o kwotę 66,9 tys. zł, na pomoc społeczną (rozdziały 85201 i 85203) o kwotę 26,0 tys. zł, oraz na prace geodezyjne i kartograficzne (rozdział 71013) o kwotę 111,2 tys. zł. Ponadto powiat kamiennogórski dofinansował z własnych środków, kwotą 490,5 tys. zł, wydatki na zadania związane z utrzymaniem powiatowego zasobu geodezyjno-kartograficznego, przy czym zwrotu tych środków nie dochodził w postępowaniu sądowym, tj. w trybie wynikającym z art. 49 ust. 6 ustawy z 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego<sup>7</sup>. Według Zbigniewa Lipienia – Skarbnika Powiatu, Starostwo nie poniosło dodatkowych kosztów, których zwrotu musiało dochodzić od Skarbu Państwa na drodze postępowania sądowego.

(Dowód: akta kontroli str. 137-147 – zestawienie wydatków w 2012 r.; str. 149-167 – wnioski w sprawie zwiększenia dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i decyzje Wojewody Dolnośląskiego o zwiększeniu dotacji; str. 168 – informacja Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności Starostwa w zakresie stosowania obowiązujących procedur związanych z planowaniem dotacji celowych na zdania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia stosowanie przez Starostwo obowiązujących procedur związanych z planowaniem dotacji celowych na zdania z zakresu administracji rządowej, w tym co do pozyskiwania i przekazywania stosownych informacji o kwotach tych dotacji.

## 2. Wykorzystanie przez powiat kamiennogórski dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami.

Opis stanu  
faktycznego

Samorząd powiatu kamiennogórskiego otrzymał w 2012 r. łącznie 6.223,1 tys. zł dotacji celowych na wykonywanie zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami, z czego wykorzystano 6.222,4 tys. zł. Zwroty dotacji opiewały na kwotę 653 zł<sup>8</sup>, stanowiącą 0,01% przekazanych środków. Środki przekazane z budżetu państwa na realizację powyższych zadań stanowiły 14,5% ogólnych wydatków Starostwa w 2012 r., które wyniosły 43.015,0 tys. zł. Wielkość i strukturę tej dotacji oraz jej wykorzystanie przedstawia poniższe zestawienie.

w tys. zł

| L. p. | Wyszczególnienie               | 2011      |                | 2012                  |           | 6:3  | 6:4   | 6:5   |
|-------|--------------------------------|-----------|----------------|-----------------------|-----------|------|-------|-------|
|       |                                | Wykonanie | Plan finansowy | Plan finansowy po zm. | Wykonanie |      |       |       |
|       |                                |           |                |                       |           |      |       |       |
| 1     | 2                              | 3         | 4              | 5                     | 6         | 7    | 8     | 9     |
|       | Ogółem, w tym:                 | 6.260,6   | 5.855,9        | 6.223,1               | 6.222,4   | 99,4 | 106,3 | 100,0 |
| 1     | Dział 010 – rolni. i łowiectwo | 25,0      | 10,0           | 10,0                  | 10,0      | 40,0 | 100,0 | 100,0 |

<sup>6</sup> Dotacja na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej na koniec roku 2012 wyniosła 6.223.077 zł i była o 37.497 zł, tj. o 0,6% niższa od dotacji wykorzystanej w 2011 r.

<sup>7</sup> Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.

<sup>8</sup> Dnia 28 grudnia 2012 r. Starostwo dokonało zwrotu na rachunek Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego niewykorzystanej dotacji w kwocie 653 zł.

|    |  |         |         |         |         |       |       |       |
|----|--|---------|---------|---------|---------|-------|-------|-------|
| 2  | Dział 700 – gospodarka mieszkaniowa                            | 80,0    | 80,0    | 80,0    | 80,0    | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| 3. | Dział 710 – działalność usługowa                               | 546,5   | 417,9   | 554,7   | 554,7   | 101,5 | 132,7 | 100,0 |
| 4. | Dział 750 – administracja publiczna                            | 122,4   | 125,2   | 124,8   | 124,8   | 102,0 | 99,7  | 100,0 |
| 5. | Dział 752 – obrona narodowa                                    | 0       | 2,0     | 2,0     | 2,0     | 0,0   | 100,0 | 100,0 |
| 6  | Dział 754 – bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa | 3.204,9 | 2.931,0 | 3.044,3 | 3.043,6 | 95,0  | 127,3 | 100,0 |
| 7. | Dział 851 – ochrona zdrowia                                    | 1.729,4 | 1.768,4 | 1.835,3 | 1.835,3 | 106,1 | 103,8 | 100,0 |
| 8  | Dział 852 – pomoc społeczna                                    | 412,9   | 388,4   | 414,4   | 414,4   | 100,4 | 106,7 | 100,0 |
| 9. | Dział 853 – pozostałe działania z zakresu polityki społecznej  | 139,5   | 133,0   | 157,7   | 157,7   | 113,0 | 118,6 | 100,0 |

Ze środków otrzymanej dotacji m.in. kwotę 3.530,9 tys. zł (56,7% dotacji) wydatkowano na wynagrodzenia pracownicze wraz z pochodnymi, kwotę 274,5 tys. zł (4,4% dotacji) przeznaczono na zakupy wyposażenia i materiałów, kwotę 111,5 tys. zł (1,8% dotacji) wydatkowano na zakup energii elektrycznej, kwotę 381,1 tys. zł (6,1% dotacji) poniesiono na zakup usług, a kwotę 1.835,3 tys. zł (29,5% dotacji) przeznaczono na pokrycie składek na ubezpieczenie zdrowotne dla osób nieobjętych ubezpieczeniem zdrowotnym. Środki dotacji wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo udokumentowano ich wydatkowanie.

(Dowód: akta kontroli str. 135-136 – sprawozdanie Rb-50 z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej; 137-148 – analiza wydatków z zakresu administracji rządowej)

Badaniami kontrolnymi objęto 4 postępowania o zamówienia publiczne realizowane w ramach zadań z zakresu administracji rządowej, na które to zamówienia wydatkowano w sumie kwotę 258,4 tys. zł, stanowiącą 4,2% ogólnej kwoty dotacji. W ramach analizowanej kwoty 14,1 tys. zł (5,5%) przeznaczono na remont nieruchomości skarbu państwa. Wykonawca prac remontowych, jak również inspektor nadzoru nad tymi pracami wybrani zostali w drodze przetargów nieograniczonych, przeprowadzonych zgodnie z uchwałą Rady Powiatu Kamiennogórskiego nr 326/10 z 10 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu wydatkowania środków budżetowych Starostwa Powiatowego w Kamiennej Górze, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro.

Wyboru wykonawców na prace geodezyjne i kartograficzne oraz na opracowania geodezyjne i kartograficzne o ogólnej wartości 244,3 tys. zł (94,5% badanej próby) dokonano w drodze przetargów nieograniczonych, przeprowadzonych zgodnie z wymogami ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>9</sup>. Prace wykonane zostały w terminach ustalonych w ogłoszeniach o przetargach.

<sup>9</sup> Dz. U z 2010 r. nr 113, poz. 759.

(Dowód: akta kontroli str. 183-186 – notatka służbowa kontrolującego)

Przyznana dotacja celowa w kwocie 152,7 tys. zł na realizację prac i opracowań geodezyjnych nie pokrywała wydatków w tym zakresie, które wynosiły 312,8 tys. zł. Różnica w kwocie 160,1 tys. zł pokryta została ze środków własnych powiatu kamiennogórskiego.

Niewystarczająca była również dotacja w kwocie 58,0 tys. zł na funkcjonowanie Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjno-Kartograficznej. W 2012 r. faktyczne koszty jego funkcjonowania wyniosły bowiem 548,5 tys. zł. Różnica w wysokości 490,5 tys. zł pokryta została z dochodów własnych Starostwa, z których 301,6 tys. zł stanowiły dochody wypracowane przez Ośrodek.

(Dowód: akta kontroli str. 168 – informacja o wydatkach związanych z utrzymaniem zasobu geodezyjno-kartograficznego)

W działalności Starostwa zakresie wykorzystania dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami nie stwierdzono nieprawidłowości.

*Ustalone  
nieprawidłowości*

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykorzystanie przez powiat kamiennogórski dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami.

### **3. Sprawozdawczość budżetowa.**

*Opis stanu  
faktycznego*

Badaniami objęto prawidłowość sporządzenia sprawozdania Rb-50 za 2012 r. o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, które analizowano w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za ten rok. Sprawozdania Rb-50 sporządzone zostały w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>10</sup>. Sporządzone zostały rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty w nich wykazane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Wykazane w rocznych sprawozdaniach kwoty dotacji otrzymanych i wykorzystanych na realizację badanych zadań były zgodne z zapisami na koncie 901 – Dochody budżetowe.

(Dowód: akta kontroli str. 103-133 – sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Starostwa; str. 134-136 – sprawozdanie Rb-50 o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej)

W działalności Starostwa w zakresie sporządzenia sprawozdań Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami, nie stwierdzono nieprawidłowości.

*Ustalone  
nieprawidłowości*

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie prawidłowość i rzetelność sporządzania przez Starostwo sprawozdawczości budżetowej w zakresie dochodów i wydatków z tytułu dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami.

### **4. Płatności i dotacje celowe na realizację projektów finansowanych z udziałem środków europejskich.**

*Opis stanu  
faktycznego*

W 2012 r. z budżetu środków europejskich Starostwo finansowało działania związane z realizacją mikroprojektu pn. „Szlakiem polsko-czeskich atrakcji turystycznych”, a także organizacją imprezy plenerowej pn. „Święto Mleka” w Kamiennej Górze. Na wydanie przewodnika turystycznego w ramach

<sup>10</sup> Dz. U. Nr 20, poz. 103.

mikroprojektu pn. „Szlakiem polsko-czeskich atrakcji turystycznych” pozyskano środki w kwocie 73,4 tys. zł z Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej 2007-2013 Republika Czeska – Rzeczpospolita Polska, które stanowiły 85% ogólnej kwoty kosztów kwalifikowanych<sup>11</sup>. Natomiast na imprezę plenerową „Święto Mleka” uzyskano dofinansowanie w wysokości 25,0 tys. zł<sup>12</sup> z Europejskiego Funduszu Rolnego (w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013, działanie 413 – Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju w zakresie małych projektów).

(Dowód: akta kontroli str. 171-179 – notatki służbowe)

Badaniami kontrolnymi objęto całość wydatków poniesionych na realizację obu projektów, tj. kwotę 111,0 tys. zł<sup>13</sup>, z której 76,3 tys. zł dotyczyło wydatków finansowanych ze środków pochodzących z budżetu unijnego. Oba analizowane projekty zrealizowane zostały zgodnie z umowami zawartymi w sprawie ich dofinansowania, podpisanymi przez powiat kamiennogórski z Urzędem Marszałkowskim Województwa Dolnośląskiego, dofinansującym „Święto Mleka”, oraz ze Stowarzyszeniem Gmin Polskich Euroregionu Nysa, dofinansującym druk przewodnika. Środki przeznaczone na realizację obu powyższych projektów wydatkowane zostały zgodnie z przeznaczeniem, co rzetelnie udokumentowano i zaewidencjonowano. Wykonawcy powyższych umów, realizujący przedmiotowe projekty, wybrani zostali w sposób zapewniający uczciwą konkurencję, przy zastosowaniu przepisów o zamówieniach publicznych. Terminowo sporządzono i przekazano wnioski w sprawie ich dofinansowania. Zgodnie z umowami dofinansowanie zrealizowanych projektów miało nastąpić w drodze refundacji poniesionych wydatków po całkowitym zakończeniu i rozliczeniu zadań. Realizacja zadania związanego z drukiem przewodnika zakończona została w dniu 30 czerwca 2012 r., a wniosek w sprawie jego dofinansowania przekazany został do Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Nysa w dniu 31 lipca 2012 r. Natomiast wniosek w sprawie dofinansowania „Święta Mleka” został złożony w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Dolnośląskiego w dniu 14 listopada 2012 r. Wnioski zostały pozytywnie zweryfikowane przez instytucje zarządzające środkami europejskimi. Do końca 2012 r. Starostwo nie otrzymało środków z tytułu dofinansowania obu projektów. Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu Nysa poinformowało w trakcie kontroli, iż okres oczekiwania na wypłatę beneficjentom środków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego wynosi około 6 miesięcy od daty poświadczenia kwalifikowalności wydatków.

(Dowód: akta kontroli str. 173-179 – notatka służbowa; str. 180-182 – informacja z Euroregionu Nysa)

*Ustalone  
nieprawidłowości*

W działalności Starostwa w zakresie realizacji projektów dofinansowywanych ze środków europejskich nie stwierdzono nieprawidłowości.

**Ocena cząstkowa**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie ocenę działalności Starostwa w zakresie wykorzystania dotacji celowych związanych z realizacją projektów finansowanych z udziałem środków europejskich.

## **IV. Uwagi i wnioski**

*Uwagi*

W 2012 r. dochody powiatu kamiennogórskiego, związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, wyniosły

<sup>11</sup> Koszty kwalifikowane realizowanego projektu określone zostały na kwotę 20.208,40 euro.

<sup>12</sup> Koszty imprezy plenerowej określone zostały na kwotę 42,6 tys. zł.

<sup>13</sup> Koszty druku przewodnika wynosiły ogółem 14.067,71 euro, tj. 60.311,07 zł przy kursie euro wynoszącym 4,2872 zł, a koszty przeprowadzenia imprezy plenerowej wyniosły 50.727 zł.

542,8 tys. zł i przekroczyły o 24,8<sup>14</sup> tys. zł, tj. o 4,8% wielkość planu w tym zakresie. Niemniej na koniec analizowanego roku budżetowego pozostałe do zapłaty należności obejmowały kwotę 300,4 tys. zł, z której aż 297,6 tys. zł stanowiły zaległości. Na kwotę tą składały się między innymi należności w wysokości 70,1 tys. zł od podmiotów, wobec których dotychczasowe postępowanie egzekucyjne było nieskuteczne. Natomiast kwota 52,2 tys. zł dotyczyła zaległości od podmiotów gospodarczych, wobec których postępowanie upadłościowe zostało zakończone, a podmioty te zostały wykreślone z Krajowego Rejestru Sądowego. Oznacza to, iż na koniec 2012 r. końcowe saldo zaległości wobec powiatu kamiennogórskiego było nierealne, gdyż obejmowało 52,2 tys. zł należności niedających się wyegzekwować.

(Dowód: akta kontroli str. 189-195 - sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów Skarbu Państwa za 2012 r.; str. 196-201 – windykacja należności skarbu państwa; str. 202-209 – wykaz dłużników Skarbu Państwa)

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>15</sup> (dalej: *ustawa o NIK*), wnosi o doprowadzenie do wykreślenia z ewidencji księgowej Starostwa należności Skarbu Państwa od podmiotów gospodarczych, wobec których proces likwidacji został zakończony, a podmioty te zostały wykreślone z Krajowego Rejestru Sądowego.

## V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK we Wrocławiu.

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykorzystania uwag  
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie czternastu dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Wrocław, dnia 21 marca 2013 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura we Wrocławiu

Kontroler  
Marek Lewandowski  
Główny specjalista kontroli państwowej

Dyrektor

Piotr Miklis

.....  
Podpis

.....  
Podpis

<sup>14</sup> W ustawie budżetowej dochody powiatu kamiennogórskiego z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej ustalone zostały na kwotę 518,0 tys. zł.

<sup>15</sup> Dz. U. z 2012 r., poz. 82.