Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie

Warszawa, dnia 22 marca 2010 r.

2010 -03- 25
L. dz. ..... ilość zał. .....

Pan
Krzysztof Fedorczyk
Starosta Węgrowski

LWA-4100-06-02/2010
P/09/05

WYSTĄPIENIE 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 Węgrowie (zwanym dalej Starostwem) kontrolę w zakresie powiązania budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa w odniesieniu do wybranych dochodów i wydatków w 2009 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole podpisanym w dniu 10 marca 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 *ustawy o NIK*, przekazuje Panu Staroście niniejsze wystąpienie pokontrolne.

NIK ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami, gospodarowanie przez Starostwo środkami finansowymi otrzymanymi w 2009 r. z budżetu państwa, na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, realizację dochodów związanych z wykonywaniem tych zadań oraz innych zadań zleconych ustawami, a także wykorzystanie otrzymanych dotacji celowych i rozwojowych.

1. Budżet Powiatu Węgrowskiego na rok 2009 został uchwalony w obowiązującym terminie i zgodnie z zasadami określonymi w *ustawie z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych*[2]. Wyniki kontroli wskazują jednak, że wbrew obowiązkowi określonemu w § 4 ust. 3 pkt 3 *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów*

[1] Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.
[2] Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa
tel.: (0-22) 444 57 72, fax: (0-22) 444 57 62, e-mail: LWA@nik.gov.pl
Adres korespondencyjny: Skr.poczt.P-14, 00-950 Warszawa 1

finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań[3] (zwanym dalej *rozporządzeniem z dnia 24 lipca 2006 r.*), projekt planu finansowego Starostwa nie obejmował kwot dochodów w podziale na dochody, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa. Ponadto, niezgodnie z § 6 ust. 4 powyższego *rozporządzenia*, Starostwo nie przekazało Wojewodzie Mazowieckiemu planu finansowego za 2009 r., zawierającego kwoty dochodów wynikających z podziału kwot ujętych w ustawie budżetowej.

2. Uzyskane w 2009 r. dochody z realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, wyniosły 322,9 tys. zł, tj. 134,6 % planowanej kwoty, w tym pobrane dochody Powiatu wyniosły 80,7 tys. zł. Dochody należne budżetowi państwa, w kwocie 242,2 tys. zł, przekazano na rachunek Wojewody Mazowieckiego, w tym środki w łącznej wysokości 122,1 tys. zł przekazano z opóźnieniem w stosunku do terminów określonych w § 8 ust. 2 *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r.* I tak, dochody za luty w kwocie 1,0 tys. zł przekazano z trzydziestojednodniowym opóźnieniem, za lipiec - w kwocie 1,0 tys. zł z trzydniowym opóźnieniem oraz za kwiecień w wysokości 121,7 tys. zł - jeden dzień po terminie. Odsetki od nieterminowo przekazanych dochodów należnych budżetowi w wysokości 69 zł zostały zapłacone przez Starostwo w czasie trwania kontroli NIK.

   NIK ocenia negatywnie działania podejmowane przez Starostwo w stosunku do podmiotów zalegających z terminowym wnoszeniem opłat z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości gruntowych Skarbu Państwa, ograniczające się do wysłania upomnień po upływie ponad 6 miesięcy od daty płatności. Starostwo nie podjęło żadnych innych działań windykacyjnych. Według stanu na 31 grudnia 2009 r., zaległości w opłatach (22 dłużników) wynosiły ogółem 149,7 tys. zł, w tym odsetki w wysokości 30,4 tys. zł.

   NIK pozytywnie ocenia aktualizację opłat rocznych z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości Skarbu Państwa. W latach 2007-2009 zwiększono wymiar ww. opłat - ze 134 tys. do 320 tys. zł, tj. o 138%.

3. NIK ocenia negatywnie, nieobjęcie kontrolą co najmniej 5% wydatków w 2009 r., w podległych jednostkach organizacyjnych Starostwa - w zakresie realizacji procedur celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków. Stanowiło to na-

---

[3] Dz. U. Nr 135, poz. 955

ruszenie art. 187 ust. 3 *ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych*. Z zaplanowanych do przeprowadzenia w 2009 r. 16 kontroli, zrealizowano 4.

W Starostwie nieprzeprowadzano audytu, pomimo obowiązku wynikającego z art. 49 ust. 2 *ustawy o finansach publicznych* w związku z § 4 *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2006 r. w sprawie kwot, których przekraczonie powoduje obowiązek audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych*[4]. NIK zwraca uwagę na brak zatrudnienia (od 2008 r.) audytora wewnętrznego.

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 2009 r., z otrzymanych dotacji w kwocie 5 826,7 tys. zł, wykorzystano 5 824,1 tys. zł (99,9%). Ze środków tych sfinansowano m.in. składki zdrowotne w kwocie 1 809,4 tys. zł opłacone przez Powiatowy Urząd Pracy za osoby bezrobotne nieposiadające uprawnień do zasiłków lub stypendiów. Niewykorzystaną dotację w kwocie 2,7 tys. zł (na opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne za dzieci przebywające w placówkach pełniących funkcje resocjalizacyjne, wychowawcze lub domach społecznych) zwrócono do budżetu państwa - w terminie określonym w art. 144 ust. 5 *ustawy o finansach publicznych*.

   Starostwo terminowo przekazywało otrzymane środki dotacji podległym jednostkom, za wyjątkiem dotacji w wysokości 166,1 tys. zł za październik 2009 r. dla Powiatowego Urzędu Pracy w Węgrowie (1 dzień po terminie).

5. W 2009 r. Starostwo i jego jednostki organizacyjne realizowały 7 projektów o łącznej wartości 10 605,5 tys. zł dofinansowanych dotacjami rozwojowymi, w tym 2 projekty w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego oraz 5 projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

   NIK ocenia pozytywnie realizację przez Starostwo projektu pt. „Korzystam z szansy" w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (dodatkowe zajęcia pozalekcyjne w szkołach zawodowych, ze szczególnym uwzględnieniem nauki języków obcych oraz przedsiębiorczości). Wartość projektu w 2009 r. wyniosła 136,4 tys. zł, w tym wkład własny Powiatu - 12,3 tys. zł. Analiza dokumentacji dotyczącej projektu wykazała, że był on realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie, a niewykorzystaną dotację w kwocie 11,1 tys. zł zwrócono na konto Mazowieckiej Jednostki Wdrażania Projektów Unijnych.

---

[4] Dz. U. z 2006 r. Nr 112, poz. 763

6. Analiza 2 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego (na przebudowę drogi powiatowej Paplin – Sadowne oraz zakup samochodu do przewozu niepełnosprawnych) o łącznej wartości 4 117,1 tys. zł, w tym 2 398,7 tys. zł. z dotacji rozwojowej wykazała, że przy wyborze wykonawców przestrzegano zasad określonych przepisami *ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych*[5].

NIK informuje również Pana Starostę, iż w wyniku kontroli przeprowadzonej w Powiatowym Urzędzie Pracy w Węgrowie stwierdzono, że w jednym z 50 analizowanych przypadków, Urząd w okresie od marca do lipca 2009 r. nie opłacił składek za ubezpieczenie zdrowotne osoby bezrobotnej, pomimo jej zgłoszenia do tego ubezpieczenia.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

1. Terminowe przekazywanie dochodów należnych Skarbowi Państwa.
2. Niezwłoczne podejmowanie czynności windykacyjnych w stosunku do podmiotów nieterminowo wnoszących opłaty z tytułu użytkowania nieruchomości Skarbu Państwa.
3. Ujęcie w projekcie planu finansowego kwot dochodów w podziale na dochody, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa, zgodnie z § 4 ust. 3 pkt 3 *rozporządzenia z dnia 24 lipca 2006 r.*
4. Przekazanie Wojewodzie Mazowieckiemu planów finansowych jednostek organizacyjnych Powiatu zawierających kwoty dochodów i wydatków, zgodnie z § 6 ust. 4 ww. *rozporządzenia.*
5. Prowadzenie w Starostwie audytu wewnętrznego stosownie do obowiązku określonego w art. 274 ust. 3 *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*[6] oraz w § 4 *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2006 r.*

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 *ustawy o NIK*, zwraca się do Pana Starosty o przesłanie w terminie 14 dni od daty 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.

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 Delegatury NIK w Warszawie, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

---

[5] Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.
[6] Dz. U. Nr 157, poz. 1240

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.

p.o. WICEDYREKTORA DELEGATURY
Najwyższej Izby Kontroli

Sławomir Grzelak