



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Białymstoku

LBI-4100-01-04/2012
P/12/001

Białystok, dnia 5 kwietnia 2012 r.

Pan
Stanisław Krajewski
Starosta Zambrowski

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Białymstoku przeprowadziła w Starostwie Powiatowym w Zambrowie („Starostwie”) kontrolę wykonania budżetu powiatu w zakresie realizacji dochodów i wybranych wydatków w 2011 roku powiązanych z budżetem państwa.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawiono w protokole kontroli podpisanym 29 marca 2012 r., Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Białymstoku, stosownie do art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie dochodów i wybranych wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej. Podstawą pozytywnej oceny jest prawidłowa realizacja dochodów z zakresu administracji rządowej oraz gospodarne i zgodne z prawem wykorzystanie dotacji celowych. Zastrzeżenia NIK dotyczą nieprowadzenia monitoringu i oceny funkcjonowania systemu kontroli zarządczej oraz rejestru procedur tej kontroli, nielegalnego rozłożenia na raty 15.432 zł należności budżetu państwa i nieuregulowania opłaty abonamentowej za posiadane odbiorniki radiofoniczne i odbiornik telewizyjny.

1. Starostwo posiadało niekompletne uregulowania dotyczące zasad funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, o której mowa w art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych². Ustalono cele, zasady i zakres funkcjonowania tej kontroli, a także osoby upoważnione do nadzoru nad procesami związanymi z kontrolą zarządczą, natomiast do końca 2011 r. nie prowadzono rejestru obowiązujących w Starostwie procedur kontroli zarządczej, określonego w § 2 pkt 4 zarządzenia Pana Starosty z dnia 10 września 2010 r.³

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82

² Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm., zwanej dalej „ufp”

³ w sprawie ustalenia regulaminu kontroli zarządczej i zasad jej prowadzenia

W zakresie spraw objętych kontrolą NIK system kontroli zarządczej Starostwa był w zasadzie skuteczny, jednak w 2011 roku zaniechano monitorowania i oceny funkcjonowania tego systemu, tj. realizacji obowiązków wynikającego ze standardów kontroli zarządczej⁴ oraz § 8 pkt 6 załącznika Nr 1 do ww. zarządzenia.

2. Powiatowe jednostki organizacyjne realizujące zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami prawidłowo sporządziły plany finansowe na 2011 rok. Realizując te plany do końca 2011 r. pobrano dochody należne budżetowi państwa w kwocie 1.446,4 tys. zł. Przekroczenie planu dochodów (o 1.292,4 tys. zł) wynikało z nieplanowanej sprzedaży dwóch nieruchomości Skarbu Państwa za kwotę 1.239,6 tys. zł, a także ponadplanowej realizacji dochodów z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste i trwałe zarząd gruntów Skarbu Państwa (143,8 tys. zł przy planie 120 tys. zł) i z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa (60,9 tys. zł przy planie 30 tys. zł). Pobrane dochody, po potrąceniu należnej Powiatowi kwoty 361,3 tys. zł, terminowo przekazano do budżetu państwa, z wyjątkiem kwoty 1.817 zł odprowadzonej 27 zamiast najpóźniej do 26 kwietnia 2011 r. (opóźnienie było spowodowane nieobecnością w pracy dwóch z trzech osób upoważnionych do podpisania przelewu).

Starostwo rzetelnie sporządziło roczne sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych w 2011 roku. Wykazane dane w zakresie należności pozostałych do zapłaty, a także uzyskanych, pobranych i przekazanych dochodów były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej i z kwotami wykazanymi w sprawozdaniach przez jednostki organizacyjne Powiatu. W sprawozdaniu zbiorczym RB-27ZZ za I kwartał 2011 r. dane w zakresie należności i dochodów wykonanych wykazano prawidłowo, lecz w kwotach niższych o 5,85 zł od ujętych w ewidencji księgowej Starostwa (niezgodność wynikała z omyłkowego zaksięgowania w I kwartale 2011 r. nadpłaty przekazanej do budżetu państwa w grudniu 2010 roku). W świetle art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁵, księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie i bezbłędnie.

Starostwo podejmowało w 2011 roku prawidłowe, lecz nieskuteczne działania egzekucyjne wobec pięciu dłużników zalegających z zapłatą 183,3 tys. zł za wieczyste użytkowanie i dzierżawę nieruchomości Skarbu Państwa. Wszystkie zaległości zostały objęte nakazami zapłaty i egzekucją przez komorników sądowych.

W 2011 roku zaległość w kwocie 15.432 zł z tytułu użytkowania wieczystego gruntu Skarbu Państwa została rozłożona na raty (na okres ośmiu miesięcy), mimo że wniosek dłużnika w tej sprawie z 1 kwietnia 2011 r. wpłynął po upływie terminu zapłaty (31 marca 2011 r.), zamiast – zgodnie z art. 71 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami⁶ – nie później niż 14 dni przed upływem terminu płatności. Cztery z pięciu rat należności wpłynęły na rachunek Starostwa terminowo, a jedna po terminie wraz z odsetkami.

⁴ Komunikat nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych

⁵ Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 ze zm.

⁶ Dz. U. z 2010 r., Nr 102, poz. 651 ze zm., zwanej dalej „ustawą o gospodarce nieruchomościami”

3. Z otrzymanej w 2011 roku kwoty 5.264,4 tys. zł dotacji celowych na realizację zadań zleconych Starostwo wydatkowało 257,8 tys. zł, a pozostałe 5.006,6 tys. zł bez zbędnej zwłoki przekazało powiatowym jednostkom organizacyjnym. Niewykorzystane środki w wysokości 35,45 zł zwrócono do budżetu państwa z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 i 6 ufp. Starostwo dofinansowało środkami własnymi w kwocie 513,8 tys. zł wynagrodzenia pracowników realizujących w 2011 roku zadania z zakresu administracji rządowej w zakresie ewidencji gruntów i budynków oraz zakup sprzętu pożarniczego dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Zambrowie.

Zgodnie z przeznaczeniem wykorzystano 60 tys. zł dotacji celowych przeznaczonych na sfinansowanie prac geodezyjno – urządzeniowych na potrzeby rolnictwa i na założenie ewidencji budynków i lokali na obszarze 19 obrębów gminy Szumowo.

4. W 2011 roku Starostwo udzieliło 10 zamówień publicznych o łącznej wartości 3.714,0 tys. zł. Analiza dwóch zamówień o łącznej wartości 2.840,0 tys. zł (76,5% ogólnej wartości zrealizowanych zamówień) dofinansowanych z budżetu państwa kwotą 1.283,1 tys. zł wykazała, że wykonawców tych zamówień wyłoniono w trybie przetargu nieograniczonego, zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r.– Prawo zamówień publicznych⁷. Oba zamówienia zostały zrealizowane w 2011 roku na warunkach określonych w umowach i SIWZ.
5. W 2011 roku Starostwo nie wywiązało się z obowiązku uiszczania opłaty abonamentowej za posiadane odbiorniki radiofoniczne, o której mowa w art. 2 ust. 1 i art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych⁸. Nie uregulowano opłaty za cztery posiadane odbiorniki radiofoniczne i odbiornik telewizyjny.

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

- 1) monitorowanie i ocenianie funkcjonowania systemu kontroli zarządczej i prowadzenie rejestru procedur tej kontroli,
- 2) rozkładanie na raty należności budżetu państwa z zachowaniem postanowień art. 71 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- 3) uregulowanie opłaty abonamentowej za 2011 rok za posiadane odbiorniki radiofoniczne i odbiornik telewizyjny, stosownie do art. 2 ust. 1 i art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o opłatach abonamentowych.

* * *

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, zwraca się do Pana Starosty o przedstawienie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

⁷ Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759 ze zm.

⁸ Dz. U. Nr 85, poz. 728 ze zm.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie siedmiu dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Białymstoku 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 nadeśnięcia informacji, o którym wyżej mowa, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.

p.o. DYREKTORA DELEGATURY
Najwyższej Izby Kontroli
w Białymstoku
Barbara Chilińska