



**NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI**  
Delegatura w Katowicach

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

Katowice, dnia 11 kwietnia 2012 r.

**Pan**  
**Krzysztof Malczewski**  
**Starosta Będziński**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach przeprowadziła kontrolę w Starostwie Powiatowym w Będzinie, zwanym dalej Starostwem, powiązań budżetu Powiatu Będzińskiego<sup>2</sup> z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2011 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 27 marca 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Staroście niniejsze wystąpienie pokontrolne.

**Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami działalność Starostwa w zakresie spraw objętych kontrolą.**

Powyższą ocenę uzasadniają następujące oceny częściowe i ustalenia kontroli.

1. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia funkcjonowanie kontroli zarządczej w Starostwie, a także określenie i stosowanie procedur zarządzania w zakresie wydatków oraz zasad gromadzenia i wydatkowania środków publicznych z dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami. W celu zapewnienia funkcjonowania kontroli zarządczej w Starostwie m.in. uregulowano zasady jej organizacji i funkcjonowania, prowadzono szkolenia pracowników w zakresie tej kontroli, opracowano kodeks etyki zawodowej oraz instrukcję w sprawie zasad zapewniających bezstronność i obiektywizm działania Starostwa. Ponadto ocena systemu kontroli zarządczej była przedmiotem trwającego, w trakcie kontroli NIK, audytu wewnętrznego.
2. W 2011 r. osiągnięto dochody, związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, w kwocie 4 050,0 tys. zł, z czego 3 046,4 tys. zł (75,2%) przekazano do budżetu państwa. Największe dochody w kwocie 3 452,0 tys. zł (85%) uzyskano z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa.
  - 2.1. NIK zwraca uwagę, że wysokość dochodów, związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, planowano bez podziału na poszczególne paragrafy

<sup>1</sup> Dz. U. z 2012 r., poz. 82, zwanej dalej „ustawą o NIK”.

<sup>2</sup> Zwanego dalej „Powiatem”.

klasyfikacji budżetowej. Nie zaplanowano m.in. dochodów z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa (rozdział 70005 § 0750), pomimo że kwoty tych dochodów można - zdaniem NIK - określić i zaplanować.

Starosta planowanie dochodów bez uwzględnienia paragrafów klasyfikacji budżetowej uzasadniał ustalaniem przez Wojewodę łącznie dochodów związanych z wykonywaniem zadań rządowych we wspólnym § 2350 (dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczonych jednostkom samorządu terytorialnego) oraz przyjęciem powyższej zasady planowania od początku funkcjonowania powiatów.

- 2.2. W 2011 r. uzyskane dochody budżetowe, związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, odprowadzono na rachunek bieżący Wojewody w terminach określonych w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>3</sup>.

W styczniu i kwietniu 2011 r. nie przekazano w należytym wysokości dochodów budżetowych uzyskanych z wpłat z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości, za ustanowienie odpłatnej służebności przesyłu, gdyż zgodnie z art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami<sup>4</sup> z przedmiotowego tytułu Powiatowi nie przysługiwało potrącenie 25% osiągniętego dochodu.

Starosta wyjaśniał, że spowodowane to było brakiem dostatecznej wiedzy w zakresie ustawy o gospodarce nieruchomościami i dopiero zapytanie złożone do Urzędu Wojewódzkiego spowodowało zajęcie odpowiedniego stanowiska, do którego dostosowało się Starostwo. W sierpniu 2011 r. dokonano zwrotu nieprawidłowo naliczonych dochodów w łącznej kwocie 3 587 zł wraz z należnymi odsetkami za zwłokę w wysokości 159 zł.

- 2.3. Działania windykacyjne w stosunku do podmiotów zalegających z uiszczeniem należności z tytułu dochodów budżetu Powiatu (opłat administracyjnych, należności za dzierżawy, wynajem, itp.) realizował Referat Finansów Starostwa, który podejmował działania wobec dłużników zgodnie z przepisami obowiązującej w Powiecie instrukcji windykacji należności. Na koniec 2011 r. z wpłatą należności z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej zalegało 803 dłużników na kwotę 1 228,5 tys. zł.

Analizie szczegółowej poddano postępowania windykacyjne podejmowane w Starostwie wobec 32 dłużników, których zaległości wykazane na koniec tego roku były największe, na łączną kwotę 401,4 tys. zł, co stanowiło 32,7% wartości zadłużenia na dzień 31 grudnia 2011 r. Ustalono, że w roku tym podejmowano działania windykacyjne wobec 26 dłużników, a w wyniku podejmowanych działań windykacyjnych w latach poprzednich toczyły się postępowania sądowe wobec 6 dłużników.

- 2.4. W 2011 r. Powiat zawarł pięć umów (na łączną kwotę 83,3 tys. zł) w sprawie przesunięcia terminu płatności należności stanowiącej dochód budżetu państwa, dotyczących opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa oraz wydał jedną decyzję (na kwotę 1,2 tys. zł) w sprawie rozłożenia na raty płatności należności stanowiącej dochód budżetu państwa, która dotyczyła opłaty z tytułu odpłatnego przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej w prawo własności.

Trzy sprawozdania o udzielonej pomocy publicznej, w których wykazano ww. pięć przypadków odroczenia terminu płatności, przekazano do Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów z opóźnieniem wynoszącym odpowiednio 11, 40 oraz 55 dni w stosunku do terminu określonego w § 6 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 sierpnia 2008 r. w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej, informacji o nieudzieleniu takiej pomocy oraz sprawozdań o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych<sup>5</sup>.

3. W 2011 r. Powiat otrzymał z budżetu państwa dotacje celowe na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami w kwocie 12 941,1 tys. zł, z czego wydatkowano 12 907,0 tys. zł (99,7% otrzymanych środków), a kwotę niewykorzystanych środków w wysokości 34,1 tys. zł zwrócono do budżetu państwa przed upływem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Na realizację zadań z zakresu administracji rządowej dodatkowo ze środków własnych Powiatu

<sup>3</sup> Dz. U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240 ze zm., zwanej dalej „ustawą o finansach publicznych.”

<sup>4</sup> Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm., zwanej dalej „ustawą o gospodarce nieruchomościami”.

<sup>5</sup> Dz. U. Nr 153, poz. 952 ze zm.

przeznaczono 557,0 tys. zł, w tym m.in. 280,0 tys. zł na zakup samochodu ratowniczo-gaśniczego dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Będzinie oraz 227,1 tys. na zakup usług pozostałych i wynagrodzenia pracowników wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej.

W wyniku badania dwóch zadań realizowanych przez Starostwo z dotacji celowych stwierdzono:

- dotację w wysokości 77 170,00 zł, na dofinansowanie zadań Powiatu z zakresu geodezji i kartografii – na prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa, Powiat wykorzystał w całości i zgodnie z przeznaczeniem, m.in. na usługi geodezyjne oraz modernizację bazy danych ewidencji gruntów i budynków;
- z przyznanej dotacji w kwocie 144 449,00 zł, na realizację zadań z zakresu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa, Powiat wykorzystał 144 423,20 zł. Niewykorzystane środki w kwocie 25,80 zł terminowo zwrócono do budżetu państwa. Stwierdzono, że w dwóch przypadkach, płacąc wykonawcy za wykonanie prac geodezyjnych, potrącono kary umowne za nieterminowe wykonanie przedmiotu umowy. Potrącone i niezapłacone wykonawcy kwoty dotacji (w łącznej wysokości 614,38 zł) zwrócono do budżetu państwa w dniu 16 marca 2012 r. wraz z odsetkami za zwłokę w wysokości 11,00 zł.

4. W ramach projektów finansowanych z udziałem środków europejskich Powiat realizował jeden projekt w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego<sup>6</sup> Województwa Śląskiego na lata 2007–2013 oraz 9 projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki o łącznej wartości 9 818,5 tys. zł.

NIK ocenia pozytywnie realizację projektu pn. „Kompleksowa termomodernizacja wraz z wymianą lub modernizacją źródła ciepła budynków użyteczności publicznej z terenu Powiatu Będzińskiego”, realizowanego w latach 2007–2011 w ramach RPO.

Zgodnie z umową o dofinansowanie<sup>7</sup>, wartość projektu określono na 3 388,1 tys. zł, z czego 2 078,5 tys. zł stanowiły wydatki kwalifikowane. Do końca 2011 r. wydatkowano całą kwotę 3 388,1 tys. zł, w tym 732,5 tys. zł w 2011 r.

Szczegółowym badaniem objęto 20 wydatków poniesionych na realizację tego projektu o łącznej wartości 1 748,5 tys. zł, co stanowiło 51,6% całkowitych wydatków. Poniesione wydatki objęte badaniem były zgodne z umową o dofinansowanie i niezbędne do realizacji projektu, należycie udokumentowano i uwzględniono we wnioskach o płatność. Stwierdzono jeden przypadek, kiedy fakturę na kwotę 81,4 tys. zł zapłacono 6 dni po terminie, jednak zaniechanie to nie skutkowało koniecznością zapłaty odsetek.

5. NIK ocenia pozytywnie przeprowadzenie pięciu objętych badaniem postępowań o udzielenie zamówień publicznych na łączną kwotę 654,9 tys. zł, zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>8</sup>. Wyboru wykonawców dokonano w trybie przetargu nieograniczonego, w tym trzech wykonawców ww. projektu pn. „Kompleksowa termomodernizacja wraz z wymianą lub modernizacją źródła ciepła budynków użyteczności publicznej z terenu Powiatu Będzińskiego”, sfinansowanego ze środków RPO oraz dwóch na realizację usług<sup>9</sup>: Inżyniera Projektu i przeprowadzenie szkoleń. W pierwszych czterech postępowaniach wybrano wykonawców oferujących najniższą cenę, tj. zgodnie z kryterium określonym w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w ostatnim postępowaniu wybrano wykonawcę, którego ofertę (spośród 5 złożonych) nie odrzucono, a kryteriami wyboru były cena (80%) oraz doświadczenie wykonawcy (20%).

<sup>6</sup> Zwany dalej „RPO”

<sup>7</sup> Umowa z dnia 8 lutego 2011 r., zmieniona aneksem z dnia 30 czerwca 2011 r.

<sup>8</sup> Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

<sup>9</sup> „Świadczenie usług Inżyniera Projektu wykonującego nadzór techniczny nad realizacją i wdrożeniem projektu pn. „Tworzenie map akustycznych dla obszaru Powiatu Będzińskiego” i Przeprowadzenie szkoleń w zakresie kwalifikowanej pierwszej pomocy dla uczestników projektów: „Edukacja ratownicza Strażaków Ochotników w gminie Wojkowice”, „Edukacja ratownicza Strażaków Ochotników w gminie Siewierz”, współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, działanie 9.5. – oddolne inicjatywy edukacyjne na obszarach wiejskich.

6. Powiat w budżecie na 2011 r. prawidłowo zaplanował i terminowo uiścił opłaty abonamentowe za używanie 6 odbiorników radiofonicznych i 6 telewizyjnych, za wyjątkiem odbiornika radiofonicznego zainstalowanego w zakupionym w 2007 r. samochodzie służbowym Starostwa i sprzedanym 30 grudnia 2011 r., co stanowiło naruszenie przepisów art. 2 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych<sup>10</sup>.

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

- **podjęcie skutecznych działań w celu przekazywania sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej w obowiązujących terminach.**

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Starostę, w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosku 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 prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Delegatury NIK w Katowicach umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosku, 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.

---

<sup>10</sup> Dz. U. Nr 85, poz. 728 ze zm.