



**NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI**  
Delegatura w Rzeszowie

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

Rzeszów, kwietnia 2012 r.

**Pan**  
**Stanisław Ziemiński**  
**Starosta**  
**Powiatu Ropczycko-Sędziszowskiego**

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o *Najwyższej Izbie Kontroli* (Dz. U. z 2012 r., poz. 82), zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie przeprowadziła w Starostwie Powiatowym w Ropczycach kontrolę powiązania budżetu Powiatu Ropczycko-Sędziszowskiego z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2011 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawiono w protokole kontroli podpisanym w dniu 4 kwietnia 2012 r., Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie, na podstawie art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Panu Staroście niniejsze

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z uchybieniami ocenia działania Powiatu w zakresie objętym kontrolą.

Pozytywnie oceniono działania dotyczące realizacji dochodów oraz wykorzystania dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej, windykacji należności za użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa, wybranych projektów finansowanych z udziałem środków europejskich, a także zamówień publicznych.

Stwierdzone w kontroli nieprawidłowości dotyczyły kontroli zarządczej, egzekwowania należności za sprzedane nieruchomości Skarbu Państwa oraz realizacji

obowiązku wynikającego z ustawy z dnia 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych (Dz. U. z 2005 r., Nr 85, poz. 728 ze zm.).

W kontroli ustalono, iż procedury kontroli zarządczej rozpoczęto wprowadzać w Starostwie oraz w podległych jednostkach organizacyjnych dopiero w grudniu 2010 r., tj. jedenaście miesięcy później niż wynikało to z postanowień art. 68 i 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

W 2011 r. audytor wewnętrzny zrealizował dwa zaplanowane zadania dotyczące „Przebiegu procesu zamówień publicznych” oraz „Funkcjonowania procesu pozyskiwania i wydatkowania środków pochodzenia zagranicznego”.

W kontroli ustalono, iż w sprawozdaniach z audytu, audytor powołał się na nieobowiązujące od 8 lutego 2010 r. przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 kwietnia 2008 r. *w sprawie szczegółowego sposobu i trybu przeprowadzania audytu wewnętrznego* (Dz. U. Nr 66, poz. 406).

W wyniku realizacji zadań z zakresu administracji rządowej Powiat w 2011 r. pozyskał 1.195,9 zł dochodów budżetowych, tj. o 28,2 % więcej niż planowano. Od dochodów tych Powiat potrącił 296,7 tys. zł należnych dochodów własnych, zaś pozostałe przekazał na rachunek Wojewody Podkarpackiego. Dochody budżetowe Powiat pobierał w prawidłowej wysokości i odprowadzał do budżetu państwa w terminach określonych w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy *o finansach publicznych*.

Starostwo w sposób rzetelny oraz bez zbędnej zwłoki prowadziło działania windykacyjne wobec podmiotów zalegających z uiszczaniem opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste gruntów Skarbu Państwa. W wyniku działań windykacyjnych wyegzekwowano 182,4 tys. zł zaległości. Na koniec ub. roku stan tych zaległości zmniejszył się o blisko 62 % w porównaniu do 2010 r.

Najwyższa Izba Kontroli negatywnie ocenia sposób postępowania związany ze sprzedażą dwóch działek Skarbu Państwa, które Starosta sprzedał aktem notarialnym z 17 listopada 2011 r. (Rep. Nr 7043/2011).

W kontroli ustalono, iż w przypadku sprzedaży dwóch działek Skarbu Państwa (akt notarialny z 17 listopada 2011 r., Rep. Nr 7043/2011) Starosta nie ustanowił na nich zabezpieczenia w postaci hipoteki oraz nie naliczył odsetek z tytułu sprzedaży ratalnej, co stanowiło naruszenie zapisów art. 70 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. *o gospodarce*

*nieruchomościami* (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm.). Dopiero w toku kontroli, tj. 27 lutego 2012 r. Starosta zawarł z nabywcami porozumienie, w którym ustalono należne odsetki w kwocie 776 zł od rozłożonej na raty i niespłaconej należności.

Według aktu notarialnego i porozumienia, całość należności wraz z odsetkami miała być spłacona do końca marca 2012 r., jednak do czasu zakończenia kontroli nabywcy nie uiścili dwóch ostatnich rat (za luty i marzec), co wraz z odsetkami stanowiło 99.6 tys. zł zaległych należności.

W 2011 r. na realizację zadań z zakresu administracji rządowej Powiat otrzymał 7.672,6 tys. zł dotacji celowych, z czego wykorzystał 7.672,5 tys. zł. Niewykorzystaną dotację zwrócono Wojewodzie Podkarpackiemu w terminie określonym w art. 168 ust. 6 ustawy *o finansach publicznych*.

Dotacje celowe Powiat otrzymywał w sposób umożliwiający terminowe wykonywanie zadań rządowych. Starosta dofinansował wynagrodzenia pracowników realizujących zadania z zakresu administracji rządowej kwotą 1.114,2 tys. zł (rozdział 75011), zaś na zadanie to Powiat otrzymał 178,7 tys. zł dotacji, co zabezpieczało 13,8 % wydatków na wynagrodzenia pracowników realizujących te zadania.

Analiza dwóch zrealizowanych zadań z zakresu gospodarki nieruchomościami (rozdział 70005) dotyczących sporządzania dokumentacji dla nieruchomości Skarbu Państwa oraz sporządzania operatów szacunkowych ustalających odszkodowania za grunty zajęte pod budowę dróg publicznych wykazała, że otrzymane na nie dotacje wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem. Stwierdzono jednak, że sporządzona przez Wydział Geodezji i Gospodarki Gruntami dokumentacja postępowań nie odpowiadała postanowieniom § 3 ust. 1 lit 1 b i c Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza 14.000 euro, gdyż nie zawierała szacunkowej wartości zamówienia jak również przeliczenia wartości zadania ze złotych na euro.

Prawidłowość stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.) sprawdzono na przykładzie pięciu postępowań o udzielenie zamówień publicznych. Analiza wykazała, iż wybór wykonawców był zgodny z przepisami ustawy. Wykonawców zadań wybierano w podstawowym trybie udzielania zamówień publicznych, tj. przetargu nieograniczonym, na zasadzie najkorzystniejszej oferty, a postępowania prowadzono z zachowaniem uczciwej konkurencji.

W ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2007 – 2013 Powiat realizował cztery, natomiast w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki – sześć projektów. Podczas kontroli analizie poddano dwa projekty dofinansowane środkami europejskimi. Dotyczyły one przebudowy dróg powiatowych w Ropczycach i Sędziszowie Młp. Projekty realizowano zgodnie z harmonogramami rzeczowo-finansowymi oraz przy udziale określonych w umowach środków własnych. Częściowe zaliczki i refundacje wpływały do Starostwa terminowo i w kwotach określonych w umowach. Otrzymane środki rozliczono terminowo i zgodnie z przeznaczeniem.

Najwyższa Izba Kontroli negatywnie ocenia fakt, iż Starostwo nie w pełni wywiązało się z obowiązku wynikającego z art. 2 ustawy o opłatach abonamentowych. W 2011 r. uiściło roczną opłatę za odbiornik telewizyjny i radiofoniczny ale nie zapłaciło abonamentu za pięć zarejestrowanych odbiorników radiofonicznych. Starostwo nie zarejestrowało i nie uiściło też opłaty abonamentowej za urządzenia techniczne do odbioru programu radiowego, będące na wyposażeniu czterech samochodów służbowych. Z wnioskiem o ich rejestrację wystąpiono dopiero w toku kontroli, tj. w marcu 2012 r.

Przedstawiając Panu Staroście powyższe uwagi i oceny, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie, działając na podstawie art. 60 ust. 2 ustawy o NIK, wnosi o:

- 1) podjęcie działań mających na celu wyegzekwowanie należności z tytułu sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa aktem notarialnym z 17 listopada 2011 r.;
- 2) podjęcie działań mających na celu wywiązanie się z obowiązków wynikających z ustawy o opłatach abonamentowych.
- 3) podjęcie działań mających na celu przestrzeganie postanowień Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza 14.000 euro.

Zgodnie z art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu Staroście prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Rzeszowie umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

Stosownie do art. 62 ustawy o NIK, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie, oczekuje od Pana Starosty przedstawienia w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykorzystania uwag oraz

wykonania wniosków bądź o działaniach podjętych na rzecz realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, termin nadesłania informacji, o której wyżej mowa, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.