



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
DELEGATURA W ŁODZI
ul. Kilińskiego 210, 90-980 Łódź
tel. 683-11-00 (fax) 683-11-29 skr. poczt. 243

LLO-410-09-04/08
P/07/008

Lódź, dnia 03 kwietnia 2008 r.

STAROSTWO POWIATOWE w ŁASKU
SEKRETARIAT

wpl. dn. 07. 04. 2008

nr dziennik 367/04/08 kosać zał. -

podpis przyjmującego *UAS*

P a n

Cezary GABRYJĄCZYK

Starosta Powiatu Łaskiego

w Łasku

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (t.j. Dz. U. z 2007 r., Nr 231, poz. 1701), zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi skontrolowała Starostwo Powiatowe w Łasku, zwane dalej „Starostwem”, w zakresie realizacji zadań wynikających z powiązania budżetu Powiatu Łaskiego z budżetem państwa w 2007 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 26 marca 2008 r. Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Staroście niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację przez Starostwo zadań wynikających z powiązań budżetu Powiatu z budżetem państwa w 2007 r.

1. Plan dochodów obejmujący zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, opracowano zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r.¹ oraz ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego².

Kwoty dochodów przyjęte zostały w wysokościach ustalonych przez Wojewodę Łódzkiego.

¹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów 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 (Dz. U. nr 135, poz. 955).

² Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 203, poz. 1966 ze zm.)

2. Dochody, związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, planowane na 2007 r. w kwocie 290,0 tys. zł, zostały wykonane w wysokości 2.658,2 tys. zł (916,6%). Tak znaczne przekroczenie wielkości planowanej spowodowane było wpływem ze sprzedaży nieruchomości w Łasku – Kolumnie o wartości 2.300,0 tys. zł. Z uzyskanych dochodów kwotę 1.994,7 tys. zł odprowadzono na rachunek Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego, a 663,5 tys. zł - zgodnie z przepisem art. 5 ust. 1 pkt. 6 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego i art. 23 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami³ - zarachowano na dochody własne Powiatu. Starostwo przekazywało uzyskane dochody na rachunek bankowy dysponenta w terminach określonych w § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r.⁴
3. Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie podejmowane przez Starostwo działania windykacyjne wobec podmiotów zalegających z wnoszeniem należności stanowiących dochody Skarbu Państwa. Kwota zaległości z tytułu wieczystego użytkowania gruntów Skarbu Państwa i opłat melioracyjnych na koniec 2007 r. zmniejszyła się o 19,7% w stosunku do 2006 r. i wynosiła 255,5 tys. zł. W wyniku wysłania 71 upomnień, wystawienia 2 tytułów wykonawczych i złożenia 8 pozwów sądowych wyegzekwowano kwotę 22,8 tys. zł.
4. Dotacje otrzymane z budżetu państwa na zadania z zakresu: administracji rządowej, zlecone ustawami, na zadania własne, na podstawie porozumień z organami administracji rządowej oraz z funduszy celowych wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem. Na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami Powiat otrzymał 5.883,2 tys. zł, które wykorzystał w 99,4%. Niewykorzystane środki w wysokości 32,9 tys. zł, przeznaczone na składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego, zostały zwrócone do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w terminie określonym w art. 144 ust. 1 ustawy o finansach publicznych⁵.
- Otrzymane w 2007 r. dotacje były o 2.172,4 tys. zł większe niż w 2006 r., w tym 1.996,9 tys. zł na wypłatę odszkodowań wraz z odsetkami za nieruchomości położone w Łasku i zajęte pod drogi powiatowe.

³ Ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz.U. z 2004 r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.)

⁴ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów 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 (Dz. U. nr 135, poz. 955).

⁵ Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).

Dotacje na zadania własne, otrzymane w wysokości 228,7 tys. zł, zostały wykorzystane w 99,6%. Środki wpływały terminowo, umożliwiając pełne wykonywanie zadań przez podległe jednostki.

Dotację w wysokości 10,0 tys. zł przyznaną na wykonanie w Powiecie Łaskim zadań związanych z poborem do wojska w 2007 r. na podstawie porozumienia zawartego z Wojewodą Łódzkim, Starostwo wykorzystało w 58,0%. Niewykorzystana kwota 4,2 tys. zł została zwrócona do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego.

Z funduszy celowych Powiat otrzymał łącznie 1.315,5 tys. zł, które wykorzystano w 99,7%. Na podstawie umów zawartych z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi dofinansowano 3 zadania: realizowane bezpośrednio przez Starostwo (47,1 tys. zł) oraz przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Łasku (327,4 tys. zł) i Zespół Szkół Ogrodniczych w Ostrowie (883,0 tys. zł).

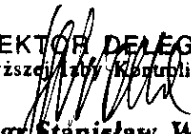
Ponadto dofinansowano, na podstawie umowy zawartej z Państwowym Funduszem Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych – Oddział w Łodzi, projekt „*Edukacja – program pomocy w dostępie do nauki dzieci i młodzieży niepełnosprawnych*” realizowany przez Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczego w Łasku. Przyznana dotacja w wysokości 58,0 tys. zł. została wykorzystana w 94,5%, a niewykorzystane środki (3,5 tys. zł) zostały zwrócone do PFRON.

5. W odniesieniu do jednego zbadanego zamówienia z udziałem środków publicznych ustalono, że udzielone zostało zgodnie z postanowieniami ustawy Prawo zamówień publicznych⁶. Wybór trybu udzielenia zamówienia publicznego był uzasadniony, postępowanie prowadzono w sposób gwarantujący zachowanie uczciwej konkurencji, a zlecenie zadania nastąpiło na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty.
6. Pozytywnie oceniono realizację przez Starostwo w 2007 r. projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego, priorytetu 2 – wzmocnienie rozwoju zasobów ludzkich w regionach, polegającego na udzieleniu stypendiów dla młodzieży szkół ponadgimnazjalnych z Powiatu Łaskiego. W ramach projektu, zgodnie z postanowieniami zawartej umowy, wypłacono stypendium 302 uczniom szkół ponadgimnazjalnych w łącznej kwocie 614,5 tys. zł.
7. NIK pozytywnie oceniła system kontroli wewnętrznej. W Starostwie zostały przyjęte procedury kontroli wewnętrznej, zasady i tryb przeprowadzania czynności kontrolnych w jednostkach podległych i nadzorowanych przez Powiat Łaski, instrukcja kontroli i obiegu

⁶ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (j.t. Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655).

dowodów finansowo - księgowych, zasady postępowania w sprawie udzielania zamówień publicznych. Starostwo nie miało obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego, gdyż łączna kwota środków publicznych gromadzonych w ciągu roku kalendarzowego oraz łączna kwota wydatków i rozchodów środków publicznych dokonywanych w ciągu roku kalendarzowego nie przekraczała kwot, o których mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2006 r.⁷.

Przedstawiając powyższe oceny Najwyższa Izba Kontroli informuje, że 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 Łodzi umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen zawartych w tym wystąpieniu.

DYREKTOR DELEGATURY
Najwyższej Izby Kontroli w Łodzi
z up.

mgr Stanisław Wrona
WICEDYREKTOR

⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2006 r. w sprawie kwot, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 112, poz. 773).