

Bydgoszcz, dnia 18 lutego 2009 r.



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Bydgoszczy**

ul. Wały Jagiellońskie 12

85-950 BYDGOSZCZ

☎ (052) 339-06-10

☎ (052) 339-06-60

P/08/116

LBY– 41018-2/08

**Pan
Andrzej Cieśla
Burmistrz
Aleksandrowa Kujawskiego**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy przeprowadziła w Urzędzie Miejskim w Aleksandrowie Kujawskim, zwanym dalej „Urzędem”, kontrolę realizacji Krajowego Programu Oczyszczania Ścieków Komunalnych (KPOŚK) – w okresie od 1 stycznia 2006 r. do 30 czerwca 2008 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawiono w protokole kontroli podpisanym 30 stycznia 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Burmistrzowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z nieprawidłowościami działania Urzędu zmierzające do terminowej i zgodnej z założeniami realizacji zadań ujętych w KPOŚK.

Formułując powyższą ocenę, NIK uwzględniła prawidłową realizację zadań objętych kontrolą:

- wystąpiono z wnioskiem z dnia 9 lutego 2005 r. o utworzenie aglomeracji. Wojewoda Kujawsko-Pomorski, zwany dalej „Wojewodą”, rozporządzeniem nr 33/2006 z 4 kwietnia

¹ Dz. U. z 2007 r., Nr 231, poz. 1701 ze zm.

2006 r. utworzył aglomerację aleksandrowską, w skład której wchodziła Gmina Miejska Aleksandrów Kujawski zwana dalej „Miastem” oraz wsie Rożno-Parcele, Rudunki, Służewo, Stawki, Łazieniec, Nowa Wieś, Stara Wieś położone w Gminie Wiejskiej Aleksandrów Kujawski, zwanej dalej „Gminą Wiejską”.

- przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na budowę kanalizacji sanitarnej i deszczowej w ulicy Wojska Polskiego w Aleksandrowie Kujawskim zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²,
- przekazano ankiety i informacje do aktualizacji KPOŚK zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 22 grudnia 2004 r. w sprawie sposobu wyznaczania obszaru i granic aglomeracji³,
- spełnione zostały standardy odprowadzanych ścieków w zakresie usuwania azotu (N) i fosforu (P) w 2004 r. tj. w terminie przewidzianym w dyrektywie Rady 91/271/EWG z 21 maja 1991 r. dotyczącej oczyszczania ścieków komunalnych,
- wybudowano 2,07 km sieci kanalizacyjnej w Mieście, pomimo braku kompleksowego projektu skanalizowania Miasta,

Jednocześnie Najwyższa Izba Kontroli wskazuje na nieprawidłowości polegające na:

- a) wstrzymaniu prac nad realizacją KPOŚK w wyniku sporu sądowego z projektantem, wszczętego przez poprzedniego Burmistrza – Michała Włoszka. W wyniku powyższego nie będzie możliwe dotrzymanie terminu zakończenia tych prac do 31 grudnia 2010 r.

W 2004 r. Firma „Izol” z Włocławka wygrała postępowanie przetargowe z ofertą 213.000 zł na opracowanie kompleksowego projektu budowlano-wykonawczego skanalizowania Miasta. Na złożony 20 lipca 2004 r. wniosek w sprawie ustalenia lokalizacji celu publicznego dla tego zadania, Burmistrz Michał Włoszek wydał decyzję ustalenia lokalizacji celu publicznego po upływie ponad 6 miesięcy, czym naruszył art. 35 § 3 ustawy z 14 czerwca 1960 r. Kodeksu postępowania administracyjnego⁴. W trakcie prac nad projektem wyniknęły nieprzewidziane okoliczności powodujące zwiększenie zakresu rzeczowego i wartościowego inwestycji. Burmistrz Michał Włoszek nie zgodził się na podpisanie aneksu zwiększającego wartość

² Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.

³ Dz. U. z 2004 r. Nr 283, poz. 2841 ze zm.

zadania o 30.000 zł, w wyniku czego wszedł w spór sądowy z projektantem. Po trwającym 2 lata procesie i orzeczeniach korzystnych dla projektanta podpisana została ugoda (pozasądowa i sądowa), w której projektant zrzekł się zasądzonych należności (kara umowna, zastępstwo procesowe) i przystąpił do dokończenia projektu. Do końca 2008 r. wydano na ten projekt 286.044,02 zł.

b) nieprawidłowym zaksięgowaniu nakładów poniesionych na projekt kompleksowego skanalizowania Miasta w wysokości 286.044,02 zł. Nakłady zaksięgowano na koncie 400 – koszty, zamiast na koncie 080 - inwestycje (środki trwałe w budowie), co było niezgodne z art. 6 ust. 1 oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁵, zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”;

c) nierzetelnym prowadzeniu księgowości dotyczącej rozliczenia finansowego przeprowadzonego przez Miasto zamówienia publicznego na budowę kanalizacji sanitarnej i deszczowej w ulicy Wojska Polskiego w Aleksandrowie Kujawskim. tj.:

- niezaksięgowaniu 12 faktur wystawionych przez firmę SAN-BUD z Wąbrzeźna, na łączną kwotę 2.104.142,03 zł, pod datą operacji gospodarczej (memoriałowo), tylko w dniu zapłaty (kasowo), z pominięciem kont rozrachunkowych, co było niezgodne z art. 6 ust. 1, art. 20 ust. 1 oraz z art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości,

- nierzetelnej dekretacji kont na fakturach, zadekretowano konto 400 – koszty (8 faktur), skreślono poprzednią dekretację nie wpisując nowej (1 faktura) lub brak było zadekretowanego konta (3 faktury), gdy faktycznie należności te księgowano na koncie 080 - inwestycje (środki trwałe w budowie) co naruszało art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości,

- niepełnej dekretacji pod względem merytorycznym na 10 fakturach tj., brakowało numeru umowy oraz określenia w jakim trybie zostało udzielone zamówienie publiczne, brakowało pieczętek imiennych przy parafach i dat parafowania, co było niezgodne z Zarządzeniem nr 21/2002 Burmistrza z dnia 31 grudnia 2002 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych,

- zaksięgowaniu w 2007 r. faktury nr 31/2006 z 30 grudnia 2006 r. na kwotę 87.506,81 zł wystawioną przez firmę SAN-BUD z Wąbrzeźna za roboty budowlane, powodującym

⁴ Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 ze zm.

zaniżenie zobowiązania Miasta na dzień 31 grudnia 2006 r. o 87.506,81 zł niezgodnie z art. 6 ust. 1, art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości była Mariola Nowakowska Skarbnik Gminy.

d) przekazaniu z opóźnieniem 4 dni Wojewodzie rocznego sprawozdania za rok 2007, o którym mowa w art. 43 ust. 3c ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. – Prawo wodne⁶,

e) przekazywaniu Wojewodzie niewłaściwych danych dotyczących długości sieci kanalizacyjnej w aglomeracji, wielkości RLM⁷ dla aglomeracji oraz ilości suchej masy osadów powstających w oczyszczalni ścieków.

W sprawozdaniach za lata 2003 - 2005 podano, że długość sieci kanalizacyjnej w aglomeracji wynosiła 48,5 km, natomiast w sprawozdaniu za rok 2006 podano, że długość sieci wynosiła 32,1 km. W 2008 r. podano, że wielkość RLM wynosiła 24.092, gdy wg rozporządzenia Wojewody wynosi 20.117. Ilość suchej masy osadów w sprawozdaniach za lata 2003-2006 podawano jako wartość 1.075 Mg/rok gdy faktycznie wynosiła w 2005 r. - 243 Mg, w 2006 r. – 320 Mg.

Kontrola wykazała szereg różnic pomiędzy danymi przesyłanymi w sprawozdaniach i informacjach odnośnie KPOŚK do Wojewody, a zamieszczonymi na stronie internetowej Krajowego Zarządu Gospodarki Wodnej dotyczącymi KPOŚK.

Z wyjaśnień wynikało, że spowodowane to było zmianami kadrowymi w Wydziale Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej, którego pracownicy prowadzili nadzór nad realizacją KPOŚK.

g) braku aktualizacji polityki rachunkowości, co było niezgodne z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości,

h) braku określonych w formie pisemnej procedur udzielania zamówień publicznych, co było niezgodne z art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r.⁸ o finansach publicznych.

⁵ Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.

⁶ Dz. U. z 2005 r. Nr 239, poz. 2019 ze zm.

⁷ RLM – równoważna liczba mieszkańców, przez jednego równoważnego mieszkańca rozumie się ładunek substancji organicznych biologicznie rozkładalnych wyrażony jako wskaźnik pięciodobowego biochemicznego zapotrzebowania na tlen w ilości 60 g tlenu na dobę (art. 43 ust. 2 ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne)

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

1. Podjęcie działań w celu:

- opracowania procedur dotyczących udzielania zamówień publicznych,
- aktualizacji polityki rachunkowości,

2. Podjęcie działań w celu zapewnienia zgodności danych oraz ujmowania rzetelnych danych w KPOŚK dotyczących m.in. rzeczywistej długości sieci kanalizacyjnej w aglomeracji, wielkości RLM, czy ilości suchej masy osadów oraz terminowemu przekazywaniu sprawozdań z realizacji KPOŚK Wojewodzie.

3. Podjęcie działań zmierzających do stosowania zasad określonych w zarządzeniu nr 21/2002 Burmistrza z dnia 31 grudnia 2002 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych i ustawie o rachunkowości.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Burmistrza w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie Dyrektorowi Delegatury NIK w Bydgoszczy 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 nadesłania informacji, o którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.

⁸ Dz. U. z 2005 r. Nr 249 poz. 2104 ze zm.