



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Bydgoszczy

LBY-4100-01-02/2012
P/12/001

Bydgoszcz, dnia kwietnia 2012 r.

Pan
Andrzej Pałucki
Prezydent
Miasta Włocławek

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 Bydgoszczy przeprowadziła w Urzędzie Miasta Włocławek, zwanym dalej „Urzędem”, kontrolę w zakresie powiązania budżetu Gminy Miasto Włocławek, zwanej dalej „Miastem”, z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2011 r.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 6 kwietnia 2012 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Prezydentowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność Urzędu w kontrolowanym zakresie.

1. Pozytywnie ocenia się pobranie przez Miasto (w kwocie 9.509,6 tys. zł) i odprowadzenie (w kwocie 7.100,2 tys. zł) dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (zwanymi dalej „zadaniami zleconymi”). Prawidłowo potrącano środki należne Miastu (w kwocie 2.409,4 tys. zł). W toku wykonywania zadań związanych z pobieraniem ww. dochodów m. in.:

- terminowo opracowywano plan finansowy zawierający kwoty dochodów związanych z realizacją zadań zleconych oraz zapewniono dostosowanie do niego planów finansowych jednostek organizacyjnych Miasta;
- przekazywano dochody na rachunek Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w terminach i kwotach określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych², zwanej dalej „ufp.”;

¹ Dz. U. z 2012 poz. 82 ze zm.

² Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

- terminowo składano sprawozdania zbiorcze Rb-27ZZ, w których wykazano kwoty zgodne ze sprawozdaniami jednostkowymi i ewidencją księgową;

- prawidłowo prowadzono egzekucję zaległości z zadań zleconych (wynoszących na dzień 31.12.2011 r. ogółem 39.055,5 tys. zł.) – w badanej próbie (w Urzędzie na kwotę 1.339,6 tys. zł) nie stwierdzono przypadków niepodejmowania czynności egzekucyjnych jak i dopuszczenia do przedawnienia należności.

2. Prawidłowo wykorzystano środki z dotacji na zadania zlecone. Z planowanej kwoty 40.671,6 tys. zł wykorzystano 99,6% tj. 40.501,90 tys. zł. W ramach badania dysponowania przez Miasto powyższymi dotacjami stwierdzono m. in.:

- prawidłowe, zgodne z otrzymywanymi dyspozycjami, planowanie kwot dotacji i ponoszonych z nich wydatków;

- wykorzystanie dotacji na zadania zlecone (w badanej w Urzędzie próbie – na prowadzenie gospodarki zasobem nieruchomości Skarbu Państwa w kwocie 26,2 tys. zł) zgodnie z przeznaczeniem, właściwe jej rozliczenie oraz prawidłową realizację dotowanych zadań;

- terminowe dokonanie zwrotów niewykorzystanych dotacji na zadania zlecone w kwocie wymaganej, wynoszącej ogółem 162,3 tys. zł.

3. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację w 2011 r. projektów finansowanych z udziałem środków europejskich. Spośród realizowanych 19 projektów (na kwotę wydatków w 2011 r. – 33.482,6 tys. zł) współfinansowanych ze środków bezzwrotnych pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności Unii Europejskiej (z tego, 11 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego i 8 w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki) – badaniu poddano 3 projekty na łączną kwotę wydatków w 2011 r. 14.811,7 tys. zł. Stwierdzono, że projekty realizowano zgodnie z umowami dofinansowania i harmonogramami ich realizacji. W przypadku wystąpienia okoliczności wymagających zmiany umowy lub harmonogramu – niezwłocznie występowano o dostosowanie harmonogramu lub aneksowanie umowy. Szczegółowemu badaniu prawidłowości wydatkowania środków na realizację programów współfinansowanych ze środków europejskich poddano projekt pn. „Włocławska Strefa Rozwoju Gospodarczego – Park Przemysłowo – Technologiczny” (na kwotę wydatków w 2011 r. - 5.170,0 tys. zł). Stwierdzono, że badane wydatki m. in.:

- nie podlegały wyłączeniom z dofinansowania określonym dla wydatków niekwalifikowanych, zostały poniesione w okresie kwalifikowalności, były ponoszone zgodnie z umową dofinansowania oraz przepisami określonymi przez Instytucję Zarządzającą Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Kujawsko-Pomorskiego;

- zostały poniesione na dofinansowane zadanie (zgodnie z przeznaczeniem),

- zostały właściwie udokumentowane, prawidłowo zaksięgowane oraz terminowo rozliczane.

Stwierdzone uchybienie przy realizacji ww. projektu – polegające na dokonaniu zapłaty 3 dni po terminie za fakturę nr FVS 0070/4/2011 z 29.04.2011 r. na kwotę 74,6 tys. zł, to nie skutkowało poniesieniem przez Urząd kosztów odsetek za nieterminową płatność.

4. Pozytywnie ocenia się realizację w Urzędzie zamówień publicznych związanych z realizacją w 2011 r. zadań finansowanych dotacjami z budżetu państwa (zbadano 3 zamówienia na kwotę ogółem 2.628,5 tys. zł) lub środkami europejskimi (zbadano 2 zamówienia na kwotę ogółem 22.059,4 tys. zł). Stwierdzono prawidłowe

stosowanie przepisów w zakresie zamówień publicznych – w tym, w zakresie: stosowania trybów udzielania zamówień publicznych, wymagań stawianych wykonawcom, prowadzenia i dokumentowania postępowań.

5. W 2011 r. funkcjonował w Urzędzie ustalony przepisami wewnętrznymi system kontroli zarządczej, o którym mowa w art. 68 ufp. W zakresie dotacji otrzymywanych z budżetu państwa, środków europejskich, jak i dochodów z zadań zleconych – w regulacjach wewnętrznych przewidziano m. in. szczególne zasady ich ewidencjonowania i rozliczania. Wykorzystanie środków europejskich oraz pochodzących z dotacji z budżetu państwa, objęto w szczególności regulacjami w zakresie: nadzoru i kontroli nad realizacją inwestycji oraz przebiegu procedur w zakresie zamówień publicznych. Prawdliwość funkcjonowania tego systemu potwierdzają wyniki badań dochodów i wydatków dokonane w toku niniejszej kontroli NIK.

Uregulowaniami wewnętrznymi objęto w Urzędzie także procedury audytowe. Przeprowadzony w 2011 r. audyt zewnętrzny obejmujący badanie tych procedur oraz wykonywanie zadań przez audytora wewnętrznego nie wykazał nieprawidłowości. Najwyższa Izba Kontroli zauważyła, że wskutek długotrwałej choroby audytora wewnętrznego – nie wykonano zadania przewidzianego na II połowę 2011 r. oraz nie sporządzono sprawozdania, o którym mowa w art. 283 ust. 5 ufp. Stwierdzono jednak, że podjęte zostały działania mające na celu zapewnienie ciągłości prowadzenia audytu.

6. W 2011 r. Urząd prawidłowo realizował obowiązki w zakresie uiszczania opłat za używanie odbiorników radiofonicznych i telewizyjnych. Kwota opłaconego abonamentu odpowiadała ilości użytkowanych w Urzędzie radioodbiorników i telewizorów.

Najwyższa Izba Kontroli, odstępując od formułowania wniosków, nie oczekuje przedstawienia przez Pana Prezydenta informacji, o której mowa w art. 62 ust 1 ustawy o NIK.

Zgodnie z art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Panu Prezydentowi prawo zgłoszenia na piśmie Dyrektorowi Delegatury NIK w Bydgoszczy umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen i uwag zawartych w tym wystąpieniu.