



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Kielcach**

Kielce, dnia 27 kwietnia 2011 r.

**Pan
Jacek Tarnowski
Burmistrz Miasta i Gminy
Połaniec**

P/10/007
LKI-4101-02-07/2011

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 Kielcach przeprowadziła w Urzędzie Miasta i Gminy w Połańcu (Urząd) kontrolę powiązań budżetu gminy Połaniec z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2010 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 1 kwietnia 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Burmistrzowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działania Burmistrza w zakresie objętym kontrolą.

Pozytywną ocenę uzasadnia:

- opracowanie i prawidłowa realizacja planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami;
- wykorzystanie zgodnie z przeznaczeniem dotacji na sfinansowanie zadań z zakresu administracji rządowej oraz dotacji celowych na dofinansowanie zadań własnych związanych z usuwaniem skutków powodzi, która miała miejsce w 2010 r.;
- terminowy zwrot niewykorzystanych dotacji do budżetu państwa;
- zgodna z harmonogramem rzeczowo-finansowym realizacja projektów unijnych oraz zgodne z wytycznymi Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach, ponoszenie wydatków kwalifikowalnych na realizację projektów;
- udzielenie pięciu analizowanych zamówień publicznych, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²;
- pobieranie należnych gminie Połaniec dochodów z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, w wysokościach zgodnych

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

² Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

z przepisami ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego³ oraz ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów⁴;

- przekazanie na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach dochodów zgromadzonych z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, w terminach zgodnym z określonymi w art. 255 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

1. Burmistrz Gminy Połaniec opracował, w terminie 21 dni od dnia uchwalenia uchwały budżetowej, plan finansowy na 2010 r. zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. Zgodnie z art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵, jako podstawę dla tego planu, przyjęto kwotę dotacji przyznanych gminie Połaniec na ten cel w roku budżetowym oraz wielkość dochodów związanych z realizacją tych zadań, które podlegały przekazaniu do budżetu państwa.

Według stanu na koniec 2010 r. plan finansowy po zmianach wyniósł 19.249 tys. zł i został wykonany w kwocie 19.199 tys. zł tj. w 99,7 %.

2. W 2010 r. gmina Połaniec realizowała 19 zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami oraz zadania własne związane z usuwaniem skutków powodzi, które miały miejsce w 2010 r. Na realizację tych zadań Gmina otrzymała dotacje w wysokości 24.762 tys. zł, którą wykorzystała w kwocie 24.739 tys. zł (99,9%). Kwota wykorzystanych dotacji w 2010 r. w porównaniu do roku poprzedniego była większa o 21.877 tys. zł.

Łączna kwota niewykorzystanych dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i dotacji celowych na dofinansowanie zadań własnych wyniosła 23 tys. zł i dotyczyła następujących zadań:

- rozdział 75478 – „Usuwanie skutków klęsk żywiołowych”, w tym *sfinansowanie kosztów opracowania ekspertyz i ocen stanu technicznego budynków mieszkalnych uszkodzonych w wyniku powodzi* – 18 tys. zł) oraz *sfinansowanie kosztów rzeczoznawców majątkowych*) – 4 tys. zł;
- rozdział 75107 – „Wybory Prezydenta RP” – 1 tys. zł.

Niewykorzystane ww. kwoty dotacji zostały zwrócone na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach do końca 2010 r., zgodnie z art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych.

3. W 2010 r. gmina Połaniec realizowała dziewięć projektów z udziałem środków Unii Europejskiej, w tym sześć projektów w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego, jeden projekt – w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko oraz dwa projekty – w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich.

³ Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.

⁴ Dz. U. z 2009 r. Nr 1, poz. 7 ze zm.

⁵ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

Wydatki ogółem zrealizowane w 2010 r. wyniosły 17.060,2 tys. zł, w tym ze środków Unii Europejskiej – 1.837,3 tys. zł i ze środków własnych Gminy – 15.285,9 tys. zł. Udział środków własnych gminy Połaniec w realizacji projektów był zgodny z postanowieniami zawartymi w umowach.

Realizacja projektów przez Urząd odbywała się zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym. Urząd posiadał wyodrębnione rachunki bankowe do obsługi projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej.

Szczegółowa analiza 20 wydatków poniesionych przez Urząd na realizację projektu pn. *Rewitalizacja centralnych obszarów miasta Połanica – przebudowa Placu Uniwersału Połanieckiego, wymiana oświetlenia przy głównych ulicach miasta na lampy stylowe oraz budowa parków rekreacyjnych* o łącznej wartości 1.598,3 tys. zł, co stanowiło 27% wszystkich wydatków poniesionych w 2010 r. na realizację tego projektu wykazała, że środki wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem, a poniesione wydatki spełniały warunki kwalifikowalności określone przez Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach. Dowody księgowe dotyczące wydatków na ww. projekt były prawidłowo sporządzone, opisane i zadekretowane oraz ujęte w ewidencji księgowej na wyodrębnionych kontach.

4. Badanie kontrolne pięciu wybranych zamówień publicznych udzielonych na łączną wartość brutto 10.924,3 tys. zł, z tego dwóch zamówień dofinansowanych ze środków Unii Europejskiej oraz trzech zamówień finansowanych ze środków otrzymanych z Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji, a związanych z usuwaniem skutków powodzi powstałych w infrastrukturze dróg gminnych wykazało, że tryb udzielenia zamówień, zastosowane procedury oraz wybór wykonawców robót, były zgodne z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych. Realizacja zamówień była zgodna ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia oraz z treścią zawartych umów.

Cztery zamówienia publiczne udzielono w trybie przetargu nieograniczonego, jedno w trybie zamówienia „z wolnej ręki” – roboty uzupełniające.

5. Badanie kontrolne sprawozdania Rb-27ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, sporządzonego na koniec IV kwartału 2010 r. wykazało, że zawarte w nim dane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Kontrolę terminowości przekazywania przez Urząd zrealizowanych dochodów należnych budżetowi państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami przeprowadzono na próbie dochodów zgromadzonych w miesiącach: marzec, kwiecień, lipiec, listopad i grudzień 2010 r.

Dochody wykonane ogółem wyniosły 63 tys. zł, z tego 40 tys. zł przekazano na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach, w terminach zgodnych z określonymi w art. 255 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

6. Badanie kontrolne przeprowadzone na próbie 24 dowodów (po jednym dowodzie z każdego miesiąca 2010 r., odrębnie dla każdego z trzech realizowanych zadań zleconych) o łącznej wartości 12,9 tys. zł wykazało, że Urząd pobierał należne gminie dochody z tytułu

realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, w wysokości zgodnej z art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz z art. 27 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

7. Pan Burmistrz, zgodnie z art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w celu zapewnienia wykonywania kontroli zarządczej w Urzędzie, wydał zarządzenie Nr 49/2010 z dnia 29 czerwca 2010 r., w którym określił procedury tej kontroli.

Zarządzeniem Nr 71/2008 z dnia 7 listopada 2008 r. w sprawie udzielania zamówień publicznych, Pan Burmistrz określił procedury postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych oraz regulamin komisji przetargowej.

Urząd posiadał, wprowadzoną zarządzeniem Burmistrza Nr 22A/2007, instrukcję sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych.

Wobec niestwierdzenia nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych.

* * *

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Panu Dyrektorowi prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Kielcach umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen zawartych w wystąpieniu.

W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń, zostaną one rozpatrzone przez właściwą komisję NIK.