



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Krakowie**

Kraków, dnia listopada 2009 r.

**Pan
Wojciech Gleń
Przewodniczący Zarządu Związku
Komunalnego Gmin *Komunikacja
Międzygminna* w Olkuszu
al. 1000-lecia 2c
32-300 Olkusz**

P/09/127
LKR-410-21-03/2009

Wystąpienie pokontrolne

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie przeprowadziła – na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2007 r., Nr 231, poz. 1701 ze zm.) – kontrolę Związku Komunalnego Gmin *Komunikacja Międzygminna* w Olkuszu, zwanego dalej Związkiem, w zakresie gospodarowania mieniem w latach 2003-2009 (I półrocze).

W związku z wynikami tej kontroli przedstawionymi w protokole podpisanym 29 października 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie przekazuje – stosownie do art. 60 ustawy o NIK – niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania podejmowane w Związku w kontrolowanym zakresie, pomimo stwierdzonych uchybień. Uchybienia te polegały w szczególności na nieopublikowaniu w Biuletynie Informacji Publicznej informacji o stanie mienia oraz na nieokreśleniu w uchwałach budżetowych Związku za lata 2006-2009 źródeł pokrycia deficytu budżetu.

Uzasadnienie oceny ogólnej stanowią poniższe uwagi i oceny cząstkowe.

1. Związek został utworzony prawidłowo. Przed przystąpieniem do Związku, gminy poinformowały Wojewodę Katowickiego o zamiarze jego utworzenia. Rady gmin należących do Związku podjęły w tej sprawie odpowiednie uchwały, określając w nich rodzaj wykonywanych zadań publicznych. Statut Związku, zatwierdzony bezwzględną większością

głosów, zawierał regulacje dotyczące m.in.: siedziby, organów, struktury i członków Związku, zasad korzystania z majątku, przystępowania do Związku i występowania z niego, jak również zasad rozliczeń majątkowych.

2. Najwyższa Izba Kontroli nie wnosi uwag do sposobu wyłaniania organów Związku. W kontrolowanym okresie w Zgromadzeniu Związku zasiadali upoważnieni przedstawiciele gmin, tj. wójtowie lub burmistrzowie, a w przypadku większej liczby głosów radni – na podstawie upoważnienia rad gmin.

Zgromadzenie Związku dokonało wyboru 3 członków Zarządu Związku (przewodniczący, jego zastępca oraz członek). Kadencja organów Związku była zgodna z kadencją rad gmin, a po jej upływie organy Związku pełniły swoje obowiązki do wyboru następców. W latach 2002-2009 (I półrocze) Związek przekazywał uchwały Zgromadzenia organom nadzoru, tj. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Krakowie (RIO) – w zakresie spraw finansowych, oraz Wojewodzie Małopolskiemu – w pozostałym zakresie.

3. Na pozytywną ocenę zasługuje system kontroli wewnętrznej w Związku. Funkcjonowała tam Komisja Rewizyjna, która podejmowała uchwały dotyczące m.in. opiniowania wykonania planu finansowego oraz występowania z wnioskiem o udzielenie absolutorium dla Zarządu Związku. Przyjęto także, i stosowano, procedury kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo-księgowych oraz instrukcję kancelaryjną, o której mowa w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 ze zm.).

4. Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie sposób opracowywania i uchwalania budżetu, jak również jego wykonania. Zarząd Związku przedstawiał projekty uchwał budżetowych wraz z prognozą kwoty zadłużenia, informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami w terminach wymaganych przepisami ustawy o finansach publicznych – z wyjątkiem projektów uchwał budżetowych na 2007 r. (termin przekroczone o dwa dni) i na 2008 r. (termin przekroczone o jeden dzień). Dokumenty te zostały zaopiniowane pozytywnie przez RIO.

Zastrzeżenia NIK budzi nieokreślenie źródeł pokrycia deficytu budżetu w uchwałach budżetowych Związku za lata 2006-2009 – na co zwróciła uwagę RIO – i co stanowiło naruszenie art. 184 ust. 1 pkt 3 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) w zw. z art. 73a ust. 1 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.).

Zarząd Związku opracowywał układ wykonawczy do budżetu w terminie 21 dni od jego uchwalenia. W latach 2002-2009 (I półrocze) osiągnięto wszystkie należne dochody Związku, w tym z tytułu wpłat stałych z gmin. Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, że Związek nie korzystał ze statutowego prawa do naliczania odsetek ustawowych tym gminom, które w latach 2006-2009 (I półrocze) przekazywały wpłaty ze zwłoką. Z ustaleń kontroli wynika, że odsetki od nieterminowych wpłat wyniosłyby 869 zł.

Kontrola pięciu największych wydatków poniesionych w każdym z badanych lat (2006-2009) wykazała, że były one zgodne z planem finansowym, oraz że należności wobec innych kontrahentów regulowano terminowo. Wydatki te związane były z usługami w zakresie komunikacji miejskiej.

W okresie objętym kontrolą w Związku nie zaciągano kredytów ani pożyczek – z wyjątkiem kredytu z grudnia 2007 r. w wysokości 350 tys. zł (spłaconego w 2008 r.) – nie emitowano papierów wartościowych oraz nie udzielano dotacji, poręczeń i gwarancji.

Kontrola rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych (za 4 kwartały) wykazała, że zostały one przekazane RIO w terminie, a dane zawarte w 10 spośród nich – skontrolowanych przez NIK – są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

5. Pozytywnie należy ocenić gospodarowanie mieniem Związku. Według stanu na 1 września 2009 r. w posiadaniu Związku znajdowały się grunty o łącznej powierzchni 0,6143 ha. W latach 2003-2009 (I półrocze) nie zbywano nieruchomości, nie oddawano w użytkowanie wieczyste, nie kupowano, jak również nie otrzymywano nieodpłatnie. W kontrolowanym okresie Związek był właścicielem budynku dyspozytorni i placu. Dochody osiągnięte z tytułu dzierżawy placu wyniosły w 2008 r. 52 tys. zł. W 2007 r. wydzierżawiono od gminy Olkusz 6 działek z przeznaczeniem na utworzenie regionalnego dworca dla komunikacji lokalnej i międzymiastowej. Księgi rachunkowe Związku dla gruntów i budynków prowadzono prawidłowo.

6. Sporządzone w Związku informacje o stanie mienia komunalnego uzyskały pozytywną opinię RIO. Zastrzeżenia NIK budzi nieopublikowanie przez Związek tych informacji w Biuletynie Informacji Publicznej, co stanowiło naruszenie art. 8 ust. 3 w zw. z art. 6 ust. 1 pkt 5 lit. c ustawy z 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. Nr 112, poz. 1198 ze zm.).

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

1. Zapewnienie publikowania w Biuletynie Informacji Publicznej informacji o stanie mienia komunalnego Związku.
2. Zapewnienie terminowego przedkładania RIO projektów uchwał budżetowych Związku i określania w nich źródeł pokrycia deficytu budżetu.

Stosownie do art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, przysługuje Panu Przewodniczącemu prawo zgłoszenia pisemnych umotywowanych zastrzeżeń do dyrektora Delegatury NIK w Krakowie w sprawie zawartych w niniejszym wystąpieniu ocen, uwag i wniosków – w terminie 7 dni od daty jego otrzymania.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie – na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK – oczekuje przedstawienia przez Pana Przewodniczącego, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykorzystania uwag i realizacji wniosków oraz o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń termin nadesłania informacji, o której wyżej mowa, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały w sprawie ich rozstrzygnięcia, zgodnie z art. 62 ust. 1 ustawy o NIK.