



**NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI**  
Delegatura w Olsztynie

LOL-4101-24-09/2011  
P/11/152

Olsztyn, 10 kwietnia 2012 r.

**Pan**  
**Zbigniew Janusz Opalach**  
**Burmistrz Rucianego-Nidy**

**Wystąpienie pokontrolne**

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie przeprowadziła w Urzędzie Miasta i Gminy w Rucianem Nidzie („Urząd”), kontrolę realizacji w latach 2007-2011 programu „Rozbudowa i modernizacja infrastruktury wodno-ściekowej w Regionie Wielkich Jezior Mazurskich – Masterplan dla Wielkich Jezior Mazurskich” („Masterplan” lub „Program”).

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 19 marca 2012 r., Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie, stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Burmistrzowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

NIK negatywnie ocenia działania Urzędu związane z realizacją zadań inwestycyjnych objętych dofinansowaniem w ramach programu Masterplan. Podstawą tej oceny było m.in.:

- niewłaściwe skoordynowanie zadań inwestycyjnych skutkujące niemożliwością użytkowania zrealizowanych inwestycji,
- dokonanie odbioru nierzetelnie sporządzonej dokumentacji projektowej kanalizacji i wodociągu Niedźwiedzi Róg-Piaski, co w konsekwencji doprowadziło do wstrzymania robót wykonywanych w ramach tego zadania,
- nieterminowe dokonywanie rozliczeń finansowych z wykonawcami robót lub usług,
- nieprzestrzeganie zasady ewidencjonowania w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego każdego zdarzenia gospodarczego, które nastąpiło w tym okresie.

1. W latach 2007-2011 Gmina Ruciane Nida realizowała w ramach Masterplanu trzy zadania inwestycyjne w zakresie budowy infrastruktury wodno-ściekowej o łącznej wartości 15.378,9 tys. zł. W wyniku ich realizacji wzrosła długość sieci kanalizacyjnej z 43,1 km na początku 2007 r. do 100,3 km na koniec 2011 r. oraz sieci wodociągowej z 56,7 km do 66,3 km. Poprawie uległy procentowe wskaźniki skanalizowania i zwodociągowania Gminy, które wzrosły w ww. okresie odpowiednio z 60% do 85% i z 84% do 90%.

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

Na ww. zadania inwestycyjne pozyskano dofinansowywanie w wysokości 10.325,2 tys. zł ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, na podstawie umowy z dnia 30 czerwca 2010 r. zawartej pomiędzy Gminą a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie („Instytucja Pośrednicząca”).

2. Prawidłowo, tj. zgodnie z wymogami ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r.<sup>2</sup>, wyboru wykonawców dokonywano we właściwym trybie (przetarg nieograniczony) i z zachowaniem przepisów tej ustawy. Umowy zawarte z wykonawcami były zgodne z dokumentacją ofertową oraz SIWZ<sup>3</sup>. Umowy te zawierały także postanowienia chroniące interes Gminy poprzez ustalenia kar umownych w przypadku nieterminowej realizacji zadań przez wykonawców.

3. NIK negatywnie ocenia realizację ww. inwestycji, gdyż:

- pomimo odbioru końcowego dokonanego w dniach 1-12 grudnia 2011 r. kanalizacji sanitarnej dla miejscowości Wólka-Zameczek o wartości 6.218,9 tys. zł, do czasu zakończenia kontroli NIK, nie była ona użytkowana. Spowodowane to było brakiem zasilania przepompowni w energię elektryczną. Podkreślić należy, że Gmina w dniu 21 maja 2009 r. zawarła umowę z PGE Dystrybucja SA w Białymstoku na wykonanie przyłącza kablowego oraz przebudowę istniejącej linii napowietrznej, w której wykonawca warunkował rozpoczęcie prac dokonaniem przez Gminę wpłaty kwoty 1.700 zł w terminie 14 dni od podpisania umowy, tj. do 4 czerwca 2009 r. Mimo takiego uwarunkowania, wpłaty ww. kwoty dokonano dopiero w grudniu 2010 r., tj. z półtorarocznym opóźnieniem. W konsekwencji spowodowało to zmianę planowanego terminu uruchomienia całej inwestycji z maja 2011 r. na maj 2012 r.

W ramach tej inwestycji Urząd zakupił 43 zestawy pompowe dla przydomowych przepompowni ścieków o wartości 151,5 tys. zł, które do czasu zakończenia kontroli nie zostały zamontowane i były składowane w piwnicy Urzędu;

- Urząd nie dołożył należytej staranności dokonując w lutym 2010 r. odbioru końcowego dokumentacji projektowej zadania dotyczącego budowy kanalizacji i wodociągu dla miejscowości Niedźwiedzi Róg-Piaski o wartości 7.598,5 tys. zł. Pomimo braku wymaganych uzgodnień z Nadleśnictwem Pisz w sprawie realizacji tej inwestycji, odebrano przedmiot umowy bez żadnych uwag i zastrzeżeń oraz zapłacono wykonawcy wynagrodzenie w kwocie 195,2 tys. zł. Brak zgody Nadleśnictwa Pisz na przebieg rurociągu przez tereny leśne spowodował konieczność wstrzymania prac oraz wykonania projektu zamiennego. Urząd zlecił wykonawcy dokumentacji projektowej sporządzenie projektu zamiennego w terminie do końca lutego 2012 r. oraz wydłużył termin zakończenia prac budowlanych z 30.09.2011 r. do 30.06.2012 r. Ustalono, że termin wykonania projektu zamiennego nie został dotrzymany przez wykonawcę i na dzień zakończenia kontroli NIK Urząd nie dysponował takim dokumentem. W ocenie NIK, ujawnione opóźnienia powodują zagrożenie terminowego wykonania tego projektu, co może skutkować utratą środków unijnych;
- pomimo odbioru końcowego dokonanego w dniu 14.06.2011 r., do dnia rozpoczęcia kontroli NIK, stacja uzdatniania w Rucianem-Nida przy ul. Akacyjowej o wartości 1.526,5 tys. zł nie była użytkowana w związku ze zbyt małym przekrojem kolektora wody popłucznej. Dopiero w dniu 15 marca, tj. w trakcie kontroli, z-ca Burmistrza poinformował, że usunięto wady kolektora i obiekt w każdej chwili mógł zostać uruchomiony.

4. Ustalono, że w latach 2007-2011 wystąpiły opóźnienia w regulowaniu przez Urząd zobowiązań wobec wykonawców robót w ramach realizowanych inwestycji. I tak, w przypadku:

---

<sup>2</sup> Dz. U. z 2010 r. nr 113, poz. 759 ze zm.

<sup>3</sup> Specyfikacja istotnych warunków zamówienia

- kanalizacji dla miejscowości Wólka-Zameczek za wykonane roboty wystawiono 29 faktur o wartości 6.220,8 tys. zł, z których aż 16 o wartości 4.174,9 tys. zł opłacono z opóźnieniem wynoszącym od 1 do 137 dni,
- kanalizacji i wodociągu dla miejscowości Niedźwiedzi Róg-Piaski za wykonane roboty wystawiono 35 faktur o wartości 3.388,9 tys. zł, z których aż 25 o wartości 1.589,0 tys. zł opłacono z opóźnieniem od 2 do 84 dni,
- stacji uzdatniania wody w Rucianem-Nidzie przy ul. Akacyjowej za wykonane roboty wystawiono osiem faktur o wartości 1.561,5 tys. zł, z których sześć o wartości 1.541,5 tys. zł opłacono z opóźnieniem od 7 do 111 dni.

Odnotować należy, że pomimo uregulowania znacznej liczby faktur z opóźnieniem, w jednym przypadku wykonawca obciążył Urząd odsetkami w kwocie 5,3 tys. zł, które do czasu kontroli nie zostały zapłacone, a w sprawie ich umorzenia prowadzono rozmowy.

5. Kontrola wykazała nieprawidłowości w ewidencjonowaniu przez Urząd zdarzeń gospodarczych. Stwierdzono bowiem, że aż 14 (38,9%) dokumentów księgowych, spośród 36 wybranych do badania, nie zostało wprowadzonych do ksiąg rachunkowych w tym samym okresie sprawozdawczym, w którym nastąpiło zdarzenie gospodarcze. Było to niezgodne z wymogiem określonym w art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>4</sup>.

Ustalono również, że w umowie o dofinansowanie z 30 czerwca 2010 r., zawartej z Instytucją Pośredniczącą, zobowiązano Gminę do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej zapewniającej realizację projektu w sposób przejrzysty, umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych i bankowych przeprowadzanych dla wszystkich wydatków w ramach projektu. Wymóg ten nie był w pełni przestrzegany bowiem wartość zaksięgowanych dokumentów finansowych dla zadań realizowanych w ramach programu Masterplanu (wg stanu na 10 lutego 2012 r.) wynosiła 11.340,2 tys. zł, podczas gdy ich wartość wg dzienników kont analitycznych Masterplanu wynosiła 11.623,4 tys. zł, tj. o 283,2 tys. zł więcej.

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

1. Podjęcie działań mających na celu oddanie do eksploatacji kanalizacji sanitarnej dla miejscowości Wólka-Zameczek i stacji uzdatniania wody przy ul. Akacyjowej oraz zakończenie budowy kanalizacji i wodociągu dla miejscowości Niedźwiedzi Róg-Piaski, w terminach umożliwiających pełne wykorzystanie środków Unii Europejskiej.
2. Zapewnienie rzetelnego odbioru dokumentacji projektowych dotyczących realizowanych inwestycji.
3. Terminowe regulowanie zobowiązań wobec wykonawców robót.
4. Przestrzeganie obowiązku wprowadzania do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego zdarzeń gospodarczych, które nastąpiły w tym okresie.

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

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Olsztynie umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 ze zm.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji o której mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.

Z poważaniem