



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Olsztynie

LOL-4100-04-04/2012, P/12/001

Olsztyn, dnia kwietnia 2012 r.

**Pan
Ryszard Ostrowski
Burmistrz Korsz**

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 Olsztynie przeprowadziła w Urzędzie Miejskim w Korszach kontrolę, którą objęto powiązanie budżetu Gminy Korsze z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2011 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 30 marca 2012 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do treści art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Burmistrzowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie w 2011 r. budżetu Gminy Korsze w zakresie jego powiązań z budżetem państwa. Podstawą pozytywnej oceny jest prawidłowa realizacja dochodów budżetu państwa związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, właściwe wykorzystanie otrzymanych dotacji celowych oraz środków z Unii Europejskiej, a także udzielanie zamówień publicznych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

1. Budżet gminy na 2011 r. został uchwalony w obowiązującym terminie i zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² („ufp”). Terminowo opracowano plan finansowy gminy, zawierający kwoty dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. Również w obowiązującym terminie przekazano Wojewodzie Warmińsko - Mazurskiemu (dysponentowi części budżetowej) zbiorczy plan finansowy.

Planowanie, pobieranie i odprowadzanie do budżetu państwa dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami przebiegało zgodnie z wymogami ufp oraz ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego³. Uzyskane dochody budżetowe z ww. tytułu wynosiły 121.315 zł i były wyższe o 35,1% od planowanych. Po pobraniu należnego Gminie wynagrodzenia (48.516 zł) zostały one w obowiązujących terminach przekazane do budżetu państwa.

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

² Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

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

2. Zgodnie z przeznaczeniem wykorzystano w 2011 r. dotacje celowe z budżetu państwa w wysokości 6.190,9 tys. zł na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami. Niewykorzystana kwota 0,7 tys. zł została w całości i w obowiązujących terminach zwrócona do budżetu państwa.
Między innymi na realizację zadań zleconych ustawą z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej⁴, Urząd otrzymał dotację w wysokości 968.673,01 zł, w tym 949.679,42 zł na zwrot podatku akcyzowego oraz 18.993,59 zł na pokrycie kosztów postępowania.
Kontrola 40 spośród 264 postępowań w tym zakresie wykazała, że w każdym przypadku postępowanie przeprowadzono prawidłowo, gdyż m.in. rzetelnie zweryfikowano wnioski rolników, a wydane decyzje były zgodne z wymogami ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego⁵.
Prawidłowo też rozliczono otrzymane dotacje na ten cel, bowiem okresowe i roczne sprawozdania rzeczowo-finansowe (składane do Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego) odpowiadały wymogom § 6 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia MRiRW z dnia 23 sierpnia 2006 r.⁶, a dane w nich zawarte były zgodne z ewidencją księgową Urzędu.
W 2011 r. zadania zlecone w zakresie prowadzenia ewidencji działalności gospodarczej, ewidencji ludności oraz udostępniania odpisów i wydawania dowodów osobistych realizowano zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa. Urząd na zadania te otrzymał dotację w wysokości 68.941 zł, którą wykorzystano w całości na wynagrodzenia dwóch pracowników realizujących te zadania. Terminowo też przekazano sprawozdanie o liczbie ww. zadań zrealizowanych w 2011 r.
3. W ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, w 2011 r. Urząd rozpoczął realizację projektu pn. „Równe szanse to nie mit”, dofinansowanego ze środków UE kwotą 108.197,48 zł i z budżetu państwa – 19.093,68 zł. Głównym celem projektu było wyrównanie szans edukacyjnych poprzez indywidualizację procesu kształcenia 119 dzieci z klas I-III w trzech szkołach podstawowych na terenie Gminy Korsze.
Wprawdzie projekt ten realizowany był prawidłowo, jednak pierwszy wniosek o płatność Gmina przekazała Instytucji Pośredniczącej dopiero 29 grudnia 2011 r. tj., 10 dni roboczych po terminie wskazanym w § 10 umowy o dofinansowanie. NIK zwraca również uwagę, że wniosek ten sporządzono nierzetelnie, gdyż Instytucja Pośrednicząca wskazała na liczne błędy popełnione we wniosku i dwóch kolejnych korektach.
4. W 2011 r. Urząd udzielił ogółem 15 zamówień publicznych o łączne wartości netto 3.140.620,17 zł. Wszystkie z nich przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego i sfinansowano wyłącznie ze środków własnych Gminy.
W wyniku analizy dokumentacji przetargowej dotyczącej pięciu zamówień o największych wartościach (ogółem na kwotę 1.198.835,30 zł netto) ustalono, że we wszystkich postępowaniach wyboru wykonawcy dokonano zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁷.
5. NIK negatywnie ocenia wprowadzony w Urzędzie system kontroli zarządczej, o którym mowa w art. 68 ust. 1 i 2 up. Wprawdzie w 2011 r. w Urzędzie obowiązywało zarządzenie Burmistrza w sprawie sposobu prowadzenia kontroli zarządczej, jednak w dokumencie tym nie określono m.in.: celów i zadań oraz sposobu ich monitorowania i oceny ryzyka w odniesieniu do celów i zadań wykonywanych przez komórki organizacyjne Urzędu i jednostki podległe Gminie, w tym dotyczących uzyskiwania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz wykorzystania środków z dotacji przeznaczonych na te zadania.
Należy przy tym zauważyć, że w 2011 r. nie planowano i nie przeprowadzano kontroli wewnętrznych zarówno w Urzędzie jak i jednostkach podległych, do czego zobowiązywało zarządzenie w sprawie kontroli zarządczej. Zdaniem NIK, system ten wymaga poprawy, gdyż nie zapobiegał nieprawidłowościom, które wystąpiły w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Korszach. Kontrola przeprowadzona przez NIK w tej jednostce wykazała bowiem, że w 2011 r. opieszale wydawano dłużnikom alimentacyjnym decyzje orzekające obowiązek zwrotu należności z tytułu świadczeń wypłaconych osobom uprawnionym, co skutkowało podjęciem działań windykacyjnych wobec tych dłużników dopiero w 2012 r.

⁴ Dz. U. Nr 52, poz. 379 ze zm.

⁵ Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 ze zm.

⁶ rozporządzenie w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę – Dz. U. nr 160, poz. 1132 ze zm.

⁷ Dz. U. 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

6. Urząd w 2011 r. nie w pełni wywiązał się z obowiązku uiszczenia opłat abonamentowych, wynikających z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych⁸. Spośród posiadanych w badanym okresie dziewięciu odbiorników radiowych, abonament opłacono tylko za siedem zarejestrowanych, gdyż dwa (zamontowane w samochodach służbowych) zarejestrowano dopiero w toku kontroli NIK.

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

1. Podjęcie działań zapewniających rzetelne i terminowe sporządzanie wniosków o płatność projektu realizowanego w ramach PO KL.
2. Opracowanie systemu kontroli zarządczej, zawierającego wszystkie wymagane elementy.
3. Opłacanie abonamentu za wszystkie posiadane odbiorniki radiowe.

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 pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków zawartych w niniejszym wystąpieniu bądź o działaniach podjętych w celu realizacji tych wniosków lub o przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Panu Burmistrzowi prawo zgłoszenia na piśmie, do dyrektora Delegatury NIK w Olsztynie, 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 wyżej mowa, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.

Z poważaniem

⁸ Dz. U. z 2005 r., Nr 85, poz. 728 ze zm.