



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Szczecinie**

Szczecin, maj 2011 r.

**Pan
Jerzy Hardie - Douglas
Burmistrz Szczecinka**

LSZ-4101-02-03/2011
P/11/165

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 Szczecinie przeprowadziła w Urzędzie Miasta w Szczecinku, zwanym w dalszej treści „Urzędem”, kontrolę realizacji w latach 2008 – 2011 zadań związanych z ochroną środowiska, współfinansowanych ze środków Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie, zwanego dalej „WFOŚiGW”.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawiono w protokole podpisanym 22 kwietnia 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie, stosownie do art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Panu Burmistrzowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację w kontrolowanym okresie zadań związanych z ochroną środowiska współfinansowanych ze środków WFOŚiGW. Pozytywną ocenę kontrolowanej działalności uzasadnia m. in. prawidłowe przygotowanie i realizowanie inwestycji, rzetelne rozliczenie środków finansowych z WFOŚiGW oraz uzyskanie efektów rzeczowych i ekologicznych zakładanych w umowach z WFOŚiGW.

1. W latach 2008 – 2011 Urząd zawarł z WFOŚiGW łącznie 7 umów o dofinansowanie zadań związanych z ochroną środowiska, w tym 5 umów stanowiły umowy dotacji na łączną kwotę 458,7 tys. zł i 2 umowy pożyczki na kwotę ogółem 3.808,0 tys. zł.

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

Badanie 4 zadań zrealizowanych w kontrolowanym okresie, tj. budowy schroniska dla zwierząt (pożyczka 2.620 tys. zł), rozbudowy kanalizacji deszczowej wraz z urządzeniami podczyszczającymi (pożyczka 1.188 tys. zł), termomodernizacji zachodniego skrzydła budynku szkoły podstawowej (dotacja 200 tys. zł) oraz aeracji mobilnej jeziora Trzeciecko (dotacja 90 tys. zł) wykazało, że 3 zadania inwestycyjne i program rekultywacji jeziora zostały należycie zaplanowane, przygotowane i realizowane zgodnie z przepisami Prawa budowlanego² i warunkami umów z WFOŚiGW :

- przystąpienie do realizacji poprzedziła analiza potrzeb i źródeł finansowania, sporządzenie niezbędnej dokumentacji technicznej, uzyskanie stosownych pozwoleń na budowę i wodnoprawnych oraz wybór wykonawców z zachowaniem zasad uczciwej konkurencji i zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych³,
- zadania w planowanym zakresie zrealizowano w terminach określonych w umowach z wykonawcami i harmonogramami ustalonymi w umowach z WFOŚiGW, a jakość wykonanych robót i usług nie budziła zastrzeżeń.

2. Środki finansowe uzyskane z WFOŚiGW na realizację 4 badanych zadań w łącznej kwocie 4.098,0 tys. zł wydatkowano zgodnie z ich przeznaczeniem i rzetelnie rozliczono z zachowaniem warunków określonych w umowach o dofinansowanie.

Płatności na rzecz wykonawców dokonywano terminowo, na podstawie faktur rzetelnie opisanych i udokumentowanych protokołami odbioru robót i kosztorysami powykonawczymi.

Efekty rzeczowe wykonanych zadań ujęte zostały w ewidencji środków trwałych zgodnie z zasadami określonymi w przepisach art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości⁴ oraz w § 10 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów⁵.

3. W wyniku realizacji przedmiotowych zadań obok efektów rzeczowych zostały uzyskane efekty ekologiczne określone w umowach z WFOŚiGW o dofinansowanie:

- zmniejszenie ilości bezdomnych zwierząt na terenie miasta i obniżenie liczby przypadków pogryzień przez zwierzęta (budowa schroniska dla zwierząt),
- zmniejszenie ilości zużywanego opału i ilości zanieczyszczeń wprowadzanych do powietrza (termomodernizacja budynku szkoły),
- zmniejszenie ilości zawiesin mineralnych i związków ropopochodnych wprowadzanych do wód jeziora Trzeciecko (budowa kanalizacji wraz z separatorami),
- zmniejszenie stopnia eutrofizacji wód jeziora Trzeciecko (aeracja mobilna).

² ustawa z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2006 r. Nr 156, poz. 1118 ze zm.)

³ ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.)

⁴ ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.)

⁵ rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28.07.2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020 ze zm.)

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 Szczecinie umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen 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.