



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Szczecinie

LSZ-4100-02-01/2012
P/12/001

Szczecin, dnia marca 2012 r.

**Pan
Janusz Gromek
Prezydent Kołobrzegu**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 roku o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie przeprowadziła w Urzędzie Miasta w Kołobrzegu (Urzędzie) kontrolę wykonania wybranych dochodów i wydatków budżetu Miasta Kołobrzeg w 2011 r., w zakresie jego powiązań z budżetem państwa.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 6 marca 2012 r., Najwyższa Izba Kontroli na podstawie art. 60 ust. 1 ustawy o NIK przekazuje Panu Prezydentowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność Urzędu w zakresie objętym kontrolą.

1. Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami wykonane zostały w wysokości 422,9 tys. zł (stanowiącej 4,4% należności przypisanych) i dotyczyły w 96,3% zwrotu należności z tytułu świadczeń alimentacyjnych. Przekazywanie dochodów na rachunek bieżący dysponenta części budżetowej, w wymaganych wysokościach (łącznie na kwotę 281,1 tys. zł), odbywało się z zachowaniem terminów określonych w art. 255 ust. 1-2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych².

2. Zaległości w realizacji ww. dochodów, dotyczące w całości niewyegzekwowanych należności z tytułu świadczeń alimentacyjnych, na koniec 2011 r. wynosiły 9.126,6 tys. zł, w tym w części należnej budżetowi państwa 5.513,4 tys. zł i dotyczyły 701 dłużników. NIK pozytywnie ocenia sposób prowadzenia działań

¹ Dz.U. z 2012 r., poz. 82.

² Dz.U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

egzekucyjnych wobec 30 dłużników alimentacyjnych objętych szczegółowym badaniem, których zaległości (łącznie 1.735,7 tys. zł) były najwyższe kwotowo.

Ulgi w spłacie należności w postaci rozłożenia na raty, odroczenia lub umorzenia należności zostały udzielone 69 dłużnikom, na podstawie decyzji administracyjnych w tych sprawach. Spośród 69 decyzji 22 dotyczyły umorzeń na kwotę ogółem 8,3 tys. zł (w tym odsetek na kwotę 3,4 tys. zł), 2 decyzje na kwotę 22,5 tys. zł dotyczyły odroczeń terminu spłaty, a 45 decyzji dotyczyło rozłożenia na raty spłaty należności. Badanie 15 spraw wykazało, że decyzje w sprawie ulg wydawano po wnikliwym zbadaniu sytuacji dłużnika, stosując wobec wszystkich wnioskodawców takie same kryteria i wymagania.

3. W 2011 r. Miasto Kołobrzeg wykorzystało w 98,8% (na kwotę 9.369,8 tys. zł) dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, otrzymane w wysokości 9.484,9 tys. zł. Najwięcej środków (93,3%) wydatkowano w rozdziale 85212 na świadczenia rodzinne i alimentacyjne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, tj. 8.746,4 tys. zł. Niewykorzystane środki w wysokości 115,1 tys. zł zwrócono w terminie określonym w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Szczegółowym badaniem w zakresie sposobu realizacji zadań i prawidłowości wykorzystania dotacji w 2011 r. objęto dotacje z Krajowego Biura Wyborczego przeznaczone na pokrycie kosztów związanych z prowadzeniem stałego rejestru wyborców oraz z Głównego Urzędu Statystycznego - na prace związane z przygotowaniem, zorganizowaniem i przeprowadzeniem narodowego spisu powszechnego ludności i mieszkań, otrzymane odpowiednio na kwoty 7,8 tys. zł i 75,5 tys. zł.

Ustalono, że stały rejestr wyborców był prowadzony w formie elektronicznej, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 5 stycznia 2011 r. Kodeks wyborczy³ oraz odpowiadał wymaganiom zawartym w rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 27 lipca 2011 r. w sprawie rejestru wyborców oraz trybu przekazywania przez Rzeczpospolitą Polską innym państwom członkowskim Unii Europejskiej danych zawartych w tym rejestrze⁴.

W zakresie organizacji, przygotowania i przeprowadzenia spisu powszechnego stwierdzono, że pracownicy Urzędu podejmowali działania, zgodnie z art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 4 marca 2010 r. o narodowym spisie powszechnym ludności i mieszkań w 2011 r.⁵, m.in. tworząc Gminne Biuro Spisowe, dokonując wyboru kandydatów na rachmistrzów spisowych wraz z przeprowadzeniem obowiązkowych szkoleń wybranych osób, przeprowadzając obchód przedspisowy, koordynując wszelkie działania w tej sferze, łącznie ze sporządzeniem raportu końcowego z przebiegu spisu.

Dotacje celowe na ww. zadania wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem, a niewykorzystane środki terminowo zwrócono na rachunki Krajowego Biura Wyborczego i Wojewódzkiego Urzędu Statystycznego w Szczecinie odpowiednio w kwotach: 9 zł i 955,13 zł.

³ Dz.U. Nr 21, poz. 112 ze zm.

⁴ Dz.U. Nr 158, poz. 941.

⁵ Dz.U. Nr 47, poz. 277.

4. W 2011 r. Miasto Kołobrzeg realizowało 7 projektów współfinansowanych środkami z budżetu Unii Europejskiej (UE) i środkami z budżetu państwa, z tego 4 - realizowane były przez Urząd - w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego (RPO WZ). Całkowite wydatki na projekty realizowane w ramach RPO WZ zostały określone na kwotę 55.074,7 tys. zł (w tym środki europejskie 24.704,5 tys. zł, środki własne 28.918,5 tys. zł, środki z budżetu państwa 1.451,7 tys. zł). Wydatki zrealizowane w 2011 r. w ramach 4 projektów RPO WZ wyniosły ogółem 13.736,3 tys. zł (w tym: środki europejskie 7.024,3 tys. zł, środki własne 6.457,1 tys. zł, środki z budżetu państwa 254,9 tys. zł).

Badanie prawidłowości realizacji dwóch projektów pn. „Rewitalizacja Kołobrzesckiej Strefy Uzdrawiskowej – zadanie nr 5 Korty tenisowe” i „Renowacja Ratusza w Kołobrzegu - etap I” wykazało, że realizowano je zgodnie z harmonogramami rzeczowo-finansowymi określonymi w umowach o dofinansowanie.

Szczegółowa analiza budowy kortów tenisowych wykazała, że zadanie zostało wykonane za kwotę ogółem 4.061,1 tys. zł, przy 50% dofinansowaniu z budżetu UE. Zaprojektowano i wybudowano 8 kortów, w tym 6 otwartych o nawierzchni ceglanej i 2 korty o nawierzchni ze sztucznej trawy, posiadające tymczasowe, rozbieralne przykrycie na wypadek złych warunków atmosferycznych. Zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie korty zaprojektowano i wybudowano jako obiekty przeznaczone do rekreacji i nauki gry w tenisa. Ponadto wybudowane korty spełniają wymogi kortów pełnowymiarowych, rekomendowanych do organizacji krajowych zawodów okręgowych i klubowych.

Badanie dowodów księgowych dokumentujących wydatki dokonane na realizację projektu wykazało, że wydatki poniesione zostały na zadania określone we wniosku o dofinansowanie projektu, a rozliczeń finansowych z wykonawcą dokonano na podstawie faktycznie wykonanych robót, po podpisaniu technicznych protokołów odbioru. Badanie 100% wydatków zrealizowanych w związku z budową kortów tenisowych (na kwotę 4.061,1 tys. zł) wykazało, że poniesione wydatki, należycie udokumentowane, spełniały warunki kwalifikowalności, a dowody księgowe dokumentujące te wydatki zostały prawidłowo sporządzone pod względem formalno – rachunkowym oraz prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych.

5.. Kontrola 5 udzielonych przez Miasto Kołobrzeg zamówień publicznych na łączną kwotę 12.457.521,30 zł, związanych z realizacją inwestycji dofinansowanych środkami z budżetu UE lub dotacjami z budżetu państwa, udzielonych w trybie przetargu nieograniczonego (renowacja budynku ratusza w Kołobrzegu, przebudowa ul. Artyleryjskiej w Kołobrzegu, budowa kortów tenisowych z budynkiem klubowym w ramach projektu „Rewitalizacja Kołobrzesckiej Strefy Uzdrawiskowej”, rewitalizacja stawu w Parku im. Gen. H. Dąbrowskiego w Kołobrzegu, rewitalizacja parku im. St. Żeromskiego) wykazała, że ww. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzono zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁶, w tym w zakresie: wyboru trybu udzielenia zamówień, zamieszczania ogłoszeń o postępowaniach, prowadzenia i dokumentowania postępowań oraz wyboru ofert, a zrealizowane zamówienia publiczne były zgodne z umową i specyfikacją istotnych warunków zamówienia.

⁶ Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

6. Obowiązujące w Urzędzie procedury kontroli zarządczej i kontroli wewnętrznej zawierały określone zasady i sposoby postępowania w sprawach pobierania i odprowadzania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, wykorzystania dotacji celowych, realizacji projektów przewidzianych do współfinansowania ze środków pochodzących z budżetu UE, udzielania zamówień publicznych.

7. W 2011 r. Urząd dokonał opłaty abonamentowej z tytułu użytkowania 32 odbiorników radiowych (w tym 6 odbiorników w samochodach służbowych) oraz 2 odbiorników radiowo – telewizyjnych. Prawidłowo ustalona opłata w łącznej kwocie 2.434,28 zł wniesiona została na konto wskazane w zawiadomieniu o nadaniu abonentowi indywidualnego numeru identyfikacyjnego użytkownika odbiorników RTV.

Przedstawiając niniejsze wystąpienie pokontrolne Najwyższa Izba Kontroli informuje, że zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty jego otrzymania przysługuje Panu Prezydentowi prawo zgłoszenia na piśmie, do Dyrektora Delegatury NIK w Szczecinie umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen zawartych w tym wystąpieniu.