



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Szczecinie

LSZ-4100-02-05/2012
P/12/001

Szczecin, dnia kwietnia 2012 r.

**Pani
Jadwiga Ferensztajn
Burmistrz Gminy Maszewo**

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 Miejskim w Maszewie (Urzędzie), kontrolę wykonania wybranych dochodów i wydatków budżetu Gminy Maszewo (Gminy) w 2011 r. w zakresie jego powiązań z budżetem państwa.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 22 marca 2012 r. Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Pani Burmistrz niniejsze wystąpienie pokontrolne.

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

1. W 2011 r. Gmina wykonała dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w wysokości 62,3 tys. zł, co stanowiło 140,3% planu (44,4 tys. zł), ustalonego przez Wojewodę Zachodniopomorskiego i 3,5% należności przypisanych (1.758,7 tys. zł). W 99,7% dochody te dotyczyły zwrotu należności z tytułu świadczeń alimentacyjnych.

Przekazywanie dochodów do budżetu państwa, w wymaganych wysokościach (łącznie na kwotę 40,9 tys. zł), odbywało się z zachowaniem terminów określonych w art. 255 ust. 1-2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych², z wyjątkiem 3 przypadków. Z opóźnieniem wynoszącym dwukrotnie 4 oraz 45 dni odprowadzono dochody na łączną kwotę 88,35 zł, uzyskane w Urzędzie z tytułu udostępniania danych z ewidencji ludności (ujęte w rozdziale 75011, § 0690).

W zakresie planowania ww. dochodów stwierdzono, że zatwierdzenie przez Panią Burmistrz planu finansowego na 2011 r., zawierającego kwoty dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz

¹ Dz.U. z 2012 r., poz. 82.

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

innych zadań zleconych ustawami, nastąpiło 24 dni po terminie wskazanym w art. 249 ust. 1 pkt 2³ ustawy o finansach publicznych (18.03.2011 r.).

Zaległości Gminy Maszewo w realizacji ww. dochodów na koniec 2011 r. wyniosły 1.696,4 tys. i w całości dotyczyły należności z tytułu świadczeń alimentacyjnych. Prawidłowość podejmowanych działań windykacyjnych wobec dłużników alimentacyjnych została oceniona w odrębnym wystąpieniu, skierowanym do Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Maszewie (OPS) w związku z kontrolą OPS w tym zakresie.

3. Gmina wykorzystwała w 99,3% (3.730,9 tys. zł) dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami otrzymane w wysokości 3.755,8 tys. zł (najwięcej - 2.916,6 tys. zł - wydatkowano na zadania z zakresu zabezpieczenia społecznego). Niewykorzystane środki w kwocie 24,9 tys. zł zostały zwrócone w terminie określonym w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Szczegółowe badanie sposobu realizacji zadań w 2011 r. oraz wykorzystania i rozliczenia dotacji na wydawanie dowodów osobistych (45 tys. zł, ujęte w rozdziale 75011) oraz prowadzenie stałego rejestru wyborców (1,3 tys. zł - w rozdziale 75101) wykazało wykorzystanie środków z dotacji zgodnie z przeznaczeniem.

Analiza 30 wniosków o wydanie dowodu osobistego (z 780 złożonych w 2011 r.⁴) wykazała, że postępowanie to prowadzono rzetelnie, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych⁵ oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 6 lutego 2009 r. w sprawie wzoru dowodu osobistego oraz trybu postępowania w sprawach wydawania dowodów osobistych, ich unieważnienia, wymiany, zwrotu lub utraty⁶.

Również prawidłowo prowadzono stały rejestr wyborców, zgodnie z wymogami ustawy z dnia 5 stycznia 2011 r. Kodeks wyborczy⁷ oraz rozporządzenia 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 rejestrze⁸. Stosownie do art. 18 § 13 Kodeksu wyborczego Urząd terminowo, w okresach kwartalnych, sporządzał meldunki o stanie rejestru wyborców i przekazywał do Krajowego Biura Wyborczego. Według stanu na koniec 2011 r. w rejestrze figurowało łącznie 8.495 mieszkańców, liczba wyborców wyniosła 6.669 osób, w tym wpisanych „z urzędu” 6.526 i na wniosek – 143 osoby. Stwierdzono, że spośród 7 wniosków, które wpłynęły do Urzędu w 2011 r. o wpisanie do rejestru wyborców osób stale zamieszkujących na terenie Gminy - w 4 przypadkach został przekroczony od 1 do 2 dni termin⁹ na wydanie przez Panią Burmistrz decyzji o wpisaniu wnioskodawców do tego rejestru.

³ Zarząd jednostki samorządu terytorialnego w terminie 21 dni od dnia uchwalenia uchwały budżetowej opracowuje plan finansowy zawierający dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. Budżet Gminy Maszewo na 2011 r. przyjęto uchwałą Rady Miejskiej Nr IV/18/2011 w dniu 1.02.2011 r.

⁴ W tym 315 wniosków o wydanie pierwszego dowodu, oraz 465 wniosków o wymianę dowodu. W 2011 r. wydano łącznie 755 dowodów osobistych.

⁵ Dz. U. z 2006 r., poz. 139, poz. 993.

⁶ Dz. U. Nr 47, poz. 384.

⁷ Dz. U. Nr 21, poz. 112.

⁸ Dz. U. Nr 158, poz. 941.

⁹ określonego w art. 20 § 1 Kodeksu wyborczego.

4. W 2011 r. Gmina realizowała 3 projekty współfinansowane środkami z budżetu Unii Europejskiej (UE) w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego o wartości 7.850,3 tys. zł (w tym udział środków europejskich ustalono na kwotę 3.946,5 tys. zł, środki własne – 3.903,8 tys. zł).

Wydatki poniesione w 2011 r. w ramach tych projektów¹⁰ (realizowanych przez Urząd) wyniosły ogółem 6.945,8 tys. zł (w tym: środki europejskie 3.719,4 tys. zł, środki własne 3.226,4 tys. zł). Stwierdzono, że projekty zrealizowano zgodnie z zaktualizowanymi harmonogramami rzeczowo-finansowymi określonymi w umowach o dofinansowanie.

Badanie kwalifikowalności wydatków poniesionych na budowę kanalizacji sanitarnej grawitacyjno-tłocznej Darż-Maszewo, Dębice-Maszewo w wysokości 1.683,5 tys. zł wykazało, że dowody księgowe zostały poprawnie sporządzone pod względem formalno-rachunkowym, prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych i rzetelnie uwzględnione we wnioskach o płatność. Zbadane wydatki nie podlegały wyłączeniom określonym w kategoriach wydatków niekwalifikowanych, zostały poniesione w okresie kwalifikowalności, były zgodne z obowiązującymi przepisami prawa wspólnotowego i prawa krajowego. Wydatki zostały należycie udokumentowane, były niezbędne do realizacji projektu i zostały poniesione w związku z jego realizacją.

Jednakże sposób prowadzenia wyodrębnionej ewidencji finansowo-księgowej dla 2 realizowanych projektów, tj. „Budowa kanalizacji sanitarnej grawitacyjno-tłocznej Darż-Maszewo, Dębice-Maszewo” i „Przebudowa drogi gminnej przez miejscowość Darż od drogi wojewódzkiej Nr 141” uniemożliwiał kontroli NIK ustalenie wprost kwoty wydatków ogółem, a także przyczyn wykazanych różnic w saldach kont analitycznych dotyczących ww. projektów, bez udziału pracownika Urzędu (bowiem sposób opisywania operacji księgowych był czytelny tylko dla niego). Tym samym uznać należy, że księgi rachunkowe Urzędu nie były sprawdzalne, tj. nie pozwalały wg stanu na koniec 2011 r. uzyskać jasnych i zrozumiałych informacji o tych projektach, czym naruszono przepisy art. 24 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹¹.

5. Kontrola 3 postępowań o udzielenie zamówień publicznych na kwotę ogółem 5.670,1 tys. zł (dotyczących budowy kanalizacji sanitarnej grawitacyjno-tłocznej, budowy sieci wodociągowej od miejscowości Dobrosławiec do miejscowości Radzanek, budowy boisk sportowych w ramach budowy kompleksu Moje boisko – Orlik 2012 w Dębicach) wykazała że postępowania przeprowadzono zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹², w tym w zakresie: wyboru trybów udzielenia zamówień, zamieszczania ogłoszeń o postępowaniach, prowadzenia i dokumentowania postępowań oraz wyboru ofert.

Wykonanie 2 zadań było zgodne z zawartymi umowami i specyfikacją istotnych warunków zamówień. Zadanie polegające na wykonaniu boiska sportowego (Orlik 2012) zostało zakończone ponad 2 miesiące po terminie ustalonym z wykonawcą w umowie. Zgodnie z § 8 ust. 1 umowy Urząd w dniu 1.02.2012 r. wystawił notę

¹⁰ „Budowa kanalizacji sanitarnej grawitacyjno-tłocznej Darż-Maszewo, Dębice-Maszewo”, umowa nr UDA-RPZP.04.03.00-32-009/09-00 z 5.08.2010 r.; „Przebudowa drogi gminnej przez miejscowość Darż od drogi wojewódzkiej Nr 141” umowa nr UDA-RPZP.02.01.02-32-106/09-00 z 28.04.2010 r.; „Zakup samochodu ratowniczo-gaśniczego dla OSP Maszewo niezbędnego do prowadzenia akcji ratowniczych oraz usuwania skutków zagrożeń” umowa nr UDA-RPZP.04.05.02-32-033/10-00 z 28.09.2010 r.

¹¹ Dz.U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 ze zm.

¹² Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

odsetkową, w której prawidłowo naliczył wykonawcy karę umowną w łącznej kwocie 155.941,97 zł. Do dnia 8.03.2012 r. wyegzekwowano kwotę 117.144,15 zł.

6. W 2011 r. w Urzędzie nie zaplanowano wydatków związanych z opłatą abonamentową za używanie odbiorników radiofonicznych i telewizyjnych. Urząd dokonał opłaty abonamentowej za 2011 r. w trakcie kontroli NIK (w dniu 8.03.2012 r.) w wysokości 64,20 zł (tym odsetki 5,86 zł), co odpowiadało wysokości opłaty za używanie 1 radioodbiornika. Ustalono, że zgodnie z księgą inwentarzową, według stanu na 31.12.2010 r., Urząd posiadał 4 radioodbiorniki i 1 telewizor. Rejestracji 3 (z 4 faktycznie użytkowanych) radioodbiorników i telewizora dokonano w dniu 14.03.2012 r. (w trakcie kontroli NIK).

7. Wprowadzone w Urzędzie procedury dotyczące sposobu sprawowania kontroli zarządczej odpowiadały wymogom stawianym systemowi kontroli zarządczej, o których mowa w art. 68 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, jednakże mając na uwadze wyniki niniejszej kontroli - nie można stwierdzić, że system zapewniał zgodność działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi we wszystkich obszarach objętych kontrolą.

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

1. *Terminowe opracowywanie i przyjmowanie planów finansowych zawierających kwoty dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.*
2. *Wydawanie decyzji o wpisaniu do stałego rejestru wyborców w terminie do 3 dni od dnia wniesienia wniosku przez osobę uprawnioną.*
3. *Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji finansowo-księgowej dla projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w sposób pozwalający na uzyskanie rzetelnych informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych.*

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Panią Burmistrz w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu ich realizacji lub 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 Pani Burmistrz prawo zgłoszenia na piśmie, do Dyrektora Delegatury NIK, 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.