



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie**

Warszawa, dnia 06 kwietnia 2011 r.

**Pan
Janusz Kotowski
Prezydent Miasta Ostrołęka**

LWA-4100-06-01/2011
P/10/007

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 Warszawie przeprowadziła w Urzędzie Miasta Ostrołęka², zwanym dalej „Urzędem” lub „Miastem”, kontrolę powiązania budżetu jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2010 r.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole podpisanym 30 marca 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Prezydentowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

NIK ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami realizację wybranych dochodów i wydatków budżetowych Miasta, związanych z wykonywaniem zadań finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących z dotacji celowych i środków z budżetu Unii Europejskiej.

Zastrzeżenia NIK wynikają z ustaleń kontroli dotyczących:

- niepodejmowania skutecznych działań windykacyjnych w realizacji dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej,
- braku aktualizacji opłat za użytkowanie wieczyste wszystkich działek gruntowych SP,

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

² Dalej także: *Urząd* lub *Miasto*.

- nierozliczenia umowy z wykonawcą inwestycji - budowy ulicy Korczaka,
- zatwierdzenia z opóźnieniem planu finansowego dochodów wynikających z realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

1. Dochody z realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, uzyskane w 2010 r. przez Miasto wyniosły 2 375,4 tys. zł tj. 126,1 % planowanej kwoty, w tym dochody własne Miasta wyniosły 611,6 tys. zł. Dochody należne budżetowi państwa w kwocie 1 763,8 tys. zł, przekazano na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w terminach określonych w art. 255 ust. 1 i 2 *ustawy o finansach publicznych*.

Uwagi NIK dotyczą działań Miasta podejmowanych w celu pozyskiwania dochodów. W wyniku aktualizacji opłat rocznych z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości Skarbu Państwa przeprowadzonej od 2006 r. uzyskano wzrost opłat z 1 104,2 tys. zł do 1 695,0 tys. zł, tj. o 53,5 %. Według stanu na koniec 2010 r. Miasto posiadało 314 działek o ogólnej powierzchni 288,58 ha stanowiących własność Skarbu Państwa, będących w użytkowaniu wieczystym. W toku kontroli NIK ustalono, że wobec 16 działek o powierzchni 4,83 ha aktualizacja opłat rocznych nie była dokonywana przez Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami Urzędu od 2003 r.

NIK zwraca uwagę, że Skarbnik Miasta nie podejmował skutecznych działań w stosunku do podmiotów zalegających z terminowym wnoszeniem opłat z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości gruntowych Skarbu Państwa. Analiza dokumentacji 30 podmiotów zalegających z wpłatą należności za użytkowanie wieczyste wykazała, że poza wysłaniem od 1 do 2 upomnień po upływie 3-8 miesięcy od daty płatności, inne czynności nie były podejmowane.

Wg stanu na 31 grudnia 2010 r., łączne zaległości w realizacji dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej wynosiły 10 710,3 tys. zł, głównie od dłużników alimentacyjnych.

2. NIK ocenia pozytywnie wykorzystanie przez Miasto środków z dotacji celowych otrzymanych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. W 2010 r., z otrzymanych środków w kwocie 20 627,6 tys. zł, wykorzystano 20 626,3 tys. zł (99,99%). Niewykorzystane dotacje w wysokości 1,3 tys. zł zostały zwrócone do budżetu państwa, z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych*. Otrzymane dotacje Miasto przeznaczyło m.in. na sfinansowanie zadań w zakresie pomocy społecznej (12 997,7 tys. zł) oraz funkcjonowania Komendy Powiatowej Pań-

stwowej Straży Pożarnej (5 741,5 tys. zł). Miasto przekazywało dotacje podległym jednostkom organizacyjnym, w sposób umożliwiający terminowe wykonanie zleconych zadań.

Miasto otrzymało i wykorzystało 58,8 tys. zł dotacji celowej na dofinansowanie zadań własnych związanych z usuwaniem skutków powodzi, która wystąpiła w 2010 r. Środki z tej dotacji zostały wykorzystane na pokrycie kosztów związanych z udziałem w akcji ratowniczej w innych powiatach oraz wypłatę zasiłków dla 9 rolników poszkodowanych w wyniku powodzi.

3. Miasto realizowało 9 projektów współfinansowanych ze środków bezzwrotnych pochodzących z Funduszy Strukturalnych i Funduszy Spójności (Perspektywa 2007-2013), o wartości ogółem 19 223,3 tys. zł, w tym 3 projekty w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego o wartości 17 753,5 tys. zł oraz 6 projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki o wartości 1 469,8 tys. zł. Realizacja jednego projektu została zakończona w 2009 r. Łączne wydatki poniesione przez Miasto w 2010 r. na realizację powyższych projektów wyniosły 6 383,1 tys. zł, w tym 2 621,8 tys. zł zostało zrefundowane z środków UE, a 3 761,3 tys. zł stanowił wkład krajowy.

Zastrzeżenia NIK dotyczą projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w Ramach Priorytetu III działania 3.1. pn. „Budowa ulicy Korczaka w Ostrołęce”, przewidzianego do realizacji w latach 2009-2011. W 2010 r., w ramach finansowania tego projektu wydatkowano 2 933,7 tys. zł. Do końca 2010 r. inwestycja nie została zakończona i odebrana protokołem końcowym, pomimo upływu umownego terminu jej ukończenia przez wykonawcę - do końca października 2010 r. Stosownie do postanowień § 11 umowy zawartej z wykonawcą³ na realizację inwestycji pn. „Budowa ulicy Korczaka w Ostrołęce II etap” o wartości brutto 3 199 199,52 zł zamawiającemu przysługują kary umowne w wysokości 0,2% wynagrodzenia umownego za każdy dzień zwłoki w realizacji inwestycji, a naliczone kara nie może przekroczyć 30% tego wynagrodzenia. Według wyliczeń NIK kara za zwłokę za niezrealizowanie tej inwestycji w terminie winna wynieść nie mniej niż 959,0 tys. zł

Wyniki kontroli wykazały, że środki finansowe na realizację powyższego projektu zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem, a poniesione w 2010 r. wydatki spełniały warunki kwalifikowalności.

4. NIK ocenia pozytywnie poprawność udzielania przez Urząd zamówień publicznych. W wyniku analizy 5 zamówień publicznych, o łącznej wartości 10 791,7 tys. zł (dofinanso-

³ NR. ZP.342-13/10 z dnia 31 marca 2010 r.

wanych na kwotę 3 192,0 tys. zł ze środków europejskich oraz z dotacji budżetu państwa) ustalono, że postępowania o ich udzielenie zostały przeprowadzone zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*⁴.

5. Plan finansowy zawierający kwoty dochodów wynikających z realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, Prezydent Miasta Ostrołęka zatwierdził w dniu 4 stycznia 2011 r., po 25 dniach od uchwalenia przez Radę Miasta budżetu Miasta⁵, t.j. z przekroczeniem terminu określonego w art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych*⁶. Według przywołanego przepisu, zarząd jednostki samorządowej powinien opracować powyższy plan w terminie 21 dni od podjęcia uchwały budżetowej.

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

1. Bieżącą aktualizację opłat rocznych za wieczyste użytkowanie nieruchomości Skarbu Państwa.
2. Niezwłoczne podejmowanie czynności windykacyjnych w stosunku do podmiotów nie-terminowo wnoszących opłaty.
3. Podjęcie działań zmierzających do ukończenia zadania inwestycyjnego „Budowa ulicy Korczaka” oraz jej rozliczenie zgodnie z warunkami umowy.
4. Opracowywanie planów finansowych zawierających kwoty dochodów wynikających z realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w terminie określonym w art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy o *finansach publicznych*.

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, zwraca się do Pana Prezydenta o przedstawienie, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

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

⁴ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

⁵ Uchwała z 10 grudnia 2009 r.

⁶ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 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.