

**NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI**

---

**DELEGATURA W WARSZAWIE**

Nr ewid. 190/2004/S/04/006-008/LWA

# **Informacja**

## **o wynikach kontroli**

**wybranych zagadnień dotyczących wykorzystania  
środków publicznych, gospodarowania majątkiem  
oraz prowadzenia gospodarki wodno ściekowej  
przez Gminę Stare Babice**

W a r s z a w a   g r u d z i e Ń   2 0 0 4   r .



## SPIS TREŚCI

<b>1. Wprowadzenie .....</b>	<b>4</b>
1.1. Charakterystyka kontroli.....	4
<b>2. Podsumowanie wyników kontroli .....</b>	<b>6</b>
2.1. Synteza wyników kontroli.....	6
2.2. Wnioski .....	9
<b>3. Ważniejsze wyniki kontroli .....</b>	<b>10</b>
3.1. Charakterystyka stanu prawnego.....	10
3.2. Istotne ustalenia kontroli .....	13
<b>4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli .....</b>	<b>22</b>
4.1. Postępowanie kontrolne i działania podjęte po zakończeniu kontroli ...	22

---

## 1. Wprowadzenie

**Temat kontroli:** „Wybrane zagadnienia dotyczące wykorzystania środków publicznych, gospodarowania majątkiem oraz prowadzenia gospodarki wodno ściekowej przez Gminę Stare Babice”.

Przy opracowaniu informacji wykorzystano materiały z następujących kontroli:

- „Wykorzystanie środków publicznych oraz gospodarowanie majątkiem Gminy Stare Babice” (Nr S/04/006);
- „Wykonywanie przez Gminne Przedsiębiorstwo Komunalne EKO – Babice Spółkę z o.o. zadań na rzecz Gminy Stare Babice ze szczególnym uwzględnieniem zadań dotyczących gospodarki wodno ściekowej” (Nr S/04/007);
- „Wykorzystanie środków publicznych przez Ludowy Klub Sportowy „Naprzód” Zielonki w latach 2002 – 2003, oraz gospodarowanie majątkiem Gminy Stare Babice” (Nr S/04/008).

### 1.1. Charakterystyka kontroli

#### 1.1.1. Uzasadnienie podjęcia kontroli

Kontrole w Urzędzie Gminy Stare Babice, Ludowym Klubie Sportowym „Naprzód” Zielonki oraz Gminnym Przedsiębiorstwie Komunalnym „EKO – Babice” Sp. z o.o. przeprowadzono z inicjatywy własnej, w związku z sygnałami napływającymi do NIK wskazującymi m.in. na:

- nieprawidłowości w zakresie wykorzystania majątku gminy i wydatkowania otrzymywanych dotacji celowych przez Ludowy Klub Sportowy „Naprzód Zielonki”
- prowadzenia działalności ze stratą przez Gminne Przedsiębiorstwo Komunalne „EKO Babice” Spółkę z o.o.

#### 1.1.2. Cel kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wybranych zagadnień w zakresie: gospodarowania majątkiem gminy ze szczególnym uwzględnieniem sprzedaży jego składników, wydatkowania środków publicznych pochodzących z dotacji oraz realizacji zadań w zakresie gospodarki wodno ściekowej.

---

### 1.1.3. Główne zagadnienia objęte tematyką kontrolną

Tematyka kontroli obejmowała w szczególności:

- a) W Urzędzie Gminy Stare Babice:
  - przestrzeganie zasad przy udzielaniu dotacji jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych, prawidłowość zawieranych w tym zakresie umów, kontrola wykonanego w ramach zawartej umowy zadania oraz sposób rozliczenia przyznanej dotacji;
  - zakres korzystania przez jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych z mienia gminnego;
  - sprzedaż nieruchomości stanowiących własność gminy;
- b) W Gminnym Przedsiębiorstwie Komunalnym EKO-Babice Sp. z o.o.:
  - realizację postanowień umów zawartych w przedmiocie zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków;
  - prawidłowość ustalonych cen i egzekwowania należności za świadczone usługi;
  - realizacja wymogów formalnych związanych z prowadzoną działalnością (uzyskiwanie zezwoleń na prowadzenie zaopatrzenia w wodę i odprowadzanie ścieków, zawieranie w powyższym zakresie stosownych umów);
  - prawidłowość prowadzonej ewidencji księgowej;
- c) W Ludowym Klubie Sportowym „Naprzód” Zielonki:
  - prawidłowość wykorzystania środków publicznych pochodzących z dotacji oraz przestrzeganie postanowień zawartych w tym zakresie umów;
  - prawidłowość prowadzonej ewidencji księgowej;
  - gospodarowanie składnikami majątkowymi Gminy Babice.

### 1.1.4. Okres objęty kontrolą i termin przeprowadzenia kontroli

Kontrole przeprowadziła Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie w okresie od 5 lutego 2004 r. do 19 maja 2004 r.<sup>1</sup>.

Badaniami kontrolnymi objęto okres od 1 stycznia 2002 r. do 31 grudnia 2003 r.

---

<sup>1</sup> W Urzędzie Gminy Stare Babice oraz w Gminnym Przedsiębiorstwie Komunalnym EKO – Babice, kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2001 r. Nr 85, poz. 937 ze zm.), pod względem legalności, gospodarności i rzetelności. W Ludowym Klubie Sportowym „Naprzód” Zielonki, kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 2 ust. 3 ustawy o NIK, pod względem legalności i gospodarności.

---

## 2. Podsumowanie wyników kontroli

### 2.1. Synteza wyników kontroli

#### 2.1.1. Urząd Gminy Stare Babice

- a) W latach 2002 – 2003 umowy zawierane przez Urząd Gminy z Ludowym Klubem Sportowym „Naprzód” Zielonki w przedmiocie dotacji celowych udzielanych Klubowi na realizację zadań zleconych z zakresu kultury fizycznej, wbrew obowiązkowi wynikającemu z 71 ust. 2 pkt. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych<sup>2</sup> nie określały szczegółowego opisu zadań, które Klub zamierzał sfinansować z przyznanych środków dotacji. Uniemożliwiało to Urzędowi rozliczenie przyznanych środków zwłaszcza w zakresie wydatkowania ich zgodnie z przeznaczeniem (str. 13-14).
- b) Przekazywane przez Klub Sportowy „Naprzód” Zielonki rozliczenia dotyczące wydatkowania w latach 2002 – 2003 środków finansowych pochodzących z dotacji (ogółem 560 tys. zł), były akceptowane przez Urząd Gminy, pomimo iż struktura rodzajowa tych wydatków nie była zgodna z określoną w załącznikach do zawieranych w tym zakresie umów. NIK nie kwestionuje zasadności dokonywanych zmian w sposobie wykorzystania środków dotacji, jednakże zgodnie z zapisami umów wszelkie ich zmiany wymagały formy pisemnej (str. 14 -15).
- c) Zbycie 9 nieruchomości gruntowych przez Gminę (położonych w Lachtorzewie) odbywało się bez uprzedniej wyceny rzeczoznawcy majątkowego, co stanowiło naruszenie art. 67 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami<sup>3</sup>. Nadto dokonano sprzedaży jednej działki, w stosunku do której prowadzone było postępowanie w sprawie jej zwrotu, co było niezgodne z postanowieniami art. 136 ust. 1 powołanej wyżej ustawy (str. 15-16).
- d) Zawierane przez Gminę w 2002 r. umowy (10) powodujące powstanie zobowiązań pieniężnych (na kwotę ogółem 357.174,56 zł), nie posiadały kontrasygnaty skarbnika gminy, co stanowiło naruszenie postanowień art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym<sup>4</sup> (str. 16).

---

<sup>2</sup> Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 ze zm.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.

- 
- e) W przypadku wszystkich 9 organizowanych przez Gminę w 2002 roku przetargów nieograniczonych w celu wyłonienia wykonawców na wykonanie robót polegających na utwardzaniu nawierzchni ulic (na kwotę 345.190,56 zł), ogłoszenia o przetargach nie zawierały części wymaganych elementów określonych w art. 30 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych<sup>5</sup> (str. 16).

**Począwszy od 1.01.2003 r. nieprawidłowości opisane pod poz. d) oraz e) nie wystąpiły.**

### **2.1.2. Gminne Przedsiębiorstwo Komunalne EKO - Babice Spółka z o.o.**

- a) Występowały opóźnienia przy windykacji przez Przedsiębiorstwo należności od podmiotów zalegających z opłatami za dostawy wody i odbiór ścieków, co miało wpływ na nieterminową spłatę zobowiązań Przedsiębiorstwa. Brak środków pieniężnych skutkowało powstawaniem znacznych i stale rosnących kosztów związanych z zapłatą odsetek za zwłokę w regulowaniu zobowiązań (str. 16 – 18).
- b) Z opóźnieniem rocznym podjęto działania inicjujące zmianę stawki opłat za wodę, która nie zapewniała Przedsiębiorstwu przychodów na poziomie umożliwiającym sfinansowanie kosztów realizacji tego zadania. Wniosek o dokonanie zmiany wielkości tych opłat Przedsiębiorstwo złożyło dopiero w dniu 17 marca 2003 r., pomimo że od 1 marca 2002 r. stawka tej opłaty była niższa od stawki jaką Przedsiębiorstwo płaciło za wodę kupowaną od Miasta Stołecznego Warszawy (str. 18 – 19).
- c) Przedsiębiorstwo nie wywiązywało się z obowiązków wynikających z ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków<sup>6</sup>, w zakresie:
- zawarcia umów ze wszystkimi z odbiorcami wody oraz podmiotami odprowadzającymi ścieki (art. 6 ust. 1),
  - opracowania wieloletniego planu rozwoju i modernizacji urządzeń wodociągowych i kanalizacyjnych (art. 21 ust. 1),
  - niezłożenia w terminie wniosku o wydanie zezwolenia na prowadzenie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków (art. 32 ust. 1) – str. 19 –20.

---

<sup>5</sup> Dz. U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 ze zm.

<sup>6</sup> Dz. U. Nr 72, poz. 747 ze zm.

- 
- d) Pomimo dwóch zarządzeń pokontrolnych wydanych w 2003 r. i 2004 r. przez Mazowieckiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska w Warszawie nie uregulowano w całości zaległych opłat za pobór wód podziemnych oraz za wprowadzanie ścieków do wód powierzchniowych i za składowanie odpadów. Według stanu na dzień 18 maja 2004 r. zobowiązania Przedsiębiorstwa z powyższego tytułu wynosiły ogółem 68.631,63 zł, z czego 33.179,21 zł stanowiły zobowiązania powstałe przed 2003 r. (str. 20-21).
- e) Z ponad 2 miesięcznym opóźnieniem - w stosunku do terminu określonego w art. 52 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>7</sup> – Przedsiębiorstwo sporządziło sprawozdanie finansowe za rok 2002 (str. 21).
- f) W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości finansowe na ogólną kwotę 104.131,68 zł, w tym 68.631,63 zł stanowiły zaległości Przedsiębiorstwa w tytułu nieodprowadzania opłat za pobór wód podziemnych i składowania odpadów, natomiast pozostała kwota (35,5 tys. zł) dotyczyła należności z tytułu świadczonych na rzecz odbiorców usług, w stosunku do których wszczynano z opóźnieniem postępowania windykacyjne (str. 17 –18, 20-21).

### **2.1.3. Ludowy Klub Sportowy „Naprzód” Zielonki**

- a) Samowolnie dokonywano przesunięć środków finansowych pomiędzy poszczególnymi pozycjami wydatków określonych w załącznikach Nr 1 do umów zawartych w latach 2002 - 2003 z Urzędem Gminy Stare Babice w przedmiocie udzielenie dotacji, co stanowiło naruszenie postanowień tych umów (str. 22).
- b) Nie przestrzegano obowiązujących w Klubie zasad prowadzenia ewidencji księgowej w zakresie księgowania kosztów realizacji zadań objętych dofinansowaniem ze środków dotacji, co skutkowało niezgodnością danych zawartych w ewidencji i rozliczeń wykorzystanych dotacji, które przekazywano do Urzędu Gminy Stare Babice (str. 22).
- c) Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykorzystania przez Klub nieruchomości stanowiących własność Gminy Stare Babice (str. 22).

---

<sup>7</sup> Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.



---

## **2.2. Wnioski**

W celu wyeliminowania stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie w wystąpieniach pokontrolnych skierowanych do kierowników jednostek kontrolowanych sformułowała następujące wnioski:

### **2.2.1. Urząd Gminy Stare Babice:**

- określanie w umowach o udzielenie dotacji szczegółowego opisu zadań objętych dofinansowaniem zgodnie z art. 71 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych;
- rozliczanie dotacji na zasadach określonych w umowach oraz egzekwowanie pisemnego uzgadniania wszelkich zmian w sposobie ich realizacji;
- ustalanie ceny nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży na zasadach określonych w ustawie o gospodarce nieruchomościami;
- wyeliminowanie przypadków sprzedaży nieruchomości z naruszeniem art. 136 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami;
- kontrasygnowanie przez skarbnika Gminy lub osobę przez niego upoważnioną wszystkich umów powodujących powstanie zobowiązań pieniężnych.
- podawanie w ogłoszeniach o organizowanych przetargach nieograniczonych wszystkich wymaganych informacji.

### **2.2.2. W Gminnym Przedsiębiorstwie Komunalnym EKO-Babice Spółka z o.o.:**

- kontynuowania działań w celu zapewnienia rentowności Przedsiębiorstwa, w tym m.in.:
  - prowadzenie skutecznych działań windykacyjnych wobec odbiorców wody i dostawców ścieków zalegających z opłatami z tego tytułu,
  - określanie wysokości cen za dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków na poziomie umożliwiającym sfinansowanie kosztów realizacji poszczególnych zadań,
  - zmniejszanie strat wody w sieci wodociągowej;
- opracowanie wieloletniego planu rozwoju i modernizacji urządzeń wodociągowych i kanalizacyjnych – zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków;
- zawarcie umów ze wszystkimi odbiorcami wody i dostarczycielami ścieków stosownie do wymogów z art. 6 ust. 1 oraz art. 33 ust. 2 powołanej wyżej ustawy;

- 
- uregulowanie wraz z należnymi odsetkami za zwłokę zaległych opłat za pobór wód podziemnych, wprowadzanie ścieków do wód powierzchniowych oraz za składowanie odpadów;
  - sporządzanie sprawozdań finansowych w terminach określonych w ustawie o rachunkowości.

### **2.2.3. W Ludowym Klubie Sportowym „Naprzód” Zielonki:**

- uzgadnianie wszelkich zmian w sposobie realizacji umów o przyznanie dotacji na zasadach określonych w tych umowach;
- prowadzenie ewidencji księgowej zgodnie z zasadami określonymi w Zakładowym Planie Kont oraz zapewnienie zgodności tej ewidencji z rozliczeniami dotyczącymi wykorzystania dotacji.

## **3. Ważniejsze wyniki kontroli**

### **3.1. Charakterystyka stanu prawnego**

#### **a) Urząd Gminy Stare Babice**

Na podstawie art. 5 pkt 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych<sup>8</sup> jednostki samorządu terytorialnego i ich organy oraz związki zaliczone zostały do sektora finansów publicznych. Stosownie do postanowień art. 4 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych<sup>9</sup>, jednostki sektora finansów publicznych zobowiązane były do stosowania ustawy przy udzielaniu zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane. W art. 30 ustawy określono elementy jakie zawierać powinno ogłoszenie o przetargu nieograniczonym. Naruszenie zasad lub trybu przy udzielaniu zamówień publicznych przez przedstawicieli jednostki zaliczane do sektora finansów publicznych skutkuje odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansów publicznych z art. 138 ust. 1 pkt 12 powołanej wyżej ustawy o finansach publicznych. Ustawa ta reguluje również kwestie związane z udzielaniem przez jednostki samorządu terytorialnego dotacji celowych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych na realizację zadań zleconych (art. 71 ust. 1). Udzielenie takiej dotacji powinno zostać poprzedzone zawarciem pomiędzy

---

<sup>8</sup> Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.

<sup>9</sup> Dz. U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 ze zm.

---

jednostką samorządu terytorialnego a jednostką niezaliczaną do sektora finansów publicznych, stosowną umową, która na podstawie art. 71 ust. 2 pkt 1 ustawy powinna określać szczegółowy opis zadania jakie ma zostać zrealizowane z przyznanych środków dotacji.

Podstawowym aktem prawnym określającym zasady gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność jednostek samorządu terytorialnego jest ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami<sup>10</sup>. Tryb ustalania cen, opłat i rozliczania za sprzedaną nieruchomość określa rozdział 8 tej ustawy. Stosownie do postanowień art. 67 ust. 1 (stan prawny przez dniem 22 września 2004 r.) cena nieruchomości ustalana jest na podstawie jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego. Zasady zwrotu wywłaszczonych nieruchomości określone zostały m.in. w art. 136 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, na podstawie którego nieruchomość wywłaszczona nie może być użyta na cel inny niż określony w decyzji o wywłaszczeniu. Zagadnienia dotyczące gospodarowania mieniem komunalnym uregulowane zostały w rozdziale 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym<sup>11</sup>. Oświadczenia woli w imieniu gminy w zakresie zarządu mieniem składa jednoosobowo wójt albo działający na podstawie jego upoważnienia zastępca wójta samodzielnie albo wraz z upoważnioną osobą (art. 46 ust. 1 ustawy). W przypadku czynności prawnej mogącej spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy lub osoby przez niego upoważnionej (art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym).

b) Gminne Przedsiębiorstwo Komunalne EKO Babice Spółka z o.o.

Stosownie do postanowień art. 7 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty w zakresie wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych należy do zadań własnych gminy. Zasady i formy gospodarki komunalnej jednostek samorządu terytorialnego polegające na wykonywaniu przez nie zadań własnych w celu zaspokajania zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej określa ustawa z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej<sup>12</sup>. Gospodarka komunalna może być prowadzona przez jednostkę samorządu

---

<sup>10</sup> Dz. U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 ze zm.

<sup>11</sup> Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.

<sup>12</sup> Dz. U. z 1997 r. Nr 9, poz. 43 ze zm.

---

terytorialnego w formach zakładu budżetowego lub spółek prawa handlowego (art. 2 ustawy). Zasady i warunki zaopatrzenia w wodę przeznaczoną do spożycia przez ludzi oraz zbiorowego odprowadzania ścieków uregulowano w ustawie z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków.<sup>13</sup> Dostawa wody lub odprowadzanie ścieków odbywa się na podstawie umowy zawartej pomiędzy przedsiębiorstwem wodociągowo-kanalizacyjnym a odbiorcą usługi (art. 6 ust. 1 ustawy). Umowa określa m.in. sposoby i terminy wzajemnych rozliczeń (art. 6 ust. 3 pkt 2 ustawy). W przypadku nie uiszczenia przez odbiorcę usługi stosownej opłaty przez pełne dwa okresy obrachunkowe następujące po otrzymaniu upomnienia w sprawie uregulowania zaległej opłaty na podstawie art. 8 ust. 1 ustawy, przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne jest uprawnione do odcięcia wody lub zamknięcia przyłącza kanalizacyjnego. Stosownie do postanowień art. 21 powołanej wyżej ustawy przedsiębiorstwo wodno-kanalizacyjne zobowiązane jest do opracowania wieloletniego planu rozwoju i modernizacji urządzeń wodociągowych i kanalizacyjnych będących w jego posiadaniu, określającego m.in. planowany zakres usług, nakłady inwestycyjne, przedsięwzięcia racjonalizujące zużycie wody i wprowadzanie ścieków.

Na podstawie § 13 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 12 marca 2002 r. w sprawie określania taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryf oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków<sup>14</sup> przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne uprawnione jest do kalkulowania taryf cenowych i stawek opłat na poziomie zapewniającym uzyskanie przychodów zapewniających samofinansowanie się działalności. Działalność w powyższym zakresie przedsiębiorstwo powinno prowadzić na podstawie stosownego zezwolenia udzielonego przez wójta gminy. Wniosek o wydanie zezwolenia przedsiębiorstwo stosownie do postanowień art. 32 ust. 1 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków powinno złożyć w terminie 6 miesięcy od dnia wejścia w życie powołanego wyżej aktu (tj. do dnia 15.07.2002 r.).

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>15</sup> przedsiębiorstwo komunalne zobowiązane było do stosowania przepisów tego aktu,

---

<sup>13</sup> Dz. U. Nr 72, poz. 747 ze zm.

<sup>14</sup> Dz. U. Nr 26, poz. 257

<sup>15</sup> Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, ze zm.

---

w tym m.in. do sporządzania rocznego sprawozdania finansowego nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego.

c) Ludowy Klub Sportowy „Naprzód” Zielonki

Zasady funkcjonowania stowarzyszeń kultury fizycznej określa ustawa z dnia 18 stycznia 1996 r. o kulturze fizycznej<sup>16</sup>. Na podstawie art. 5 ust. 4 ustawy, jednostki samorządu terytorialnego realizują zadania w zakresie kultury fizycznej jako zadania własne. Ustawa z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (art. 118 ust. 1) umożliwia podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych otrzymywanie z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacji na cele publiczne związane z realizacją zadań tej jednostki. Zlecenie zadania i udzielenie dotacji następuje na podstawie zawartej umowy. Stosownie do postanowień art. 71 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych umowa powinna zawierać opis zadania na jakie przeznaczono środki dotacji. Umowy zawierają zazwyczaj zapisy nakładające na strony zachowanie formy pisemnej w przypadkach zmiany ich postanowień oraz stosowne załączniki określające szczegółowo rodzajową strukturę wydatków finansowanych z dotacji. Stowarzyszenia kultury fizycznej i sportu na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 7 zobowiązane są do stosowania ustawy o rachunkowości, co wiąże się z ustaleniem zakładowego planu kont stanowiącego instrukcję określającą zasady organizacji i prowadzenia rachunkowości.

## **3.2. Istotne ustalenia kontroli**

### **3.2.1. Urząd Gminy Stare Babice**

- a) Kontrolą objęto umowy zawarte przez Urząd w latach 2002 - 2003 z Ludowym Klubem Sportowym „Naprzód” Zielonki, na podstawie których podmiotowi temu udzielono dotacji celowych na kwotę ogółem 560 tys. zł (po 280 tys. zł w 2002 r. i 2003 r.).

W ocenie NIK zawarte umowy nie spełniały wymogów art. 71 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych, zgodnie z którym umowa o przyznanie dotacji powinna określać szczegółowy opis zadania.

---

<sup>16</sup> Dz. U. Nr 81, poz. 889 ze zm.

---

W umowach nie zamieszczono zapisów określających szczegółowy zakres rzeczowy zadań, które miały być sfinansowane ze środków przyznanych dotacji, tj. np. ilości i rodzajów zajęć sportowych oraz wyszczególnienia imprez sportowo – rekreacyjnych z podaniem ich kosztów jednostkowych. Nie określono w nich również zasad rozliczania kosztów pośrednich w koszty poszczególnych rodzajów zadań objętych dofinansowaniem, co umożliwiło Klubowi rozliczanie tych kosztów według własnego uznania.

Wójt Gminy Stare Babice wyjaśniał m.in., że:

- ustawa o finansach publicznych nie precyzuje w sposób jednoznaczny na czym ma polegać szczegółowy opis zadania, pozostawiając to ocenie stronom umowy,
- wykaz zadań realizowanych przez Klub wynikał z wieloletniej współpracy Gminy z Klubem i wypracowania kalendarza imprez sportowych corocznie organizowanych przez Gminę,
- sprawozdania przedstawiane Gminie dwa razy do roku stanowiły doprecyzowanie zakresu zadań jakich wykonania oczekiwała Gmina od Klubu.

Zdaniem NIK powyższy sposób określania zadań objętych dofinansowaniem w formie dotacji celowej nie spełniał wymogów określonych w przywołanym wyżej art. 71 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

- b) Przedstawiane przez Klub rozliczenia finansowe z wydatkowania środków dotacji przyjmowane były przez Urząd, pomimo nieprzestrzegania przez Klub struktury rodzajowej wydatków określonej w załącznikach do zawartych umów. NIK nie kwestionuje zasadności dokonywanych zmian w sposobie wykorzystania środków dotacji. Jednakże zgodnie z § 9 umów, wszelkie ich zmiany mogły być dokonywane jedynie w formie pisemnej pod rygorem nieważności. Załączniki Nr 1 stanowiły integralną część tych umów. Umowy nie zawierały zapisów uprawniających Klub do samodzielnego przesuwania środków pomiędzy poszczególnymi pozycjami wydatków określonych w tym załączniku.

Przykładowo w 2002 r. rozliczono jako wydatkowane ze środków dotacji wypłaty za delegacje sędziowskie w kwocie 6.707 zł oraz wydatki na organizację obozów w kwocie 3.802 zł, podczas gdy zgodnie z załącznikiem Nr 1 do umowy Nr 21/2002 z dnia 25 stycznia 2002 r. wielkości wydatków ze środków dotacji na te cele określono w wysokości 3000 zł dla każdej z tych pozycji.

W 2003 r. ze środków dotacji sfinansowano wydatki na zakup artykułów sportowych na kwotę 21.870,81 zł, wydatki na opłaty dla Mazowieckiego Związku

---

Piłki Nożnej (MZPN) na kwotę 12.233 zł, wydatki na delegacje sędziowskie – 5.971 zł, podczas gdy zgodnie z załącznikiem Nr 1 do umowy Nr 70/03 z dnia 20 marca 2003 r. wydatki na te cele wynosić miały odpowiednio 4.000 zł (zakup artykułów sportowych); 3.000 zł (opłaty MZPN); 3000 zł (delegacje sędziowskie). Niższe, aniżeli ujęte w załącznikach Nr 1 do umów były natomiast wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń sfinansowane ze środków dotacji. W 2002 r. rozliczono wydatkowanie na ten cel kwoty 84.984 zł, a w 2003 r. - 65.754,11 zł, podczas gdy określone w ww. załącznikach limity tych wydatków wynosiły po 90.000 zł.

- c) Ustalono, że wartość i cenę 9 działek zlokalizowanych w miejscowości Lachtorzewo, przeznaczonych do sprzedaży pod zabudowę mieszkaniową jednorodzinną, Urząd ustalił w oparciu o wycenę dokonaną przez rzeczoznawcę majątkowego, ale dotyczącą wyceny działek położonych w bezpośrednim sąsiedztwie, co było niezgodne z przepisami art. 67 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, na podstawie którego cenę nieruchomości ustala się na podstawie jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego. W pozostałych kontrolowanych przypadkach, dot. sprzedaży gruntów zlokalizowanych we wsi Lipkowo nie stwierdzono tego rodzaju nieprawidłowości. W przypadku zbycia za kwotę 1.283.288,40 zł nieruchomości o powierzchni 19.200 m<sup>2</sup> we wsi Stare Babice na rzecz Fundacji Innowacja WSSE stwierdzono, że sprzedaży części powyższej nieruchomości, tj. działki Nr ew. 563/1 o powierzchni 773 m<sup>2</sup>, dokonano z naruszeniem postanowień art. 136 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, który stanowi, że nieruchomość wywłaszczona nie może być użyta na inny cel niż określony w decyzji o wywłaszczeniu, chyba że poprzedni właściciel lub jego spadkobierca nie złożą wniosku o zwrot tej nieruchomości. W powyższym przypadku Urząd został poinformowany przed zawarciem w dniu 8 lipca 2002 r. umowy sprzedaży o prowadzonym przez starostę powiatu warszawskiego zachodniego postępowaniu o zwrot tej działki, na wniosek spadkobierczyni byłych właścicieli. W dniu 20 czerwca 2002 r. wpłynęło bowiem do Urzędu Gminy pismo Powiatowego Centrum Geodezji Gospodarki Nieruchomościami i Katastru o przesłanie akt wywłaszczeniowych dotyczących działki Nr 536/1, w związku z wnioskiem o zwrot nieruchomości.

---

W decyzji Nr 491/2003 z dnia 24 listopada 2003 r., którą starosta powiatu Warszawskiego – Zachodniego, umorzył postępowanie w sprawie zwrotu tej działki, z uwagi na fakt, że ww. nieruchomość nie stanowi obecnie własności Skarbu Państwa ani jednostki samorządu terytorialnego, wskazano jednocześnie, że w dniu zawierania umowy sprzedaży Urząd Gminy posiadał informacje o toczącym się postępowaniu o zwrot przedmiotowej nieruchomości.

- d) Stwierdzono, że żadna z 10 umów zawartych w 2002 r. w zakresie udzielenia zamówień publicznych dotyczących utwardzenia nawierzchni ulic nie posiadała kontrasygnaty skarbnika Gminy lub osoby przez niego upoważnionej, co stanowiło naruszenie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym. Koszty jakie poniosła Gmina z tytułu realizacji tych umów wyniosły ogółem 357.174,56 zł (brutto). Stosownie do regulacji zawartej w powołanym wyżej art. 46 ust. 3, jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy lub osoby przez niego upoważnionej.

Wójt Gminy wyjaśnił, że brak kontrasygnaty Skarbnika Gminy spowodowanych był długotrwałą chorobą i brakiem zastępstwa. Stosowne upoważnienie zostało przyznane kierownikowi Referatu Finansowego Gminy, ale już po podpisaniu tych umów.

- e) W 2002 r. Urząd Gminy w celu wyłonienia wykonawców robót polegających na utwardzeniu nawierzchni ulic zamieścił ogłoszenia o organizowanych przetargach nieograniczonych nie umieszczając wbrew obowiązkowi określone w art. 30 pkt 3, 4 i 9 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych w dziewięciu ogłoszeniach dotyczących tych zamówień, informacji o pożądanym lub wymaganym terminie realizacji zamówienia publicznego, o warunkach wymaganych od wykonawców oraz kryteriach oceny ofert. Łączna wartość robót wykonanych w powyższym zakresie wyniosła 345.190,56 zł.

Wójt Gminy wyjaśnił, że brak podania wyżej wymienionych informacji w ogłoszeniach „wynikał z niedopatrzenia”.

### **3.2.2. Gminne Przedsiębiorstwo Komunalne EKO-Babice Spółka z o.o.**

- a) W badanym okresie Przedsiębiorstwo osiągało ujemne wyniki finansowe, pomimo zysku ze sprzedaży. W 2002 r. Przedsiębiorstwo poniosło stratę netto w wysokości



---

19,5 tys. zł, a w 2003 r. - 19,0 tys. zł, uzyskując jednocześnie w 2002 r. dodatni wynik finansowy ze sprzedaży w wysokości 52,8 tys. zł, a w 2003 r. - 129,4 tys. zł. Jedną z głównych przyczyn ponoszenia strat były wysokie i stale rosnące koszty finansowe Przedsiębiorstwa z tytułu zapłaty odsetek za zwłokę w regulowaniu zobowiązań (w 2002 r. - 26,6 tys. zł, w 2003 r. - 110,5 tys. zł), co wynikało z braku środków finansowych na ich terminową spłatę. Wysokość zobowiązań wymagalnych Przedsiębiorstwa na koniec 2002 r. wyniosła 732 tys. zł i w stosunku do stanu na koniec 2001 r. zwiększyła się o kwotę 371 tys. zł. Zmniejszenie w 2003 r. wielkości tych zobowiązań do kwoty 568 tys. zł możliwe było dzięki środkom finansowym przekazanych przez Gminę Stare Babice, w ramach podniesienia wielkości kapitału zakładowego Przedsiębiorstwa ze 100 do 400 tys. zł.

Znaczną część zobowiązań wymagalnych stanowiły zobowiązania wobec ZUS, które na koniec 2002 r. wynosiły 255 tys. zł (co stanowiło 34,8% zobowiązań wymagalnych ogółem), a na koniec 2003 r. odpowiednio - 301 tys. zł (53,0%).

W ocenie NIK jednym z głównych powodów braku środków finansowych potrzebnych na regulowanie zobowiązań było utrzymywanie się stosunkowo wysokich należności krótkookresowych Przedsiębiorstwa, na które składały się głównie nieuregulowane opłaty za dostawy wody i odbiór ścieków. Według stanu na koniec 2002 r. należności te wynosiły 664,3 tys. zł (co stanowiło 25,5% przychodów tej jednostki w tym roku - 2.609,2 tys. zł), a na koniec 2003 - 604,0 tys. zł (19,4%; 3.112,2 tys. zł). Udział należności w aktywach Przedsiębiorstwa wynosił na koniec 2002 r. - 72,9%, a na koniec 2003 r. - 52,3%.

NIK negatywnie oceniła występowanie opóźnień przy podejmowaniu przez Przedsiębiorstwo działań windykacyjnych w stosunku do podmiotów zalegających z opłatami za wodę i ścieki – bowiem w sytuacji gdy Przedsiębiorstwo nie posiadało wystarczających środków finansowych na regulowanie własnych zobowiązań, było to działaniem niegospodarnym.

Według stanu na dzień 30.04.2004 r. Przedsiębiorstwo posiadało należności powstałe jeszcze przed 2003 r. w stosunku do 387 podmiotów zalegających z opłatami za dostawy wody na kwotę ogółem 70,8 tys. zł, oraz w stosunku do 52 podmiotów zalegających z opłatą za odbiór ścieków na kwotę ogółem 25,6 tys. zł. W 2003 r. Przedsiębiorstwo umorzyło z powodu przedawnienia, należności w stosunku do 194 osób na kwotę 6,6 tys. zł.

---

Analiza działań windykacyjnych wobec 10 największych dłużników, których zobowiązania za lata 2001 - 2003, według stanu na dzień 19.04.2004 r., wynosiły 43,9 tys. zł wykazała, że Przedsiębiorstwo podjęło w tych przypadkach działanie windykacyjne (polegające m.in. na wysłaniu wezwania do zapłaty) w terminie do 2 miesięcy tylko w odniesieniu do zalegających z zapłatą (kwoty 8,4 tys. zł). W odniesieniu do zalegających z zapłatą (kwoty 14,0 tys. zł) - działania takie podjęto dopiero w okresie od 2 do 4 miesięcy po wystawieniu faktury, w przypadku zalegających z zapłatą (3 faktury na kwotę 7,1 tys. zł) - w okresie od 4 do 6 miesięcy, w przypadku kolejnych 3 (na kwotę 3,6 tys. zł) - od 6 do 10 miesięcy. W jednym przypadku wezwanie do zapłaty wysłano po 23 miesiącach od daty wystawienia faktury na kwotę 4,6 tys. zł. W pozostałych 7 przypadkach dotyczących powstałych w II połowie 2003 r. należności na kwotę ogółem 6,2 tys. zł, nie podejmowano do dnia kontroli, tj. 19.05.2004 r., żadnych działań windykacyjnych.

W badanym okresie (lata 2002 – 2003) Przedsiębiorstwo nie korzystało z uprawnień wynikających z art. 8 ust. 1 pkt 2 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków w zakresie odcięcia dostawy wody lub zamknięcia przyłączy kanalizacyjnych odbiorcom, którzy nie uiszczali stosownych opłat.

Podjęcie przez Przedsiębiorstwo w styczniu 2004 r. po raz pierwszy działań wobec 24 dłużników, polegających na poinformowaniu wójta Gminy oraz zalegających z zapłatami o zamiarze odcięcia dostaw wody i zamknięcia przyłączy kanalizacyjnych w przypadku nie uregulowania zaległych opłat spowodowało, że do czasu zakończenia kontroli NIK większość z nich (17) uregulowało swoje zaległości, a 2 dalszych rozpoczęło ich spłatę w ratach.

- b) Obowiązujące w badanym okresie wysokości cen za świadczone usługi w zakresie dostaw wody i odbioru ścieków zostały ustalane przez Radę Gminy (w oparciu o wnioski Przedsiębiorstwa) uchwałami - XXXV/406(407)/2001 z dnia 27 grudnia 2001 r. oraz VII/41/03 z dnia 15 maja 2003 r.

Stwierdzono jednak, że ustalone ceny za dostawy wody nie zapewniały uzyskania przez Przedsiębiorstwo przychodów na poziomie umożliwiającym sfinansowanie kosztów realizacji tego zadania. W 2002 r. na dostawie wody Przedsiębiorstwo poniosło stratę w wysokości 82,7 tys. zł, a w 2003 r. - w wysokości 57,6 tys. zł.

---

Jednocześnie z tytułu odbioru ścieków uzyskiwano w tym okresie dodatnie wyniki finansowe: w 2002 r. – zysk w wysokości 410,1 tys. zł, a w 2003 r. – w wysokości 420,4 tys. zł.

Wskazuje to, że ustalone stawki opłat za dostawy wody i odbiór ścieków nie spełniały wymogu określonego w § 13 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 12 marca 2002 r. w sprawie określania taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryf oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków, zgodnie z którym taryfowe ceny i stawki opłat powinny być kalkulowane w taki sposób, żeby umożliwić sfinansowanie kosztów realizacji poszczególnych zadań, z przychodów z tej działalności.

Należy zaznaczyć, że cena sprzedaży wody przez Przedsiębiorstwo w okresie od 1 marca 2002 r. do 31 maja 2003 r. (1,99 zł brutto) była niższa od ceny zakupu tej wody od Miasta Stołecznego Warszawy (2,16 zł brutto). Z tego źródła pochodziło od 20 do 25% wody dostarczanej do gminnej sieci wodociągowej w latach 2002 – 2003.

W ocenie NIK, Przedsiębiorstwo zbyt długo w tej sytuacji zwlekało ze złożeniem wniosku o zatwierdzenie nowych taryf opłat za wodę. Stosowny wniosek w tym zakresie złożony został dopiero w dniu 17 marca 2003 r.

W oparciu o ten wniosek Rada Gminy uchwałą Nr VII/41/03 z dnia 15 maja 2003 r. zatwierdziła cenę za wodę w wysokości 2,10 zł (netto) za 1 m<sup>3</sup>. Natomiast od 1 czerwca 2004 r. Rada Gminy uchwałą Nr XVII/119/04 z dnia 29 kwietnia 2004 r. zatwierdziła cenę 1 m<sup>3</sup> wody w wysokości 2,33 zł (netto).

Prezes Zarządu Przedsiębiorstwa stwierdził m.in., że termin złożenia wniosku wynikał z konieczności uzyskania bazowych danych o kosztach funkcjonowania zmodernizowanej oczyszczalni ścieków, chociaż za pierwszych 6 kolejnych miesięcy jej funkcjonowania.

Powyższe wyjaśnienia nie zmieniają jednak oceny NIK, iż zbyt długo zwlekano z wnioskiem o zatwierdzenie nowych taryf opłat za dostarczaną wodę w sytuacji ponoszenia strat na działalności prowadzonej w tym zakresie.

- c) Przedsiębiorstwo nie opracowało do czasu zakończenia kontroli NIK, wieloletniego planu rozwoju i modernizacji urządzeń wodociągowych i kanalizacyjnych, pomimo iż obowiązek taki wynikał z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków.

---

Prezes Zarządu Przedsiębiorstwa wyjaśniał m.in., że nie sporządzono ww. planu ponieważ właścicielem stacji uzdatniania wody, oraz sieci wodociągowej i kanalizacyjnej jest gmina Stare Babice i wszystkie inwestycje dotyczące tej infrastruktury są realizowane przez Urząd Gminy Stare Babice.

NIK nie podziela ww. stanowiska, ponieważ zgodnie z przywołanym wyżej art. 21 ust. 1 ustawy, przedsiębiorstwa wodociągowo kanalizacyjne mają obowiązek sporządzania wieloletnich planów rozwoju i modernizacji urządzeń wodociągowych i kanalizacyjnych w odniesieniu do urządzeń znajdujących się w ich posiadaniu.

Ponadto według stanu na dzień 30 kwietnia 2004 r. Przedsiębiorstwo wbrew obowiązkowi wynikającemu z art. 6 ust. 1 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków nie zawarło pisemnych umów z 69 odbiorcami wody (co stanowiło 1,8 % ogółu odbiorców wody - 3789) oraz z 87 podmiotami odprowadzającymi ścieki (tj. 7,5% z 1164 podmiotów odprowadzających ścieki), w tym w 83 przypadkach dotyczyło to podmiotów (osób), które korzystały z tych świadczeń jeszcze przed 2003 r.

Prezes Zarządu Przedsiębiorstwa wyjaśnił m.in., że przyczyną nie podpisania umów był brak inwentaryzacji geodezyjno – podwykonawczej przyłączy, którą to dokumentację mieszkańcy sukcesywnie dostarczają.

Ustalono również, że dopiero w dniu 19 lutego 2003 r. Przedsiębiorstwo złożyło wniosek do Wójta Gminy Stare Babice o udzielenie zezwolenia na prowadzenie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków, mimo iż zgodnie z art. 32 ust. 1 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków zobowiązane było do złożenia takiego wniosku, w terminie 6 miesięcy od daty wejścia w życie tej ustawy, tj. do dnia 15 lipca 2002 r. W oparciu o ten wniosek Decyzją Nr 311/2003 z dnia 7 kwietnia 2003 r. Wójt Gminy Stare Babice wydał Przedsiębiorstwu przedmiotowe zezwolenie.

- d) Przedsiębiorstwo nie zrealizowało zarządzenia pokontrolnego Mazowieckiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska w Warszawie (MWIOŚ) z dnia 1 lipca 2003 r. (po kontroli przeprowadzonej w okresie od 29 maja do 23 czerwca 2003 r.), oraz kolejnego zarządzenia pokontrolnego MWIOŚ z dnia 22 kwietnia 2004 r. dotyczącego uiszczenia zaległych opłat (z odsetkami za zwłokę) za pobór

---

wód podziemnych, za wprowadzanie ścieków do wód powierzchniowych oraz za składowanie odpadów.

Według stanu na dzień 18 maja 2004 r. zobowiązania Przedsiębiorstwa z tytułu ww. opłat wynosiły ogółem 68.631,63 zł, z czego 33.179,21 zł stanowiły zobowiązania powstałe przed 2003 r.

Ponadto MWIOŚ wnioskował o ograniczenie strat wody z wodociągu gminnego, które były bardzo wysokie (w 2001 r. wynosiły 31,4%). Ustalenia kontroli wykazały, że poziom strat wody zmniejszył się do 27% w 2003 r., ale nadal był wysoki.

- e) Z naruszeniem terminu określonego w art. 52 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości sporządzone zostało sprawozdanie finansowe Przedsiębiorstwa za 2001 r. Sprawozdanie sporządzono w dniu 14 czerwca 2002 r., tj. po upływie ponad 2 miesięcy od ustawowego terminu określonego w art. 52 ust. 1 powołanej wyżej ustawy.

Prezes Zarządu Przedsiębiorstwa wyjaśniał, że opóźnienie w sporządzeniu powyższego sprawozdania, spowodowane było chorobą Głównej Księgowej.

W odniesieniu do ww. wyjaśnień należy wskazać, że zgodnie z art. 51 ust. 1 przywołanej wyżej ustawy, kierownik jednostki zapewnia sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego i przedstawia je właściwym organom. Ww. przepis nie zawiera wyjątków, tak więc Prezes Zarządu Przedsiębiorstwa zobowiązany był do takiego zorganizowania pracy w powyższej sytuacji, aby zapewnić sporządzenie sprawozdania finansowego w ustawowym terminie.

### **3.2.3. Ludowy Klub Sportowy „Naprzód” Zielonki**

- a) Otrzymane przez Klub w latach 2002 - 2003 dotacje celowe z Urzędu Gminy Stare Babice, w kwocie ogółem 560 tys. zł, wykorzystane zostały na dofinansowanie kosztów bezpośrednich i pośrednich związanych z realizacją zadań, określonych w umowach, dotyczących m.in. szkolenia dzieci i młodzieży oraz organizacji imprez sportowo – rekreacyjnych.

Klub nie stosował się jednak do wymogów określonych w załączniku Nr 1 do tych umów ustalających strukturę wydatków, na które przeznaczona miała być dotacja

---

w poszczególnych latach, pomimo że umowy nie zawierały zapisów uprawniających Klub do samodzielnego przesuwania środków pomiędzy poszczególnymi pozycjami wydatków określonych w tym załączniku. Klub przesunięć takich dokonywał.

Zgodnie z zapisami umów o przyznanie dotacji, wszelkie ich zmiany mogły być dokonywane jedynie w formie pisemnej pod rygorem nieważności (§ 9). Załącznik Nr 1 stanowił integralną część tych umów (§ 10).

- b) Stwierdzono występowanie niezgodności pomiędzy danymi zawartymi w ewidencji księgowej Klubu określającej koszty realizacji poszczególnych zadań, z przedstawianymi przez tę jednostkę do Urzędu Gminy rozliczeniami z wykorzystania środków dotacji. Przykładowo zgodnie z rozliczeniami Klub wydatkował ze środków dotacji Gminy w poszczególnych latach badanego okresu po 75 tys. zł na działalność uczniowskich klubów sportowych, podczas gdy zgodnie z ewidencją na koncie 502 „koszty działalności UKS”, poniesione w tym zakresie w 2002 r. koszty wynosiły - 49.929,31 zł, a w 2003 r. - 68.564,47 zł. Przyczyną powyższej sytuacji było nieprzestrzeganie przez Klub zasad prowadzenia ewidencji księgowej ustalonych w obowiązującym od dnia 1 stycznia 2002 r. „Zakładowym Planie Kont”, określających sposób rozliczania kosztów wspólnych w koszty poszczególnych typów (rodzajów) działalności prowadzonej przez tę jednostkę na kontach księgowych tzw. „Zespołu Kont 5”. Ustalono bowiem, że koszty te nie były rozliczane na poszczególne konta analityczne tego Zespołu w relacji do uzyskiwanych przychodów z poszczególnych rodzajów działalności – jak to miało się odbywać zgodnie z Zakładowym Planem Kont.
- c) Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykorzystania przez Klub nieruchomości stanowiących własność Gminy Stare Babice. Stwierdzono, że sposób użytkowania tych nieruchomości był zgodny z zasadami określonymi w umowie zawartej z Gminą w dniu 14 czerwca 2002 r. oraz aneksie z dnia 16 stycznia 2003 r.

#### **4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonych kontrolach**

##### **4.1. Postępowanie kontrolne i działania podjęte po zakończeniu kontroli**

**4.1.1** W trakcie postępowania kontrolnego prowadzonego w jednostkach wymienionych w niniejszej informacji, nie wystąpiły przypadki odmowy podpisania protokołu kontroli.

---

Zastrzeżenia do protokołu kontroli złożył Prezes Gminnego Przedsiębiorstwa Komunalnego „EKO – Babice” Spółka z o.o. Zastrzeżenia te zostały uwzględnione w całości przez kontrolujących.

W wyniku przeprowadzonych trzech kontroli skierowano trzy wystąpienia pokontrolne do kierowników jednostek kontrolowanych.

Zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego, na podstawie art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, zgłosił Prezes Zarządu Gminnego Przedsiębiorstwa Komunalnego „EKO – Babice” Spółka z o.o. Powołana w celu rozpatrzenia zastrzeżeń Komisja Odwoławcza uwzględniła zastrzeżenia w części, wprowadzając w wystąpieniu pokontrolnym stosowne zmiany. Postanowieniem z dnia 15 września 2004 r. uchwała Komisji Odwoławczej została zatwierdzona przez Wiceprezesa NIK.

**4.1.2** Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie otrzymała odpowiedzi na przekazane kierownikom jednostek kontrolowanych wystąpienia pokontrolne, w których poinformowano o podjętych działaniach na rzecz realizacji wniosków pokontrolnych.

**Wójt Gminy Stare Babice poinformował m.in. że:**

- od 2004 r. dotacje na realizację zadań gminy z zakresu sportu i kultury fizycznej udzielane są na podstawie umów sporządzanych według wzoru opublikowanego w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Gospodarki i Polityki Społecznej z dnia 29 października 2003 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania<sup>17</sup>,
- Skarbnik Gminy został zobowiązany do rozliczenia dotacji na zasadach określonych w zawartych umowach,
- pracownicy Referatu Geodezji i Gospodarki Gruntami Urzędu Gminy zobowiązani zostali do przestrzegania przy sprzedaży nieruchomości, zasad określonych w ustawie o gospodarce nieruchomościami,
- pracownicy Urzędu Gminy prowadzący postępowania o udzielenie zamówień publicznych zostali zobowiązani do przestrzegania obowiązujących w tym zakresie przepisów,

---

<sup>17</sup> Dz. U. Nr 193, poz. 1891.

- 
- pracownicy Urzędu Gminy przygotowującym umowy zostali zobowiązaniu do przedkładania ich skarbnikowi Gminy lub osobie przez niego upoważnionej w celu ich kontrasygnowania.

Wójt Gminy Stare Babice poinformował również o udzieleniu kary nagany pracownikowi odpowiedzialnemu za nieprawidłowości stwierdzone przy udzielaniu zamówień publicznych w 2002 r.

**Prezes Zarządu Przedsiębiorstwa Komunalnego „EKO Babice” Spółka z o.o. poinformował m.in., że:**

- zakupiony program komputerowy umożliwia bieżącą (automatyczną) kontrolę stanu zadłużenia oraz pozwala na sporządzanie wydruków list dłużników oraz wezwań do zapłaty. Dodatkowo nawiązano współpracę z kancelarią prawną w celu rozwiązania spraw trudnych,
- zdobyte doświadczenia pozwolą na jeszcze precyzyjniejsze prognozowanie wzrostu przychodów i kosztów,
- ograniczenie strat wody w sieci wodociągowej realizowane będzie poprzez budowę systemu monitoringu sieci,
- Przedsiębiorstwo przygotowuje i przedłoży organom Gminy w 2004 r. wieloletni plan rozwoju i modernizacji urządzeń wodociągowych i kanalizacyjnych,
- wystosuje do odbiorców usług wezwania do dostarczenia brakujących dokumentów i podpisania umów na dostawę wody i odbiór ścieków w terminie 30 dni,
- Przedsiębiorstwo uregulowało całość zaległych opłat za pobór wód podziemnych i wprowadzanie ścieków do wód powierzchniowych oraz za składowanie odpadów – kwota 70.770,20 zł (wraz z odsetkami).

**Prezes Zarządu Ludowego Klubu Sportowego „Naprzód” Zielonki poinformował m.in., że:**

- od 2004 r. w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie<sup>18</sup>, umowy o przyznanie dotacji jaki i rozliczenia dokonywane są w oparciu o przepisy tej ustawy,

---

<sup>18</sup> Dz. U. Nr 96, poz. 873 ze zm.



- 
- Klub prowadzi w tym zakresie ewidencję księgową zgodną z Zakładowym Planem Kont.

**4.1.3** Realizując wyniki kontroli skierowano jedno zawiadomienie o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych, polegające na naruszeniu zasad udzielania zamówień publicznych, tj. o czyn z art. 138 ust. 1 pkt 12 ustawy o finansach publicznych.