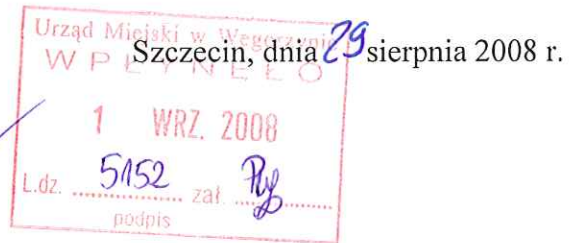




NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Szczecinie

71-420 Szczecin, ul. J. Odrowąza 1
tel. (91) 423 06 06, fax (91) 422 45 81

LSZ-41103-4-08
I/08/003



Pani
Grażyna Karpowicz
Burmistrz Węgorzyna

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 skontrolowała Urząd Miejski w Węgorzynie (Urząd) w zakresie realizacji gospodarki finansowej Gminy Węgorzyno w 2007 r. obejmującej w szczególności: prowadzenie rachunkowości, przestrzeganie procedur kontroli finansowej w zakresie gromadzenia dochodów i dokonywania wydatków, w tym udzielania dotacji z budżetu gminy.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 24 lipca 2008 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Pani Burmistrz niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonywanie przez Urząd zadań z zakresu gospodarki finansowej Gminy Węgorzyno w 2007 r. w badanym zakresie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości.

1. Ustalone przez Panią Burmistrz zasady prowadzenia rachunkowości spełniały wymogi określone w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości², a zakładowy plan kont - wymogi określone przepisami § 3 w związku z § 11 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r.³ Szczegółowe badania w zakresie prowadzonej ewidencji księgowej wykazały, że księgi rachunkowe są wiarygodne, a objęte badaniem sprawozdanie z wykonania dochodów gminy⁴ sporządzono rzetelnie.

¹ Dz.U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701.

² Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.

³ w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.).

⁴ Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2007 r.

2. NIK pozytywnie ocenia postępowanie windykacyjne Urzędu wobec wybranych do kontroli 30 dłużników w podatkach: od nieruchomości i rolnym (z łącznym zobowiązaniem pieniężnym) oraz z majątku gminy. Ustalenia kontroli wskazują na skuteczną windykację badanych zaległości w 2007 r., które w porównaniu do stanu na koniec 2006 r. zmalały odpowiednio o 48% (424 tys. zł), 6,6% (45 tys. zł) i 46,5% (78,2 tys. zł), mimo że nie przestrzegano (zwłaszcza w I kwartale 2007 r.) obowiązujących terminów wysyłania upomnień podatnikom i wystawiania tytułów wykonawczych⁵. W ocenie NIK uchybieniem było także nieokreślenie w procedurach kontroli finansowej zasad realizacji dochodów z majątku gminy, w tym wykonywania egzekucji należności cywilnoprawnych.

3. Z naruszeniem trybu udzielania dotacji wydatkowano z budżetu gminy w 2007 r. 35.457,07 zł na reintegrację osób wykluczonych społecznie. Dotacje na to zadanie zostały przekazane Centrum Integracji Społecznej (CIS) w Łobzie, utworzonym przez organizację pozarządową, w wyniku nieprawidłowo ogłoszonych w 2007 r. 2 otwartych konkursów, na podstawie art. 13 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie⁶, na wsparcie realizacji tego zadania poprzez udział w programie i zajęciach realizowanych w CIS, tj. przez imiennie wskazany podmiot, co było niezgodne z art. 11 ust. 3 tej ustawy. Natomiast przekazywanie CIS dotacji z budżetu gminy na wspieranie prowadzenia reintegracji osób wykluczonych społecznie winno być nastąpić na podstawie przepisów art. 10 ust. 1 pkt 1, ust. 2 pkt 2 i ust. 4 ustawy z dnia 13 czerwca 2003 r. o zatrudnieniu socjalnym⁷, które stanowią m.in., że działalność CIS jest finansowana z dotacji pochodzącej z dochodów własnych gminy, przeznaczonych na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (ust. 1 pkt 1). Przepisy te określają także zasady dotowania tego zadania z pozostałych dochodów własnych gminy w przypadku CIS utworzonego przez organizację pozarządową.

NIK negatywnie ocenia sposób rozliczenia 2 dotacji udzielonych w 2007 r., w kwotach 78 tys. zł i 10 tys. zł, Ludowemu Klubowi Sportowemu (LKS) „SPARTA” w Węgorzynie na realizację zadań z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu. Podjęła Pani Burmistrz decyzję o rozliczeniu tych dotacji mimo, że pracownicy Urzędu kwestionowali sprawozdania końcowe przedłożone przez LKS „SPARTA”, bowiem rachunki i faktury dołączone do tych sprawozdań nie były opisane i powiązane z konkretnymi zdarzeniami sportowymi (treningami, meczami), nie wskazano kiedy i ile osób w nich uczestniczyło oraz kiedy i komu przekazano zakupione ze środków dotacji stroje i obuwie sportowe. W sprawozdaniu z wykorzystania

⁵ określonych w instrukcji ewidencji poboru podatków i opłat (zarządzenie Burmistrza nr 40/2006).

⁶ Dz.U. Nr 96, poz. 873 ze zm.

⁷ Dz.U. Nr 122, poz. 1143.

nia dotacji w kwocie 10 tys. zł (poprawianym kilkakrotnie w sposób niedozwolony) nie wykazano, że zostały osiągnięte cele zakładane w ofercie realizacji zadania. Tak przedłożone sprawozdania były niezgodne z wymogami określonymi odpowiednio w § 8 ust. 3 i § 8 ust. 2 umów o przekazanie dotacji oraz ze wzorem sprawozdania z wykonania zadania publicznego, stanowiącego załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 grudnia 2005 r.⁸

NIK stwierdziła, że z dotacji przekazanej w wysokości 78 tys. zł niezgodnie z przeznaczeniem wykorzystano kwotę 5.265 zł, wydatkowaną na sfinansowanie umów o dzieło na prowadzenie i organizowanie Klubu przez Prezesa LKS „SPARTA” (4.862 zł) oraz na kompleksowe prowadzenie dokumentacji rozgrywkowej (403 zł), bowiem w ofercie realizacji zadania, będącej załącznikiem do umowy o przekazanie dotacji, nie zaplanowano tych wydatków.

NIK negatywnie ocenia niezorganizowanie przez Panią Burmistrz kontroli wewnętrznej, w tym kontroli finansowej w Urzędzie, mimo obowiązku wynikającego z 44 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych⁹. W ocenie NIK jedną z przyczyn stwierdzonych nieprawidłowości w rozliczaniu udzielonych dotacji było ograniczenie czynności kontrolnych w zakresie prawidłowości wykorzystania środków publicznych do sprawdzenia dokumentów przedłożonych Urzędowi, bez bezpośredniej kontroli beneficjenta, w szczególności w zakresie prowadzenia dokumentacji z realizacji zadania zleconego i wykorzystania przekazanych mu środków z budżetu gminy. Było to niezgodne z art. 17 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

4. Badając wybrane zagadnienia z zakresu wynagradzania pracowników Urzędu nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie przyznawania im nagród uznaniowych i wypłacania dodatków specjalnych.

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

1. *Określenie w procedurach kontroli finansowej zasad realizacji dochodów z majątku Gminy, w tym wykonywania egzekucji należności cywilnoprawnych.*
2. *Udzielanie dotacji z budżetu Gminy na wspieranie prowadzenia reintegracji osób wykluczonych społecznie na podstawie właściwych przepisów.*

⁸ w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. Nr 264, poz. 2207).

⁹ Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

3. *Niezwłoczne wyegzekwowanie zwrotu przez LKS „SPARTA” w Węgorzynie dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 5.265 zł wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.*
4. *Zorganizowanie kontroli finansowej w Urzędzie i objęcie kontrolą podmiotów realizujących zadania publiczne.*

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Panią Burmistrz w terminie 30 dni od daty 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 w Szczecinie, 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.

DYREKTOR DELEGATURY
Najwyższej Izby Kontroli
w Szczecinie
z up. Pelczar Byszard
wicedyrektor

