



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

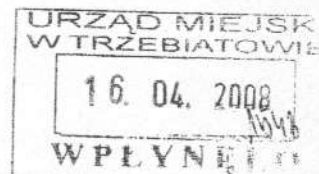
DELEGATURA W SZCZECINIE

ul. Jacka Odrowąża 1, 71-420 Szczecin
tel. (091) 423-06-06 fax (091) 422-45-81

LSZ-41020-7-08

P/07/008

Szczecin, dnia 14 kwietnia 2008 r.



Pan
Sławomir Ruszkowski
Burmistrz Trzebiatowa

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 Trzebiatowie, zwanym dalej Urzędem, kontrolę wykonania budżetu miasta w 2007 r. w zakresie jego powiązań z budżetem państwa.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 25 marca 2008 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Panu Burmistrzowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

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

1. Dochody Gminy Trzebiatów (dalej *Gmina*) w 2007 r. związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami wyniosły 167,8 tys. zł i były 2,5-krotnie wyższe od zaplanowanych (68 tys. zł). Po potrąceniu prawidłowo ustalonej należności Gminy wynoszącej 18,7 tys. zł, dochody (149,1 tys. zł) były przekazywane rachunek bieżący dysponenta części budżetowej - w terminach określonych obowiązującymi przepisami².

Według stanu na 31.12.2007 r. zaległości w realizacji ww. dochodów (dotyczące wyłącznie świadczeń alimentacyjnych) wynosiły 1.390,4 tys. zł. Kwota zwrócona przez dłużników w 2007 r. wyniosła jedynie 23,0 tys. zł. Wynikało to przede wszystkim z braku skutecznych działań w egzekwowaniu należności przez podległy Gminie Ośrodek Pomocy Społecznej (OPS) w Trzebiatowie. Na 30 skontrolowanych decyzji o przyznaniu alimentów, w 20 przypadkach nie przeprowadzono wywiadów środowiskowych mimo, że art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych i zaliczce alimen-

¹ j.t. Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701

² rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. Nr 135 poz. 955)

tacyjnej³ stanowi, że w przypadku bezskutecznej egzekucji świadczenia alimentacyjnego, OPS na wniosek organu dłużnika (tj. Burmistrza) przeprowadza wywiad środowiskowy u dłużnika alimentacyjnego. Działania OPS ograniczały się do przekazywania komornikom sądowym decyzji o przyznaniu zaliczek alimentacyjnych oraz, na ich żądanie, informacji o źródłach utrzymania wskazanych dłużników alimentacyjnych.

2. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykorzystanie przez Gminę środków z dotacji celowych otrzymanych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, a także na zadania własne.

Z otrzymanych dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w łącznej wysokości 6.466,7 tys. zł zrealizowano wydatki w kwocie 6.453,2 tys. zł (99,8%), a niewykorzystana dotacja (13,5 tys. zł) została w terminie zwrócona do budżetu państwa, z zachowaniem ustawowego terminu⁴.

Na zadania własne Gmina otrzymała dotacje w kwocie 1.646,1 tys. zł, wykorzystując je w 99,6% (1.639,3 tys. zł), z których najwyższe kwoty przekazano na pomoc społeczną (689,1 tys. zł) oraz na oświatę i wychowanie (434,4 tys. zł). Niewykorzystane kwoty dotacji (6,8 tys. zł) dotyczyły niewypłaconych zasiłków okresowych (w związku z mniejszym niż planowano zapotrzebowaniem - 4,2 tys. zł) oraz zwrotu dofinansowania do: zakupu strojów i podręczników (1,8 tys. zł), wycieczki szkolnej (0,3 tys. zł) i dodatków do wynagrodzeń pracowników socjalnych (0,5 tys. zł). Prawidłowo wykorzystano i rozliczono środki z funduszu celowego (Fundusz Zajęć Sportowo-Rekreacyjnych dla uczniów), które w wysokości 10 tys. zł przeznaczone zostały na zadanie pn. „Rozbudowywanie zamiłowania do sportu poprzez zajęcia sportowo-rekreacyjne tenisa stołowego”. NIK pozytywnie ocenia realizację projektów finansowanych przy udziale środków z Unii Europejskiej (UE). W 2007 r. na realizację 2 projektów o łącznej wartości 3.533,8 tys. zł wydatkowano 3.060,5 tys. zł, z tego ze środków UE - 1.146,8 tys. zł i ze środków krajowych 1.913,7 tys. zł (w tym 377,9 tys. zł z budżetu państwa).

Uzyskane przez Gminę środki subwencji w wysokości 9.023,7 tys. zł przekazywane były na rachunek Gminy przez Ministra Finansów w wielkościach i terminach określonych w art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego⁵.

W 2007 r. Gmina nie była zobowiązana do dokonywania wpłat do budżetu państwa z przeznaczeniem na część równoważącą i regionalna subwencji ogólnej.

³ Dz. U. Nr 86 poz. 732 ze zm.

⁴ art. 144 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 149 poz. 2104 ze zm.)

⁵ Dz. U. z 2003 r. Nr 203 poz. 1966 ze zm.

3. W 2007 r. Gmina realizowała 26 zamówień o charakterze inwestycyjnym o łącznej wartości 14.387,9 tys. zł. Badanie 5 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego (o najwyższych wartościach jednostkowych) na ogólną kwotę 4.625,6 tys. zł (32,1% wartości zamówień ogółem) wykazało, że wybór trybu udzielenia tych zamówień oraz zastosowane procedury były zgodne z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁶.

4. W 2006 r. wydatki Gminy przekroczyły kwotę 40.000 tys. zł, co w myśl przepisów art. 49 ust. 5 ustawy o finansach publicznych⁷ oraz § 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2006 r. w sprawie kwot, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych⁸ zobowiązywało Urząd do powołania audytora wewnętrznego i rozpoczęcia audytu przed upływem III kwartału 2007 r., jednak do zakończenia kontroli NIK obowiązek ten nie został zrealizowany. W 2007 r. dochody i wydatki Gminy przekroczyły ww. kwotę i wynosiły odpowiednio 41.155,7 tys. zł i 44.778,8 tys. zł.

Przedstawiając powyższe oceny, Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje o:

1. *Podjęcie wobec dłużników alimentacyjnych wszystkich czynności określonych w ustawie z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej, w szczególności przeprowadzanie wywiadów środowiskowych.*
2. *Zapewnienie realizacji obowiązków wynikających z postanowień § 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24.06.2006 r. w sprawie kwot, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych.*

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie, na podstawie art. 62 ust.1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Burmistrza - w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego - informacji o sposobie 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 Panu prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Delegatury NIK w Szczecinie umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.

Z pozdrowieniami

DYREKTOR DELEGATURY
Najwyższej Izby Kontroli
w Szczecinie
wz.
Raymund Krok
WICEDYREKTOR

⁶ j.t. Dz. U. z 2007 r. Nr 223 poz. 1655 ze zm.

⁷ patrz przypis nr 4

⁸ Dz. U. Nr 112 poz. 763