



Katowice, dnia 24.10.2007 r.

**NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
DELEGATURA**

40-039 KATOWICE

ul. Powstańców 29

☎ (032) 605-64-28 fax 605-64-30

Nr LKA-41017-2-07, P/07/007

W odpowiedzi prosimy
powołać się na nasz znak

**Pan
Alojzy Cichowski
Burmistrz Woźnik**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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.), zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach przeprowadziła kontrolę w Urzędzie Miejskim w Woźnikach w zakresie zadłużenia gminy Woźniki, zwanej dalej Gminą, ze szczególnym uwzględnieniem problematyki prefinansowania i współfinansowania projektów realizowanych z udziałem środków unijnych, w okresie od 1 stycznia 2005 r. do 30 czerwca 2007 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 19 września 2007 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Burmistrzowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działania Gminy w zakresie spraw objętych kontrolą, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

1. Faktyczny poziom zadłużenia jednostki w okresie objętym kontrolą oraz łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami w latach 2006 oraz 2007 nie przekraczały ustawowych wskaźników (tj. odpowiednio 60% i 15%), określonych w art. 170 i w art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych¹. Również w roku 2005 r. faktyczny poziom zadłużenia nie przekraczał wskaźnika określonego w art. 114 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych².

Jednocześnie Najwyższa Izba Kontroli wskazuje, że w 2005 r. nie była przestrzegana norma zawarta w art. 113 ww. ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych, zakazująca obciążenia budżetu Gminy w 2005 r. spłatą zadłużenia i wydatkami na obsługę zadłużenia w wysokości przekraczającej 15% planowanych dochodów Gminy, co - jak wyjaśniono w toku kontroli - wynikało z zaciągnięcia przez Gminę pożyczki w WFOŚiGW, w celu realizacji programu SAPARD. NIK, wzięła pod uwagę fakt, iż opinia o projekcie budżetu wydana przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Katowicach (zwaną dalej RIO) była pozytywna. Projekt budżetu przedłożony RIO zakładał łączną kwotę przypadających do spłaty w 2005 r. rat kredytów, pożyczek i odsetek w wysokości 3.314 tys. zł, co stanowiło 18,94% planowanych w 2005 r. dochodów w wysokości 17.496 tys. zł. Faktyczna spłata w 2005 r. rat kredytów, pożyczek i odsetek wyniosła 3.352 tys. zł, co stanowiło 18,15% planowanych dochodów.

2. Pozytywnie oceniono działania Gminy polegające na:

- a) ustaleniu i przestrzeganiu pisemnych procedur dotyczących zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków ze środków publicznych, dokumentowaniu związku pomiędzy pracami wykonanymi i wypłaconymi wykonawcom wynagrodzeniami,
- b) przestrzeganiu obowiązujących zasad i procedur zaciągania zobowiązań, poprzez przekazywanie RIO projektów uchwał budżetowych na lata 2005-2007, celem uzyskania opinii o możliwości sfinansowania planowanego deficytu, prawidłowości prognozowania łącznej kwoty długu i przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów, pożyczek wraz z odsetkami oraz występowanie do RIO z wnioskami o opinię w sprawie możliwości spłaty kredytu i pożyczek, przed ich zaciągnięciem,

¹ Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

² Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.

- c) przestrzeganiu, wynikających z zawartych umów, terminów spłat zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz pozostałych zobowiązań,
- d) wykorzystywaniu zgodnie z planowanym przeznaczeniem, określonym w umowach i uchwałach Rady Miejskiej, środków pochodzących z kredytów, pożyczek i środków Unii Europejskiej,
- e) rzetelnym rozliczeniu środków otrzymanych z budżetu państwa i funduszu strukturalnego na zrealizowany w 2006 r. projekt inwestycji drogowej pn. modernizacja ul. Obrony Narodowej w Woźnikach, w tym na prawidłowym i kompletnym sporządzeniu wniosku o płatność,
- f) zgodnym z ewidencją księgową sporządzaniu sprawozdań budżetowych (Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z, RbN i Rb-NDS) za lata 2005, 2006 i I półrocze 2007 r. oraz sprawozdania z realizacji projektu współfinansowanego ze środków unijnych i budżetu państwa.

3. W toku kontroli przeprowadzono badanie systemu zarządzania i kontroli środków z funduszy Unii Europejskiej, polegające na ustaleniu czy w objętej kontrolą jednostce zostały opracowane i wdrożone właściwe elementy tego systemu, dotyczące bezpośredniej realizacji projektu/zadania współfinansowanego ze środków unijnych. Celem tych badań było dokonanie wstępnej oceny systemu zarządzania i kontroli oraz identyfikacja ewentualnych słabych jego elementów. Kontrolą objęto dokumentację jednego projektu. Dokumentacja została zbadana pod kątem opracowania i wdrożenia procedur oraz podjętych działań, których celem było zapobieganie, wykrywanie i korygowanie błędów i nieprawidłowości w realizacji projektu.

NIK negatywnie ocenia ww. system zarządzania i kontroli, bowiem nie została ustalona w formie pisemnej procedura badania i porównania stanu faktycznego ze stanem wymaganym w zakresie udzielania zamówień publicznych, z uwzględnieniem standardów kontroli finansowej, ustalonych przez Ministra Finansów³, czym nie została wypełniona dyspozycja zawarta w art. 47 ust. 3 ww. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, a wcześniej w art. 35a ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 26 listopada 1998 r.

Przedstawiając powyższe uwagi i oceny, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:
opracowanie w formie pisemnej procedur dla procesu udzielania zamówienia publicznego.

³ NIK negatywnie ocenia system zarządzania i kontroli w przypadkach nieopracowania i niewdrożenia jednej z dwóch obligatoryjnych procedur (w zakresie udzielania zamówień publicznych i zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków ze środków publicznych)

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Burmistrza, w terminie 20 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosku lub przyczyn niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Najwyższej Izby Kontroli Delegatury w Katowicach umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosku 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.

D Y R E K T O R
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Katowicach

z up. Eugeniusz Rejman
W I C E D Y R E K T O R