



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Katowicach

LKA-4100-02-06/2012/P/12/001

Katowice, dnia 11 kwietnia 2012 r.

Pan
Zbigniew Podraza
Prezydent
Miasta Dąbrowa Górnicza

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach przeprowadziła kontrolę w Urzędzie Miejskim² w Dąbrowie Górniczej w zakresie powiązania budżetu Gminy Dąbrowa Górnicza z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2011 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 2 kwietnia 2012 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Prezydentowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami działalność Urzędu w zakresie spraw objętych kontrolą.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące oceny częściowe i ustalenia kontroli:

1. NIK ocenia pozytywnie zapewnienie funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie oraz w jednostkach organizacyjnych Miasta Dąbrowa Górnicza³, zgodnie z art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴, a także ustalenie i stosowanie procedur w zakresie zarządzania wydatkami z dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami oraz ewidencjonowania pozyskanych dochodów związanych z realizacją tych zadań.
2. NIK ocenia pozytywnie sposób planowania, pobierania i odprowadzania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami. W planie dochodów z wykonywania tych zadań uwzględniono możliwe do określenia i zaplanowania dochody m.in. z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa (rozdział 70005, § 0750) oraz odsetki od należności dłużnika alimentacyjnego, z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego (rozdział 85212, § 0920). W 2011 r. dochody Gminy, związane z realizacją ww. zadań, wyniosły 7 623,7 tys. zł (116% planu). Z kwoty tej prawidłowo potrącono na rzecz Gminy 1 974,6 tys. zł, tj. zgodnie art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82, zwanej dalej „ustawą o NIK”.

² Zwanym dalej „Urzędem”.

³ Zwanego dalej „Miastem” lub „Gminą”.

⁴ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm., zwana dalej „u.f.p”.

samorządu terytorialnego⁵ i art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami⁶, art. 4 ust. 14 ustawy z 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności⁷, art. 27 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów⁸ oraz art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej⁹ w związku z art. 43 ust. 1 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów. Dochody z realizacji zadań z zakresu administracji rządowej, w części należnej budżetowi państwa (5 649,1 tys. zł za 2011 r.), przekazano na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej (Wojewody Śląskiego) w terminach¹⁰ wskazanych w art. 255 ust. 1 i 2 u.f.p. Dane wykazane w sprawozdaniach Urzędu Rb-27ZZ za I i IV kw. 2011 r. z wykonania planu dochodów, związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, były zgodne z danymi z ewidencji księgowej, zgodnie z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹¹. Jednostki bezpośrednio realizujące zadania przekazywały sprawozdania Rb-27ZZ Prezydentowi Miasta Dąbrowa Górnicza w terminach określonych w załączniku nr 44 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

3. W 2011 r. Gmina otrzymała z budżetu Wojewody Śląskiego dotacje w wysokości 20 516,6 tys. zł na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami. Dotacje te wykorzystano w wysokości 20 460 tys. zł (99,72%). Na realizację tych zadań powiat otrzymał dotacje z budżetu Wojewody Śląskiego w wysokości 11 363,9 tys. zł, które wykorzystano w kwocie 11 361,3 tys. zł (99,98%). Niewykorzystane środki dotacji, odpowiednio: 56,6 tys. zł oraz 2,6 tys. zł, zwrócono do budżetu państwa, w terminach zgodnych z art. 168 ust. 1 u.f.p. (do 31 stycznia 2012 r.).

Prawidłowo wykorzystano dotacje celowe z budżetu państwa otrzymane na realizację objętych badaniem zadań z zakresu administracji rządowej realizowanych w działach: gospodarka nieruchomościami: zadanie „Gospodarowanie nieruchomościami Skarbu Państwa” oraz regulacja stanu prawnego nieruchomości - „Usługa badania ksiąg wieczystych Skarbu Państwa” oraz w dziale: Oświata i wychowanie, zadanie „Wydruk podręczników szkolnych i książek pomocniczych wydrukowanych pismem Braille dla uczniów niewidomych”. Analiza tych zadań wykazała, że dotacje na nie wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem, prawidłowo zaksięgowano oraz terminowo rozliczono.

4. W 2011 r. Gmina dofinansowała ze środków własnych realizację zadania „Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym”. Zgodnie z rozliczeniem dotacji, udzielonej z budżetu państwa na realizację tego zadania, dofinansowanie (65 711,08 zł) stanowiło 20% całkowitego kosztu jego wykonania – (328 555,46 zł), zgodnie z art. 128 ust. 2 u.f.p.
5. W 2011 r. w Gminie realizowano 12 projektów współfinansowanych ze środków dotacji otrzymanych z budżetu państwa oraz Unii Europejskiej, w tym trzy w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013 oraz dziewięć w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki na lata 2007-2013. Łącznie w tym roku wydatkowano 21 397,9 tys. zł, z czego otrzymano 3 983,5 tys. zł dotacji z budżetu państwa oraz 7 030,0 tys. zł ze środków europejskich.

NIK ocenia pozytywnie realizację przez Urząd dwóch projektów: „*Nauka drogą do sukcesu na Śląsku*”, w ramach Poddziałania 9.1.3 Pomoc stypendialna dla uczniów szczególnie uzdolnionych Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki w Województwie Śląskim, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego oraz projektu „*Rozwój selektywnej zbiórki odpadów na terenie gmin Dąbrowa Górnicza, Siewierz Sławków*”, realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego¹² na lata 2007-2013 (Priorytet V „Środowisko” Działanie 5.2. „Gospodarka odpadami” nr projektu – 696).

⁵ Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm., dalej zwanej „ustawą o dochodach jst”.

⁶ Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm., dalej zwanej „ugn”.

⁷ Dz. U. z 2012 r., poz. 83.

⁸ Dz. U. z 2009 r. Nr 1, poz. 7 ze zm., zwanej dalej „ustawą o pomocy osobom uprawnionym do alimentów”.

⁹ Dz. U. Nr 86, poz. 732 ze zm.

¹⁰ Badanie terminowości odprowadzania dochodów Skarbu Państwa na rachunek Wojewody Śląskiego przeprowadzono na podstawie analizy dochodów, które należało przekazać w miesiącach: marzec, kwiecień, lipiec, listopad, grudzień 2011 r.

¹¹ Dz. U. Nr 20, poz. 103, zwane dalej „rozporządzeniem w sprawie sprawozdawczości budżetowej”.

¹² Zwanego dalej „RPO WSL”.

Przyznane na rok szkolny 2010/2011 środki w ramach pierwszego projektu, wydatkowane w kwocie 53 275 zł¹³, m.in. na wypłatę stypendiów dla uczniów szczególnie uzdolnionych oraz na opiekę dydaktyczną nad uczniami. Wydatki związane z realizacją rozliczono i w terminie zwrócono kwotę niewykorzystanych środków (1 825 zł).

Na wykonanie drugiego projektu, realizowanego na podstawie porozumienia zawartego pomiędzy trzema gminami, w 2011 r. Gmina Dąbrowa Górnicza wydatkowała 6 037 735,49 zł, w tym 2 336 113,67 zł (36,7%) ze środków europejskich. Projekt realizowano zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym, określonym w umowie¹⁴. Złożone w 2011 r. wnioski o płatność do Instytucji Zarządzającej¹⁵ pozytywnie zweryfikowano.

W wyniku badania 20 wydatków poniesionych w 2011 r. w łącznej kwocie brutto 6 689 677,70 zł, tj. 67,7% ogółu wydatków poniesionych w 2011 r. na realizację projektu, stwierdzono, że spełniały warunki kwalifikowalności oraz poniesiono je w związku z realizacją projektu i należycie udokumentowano. Dowody księgowe wydatków sporządzono prawidłowo oraz ujęto w księgach rachunkowych w wyodrębnionej ewidencji, zgodnie z zasadami określonymi w umowie i porozumieniu o dofinansowanie projektu, a także rzetelnie wykazano we wnioskach o płatność. Wydatki poniesiono zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa wspólnotowego oraz prawa krajowego, w tym w zakresie zamówień publicznych, co potwierdziła analiza dokumentacji postępowania na zadanie pn. „Budowa trzech Gminnych Centrów Zbiórki Odpadów (GCZO) oraz Gminnego Punktu Zbiórki Odpadów Niebezpiecznych (GPZON) na terenie Gminy Dąbrowa Górnicza”, przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego (ZP.WIM.271.4.9.2011).

6. W okresie objętym kontrolą Urząd przeprowadził trzy postępowania o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego, w tym dwa¹⁶ dofinansowane środkami z budżetu państwa oraz jedno środkami Unii Europejskiej¹⁷. Kryterium wyboru wykonawców w tych postępowaniach, przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego, była najniższa cena. Postępowania właściwie udokumentowano, a zamawiający zamieścił informacje o wyborze najkorzystniejszej oferty, zgodnie z art. 92 ust. 2 ustawy Pzp. W przypadku zadań nr 1 i nr 3 przedmiot i wartość zamówienia określono prawidłowo, zgodnie z art. 29-35 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁸.

W przypadku postępowania na realizację zadania „Wyłonienie Koordynatora projektu pn. »Mam zawód – mam pracę w regionie«” NIK ocenia negatywnie zamieszczenie w specyfikacji istotnych warunków zamówienia¹⁹ oraz w ogłoszeniu o zamówieniu żądania, aby wykonawca celem spełnienia warunków, o których mowa w art. 22 ust. 1 ustawy Pzp, wykazał m.in.: że dysponuje co najmniej jedną osobą posiadającą m.in.: wykształcenie wyższe z przygotowaniem pedagogicznym, gdyż przedmiotem zamówienia był nadzór nad realizacją projektu w zakresie formalnym i merytorycznym. Zdaniem NIK, dla dokonywania czynności związanych z nadzorowaniem nie ma znaczenia czy osoba ma wykształcenie wyższe z przygotowaniem pedagogicznym, czy też nie ma, co w tym przypadku wskazuje na naruszenie art. 22 ust. 4 ustawy Pzp, stanowiącego że opis sposobu dokonania oceny spełniania warunków o których mowa w ust. 1 powinien być związany z przedmiotem zamówienia oraz proporcjonalny do przedmiotu zamówienia. NIK nie podziela wyjaśnień złożonych w tej sprawie przez członków komisji przetargowej, akceptujących SIWZ i odpowiedzialnego za jej zatwierdzenie I-szego Z-cy Prezydenta Miasta, którzy twierdzili, że wymóg wykształcenia pedagogicznego był bardzo istotny ponieważ projekt zakładał, że Beneficjentami Projektu będą uczniowie dąbrowskich szkół, a osoba posiadająca wykształcenie pedagogiczne najlepiej zrozumie specyfikę i warunki funkcjonowania szkoły oraz będzie w stanie zrozumieć istotę programu nauczania, staży, i praktyk zawodowych – czyli wszystkich działań przewidzianych w Projekcie. Zamawiający jest zobowiązany do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców, zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy Pzp,

¹³ Z tego 45 283,75 zł - Europejski Fundusz Społeczny, 7 192,13 zł - budżet państwa i 799,12 zł – budżet województwa.

¹⁴ Zawartej 30 listopada 2010 r. pomiędzy Gminą Dąbrowa Górnicza (zwaną dalej Beneficjentem) oraz Gminą Siewierz i Sławków (zwanymi Stronami Umowy) a Zarządem Województwa Śląskiego, zmiennej aneksami do umowy o dofinansowanie.

¹⁵ Zwanej dalej „IZ”.

¹⁶ Budowa kompleksów boisk wielofunkcyjnych w ramach ogólnopolskiego programu MOJE BOISKO-ORLIK 2012 - przy Szkole Podstawowej Nr 20 – przy Zespole Szkół nr 1 oraz Wyłonienie Koordynatora projektu pn. „Mam zawód – mam pracę w regionie”.

¹⁷ „Budowa trzech Gminnych Centrów Zbiórki Odpadów (GCZO) oraz Gminnego Punktu Zbiórki Odpadów Niebezpiecznych (GPZON) na terenie Gminy Dąbrowa Górnicza”.

¹⁸ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm., zwanej dalej „ustawą Pzp”.

¹⁹ Zwanej dalej „SIWZ”.

a zdaniem NIK wymóg mógł doprowadzić do ograniczenia kręgu wykonawców ubiegających się o zamówienie.

W umowach określono kary umowne za zwłokę za niedochowanie terminów realizacji, a także formy wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania przedmiotu umowy.

NIK negatywnie ocenia, że w przypadku zadania „Budowa trzech Gminnych Centrów Zbiórki Odpadów (GCZO) oraz Gminnego Punktu Zbiórki Odpadów Niebezpiecznych (GPZON) na terenie Gminy Dąbrowa Górnicza” do dnia zakończenia kontroli (20 marca 2012 r.) w księgach rachunkowych nie ujęto wartości środków trwałych Gminy – 4 obiektów wykonanych w ramach zawartej umowy o wartości 6 061 612,91 zł brutto oraz robót dodatkowych i uzupełniających o wartości 1 037 389,43 zł brutto, mimo że zadanie odebrano protokołem zdawczo-odbiorczym w dniu 8 lutego 2012 r., a Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Dąbrowie Górniczej wydał decyzje o pozwoleniu na użytkowanie poszczególnych obiektów zadania w dniach 2 i 9 lutego 2012 r., co stanowiło naruszenie art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²⁰. Prezydent, jako przyczynę opóźnień w wystawieniu dowodów OT²¹, wskazał skomplikowany charakter inwestycji, jej wielobranżowość oraz złożony sposób jej finansowania (współfinansowanie ze środków Unii Europejskiej), a tym samym potrzebą wystawienia kilkudziesięciu dowodów OT.

7. W 2011 r. na stanie Urzędu znajdowało się 6 telewizorów i 42 odbiorniki radiofoniczne, w tym 4 w samochodach służbowych. Opłatę abonamentową za ten rok opłacono terminowo, zgodnie z art. 2 i 3 ust. 4 ustawy z dnia 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych²², za 6 telewizorów i 38 odbiorników radiofonicznych. Nie opłacono abonamentu za 4 odbiorniki radiofoniczne znajdujące się w samochodach służbowych. Odbiorników tych nie rejestrowano w placówce operatora publicznego, z naruszeniem art. 5 ust. 1 ww. ustawy. W toku kontroli, w dniu 12 marca 2012 r., Urząd zwrócił się do Poczty Polskiej S.A. o zarejestrowanie ww. 4 radiofonicznych odbiorników samochodowych, za które w dniu 13 marca 2012 r. uiszczono opłatę abonamentową za ich używanie w okresie od 1 marca 2012 r. do 30 czerwca 2012 r. w kwocie 88,00 zł.

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

- **ujęcie w księgach rachunkowych Gminy wartości środków trwałych wytworzonych w ramach zadania inwestycyjnego dot. „Budowy trzech Gminnych Centrów Zbiórki Odpadów (GCZO) oraz Gminnego Punktu Zbiórki Odpadów Niebezpiecznych (GPZON) na terenie Gminy Dąbrowa Górnicza”.**

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Prezydenta, w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosku 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 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.

²⁰ Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

²¹ Dowód księgowy przyjęcia środka trwałego.

²² Dz. U. z 2005, poz. 728 ze zm.