



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Rzeszowie

LRZ-4100-02-01/2012

Rzeszów, kwietnia 2012 r.

Pan
Piotr Przytocki
Prezydent Miasta Krosna

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. *o Najwyższej Izbie Kontroli* (Dz. U. z 2012 r., poz. 82), zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie przeprowadziła w Urzędzie Miasta w Krośnie, kontrolę powiązań budżetu Miasta Krosna z budżetem państwa, w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2011 r.

W związku z ustaleniami, przedstawionymi w protokole kontroli, podpisanym w dniu 4 kwietnia 2012 r., Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie, na podstawie art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Panu Prezydentowi niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z uchybieniami ocenia wykonanie budżetu Miasta Krosna w 2011 r., w zakresie powiązań z budżetem państwa, dotyczących wybranych dochodów i wydatków.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z uchybieniami ocenia obowiązującą w 2011 r. dokumentację kontroli zarządczej.

Zarządzeniem Prezydenta z dnia 19 maja 2011 r. zostały określone zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Krosna, cele tej kontroli (zgodne z ustalonymi w art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) oraz odpowiedzialność za funkcjonowanie kontroli zarządczej, w miejskich jednostkach organizacyjnych i w Gminie Krosno (odpowiednio kierownicy tych jednostek i Prezydent). Dokumentacja kontroli zarządczej obejmowała m.in.: procedury wewnętrzne, instrukcje i wytyczne, dokumenty określające zakresy obowiązków i odpowiedzialności pracowników. Wymieniona dokumentacja dotyczyła m.in.: mechanizmów kontroli, zarządzania ryzykiem i monitorowania realizacji budżetu.

Kontrola wykazała, że w Urzędzie nie zostały opracowane odrębne procedury dotyczące wydatków z dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, jak również - pozyskanych dochodów związanych z realizacją tych zadań. W procedurach Systemu

Zarządzania Jakością: *Opracowanie projektu budżetu, Realizacja budżetu* nie wspomniano o sprawozdaniach dotyczących dochodów i wydatków z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej (Rb-27 ZZ, Rb-50), a w *Procedurze windykacji niepodatkowych należności o charakterze publiczno-prawnym* odniesiono się szczegółowo tylko do należności wynikających z zadań własnych Miasta Krosna. W trakcie kontroli Skarbnik Miasta zobowiązał się do opracowania - wspólnie z jednostkami realizującymi ww. zadania - procedur dotyczących realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, w terminie do 30 kwietnia 2012 r.

Kontrola wykazała, że plan audytu na 2011 r. nie przewidywał zadań w zakresie funkcjonowania Urzędu w obszarach dotyczących prawidłowego gospodarowania środkami z dotacji budżetu państwa. W 2011 r. zrealizowano m.in. zadanie zapewniające, dotyczące stosowania obowiązującej *Instrukcji obiegu i kontroli finansowej dokumentów*, w obszarze *Finanse i rachunkowość*. W wyniku tego audytu zobowiązano Skarbnika m.in. do przygotowania i wdrożenia do 9 grudnia 2011 r. nowej *Instrukcji obiegu i kontroli finansowej dokumentów*. Termin ten nie został dotrzymany, ze względu na trwający proces wdrażania w Urzędzie, nowego programu finansowo-księgowego, którego przewidywany termin zakończenia, określono na koniec I półrocza 2012 r.

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli proces planowania, pobierania i odprowadzania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przebiegał prawidłowo i zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, przepisami ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (j. t. Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.), ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm.) oraz przepisami ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2009 r. Nr 1, poz.7 ze zm.).

Plan (po zmianach) dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej na 2011 r. określono w wysokości 1.400.000 zł, w tym m.in. planowane dochody w dziale 700 w rozdziale 70005 klasyfikacji budżetowej w kwocie 1.279.000 zł, stanowiły 91,4 % planowanych dochodów ogółem, a w dziale 852 w rozdziale 85212 – 80.000 zł (5,7 %).

Zrealizowane dochody w wysokości 1.957.301 zł były wyższe o 557.301 zł, tj. o 39,8 % od planowanych. Największy udział w dochodach zrealizowanych miały dochody w dziale 700 w rozdziale 70005 – 1.636.200 zł (83,6 %) oraz dochody w dziale 852 w rozdziale 85212 – 280.201 zł (14,3 %).

Analizą pod względem prawidłowości pobierania i odprowadzania dochodów budżetowych objęte zostały dochody uzyskane w miesiącach: marcu, kwietniu, lipcu, listopadzie, grudniu 2011 r.- w łącznej kwocie 1.638.139 zł, tj. 84 % otrzymanych ogółem, w tym: w rozdziale 70005 - 1.466.801 zł, w rozdziale 85212 - 149.628 zł, w rozdziale 71015 - 88 zł, w rozdziale 75411 - 6021 zł, w rozdziale 85203 – 2.175,25 zł, w rozdziale 85228 – 13.425,28 zł. Kontrola wykazała, że Miasto Krosno pobierało w odpowiedniej wielkości, należne mu dochody budżetowe, z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Dane ujęte w sporządzonym przez Urząd sprawozdaniu Rb-27ZZ za I i IV kwartał 2011 r. były zgodne z ewidencją księgową, a dane wykazane przez jednostki podległe, w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ za I i IV kwartał 2011 r., były zgodne z kwotą przekazaną na rachunek Urzędu .

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z uchybieniami ocenia działalność Prezydenta w zakresie windykacji należności budżetu państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i zadań zleconych ustawami.

Ustalono, że łączna liczba podmiotów zalegających z wpłatą należności, wynosiła 495 i była wyższa o 16 podmiotów - w stosunku do stanu na koniec 2010 r. Zaległości 489 osób fizycznych, w kwocie 8.133.728 zł, były wyższe od zaległości osób fizycznych na koniec 2010 r. o 1.697.399 zł (o 26 %).

Na koniec 2011 r. zaległości ogółem wynosiły 8.827.169 zł i dotyczyły opłat z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości Skarbu Państwa (83 dłużników) w kwocie 704.910 zł (w tym zaległości osób prawnych – 693.442 zł) oraz zwrotu należności, w wysokości wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, dotyczącego 412 dłużników w łącznej kwocie zadłużenia - 8.122.260 zł, co stanowiło aż 92 % zaległości ogółem. Zaległości jednostkowe z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości kształtowały się od 0,30 zł do 397.541 zł, w tym zaległości o najniższych kwotach (od 0,30 zł do 50 zł) - dotyczyły większości dłużników (69).

W kontroli ustalono, iż w 2011 r. – w odniesieniu do należności z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie gruntów Skarbu Państwa - wystawiono 229 wezwań do zapłaty (w tym 213 do osób fizycznych), kwota należności objętych tym działaniem windykacyjnym wynosiła 219.814 zł, a kwota wpłaconych należności w wyniku tego działania – 142.517 zł. Wezwania przedsądowe wysłano do 32 osób (w tym 2 osób prawnych), kwota należności objętych tym działaniem wynosiła 21.044 zł – odzyskano 11.152 zł.

Prowadzona w Urzędzie oraz w Miejskim Ośrodku Pomocy Rodzinie ewidencja analityczna podmiotów, zalegających z opłatami, umożliwiała ich pełną identyfikację m.in. w zakresie kwoty zadłużenia, wymaganej daty płatności, okresów zaległości i podjętych działań windykacyjnych.

Kontrola wykazała, iż spośród 83 dłużników zalegających z opłatami za użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa, na dzień 31 marca 2011 r. przedawnieniu uległy zaległości 18 osób fizycznych, w łącznej kwocie 535 zł, co stanowiło 44 % kwoty zaległości tych dłużników (1.216,33 zł). Kwoty przedawnionych należności kształtowały się od 2,19 zł do 154,56 zł, w tym przedawnione należności w wysokości od 2,19 zł do 22 zł dotyczyły 13 dłużników. W jednym przypadku należność została zapłacona w styczniu 2012 r. W stosunku do pozostałych należności przedawnionych nie wszczynano postępowania sądowego ze względu na wiedzę, że postępowanie nie da rezultatów.

Analizą prowadzonej w 2011 r. windykacji należności budżetu państwa objęto 30 dłużników o najwyższych kwotach zadłużenia, w łącznej wysokości 1.788.091 zł, w tym: zadłużenie 5 osób prawnych wynosiło 693.441 zł (dotyczyło zaległości w rozdziale 70005 klasyfikacji budżetowej) a zadłużenie 25 osób fizycznych było w wysokości 1.094.650 zł, w tym kwota 1.087.414 zł dotyczyła zaległości w rozdziale 85212 z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Ustalono, iż trzy osoby prawne: Krośnieńskie Huty Szkła Krosno S.A. (zaległość - 397.541 zł), Huta Ozdobnego Szkła Sp. z o.o. (zaległość - 37.778 zł) oraz Huta Pięknego Szkła S.A. w Krośnie (zaległość -5.944,49 zł) znajdowały się w upadłości likwidacyjnej ogłoszonej odpowiednio 27 marca 2009 r., 8 czerwca 2011 r. oraz 9 września 2010 r.

Wierzytelności Skarbu Państwa wobec Krośnieńskich Hut Szkła zostały ujęte: w kwocie 205.813,91 zł na zatwierdzonej przez Sędziego Komisarza liście wierzytelności, w kategorii drugiej oraz kwota 214.115,67 zł, zatwierdzona na liście wierzytelności uzupełniającej, również w kategorii drugiej. Wierzytelność w kwocie 37.778 zł, dotycząca Huty Ozdobnego Szkła Sp. z o.o. została zgłoszona do Sądu Rejonowego Wydziału V Gospodarczego w Krośnie w wymaganym terminie.

W kontroli ustalono, iż wierzytelności Skarbu Państwa, dotyczące opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego gruntów za 2009 r. i 2010 r. w kwocie 5.944,49 zł - w stosunku do Huty Pięknego Szkła S.A. w Krośnie w upadłości likwidacyjnej - zostały zgłoszone dopiero 12 września 2011 r. podczas, gdy wymagany termin minął w grudniu 2010 r. Spowodowane to było wprowadzeniem do ewidencji Urzędu błędnej nazwy firmy - w wyniku procesu przekształceń formy prawnej ww. Huty, zmian nazwy i zmian własnościowych działek - co spowodowało, że korespondencja dotycząca windykacji należności kierowana była do niewłaściwego adresata. W złożonym wyjaśnieniu Skarbnik Miasta oświadczył, iż z informacji udzielonej przez Syndyka Huty Pięknego Szkła S.A. w upadłości likwidacyjnej wynika, że wierzytelność w kwocie 5.944,49 zł została przyjęta i zostanie ujęta na kolejnej liście wierzytelności uzupełniającej. Syndyk przewiduje, że lista wierzytelności zostanie przygotowana w połowie kwietnia 2012 r., a wierzytelność zostanie ujęta w pełnej wysokości, w kategorii trzeciej. Z uwagi na brak środków upadłego, nie sporządzono planu podziału masy upadłości.

Kontrola wykazała, iż windykacja należności pozostałych 4 dłużników z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości Skarbu Państwa opierała się głównie na wysyłanych do dłużników wezwaniach do zapłaty i w 3 przypadkach przedsądowego wezwania do zapłaty.

Analiza akt wytypowanych 23 dłużników, posiadających zaległości, dotyczące zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, wykazała m.in.: zaległości 20 dłużników dotyczyły okresu od 01.10.2008 r. do 31.12.2011 r.; kwota zadłużenia badanych dłużników, w ujęciu narastającym wynosiła 971.548 zł, z tego dłużnicy zwrócili - 62.667 zł, co stanowiło tylko 6,5 % ; w stosunku do każdego dłużnika podejmowano działania windykacyjne, jak: pisemne upomnienia, tytuły wykonawcze. Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Krośnie, w celu wyegzekwowania należności, podejmowała również inne działania jak: współpraca z gminą zamieszkania lub pobytu dłużnika, wnioski do komornika sądowego o ustalenie miejsca zamieszkania dłużnika, wnioski o zatrzymanie prawa jazdy dłużnika. Dla 6 osób, z wniosku MOPR, został ustanowiony kurator dla nieobecnego w miejscu zamieszkania dłużnika.

Kontrola wykazała, iż upomnienia - dotyczące zwrotu należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w okresie od 01.10.2010 r. do 31.09.2011 r. - zostały wysłane: w grudniu 2010 r.- do 2 dłużników, w styczniu 2011 r. - do 13, w lutym do 5, w marcu do 1, w kwietniu do 2. Opóźnienia w wysłaniu upomnień wynikały z faktu, że w MOPR sprawami dotyczącymi wypłat z funduszu alimentacyjnego zajmowała się tylko 1 osoba.

W kontroli ustalono, iż w 2011 r. nie wystąpiły umorzenia należności, o których mowa w art. 55 ustawy o finansach publicznych. Rada Miasta Krosna uchwałą z dnia 29 października 2010 r. określiła szczegółowe zasady, sposób i tryb umarzania, odraczania spłaty oraz rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Krosno lub jej

jednostkom podległym oraz warunki dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykorzystanie przez Miasto przyznanych dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

W kontroli ustalono, że w 2011 r. Miasto realizując zadania na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, otrzymało dotacje w łącznej wysokości 21.611,6 tys. zł, z czego wykorzystanych zostało 21.603,7 tys. zł tj. 99,96% otrzymanych środków.

Na realizację zadań gminnych z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, Miasto otrzymało dotacje w łącznej wysokości 12.664,4 tys. zł, z czego wykorzystanych zostało 12.661,1 tys. zł otrzymanych środków. Wykorzystana kwota dotacji była wyższa o 928 tys. zł (tj. o 7,9%) od łącznej kwoty dotacji (11.732,9 tys. zł), pierwotnie planowanych w 2011 r. i jednocześnie niższa o 362 tys. zł (tj. o 2,8%) od łącznej kwoty dotacji (13.023,1 tys. zł), wykonanych w 2010 r. na realizację tych zadań.

Na realizację zadań powiatu z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, Miasto otrzymało dotacje w łącznej wysokości 8.947,2 tys. zł, z czego wykorzystanych zostało 8.942,6 tys. zł otrzymanych środków. Wykorzystana kwota dotacji była wyższa o 365,2 tys. zł (tj. o 4,3%) od łącznej kwoty dotacji (8.577,4 tys. zł), pierwotnie planowanych w 2011 r. i jednocześnie wyższa o 171,8 tys. zł (tj. o 2%) od łącznej kwoty dotacji (8.770,8 tys. zł), wykonanych w 2010 r. na realizację tych zadań.

W strukturze poniesionych w 2011 r. wydatków na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami z zakresu administracji rządowej (ogółem 21.603,7 tys. zł), największy udział miały:

- zadanie: *Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* – wydatek 10.966,1 tys. zł tj. 50,8% ogólnej kwoty poniesionych wydatków na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i jednocześnie 86,6% tych wydatków z zakresu zadań gminy,
- zadanie: *Ochrona przeciwpożarowa, działalność ratowniczo-gaśnicza oraz zapobiegawcza realizowana przez Państwową Straż Pożarną* – wydatek 7.494,2 tys. zł tj. 34,7% ogólnej kwoty poniesionych wydatków na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i jednocześnie 83,8% tych wydatków z zakresu zadań powiatu.

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że w 2011 r. przez Miasto dofinansowało środkami własnymi zadania z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w łącznej kwocie 1.606,7 tys. zł., co stanowiło 7,4% wykorzystanych w 2011 r. kwot dotacji na realizację tych zadań, z których najwyższe kwoty przeznaczono na realizację zadań z zakresu administracji publicznej rozdział 75011 *Urzędy wojewódzkie*, w tym:

- realizowane w ramach zadań gminy – 530,6 tys. zł, co stanowiło 178,8% wykorzystanej w 2011 r. kwoty dotacji na to zadanie (*utrzymanie w gminach stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej* – 74,2 tys. zł, *wydawanie dowodów osobistych* – 122,5 tys. zł, *prowadzenie ewidencji ludności* – 148,4 tys. zł, *realizacja zadań w zakresie należącym do kierownika urzędu stanu cywilnego wynikających z ustawy „Prawo o aktach stanu cywilnego”* – 148,4 tys. zł, *pozostałe* – 37,1 tys. zł);

- realizowane w ramach zadań powiatu – 999,3 tys. zł, co stanowiło 924,7% wykorzystanej w 2011 r. kwoty dotacji na to zadanie (*utrzymanie w powiatach stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej*).

W kontroli ustalono, że w 2011 r. środki przekazane Miastu na realizację zadań z zakresu administracji rządowej zostały wykorzystane zgodnie z decyzją o ich przyznaniu i zgodnie z przeznaczeniem. Prawidłowo i terminowo dokonano także zwrotu niewykorzystanych kwot dotacji w łącznej wysokości 7,8 tys. zł na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

W trakcie kontroli Miasta, szczegółowej analizie poddano realizację w 2011 r. dwóch zadań finansowanych ze środków dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, które dotyczyły: - *przygotowania i przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej* (rozdział 75045 – łączna kwota planowanej dotacji 76.000 zł) oraz - *procedury rejestru wyborców oraz przygotowania i przeprowadzenia wyborów do Sejmu i do Senatu* (rozdziały: 75101; 75108 – łączna kwota planowanej dotacji 82.749 zł).

W kontroli ustalono, że Miasto było prawidłowo przygotowane organizacyjnie do realizacji tych zadań. Wydatki na realizację tych zadań były prawidłowo planowane, a przyznane dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i terminowo rozliczone.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację zadania dotyczącego - *przygotowania i przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej*, na którego realizację Miasto nie otrzymało w terminie pełnej kwoty dotacji i z własnych środków - w wysokości 16,4 tys. zł, finansowała jego realizację. Dotacja na pokrycie wydatków związanych z realizacją - *przygotowania i przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej* wpłynęła do Miasta po upływie 2 miesięcy od zakończenia zadania.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działania Miasta dotyczące pozyskiwania i wydatkowania środków na realizację projektów finansowanych z udziałem środków europejskich.

W 2011 r. Miasto (tj. Urząd wraz z jednostkami organizacyjnymi Gminy) realizowało łącznie 36 projektów, finansowanych z udziałem środków europejskich. Łączna kwota wydatków, poniesionych w 2011 r. na realizację tych projektów wyniosła 75.318,6 tys. zł, z tego udział środków europejskich wyniósł 41.225,1 tys. zł tj. 54,7%.

Z wymienionych, realizowanych przez Miasto projektów w 2011 r., Urząd realizował 10 projektów w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego (których łączna kwota poniesionych wydatków w 2011 r. wyniosła 39.080,7 tys. zł) oraz jeden projekt w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (7,1 tys. zł).

W kontroli poddano analizie 10 projektów, realizowanych przez Urząd w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego i ustalono, że realizacja tych projektów odbywała się zgodnie z harmonogramami rzeczowo-finansowymi, określonymi w umowach o ich dofinansowanie.

Urząd terminowo składał wnioski o dofinansowanie zadań i refundację poniesionych wydatków. Urząd prawidłowo wyodrębnił konta bankowe - wskazane w zawartych umowach oddzielne dla każdego projektu, na które wpływały otrzymywane środki i były księgowane na koncie 130 *Rachunek bieżący jednostki* po stronie Wn (dochody), na wyodrębnionym koncie analitycznym dla każdego zadania.

Wydatki związane z realizacją analizowanych projektów prawidłowo ujmowane były w ewidencji księgowej, z zachowaniem oznaczeń dla paragrafów – tj. zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

W kontroli poddano analizie wydatki, poniesione przez Urząd w 2011 r. na realizację projektu - *Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 991 od granic miasta do ul. Betleja w Krośnie*, realizowanego w ramach osi priorytetowych I-VII Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013.

Całkowitą wartość tego projektu określono w wysokości 21.652.220,32 zł, w tym wydatki kwalifikowalne w wysokości 20.505.143,15 zł. Analizie poddano wszystkie dokumenty, obejmujące wydatki dotyczące realizacji projektu w 2011 r., które były przedstawione do refundacji. Łączna kwota objęta badaniem wyniosła 20.200.802,35 zł.

W kontroli ustalono, że badane dowody dotyczyły wydatków kwalifikowalnych, które poniesione zostały w okresie kwalifikowalności. Badane wydatki były zgodne z obowiązującymi przepisami, dokonane w sposób oszczędny, należycie udokumentowane i były niezbędne do realizacji tego projektu.

Dowody objęte badaniem były prawidłowo sporządzone pod względem formalno-rachunkowym, sprawdzone i opisane oraz ujęte w księgach rachunkowych na wyodrębnionych kontach ewidencji księgowej.

Na podstawie zbadanych sześciu postępowań o udzielenie zamówienia publicznego Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z uchybieniami ocenia stosowanie przez Urząd przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759 ze zm.).

Analiza dokumentacji o udzielenie zamówień publicznych – o łącznej wartości 23.733.736,66 zł, wykazała, iż sposób wyboru wykonawców tych zadań był zgodny z przepisami cyt. ustawy. Postępowania prowadzone były we właściwym trybie, a wyboru oferentów dokonywano zgodnie z wymogami i kryteriami oceny ofert, określonymi w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia. Wykonawców zadań wybierano na zasadzie najkorzystniejszej oferty, postępowania prowadzono z zachowaniem uczciwej konkurencji.

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, iż w postępowaniu o udzielenie zamówienia na „Zakup fortepianu koncertowego dla Regionalnego Centrum Kultur Pogranicza” (kwota zamówienia 200.000 zł, z czego dotacja 30% tj. 60.000 zł), dokonano błędnego sumowania przyznanych punktów przez poszczególnych członków komisji, co skutkowało niezachowaniem kryterium oceny ofert, określonym w SIWZ tj. waga kryterium: najniższa cena – 55%, ocena techniczna – 45%. Ustalono jednak, iż ocena punktowa (wynikająca z błędnego sumowania) dokonana w postępowaniu o udzielenie tego zamówienia nie miała wpływu na jego wynik.

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza iż w 2011 r. Urząd dokonał opłat abonamentowych za posiadane odbiorniki radiowe, natomiast w 2012 r. prawidłowo dokonał rejestracji nowych odbiorników (zakupionych lub przejętych) w 2011 r.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie na podstawie art. 60 ust. 2 ustawy o NIK, wnosi o:

- opracowanie odrębnych procedur dotyczących pobierania i odprowadzania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych jst ustawami oraz dotyczących wydatkowania środków z dotacji budżetu państwa na realizację tych zadań,
- dokonywanie ocen ofert w postępowaniach przetargowych z zachowaniem wagi kryterium określonym w SIWZ.

Zgodnie z art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego ma Pan Prezydent prawo zgłoszenia do dyrektora Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Rzeszowie umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

Stosownie do art. 62 ustawy o NIK, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie oczekuje przedstawienia przez Pana Prezydenta, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o podjętych działaniach na rzecz realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań, oraz poinformowanie o ujęciu lub nie wierzytelności Skarbu Państwa w kwocie 5.944,49 zł na zatwierdzonej liście uzupełniającej wierzytelności. W razie zgłoszenia zastrzeżeń, termin nadesłania informacji, o której mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały.