



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie**

Warszawa, dnia kwietnia 2010 r.

**Pan
Wojciech Kudelski
Prezydent
Miasta Siedlce**

LWA-4100-06-03/2010
P/09/005

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust 2 *ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli*¹, zwanej *dalej ustawą o NIK*, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie przeprowadziła w Urzędzie Miasta Siedlce (zwanym dalej Urzędem) kontrolę w zakresie powiązania budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa, w odniesieniu do wybranych dochodów i wydatków w 2009 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole podpisanym 29 marca 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 *ustawy o NIK*, przekazuje Panu Prezydentowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

NIK ocenia pozytywnie z zastrzeżeniem, gospodarowanie przez Urząd środkami finansowymi otrzymanymi w 2009 r. na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, pozyskiwanie dochodów związanych z wykonaniem tych zadań oraz innych zadań zleconych ustawami, a także wykorzystanie otrzymanych dotacji celowych i rozwojowych.

¹ Dz. U. z 2007 r., Nr 231, poz. 1701 ze zm.

1. Prezydent Miasta Siedlce wywiązując się z obowiązku wynikającego z art. 47 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych², ustalił w 2005 r. pisemne procedury kontroli finansowej³. Procedury te nie zawierają jednak szczegółowych zasad postępowania w odniesieniu do: pobierania i odprowadzania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami oraz wykorzystywania otrzymanych dotacji celowych, w tym dotacji rozwojowych. Ponadto, powyższe procedury nie zostały zaktualizowane w związku z faktem wydania przez Ministra Finansów *Komunikatu Nr 13 z dnia 30 czerwca 2006 r. w sprawie standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych*⁴.

2. Zgodnie z wymogami określonymi w § 4 ust. 3 pkt 3 oraz § 6 ust. 4 *rozporządzenia 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*⁵ (zwanym dalej *rozporządzeniem z dnia 24 lipca 2006 r.*), Urząd przekazał Wojewodzie Mazowieckiemu projekt planu finansowego, który obejmował kwoty dochodów podlegających przekazaniu do budżetu państwa.

3. Uzyskane w 2009 r. dochody z realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami wyniosły 2 557,1 tys. zł, tj. 120,4 % planowanej kwoty, z tego pobrane dochody Miasta - 671,2 tys. zł. Dochody budżetu państwa w wysokości 1 885,9 tys. zł przekazano na rachunek Wojewody Mazowieckiego w terminach określonych w § 8 ust. 2 *rozporządzenia z dnia 24 lipca 2006 r.*

NIK zwraca uwagę na wysoki stan zaległości w pozyskiwaniu dochodów z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, które według stanu na dzień 31 grudnia 2009 r. wynosiły 11 031,5 tys. zł.

Analiza dokumentacji 30 dłużników zalegających z wnoszeniem opłat w wysokości 2 391,1 tys. zł za wieczyste użytkowanie nieruchomości gruntowych Skarbu Państwa wykazała, że Urząd po upływie terminu płatności wystawiał wezwania do zapłaty oraz występował na drogę postępowania sądowego.

² Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

³ Zarządzenie Nr 158/2005 z dnia 16 czerwca 2005 r. w sprawie ustalenia procedur kontroli finansowej w Urzędzie Miasta Siedlce.

⁴ Dz. Urz. MF z 2006 r. Nr 7, poz. 58

⁵ Dz. U. Nr 135, poz. 955

Ustalono, że wobec 531 dłużników, których zaległości z tytułu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego wyniosły 2 580,5 tys. zł, Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Siedlcach (MOPR), działając na podstawie *ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów*⁶, przeprowadził wywiady środowiskowe dłużników alimentacyjnych, podjął działania na rzecz aktywizacji zawodowej bezrobotnych dłużników, skierował wnioski o zatrzymanie prawa jazdy oraz wnioski o ściganie za przestępstwo. W wyniku tych działań, uzyskano zwrot wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w wysokości 347,8 tys. zł, tj. 13,4 % posiadanych zaległości.

4. NIK ocenia pozytywnie wykorzystanie przez Miasto środków z dotacji celowych otrzymanych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. W 2009 r., z otrzymanych dotacji w kwocie 28 584,6 tys. zł, wykorzystano 28 564,3 tys. zł (99,9 %). Ze środków tych sfinansowano m.in. zadania w zakresie pomocy społecznej realizowane przez MOPR (w kwocie 16 314,2 tys. zł), działalność Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej (w kwocie 7 411,8 tys. zł) oraz składki zdrowotne opłacane przez Powiatowy Urząd Pracy (PUP) za osoby bezrobotne nieposiadające uprawnień do zasiłków i stypendiów (w kwocie 3 091,5 tys. zł). Niewykorzystaną dotację w kwocie 20,2 tys. zł zwrócono do budżetu państwa – w terminie określonym w art. 144 ust. 5 *ustawy o finansach publicznych*.

Urząd otrzymywał dotacje w sposób umożliwiający pełne i terminowe wykonanie zleconych zadań, z wyjątkiem dotacji w kwocie 283,6 tys. zł na składkę zdrowotną dla bezrobotnych nieposiadających prawa do zasiłków lub stypendiów za maj 2009 r., która została przekazana przez Wojewodę Mazowieckiego jeden dzień po terminie opłacenia tej składki⁷. Ponadto stwierdzono, że Urząd z jednodniowym opóźnieniem przekazał do PUP dotację w wysokości 187,9 tys. zł na opłacenie składki zdrowotnej za listopad 2009 r. W rezultacie, składki zdrowotne do ZUS za maj i listopad zostały odprowadzona przez PUP również z jednodniowym opóźnieniem.

5. W 2009 r. Miasto i jego jednostki organizacyjne realizowało 8 projektów o łącznej wartości 4 112 tys. zł, dofinansowanych dotacjami rozwojowymi w wysokości 3 798 tys. zł, w tym 1 projekt w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego (RPO) z udziałem dotacji w kwocie 2 380 tys. zł oraz 7 projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki z udziałem dotacji w wysokości 1 418 tys. zł.

⁶ Dz. U. z 2009 r. Nr 1, poz. 7

⁷ Zgodnie z art. 87 ust. 1 *ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych* (Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.) opłacenie składki powinno nastąpić do 15 dnia następnego miesiąca.

NIK pozytywnie ocenia realizację, projektu w ramach RPO: „Przebudowa ulicy Artyleryjskiej – droga powiatowa nr 5405W-odcinek od ulicy Garwolińskiej do ulicy Okopowej w Siedlcach” (opracowanie II części studium wykonalności oraz działania promocyjne) o łącznej wartości 3 629,9 tys. zł (w tym 2 520,6 tys. zł sfinansowane z wykorzystaniem dotacji rozwojowej). Wydatki poniesione przez Miasto w latach 2008 – 2009 na realizację poszczególnych zadań tego projektu w wysokości 3 426,9 tys. zł, były w całości wydatkami kwalifikowalnymi i zostały rozliczone na podstawie wniosku o płatność pośrednią w grudniu 2009 r. Zakończenie rzeczowe realizacji projektu nastąpiło zgodnie z umową o jego dofinansowanie (do 31 grudnia 2009 r.), natomiast zakończenie finansowe ma nastąpić do 27 kwietnia 2010 r. poprzez złożenie wniosku o płatność końcową.

6. Analiza prowadzonych przez Urząd 2 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego o łącznej wartości 930,1 tys. zł (dofinansowanych z dotacji celowej w kwocie 3,8 tys. zł) wykazała, że przy wyborze wykonawców przestrzegano zasad określonych przepisami *ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych*⁸

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

1. Wprowadzenie szczegółowych procedur określających wewnętrzne zasady postępowania w zakresie poboru i odprowadzania dochodów do budżetu państwa i wykorzystywania środków z dotacji oraz uaktualnienie przepisów w zakresie kontroli zarządczej.
2. Niezwłoczne przekazywanie dotacji jednostkom organizacyjnym Miasta.
3. Kontynuowanie intensywnych działań wobec dłużników zalegających z opłatami stanowiącymi dochód budżetu państwa.

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 *ustawy o NIK*, zwraca się do Pana Prezydenta o przedstawienie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o podjętych działaniach na rzecz realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z 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 Warszawie, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

⁸ Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.

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