



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Szczecinie

71-420 Szczecin, ul. J. Odrowąża 1
tel. (91) 423 06 06, fax (91) 422 45 81

LSZ-41103-13-08
I/08/003

URZĄD MIAJSKI W BARLINKU
WPLYNEŁO DNIA
12. 01. 2009
L.dz. 355 zat.
Podpis

Szczecin, dnia 9 stycznia 2009 r.
RF
Na zespół - celowa opinia, ustalenia dotyczą procedur
[Signature]
Pan
Zygmunt Siarkiewicz
Burmistrz Barlinka

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 skontrolowała Urząd Miejski w Barlinku (Urząd) w zakresie realizacji gospodarki finansowej Miasta i Gminy Barlinek w 2007 r. obejmującej w szczególności: prowadzenie rachunkowości, przestrzeganie procedur kontroli finansowej w zakresie gromadzenia dochodów i dokonywania wydatków, w tym udzielania dotacji z budżetu gminy.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 10 grudnia 2008 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Panu Burmistrzowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonywanie przez Urząd zadań z zakresu gospodarki finansowej Miasta i Gminy Barlinek w 2007 r. w badanym zakresie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości.

1. Ustalone przez Pana Burmistrza zasady prowadzenia rachunkowości spełniały wymogi określone w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości², a zakładowy plan kont - wymogi określone przepisami § 3 w związku z § 11 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r.³ Szczegółowe badania w zakresie prowadzonej ewidencji księgowej wykazały, że księgi rachunkowe są wiarygodne, a objęte badaniem sprawozdanie z wykonania dochodów gminy⁴ sporządzono rzetelnie.

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

² Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.

³ w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.).

⁴ Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2007 r.

1)

laniach windykacyjnych wobec tych dzierżawców (nr C/053 i nr C/085). Powyższe należności uległy przedawnieniu odpowiednio w latach 2001-2002 i 2004.

W ocenie NIK dopuszczenie do przedawnienia należności z tytułu dzierżawy majątku Gminy i podatku rolnego jest działaniem nielegalnym i niegospodarnym.

3. Z naruszeniem zasad dotowania z budżetu gminy przekazano dotację Regionalnemu Centrum Krwiodawstwa i Krwiolecznictwa w Szczecinie w wysokości 11.000 zł, na dofinansowanie punktu krwiodawstwa w Barlinku - z przeznaczeniem na zwiększenie wartości bonów żywnościowych, wydawanych osobom oddającym bezpłatnie krew w tym punkcie.

Zgodnie z art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 22 sierpnia 1997 r. o publicznej służbie krwi⁸ regionalne centra krwiodawstwa i krwiolecznictwa są samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej, tworzonymi przez ministra właściwego do spraw zdrowia i są dofinansowywane w formie dotacji z budżetu państwa, z części będącej w dyspozycji ministra właściwego do spraw zdrowia.

Również niezgodnie z zasadami dofinansowywania kosztów funkcjonowania Policji bezpośrednio z budżetu gminy finansowano zakup paliwa dla Komendy Policji w Barlinku na podstawie umowy darowizny zawartej z Komendantem Wojewódzkim Policji w Szczecinie, której przedmiotem było paliwo o wartości 10.000 zł. Takie działanie było niezgodne z przepisami art. 13 ust. 3, ust. 4e pkt 2, ust. 4f pkt 1 i ust. 4g pkt 2 ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 r. o Policji⁹, które stanowią, że jednostki samorządu terytorialnego mogą uczestniczyć w pokrywaniu wydatków inwestycyjnych, modernizacyjnych lub remontowych oraz kosztów utrzymania i funkcjonowania jednostek organizacyjnych Policji, a także zakupu niezbędnych dla ich potrzeb towarów i usług (poprzez przekazywanie dotacji na te cele). Środki finansowe uzyskane przez Policję w trybie i na warunkach określonych w art. 13 ust. 3, na podstawie umów i porozumień zawartych przez: komendantów odpowiednio wojewódzkich lub Komendanta Stołecznego Policji albo podległych im komendantów powiatowych (miejskich, rejonowych) Policji - są przychodami wojewódzkich funduszy (wchodzących w skład Funduszu Wsparcia Policji). Środki Funduszu Wsparcia Policji są przeznaczone na ww. cele, a środkami Funduszu dysponują: odpowiednio komendanci wojewódzcy lub Komendant Stołeczny Policji - w zakresie funduszy wojewódzkich.

⁸ Dz.U. Nr 106, poz. 681 ze zm.

⁹ Dz.U. z 2007 r. Nr 43, poz. 277 ze zm.

ślonych precyzyjnie i nie związanych z bezpośrednią realizacją zlecanego zadania, m.in. określonych jako usługi obce i administracyjne, związanych z delegacjami służbowymi zarządu Klubu sportowego oraz z wypłatą diet zawodnikom, trenerom, instruktorom. W ocenie NIK żadne przepisy prawa nie regulują wypłacania takich diet ze środków publicznych.

4. Badając wybrane zagadnienia z zakresu wynagradzania pracowników Urzędu nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie zawierania z nimi umów cywilnoprawnych, przyznawania nagród uznaniowych oraz regulowania zobowiązań wobec ZUS. Natomiast Burmistrz przyznał dodatki specjalne 3 pracownikom (spośród 9, którym wypłacano dodatki w 2007 r.) na okresy dłuższe niż jeden rok, co było niezgodne z przepisami § 8 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich¹⁰, które stanowią, że dodatek specjalny może być przyznany pracownikowi z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań o wysokim stopniu złożoności lub odpowiedzialności na czas określony, nie dłuższy niż rok.

Badając prawidłowość rozliczania zaliczek udzielanych pracownikom Urzędu stwierdzono, że w 23 przypadkach (z 86) rozliczono je po terminie określonym we wniosku o udzielenie zaliczki.

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

1. *Określenie w procedurach kontroli finansowej zasad gromadzenia dochodów, w tym dotyczących windykacji zaległości.* ✓
2. *Terminowe i rzetelne prowadzenie działań windykacyjnych wobec dłużników.*
3. *Przekazywanie środków na wspieranie funkcjonowania Policji we właściwym trybie.*
4. *Udzielanie dotacji z budżetu Gminy na realizację lub dofinansowanie celów publicznych związanych z realizacją zadań Gminy.*
5. *Niezwłoczne wyegzekwowanie zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem przez: Stowarzyszenie Kultury Fizycznej „Pogoń” w kwocie 16.478,44 zł, Klub Sportowy „Koral” w kwocie 573 zł oraz Stowarzyszenie Przyjaciół Formacji Słońce – Słoneczna Gromada w kwocie 8.700 zł wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.*
6. *Terminowe rozliczanie zaliczek udzielonych pracownikom Urzędu.*

¹⁰ Dz.U. Nr 146, poz. 1223 ze zm.