



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Zielonej Górze

ul. Podgórna 9A
65-213 Zielona Góra
tel. 329-76-00, fax 329-76-39

Zielona Góra, 2007-11-05

URZĄD GMINY ZIELONA GÓRA

Wpłynęło dnia 06.11.2007

Zal.

Podpis przyjmującego

Ref. R BF

Nr 11876

LZG-41011-1/2007, P/07/007

Pan

Mariusz Zalewski

Wójt Gminy Zielona Góra

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 Zielonej Górze przeprowadziła kontrolę w Urzędzie Gminy w Zielonej Górze, w ramach tematu „Zadłużenie jednostek samorządu terytorialnego, ze szczególnym uwzględnieniem problematyki prefinansowania i współfinansowania projektów realizowanych z udziałem środków Unii Europejskiej”. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2005 r. do 30 czerwca 2007 r.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym 5 października 2007 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Wójtowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność Gminy w zakresie spraw objętych kontrolą, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, które nie miały jednak zasadniczego wpływu na kontrolowaną działalność.

Gmina posiadała zdolność finansową do aktywnego współuczestniczenia w programach realizowanych z udziałem środków Unii Europejskiej. Zadłużenie Gminy stanowiły kredyty bankowe oraz pożyczka z WFOŚiGW, przeznaczone na finansowanie wyłącznie zadań inwestycyjnych, a ponadto zobowiązania wymagalne Zakładu Usług Komunalnych (zakład budżetowy Gminy). Kredyty i pożyczka na koniec 2005 r. wynosiły łącznie 3.097 tys. zł, na koniec 2006 r. - 4.919 tys. zł, a na 30 czerwca 2007 r. - 4.256 tys. zł. Każdorazowe zawarcie umowy kredytu (pożyczki) poprzedzone było właściwą uchwałą Rady Gminy. Zobowiązania

¹ j.t. Dz. U. z 2001 r. Nr 85, poz. 937 ze zm.

wymagalne zakładu budżetowego, w kwocie odpowiednio 8 tys. zł, 71 tys. zł oraz 122 tys. zł, powstały na skutek nieterminowych wpłat mieszkańców i instytucji za świadczone usługi.

Gmina nie udzielała poręczeń i gwarancji, nie zaciągała kredytów i pożyczek, jak również nie emitowała papierów wartościowych z przeznaczeniem na pokrycie przejściowego deficytu budżetowego. Nie korzystano z kredytów kupieckich, nie zaciągano pożyczek z budżetu państwa na realizację postępowań ostrożnościowych lub naprawczych.

Łączna kwota długu Gminy na koniec roku budżetowego nie przekroczyła, ustalonego w ustawie o finansach publicznych, poziomu 60% wykonanych dochodów w roku budżetowym, a faktyczny poziom zadłużenia wynosił 10,3% w 2005 r. i 14,7% w 2006 r. Przypadająca do spłaty w danym roku budżetowym łączna kwota rat kredytów i pożyczek w relacji do planowanej kwoty dochodów Gminy również nie przekroczyła ustawowego poziomu 15% (odpowiednio 4,1% i 5,1%).

W okresie objętym kontrolą w Gminie przestrzegano, z jednym wyjątkiem, ustawowych zasad i procedur zaciągania oraz spłaty zobowiązań. Na każdorazowy wniosek Pana Wójta, Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze (RIO) pozytywnie opiniowała możliwość sfinansowania planowanego deficytu oraz prawidłowość prognozy łącznej kwoty długu Gminy. Występowano także do RIO z wnioskiem o opinię w sprawie możliwości spłaty kredytu (pożyczki), uzyskując opinię pozytywną. W jednym przypadku data podpisania umowy kredytu przez Pana Wójta była wcześniejsza, niż data pisemnej opinii wydanej przez RIO, jednak pozytywna opinia w tym zakresie była znana Panu Wójtowi przed podpisaniem ww. umowy.

Jako umowne zabezpieczenie kredytów i pożyczek stosowano weksel własny *in blanco* z deklaracją wekslową, jednak w przypadku zabezpieczenia jednej umowy kredytowej, zawartej 10.08.2006 r., naruszono przepis ustawy o finansach publicznych. W umowie tej, zawartej z PKO BP na kwotę 2.500 tys. zł zapisano, że poza wekslem *in blanco* wraz z deklaracją wekslową, zabezpieczeniem kredytu była zgoda Kredytobiorcy na dysponowanie przez PKO BP jego rachunkiem bieżącym. Z treści art. 195 ust. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych² wynika, że w celu zabezpieczenia kredytu lub pożyczki nie można udzielać pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym jednostki samorządu terytorialnego. Pan Wójt poinformowany o nieprawidłowych zapisach w umowie, niezwłocznie wystąpił pisemnie do PKO BP z wnioskiem o wykreślenie z jej treści nielegalnych zapisów, a następnie, pismem z 10.10.2007 r., poinformował NIK

² Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm. (ustawa weszła w życie 1 stycznia 2006 r.)

o sporządzeniu i podpisaniu aneksu nr 4 do umowy. W aneksie tym wykreślono zapisy „dotyczące zgody na dysponowaniem przez PKO naszym rachunkiem”.

Gmina nie zaciągała pożyczek na prefinansowanie projektów współfinansowanych ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności. Nie realizowano również inwestycyjnych projektów/programów z bezpośrednim udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej.

W okresie objętym kontrolą Urząd złożył do Instytucji Pośredniczącej (Urząd Marszałkowski w Zielonej Górze) cztery wnioski o dofinansowanie ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (w ramach ZPORR) projektów o charakterze inwestycyjnym, jednak żaden nie uzyskał dofinansowania.

W Gminie prowadzono działania windykacyjne w stosunku do osób fizycznych i prawnych posiadających zaległości. Działania takie podejmowane były zarówno w Urzędzie – głównie w zakresie należnego podatku od nieruchomości, jak i zakładzie budżetowym - w zakresie innych opłat.

Gmina uzyskiwała nadwyżkę operacyjną brutto³, która na koniec 2005 r. wynosiła 5.028 tys. zł, na koniec 2006 r. – 6.540 tys. zł, a na 30 czerwca 2007 r. – 5.154 tys. zł.

W związku z nadwyżką operacyjną na 30 czerwca 2007 r. w Urzędzie przygotowywany jest projekt uchwały w sprawie zmian w budżecie Gminy na 2007 r. i przeznaczenia przewidywanej na koniec 2007 r. nadwyżki operacyjnej, na sfinansowanie wkładu Gminy w realizację przez Zakład Wodociągów i Kanalizacji sp. z o.o. w Zielonej Górze (beneficjent) wspólnego projektu, dofinansowanego z Funduszu Spójności - „Gospodarka ściekowa na terenie Zielonej Góry i Świdnicy”. W wyniku realizacji tego wspólnego zadania, skanalizowane będą m.in. 3 miejscowości na obszarze Gminy: Przylep, Stary Kisielin i Nowy Kisielin.

Kontrola wykazała zgodność danych zawartych w jednostkowych sprawozdaniach budżetowych Urzędu, sporządzonych za I półrocze 2007 r., z zapisami w ewidencji księgowej.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu Wójtowi prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Zielonej Górze, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen zawartych w tym wystąpieniu.

Z powołaniem
DYREKTOR
Delegatury
CO. Stobrawa
z up. Wicedyrektor Włodzimierz Stobrawa

³ Dodatnia różnica pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi.