



**NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
DELEGATURA**

40-039 KATOWICE

ul. Powstańców 29

☎ (032) 605-64-28 fax 605-64-30

Nr LKA-41017-1-07, 9/07/007

Katowice, dnia 4.09.2007 r.

URZĄD GMINY

w Tworogu

Wpłynęło dn. 4.09.2007 r.

Nr dz. podawczy 5982

Nr sprawy

Ref.

W odpowiedzi prosimy
powołać się na nasz znak

Eugeniusz Gwóźdź

Wójt

Gminy Tworóg

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 Katowicach przeprowadziła kontrolę w Urzędzie Gminy w Tworogu w zakresie zadłużenia gminy Tworóg, zwanej dalej Gminą, ze szczególnym uwzględnieniem problematyki prefinansowania i współfinansowania projektów realizowanych z udziałem środków Unii Europejskiej w okresie od 1 stycznia 2005 r. do 30 czerwca 2007 r.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, podpisanym w dniu 3 sierpnia 2007 r., stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuję Panu Wójtowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia funkcjonowanie Gminy w zakresie spraw objętych kontrolą, pomimo stwierdzonych uchybień.

¹ Ustawa z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (t.j. Dz. U. z 2001 r. Nr 85, poz. 937 ze zm.)

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia:

1. W latach objętych kontrolą zadłużenie Gminy kształtowało się następująco: 1 178,64 tys. zł na koniec 2005 r., 1 496,21 tys. zł na koniec 2006 r. i 1 505,23 tys. zł - na dzień 30 czerwca 2007 r., co w stosunku do wykonanych dochodów stanowiło odpowiednio: 9%, 11% i 10%. Tym samym, w żadnym roku zadłużenie nie przekroczyło progu 60% wykonanych dochodów ogółem w danym roku budżetowym, określonego w art. 170 ust. 1 ustawy o finansach publicznych².
Łączna kwota przypadających do spłaty rat kredytów i pożyczek oraz innych wydatków na obsługę długu nie przekroczyła w kolejnych latach budżetowych 3% planowanych dochodów. Gmina nie zaciągała kredytów ani pożyczek z przeznaczeniem na sfinansowanie deficytu budżetu, jak również nie emitowała papierów wartościowych.
2. Zaciągnięte, w okresie objętym kontrolą, zobowiązania finansowe (trzy kredyty i jedna pożyczka) wykorzystano zgodnie z planowanym przeznaczeniem. Łączna suma tych kredytów i pożyczki wyniosła 1 038,25 tys. zł i została przeznaczona na zadania inwestycyjne, określone w odpowiednich uchwałach Rady Gminy, tj. na: termomodernizację szkoły podstawowej w Wojsce, przebudowę dróg gminnych oraz budowę domu wielofunkcyjnego w Nowej Wsi Tworoskiej.
3. NIK pozytywnie ocenia wywiązywanie się z obowiązków wynikających z art. 83 ust. 2 oraz art. 195 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, dotyczących zaciągania zobowiązań w imieniu gminy. W okresie objętym kontrolą Wójt gminy Tworóg dwukrotnie zwracał się do RIO z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty zaciąganych kredytów i pożyczek. W każdym przypadku miało to miejsce przed zaciągnięciem danego zobowiązania, a wydawane przez RIO opinie były pozytywne. Kwoty zaciąganych kredytów i pożyczek nie przekroczyły kwot zobowiązań określonych w poszczególnych uchwałach budżetowych.
4. W toku kontroli stwierdzono jednak 3 przypadki nieterminowego uregulowania faktur. Na skutek zaniedbania poszczególnych pracowników Urzędu Gminy, zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług (w latach 2005 i 2006) na łączną kwotę 4 258,39 zł zostały uregulowane z opóźnieniem, które wyniosło 30, 73 i 117 dni. Z uwagi na fakt, że wierzyciele nie dochodzili należnych im z tego tytułu odsetek, nie poniesiono negatywnych dla budżetu gminy skutków finansowych.

² Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 ze zm).

5. NIK zwraca uwagę, iż w latach 2005-2006 gmina nie realizowała żadnych zadań z udziałem środków UE. Działania podejmowane w celu pozyskania środków kończyły się niepowodzeniem z powodu negatywnie ocenionych wniosków.

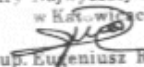
Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

- ***zapewnienie terminowego regulowania faktur.***

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Wójta, w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag, ocen i wniosku bądź o podjętych działaniach w celu realizacji wniosku lub przyczyn 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 Najwyższej Izby Kontroli 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 wyżej mowa, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.

DYREKTOR
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Katowicach

z up. Eugeniusz Rejman
WICEDYREKTOR