



**Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Lublinie**

Lublin, dnia      listopada 2011 r.

**Pan  
Krzysztof Kopyś  
Wójt Gminy Lubartów**

LLU-4101-23-05/2011  
P/11/005

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Lublinie skontrolowała w Urzędzie Gminy Lubartów (zwanym dalej „Urzędem”) prowadzenie działań promocyjnych Gminy Lubartów („Gminy”) w latach 2010-2011 (I półrocze).

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 25 października 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Wójtowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

**Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania Gminy, w zakresie objętym kontrolą, mimo stwierdzonej nieprawidłowości.**

Podstawą pozytywnej oceny było prawidłowe wydatkowanie środków własnych Gminy Lubartów na działalność promocyjną oraz rzetelne ich kwalifikowanie i ewidencjonowanie. W jednym przypadku stwierdzono jednak brak udokumentowania wykonania działań promocyjnych na rzecz Gminy, określonych w zawartej umowie.

Badaniami kontrolnymi nie objęto działań (i wydatków) promocyjnych w ramach dwóch projektów realizowanych z udziałem środków europejskich.

**1.** Kierunki działań promocyjnych Gminy określone zostały w „Strategii rozwoju Gminy Lubartów na lata 2008-2020<sup>2</sup>”, w ramach priorytetów I-III<sup>3</sup>. Wskazano w niej również wskaźniki służące do określenia stopnia ich realizacji. W Strategii koncentrowano się głównie na zadaniach dotyczących podniesienia poziomu życia mieszkańców, gdyż skuteczna

<sup>1</sup> Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

<sup>2</sup> Dalej „Strategia”. Strategia stanowi załącznik do uchwały Nr XXII/148/08 Rady Gminy Lubartów z dnia 29 grudnia 2008 r.

<sup>3</sup> I - *Poprawa jakości życia mieszkańców oraz aktywizacja społeczności lokalnej*, II - *Rozwój gospodarczy Gminy oraz podniesienie jej konkurencyjności*, III - *Ochrona środowiska naturalnego oraz walorów krajobrazowych i kulturowych*.

promocja – według Wójta Gminy – może być elementem wykazywanym na poziomie celów strategicznych po realizacji zadań infrastrukturalnych. Zrealizowane w okresie objętym kontrolą działania promocyjne mieściły się w ramach następujących celów operacyjnych: ochrona oraz promocja dziedzictwa kulturowego i dorobku kulturalnego, rozwój kontaktów zewnętrznych, zwiększenie atrakcyjności inwestycyjnej i konkurencyjności oraz ograniczenie negatywnych zjawisk społecznych na terenie Gminy.

Działania promocyjne oraz środki na ich realizację planowane były na etapie opracowywania budżetu Gminy na 2010 i na 2011 rok. Podjęte w okresie objętym kontrolą działania, z wyjątkiem realizowanych w ramach projektów dofinansowywanych ze środków europejskich, wynikały z bieżących potrzeb i nie pokrywały się z planowanymi na etapie przygotowywania uchwały budżetowej. Dotyczyły one przede wszystkim kształtowania pozytywnego wizerunku Gminy poprzez udział w konkursie „Gmina Fair Play”, promocji w trakcie imprez organizowanych na jej terenie, a także podczas rozgrywek sportowych MKS „Lewart”, czy też nawiązania współpracy międzynarodowej z gminą litewską. Część działań miała charakter informacyjny i polegała na zleceniu lokalnej kablowej telewizji Lubartów realizacji i emisji programów telewizyjnych, zamieszczeniu informacji o Gminie w wydawnictwie jubileuszowym<sup>4</sup>.

Urząd nie analizował efektywności podjętych działań promocyjnych. NIK zwraca uwagę, że brak tych analiz, a także nieokreślenie działań, celów i mierników na etapie planowania środków na promocję, mimo braku obowiązków prawnych w tym zakresie, nie pozwala na stwierdzenie, czy środki przeznaczone na te działania były wydatkowane z zachowaniem zasad określonych w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych<sup>5</sup>, tj. z zasadą uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz zasadą optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów NIK przyjmuje złożone w trakcie kontroli wyjaśnienia, że powodem niedokonywania analiz efektywności podjętych działań promocyjnych były niewielkie kwoty wydatkowane na ten cel. W jednym przypadku, mimo przekazania MKS „Lewart” środków w kwocie 2 tys. zł, nie zachowano należytej staranności i nie udokumentowano spełnienia przez ten podmiot działań promocyjnych na rzecz Gminy, do których zobowiązał się w umowie z dnia 5 maja 2010 r.

**2.** Zadania z zakresu promocji Gminy zostały przypisane do realizacji Referatowi Centrum Obsługi Inwestora. Trzem pracownikom zatrudnionym w tej komórce powierzono szereg różnych obowiązków, w tym prowadzenie promocji Gminy. Stwierdzono, że Kierownik Referatu nie posiadał wyższego wykształcenia<sup>6</sup>, wymaganego na tym stanowisku przez rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania

---

<sup>4</sup> „Wielka Księga – 20 lat samorządu terytorialnego Województwa Lubelskiego”.

<sup>5</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. Dz. U. Nr 157, poz. 1240, ze zm.

<sup>6</sup> Wyrok Sądu Najwyższego z 19.09.2002 r. Sygn. akt I PKN 406/01, w którym SN uznał, że posiadanie wyższego wykształcenia oznacza legitymowanie się odpowiednim dyplomem ukończenia studiów na określonym kierunku.

pracowników samorządowych (załącznik nr 3, tabela IV F)<sup>7</sup>.

**3.** W okresie objętym kontrolą Gmina pozyskała (wraz z innymi jednostkami samorządu terytorialnego) środki na realizację dwóch projektów, współfinansowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubelskiego (RPOWL) na lata 2007-2013<sup>8</sup>. W zakresie rzeczowym pierwszego z wymienionych projektów „*Gminy wiejskie Województwa Lubelskiego - sukces gospodarczy, różne drogi*”<sup>9</sup> przewidziano przede wszystkim: opracowanie koncepcji marki Gminy Lubartów wraz z systemem identyfikacji wizualnej, a także strategię promocji gospodarczej i strategię rozwoju gospodarczego. Całkowita wartość projektu wynosiła 984,8 tys. zł, z czego kwota dofinansowania stanowiła 806,5 tys. zł (85%). Natomiast celem projektu „*Budowa marki turystycznej i gospodarczej „Kraina Lubartowska*”<sup>10</sup> było opracowanie oraz promocja marki gospodarczej i turystycznej dla obszaru Lokalnej Grupy Działania, której członkiem była Gmina Lubartów. Wymieniony cel miał zostać osiągnięty poprzez realizację licznych przedsięwzięć o charakterze promocyjnym. Wartość projektu wynosiła 1.397,3 tys. zł, w tym kwota dofinansowania ze środków europejskich stanowiła 1.178 tys. zł (85%). Wydatki poniesione na realizację tych projektów nie były objęte badaniami kontrolnymi.

**4.** Wysokość środków zaplanowanych na promocję<sup>11</sup> w uchwale budżetowej na 2010 r. wynosiła 101 tys. zł<sup>12</sup>, a na 2011 r. – 30 tys. zł. Na działania promocyjne w 2010 r. wydatkowano 31,2 tys. zł, tj. 30,1% środków planowanych oraz odpowiednio - 107,2% i 147% - wydatków poniesionych w 2009 r. i w 2008 r. W I półroczu 2011 r. wydatki na promocję wyniosły 3,9 tys. zł, co stanowiło 7,8% planu na 2011 r. Na koniec roku 2010 oraz na dzień 30 czerwca 2011 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Badaniem w zakresie kwalifikowania, ewidencjonowania i rozliczania objęto wydatki zrealizowane w latach 2010-2011 (do 30 czerwca)<sup>13</sup>. Zostały one poniesione na: udział w konkursie „Gmina Fair Play” (12,1 tys. zł), promocję podczas imprez organizowanych na terenie Gminy Lubartów (3,6 tys. zł)<sup>14</sup> oraz rozgrywek sportowych MKS „Lewart” (2 tys. zł), przyjęcie delegacji litewskiej (2,8 tys. zł), współpracę z lokalną telewizją kablową (7,3 tys. zł), zamieszczenie informacji o Gminie w „*Wielkiej Księdze – 20 lat samorządu terytorialnego Województwa Lubelskiego*” (1,3 tys. zł) oraz przygotowanie dokumentacji

<sup>7</sup> Dz. U. Nr 50, poz. 398 ze zm.

<sup>8</sup> II Osi Priorytetowej – Infrastruktura ekonomiczna Działania 2.4. Schemat B.

<sup>9</sup> Na podstawie umowy zawartej z Lubelską Agencją Wspierania Przedsiębiorczości (LAWP) 21.06.2010 r.

<sup>10</sup> Umowa podpisana z LAWP w dniu 09.02.2011 r.

<sup>11</sup> Z wyłączeniem środków wydatkowanych na realizację dwóch projektów w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubelskiego na lata 2007-2013.

<sup>12</sup> Na etapie opracowywania budżetu na ten rok COI przedstawiło zakres rzeczowy zadań przewidzianych do realizacji na kwotę 71,5 tys. zł.

<sup>13</sup> Badaniem objęto 100% wydatków ze środków własnych Gminy, bez wydatków na projekty w udziale środków europejskich.

<sup>14</sup> Wojewódzkiego Przeglądu Orkiestr Dętych (2,5 tys. zł), XV Ogólnopolski Turniej Tańca Towarzyskiego (0,6 tys. zł), X Rajdu Szlakiem 27 Wołyńskiej Dywizji Piechoty Armii Krajowej (0,5 tys. zł).

związanej ze złożeniem wniosku aplikacyjnego w ramach RPOWL na lata 2007-2013 (6 tys. zł)<sup>15</sup>.

Wartość zakupionych usług i materiałów nie przekraczała w roku budżetowym równowartości w złotych 3 tys. euro, co zwalniało od stosowania obowiązujących w Urzędzie procedur wewnętrznych, określonych w „Regulaminie udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 14 tys. euro”<sup>16</sup>. Zakupione materiały i usługi zostały zaewidencjonowane zgodnie z obowiązującą klasyfikacją wydatków, określoną w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>17</sup>.

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

- 1) rzetelne dokumentowanie działań promocyjnych na rzecz Gminy realizowanych przez podmioty zewnętrzne,
- 2) podjęcie działań w celu wyeliminowania nieprawidłowości w zatrudnieniu na stanowisku kierownika Centrum Obsługi Inwestorów osoby nieposiadającej wymaganego wykształcenia.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Lublinie, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Wójta w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Lublinie umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu. W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.

---

<sup>15</sup> Projekt „Gminy wiejskie Województwa Lubelskiego - sukces gospodarczy, różne drogi”.

<sup>16</sup> Stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia nr 19/09 Wójta Gminy Lubartów z dnia 25.03.2009 r.

<sup>17</sup> Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.