

Białystok, dnia 6 kwietnia 2010 r.

Pan
Stanisław Szleter
Wójt Gminy Grajewo

LBI-4100-01-05/2010
P/09/005

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 Białymstoku przeprowadziła w Urzędzie Gminy Grajewo (zwanym w dalszej treści „Urzędem”) kontrolę wykonania w 2009 roku dochodów z zakresu administracji rządowej, a także zadań finansowanych ze środków pochodzących z dotacji celowych i rozwojowych oraz z pożyczki z Banku Światowego.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawiono w protokole podpisanym 19 marca 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Białymstoku, na podstawie art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Panu Wójtowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie przez Gminę dochodów z zakresu administracji rządowej oraz realizację zadań finansowanych ze środków pochodzących z dotacji celowych i rozwojowych a także z pożyczki z Banku Światowego, z zastrzeżeniami dotyczącymi sporządzania i terminowego przekazywania planów finansowych dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz sporządzania sprawozdań z realizacji tych dochodów.

Ocena pozytywna kontrolowanej działalności wynika z gospodarnego i zgodnego z prawem wykorzystania dotacji i pożyczki z Banku Światowego oraz z prawidłowej realizacji dochodów na rzecz budżetu państwa.

1. Urząd prawidłowo pobierał dochody należne budżetowi państwa, które w 2009 r. wyniosły 35,2 tys. zł. Źródłem dochodów były głównie zwroty wypłaconych świadczeń alimentacyjnych oraz opłaty za wydawanie dowodów osobistych. Podejmowano prawidłowe działania w celu wyegzekwowania od wszystkich (tj. 29) dłużników zwrotu

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

wypłaconych świadczeń alimentacyjnych. Polegały one głównie na przeprowadzaniu wywiadów środowiskowych u dłużników w celu ustalania ich aktualnej sytuacji materialnej, zaś uzyskane w ten sposób informacje przekazywano komornikom sądowym. W efekcie czynności komorniczych wyegzekwowano łącznie 25,2 tys. zł. Pobrane dochody, w należnej kwocie, terminowo odprowadzono do budżetu Wojewody Podlaskiego.

2. Rzetelnie sporządzono jednostkowe i zbiorcze sprawozdania budżetowe Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych, z wyjątkiem jednostkowego sprawozdania za I kwartał 2009 r. Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Grajewie (podpisanego przez kierownika GOPS i osobę prowadzącą księgi rachunkowe). Ujęto w nim bowiem dochody z tytułu wyegzekwowanych świadczeń alimentacyjnych niższe o 847 zł niż wykazano w ewidencji księgowej, zaś kwotę należności pozostałych do zapłaty z tego tytułu zawyżono o 847 zł. Było to sprzeczne z § 6 ust. 1 pkt 3 i 5 załącznika nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej² W konsekwencji, zbiorcze sprawozdanie budżetowe Rb-27ZZ, które przekazano Wojewodzie Podlaskiemu również zawierało nierzetelne dane.
3. Właściwie wykonywano zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone, na których realizację przekazano Gminie 2.925,6 tys. zł., w tym m.in.: 2.170,0 tys. zł na wypłatę zaliczek i świadczeń alimentacyjnych oraz 603,5 tys. zł na wypłaty producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego. Otrzymane z budżetu państwa dotacje bez zbędnej zwłoki i we właściwej wysokości przekazano podległym jednostkom, zaś niewykorzystane środki (10,4 tys. zł) terminowo zwrócono do budżetu państwa.

Szczegółowa kontrola prawidłowości wydania 90 z 872 (10,3%) decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego wykazała, że wydano je zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej³. Zwrot środków następował w terminach określonych w art. 7 ust. 1 pkt 1 i 2 ww. ustawy, z wyjątkiem kwoty 120,8 tys. zł, którą z uwagi na opóźnienie w przekazaniu dotacji z budżetu Wojewody Podlaskiego, wypłacono 22 dni po upływie terminu.

² Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm. Rozporządzenie to uchylono z dniem 08.02.2010 r. Obecnie jest to uregulowane w § 6 ust. 1 pkt 3 i 5 załącznika nr 39 rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103)

³ Dz. U. Nr 52, poz. 379

4. Prawidłowo wykorzystano i rzetelnie rozliczono wszystkie, tj. trzy otrzymane w 2009 r., dotacje rozwojowe z budżetu państwa, w łącznej wysokości 1.032,3 tys. zł, przeznaczone na realizację: programu wsparcia społeczno-zawodowego, aktywizacja zawodowa dla osób objętych pomocą Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Grajewie (109,0 tys. zł), projektu pn. Szkoła naszą szansą (107,9 tys. zł) oraz na budowę sali sportowej przy Szkole Podstawowej w Białaszewie (815,4 tys. zł). Wszystkie projekty wykonano terminowo, zgodnie z zawartymi umowami i przyjętymi harmonogramami, a wydatki poniesione na ich realizację spełniały warunki kwalifikowalności.
5. Zgodnie z porozumieniem zawartym z Zarządem Województwa Podlaskiego, Gmina zrealizowała 21 projektów w ramach Poakcesyjnego Programu Wspierania Obszarów Wiejskich, z tego 13 projektów w 2009 r., o łącznej wartości 209,7 tys. zł w ramach „Programu Integracji Społecznej na terenie Gminy Grajewo”. Analiza wykorzystania 5 z 13 dotacji (pochodzących z pożyczki z Banku Światowego) w kwocie 184,2 tys. zł wykazała, że środki wykorzystano na realizację projektów zgodnych z „Gminną strategią rozwiązywania problemów społecznych na lata 2005 – 2015”. Otrzymane dotacje prawidłowo rozliczono, poniesione wydatki były kwalifikowalne, zaś wyboru usługodawców dokonano zgodnie z obowiązującymi procedurami.
6. Przy realizacji wszystkich, tj. czterech udzielonych zamówień, współfinansowanych środkami z budżetu państwa, o łącznej wartości 2.665,8 tys. zł, przestrzegano postanowień ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁴. Zamówień udzielono po przeprowadzeniu przetargu nieograniczonego, z zachowaniem wymaganych procedur.
7. Kontrola NIK wykazała następujące uchybienia formalne:
 - a) projekt planu finansowego dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej Urzędu opracowano bez określenia źródeł ich uzyskania (w szczególności do działu, rozdziału i paragrafu) oraz nie wyodrębniono w nim dochodów podlegających przekazaniu do budżetu państwa oraz dochodów należnych Gminie (wymóg określony w § 4 ust. 3 pkt 3 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 zadań⁵);

⁴ Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.

⁵ Dz. U. Nr 135, poz. 955

- b) plan finansowy Urzędu i GOPS, zawierający kwoty dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, przekazano Wojewodzie Podlaskiemu dopiero 17 września 2009 r., zamiast w terminie wynikającym z postanowień § 6 ust. 4 ww. rozporządzenia, tj. do 18 marca 2009 r.;
- c) jednostkowe sprawozdania budżetowe Rb-27ZZ za I kwartał 2009 r. Urzędu i GOPS sporządzono dopiero 10 kwietnia 2009 r., tj. z dwudniowym opóźnieniem w stosunku do terminu określonego w § 1 część B pkt 3 załącznika nr 38 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

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

- 1) egzekwowanie obowiązku prawidłowego i terminowego sporządzania jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-27 ZZ;
- 2) ujmowanie w wymaganej szczegółowości w projekcie planu finansowego Gminy dochodów z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami;
- 3) przekazywanie Wojewodzie Podlaskiemu planów finansowych w terminie określonym w § 6 ust. 4 ww. rozporządzenia.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Białymstoku, 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 lub 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 daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Białymstoku 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 wyżej mowa, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.

DYREKTOR DELEGATURY
z up.
Agata Katarzyna Ciupa
Wicedyrektor