



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Kielcach**

Kielce, dnia kwietnia 2010 r.

**Pan
Ignacy Gierada
Wójt Gminy Pawłów**

P/09/005
LKI-4100-02-06/2010

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 Kielcach przeprowadziła w Urzędzie Gminy Pawłów (UG lub Urząd) kontrolę powiązania budżetu Gminy z budżetem państwa w 2009 r. obejmującą, realizację dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, wykorzystanie dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami oraz dotacji rozwojowych, a także realizację zamówień publicznych.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 31 marca 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Wójtowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność Urzędu w zakresie objętym kontrolą. Pozytywną ocenę uzasadnia:

- opracowanie i prawidłowa realizacja planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej;
- terminowe przekazywanie na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach (ŚUW) dochodów pobranych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej;
- rzetelne sporządzenie sprawozdań Rb-27ZZ;
- wykorzystanie zgodnie z przeznaczeniem dotacji na finansowanie zadań z zakresu administracji rządowej;

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

- prawidłowe zgodne wykorzystanie dotacji rozwojowej na finansowanie zadań w ramach *Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego*;
- udzielenie analizowanych pięciu zamówień publicznych zgodnie z przepisami o zamówieniach publicznych.

1. Urząd terminowo opracował oraz prawidłowo realizował plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej, wypełniając dyspozycję § 5 i 6 rozporządzenia Ministra Finansów z 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 zadań².

Burmistrz Miasta i Gminy ustalił w formie pisemnej procedury kontroli wewnętrznej, w tym kontroli finansowej w zakresie pobierania i odprowadzania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, wykorzystania otrzymanych dotacji oraz procedury udzielania zamówień publicznych, co było zgodne z wymogami art. 47 ust. 3 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych³.

2. Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej planowane w kwocie 49.182 zł, wykonano w wysokości 82.048 zł (166,8%).

Zasadniczy wpływ na wyższe niż prognozowano wykonanie dochodów związanych z realizacją powyższych zadań posiadało wyegzekwowanie przez komorników sądowych od dłużników alimentacyjnych zaległości z tytułu zwrotu zaliczek alimentacyjnych w kwocie 57.947 zł. Dochody z tego tytułu były wyższe o 40.001 zł od zaplanowanych przez wojewodę świętokrzyskiego do realizacji przez UG w 2009 r.

Prawidłowo, zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego⁴, na dochody budżetu Gminy przekazano 24.425 zł z dochodów uzyskanych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. Pozostałe dochody w wysokości 57.639 zł przekazano na rachunek ŚUW (w terminach określonych w § 8 ust. 2 ww. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej...).

Planowane dochody w dziale 852 *Pomoc społeczna*, rozdziale 85212 *Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia rentowego* w kwocie 17.946 zł, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pawłowie (GOPS) zrealizował w wysokości 57.947 zł (322,9%). Należności pozostałe do zapłaty, z tytułu zwrotu zaliczek alimentacyjnych, wynosiły na koniec 2009 r. – 1.199.591 zł i dotyczyły 73 dłużników alimentacyjnych, w tym 61 dłużników na łączną kwotę 1.176.473 zł zalegało powyżej 12 miesięcy. GOPS podjął działania windykacyjne wobec wszystkich dłużników, w wyniku których ściągnięto w 2009 r. zaległości w wysokości 49.840 zł.

² Dz.U. Nr 135, poz. 955.

³ Dz.U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

⁴ Dz.U. z 2008 r. Nr 88, poz. 539 ze zm.

Pomimo wysokiego wykonania dochodów w stosunku do planu, Urząd nie wykonał zaplanowanych w kwocie 31.236 zł dochodów w dziale 750 *Administracja publiczna*, rozdziale 75011 *Urzędy wojewódzkie*, pochodzących z opłat za wydane dowody osobiste. Dochody te zrealizowano w wysokości 22.754 zł (72,5%) ze względu na wydanie mniejszej od prognozowanej liczby dowodów osobistych.

Sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej za cztery kwartały 2009 r. zostały prawidłowo, zgodnie z ewidencją księgową, sporządzone i przekazane do ŚUW w terminie określonym w § 1 załącznika nr 38 do rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵.

3. W 2009 r. Gmina otrzymała z budżetu państwa na realizację ośmiu zadań z zakresu administracji rządowej dotacje celowe w łącznej wysokości 7.210 tys. zł, w tym w rozdziale 01095 *Pozostała działalność* na zadanie pn. *Zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego* w wysokości 200 tys. zł, którą wykorzystano w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

Otrzymane dotacje umożliwiły prawidłowe wykonanie wszystkich zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami.

Zadanie dotyczące zwrotu rolnikom części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego zrealizowano zgodnie z ustawą z 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej⁶.

4. W 2009 r. Gmina pozyskała dotacje rozwojowe w wysokości 2.026 tys. zł na dofinansowanie trzech projektów realizowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego. Dotacje rozwojowe wykorzystane zostały w pełnej wysokości, zgodnie z przeznaczeniem i obowiązującymi zasadami.

Projekty dotyczące: *Rozbudowy budynku Zespołu Szkół w Rzepinie*, *Rozbudowy Zespołu Szkół w Chybicach* i *Przebudowy drogi gminnej Nr 002807T Zbrza-Iwniki-Pokrzywnica* realizowane były zgodnie z zatwierdzonymi harmonogramami rzeczowo-finansowymi. W 2009 r. na realizację ww. projektów wydatkowano 3.661 tys. zł, w tym 1.626 tys. zł pochodziło ze środków własnych Gminy.

5. W trakcie kontroli zbadano dokumentację pięciu zamówień publicznych o największej wartości, prowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego, na łączną kwotę 4.333 tys. zł. Przedmiotem ich były zadania pn.: *Rozbudowa budynku Zespołu Szkół w Rzepinie*, *Przebudowa drogi gminnej Nr 002807 T Zbrza – Iwniki – Pokrzywnica*, *Budowa sieci gazowej średniego ciśnienia w miejscowości Nieczulice*, *Przebudowa nawierzchni drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Wawrzeńczyce* oraz *Przebudowa nawierzchni drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Dąbrowa*.

⁵ Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.

⁶ Dz. U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177 ze zm.

Wszystkie ww. postępowania przeprowadzone zostały zgodnie z przepisami ustawy z 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych⁷.

6. W trakcie kontroli zbadano prawidłowość korzystania przez Pana Wójta z uprawnienia do zwrotu kosztów używania samochodu prywatnego do celów służbowych (w związku z anonimową skargą, która wpłynęła do delegatury). Pan Wójt otrzymuje zwrot kosztów używania samochodu prywatnego do celów służbowych w formie miesięcznego ryczału obejmującego limit 300 kilometrów na jazdy lokalne (aktualnie kwota 250,74 zł).

Stwierdzono, że Pan Wójt nie uwzględnił w pisemnych miesięcznych oświadczeniach o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych 13 przypadków podróży służbowych samochodami będącymi własnością Gminy, które trwały ponad osiem godzin. Było to niezgodne z § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy⁸. Obowiązek zmniejszenia ustalonego ryczału o jedną dwudziestą drugą za każdy roboczy dzień nieobecności pracownika w miejscu pracy m.in. z powodu podróży służbowej trwającej co najmniej osiem godzin, w którym pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych, wynika z § 4 ust. 2 ww. rozporządzenia. Nienależnie pobrany z tego tytułu ryczałt wynosi 148,2 zł.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje o:

- 1) uwzględnianie w pisemnych miesięcznych oświadczeniach o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych, podróży służbowych odbytych innymi środkami lokomocji, które trwały co najmniej osiem godzin;
- 2) dokonanie zwrotu na rachunek Urzędu nienależnie pobranego ryczału w kwocie 148,2 zł.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach, 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 daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Panu Wójtowi prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Kielcach 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.

⁷ Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.

⁸ Dz. U. Nr 27, poz. 271 ze zm.