



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Krakowie

P/12/001
LKR-4100-02-05/2012

Kraków, dnia kwietnia 2012 r.

**Pan
Wacław Ligęza
Burmistrz Bobowej
Rynek 21
38-350 Bobowa**

Wystąpienie pokontrolne

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie, na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2012 r., poz. 82), zwanej dalej „ustawą o NIK”, przeprowadziła w Urzędzie Miejskim w Bobowej, zwanym dalej „Urzędem”, kontrolę powiązania budżetu Gminy Bobowa z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2011 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole podpisanym przez Pana Burmistrza 30 marca 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie, stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuje niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Urzędu w kontrolowanym zakresie. Uzasadnienie oceny ogólnej stanowią następujące ustalenia i oceny szczegółowe:

1. NIK ocenia pozytywnie działania w zakresie zapewnienia kontroli zarządczej, której zasady funkcjonowania ustalone zostały przez Pana Burmistrza w grudniu 2010 r. Nie były one jednak w pełni skuteczne w stosunku do realizacji dochodów związanych z zadaniami z zakresu administracji rządowej oraz innymi zadaniami zleconymi gminie ustawami, w zakresie przedstawionym w następnym punkcie niniejszego wystąpienia. Przeprowadzone w 2011 r. audyty obejmowały między innymi przyznawanie i wypłacanie świadczeń socjalnych z dotacji z budżetu państwa przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Bobowej, nie wykazując nieprawidłowości. Rekomendacje proponowane przez audytora wewnętrznego dotyczące usprawnienia systemu kontroli zarządczej, w tym między innymi obsługi finansowo-księgowej tego Ośrodka zostały zrealizowane w październiku 2011 r.
2. NIK ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami działania dotyczące realizacji dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, a także sporządzanie sprawozdania Rb-27ZZ z tego zakresu. Plan dochodów, ustalony dla Gminy na 2011 r. w wysokości 24 667 zł, wykonany został w 119,5%. Wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ dochody w kwocie 29 483 zł uzyskane były z tytułu zwrotów wypłacanych świadczeń z funduszu alimentacyjnego na podstawie ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2009 r. Nr 1, poz. 7 ze zm.), zwrotów zaliczek alimentacyjnych wypłaconych na podstawie ustawy z 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz o zaliczce alimentacyjnej (Dz. U. Nr 86, poz. 732 ze zm.), a także opłat za usługi opiekuńcze, o jakich mowa w art. 18 ust. 1 pkt 3 ustawy z 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2009 r., Nr 175, poz. 1362 ze zm.). Dochody te, w części należnej budżetowi państwa, były terminowo odprowadzane na rachunek Wojewody Małopolskiego. Zastrzeżenia NIK dotyczyły:

- nieprawidłowego zakwalifikowania do dochodów własnych Gminy całości otrzymanych w 2011 r. dwóch opłat za udostępnianie danych ze zbiorów meldunkowych, które zgodnie z art. 44h ust. 11 ustawy z 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych (Dz. U. z 2006 r. nr 139, poz. 993 ze zm.) winny stanowić dochód budżetu państwa. W związku z tym również dochody w kwocie 62 zł nie zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2011 r. Dopiero w trakcie niniejszej kontroli dokonano stosownego sprostowania i na rachunek Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego przelano kwotę 58,90 zł z tytułu uzyskanych w 2011 r. opłat za udostępnianie danych, wraz z odsetkami 6,80 zł za nieterminowe przekazanie tych dochodów;
- dokonywania w 2011 r. potrąceń i przekazywania innym jednostkom samorządu terytorialnego należnych im dochodów z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w dziale 852 *Pomoc społeczna*, przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Bobowej a nie przez Urząd, co było niezgodne z art. 11 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.). Zaznaczyć przy tym należy, że od stycznia 2012 r. zaniechano takich działań i uzyskane przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Bobowej dochody były w całości przekazywane na wyodrębniony rachunek bankowy budżetu Gminy, a Urząd otrzymywał informacje ze wskazaniem jednostek samorządu terytorialnego, do których winny być przekazane odpowiednie części tych dochodów;
- przyjmowania z Ośrodka Pomocy Społecznej w Bobowej kwartalnych sprawozdań z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (Rb-27ZZ), które w części dotyczącej dochodów potrąconych i przekazanych sporządzane były w sposób niezgodny z instrukcją podaną w rozdziale 2 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103). Było to spowodowane dokonywaniem przez tą jednostkę potrąceń dochodów na rzecz jednostek samorządu terytorialnego, o jakich wspomniano w poprzednim akapicie.

Zaległości z tytułu dochodów związanych z realizacją przez Gminę Bobowa zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami dotyczyły dochodów realizowanych w rozdziale 85212 *Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* i na koniec 2011 r. wynosiły 896 476 zł, w tym 551 233 zł stanowiła część należna budżetowi państwa. NIK informuje jednocześnie Pana Burmistrza, że w wyniku kontroli przeprowadzonej w Ośrodku Pomocy Społecznej w Bobowej, wykonywane przez tą jednostkę działania windykacyjne w stosunku do dłużników alimentacyjnych ocenione zostały pozytywnie z zastrzeżeniami. Kontrola wykazała bowiem znaczną zwłokę w podejmowaniu niektórych czynności, a także inne nieprawidłowości i uchybienia. Główną przyczyną tego stanu było obciążenie pracownika zajmującego się pomocą osobom uprawnionym do alimentów również różnymi innymi zadaniami z zakresu pomocy społecznej, a także brak kontroli zarządczej w przedmiotowym zakresie.

3. NIK ocenia pozytywnie wykorzystanie dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. Z otrzymanych w 2011 r. dotacji w kwocie łącznej 5 774,1 tys. zł, przekazane zostało: 5 595,0 tys. zł na zadania z zakresu zabezpieczenia społecznego realizowane przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Bobowej i 133,3 tys. zł na zadania realizowane przez Urząd, w tym 86,2 tys. zł na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. Na realizację przedmiotowych zadań z zakresu administracji publicznej i bezpieczeństwa publicznego Gmina przeznaczyła środki własne w kwocie 84,9 tys. zł, które zostały wydatkowane głównie na dofinansowanie wynagrodzeń pracowników Urzędu zajmujących się prowadzeniem takich zadań. Szczegółowe badanie wykonywania zadań z zakresu ewidencji ludności i dowodów osobistych oraz zwrotu podatku akcyzowego, na które dotacje wyniosły łącznie 98,5 tys. zł, wykazało, że zadania te były prawidłowo wykonywane, zrealizowane w całości, a dotacje terminowo rozliczone. Uwagi NIK dotyczyły braku w aktach Urzędu kopii 31 z 49 faktur zakupu oleju napędowego, wykazanych przy jednym z wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, co zostało uzupełnione w trakcie kontroli.
4. NIK ocenia pozytywnie wykorzystanie środków na projekt „Przebudowa, rozbudowa i modernizacja ogólnodostępnej infrastruktury sportowo-rekreacyjnej w gminie Bobowa” realizowany od 15 września 2010 r. do 30 września 2011 r. za 3 378,9 tys. zł, na którego dofinansowanie przyznane zostało Gminie 2 054,4 tys. zł (60,8%) z Małopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013, Oś priorytetowa 6. Spójność wewnątrzregionalna. Wydatki poniesione w 2011 r. wyniosły 3 170,0 tys. zł, z czego 1 927,4 tys. zł

(60,8%) przewidziane było do sfinansowania z MRPO, a 1 242,6 tys. zł (39,2%) ze środków własnych Gminy. Projekt był realizowany zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym. Wydatki były należycie udokumentowane, zakwalifikowane i zaksięgowane, wszystkie faktury zapłacono w terminie. Otrzymane z budżetu Unii Europejskiej w 2011 r. środki w formie zaliczki i refundacji wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem w kwocie 1 722,7 tys. zł i terminowo rozliczono.

5. NIK ocenia pozytywnie poprawność stosowania w Urzędzie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759 ze zm.) w badanych pięciu postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych o łącznej wartości 7 505,2 tys. zł. Badane zamówienia dotyczyły wykonania robót budowlanych lub usług związanych z realizacją w 2011 r. zadań finansowanych lub dofinansowanych w 2011 r. dotacjami z budżetu państwa („Odbudowa dziewięciu budynków mieszkalnych jednorodzinnych zniszczonych przez osuwiska w 2010 r. w gminie Bobowa”, „Budowa sieci kanalizacyjnej i sieci wodociągowej do budynków odbudowywanych osobom poszkodowanym na skutek działania osuwisk w 2010 r. w miejscowości Siedliska i Wilczyśka w gminie Bobowa”, „Modernizacja i odbudowa dróg gminnych uszkodzonych w wyniku działania powodzi na terenie gminy Bobowa w 2009 i 2010 r.”) oraz z budżetu Unii Europejskiej („Przebudowa, rozbudowa i modernizacja ogólnodostępnej infrastruktury sportowo-rekreacyjnej w gminie Bobowa” i pełnienie nadzoru inwestorskiego dla ww. zadania). Postępowania te były właściwie przygotowane, ogłoszone i przeprowadzone, a umowy z wykonawcami były zgodne z przedmiotami zamówienia. Uwagi NIK odnosiły się wyłącznie do niezamieszczenia w protokole z postępowania dotyczącego zadania „Wykonanie modernizacji i odbudowy dróg gminnych uszkodzonych w wyniku działania powodzi” informacji o zabezpieczeniu w budżecie Gminy środków finansowych pozwalających na wybór jedynej Wykonawcy biorącego udział w postępowaniu, pomimo że cena jego oferty, była wyższa o 5,6% od podanej w tym protokole kwoty, jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.
6. NIK ocenia pozytywnie uregulowanie opłaty abonamentowej za posiadany w Urzędzie odbiornik radiofoniczny i telewizyjny. Opłatę taką uiszczono w wysokości należnej za cały rok z góry, terminowo, zgodnie z postanowieniami ustawy z 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych (Dz.U. Nr 85, poz. 728 ze zm.) oraz rozporządzeniem Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji z 6 maja 2010 r. w sprawie wysokości opłat abonamentowych za używanie odbiorników radiofonicznych i telewizyjnych oraz zniżek za ich uiszczanie z góry za okres dłuższy niż jeden miesiąc w 2011 r. (Dz. U. Nr 86, poz. 558).

Przedstawiając powyższe uwagi i oceny, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie wnosi o rozważenie możliwości ustalenia i wdrożenia wewnętrznych procedur (wytycznych) dotyczących pobierania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, a także zwiększenia nadzoru nad działaniami windykacyjnymi prowadzonymi przez jednostki organizacyjne Gminy, celem wyeliminowania powstania nieprawidłowości podobnych do wykazanych przez niniejszą kontrolę.

O sposobie wykorzystania uwag i wykonaniu wniosku oraz o podjętych działaniach na rzecz realizacji wniosku lub przyczynach ich niepodjęcia, proszę poinformować – na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK – Najwyższą Izbę Kontroli Delegaturę w Krakowie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Panu Burmistrzowi prawo zgłoszenia na piśmie, do dyrektora Delegatury NIK w Krakowie, 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 w sprawie ich rozstrzygnięcia.

Otrzymują:

1. Adresat
2. Akta kontroli