



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Olsztynie**

Olsztyn, dnia kwietnia 2010 r.

**Pan
Ryszard Zając
Burmistrz Miasta i Gminy Młynary**

LOL - 4100-02-04/2011, P/10/007

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 Olsztynie przeprowadziła w Urzędzie Miasta i Gminy Młynary, zwanym dalej „Urzędem”, kontrolę, którą objęto powiązania budżetu gminy z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2010 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokóle kontroli podpisanym w dniu 21 marca 2011 r., na podstawie art. 60 ustawy o NIK, Najwyższa Izba Kontroli w Olsztynie przekazuje Panu Burmistrzowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia wykonanie w 2010 r. budżetu Gminy Młynary, w zakresie jego powiązań z budżetem państwa. Podstawą pozytywnej oceny jest prawidłowa realizacja dochodów budżetu państwa związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, a także właściwe wykorzystanie otrzymanych dotacji i środków z Unii Europejskiej.

Zastrzeżenia NIK dotyczą nieobjęcia windykacją zobowiązań niektórych dłużników alimentacyjnych, a także wydawania decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego, zawierających m.in. błędy rachunkowe.

1. Budżet gminy na 2010 r. został uchwalony w obowiązującym terminie i zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych² (dalej: ufp). Terminowo opracowano także plan finansowy gminy, zawierający kwoty dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. W obowiązującym terminie przekazano

¹ Dz. U. z 2007 r., Nr 231, poz. 1701

² Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

Wojewodzie Warmińsko - Mazurskiemu (dysponentowi części budżetowej) zbiorczy plan finansowy, który obejmował plan gminy oraz Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Młynarach (MGOPS).

2. Planowanie, pobieranie i odprowadzanie do budżetu państwa dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami przebiegało zgodnie z wymogami ufp oraz ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego³. Pobrane dochody budżetowe wynosiły 30.833 zł i po ich pomniejszeniu o należną gminie kwotę 11.741 zł, zostały w obowiązującym terminie przekazane do budżetu państwa.
3. W 2010 r., gmina wykorzystwała zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczyła otrzymane z budżetu państwa dotacje celowe, tj.:
 - 3.668.770,5 zł na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami. Dotacja na ten cel była wyższa o 548.046,0 zł (o 17,6%) od otrzymanej w 2009 r. i obejmowała m.in. 2.475.951,0 zł na świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego, 238.570,5 zł na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, 141.524,0 zł na świadczenia pomocy materialnej dla uczniów oraz 600.156,0 zł na wypłatę zasiłków i pomoc w naturze, realizację zadań z zakresu usług opiekuńczych i składki na ubezpieczenia zdrowotne. Łącznie wykorzystano 3.665.292,0 zł (99,9%), a pozostałą kwotę 3.478,5 zł zwrócono w obowiązującym terminie;
 - 132.390,18 zł na realizację przez MGOPS, w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, projektu pn. „Aktywniej w życiu”. Również ta dotacja została wykorzystana niemal w całości (99,2%), a pozostałą kwotę 1,1 tys. zł (w związku z niższymi niż planowano wydatkami na wynagrodzenia) zwrócono na rachunek Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Marszałkowskiego.
4. Na koniec 2010 r. zobowiązania wszystkich zaewidencjonowanych 50 dłużników alimentacyjnych wynosiły 684.136 zł, w tym 665.149 zł (97,2%) stanowiły zaległości powyżej 12 miesięcy. Analiza zobowiązań 30 z tych dłużników, na kwotę 498.410 (72,9% całej kwoty zadłużenia) wykazała, że w badanym okresie wyegzekwowano od nich zaledwie 15.056 zł, tj. 3,02%. Według wyjaśnień Pana Burmistrza, przyczyną niskiej ściągальności ww. zobowiązań był zwłaszcza brak stałego źródła dochodów dłużników i nieprzebywanie ich pod wskazanym adresem zamieszkania. Z ustaleń kontroli wynika natomiast, że wobec dziewięciu z nich (18% ogółu dłużników alimentacyjnych), zadłużonych na kwotę 40.913,59 zł, w badanym okresie nie podejmowano jakichkolwiek działań windykacyjnych. Dopiero bowiem w trakcie kontroli (10 lutego 2011 r.), Urząd przejął od MGOPS dokumentację tych osób.

Kwartalne sprawozdania z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, przekazywane Wojewodzie Warmińsko – Mazurskiemu

³ Dz. U. Nr 88, poz. 539 ze zm.

odpowiadały wymaganiom art. 31 ust. 5 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów⁴.

NIK zwraca jednak uwagę, że sprawozdanie za czwarty kwartał 2010 r. zostało przekazane dopiero 1 lutego 2011 r., tj. z opóźnieniem wynoszącym 16 dni w stosunku do terminu określonego w § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 września 2008 r. w sprawie sprawozdań z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów⁵.

5. W 2010 r., na realizację ustawy z dnia 10.03.2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego⁶, wykorzystywanego do produkcji rolnej, gmina otrzymała łącznie 238.570,00 zł, w tym 233.892,00 zł na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym i 4.678,00 zł na pokrycie kosztów postępowania.

Analiza 60 z 260 przeprowadzonych postępowań w tym zakresie wykazała, że Urząd dochował terminów przyjmowania wniosków od producentów rolnych. Były one weryfikowane w zakresie kompletności i rzetelności zawartych w nich danych, a decyzje wydawano terminowo i zawierały one wymagane dane.

W trzech decyzjach (5% badanych) nierzetelnie wyliczono jednak kwoty należne producentom rolnym. W dwóch decyzjach, w wyniku błędów rachunkowych zawyżono bowiem kwotę zwrotu podatku akcyzowego łącznie o kwotę 263,08 zł, a w jednej zaniżono o 53,55 zł. Należy zaznaczyć, że w innych sześciu skontrolowanych decyzjach wystąpiły również błędy rachunkowe (lecz niewpływające na wysokość kwot zwrotu) a także błędy pisarskie.

6. Kontrola trybu ustalania prawa do świadczeń z funduszu alimentacyjnego, przeprowadzona na próbie 15 z 38 osób pobierających świadczenia (39,5%) wykazała, że we wszystkich przypadkach były spełnione warunki do uzyskania tego świadczenia, a złożone wnioski zostały rzetelnie zweryfikowane. Prawo do ww. świadczeń obejmowało właściwy okres, a wypłaty realizowano terminowo i w odpowiedniej wysokości.
7. W analizowanym okresie gmina przeprowadziła pięć postępowań o zamówienie publiczne, w tym cztery na roboty budowlane i jedno na dostawę paliwa. Wszystkie zamówienia zrealizowano zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁷.
8. Zgodnie z art. 68 ust. 1 i 2 ufp, wprowadzono w Urzędzie system kontroli zarządczej. Funkcjonowanie tego systemu uregulowane zostało zarządzeniem Burmistrza z dnia 28 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i Gminy Młynary i jednostkach organizacyjnych Miasta i Gminy Młynary oraz zasad jej koordynacji.

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

⁴ Dz. U. z 2009 r. Nr 1, poz. 7 ze zm.

⁵ Dz. U. Nr 173, poz. 1075

⁶ Dz. U. Nr 52, poz. 379

⁷ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759

- 1) objęcie windykacją zobowiązań wszystkich dłużników alimentacyjnych,
- 2) rozliczenie stwierdzonych różnic w wysokości należnego producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego oraz wyeliminowanie innych błędów w wydawanych decyzjach w tej sprawie.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Burmistrza, w terminie 21 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków lub o podjętych działaniach w celu ich realizacji, bądź o 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 Burmistrzowi prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Olsztynie 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 uchwały właściwej komisji NIK w sprawie ich rozstrzygnięcia.

Z poważaniem