



**Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Olsztynie**

Olsztyn, dnia      kwietnia 2011 r.

**Pan  
Waldemar Szymański  
Wójt Gminy Janowo**

LOL-4100-02-05/2011, P/10/007

### **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 Olsztynie przeprowadziła w Urzędzie Gminy Janowo kontrolę, którą objęto powiązanie budżetu Gminy Janowo z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2010 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 31 marca 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie, stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Wójtowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie w 2010 r. budżetu Gminy Janowo, w zakresie jego powiązań z budżetem państwa. Podstawą tej oceny jest prawidłowa realizacja dochodów budżetu państwa związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, właściwe wykorzystanie otrzymanych dotacji celowych oraz środków z Unii Europejskiej, a także udzielenie skontrolowanych zamówień publicznych zgodnie z obowiązującymi wymogami.

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 publicznych<sup>2</sup> (dalej: „ufp”). Terminowo opracowano plan finansowy gminy, zawierający kwoty dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. Również w obowiązującym terminie przekazano

---

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

<sup>2</sup> Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

Wojewodzie Warmińsko - Mazurskiemu (dysponentowi części budżetowej) zbiorczy plan finansowy.

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 terytorialnego<sup>3</sup>. Pobrane dochody budżetowe wynosiły 22.190 zł i po ich pomniejszeniu o należną gminie kwotę 8.512 zł, terminowo przekazano do budżetu państwa.
3. Prawidłowo i zgodnie z przeznaczeniem wykorzystano w 2010 r. dotacje celowe z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami w ogólnej kwocie 1.570,6 tys. zł, co stanowiło 99,4 % planu po zmianach. Niewykorzystana kwota została w całości i w obowiązującym terminie zwrócona Wojewodzie.
4. W 2010 r., na realizację zadań zleconych ustawą z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej<sup>4</sup>, Urząd otrzymał i w pełni wykorzystał dotację w łącznej wysokości 195.128,0 zł, w tym 191.301,57 zł na zwrot podatku akcyzowego oraz 3.826,03 zł na pokrycie kosztów tego postępowania (2 % przyznanej dotacji).

Kontrola 80 spośród 242 postępowań przeprowadzonych w tym zakresie wykazała, że w Urzędzie przestrzegane były terminy przyjmowania wniosków o zwrot podatku i weryfikowano je w zakresie kompletności oraz rzetelności danych w nich zawartych, a decyzje zawierały wymagane informacje i były wydawane terminowo.

Prawidłowo też rozliczono otrzymane dotacje na ten cel, bowiem okresowe i roczne sprawozdania rzeczowo-finansowe składane do Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego odpowiadały wymogom § 6 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia MRiRW<sup>5</sup>, a dane w nich zawarte były zgodne z ewidencją księgową Urzędu.

5. W ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, Urząd w 2010 r. rozpoczął realizację projektu pn. „Z przedszkolem poznajemy świat”, współfinansowany środkami Europejskiego Funduszu Społecznego. Realizację projektu przewidziano na okres lipiec 2010 r. - sierpień 2012 r. Wysokość dofinansowania dotacją rozwojową ustalono w łącznej kwocie 335.195,26 zł, która stanowiła nie więcej niż 97,41 % całkowitych

---

<sup>3</sup> Dz. U. Nr 88, poz. 539 ze zm.

<sup>4</sup> Dz. U. Nr 52, poz. 379

<sup>5</sup> Rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę (Dz. U. Nr 160, poz. 1132).

wydatków kwalifikowalnych. Na realizację projektu w 2010 r. wydatkowano 91.448,59 zł, w tym 89.080,59 zł (97,41 %) ze środków dotacji. Gmina zapewniła wymagany udział środków własnych w wysokości 2.368,00 zł (2,59 %). Projekt został prawidłowo rozliczony, a środki dotacji wydatkowano zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym.

6. W badanym okresie, w Urzędzie przeprowadzono dwa postępowania o zamówienie publiczne o łącznej wartości 6.475,0 tys. zł. Wykonawców tych zamówień wybrano zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>6</sup>, tj. m.in. wybór trybu udzielenia zamówienia publicznego był uzasadniony przesłankami wynikającymi z przepisów tej ustawy, zlecenie zadań następowało na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty, a przeprowadzone postępowania zostały właściwie udokumentowane. Ponadto w umowach z wybranymi wykonawcami wprowadzono postanowienia zabezpieczające interes Gminy, dotyczące m.in. wysokości kar za nienależyte wykonanie zamówienia lub nieterminowe wykonanie zadania.
7. Zgodnie z art. 68 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych wprowadzono w Urzędzie system kontroli zarządczej. Zasady organizacji i sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych Gminy, uregulowano zarządzeniem Wójta Gminy z 23 września 2010 r.

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 Olsztynie, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen i uwag 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.

Z poważaniem

---

<sup>6</sup> Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.