



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Olsztynie

LOL-4100-04-05/2012
P/12/001

Olsztyn, 11 kwietnia 2012 r.

Pan

Wojciech Dereszewski

Wójt Gminy Kurzętnik

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 Gminy w Kurzętniku („Urząd”) kontrolę, którą objęto powiązania budżetu Gminy Kurzętnik („Gmina”) z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2011 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym 30 marca 2012 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Wójtowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Urzędu w zakresie objętym kontrolą.

Podstawą tej oceny było terminowe przekazywanie dochodów należnych budżetowi państwa, prawidłowe wykorzystanie dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami oraz zgodne z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych² prowadzenie postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

1. W budżecie Gminy na 2011 r. ujęto m.in. dochody w kwocie 52,7 tys. zł z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. W wyniku realizacji tych zadań Gmina uzyskała dochody w wysokości 107,1 tys. zł., tj. ponad dwukrotnie wyższe od planowanych. Dochody wyższe od planowanych uzyskano zwłaszcza w § 0980 (wpływy z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego). Należy zauważyć, że nie planowano dochodów w §§ 0920, 0970, tj. z tytułu odsetek od

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

² Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

zaległości oraz zwrotu świadczeń rodzinnych, zaliczek alimentacyjnych i zasiłków stałych, mimo że dochody z tych tytułów występowały w latach poprzednich.

Zgodnie z obowiązującymi wymogami pobrane dochody, po pomniejszeniu o należne Gminie wynagrodzenie, zostały w kwocie 77,2 tys. zł przekazane do budżetu państwa. Kontrola wykazała jednak, że dwa przypisy tych dochodów w łącznej kwocie 1.297,26 zł (1,7% ogółu odprowadzonych) Urząd przekazał z opóźnieniem 3 i 6 dni, co było niezgodne z art. 255 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³. Odsetki od nieterminowych wpłat przekazano Warmińsko-Mazurskiemu Urzędowi Wojewódzkiemu (W-M UW) dopiero w trakcie kontroli.

2. W obowiązujących terminach w 2011 r. Urząd przekazywał W-M UW kwartalne sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, a dane w nich zawarte wynikały z prowadzonej w tym względzie ewidencji księgowej. Wskazać należy jednak, iż w kwartalnym sprawozdaniu Urzędu z wykonania planu tych dochodów za okres od początku roku do końca IV kwartału 2011 r. nie wykazano zaległości, które na koniec 2011 r. wyniosły ogółem 1.434.374,07 zł, pomimo że ujęto je w danych uzupełniających do tego sprawozdania. Było niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴.

3. Prawidłowo wykorzystano w 2011 r. dotacje celowe z budżetu państwa w łącznej kwocie 5.780 tys. zł na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami. Dotacje te wpływały do Urzędu w terminach zapewniających prawidłową i pełną realizację zadań oraz zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem. Ze środków tych sfinansowano m.in.: realizację świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, a także usługi opiekuńcze. Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 0,8 tys. zł Gmina zwróciła terminowo na rachunek W-M UW.

Na realizację w 2011 r. projektów współfinansowanych z budżetu UE Gmina wydatkowała ogółem 665,4 tys. zł, z tego środki UE wyniosły 555,2 tys. zł, z budżetu państwa – 43,3 tys. zł, a własne – 66,9 tys. zł. Projekty te realizowane były bezpośrednio przez jednostki organizacyjne Gminy, w tym trzy przez GOPS w Kurzętniku. Kontrola realizacji tych projektów w GOPS wykazała, iż realizowane były one prawidłowo.

4. Kontrola czterech zamówień o najwyższej wartości (na łączną kwotę 4.418,6 tys. zł, stanowiącą 73,2% ogółu zamówień), udzielonych przez Gminę w 2011 r. wykazała, że w każdym przypadku wykonawców wybrano w trybie przetargu nieograniczonego oraz zgodnie z zasadami określonymi w ustawie Prawo zamówień publicznych.

5. W Urzędzie podejmowane były działania w celu ustanowienia systemu adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej. Uregulowania w tym zakresie zawarto m.in. w regulaminie organizacyjnym Urzędu, zarządzeniu Wójta w sprawie planu kontroli zarządczej oraz procedurach finansowych odnoszących się do

³ Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

⁴ Dz.U. z 2010 r. Nr 20, poz. 103.

skutecznego, efektywnego i gospodarnego zarządzania w zakresie wydatków z dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami. NIK zwraca jednak uwagę, że uregulowania, odnoszące się do pobierania i odprowadzania dochodów związanych z realizacją zadań z powyższego zakresu, wprowadzono dopiero w marcu 2012 r., a więc w trakcie kontroli.

6. Według stanu na 31 grudnia 2011 r., Urząd posiadał trzy odbiorniki radiowe i jeden telewizyjny, za które w 2011 r. nie zostały wniesione wymagane opłaty abonamentowe. Ustalono, że rejestracji tych urządzeń dokonano w marcu 2012 r. i dopiero wówczas uiszczono należną opłatę abonamentową w kwocie 526,80 zł.

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

- 1) wyeliminowanie przypadków nieterminowego odprowadzania dochodów należnych budżetowi państwa,
- 2) podjęcie działań zapewniających prawidłowe sporządzanie sprawozdań Rb-27ZZ.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie, 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 zawartych w niniejszym wystąpieniu bądź o działaniach podjętych w celu realizacji tych wniosków lub 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 prawo zgłoszenia na piśmie, do dyrektora Delegatury NIK w Olsztynie, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie zawartych w tym wystąpieniu ocen, uwag i wniosków.

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.

Z poważaniem