



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Opolu

LOP-4100-02-03/2012
P/12/001

Opole, dnia 10 kwietnia 2012 r.

**Pan
Dionizy Duszyński
Wójt Gminy Popielów**

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 roku o Najwyższej Izbie Kontroli¹, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Opolu przeprowadziła w Urzędzie Gminy w Popielowie² kontrolę powiązań budżetu Gminy Popielów³ z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2011 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 10 kwietnia 2012 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o *NIK*, przekazuje Panu Wójtowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację zadań objętych kontrolą.

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82, dalej: ustawa o *NIK*

² dalej: Urząd

³ dalej: Gmina

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące ustalenia kontroli i wynikające z nich oceny cząstkowe:

1. Najwyższa Izba Kontroli, uwzględniając kryteria legalności i rzetelności, ocenia pozytywnie działania Gminy w zakresie planowania, pobierania i odprowadzania dochodów z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Z zaplanowanych, zgodnie z wymogami określonymi w art. 249 ust.1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*⁴ i informacjami otrzymanymi od Wojewody Opolskiego, dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami w kwocie 14,1 tys. zł, Gmina w 2011 r. wykonała 25,1 tys. zł. Do budżetu państwa z zachowaniem terminów określonych w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy *o finansach publicznych*, odprowadzono kwotę 15,7 tys. zł (111,5 % planu), a 9,4 tys. zł stanowiło dochód Gminy.

W wyniku kontroli wszystkich dowodów wpłat pobranych w 2011 r. dochodów stwierdzono, że przysługujące Gminie dochody z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami, pobrano w wielkościach ustalonych zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego*⁵ oraz art. 27 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 2007 r. *o pomocy osobom uprawnionym do alimentów*⁶. Sprawozdania z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (Rb-27ZZ) sporządzone zostały rzetelnie oraz złożone w terminach określonych w załączniku nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. *w sprawie sprawozdawczości budżetowej*⁷.

2. Najwyższa Izba Kontroli, uwzględniając kryteria legalności i rzetelności, ocenia pozytywnie wykorzystanie przez Gminę dotacji otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami.

Na realizację 10 zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami Gmina otrzymała w 2011 r. dotacje celowe w kwocie 1 862,9 tys. zł, z czego wykorzystła 1 861,4 tys. zł (99,9 %), a niewykorzystane środki w kwocie 1,5 tys. zł zwróciła do budżetu państwa z zachowaniem terminu ustalonego w art. 168 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych*.

Otrzymane dotacje celowe nie pokryły w pełni kosztów realizacji trzech z 10 zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami: utrzymania w Gminie stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej (rozdział 75011), realizacji świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego

⁴ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm., dalej: ustawa *o finansach publicznych*

⁵ Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm., dalej: ustawa *o dochodach jst*

⁶ Dz. U. z 2009 r., Nr 1, poz. 7 ze zm., dalej: ustawa *o pomocy osobom uprawnionym do alimentów*

⁷ Dz. U. Nr 20 poz. 103

(rozdział 8512) oraz przygotowania i przeprowadzenia wyborów do Sejmu RP i Senatu RP, które Gmina dofinansowała ze środków własnych odpowiednio kwotami 111,1 tys. zł, 65,5 tys. zł i 1,4 tys. zł. Dotacje uzyskane na realizację ww. zadań pokryły odpowiednio 47,3 %, 95,6 % i 90,6% poniesionych wydatków, jednak Gmina nie występowała do dysponentów o zwiększenie kwot dotacji na te zadania.

Kontrola realizacji dwóch z 10 zadań: zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w 2011 r. sfinansowanego dotacjami w kwocie 279,7 tys. zł oraz przygotowania i przeprowadzenia wyborów do Sejmu RP i Senatu RP w 2011 r. sfinansowanego ze środków dotacji w kwocie 13,5 tys. zł (15,7% wykorzystanych dotacji) wykazała, że zadania te zrealizowano prawidłowo oraz w pełnym zakresie, a uzyskane na ten cel dotacje wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem oraz terminowo i rzetelnie rozliczone.

3. NIK ocenia pozytywnie, z uwzględnieniem kryteriów legalności i rzetelności, realizację przez Gminę projektów w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego⁸ i Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki⁹.

W ramach programów operacyjnych RPO WO oraz PO KL w kontrolowanym okresie Gmina realizowała dziewięć projektów o wartości ogółem 15 890,5 tys. zł. Na realizację tych projektów w 2011 r. wydatkowano 6 968,7 tys. zł, z tego: 5 031,6% tys. zł (72,2%) pochodziło ze środków budżetu Unii Europejskiej¹⁰, 21,2 tys. zł (0,3%) z budżetu państwa i 1 915,9 tys. zł (27,5%) ze środków własnych Gminy.

Kontrola wszystkich czterech projektów realizowanych w Urzędzie, na które w 2011 r. poniesiono wydatki w kwocie 6 678,8 tys. zł (tj. 95,8% wydatków na projekty Gminy) wykazała, że były one realizowane zgodnie z harmonogramami rzeczowo-finansowymi (po zmianach wprowadzonych aneksami do umów o dofinansowanie). Gmina otrzymała dofinansowanie ze środków UE w kwotach i w terminach wynikających z zawartych umów oraz zapewniła wymagany wkład własny.

W wyniku analizy wszystkich wydatków kwalifikowalnych poniesionych w 2011 r. na realizację projektu *Rozbudowa infrastruktury technicznej w Gminie Popielów poprzez budowę kanalizacji sanitarnej i deszczowej w Karłowicach oraz budowę kanalizacji sanitarnej i wymianę sieci wodociągowej w Kurzniach* w łącznej kwocie 5 183,8 tys. zł stwierdzono, że wszystkie spełniały warunki kwalifikowalności ustalone w załączniku nr 6 do *Szczegółowego opisu osi priorytetowych RPO WO na lata 2007–2013*¹¹, zostały poniesione w związku z realizacją projektu oraz w okresie kwalifikowalności, były niezbędne do jego realizacji, zostały rzetelnie udokumentowane oraz prawidłowo ujęte w wyodrębnionej ewidencji księgowej projektu.

⁸ dalej: RPO WO

⁹ dalej: PO KL

¹⁰ dalej: UE

¹¹ Dokument przyjęty przez Zarząd Województwa Opolskiego uchwałą nr 1324 /2008 z dnia 3 stycznia 2008 r. ze zm., opublikowany na stronie www.rpo.opolskie.pl

4. NIK ocenia pozytywnie, z uwzględnieniem kryteriów legalności, rzetelności i gospodarności sposób, przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych dofinansowanych środkami z budżetu państwa i budżetu UE.

Kontrola sześciu postępowań o udzielenie zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego o łącznej wartości 8 322,2 tys. zł, dofinansowanych środkami budżetu państwa (1 079,3 tys. zł) oraz budżetu UE (4 900,0 tys. zł) wykazała, że zamówień tych udzielono zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*¹². Rzetelnie dokonano opisu przedmiotu zamówień oraz ustalono ich wartość szacunkową. Zapewniono jawność postępowań m.in. poprzez zamieszczenie ogłoszeń o zamówieniach (przy wszczęciu postępowań) oraz o udzieleniu zamówienia (po zakończeniu postępowań) w Biuletynie Zamówień Publicznych, na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu. Przedmiot zamówień i warunki udziału w postępowaniach określono w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji i równe traktowanie wykonawców. Postępowania zostały rzetelnie przeprowadzone i udokumentowane, a udzielenie zamówień nastąpiło na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty w oparciu o kryterium ceny (jedyne stosowane kryterium). Cztery z sześciu ww. zamówień, obejmujących roboty budowlane zakończone w 2011 r., zostały zrealizowane zgodnie ze specyfikacjami istotnych warunków zamówienia oraz zawartymi umowami.

5. NIK ocenia pozytywnie funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w obszarach objętych kontrolą.

Ustalony w Urzędzie system kontroli zarządczej m.in. w regulaminach wewnętrznych, procedurach, instrukcjach oraz zakresach czynności pracowników, jak również stosowanie zasad ustalonych w tych dokumentach, zapewniły w 2011 r. zgodną z prawem, efektywną i terminową realizację zadań w obszarach objętych kontrolą. W ocenie NIK, system ten był skuteczny, ponieważ zapewnił prawidłowe pobieranie i odprowadzanie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, wykorzystanie dotacji celowych zgodnie z przeznaczeniem, a także realizację projektów współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE zgodnie z zawartymi umowami.

6. NIK ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami wnoszenie przez Urząd opłat abonamentowych za używanie odbiorników radiofonicznych i telewizyjnych.

Spośród sześciu ujętych w ewidencji pozostałych środków trwałych Urzędu odbiorników radiofonicznych i telewizyjnych (użytkowanych w Urzędzie i jednostkach pomocniczych gminy¹³), w roku 2011 r. Urząd wniósł wymagane art. 2 ustawy z dnia 21 kwietnia 2005 r. *o opłatach abonamentowych*¹⁴ opłaty, w kwotach ustalonych zgodnie z § 3 pkt 2 lit. d rozporządzenia Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji z dnia 6 maja 2010 r. *sprawie wysokości opłat abonamentowych za używanie odbiorników radiofonicznych i telewizyjnych oraz zniżek za ich uiszczenie z góry za okres dłuższy niż jeden miesiąc w 2011 r.*¹⁵, za używanie dwóch odbiorników

¹² Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm., dalej: *PZP*

¹³ w ewidencji tej ujęto również jeden odbiornik, który nie był używany i został przekazany radzie sołeckiej w dniu 20 lutego 2012 r.

¹⁴ Dz. U. Nr 85, poz. 728 ze zm.

¹⁵ Dz. U. Nr 86, poz. 558

radiofonicznych i dwóch odbiorników telewizyjnych w kwocie dwa razy po 188,30 zł. Wymagane opłaty abonamentowe za 2011 r. w kwocie 205,80 zł, za jeden odbiornik radiofoniczny i jeden odbiornik telewizyjny, które przekazane zostały do świetlicy wiejskiej w Kaniowie, wniesiono wraz z należnymi odsetkami w kwocie 19,88 zł, w dniu 21 marca 2012 r. (w trakcie kontroli NIK).

Według wyjaśnień Skarbnika Gminy, przyczyną niedokonania w 2011 r. opłat abonamentowych za ww. odbiorniki, była posiadana przez Urząd informacja, że sprzęt nie był podłączony i wykorzystywany na potrzeby zajęć. Opłat abonamentowych za 2012 r. dokonano za wszystkie odbiorniki ujęte w ewidencji pozostałych środków trwałych Urzędu.

W związku z pozytywną oceną realizacji zadań oraz uwzględniając działania podjęte w czasie trwania kontroli, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o *NIK*, w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Panu Wójtowi prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Opolu umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen 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*.