



**Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Poznaniu**

Poznań, dnia 1 kwietnia 2011 r.

**Pan  
Mieczysław Drożdżewski  
Burmistrz Miasta Koła**

LPO-4100-03-04/2011  
P/10/007

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 Poznaniu przeprowadziła w Urzędzie Miejskim w Kole (Urząd) kontrolę powiązań budżetu Miasta Koła 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 28 marca 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Burmistrzowi niniejsze

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia działalność Urzędu w kontrolowanym zakresie.

1. Zastrzeżenia NIK dotyczą niewywiązania się przez Pana Burmistrza z obowiązku określonego w art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>2</sup> dotyczącego zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, uwzględniającej standardy określone w komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r.<sup>3</sup> Zdaniem NIK, brak odpowiednich procedur wewnętrznych miał wpływ na opisane w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości i uchybienia w zakresie pobierania, ewidencjonowania i odprowadzania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz wykorzystania dotacji celowych z budżetu państwa. Podkreślić należy również, że zatwierdzony przez Pana Burmistrza plan audytu wewnętrznego na 2010 r. nie obejmował zakresu przedmiotowego niniejszej kontroli NIK.
2. NIK pozytywnie ocenia opracowanie planu finansowego, obejmującego kwoty dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, określone w informacjach dysponentów części budżetowych,

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

<sup>2</sup> Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

<sup>3</sup> Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84

w wymaganej szczegółowości, z podziałem na dochody należne budżetowi państwa i dochody polegające przekazaniu na rzecz jednostek samorządu terytorialnego. Sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu ww. dochodów zostało sporządzone rzetelnie, a zawarte w nim dane były zgodne z ewidencją księgową.

Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych j.s.t. ustawami zostały wykonane w kwocie 200,1 tys. zł tj. dziewięciokrotnie wyższej od planowanej. Obejmowały one dochody z opłat za udostępnienie danych ze zbiorów i ewidencji ludności w kwocie 1,4 tys. zł (rozdział 75011) i pobyt w środowiskowym domu samopomocy w kwocie 11,4 tys. zł (rozdział 85203) oraz specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi w kwocie 25,2 tys. zł (rozdział 85228), a także z tytułu zwrotu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego w kwocie 162,1 tys. zł (rozdział 85212).

Dochody te, po potrąceniu należności na rzecz j.s.t., zostały odprowadzone na rachunek bieżący dysponenta części budżetowej (Wojewody Wielkopolskiego), w terminie określonym w art. 255 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem trzech przypadków: przekazania kwot 58,90 zł i 29,45 zł (rozdział 75011) oraz 117,58 zł (rozdział 85212) z opóźnieniem wynoszącym odpowiednio 4, 9 i 85 dni. Naliczone odsetki za niedotrzymanie terminu w łącznej kwocie 3,64 zł zostały uregulowane w dniach 7 kwietnia 2010 r. oraz 15 marca 2011 r. NIK zwraca uwagę, że zgodnie z dyspozycją art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych<sup>4</sup>, nieterminowe przekazanie do budżetu pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa wyczerpuje znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

**3.** Ewidencja księgową należności i dochodów z tytułu zaliczek alimentacyjnych wypłaconych na podstawie ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej<sup>5</sup>, a także części świadczeń alimentacyjnych wypłaconych w okresie od 1 października do 31 grudnia 2008 r. na podstawie ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów<sup>6</sup>, była prowadzona w Wydziale Finansowym Urzędu. Z kolei, prowadzenie ewidencji księgowej świadczeń alimentacyjnych wypłaconych od dnia 1 stycznia 2009 r., a także podejmowanie działań w stosunku do dłużników zalegających ze spłatą należności z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego, należało do zadań Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kole.

W ocenie NIK, taki podział zadań miał wpływ na nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania przez MOPS w Kole planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w I półroczu i 2010 r. W sprawozdaniu sporządzonym przez MOPS w Kole (jednostka realizująca zadanie) wypełniona została kolumna nr 7 zawierająca dane o dochodach potrąconych na rzecz j.s.t., podczas gdy zgodnie z załącznikiem nr 39 rozdz. 2 § 6 ust. 1 pkt 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia

---

<sup>4</sup> Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.

<sup>5</sup> Dz. U. Nr 86, poz. 732 ze zm.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2009 r. Nr 1, poz. 7 ze zm.

3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>7</sup>, jednostka nie wypełnia tej części sprawozdania.

Nadmienić należy, że zadania związane z prowadzeniem postępowań o ustalenie prawa do świadczeń z funduszu alimentacyjnego, windykacją należności od dłużników alimentacyjnych oraz realizacją projektu współfinansowanego ze środków europejskich, realizowane przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Kole, były przedmiotem odrębnej kontroli NIK. W wyniku tej kontroli do Dyrektora MOPS w Kole zostało wystosowane osobne wystąpienie pokontrolne.

**4.** NIK nie wnosi zastrzeżeń do wywiązania się przez Miasto z realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. Na ten cel Urząd otrzymał dotacje celowe z budżetu państwa w kwocie 6.696 tys. zł, tj. 96,8% planu po zmianach, z czego do końca roku wykorzystano 6.635,6 tys. zł (99,1% otrzymanych środków). Niewykorzystane części dotacji w łącznej kwocie 60,4 tys. zł nie miały wpływu na realizację poszczególnych zadań. Kwota ta została terminowo odprowadzona do budżetu państwa, zgodnie z dyspozycją wynikającą z art. 169 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Szczegółowa analiza przekazania i rozliczenia dotacji celowej w wysokości 7,6 tys. zł, na realizację zadań związanych ze zwrotem producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wykazała, że zadanie było realizowane nie w pełni rzetelnie. Z 20 wniosków o zwrot podatku akcyzowego złożonych przez 18 producentów posiadających gospodarstwa o powierzchni ogółem 107,1878 ha, dwa wnioski (l. dz. 2574 i 2827) nie zawierały wymaganej zgody pozostałych współposiadaczy 2,6548 ha użytków rolnych (art. 6 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej<sup>8</sup>). W czasie trwania kontroli NIK, jeden z tych wniosków został uzupełniony o zgodę współposiadacza 1,5912 ha użytków rolnych.

NIK zwraca uwagę, że wypłaty zwrotu podatku akcyzowego w łącznej kwocie 3.982,61 zł przyznane dziewięciu producentom rolnym w pierwszym okresie płatniczym, zostały dokonane w dniu 7 czerwca 2010 r., tj. 7 dni po upływie terminu określonego w art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, wraz z należnymi odsetkami za zwłokę (9,94 zł).

Przekazanie dotacji celowych z budżetu państwa na realizację pozostałych zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, następowało w kwotach i terminach umożliwiającym prawidłowe wykonywanie tych zadań.

**5.** W 2010 r. Miasto otrzymało dotacje celowe z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych w kwocie 1.346,3 tys. zł, tj. 100,2% w stosunku do planu po zmianach. Niewykorzystane części dotacji w łącznej kwocie 77,7 tys. zł Urząd rozliczył z budżetem państwa w sposób prawidłowy.

W trzech przypadkach wydatki na zadania własne zostały w całości opłacone ze środków dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa. Całkowite sfinansowanie kosztów poniesionych na realizację rządowego programu wspierania, w latach 2009-2011

---

<sup>7</sup> Dz. U. Nr 10, poz. 103

<sup>8</sup> Dz. U. Nr 52, poz. 379

organów prowadzących, w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki, w klasach I-III szkół podstawowych i ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia „Radosna szkoła”, w kwocie 23.998 zł (rozdział 80101), a także na wypłaty zasiłków okresowych w części gwarantowanej z budżetu państwa na podstawie art. 147 ust. 7 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej<sup>9</sup>, w kwocie 357.881,19 zł (rozdział 85214) oraz zasiłków stałych, zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 19 ustawy o pomocy społecznej, w kwocie 338.096,89 zł (rozdział 85216), stanowiło naruszenie art.128 ustawy o finansach publicznych, bowiem kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych nie może przekraczać 80% kosztów zadania. NIK zwraca uwagę, że należny udział Miasta w realizacji opisanych zadań wynosiłby co najmniej 143.995,22 zł.

**6.** Postępowania o udzielenie zamówień publicznych były prowadzone w Urzędzie, zgodnie z obowiązującymi zasadami, w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji, z zastosowaniem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.<sup>10</sup> Szczegółowym badaniem objęte zostały dwa zamówienia publiczne finansowane z wykorzystaniem środków pochodzących z dotacji z budżetu państwa o wartości ogółem 1.949.436,96 zł. Zlecenie wykonania zamówień na budowę boisk sportowych w ramach programu „Moje boisko-Orlik 2012” za kwotę 1.065.586 zł, z dofinansowaniem środków finansowych z budżetu państwa (333.000 zł) oraz przebudowa ul. Zapolskiej za kwotę 883.850,96 zł, z dofinansowaniem dotacji z rezerwy celowej (428.461,95 zł) przeznaczonej na dofinansowanie realizacji narodowego programu przebudowy dróg lokalnych 2008-2011, nastąpiło na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty. W badanych postępowaniach, przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego, nie zostały stwierdzone nieprawidłowości w odniesieniu do wymogów określonych w specyfikacjach istotnych warunków zamówień.

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

1. wdrożenie systemu kontroli zarządczej,
2. zapewnienie terminowego odprowadzania na rachunek budżetu państwa należnych dochodów z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami,
3. zapewnienie prawidłowego sporządzania sprawozdań budżetowych przez podległe jednostki organizacyjne,
4. podjęcie działań organizacyjnych w celu wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie przyjmowania i rozpatrywania wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego,
5. podjęcie działań w celu zapewnienia przestrzegania poziomu dofinansowania realizacji określonych zadań własnych dotacjami z budżetu państwa.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Poznaniu, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Burmistrza, w terminie 14 dni od otrzymania

<sup>9</sup> Dz. U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1362 ze zm.

<sup>10</sup> Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków lub o działaniach podjętych w celu ich realizacji albo o przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu Burmistrzowi prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Poznaniu, 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 mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.