



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie**

Rzeszów, dnia kwietnia 2011 r.

**Pan
Krzysztof Sobejko**

Wójt Gminy Leżajsk

LRZ-4100-02-01/2011
P/10/007

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. *o Najwyższej Izbie Kontroli* (Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.), zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie przeprowadziła kontrolę w Urzędzie Gminy Leżajsk, dotyczącą powiązania budżetu Gminy 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 4 kwietnia 2011 r. Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie, stosownie do art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Panu Wójtowi niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działania Urzędu w zakresie wykonania budżetu Gminy w części dotyczącej środków publicznych przekazywanych z budżetu państwa w 2010 r.

W kontroli ustalono, że stosownie do art. 69 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), wdrożone zostały w Urzędzie mechanizmy kontroli zarządczej w formie zarządzeń, instrukcji oraz procedur. Podstawowe zasady organizacji kontroli zarządczej w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych Gminy oraz formy jej koordynacji, a także funkcje kontroli zarządczej, obejmującej prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi określone zostały zarządzeniem nr 296/2010 Wójta

z dnia 28 maja 2010 r. w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie i w jednostkach organizacyjnych Gminy oraz zasad jej koordynacji.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działania Gminy w zakresie wykorzystania dotacji celowych objętych kontrolą, na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami, które były prawidłowo wydatkowane i rozliczone zgodnie z określonymi warunkami.

W kontroli ustalono, że w 2010 r. Gmina otrzymała na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami dotację w łącznej kwocie 8.400.560 zł, stanowiącej 14% wykonanych dochodów Gminy, a w 2009 r. – 7.464.900 zł, tj. 15%. W 2010 r. w porównaniu do 2009 r. Gmina realizowała dodatkowo 6 zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, co wpłynęło na zwiększenie o 928.795 zł kwoty dofinansowania dotacji celowej z budżetu państwa. Główną przyczyną zwiększonego w 2010 r. zakresu zadań zleconych dla Gminy były dodatkowe zadania związane z wyborami prezydenckimi, samorządowymi, spisem rolnym, a także z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych.

W kontroli ustalono, że środki z dotacji Gmina otrzymała w wielkościach i w terminach umożliwiających pełne i terminowe wykonanie zadań. Podległej jednostce dotacje przekazywane były bez zbędnej zwłoki.

Kontrola dotacji w łącznej kwocie 606.325 zł przeprowadzona w trzech rozdziałach (rozd. 75011 – *urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa*, rozdz. 75478 – *usuwanie skutków klęsk żywiołowych*, rozdz. 01095 – *pozostała działalność*) wykazała, iż były one wykorzystane na zadania zgodnie z przeznaczeniem i terminowo rozliczone.

Ustalono, że stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. *o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej* (Dz. U. Nr 52, poz. 379) w 2010 r. wydanych zostało, dla producentów rolnych 893 decyzje ustalające łączną kwotę 352.270 zł zwrotu podatku akcyzowego, tj. 100% kwoty dotacji celowej otrzymanej od Wojewody Podkarpackiego.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność Urzędu w zakresie przestrzegania obowiązujących terminów, dotyczących składania przez producentów rolnych wniosków o zwrot podatku akcyzowego, wydawania stosownych decyzji, a także terminów dokonywania wypłat w należytej wysokości zwrotu podatku akcyzowego. Zgromadzona w Urzędzie dokumentacja załączona do wniosków była kompletna i potwierdzała ustaloną w decyzji kwotę zwrotu podatku akcyzowego. Analizę przeprowadzono na podstawie 84 wniosków i wydanych w związku z tym decyzji dla producentów rolnych (po 42 za I i II półrocze 2010 r.).

W kontroli ustalono, że w 2010 r. dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami zrealizowane zostały w kwocie 78.075 zł, tj. 443% kwoty planowanej. Na właściwy rachunek dysponenta części 85/18, Wojewody Podkarpackiego, przekazana została kwota 48.695 zł w terminach określonych w art. 255 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy *o finansach publicznych*. Kwota 29.380 zł została przekazana na dochody Gminy stanowiące udział w zaliczce alimentacyjnej oraz w funduszu alimentacyjnym, na podstawie przepisów ustawy z dnia 7 września 2007 r. *o pomocy osobom uprawnionym do alimentów* (Dz. U. z 2009 r., Nr 1, poz. 7 ze zm.).

Na podstawie analizy 23 dowodów księgowych stanowiących podstawę zaewidencjonowania wpływu dochodów z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej, które przekazane zostały w miesiącach: marzec, kwiecień, lipiec, listopad, grudzień 2010 r. - stwierdzono, że prawidłowo, zgodnie z zasadami polityki rachunkowości (zarządzenie Nr 46/2008 Wójta Gminy Leżajsk z dnia 13 sierpnia 2008 r. *w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości* – obowiązujące do końca 2010 r.) prowadzona była ewidencja wpływów i wydatków z dotacji celowej na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami.

Dane, wynikające z zapisów ewidencji księgowej przedstawione zostały w rzetelnie i terminowo sporządzanych rocznych sprawozdaniach.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację projektów współfinansowanych ze środków z budżetu UE.

W 2010 r. Gmina realizowała 6 projektów współfinansowanych ze środków UE, tj. 2 projekty w ramach RPO dla województwa podkarpackiego i 4 - w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013 na łączną kwotę dofinansowania, wynikającą z zawartych umów, wynoszącą 8.836.238 zł, stanowiącą 12% planowanych dochodów Gminy. W 2010 r. w związku z realizacją projektów współfinansowanych ze środków UE wpływy do budżetu Gminy wynosiły 4.836.237 zł i wynikały z warunków zawartych umów o dofinansowanie projektów, a także z harmonogramów składania wniosków o płatność w ramach poszczególnych programów operacyjnych.

W okresie do końca 2010 r. - z 6 realizowanych przez Gminę projektów – zakończono i całkowicie rozliczono 2 projekty współfinansowane w ramach PROW, na łączną kwotę dofinansowania ze środków UE - 26.207 zł. Projekty zrealizowane zostały zgodnie z harmonogramami rzeczowo-finansowymi określonymi w umowach o dofinansowanie.

W kontroli ustalono, że w 2010 r. w Urzędzie przeprowadzono 2 postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, obejmujące wydatki ze środków publicznych na łączną

kwotę 4.016.595 zł. Wydatki te w całości dotyczyły realizowanych projektów objętych dofinansowaniem ze środków UE.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia poprawność stosowania przez Urząd przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.).

Kontrola 2 zamówień publicznych obejmujących wydatki majątkowe w łącznej kwocie 4.016.595 zł, wykazała, że wszystkie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego były przeprowadzane w trybie przetargu nieograniczonego. Postępowania przetargowe zostały przeprowadzone zgodnie z przepisami, w sposób gwarantujący zachowanie uczciwej konkurencji. Ogłoszenia o wszczęciu postępowań zamieszczano w Biuletynie Zamówień Publicznych, a następnie podawano do publicznej wiadomości wraz z specyfikacją istotnych warunków zamówienia. Zlecenie zadań następowało w wyniku wyboru najkorzystniejszej oferty.

Na podstawie art. 61 ust. 1 ustawy o NIK w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Panu Wójtowi prawo zgłoszenia do Dyrektora Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Rzeszowie umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen zawartych w tym wystąpieniu.