



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie**

Rzeszów, dnia kwietnia 2011 r.

**Pan
Piotr Błażejowski
Wójt Gminy Bukowsko**

LRZ-4100-02-04/2011

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 w Urzędzie Gminy w Bukowsku kontrolę dotyczącą powiązania budżetu Gminy Bukowsko 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, stosownie do art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Panu Wójtowi niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie przez Urząd w 2010 r. wybranych dochodów i wydatków powiązanych z budżetem państwa.

W 2010 r. w dochody Gminy wyniosły ogółem 17.349,9 tys. zł, z czego dotacje wyniosły łącznie 4.349,7 tys. zł, co stanowiło 25,1% osiągniętych dochodów.

Urząd planował w 2010 r. osiągnięcie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w wysokości 14.000 zł, w Dziale 852 *Pomoc społeczna*. Realizacja dochodów Gminy wyniosła 21.887 zł, tj. 156% planu.

Na koniec 2010 r., Gmina wykazała zaległości z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań, zleconych ustawami w wysokości 176.195 zł, które były wyższe od takich zaległości na koniec 2009 r. (134.667 zł) o 41.528 zł, tj. o 31%.

Na koniec 2010 r. z płatnościami zalegało 12 osób fizycznych, z czego 9 osób zalegało z płatnościami z tytułu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego. Łączna kwota zaległości z tytułu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych wynosiła na koniec 2010 r. 176.126 zł, z czego zaległości z lat poprzednich (dotyczące świadczeń alimentacyjnych) wynosiły 134.453 zł. (76%). Pozostałe 3 osoby zalegały z płatnością z tytułu pobytu w Ośrodku Wsparcia na łączną kwotę 69 zł,

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działania Urzędu w zakresie windykacji wobec dłużników, gdyż pomimo braku komórek oraz stanowisk pracy odpowiedzialnych za pobieranie, kontrolę i działania windykacyjne - działaniami windykacyjnymi objęto wszystkich dłużników. W 2010 r. w Urzędzie nie wystąpiły przypadki przedawnienia należności, umorzenia, zaniechania poboru lub odroczenia należności z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia także planowanie, pobieranie i odprowadzanie dochodów, związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, realizowanych przez Urząd w 2010 r., które odbywało się terminowo i w prawidłowych wysokościach, a dane - zawarte w sprawozdaniach - były zgodne z ewidencją księgową.

W kontroli ustalono, że w 2010 r. Gmina realizowała 6 zadań z zakresu administracji rządowej, na realizację których otrzymała dotację w łącznej wysokości 2.782,2 tys. zł, z czego wykorzystanych zostało 2.778,8 tys. zł, tj. 99,9% otrzymanych środków. Wykorzystana kwota dotacji była wyższa o 274,6 tys. zł (tj. o 11%) od otrzymanych na realizację tych zadań w 2009 r.

W strukturze poniesionych w 2010 r. wydatków na realizację zadań z zakresu administracji rządowej największy udział miały:

- *Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* – 2.174,9 tys. zł, tj. 78,3% ogólnej kwoty poniesionych wydatków na realizację zadań z zakresu administracji rządowej,
- *Ośrodki wsparcia* – 352,8 tys. zł, tj. 12,7%,
- *Zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego dla producentów rolnych* – 162,6 tys. zł, tj. 5,9%.

W kontroli ustalono, że w 2010 r. środki przekazane Gminie na realizację zadań z zakresu administracji rządowej zostały wykorzystane zgodnie z decyzją o ich przyznaniu i zgodnie z przeznaczeniem. Prawidłowo i terminowo dokonano także zwrotu niewykorzystanej kwoty 3,4 tys. zł.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację przez Gminę w 2010 r. zadania dotyczącego zwrotu części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego dla producentów rolnych.

W 2010 r. do Urzędu wpłynęły 364 wnioski o zwrot podatku akcyzowego, złożone przez producentów rolnych. Na realizację tego zadania Gmina otrzymała dotację w łącznej kwocie 163.140 zł, z tego 3.199 zł - na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego i 159.941 zł - na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym. Z otrzymanej kwoty dotacji (163.140 zł), Gmina wydatkowała 162.590 zł, tj. 99,7%.

Kwota 550 zł – z części dotacji dotyczącej kosztów postępowania została zwrócona na konto Wojewody w dniu 30 grudnia 2010 r.

Wnioski o przekazanie dotacji celowej na realizację wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego w 2010 r., składane były terminowo przez Wójta do Wojewody Podkarpackiego i zawierały dane określone w § 2 ust. 2 pkt 1-8 rozporządzenia 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 ze zm.).

Terminowo i kompletne składane były także wnioski przez właścicieli gospodarstw, które były zgodne z formularzem, określonym w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 31 maja 2006 r. *w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej* (Dz. U. Nr 103, poz. 706), a do wniosków dołączone zostały faktury dotyczące zakupu oleju napędowego przez wnioskodawców, a dane - podane we wnioskach (w tym informacje o powierzchni użytków rolnych) - były weryfikowane przez Urząd.

Decyzje Wójta Gminy Bukowsko, dotyczące przyznania zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym w 2010 r., wydane były terminowo i zawierały informacje o limicie rocznym, kwocie zwrotu podatku oraz o części limitu, pozostałą do wykorzystania.

Gmina prawidłowo dokonywała wypłat zwrotu podatku akcyzowego w wysokościach określonych w wydanych decyzjach.

Wójt terminowo przesyłał do Wojewody Podkarpackiego sprawozdania rzeczowo-finansowe i rozliczenia dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym podatku akcyzowego w 2010 r. a zawarte w sprawozdaniach dane były zgodne z ewidencją księgową.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia sposób wykorzystania dotacji otrzymanej na podstawie umowy zawartej pomiędzy Ministrem Spraw Wewnętrznych i Administracji a Gminą na dofinansowanie zadań własnych Gminy polegających na remoncie lub odbudowie obiektów komunalnej infrastruktury technicznej, zniszczonych w wyniku powodzi mającej miejsce w maju i czerwcu 2010 r. W ramach umowy Gmina otrzymała 500.000 zł. na realizację 8 zadań z zakresu infrastruktury drogowej. Zadania te spełniały kryteria wartościowe, określone w Zasadach MSWiA. Sporządzony wniosek był kompletny, zawierał wymagane dane i załączniki. Postanowienia umowy były zgodne z danymi, zawartymi we wniosku o dotację, a zakres rzeczowy zadań - na realizację których przeprowadzono postępowania przetargowe w trybie zamówień publicznych - został zrealizowany zgodnie z zawartymi umowami. Faktury zostały prawidłowo opisane, zadekretowane, sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty i zapłacone.

Terminowo dokonano rozliczenia końcowego zadania, określonego w umowie dotacji. podając koszt zadania wykonanego w ramach umowy dotacji w wysokości 526.966,90 zł, finansowanego ze środków z budżetu państwa - w kwocie 500.000 zł, tj. w 94,88% oraz ze środków własnych w kwocie 26.966,90 zł tj. w 5,12%.

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

Analiza dokumentacji o udzielenie zamówień publicznych – o łącznej wartości 1.703.881,50 zł - dofinansowanych środkami dotacji celowych wykazała, iż sposób wyboru wykonawców tych zadań był zgodny z przepisami ustawy. Postępowania prowadzone były we właściwym trybie, a wyboru oferentów dokonywano zgodnie z wymogami i kryteriami oceny ofert, określonymi w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia. Wykonawców zadań wybierano na zasadzie najkorzystniejszej oferty, postępowania prowadzono z zachowaniem zasad uczciwej konkurencji.

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że Zarządzeniem Wójta Nr 44/10 z dnia 1 września 2010 r. w Gminie wprowadzony został system kontroli zarządczej.

Stosownie do 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 NIK w Rzeszowie umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen zawartych w tym wystąpieniu.