



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Rzeszowie

LRZ-4101-02/2012

Rzeszów, kwietnia 2012 r.

**Pan
Roman Kałamarz**

Wójt Gminy Jarosław

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o *Najwyższej Izbie Kontroli* (Dz. U. z 2012, poz. 82.), zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie przeprowadziła kontrolę w Urzędzie Gminy Jarosław, dotyczącą powiązania budżetu Gminy 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 4 kwietnia 2012 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 Jarosław w części dotyczącej środków publicznych przekazywanych z budżetu państwa w 2011 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.), w Urzędzie Gminy Jarosław wdrożone zostały 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 W/31/2010 Wójta Gminy Jarosław z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania 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. Dotacje te były prawidłowo wydatkowane i rozliczone zgodnie z określonymi warunkami.

W kontroli ustalono, że w 2011 r. Gmina otrzymała na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami dotację w łącznej kwocie 5.221.189,61 zł, stanowiącą 13% wykonanych dochodów Gminy, a w 2010 r. – 5.349.378,20 zł, tj. 16%. Zmniejszenie dotacji w 2011 r. w porównaniu do 2010 r. o kwotę 128.188,59 zł dotyczyło działu 852 pomoc społeczna.

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

Kontrola dotacji w łącznej kwocie 408.699,01 zł przeprowadzona w dwóch rozdziałach (rozd. 75011 – urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa, rozdz. 01095 – pozostała działalność) wykazała, iż dotacje te wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem i terminowo je rozliczono.

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 531 decyzji ustalających łączną kwotę 324.228,01 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 60 wniosków i wydanych w związku z tym decyzji dla producentów rolnych (po 30 za I i II półrocze 2011 r.).

W kontroli ustalono, że w 2011 r. dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami zrealizowane zostały w kwocie 43.897 zł, tj. 104% kwoty planowanej. Na właściwy rachunek dysponenta części 85/18, Wojewody Podkarpackiego, przekazana została kwota 29.224 zł w terminach określonych w art. 255 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o *finansach publicznych*. Kwota 14.672 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.).

W kontroli ustalono, że łączna kwota należności, wynikających z realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, na koniec 2010 r. wynosiła 1.026.197 zł i dotyczyła 74 dłużników (osób fizycznych), a na koniec 2011 r. wzrosła do kwoty 1.377.369 zł i dotyczyła 82 dłużników (osób fizycznych). Zaległości te dotyczyły działu 852 – pomoc społeczna i obejmowały fundusz alimentacyjny, zaliczkę alimentacyjną i odsetki.

Stwierdzono, że wobec dłużników alimentacyjnych niewywiązujących się ze swoich zobowiązań (30 objętych analizą po zakończeniu okresu świadczeniowego od 1.10.2009 r. do 30.09.2010 r.) podejmowane były działania windykacyjne, wynikające z przepisów ustawy o *pomocy osobom uprawnionym do alimentów*. Dla badanej grupy dłużników terminowo przekazywane były zawiadomienia o wszczęciu postępowania administracyjnego, a następnie wydawano decyzje w sprawie zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz upomnienia wzywające do uregulowania naliczonych należności. Terminowo wystawiano również tytuły wykonawcze. Wobec analizowanych 30 dłużników alimentacyjnych, wydanych zostało 35 decyzji o zwrocie należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, sporządzono 36 tytułów wykonawczych i przekazano do Urzędu Skarbowego zgodnie z miejscem zamieszkania dłużnika. W wyniku działań windykacyjnych prowadzonych w 2011 r. na rzecz funduszu alimentacyjnego, z ogólnej kwoty zaległości dla 30 analizowanych dłużników wynoszącej 1.057.493 zł, wyegzekwowano kwotę 43.896 zł, tj. 3 % zaległości ogółem.

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Jarosławiu prawidłowo i rzetelnie prowadzona była ewidencja dłużników alimentacyjnych umożliwiająca pełną ich identyfikację w zakresie rodzaju, okresu i kwot zaległości.

Ewidencja pozwalała ustalić aktualny stan zadłużenia oraz okres, w którym powstało zobowiązanie poszczególnych dłużników alimentacyjnych, a także wskazywała wszelkie zmiany wysokości zadłużenia.

Na podstawie analizy 138 dowodów księgowych stanowiących podstawę zaewidencjonowania wpływu dochodów z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej, które przekazane zostały w 2011 r. - stwierdzono, że prawidłowo, zgodnie z zasadami polityki rachunkowości (zarządzenie Wójta Gminy Jarosław Nr W/50/2010 z dnia 31.12.2010 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości) 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 (Rb-50 o dochodach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych).

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

W 2011 r. Gmina realizowała 2 projekty współfinansowane ze środków UE, tj. 1 projekt w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego (RPO) dla województwa podkarpackiego i 1 - w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich (PROW) na lata 2007–2013 na łączną kwotę dofinansowania, wynikającą z zawartych umów, wynoszącą 7.982.528,38 zł, stanowiącą 20% zrealizowanych dochodów Gminy. W 2011 r. w związku z realizacją projektów współfinansowanych ze środków UE wpływy do budżetu Gminy wynosiły 7.876.048,30 zł i wynikały z warunków zawartej umowy o dofinansowanie

projektu, a także z harmonogramów składania wniosków o płatność w ramach RPO i 106.480,08 zł w ramach PROW. W okresie do końca 2011 r. zakończono i całkowicie rozliczono zgodnie z harmonogramami rzeczowo-finansowymi określonymi w umowach o dofinansowanie - 2 projekty współfinansowane w ramach RPO i PROW, na łączną kwotę dofinansowania ze środków UE - 7.982.528,38 zł.

Poniesione wydatki w 2011 r. zostały prawidłowo zakwalifikowane do zrefundowania ze środków z budżetu UE oraz prawidłowo zaewidencjonowane w Gminie zgodnie z zasadami określonymi w umowach o dofinansowanie projektów.

W kontroli ustalono, że w 2011 r. w Urzędzie przeprowadzono 3 postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, obejmujące wydatki ze środków publicznych na łączną kwotę 9.175.632,69 zł. Wydatki te w całości dotyczyły realizowanych projektów objętych dofinansowaniem ze środków UE.

Kontrola 2 zamówień publicznych obejmujących wydatki majątkowe w łącznej kwocie 8.109.404,46 zł, wykazała, że postępowania o udzielenie zamówienia publicznego były przeprowadzane w trybie przetargu nieograniczonego. Postępowania te zostały przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.), w sposób gwarantujący zachowanie uczciwej konkurencji.

Ustalono, że 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 cyt. 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.