



Warszawa, dnia 27 maja 2009 r.

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W WARSZAWIE

ul. Filtrowa 57, 00-950 Warszawa

Tel. 444 - 57 - 72

Fax 444 - 57 - 62

I/09/005

LWA-4114-00-01/09

Pan

Tadeusz Pokorski

Wójt

Gminy Radzanowo

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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 Warszawie, przeprowadziła kontrolę w Urzędzie Gminy Radzanowo w zakresie wykorzystania dotacji celowych w latach 2007 – 2009 (I kwartał) ze szczególnym uwzględnieniem dotacji otrzymanych z rezerw celowych budżetu państwa.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 7 maja 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 stawy o NIK, przekazuje Panu Wójtowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykorzystanie i rozliczenie przez Gminę dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami oraz zadań własnych gminy, pomimo stwierdzonych uchybień.

1. W 2007 r. ze środków dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, Gmina wykorzystwała kwotę 2.415,3 tys. zł (98,4% planu). W 2008 r. wykorzystano dotacje

w wysokości 2.690,3 tys. zł (99,5 % planu). Wykonanie dotacji w I kwartale 2009 r. wyniosło 526,1 tys. zł (97,1 % otrzymanych dotacji).

Niewykorzystane dotacje w 2007 r. w kwocie ogółem 38,1 tys. zł oraz w 2008 r. w kwocie 14,7 tys. zł, zwrócono terminowo na rachunek budżetu państwa. Największe wydatki dotyczyły zadań z zakresu pomocy społecznej: w 2007 r. 2.168,5 tys. zł co stanowiło 89,8 % wykonanych wydatków ogółem, w 2008r. – 2.318,9 tys. zł t.j. 86,2 % wydatków ogółem i w I kw. 2009 r. – 505,7 tys. zł t.j. 96,1 % wydatków ogółem, w tym głównie na sfinansowanie wypłaty zasiłków wypłacanych na podstawie ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych¹ oraz na wypłatę zaliczki alimentacyjnej.

Jedną z przyczyn niewykorzystania środków z dotacji w 2007 r. (37,2 tys. zł) na świadczenia rodzinne i składki na ubezpieczenia zdrowotne, emerytalne i rentowe opłacone za osoby pobierające świadczenia z pomocy społecznej, było zmniejszenie się liczby osób uprawnionych do pobierania świadczeń w stosunku do roku 2006, który był podstawą do planowania budżetu na 2007 r. oraz przeszacowanie, zdaniem NIK, kwot dotacji przeznaczonych na realizację tych zadań.

Zwroty niewykorzystanych dotacji w 2008 r. wynikały w większości (11,5 tys. zł) z niewypłacenia zasiłków celowych dla rolników poszkodowanych w wyniku suszy i huraganów, z powodu nie spełnienia przez 12 rolników wymogów określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 26 września 2008r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji programu pomocy dla rodzin rolniczych, w których gospodarstwach rolnych powstały szkody spowodowane przez suszę lub huragan w 2008 r.². Zasiłki w kwocie 266,5 tys. zł wypłacono dla 275 osób spełniających wymogi określone w rozporządzeniu.

Środki dotacji były prawidłowo rozliczane, wydatkowane zostały zgodnie z przeznaczeniem oraz przekazywane były w terminach umożliwiającym realizację zadań do podległych jednostek organizacyjnych.

2. Z otrzymanych w 2007 r. dotacji celowych z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych, Gmina wydatkowała 444,9 tys. zł. co stanowiło 95,3% przekazanych środków. W 2008 r. otrzymane dotacje wykorzystano w kwocie 462,3 tys. zł. tj. 96,6%. W I kwartale 2009 r. wykorzystano dotacje w kwocie 68,0 tys. zł tj. 69,9 % otrzymanych środków (97,3 tys. zł.) . Główną pozycją wydatków była realizacja zadań z zakresu pomocy społecznej (58,5% wydatków ogółem) oraz oświaty (wydatki stanowiły 34,9 % poniesionych

¹ Dz. U. z 2006 r. Nr 139 poz. 992 ze zm.

² Dz. U. Nr 173, poz. 1070

wydatków ogółem). Niewykorzystane dotacje w 2007 r. w kwocie ogółem 21,7 tys. zł i w 2008 r. w kwocie 16,5 tys. zł terminowo zwrócono na rachunek budżetu państwa.

Zwroty dotyczyły m.in. niewykorzystanej części dotacji w 2007 r. w kwocie 14,7 tys. zł tj. 45,2 % dotacji otrzymanej i w 2008 r. w kwocie 13,2 tys. zł tj. 36,5 % otrzymanej dotacji przeznaczonej na sfinansowanie – w ramach wdrażania reformy oświaty-nauczania języka angielskiego w klasie pierwszej i drugiej szkoły podstawowej (rozdz. 80101 – Oświata i wychowanie). Przyczyną niewykorzystania dotacji było zatrudnianie nauczycieli stażystów i kontraktowych w niepełnym wymiarze czasu pracy ze względu na małą ilość dzieci, natomiast przyznana dotacja uwzględniała zatrudnienie w szkołach nauczycieli dyplomowanych i mianowanych w pełnym wymiarze czasu pracy.

Powodem niewykorzystania dotacji w kwocie 4,4 tys. zł w 2007 r. w rozdziale 85295 - na realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” - według wyjaśnień Kierownika GOPS było przekroczenie dochodu osób uprawnionych do korzystania ze świadczenia w formie dożywiania, rezygnacją rodziców z tej formy pomocy a także brak stołówek w szkołach, co skutkowało brakiem możliwości dożywiania w formie gorącego posiłku.

3. Środki dotacji na realizację zadań własnych gminy wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczone, a także zapewniono odpowiedni udział środków własnych w finansowaniu tych zadań, dla których było to wymagane. W okresie 2007 - 2009 (I kw.) Gmina nie otrzymywała dotacji na zadania realizowane na podstawie porozumień zwartych z organami administracji rządowej.

4. Przedstawiając powyższe uwagi i oceny, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o dokonywanie bieżącej analizy potrzeb oraz wykorzystania środków na realizację zadań finansowanych z dotacji.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, zwraca się do Pana Wójta o przedstawienie, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku, bądź o podjętych działaniach w celu realizacji wniosku lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Warszawie umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosku 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.