



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie**

Warszawa, dnia 30 września 2009 r.

**Pan
Jacek Józef Murawski
Wójt Gminy Nur**

LWA-4114-00-11/2009
I/09/005

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie przeprowadziła kontrolę w Urzędzie Gminy w Nurze w zakresie wykorzystania dotacji celowych w latach 2007 – 2009 (I półrocze), ze szczególnym uwzględnieniem dotacji otrzymanych z rezerw celowych budżetu państwa.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole podpisanym w dniu 24 września 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 *ustawy o NIK*, przekazuje Panu Wójtowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

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

1. Z dotacji celowych z budżetu państwa otrzymanych w 2007 r. na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, Gmina wykorzystwała kwotę 1 090,2 tys. zł, co stanowiło 97,4% planu po zmianach. W 2008 r. Gmina wykorzystwała dotacje w kwocie 1 613,2 tys. zł (92,6% planu po zmianach), a w I półroczu 2009 r. - 619,0 tys. zł, (98,9% otrzymanych środków). Największe wydatki dotyczyły finansowania zadań z zakresu świadczeń rodzinnych, na które wydatkowan 834,5 tys. zł w 2007 r. i 782,0 tys. zł w 2008 r. (97,0% i 93,4% otrzymanych środków).

¹ Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

Niewykorzystane w latach 2007-2008 kwoty dotacji, odpowiednio: 29,0 tys. zł oraz 128,4 tys. zł, zwrócono na rachunek budżetu państwa z zachowaniem terminu określonego w art. 144 ust. 5 *ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych*².

Największy udział wśród niewykorzystanych dotacji miały środki przeznaczone na świadczenia rodzinne, zaliczkę alimentacyjną oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego – 25,5 tys. zł w 2007 r. oraz 51,2 tys. w 2008 r., (odpowiednio 87,9% oraz 39,9% niewykorzystanej kwoty), a w 2008 r. także środki na zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe – 76,0 tys. zł (59,2% niewykorzystanych dotacji).

Niewykorzystanie całości dotacji na świadczenia rodzinne, zaliczkę alimentacyjną oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe, spowodowane było zmniejszeniem liczby osób uprawnionych do pobierania świadczeń – w porównaniu do roku poprzedniego, który był podstawą planowania budżetu na rok następny.

Niewykorzystanie powyższych dotacji wskazuje na nieprzeprowadzenie bieżącej analizy realnego zapotrzebowania na środki finansowe przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (GOPS).

Niewykorzystanie w 2008 r. dotacji na zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe, obejmującej m.in. środki na pokrycie strat rolników w wyniku huraganu, spowodowane było nieprecyzyjnym oszacowaniem liczby gospodarstw kwalifikujących się do pomocy.

2. Z dotacji celowych otrzymanych w 2007 r. z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych, Gmina wykorzystła kwotę 193,8 tys. zł (99,1% planu po zmianach). W 2008 r. otrzymane dotacje wykorzystano w kwocie 221,9 tys. zł, (69,9% planu po zmianach), a w I półroczu 2009 r. - 114,0 tys. zł (98,7 % otrzymanych środków).

Największe wydatki związane były z finansowaniem działalności GOPS, gdzie wykorzystano dotacje w kwocie 80,5 tys. zł w 2007 r. i 75,8 tys. zł w 2008 r. (41,5% oraz 34,2% wykorzystanych dotacji ogółem) oraz z pomocą materialną dla uczniów – 61,9 tys. zł w 2007 r. i 71,4 tys. zł w 2008 r. (31,9% oraz 32,2% wykorzystanych dotacji ogółem).

Niewykorzystane dotacje na realizację zadań własnych w 2007 r. w kwocie 1,8 tys. zł oraz w 2008 r. w kwocie 95,6 tys. zł, dotyczące pomocy materialnej dla uczniów, zwrócono terminowo na rachunek budżetu państwa.

Niewykorzystanie dotacji w 2007 r. i 2008 r. wynikało m.in. z negatywnego rozpatrzenia części wniosków o pomoc (z uwagi na niespełnienie kryterium dochodowego). Ponadto, w 2008 r. przeszacowana została przez GOPS wielkość środków potrzebnych na finansowanie pomocy dla uczniów poszkodowanych podczas występujących w sierpniu nawałnic i huraganu.

3. Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

- 1) dokonywanie bieżącej analizy wykorzystania środków na realizację zadań finansowanych dotacjami i rzeczywistych potrzeb w tym zakresie,
- 2) zwiększenie nadzoru nad działalnością Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 *ustawy o NIK*, zwraca się do Pana Wójta o przesłanie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie

² Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź

o podjętych działaniach na rzecz realizacji wniosków 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 wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 *ustawy o NIK*, termin nadesłania informacji, o której mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej Komisji NIK.