



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie**

Warszawa, dnia 02 października 2009 r.

**Pan
Marek Olechowski
Wójt
Gminy Teresin**

LWA- 4114-00-12/2009/2009
1/09/005

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 przeprowadziła kontrolę w Urzędzie Gminy w Teresinie² w zakresie wykorzystania dotacji celowych przez Gminę w latach 2007 - I pół. 2009, ze szczególnym uwzględnieniem dotacji otrzymanych z rezerw celowych budżetu państwa.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 29 września 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli na podstawie art. 60 *ustawy o NIK*, przekazuje Panu Wójtowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych uchybień, wykorzystanie i rozliczanie przez Gminę Teresin 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 otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, Gmina wykorzystwała w 2007 r. środki w kwocie 2 742,2 tys. zł, co stanowiło 99,9% planu. W 2008 r. wykorzystano dotacje w wysokości 2 576,9 tys. zł, tj. 89,7% planu, a w I półroczu 2009 r. wykorzystano 1 257,3 tys. zł (tj. 98,7% otrzymanych środków). Największe wydatki dotyczyły finansowania zadań w zakresie świadczeń rodzinnych - 2 350 tys. zł w

¹Dz. U.z2007r.Nr231,poz. 1701 ze zm

² Dalej także:Gmina

2007 r. oraz 2 083,6 tys. zł w 2008 r., co stanowiło odpowiednio 86% oraz 87% wykorzystanych dotacji ogółem.

Niewykorzystane w latach 2007-2008 kwoty dotacji odpowiednio 1,4 tys. zł oraz 294,5 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*³

W ocenie NIK, niewykorzystanie dotacji w 2007 r. i 2008 r. było spowodowane przeszacowaniem wielkości środków na finansowanie świadczeń rodzinnych, co wynikało z niewystarczającego rozeznania Gminy i Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w zakresie rzeczywistych potrzeb i braku bieżącej analizy wykorzystania środków finansowych (w tym szczególnie w ostatnim kwartale roku).

Znaczny wzrost niewykorzystanych dotacji w 2008 r. był również spowodowany przekroczeniem kryterium dochodowego przez osoby ubiegające się o świadczenia rodzinne, mniej są niż przewidywano liczbą świadczeniobiorców z funduszu alimentacyjnego (w związku ze zmianą, od października 2008 r., zasad dotyczących wypłat zasiłków alimentacyjnych) oraz mniejszą od planowanej liczbą osób kwalifikujących się do wypłaty zasiłków pielęgnacyjnych.

2. Z otrzymanych dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań własnych w 2007 r. Gmina wykorzystwała środki w wysokości 351,8 tys. zł, co stanowiło 90,8% planu. W 2008 r. wykorzystano dotacje w wysokości 403,1 tys. zł, (tj.96,4% planu). W I półroczu 2009 r. na zadania własne Gmina wykorzystała 200,5 tys. zł (88,6% otrzymanych środków). Niewykorzystane w latach 2007-2008 kwoty dotacji, odpowiednio 35,3 tys. zł oraz 15,2 tys. zł, terminowo zwrócono na rachunek budżetu państwa.

Przyczyną niewykorzystanie dotacji w 2007 r. i 2008 r. było zatrudnianie nauczycieli języka angielskiego o niższym stopniu awansu zawodowego oraz przeszacowanie wielkości środków na finansowanie zakupu podręczników i stypendiów.

Otrzymane z budżetu państwa dotacje celowe na zadania własne Gmina przekazywało bez zbędnej zwłoki do Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

Dotacje na realizację programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” zostały wydatkowane przez Gminę: w 2007 r. w kwocie 170,6 tys. zł (100% środków otrzymanych na ten cel), w 2008 r. - 195 tys. zł. (100%), a do końca czerwca w 2009 r. -115,4 tys. zł. W poszczególnych latach objętych kontrolą, Gmina zaangażowało środki własne na realizację porozumień zawartych z

³ Dz.U. 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

Wojewodą Mazowieckim dotyczących powyższego programu, odpowiednio w kwotach: 185,8 tys. zł, 135,5 tys. zł oraz 53,4 tys. zł. Środki te, zgodnie z art. 14 ust. 1 *ustawy z dnia 29 grudnia 2005 r. o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”³*, stanowiły co najmniej 40 % udział w finansowaniu realizacji W przesyłanych do Wojewody Mazowieckiego sprawozdaniach kwartalnych z realizacji w/w programu w latach 2007 - 2009 Gmina nie wykazywała kosztów dowozu posiłku (wynikających z rzeczywistej liczby osób którym dowożono posiłki), do czego zobowiązuje § 11 ust. 2 pkt 6 *rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 lutego 2006r. w sprawie realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”⁴*.

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

- 1) Dokonywanie bieżącej analizy wykorzystania środków na realizację zadań dofinansowanych dotacjami w odniesieniu do rzeczywistych potrzeb,
- 2) Wykazywanie w sprawozdaniach kosztów dowozu posiłków.

Najwyższa Izba Kontroli, 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 wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Stosownie do 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.

³ Dz. U. Nr 267, poz. 2259 ze zm.

⁴ Dz. U. Nr 25 poz. 186.