



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie**

Warszawa, dnia 30 września 2009 r.

**Pan
Sylwester Dąbrowski
Wójt Gminy Mińsk Mazowiecki**

LWA-4114-00-13/2009
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 przeprowadziła kontrolę w Urzędzie Gminy w Mińsku Mazowieckim² w zakresie wykorzystania otrzymanych dotacji celowych w latach 2007 - 2009 (I półrocze), ze szczególnym uwzględnieniem dotacji z rezerw celowych budżetu państwa.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole podpisanym w dniu 29 września 2009r., 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 Mińsk Mazowiecki 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. kwotę 3 365,7 tys. zł, co stanowiło 98,6% planu po zmianach. W 2008 r. Gmina wykorzystwała

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

² Dalej także: Gmina.

otrzymane kwoty dotacji w wysokości 3 229,7 tys. zł. (96,1% planowanych środków), a w I półroczu 2009 r. - 1 621,3 tys. zł (99,7% otrzymanych środków).

Największe wydatki dotyczyły finansowania zadań z zakresu świadczeń rodzinnych, na które wydatkowano: 2 117,6 tys. zł w 2007 r. i 2 979,1 tys. zł w 2008 r. (98,5% i 96,1% otrzymanych środków).

Niewykorzystane w latach 2007-2008 kwoty dotacji, odpowiednio: 46,5 tys. zł oraz 129,7 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 publicznych³.

Niewykorzystanie dotacji w latach 2007 i 2008 było spowodowane zmniejszeniem liczby osób uprawnionych do pobierania świadczeń - w porównaniu do roku poprzedniego, który był podstawą planowania budżetu na rok następny. Ponadto w 2008 r. nie została wykorzystana kwota 4,1 tys. zł (z otrzymanej dotacji 10,6 tys. zł) przeznaczona na wdrożenie ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów publicznych⁴ z powodu zmniejszenia kosztów remontu pomieszczenia przeznaczonego dla pracowników GOPS obsługujących wnioskodawców funduszu alimentacyjnego.

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, że przy finansowaniu zadań z zakresu świadczeń rodzinnych, doszło do wzrostu kwot dotacji niewykorzystanych przez Gminę (z 45,4 tys. zł w 2007 r. do 121,2 tys. zł w 2008 r.). Zdaniem NIK, wzrost niewykorzystania dotacji wynikał m.in. z niewystarczającego rozeznania Gminy w zakresie rzeczywistych potrzeb i braku bieżącej analizy wykorzystania środków finansowych (w tym szczególnie w ostatnim kwartale 2008 roku).

Ponadto uwagi NIK dotyczą przekazywania przez Gminę – z nieuzasadnioną zwłoką – dotacji na rzecz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej (jednostka organizacyjna Gminy), tj. 11 i 19 dni po otrzymaniu dotacji od Wojewody Mazowieckiego w dniu 12 marca 2009 r., w kwotach odpowiednio: 6 100 zł i 1 400 zł, przekazanych w dniach odpowiednio: 23 i 31 marca 2009 r. na zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe.

2. Z dotacji celowej z budżetu państwa przekazanej na realizację zadań własnych w 2007 r., Gmina wykorzystwała środki w wysokości 524,7 tys. zł (99,1 % planu po zmianach).

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

⁴ Dz. U. Nr 192, poz. 1378 ze zm.

W 2008 r. Gmina wydatkowała dotację w wysokości 461,4 tys. zł (95,1 tys. zł), natomiast w I półroczu 2009 r. - 136,2 tys. zł (92,4%).

Największe wydatki dotyczyły finansowania zadań z zakresu pomocy społecznej, na które wydatkowano 524,7 tys. zł w 2007 r. i 461,4 tys. zł w 2008 r. (98,1% i 95,2% otrzymanych środków).

Niewykorzystane w latach 2007-2008 kwoty dotacji, odpowiednio: 10,1 tys. zł oraz 23,3 tys. zł, zwrócono terminowo na rachunek budżetu państwa.

Niewykorzystanie dotacji w 2007 r. było spowodowane głównie zmniejszeniem o 5,8 tys. zł kwoty środków przeznaczonych na dofinansowanie wypłat zasiłków okresowych z powodu spadku liczby osób bezrobotnych objętych tą formą pomocy. Ponadto zmniejszono dofinansowanie nauczania języka angielskiego w klasach I – II szkoły podstawowej – o 3,4 tys. zł w związku z zatrudnianiem nauczycieli z niższym stopniem awansu zawodowego.

Niewykorzystanie dotacji w 2008 r. było spowodowane zwrotem środków przeznaczonych na dofinansowanie: kosztów przygotowania zawodowego młodocianych pracowników (zaprzestanie nauki przez 2 uczniów), w wysokości 16,1 tys. zł oraz nauczania języka angielskiego w klasach I – II szkoły podstawowej w wysokości 4,1 tys. zł w związku z zatrudnianiem nauczycieli z niższym stopniem awansu zawodowego. Zwrócono również niewykorzystaną część dotacji w kwocie 2,4 tys. zł, przeznaczonej na dożywianie uczniów z powodu zmniejszenia się liczby osób korzystających z tej formy pomocy.

W toku kontroli NIK ustalono, że miało miejsce przekazanie przez Gminę z nieuzasadnioną zwłoką – dotacji na rzecz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej. Dotacja w kwocie 4 080 zł, przeznaczona na zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe, przekazana do Gminy przez Wojewodę Mazowieckiego w dniu 12 marca 2009 r. została odprowadzona na konto GOPS dopiero w dniu 31 marca 2009 r., t.j. po 19 dniach.

3. Dotacje na realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” zostały wydatkowane przez Gminę: w 2007 r. w kwocie 120 tys. zł (100% otrzymanych środków), w 2008 r. – 102,6 tys. zł (97,7%), a do końca czerwca w 2009 r. – 34,9 tys. zł (100% otrzymanych środków). Niewykorzystaną w 2008 r. dotację w kwocie 2,4 tys. zł terminowo zwrócono na rachunek budżetu państwa. W poszczególnych latach objętych kontrolą NIK, Gmina zaangażowała środki własne na realizację porozumień zawartych z Wojewodą Mazowieckim, dotyczących powyższego programu, odpowiednio w kwotach: 80 tys. zł,

70,6 tys. zł oraz 28,2 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*⁵, stanowiły 40 % udział w finansowaniu realizacji porozumień.

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

- 1) Dokonywanie bieżącej analizy wykorzystania środków na realizację zadań finansowanych dotacjami oraz rzeczywistych potrzeb w tym zakresie.
- 2) Niezwłoczne przekazywanie otrzymanych dotacji jednostkom organizacyjnym Gminy.

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 *ustawy o NIK*, zwraca się do Pana Burmistrza 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.

⁵ Dz. U. Nr 267, poz. 2259 ze zm.