



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie**

Warszawa, dnia 13 października 2009 r.

**Pan
Władysław Dariusz Łokietek
Burmistrz
Karczewa**

LWA- 4114-00-14 /2009

I/09/005

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 *ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli*¹, zwanej *ustawą o NIK*, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie przeprowadziła kontrolę w Urzędzie Gminy Karczew², której przedmiotem było wykorzystanie dotacji celowych przez jednostki samorządu terytorialnego województwa mazowieckiego w latach 2007 – 2009, ze szczególnym uwzględnieniem dotacji otrzymanych z rezerw celowych budżetu państwa.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole podpisanym w dniu 25 września 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ust.1 *ustawy o NIK*, przekazuje Panu Burmistrzowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

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

1. Z dotacji celowych otrzymanych w 2007 r. na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, Gmina wykorzystwała

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

3 994,9 tys. zł, co stanowiło 99,8% planu po zmianach. W 2008 r. wykorzystano dotacje w wysokości 3 581,9 tys. zł (93,4% planu po zmianach), a w I półroczu 2009 r. - 1 722,1 tys. zł (98,3% otrzymanych środków).

Największe wydatki dotyczyły finansowania zadań z zakresu pomocy społecznej. W 2007 r. Gmina wykorzystwała na ten cel 3 865,6 tys. zł, w 2008 r. - 3 465,9 tys. zł, a w I półroczu 2009 r. - 1 645,3 tys. zł. Stanowiło to, odpowiednio: 99,8%, 93,3% i 98,3% otrzymanych dotacji. Środki te wykorzystano głównie na świadczenia rodzinne i wypłaty zasiłków oraz zaliczki alimentacyjnej.

Niewykorzystane dotacje w kwotach 5,6 tys. zł w 2007 r. i 249,4 tys. zł w 2008 r., Gmina zwróciła na rachunek budżetu państwa z zachowaniem terminu określonego art. 144 ust. 1 *ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych*³.

Niepełne wykorzystanie dotacji w 2008 r. spowodowane było m.in. mniejszą niż przewidywana liczbą osób pobierających świadczenia z funduszu alimentacyjnego, wypłacanych od października 2008 r., po wejściu w życie *ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów*⁴.

Przeprowadzona przez NIK analiza przyczyn niewykorzystania przez Gminę dotacji w 2008 r. wskazuje na przeszacowanie potrzeb i wielkości środków przeznaczonych na realizację zadań w zakresie pomocy społecznej oraz brak bieżącego monitorowania zapotrzebowania na środki finansowe (szczególnie w IV kwartale 2008 r.). W ocenie NIK, Miejsko–Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (MGOPS) miał możliwość bardziej precyzyjnego oszacowania skali potrzeb, w oparciu o gromadzone dane dotyczące potencjalnych świadczeniobiorców, korzystających z funduszu alimentacyjnego.

2. Realizując zadania własne Gmina wykorzystwała w 2007 r. - 271 tys. zł z otrzymanych dotacji z budżetu państwa, co stanowiło 88,5% planu po zmianach. W 2008 r. wykorzystano 327,9 tys. zł (90,3% planu), natomiast w I półroczu 2009 r. - 111,1 tys. zł (79,8% otrzymanych środków). Główne wydatki dotyczyły zadań z zakresu pomocy społecznej takich, jak: funkcjonowanie MGOPS, pomoc materialna dla uczniów oraz zasiłki i pomoc w naturze.

² Dalej także: Gmina.”

³ Dz. U. z 2005 r., Nr 249, poz. 2104

⁴ Dz. U. z 2009 r., Nr 1, poz. 7

Kwoty niewykorzystanych przez Gminę dotacji na realizację zadań własnych wyniosły: w 2007 r. - 22,9 tys. zł, natomiast w 2008 r. - 35,3 tys. zł. Niewykorzystane środki zostały terminowo zwrócone na rachunek budżetu państwa.

Przyczyną niepełnego wykorzystania dotacji na realizację zadania dotyczącego pomocy materialnej dla uczniów było niespełnienie przez część rodzin kryterium dochodowego (m.in. w wyniku podjęcia pracy i przekroczenia poziomu dochodu 351 zł na osobę). W 2007 r. Gmina nie wykorzystwała na realizację ww. zadania 21,6 tys. zł, a w 2008 r. - 21,4 tys. zł. Finansując pomoc materialną dla uczniów wykorzystano 43,8 tys. zł w 2007 r. i 80,3 tys. zł w 2008 r. Wyniki kontroli wskazują, że biorąc pod uwagę doświadczenia z roku 2007, Gmina mogła przewidzieć występowanie podobnych warunków przyznawania pomocy w następnym roku. Ponadto Gmina nie wykorzystwała wszystkich możliwości w celu dokładnego poinformowania potencjalnych beneficjentów pomocy o warunkach jej przyznawania.

3. Dotacje na realizację programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (*ustawa z dnia 29 grudnia 2005 r. ustanowieniu programu wieloletniego "Pomoc państwa w zakresie dożywiania"*⁵) w 2007 r. zostały wydatkowane przez Gminę w kwocie 67,0 tys. zł (100% planu), w 2008 r. 72,5 tys. zł (100% planu), a w 2009 r. 33,5 tys. zł (99,7% otrzymanych środków). Dotacje zostały wykorzystane i rozliczone terminowo. Gmina zaangażowała środki własne na realizację powyższego programu, odpowiednio na poziomie 20%, 40% i 40%, zgodnie z art. 14 ust. 1 i 2 ww. *ustawy*.

Ponadto, w 2008 r. Gmina rozpoczęła realizację projektu systemowego „Integracja Społeczna Młodzieży w Gminie Karczew <<Dajemy szansę>>” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego. Na realizację programu Gmina otrzymała i wydatkowała, zgodnie z porozumieniem, zawartym z Mazowiecką Jednostką Wdrażania Programów Unijnych⁶ kwotę 75,8 tys. zł.

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

- 1) Dokonywanie bieżącej analizy potrzeb i wykorzystania środków na realizację zadań finansowanych dotacjami.

⁵ Dz. U. Nr 267, poz. 2259, ze zm.

⁶ Porozumienie z dnia 3 listopada 2008 r.

- 2) Zwiększenia nadzoru nad działalnością MGOPS, w zakresie realizacji świadczeń społecznych.
- 3) Podjęcie działań w celu pełnego informowania mieszkańców Gminy o aktualnie obowiązujących kryteriach uprawniających do ubiegania się o pomoc materialną i świadczeń o charakterze socjalnym.

Najwyższa Izba Kontroli na podstawie art. 62 ust. 1 *ustawy o NIK* oczekuje od Pana Burmistrza w terminie miesięcznym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o podjętych działaniach na rzecz ich realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 *ustawy o NIK*, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia 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.