



**Najwyższa Izba Kontroli**  
**Delegatura w Warszawie**

Warszawa, dnia 29 września 2009 r.

**Pan**  
**Stanisław Żak**  
**Wójt Gminy Jadów**

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

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, zwanej dalej *ustawą o NIK*, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie, przeprowadziła kontrolę w Urzędzie Gminy w Jadowie, 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 kontroli podpisanym w dniu 23 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 rozliczenie przez Gminę Jadów dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami oraz zadań własnych Gminy.**

1. W 2007 r. Gmina wykorzystwała kwotę 2 634,2 tys. zł, (95,4% planu po zmianach) ze środków dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami. W 2008 r. Gmina wykorzystwała dotacje w kwocie ogółem 2 562,9 tys. zł (93,1% planu), a w I półroczu 2009 r. - 1 200,4 tys. zł (99,3% otrzymanych środków finansowych). Największe wydatki dotyczyły finansowania

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2007r., Nr 231, poz.1701 ze zm.

zadań z zakresu pomocy społecznej w postaci świadczeń rodzinnych, na których dofinansowanie Gmina otrzymała dotacje w kwocie: 2 400,0 tys. zł w 2007 r., 2 393,6 tys. zł w 2008 r. oraz 1 016,8 tys. zł w I półroczu 2009 r. Dotacje te zostały wydatkowane przez Gminę w wysokości odpowiednio: 98,5%, 92,3% oraz 99,8% otrzymanych kwot. Niewykorzystane środki z dotacji w latach 2007 - 2008, odpowiednio: 35,9 tys. zł oraz 189,8 tys. zł, zostały zwrócone na rachunek budżetu państwa z zachowaniem terminu określonego w art. 144 ust.5 *ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych*<sup>2</sup>.

Niewykorzystanie całości dotacji w latach 2007 i 2008 było spowodowane zmniejszeniem liczby uprawnionych do pobierania świadczeń – w porównaniu do wykonania w roku poprzednim, przyjmowanego do planowania poszczególnych pozycji w budżecie Gminy na kolejny rok. W zakresie zasiłków rodzinnych liczba świadczeń zmniejszyła się w 2008 r., w porównaniu do 2007 r. - o 8,5% (z 23 678 do 21 679). Środki dotacji przeznaczone na realizację zadań z zakresu opieki społecznej Gmina przekazywała bez zbędnej zwłoki na rachunek Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

W ocenie NIK powodem niewykorzystania środków dotacji była nie prowadzenie na bieżąco przez jednostki organizacyjne Gminy i komórki organizacyjne Urzędu Gminy analizy wykorzystania dotacji.

**2.** Z dotacji celowych z budżetu państwa otrzymanych w 2007 r. na dofinansowanie zadań własnych, Gmina wydatkowała 369,7tys. zł, co stanowiło 95,5% otrzymanych środków. W 2008 r. Gmina wykorzystwała dotacje w kwocie 425,9 tys. zł (96,6%), a w I półroczu 2009 r. Gmina wykorzystwała środki w kwocie 85,5 tys. zł (91,2%).

W powyższych kwotach największy udział stanowiły środki przeznaczone na utrzymanie ośrodków pomocy społecznej, edukacyjną opiekę wychowawczą oraz dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników. Niewykorzystane dotacje w kwocie 17,9 tys. zł w 2007 r. oraz 14,9 tys. zł w 2008 r., zostały terminowo zwrócone na rachunek budżetu państwa. Największe kwoty niewykorzystanych środków związane były z finansowaniem nauki języka angielskiego oraz zakupu podręczników, wsparciem socjalnym o charakterze edukacyjnym dla uczniów oraz dofinansowaniem nauki zawodu pracowników młodocianych. Powodem niewykorzystania dotacji było przeszacowanie potrzeb w tym zakresie na etapie ich planowania.

W ocenie NIK, obok czynników obiektywnych, niepełne wykorzystanie dotacji było spowodowane również niewystarczającym rozeznaniem Gminy w określaniu wielkości

potrzeb na realizację zadań własnych oraz brak bieżącej analizy wykorzystania środków finansowych, szczególnie w ostatnim kwartale roku.

Środki otrzymane w ramach dotacji Gmina przekazywała bez zbędnej zwłoki jednostkom organizacyjnym realizującym dofinansowane zadania, tj. do Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz placówek oświatowych.

**3.** Dotacje na realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” otrzymane na podstawie porozumień zawartych z Wojewodą Mazowieckim, Gmina wykorzystwała w wysokości: 52,0 tys. zł w 2007 r. (100,0% otrzymanych środków), 53,5 tys. zł w 2008 r. (80,4% otrzymanych środków), 33,7 tys. zł w I półroczu 2009 r. (100,0% otrzymanych środków).

Powodem niewykorzystania dotacji w 2008 r. było przeszacowanie potrzeb. Plan na 2008 r. zakładał udzielenie pomocy dla 350 dzieci, natomiast wnioski o pomoc zostały złożone dla 275 dzieci. Gmina zwróciła niewykorzystaną kwotę dotacji w kwocie 10 463,79 zł na rachunek bankowy MUW w dniu 20 stycznia 2009 r., tzn. 5 dni po terminie określonym w §4 *Porozumienia* zawartego Wojewodą Mazowieckim<sup>3</sup> (tj. nie później niż do 15 stycznia 2009 r.).

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

- 1) Precyzyjne analizowanie potrzeb w odniesieniu do zadań finansowanych i dofinansowanych dotacjami z budżetu państwa.
- 2) Dokonywanie zwrotu środków niewykorzystanych dotacji zgodnie z terminami określonymi w zawartych porozumieniach.

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.

---

<sup>2</sup> Dz.U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

<sup>3</sup> Porozumienia z 16 maja 2008 r.

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.