



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie**

Warszawa, dnia 06 października 2009 r.

**Pan
Marian Kuś
Wójt Gminy Przyłek**

LWA-4114-00-18/2009
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 Przyłek² w zakresie wykorzystania otrzymanych dotacji celowych w latach 2007 - 2009 (do 31 sierpnia), ze szczególnym uwzględnieniem dotacji z rezerw celowych budżetu państwa.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 30 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 Przyłek, 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.

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

² Dalej także: Gmina.

kwotę 2 543,3 tys. zł, tj. 98,1 % planu po zmianach; w 2008 r. - 2 533,8 tys. zł, (93,2 % planu), a w 2009 r.(do końca sierpnia) - 1 619,1 tys. zł, tj. 99,1 %, otrzymanych środków.

Największe wydatki dotyczyły finansowania zadań z zakresu świadczeń rodzinnych, na które w latach 2007 i 2008, wydatkowano odpowiednio: 2 277,4 tys. zł i 2 137 tys. zł, tj. 98,2% i 92,1 % % środków otrzymanych na ten cel. Kwoty niewykorzystanych dotacji wyniosły: 42,6 tys. zł w 2007 r. oraz 183,2 tys. zł w 2008 r.

Niewykorzystane w latach 2007-2008 dotacje ogółem w kwotach - odpowiednio: 47,6 tys. zł oraz 184,2 tys. zł, Gmina zwróciła na rachunek budżetu państwa z zachowaniem terminu określonego w art. 144 ust. 5 *ustawy z dnia 30 czerwca 200 r. o finansach publicznych*³.

Niewykorzystanie dotacji w latach 2007 i 2008 było spowodowane zmniejszeniem liczby osób uprawnionych do pobierania tych świadczeń - w porównaniu do roku poprzedniego, który był podstawą planowania budżetu na rok następny. Czynnikiem obiektywnym, utrudniającym planowanie środków przeznaczonych na świadczenia rodzinne, może być finansowanie tych świadczeń na rzecz osób zamieszkujących w dwóch placówkach Mar-Kot na terenie Gminy. Utrudnienie w planowaniu wielkości kwot świadczeń wynika z ciągłych zmian liczby potencjalnych świadczeniobiorców.

W ocenie NIK, niezależnie od powyższego czynnika o charakterze obiektywnym, w latach objętych kontrolą Gmina przeszacowała wielkości środków na finansowanie świadczeń rodzinnych, co wynikało z niewystarczającego rozeznania rzeczywistych potrzeb i braku bieżącej analizy wykorzystania środków finansowych (szczególnie w ostatnim kwartale 2008 r.).

2. Z dotacji celowej z budżetu państwa, przekazanej na realizację zadań własnych w 2007 r., Gmina wykorzystwała środki w kwocie 1 129,2 tys. zł (97,1 % planu po zmianach), a w 2008 r. - 1 288,1 tys. zł (96,3 %). W roku 2009 r. (do końca sierpnia) - z otrzymanej dotacji wykorzystano 261,6 tys. zł (89,6 %).

Udział wykorzystanych dotacji z budżetu państwa, w ogólnych kosztach realizacji zadań własnych Gminy w okresie objętym kontrolą NIK wynosił: w 2007 r. – 65,6 %; w 2008 r.- 56,7 %; w 2009 r. – 72,1 %.

3. Dotacje na realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” zostały wydatkowane przez Gminę: w 2007 r. w kwocie 89,0 tys. zł tj. w 100,0 % środków

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

otrzymanych na dofinansowanie tego zadania. W 2008 r. – 261,0 tys. zł (95,7 %), a w 2009 r. (do końca sierpnia) – 39,9 tys. zł (88,2 %). Niewykorzystaną dotację w 2008 r. na pomoc w zakresie dożywiania, w kwocie 7,8 tys. zł, zwrócono terminowo na rachunek budżetu państwa.

Udział środków własnych Gminy w kosztach realizacji porozumień zawartych z Wojewodą Mazowieckim, dotyczących programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”, wynosił w latach 2007 i 2008 - po 21,1 %, natomiast w 2009 r. (do końca sierpnia) - 19,9 %.

Gmina posiadała zgodę Wojewody Mazowieckiego na zwiększenie dotacji z budżetu państwa na realizację powyższego programu, wydaną na podstawie art. 14, ust. 2 *ustawy z dnia 29 grudnia 2005 r. o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”*⁴, przy czym na udział środków własnych Gminy nie może być mniejszy niż 20 %.

4. Przedstawiając powyższe uwagi i oceny, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o dokonywanie bieżącej analizy wykorzystania środków na realizację zadań finansowanych dotacjami oraz rzeczywistych potrzeb w tym zakresie

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 wniosku, bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosku 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 wniosku 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.

⁴ Dz. U. Nr 267, poz. 2259 ze zm