



Warszawa, dnia 4 czerwca 2009 r.

## **NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI**

### **DELEGATURA W WARSZAWIE**

ul. Filtrowa 57, 00-950 Warszawa

Tel. 444 - 57 - 72

Fax 444 - 57 - 62

I/09/005

LWA-4114-00-03/09

**Pan**

**Stanisław Wirtek**

**Wójt**

**Gminy Sobienie Jeziory**

## **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.), zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie przeprowadziła kontrolę w Urzędzie Gminy w Sobieniach-Jeziorach w zakresie wykorzystania dotacji 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 kontroli podpisanym w dniu 15 maja 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 rozliczenie przez Gminę Sobienie Jeziory dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami oraz zadań własnych gminy. Otrzymane środki finansowe zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.**

1. W 2007 r. ze środków dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, Gmina wykorzystła kwotę 1.813,5 tys. zł (99,9 % planu po zmianach). W 2008 r. wykorzystano dotacje w wysokości 1.731,7 tys. zł (98,9 % planu). Niewykorzystane dotacje w 2007 r. w kwocie ogółem 2,3 tys. zł oraz w 2008 r. w kwocie 19,8 tys. zł, zwrócono terminowo na rachunek budżetu państwa. Największe wydatki dotyczyły zadań z zakresu pomocy społecznej: w

2007 r. - 1.707,4 tys. zł, co stanowiło 94,1 % wykonanych w tym roku wydatków ogółem; w 2008 r. – 1.604,5 tys. zł tj. 92,7 % wydatków ogółem, w tym głównie na sfinansowanie wypłaty zasiłków wypłacanych na podstawie ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych<sup>1</sup> oraz na wypłatę zaliczki alimentacyjnej.

Zdaniem NIK, niewykorzystanie środków z dotacji w 2008 r. w kwocie 19,8 tys. zł wynikało głównie z przeszacowania kwot przeznaczonych na realizację zadań w zakresie zwrotu części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. Ponadto przeszacowano kwoty przeznaczone na świadczenia rodzinne w związku ze zmniejszeniem się liczby osób uprawnionych do pobierania świadczeń w stosunku do roku 2007.

Kwota niewykorzystanej w 2008 r. dotacji przeznaczonej na realizację zadań w zakresie zwrotu części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wyniosła 11,6 tys. zł. Przy zapotrzebowaniu środków dotacji wzięto pod uwagę wszystkie faktury na olej napędowy złożone przez rolników, bez uwzględnienia limitu zwrotu podatku przysługującego producentom rolnym określonego w art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej<sup>2</sup>. Zwrot podatku akcyzowego wypłacono dla 217 producentów rolnych (do 1042 ha użytków rolnych) spełniających wymogi określone w w/w ustawie.

**2.** Z otrzymanych w 2007 r. dotacji celowych z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych, Gmina wydatkowała 141,9 tys. zł, co stanowiło 95,4% planu po zmianach. W 2008 r. otrzymane dotacje wykorzystano w kwocie 232,5 tys. zł. (86,7%). Główną pozycją wydatków była realizacja zadań z zakresu pomocy społecznej (38,8% wydatków ogółem) oraz oświaty (wydatki stanowiły 61,2 % poniesionych wydatków ogółem).

Przyczyną nie wykorzystania dotacji na nauczanie języka angielskiego w klasach I i II szkół podstawowych<sup>3</sup> (10,6 tys. zł tj. 46,1% planu na 2008 r.), było zatrudnienie nauczycieli języka angielskiego z niższym od zakładanego stopniem awansu zawodowego.

W 2008 r. Gmina otrzymała dotację na dofinansowanie pracodawcom kosztów przygotowania zawodowego młodocianych pracowników oraz nauki zawodu w kwocie 46,2 tys. zł., z której wykorzystano 21,7 tys. zł, tj. 47% otrzymanych środków. Przyczyną niewykorzystania dotacji było nieuzyskanie przez jednego ucznia świadectwa czeladniczego oraz brak wymaganych kwalifikacji nauczyciela zawodu u jednego z pracodawców.

Środki dotacji przekazywane były w terminach umożliwiających realizację zadań do podległych jednostek organizacyjnych. Niewykorzystane dotacje w 2007 r. w kwocie ogółem 7,4 tys. zł i w 2008 r. w kwocie 35,6 tys. zł terminowo zwrócono na rachunek budżetu państwa.

Realizując program „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” Gmina wydatkowała ogółem: w 2007 r., 44,6 tys. zł (w tym ze środków dotacji 25,0 tys. zł); w 2008 r. 49,9 tys. zł (w tym ze środków dotacji 27,5 tys. zł). Udział środków własnych Gminy na finansowanie tego zadania został zapewniony zgodnie z porozumieniami zawartymi z Wojewodą Mazowieckim (odpowiednio 44,1% i 44,9%). Urząd Gminy terminowo składał Wojewodzie Mazowieckiemu sprawozdania z realizacji Programu.

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2006 r. Nr 139 poz. 992 ze zm.

<sup>2</sup> Dz. U. Nr 52, poz. 379.

3. Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację wniosków pokontrolnych NIK skierowanych do Wójta Gminy Sobienie Jeziory po kontroli dotyczącej powiązania budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa w kwietniu 2007 r. Podjęte działania pozwoliły na pełną realizację wniosków dotyczących: terminowego odprowadzania należnych budżetowi państwa dochodów, przekazywania dysponentom części budżetowych planów finansowych oraz egzekwowania realizacji zadań wynikających z ustawy o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych.

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

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie, 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 podjętych działaniach w celu realizacji wniosku lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią 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 którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.

---

<sup>3</sup> Rozdz. 80101 – Oświata i wychowanie.