



Warszawa, dnia 27 maja 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-4114-00-04/09

Pan

Sławomir Słabuszewski

Wójt

Gminy Goszczyn

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 Goszczynie w zakresie wykorzystania dotacji przez jednostki samorządu terytorialnego województwa mazowieckiego w latach 2007-2009 (I kwartał) ze szczególnym uwzględnieniem dotacji otrzymanych z rezerw celowych budżetu państwa

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 5 maja 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Wójtowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykorzystanie i rozliczenie przez Gminę Goszczyn dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań, pomimo stwierdzonych uchybień. Gmina prawidłowo dokonywała rozliczeń otrzymanych dotacji, a środki finansowe wykorzystwała zgodnie z przeznaczeniem.

1. Z otrzymanych w latach 2007 – 2009 (I kw.) dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w łącznej wysokości 1.997,5 tys. zł., wydatkowano kwotę 1.943,3 tys. zł. (97,3 %). Niewykorzystana dotacja w wysokości 19,0 tys. zł., została zwrócona na rachunek budżetu państwa. W roku 2007 wykorzystano dotacje celowe w kwocie 858,8 tys. zł (99,4%), w 2008 - 913,7 tys. zł (97,5%) oraz za I kwartał roku 2009 - 205,8 tys. zł (100%). Udział wypłacanych świadczeń w zakresie pomocy społecznej, w stosunku do otrzymanych dotacji celowych w roku 2007 stanowił 89,3% , w roku 2008 - 86,8 % oraz za I kwartał roku 2009 - 59,9%.

W kwocie 19,0 tys. zł., niewykorzystanych dotacji – 4,9 tys. zł, stanowiły środki na wypłatę zasiłków rodzinnych i zaliczek alimentacyjnych z tego: 0,7 tys. zł, (0,3 %) w roku 2007 oraz 4,2 tys. zł, (2,2 %) w roku 2008.

Zdaniem NIK niewykorzystanie dotacji na zadania zlecone wynikało m.in. z przeszacowania kwot na realizację tych zadań, zmiany kryteriów przyznawania świadczeń z zakresu pomocy społecznej oraz braku pełnego rozeznania potrzeb.

2. Z otrzymanych w latach 2007 – 2009 (I kw.) dotacji w ogólnej kwocie 455,5 tys. zł - przeznaczonych na zadania własne Gminy, wykorzystane zostało 389,1 tys. zł (85,4 %), z tego w roku: w roku 2007 – 202,0 tys. zł. (91 %), w roku 2008 - 151,0 tys. zł, (76,9 %) oraz w I kw. roku 2009 – 36,1 tys. zł, (94,1 %).

Główny udział w wykorzystanych dotacjach na zadania własne Gminy, miały wydatki na sfinansowanie:
- w roku 2007 – stypendiów dla uczniów oraz zasiłków i pomocy w naturze tj. odpowiednio 25,8 tys. i 18,9 tys. zł, (98,1 i 94,5 % % dotacji na te zadania);
- w roku 2008 - stypendiów dla uczniów oraz zasiłków i pomocy w naturze tj. odpowiednio 24,3 i 13,8 tys. zł, (95,7 i 76,6 % %);
- w I półroczu roku 2009 - zasiłków i pomocy w naturze w kwocie 2,9 tys. zł, tj. 90,6 %.

Niewykorzystane środki tych dotacji w wysokości 65,1 tys. zł, zostały terminowo zwrócone na rachunek budżetu państwa. Najwięcej środków zwrócono z dotacji:

- przeznaczonej w 2007 r. na wyprawki szkolne i nauczanie języka angielskiego – 15,6 tys. zł, tj. 43,9 % kwoty przeznaczanej na to zadanie,
- przeznaczonej w 2008 r. na wyprawki szkolne i nauczanie języka angielskiego – 18,2 tys. zł, tj. 59,2 %,
- przeznaczonej w 2008 r. na dożywianie - 21, 6 tys. zł tj. 36%.

Udział dotacji z budżetu państwa, w ogólnych kosztach realizacji zadań własnych Gminy w okresie objętym niniejszą kontrolą wynosił: - w roku 2007 – 70,5 %; a w roku 2008 - 73,7 %.

Głównymi przyczynami zwrotu otrzymanych dotacji były :

- Zmiana zasad udzielania świadczeń z pomocy społecznej w związku ze zmianą zasad ustalania dochodów rolniczych,
- Brak wystarczającego rozeznania potrzeb w zakresie dotacji na naukę języka angielskiego oraz zakup książek i strojów szkolnych.

NIK przyjmuje do wiadomości deklarację Pana Wójta dotyczącą przeprowadzania bieżącej weryfikacji planów dotacji celowych oraz analizę wydatków własnych potrzeb, która zostanie dokonana w zakresie bieżącego budżetu.

3. W okresie 2007- 2009 (I kw.) Gmina otrzymała dotacje na 3 zadania realizowane na podstawie *Porozumień* dotyczących *Pomocy państwa w zakresie dożywiania* zwartych z Wojewodą Mazowieckim w wysokościach odpowiednio 80,5 tys. zł , 60,0 tys. zł oraz 15,3 tys. zł.

Zdaniem NIK *Porozumienia* te były zawierane zbyt późno. W latach 2007 i 2008 podpisano je dopiero w maju, przy czym drugi aneks do *Porozumienia* 56/2008 z dnia 16 maja 2008 r. wpłynął do Gminy dopiero w dniu 4 grudnia 2008 roku.

Niewykorzystane kwoty dotacji z tytułu zawartych *Porozumień* Gmina zwróciła na rachunek bankowy Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego - za rok 2007 w wysokości 0,9 tys. zł oraz za rok 2008 w kwocie 21,6 tys. zł. Rozliczenia przez Gminę dotacji pobranej w celu realizacji *Porozumienia* Nr 56/2008 za rok 2008 nastąpiło dopiero w dniu 23 stycznia 2009 roku pomimo, że § 5 tego *Porozumienia* określał jej rozliczenie w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu kończącym okres sprawozdawczy.

Głównymi przyczynami zwrotu powyższych dotacji było przekroczenie dochodu osób uprawnionych do korzystania ze świadczenia w formie dożywiania, rezygnacja rodziców z tej formy pomocy, brak stołówek w szkołach oraz brak zgody Wojewody na zmianę kwalifikacji środków finansowych przeznaczonych na dożywianie w celu przeznaczenia ich na doposażenie punktów żywienia

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

- 1 Dokonywanie bieżących analiz wykorzystania dotacji na realizację zadań własnych oraz oceny potrzeb w tym zakresie,
- 2 Terminowe rozliczanie pobranych dotacji celowych na realizację *Porozumień* zawartych z Wojewodą Mazowieckim.

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