



Warszawa, dnia 15 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 – 05/09

Pan

Marian Soszyński

Burmistrz Kałuszyna

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 w Urzędzie Miejskim w Kałuszynie¹ kontrolę w zakresie wykorzystania dotacji celowych 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 4 czerwca 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 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 z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami oraz zadań własnych Gminy. Gmina prawidłowo dokonywała rozliczenia otrzymanych dotacji, a środki finansowe wykorzystwała zgodnie z przeznaczeniem.

¹ Dalej także: Gmina

1. Z otrzymanych w 2007 r. dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, Gmina wykorzystwała kwotę 1 957,7 tys. zł (98,9% planu). W 2008 r. wykorzystano dotacje w kwocie 2 059,7 tys. zł (97,8% planu), a w I kwartale 2009 r. z otrzymanych środków wykorzystano - 430,4 tys. zł (93,3%). Największe wydatki dotyczyły finansowania zadań w zakresie pomocy społecznej, które w badanym okresie wyniosły odpowiednio: 1 828,6 tys. zł, tj. 93,4% wykonanych wydatków ogółem w 2007 r., 1 890,5 tys. zł (91,7% wszystkich zrealizowanych wydatków w 2008 r.) oraz 409,5 tys. zł (95,1% wykonanych wydatków w I kwartale 2009 r.).

Zwroty dotacji w 2007 r. (21,1 tys. zł) spowodowane były niewykorzystaniem środków przeznaczonych na dodatki do zasiłków rodzinnych wypłaconych na podstawie ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych² oraz zaliczki alimentacyjnej wypłaconej na podstawie ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej³, co wynikało ze zmniejszenia się liczby osób uprawnionych do pobierania świadczeń w porównaniu do 2006 r.

Główną przyczyną niewykorzystania w 2008 r. dotacji przeznaczonej na świadczenia rodzinne, zaliczkę alimentacyjną oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, w wysokości 33,2 tys. zł (1,5% otrzymanych środków), było zmniejszenie się liczby osób uprawnionych do pobierania świadczeń. Ponadto nie została wykorzystana kwota 12,6 tys. zł z powodu nie spełnienia wymogów przy uzyskiwaniu pomocy w postaci zasiłku celowego dla rodzin poszkodowanych w wyniku huraganu na terenie Gminy Kałuszyn w sierpniu 2008 r.

Niewykorzystane dotacje w latach 2007 i 2008 zostały terminowo zwrócone na rachunek budżetu państwa.

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, że w przypadku finansowania zadań z zakresu pomocy społecznej, doszło do wzrostu kwot dotacji niewykorzystanych przez Gminę (z 21,1 tys. zł w 2007 r. do 45,8 tys. zł w 2008 r.). Zdaniem NIK wynikało to m.in. z niepełnego rozeznania potrzeb.

2. Z otrzymanych w 2007 r. dotacji celowych z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych w wysokości ogółem 323,2 tys. zł, Gmina wykorzystwała kwotę 322,7 tys. zł (tj. 99,8% planu). W 2008 r. otrzymane dotacje (657,3 tys. zł) wykorzystano w wysokości

² Dz. U. z 2006 r. Nr 139, poz. 992 ze zm.

³ Dz. U. Nr 86, poz. 732

590,4 tys. zł, tj. 89,8% planu, natomiast w I kwartale 2009 r. otrzymane środki dotacyjne (58,3 tys. zł) wykorzystano w 88% (51,3 tys. zł).

Największe wydatki dotyczyły zadań realizowanych w dziale 852⁴ w 2007 r. (51,5% wydatków ogółem) i w I kwartale 2009 r. (97,7% wydatków ogółem) oraz w dziale 926⁵ , które wyniosły 56,4% wszystkich poniesionych wydatków w 2008 r.

W 2007 r. zwrócono kwotę 0,5 tys. zł z dotacji otrzymanej na pomoc materialną dla dzieci rozpoczynających roczne przygotowanie przedszkolne lub naukę w klasach I-III szkoły podstawowej (w formie zakupu podręczników i jednolitego stroju dla uczniów), z powodu mniejszej niż planowano liczby uczniów spełniających kryteria dochodowe.

Niewykorzystanie w 2008 r. środków z dotacji, w wysokości ogółem 66,9 tys. zł, było spowodowane głównie zwrotem środków przeznaczonych na dofinansowanie kosztów przygotowania zawodowego młodocianych pracowników w wysokości 42 tys. zł (62,7% środków zwróconych) z powodu nie ukończenia nauki przez 8 uczniów oraz rozwiązania umowy o pracę przez jednego ucznia w trakcie przyuczenia. Zwrócono również niewykorzystaną część dotacji w kwocie 12 tys. zł, przeznaczonej na pomoc materialną dla uczniów poszkodowanych w wyniku huraganu i nawałnic, wypłacanej w formie zasiłku szkolnego z powodu nie spełnienia kryteriów (z otrzymanej na ten cel dotacji wykorzystano kwotę 8 tys. zł na udzielenie pomocy 25 uczniom).

Gmina niewykorzystała również kwoty 10,9 tys. zł z dotacji otrzymanej na dofinansowanie pilotażowego programu nauki języka angielskiego w klasach I i III szkoły podstawowej, z powodu zatrudnienia nauczyciela z niższym stopniem awansu zawodowego (nauczyciel kontraktowy), któremu nie wypłacono dodatku stażowego i motywacyjnego.

3. W 2008 r. Gmina realizowała projekt pn. „Budowa kompleksu dwóch boisk sportowych (boisko piłkarskie oraz boisko wielofunkcyjne wraz budynkiem sanitarno-szatniowym)” przy Gimnazjum i Szkole Podstawowej w Kałuszynie w ramach programu *Moje boisko - Orlik 2012* objętego Kontraktem Wojewódzkim dla Województwa Mazowieckiego na lata 2007 – 2008. Na częściowe sfinansowanie tego projektu została przyznana dotacja w łącznej wysokości 666 tys. zł: ze środków budżetu państwa w kwocie do 333 tys. zł oraz ze środków budżetu województwa mazowieckiego w kwocie do 333 tys. zł. Dofinansowanie projektu z budżetu państwa nastąpiło na podstawie umowy z dnia 24 września 2008 r. zawartej pomiędzy Wojewodą Mazowieckim a Gminą Kałuszyn.

⁴ Pomoc społeczna

⁵ Kultura fizyczna i sport

Otrzymana przez Gminę dotacja celowa została wykorzystana w całości na prace przewidziane ww. umową oraz aneksem (roboty przygotowawcze, wykonanie boiska wielofunkcyjnego, zakup i montaż wyposażenia) oraz rozliczona w terminie. Gmina zapewniła wymagany udział środków własnych w finansowaniu kosztów budowy obiektów, które wyniosły 834 tys. zł..

4. W toku kontroli NIK stwierdzono uchybienia polegające na księgowaniu otrzymanych dotacji celowych do niewłaściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej. Stwierdzono także błędne wykazanie otrzymanych dotacji celowych w sprawozdaniu Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy za 2008 r.

Otrzymałą w dniu 7 października 2008 r. dotację w kwocie 1.800 zł na zadania własne (§ 2030) realizowane w rozdz. 85214 - Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe, zaksięgowano w paragrafie 2010 zamiast w paragrafie 2030. W sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie nr 7 „Dochody wykonane” wykazano błędne kwoty zrealizowanych w rozdz. 85214 dotacji, tj. dla zadań zleconych (§ 2010) w wysokości 119,2 tys. zł zamiast 117,4 tys. zł (różnica 1,8 tys. zł) oraz dla zadań własnych (§ 2030) w wysokości 20,0 tys. zł zamiast 21,8 tys. zł (różnica 1,8 tys. zł).

W sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie za 2008 r., kwoty otrzymanych oraz zrealizowanych dochodów i wydatków wykazano prawidłowo. Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy za 2008 r. zostało skorygowane w dniu 28 maja 2009 r., w trakcie kontroli NIK po dokonaniu korekty w ewidencji księgowej.

Uwagi NIK dotyczą przekazywania przez Gminę – ze zwłoką - dotacji na rzecz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej (jednostka organizacyjna Gminy), tj. 36 dni przy przekazaniu dotacji w kwocie 6 700 zł na ośrodki pomocy społecznej oraz 45 dni przy przekazaniu dotacji w kwocie 2 764 zł na świadczenia rodzinne, zaliczkę alimentacyjną oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

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

- 1) Wyeliminowanie przypadków niewłaściwego księgowania otrzymanych dotacji celowych oraz prawidłowe ich wykazywanie w sprawozdaniach budżetowych.
- 2) Dokonywanie bieżącej analizy potrzeb oraz wykorzystania środków na realizację zadań finansowanych dotacjami z budżetu państwa.

3) Niezwłoczne przekazywanie dotacji jednostkom organizacyjnym Gminy.

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, zwraca się do Pana Burmistrza 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.

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.