

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-4114-00-06/09

**Pan**  
**Marian Waszczuk**  
**Wójt**  
**Gminy Sarnaki**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2007r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.), zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie przeprowadziła w Urzędzie Gminy w Sarnakach, zwanym dalej „Urzędem”, kontrolę w zakresie wykorzystania dotacji celowych ze szczególnym uwzględnieniem dotacji otrzymanych z rezerw celowych budżetu państwa w latach 2007-2009 (I kwartał).

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawiono 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 pozytywnie ocenia 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, pomimo stwierdzonych uchybień.**

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 wykorzystwała kwotę 1.683,3 tys. zł (99,3% planu). W 2008 r. wykorzystano dotacje w wysokości 1.722,1 tys. zł (97,8% planu). W I kwartale 2009 r. z otrzymanych środków dotacyjnych w wysokości 391,2 tys. zł, Gmina wykorzystwała kwotę 371,4 tys. zł (94,9%). Największy udział w wydatkach finansowanych z dotacji celowych dotyczył pomocy społecznej (w

szczegółności: świadczenia rodzinne, opiekuńcze, zaliczki alimentacyjne) i wynosił odpowiednio: w 2007 r. 1.555,2 tys. zł (92,4% wydatków ogółem) oraz w 2008 r. - 1.518,9 tys. zł (88,2% wydatków ogółem).

Niewykorzystane dotacje w 2007 r. w kwocie ogółem 11,5 tys. zł oraz w 2008 r. w kwocie 38,5 tys. zł zwrócono terminowo na rachunek budżetu państwa. Niewykorzystane w latach 2007-2008 dotacje w całości dotyczyły zadań z zakresu pomocy społecznej, a powodem ich niewykorzystania był brak możliwości dokładnego oszacowania kwoty świadczeń rodzinnych oraz pielęgnacyjnych a także brak kontynuacji wypłaty zasiłku stałego, a w konsekwencji spadek ilości opłacanych składek zdrowotnych. W związku z powyższym miało miejsce przeszacowanie zapotrzebowania na dotacje z tego tytułu.

Środki dotacyjne otrzymane z budżetu państwa rozliczane były prawidłowo, a ich wydatkowanie było zgodne z przeznaczeniem. Nie stwierdzono przypadków przekazywania dotacji w terminach uniemożliwiających realizację zleconych zadań.

2. Z otrzymanych w 2007 r. dotacji celowych z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych, Gmina wydatkowała 293 tys. zł (97,9% środków). W 2008 r. otrzymane dotacje wykorzystano w kwocie 359 tys. zł (95,6% środków). W toku kontroli NIK nie stwierdzono przypadków nieuzasadnionej zmiany zakresu dotowanych zadań w latach 2007-2009 (I kwartał) w stosunku do roku poprzedniego.

Gmina niewykorzystała dotacji przeznaczonej na finansowanie zadań własnych - w kwocie 6,4 tys. zł w 2007 r. oraz 16,6 tys. zł w 2008 r. Niewykorzystane środki zostały terminowo zwrócone na rachunek budżetu państwa. Niewykorzystano dotacji na: dofinansowanie nauki języka angielskiego w klasach I i II szkoły podstawowej: w 2007 r. w kwocie 6,4 tys. zł oraz w 2008 r. w kwocie 6,8 tys. zł – w związku z zatrudnieniem nauczyciela o niższym stopniu awansu zawodowego niż przewidywał plan. Ponadto, w 2008 r. niewykorzystano dotacji na: dofinansowanie pracodawcom kosztów przygotowania zawodowego młodocianych w kwocie 8,1 tys. zł – w związku z faktem złożenia zapotrzebowania na dofinansowanie kosztów przygotowania zawodowego 2 młodocianych a otrzymaniem na 3 osoby; dofinansowanie zakupu podręczników w kwocie 1,7 tys. zł – w związku z przeszacowaniem potrzeb Gminy przy zgłaszaniu wniosków o dotacje.

Gmina w całości wykorzystowała otrzymane środki w ramach programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” angażując w jego sfinansowanie środki własne w udziale 40%. Koszt całkowity programu wynosił: w 2007 r. - 82,5 tys. zł (w tym 49,5 tys. zł dotacje) oraz w 2008 r. - 82,4 tys. zł (w tym: 49,4 tys. zł dotacje).

Gmina również w całości wykorzystwała dotacje przeznaczone na pomoc materialną dla uczniów (stypendia) oraz wyrównywanie szans edukacyjnych. Część dotacji przeznaczona na stypendia uczniowskie w kwotach: 4,4 tys. zł (52,4%) w 2007 r. oraz 5,3 tys. zł (45,1%) w 2008 r., wpływały do Gminy w 2007r. i 2008 r. w październiku. Natomiast całość dotacji przeznaczonych na wyrównywanie szans edukacyjnych w kwotach: 38,3 tys. zł w 2007 r. oraz 128,7 tys. zł w 2008 r. wpłynęła do Gminy w dniach 24 lipca 2007 r. oraz 5 listopada 2008 r.

3. Na podstawie badania wykorzystania dotacji w rozdziałach: 80195, 85295 oraz 85415 NIK stwierdza, że środki dotacji przeznaczone na finansowanie zadań własnych zostały rozliczone prawidłowo i wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Uwagę NIK zwrócił jednak fakt, iż w ramach programu *Pomoc materialna dla uczniów* (rozdział 85415) Wójt Gminy Sarnaki wydał w 2007 r. 127 decyzji przyznających lub odmawiających przyznania stypendium dla 192 dzieci. W przypadku 21 decyzji odmawiających przyznania stypendium dla 23 dzieci, w

uzasadnieniu Wójt powołał się na niewystarczającą wysokość dotacji przyznanej z budżetu państwa, pomimo iż dochód na osobę w tych rodzinach nie przekraczał limitu dochodu uprawniającego do stypendium. Pomimo tego Wójt Gminy Sarnaki nie występował do Wojewody Mazowieckiego o zwiększenie dotacji na stypendia. W wyjaśnieniach Wójt Gminy stwierdził, że w budżecie gminy nie było środków na sfinansowanie pozostałych stypendiów a członkowie rodzin dzieci, którym odmówiono stypendium pracują dorywczo, nie ujawniając tych dochodów, co powoduje iż dochód na członka rodziny przekracza limit dochodów.

**4.** Przedstawiając powyższe uwagi i oceny, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o dokonywanie bieżącej analizy potrzeb oraz wykorzystania środków na realizację zadań finansowanych z dotacji.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje od Pana Wójta 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 nie podjęcia 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 którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.