



**Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Warszawie**

Warszawa, dnia 30 września 2009 r.

**Pan  
Marian Dzięcioł  
Burmistrz Miasta Łochów**

LWA-4114-00-10/2009  
I/09/005

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup> zwanej dalej *ustawą o NIK*, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie, przeprowadziła kontrolę w Urzędzie Miejskim w Łochowie w zakresie wykorzystania dotacji celowych w latach 2007 – 2009 (I półrocze) ze szczególnym uwzględnieniem dotacji otrzymanych z rezerw celowych budżetu państwa.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole podpisanym w dniu 18 września 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 *ustawy NIK*, przekazuje Panu Burmistrzowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

**Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych uchybień, wykorzystanie i rozliczenie przez Miasto Łochów<sup>2</sup> dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami oraz zadań własnych gminy.**

1. W 2007 r. z dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, Miasto wykorzystało

<sup>1</sup> Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

<sup>2</sup> Dalej także: Miasto.

kwotę 5 715,2 tys. zł (99,8 % planu). W 2008 r. wykorzystano dotacje w wysokości 6 700,0 tys. zł (93,7 % planu), a w półroczu 2009 r. - 2 618,6 tys. zł (99,7% otrzymanych dotacji).

Największe wydatki dotyczyły zadań z zakresu pomocy społecznej: w 2007 r. - 5 517,2 tys. zł (96,5 % wydatków ogółem); w 2008 r. - 6 501,4 tys. zł (97,0 % wydatków ogółem) i w I półroczu 2009 r. - 2 489,3 tys. zł (94,7 % wydatków ogółem), głównie na sfinansowanie wypłaty zasiłków wypłacanych na podstawie *ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych*<sup>3</sup> oraz na wypłatę zaliczki alimentacyjnej.

Niewykorzystane dotacje w 2007 r. w kwocie ogółem 8,7 tys. zł oraz w 2008 r. w kwocie 448,3 tys. zł, zwrócono terminowo na rachunek budżetu państwa.

**1.1.** Niepełne wykorzystanie dotacji w 2007 r. i 2008 r. spowodowane było zmniejszeniem się ilości świadczeń w porównaniu do wykonania w roku poprzednim, przyjmowanego do planowania poszczególnych pozycji w budżecie Miasta na kolejny rok (w 2007 r. udzielono 53 320 świadczeń, natomiast w 2008 r. - 48 363 świadczenia). Ponadto, doszło do przeszacowania planowanych wielkości środków finansowych i zaniechania ich korekty w ciągu roku.

Niewykorzystanie dotacji w 2008 r. było również spowodowane mniejszą niż przewidywana, liczbą osób pobierających świadczenia z funduszu alimentacyjnego, wypłacanego od października 2008 r. (w związku ze zmianą zasad dotyczących wypłat zasiłku alimentacyjnego).

**1.2.** W okresie objętym kontrolą Burmistrz Miasta Łochów nie przekazał do Wojewody Mazowieckiego zatwierdzonych planów finansowych jednostek organizacyjnych Miasta realizujących zadania z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami (tj. m.in. Urzędu Gminy oraz MGOPS). Było to niezgodne z § 6 ust. 4 *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań*<sup>4</sup>. Burmistrz przekazał natomiast do Wojewody plany finansowe dochodów i wydatków Miasta związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami oraz zadań własnych na 2008 r.

---

<sup>3</sup> Dz. U. z 2006 r. Nr 139 poz. 992 ze zm.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2006 r. Nr 135, poz. 955

2. Z dotacji celowych otrzymanych w 2007 r. z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych, Miasto wydatkowała 934,0 tys. zł, co stanowiło 99,8% przekazanych środków. W 2008 r. otrzymane dotacje wykorzystano w kwocie 996,7 tys. zł (90,6%). W I półroczu 2009 r. wykorzystano dotacje w kwocie 194,1 tys. zł, tj. 82,9% otrzymanych środków.

Główne wydatki w latach objętych kontrolą dotyczyły realizacji zadań z zakresu pomocy społecznej. I tak, w 2007 r. wydatki te wyniosły 283,9 tys. zł (30,4% dotacji ogółem), w 2008 r. – 300,7 tys. zł (30,2%) i w I półroczu 2009 r. 162,9 tys. zł (84%).

Niewykorzystane dotacje w 2007 r. w kwocie ogółem 2,7 tys. zł oraz w 2008 r., w kwocie 100,6 tys. zł, terminowo zwrócono na rachunek budżetu państwa. Przyczyną niewykorzystania w 2008 r. kwoty 92 tys. zł dotacji przeznaczonej na pomoc uczniom poszkodowanym w wyniku nawałnicy i huraganu, było przeszacowanie wielkości potrzeb i niespełnienie kryteriów będących warunkiem otrzymania takiej pomocy.

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

1. Dokonywanie bieżącej analizy potrzeb i wykorzystania środków na realizację zadań finansowanych dotacjami oraz zwiększenia nadzoru w tym zakresie nad działalnością MGOPS.
2. Przekazywanie do Wojewody Mazowieckiego zatwierdzonych planów finansowych jednostek organizacyjnych realizujących zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami, zgodnie z § 6 ust. 4 *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r.*

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.

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 wniosków 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.