



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Warszawie

LWA- 4100-03-08/2012
P/12/001

Warszawa, 18 kwietnia 2012 r.

Pan
Kazimierz Rakowski
Wójt
Gminy Klembów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 *ustawy z dnia 23 grudnia 1994 roku o Najwyższej Izbie Kontroli*¹, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie przeprowadziła w Urzędzie Gminy w Klembowie² kontrolę powiązania budżetu Gminy z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2011 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 21 marca 2012 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 *ustawy o NIK*, przekazuje Panu Wójtowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia działalność Gminy Klembów w zakresie objętym kontrolą

1. W terminie określonym w art. 249 ust. 1 pkt 2 *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*³ Wójt Gminy Klembów opracował plan finansowy na rok budżetowy 2011, w którym zostały również zawarte zadania zlecone i kwoty dotacji przyznanych na ich realizację. Podstawę opracowania planu w

¹ Dz. U. z 2012 r. poz. 82 ze zm., dalej: ustawa o NIK

² Dalej: Gmina, Urząd lub UG

³ Dz. U Nr 157, poz. 1240 ze zm.

zakresie zadań zleconych stanowiły informacje przekazane przez Wojewodę Mazowieckiego przy piśmie z 25 lutego 2011 r.⁴

1.1 Plan finansowy zakładał uzyskanie dochodów w wyniku realizacji zadań zleconych - w wysokości 5,2 tys. zł. Według stanu na 31 grudnia 2011 r., dochody te zostały zrealizowane w wysokości 24,3 tys. zł, w tym 24,1 tys. zł z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz 0,2 tys. zł z tytułu odpłatności za udostępnianie danych osobowych. Urząd odprowadził na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego⁵ kwotę 15,2 tys. zł, w terminach określonych w art. 255 ust. 1 pkt 1 i 2 ww. *ustawy o finansach publicznych*. Na koniec 2011 r. należności wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań zleconych wynosiły 852,2 tys. zł.

1.2. NIK zwraca uwagę na wysoki stan należności z tytułu zwrotu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego, który na koniec 2011 r. wynosił 852,1 tys. zł. Należności te były niższe o 24 123 zł od stanu na koniec 2010 r. (tj. o 2,8%). Według stanu na 31 grudnia 2011 r., łączna liczba dłużników (osób fizycznych) z tytułu świadczeń alimentacyjnych, zalegających z wpłatą należności, wynosiła 52 i była o 20,9% wyższa od stanu dłużników na 31 grudnia 2010 r. (43 osoby).

W wyniku badania 30 spraw dotyczących kwoty 115 624 zł (stanowiącej 13,6% kwoty zaległości) NIK stwierdza, że GOPS podejmował działania windykacyjne zmierzające do ściągnięcia należności od dłużników alimentacyjnych prowadzonych na podstawie z art. 5 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów⁶. Jednakże okres czasu, od zakończenia okresu świadczeniowego do dnia wydania decyzji dotyczącej zwrotu należności otrzymanych przez osobę uprawnioną, był zbyt długi, wynosił on bowiem średnio 92 dni.

2. NIK ocenia pozytywnie wykorzystanie dotacji celowych otrzymanych w 2011 r. z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami. Z ogólnej kwoty dotacji w wysokości 2 705,2 tys. zł, Gmina Klembów wykorzystwała zgodnie z przeznaczeniem 2.711,7 tys. zł (99,8%). Niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 6,5 tys. zł, zgodnie z art. 168 ust. 1 ww. *ustawy o finansach publicznych*, została terminowo zwrócona na rachunek MUW.

2.1. Gmina otrzymała dotację w wysokości zł, 44,2 tys. zł przeznaczoną na sfinansowanie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej w 2011 r., Urząd wypłacił 83 producentom rolnym zwrot tego podatku, w łącznej kwocie 43,4 tys. zł. Na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego Urząd potrącił kwotę 0,9 tys. zł.. NIK nie wnosi uwag do terminowości przekazania do MUW okresowych i rocznych rozliczeń dotacji oraz sprawozdań rzeczowo-finansowych z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego. W toku kontroli stwierdzono jednak, że doszło do wypłat wynagrodzenia z tytułu realizacji dwóch umów zlecenia, zawartych z pracownikiem Urzędu, na obsługę zwrotu podatku akcyzowego. Wypłaty ,te zrealizowano w ramach listy płac, bez wystawienia rachunku przez wykonawcę i sprawdzenia wykonanych prac pod względem merytorycznym.

⁴ Pismo wpłynęło do urzędu 7 marca 2011

⁵ Dalej: MUW

⁶ Dz. U. z 2009, Nr 1, poz. 7 ze zm.

2.2. Na realizację zadań związanych z przeprowadzeniem w 2011 r. Narodowego Spisu Powszechnego Ludności i Mieszkań⁷, Gmina otrzymała dotację w wysokości 25,6 tys. zł. Zadania zostały zrealizowane zgodnie z zawartymi umowami. Prace spisowe wykonano w terminach określonych w umowach dotacji i umowach z poszczególnymi wykonawcami. Niewykorzystane środki w wysokości 851,0 zł zostały zwrócone na rachunek MUW.

2.3. Kontrola wykorzystania środków z rezerwy celowej (poz. 26), ujętych w ustawie budżetowej na rok 2011, przeznaczonych na dofinansowanie pomocy materialnej dla uczniów w formie stypendiów i zasiłków szkolnych wykazała, że kwota udzielonej na ten cel dotacji w wysokości 18,2 tys. zł, została wydatkowana w całości. Stypendia zostały udzielone w łącznej wysokości kwocie 25,6 tys. zł dla: 86 uczniów w roku szkolnym 2010/2011 i 92 uczniów w roku szkolnym 2011/2012 (udział środków własnych Gminy wynosił 25,0% kwoty dotacji). Ponadto w 2011 r. Gmina dofinansowała zakup podręczników dla uczniów w ramach Rządowego Programu Pomocy Uczniom pn. „Wyprawka szkolna” z otrzymanej dotacji w kwocie 14,8 tys. zł

3. W 2011 roku Gmina realizowała 16 projektów z udziałem środków europejskich o wartości ogółem 12 379,0 tys. zł, z tego: wkład środków Unii Europejskiej – 9 232,8 tys. zł, wkład budżetu państwa – 105,0 tys. zł oraz wkład własny – 1 707,4 tys. zł. Przeprowadzona Szczegółowa analiza dwóch umów, dotyczących projektów: „*Nowe możliwości nową szansą*” w ramach Programu Kapitał Ludzki oraz „*Budowa ogólnie dostępnego sztucznie oświetlonego wielofunkcyjnego boiska w Klembowie*”, w ramach Programu Operacyjnego Odnova i Rozwój Wsi wykazała, że Urząd terminowo składał wnioski o płatność oraz rozliczenia poszczególnych transz dotacji i rozliczenia końcowe wydatkowanych środków. Ustalono, że dotacje na realizację ww. projektów zostały przekazane na wyodrębnione rachunki bankowe, a wydatki zostały prawidłowo wydatkowane i ujęte w ewidencji księgowej.

4. Urząd w 2011 r. realizował 38 zadań inwestycyjnych, na ogólną kwotę 5 700,4 tys. zł. Szczegółową kontrolą NIK objęto pięć zamówień publicznych, w tym trzy współfinansowanych ze środków UE.. Ustalono, że przy wyborze wykonawców były przestrzegane przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁸. Realizacja zamówień odbywała się zgodnie z warunkami umów i specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

5. Urząd posiada na stanie dziewięć radioodbiorników, w tym cztery radioodbiorniki w samochodach służbowych oraz jeden telewizor. W toku kontroli ustalono, że Urząd uiszczał za opłat abonamentowych używanie odbiorniki radiowe i telewizyjny, co stanowiło naruszenie obowiązków określonych w art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych⁹.

6. NIK ocenia pozytywnie organizację i funkcjonowanie kontroli zarządczej w Urzędzie w zakresie realizacji zadań finansowanych środkami przekazanymi z budżetu państwa, to jest: pobierania i odprowadzania dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych

⁷ Dalej: NSP LiM

⁸ Dz. U z 2010 roku Nr 113, poz. 759, ze zm.

⁹ Dz. U. Nr 85, poz. 728 ze zm.

Gminie ustawami¹⁰, wykorzystania dotacji, ujmowania w ewidencji księgowej wydatków i dochodów zadań zleconych oraz realizacji projektów współfinansowanych z budżetu państwa i Unii Europejskiej. Zrealizowane zostały również wnioski z poprzednich kontroli NIK¹¹, w tym dostosowano politykę rachunkowości do przepisów ustawy o rachunkowości i finansach publicznych.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

1. Podjęcie działań prowadzących do zmniejszenia stanu należności zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, w tym należności z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z Funduszu Alimentacyjnego m.in. poprzez wzmoczenie nadzoru nad GOPS ze szczególnym zwróceniem uwagi na działania prowadzenie w stosunku do dłużników alimentacyjnych.
2. Prawidłowe zawieranie i rozliczanie umów zlecenia w ramach wydatków finansowanych z budżetu państwa.
3. Terminowe wnoszenie opłat abonamentowych radiowych i telewizyjnych za wszystkie posiadane odbiorniki, w tym również w samochodach służbowych.

Najwyższa Izba Kontroli, 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 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 Wójtowi 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.

¹⁰ Dalej: zadania zlecone

¹¹ Wystąpienia pokontrolne NIK z dnia 15 czerwca 2009 r. i z dnia 10 grudnia 2010 r.