



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Białymstoku

LBI-4100-01-01/2012
P/12/001

Białystok, dnia 11 kwietnia 2012 r.

Pan
Kazimierz Ramotowski
Wójt
Gminy Przytuły

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Białymstoku przeprowadziła w Urzędzie Gminy Przytuły („Urząd”) kontrolę wykonania budżetu gminy w zakresie dochodów i wybranych wydatków w 2011 roku powiązanych z budżetem państwa.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawiono w protokole podpisanym 30 marca 2012 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuje niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie dochodów i wybranych wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz ze środków z budżetu Unii Europejskiej. Ocena pozytywna wynika z prawidłowej realizacji dochodów z zakresu administracji rządowej oraz zgodnego z prawem wykorzystania dotacji celowych i środków z budżetu UE. Zastrzeżenia NIK dotyczą niewdrożenia procedur kontroli zarządczej, nieopracowania planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej, niesporządzania sprawozdań jednostkowych Rb-27ZZ i nierzetelnego sporządzenia sprawozdań zbiorczych Rb-27ZZ oraz nieterminowego zwrotu dotacji na pomoc materialną uczniom pobranej w 2010 roku w nadmiernej wysokości i opłacenia z tego tytułu odsetek.

1. W Urzędzie do końca 2011 r. nie były wdrożone procedury kontroli zarządczej, o której mowa w art. 69 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych². Urząd opracował projekt regulaminu kontroli zarządczej, którego do zakończenia kontroli NIK nie przyjęto do stosowania.

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82

² Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm., zwana dalej „u.f.p.”

2. W 2011 roku gminne jednostki organizacyjne (w sumie dwie – Urząd i Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przytułach) nie sporządziły planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, czym naruszono przepisy art. 249 ust. 1 pkt 2 u.f.p.

W 2011 roku tylko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przytułach („GOPS”)³ uzyskał dochody budżetowe w kwocie 23,9 tys. zł z tytułu należności zwróconych przez dłużników alimentacyjnych. Dochody, po potrąceniu należnych gminie wpływów, Urząd terminowo przekazał do budżetu państwa (15,1 tys. zł), z wyjątkiem 125 zł przekazanych wraz z odsetkami dzień po terminie określonym w art. 255 ust. 1 pkt 2 u.f.p. (opóźnienie z powodu awarii komputera). Na koniec 2011 r. tylko z tego tytułu wystąpiły w budżecie gminy zaległości w realizacji dochodów w zadaniach zleconych. Wynosiły one 37,9 tys. zł i w całości dotyczyły środków niezwróconych przez dłużników alimentacyjnych. Podejmowane przez GOPS działania windykacyjne wobec tych dłużników NIK oceniła pozytywnie⁴.

NIK negatywnie ocenia realizację przez Urząd w 2011 roku obowiązków w zakresie sporządzania i rzetelnego wykazywania danych w sprawozdaniach Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych:

- nie były sporządzane kwartalne jednostkowe sprawozdania Rb-27ZZ dotyczące świadczeń alimentacyjnych – przez Urząd w zakresie spłaty zadłużenia alimentacyjnego, a przez GOPS w zakresie należności z tytułu wypłaconych świadczeń i zaległości egzekwowanych od dłużników alimentacyjnych. Obowiązek sporządzania sprawozdań jednostkowych Rb-27ZZ wynika z § 4 pkt 3 lit b w związku z § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵,
 - kwartalne zbiorcze sprawozdania Rb-27ZZ były przez Urząd sporządzane na podstawie danych otrzymywanych z GOPS w formie informacji, a nie na podstawie sprawozdań jednostkowych (naruszenie § 6 ust. 1 pkt 3 ww. rozporządzenia). W sprawozdaniu rocznym zaległości z tytułu zaliczek alimentacyjnych zostały zaniżone przez Urząd o 3,9 tys. zł. W myśl § 9 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.
3. Z otrzymanych w 2011 roku kwoty 1.355 tys. zł dotacji celowych na realizację zadań zleconych Urząd wydatkował 370,6 tys. zł, a pozostałe 982,3 tys. zł bez zbędnej zwłoki przekazał do GOPS. Niewykorzystane środki w wysokości 2,1 tys. zł zwrócono do budżetu państwa w terminie ustalonym w art.168 ust. 6 u.f.p. Środkami własnymi w kwocie 40,5 tys. zł dofinansowano wynagrodzenia pracowników Urzędu realizujących w 2011 roku zadania z zakresu administracji rządowej dotyczące m.in. prowadzenia ewidencji ludności, dowodów osobistych i należących do kierownika urzędu stanu cywilnego.

³ Wyłącznie ta jednostka realizowała dochody z tytułu wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

⁴ Kontrola przeprowadzona przez NIK od 30 stycznia do 20 marca 2012 r.

⁵ Dz. U. Nr 20, poz. 103, zwane dalej „rozporządzeniem w sprawie sprawozdawczości budżetowej”

Urząd prawidłowo i zgodnie z przeznaczeniem wykorzystał dotacje celowe w kwocie 271,5 tys. zł otrzymane na zwrot producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego. Analiza 44 (z 514) decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego wykazała, że:

- prawidłowo dokumentowano prowadzone postępowania,
- decyzje wydawano zgodnie z zasadami określonymi w art. 5 i 6 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej⁶,
- zwrotu środków rolnikom dokonywano w terminach określonych w art. 7 ust. 1 pkt 1 i 2 ww. ustawy,
- prawidłowo i terminowo sporządzono i przekazano Wojewodzie Podlaskiemu okresowe i roczne rozliczenia dotacji oraz sprawozdania rzeczowo – finansowe z realizacji wypłat.

W 2011 roku Urząd udzielając uczniom szkół podstawowych i gimnazjum pomocy materialnej (w formie stypendiów, zasiłków itp.) w wysokości 54 tys. zł zapewnił 20% wkład własny (10,8 tys. zł), wymagany art. 128 ust. 2 u.f.p. Pozostałe 43,2 tys. zł (80% wydatków) sfinansowano ze środków z dotacji celowej budżetu państwa. Natomiast w 2010 roku zadanie to sfinansowano w 98,7% (81,9 tys. zł) z dotacji celowej i tylko w 1,3% (1 tys. zł) ze środków własnych. Zwrotu nienależnych środków wraz z odsetkami (16.271,2 zł) dokonano dopiero 27 marca 2012 r., po utrzymaniu w mocy, przez Ministra Finansów, decyzji Wojewody Podlaskiego z 20 stycznia 2012 r. nakazującej zwrot części (15,3 tys. zł) dotacji celowej pobranej w nadmiernej wysokości.

4. Urząd w 2011 roku realizował jeden projekt pn. „Przedszkole w Gminie Przytuły” (o wartości 498 tys. zł) dofinansowany z Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007–2013 („POKL”), na który do 31 grudnia 2011 r. wydatkowano 82,6 tys. zł, w tym 74,6 tys. zł środków europejskich, 2,6 tys. zł dotacje z budżetu państwa, a 5,4 tys. zł z ustalonego w umowie wkładu własnego. Projekt był realizowany zgodnie z harmonogramem rzeczowo – finansowym, z uwzględnieniem zmian zaakceptowanych przez Instytucję Pośredniczącą. Wydatki zawarto w terminowo złożonych wnioskach o płatność, które zostały zaakceptowane przez Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego.
5. W 2011 roku Urząd nie posiadał odbiorników telewizyjnych lub radiowych i tym samym nie był zobowiązany do regulowania opłaty abonamentowej.

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

- 1) wdrożenie procedur kontroli zarządczej, o której mowa w art. 69 ust. 1 u.f.p.,
- 2) sporządzanie planów finansowych, wymaganych przepisami art. 249 ust. 1 pkt 2 u.f.p.,
- 3) sporządzanie rzetelnych jednostkowych i zbiorczych sprawozdań Rb-27ZZ,
- 4) należyte finansowanie zadań dotyczących udzielania pomocy materialnej uczniom i rozliczanie dotacji otrzymywanych z budżetu państwa na ten cel.

⁶ Dz. U. Nr 52, poz. 379 ze zm.

* * *

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Białymstoku, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Wójta, 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 siedmiu dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, przysługuje Panu Wójtowi prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Białymstoku 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 wyżej mowa, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.

p.o. DYREKTORA DELEGATURY
Najwyższej Izby Kontroli
w Białymstoku
Barbara Chilińska