



**Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Bydgoszczy**

Bydgoszcz, dnia      czerwca 2010 r.

**Pan  
Błażej Mielcarek  
Wójt  
Gminy Rojewo**

K/10/002  
LBY-4111-01-02/2010

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy przeprowadziła w Urzędzie Gminy Rojewo, zwanym dalej „Urzędem”, kontrolę wykonania wniosków pokontrolnych z przeprowadzonej w I kwartale 2008 r. kontroli powiązania budżetu Gminy Rojewo z budżetem państwa w 2007 r.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym 26 maja 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli na podstawie art. 60 ustawy o NIK przekazuje Panu Wójtowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Pana Wójta w przedmiocie kontroli, pomimo stwierdzonej nieprawidłowości.

Formułując powyższą ocenę, NIK uwzględniła prawidłową realizację objętych kontrolą zadań w następującym zakresie:

1. Zapewniono księgowanie wpływów dochodów za pośrednictwem właściwych kont rachunkowych, zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 1 cz. II do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych<sup>2</sup>. Sprawdzenie dokonywanych w 2009 r. księgowania dochodów w zakresie opłat za dowody osobiste (rozd.

---

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

<sup>2</sup> Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.

75011) oraz wpłat kwot wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych (rozd. 85212) nie wykazało nieprawidłowości w powyższym zakresie.

2. Przestrzegano obowiązku uzyskiwania kontrasygnat skarbnika przy czynnościach prawnych, które mogły spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, czym dopełniono dyspozycje określone w art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym<sup>3</sup>. Potwierdzono to w drodze badania 7 umów dotyczących zadań finansowanych lub współfinansowanych z budżetu państwa obowiązujących w 2009 r..

Jednocześnie Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę na nieprawidłowość polegającą na przekazywaniu z opóźnieniem do Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego dochodów z tytułu realizowanych przez Gminę Rojewo w 2009 r. zadań zleconych. Dotyczyło to 16 wpłat środków wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych (rozd. 85212), z których należne budżetowi państwa 2.210,80 zł zostało przekazane od 7 do 172 dni po terminach wynikających z §8 ust. 2 i 3 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>, zwanym dalej „rozporządzeniem z 24 lipca 2006 r.” Oznacza to, że w 2009 r. powtórzyła się nieprawidłowość stwierdzona w 2007 r.

Nie został także w pełni wykonany jeden z czterech wniosków przedstawionych przez Najwyższą Izbę Kontroli w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 10 kwietnia 2008 r. Poprawa nastąpiła natomiast w zakresie przekazywania dochodów z tytułu opłat za dowody osobiste (rozd. 75011), gdzie w 2009 r. nie występowały opóźnienia, podczas gdy w 2007 r. wystąpiły dwa takie przypadki.

Zgodnie z zapisem §8 ust. 2 rozporządzenia z dnia 24 lipca 2006 r. za przekazywanie dochodów z tytułu zadań zleconych odpowiedzialny jest Wójt Gminy Rojewo. Jako przyczynę powstania opóźnień podano zmiany kadrowe, nieuwagę pracowników oraz spiętrzenie prac związanych z zakończeniem roku. Ponadto od 1 stycznia 2010 r. dokonana została zmiana w organizacji przekazywania ww. dochodów, w wyniku której większość czynności realizowana jest w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Rojewie, a nie jak dotychczas w Urzędzie.

---

<sup>3</sup> Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591 ze zm.

<sup>4</sup> Dz. U. Nr 135, poz. 955 ze zm.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia, że występujące w 2009 r. opóźnienia w przekazywaniu dotacji stanowią także o słabości pełnionego w Urzędzie nadzoru w tym zakresie. Wnioskowane w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 10.04.2008 r. usprawnienie funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej zostało wykonane poprzez zmiany w przepisach wewnętrznych Urzędu dotyczących kontroli wewnętrznej i księgowej. Działania te jednak w przypadku przekazywania należnych budżetowi państwa dochodów w rozdz. 85212 okazały się nieskuteczne. W opinii Izby, pomimo dokonanych od 1 stycznia 2010 r. zmian w organizacji odprowadzania tych środków – konieczny jest nadal ścisły nadzór mający na celu niedopuszczenie do przekraczania terminów wynikających z rozporządzenia z dnia 24 lipca 2006 r.

Przekazując powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli, wnosi o podjęcie działań zapewniających skuteczny nadzór nad przekazywaniem dochodów należnych budżetowi państwa, zgodnie z terminami, o których mowa w par. 8 ust. 2 i 3 rozporządzenia z dnia 24 lipca 2006 r.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK oczekuje przedstawienia przez Pana 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.

Zgodnie z 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 Bydgoszczy umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosku zawartego 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.

X:\Domek\Makowski\Wyst\K1000202.doc

Otrzymują:

1. adresat,
2. a/a.