



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Bydgoszczy

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

Bydgoszcz, dnia kwietnia 2012 r.

Pan
Witold Cybulski
Wójt Gminy
Złotniki Kujawskie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹ zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy przeprowadziła w Urzędzie Gminy w Złotnikach Kujawskich, zwanym dalej „Urzędem”, kontrolę w zakresie powiązania budżetu gminy z budżetem państwa w 2011 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawiono w protokole kontroli podpisanym w dniu 26 marca 2012 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Wójtowi niniejsze wystąpienie pokontrolne, w którym ocenia pozytywnie działalność Urzędu w zakresie objętym kontrolą.

Powyższa ocena uzasadniona jest następującymi ocenami i uwagami szczegółowymi:

1. Pozytywnie oceniono działania podjęte w celu zapewnienia funkcjonowania kontroli zarządczej w sposób określony w art. 68 ust. 1 ustawy o finansach publicznych², w tym wydanie przez Wójta Gminy wewnętrznego zarządzenia w sprawie wprowadzenia w Urzędzie kontroli zarządczej. Procedury wprowadzone tym zarządzeniem nawiązywały do standardów zawartych w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych³. W/w procedury miały zastosowanie również do wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami zwane dalej „zadaniami zleconymi”
2. Prawidłowo realizowane były: planowanie, pobieranie i odprowadzenie dochodów związanych z realizacją zadań zleconych. Gmina wykonała dochody w kwocie 59,9 tys. zł (tj. o 112,41 % więcej niż planowano), z tego do budżetu państwa odprowadzono 38,8 tys. zł. Na wykonanie dochodów w kwocie 59,9 tys. zł złożyły się dochody wykonane przez Urząd w wysokości 0,3 tys. zł oraz dochody wykonane

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

² Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.)

³ Dz. Urz. Min. Finansów Nr 15, poz. 84

przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Złotnikach Kujawskich (59,6 tys. zł). Na koniec 2011 r. w Urzędzie nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty⁴.

3. Prawidłowo sporządzone zostały sprawozdania Rb-27 ZZ (kwartalne sprawozdania z wykonania planów dochodów związanych z realizacją zadań zleconych).
4. W 2011 r. w Urzędzie nie udzielano ulg w spłacie należności z tytułu realizacji zadań zleconych⁵.
5. Gmina wykorzystwała dotacje celowe na realizację zadań zleconych w łącznej wysokości 3 531,1 tys. zł, tj. 99,9 % otrzymanych dotacji w kwocie 3 535,0 tys. zł. Nie wykorzystane dotacje w wysokości 3,1 tys. zł terminowo zwrócono na rachunki bankowe dysponentów części budżetowych.
6. Zasadnie, terminowo oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami rozliczono otrzymane dotacje celowe na realizację zadań zleconych w zakresie:
 - a) zwrotu producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na łączną kwotę 33.467,62 zł (5,92 % z 565.010,00 zł kwoty dotacji celowej otrzymanej przez gminę w 2011 r.). Badaniem kontrolnym objęto 42 (6,98 %) wnioski, w których producenci rolni wykazali, iż posiadanie 898,1138 ha użytków rolnych, co stanowiło 10,36 % z 8.669,9818 ha łącznej powierzchni użytków rolnych wykazanych we wnioskach;
 - b) przygotowania, zorganizowania i przeprowadzenia spisu powszechnego na terenie gminy w 2011 r. (badaniem objęto 100 % wydatków w łącznej kwocie 24,4 tys. zł).
7. Zgodnie z przeznaczeniem i zgodnie z obowiązującymi zasadami wykorzystane zostały środki (płatności i dotacje celowe) na realizację dwóch projektów objętych badaniem kontrolnym NIK realizowanych z udziałem środków europejskich, tj.:
 - „Przebudowa drogi gminnej w Będzitowie” Działanie 1.1 *Infrastruktura drogowa*. Projekt ten zrealizowano w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego. Całkowite wydatki kwalifikowalne wyniosły 660.939,18 zł, w tym dofinansowanie z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w kwocie 330.469,59 zł (50 %);
 - „Przedszkole – Rodzina to jedna drużyna. Wspólnie bawi, uczy, integruje – szansę dzieci wyrównuje.” Działanie 9.1 *Wyrównywanie szans edukacyjnych i zapewnienie wysokiej jakości usług edukacyjnych świadczonych w systemie oświaty*. Poddziałanie 9.1.1. *Zmniejszenie stopnia nierówności w stopniu upowszechniania edukacji przedszkolnej*”. Projekt realizowano w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Całkowite wydatki kwalifikowane wyniosły 103.544,00 zł, w tym dofinansowanie ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego 101.774,00 zł

⁴ W 2011 r. należności pozostałe do zapłaty wystąpiły w realizacji dochodów pobieranych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Złotnikach Kujawskich w związku z realizacją zadań zleconych w dziale 852 (opieka społeczna), rozdziale 85212 (świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego). W tym dziale należności pozostałe do zapłaty i w tej samej wysokości zaległe należności z tytułu realizacji zadań zleconych na koniec 2011 r. wyniosły 1 285,7 tys. zł. Realizacja zadań w zakresie windykacji w/w należności była przedmiotem odrębnej kontroli NIK.

⁵ W 2011 r. w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Złotnikach Kujawskich udzielono pięć ulg w spłacie należności w związku z realizacją zadań zleconych w dziale 852 (opieka społeczna), rozdziale 85212. Były to ulgi w zakresie rozłożenia na raty nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych. Realizacja tego zadania była przedmiotem odrębnej kontroli NIK

(98,26 %). Wykorzystanie środków finansowych zgodnie z przeznaczeniem i z obowiązującymi zasadami potwierdzono na próbie 34 wydatków poniesionych na realizację Projektu na łączną kwotę 21.338,70 zł (co stanowiło 20,61 % łącznej kwoty wydatków poniesionych na realizację Projektu).

8. Zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych⁶ udzielono zamówienia publicznego pn. „Przebudowa drogi gminnej w Będzitowie”. Zamówienie zostało wykonane zgodnie z umową za cenę 635.064,63 zł (cena brutto).
7. W 2011 r. Urząd terminowo i we właściwych kwotach dokonał opłat abonamentowych za używanie 4 odbiorników radiofonicznych.

Przedstawiając Panu Wójtowi powyższe oceny Najwyższa Izba Kontroli odstępuje od formułowania wniosków i nie oczekuje przedstawienia przez Pana informacji, o której mowa w art. 62 ustawy o NIK.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy informuje, że 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 Dyrektorowi Delegatury NIK w Bydgoszczy umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen i uwag zawartych w tym wystąpieniu.

⁶ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759 ze zm.)