



**NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI**  
Delegatura w Bydgoszczy

LBY- 4100-01-03/2012  
P/12/001

Bydgoszcz, dnia      kwietnia 2012 r.

**Pan**  
**Wojciech Sypniewski**  
**Wójt Gminy Osielsko**

**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 Bydgoszczy przeprowadziła w Urzędzie Gminy Osielsko, zwanym dalej „Urzędem” kontrolę powiązań budżetu Gminy Osielsko 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 4 kwietnia 2012 r., Najwyższa Izba Kontroli na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Wójtowi niniejsze wystąpienie pokontrolne, w którym ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami działalność Urzędu w kontrolowanym zakresie.

Formułując powyższą ocenę, uwzględniono prawidłową realizację zadań objętych kontrolą, polegających na:

- zapewnieniu funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie, w jej jednostkach organizacyjnych oraz prowadzeniu audytu wewnętrznego zgodnie z wymogiem art. 274 ust 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>2</sup>, zwanej dalej „u.f.p.”, w tym określeniu m in.: procedur kontroli procesów pobierania i gromadzenia dochodów, terminowości wpływów należności, podejmowania czynności windykacyjnych, sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie wydatków strukturalnych oraz przygotowywania i prowadzenia postępowań o udzielanie zamówień publicznych;
- zaplanowaniu i pobieraniu w 2011 r. dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 59,8 tys. zł, z czego na rachunek Wojewody Kujawsko-Pomorskiego została odprowadzona kwota 39,5 tys. zł, jako dochód budżetu państwa. Pozostałą część, w wysokości 20,3 tys. zł,

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2012 r., poz. 82, ze zm.

<sup>2</sup> Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

stanowiły dochody własne Gminy pobrane zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego<sup>3</sup> zwanego dalej „ustawą o dochodach j.s.t.” oraz art. 27 ust 4 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów<sup>4</sup>. Wójt nie podejmował decyzji w sprawie umorzeń, zaniechań poboru oraz odroczeń należności z tytułu ww. zadań. Łączna kwota zaległości na koniec 2011 r. wyniosła 1.282,2 tys. zł i dotyczyła nieściągniętych należności od dłużników alimentacyjnych, w tym: należności z tytułu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego na podstawie ww. ustawy w kwocie 684 tys. zł, odsetek ustawowych w kwocie 122,1 tys. zł oraz należności z tytułu zaliczek alimentacyjnych wypłaconych na podstawie ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej<sup>5</sup> w kwocie 476,1 tys. zł.

- wykorzystaniu zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowym rozliczeniu dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami w łącznej kwocie 2.146,5 tys. zł, które były przekazywane w sposób umożliwiający pełne i terminowe wykonanie zleczonych zadań zgodnie z art. 49 ust.5 ustawy o dochodach j.s.t. Wysokość dofinansowania ww. zadań środkami własnymi Gminy wyniosła łącznie 176,2 tys. zł, w tym kwotę 81,1 tys. zł na dofinansowanie realizacji świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego;
- zrealizowaniu Projektu przebudowy Szkoły Podstawowej w Niemczu finansowanego z udziałem środków europejskich. W ramach umowy o dofinansowanie ww. Projektu w formie refundacji, podpisanej w dniu 10 października 2011 r. z Instytucją Zarządzającą Regionalnego Programu Operacyjnego, Gmina złożyła w dniu 29 grudnia 2011 r. wniosek o płatność, zgodnie z którym całkowite wydatki w projekcie wyniosły 5.746,7 tys. zł, w tym 1.693,7 tys. zł środki Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. NIK pozytywnie ocenia wydatkowanie ww. środków, na podstawie zbadanej próby 20 wydatków, w łącznej wysokości 4.252,7 tys. zł, w tym 2.387,9 tys. zł wydatków kwalifikowanych. Wydatki zostały poniesione z zachowaniem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>6</sup>, spełniały warunki kwalifikowalności, określone w „Krajowych wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków w ramach funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007-2013” oraz były należycie dokumentowane i ujęte w wyodrębnionej ewidencji księgowej, zgodnie z art. 60 lit. d rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r.;
- prawidłowym wykorzystaniu i rozliczeniu przez Gminę środków w wysokości 149,2 tys. zł., otrzymanych w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki na realizację Programu Indywidualizacji Procesu Nauczania i Wychowania Uczniów klas I-III Szkół Podstawowych w Województwie;
- zgodnej z prawem realizacji zamówień publicznych objętych kontrolą, o łącznej wartości 9.457,3 tys. zł.

Najwyższa Izba Kontroli wskazuje na nieprawidłowości polegające na czterokrotnym nieterminowym przekazaniu pobranych dochodów Budżetu Państwa, z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej, na rachunek bieżący dysponenta części budżetowej, co stanowiło naruszenie art. 255 ust. 1 pkt I i 2 u.f.p. Łączna

<sup>3</sup> Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2009 r., Nr 1, poz. 7, ze zm.

<sup>5</sup> Dz. U. z Nr 86, poz. 732, ze zm.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759, ze zm.

kwota dochodów przekazanych z opóźnieniem od 7 do 59 dni wyniosła 2,5 tys. zł i dotyczyła dochodów zrealizowanych na podstawie art. 27 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o terminowe przekazywanie dochodów Budżetu Państwa na rachunek bieżący dysponenta części budżetowej.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy, 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 wykonania wniosku bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosku lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z 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 Bydgoszczy, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen 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.