



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Kielcach

P/12/001
LKI- 4100-02-03/2012

Kielce, dnia kwietnia 2012 r.

Pan
Michał Cichocki
Burmistrz Miasta i Gminy
Końskie

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 Kielcach przeprowadziła w Urzędzie Miasta i Gminy w Końskich (Urząd) kontrolę w zakresie powiązań budżetu miasta i gminy Końskie z budżetem państwa w 2011 r., w zakresie wybranych dochodów i wydatków.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 2 kwietnia 2012 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Burmistrzowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działania Burmistrza Miasta i Gminy Końskie w zakresie objętym kontrolą.

Pozytywną ocenę uzasadnia:

- opracowanie i prawidłowa realizacja planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami;
- terminowe przekazywanie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach (ŚUW);
- prawidłowa realizacja dwóch analizowanych zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych przez gminę Końskie;
- zgodna z harmonogramem rzeczowo-finansowym realizacja projektów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz zgodne z wytycznymi Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach i ministra rozwoju regionalnego ponoszenie wydatków kwalifikowalnych na realizację tych projektów;
- prawidłowe, zgodne z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych², przeprowadzenie pięciu badanych postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

² Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

1. Burmistrz Miasta i Gminy Końskie, zgodnie z wymogami art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³, opracował plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. Jako podstawę dla opracowania planu zadań z zakresu administracji rządowej przyjęto kwoty dotacji na finansowanie tych zadań wynikające z informacji przekazanej przez wojewodę świętokrzyskiego.

Przekazana przez wojewodę świętokrzyskiego ww. informacja nie przewidywała dla gminy Końskie na 2011 r. dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. Urząd uzyskał w 2011 r. nieplanowane dochody z tego tytułu w łącznej kwocie 334,7 tys. zł. Dochody te zrealizowano w rozdziałach: 75011 *Urzędy wojewódzkie* w wysokości 1,2 tys. zł, jako wpływy z tytułu udzielonych informacji meldunkowych, 85212 *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* w kwocie 331,2 tys. zł z tytułu ściągniętych od dłużników alimentacyjnych zaliczek alimentacyjnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz 85228 *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze* w wysokości 2,2 tys. zł, z tytułu zwrotu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych.

Należności pozostałe do zapłaty na koniec 2011 r. wyniosły 8,9 mln zł i dotyczyły nieściągniętych od dłużników alimentacyjnych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej.

Kontrola przeprowadzona w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Końskich, realizującym zadania gminy Końskie z dziedziny pomocy społecznej, w zakresie pobierania i odprowadzania dochodów z tytułu zwrotu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych i świadczeń funduszu alimentacyjnego oraz podejmowanych działań windykacyjnych wobec dłużników alimentacyjnych wykazała m.in., że głównymi przyczynami niskiej realizacji należnych dochodów z ww. tytułów była mała skuteczność ściągłości zaległości przez komornika sądowego i komorników skarbowych.

Analiza terminowości przekazywania przez Urząd dochodów pobranych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej na rachunek ŚUW w miesiącach: marzec, kwiecień, lipiec, listopad i grudzień 2011 r. w łącznej kwocie 88,3 tys. zł, wykazała, że dochody były przekazywane w terminach wynikających z art. 255 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Badanie 24 dowodów księgowych stanowiących podstawę zaewidencjonowania na dochody własne gminy Końskie wpływów z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej wykazało, że prawidłowo, zgodnie z art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej⁴, pobrano na dochody gminy 50% wpływów uzyskanych ze zwrotu zaliczki alimentacyjnej. W przypadku świadczeń z funduszu alimentacyjnego pobierano na dochody gminy 40% uzyskanych wpływów (gdy gmina była jednocześnie gminą wierzyciela i dłużnika) oraz 20% (gdy gmina była gminą wierzyciela lub gminą dłużnika), tj. zgodnie z art. 27 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów⁵.

2. Planowane pierwotnie na 2011 r. dotacje na sfinansowanie 10 zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami realizowanych przez gminę Końskie w kwocie 12.584,6 tys. zł, zostały w trakcie wykonania budżetu 2011 r. zwiększone do wysokości 13.248,1 tys. zł (o 663,5 tys. zł). Zrealizowano dotacje w wysokości 13.247,6 tys. zł. Zwiększenia planu dotacji dotyczyły zadań z zakresu: zabezpieczenia społecznego w wysokości 443,5 tys. zł, zadań urzędu stanu cywilnego – 30 tys. zł, zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego dla rolników – 63,5 tys. zł, przeprowadzenia wyborów do Sejmu i Senatu RP – 63,3 tys. zł oraz przeprowadzenia narodowego spisu powszechnego w kwocie 53,2 tys. zł.

Analiza wykorzystania dotacji celowych i wykonania dwóch zadań z zakresu administracji rządowej dotyczących: zwrotu części podatku akcyzowego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz przeprowadzenia wyboru do Sejmu i Senatu RP wykazała, że Urząd otrzymywał dotacje na realizację ww. zadań w wyznaczonych terminach, pozwalających na pełne i terminowe wykonanie zleconych zadań.

Na sfinansowanie zwrotu części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej gmina Końskie wnioskuje o przyznanie dotacji w kwocie 63,5 tys. zł dla 106 producentów rolnych. Zwrot podatku obejmował 73,3 tys. litrów oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej. Zwrot podatku akcyzowego dokonywano na podstawie prawidłowo sporządzonych przez rolników wniosków wraz z załączonymi rachunkami lub fakturami VAT potwierdzającymi zakup oleju napędowego

³ Dz. U. 157, poz. 1240 ze zm.

⁴ Dz. U. Nr 86, poz. 732 ze zm.

⁵ Dz. U. z 2009 r. Nr 1, poz. 7 ze zm.

sprawdzonymi przez pracownika Urzędu. Nie stwierdzono przypadków przyznania kwot powyżej ustalonego limitu wydatków dla producenta rolnego. Przyznana na ten cel dotacja została wykorzystana w pełnej wysokości. Zgodnie z wymogami § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę⁶, Pan Burmistrz terminowo przekazał wojewodzie świętokrzyskiemu okresowe i roczne rozliczenia dotacji oraz sprawozdania rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku dokonanych w 2011 r.

Dane wykazane w ww. rozliczeniach i sprawozdaniach były zgodne z prowadzoną dokumentacją i ewidencją księgową.

Dotacja celowa w kwocie 69,7 tys. zł na przeprowadzenie w 2011 r. wyborów parlamentarnych oraz prowadzenie stałego rejestru wyborców została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem w wysokości 69,2 tys. zł. W ramach tych środków sfinansowano prowadzenie spisu wyborców, wydatki kancelaryjne związane z wyborami, obsługę komisji wyborczych, uzupełnienie wyposażenia lokali wyborczych, druk obwieszczeń, koszty transportu i łączności, oznakowanie lokali wyborczych oraz diety członków komisji wyborczych. Zakupów materiałów i wyposażenia dokonano z na podstawie przeprowadzonej analizy ofert. W dniu 4 listopada 2011 r. Urząd przekazał na rachunek bankowy Krajowego Biura Wyborczego kwotę 480 zł niewykorzystanej dotacji celowej.

Dane wykazane w sporządzonych przez Starostwo sprawozdaniach Rb-27 ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami za I i IV kwartał 2011 r. oraz Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

3. W 2011 r. gmina Końskie realizowała sześć projektów finansowanych z udziałem środków europejskich, z tego cztery projekty w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007 – 2013 oraz dwa projekty w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Łączna kwota wydatkowana na powyższe projekty wynosiła 11.413,7 tys. zł, z czego w 2011 r. wydatkowano 3.059,2 tys. zł.

Analiza dokumentacji dwóch projektów realizowanych przy udziale środków europejskich pn. *Poprawa lokalnej infrastruktury edukacyjnej na terenie Gminy Końskie poprzez termomodernizację budynków użyteczności publicznej oraz Budowa infrastruktury technicznej – dróg, sieci kanalizacji sanitarnej, deszczowej i wodociągowej dla terenów zabudowy produkcji w części terenu Końskich i sołectwa Kornica* o łącznej wartości 30.030,1 tys. zł, wykazała, że projekty realizowane były zgodnie z harmonogramami rzeczowo-finansowymi określonymi w umowach o dofinansowanie zawartych z marszałkiem województwa świętokrzyskiego.

Analiza kwalifikowalności wydatków oraz prawidłowości wydatkowania środków na realizację projektu pn. *Poprawa lokalnej infrastruktury edukacyjnej na terenie Gminy Końskie poprzez termomodernizację budynków użyteczności publicznej*, przeprowadzona na próbie 20 wydatków w łącznej wysokości 4.947,8 tys. zł, wykazała, że zostały one wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem, terminowo rozliczone oraz spełniały warunki kwalifikowalności określone w wytycznych ministra rozwoju regionalnego w sprawie kwalifikowalności wydatków w ramach funduszy strukturalnych. Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego jako Instytucja Zarządzająca nie zakwestionował żadnego z analizowanych wydatków.

4. W trakcie kontroli zbadano dokumentację pięciu postępowań o udzielenie zamówień publicznych przeprowadzonych w 2011 r., w trybie przetargu nieograniczonego, na łączną kwotę 28.636,5 tys. zł brutto, dotyczących: *termomodernizacji budynku Szkoły Podstawowej Nr 2 w Końskich, modernizacji systemu ciepłowniczego w Końskich, budowy pełnowymiarowego boiska piłkarskiego ze sztuczną nawierzchnią przy ul. Południowej w Końskich oraz instalacji składanego lodowiska sezonowego przy ul. Południowej w Końskich – Biały Orlik*. Postępowania te przeprowadzono zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych. Zrealizowane przez wykonawców zamówienia były zgodne z podpisanymi umowami i specyfikacjami istotnych warunków zamówienia.

5. Zarządzeniem z dnia 22 września 2011 r. Pan Burmistrz ustalił procedury kontroli zarządczej w Urzędzie. Ocena systemu kontroli zarządczej prowadzona jest według kryteriów poprawności organizacyjnej

⁶ Dz. U. Nr 160, poz. 1132 ze zm.

Urzędu w zakresie realizowanych celów, zgodności z prawem, gospodarności aktywami jednostki zapewniającej uzyskanie przy najniższych nakładach optymalnych efektów, celowości zapewniającej eliminację działań niekorzystnych i zbędnych z punktu widzenia celów Urzędu oraz rzetelności i terminowości.

6. Na stanie inwentarzowym Urzędu znajdowało się 19 odbiorników radiowych (w tym cztery w samochodach służbowych) oraz jeden odbiornik telewizyjny. Opłat abonamentowych za ww. odbiorniki dokonano w 2011 r. w wysokości wynikającej z rozporządzenia Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji z dnia 6 maja 2010 r. w sprawie określenia wysokości opłat abonamentowych za używanie odbiorników radiofonicznych telewizyjnych oraz zniżek za ich uiszczenie z góry za okres dłuższy niż jeden miesiąc w 2011 r.⁷

Wobec niestwierdzenia nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych.

* * *

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu Burmistrzowi prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Kielcach umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen zawartych w wystąpieniu.

W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń zostaną one rozpatrzone przez właściwą komisję NIK.

⁷ Dz. U. Nr 86, poz. 558.