



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Kielcach

LKI – 4100-01-07/2013  
P/13/147

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Kielcach  
al. Tysiąclecia Państwa Polskiego 4, 25-520 Kielce  
T +48 41 249 91 00, F +48 41 249 91 05  
[lki@nik.gov.pl](mailto:lki@nik.gov.pl)

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

|  |   |
|--|---|
| <i>Numer i tytuł kontroli</i>              | P/13/147 – Wykonanie budżetu państwa w 2012 r. w części 85/26 - województwo świętokrzyskie.   |
| <i>Okres objęty kontrolą</i>               | Od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r. oraz działania wcześniejsze i późniejsze dotyczące ustawy budżetowej na 2012 r.   |
| <i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i> | Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach.  |
| <i>Kontrolerzy</i>                         | Stanisław Łuczyński, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 84685 z dnia 4 stycznia 2013 r. [Dowód: akta kontroli str. 1 – 2]<br>Grzegorz Walendzik, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr 84699 z dnia 22 stycznia 2013 r. [Dowód: akta kontroli str. 3 – 4] |
| <i>Jednostka kontrolowana</i>              | Urząd Miasta i Gminy w Suchedniowie, ul. Fabryczna 5, 26-130 Suchedniów (dalej: Urząd).   |
| <i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>   | Tadeusz Bałchanowski, Burmistrz Miasta i Gminy Suchedniów. [Dowód: akta kontroli str. 5]  |

## II. Ocena kontrolowanej działalności

|                                   |   |
|-----------------------------------|---|
| <b>Ocena ogólna</b>               | Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie <sup>1</sup> działalność kontrolowanej jednostki w zakresie planowania i wykorzystania przez gminę Suchedniów dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.  |
| <b>Uzasadnienie oceny ogólnej</b> | Pozytywną ocenę uzasadnia: <ul style="list-style-type: none"><li>– opracowanie planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami i prawidłowa jego realizacja;</li><li>– terminowe przekazanie Miejsko-Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Suchedniowie (MGOPS lub Ośrodek) informacji o planowanych kwotach dotacji, w związku z realizacją ww. zadań objętych kontrolą;</li><li>– wykorzystanie dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, zgodnie z ich przeznaczeniem;</li><li>– prawidłowe zaksięgowanie otrzymanych dotacji, ich rozliczenie oraz terminowe dokonanie zwrotu części niewykorzystanej dotacji;</li><li>– terminowe przekazywanie do MGOPS dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami;</li><li>– prawidłowe, rzetelne i terminowe sporządzanie sprawozdania finansowych Rb-50.</li></ul> |

<sup>1</sup> Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego

#### 1. Planowanie przez gminę dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami

Opis stanu faktycznego

1.1. Burmistrz Miasta i Gminy Suchedniów, zgodnie z wymogami art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>2</sup>, opracował w terminie 21 dni od dnia uchwalenia budżetu gminy Suchedniów, 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 ujęte w § 2010 – *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami*, wynikające z informacji przekazanej przez wojewodę świętokrzyskiego w dniu 21 października 2011 r. (data wpływu do Urzędu), tj. w terminie określonym w art. 143 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Informacja przekazana przez wojewodę obejmowała dotacje na łączną kwotę 2.861.133 zł, w następujących rozdziałach:

- w rozdziale 75011 („Urzędy wojewódzkie”) – w wysokości 74.057 zł;
- w rozdziale 85212 („Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego”) – 2.780.809 zł;
- w rozdziale 85213 („Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej”) – 4.340 zł.

W dniu 14 października 2011 r., tj. na etapie projektowania budżetu Gminy na 2012 r., Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Kielcach przekazało do Urzędu informację o wstępnej kwocie dotacji w wysokości 1.927 zł z przeznaczeniem na realizację przez Gminę zadań związanych z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców (rozdział 75101 „Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa” § 2010). [Dowód: akta kontroli str. 6 – 12, 17]

Na etapie przygotowania projektu budżetu gminy Suchedniów na 2012 r. (październik 2011 r.), w tym dotyczącego także wydatków na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, Gmina nie występowała do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach (ŚUW) z zapotrzebowaniem dotacji w kwocie innej, niż wynikająca z ww. informacji otrzymanej od wojewody w dniu 21 października 2011 r.

Skarbnik Gminy Urszula Nowak wyjaśniła, że dotacja w wysokości 4.340 zł, z przeznaczeniem na opłatę składek na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej (rozdział 85213), nie pokrywała zapotrzebowania na 2012 r., co MGOPS wykazywał w trakcie roku, w składanych do ŚUW miesięcznych zapotrzebowaniach na przekazanie dotacji. Uwzględniając zgłoszone potrzeby, wojewoda świętokrzyski w czerwcu 2012 r. zwiększył kwotę dotacji o 574 zł, w lipcu – o 2.434 zł, we wrześniu – o 562 zł, październiku – o 3.746 zł. [Dowód: akta kontroli str. 33, 34]

1.2. Rada Miejska w Suchedniowie uchwaliła budżet Gminy na 2012 r. w dniu 27 stycznia 2012 r., tj. przed upływem terminu określonego w art. 239 ustawy o finansach publicznych. W budżecie Gminy w rozdziałach 75011, 75101, 85212,

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

85213 zostały ujęte ww. kwoty wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami w czterech rozdziałach klasyfikacji budżetowej. [Dowód: akta kontroli str. 21 – 23, 27 – 29]

W wyniku zmian dokonanych w trakcie 2012 r., kwota dotacji na realizację przez gminę Suchedniów zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami (§ 2010) uległa zwiększeniu o 68.577 zł w stosunku do planowanych w ustawie budżetowej. Ostatecznie w budżecie Gminy zaplanowano wydatki w łącznej wysokości 2.929.710 zł, w tym:

- w dziale 010 („Rolnictwo i łowiectwo”), rozdziale 01095 („Pozostała działalność”) – 1.044 zł;
- w rozdziale 75011 – 74.887 zł (zwiększenie o 830 zł, tj. o 1,1%);
- w rozdziale 75101 – 1.927 zł;
- w rozdziale 85212 – 2.814.296 zł (zwiększenie o 33.487 zł, tj. o 1,2%);
- w rozdziale 85213 – 11.656 zł (zwiększenie o 7.316 zł, tj. o 169%);
- w dziale 852 rozdział 85295 („Pozostała działalność”) – 25.900 zł. [Dowód: akta kontroli str. 9 – 12, 117 – 125, 127 – 151]

1.3. Zgodnie ze statutem MGOPS (zatwierdzonym uchwałą nr 24/V/2004 Rady Miejskiej w Suchedniowie z dnia 29 czerwca 2004 r.), jednostka ta realizuje m.in. zadania zlecone w zakresie pomocy społecznej na terenie gminy Suchedniów. Zadania te były podstawą przekazywania MGOPS dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej. W związku z tym w 2012 r. Gmina comiesięcznie przekazywała dotację otrzymaną z budżetu państwa na realizację ww. zadań w ramach trzech rozdziałów klasyfikacji budżetowej, tj. w 85212, 85213 i 85295. [Dowód: akta kontroli str. 35 – 38, 42 – 44]

Burmistrz Miasta i Gminy Suchedniów pismem z 16 listopada 2011 r. przekazał MGOPS informacje niezbędne do opracowania projektu planu finansowego na 2012 r., w tym o ostatecznych kwotach dotacji dotyczących realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych gminie ustawami. Informacje przekazano przed upływem terminu określonego w art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. [Dowód: akta kontroli str. 16]

Zakres merytoryczny zadań wykonywanych przez Urząd jako jednostkę budżetową, stanowił podstawę do otrzymywania przez nią dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ustawami. Zgodnie z regulaminem organizacyjnym Urzędu (zatwierdzonym uchwałą nr 80/VIII/99 Rady Miejskiej w Suchedniowie z dnia 8 grudnia 1999 r.), zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, przypisane zostały do realizacji Wydziałowi Spraw Obywatelskich i Obronnych, Wydziałowi Finansowemu oraz Urzędowi Stanu Cywilnego. W 2012 r. Urząd realizował zadania zlecone z zakresu administracji rządowej (finansowane dotacją z budżetu państwa) w trzech rozdziałach klasyfikacji budżetowej: w rozdziale 01095 – w zakresie dotyczącym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej); w rozdziale 75011 – zadania wykonywane przez Urząd Stanu Cywilnego i Wydział Spraw Obywatelskich oraz w rozdziale 75101 – prowadzenie i aktualizacja stałego rejestru wyborców. [Dowód: akta kontroli str. 46 – 52, 182, 184 – 190]

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

**Ocena częściowa**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w badanym obszarze.

## 2. Wykorzystanie przez gminę dotacji z budżetu państwa

2.1. Badanie terminowości otrzymywania w 2012 r. od wojewody świętokrzyskiego dotacji na realizację zadań objętych kontrolą, w odniesieniu do rozdziałów, w których otrzymane dotacje były najwyższe, tj. w rozdziałach: 85212, 85213, 85295 oraz 75011, wykazało, że dotacje były przekazywane rytmicznie (w każdym miesiącu) na rachunek budżetu Gminy z tym, że w poszczególnych miesiącach kwoty otrzymywanej dotacji były nieznacznie wyższe lub niższe w stosunku do średniomiesięcznej kwoty dotacji (średniomiesięczna dotacja – 1/12 kwoty dotacji w planie po zmianach). I tak np. w zakresie dotyczącym realizowanych zadań w rozdziale 85212:

- w styczniu 2012 r. wpłynęła dotacja w wysokości 250.000 zł, tj. o 15.475 zł wyższej od średniomiesięcznej dotacji (o 6,6%);
- w czerwcu – w wysokości 205.217 zł, tj. niższej o 29.307 zł od średniomiesięcznej (o 12,5%);
- w grudniu – w wysokości 263.465 zł dotacji, tj. o 28.940 zł wyższej od średniomiesięcznej (o 12,3%). [Dowód: akta kontroli str. 55 – 58, 59 – 105]

Powyższe nie miało wpływu na prawidłową realizację zadań w danym miesiącu.

2.2. Badanie terminowości przekazywania przez Urząd w 2012 r. dotacji do MGOPS (w trzech ww. rozdziałach klasyfikacji budżetowej) wykazało, że środki z dotacji były przekazywane w poszczególnych miesiącach bez zbędnej zwłoki i w wysokości zgodnej z kwotami dotacji przekazanymi przez wojewodę świętokrzyskiego. [Dowód: akta kontroli str. 55 – 57, 59 – 105]

Na podstawie wydruków komputerowych konta 133-1 („rachunek budżetu gminy”) i konta 901 („dochody budżetu”) ustalono, że kwoty otrzymanej dotacji oraz przekazanej do Ośrodka w 2012 r. ujęte zostały prawidłowo w ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie.

MGOPS dokonał zwrotu niewykorzystanej dotacji w 2012 r. w wysokości 23.945,81 zł, w tym kwoty niewykorzystane z przeznaczeniem na:

- wypłatę zasiłków rodzinnych i funduszu alimentacyjnego (rozdział 85212) – w wysokości 23.368,61 zł;
- opłatę składek zdrowotnych opłacanych przez osoby pobierające świadczenia opiekuńcze (rozdział 85213) – 377,20 zł;

wypłatę dodatków, w kwocie po 100 zł miesięcznie, dla osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne dla dzieci (rozdział 85295) – 200 zł. [Dowód: akta kontroli str. 53, 54]

Z uzyskanych (w trakcie kontroli) wyjaśnień kierownika MGOPS w sprawie ewentualnych skutków związanych z dokonywaniem zwrotu dotacji wynika, że zwroty dotacji nie wpłynęły negatywnie na realizację zadań przez Ośrodek. Zwroty spowodowane były trudnościami w oszacowaniu potrzeb ze względu na ciągłe zmiany ilości świadczeń. Ponieważ wydatki dokonywane w poszczególnych miesiącach roku są zmienne, trudno było dokładnie wyliczyć wielkość świadczeń do sfinansowania dotacją do końca roku. Natomiast dotacja przyznana na początku roku w rozdziale 85213 w kwocie 4.340 zł nie pokrywała zapotrzebowania na cały 2012 r. W składanych do ŚJW zapotrzebowaniach, Ośrodek wskazywał na niewystarczającą kwotę dotacji w rozdziale 85213, co spowodowało konieczność zwiększenia planu dotacji o kwotę 7.316 zł.

2.3. Wydatki na zadania zrealizowane w 2012 r. z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami nie były dofinansowane środkami własnymi gminy Suchedniów, za wyjątkiem wydatków poniesionych w rozdziale 75011 klasyfikacji budżetowej (dotyczących zadań wykonywanych przez Urząd Stanu Cywilnego).

W odniesieniu do tego rozdziału wydatki ogółem wyniosły 126.915,36 zł, a otrzymana dotacja na ich realizację wyniosła 74.887 zł, tj. 59%. Gmina dofinansowała ze środków własnych realizację ww. zadań w kwocie 52.028,36 zł, co stanowiło 41% całości poniesionych wydatków na te zadania. Gmina Suchedniów nie dochodziła od wojewody świętokrzyskiego przekazania ww. kwoty wydatków poniesionych ze środków własnych. [Dowód: akta kontroli str. 17, 113, 170-173]

Skarbnik Gminy wyjaśniła, że ze względu na fakt, iż w 2008 r. kwota 28.640 zł wydatkowana ze środków własnych na realizację zadań zleconych nie została zwrócona Gminie, nie występowało do wojewody świętokrzyskiego w kolejnych latach o dodatkowe środki na realizację tych zadań, w tym również o kwotę 22.430 zł wydatków sfinansowanych środkami własnymi w 2012 r. W łącznej kwocie środków własnych, którymi Gmina dofinansowała w 2012 r. ww. zadanie, tj. 52.028 zł mieściła się jednorazowa odprawa rentowa w wysokości 18.156 zł dla pracownika Urzędu, nagroda jubileuszowa w kwocie 10.710 zł oraz nagroda uznaniowa w wysokości 731 zł. [Dowód: akta kontroli str. 199 – 200]

2.4. Wykonane w 2012 r. wydatki w rozdziałach: 01095, 75011, 75101, 85212, 85213 i 85295 (zgodnie ze sprawozdaniem RB-50 „o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami” za czwarty kwartał 2012 r.) nie przekroczyły kwot zaplanowanych w budżecie Gminy (po zmianach) i wyniosły 2.903.836,29 zł, co stanowiło 99,2% planu po zmianach.

Wydatki poniesione przez Urząd jako jednostkę budżetową (według ww. sprawozdania) zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i w wysokości:

- 1.043,10 zł (99,9% planu po zmianach) w rozdziale 01095, w tym: w § 4430 „różne opłaty i składki” – 1.022,64 zł i w § 4300 „zakup usług pozostałych” – 20,60 zł;
- 74.887 zł (100% planu) w rozdziale 75011, w tym: w § 4010 „wynagrodzenia osobowe pracowników” – 59.000 zł; w § 4040 „dodatkowe wynagrodzenie roczne” – 5.500 zł; w § 4110 „składki na ubezpieczenie społeczne” – 9.662 zł i w § 4120 „składki na fundusz pracy” – 725 zł;
- 1.927 zł (100% planu) w rozdziale 75101, w tym w § 4110 „składki na ubezpieczenie społeczne” – 278 zł oraz w § 4170 „wynagrodzenia bezosobowe” – 1.649 zł.

Wydatki poniesione przez MGOPS w 2012 r. na realizację zadań z zakresu administracji rządowej (zgodnie z sprawozdaniem Rb-50) wykorzystane zostały:

- w rozdziale 85212 („świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego...”) w 99,2%, tj. w kwocie 2.790.927,39 zł, w tym m.in: w § 3110 „świadczenia społeczne” – 2.641.309,43 zł; w § 4010 „wynagrodzenia osobowe pracowników” – 56.239,19 zł oraz w § 4110 „składki na ubezpieczenia społeczne” – 76.102 zł;
- w rozdziale 85213 w 96,8%, tj. w kwocie 11.278,80 zł – na sfinansowanie składek na ubezpieczenia zdrowotne (§ 4130);
- w rozdziale 85295 w 99,2%, tj. w kwocie 25.700 zł – na sfinansowanie świadczeń społecznych dotacją (§ 3110). [Dowód: akta kontroli str. 151 – 165, 178 – 179, 182, 184 – 190]

Z informacji uzyskanej w toku kontroli z MGOPS wynika, że w 2012 r. w ramach realizacji zadań zleconych Ośrodki wypłacił:

- 13.155 zasiłków rodzinnych na łączną kwotę 1.346.394 zł;
- 4.209 zasiłków pielęgnacyjnych na kwotę 905.179,51 zł;
- 1.128 świadczeń z funduszu alimentacyjnego na kwotę 389.735,92 zł;

- opłacił 241 składek zdrowotnych od świadczeń opiekuńczych na kwotę ogółem 11.278,80 zł.

Liczba dłużników alimentacyjnych na dzień 31 grudnia 2012 r. wynosiła 59 i była wyższa w stosunku do analogicznego okresu w 2011 r. (42 osoby). Związane z tym należności na dzień 31 grudnia 2012 r. wynosiły 1.316 tys. zł (1.206 tys. zł w 2011 r.). W 2012 r. od 27 dłużników alimentacyjnych wyegzekwowano kwotę w wysokości 49,7 tys. zł, podczas gdy w 2011 r. wyegzekwowano 73,8 tys. zł od 32 dłużników alimentacyjnych.

Burmistrz Miasta i Gminy Suchedniów nie planował i nie przeprowadzał w 2012 r. kontroli w MGOPS w zakresie zadań objętych kontrolą. Z wyjaśnień Burmistrza wynika, że wynikało to z przeprowadzania w 2012 r. kontroli w badanym obszarze przez inne instytucje zewnętrzne. Od 16 kwietnia do 20 lipca, a następnie od 4 do 20 grudnia 2012 r. w Urzędzie kompleksową kontrolę prowadziła Regionalna Izba Obrachunkowa

w Kielcach. W sierpniu 2012 r. kontrolę, w zakresie realizacji zadań zleconych w MGOPS (za okres od 1 stycznia 2011 r.), przeprowadził Wydział Polityki Społecznej ŚUW. W wyniku kontroli stwierdzono, że pomoc w formie zasiłków przyznawana była przez MGOPS w sposób celowy i zasadny, decyzje wydawane były terminowo, a kwoty przyznawanych świadczeń wyliczane w sposób prawidłowy. W związku z realizacją ww. kontroli oraz brakiem skarg dotyczących udzielanej przez MGOPS pomocy Burmistrz nie podejmował innych działań kontrolnych w tej jednostce. [Dowód: akta kontroli str. 115, 116]

Sposób przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Urzędzie oraz jednostkach organizacyjnych gminy Suchedniów był regulowany zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Suchedniów nr 7/2000 z 30 listopada 2000 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu kontroli wewnętrznej oraz zarządzeniem Burmistrza nr 77/2009 z 31 grudnia 2009 r. w sprawie zasad rejestrowania procedur kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i Gminy w Suchedniowie.

Według wyjaśnienia Burmistrza, wspólnie ze skarbnikiem kontroluje on na bieżąco wykonywanie budżetu Gminy, analizując wszystkie sprawozdania finansowe, w tym w zakresie realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami. [Dowód: akta kontroli str. 297-313]

Na podstawie przelewów bankowych i wydruków komputerowych konta 901-13 („dotacje”) strona Wn i konta 133-1 („rachunek budżetu gminy”) strona Ma ustalono, że Urząd dokonał w dniu 31 grudnia 2012 r. zwrotu na rachunek ŚUW części niewykorzystanej dotacji w łącznej kwocie 24.345,81 zł, w tym dotyczącej rozdziału 85212 § 2010 – 23.368,61 zł, w rozdziału 85213 § 2010 – 377,20 zł, w rozdziału 85295 § 2010 – 600 zł, tj. w terminie zgodnym z art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych. [Dowód: akta kontroli str. 54-112]

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w badanym obszarze.

### **3. Sprawozdawczość budżetowa dotycząca wydatków związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami (Rb-50)**

Opis stanu  
faktycznego

Na podstawie wydruków komputerowych konta 980 („plan finansowy wydatków budżetowych”) strona Wn, konta 901-13 („dotacje”) strona Ma oraz konta 130-3

(„rachunek bieżący jednostki-wydatki”) strona Ma ustalono, że kwoty ujęte w sprawozdaniach kwartalnych Rb-50 za IV kwartał 2012 r. (o dotacjach oraz o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami) w dziale: 010 rozdział 01095; dziale 750 rozdział 75011; dziale 751 rozdział 75101 były zgodne z ewidencją księgową. [Dowód: akta kontroli str. 157 – 160, 162 – 165, 167 – 176]

Dane liczbowe dotyczące planu dotacji po zmianach i wydatków z dotacji w dziale 852 rozdział 85212, 85213 i 85295 zawarte w zbiorczych sprawozdaniach Rb-50 sporządzonych przez Urząd za IV kwartał 2012 r. były zgodne z danymi liczbowymi zawartymi w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym przez MGOPS (za IV kwartał 2012 r.).

Sprawozdanie Rb-50 za 2012 r. sporządzone zostało w dniu 8 stycznia 2013 r. i przekazane do ŚUW, tj. zgodnie z terminem określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>3</sup>. [Dowód: akta kontroli str. 151 – 156]

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w badanym obszarze.

#### **4. Płatności i dotacje celowe na realizację projektów finansowanych z udziałem środków europejskich**

Opis stanu  
faktycznego

Gmina Suchedniów nie realizowała w 2012 r. projektów współfinansowanych z udziałem środków bezzwrotnych pochodzących z europejskich funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności (2007–2013), związanych z zadaniami zleconymi z zakresu administracji rządowej i innymi zadaniami zleconymi ustawami. [Dowód: akta kontroli str. 214-223, 259-262]

Natomiast w ramach zadań własnych, Gmina realizowała sześć projektów współfinansowanych ze środków bezzwrotnych pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności (2007–2013). [Dowód: akta kontroli str. 235-236, 239-270]

Łącznie na projekty współfinansowane ze środków europejskich wydatkowano 483,6 tys. zł (na planowaną kwotę 875,8 tys. zł), z tego:

- wydatki bieżące – 273,3 tys. zł (środki z UE – 199,1 tys. zł, środki z budżetu krajowego – 4,8 tys. zł, środki własne z budżetu Gminy – 69,4 tys. zł);
- wydatki majątkowe 210,4 tys. zł (środki z UE – 131,4 tys. zł, środki z budżetu krajowego – 2,7 tys. zł, środki własne z budżetu Gminy – 76,3 tys. zł). [Dowód: akta kontroli str. 214-223, 259-262, 271-292]

Dla wydatków związanych z realizacją tych projektów prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową. [Dowód: akta kontroli str. 239, 263]

## **IV. Pozostałe informacje i pouczenia**

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

<sup>3</sup> Dz. U. Nr 20, poz. 103.



Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Kielcach.

Kielce, dnia      marca 2013 r.

Kontroler  
Stanisław Łuczyński  
główny specjalista kontroli państwowej

.....  
*podpis*

Wicedyrektor  
Najwyższej Izby Kontroli  
Delegatura w Kielcach

Tadeusz Mikołajewicz

.....  
*podpis*

Kontroler  
Grzegorz Walenzik  
doradca ekonomiczny

.....