



**Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Łodzi**

Łódź, dnia                      kwietnia 2010 r.

**Pan  
Tomasz STOLARCZYK  
Wójt Gminy Rząśnia**

LLO-4100-05-04/2010  
P/09/005

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, zwanej w dalszej części „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi przeprowadziła kontrolę realizacji zadań wynikających z powiązania budżetu Gminy Rząśnia („Gmina”) z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2009 roku.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 24 marca 2010 r. - Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Wójtowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację zadań wynikających z powiązania budżetu Gminy z budżetem Państwa w 2009 r., pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

1. Plan dochodów na 2009 r., związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, opracowany został z zachowaniem zasad określonych w rozporządzeniu 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

---

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

i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań<sup>2</sup>, zwanym dalej „rozporządzeniem MF z dnia 24 lipca 2006 r.” Wyjątek stanowiły uchybienia polegające na:

- niewyszczególnieniu w projekcie ww. planu paragrafów klasyfikacji budżetowej, a w konsekwencji nieumieszczeniu ich w informacji o projektowanej kwocie dochodów przekazanej przez Pana Wójta do Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rzaśni („GOPS”), wymaganym przez § 4 ust. 3 pkt 3 i §4 ust. 4 pkt 2 rozporządzenia MF z dnia 24 lipca 2006 r., co w złożonym wyjaśnieniu tłumaczył Pan mylną interpretacją ww. przepisów,
- sporządzeniu przez GOPS i Urząd sprawozdań jednostkowych Rb-27ZZ za I kwartał 2009 r. z opóźnieniem 2 dni.

2. W 2009 r. Gmina otrzymała dotacje na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w kwocie 1.709,5 tys. zł, z czego zgodnie z przeznaczeniem wykorzystwała 1.708,9 tys. zł, w tym m.in. na: realizowane przez GOPS świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe – 1.463,3 tys. zł, zwrot podatku akcyzowego – 127,6 tys. zł, utrzymanie stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej – 69 tys. zł. Niewykorzystane dotacje w wysokości 0,5 tys. zł zostały zwrócone do budżetu państwa w terminie określonym w art. 144 ust. 5 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych<sup>3</sup>, zwanej dalej „ufp”.

Środki dotacji Gmina otrzymywała regularnie i w terminach gwarantujących pełną, prawidłową oraz terminową realizację zadań. Jedynie na zadanie dotyczące zwrotu podatku akcyzowego środki w wysokości 16,9 tys. zł zostały przekazane Gminie z opóźnieniem, co skutkowało nieterminowym zwrotem podatku dla 205 osób.

Szczegółowe badanie 50 spraw (11,7% populacji) dotyczących zwrotu podatku akcyzowego wykazało w 5 wnioskach uchybienia polegające na braku nr PESEL lub numeru innego dokumentu oraz uwierzytelnienia załączonych do wniosków kopii faktur, co naruszało przepisy art. 6 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej<sup>4</sup>.

---

<sup>2</sup> Dz. U. Nr 135, poz. 955.

<sup>3</sup> Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

<sup>4</sup> Dz.U. Nr 52, poz. 379

Natomiast wszystkie wydane w tych sprawach decyzje nie zawierały części limitu podatku pozostałego do wykorzystania, co było wymagane art. 5 ust. 3 powołanej ustawy. Uchybienia powyższe tłumaczono m.in. przeoczeniem i brakiem upoważnienia pracownika do uwierzytelniania dokumentów.

3. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonywanie zadań realizowanych z udziałem dotacji rozwojowych, otrzymanych w 2009 r. w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego w kwotach: 1.709,7 tys. zł na budowę szkoły z salą sportową w Białej i 234,8 tys. zł na budowę drogi Brutus-Marcelin-Rzaśnia. Niewykorzystana kwota 74,7 tys. zł dotacji na budowę drogi została zwrócona terminowo, a przyczyną niepełnego jej wykorzystania było długotrwałe postępowanie dotyczące wykupu gruntów. Szczegółowe badanie 15 wydatków poniesionych w kwocie 2.011,4 tys. zł na budowę szkoły wykazało, że spełniały one warunki kwalifikowalności. Udzielenia 4 badanych zamówień publicznych, związanych z tym zadaniem dokonano w trybie zgodnym z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>5</sup>.

Stwierdzono natomiast uchybienia związane z ich księgowaniem: w zakresie dekretacji (wszystkie dowody bez wskazania miesiąca księgowania), pominięcie konta rozrachunkowego (2 faktury), brak daty dowodu księgowego (1 przypadek), co naruszało wymagania określone w art. 21 i 23 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>6</sup> oraz art. 17 ufp.

4. Gmina realizowała projekt „Uwierz w siebie”, w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, na który otrzymała dotację rozwojową w wysokości 111,5 tys. zł. Dotację przekazano do GOPS – bezpośredniego wykonawcy zadań w ramach tego projektu, który wykorzystał środki na kwotę 110,4 tys. zł, dokonując w wymaganym terminie (31 grudnia 2009 r.) zwrotu pozostałych środków (1,1 tys. zł). Projekt ten został objęty kontrolą Instytucji Wdrażającej - Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Łodzi, której nie zakończono przed upływem terminu kontroli NIK.
5. W ocenie NIK, Gmina prawidłowo realizowała Program Integracji Społecznej w ramach Poakcesyjnego Programu Wsparcia Obszarów Wiejskich, na który otrzymała i wydatkowała kwotę 220 tys. zł. Stosownie do zawartego z Województwem Łódzkim porozumienia opracowano Gminną Strategię Rozwiązywania Problemów Społecznych, określającą cele strategiczne Programu, z którymi był również zgodny przyjęty Plan Działania. NIK nie wnosi uwag do sposobu realizacji zadań objętych Planem w zakresie

---

<sup>5</sup> Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.

<sup>6</sup> Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

wyboru wykonawców i kwalifikowalności kosztów. Uchybieniem było niepowołanie Zespołu Zarządzającego realizacją Gminnej Strategii Rozwiązywania Problemów Społecznych oraz niepowołanie Zespołu Zadaniowego ds. Wdrażania ww. Strategii. Wymóg powołania tych Zespołów wynikał z powyższego dokumentu. Wskutek tego nie został opracowany, w wymaganym terminie do dnia 31 stycznia 2010 r., raport z wdrażania Strategii.

Powyższe Zespoły zostały powołane przez Pana Wójta dopiero w trakcie kontroli NIK (1 marca 2010 r.), a przedmiotowy raport przyjęto w dniu 9 marca 2010 r.

Badając 64 wydatki wprowadzone do systemu informatycznego MIS, w 10 przypadkach stwierdzono niegodność pomiędzy datami transakcji (w MIS), a datami dokonania wydatku wg ewidencji księgowej (niegodność o 1 dzień i 12 dni).

6. Urząd posiadał procedury kontroli finansowej z 2002 r., które nie uwzględniały standardów obowiązujących od 30 czerwca 2006 r.<sup>7</sup>, wymaganych art. 47 ufp. Również niezgodna z aktualnym stanem prawnym była instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie wprowadzona w 1999 r., pomijająca wymagania zawarte w art. 21 ustawy o rachunkowości. Ponadto zakładowy plan kont Urzędu z 2002 r. nie uwzględniał wymagań art. 17 ufp w zakresie księgowania na kontach rozrachunkowych.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Najwyższa Izba Kontroli wnosi o podjęcie działań zapewniających:

- sporządzanie zgodnie z wymogami planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami,
- przestrzeganie obowiązujących procedur w sprawach dotyczących zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej,
- prowadzenie ewidencji księgowej zgodnie z wymogami określonymi w ustawie o rachunkowości,
- przestrzeganie zgodności zapisów w systemie MIS z ewidencją księgową,
- dostosowanie procedur kontroli finansowej i polityki rachunkowości do zgodności z obowiązującymi przepisami.

---

<sup>7</sup> Komunikat nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. (Dz.Urz. Nr 7, poz. 58)

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje od Pana Wójta w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczyn niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią 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 Łodzi umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen i uwag zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym wyżej mowa, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.