



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Łodzi**

Łódź, dnia kwietnia 2010 r.

**Pani
Barbara DARUL
Wójt Gminy Burzenin**

LLO-4100-05-07/2010
P/09/005

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 Łodzi skontrolowała w Urzędzie Gminy w Burzeninie, realizację zadań wynikających z powiązania budżetu Gminy z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków 2009 roku.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokóle kontroli podpisanym w dniu 23 marca 2010 r. - Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi, stosownie do art. 60 ustawy o NIK przekazuje Pani Wójt niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację zadań wynikających z powiązań budżetu Gminy z budżetem państwa w 2009 r., pomimo stwierdzonych uchybień niemających jednakże zasadniczego wpływu na kontrolowaną działalność.

1. W budżecie Gminy na 2009 r. uchwalonym w trybie art. 184 ust. 1 ustawy o finansach publicznych² - zgodnie z informacjami otrzymanymi od dysponenta części budżetowej - ujęto wszystkie tytuły i kwoty należnych budżetowi państwa dochodów pobieranych przez Gminę w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, jak również wielkości dotacji celowych przyznanych Gminie z budżetu państwa. Stosownie do § 3 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia

¹ Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701

² Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.)

24 lipca 2006 r.³, informacje te opracowane zostały z wymaganą szczegółowością wg podziałki klasyfikacji budżetowej określającej tytuł dotacji i przekazane zostały Gminie w terminach określonych ww. rozporządzeniem.

2. Gmina prawidłowo i w obowiązujących terminach informowała podległe jej jednostki organizacyjne o kwotach dochodów budżetu państwa należnych do pobrania w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, a także o kwotach dotacji celowych przyznanych na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej. Kwoty dochodów i dotacji prawidłowo ujęto w planach finansowych jednostek.
3. W ramach realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, Gmina uzyskała dochody w łącznej kwocie 29,8 tys. zł, z których (po należnych jej potrąceniach) na rachunek bieżący dysponenta części budżetowej terminowo przekazano kwotę 19,7 tys. zł.

Na koniec grudnia 2009 r. w rozdziale 85212 wystąpiły należności w kwocie 169,7 tys. zł od dłużników alimentacyjnych zobowiązanych do świadczeń alimentacyjnych wierzycielom alimentacyjnym, którym w 2009 r. i w latach wcześniejszych zostały przyznane i wypłacone zaliczki/świadczenia alimentacyjne. Cała kwota należności została przekazana do egzekucji komorniczej, która jednak była mało skuteczna, m.in. z powodu niezyskiwania dochodów i nieposiadania majątku przez dłużników lub nieznanego miejsca ich pobytu.

4. Przyznane i przekazane Gminie przez dysponentów części budżetowych dotacje celowe, w łącznej kwocie 2.061,6 tys. zł, w całości pokrywały zaplanowane wydatki na realizowane zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami. Otrzymane dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem w kwocie 2.060,9 tys. zł, w tym na zasiłki rodzinne w rozdziale 85212, wypłacane przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Burzeninie – 1.687,3 tys. zł oraz na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym w rozdziale 01095 – 238 tys. zł, stanowiące odpowiednio 81,9% i 11,5% wydatków ogółem z powyższych dotacji. Niewykorzystane środki w kwocie 0,7 tys. zł zostały zwrócone do budżetu państwa w terminie określonym w art. 144 ust. 5 ufp.

³ Rozporządzenie 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 i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. Nr 135, poz. 955)

5. Środki dotacji Gmina otrzymywała regularnie i w terminach gwarantujących pełną, prawidłową oraz terminową realizację zadań. Wyjątek stanowiło zadanie dotyczące zwrotu części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. Z przyczyn niezależnych od Gminy (brak środków w budżecie państwa), z naruszeniem terminu określonego w art. 7 ust.1 pkt 1 i 2 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego⁴, 36,7 tys. zł (32,8 %) należnej kwoty zwrotu podatku, wynikającej ze złożonych we wrześniu 2009 r. wniosków o jego wypłatę przez producentów rolnych, zwrócono rolnikom dopiero w trzeciej dekadzie grudnia 2009 r., tj. po ustawowym terminie przypadającym na listopad 2009 r.
6. W wyniku losowo wybranej próby 57 wniosków o zwrot podatku akcyzowego złożonych przez producentów rolnych w 2009 r. stwierdzono, iż pomimo starannej ich weryfikacji w Urzędzie, dwóm producentom rolnym dokonano nienależnego zwrotu podatku w łącznej wysokości 80,93 zł, gdyż osoba weryfikująca wnioski przeoczyła fakt załączenia do tych wniosków trzech faktur na zakup 95,23 l paliwa, spoza okresu rozliczeniowego dopuszczalnego przez art. 6 ust 3 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego. Jednakże w trakcie kontroli NIK Pani Wójt podjęła działania eliminujące te nieprawidłowości. Wydano decyzje korygujące ustalone kwoty należnego zwrotu podatku, co przyczyniło się do zwrócenia przez rolników nienależnie pobranego podatku w kwocie 80,93 zł wraz z odsetkami w wysokości 7,00 zł, które niezwłocznie przekazano na rachunek dysponenta części budżetowej.
7. Rzetelnie i terminowo zrealizowano oraz rozliczono poniesione wydatki na realizację trzech projektów o budżecie 233,9 tys. zł, spośród czterech na kwotę 259,3 tys. zł wymienionych w Porozumieniu zawartym z Województwem Łódzkim i Gminą o dofinansowaniu ze środków bezzwrotnych pożyczki Banku Światowego na Poakcesyjny Program Wsparcia Obszarów Wiejskich (PPWOW), będący Programem Integracji Społecznej.

Realizacja tych trzech projektów została w 2009 r. dofinansowana kwotą 192,3 tys. zł, a w I kw. 2010 r. kwotą 41,6 tys. zł. Prawidłowo zaplanowano w budżecie Gminy na rok 2009 dochody i wydatki ze środków otrzymanych na realizację trzech dofinansowanych projektów. Projekty zrealizowano w zgodzie ze zaktualizowaną Gminną Strategią Rozwiązywania Problemów Społecznych oraz z Programem Integracji Społecznej. Nie przystąpiono do realizacji czwartego z zaplanowanych projektów

⁴ ustawa z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379),

o budżecie 25,3 tys. zł („Usługi dla wszystkich mieszkańców Gminy” - zorganizowanie kursów komputerowych mających na celu zlikwidowanie bariery w dostępie do wiedzy informatycznej) z uwagi na wstrzymanie jego finansowania przez budżet państwa.

8. W urzędzie przestrzegano opracowanych zgodnie z art. 47 ust. 3 ufp wewnętrznych procedur kontroli finansowej.
9. Gmina rzetelnie i terminowo, zrealizowała dwa wydatki majątkowe na zadania finansowane z udziałem środków publicznych. I tak:
 - budowę sali sportowej przy Gimnazjum Publicznym w Burzeninie o wartości dofinansowania 75 tys. euro (2.020,1 tys. zł - w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego woj. Łódzkiego - Priorytet V. Działanie 5.3) realizowano zgodnie z zachowaniem procedur określonych ustawą o zamówieniach publicznych⁵, stosując na każdym etapie postępowania przepisy tej ustawy. Wybrany tryb przetargu nieograniczonego uzasadniały przesłanki wynikające z wartości inwestycji. Wybrano ofertę najkorzystniejszą i zgodną ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia. Roboty zostały wykonane i odebrane zgodnie z umową zawartą z wykonawcą;
 - zaplanowane na kwotę 12.500 zł zakupy inwestycyjne w ramach realizacji w 2009 r. projektu „Inwestujemy w naszą przyszłość - rozwój kompetencji kluczowych oraz kreatywności młodzieży gimnazjalnej” (w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki) zostały zrealizowane bez zastosowania przepisów ustawy prawo zamówień publicznych, gdyż wartość zamówienia nie przekraczała kwoty 14.000 euro.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Najwyższa Izba Kontroli informuje, iż zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Pani Wójt prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Delegatury umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen i uwag zawartych w tym wystąpieniu.

⁵ ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655),