



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

LLO-4100-02-01/2012
P/12/001

Łódź, dnia 21 marca 2012 r.

**Pan
Tadeusz BORKOWSKI
Wójt Gminy Lutomiersk**

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 przeprowadziła w Urzędzie Gminy w Lutomiersku (Urząd), kontrolę pn. „Powiązania budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków”. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 12 marca 2012 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 Lutomiersk z budżetem państwa w 2011 roku, w zakresie wykorzystania dotacji, realizacji projektu współfinansowanego środkami Unii Europejskiej, realizacji dochodów będących dochodami budżetu państwa oraz udzielania zamówień publicznych. Stwierdzone uchybienia, polegające na nieterminowym przekazaniu do budżetu państwa jednej transzy z uzyskanych dochodów oraz błędzie w sprawozdaniu z realizacji projektu, nie miały wpływu na kontrolowaną działalność.

1. Prawidłowo zaplanowano i pobierano dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych Gminie ustawami. Ustalony przez Wojewodę Łódzkiego plan dochodów z zakresu należności z tytułu funduszu alimentacyjnego w kwocie 10.000 zł, wykonany został w 369%. Z uzyskanej kwoty 36.947 zł - po potrąceniu gminom należnego udziału - środki w wysokości 22.526 zł przekazano terminowo do budżetu państwa. Przekroczenie planu dochodów było wynikiem podejmowanych działań windykacyjnych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lutomiersku w stosunku do dłużników alimentacyjnych.

Plan dochodów z tytułu opłat za udostępnienie danych z ewidencji ludności, określony w kwocie 465 zł, wykonano w 60%, uzyskując 279 zł i po potrąceniu należnego Gminie udziału, przekazano do budżetu państwa kwotę 165 zł.

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82

Uzyskane dochody – poza jednym przypadkiem – były terminowo odprowadzane na rachunek budżetu państwa. Kontrola wykazała, że z powodu niedopatrzenia pracownika należność budżetu państwa w kwocie 29,45 zł przekazano do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego (ŁUW) w dniu 11 lutego 2011 r., tj. z 17-dniowym opóźnieniem w stosunku do terminu określonego w art. 255 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² (ufp). W wyniku kontroli, w dniu 15 lutego 2012 r. Urząd przekazał do ŁUW kwotę 0,18 zł tytułem odsetek za nieterminowe przekazanie środków – odsetkami obciążono pracownika odpowiedzialnego za ww. niedopatrzenie.

2. Zgodnie z przeznaczeniem wykorzystano otrzymane dotacje z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami. Z zaplanowanej i otrzymanej kwoty 2.169 tys. zł³, Urząd wykorzystał 2.167,8 tys. zł, tj. 99,9%. Środki wpływały na rachunek bankowy Urzędu w wysokościach i terminach pozwalających na pełne i terminowe wykonywanie zadań. Niewykorzystaną kwotę 1,2 tys. zł (w dziale 852) zwrócono na rachunek ŁUW w dniu 29 grudnia 2011 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 i 6 ufp.

Kontrola wykorzystania dotacji⁴ w łącznej kwocie 230 tys. zł wykazała, że środki przyznane na zadania związane z wypłatą części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (225 tys. zł) oraz na zakup komputera z oprogramowaniem na potrzeby ewidencji ludności (5 tys. zł) były prawidłowo wydatkowane i zaewidencjonowane, a także terminowo rozliczone.

3. W 2011 r. Gmina Lutomiersk była beneficjentem programu współfinansowanego środkami Unii Europejskiej w ramach działania 313, 322, 323 Odnowa i rozwój wsi Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013. W dniu 9 czerwca 2010 r. została zawarta z Samorządem Województwa Łódzkiego umowa o dofinansowanie projektu pn. „Przebudowa centrum Kazimierza: II etap przebudowa nawierzchni chodników na ulicach Słowackiego, Hallera, Rzecznej, Polnej, Promyka, Plac Kościuszki” o całkowitej wartości 362,8 tys. zł (po uwzględnieniu aneksów do umowy). Wysokość dofinansowania określono w umowie (po aneksach) na kwotę 219 tys. zł, a pozostałą część stanowiły środki własne Gminy. Projekt realizowany był w dwóch etapach, zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym. Niezwłocznie po przeprowadzonych postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego Urząd wnioskował do Samorządu Województwa Łódzkiego o aneksowanie umowy w związku z wystąpieniem oszczędności w stosunku do założeń. Przedstawione do refundacji wydatki (292 tys. zł) były kwalifikowalne i ewidencjonowane na wyodrębnionych kontach księgowych. Na dzień zakończenia kontroli projekt został zrealizowany i Gmina otrzymała już środki finansowe wynikające z pierwszego wniosku o płatność (65,7 tys. zł). W dniu 18 listopada 2011 r. Urząd złożył końcowy wniosek o płatność (wnioskowana kwota refundacji – 153,2 tys. zł), który był w trakcie weryfikacji przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi. Częścią składową końcowego wniosku o płatność było sprawozdanie z realizacji operacji, w którym błędnie

² Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

³ na łączną kwotę otrzymanych przez Urząd dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami złożyły się środki: z budżetu Wojewody Łódzkiego (2.126,5 tys. zł), Głównego Urzędu Statystycznego (25,5 tys. zł) oraz Krajowego Biura Wyborczego (17 tys. zł).

⁴ analizą objęto wybrane dwa zadania z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami realizowane przez Urząd, finansowane środkami z dotacji z budżetu państwa,

podano wartości odnosząc je tylko do II etapu prac, a nie do całej operacji. Jak wyjaśniono w trakcie kontroli, błąd ten zostanie skorygowany podczas sporządzenia korekty wniosku o płatność.

4. Kontrola pięciu postępowań o udzielenia zamówień publicznych na ogólną kwotę 1.605,7 tys. zł wykazała, że Urząd stosował się do przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych⁵. W szczególności prawidłowo określono wartość zamówień, tryb przeprowadzenia postępowań oraz dokumentowano cały proces wyboru oferentów. Zrealizowane zamówienia były zgodne z umowami i specyfikacjami istotnych warunków zamówienia.
5. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia funkcjonowanie w Urzędzie systemu kontroli zarządczej. Zapisy zawarte w Regulaminie organizacyjnym Urzędu, zakresach czynności pracowników oraz poszczególnych instrukcjach i polityce rachunkowości zapewniały osiągnięcie rezultatów określonych w art. 68 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o podjęcie działań mających na celu terminowe przekazywanie dochodów do ŁUW.

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 wniosku, bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosku lub przyczynach 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, uwag i wniosku zawartych w tym wystąpieniu.

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

DYREKTOR DELEGATURY
Najwyższej Izby Kontroli w Łodzi
z up.

mgr Stanisław Wrona
WICEDYREKTOR

⁵ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

1000