



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

LLO-4100-02-04/2012
P/12/001

Łódź, dnia *M* kwietnia 2012 r.

Pan

Wojciech Rudalski

Wójt Gminy Paradyż

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 Paradyżu (Urząd), kontrolę powiązania budżetu Gminy z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2011 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 29 marca 2012 r. - Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Wójtowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia realizację kontrolowanych zadań. Pozytywną ocenę uzasadnia terminowe odprowadzanie dochodów na rachunek budżetu państwa, prawidłowe wykorzystanie i rozliczenie dotacji otrzymanych z budżetu państwa, rzetelna realizacja projektów współfinansowanych środkami Unii Europejskiej oraz prawidłowe udzielenie zamówień publicznych. Stwierdzone nieprawidłowości w szczególności dotyczą ujęcia dowodu księgowego w niewłaściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej, niezarejestrowania użytkowanych odbiorników radiowych i telewizyjnych oraz niewniesienia opłaty abonamentowej RTV za 2011 r.

1. Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zaplanowano i pobierano prawidłowo. Ustalony przez Wojewodę Łódzkiego plan dochodów z tego tytułu w wysokości 9.062 zł, wykonany został w 274,3% (24.861 zł) wskutek uzyskania: dwupółkrotnie wyższych niż planowano zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego (22.482 zł, przy planowanych 9.000 zł), nieplanowanych odsetek od dłużników alimentacyjnych (2.348 zł) oraz opłaty za udostępnienie danych

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

osobowych (31 zł, tj. 50% planu). Należne budżetowi państwa dochody – w łącznej kwocie 15.867 zł – przekazano terminowo i w prawidłowej wysokości.

Sprawozdania kwartalne Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami sporządzone zostały rzetelnie, zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej², a dane w nich przedstawione były zgodne z prowadzoną w Urzędzie ewidencją księgową.

2. Zaległości z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej na koniec 2011 r. wynosiły 359.048 zł, w porównaniu do 2010 r. były wyższe o 18,6% i dotyczyły należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej oraz świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego. Windykacją tych należności zajmował się Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Paradyżu (GOPS) – jednostka organizacyjna nadzorowana przez Pana Wójta. Analiza zaległości na łączną kwotę 197.281 zł (54,9% zaległości ogółem) wykazała, że podejmował on wobec dłużników alimentacyjnych prawidłowe działania, przewidziane ustawą z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów³. Wszystkie należności wyegzekwowane od dłużników alimentacyjnych (22.481,99 zł) były wynikiem egzekucji prowadzonej przez komorników sądowych, egzekucja administracyjna natomiast nie była skuteczna.
3. 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 2.225,9 tys. zł⁴, Urząd wykorzystał 2.199,1 tys. zł, tj. 98,8%. Środki wpływały do Gminy w wysokościach i terminach pozwalających na pełne i terminowe wykonywanie zadań. Niewykorzystane kwoty dotacji (łącznie 26,8 tys. zł w dziale 852) zwrócono na rachunek ŁUW z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵ (ufp).
Kontrola wykorzystania dotacji w łącznej kwocie 241,6 tys. zł (186,7 tys. zł na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i 54,9 tys. zł na utrzymanie stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej) wykazała, że otrzymane środki były prawidłowo wydatkowane, zaewidencjonowane i rozliczone. W jednym przypadku stwierdzono, że wskutek przyjęcia do obliczeń mniejszej ilości paliwa niż wynikała z faktur, Gmina zaniżyła kwotę należną producentowi rolnemu o 4,25 zł. W związku z powyższym ustaleniem, na podstawie decyzji Pana Wójta wydanej w toku kontroli, ww. kwotę przekazano producentowi.
4. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację przez Urząd w 2011 r. projektu pn. „Rozbudowa oczyszczalni ścieków i budowa sieci kanalizacji sanitarnej na terenie Gminy Paradyż”, współfinansowanego środkami Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2007-2013. Planowana łączna kwota dofinansowania projektu środkami UE w latach 2010-2013 nie

² Dz. U. Nr 20, poz. 103

³ Dz. U. z 2009 r. Nr 1, poz. 7 ze zm.

⁴ 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 (2.191,8 tys. zł), Głównego Urzędu Statystycznego (23,5 tys. zł) oraz Krajowego Biura Wyborczego (10,6 tys. zł),

⁵ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

powinna przekroczyć 10.554,3 tys. zł. W 2010 wydatki ze środków UE wyniosły 3.242,7 tys. zł, a w 2011 r. – 2.340,7 tys. zł. Wszystkie elementy robót określone w projekcie wykonane zostały zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym. Szczegółowa analiza wydatków z 2011 r., w łącznej kwocie netto 2.753,8 tys. zł, rozliczonych we wnioskach o płatność, wykazała, że były to wydatki kwalifikowalne, dokonane zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowach o dofinansowanie i zaewidencjonowane prawidłowo na wyodrębnionych kontach księgowych.

Kontrola wykazała natomiast, że prowizję bankową w kwocie 370 zł ujęto pomyłkowo w ewidencji księgowej w 2011 r. w paragrafie 4309. Nie miało to jednak wpływu na rzetelność sporządzonych wniosków o płatność - prowizji tych prawidłowo nie wykazano jako wydatków kwalifikowalnych. Zgodnie z treścią załącznika nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁶, prowizje bankowe, jako koszty niekwalifikowane projektu finansowane z budżetu krajowego, powinny być zaewidencjonowane w § 4300 Zakup usług pozostałych. Jak Pan Wójt wskazał w dodatkowych wyjaśnieniach, po zakończeniu kontroli Urząd dokonał stosownej korekty księgowania, po czym w dniu 27 marca 2012 r. skorygował roczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Zgodnie z umową projektu, 15% wydatków kwalifikowalnych sfinansowanych zostało wkładem własnym Gminy.

5. Kontrola 2 postępowań o udzielenie zamówień publicznych o wartościach 627,8 tys. zł i 18.117,8 tys. zł, przeprowadzonych w 2009 i 2010 r., związanych z realizacją ww. Projektu, wykazała, że Urząd stosował się do wymogów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁷. W szczególności prawidłowo ustalono wartość zamówień, udokumentowano postępowania, warunki dla potencjalnych wykonawców określono w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców, a zawarte umowy były zgodne z ofertami i specyfikacjami istotnych warunków zamówienia.
6. W badanym okresie Urząd nie przestrzegał postanowień ustawy z 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych⁸. Inwentaryzacja przeprowadzona według stanu na dzień 31 grudnia 2011 r. wykazała, że w księgach rachunkowych Urzędu ujęte były trzy odbiorniki radiofoniczne i jeden telewizor. Wbrew dyspozycji art. 5 ust. 1 ww. ustawy, do czasu kontroli urzędu te nie zostały zarejestrowane i w związku z tym nie uiszczono od nich wymaganych opłat abonamentowych. Jak wyjaśnił Pan Wójt – wynikało to ze złego stanu technicznego dwóch odbiorników radiofonicznych i telewizora, uniemożliwiającego ich użytkowanie, a w przypadku radioodtwarzacza w świetlicy w Sokołowie - używania go jedynie jako odtwarzacza na zajęciach zespołu ludowego.

W ocenie NIK, powyższe argumenty nie mogą stanowić wystarczającego uzasadnienia stwierdzonych nieprawidłowości, gdyż - w pierwszym przypadku - stwierdzenie złego stanu technicznego urządzeń nastąpiło dopiero w 2012 r., a w drugim – przepisy art. 5 ust. 2 oraz art. 4 powołanej wyżej ustawy nie

⁶ Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.

⁷ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

⁸ Dz. U. Nr 85, poz. 728 ze zm.

przewidują w opisanej sytuacji możliwości zwolnienia z obowiązku rejestracji i wnoszenia opłat abonamentowych.

W trakcie kontroli (12 marca 2012 r.) dwa radia i telewizor przekazano do likwidacji specjalistycznej firmie, po uprzednim uzyskaniu stosownej ekspertyzy technicznej poświadczającej brak możliwości lub nieopłacalność ich naprawy, natomiast w dniu 22 marca 2012 r. zarejestrowano radioodtwarzacz ze świetlicy w Sokolowie.

Jak wskazał Pan Wójt w dodatkowych wyjaśnieniach, w dniu 3 kwietnia 2012 r. Urząd zapłacił kwotę 158,75 zł tytułem abonamentu za 2012 r.

7. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia funkcjonowanie w Urzędzie systemu kontroli zarządczej. Uregulowania zawarte w Regulaminie kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Paradyżu i jednostkach organizacyjnych Gminy, w Regulaminie organizacyjnym Urzędu, zakresach czynności pracowników oraz poszczególnych instrukcjach i polityce rachunkowości zapewniały osiągnięcie rezultatów określonych w art. 68 ust. 1 i 2 ufp. System kontroli zarządczej w GOPS uwzględniał m.in. problematykę działań windykacyjnych wobec dłużników alimentacyjnych.

Przedstawiając powyższe oceny Najwyższa Izba Kontroli informuje, że zgodnie z 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 zawartych w tym wystąpieniu.

DYREKTOR DELEGATURY
Najwyższej Izby Kontroli w Łodzi
z up.
mgr Stanisław Wrona
WICEDYREKTOR