



**Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Lublinie**

Lublin, dnia 16 kwietnia 2010 r.

**Pan  
Jerzy Kędra  
Wójt Gminy Krzywda**

LLU-4100-04-07/2010  
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 dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Lublinie przeprowadziła w Urzędzie Gminy Krzywda, zwanym dalej „Urzędem”, kontrolę powiązań budżetu Gminy Krzywda („Gmina”) z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2009 r., obejmującą: wykonanie dochodów na rzecz Skarbu Państwa, wykorzystanie dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami oraz dotacji rozwojowych przeznaczonych na realizację projektów przewidzianych do sfinansowania środkami funduszy UE, udzielanie zamówień publicznych finansowanych z udziałem dotacji celowych z budżetu państwa na zadania zlecone i dotacji rozwojowych, a także wykorzystanie środków z pożyczki Banku Światowego na finansowanie zadań określonych w Poakcesyjnym Programie Wsparcia Obszarów Wiejskich (PPWOW).

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawiono w protokole kontroli podpisanym w dniu 25 marca 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Wójtowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

**Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia wykonanie przez Gminę dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami oraz wykorzystanie dotacji celowych przeznaczonych na realizację tych zadań, a także wykorzystanie środków pochodzących z dotacji rozwojowych i z pożyczki Banku Światowego oraz udzielanie zamówień publicznych finansowanych z udziałem dotacji celowych na zadania zlecone i rozwojowych.**

---

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

Pozytywną ocenę uzasadnia prawidłowe wykorzystanie otrzymanych dotacji celowych przeznaczonych na sfinansowanie realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, a także właściwe wykorzystanie otrzymanych dotacji rozwojowych i środków z pożyczki Banku Światowego.

Zastrzeżenia NIK związane są ze stwierdzonymi w toku kontroli nieprawidłowościami i uchybieniami dotyczącymi:

- przekazywania z opóźnieniem do budżetu państwa należnych dochodów,
- niepodejmowania w stosunku do niektórych dłużników alimentacyjnych, żadnych działań wynikających z przepisów art. 4 i art. 5 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów<sup>2</sup>.

**1.** Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami opracowany został zgodnie z postanowieniami § 4 rozporządzenia 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<sup>3</sup> (dalej: „rozporządzenie MF z dnia 24 lipca 2006 r.”).

Podstawę opracowania planu stanowiły pisemne informacje Wojewody Lubelskiego z dnia 23.10.2008 r. i 16.02.2009 r.

**2.1.** Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej przewidywał w roku budżetowym 2009 dochody związane z realizacją tych zadań w wysokości 21,3 tys. zł. Gmina zrealizowała dochody z tego zakresu w wysokości 43,2 tys. zł (203% w stosunku do planu), w tym z tytułu: opłat za wydawanie dowodów osobistych i udostępnianie danych ze zbioru meldunkowego 15,2 tys. zł, zwrotu zaliczki alimentacyjnej i świadczeń z funduszu alimentacyjnego 24,5 tys. zł, odsetek pobranych przez komorników od dłużników alimentacyjnych 1,0 tys. zł oraz wpływów z usług opiekuńczych 2,5 tys. zł. Rozbieżność między planem i realizacją wynikała z większych niż przewidywano wpływów od dłużników alimentacyjnych.

**2.2.** Na 25 terminów obowiązujących w roku budżetowym na odprowadzanie dochodów należnych budżetowi państwa, w 14 przypadkach dochody odprowadzono z opóźnieniem. Kwoty wpłacane ze zwłoką na rachunek Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego wyniosły

---

<sup>2</sup> Dz. U. z 2009 r. Nr 1 poz. 7 ze zm.

<sup>3</sup> Dz. U. Nr 135, poz. 955

łącznie 10,7 tys. zł, a opóźnienia sięgały od 2 do 46 dni. Odsetek za zwłokę nie naliczono, z uwagi na treść art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej. Nieterminowe odprowadzanie dochodów do budżetu państwa naruszało § 8 ust. 2 rozporządzenia MF z dnia 24 lipca 2006 r. i nosiło znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, o których mowa w art. 6 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych<sup>4</sup>.

**2.3.** W przypadku dochodów realizowanych przez Gminę na rzecz budżetu państwa, zaległości występowały jedynie w odniesieniu do należności od dłużników alimentacyjnych. Właściwą działalność windykacyjną prowadzili komornicy sądowi, natomiast Gmina uprawniona była do podejmowania wobec tych dłużników działań określonych w art. 4 ust.1 i art. 5 ust. 2 i 3 powołanej ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów. W stosunku do 14 z 35 dłużników alimentacyjnych, których zaległości były dłuższe niż 3 miesiące, Gmina nie podejmowała żadnych działań przewidzianych tą ustawą.

**3.** Prawidłowo zostały wykorzystane dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami w kwocie 4.475 tys. zł. (99,9% kwoty planowanej). Dotacje te wpływały do Gminy w terminach zapewniających prawidłową realizację zadań i zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem. Ze środków tych sfinansowano m.in. wypłatę: świadczeń rodzinnych, zaliczek alimentacyjnych, składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, zasiłków stałych i okresowych oraz specjalistyczne usługi opiekuńcze i świadczenia pieniężne na zakup posiłków dla osób uprawnionych. Prawidłowo wykorzystano również otrzymaną dotację na zwrot producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego w wysokości 303,2 tys. zł. Szczegółowa kontrola 51 (5%) złożonych i przyjętych wniosków oraz 51 wydanych decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego wykazała, że wydano je zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego w produkcji rolnej<sup>5</sup>. Zwrot środków następował w terminach określonych w art. 7 ust. 1 pkt 2 tej ustawy.

**4.** Urząd prawidłowo i zgodnie z zawartymi umowami zrealizował 4 projekty finansowane dotacjami rozwojowymi, tj.: projekt o wartości 94,8 tys. zł „Efektywna pomoc społeczna w gminie Krzywda”, projekt o wartości 16,1 tys. zł „The webmasters” w Zespole Szkół w Hucie Dąbrowie, projekt o wartości 17,0 tys. zł „The webmasters” w Gimnazjum Nr 2

---

<sup>4</sup> Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.

<sup>5</sup> Dz. U. Nr 52, poz. 379

w Radoryżu Kościelnym oraz projekt o wartości 103,4 tys. zł „Nasze dzieci – Nasz skarb”. Wszystkie projekty realizowane były w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Szczegółową kontrolą objęto 52 wydatki poniesione w ramach projektu „Nasze dzieci – Nasz skarb” na kwotę 29,1 tys. zł (28,1% łącznej kwoty wydatków poniesionych na realizację tego projektu w 2009 r.). Badania tych wydatków wykazały, że dotacja rozwojowa na te cele została wykorzystana zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa wspólnotowego i postanowieniami umowy o dofinansowanie, a wydatki spełniały szczególne warunki kwalifikowalności określone w „Wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki”. Terminowo regulowano zobowiązania finansowane w ramach badanych wydatków. W wyniku badania prawidłowości zaksięgowania wydatków stwierdzono, że:

- dowody księgowane zostały prawidłowo sporządzone pod względem formalno-rachunkowym i ujęte w wyodrębnionej ewidencji, zgodnie z zasadami określonymi w umowie o dofinansowaniu projektu,
- wszystkie badane dowody księgowe były na bieżąco wprowadzane do ksiąg rachunkowych.

**5.** Gmina, w ramach PPWOW w części dotyczącej Programu Integracji Społecznej (dalej: „PIS”), realizowała cztery projekty finansowane z pożyczki Międzynarodowego Banku Odbudowy i Rozwoju. Wyboru usługodawców dokonano zgodnie z procedurami określonymi w Podręczniku realizacji PIS. Zamówione usługi wynikały z celów i zadań określonych w „Strategii Integracji i Rozwiązywania Problemów Społecznych Gminy Krzywdą na lata 2008–2010”. Na świadczenie usług społecznych zawarto z usługodawcami i zrealizowano 4 umowy na łączną kwotę 303,3 tys. zł. Szczegółowa kontrola dokumentacji dwóch wykonanych usług na kwotę 88,0 tys. zł wykazała, że usługodawcy wywiązali się z zawartych umów, m.in.:

- utworzono ośrodki, w których dzieci, młodzież i osoby dorosłe efektywnie wykorzystywały swój wolny czas,
- projektami objęto 4.623 uczestników w tym dzieci, młodzież i osoby dorosłe z trudnych rodzin z problemami alkoholowymi i narkotykowymi,
- zorganizowano usługi opiekuńcze 11 osobom z orzeczeniem o niepełnosprawności, samotnym, potrzebującym opieki drugiej osoby.

Usługodawcy udokumentowali wykonanie zleconych usług i rozliczyli koszty poniesione na ich świadczenie, zgodnie z zasadami i procedurami ustalonymi w Podręczniku realizacji PIS.

6. W Urzędzie funkcjonował system kontroli wewnętrznej, regulujący m.in. zasady i procedury dotyczące obiegu i kontroli dokumentów, rachunkowości i kontroli wydatków. Obowiązujące procedury kontroli wewnętrznej (w tym kontroli finansowej), określały zasady kontroli pobierania i gromadzenia dochodów należnych budżetowi państwa oraz kontroli wydatków finansowanych z udziałem dotacji z budżetu państwa.

7. Urząd w 2009 r. nie udzielał w trybie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>6</sup> („ustawa Pzp”) zamówień finansowanych z udziałem przekazanych z budżetu państwa dotacji celowych na zadania zlecone i dotacji rozwojowych. Zamówień nie objętych ustawą Pzp (tj. o wartości poniżej 14.000 euro) finansowanych z udziałem tych dotacji udzielano w trybie określonym w „Regulaminie udzielania zamówień publicznych do 14.000 euro” wprowadzonym zarządzeniem nr 9/2008 Wójta Gminy Krzywdą z dnia 20 maja 2008 r. Stosowane procedury wewnętrzne zapewniły udzielanie zamówień w sposób gwarantujący zachowanie uczciwej konkurencji i wybór najkorzystniejszej oferty.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

- 1) przekazywanie dochodów do budżetu państwa w terminach określonych w rozporządzeniu MF z dnia 24 lipca 2006 r.;
- 2) podejmowanie w stosunku do dłużników alimentacyjnych, którzy zalegają ze spłatą świadczeń alimentacyjnych dłużej niż trzy miesiące, działań określonych art. 4 i 5 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Lublinie, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Wójta w terminie 14 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 prawo zgłoszenia na piśmie, do dyrektora Delegatury NIK w Lublinie, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

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

---

<sup>6</sup> Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.