



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Olsztynie**

Olsztyn, dnia marca 2010 r.

**Pan
Paweł Cieśliński
Wójt Gminy Działdowo**

LOL-4100-02-03/2010, 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 Olsztynie przeprowadziła w Urzędzie Gminy Działdowo („Urząd” lub „Gmina”) kontrolę, którą objęto powiązania budżetu Gminy z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2009 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym 3 marca 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Wójtowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie, pomimo stwierdzonych uchybień, ocenia wykonanie w 2009 r. budżetu Gminy Działdowo, w zakresie jego powiązań z budżetem państwa. Podstawą pozytywnej oceny jest prawidłowa realizacja dochodów budżetu państwa związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, a także właściwe wykorzystanie otrzymanych dotacji i środków z pożyczki Banku Światowego.

Stwierdzone uchybienia dotyczyły:

- 1) nieprzekazania Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu jednostkowych planu finansowego Gminy oraz jej jednostki organizacyjnej,
- 2) przekazania z opóźnieniem (w dwóch przypadkach) należnych dochodów budżetu państwa.

¹ Dz. U. z 2007 r., Nr 231, poz. 1701 ze zm.

1. Budżet Gminy na 2009 r. został uchwalony w obowiązującym terminie i zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych². Terminowo opracowano także plan finansowy Gminy, zawierający kwoty dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. W obowiązującym terminie przekazano Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu (dysponentowi części budżetowej) zbiorczy plan finansowy, obejmujący plan Gminy oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Działdowie („GOPS”). Nie przekazano natomiast, z powodu przeoczenia, planów jednostkowych Gminy oraz GOPS, mimo takiego wymogu wynikającego z § 6 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowanych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań³ (zwane dalej rozporządzeniem MF z dnia 24 lipca 2006 r.).
2. Z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w 2009 r. Gmina uzyskała dochody w wysokości 66.264,00 zł, tj. o 22,7% wyższe od planowanych, w tym:
 - 49.591,00 zł (75% ogółu dochodów) stanowiły wpływy z funduszu alimentacyjnego oraz zaliczek alimentacyjnych,
 - 16.009,00 zł (24%) - wpływy z różnych opłat,
 - 663,00 zł (1%) - odsetki z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.Z pobranych dochodów budżetowych, po ich pomniejszeniu o należną Gminie kwotę 21.920,00 zł, przekazano do budżetu państwa 44.344,00 zł. W dwóch przypadkach należne budżetowi kwoty 57,76 zł i 29,45 zł, Urząd przekazał z opóźnieniem wynoszącym odpowiednio 28 dni oraz 9 dni, w stosunku do terminów określonych w § 8 ust. 2 rozporządzenia MF z dnia 24 lipca 2006 r.
3. W 2009 r. Gmina zgodnie z przeznaczeniem wykorzystwała i rozliczyła otrzymane z budżetu państwa dotacje celowe i rozwojowe:
 - 5.118,3 tys. zł dotację celową na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, w tym m.in. 3.953,2 tys. zł na świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego, 902,7 tys. zł - zwrot podatku akcyzowego oraz 135,6 tys. zł – zasiłki stałe. Niewykorzystaną kwotę dotacji wynoszącą 18,2 tys. zł

² Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

³ Dz. U. Nr 135, poz. 955

zwrócono w całości i w obowiązujących terminach do budżetu państwa. Główną przyczyną niewykorzystania tych środków była mniejsza, od planowanej liczba osób zainteresowanych świadczeniami rodzinnymi z funduszu alimentacyjnego.

- 240,8 tys. zł dotację rozwojową na realizację, w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, projektu pn. „Program aktywizacji społeczno-zawodowej w gminie Działdowo”. Projekt ten realizowany był przez GOPS, na podstawie udzielonego przez Pana Wójta pełnomocnictwa kierownikowi tego Ośrodka. Kontrola NIK przeprowadzona w GOPS wykazała, że projekt został prawidłowo rozliczony, a środki dotacji w kwocie 239,6 tys. zł wydatkowane zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym. Niewykorzystana kwota dotacji 1,2 tys. zł (w związku z koniecznością pomniejszenia wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w ramach projektu, przebywających na zwolnieniach lekarskich) została zwrócona w grudniu 2009 r.
4. Na podstawie porozumienia zawartego z Zarządem Województwa Warmińsko-Mazurskiego o sfinansowaniu środkami z pożyczki Banku Światowego działań podejmowanych, w ramach Poakcesyjnego Programu Wsparcia Obszarów Wiejskich, na terenie Gminy zrealizowano w 2009 r. ogółem 21 projektów. Na ich realizację wydatkowane środki z tej pożyczki w łącznej wysokości 353,5 tys. zł, które rzetelnie rozliczono i były one kosztami kwalifikowalnymi. Wywiązując się z warunków zawartego porozumienia, w wymaganym terminie Urząd zaktualizował gminną strategię rozwiązywania problemów społecznych oraz plan działania, które zostały zaakceptowane przez Regionalny Ośrodek Polityki Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko-Mazurskiego („ROPS”). Zaplanowane zadania, ujęto w harmonogramie realizacji wraz z zapotrzebowaniem na środki finansowe. Wykonawców projektów wybrano z zastosowaniem procedur Banku Światowego, określonych w „Podręczniku realizacji Programu Integracji Społecznej”. Zgodnie z wymogami określonymi w tym dokumencie, Urząd prowadził dla projektów wyodrębnioną ewidencję księgową, która odzwierciedlała dane zawarte w raportach i sprawozdaniach złożonych do ROPS.
5. Analiza dokumentacji pięciu zamówień publicznych o wartości 4.521,1 tys. zł (70% ogółu wartości wszystkich 14 zamówień) wykazała, że wybór trybów ich udzielania był prawidłowy, uzasadniony przesłankami określonymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁴.

⁴ Dz. U. z 2007 r., NR 223, poz. 1655 ze zm.

6. W Urzędzie funkcjonował system kontroli wewnętrznej, regulujący m.in. zasady i procedury dotyczące obiegu i kontroli dokumentów, ewidencji poboru podatków i opłat, rachunkowości, kontroli wydatków oraz udzielania zamówień publicznych. Zasady te i procedury określone zostały w stosownych instrukcjach wprowadzonych zarządzeniami Wójta. Również w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu określono zakres zadań i kompetencji referatów oraz pracowników Urzędu.

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

- Przestrzeganie obowiązku przekazywania Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu jednostkowych planów finansowych Gminy oraz jej jednostek organizacyjnych.
- Wylimitowanie przypadków nieterminowego przekazywania dochodów należnych budżetowi państwa.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie, 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 przyczynach niepodjęcia takich działań.

Stosownie do treści 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 Olsztynie, 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 której wyżej mowa, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.

Z poważaniem