



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Olsztynie**

Olsztyn, dnia marca 2010 r.

**Pan
Sławomir Jarosik
Wójt Gminy Kętrzyn**

LOL-4100-02-04/2010, 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 Kętrzyn („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 w dniu 4 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 ocenia wykonanie w 2009 r. budżetu Gminy Kętrzyn, 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.

Stwierdzonym uchybieniem było nieprzekazanie Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu jednostkowych planów finansowych Gminy oraz jej jednostki organizacyjnej.

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. Urząd terminowo opracował także plan finansowy Gminy, zawierający kwoty dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań

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

² Dz.U. Nr 249, poz.2104 ze zm.

zleconych ustawami. Planu tego oraz planu finansowego jednostki organizacyjnej Gminy, tj. Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kętrzynie („GOPS”), z powodu przeoczenia, nie przekazano jednak Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu (dysponentowi części budżetowej), pomimo wymogu wynikającego z § 6 ust. 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 zadań³ (zwanego dalej rozporządzeniem MF z dnia 24 lipca 2006 r.).

2. Z tytułu realizacji w 2009 r. zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, Gmina uzyskała dochody w wysokości 77,7 tys. zł, tj. o 62,2% wyższe od planowanych, w tym:

- 63,2 tys. zł (81% ogółu dochodów) stanowiły wpływy z funduszu alimentacyjnego oraz zaliczek alimentacyjnych,
- 14,5 tys. zł (19%) – wpływy z różnych opłat (głównie wydawanie dowodów osobistych).

Zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego⁴, pobrane dochody pomniejszono o należną Gminie kwotę 25,1 tys. zł. Pozostały dochody należne budżetowi państwa (55,6 tys. zł) przekazano dysponentowi środków budżetowych z zachowaniem 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:

- 4.491,3 tys. dotację celową na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami. Największą kwotę dotacji, tj. 3.455,8 tys. zł (77%) wydatkowano na świadczenia rodzinne i z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, 742,0 tys. zł (16,5%) – zwrot podatku akcyzowego, 177,5 tys. zł (4%) - zasiłki i pomoc w naturze. Niewykorzystaną kwotę dotacji wynoszącą 3,8 tys. zł (w tym 3,5 tys. zł dotyczyło świadczeń rodzinnych i alimentacyjnych) zwrócono w całości oraz w obowiązujących terminach do budżetu państwa. Główną przyczyną niewykorzystania tych środków była mniejsza, od planowanej liczba osób zainteresowanych świadczeniami rodzinnymi i z funduszu alimentacyjnego.

³ Dz.U. Nr 135, poz.955

⁴ Dz.U. Nr 88, poz.539 ze zm.

- 636,1 tys. zł dotację rozwojową na dofinansowanie projektu „Zakup samochodu bojowego z wyposażeniem do ratownictwa drogowego”, otrzymaną od Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie (jako Instytucji Pośredniczącej), w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007 – 2013. Analiza dokumentacji związanej z wyborem dostawcy tego samochodu wykazała, że jego wyboru dokonano prawidłowo i zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁵. Zakup samochodu został prawidłowo rozliczony, a wydatkowane środki dotacji uznano jako wydatki kwalifikowane, zgodnie z warunkami umowy zawartej z ww. Instytucją Pośredniczącą.

4. Na podstawie porozumienia zawartego z Zarządem Województwa Warmińsko-Mazurskiego o sfinansowanie środkami z pożyczki Banku Światowego działań podejmowanych, w ramach Poakcesyjnego Programu Wsparcia Obszarów Wiejskich, na terenie Gminy zrealizowano w 2009 r. ogółem pięć projektów. Na ich realizację wydatkowano środki z tej pożyczki w łącznej wysokości 290,6 tys. zł, które rzetelnie rozliczono oraz zaliczono do kosztów kwalifikowanych. Zgodnie z ww. porozumieniem, jak również z zasadami określonymi w „Podręczniku Realizacji Programu Inicjatyw Społecznych” oraz uproszczonymi procedurami banku światowego, Urząd:

- zaktualizował plan działania oraz gminną strategię rozwiązywania problemów społecznych, które zostały zaakceptowane przez Regionalny Ośrodek Polityki Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko-Mazurskiego („ROPS”),
- wybrał wykonawców poszczególnych projektów oraz zawarł z nimi stosowne umowy

Usługi zrealizowane w ramach pięciu projektów, na które zawarto umowy skierowane były do dzieci i młodzieży, osób starszych oraz rodzin i dotyczyły organizacji czasu wolnego, zajęć warsztatowych (artystyczne, taneczne, rękodzieła), a także obejmowały organizację festynów i wystaw. Dla projektów Urząd prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową, która odzwierciedlała dane zawarte w raportach i sprawozdaniach złożonych do ROPS.

5. W Urzędzie prawidłowo prowadzono nadzór nad realizacją budżetu Gminy. W tym celu określono i przyjęto do stosowania zasady kontroli wewnętrznej, na które składały się wprowadzone zarządzeniami Wójta m.in. procedury określające obieg i kontrole dokumentów, zasady rachunkowości, kontrolę finansową, prowadzenie postępowań o udzielanie zamówień publicznych.

6. W badanym okresie do prowadzenia działań windykacyjnych należności od dłużników alimentacyjnych, na podstawie uchwały Rady Gminy z 22 października 2008 r., upoważniony został kierownik GOPS. Według stanu na koniec 2009 r. zaległości wobec GOPS posiadało ogółem

⁵ Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.

209 dłużników alimentacyjnych w łącznej kwocie 1.598,4 tys. zł, w tym 1.092,2 tys. zł (68%) stanowiły zaległości z tytułu wypłaconych w poprzednich latach zaliczek alimentacyjnych (objęte egzekucją komorniczą), a 479,3 tys. zł - z tytułu wypłat (w okresie od 1.10.2008 r. do 30.09.2009 r.) świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Z uzyskanej od kierownika GOPS informacji wynika, że w grudniu 2009 r., działając z upoważnienia Wójta jako organu właściwego wierzyciela, wydał tylko dwie decyzje administracyjne w sprawie zwrotu przez dłużników alimentacyjnych należności wypłaconych z funduszu alimentacyjnego w łącznej kwocie 2,1 tys. zł. Dalsze 45 decyzji w tej sprawie wydano w styczniu 2010 r. na łączną kwotę 187,4 tys. zł.

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

- Przestrzeżenie obowiązku przekazywania Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu jednostkowych planów finansowych Gminy oraz jej jednostek organizacyjnych.
- Podjęcie działań organizacyjnych zmierzających do przyspieszenia prowadzonej przez GOPS windykacji należności od dłużników alimentacyjnych.

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 tych wniosków lub o 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 którym wyżej mowa, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.

Z poważaniem