



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Olsztynie

LOL - 4100-01-07/2013 P/13/162

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Olsztynie
ul. Artyleryjska 3e, 10-165 Olsztyn
T +48 89 678 82 00, F +48 89 678 82 30
lol@nik.gov.pl
Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-69, 10-950 Olsztyn

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli P/13/162 – Wykonanie w 2012 r. budżetu państwa w cz. 85/29 woj. warmińsko-mazurskie - Planowanie i wykorzystanie przez jednostki samorządu terytorialnego (jst) dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych w 2012 r.

Jednostka przeprowadzająca kontrolę Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie.

Kontroler Zbigniew Lis - główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 84364 z dnia 10.01.2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 1)

Jednostka kontrolowana Urząd Gminy w Gietrzwałdzie, ul. Olsztyńska 2 11-036 Gietrzwałd (zwany Urzędem).

Kierownik jednostki kontrolowanej Mieczysław Ziółkowski – Wójt Gminy Gietrzwałd.

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Podstawą pozytywnej oceny były działania podjęte przez Urząd w celu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych, a w szczególności:

- rzetelne planowanie kwot wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami;
- gospodarne oraz zgodne z przeznaczeniem wykorzystanie dotacji celowych z budżetu państwa na realizację ww. zadań;
- terminowe i rzetelne sporządzenie rocznego sprawozdania budżetowego Rb-50 o dotacjach / wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami.

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny ogólnej według proponowanej skali byłoby nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, stosuje się ocenę opisową, bądź uzupełnia ocenę ogólną o dodatkowe objaśnienie

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Planowanie przez jst dotacji z budżetu państwa.

1.1. Urząd, na etapie planowania budżetu Gminy Gietrzwałd na 2012 r., terminowo przekazywał informacje Warmińsko-Mazurskiemu Urzędowi Wojewódzkiemu w Olsztynie (Urząd Wojewódzki) o planowanych wydatkach na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami. Pismem z dnia:

a/ 14 marca 2011 r. poinformował o przewidywanych wydatkach dotyczących realizacji zadań przez jednostkę organizacyjną Gminy, tj. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (GOPS) wg klasyfikacji budżetowej w dziale 852 pomoc społeczna,

- rozdział 85212 świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (w informacji podano liczbę i przeciętną wysokość świadczeń oraz przewidywane wydatki ogółem w wysokości 1.715 tys. zł w 2011 r. oraz odpowiednio 1.775 tys. zł wg projektu planu na 2012 r.). Jednocześnie w okresie od marca do grudnia w 2012 r. Urząd składał miesięczne meldunki w zakresie wydatkowania środków za okres miniony oraz zapotrzebowanie na kolejny miesiąc i przewidywane wykonanie do końca 2012 r.;
- rozdział 85213 składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej (w informacji podano liczbę osób oraz wydatki na ten cel w wysokości 3,1 tys. zł w m-cu styczniu i lutym 2011 r.).

b/ 5 stycznia 2012 r. poinformował o przewidywanych wydatkach GOPS w dziale 852 pomoc społeczna, rozdział 85295 pozostała działalność, na realizację rządowego programu wspierania niektórych osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne (w informacji określono potrzeby w kwocie 3,6 tys. zł na I kw. 2012 r.);

c/ 15 marca i 5 września 2012 r. poinformował o przewidywanych wydatkach Urzędu w dziale 010 rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 pozostała działalność, dotyczących zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (w informacji ujęto następujące dane: wysokość dotacji w kwocie 115,8 tys. zł oraz 76,2 tys. zł, powierzchnię użytków rolnych – 2.373 ha i 2.208 ha, ilość litrów oleju napędowego – 119.506 L i 78.705 L).

Analiza dokumentacji dotyczącej przyznawania i rozliczania dotacji celowych wykazała, że:

- Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją FK325/2012 z dnia 19 grudnia 2012 r. dokonał blokady wydatków budżetowych Gminy w dziale 852, tj. rozdział 85212 w kwocie 9.058 zł przeznaczonych na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz 42.927 zł przeznaczonych na wypłatę świadczeń rodzinnych i rozdział 85213 w kwocie 139 zł przeznaczonych na opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne. Przyczyną blokady środków było niewykorzystanie przyznanej dotacji przez Urząd, ze względu na zmniejszenie zapotrzebowania na ww. świadczenia;
- zmiany kwot przyznanych dotacji celowych przez Wojewodę na zadania zlecone Gminie, następowały w terminie do 15 listopada 2012 r.;
- nie było przypadków dochodzenia sądowo przez Gminę należnych dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych.

(dowód: akta kontroli str. 2-11)

1.2. Urząd Wojewódzki poinformował Gminę, w terminach określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych², że Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją nr:

- FK219/2011 z dnia 21 października 2011 r. ustalił (na podstawie projektu ustawy budżetowej) wstępne kwoty wydatków budżetowych w wysokości 1.711.157 zł na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami w 2012 r. wg klasyfikacji budżetowej, w tym odpowiednio kwotę:
 - 64.157 zł w dziale 750 Administracja publiczna, rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie, § 2010 dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami;
 - 1.642.000 zł w dziale 852 pomoc społeczna, rozdział 85212 świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, § 2010;
 - 5.000 zł w dziale 852 pomoc społeczna, rozdział 85213 składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej, § 2010.
- FK11/2012 z dnia 27 marca 2012 r. ustalił (na podstawie ustawy budżetowej) ostateczne kwoty wydatków budżetowych w wysokości 1.705.989 zł na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami w 2012 r. wg klasyfikacji budżetowej, w tym odpowiednio kwotę:
 - 63.988 zł w dziale 750, rozdział 75011, § 2010 dotacje celowe;
 - 1.348.184 zł w dziale 852, rozdział 85212, § 2010 dotacje celowe z przeznaczeniem na świadczenia rodzinne;
 - 288.360 zł w dziale 852, rozdział 85212, § 2010 dotacje celowe z przeznaczeniem na świadczenia z funduszu alimentacyjnego;
 - 5.457 zł w dziale 852, rozdział 85213, § 2010 dotacje celowe z przeznaczeniem na opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne z budżetu państwa za osoby uprawnione.

(dowód: akta kontroli str. 12-14)

1.3. Zadania wynikające z ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych³, jako zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w 2012 r., realizował GOPS na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Giętrwałd z dnia 28 kwietnia 2004 r.

Podziału środków z zaplanowanych dotacji celowych w Urzędzie, dokonano zgodnie z zakresem zadań realizowanych przez GOPS (dział 852 pomoc społeczna) oraz Urząd (dział 010 i 750 oraz 751).

Urząd pismem z dnia 12 stycznia 2012 r. poinformował Urząd Wojewódzki, że po uchwaleniu budżetu gminy na 2012 r., plan finansowy wydatków związanych z realizacją zadań przez jst z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami wynosił 1.712.137 zł ogółem, w tym: 64.157 zł w dziale 750 rozdział 750011, 980 zł w dziale 751 rozdział 75101 oraz w dziale 852 odpowiednio 1.642.000 zł rozdział 85212 i 5.000 zł rozdział 85213.

Wojewoda Warmińsko-Mazurski 11 decyzjami w ciągu 2012 r. dokonywał zmian planu dotacji celowych na ww. zadania (zwiększał i zmniejszał wysokość dotacji w poszczególnych działach lub przyznawał dodatkowe), w wyniku czego Rada Gminy

² Dz. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

³ Dz. U. z 2006 r. Nr 139, poz. 992 ze zm.

Gietrzwałd dokonywała zmian w swoim budżecie.

Plan finansowy wydatków dotyczący ww. zadań zleconych, po zmianach wynosił ogółem 1.990.276,95 zł, w tym:

- 192.066,95 zł w dziale 010 rozdział 01095,
- 63.988 zł w dziale 750 rozdział 750011,
- 4.609 zł w dziale 751 rozdział 75101 i 75109,
- 1.729.613 zł w dziale 852 (1.704.845 zł rozdział 85212, 11.768 zł rozdział 85213 oraz 13.000 zł w rozdział 85295).

(dowód: akta kontroli str. 15-26)

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w badanym zakresie.

2. Wykorzystanie dotacji.

2.1. Analiza zapisów w ewidencji księgowej, tj. konta 133 – Rachunek budżetu i konta 901 – Dochody budżetu oraz sprawozdania Rb-50 o dotacjach / wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami wykazała, że Urząd otrzymywał od dysponenta części budżetu państwa dotacje celowe w terminie umożliwiającym mu pełne i terminowe ich wykonanie.

Na realizację ww. wymienionych zadań w 2012 r. Urząd otrzymał z Urzędu Wojewódzkiego dotację w wysokości 1.938.152,95 zł ogółem, w tym:

- 192.066,95 zł w dwóch ratach, tj. 115.801,77 zł w dniu 26 kwietnia oraz 76.265,18 zł w dniu 25 października 2012 r. (dział 010 rozdział 01095 § 2010 klasyfikacji budżetowej);
- 63.988 zł w 12 miesięcznych ratach, z tego pierwszą w dniu 27.01.2012 r. w kwocie 4.740 zł, a ostatnią w dniu 14.12.2012 r. w kwocie 5.348 zł (dział 750 rozdział 75011 § 2010);
- 980 zł w 12 miesięcznych ratach, z tego pierwszą w dniu 05.01.2012 r. w kwocie 78 zł, a ostatnią w dniu 06.12.2012 r. w kwocie 82 zł (dział 751 rozdział 75101 § 2010) oraz 3.629 zł w dniu 03.08.2012 r. (dział 751 rozdział 75109 § 2010);
- 1.652.860 zł w 88 ratach, z tego pierwszą ratę w dniu 03.01.2012 r. w kwocie 3.187 zł, a ostatnią w dniu 13.12.2012 r. w kwocie 5.666 zł (dział 852 rozdział 85212 § 2010) oraz 11.629 zł w 14 ratach (dział 852 rozdział 85213 § 2010) i 13.000 zł w 10 ratach (dział 852 rozdział 85295 § 2010).

Analiza dokumentacji dotyczącej kwot dotacji, w tym finansowo-księgowej wykazała, że:

- otrzymane dotacje umożliwiły Urzędowi pełne i terminowe wykonanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w badanym okresie;
- Urząd nie występował do Wojewody o zwiększenie środków z dotacji na wykonanie ww. zadań;
- niewykorzystaną w 2012 r. dotację celową w kwocie 440,42 zł, Urząd zwrócił na rachunek Urzędu Wojewódzkiego przelewami odpowiednio w dniu 17.05.2012 r. (240,42 zł dział 010, rozdział 01095) i 31.12.2012 r. (200 zł dział 852, rozdział 85295).

(dowód: akta kontroli str. 27-45)

2.2. Analiza zapisów w ewidencji księgowej, tj. konta 223 Rozliczenie wydatków budżetowych oraz konta 133 – Rachunek budżetu wykazała, że Urząd przekazał z budżetu jst 1.677.289 zł na rachunek bankowy GOPS z przeznaczeniem na wydatki związane z wykonywaniem zadań zleconych w dziale 852 pomoc społeczna, w tym:

- 1.652.860 zł w 85 ratach, z tego pierwszą ratę w dniu 04.01.2012 r. w kwocie 3.187 zł, a ostatnią w dniu 17.12.2012 r. w kwocie 5.666 zł (rozdział 85212 § 2010);
- 11.629 zł w 14 ratach, z tego pierwszą ratę w dniu 04.01.2012 r. w kwocie 743 zł, a ostatnią w dniu 04.12.2012 r. w kwocie 1.147 zł (rozdział 85213 § 2010);
- 12.800 zł w 10 ratach, z tego pierwszą w dniu 30.01.2012 r. w kwocie 1.400 zł, a ostatnią w dniu 04.12.2012 r. w kwocie 274 zł (rozdział 85295 § 2010).

Otrzymane dotacje celowe z Urzędu, umożliwiły GOPS pełne i terminowe wykonanie ww. zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w badanym okresie.

(dowód: akta kontroli str. 29-41)

2.3. Urząd w badanym okresie z budżetu Gminy dofinansował realizację zadań z zakresu administracji rządowej w dziale 750 rozdział 75011 klasyfikacji budżetowej w wysokości 7.559,18 zł.

Kwota ta została przeznaczona na uzupełnienie (wyrównanie w stosunku do wynagrodzeń pracowników UG) wynagrodzenia i opłatę składek ZUS dla dwóch pracowników realizujących ww. zadania, tj. prowadzenie ewidencji ludności, dowodów osobistych oraz urzędu stanu cywilnego. Środki finansowe na opłacenie ww. etatów zostały przyznane przez Urząd Wojewódzki.

(dowód: akta kontroli str. 46-47)

2.4. Wykorzystanie środków z dotacji celowych w 2012 r. na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, zbadano na przykładzie trzech zadań (łącznie kwota wydatków 260.423,53 zł, tj. 13,5% ogółu dotacji) realizowanych w następujących działach klasyfikacji budżetowej:

- 010, rozdział 01095 § 4430, w którym wydatkowano 191.826,53 zł z przeznaczeniem na zwrot rolnikom podatku akcyzowego zawartego w cenie zakupionego przez nich oleju napędowego, z tego 188.065,22 zł stanowił zwrócony podatek i 3.761,31 zł koszty związane z tym postępowaniem. Analiza dokumentów w zakresie tych wydatków wykazała m.in., że:

- Urząd, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę⁴, złożył w dniu 15 marca i 5 września 2012 r. do Urzędu Wojewódzkiego dwa wnioski w tej sprawie. Wnioski określały: kwotę dotacji łącznej, powierzchnię użytków rolnych i ilość litrów oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych (wnioskodawców) oraz ich wykaz imienny;
- wysokość wypłaconego ww. podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego ustalał wg obowiązujących kryteriów Wójt Gminy Gietrzwałd decyzją administracyjną, na podstawie złożonego wniosku producenta rolnego oraz załączonych faktur VAT zakupu przez niego paliwa, jego wypłata następowała w kasie Urzędu lub przelewem na wskazany rachunek bankowy wnioskodawcy;
- dziewięć losowo wybranych decyzji administracyjnych w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej o wartości 4.307 zł (spośród 90 wydanych), spełniało wymogi

⁴ Dz. U. Nr 160, poz. 1132 ze zm.

- określone w ustawie z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego⁵ oraz w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 20 grudnia 2011 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2012 r.⁶;
- badane decyzje wydano na podstawie kompletnych wniosków złożonych przez producentów rolnych,
 - w jednym przypadku, ze względu na zgon producenta, zwrot podatku akcyzowego w kwocie 240,42 zł został wstrzymany, a dotacja w tej wysokości została zwrócona do Urzędu Wojewódzkiego;
 - Urząd sporządził i przekazał do Urzędu Wojewódzkiego informacje w sprawie wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej otrzymanej w 2012 r. z tytułu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, w terminie określonym ww. rozporządzeniu Ministra i Rozwoju Wsi, tj. odpowiednio do 31 maja i 30 listopada 2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 48-73)

- 750, rozdział 75011, w którym wydatkowano 63.988 zł z przeznaczeniem na zakup materiałów biurowych i wyposażenia oraz wynagrodzenia dwóch pracowników Urzędu Stanu Cywilnego (USC). Analiza dokumentów w zakresie tych wydatków wykazała m.in., że:

- 26 faktur o wartości 5.817,54. zł dotyczących zakupu druków, opraw do aktów małżeństwa, metryk, papieru, zeszytów, przesyłek listowych, programu informatycznego „ELUD”, dwóch tonerów do drukarek, środków czystości, czajnika elektrycznego oraz opłaty kosztów udziału w seminarium pracownika USC, było opisanych i sprawdzonych pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym przez uprawnionych pracowników Urzędu oraz opłaconych przelewem przed lub w dniu terminu ich płatności;
- na wynagrodzenia i składki ZUS dwóch pracowników USC wraz z dodatkowym rocznym wynagrodzeniem, w tym jednego zatrudnionego w niepełnym wymiarze czasu pracy wydatkowano w 2012 r. kwotę 58.170,46 zł, zgodnie ze sporządzonymi miesięcznymi listami płac;

- 751, rozdział 75101, w którym wydatkowano 980 zł na pokrycie kosztów prowadzenia i aktualizacji stałego rejestru wyborców w Gminie oraz rozdział 75109, w którym wydatkowano 3.629 zł z przeznaczeniem na pokrycie kosztów związanych z przeprowadzeniem wyborów uzupełniających w dniu 16 września 2012 r. do Rady Gminy (sporządzenie spisów wyborców, obsługa komisji wyborczej, druk kart do głosowania oraz obsługa kancelaryjna i informatyczna).

(dowód: akta kontroli str. 74-79)

W badanym okresie w Urzędzie, w ramach kontroli zarządczej, nie planowano i nie realizowano kontroli w zakresie wydatkowania środków z dotacji na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej. Do Urzędu w 2012 r. nie wpłynęły żadne skargi w ww. zakresie.

Wykorzystanie przez GOPS otrzymanych z Urzędu dotacji celowych, przeznaczonych na realizację świadczeń rodzinnych w I półroczu 2012 r., było przedmiotem kontroli przeprowadzonej przez pracowników Urzędu Wojewódzkiego w dniach 28.06. – 04.07.2012 r. Wojewoda Warmińsko-Mazurski w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 06.08.2012 r. pozytywnie ocenił działalność GOPS w tym zakresie, gdyż nie stwierdzono żadnych nieprawidłowości i uchybień, w związku z czym odstąpił od wydania zaleceń pokontrolnych.

(dowód: akta kontroli str. 80-84)

⁵ Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 ze zm.

⁶ Dz. U. z 9.01.2012 r. poz.19

GOPS w styczniu 2013 r. przekazał do Urzędu Wojewódzkiego sprawozdania rzeczowo-finansowe o zrealizowanych zadaniach z zakresu świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego oraz świadczeń pielęgnacyjnych. Ze sprawozdań tych wynikało m.in., że GOPS w 2012 r. w dziale 852 pomoc społeczna wydatkował 1.677.289 zł z otrzymanej dotacji celowej z budżetu państwa, w tym:

- 1.652.860 zł na świadczenia rodzinne, z tego:
 - 479.533 zł na zasiłki rodzinne na dziecko, w liczbie 5.430 świadczeń,
 - 290.817 zł na dodatki do tych zasiłków, w liczbie 2.977 świadczeń,
 - 309.366 zł na zasiłki pielęgnacyjne, w liczbie 2.022 świadczenia,
 - 162.535 zł na świadczenia pielęgnacyjne, w liczbie 316 świadczeń,
 - 471.901 zł na świadczenia opiekuńcze, w liczbie 2.338 świadczeń,
 - 47.000 zł na zapomogi z tytułu urodzenia się dziecka, w liczbie 47 świadczeń,
 - 284.747 zł na świadczenia z funduszu alimentacyjnego, w liczbie 974 świadczenia, (wszystkie ww. świadczenia rozdział 85212);
- 11.629 zł na opłacenie 256 składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne (rozdział 85213);
- 12.800 zł na realizację rządowego programu wspierania niektórych osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne w ilości 66 świadczeń (rozdział 85295).

(dowód: akta kontroli str. 85-95)

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w badanym zakresie.

3. Sprawozdawczość budżetowa.

Urząd terminowo i rzetelnie sporządził roczne sprawozdania budżetowe Rb-50 o dotacjach / wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Dane w nich zawarte były zgodne z ewidencją księgową (konto 901 Dochody budżetu oraz konto 130 Rachunek bieżący jednostek budżetowych) prowadzoną w Urzędzie za 2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 96-108)

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w badanym obszarze.

4. Dotacje na realizację projektów finansowanych ze środków europejskich.

4.1. W badanym okresie Urząd realizował osiem projektów współfinansowanych ze środków pochodzących z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR), Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich (EFRROW) oraz Europejskiego Funduszu Społecznego (EFS).

Projekty, które zakończono w 2012 r., były realizowane przy odpowiednim udziale w ich finansowaniu środków własnych Gminy i zgodnie z harmonogramami rzeczowo-finansowymi określonymi w umowach o ich dofinansowanie. Żaden z tych projektów nie dotyczył zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst.

Wartość tych projektów, przewidziana do realizacji w latach 2009-2014, wynosiła 12.347 tys. zł.

W 2012 r. zakończono w Gminie realizację trzech zadań, które dotyczyły dofinansowania projektów pn.:

1. „Przebudowa drogi gminnej Gietrzwałd – Woryty w kierunku Rentyn” w ramach Osi Priorytetowej – „Infrastruktura transportowa regionalna i lokalna”, Działania – „Infrastruktura transportowa służąca rozwojowi lokalnemu” oraz Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury i EFRR na lata 2007-2013.

Wartość tego projektu wg umowy zawartej w dniu 29.06.2010 r. z Urzędem Marszałkowskim Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie (Urząd Marszałkowski) wyniosła 2.563,4 tys. zł (wydatki kwalifikowane 2.563 tys. zł), z tego 1.787,6 tys. zł stanowiły środki z UE i 766,1 tys. zł z Gminy. W 2012 r. na wykonanie zadania wydatkowano 2.553,7 tys. zł (2.553,7 tys. zł). Odbiór końcowy inwestycji nastąpił w dniu 07.09.2012 r.

Z raportu audytu zewnętrznego przeprowadzonego w dniu 10.12.2012 r. przez Biuro Rachunkowe „CONSENSUS” w Olsztynie wynikało m.in., że przeprowadzone badanie dokumentacji i oględzin efektu rzeczowego potwierdziło wykonanie projektu zgodnie z przepisami ustaw: prawo budowlane, o ochronie środowiska, o rachunkowości, finansach publicznych i prawo zamówień publicznych oraz dokumentami programowymi, umową i wnioskiem o dofinansowanie.

2. „Budowa kompleksu boisk sportowych – Moje boisko Orlik 2012 w Biesalu” w ramach Osi Priorytetowej – „Jakość życia na obszarach wiejskich różnicowanie gospodarki wiejskiej” i Działania – „Odnowa i rozwój wsi” oraz Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich i EFRROW na lata 2007-2013.

Wartość projektu wg umowy zawartej odpowiednio w dniu 22.03.2012 r. z Urzędem Marszałkowskim oraz w dniu 22.08.2012 r. z Ministerstwem Sportu wyniosła 1.333,1 tys. zł (wydatki kwalifikowane 1.083,8 tys. zł), z tego odpowiednio 478,9 tys. zł stanowiły środki z UE i 484,5 tys. zł z Gminy oraz 333,0 tys. zł z budżetu państwa. W 2012 r. na wykonanie zadania wydatkowano 1.296,5 tys. zł (1.054,0 tys. zł). Odbiór końcowy inwestycji nastąpił w dniu 11.09.2012 r.

Z raportu czynności kontrolnych przeprowadzonych w dniu 30.01.2013 r. przez pracowników Urzędu Marszałkowskiego wynikało, że sprawdzono dokumenty finansowo-księgowe, dziennik budowy, protokół odbioru końcowego, dokumentację fotograficzną i w kontrolowanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. „Poznać Gminę Gietrzwałd – krainę pełną cudów” ramach Osi Priorytetowej – „Leader” i Działania – „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” w zakresie małych projektów objętych Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich i EFRROW na lata 2007-2013.

Wartość projektu wg umowy zawartej w dniu 09.12.2011 r. z Urzędem Marszałkowskim wyniosła 39,7 tys. zł (wydatki kwalifikowane 32,5 tys. zł), z tego odpowiednio 22,7 tys. zł stanowiły środki z UE i 16,9 tys. zł z Gminy. W 2012 r. na wykonanie zadania wydatkowano 39,6 tys. zł (32,5 tys. zł). Odbioru publikacji, broszur, kalendarzy, folderów, plakatów i pocztówek promujących Gminę dokonano w dniu 24.08.2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 109-119)

Projekty, które Gmina realizowała w 2012 r. dotyczyły zadań pn.:

1. „Urządzenie ogólnodostępnych terenów rekreacyjnych w otoczeniu Sanktuarium Maryjnego w Gietrzwałdzie” w ramach Osi Priorytetowej – „Turystyka”, Działania – „Wzrost potencjału turystycznego” oraz RPO Warmia i Mazury i EFRR na lata 2007-2013. Wartość tego projektu, wg umowy zawartej w dniu 30.07.2012 r. z Urzędem Marszałkowskim wyniosła 3.571,0 tys. zł (wydatki kwalifikowane 2.510,7 tys. zł), a jego zakończenie przewidziane jest do dnia 31.03.2014 r.

2. „Utworzenie strefy przedsiębiorczości w Barwinach wraz z budową infrastruktury” w ramach Osi Priorytetowej – „Przedsiębiorczość”, Działania – „Wzrost konkurencyjności przedsiębiorstw” oraz RPO Warmia i Mazury i EFRR na lata 2007-2013. Wartość tego projektu, wg umowy zawartej w dniu 27.10.2010 r. z Urzędem Marszałkowskim wyniosła 4.424,4 tys. zł (wydatki kwalifikowane 3.924,7 tys. zł), a jego zakończenie przewidziane jest do dnia 30.06.2013 r.

3. „Utworzenie placu zabaw w Uniszewie” w ramach Osi Priorytetowej – „Leader”, Działania – „Wdrożenie lokalnych strategii rozwoju” oraz Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich i EFRROW na lata 2007-2013. Wartość projektu, wg umowy zawartej w dniu 01.06.2012 r. z Urzędem Marszałkowskim, wyniosła 42,2 tys. zł (wydatki kwalifikowane 34,5 tys. zł), a jego zakończenie przewidziane jest do dnia 28.02.2013 r.

4. „Edukacja szansą na rozwój uczniów w Gminie Gietrzwałd” w ramach Osi Priorytetowej – „Rozwój wykształcenia i kompetencji w regionie”, Działania – „Wyrównywanie szans edukacyjnych” oraz Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki i EFS na lata 2007-2013. Wartość tego projektu, wg umowy zawartej w dniu 14.09.2011 r. z Urzędem Marszałkowskim wyniosła 283,6 tys. zł (wydatki kwalifikowane 283,6 tys. zł), a jego zakończenie przewidziane jest do dnia 31.08.2013 r.

5. „Indywidualizacja procesu nauczania i wychowania uczniów klas I-III w Gminie Gietrzwałd” w ramach Osi Priorytetowej – „Rozwój wykształcenia i kompetencji w regionie”, Działania – „Wyrównywanie szans edukacyjnych” oraz Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki i EFS na lata 2007-2013. Wartość projektu, wg umowy zawartej w dniu 30.10.2012 r. z Urzędem Marszałkowskim wyniosła 90 tys. zł (wydatki kwalifikowane 90 tys. zł), a jego zakończenie przewidziane jest do dnia 28.06.2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 120-121)

4.2. Analiza dokumentacji trzech ww. projektów zrealizowanych w 2012 r. wykazała m.in., że: środki finansowe na ich realizację, Urząd otrzymywał w wysokościach i terminach określonych w umowach o ich dofinansowanie oraz zgodnie ze złożonymi wnioskami o płatność do instytucji zarządzającej. W przypadku projektu:

- pierwszego – zaliczkę z Ministerstwa Finansów na opłacenie faktur dotyczących przebudowy drogi otrzymano odpowiednio w dniu 25.04.2012 r. w kwocie 221.312 zł i w dniu 18.07.2012 r. w kwocie 1.121.353 zł oraz na trzecią zaliczkę w kwocie 444.947 zł złożono wniosek o płatność w dniu 05.12.2012 r.;
- drugiego - dotację z Ministerstwa Sportu otrzymano w dniu 22.10.2012 r. w kwocie 333.000 zł, a wniosek o refundację części poniesionych kosztów budowy kompleksu boisk w kwocie 478.930 zł złożono w dniu 21.12.2012 r.;
- trzeciego - refundację z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa części poniesionych kosztów otrzymano w dniu 21.01.2013 r. w kwocie 22.756 zł.

(dowód: akta kontroli str. 122-129)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w badanym obszarze.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Olsztynie.

Olsztyn, dnia ... luty 2013 r.

Kontroler
Zbigniew Lis
Główny specjalista k p NIK

.....
Podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Olsztynie

Dyrektor
[imię i nazwisko]

.....
podpis