



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Warszawie

LWA- 4100-03-07/2012
P/12/001

Warszawa, 12 kwietnia 2012 r.

Pan Wojciech Witczak
Wójt Gminy Stanisławów

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 Warszawie przeprowadziła w Urzędzie Gminy Stanisławów² kontrolę dotyczącą 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 27 marca 2012 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Wójtowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Gminy w zakresie objętym kontrolą.

1. NIK pozytywnie ocenia wprowadzenie i funkcjonowanie kontroli zarządczej w Gminie. Wprowadzone zarządzeniem Wójta uregulowania w tym zakresie umożliwiały skuteczne i efektywne zarządzanie środkami publicznymi. Ustalono, że kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy złożyli Wójtowi w wyznaczonym terminie oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za rok 2011.

2. W terminie określonym w art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³ Wójt opracował plan finansowy na rok budżetowy 2011, w którym zawarł również zadania zlecone i kwoty dotacji przyznanych na ich realizację w roku budżetowym. Podstawę opracowania planu w zakresie zadań zleconych stanowiły informacje Wojewody Mazowieckiego przy piśmie z 25 lutego 2011 r., które wpłynęło do Urzędu 7 marca 2011 r.

Plan finansowy nie zakładał dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami. Według stanu na 31 grudnia 2011 r. Gmina zrealizowała nieplanowane

¹ Dz. U. z 2012 r. poz. 82 ze zm.

² Dalej także *Gmina* lub *Urząd*.

³ Dz. U Nr 157, poz. 1240 ze zm.

dochody w wysokości 31 485 zł, w tym: 29 349 zł z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej i 2 127 zł z tytułu odsetek od nieterminowych zwrotów świadczeń alimentacyjnych. Urząd Gminy odprowadził kwotę 19 584 zł na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego – w tym w całości kwotę uiszczonych odsetek – w terminach określonych w art. 255 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

3. Zrealizowane dochody stanowiły 7,5% kwoty 418 710 zł należności z działu 852 – Pomoc Społeczna, rozdział 85212 – Świadczenia Rodzinne, zaliczki alimentacyjne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego. NIK zwraca uwagę, że kwota ogólna zaległości wzrosła z 278 736 zł na koniec 2010 r. do 387 225 zł na koniec 2011 r. (wzrost o 38,9%). Jednostką organizacyjną Gminy odpowiedzialną za windykację należności wobec dłużników alimentacyjnych był Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej⁴ w Stanisławowie. W wyniku badania 30 spraw dotyczących kwoty 115 624 zł (stanowiącej 29,9% kwoty zaległości) stwierdzono, że GOPS podejmował działania windykacyjne, jednakże okres czasu, od zakończenia okresu świadczeniowego do dnia wydania decyzji dotyczącej zwrotu należności otrzymanych przez osobę uprawnioną, był zbyt długi. W przypadku 16 dłużników alimentacyjnych wynosił on od 117 do 184 dni.

4. NIK pozytywnie ocenia wykorzystanie dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

W 2011 r. Gmina Stanisławów, na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami, otrzymała dotacje w kwocie 72,0 tys. zł i wykorzystła je w 100%. Na realizację świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego otrzymała dotacje w kwocie 1 671,0 tys. zł i wykorzystła je, zgodnie z przeznaczeniem, w 99,99%. Niewykorzystane dotacje w wysokości 0,2 tys. zł, zgodnie z art. 168 ustawy o finansach publicznych zostały zwrócone na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego.

Na realizację zadania w zakresie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w 2011 r. Urząd otrzymał dotację 102,5 tys. zł, a 324 producentom rolnym dokonał wypłat zwrotu tego podatku w łącznej kwocie 100,5 tys. zł. Na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego Urząd potrącił kwotę 2,0 tys. zł. Na realizację zadania w zakresie przeprowadzenia na terenie Gminy powszechnego spisu ludności i mieszkań w 2011 r. Urząd otrzymał dotacje w kwocie 24,2 tys. zł. Kwotę tą wydatkowano na sfinansowanie dodatków spisowych i nagród dla członków Gminnego Biura Spisowego, umów zlecenia oraz wydatków rzeczowych.

Kontrola wykorzystania środków z rezerwy celowej (poz. 26) ujętych w ustawie budżetowej na rok 2011, przeznaczonych na dofinansowanie pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym dotyczących stypendiów i zasiłków szkolnych wykazała, że kwota udzielonej na ten cel dotacji w wysokości 48,9 tys. zł. została wydatkowana w całości, a udział środków własnych Gminy wynosił 25,0% kwoty dotacji.

⁴ GOPS.

5. Realizacja i rozliczenia zadań finansowanych z udziałem środków europejskich przebiegała prawidłowo. Gmina zrealizowała 2 umowy, przedmiotem których było dofinansowanie w latach 2010–2011 zajęć pozalekcyjnych w ramach projektu „Wyrównywanie Szans edukacyjnych uczniów poprzez zajęcia rozwijające kompetencje kluczowe – Zagrajmy o sukces”. Urząd terminowo składał wnioski o płatność oraz rozliczenia poszczególnych transz dotacji i złożył rozliczenia końcowe wydatkowanych środków.

6. W 2011 r. Urząd nie udzielał zamówień publicznych sfinansowanych lub współfinansowanych środkami Unii Europejskiej. Spośród 8 zamówień, których wartość przekraczała 14 tys. euro dwa dofinansowane były dotacjami z budżetu państwa i samorządu województwa. Szczegółowa analiza tych zamówień oraz 3 realizowanych ze środków własnych Gminy wykazała, że przy wyborze ich wykonawców były przestrzegane przepisy określone w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁵. Realizacja zamówień odbyła się zgodnie z warunkami umów i specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

7. Ustalono, że opłaty abonamentowe za wykorzystywane w roku 2011 w Urzędzie 4 radioodbiorniki i 1 odbiornik telewizyjny wniesiono we właściwej wysokości w dniu 29 marca 2011 r.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Najwyższa Izba Kontroli wnosi o podjęcie działań umożliwiających skrócenie okresu dochodzenia zwrotu przez dłużników alimentacyjnych świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego osobom uprawnionym.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie, 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 ocen, uwag i wniosku, bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosku lub przyczynach 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 Wójtowi prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Warszawie umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosku zawartych w tym wystąpieniu.

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

⁵ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.