



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

LWR – 4100-01-08/2013

P/13/185

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

# I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli

P/13/185 – Wykonanie budżetu państwa w 2012 r., część 85/02 – województwo dolnośląskie.

Jednostka  
przeprowadzająca  
kontrolę

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu.

Kontrolerzy

Maria Ossowska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 84928 z 9 stycznia 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 1-2 – upoważnienie do kontroli)

Jednostka  
kontrolowana

Urząd Gminy w Kotli, ul. Głogowska 93, 67-240 Kotla (dalej: Urząd).

Kierownik jednostki  
kontrolowanej

Łukasz Horbatowski, Wójt Gminy Kotla.

(dowód: akta kontroli str. 3-4)

## II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

**Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>1</sup> działania Urzędu w 2012 r. w zakresie planowania i wykorzystanie dotacji z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.**

Uzasadnienie  
oceny ogólnej

**Podstawą pozytywnej oceny było w szczególności:**

- właściwe stosowanie procedur obowiązujących przy planowaniu dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami,
- prawidłowe wykorzystanie środków otrzymanych w ramach przedmiotowych dotacji,
- rzetelne i terminowe sporządzanie sprawozdań budżetowych (Rb-50) związanych z ich wykorzystaniem,
- prawidłowe wykorzystanie i rozliczenie w 2012 r. dotacji pozyskanych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków europejskich.

## III. Opis ustalonego stanu faktycznego

### 1. Planowanie przez Gminę Kotla dotacji z budżetu państwa.

Opis stanu  
faktycznego

Na etapie planowania Wójt Gminy Kotla, nie będąc zobligowany przepisami prawa, nie przekazywał do Wojewody Dolnośląskiego pisemnych informacji o przewidywanych, szacunkowych kwotach dotacji celowych, koniecznych do sfinansowania wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. Opracowana przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kotli (dalej: GOPS), z przeznaczeniem dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego, analiza pn. „Ocena zasobów pomocy społecznej na rok 2011 dla Gminy Kotla”, obejmowała m.in. prognozę potrzeb Gminy Kotla na rok 2012 w poszczególnych obszarach pomocy społecznej, w tym liczbę osób, którym przysługują świadczenia pieniężne z pomocy społecznej i ich wysokość. I tak: zasiłkami rodzinnymi i dodatkami do zasiłków rodzinnych w wysokości 566,0 tys. zł prognozowano objąć 218 osób, świadczeniami pielęgnacyjnymi na kwotę 75,0 tys. zł

<sup>1</sup> Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

planowano objąć 129 osób, jednorazowymi dodatkami z tytułu urodzenia dziecka w kwocie 50,0 tys. zł prognozowano objąć 50 osób, a świadczenia alimentacyjne w kwocie 170,0 tys. zł przewidziano dla 27 osób.

*(dowód: akta kontroli str. 5-54 – analiza pt. Ocena zasobów pomocy społecznej na rok 2011 dla Gminy Kotla”; str. 536 – notatka służbowa)*

Pismem znak FB.BP.3111.196.2011 z 21 października 2011 r., które do Urzędu wpłynęło 26 października 2011 r., Wojewoda Dolnośląski poinformował Wójta Gminy Kotla o wysokości dotacji celowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, ujętych w projekcie ustawy budżetowej na 2012 r. Przedmiotowa dotacja przekazana została 1 dzień po terminie wynikającym z art. 143 ust. 1 pkt 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>2</sup> (dalej: u.f.p.), ustalonym na 25 października danego roku.

W przywołanym piśmie poinformowano o wysokości dotacji celowych, ujętych w projekcie ustawy budżetowej na rok 2012 dla Gminy Kotla w łącznej wysokości 1.584.570 zł, z czego 325.600 zł (20,5%) przewidziano na realizację zadań własnych w zakresie pomocy społecznej (dział 852 klasyfikacji budżetowej). Pozostałą część dotacji celowych, tj. kwotę 1.258.970 zł (79,5%) przeznaczono na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w tym 59.370 zł na administrację publiczną (dział 750), 200 zł na obronę narodową (dział 752), 1.000 zł na bezpieczeństwo publiczne i ochronę przeciwpożarową (dział 754), a 1.198.400 zł na świadczenia z funduszu alimentacyjnego, świadczenia rodzinne i składki zdrowotne (dział 852). Wskazana informacja Wojewody Dolnośląskiego stanowiła podstawę do określenia wysokości dotacji celowych Gminy Kotla w uchwale budżetowej na rok 2012 (Nr XIV/68/11), podjętej przez Radę Gminy Kotla w dniu 15 grudnia 2011 r.

W oparciu o ustawę budżetową na rok 2012<sup>3</sup>, łączna kwota dotacji celowych dla Gminy Kotla ustalona została w łącznej kwocie 1.515.967 zł, w której 334.400 zł (22,1%) przeznaczono na realizację zadań własnych z zakresu pomocy społecznej (dział 852), a 1.181.567 zł (77,9%) na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami z zakresu administracji rządowej, o czym Wojewoda Dolnośląski poinformował Wójta Gminy Kotla pismem nr FB.BP.3111.27.2012 z 3 kwietnia 2012 r. W ramach kwoty 1.181.567 zł dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej, 59.167 zł przewidziano na administrację publiczną (dział 750), 200 zł na obronę narodową (dział 752), 1.000 zł na bezpieczeństwo publiczne i ochronę przeciwpożarową (dział 754), a 1.121.200,00 zł na świadczenia z funduszu alimentacyjnego, świadczenia rodzinne i składki zdrowotne (dział 852).

*(dowód: akta kontroli str. 55-58 - pismo Nr FB.III.3111.196.2011; str. 70 - 71 pismo Nr.FB-BP-3111.27.2012)*

Informacje o kwotach zaplanowanych na rok 2012 dotacji celowych zostały przekazane Kierownikowi GOPS.

*(dowód: akta kontroli str. 537 – notatka służbowa)*

W działalności Urzędu w zakresie stosowania obowiązujących procedur związanych z planowaniem dotacji celowych na zdania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ustalone  
nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

**Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie stosowanie przez Urząd obowiązujących procedur związanych z planowaniem dotacji celowych na zdania z zakresu administracji rządowej, w tym co do pozyskiwania i przekazywania stosownych informacji o kwotach tych dotacji.**

<sup>2</sup> Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

<sup>3</sup> Ustawa budżetowa na 2012 r. z 2 marca 2012 r. (Dz. U. Nr 15, poz. 273).

## 2. Wykorzystanie przez Gminę Kotła dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami.

Opis stanu faktycznego

W kolejnych miesiącach 2012 r., od stycznia do grudnia, Wojewoda Dolnośląski przekazał Gminie Kotła dotacje celowe na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w łącznej kwocie 1.543.132,58 zł, z czego 338.151,85 zł przeznaczone było na rolnictwo i łowiectwo (dział 010), 59.167,00 zł na administrację publiczną (dział 750), 200 zł na obronę narodową (dział 752), 1.000 zł na bezpieczeństwo publiczne i ochronę przeciwpożarową (dział 754), a 1.145.700 zł na świadczenia z funduszu alimentacyjnego, świadczenia rodzinne i składki zdrowotne (dział 852), w tym 1.116.300 zł przypadają na świadczenia z funduszu alimentacyjnego (rozdział 85212), 18.450 zł na świadczenia rodzinne koszty dowożenia dzieci niepełnosprawnych na rehabilitację (rozdział 85228), 7.600 zł na świadczenia rodzinne dodatki do świadczeń pielęgnacyjnych (rozdział 85295), oraz 3.350 zł na składki na ubezpieczenia zdrowotne (rozdział 85213). Wpływy środków z tych dotacji zostały zaksięgowane na koncie 901 - „dochody budżetu”.

Z otrzymanych w roku 2012 dotacji celowych na wykonywanie zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, Gmina Kotła wykorzystała 1.542.046,31 zł. Zwroty dotacji, przekazane do budżetu państwa, opiewały na kwotę 1.086,27 zł, stanowiącą 0,07% otrzymanych dotacji, a dotyczącą niezrealizowanych świadczeń z pomocy społecznej.

W działalności Gminy Kotła nie wystąpiły przypadki dofinansowania środkami własnymi realizacji zadań z zakresu administracji rządowej.

(dowód: akta kontroli str. 87-91 - zestawienie operacji księgowych konta 223; str. 96-97 - wydruk potwierdzenia operacji; str. 538 - notatka)

Różnice pomiędzy kwotami wydatków uwzględnionymi w harmonogramach GOPS a otrzymanymi w roku 2012 przez Gminę Kotła dotacjami na pomoc społeczną (dział 852), przedstawiono w poniższej tabeli:

w zł

Rozdział klasyfikacji budżetowej	I kw. 2012 r.		II kw. 2012 r.		III kw. 2012 r.		IV kw. 2012 r.	
	Wydatki ujęte w harmonogramie	Otrzymane dotacje	Wydatki ujęte w harmonogramie	Otrzymane dotacje	Wydatki ujęte w harmonogramie	Otrzymane dotacje	Wydatki ujęte w harmonogramie	Otrzymane dotacje
85212	264.600	264.600	282.900	279.400	310.300	310.300	258.500	262.000
85213	900	900	600	600	900	900	400	950
85228	5.500	5.000	7.200	5.200	3.200	3.200	5.050	5.050
85295	nie wykazywano	1.500	nie wykazywano	2.000	nie wykazywano	2.900	nie wykazywano	1.200
Różnice	w sumie więcej o 1000 zł od zapotrzebowania w harmonogramie		w sumie mniej o 3.500 zł od zapotrzebowania w harmonogramie		w sumie więcej o 2.900 zł od zapotrzebowania w harmonogramie		w sumie więcej o 5.250 zł od zapotrzebowania w harmonogramie	

(dowód: akta kontroli str. 59-64 - zestawienie operacji księgowych konta: 901-2-85212, 901-2-85228, 901-2-85295, 901-2-85213; str. 65 - zestawienie złożonych harmonogramów wydatków i otrzymanych dotacji w 2012 r. - dział 852)

GOPS, realizujący świadczenia z funduszu alimentacyjnego, świadczenia rodzinne i składki zdrowotne, otrzymywał na te cele środki budżetowe od Wójta Gminy Kotła w wysokości równej wysokości dotacji otrzymanych na te zadania.

(dowód: akta kontroli str. 87-91 - zestawienie operacji księgowych do konta 223-2-1)

W dniu 15 marca 2012 r. Wójt Gminy Kotła zwrócił się do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego z wnioskiem o przekazanie dotacji na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w wysokości 230.952,24 zł, z której 226.423,76 zł przewidziano na wypłaty producentom rolnym, a 4.528,48 zł na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego. W dniu 14 września 2012 r. Wójt Gminy Kotła zwrócił się do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego z wnioskiem o przekazanie na ten sam cel dotacji w kwocie 107.199 zł, z której 105.097,66 zł przewidziano na wypłaty producentom rolnym, a 2.101,95 zł na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego.

Pismami nr FB.BP.3111.39.2012 KW.17091.2012 z 11 kwietnia 2012 r. oraz nr FB.BP.3111.39.2012 KW.47461.2012 z 15 października 2012 r. Wojewoda Dolnośląski poinformował Wójta Gminy Kotła o zwiększeniu planu dotacji przekazywanych z budżetu państwa o kwoty wskazane we wnioskach Wójta Gminy Kotła z przeznaczeniem na postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego.

*(dowód: akta kontroli str. 83 - wniosek o przekazanie dotacji z 15 marca 2012 r., str. 84 - wniosek o przekazanie dotacji z 14 września 2012 r.; str. 85 - pismo Wojewody Dolnośląskiego Nr FB.BP.3111.39.2012 KW.17091.2012 z 11 kwietnia 2012 r.; str. 86 - pismo Wojewody Dolnośląskiego z 15 października 2012 r. Nr FB.BP.3111.39.2012 KW.47461.2012)*

Otrzymane dotacje z działu 852 klasyfikacji budżetowej Gmina Kotła wykorzystwała zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo zaksięgowwała:

a) rozdział 85212 - świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (dotacja w kwocie 1.116.300 zł):

**w zł**

Klasyfikacja budżetowa			Dotacja otrzymana; plan wydatków	Wydatki wykonane	Zaangażowane konta	Zwrot dotacji niewykorzystanej
dział	rozdział	§				
852	85212	3110	1.069.184,00	1.069.181,80	410 - świadczenia społeczne finansowane z budżetu	2,20
		4010	17.044,00	17.044,00	404 - wynagrodzenia	-
		4040	1.407,00	1.407,00	404 - wynagrodzenia	-
		4110	17.463,00	17.462,23	405 - ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	0,77
		4120	452,00	452,00	405 - ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	-
		4210	99,00	99,00	401 - zużycie materiałów i energii	-
		4300	7.877,00	7.794,89	402 - usługi obce	82,11
		4370	700,00	700,00	402 - usługi obce	0,07
		4410	400,00	400,00	409 - pozostałe koszty rodzajowe	-
		4440	1.094,00	1.093,93	405 - ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	-
		4700	580,00	580,00	402 - usługi obce	-
		<b>Razem</b>	<b>1.116.300,00</b>	<b>1.116.214,85</b>	<b>x</b>	<b>85,15</b>

**b) rozdział 85213 - składki na ubezpieczenie zdrowotne (dotacja w kwocie 3.350,00 zł):**

w zł

Klasyfikacja budżetowa			Dotacja otrzymana; plan wydatków	Wydatki wykonane	Zaangażowane konta	Zwrot dotacji niewykorzystanej
dział	rozdz.	§				
852	85213	4130	3.350,00	3.158,88	410 - świadczenia społeczne finansowane z budżetu	191,12
		razem	<b>3.350,00</b>	<b>3.158,88</b>	<b>x</b>	<b>191,12</b>

**c) rozdział 85228 – usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi (dotacja w kwocie 18.450 zł):**

w zł

Klasyfikacja budżetowa			Dotacja otrzymana; plan wydatków	Wydatki wykonane	Zaangażowane konta	Zwrot dotacji niewykorzystanej
dział	rozdz.	§				
852	85228	3110	18.450,00	17.640,00	410 - świadczenia społeczne finansowane z budżetu	810,00
		razem	<b>18.450,00</b>	<b>17.640,00</b>	<b>x</b>	<b>810,00</b>

**d) rozdział 85295 – pozostała działalność (dotacja w kwocie 7.600 zł):**

w zł

Klasyfikacja budżetowa			Dotacja otrzymana; plan wydatków	Wydatki wykonane	Zaangażowane konta	Zwrot dotacji niewykorzystanej
dział	rozdz.	§				
852	85295	3110	7.600,00	7.600,00	410 - świadczenia społeczne finansowane z budżetu	-
		razem	<b>7.600,00</b>	<b>7.600,00</b>	<b>x</b>	<b>-</b>

(dowód: akta kontroli str. 92-95 zestawienie operacji księgowych konta 401, 402, 404, 405, 410)

Zgodnie z art. 168 ust 6. u.f.p., niewykorzystane dotacje w łącznej wysokości 1.086,27 zł, stanowiącej 0,09% otrzymanych dotacji z działu 852 klasyfikacji budżetowej, Gmina Kotła zwróciła na rachunek budżetu państwa w Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim. W kwocie tej:

- 810,00 zł przypadło na niezrealizowane specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi (rozdział 85228 §3110 klasyfikacji budżetowej) i zostało zwrócone 21 grudnia 2012 r.,
- 191,12 zł przypadło na niezrealizowane składki na ubezpieczenia zdrowotne (rozdział 85213 §4130 klasyfikacji budżetowej) i zostało zwrócone 10 stycznia 2013 r.,
- 85,15 zł przypadło na niezrealizowane świadczenia rodzinne z funduszu alimentacyjnego i składki zdrowotne na ubezpieczenia emerytalno-rentowe (rozdział 85212 §3110, §4110, §4300, §4300 klasyfikacji budżetowej) i zostało zwrócone w dniu 28 grudnia 2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 87-91 - zestawienie operacji księgowych konta 223-2-1; str. 96-97 - wydruk potwierdzenia operacji)

Kierownik GOPS wskazał, że środki dotacji w kwocie 810,00 zł zwrócono w związku z niemożliwością skorzystania przez świadczeniobiorcę z przyznaných usług specjalistycznych z powodu choroby, środki dotacji w wysokości 191,12 zł zwrócono w następstwie wydania decyzji odmownej w sprawie przyznania świadczenia, a środki dotacji w kwocie 85,15 zł zwrócono w związku z niższymi wydatkami na obsługę świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego.

(dowód: akta kontroli str. 98 wyjaśnienia)

Dotację na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (dział 010 rozdział 01095 klasyfikacji budżetowej) Gmina Kotla otrzymała w dwóch transzach:

- 24 kwietnia 2012 r. w kwocie 230.952,24 zł, z której 226.423,76 zł przeznaczono na wypłatę producentom rolnym, a 4.528,48 zł na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku;
- 25 października 2012 r. w kwocie 107.199,61 zł, z której 105.097,66 zł przypadało na wypłatę producentom rolnym, a 2.101,95 zł na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku.

Dotacje te zostały wykorzystane w całości i prawidłowo zaksięgowane:

a) rozdział 01095 – dotacja i wykonanie za I półrocze 2012 r.:

w zł

Klasyfikacja budżetowa			Dotacja otrzymana; Plan wydatków	Wydatki wykonane	Zaangażowane konta	Zwrot niewykorzystanej dotacji
Dział	rozdział	§				
010	01095	4010	2.808,90	2.808,90	404,231,225,229,130,998	0
		4110	482,85	482,85	405,229,130,998	0
		4120	68,82	68,82	405,229,130,998	0
		4210	679,91	679,91	401,201,130,998	0
		4300	488,00	488,00	402,201,130,998	0
		4430	226.423,76	226.423,76	403,240,130,998	0
		<b>R-m</b>	<b>230.952,24</b>	<b>230.952,24</b>	<b>x</b>	<b>0</b>

b) rozdział 01095 – dotacja i wykonanie za II półrocze 2012 r.:

w zł

Klasyfikacja budżetowa			Dotacja otrzymana; Plan wydatków	Wydatki wykonane	Zaangażowane konta	Zwrot niewykorzystanej dotacji
Dział	rozdział	§				
010	01095	4010	1.286,00	1.286,00	404,231,225,229,130,998	0
		4110	221,06	221,06	405,229,130,998	0
		4120	31,51	31,51	405,229,130,998	0
		4210	49,53	49,53	401,201,130,998	0
		4300	513,85	513,85	402,201,130,998	0
		4430	105.097,66	105.097,66	403,240,130,998	0
		<b>R-m</b>	<b>107.199,61</b>	<b>107.719,61</b>	<b>X</b>	<b>0</b>

(dowód: akta kontroli str. 99 - zestawienie operacji księgowych; str. 100-107 - zestawienie 173 decyzji wydanych przez Wójta Gminy Kotla w sprawie zwrotu podatku akcyzowego)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności Urzędu w zakresie wykorzystania dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami nie stwierdzono nieprawidłowości.

**Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykorzystanie przez Gminę Kotla dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami.**

### 3. Sprawozdawczość budżetowa.

Opis stanu  
faktycznego

W dniu 6 lutego 2013 r. Wójt Gminy Kotla przekazał do Wojewody Dolnośląskiego sprawozdania Rb-50 za IV kwartał 2012 r.:

- o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, otrzymanych w zaplanowanej wysokości 1.544.218,85 zł (1.145.700,00 zł w ramach działu 852 oraz 338.151,85 zł w ramach działu 010 klasyfikacji budżetowej) i wykorzystanych w wysokości 1.543.132,58 zł (1.144.613,73 zł w ramach działu 852 oraz 338.151,85 zł w ramach działu 010);
- o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, zaplanowanych w wysokości 1.544.218,85 zł (1.145.700,00 zł w dziale 852 oraz 338.151,85 zł w dziale 010 klasyfikacji budżetowej) i wykonanych w wysokości 1.543.132,58 zł (1.145.700,00 zł w dziale 852 oraz 338.151,85 zł w dziale 010 klasyfikacji budżetowej).

Różnice pomiędzy wykazanymi w powyższych sprawozdaniach wysokościami zaplanowanych dotacji i wydatków a wysokościami wykonanych dotacji i wydatków wynosiły w obu przypadkach 1.086,27 zł i były równe kwocie niewykorzystanych i zwróconych w dniach 21 i 28 grudnia 2012 r. przez Gminę Kotla dotacji celowych.

Sprawozdania Rb-50 sporządzone zostały w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>4</sup>. Sporządzone zostały rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty w nich wykazane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

*(dowód: akta kontroli str. 108-109 - sprawozdania Rb 50 za IV kw. 2012 r. o dotacjach; str. 110-113 - sprawozdania Rb 50 za IV kw. 2012 r. o wydatkach)*

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności Urzędu w zakresie sporządzania sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami, nie stwierdzono nieprawidłowości.

**Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie prawidłowość i rzetelność sporządzania przez Urząd sprawozdawczości budżetowej w zakresie dochodów i wydatków z tytułu dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami.**

### 4. Płatności i dotacje celowe na realizację projektów finansowanych z udziałem środków europejskich.

Opis stanu  
faktycznego

W 2012 r. Gmina Kotla realizowała 6 niżej wymienionych projektów współfinansowanych ze środków bezzwrotnych, pochodzących z funduszy strukturalnych, ewidencjonowanych na wyodrębnionych kontach w ramach Zakładowego Planu Kont dla Gminy i Urzędu Gminy.

W ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Dolnośląskiego na lata 2007-2013 na podstawie umowy Nr UDA-RPDS.04.02.00-02-005/09-00 z 8 czerwca 2010 r., zawartej przez Wójta Gminy Kotla z Zarządem Województwa Dolnośląskiego (pełniącym rolę Instytucji Zarządzającej) realizowano projekt pn. „Budowa sieci kanalizacyjnej i wodociągowej w Kotli oraz budowa sieci

<sup>4</sup> Dz. U. Nr 20, poz. 103.



kanalizacyjnej w Moszowicach”. W 2012 r. na projekt ten Gmina Kotła wydatkowała 8,2 tys. zł.

W ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013, działanie 413 Wdrażanie Lokalnych Strategii Rozwoju - małe projekty, wykonywano:

- projekt pn. „Zagospodarowanie przestrzeni publicznej w Skidniowie”, realizowany na podstawie umowy nr 00200-6930-UM0440030/11 z 27 października 2011 r., zawartej przez Wójta Gminy Kotła z Członkiem Zarządu Województwa Lubuskiego. Na projekcie ten w 2012 r. Gmina Kotła wydatkowała 12,9 tys. zł;
- projekt pn. „Ocieplenie z wymianą pokrycia dachu na świetlicy wiejskiej w Kozich Dołach wraz z malowaniem drzwi i ogrodzenia”, realizowany na podstawie umowy nr 00292-6930-UM0440306/11 z 25 czerwca 2012 r., zawartej przez Wójta Gminy Kotła z Członkiem Zarządu Województwa Lubuskiego. Na jego realizację w 2012 r. Gmina Kotła wydatkowała kwotę 23,6 tys. zł.

W ramach programu operacyjnego Kapitał Ludzki na lata 2007-2013 prowadzono:

- projekt pn. „Indywidualizacja nauczania w Gminie Kotła”, realizowany na podstawie umowy nr UDA-POKL.09.01.01-02-159/11-00 z 8 maja 2012 r., zawartej przez Wójta Gminy Kotła z Wicemarszałkiem Województwa Dolnośląskiego (reprezentującym Instytucję Pośredniczącą). Na jego realizację w 2012 r. Gmina Kotła wydatkowała 31,5 tys. zł;
- projekt pn. „Nasze przedszkolaki”, realizowany na podstawie umowy nr UDA-POKL.09.01.01-02-066/12-00 z 8 października 2012 r., zawartej przez Wójta Gminy z Wicemarszałkiem Województwa Dolnośląskiego (reprezentującym Instytucję Pośredniczącą). Na jego realizację w 2012 r. Gmina Kotła wydatkowała 43,2 tys. zł.
- projekt pn. „Aktywna integracja szansą dla osób zagrożonych wykluczeniem społecznym w Gminie Kotła”, realizowany w oparciu o umowę nr UDA-POKL.07.01.01-02-009/08-00 z 9 lipca 2009 r., zawartą przez Kierownika GOPS z Wicedyrektorem Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Wałbrzychu (reprezentującym Instytucję Pośredniczącą). Na realizację tego projektu Gmina Kotła w 2012 r. wydatkowała 101,7 tys. zł.

*(dowód: akta kontroli str. 114-180 - umowa Nr UDA-RPDS.04.02.00-02-005/09-00 z 8 czerwca 2010 r.; str. 181-200 - umowa Nr 00200-6930-UM0440030/11 z 27 października 2011 r.; str. 201-219 - umowa Nr 00292-6930-UM0440306/11 z 25 czerwca 2012 r.; str. 220-241 - umowa Nr UDA-POKL.09.01.01-02-159/11-00 z 8 maja 2012 r.; str. 242-260 - umowa Nr UDA-POKL.09.01.01-02-066/12-00 z 8 października 2012 r.; str. 261-433 - umowa Nr UDA-POKL.07.01.01-02-009/08-00 z 9 lipca 2009 r.)*

Realizacja sześciu przywołanych wyżej projektów była zgodna z ich harmonogramami rzeczowo-finansowymi, określonymi w umowach o dofinansowanie. Wskazany w tych umowach udział środków własnych Gminy Kotła w finansowaniu projektów został zapewniony.

*(dowód: akta kontroli str. 434-437 – zestawienie-porównanie harmonogramów rzeczowo-finansowych z rzeczywistą ich realizacją - umowa Nr UDA-RPDS.04.02.00-02-005/09-00; str. 438-439 – zestawienie-porównanie harmonogramów rzeczowo-finansowych z rzeczywistą ich realizacją - umowa Nr 00200-6930-UM0440030/11; str. 440-441 zestawienie-porównanie harmonogramów rzeczowo-finansowych z rzeczywistą ich realizacją - umowa Nr 00292-6930-UM0440306/11; str. 442-443 – zestawienie-porównanie harmonogramów rzeczowo-finansowych z rzeczywistą ich realizacją - umowa Nr UDA-POKL.09.01.01-02-159/11-00; str. 444-445 – zestawienie-porównanie harmonogramów rzeczowo-finansowych z rzeczywistą ich realizacją - umowa Nr UDA-POKL.09.01.01-02-066/12-00; str. 446-449 – zestawienie-porównanie harmonogramów rzeczowo-finansowych z rzeczywistą ich realizacją - umowa Nr UDA-POKL.07.01.01-02-009/08-00)*

Środki finansowe z tytułu dofinansowania wskazanych projektów środkami europejskimi wpływały na rachunek Gminy Kotła terminowo i w kwotach określonych w umowach o dofinansowanie projektów.

*(dowód: akta kontroli str. 450-451 - zestawienie wpływu środków - umowa Nr UDA-RPDS.04.02.00-02-005/09-00; str. 452-453 - zestawienie wpływu środków - umowa Nr 00200-6930-UM0440030/11; str. 454-455 zestawienie wpływu środków - umowa Nr 00292-6930-UM0440306/11; str. 456-457 - zestawienie wpływu środków - umowa Nr UDA-POKL.09.01.01-02-159/11-00; str. 458-459 - zestawienie wpływu środków - umowa Nr UDA-POKL.09.01.01-02-066/12-00; str. 460-461 - zestawienie wpływu środków - umowa Nr UDA-POKL.07.01.01-02-009/08-00)*

Środki finansowe na realizację analizowanych projektów zostały przez Gminę Kotła wykorzystane i terminowo rozliczone.

Szczegółowymi badaniami kontrolnymi objęto całość, tj. 131 pozycji, wydatków poniesionych w 2012 r. w łącznej kwocie 119.697,88 zł (w której wkład własny Gminy Kotła wynosił 12.568,28 zł) na projekt pod nazwą „Wykorzystaj szansę – zainwestuj w siebie”, realizowany przez GOPS w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki – Poddziałanie 7.11 „Rozwój i upowszechnianie aktywnej integracji przez ośrodki pomocy społecznej”, na podstawie umowy nr UDA POKL.07.01.01-02-009/08-00, zawartej 9 lipca 2009 r. pomiędzy Kierownikiem GOPS a Wicedyrektorem Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Wałbrzychu. Całkowite, przewidziane w tej umowie, wydatki na realizację projektu w latach 2008 – 2013 określone zostały w wysokości 394,8 tys. zł, z czego 335,2 tys. zł stanowiły środki Unii Europejskiej, kwota 32,0 tys. zł dotyczyła środków budżetu państwa, a kwota 27,6 tys. zł odpowiadały środkom własnym Gminy Kotła.

*(dowód: akta kontroli str. 462-464 - zestawienie wydatków z końcówką 7 i 9 - umowa Nr UDA-RPDS.04.02.00-02-005/09-00; str. 465-467 - zestawienie wydatków z końcówką 7 i 9 - umowa Nr 00200-6930-UM0440030/11; str. 468-470 - zestawienie wydatków z końcówką 7 i 9 - umowa Nr 00292-6930-UM0440306/11; str. 471-497 - zestawienie wydatków z końcówką 7 i 9 - umowa Nr UDA-POKL.09.01.01-02-159/11-00, str. 498 - 511 zestawienie wydatków z końcówką 7 i końcówką 9 - umowa Nr UDA-POKL.09.01.01-02-066/12-00; str. 512 - 521 zestawienie wydatków z końcówką 7 i końcówką 9 - umowa Nr UDA-POKL.07.01.01-02-009/08-00; str. 522-530 - zestawienie wydatków poniesionych na projekt realizowany na podstawie umowy Nr UDA-POKL.07.01.01-02-009/08-00 z 9 lipca 2008 r.)*

Ustalono  
nieprawidłowości

W działalności Urzędu w zakresie realizacji projektów dofinansowywanych ze środków europejskich nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

**Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność Urzędu w zakresie wykorzystania dotacji celowych związanych z realizacją projektów finansowanych z udziałem środków europejskich.**

## IV. Uwagi i wnioski

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli odstępuje od formułowania wniosków pokontrolnych.

## V. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Zgodnie z art. 54 ustawy z 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>5</sup> (dalej: *ustawa o NIK*) kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

<sup>5</sup> Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Delegatury NIK we Wrocławiu.

Wrocław, dnia 25 marca 2013 r.

Kontroler  
Maria Ossowska  
Główny specjalista kontroli państwowej

.....  
*Podpis*

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura we Wrocławiu

Dyrektor  
z up.

Mieczysław Biernat

.....  
*Podpis*