



**NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
DELEGATURA**

40-039 KATOWICE

ul. Powstańców 29

☎ (032) 605-64-28 fax 605-64-30

Nr LKA-410-05-9-09 / P08006

Katowice, dnia 07. 04. 2009

URZĄD GMINY w GOLESZOWIE	
KANCELARIA OGÓLNA	
Wpł.	SG/FN 09. 04. 2009
Nr	2817/09
ilość zał.	
podpis	

W odpowiedzi prosimy
powołać się na nasz znak

**Pan
Zbigniew Waclawik
Wójt Gminy
Goleszów**

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 Katowicach przeprowadziła kontrolę w Urzędzie Gminy Goleszów² w zakresie powiązań budżetu Gminy Goleszów z budżetem państwa, państwowymi funduszami celowymi oraz państwowymi osobami prawnymi w 2008 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 25 marca 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Wójtowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia działalność Gminy w zakresie spraw objętych kontrolą.

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

² zwanym dalej Urzędem.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące oceny częściowe i ustalenia kontroli:

1. Dochody budżetu państwa w 2008 r., związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami wyniosły 29 617,60 zł, co stanowiło 86,9 % dochodów zaplanowanych z tego tytułu.

NIK negatywnie ocenia fakt, że Urząd nie przekazał Wojewodzie Śląskiemu, w terminach określonych w § 8 ust. 2 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, pobranych dochodów budżetowych w łącznej kwocie 3 385,08 zł, z tytułu należności uzyskanych od dłużników alimentacyjnych w wyniku prowadzonej egzekucji komorniczej.

W dniu 28 listopada 2008 r. na rachunek Urzędu Wojewódzkiego przekazano dochody w wys. 390,41 zł, tj. 3 dni po terminie określonym w ww. rozporządzeniu, a w dniu 29 grudnia 2008 r. kwotę 2 684,19 zł oraz kwotę 310,48 zł, tj. odpowiednio 14 i 4 dni po upływie wymaganego terminu.

Odsetki w kwocie 13,70 zł od nieterminowego odprowadzenia ww. dochodów zostały przekazane dopiero w dniu 16 lutego 2009 r., tj. w trakcie kontroli NIK, co Pani Skarbnik Gminy wyjaśniła przeoczeniem oraz niską kwotą odsetek.

Nie odprowadzenie w wymaganym terminie stosownej kwoty dochodów Skarbnik Gminy wyjaśniała m.in. problemami z interpretacją nowych przepisów, po wejściu w życie ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów⁴.

Zgodnie z art. 6 pkt 1 ww. ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych⁵, nieprzekazanie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa lub jednostce samorządu terytorialnego lub nieterminowe przekazanie tych dochodów stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

NIK zwraca uwagę, że tematyka pobierania i odprowadzania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych oraz wykorzystania otrzymanych dotacji nie była przedmiotem odrębnych regulacji w Urzędzie, ani kontroli wewnętrznych w 2008 r.

³ Dz. U. nr 135, poz. 955.

⁴ zwanej dalej ustawą o funduszu alimentacyjnym (Dz. U. z 2009r. nr 1, poz. 7 ze zm.) Ww. ustawa weszła w życie z dniem 1.10.2008 r.

⁵ Dz. U. z 2005 r., nr 14, poz. 114 ze zm.

W pozostałych przypadkach pobrane dochody budżetowe, związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, były przekazywane przez Urząd w terminach określonych w § 8 ust. 2 ww. rozporządzenia

2. W 2008 r. wystąpił wzrost zaległości z 315,5 tys. zł w 2007 r. do kwoty 437,7 tys. zł w 2008 r. (tj. o 38,7 %) z tytułu wypłaconej zaliczki alimentacyjnej i świadczeń z funduszu alimentacyjnego. W wyniku podjętych działań przez Urząd i komorników sądowych (prowadzono 73 postępowania wobec dłużników alimentacyjnych) wyegzekwowano należności w łącznej kwocie 10,9 tys. zł, tj. 2,5 % zaległości, wg stanu na koniec 2008 r. NIK nie wnosi uwag do zbadanych 30 spraw prowadzonych w 2008 r., dotyczących dłużników alimentacyjnych, których zaległości były największe kwotowo (łącznie 350,3 tys. zł).
3. Gmina z budżetu państwa otrzymała dotacje celowe na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami w kwocie 2 454,0 tys. zł, z czego wydała 2 413,1 tys. zł (tj. 97,7 % dochodów planowanych). Wykorzystanie środków było niższe o 15,4 tys. zł od wykorzystania dotacji otrzymanej w 2007 r., co wynikało m.in. z niższego zapotrzebowania na świadczenia rodzinne na terenie Gminy.

Otrzymane dotacje celowe nie pokrywały jednak w pełni kosztów niektórych wykonywanych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. Dodatkowe środki wydatkowane przez Gminę (głównie na zadania związane z wydawaniem dowodów osobistych, ewidencją ludności oraz działalności gospodarczej) wyniosły 157,5 tys. zł i jak wyjaśniła Skarbnik Gminy dofinansowanie ze środków własnych było związane z otrzymaniem niewystarczających kwot dotacji oraz zamiarem podniesienia standardu realizowanych zadań.

Urząd przekazywał otrzymane dotacje Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej, tj. jedynej jednostce organizacyjnej Gminy realizującej zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami, w sposób umożliwiający pełne i terminowe wykonanie tych zadań.

W wyniku zbadania dwóch zadań, dotyczących administracji publicznej (wydawania dowodów osobistych, prowadzenia ewidencji ludności i ewidencji działalności gospodarczej) oraz realizacji świadczeń z funduszu alimentacyjnego, na które wydatkowano z dotacji celowych łącznie kwotę 126,1 tys. zł ustalono, że dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczone. Niewykorzystane

środki dotacji w kwocie 40,8 tys. zł (głównie z tytułu świadczeń rodzinnych) zwrócono w terminie na konto Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Stwierdzono opóźnienie w przekazaniu Wojewodzie Śląskiemu sprawozdania w formie pisemnej z realizacji zadań, określonych w ustawie o funduszu alimentacyjnym za IV kwartał 2008 r. (tj. pierwszy kwartał obowiązywania tej ustawy). Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej przekazała ww. sprawozdanie w dniu 19 stycznia 2009 r., tj. 4 dni po terminie określonym w § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 września 2008 r. w sprawie sprawozdań z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów⁶.

4. NIK pozytywnie ocenia wykorzystanie dotacji celowych otrzymanych przez Gminę na realizację zadań własnych. Na realizację tych zadań w 2008 r. wykorzystano dotację w wysokości 586,2 tys. zł (84,4 % dochodów planowanych), tj. kwotę o 134,1 zł (29,7 %) wyższą niż w 2007 r. (452,2 tys. zł). Wzrost wydatków finansowanych dotacjami w stosunku do roku poprzedniego wynikał m.in. z zapotrzebowania na dofinansowanie ze strony przedsiębiorców zatrudniających pracowników młodocianych (wzrost kwoty dotacji z 64,0 tys. zł do 88,0 tys. zł, tj. o 37,5%) oraz uzyskania przez Gminę dotacji w kwocie 112,0 tys. zł z rezerwy celowej, zaplanowanej w ustawie budżetowej na 2008 r., przeznaczonej na pomoc materialną o charakterze edukacyjnym, udzielaną dzieciom w wieku przedszkolnym oraz uczniom potrzebującym szczególnego wsparcia⁷. Niewykorzystanie planowanej kwoty dotacji na zadania własne wynikało, m.in. z mniejszego zapotrzebowania na dożywianie uczniów w szkołach.

Urząd przekazywał otrzymane dotacje na realizację zadań własnych Gminy do nadzorowanych jednostek organizacyjnych w sposób umożliwiający terminową realizację ww. zadań.

W wyniku zbadania trzech zadań dofinansowanych w 2008 r., w łącznej wysokości 384,3 tys. zł, dotyczących: programu wyrównywania szans edukacyjnych dzieci i młodzieży w 2008 r., dofinansowania kosztów kształcenia pracowników młodocianych oraz dofinansowania działalności Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej ustalono, że otrzymane środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo

⁶ Dz. U. nr 173, poz. 1075

⁷ zgodnie z uchwałą Rady Ministrów nr 179 z dnia 16 września 2008 r. w sprawie Rządowego programu wyrównywania szans edukacyjnych dzieci i młodzieży w 2008 roku „Aktywizacja jednostek samorządu terytorialnego i organizacji pozarządowych”.

rozliczone, a niewykorzystaną kwotę dotacji w łącznej wysokości 21,3 tys. zł zwrócono w wymaganym terminie.

5. NIK pozytywnie ocenia wypełnienie warunków ustalonych w porozumieniu zawartym z Wojewodą Śląskim na wykonanie zadania (remont Zbiorowego Grobu Wojennego w Lesznej Górnej) oraz wykorzystanie przyznanej dotacji celowej w kwocie 2,0 tys. zł. Remont wykonano w terminie zgodnym z umową zawartą z wykonawcą.
6. Wykorzystanie dotacji otrzymanych z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON) w wys. 89,4 tys. zł, na realizację dwóch zadań w ramach pilotażowego programu *„Uczeń na wsi – pomoc w zdobyciu wykształcenia przez osoby niepełnosprawne zamieszkujące gminy wiejskie oraz gminy miejsko-wiejskie”*, tj.: dofinansowania dla uczniów szkół podstawowych, gimnazjów i szkół ponadgimnazjalnych (11,9 tys. zł) oraz dofinansowania zakupu pojazdu przeznaczonego do przewozu niepełnosprawnych uczniów zamieszkujących na terenie Gminy (77,5 tys. zł) było zgodne z warunkami zawartych umów. Zakupu samochodu posiadającego wyposażenie dostosowane do potrzeb osób niepełnosprawnych za kwotę 97,5 tys. zł (20 tys. zł stanowił wkład własny Gminy) dokonano po przeprowadzeniu postępowania o zamówienie publiczne, zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*⁸. W dniu 24 listopada 2008 r., tj. w terminie określonym w zawartej umowie, dokonano zwrotu na rachunek Śląskiego Oddziału PFRON niewykorzystanej kwoty dofinansowania w wysokości 12,5 tys. zł.
7. W 2008 r. Gmina była beneficjentem jednego projektu realizowanego z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, tj. projektu „Rozwój i upowszechnienie aktywnej integracji przez ośrodki pomocy społecznej” (Działanie 7.1) w ramach Priorytetu VII „Promocja Integracji Społecznej” Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007-2013, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego⁹. Celem Projektu było, m.in.: doskonalenie kwalifikacji zawodowych i zwiększenie umiejętności pozwalających osobom bezrobotnym na wejście na rynek pracy, udzielenie wsparcia psychologicznego, minimalizacja skutków długotrwałego bezrobocia oraz przełamanie izolacji społecznej.

NIK krytycznie ocenia fakt, że Gmina nie przedłożyła zarządowi województwa informacji o środkach własnych, planowanych na realizację Projektu, wymaganej zgodnie

⁸ Dz. U. z 2007 nr 223, poz. 1655 ze zm.

⁹ zwanego dalej Projektem.

z art. 206 ust. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. *o finansach publicznych*¹⁰, co w toku kontroli wyjaśniono przeoczeniem Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

Na realizację Projektu Gmina wydatkowała w 2008 r. kwotę 42,4 tys. zł (w tym środki własne w wysokości 4,5 tys. zł), tj. kwoty przewidzianej w zawartej w dniu 25 września 2008 r. umowie na realizację Projektu. Ww. środki finansowe zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem, m. in. na kursy zawodowe dla osób bezrobotnych i poszukujących pracy, warsztaty motywacyjne oraz zasiłki okresowe i celowe. Obowiązujące w Urzędzie procedury kontroli wewnętrznej pozwalały na efektywną realizację zadań w ramach projektów przewidzianych do finansowania ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz zamówień publicznych.

8. Gmina w 2008 r. terminowo otrzymała z budżetu państwa subwencję ogólną w wysokości 7 343,8 tys. zł, w tym część oświatową w wysokości 5 796,3 tys. zł oraz część wyrównawczą w wysokości 1 547,5 tys. zł. Wydatki poniesione na funkcjonowanie szkół i placówek oświatowych w 2008 r. wyniosły 10 429,5 tys. zł.

W 2008 r. Gmina nie dokonywała wpłat do budżetu państwa z przeznaczeniem na część równoważącą subwencji ogólnej.

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

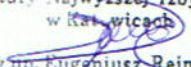
1. Terminowe przekazywanie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.
2. Przesyłanie sprawozdań z realizacji zadań w zakresie wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego w ustawowych terminach.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Wójta, w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczyn nie podjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Katowicach umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

¹⁰ Dz. U. nr 249, poz. 2104 ze zm. (art. 206 ust. 4 ww. ustawy został uchylony z dniem 20 grudnia 2008 r.)

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

DYREKTOR
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Katowicach

z up. Eugeniusz Rejman
VICE D YREKTOR