

R 1769785961

R - 1534/09

**URZĄD GMINY**  
w Jasienicy Rosielnej

Wpłynęło dnia 20.04.2009



**Najwyższa Izba Kontroli**  
Delegatura w Rzeszowie  
ul. Kraszewskiego 8, 35-016 Rzeszów

P/08/006  
LRZ-410-02-9/09

Rzeszów, dnia 1 kwietnia 2009 r.

Pan

Marek Cwiakała

Wójt Gminy Jasienica Rosielna

*Łukasz Poni Wójcik*  
Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2007 r., Nr 231, poz. 1701 ze zm.), zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie przeprowadziła kontrolę w Urzędzie Gminy w Jasienicy Rosielnej w zakresie powiązań budżetu Gminy z budżetem państwa.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 31 marca 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Panu Wójtowi niniejsze

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia kontrolowany zakres, pomimo stwierdzonych uchybień.

W 2008 r. Gmina Jasienica Rosielna otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w kwocie 3.202,4 tys. zł i dotacje na realizację zadań własnych w kwocie 1.767,2 tys. zł. Dotacje na zadania zlecone w stosunku do roku poprzedniego były niższe o 300,2 tys. zł, a dotacje na zadania własne wzrosły o 528,9 tys. zł. Różnice w wysokości powyższych dotacji spowodowane były zmianą przepisów prawnych dotyczących sposobu finansowania realizowanych zadań, zakresem tych zadań i realnymi zapotrzebowaniami zgłaszanymi przez Gminę oraz realizacją różnych programów dofinansowanych środkami pochodzącymi z dotacji.

Kontrola wydatków poniesionych w ramach zadań zleconych przypisanych do działu 750 – *Administracja publiczna* i 852 – *Pomoc społeczna* wykazała, że Gmina na realizację

tych zadań dołożyła z własnych środków kwotę 30.568,98 zł, w tym 1.800 zł środków pochodzących z darowizn przekazanych przez różne podmioty. Największe dofinansowanie zadań zleconych środkami własnymi Gminy wystąpiło w rozdziale 75011 – *Urzędy wojewódzkie*, w którym to do wydatków związanych z wynagrodzeniami i pochodnymi od wynagrodzeń pracowników wykonujących te zadania, Gmina dopłaciła 27.262,98 zł. Pozostałe wydatki bieżące związane z realizacją zadań zleconych w tym rozdziale, sfinansowane zostały w całości jako zadnia własne realizowane w ramach rozdz. 75023 – *Urzędy gmin*. Ponadto w 2008 r. dofinansowanie środkami własnymi Gminy zadań zleconych wystąpiło w rozdz. 85203 – *Ośrodki wsparcia* (utrzymanie Środowiskowego Domu Samopomocy w Bliznem) w kwocie 1.800 zł oraz w rozdz. 85228 – *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze* w kwocie 1.505 zł. Środki własne przekazane na utrzymanie DPS w Bliznem, pochodziły z darowizn przekazanych do budżetu przez podmioty zewnętrzne w związku z 5 rocznicą istnienia tej placówki, natomiast specjalistyczne usługi opiekuńcze zostały dofinansowane środkami własnymi, pomimo iż 24,4% (1.586 zł) dotacji przekazanej z budżetu państwa na realizację tego zadania zwrócono pod koniec roku na rachunek dysponenta części budżetu. Taki sposób finansowania przedmiotowego zadania wynikał z kalkulacji przyjętej przez Gminę.

W kontroli ustalono, że dotacje na zadania własne i zlecone - Wojewoda Podkarpacki przekazywał w ciągu roku sukcesywnie, w terminach umożliwiających prawidłową realizację dofinansowanych zadań. Gmina przekazywała na bieżąco otrzymane środki tytułem tych dotacji do jednostek organizacyjnych realizujących te zadania.

Kontrola wykazała, że dotacje na zadania zlecone realizowane w ramach rozdziałów 75011 i 85212 oraz dotacje na zadania własne realizowane w rozdziałach: 60078 – na usuwanie skutków powodzi na drogach gminnych, 85214 – na dofinansowanie wypłat zasiłków w ramach pomocy społecznej i 85415 – na finansowanie wypłat stypendiów dla uczniów, wykorzystane zostały zgodnie z ich przeznaczeniem, a zadania te finansowane były na warunkach określonych w przepisach prawnych lub w umowach zawartych z dysponentem. Zadania dofinansowane dotacjami zostały zrealizowane w pełnym zakresie. Na koniec roku, Gmina zwróciła do budżetu państwa część otrzymanych dotacji na zadnia własne, w kwocie łącznej 17.172,32 zł, co było spowodowane realizacją tych zadań w kwotach niższych niż otrzymane środki. Zwroty dotacji nie miały związku z terminem przekazania tych środków przez dysponenta części budżetowej.

Gmina w 2008 r. otrzymała także dotację w kwocie 45 tys. zł na podstawie porozumienia zawartego z Ministrem Pracy i Polityki Społecznej z przeznaczeniem na

utworzenie i wyposażenie sali integracji sensorycznej i przeprowadzenie terapii w Środowiskowym Domu Samopomocy w Bliznem. Kontrola wykazała, iż powyższą dotacją został sfinansowany zakup artykułów spożywczych w kwocie 1.090,66 zł, które wykorzystane zostały m. in. na obiady i poczęstunki dla osób biorących udział w uroczystym otwarciu sali oraz w spotkaniach terapeutycznych. W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, przedmiotowa dotacja w części przeznaczona na powyższą konsumpcję, została wykorzystana niezgodnie z jej przeznaczeniem.

Urząd w 2008 roku zakończył realizację dwóch projektów współfinansowanych środkami z Unii europejskiej pt. *Reorientacja zawodowa osób odchodzących z rolnictwa* oraz *Utworzenie centrum kultury i rekreacji na bazie istniejącego Wiejskiego Domu Kultury w Orzechówce*. W obu przypadkach osiągnięto zakładane rezultaty, a środki pochodzące z funduszy pomocowych zostały wykorzystane zgodnie z zawartymi umowami.

W związku z kontrolą realizacji projektów współfinansowanych środkami z Unii Europejskiej ustalono, że w przypadku zadania polegającego na utworzeniu *Centrum kultury i rekreacji na bazie istniejącego Wiejskiego Domu Kultury w Orzechówce*, środki otrzymane z funduszy pomocowych i wydatki nimi sfinansowane zostały zaksięgowane niezgodnie z postanowieniami rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie *szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów, i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (Dz. U Nr 107, poz. 726 ze zm.). Środki te bowiem w ewidencji księgowej budżetu Gminy nie zostały ujęte na kontach 907 – *dochody z funduszy pomocowych* i 908 – *wydatki z funduszy pomocowych*, a w ewidencji jednostki (Urzędu Gminy) nie zostały zaklasyfikowane do odpowiednich podziałek paragrafów oznaczonych ostatnią cyfrą 8 i 9.

Kontrola realizacji 6 zamówień publicznych o łącznej wartości 1.110,3 tys. zł dofinansowanych dotacjami z budżetu państwa w kwocie 600 tys. zł wykazała, że przy realizacji zamówień publicznych przestrzegano trybu i zasad określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2007 r., Nr 223, poz. 1655 ze zm.). Zlecanie zadań następowało w wyniku wyboru najkorzystniejszej oferty. Realizacja zamówień publicznych była zgodna z zawartymi umowami i specyfikacjami istotnych warunków zamówienia, a odbioru wykonanych robót dokonywano komisyjnie.

W kontroli ustalono, że w przypadku remontu jednej z dróg gminnych, Urząd zlecił wykonanie części drogi na prywatnej działce. W związku z tym faktem kontrolującym udostępniono umowę, w której właściciel zobowiązał się do przeniesienia własności

wskazanego terenie na rzecz Gminy, ale wskazana umowa nie miała formy aktu notarialnego, co było wymagane dla jej ważności art. 158 *kodeksu cywilnego*.

Ponadto w związku z kontrolą udzielania zamówień publicznych ustalono, że Urząd zlecał wykonania dokumentacji sytuacyjno – technologicznej wraz z częścią przedmiarowo – kosztorysową jednemu ze swoich pracowników, który w zakresie czynności miał zapisane m. in. sporządzanie kosztorysów inwestorskich i dokumentacji przetargowej w zakresie dróg, chodników i mostów. Łącznie z tytułu realizacji zadań objętych kontrolą na rzecz wskazanego pracownika wypłacono niezasadnie kwotę 1.730 zł.

Ustalenia kontroli wykazały, że dochody pobierane przez Gminę z tytułu realizacji zadań zleconych były prawidłowo ujmowane w planach finansowych zadań zleconych z zakresu administracji rządowej. Dochody pobierane w 2008 r. przez Gminę w ramach rozdz. 85228 – *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze*, zostały odprowadzone na rachunek budżetu państwa w kwocie zaniżonej o 214,58 zł. Spowodowane to było tym, iż Gmina do realizacji zadań zleconych w zakresie specjalistycznych usług opiekuńczych, dopłacała środki własne, natomiast na dochody budżetu państwa zostały odprowadzone dochody obliczone proporcjonalnie do wydatków sfinansowanych otrzymaną dotacją. Działanie takie było niezgodne z postanowieniami przepisu art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego*, który stanowi, że *gminie przysługują 5% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej*. Przepis ten, nie uzależnia dochodów budżetu gminy od sposobu finansowania wydatków poniesionych na realizację zadań zleconych. W trakcie kontroli (w dniu 30.01.2009 r.) Wójt Gminy przekazał na rachunek Wojewody kwotę 214,60 zł tytułem rozliczenia powyższych dochodów.

Pozostałe dochody z tytułu realizacji zadań zleconych w 2008 r. rozliczane były na dochody budżetu państwa i dochody budżetu gminy w prawidłowych proporcjach. Kontrola wykazała, że pobrane dochody w dwóch przypadkach zostały odprowadzone na rachunek dysponenta budżetu państwa, z naruszeniem terminów określonych w przepisie § 8 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. *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 zadań* (Dz. U. Nr 135 poz. 955). W jednym przypadku opóźnienie wynosiło – 1 dzień, a w drugim przypadku – 3 dni. Sprawozdania budżetowe w zakresie dochodów z tytułu realizacji zadań zleconych zawierały dane wynikające z ksiąg rachunkowych.

System kontroli wewnętrznej Urzędu odpowiadał wymogom stawianym art. 47 ustawy *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104).

W kontroli ustalono, że wbrew zapisom art. 187 ustawy *o finansach publicznych* Wójt w 2008 roku nie przeprowadzał kontroli przestrzegania przez podległe i nadzorowane jednostki sektora finansów publicznych, realizacji procedur w zakresie celowości dokonywania co najmniej 5% wydatków.

Podczas kontroli ustalono, że Gmina w 2008 r. otrzymała z budżetu państwa subwencję ogólną w kwocie 9.629,4 tys. zł. Poszczególne części subwencji w ciągu roku przekazywane były przez Ministra Finansów w terminach określonych przepisami art. 34 ust. 1 ustawy *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego*.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

1. Zwiększenie nadzoru nad dochodami pobieranymi przez Gminę z tytułu realizacji zadań zleconych, celem prawidłowego ich rozliczania i terminowego odprowadzania na rachunek dysponenta budżetu państwa.
2. Prawidłowe rozliczenie dotacji otrzymanej w 2008 r. na utworzenie i wyposażenie sali integracji sensorycznej i przeprowadzenie terapii w Środowiskowym Domu Samopomocy w Bliznem. Część dotacji wykorzystanej na konsumpcję w związku z uroczystym otwarciem tej sali, zwrócić na rachunek dysponenta budżetu państwa, jako zwrot środków wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.
3. Podjęcie działań celem właściwego księgowania środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej,

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 NIK w Rzeszowie, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie, 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 wniosków lub o przyczynach niepodjęcia takich działań.

System kontroli wewnętrznej Urzędu odpowiadał wymogom stawianym art. 47 ustawy *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104).

W kontroli ustalono, że wbrew zapisom art. 187 ustawy *o finansach publicznych* Wójt w 2008 roku nie przeprowadzał kontroli przestrzegania przez podległe i nadzorowane jednostki sektora finansów publicznych, realizacji procedur w zakresie celowości dokonywania co najmniej 5% wydatków.

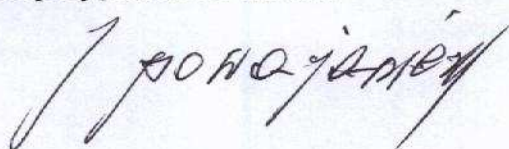
Podczas kontroli ustalono, że Gmina w 2008 r. otrzymała z budżetu państwa subwencję ogólną w kwocie 9.629,4 tys. zł. Poszczególne części subwencji w ciągu roku przekazywane były przez Ministra Finansów w terminach określonych przepisami art. 34 ust. 1 ustawy *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego*.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

1. Zwiększenie nadzoru nad dochodami pobieranymi przez Gminę z tytułu realizacji zadań zleconych, celem prawidłowego ich rozliczania i terminowego odprowadzania na rachunek dysponenta budżetu państwa.
2. Prawidłowe rozliczenie dotacji otrzymanej w 2008 r. na utworzenie i wyposażenie sali integracji sensorycznej i przeprowadzenie terapii w Środowiskowym Domu Samopomocy w Bliznem. Część dotacji wykorzystanej na konsumpcję w związku z uroczystym otwarciem tej sali, zwrócić na rachunek dysponenta budżetu państwa, jako zwrot środków wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.
3. Podjęcie działań celem właściwego księgowania środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej,

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 NIK w Rzeszowie, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie, 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 wniosków lub o przyczynach niepodjęcia takich działań.



DYREKTOR

Stanisław Sikora