



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Olsztynie

LOL.410.002.06.2016
P/16/001



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/16/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2015 r.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie
Kontroler	Krzysztof Śleszyński, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 98801 z dnia 10 lutego 2016 r.
Jednostka kontrolowana	Urząd Miejski w Nowym Mieście Lubawskim, ul. Rynek 1, 13-300 Nowe Miasto Lubawskie (dalej: „Urząd”)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Józef Blank, Burmistrz Nowego Miasta Lubawskiego (dowód: akta kontroli str. 1-2)

II. Wprowadzenie

Celem kontroli była ocena planowania i wykorzystania w 2015 r. przez Gminę Miejską Nowe Miasto Lubawskie (dalej: „Gmina” lub „Miasto”) wybranych dotacji celowych z budżetu państwa. Badaniem objęto planowanie i wykorzystanie dotacji w następujących działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

- 1) dział 750 (Administracja publiczna), rozdział 75011 (Urzędy wojewódzkie) – dotacja na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej (sprawy obywatelskie),
- 2) dział 852 (Pomoc społeczna), rozdział 85212 (Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego) – dotacja na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej (świadczenia z funduszu alimentacyjnego),
- 3) dział 600 (Transport i łączność), rozdział 60016 (Drogi publiczne gminne) – dotacja na zadania własne gminy.

Wykonanie w 2015 r. dotacji z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej wyniosło ogółem 5.218,0 tys. zł, w tym m.in. w rozdziale:

- 75011 – 176,0 tys. zł, z czego na zadania z zakresu spraw obywatelskich wydatkowano 173,3 tys. zł (98,5% dotacji w tym rozdziale),
- 85212 – 4.728,7 tys. zł, z czego na zadania z zakresu świadczenia z funduszu alimentacyjnego wydatkowano 577,4 tys. zł (12,2%).

Kontrolą objęto dotacje z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej na łączną kwotę 750,7 tys. zł, co stanowiło 14,4% dotacji otrzymanych przez Gminę na ten cel z budżetu państwa.

Badaniem objęto również dotację na zadania własne Gminy w rozdziale 60016, której wykonanie wyniosło 1.495,8 tys. zł (100% dotacji wydatkowanej w tym rozdziale).

(dowód: akta kontroli str. 43-66, 112-115, 157-161 i 306)

III. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena i jej
uzasadnienie

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie planowanie oraz wykorzystanie przez Gminę wybranych dotacji celowych z budżetu państwa.

Dotacje na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej ujęto w budżecie Gminy w wielkościach określonych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego (dalej: „Wojewoda”), a zmiany ich kwot ujmowano na bieżąco w planie finansowym. Otrzymane z budżetu państwa środki dotacji zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i terminowo rozliczone. W przypadku realizacji ww. zadań zleconych przez jednostkę podległą, tj. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowym Mieście Lubawskim (dalej: „MOPS”), Urząd przekazywał jej środki dotacji niezwłocznie po ich otrzymaniu od Wojewody. W pełni i terminowo zrealizowano również zadanie inwestycyjne finansowane dotacją z budżetu państwa, w tym zapewniono wymagany udział własny. Terminowo i rzetelnie sporządzono też roczne sprawozdania budżetowe Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami.

IV. Wyniki kontroli

1. Planowanie dotacji z budżetu państwa na realizację zadań

Opis stanu
faktycznego

1.1. Na etapie konstruowania projektu budżetu Gminy na 2015 r. Urząd nie przekazywał do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie (dalej „Urząd Wojewódzki”) informacji o planowanych kwotach wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami. Wynikało to faktu, iż np. w rozdziale 75011 kwota planowana do wydatkowania na realizację zadań zleconych z zakresu ewidencji ludności, dowodów osobistych, rejestracji stanu cywilnego oraz zmiany imion i nazwisk oszacowana została przez Wojewodę. Podstawą tych szacunków były wytyczne Ministerstwa Finansów, tj. kryterium liczby zrealizowanych przez poszczególne gminy spraw z tego zakresu w 2013 r., z uwzględnieniem ujednoliconego czasu realizacji poszczególnych zadań i jednolitej stawki roboczogodziny (22,92 zł). Planując budżet Miasta szacowano go wstępnie na podstawie dotychczasowych wydatków i przewidywanego wykonania w 2014 r. W planie tym ujmowano wydatki w wielkościach dotacji podanych przez Wojewodę.

(dowód: akta kontroli str. 3-4)

W terminach określonych w art. 143 ust.1 art. 148 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹ (dalej: „ufp”) Miasto zostało poinformowane przez Wojewodę o wstępnych i ostatecznych kwotach dotacji celowych z budżetu państwa na 2015 r., przeznaczonych na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami (§ 2010), tj. w dniu:

- 24 października 2014 r. o wstępnej kwocie tych dotacji, która wyniosła ogółem 5.454,6 tys. zł, w tym m.in.: 129,3 tys. na zadania z zakresu spraw obywatelskich i z zakresu działalności gospodarczej (rozdział 75011) i 5.143,8 tys. zł na świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (rozdział 85212),
- 20 lutego 2015 r. o kwocie dotacji z ustawy budżetowej, która wyniosła łącznie 5.415,9 tys. zł, w tym m.in.: 129,3 tys. zł w rozdziale 75011 (w tym 126,6 tys. zł na sprawy obywatelskie) i 5.088,6 tys. zł w rozdziale 85212.

(dowód: akta kontroli str. 5-10)

¹ Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

W budżecie Miasta uwzględniono kwoty dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w wysokościach ustalonych przez Wojewodę.

W 2015 r. Miasto, na podstawie decyzji Wojewody, na bieżąco dokonywało zmian w planie dotacji celowych. W rozdziale 75011 plan ten zwiększono środkami z rezerwy celowej do kwoty 183,3 tys. zł, tj. o 54,0 tys. zł (w tym: 52,8 tys. zł na zadania z zakresu rejestracji stanu cywilnego, zmiany imion i nazwisk, dowodów osobistych i ewidencji ludności, a 1,2 tys. zł – na renowację ksiąg stanu cywilnego). Natomiast w rozdziale 85212 plan dotacji zmniejszono o 157,4 tys. zł do kwoty 4.931,2 tys. zł. Plan finansowy dotacji na zadania zlecone wyniósł po zmianach 5.433,0 tys. zł, tj. o 17,1 tys. zł więcej niż przyjęty w ustawie budżetowej.

(dowód: akta kontroli str. 5-66)

1.2. W 2015 r. Miasto realizowało jedną inwestycję dofinansowaną środkami dotacji celowej z budżetu państwa (rozdział 60016 Drogi publiczne gminne). Było to zadanie pn. „Budowa ulicy Kamionki na odcinku od ul. Narutowicza do ul. Rolnej w Nowym Mieście Lubawskim” realizowane w ramach „Narodowego programu przebudowy dróg lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój”. Wielkość środków finansowych niezbędnych do jego realizacji oszacowano na podstawie kosztorysów inwestorskich. Informację o planowanej wartości zadania (5.417,5 tys. zł) oraz dotacji celowej (2.708,8 tys. zł) Urząd przekazał Wojewodzie 29 września 2014 r. Po udzieleniu zamówienia publicznego, wartość zadania obniżono do kwoty wynikającej z umowy z wykonawcą (2.991,5 tys. zł), a planowaną dotację – do 1.495,8 tys. zł. W dniu 19 marca 2015 r. Urząd przekazał Wojewodzie informację dotyczącą zaktualizowanej wartości zadania oraz kwoty wnioskowanej dotacji celowej.

Ww. kwotę dotacji celowej oraz wartość zadania, powiększoną o wydatki na nadzór inwestorski oraz o rezerwę na ewentualne roboty dodatkowe (5.500 tys. zł, a po zmianach – 3.103,0 tys. zł) ujęto w planie finansowym Miasta.

(dowód: akta kontroli str. 67-102)

2. Wykorzystanie dotacji z budżetu państwa na realizację zadań

Opis stanu
faktycznego

2.1. Zadania zlecone z zakresu spraw obywatelskich (rozdział 75011) realizowane były w Urzędzie², natomiast zadania z zakresu pomocy społecznej (rozdział 85212), wynikające m.in. z ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów³, realizował Kierownik MOPS na podstawie upoważnienia Burmistrza z 24 lutego 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 103-116)

2.1.1. W 2015 r. Miasto otrzymywało od Wojewody dotacje celowe na zadania z zakresu spraw obywatelskich (rozdział 75011) i pomocy społecznej (85212) systematycznie i w terminach umożliwiających realizację zadań. I tak:

- w rozdziale 75011 otrzymano środki w łącznej kwocie 180,6 tys. zł, w tym 1,2 tys. zł – na renowację ksiąg stanu cywilnego oraz 179,4 tys. zł (w 14 ratach wynoszących od 2,8 tys. zł do 35,6 tys. zł) – na zadania wynikające z ustaw z dnia: 28 listopada 2014 r. Prawo o aktach stanu cywilnego⁴, 6 sierpnia 2010 r. o dowodach osobistych⁵ oraz 24 września 2010 r. o ewidencji ludności. Wysokość środków otrzymanych w poszczególnych miesiącach wynosiła od 10,5 tys. do 35,6 tys. zł.

² W komórkach organizacyjnych: Urząd Stanu Cywilnego, a w przypadku zadań z zakresu ewidencji ludności i dowodów osobistych – Referat Organizacyjny i Spraw Obywatelskich (do 27 kwietnia 2015 r., a następnie Urząd Stanu Cywilnego).

³ Dz. U. z 2015 r., poz. 859 ze zm.

⁴ Dz. U. z 2014 r., poz. 1741 ze zm.

⁵ Dz. U. Nr 167, poz. 1131 ze zm.

- o w rozdziale 85212 otrzymano środki w łącznej kwocie 4.931,2 tys. zł, w 50 ratach (po 3-5 rat w miesiącu), wynoszących od 14,9 tys. zł do 246,0 tys. zł. Wysokość otrzymanych w poszczególnych miesiącach środków wynosiła od 269,3 tys. zł (w sierpniu) do 524,3 tys. zł (we wrześniu). Dotacja ta przeznaczona była na wypłatę: świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego, zasiłków dla opiekunów, świadczeń pielęgnacyjnych oraz na sfinansowanie kosztów obsługi tych świadczeń, a także na wypłatę zasiłków i składki na ubezpieczenie społeczne naliczone od tych zasiłków.

Na realizację ww. zadań w z zakresu pomocy społecznej, Urząd przekazał do MOPS środki dotacji i własne w łącznej kwocie 9.186,6 tys. zł (w 75 ratach). Środki dotacji przekazywane były przez Urząd na rachunek bankowy MOPS w terminie od 3 do 25 dni po ich otrzymaniu od Wojewody. Na przykład, w styczniu 2015 r. środki w kwocie 416,8 tys. zł przekazano w trzech ratach w terminie od 14 do 19 dni od ich otrzymania od Wojewody, w marcu – od trzech do 17 dni (399,0 tys. zł w czterech ratach), w czerwcu – od 14 do 25 dni (390,8 tys. zł w dwóch ratach), w sierpniu – od siedmiu do 24 dni (269,3 tys. zł w dwóch ratach), a w listopadzie – od czterech do 13 dni (469,6 tys. zł w czterech ratach).

(dowód: akta kontroli str. 112-115, 117-118 i 157-191)

2.1.2. Otrzymane w 2015 r. środki dotacji na zadania z zakresu spraw obywatelskich oraz świadczenia z funduszu alimentacyjnego zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Na zadania z zakresu spraw obywatelskich wydatkowano ze środków dotacji 173,3 tys. zł, w tym 1,2 tys. zł na renowację ksiąg Urzędu Stanu Cywilnego i 172,1 tys. zł na wynagrodzenia wraz z pochodnymi czterech pracowników realizujących te zadania. Pracownicy ci w 2015 r., w ramach realizacji ujętych w ich zakresach czynności zadań z zakresu administracji rządowej, m.in.:

- sporządzili 980 aktów stanu cywilnego (o 6,9% mniej niż w 2014 r.),
- wydali 5.696 odpisów aktów stanu cywilnego (o 76,5% więcej),
- sporządzili 2.963 przypiski w aktach stanu cywilnego (o 316,7% więcej),
- dokonali lub przyjęli 909 zameldowań, wymeldowań, zgłoszeń wyjazdu na pobyt stały, czasowy oraz zgłoszeń powrotu z pobytu czasowego (o 19,4% więcej),
- wydali 1.483 dowody osobiste (o 14,9% więcej),
- przygotowali i wydali 31 decyzji administracyjnych.

(dowód: akta kontroli str. 112-116 i 119-122)

Badanie 31 decyzji administracyjnych (w tym sześciu z zakresu rejestracji stanu cywilnego, ośmiu – w sprawie imion lub nazwisk i 17 – w sprawach meldunkowych) wykazało m.in., że:

- przed ich wydaniem Urząd pobrał opłatę skarbową w wysokości określonej w załączniku do ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej⁶,
- 20 z nich wydano w terminie określonym w art. 35 § 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego⁷ (dalej: „Kpa”),
- o każdym z 11 przypadków niez załatwienia sprawy w terminie Urząd, zgodnie z art. 36 § 1 Kpa, powiadomił strony o przyczynie zwłoki, wskazując nowy termin załatwienia sprawy, a decyzje wydano z zachowaniem nowego terminu,

⁶ Dz. U. z 2015 r., poz. 783 ze zm.

⁷ Dz. U. z 2013 r., poz. 267 ze zm.

- zawierały one elementy określone w art. 107 Kpa, tj. m.in. oznaczenie organu administracji publicznej i strony, podstawę prawną, rozstrzygnięcie oraz pouczenie o trybie odwołania.

(dowód: akta kontroli str. 123-127)

Na świadczenia z funduszu alimentacyjnego Gmina wydatkowała w 2015 r. ze środków dotacji 577,4 tys. zł (o 4,4% więcej niż 2014 r.). Wyplacono z nich 1.599 świadczeń z funduszu alimentacyjnego (o 0,6% więcej niż w 2014 r.) na łączną kwotę 560,5 tys. zł (o 4,4% więcej). Świadczenia te pobierało 138 osób uprawnionych (139 w 2014 r.) w 87 rodzinach (85 – w 2014 r.). Na obsługę wypłat świadczeń oraz na podejmowanie działań wobec dłużników alimentacyjnych wydatkowano z dotacji 16,1 tys. zł (w 2014 r. – 16,6 tys. zł). W 2015 r. wydatkowano również 0,7 tys. zł na odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. W latach 2014-2015 obsługą świadczeń z funduszu alimentacyjnego zajmowała się w MOPS jedna osoba.

W latach 2013-2015 wzrosła wysokość zaległości z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej (wraz z odsetkami) – z 2.384,8 tys. zł na koniec 2013 r. do 3.476,3 tys. zł w 2014 r. (o 45,8%), a w 2015 r. – do 4.040,8 tys. zł (o 16,2% w porównaniu z 2014 r.). Przyczyną wzrostu zaległości w 2014 r. (w stosunku do 2013 r.) było m.in. dokonanie przez MOPS, w wyniku kontroli Wojewody, przypisania w księgach rachunkowych naliczonych odsetek od nieterminowych płatności z tytułu wypłaconych świadczeń. Kierownik MOPS wyjaśniła, że wzrost zaległości w latach 2013-2015 spowodowany był również niską skutecznością egzekucji komorniczej.

Na koniec poszczególnych lat 2013-2015 liczba dłużników alimentacyjnych wynosiła odpowiednio: 91, 104 i 91. Dłużnicy ci zwrócili następujące kwoty wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego (wraz z odsetkami):

- 109,3 tys. zł w 2013 r. (co stanowiło 4,6% zaległości z końca roku),
- 141,7 tys. zł w 2014 r. (4,1% zaległości),
- 163,7 tys. zł w 2015 r. (4,1% zaległości).

W 2015 r., w celu wyegzekwowania zaległości od dłużników alimentacyjnych, podjęto działania polegające m.in. na:

- przekazaniu komornikowi sądowemu 39 informacji mających wpływ na egzekucję, pochodzących z wywiadu alimentacyjnego oraz oświadczenia majątkowego,
- wszczęciu 38 postępowań dotyczących uznania dłużnika alimentacyjnego za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych,
- przekazaniu do biura informacji gospodarczej 25 informacji o zobowiązaniach dłużników alimentacyjnych,
- skierowaniu pięciu wniosków o zatrzymanie prawa jazdy dłużnika,
- złożeniu 10 wniosków o ściganie za przestępstwa określone w art. 209 § 1 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny⁸,
- zobowiązaniu dziewięciu dłużników do zarejestrowania się w urzędzie pracy jako bezrobotny albo poszukujący pracy.

(dowód: akta kontroli str. 149-154, 157-161, 192-239 i 243-247)

2.1.3. W 2015 r. Gmina nie wykorzystała dotacji na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego w kwocie 4,5 tys. zł (0,8% planu), a na zadania z zakresu spraw obywatelskich – 7,3 tys. zł (4,0% planu). Kwoty te zostały zwrócone na rachunek

⁸ Dz. U. Nr 88, poz. 553 ze zm.

Urzędu Wojewódzkiego odpowiednio: 30 grudnia 2015 r. i 28 stycznia 2016 r., tj. w terminie określonym w art. 168 ust. 1 ufp.

Przyczyną niewykonania planu dotacji na realizację świadczeń z funduszu alimentacyjnego była mniejsza od planowanej liczba złożonych w IV kwartale 2015 r. wniosków o ustalenie prawa do niego. Natomiast w przypadku dotacji na zadania z zakresu spraw obywatelskich, jej zwrot nastąpił na wniosek Wojewody z 20 stycznia 2016 r., ponieważ zaplanowana i przekazana Gminie dotacja była wyższa, niż wynikało to z liczby faktycznie zrealizowanych przez nią w 2015 r. spraw⁹.

(dowód: akta kontroli str. 117, 128-136, 138-139 i 182-183)

2.1.4. W 2015 r. Gmina dofinansowała realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich oraz z zakresu świadczeń z funduszu alimentacyjnego środkami własnymi odpowiednio w kwotach: 18,3 tys. zł i 34,6 tys. zł.

W ramach realizacji zadań z zakresu spraw obywatelskich środki własne przeznaczono na dodatkowe wynagrodzenie roczne (wraz z pochodnymi) pracowników realizujących te zadania (1,5 tys. zł), zakup inwestycyjny (4,8 tys. zł – łańcuch z wizerunkiem orła dla kierownika Urzędu Stanu Cywilnego) oraz na pozapłacowe wydatki bieżące w kwocie 12,0 tys. zł, w tym m.in. na zakup materiałów i wyposażenia (4,7 tys. zł), odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (4,6 tys. zł) oraz na zakup usług (2,6 tys. zł, m.in. na konserwację programów informatycznych).

Jak wyjaśniła Zastępca Skarbnika Miasta środki własne wydatkowano, ponieważ otrzymana dotacja na ww. cel była niewystarczająca. Podała ona również, że realizację zadań z zakresu świadczeń z funduszu alimentacyjnego Gmina dofinansowała środkami własnymi w kwocie 34,6 tys. zł, ponieważ gwarantowane z budżetu państwa koszty obsługi wypłat świadczeń (3% otrzymanej dotacji¹⁰) nie wystarczyły na pokrycie wszystkich wydatków z tego tytułu.

Ze środków własnych sfinansowano m.in.: wynagrodzenia wraz z pochodnymi pracownika realizującego zadania z zakresu świadczeń z funduszu alimentacyjnego (24,0 tys. zł), zakup usług (4,2 tys. zł), koszty postępowania sądowego (2,4 tys. zł), zakup materiałów biurowych (1,7 tys. zł), zakup energii (0,8 tys. zł) oraz szkolenia pracowników (0,7 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 137-139 i 237-241)

W 2015 r. Gmina nie występowała do Wojewody z wnioskami o zwiększenie dotacji na realizację powyższych zadań.

Burmistrz wyjaśnił, że główną przyczyną tego była zmiana metodyki wyliczenia przyznawania dotacji na zadania z zakresu spraw obywatelskich, oparta na liczbie wykonywanych zadań, statystycznego czasu ich wykonania i stawki godzinowej. Podał również, że pracownicy Referatu Budżetu i Finansów zwrócili się telefonicznie do Urzędu Wojewódzkiego z zapytaniem o możliwość przeznaczenia niewykorzystanej części dotacji na niepokrytą ze środków budżetu państwa część wynagrodzenia, jednakże otrzymali odpowiedź, że należy ją bezwzględnie zwrócić. Podobna sytuacja miała miejsce w przypadku zakupu łańcucha dla kierownika Urzędu Stanu Cywilnego. Burmistrz wyjaśnił również, że nie występowano o zwiększenie środków dotacji celowej na zadania z zakresu świadczenia alimentacyjnego, gdyż zgodnie z art. 27 ust. 6 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, Gmina sfinansowała wydatki na podejmowanie działań

⁹ Kwota zwrotu dotacji wyliczona została przez Urząd Wojewódzki na podstawie wykonanej w 2015 r. liczby spraw oraz określonego przez Ministra Finansów jednostkowego czasu pracy i stawki roboczogodziny.

¹⁰ Zgodnie z art. 31 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2015 r., poz. 859 ze zm.).

wobec dłużników alimentacyjnych z uzyskanych w 2015 r. dochodów z realizacji ww. zadania w kwocie 28,6 tys. zł. Ponadto sfinansowane z dotacji koszty obsługi zadania, zgodnie z ww. ustawą, nie mogły przekraczać 3% kwoty otrzymanej dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 140-148, 227-236 i 242)

2.1.5. W 2015 r. nie wystąpiły przypadki dochodzenia przez Gminę w postępowaniu sądowym należnej dotacji celowej na realizację zadań z zakresu administracji rządowej.

2.1.6. W okresie objętym kontrolą nie wpłynęły do Urzędu, ani do MOPS skargi dotyczące realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

(dowód: akta kontroli str. 112-115 i 155-161)

2.1.7. Urząd sporządził sprawozdania budżetowe Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2015 r. i przekazał Wojewodzie w terminie określonym w załączniku nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹¹. W sprawozdaniach tych wykazano kwoty obu badanych dotacji zgodne z ewidencją księgową Gminy (konto 901 Dochody budżetowe oraz konto 133 Rachunek budżetu).

(dowód: akta kontroli str. 54-66, 112-115 i 157-161)

2.2. Środki na zadania własne Gminy w rozdziale 60016 (1.495,8 tys. zł) wykorzystano w całości na realizację zadania pn. „Budowa ul. Kamionki na odcinku od ul. Narutowicza do ul. Rolnej w Nowym Mieście Lubawskim”. Dotacja została udzielona na podstawie umowy zawartej z Wojewodą 17 czerwca 2015 r., zawierającej elementy wymagane art. 150 ufp, w tym m.in. opis zadania, wysokość udzielonej dotacji i termin jej wykorzystania, sposób rozliczenia udzielonej dotacji oraz termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji i tryb kontroli wykonania zadania.

(dowód: akta kontroli str. 67-70, 248-249 i 253)

Na realizację ww. zadania Gmina otrzymywała od Wojewody środki w wysokościach zgodnych z zapotrzebowaniami zgłoszonymi we wnioskach o wypłatę dotacji. W okresie od 7 sierpnia do 9 listopada 2015 r. złożono trzy wnioski, na kwoty od 373,9 tys. zł do 747,9 tys. zł, w terminie określonym w § 4 ust. 3 umowy o udzielenie dotacji. Wnioski te były zgodne ze wzorem zamieszczonym na stronie internetowej Urzędu Wojewódzkiego. Dołączono do nich, potwierdzone za zgodność z oryginałem, kopie faktur za budowę ulicy oraz kopie protokołów odbioru każdego z trzech etapów wykonanych robót (wraz z kosztorysami prac). Gmina otrzymywała środki dotacji po 7-8 dniach od złożenia ww. wniosków.

(dowód: akta kontroli str. 249-252)

Zgodnie z wymogiem § 2 ust. 3 umowy o udzielenie dotacji Gmina wniosła środki własne w wysokości 1.495,8 tys. zł (50% wartości zadania), w tym 300,0 tys. zł z otrzymanej 16 listopada 2015 r. dotacji celowej ze środków budżetu Gminy Kurzętnik (umowa z 7 sierpnia 2015 r.).

(dowód: akta kontroli str. 252-258)

Na realizację inwestycji Gmina posiadała pozwolenie na budowę, wydane 25 sierpnia 2014 r. przez Starostę Nowomiejskiego.

Wykonawcą budowy ulicy Kamionki była firma Skanska SA z siedzibą w Warszawie, na podstawie umowy z 10 lutego 2015 r. Spółka ta wybrana została w trybie ogłoszonego w dniu 31 grudnia 2014 r. przetargu nieograniczonego. Zamówienie

¹¹ Dz. U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.

to zostało udzielone przez Gminę zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹², gdyż m.in.:

- wartość szacunkową zamówienia ustalono w dniu 30 grudnia 2014 r. na podstawie aktualnego kosztorysu inwestorskiego (zgodnie z art. 32 ust. 1, art. 33 ust. 1 pkt 1 i art. 35 ust. 1 ww. ustawy),
- opisu przedmiotu zamówienia dokonano zgodnie z wymogami art. 29 i 30 tej ustawy (m.in. w sposób jednoznaczny, wyczerpujący i nieograniczający uczciwej konkurencji),
- ogłoszenie o zamówieniu, zgodnie z wymogami art. 40 ust. 1 i 2, zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu, na stronie internetowej Gminy oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych (dalej: „BZP”),
- wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano zgodnie z art. 91 ust. 1, tj. na podstawie kryterium oceny ofert określonego w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (tj. ceny oraz okresu gwarancji i rękojmi za wady),
- niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego zamieszczono w BZP ogłoszenie o udzieleniu zamówienia (art. 95 ust. 1).

(dowód: akta kontroli str. 89-95 i 259-279)

Zadanie zostało zrealizowane w terminie i zakresie określonym w umowie z wykonawcą. Odbiór końcowy nastąpił 27 października 2015 r., a wykonane prace odebrane zostały przez zamawiającego bez uwag. W ramach zadania wykonano m.in.:

- 1.173 mb dwukierunkowej ulicy o nawierzchni z betonu asfaltowego wraz z przylegającym na całej jej długości chodnikiem i ścieżką rowerową,
- 1.735 mb sieci kanalizacji deszczowej,
- oznakowanie drogowe i elementy bezpieczeństwa (bariery ochronne i azyl na przejściu dla pieszych), zgodnie z projektem stałej organizacji ruchu.

(dowód: akta kontroli str. 89-95, 259-260 i 280-299)

Ulica Kamionki została oddana do użytkowania 13 listopada 2015 r. i 31 grudnia 2015 r. wpisana do ewidencji środków trwałych Gminy w wartości początkowej 3.148,2 tys. zł (w tym: 156,7 tys. zł stanowiły wydatki na realizację zadania nie objęte dofinansowaniem z dotacji celowej, m.in. koszt nadzoru inwestorskiego i projektu budowlanego).

(dowód: akta kontroli str. 259-260 i 304-305)

Rozliczenie dotacji Gmina przekazała Wojewodzie 1 lutego 2016 r., tj. w terminie określonym w § 5 ust. 1 umowy o udzielenie dotacji. Zawierało ono elementy wymagane § 10 ust. 1a rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 marca 2009 r. w sprawie udzielania dotacji celowych dla jednostek samorządu terytorialnego na przebudowę, budowę lub remonty dróg powiatowych i gminnych¹³. Do Urzędu nie wpłynęły skargi dotyczące budowy ul. Kamionki.

(dowód: akta kontroli str. 67-70, 149-156 i 300-303)

Dotacja na realizację zadania została wykazana w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania w 2015 r. planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, w rozdziale 60016 § 6330, w kwocie zgodnej z zapisem konta 901 Dochody budżetowe. Sprawozdanie to przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 22 lutego 2016 r., tj. w terminie określonym w załączniku nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

(dowód: akta kontroli str. 254 i 306)

¹² Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

¹³ Dz. U. z 2014 r., poz. 316 ze zm.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

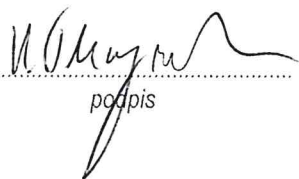
Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

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 16 marca 2016 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Olsztynie

Kontroler
Krzysztof Śleszyński
główny specjalista kontroli państwowej



.....
podpis



.....
podpis