



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Bydgoszczy

LBY – 410.001.006.2015

P/15/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Bydgoszczy

ul. Wały Jagiellońskie 12, 85-950 Bydgoszcz

T +48 52 567 58 00, F +48 52 567 58 60

lby@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/15/001 – Wykorzystanie przez jednostki samorządu terytorialnego dotacji z budżetu państwa w 2014 r.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy
Kontroler	Emil Wojak, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 93020 z dnia 3 lutego 2015 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Urząd Gminy w Grudziądzu, ul. Józefa Wybickiego 38, 86-300 Grudziądz (dalej: „Urząd”)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Andrzej Rodziewicz – Wójt Gminy Grudziądz ¹ (dalej: „Wójt”). (dowód: akta kontroli str. 3-5)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie² planowanie i wykorzystanie przez Gminę Grudziądz (dalej: „Gmina”) objętych badaniem dotacji z budżetu państwa na realizację w 2014 r. zadań z zakresu świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego. Powyższą ocenę uzasadnia również prawidłowy proces dokumentowania i rozliczania objętej kontrolą dotacji.

Na objęte kontrolą zadania³ z zakresu pomocy społecznej Gmina wydatkowała w 2014 r. łącznie 3 194,5 tys. zł. Środki przeznaczone na świadczenia rodzinne i alimentacyjne oraz na tzw. dodatkową pomoc dla osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne były przekazywane do Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Grudziądzu (dalej: „GOPS”), który bezpośrednio realizował ww. zadania. Środki te były przekazywane w sposób umożliwiający terminową realizację zadań przez GOPS.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Planowanie przez Gminę dotacji z budżetu państwa na zadania zlecone

Opis stanu faktycznego

1.1. Wojewoda przekazał Gminie informacje⁴ o wysokości dotacji celowych przeznaczonych na realizację zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ujętych w projekcie ustawy budżetowej na 2014 r. Dotację celową na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w dziale 852 - Pomoc społeczna, rozdziale 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego

¹ Andrzej Rodziewicz - Wójt Gminy Grudziądz od dnia 1 grudnia 2014 r., poprzednio od 12 listopada 2002 r. Wójtem był Jan Tesmer.

² W ramach kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria dla oceny pozytywnej i negatywnej stosuje się ocenę opisową.

³ Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

⁴ Pismem z 22 października 2013 r.

oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, § 2010 – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez gminę – określono w wysokości 3 001,8 tys. zł, a dochody w kwocie 55,7 tys. zł.

Kwoty dotacji z budżetu państwa na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, w projekcie budżetu Gminy oraz w uchwale budżetowej Rady Gminy⁵ na 2014 r. zostały zaplanowane na podstawie informacji Wojewody o planowanych kwotach dotacji przewidzianych w projekcie budżetu państwa.

(dowód: akta kontroli str. 6-49)

Decyzją Wojewody z 20 lutego 2014 r. Gmina została poinformowana o kwotach dochodów i wydatków budżetu państwa dla części 85/04 województwo kujawsko-pomorskie ujętych w ustawie budżetowej na 2014 r. Zaplanowane dla Gminy w rozdziale 85212 dochody do realizacji wynosiły 55,7 tys. zł, a dotacje celowe na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej 2 971,0 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 32-33)

Rada Gminy Grudziądz zmieniła⁶ plan finansowy w dziale 852, rozdział 85212, zmniejszając wydatki w stosunku do planowanych na podstawie informacji Wojewody o 30,8 tys. zł, tj. do kwoty 2.971,0 tys. zł.

Po otrzymaniu informacji o wielkości zaplanowanych na 2014 r. kwot dotacji przyjętych w ustawie budżetowej, Wójt dokonał podziału środków między obie jednostki organizacyjne realizujące zadania zlecone, tj. Urząd i GOPS oraz przekazał do GOPS informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu⁷.

(dowód: akta kontroli str. 34-58)

Wojewoda decyzjami z 14 listopada 2014 r. dokonał zmiany przyznanych kwot dotacji celowych w dziale 852 (rozdział 85212, § 2010), tj.:

- zwiększono plan dotacji o kwotę 196,7 tys. zł z przeznaczeniem na realizację świadczeń rodzinnych na podstawie ustawy o świadczeniach rodzinnych, na świadczenie z funduszu alimentacyjnego na podstawie ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów⁸,
- zwiększono plan dotacji o kwotę 9,5 tys. zł z przeznaczeniem na realizację ustawy o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów⁹ w związku z wykonaniem wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dnia 5 grudnia 2013 r.¹⁰,
- zwiększono plan dotacji o kwotę 8,7 tys. zł z przeznaczeniem na podwyższenie w 2014 r. kwoty świadczenia pielęgnacyjnego przysługującego opiekunom niepełnosprawnych dzieci zgodnie z ustawą z dnia 24 kwietnia 2014 r. o zmianie ustawy o świadczeniach rodzinnych¹¹,
- zwiększono plan dotacji o kwotę 28,7 tys. zł z przeznaczeniem na realizację świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Wójt poinformował kierownika GOPS o dokonanych zmianach w planie wydatków na 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 34-58)

⁵ Uchwała nr XXXVII/242/2013 z dnia 16 grudnia 2013 r.

⁶ Uchwała nr XL/280/2014 z dnia 31 marca 2014 r.

⁷ Stosownie do art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), dalej: „u.o.f.p.”

⁸ Ustawa z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2012 r. poz. 1228 ze zm.).

⁹ Ustawa z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów (Dz. U. z 2014 r. poz. 567).

¹⁰ Sygn. akt K 27/13.

¹¹ Dz. U. z 2014 r. poz. 559.

1.2. Urząd monitorował wielkość przyznawanych dotacji na zadania realizowane przez GOPS. W wyniku zmian dokonanych w trakcie roku, plan dotacji na realizację przez Gminę zadań zleconych wyniósł 3 214,6 tys. zł w rozdziale 85212.

(dowód: akta kontroli str. 59-73)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Wykorzystanie przez Gminę dotacji na realizację badanych zadań zleconych

Opis stanu
faktycznego

2.1. W 2014 r. Gmina na realizację zadań zleconych (na obsługę i wypłatę świadczeń rodzinnych i alimentacyjnych oraz opłacanie składek ubezpieczenia emerytalnego i rentowego części świadczeniobiorców) wydatkowała 3 194,5 tys. zł (99,4% planu po zmianach), przekazując całość środków do GOPS.

Środki na świadczenia rodzinne i z funduszu alimentacyjnego Gmina otrzymywała w okresie od stycznia do grudnia w jednej – dwóch transzach miesięcznie, w kwotach od 5,2 tys. zł do 300,0 tys. zł (w maju w trzech, a wrześniu czterech transzach).

(dowód: akta kontroli str. 59-68;74-77, 82)

2.2. W Urzędzie nie opracowano harmonogramu przekazywania dotacji do GOPS. Na podstawie składanego przez GOPS zapotrzebowania Urząd przekazywał środki na wypłatę świadczeń, monitorując zgłaszane w cyklu miesięcznym zapotrzebowania. Środki były przekazywane na bieżąco, w ciągu 1–6 dni od ich otrzymania. Kierownik GOPS nie kierował do Urzędu wniosków o przyspieszenie przekazywania środków finansowych.

Niewykorzystane środki w wysokości 70,09 zł¹² zwrócono do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego (dalej: „K-PUW”) w terminie określonym w art. 168 ust. 1 u.o.f.p.

(dowód: akta kontroli str. 59-68, 78-81, 82)

2.3. Urząd dysponował analizami skutków realizacji zadań zleconych Gminie w szczególności dotyczących świadczeń oraz liczby rodzin i osób, które objęto pomocą.

(dowód: akta kontroli str. 83 -95)

2.4. Gmina wykonała w 2014 r. dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziale 85212 w łącznej wysokości 96,0 tys. zł, co stanowiło 172% planu określonego do realizacji przez Wojewodę (55,7 tys. zł). Na rachunek bieżący dysponenta części budżetowej przekazano kwotę 70,0 tys. zł (72,9% dochodów pobranych).

W wyniku nieterminowego przekazania przez GOPS uzyskanych dochodów budżetowych (w dwóch przypadkach na łączną kwotę 2 083,94 zł) niemożliwe było ich przekazanie na rachunek dochodów dysponenta części budżetowej w terminach określonych w art. 255 ust. 1 pkt 1 i 2 u.o.f.p.

Wójt wyjaśnił, że w celu zagwarantowania terminowego odprowadzania dochodów należnych budżetowi państwa zostało wprowadzone zarządzenie Wójta nr 21/2014 w sprawie procedur dotyczących pobierania i odprowadzania dochodów.

(dowód: akta kontroli str. 96-103)

¹² W rozdziale 85212

3. Prawdliwość i rzetelność sporządzenia sprawozdań Rb-50

Opis stanu
faktycznego

Zbiornic sprawozdania Rb-50 za IV kwartał 2014 roku o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazano Wojewodzie¹³ zgodnie z obowiązującymi terminami.

(dowód: akta kontroli str. 59-68)

Ustalane
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

IV. Wnioski

Wnioski
pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych, o których mowa w art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹⁴.

IV. 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 Bydgoszczy.

Bydgoszcz, dnia marca 2015 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Bydgoszczy
kontroler:
Emil Wojak
gł. specjalista k.p.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Bydgoszczy
Dyrektor
Barbara Antkiewicz

.....
Podpis

.....
Podpis

¹³ Sprawozdanie przesłano 3 lutego 2015 r., a korektę przesłano w dniu 20 lutego 2015 r.

¹⁴ Dz. U. z 2012 r. poz. 82 ze zm., dalej: „ustawa o NIK”.