



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Gdańsku

LGD-4100-001-06/2014

P/14/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Gdańsku

ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk

T +48 58 768 36 00, F +48 58 768 36 05

lgd@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/14/001 „Wykonanie budżetu państwa w 2013 r.”
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku
Kontroler	Zdzisław Stefan Zbierski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 88877 z 22 stycznia 2014 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Urząd Miejski w Słupsku, Plac Zwycięstwa 3, 76-200 Słupsk (dalej: „Urząd”).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Maciej Tadeusz Kobyliński, Prezydent Miasta Słupska (dalej: „Prezydent Miasta”). (dowód: akta kontroli str. 3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ planowanie i wykorzystanie przez Miasto Słupsk (dalej: „Miasto”) dotacji z budżetu państwa przekazanych przez Wojewodę Pomorskiego na realizację w 2013 r. zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (dalej: „zadania zlecone”).

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Pozytywną ocenę uzasadnia przede wszystkim:

- terminowe przekazanie na etapie planowania do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku (dalej: „PUW”) informacji o kwotach wydatków na zadania zlecone;
- niezwłoczne poinformowanie jednostek organizacyjnych Miasta o wysokości planowanych wydatków na realizację zadań zleconych;
- terminowe przekazywanie jednostkom organizacyjnym Miasta środków otrzymanych dotacji na realizację zadań zleconych;
- wykorzystanie otrzymanych dotacji zgodnie z przeznaczeniem i terminowe ich rozliczenie;
- prawidłowe sporządzenie sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2013 r.

III. Wyniki kontroli

1. Planowanie przez Miasto dotacji z budżetu państwa na realizację zadań zleconych

Opis stanu
faktycznego

1.1. Miasto, odpowiadając na pisma PUW z września 2012 r., przekazało Wojewodzie Pomorskiemu we wrześniu i październiku 2012 r. pięć informacji o środkach niezbędnych w 2013 r. do sfinansowania realizacji zadań zleconych w rozdziałach klasyfikacji budżetowej: 70005 „Gospodarka gruntami

¹ W ramach kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

i nieruchomościami" (430,9 tys. zł), 71013 „Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)" (56,0 tys. zł), 71014 „Opracowania geodezyjne i kartograficzne" (20,0 tys. zł), 85156 „Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego" (11,8 tys. zł), 85195 „Pozostała działalność" (6,6 tys. zł), 85203 „Ośrodki wsparcia" (699,8 tys. zł), 85212 „Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego" (25.956,0 tys. zł), 85213 „Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej" (156,0 tys. zł), 85219 „Ośrodki pomocy społecznej" (114,0 tys. zł) i 85228 „Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze" (352,5 tys. zł).

Wojewoda Pomorski nie wymagał w 2012 r. przedstawienia przez Prezydenta Miasta takiej informacji w pozostałych rozdziałach (71015 „Nadzór budowlany", 75011 „Urzędy wojewódzkie", 75045 „Kwalifikacja wojskowa", 75411 „Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej" i 85321 „Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności"), w których Miasto planowało na 2013 r. wydatki związane z wykonywaniem zadań zleconych.

(dowód: akta kontroli str. 23-34)

Miasto oszacowało wielkość niezbędnych w 2013 r. środków finansowych na realizację zadań zleconych na podstawie m.in. przewidywanego wykonania planu dotacji w 2012 r. (obowiązującego we wrześniu 2012 r.), wyliczeń, planowanych kosztów i kalkulacji środków na 2013 r. (w szczególności w działach: 851 „Ochrona zdrowia" i 852 „Pomoc społeczna") oraz planu obowiązującego w dniu przekazania Wojewodzie Pomorskiemu informacji, zakładając jego pełne wykonanie. Wynikało to z ustalonych przez:

- Radę Miejską: trybu prac nad projektem uchwały budżetowej Miasta² oraz kierunkowych założeń polityki budżetowej Miasta na 2013 rok³,
- Prezydenta Miasta: trybu i terminów opracowania materiałów do projektu budżetu Miasta na 2013 rok⁴.

(dowód: akta kontroli str. 23-24, 41-43)

1.2. Miasto otrzymało od Wojewody Pomorskiego informację o przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na 2013 r. kwotach dotacji na zadania zlecone 26 października 2012 r., tj. jeden dzień po terminie określonym w art. 143 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵ (dalej: „ustawa o finansach publicznych"), a informację o kwotach tych dotacji określonych w ustawie budżetowej⁶ 25 lutego 2013 r., tj. z zachowaniem terminu wynikającego z art. 148 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Również z zachowaniem tego terminu Miasto 31 października 2013 r. otrzymało informację o zmianie kwot ww. dotacji w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 27 września 2013 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2013⁷.

(dowód: akta kontroli str. 5-11, 64-65)

² Uchwała nr XXIV/343/12 Rady Miejskiej w Słupsku z 27 czerwca 2012 r. w sprawie trybu prac na projektem uchwały budżetowej miasta Słupska, szczegółowości projektu budżetu oraz rodzajów materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu.

³ Uchwała nr XXIV/344/12 Rady Miejskiej w Słupsku z 27 czerwca 2012 r. w sprawie: kierunkowych założeń polityki budżetowej miasta Słupska na 2013 rok.

⁴ Zarządzenie nr 782/F/2012 Prezydenta Miasta Słupska z 10 sierpnia 2012 r. w sprawie trybu i terminów opracowania materiałów do projektu budżetu miasta Słupska na 2013 rok oraz do projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na rok 2013 i lata następne.

⁵ Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

⁶ Ustawa budżetowa na rok 2013 z dnia 25 stycznia 2013 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 169 ze zm.).

⁷ Dz. U. z 2013 r., poz. 1212.

1.3. Zadania zlecone w 2013 r. realizowane były przez Urząd i jednostki organizacyjne Miasta: Komendę Miejską Państwowej Straży Pożarnej w Słupsku (dalej: „PSP”), Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Słupsku (dalej: „PINB”), Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Słupsku (dalej: „MOPR”), Centrum Administracyjne Placówek Socjalizacyjnych „Mój Dom – Moja Przyszłość” w Słupsku (dalej: „CAPS”) i Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Słupsku (dalej: „PZON”).

(dowód: akta kontroli str. 12-16)

Prezydent Miasta poinformował 25 lutego 2013 r. jednostki organizacyjne Miasta o kwotach planowanych wydatków na realizację w 2013 r. zadań zleconych (PSP – 10.308,3 tys. zł, MOPR – 26.222,4 tys. zł, PINB – 419,0 tys. zł, CAPS – 8,0 tys. zł, PZON – 631,4 tys. zł). Pozostałe wydatki z dotacji na zadania zlecone (1.076,8 tys. zł) ujęto w planie finansowym Urzędu.

(dowód: akta kontroli str. 12-22)

Miasto podzieliło środki dotacji według kryterium podmiotowego. Otrzymały je, zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu, jednostki organizacyjne Miasta, które wykonywały zadania zlecone, tj.: PSP – dotacja w rozdziale 75411, PINB – w rozdziale 71015, CAPS – w rozdziale 85156, PZON – w rozdziałach: 75011 i 85321, MOPR – w rozdziałach: 85203, 85212, 85213, 85219, 85228 oraz Urząd – w pozostałych rozdziałach (70005, 71013, 71014, 71015, 75011 i 85195).

(dowód: akta kontroli str. 9-11, 35-40, 41-43)

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

2. Wykorzystanie przez Miasto dotacji z budżetu państwa na realizację zadań zleconych

Opis stanu
faktycznego

2.1. W 2013 r. Miasto otrzymało od Wojewody Pomorskiego plan dotacji na realizację zadań zleconych w kwocie 41.453,5 tys. zł, z tego: 28.421,9 tys. zł zleconych gminie (§ 201), a 13.031,6 tys. zł – powiatowi (§ 211 i § 641). Z otrzymanych w 2013 r. dotacji w kwocie 41.449,7 tys. zł (z tego 28.420,3 tys. zł na zadania zlecone gminie i 13.029,4 tys. zł – powiatowi) wykorzystano 40.285,2 tys. zł (z tego 27.267,1 tys. zł na zadania zlecone gminie i 13.018,1 tys. zł – powiatowi), tj. 97,2% planu.

(dowód: akta kontroli str.44-56)

Ww. dotacje Miasto otrzymywało w terminach umożliwiających terminowe wykonywanie zadań zleconych (zgodnie z wymogiem art. 149 ust. 1 ustawy o finansach publicznych). Miasto otrzymywało środki dotacji w następujących terminach i kwotach:

- rozdział 01095: w kwietniu 10,6 tys. zł i w październiku 7,3 tys. zł (na podstawie wniosków z marca i września),
- rozdziały: 70005 – co miesiąc od 0,1 tys. zł do 105,2 tys. zł, 71013 – w grudniu 55,0 tys. zł i 71014 – w lipcu 19,9 tys. zł (na podstawie składanego do PUW zapotrzebowania na każdy wydatek pod załączone kserokopie faktur, zamówień, umów i rachunków),
- rozdział 71015: co miesiąc od 30,0 tys. zł do 54,0 tys. zł (na zadania bieżące według harmonogramu PUW, a na zakupy inwestycyjne na podstawie faktury),

- rozdział 75011: na zadania zlecone gminie – od stycznia do listopada po 56,2 tys. zł i w grudniu 62,1 tys. zł, a zlecone powiatowi – co miesiąc po 20,7 tys. zł (zasilanie miesięczne w wysokości 1/12 planu rocznego),
- rozdział 75045: w lutym 15,2 tys. zł i w czerwcu 3,2 tys. zł (na podstawie porozumienia zawartego z Wojewodą Pomorskim),
- rozdział 75411: co miesiąc od 501,2 tys. zł do 1.397,6 tys. zł (wydatki bieżące na podstawie harmonogramu, a wydatki majątkowe na podstawie faktur),
- rozdział 75478: w październiku 40 zł (na podstawie faktury),
- rozdział 85156: w siedmiu transzach po 1,5 tys. zł oraz w październiku 1,7 tys. zł i w listopadzie 3,2 tys. zł (na podstawie miesięcznych informacji przesyłanych do PUW),
- rozdział 85195: w czterech transzach po 1,3 tys. zł (marzec, czerwiec, wrzesień, listopad),
- rozdziały: 85203 – co miesiąc od 47,2 tys. zł do 70,4 tys. zł, 85212 – co miesiąc od 489,0 tys. do 3.249,2 tys. zł, 85213 – co miesiąc od 3,5 tys. zł do 12,6 tys. zł, 85219 – co miesiąc od 2,7 tys. zł do 18,8 tys. zł, 85228 – co miesiąc (oprócz marca i lipca) od 12,7 tys. zł do 58,6 tys. zł, 85295 – od kwietnia do grudnia od 41,2 tys. zł do 52,7 tys. zł (na podstawie miesięcznego zapotrzebowania MOPR składanego do PUW),
- rozdział 85321: co miesiąc od 32,7 tys. zł do 65,0 tys. zł (na podstawie harmonogramu PUW).

(dowód: akta kontroli str. 57-60)

Miasto zwróciło do budżetu państwa w terminie do 31 stycznia 2014 r., zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, środki dotacji w łącznej kwocie 1.164,5 tys. zł, w tym niewykorzystanej w rozdziałach:

- 75411: z powodu niepłacenia przez PSP dodatków szkodliwych i niewykorzystania (wakaty) środków na podwyżki uposażeń funkcjonariuszy straży pożarnej (10,9 tys. zł),
- 85212: z powodu mniejszej od planowanej liczby osób otrzymujących świadczenie rodzinne ze względu na niskie kryterium dochodowe oraz utraty od 1 lipca 2013 r. przez około 300 osób prawa do pobierania świadczenia pielęgnacyjnego (1.153,1 tys. zł).

Nie stwierdzono przypadku niepełnego wykorzystania dotacji i konieczności jej zwrotu z powodu późnego jej otrzymania.

(dowód: akta kontroli str. 61, 66-76)

W 2013 r. występowano do Wojewody Pomorskiego z wnioskami o zwiększenie kwot dotacji na zadania zlecone, z powodu konieczności dostosowania ich wysokości do faktycznych potrzeb, w rozdziałach:

- 01095: o 17,9 tys. zł na zwrot producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (ww. kwotę otrzymano),
- 70005: o 25,0 tys. zł na wykonanie operatów szacunkowych w celu aktualizacji opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości (ww. kwotę otrzymano), 101,0 tys. zł na wypłatę odszkodowania z tytułu przejścia na rzecz Skarbu Państwa prawa własności działki (ww. kwotę otrzymano), 38,0 tys. zł na ujawnienie w księgach wieczystych prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego (ww. kwotę otrzymano) i 25,7 tys. zł na opłacenie zasądzonych kwot z odsetkami oraz kosztów procesu i zastępstwa procesowego (otrzymano 5,9 tys. zł),
- 71015: o 1,5 tys. zł na składki na ubezpieczenie społeczne (ww. kwotę otrzymano) oraz 4,0 tys. zł na uzupełnienie braków związanych z realizacją

- wydatków bieżących dotyczących utrzymania siedziby PINB i pozostałych wydatków rzeczowych funkcjonowania jednostki (ww. kwoty nie otrzymano),
- 75011: o 20,0 tys. zł na konserwację i renowację mebli i tapicerek w Pałacu Ślubów i gabinecie kierownika Urzędu Stanu Cywilnego oraz konserwację i oprawę niemieckich ksiąg z dawnego Urzędu Stanu Cywilnego w Damnicy (ww. kwoty nie otrzymano),
 - 85195: o 4,0 tys. zł na finansowanie kosztów wydania decyzji z zakresu opieki zdrowotnej w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni, spełniających kryterium dochodowe (ww. kwoty nie otrzymano),
 - 85212: o 2.362,8 tys. zł na realizację świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz koszty obsługi (otrzymano 869,4 tys. zł),
 - 85213: o 93,1 tys. zł na składki zdrowotne od świadczeń rodzinnych (ww. kwoty nie otrzymano),
 - 85219: o 131,3 tys. zł na wynagrodzenia dla opiekunów sądowych (otrzymano 25,2 tys. zł),
 - 85295: o 92,5 tys. zł na finansowanie świadczeń pielęgnacyjnych (dodatek 200 zł) oraz koszty obsługi (ww. kwotę otrzymano),
 - 85321: o 51,6 tys. zł na finansowanie opłat za wydanie orzeczeń członkom składów orzekających, doposażenie dwóch gabinetów lekarskich w komputery przenośne z oprogramowaniem i dostępem do Internetu, zakup drukarek, urządzenia wielofunkcyjnego, stacji roboczej z oprogramowaniem, doposażenie jednego gabinetu w profesjonalną niszczarkę dokumentów, zamontowanie drzwi PCV w siedzibie PZON w celu odgródzenia Zespołu od Straży Miejskiej (ww. kwoty nie otrzymano).

(dowód: akta kontroli str. 80-82)

Miasto nie dochodziło w 2013 r. w postępowaniu sądowym dotacji na zadania zlecone (art. 49 ust. 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego⁸).

(dowód: akta kontroli str. 57-59)

Przyznana Miastu przez Wojewodę Pomorskiego na 2013 r. wysokość dotacji na zadania zlecone zapewniła pełną realizację tych zadań, za wyjątkiem zadań realizowanych w rozdziałach: 71013, 75011 i 85321, których wykonanie Miasto dofinansowało środkami własnymi w kwocie ogółem 1.791,3 tys. zł (4,3% ogółu wydatków na zadania zlecone). Dofinansowanie wyniosło w rozdziałach:

- 71013: 107,7 tys. zł na okresową weryfikację danych ewidencji gruntów i budynków w zakresie zgodności mapy ewidencyjnej ze stanem faktycznym dla obrębów ewidencyjnych od nr 9 do nr 12 (zadanie zlecone powiatowi),
- 75011: 899,8 tys. zł i 614,3 tys. zł na dopłatę (do poziomu obowiązującego w Urzędzie) do wynagrodzeń z pochodnymi pracowników Urzędu, realizujących zadania zlecone – odpowiednio – gminie i powiatowi,
- 85321: 114,1 tys. zł na wydatki osobowe oraz 55,4 tys. zł na wydatki rzeczowe w PZON (zadanie zlecone powiatowi).

(dowód: akta kontroli str. 58-59, 79)

Z wyjaśnień Skarbnik Miasta wynika m.in., że niemożliwe jest precyzyjne określenie, czy dofinansowanie w 2013 r. środkami własnymi zadań zleconych skutkowało niezrealizowaniem w pełni lub w części planowanych zadań własnych Miasta. Dofinansowanie powtarza się od wielu lat i Miasto, tworząc budżet, planuje środki umożliwiające pełną realizację zadań własnych i zleconych. W przypadku otrzymania dotacji w pełni pokrywającej wydatki na zadania zlecone środki własne

⁸ Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.

byłyby przeznaczone na inne zadania lub zmniejszenie deficytu. Niedobór środków powoduje natomiast m.in., że Miasto zaciąga kredyt na wydatki bieżące, od którego płacone są odsetki.

(dowód: akta kontroli str. 77-78)

Miasto przekazywało w miesiącach objętych badaniem (lipiec i październik) jednostkom organizacyjnym realizującym zadania zlecone środki otrzymanych dotacji w terminie do trzech dni roboczych od dnia ich wpływu na rachunek bankowy budżetu Miasta. Umożliwiało to pełne i terminowe wykonanie zadań zleconych.

(dowód: akta kontroli str. 62-63)

W 2013 r. jednostki organizacyjne Miasta nie występowały do Prezydenta Miasta o dodatkowe środki finansowe na realizację zadań zleconych oraz o przyspieszenie ich przekazywania.

(dowód: akta kontroli str. 77-78)

2.2. Wykorzystanie i rozliczenie udzielonych Miastu dotacji na zadania zlecone zbadano na podstawie wydatków na następujące zadania:

a) wypłatę świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (rozdział 85212):

Z otrzymanych na realizację ww. zadania 26.009,3 tys. zł MOPR wydatkował 24.856,2 tys. zł (95,6%), a niewykorzystane środki (1.153,1 tys. zł) zwrócono na rachunek budżetu Wojewody Pomorskiego w terminie określonym w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Przyczyną zwrotu była niższa od planowanej liczba osób otrzymujących świadczenie rodzinne oraz pobierających świadczenie pielęgnacyjne.

W 2013 r. ww. środki z dotacji na realizację ww. zadania przeznaczono m.in. na:

- wypłatę 115.634 świadczeń rodzinnych (o 3.261 świadczeń mniej, niż w 2012 r.): 16.873,6 tys. zł (o 173,0 tys. zł mniej niż w 2012 r.), w tym zasiłków rodzinnych z dodatkami, świadczeń opiekuńczych oraz jednorazowych zapomóg z tytułu urodzenia dziecka,
- składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne: 946,8 tys. zł (o 355,9 tys. zł więcej, niż w 2012 r., co wynikało z wprowadzenia z dniem 1 stycznia 2013 r., na skutek zmian w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych⁹, obowiązku opłacenia składek emerytalno-rentowych za kobiety, które w latach 2004-2012 pobierały świadczenie pielęgnacyjne, a nie posiadały 25 lat okresu ubezpieczenia),
- obsługę świadczeń rodzinnych: 547,0 tys. zł (o 8,1 tys. zł mniej, niż w 2012 r.), w tym na wynagrodzenia oraz bieżące wydatki rzeczowe,
- wypłatę 16.854 świadczeń z funduszu alimentacyjnego (o 450 świadczeń mniej, niż w 2012 r.): 6.185,4 tys. zł,
- obsługę wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego: 92,8 tys. zł (o 1,5 tys. zł więcej, niż w 2012 r.), w tym na wynagrodzenia oraz bieżące wydatki rzeczowe.

W ramach realizacji ww. zadania w 2013 r. m.in.:

- wydano 7.347 decyzji (w 2012 r. 7.636, a w 2011 r. 7.919 decyzji) w sprawach dotyczących świadczeń rodzinnych,
- świadczenia rodzinne pobierało (średniorocznie) 5.028 rodzin (w 2012 r. 5.201, a w 2011 r. 5.164 rodziny),

⁹ Dz. U. z 2013 r., poz. 1442.

- wydano 3.120 decyzji w sprawach dotyczących świadczeń z funduszu alimentacyjnego (w 2012 r. 3.092, a w 2011 r. 2.435 decyzji),
- świadczenia z funduszu alimentacyjnego pobierało (średniorocznie) 981 rodzin (w 2012 r. 989, a w 2011 r. 1.029 rodzin).

(dowód: akta kontroli str. 116-117)

b) finansowanie pobytu podopiecznych w ośrodkach wsparcia (rozdział 85203):

Działający przy MOPR Środowiskowy Dom Samopomocy w Słupsku (dalej: „ŚDS”) wydatkował pełną kwotę otrzymanych na realizację ww. zadania dotacji (647,4 tys. zł), za wyjątkiem 34,14 zł, które zwrócono na rachunek budżetu Wojewody Pomorskiego w terminie określonym w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W 2013 r. ww. dotację przeznaczono na sfinansowanie pobytu 78 podopiecznych w ŚDS, a na koniec 2013 r. nie było oczekujących na miejsce w ww. ośrodku wsparcia. W latach 2011-2012 w ŚDS przebywało – odpowiednio – 78 i 71 podopiecznych, a w całym okresie (2011-2013) średni czas oczekiwania na przyjęcie do ŚDS wynosił dwa tygodnie.

Pobyt podopiecznych w ośrodku finansowany był w całości ze środków ww. dotacji. W 2013 r. wysokość otrzymanej dotacji w przeliczeniu na jednego podopiecznego wynosiła 8,3 tys. zł rocznie (mniej o 1,1 tys. zł i o 1,5 tys. zł od dotacji na jednego podopiecznego w latach – odpowiednio – 2011 i 2012).

W 2013 r. ŚDS był kontrolowany przez MOPR oraz dwukrotnie przez Powiatową Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Słupsku (dalej: „Sanepid”), a w latach 2011-2012 trzykrotnie przez Sanepid i pięciokrotnie przez MOPR. Po przeprowadzonych kontrolach Sanepid nie przekazał ŚDS zaleceń pokontrolnych. Również w wyniku kontroli MOPR, obejmujących m.in. przegląd pomieszczeń oraz terenu wokół ośrodka, stan liczebny i wpłaty pobierane od podopiecznych, przegląd protokołów z kontroli pracowników dokonanej przez kierownika ŚDS, losowy przegląd teczek osobowych podopiecznych, w tym sprawdzenie indywidualnych planów postępowania terapeutycznego, druków współpracy z rodziną, aktualnych decyzji kierujących do ŚDS oraz ustalających odpłatność, orzeczenia o stopniu niepełnosprawności, druków odzwierciedlających postępy w rehabilitacji ruchowej, potwierdzeń o zapoznaniu się z regulaminem ośrodka oraz sprawy kadrowe i organizacyjne związane ze standaryzacją ośrodka, określone w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 grudnia 2010 r. w sprawie środowiskowych domów samopomocy¹⁰, nie stwierdzono nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli str. 119-120, 201-207)

c) finansowanie kosztów wydawania decyzji potwierdzającej prawo do świadczenia opieki zdrowotnej świadczeniobiorcom innym niż ubezpieczeni, spełniającym kryterium dochodowe zgodnie z art. 7 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych¹¹ (rozdział 85195):

Urząd wydatkował pełną kwotę otrzymanych na realizację ww. zadania dotacji (5,2 tys. zł), za wyjątkiem 3,57 zł, które zwrócono na rachunek budżetu Wojewody Pomorskiego w terminie określonym w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Dotację przeznaczono na pokrycie kosztów wydawania ww. decyzji, tj. na zakup materiałów biurowych. Wydatki z tego tytułu ujęto

¹⁰ Dz. U. z 2010 r. Nr 238, poz. 1586.

¹¹ Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.

w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”, zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych¹².

W 2013 r. Prezydent Miasta wydał:

- 205 decyzji potwierdzających prawo do świadczenia opieki zdrowotnej ww. świadczeniobiorcom, tj. o 92 decyzje więcej w porównaniu do 2012 r. i o 116 więcej w porównaniu do 2011 r. Wzrost liczby wydawanych decyzji wynikał z uruchomienia od 1 stycznia 2013 r. systemu eWUŚ, który spowodował skuteczniejszą weryfikację osób ubezpieczonych, a tym samym wzrost liczby osób ubiegających się o prawo do świadczeń opieki zdrowotnej.
- 20 decyzji odmawiających prawa do takiego świadczenia (w 2012 r. – 10, a w 2011 r. – osiem takich decyzji), a udział decyzji odmownych w liczbie decyzji potwierdzających prawo do świadczenia opieki zdrowotnej wynosił 9,8% (w latach 2011-2012 odpowiednio: 9,0% i 8,8%).

Prawo do ww. świadczenia posiadały: w 2013 r. 172 osoby, w 2012 r. 82 osoby, a w 2011 r. 78 osób, przy czym w poszczególnych latach po raz pierwszy przyznano to prawo – odpowiednio – 154, 73 i 72 osobom (wskaźnik takich osób w przeliczeniu na 1000 mieszkańców wynosił: w 2013 r. 1,67, w 2012 r. 0,78, a w 2011 r. 0,76).

Wysokość otrzymanej dotacji w przeliczeniu na jedną decyzję wynosiła w 2013 r. 19,86 zł (wzrost w porównaniu do 2012 r. o 1,12 zł, tj. o 6,0%).

Dokumentacja niezbędna do wydania decyzji (wniosek, potwierdzenie posiadania obywatelstwa polskiego i zamieszkiwania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz spełnianie kryterium dochodowego) była przygotowywana przez Wydział Zdrowia i Spraw Społecznych Urzędu, a rodzinny wywiad środowiskowy przeprowadzał MOPR.

Badanie 12 (5%) losowo wybranych postępowań przeprowadzonych w 2013 r. wykazało, że we wszystkich postępowaniach przed wydaniem decyzji Wydział Zdrowia i Spraw Społecznych Urzędu otrzymał z MOPR dokumenty potwierdzające przeprowadzenie rodzinnego wywiadu środowiskowego.

Ww. zadanie w 2013 r. realizował, zgodnie z odpowiednimi zapisami w zakresie czynności, jeden pracownik zatrudniony na stanowisku podinspektora w ww. Wydziale.

(dowód: akta kontroli str. 118, 121-146, 152-155, 160-161, 200)

Nadzór nad realizacją przez MOPR wypłaty świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego oraz finansowania pobytu podopiecznych w ośrodku wsparcia sprawował Prezydent Miasta, a czynności w zakresie nadzoru wykonywała Dyrektor Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych Urzędu, która otrzymywała z MOPR m.in.: miesięczne informacje o wydatkowaniu środków finansowych, kwartalne sprawozdania rzeczowo-finansowe z wykonania zadań z zakresu świadczeń rodzinnych, kwartalne sprawozdania z realizacji zadań przewidzianych w ustawie z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów¹³, półroczne i roczne sprawozdanie z wykonania budżetu, roczne

¹² Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.

¹³ Dz. U. z 2012 r., poz. 1228 ze zm.

sprawozdanie z działalności MOPR, roczne sprawozdanie z realizacji strategii rozwiązywania problemów społecznych w mieście Słupsku na lata 2010-2018.

(dowód: akta kontroli str. 4, 162-199)

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

3. Sprawozdawczość budżetowa

Opis stanu
faktycznego

Sprawozdania Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2013 r. zostały sporządzone prawidłowo, gdyż wykazane w kolumnie „Wykonanie” tych sprawozdań, w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

- kwoty otrzymanych dotacji (wszystkie rozdziały);
- kwoty wydatków zrealizowanych przez Urząd (rozdziały: 01095, 70005, 71013, 71014, 75011, 75045, 85195);

były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej w jednostce (zgodnie z wymogiem § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁴ oraz § 11 ust. 3 pkt 2 i ust. 4 pkt 2 załącznika nr 39 do ww. rozporządzenia).

Wykazane w kolumnie „Plan po zmianach” ww. sprawozdań kwoty dochodów z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji oraz planowane wydatki Urzędu na zadania zlecone – finansowane z dotacji, były zgodne z danymi wynikającymi z ww. ewidencji księgowej oraz planem finansowym jednostki (zgodnie z wymogiem § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 załącznika nr 39 do ww. rozporządzenia).

Ww. sprawozdania sporządzono w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁵.

(dowód: akta kontroli str. 44-56, 83-115)

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

4. Płatności i dotacje celowe na realizację projektów finansowanych z udziałem środków europejskich w ramach zadań zleconych

Opis stanu
faktycznego

W 2013 r. Miasto nie realizowało w ramach zadań zleconych projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskich.

(dowód: akta kontroli str. 44-56)

¹⁴ Dz. U. Nr 20, poz. 103.

¹⁵ Dz. U. z 2014 r., poz. 119.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹⁶ 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 Gdańsku.

Gdańsk, 22 marca 2014 r.

Kontroler
Zdzisław Stefan Zbierski
główny specjalista kontroli państwowej


podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Gdańsku

DYREKTOR
Delegatury NIK w Gdańsku

dr inż. Alicja Joanna Szczepaniak

¹⁶ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

