



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Katowicach

LKA – 4100-001-07/2014/P/14/001

P/14/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Katowicach

ul. Powstańców 29, 40-039 Katowice

T +48 32 784 42 00, F +48 32 784 42 30

lka@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/14/001 – Wykonanie budżetu państwa w 20013 r. – część 85/24 województwo śląskie
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach
Kontroler	Beata Pękul, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 89026 z dnia 20 stycznia 2014 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Urząd Miejski w Będzinie ¹ , ul. 11 Listopada 20, 42-500 Będzin
Kierownik jednostki kontrolowanej	Łukasz Komoniewski, Prezydent Miasta Będzina ² (dowód: akta kontroli str. 3-4)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie³ wykorzystanie przez Gminę Będzin w 2013 r. dotacji z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

W Urzędzie prawidłowo oszacowano wysokość środków finansowych, niezbędnych dla pełnej realizacji zadań zleconych, a zbadane wydatki zrealizowano legalnie i gospodarnie. Rzetelnie sporządzono również sprawozdania budżetowe w przedmiotowym zakresie.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Planowanie dotacji z budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

W budżecie Gminy na 2013 r. zaplanowano dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami w wysokości 11 282,8 tys. zł⁴, z tego:

- 176,6 tys. zł w dziale 750 *Administracja publiczna*⁵,
- 3,5 tys. zł w dziale 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*⁶,

¹ Zwany dalej *Urzędem*.

² Zwany dalej *Prezydentem*.

³ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

⁴ Plan pierwotny (po uchwaleniu ustawy budżetowej na 2013 r.) zwany dalej *planem pierwotnym* – decyzja Wojewody Śląskiego z dnia 21 lutego 2013 r. nr FBI.3111.27.5.2013 – zwiększony o dotację w kwocie 3 500 zł przeznaczoną przez Starostę Będzińskiego na konserwację systemów alarmowych (rozdział 75414).

⁵ Zadania: Sprawowanie funkcji organu wyższego stopnia w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej dotyczących obsługi administracyjnej obywatela, Zaspokajanie potrzeb Sił Zbrojnych i wojsk sojuszników przez sektor pozamilitarny oraz Prowadzenie spraw związanych z funkcjonowaniem jednostek samorządu terytorialnego, działalnością wojewodów i funkcjonowaniem terenowej administracji rządowej, działalnością lobbingsową oraz ze sprawowaniem nadzoru.

⁶ Dotacja przekazana przez Starostę Będzińskiego na konserwację systemów alarmowych.

- 1,4 tys. zł w dziale 851 *Ochrona zdrowia*⁷,

- 11 101,3 tys. zł w dziale 852 *Pomoc społeczna* (z tego: 10 996,8 tys. zł w rozdziale 85212⁸, 29,5 tys. zł w rozdziale 85213⁹, 75,0 tys. zł w rozdziale 85228¹⁰).

(dowód: akta kontroli str. 12-13)

Prezydent przekazywał Wojewodzie Śląskiemu¹¹ informacje o planowanych kwotach wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami.

W trakcie roku, w wyniku decyzji Wojewody, plan dotacji został zwiększony do kwoty 11 894,5 tys. zł, tj. o 611,7 tys. zł (5%), z tego o: 13,9 tys. zł w dziale 010 *Rolnictwo i łowiectwo* na pokrycie wydatków związanych ze zwrotem podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego¹², 0,6 tys. zł w dziale 752 *Obrona narodowa* na pokrycie kosztów związanych z organizacją szkoleń obronnych¹³, 0,7 tys. zł w dziale 851 na udzielanie świadczeń zdrowotnych dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego¹⁴, 601,5 tys. zł w dziale 852 (z tego: 397,3 tys. zł na realizację świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego¹⁵, 13,7 tys. zł na opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające świadczenie pielęgnacyjne¹⁶ oraz 190,5 tys. zł na pomoc finansową, na podstawie programu wspierania osób uprawnionych do świadczenia pielęgnacyjnego¹⁷). W dziale 750 plan dotacji uległ zmniejszeniu (per saldo) o kwotę 5,1 tys. zł, w tym w związku z nowelizacją ustawy budżetowej.

Zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami realizowane były przez Urząd oraz Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Będzinie¹⁸.

(dowód: akta kontroli str. 51-205, 413)

Szczegółowe badanie sposobu planowania dotacji w działach 851 i 852 (w rozdziałach 85212, 85213 i 85228) nie wykazało nieprawidłowości. Środki zaplanowano w oparciu o analizę danych dotyczących: średniej płacy zasadniczej i stawki godzinowej pracowników socjalnych otrzymujących dodatek za pracę w terenie, średniego czasu i kosztu przeprowadzenia wywiadu środowiskowego, jednostkowego kosztu wysłania korespondencji, liczby świadczeniobiorców w 2012 r., szacowanego wzrostu liczby osób uprawnionych do otrzymywania poszczególnych świadczeń oraz waloryzacji świadczeń.

(dowód: akta kontroli str. 6-7, 26-50, 484-485, 494, 497-498, 501-506)

Prezydent otrzymał od Wojewody informację o kwotach dotacji celowych, przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na rok 2013 w dniu 25 października 2012 r., tj. przed upływem terminu określonego w art. 143 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁹. Informacja o kwotach dotacji,

⁷ Zadanie: Udzielanie świadczeń zdrowotnych dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego.

⁸ Zadania: Świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego.

⁹ Zadanie: Opłacanie składek na ubezpieczenie zdrowotne z budżetu państwa za osoby uprawnione.

¹⁰ Zadanie: Wspieranie osób z zaburzeniami psychicznymi.

¹¹ Zwanemu dalej Wojewodą.

¹² Realizacja zadania w trybie ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. nr 52, poz. 379 ze zm.) – zwanej dalej ustawą o zwrocie podatku akcyzowego - decyzja Wojewody z 25 kwietnia 2013 r., nr FBI.3111.147.1.2013.

¹³ Decyzja Wojewody nr FBI.3111.178.47.2013 r.

¹⁴ Decyzja Wojewody Śląskiego z dnia 15 listopada 2013 r. nr FBI.3111.182.6.2013 r.

¹⁵ Wpływ na ostateczną kwotę przyznanej dotacji miało jej zwiększenie o kwotę 400 000 zł w oparciu o informację MOPS o niedoborach środków wynikających z realizacji zadań z zakresu świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego¹⁵ oraz jej zmniejszenie o kwotę 2 700 zł¹⁵.

¹⁶ Decyzja Wojewody z 14 sierpnia 2013 nr FBI.3111.251.3.2013 – zmiana planu 26 sierpnia 2013 r.

¹⁷ Realizacja rządowego programu wspierania osób uprawnionych do świadczenia pielęgnacyjnego.

¹⁸ Zwany dalej MOPS, który wykonywał zadania finansowane z działów 851 *Ochrona zdrowia* i 852 *Pomoc społeczna*.

¹⁹ Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm. – zwanej dalej ustawą o finansach publicznych.

przyjętych na podstawie ustawy budżetowej na 2013 r.²⁰, wpłynęła do Urzędu po terminie wynikającym z art. 148 ustawy o finansach publicznych, tj. 4 marca 2013 r., z uwagi na błąd w adresie.

Informację o kwotach dotacji Skarbnik przekazywał niezwłocznie do MOPS w Będzinie. Podział środków z dotacji (ujętych w planie pierwotnym) na realizację zadań z zakresu administracji rządowej dla Urzędu oraz MOPS odbywał się na podstawie otrzymanych od Wojewody informacji, wskazujących zadania, na realizację których przeznaczono dotacje.

(dowód: akta kontroli str. 5-13)

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

2. Wykorzystanie przez Gminę dotacji

Opis stanu faktycznego

Miasto wykorzystało w 2013 r. na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami dotacje z budżetu państwa w łącznej kwocie 11 529,8 tys. zł, tj. 96,93 % przyznanych kwot (11 894,5 tys. zł).

Z zaplanowanej w dziale 852 dotacji, w kwocie 11 702 806 zł, wydatkowano 11 338 222,08 zł, tj. 96,9%. I tak:

- w 96,88 % wykorzystano dotację (zaplanowaną w kwocie 11 394 100 zł) w rozdziale 85212. Kwoty 354 524,98 zł nie wydatkowano na planowane świadczenia pielęgnacyjne, gdyż od lipca 2013 r. zmieniły się zasady przyznawania tych świadczeń i wszystkie decyzje przyznające świadczenia wygasły z mocy prawa z dniem 30 czerwca 2013 roku. Część osób nie zakwalifikowała się do wcześniej pobieranego świadczenia na nowych zasadach lub w ogóle nie złożyła wniosku o przyznanie świadczenia,
- w 92,18% wykorzystano dotację (planowaną w kwocie 43 190 zł) w rozdziale 85213. Niewykorzystanie środków w wys. 3 376,76 zł na opłacenie składki zdrowotnej dla osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne było spowodowane mniejszą niż przewidywano liczbą takich osób,
- w 94 % wykorzystano dotację (w kwocie 75 012 zł) w rozdziale 85228. Niewykorzystanie kwoty 4 521,50 zł wynikało z mniejszej niż zaplanowano liczby godzin wypracowanych z osobami z zaburzeniami psychicznymi, wymagającymi specjalistycznych usług opiekuńczych,
- w 98,86 % wydatkowano dotację (w kwocie 190 504 zł) na realizację programu rządowego w rozdziale 85295. Nie wydatkowano kwoty 2 160,68 zł, z uwagi na mniejszą niż przewidywano ilość osób uprawnionych do świadczenia pielęgnacyjnego.

W ocenie NIK, zwrot otrzymanych dotacji celowych w ww. dziale nastąpił z przyczyn niezależnych od kontrolowanej jednostki i nie wpłynął na prawidłowość wykonywania zadań zleconych.

W dziale 750 - planowane dotacje w kwocie 171 538 zł wykorzystano w 99,98% (171 509,59 zł), a w pozostałych działach dotacja wykorzystana została

²⁰ Ustawa z dnia 25 stycznia 2013 r., Dz. U. z 2013 r., poz. 169 ze zm.

w planowanej wysokości (tj. 13 889,12 zł w dziale 010, 600 zł w dziale 752, 3 500 zł w dziale 754 i 2 123 zł w dziale 851).

Niewykorzystana dotacja w łącznej kwocie 364 612,33 zł została zwrócona na konto Urzędu Wojewódzkiego w dniach: 31 grudnia 2013 r. i 2 stycznia 2014 r., tj. w z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 13, 39-41, 239-255, 257-259, 416-417, 496, 500)

Nie stwierdzono przypadków nierytmicznego bądź nieproporcjonalnego otrzymywania środków od Wojewody Śląskiego oraz ich przekazywania do MOPS przez Urząd.

(dowód: akta kontroli str. 207-210, 239-255)

Miasto dofinansowało środkami własnymi, w kwocie 96 529 zł, realizację zadań związanych z wypłatą świadczeń rodzinnych (rozdział 85212). Kwota dofinansowania wynikała z niewystarczających środków przyznanych ustawowo (w wysokości 3 % dotacji) na koszty obsługi zadania związanego z realizacją wypłat świadczeń rodzinnych²¹.

Ponadto, jak wyjaśniła Skarbnik Miasta, szacunkowa wartość dofinansowania środkami gminy zadań z zakresu administracji rządowej (rozdział 75011- *Urzędy wojewódzkie*) wyniosła 825 051 zł, a zdecydowaną większość tej kwoty stanowią wynagrodzenia pracowników realizujących zadania zlecone. Środki otrzymane od Wojewody nie pokrywały faktycznych kosztów.

(dowód: akta kontroli str. 494-495)

W 2013 r. Prezydent nie występował na drogę postępowania sądowego w związku z niewystarczającą kwotą dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej.

(dowód: akta kontroli str. 496)

Wykorzystanie objętych szczegółowym badaniem kontrolnym dotacji w działach: 010, 851 i 852, przebiegało prawidłowo:

- 1) 13 889,12 zł (w dziale 010) wykorzystano na realizację zadania w trybie ustawy o zwrocie podatku akcyzowego²². Środki finansowe w kwocie 13 616,78 zł zostały przekazane przez Urząd na konto wnioskodawcy, zgodnie z treścią złożonego wniosku o dotację w dniu 29 kwietnia 2013 r., a kwota 272,34 zł została wydatkowana na pokrycie kosztów prowadzonego postępowania. Zgodnie z § 6 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę²³, Prezydent złożył Wojewodzie okresowe i roczne rozliczenie przedmiotowej dotacji, w terminach określonych w tym przepisie.

(dowód: akta kontroli str. 51-65)

²¹ Art. 33 ust. 2a ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2013 r., poz. 1456), zwana dalej ustawą o świadczeniach rodzinnych.

²² Zapotrzebowanie na środki złożone zostało przez Urząd w dniu 12 marca 2013 r., w związku z wydaną przez Prezydenta decyzją z dnia 6 marca 2013 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

²³ Dz. U. z 2013 r., poz. 1339.

- 2) 2 123 zł (w dziale 851) wykorzystano na sfinansowanie, zgodnie z art. 7 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych²⁴, kosztów wydania przez gminę 107 decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni, spełniających kryterium dochodowe, o którym mowa w art. 8 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej²⁵. Dotację otrzymano od Wojewody w oparciu o zapotrzebowania składane przez MOPS w ciągu roku, w których zawierano kalkulację kosztów²⁶ wydania decyzji w poszczególnych okresach 2013 r.²⁷

(dowód: akta kontroli str. 137-138, 224-238)

W latach 2011 – 2013 liczba wydanych przez Gminę decyzji w sprawie potwierdzenia prawa do świadczenia opieki zdrowotnej systematycznie wzrastała z 62 w 2011 r., poprzez 82 w 2012 r., do 107 w 2013 r., w tym po cztery decyzje odmowne w latach 2011 - 2012 i 3 decyzje odmowne w 2013 r. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Katowicach uchyliło jedną decyzję, tj. 0,4% wydanych decyzji. Urząd nie gromadził informacji o liczbie uprawnionych do świadczenia opieki zdrowotnej po raz pierwszy. Jak wyjaśniła Skarbnik Miasta: (...) *Z posiadanej dokumentacji można stwierdzić jedynie częstotliwość potwierdzania tego prawa dla danego świadczeniobiorcy.*

(dowód: akta kontroli str. 137-138, 225 – 238, 256)

- 3) 11 039 575,02 zł wykorzystano na zadania w zakresie pomocy społecznej (dział 852), z tego:

- dotację w wys. 7 466 823,75 zł (rozdział 85212) wydatkowano na realizację zadań w trybie ustawy o świadczeniach rodzinnych²⁸, wypłat świadczeń i ich obsługę oraz w wys. 3 572 751,27 zł na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego²⁹ i ich obsługę, realizowanych w trybie ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów³⁰.

Łącznie wypłacono³¹: 33 763 zasiłki rodzinne (z dodatkami do zasiłków rodzinnych), 13 728 zasiłków pielęgnacyjnych, 1 468 świadczeń pielęgnacyjnych, 577 dodatków do świadczeń pielęgnacyjnych, 21 specjalnych zasiłków opiekuńczych, 580 jednorazowych zapomóg

²⁴ Dz. U. z 2008 r. nr 164, poz. 1027, ze zm., zwana dalej *ustawą o świadczeniach opieki zdrowotnej*.

²⁵ Dz. U. z 2013 r., poz. 182, ze zm.

²⁶ Kalkulacje oparte m.in. o dane dot. średniej płacy zasadniczej i stawki godzinowej pracowników socjalnych otrzymujących dodatek za pracę w terenie, średni czas i koszt przeprowadzenia jednego wywiadu środowiskowego, jednostkowy koszt wysłania korespondencji.

²⁷ W dniu 7 stycznia 2013 r. Urząd otrzymał pismo NZV.3111.3.2.2013 z dnia 3 stycznia 2013 r. Wydziału Nadzoru nad Systemem Opieki Zdrowotnej Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach, w którym Prezydent poinformowany został m.in., że dotacja na finansowanie kosztów wydawania przez gminy decyzji potwierdzających prawo do świadczenia opieki zdrowotnej świadczeniobiorcom innym niż ubezpieczeni, spełniającym kryterium dochodowe zgodnie z art. 7 ust. 4 ustawy o świadczeniach uruchamiane będą w systemie kwartalnym na podstawie składanych zapotrzebowani zawierających kalkulację kosztów wg rzeczywistego wykonania wydatków - Decyzja Wojewody z 15 listopada 2013 r. nr FBI.3111.182.6.2013

²⁸ W tym na: zasiłki rodzinne 3 659 913,30 zł; zasiłki pielęgnacyjne 2 100 290 zł; świadczenia pielęgnacyjne 878 263,30 zł; specjalny zasiłek opiekuńczy 10 920 zł; jednorazową zapomogę z tytułu urodzenia dziecka 368 000 zł; składki na ubezpieczenia społeczne od podopiecznych 227 845,57 zł utrzymanie świadczeń rodzinnych 28 378,25 zł; place i pochodne świadczeń rodzinnych 193 213,33 zł.

²⁹ W tym na: fundusz alimentacyjny 3 469 926,87 zł; utrzymanie funduszu alimentacyjnego 35 303,25 zł; place i pochodne funduszu alimentacyjnego 67 521,15 zł.

³⁰ Dz. U. z 2012 r., poz. 1228, ze zm.

³¹ Zgodnie z kwartalnym sprawozdaniem rzeczowo-finansowym z wykonania zadań z zakresu świadczeń rodzinnych oraz sprawozdaniem z realizacji zadań przewidzianych w ustawie z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów za czwarty kwartał 2013 r. z dnia 15 stycznia 2014 r. (uwzględniając wznowienie wydatków).

z tytułu urodzenia dziecka, 8 198 świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz 1 481 składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

(dowód: akta kontroli str. 13, 139-157, 246, 257-258, 262-263, 276-291, 499-500)

Na przełomie lat 2011 – 2013 na zbliżonym poziomie pozostawała liczba świadczeń (i składek)³², przy jednoczesnym utrzymaniu na podobnym poziomie wysokości kosztów ich obsługi (wynagrodzenia oraz wydatki rzeczowe)³³. Nieznacznemu zmniejszeniu uległa średnia liczba rodzin pobierających świadczenia rodzinne³⁴, zasiłek rodzinny³⁵ i świadczenia z funduszu alimentacyjnego³⁶.

Na niezmiennym poziomie pozostawał wskaźnik relacji kwoty wyegzekwowanych zaległości do kwoty wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego³⁷.

(dowód: akta kontroli str. 489, 495, 499)

- 39 813,24 zł (rozdział 85213) wykorzystano na opłacenie, zgodnie z art. 86 ust. 1 pkt 9 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej, składki na ubezpieczenie zdrowotne z budżetu państwa za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne.

(dowód: akta kontroli str. 13, 158-161, 250-251, 292-327)

- 70 490,50 zł³⁸ (rozdział 85228) wykorzystano na zorganizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi, o których mowa w art. 18 ust. 1 pkt 3 ustawy o pomocy społecznej. Świadczeniami objęto od kwietnia 2013 r. 23 osoby, wypracowano 8 293 godziny.

(dowód: akta kontroli str. 13, 252-253, 328-414, 417)

- 188 343,32 zł wydatkowano na realizację rządowego programu wspierania niektórych osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne, ustanowionego uchwałą Rady Ministrów nr 104/2012 z dnia 25 czerwca 2012 r., oraz rządowego programu wspierania osób uprawnionych do świadczenia pielęgnacyjnego, ustanowionego uchwałą Rady Ministrów nr 48/2013 z dnia 26 marca 2013 r., tj. zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 6 ustawy o pomocy społecznej. Łącznie wypłacono 931 świadczeń.

(dowód: akta kontroli str. 13, 264, 340-412, 417)

W ramach sprawowanego nadzoru pracownicy Urzędu przeprowadzili w 2011 r. w MOPS kontrolę, której tematyką objęto m.in. działalność merytoryczną jednostki. Zdiagnozowano występujące wówczas nieprawidłowości i podjęto stosowne działania, w tym dokonano zmiany kierownika jednostki. W 2012 r. przeprowadzono dwie kontrole jednostki, a w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami,

³² W 2011 r. wypłacono 63 405, w 2012 r. wypłacono 62 409 świadczeń i w 2013 r. 60 535 świadczeń.

³³ Łączne koszt obsługi wyniosły: 318 745,43 zł w 2011 r., 319 024,31 zł w 2012 r. i 324 415,98 zł.

³⁴ 2 279 rodzin w 2011 r., 2 180 rodzin w 2012 r. i 2 114 rodzin w 2013 r.

³⁵ 1 311 rodzin w 2011 r., 1 170 rodzin w 2012 r. i 1 117 rodzin w 2013 r.

³⁶ 497 rodzin w 2011 r., 499 rodzin w 2012 r. i 489 rodzin w 2013 r.

³⁷ 11,54 w 2011 r., 11,56 w 2012 r. i 11,45 w 2013 r.

³⁸ Wydatków dokonywano na podstawie rachunków wystawianych przez Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zespół Medyczny Alicja Kluczna z siedzibą w Dąbrowie Górniczej.

wskazanymi w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 9 lipca 2012 r oraz sprawozdaniu z kontroli sprawdzającej z dnia 19 października 2012 r., a dotyczącymi m.in. działalności merytorycznej MOPS, ewidencji czasu pracy pracowników, nieterminowych wypłat nagród jubileuszowych, kwalifikowaniem kosztów niezgodnie z zasadą memoriału, Prezydent otrzymał od Dyrektora MOPS informacje o podjętych działaniach, w celu wyeliminowania ww. nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli str. 431, 433-434, 439-458)

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w badanym zakresie.

3. Sprawozdawczość budżetowa – sprawozdanie RB – 50

Opis stanu
faktycznego

Sprawozdania budżetowe Rb-50 (zbiorcze) o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za IV kwartał 2013 r. sporządzone zostały w szczególności sprawozdań jednostkowych, zgodnie z § 6 ust. 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości. Dane w nich zawarte były zgodne z ewidencją księgową i wynikały z sumy sprawozdań jednostkowych Urzędu oraz MOPS, realizujących te zadania w 2013 r. Sprawozdania sporządzono rzetelnie, zgodnie z wymogami rozporządzenia. Sprawozdania te zostały przekazane do Wojewody w dniu 7 lutego 2014 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w załączniku nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej³⁹.

(dowód: akta kontroli str. 413-430)

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

4. Płatności i dotacje celowe na realizację projektów finansowanych z udziałem środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

Gmina Będzin w 2013 r. nie realizowała projektów finansowych z udziałem środków europejskich w ramach zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami.

(dowód: akta kontroli str. 413)

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

³⁹ Dz. U. Nr 20, poz. 103.

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 o Najwyższej Izbie Kontroli⁴⁰ 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 Katowicach.

Katowice, dnia 28 marca 2014 r.

**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Katowicach**

**Kontroler
Beata Pękuł
Gł. specjalista kontroli państwowej**

.....

⁴⁰ Dz. U. z 2012 r., poz.82 ze zm.