



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

LLO.410.001.05.2017

P/17/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Łodzi
ul. Kilińskiego 210, 90-980 Łódź
T +48 42 239 32 00, F +48 42 239 32 90
llo@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P 17/001 Wykonanie budżetu Państwa w 2016 r.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi
Kontroler	Andrzej Pietrzyk, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LLO/2/2017 z dnia 2 stycznia 2017 r. (dowód: akta kontroli str.1)
Jednostka kontrolowana	Urząd Miejski w Łowiczu, ul. Stary Rynek 1, 99-400 Łowicz, zwany dalej „Urzędem”
Kierownik jednostki kontrolowanej	Krzysztof Jan Kaliński, Burmistrz Miasta Łowicza. (dowód: akta kontroli str. 2-7)

II. Wprowadzenie

Przedmiotem kontroli była ocena wykorzystania w 2016 r. wybranych dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej, obejmujących:

- sprawy obywatelskie¹ (część dotacji ujętej w dz. 750 Administracja publiczna, rozdz. 75011 Urzędy Wojewódzkie),
- świadczenia wychowawcze stanowiące wsparcie rodziny w ramach programu *Rodzina 500+*² (dotacja w dz. 852 Pomoc społeczna, rozdz. 85211 Świadczenie wychowawcze),
- świadczenia z funduszu alimentacyjnego³ (część dotacji ujętej w dz. 852, rozdz. 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego).

Na realizację skontrolowanych zadań Miasto Łowicz wydatkowało w 2016 r. dotacje w kwocie 14.032,6 tys. zł (odpowiednio: 269,9 tys. zł, 12.188,2 tys. zł i 1.574,5 tys. zł dla kolejnych z ww. kategorii zadań), stanowiącej 68,2% wydatków na wszystkie zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone gminom (20.578,2 tys. zł). Przyznane na skontrolowane zadania dotacje zostały wydatkowane odpowiednio w: 97,5%, 99,5% i 99,9%⁴ planu po zmianach.

Zadania z zakresu spraw obywatelskich realizowane były przez Urząd Miejski. Obsługą świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz programu *Rodzina 500+* zajmował się Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Łowiczu (MOPS).

(dowód: akta kontroli str. 58-60, 87-101, 105-106, 126-127, 139)

¹ Zadania wynikające z ustaw: z dnia 28 listopada 2014 r. Prawo o aktach stanu cywilnego (Dz.U. z 2016 r. poz. 2064), z dnia 6 sierpnia 2010 r. o dowodach osobistych (Dz.U. z 2016 r., poz. 391 ze zm.) oraz z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (Dz.U. z 2016 r. poz. 772 ze zm.), zwanych dalej odpowiednio: „ustawą Prawo o aktach stanu cywilnego”, „ustawą o dowodach osobistych” i „ustawą o ewidencji ludności”.

² Zadania wynikające z ustawy z dnia 11 lutego 2016 o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (Dz. U. z 2016 r., poz. 195 ze zm.), dalej „program *Rodzina 500+*”.

³ Zadania realizowane na podstawie ustawy z 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2016 r., poz. 169 ze zm.).

⁴ Dane ustalone dla rozdz. 85212.

III. Ocena kontrolowanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁵ wykorzystanie przez Miasto Łowicz dotacji na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich, programu *Rodzina 500+* oraz obsługi funduszu alimentacyjnego. W Urzędzie zapewniono prawidłową obsługę tych dotacji. Otrzymane z budżetu państwa środki na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem, zaś środki przekazane na realizację świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz programu *Rodzina 500+* niezwłocznie przekazano do MOPS. Zbadane dotacje zostały prawidłowo zaewidencjonowane i terminowo rozliczone. Urząd Miejski rzetelnie wywiązywał się z obowiązków sprawozdawczych. Sprawozdania z wykorzystania dotacji terminowo przekazywano do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, a zaprezentowane w nich dane wynikały z ewidencji księgowej i sprawozdań jednostkowych MOPS.

VI. Wyniki kontroli

1. Planowanie dotacji z budżetu państwa na realizację zadań

Opis stanu
faktycznego

Środki finansowe na realizację zadań dotyczących spraw obywatelskich i świadczeń z funduszu alimentacyjnego Urząd zaplanował na poziomie określonym w informacji Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi (zwanego dalej „ŁUW”) o wstępnych kwotach dotacji zaplanowanych na 2016 r. i informacji ŁUW o ustalonych w wyniku podziału kwot dochodów i wydatków określonych w ustawie budżetowej na rok 2016. Informacje te Urząd Miejski otrzymał z ŁUW w terminach określonych w art. 143 ust. 1 pkt 2 i art. 148 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶.

Informacja z ŁUW o planowanych kwotach dotacji na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich (233,7 tys. zł, łącznie 506,2 tys. zł w rozdz. 75011) i na realizację zadań z zakresu świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (6.083,8 tys. zł w rozdz. 85212) stanowiła podstawę do ujęcia tych dotacji w uchwale budżetowej Miasta Łowicza na 2016 r.⁷ oraz w planie finansowym Urzędu.

W wyniku podziału kwot dochodów i wydatków określonych w ustawie budżetowej na 2016 r. wysokość dotacji dla Miasta Łowicza na zadania z zakresu spraw obywatelskich nie uległa zmianie, natomiast dotacja w rozdziale 85212 została zmniejszona do 5.763 tys. zł. Zaplanowane kwoty dotacji były wystarczające do realizacji zadań w powyżej wskazanych zakresach.

(dowód: akta kontroli str. 28-30, 141-143)

Informację o planowanej kwocie dotacji na wdrożenie programu *Rodzina 500+* (45 tys. zł w rozdz. 85295 Pozostała działalność⁸) ŁUW przekazał do Urzędu Miejskiego w dniu 23 lutego 2016 r., zaś informację o planowanej na 2016 r. wysokości dotacji na realizację tego programu w dniu 4 kwietnia 2016 r. (10.094,6 tys. zł w rozdz. 85295⁹).

⁵ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, opisowa, negatywna.

⁶ Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm., dalej „ufp”.

⁷ Uchwała nr XVIII/122/2015 Rady Miejskiej w Łowiczu z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 r.

⁸ 20 tys. zł w § 2010 i 25 tys. zł w § 6310.

⁹ Na podstawie decyzji Wojewody Łódzkiego kwoty te zostały następnie przeniesione do rozdz. 85211.

Na podstawie informacji z ŁUW dotacja na wdrożenie i realizację programu *Rodzina 500+* została wprowadzona do planu finansowego Urzędu zarządzeniami Prezydenta Miasta¹⁰ w sprawie zmian w budżecie Miasta Łowicza na rok 2016.

(dowód: akta kontroli str. 114, 123-125)

Informacje o wysokości dotacji ujętej w projekcie budżetu i uchwalonym budżecie Miasta Łowicza w rozdz. 85212 Urząd Miejski przekazał do MOPS z zachowaniem terminów określonych w art. 248 ust. 1 i 249 ust. 1 ufp.

(dowód: akta kontroli str. 123-125)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności Urzędu w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i nie wniesiono uwag.

2. Realizacja dotowanych zadań

Opis stanu
faktycznego

W 2016 r. pierwotnie przyznane kwoty dotacji zostały zwiększone w rozdz. 75011 o 43,1 tys. zł (do 386,4 tys. zł, w tym na sprawy obywatelskie do 276,8 tys. zł), w rozdz. 85211 o 2.110,9 tys. zł do 12.250,5 tys. zł, a w rozdz. 85212 o 1.460,7 tys. zł do 7.223,7 tys. zł.

Wielkość środków na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich ustalona została przez ŁUW. Zmiany w wysokości dotacji na realizację programu *Rodzina 500+* (rozdz. 85211) i świadczeń z funduszu alimentacyjnego (rozdz. 85212) wynikały ze wskazywanych przez MOPS potrzeb. Stosownie do potrzeb na zwiększone środki ŁUW przekazywał decyzje skutkujące zmianami w budżecie Miasta Łowicza i planie finansowym MOPS¹¹.

ŁUW przekazywał dotacje na sprawy obywatelskie na podstawie przewidywanej liczby czynności w powyższym zakresie, w wysokości około 1/12 planu miesięcznie, po uwzględnieniu zmian wynikających z przedstawionych przez Urząd Miejski rozliczeń. Rozliczenie dotacji odbywało się na zasadach określonych przez Ministerstwo Finansów, w oparciu o rzeczywistą liczbę zrealizowanych spraw i medianę stawki roboczogodziny.

Otrzymane z ŁUW transze dotacji na realizację programu *Rodzina 500+* i wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego Urząd przekazywał do MOPS w sposób umożliwiający terminową realizację zadań¹².

W 2016 r. nie wystąpiły przypadki blokowania wydatków na badane dotacje.

(dowód: akta kontroli str. 107-125, 150-175)

Realizując zadania z zakresu spraw obywatelskich Urząd załatwił w 2016 roku 22.742 sprawy, z tego 14.755 na podstawie przepisów ustawy Prawo o aktach stanu cywilnego, 4.231 na podstawie ustawy o dowodach osobistych i 3.756 spraw dotyczących zadań określonych w ustawie o ewidencji ludności. Na zadania te wydatkowano dotację w kwocie 269,9 tys. zł, tj. 97,5% środków przyznanych i otrzymanych z ŁUW (276,8 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 84, 126-129)

W 2016 r. liczba stałych mieszkańców Miasta Łowicza w wieku do 18 lat wynosiła 5.064 osób. Świadczeniami z programu *Rodzina 500+* objęto 2.903 dzieci (57,3%

¹⁰ Zarządzenia Prezydenta Miasta Łowicza w sprawie zmian w budżecie Miasta Łowicza na rok 2016 w zakresie dotacji celowych: nr 158/2016 z dnia 12 maja 2016 r., nr 311/2016 z 30 września 2016 r., nr 368/2016 z 16 listopada 2016 r. i nr 398/2016 z 12 grudnia 2016 r.

¹¹ Zarządzenia Prezydenta Miasta Łowicza w sprawie zmian w budżecie Miasta Łowicza na rok 2016 w zakresie dotacji celowych: nr 307/2016 z 30 września 2016 r., nr 358/2016 z 7 listopada 2016 r.

¹² w terminie średnio do 6 dni kalendarzowych. W Urzędzie nie opracowano harmonogramu wpłat.

dzieci w tej grupie wiekowej) z 1.998 rodzin, którym wypłacono 24.014 świadczeń na łączną kwotę 11.951,1 tys. zł. Koszty obsługi programu, razem z jego wdrożeniem wyniosły 237,1 tys. zł (2% otrzymanej dotacji). Łącznie w rozdz. 85211 wydatkowano 12.188,2 tys. zł (99,5% planu po zmianach).

(dowód: akta kontroli str. 86, 105-106)

W 2016 r. liczba świadczeń z funduszu alimentacyjnego dla 338 osób uprawnionych (z 226 rodzin) wyniosła 3.739, a ich wartość stanowiła kwotę 1.528,7 tys. zł. Koszty obsługi wyniosły 45,8 tys. zł (3% wartości świadczeń). Łącznie na wypłatę świadczeń i koszty obsługi wydatkowano 1.574,5 tys. zł.

Wydatki w rozdz. 85212 wyniosły ogółem 7.219,2 tys. zł (99,9% zaplanowanych i przekazanych środków).

(dowód: akta kontroli str. 105-106)

Objęte badaniem dotacje zostały prawidłowo zaksięgowane i rozliczone. Urząd w terminie przewidzianym w art. 168 ust. 6 ufp zwrócił do ŁUW niewykorzystane kwoty dotacji na zadania z zakresu spraw obywatelskich w rozdz. 75011, §2010 (6,9 tys. zł), na realizację programu Rodzina 500+ w rozdz. 85211, §2060 (62,2 tys. zł) oraz na zadania finansowane w rozdz. 85212, §2010 (4,5 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 126-129)

Wykonanie zadań z zakresu spraw obywatelskich było przedmiotem miesięcznych sprawozdań kierowanych do ŁUW, w których wskazywano efekty rzeczowe podejmowanych działań. Sprawozdania związane z wykonywanych zadań w zakresie funduszu alimentacyjnego i programu Rodzina 500+ były kierowane do ŁUW bezpośrednio przez jednostkę realizującą te zadania (MOPS).

(dowód: akta kontroli str. 134-135, 139-140)

Sprawozdanie Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za IV kwartał 2016 r. przekazano do ŁUW z zachowaniem terminu wskazanego w załączniku nr 44 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹³, według wzoru określonego w załączniku nr 29 do tego rozporządzenia. Dane wykazane w sprawozdaniu wynikały z ewidencji księgowej Urzędu i sprawozdań MOPS.

(dowód: akta kontroli str. 87-122)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności Urzędu w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i nie wniesiono uwag.

V. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹⁴, zwanej dalej „ustawą o NIK”, odstępuje od formułowania wniosków pokontrolnych.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

¹³ Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.

¹⁴ Dz.U. z 2015 r. poz. 1096 ze zm.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie

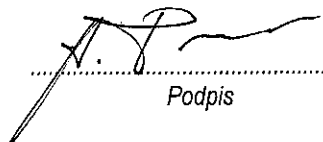
Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Łodzi.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Łódź, dnia 13 marca 2017 r.

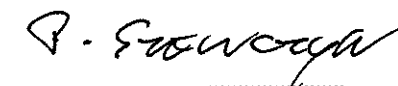
Kontroler:

Andrzej Pietrzyk
Specjalista kontroli państwowej


.....
Podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Łodzi

Dyrektor
Przemysław Szewczyk


.....
Podpis


10.03.2017 r.

