



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Lublinie

LLU.410.001.06.2018

P/18/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Lublinie

ul. Okopowa 7, 20-022 Lublin

T +48 81 461 31 20, F +48 81 461 31 11

llu@nik.gov.pl

Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-112, 20-001 Lublin 1

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/18/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w zakresie wykorzystania przez jednostki samorządu terytorialnego wybranych dotacji z budżetu państwa
<i>Okres objęty kontrolą</i>	Od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r.
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Urząd Gminy w Markuszowie, ul. M. Sobieskiego 1, 24-173 Markuszów (dalej: Urząd lub UG)
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Andrzej Rozwałka, Wójt Gminy Markuszów od 18 czerwca 1990 r. (dowód: akta kontroli str. 4)
<i>Podstawa prawna</i>	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Lublinie
<i>Kontroler</i>	Marek Dalek, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LLU/3/2018 z dnia 8 stycznia 2018 r. (dowód: akta kontroli str. 3)

II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykorzystania dotacji z budżetu państwa na wypłatę świadczeń wychowawczych i z funduszu alimentacyjnego oraz dotacji na wyposażenie gabinetów profilaktyki zdrowotnej w sprzęt i aparaturę medyczną, pod względem legalności, gospodarności i rzetelności. Ocenie podlegało w szczególności planowanie, wykorzystanie i rozliczenie dotacji oraz prawidłowość wykazywania danych w sprawozdaniach. Podstawą sformułowania oceny była analiza dokumentów w ww. zakresie. Szerszy opis działań kontrolnych przedstawiono w części IV. Wyniki kontroli.

III. Ocena

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli² Gmina Markuszów prawidłowo zaplanowała i wykorzystwała dotacje z budżetu państwa na realizację w 2017 r. zadań określonych ustawami z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci³ oraz z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów⁴.

Terminowo i prawidłowo sporządzono i przekazano do Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego (dalej: LUW) sprawozdania Rb-50 o dotacjach i o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2017 r.

Stwierdzona nieprawidłowość polegała na przeznaczeniu środków finansowych w kwocie 3 tys. zł z dotacji z budżetu państwa na wyposażenie gabinetu profilaktyki zdrowotnej w sprzęt i aparaturę medyczną oraz rozliczeniu tej dotacji w LUW, pomimo niewywiązania się dostawcy z dostawy sprzętu.

¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 524 (dalej: ustawa o NIK).

² W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej stosuje się ocenę opisową.

³ Dz. U. z 2017 r. poz. 1851, ze zm.

⁴ Dz. U. z 2017 r. poz. 489, ze zm.

IV. Wyniki kontroli

Opis stanu
faktycznego

1. W 2017 r. z budżetu państwa z części 85/06 – województwo lubelskie Gminie przyznane zostały dotacje w wysokości 4.516,3 tys. zł, z których wykorzystano 4.348,2 tys. zł, tj. 96,3%. Ponad 85% dotacji przeznaczono na wypłatę świadczeń wychowawczych oraz świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego i składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

(dowód: akta kontroli str. 93-94)

2. Kwoty dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej zostały ujęte w budżecie Gminy w wysokości wynikającej z pism LUW, przekazanych na podstawie art. 143 ust. 1 pkt 2 i art. 148 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵. Plan dochodów i wydatków na te zadania opracowany został zgodnie z art. 249 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy.

(dowód: akta kontroli str. 5-32)

Plan dotacji na wypłatę świadczeń wychowawczych oraz z funduszu alimentacyjnego na 2017 r. ustalono na podstawie przewidywanych wydatków na te zadania w 2016 r. Dane te Urząd przekazał do Wydziału Polityki Społecznej LUW w dniu 31 maja 2016 r.

(dowód: akta kontroli str. 33-34)

Plan dotacji na sfinansowanie świadczeń wychowawczych, ustalony w wysokości 2.206 tys. zł, w trakcie roku został zwiększony decyzjami budżetowymi Wojewody Lubelskiego do kwoty 2.424,7 tys. zł. Plan dotacji na sfinansowanie wydatków na świadczenia rodzinne i z funduszu alimentacyjnego, ustalony w kwocie 1.361 tys. zł, zwiększono o 60,0 tys. zł (do kwoty 1.421 tys. zł).

W związku z mniejszym niż szacowano zapotrzebowaniem Gminy na środki finansowe, Wojewoda Lubelski, decyzją z 22 grudnia 2017 r., dokonał blokady planowanych wydatków na świadczenia wychowawcze na kwotę 90,2 tys. zł oraz na świadczenia rodzinne i z funduszu alimentacyjnego na kwotę 42 tys. zł.

Dotacje na finansowanie ww. świadczeń wpłynęły na rachunek bankowy Urzędu w kwotach i terminach zapewniających pełne i terminowe wykonanie zadań. Środki finansowe na realizację zadań z zakresu pomocy społecznej były przekazywane przez Urząd do Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Markuszowie w terminach umożliwiających wypłatę świadczeń osobom uprawnionym.

(dowód: akta kontroli str. 35-70, 115)

3. Dotacja w kwocie 6,7 tys. zł na wyposażenie gabinetu profilaktyki zdrowotnej⁶ w sprzęt i aparaturę medyczną, przyznana została na podstawie art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 15 września 2017 r. o szczególnych rozwiązaniach zapewniających poprawę jakości i dostępności świadczeń opieki zdrowotnej⁷. Umowa w sprawie dotacji zawarta została z Wojewodą Lubelskim w dniu 22 listopada 2017 r. Wnioskiem z 14 grudnia 2017 r. Gmina wystąpiła do LUW o przekazanie środków finansowych w kwocie 6,7 tys. zł z tytułu ww. dotacji. Kwota ta wpłynęła na rachunek Urzędu 27 grudnia 2017 r., tj. w terminie określonym we wniosku UG.

W dniu 12 stycznia 2018 r. Gmina przekazała do LUW rozliczenie dotacji, w którym wykazała wydatkowanie kwoty 6,7 tys. zł na wyposażenie gabinetu profilaktyki zdrowotnej.

⁵ Dz. U. z 2017 r. poz. 2077.

⁶ W Szkole Podstawowej w Markuszowie.

⁷ Dz. U. poz. 1774.

Przeprowadzone w dniu 17 stycznia 2018 r. przez kontrolera NIK oględziny wykazały, że gabinet profilaktyki zdrowotnej wyposażony był jedynie częściowo, do dnia oględzin wykonawca nie dostarczył urządzeń o wartości 3 tys. zł brutto. Faktura za zamówiony sprzęt, wystawiona przez wykonawcę 11 grudnia 2017 r. na kwotę 6,7 tys. zł, została zapłacona 12 grudnia 2017 r.

(dowód: akta kontroli str. 71-92, 95-100)

4. W 2017 r. wydatki na wypłatę świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego wyniosły 1.370,6 tys. zł (96,5% planu), a niewykorzystana kwota otrzymanych środków finansowych (8,4 tys. zł) została odprowadzona na rachunek LUW 29 stycznia 2018 r., tj. z zachowaniem terminu wynikającego z art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Wydatki z funduszu alimentacyjnego wyniosły 87,9 tys. zł, poniesione zostały głównie na wypłatę 216 świadczeń z funduszu alimentacyjnego (85,3 tys. zł). W grudniu 2017 r. uprawnionych do świadczeń było 16 osób z 13 rodzin. Koszty obsługi zadania wyniosły 2,6 tys. zł i stanowiły 3% otrzymanej dotacji, zgodnie z art. 31 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

(dowód: akta kontroli str. 35-37, 110-114, 117-134, 136)

Na wypłatę świadczeń wychowawczych wydatkowano 2.294,3 tys. zł. Koszty obsługi wyniosły 33,3 tys. zł, stanowiły 1,4% kwoty dotacji otrzymanej i nie przekroczyły wskaźnika (1,5%), wynikającego z art. 29 ust. 4 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci. W 2017 r. wypłacono 4.604 świadczenia wychowawcze dla 435 dzieci z 275 rodzin. Niewykorzystana kwota dotacji (6,9 tys. zł) została terminowo zwrócona na rachunek LUW, w dniu 29 stycznia 2018 r.

(dowód: akta kontroli str. 38-40, 101-114, 116, 135)

5. Sprawozdania Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2017 r. zostały sporządzone i przekazane do LUW 30 stycznia 2018 r., tj. w terminie określonym w załączniku nr 40 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁸. Kwoty dotacji i wydatków na finansowanie świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego i składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego oraz świadczeń wychowawczych wykazane zostały w wysokości wynikającej z decyzji budżetowych Wojewody Lubelskiego oraz prowadzonej ewidencji księgowej.

(dowód: akta kontroli str. 35-40, 101-104, 137-148)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki, dotyczącej wykorzystania objętych kontrolą dotacji z budżetu państwa, stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Środki finansowe w kwocie 3.040,90 zł z dotacji z budżetu państwa przeznaczono na wyposażenie gabinetu profilaktyki zdrowotnej w aparaturę medyczną i sprzęt, które nie zostały dostarczone przez dostawcę do dnia kontroli NIK (17 stycznia 2018 r.). Pomimo tego dotacja została rozliczona w LUW w pełnej kwocie otrzymanej na realizację zadania (6.700 zł).

Zgodnie z umową w sprawie udzielenia dotacji w kwocie 6.700 zł, zawartą z Wojewodą Lubelskim w dniu 22 listopada 2017 r., zadanie powinno być zrealizowane do 31 grudnia 2017 r., a przez wykonanie zadania rozumie się wykonanie zakresu rzeczowego (zakup wyposażenia określonego w załączniku do umowy) i wykorzystanie dotacji.

⁸ Dz. U. poz. 109.

W toku oględzin (w dniu 17 stycznia 2018 r.) ustalono, że w gabinecie profilaktyki zdrowotnej w Szkole Podstawowej w Markuszowie znajdowały się składniki wyposażenia o wartości 3.659,10 zł, zakupione w ramach dotacji z budżetu państwa. Brakowało sprzętów o wartości 3.040,90 zł brutto, tj. kozetki, parawanu, wagi medycznej ze wzrostomierzem oraz szafki do przechowywania leków.

Zgodnie z umową w sprawie zakupu i dostawy wyposażenia, zawartą 4 grudnia 2017 r. przez Gminę – Szkołę Podstawową w Markuszowie z wykonawcą, przedmiot umowy powinien być zrealizowany do 12 grudnia 2017 r., a cenę dostawy za komplet urządzeń określono na 6.700 zł. Faktura na kwotę 6.700 zł, wystawiona przez wykonawcę 11 grudnia 2017 r., została zapłacona 12 grudnia 2017 r.

W przekazanym Wojewodzie Lubelskiemu rozliczeniu wykorzystania dotacji z dnia 12 stycznia 2018 r., Gmina wykazała, że dotacja w kwocie 6,7 tys. zł została w całości wykorzystana. W rozliczeniu wyszczególniono sprzęt zakupiony w ramach wyposażenia gabinetu profilaktyki zdrowotnej, tj.: aparat do pomiaru ciśnienia tętniczego, biurko oraz szafę kartoteczną, kozetkę, parawan, stetoskop, stolik zabiegowy, szafkę przeznaczoną do przechowywania leków, tablice do badania ostrości wzroku, tablice do badania widzenia barwnego, tablice – siatki centylowe, wagę medyczną ze wzrostomierzem.

(dowód: akta kontroli str. 73-81, 89-91, 95-96)

Zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona, przekazanie środków na rachunek beneficjenta nie oznacza wykorzystania dotacji.

Dyrektor Szkoły Podstawowej w Markuszowie wyjaśniła, że dostawę części urządzeń medycznych zrealizowano 19 grudnia 2017 r. tj. siedem dni po zapłaceniu faktury, a brakujący sprzęt (cztery urządzenia), ze względu na duże zainteresowanie projektem finansowanym dotacją z budżetu państwa, zostanie przez wykonawcę dostarczony do końca lutego 2018 r.

(dowód: akta kontroli str. 97)

Wójt Gminy Markuszów wyjaśnił, że w związku z bardzo krótkimi terminami realizacji zadania, określonego w ustawie o szczególnych rozwiązaniach zapewniających poprawę jakości i dostępności świadczeń opieki zdrowotnej oraz dużym zainteresowaniem gmin wyposażeniem gabinetów profilaktyki zdrowotnej, firmy dostarczające sprzęt medyczny nie były w stanie zrealizować zadania w całości, w określonym terminie. Oferta złożona przez dostawcę określała wydłużony termin dostawy sprzętu. Gmina otrzymała także pisemną, dodatkową informację, zapewniającą o dostawie brakującego sprzętu do końca lutego 2018 r. Brak akceptacji warunków dostawy sprzętu skutkowałby niemożliwością podpisania umowy i rezygnacją z perspektywy wyposażenia gabinetu profilaktyki zdrowotnej w placówce oświatowej Gminy. Konsekwencją takiego działania byłby brak dostępności do lepszego świadczenia usług zdrowotnych dla uczniów Szkoły Podstawowej w Markuszowie.

(dowód: akta kontroli str. 149)

V. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi 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 Kontroli⁹, wnosi o:

1. Uzupełnienie rozliczenia dotacji celowej z budżetu państwa na wyposażenie gabinetu profilaktyki zdrowotnej, przekazanego Wojewodzie Lubelskiemu,

⁹ Dz. U. z 2017 r. poz. 524, dalej: ustawa o NIK.

o informacji na temat faktycznego terminu realizacji zadania, tj. o dacie dostawy sprzętu i aparatury medycznej, finansowane z ww. dotacji.

2. Zwrot do budżetu państwa dotacji wydatkowanej na wyposażenie gabinetu profilaktyki zdrowotnej w sprzęt i aparaturę medyczną, które nie zostały dostarczone do końca 2017 r., w kwocie 3.040,90 zł wraz z odsetkami w wysokości określonej, jak dla zaległości podatkowych.

VI. 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 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 Lublinie.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania wniosku

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosku pokontrolnego oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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.

Lublin, dnia 26 marca 2018 r.

Kontroler:
Marek Dałek
specjalista kontroli państwowej

Dyrektor
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Lublinie
Edward Lis

.....
podpis

.....
podpis