



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Szczecinie

LSZ.410.001.04.2016
P/16/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Szczecinie
ul. Jacka Odrowąża 1, 71-420 Szczecin
T +48 91 831 39 00, F +48 91 831 39 66
lsz@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/16/001 – Wykonywanie budżetu państwa w 2015 r.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie
Kontroler	Maciej Mikulski, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 98840 z dnia 30 grudnia 2015 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Urząd Gminy w Białogardzie, ul. Wileńska 8, 78 – 200 Białogard ¹ .
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jacek Smoliński, Wójt Gminy Białogard ² . (dowód: akta kontroli str. 3-6)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Uzasadnienie oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie³ wykonanie budżetu państwa w 2015 r. przez Gminę Białogard⁴ w zakresie wykorzystania wybranych dotacji z budżetu państwa.

Środki dotacji przekazane Gminie z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu spraw obywatelskich, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz zadania własnego dotyczącego udzielania pomocy materialnej dla uczniów zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Dotacje na ww. zadania zostały terminowo rozliczone, a niewykorzystane środki dotacji zwrócono Wojewodzie w terminach przewidzianych przez art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵.

Środki dotacji na realizację zadań w zakresie świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz udzielania pomocy materialnej dla uczniów Urząd przekazywał Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Białogardzie⁶ w terminach umożliwiających ich pełne wykonanie. Sprawozdania budżetowe Rb-50 z realizacji ww. zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, Urząd terminowo przekazywał do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie⁷.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły: nieopracowania przez Wójta planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami, który wg przepisu art. 249 ust. 2 ufp powinien zostać sporządzony w terminie 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej oraz nierzetelnego sporządzania sprawozdań z realizacji zadań w zakresie spraw obywatelskich. Nie miały one jednak wpływu na stopień realizacji ww. zadań oraz prawidłowość wykorzystania przekazanych środków dotacji.

¹ Dalej: Urząd.

² Od 1 grudnia 2014 r., dalej: Wójt.

³ W 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.

⁴ Dalej: Gmina.

⁵ Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm., dalej: ufp.

⁶ Dalej: GOPS.

⁷ Dalej: ZUW.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Planowanie przez gminy dotacji z budżetu państwa na realizację zadań

Opis stanu
faktycznego

W 2015 r. Gmina zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami realizowała w następujących działach⁸: 010 – Rolnictwo i łowiectwo, 750 – Administracja publiczna, 801 – Oświata i wychowanie oraz 852 – Pomoc społeczna. Z dotacji otrzymanych w 2015 r. na realizację tych zadań w łącznej kwocie 3.736,1 tys. zł wykorzystano 3.611,7 tys. zł⁹ (tj. 96,7%), w tym 2.722,3 tys. zł (75,4%) w dziale 852. Szczegółowym badaniem objęto realizację 2 zadań z zakresu administracji rządowej, tj. dotyczące spraw obywatelskich oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Ponadto badaniem objęto wykorzystanie dotacji z budżetu państwa na realizację 1 zadania własnego, tj. pomoc materialna dla uczniów.

(dowód: akta kontroli str. 29-49, 67-68, 119, 259-260)

Urząd nie przekazywał Wojewodzie Zachodniopomorskiemu¹⁰ - na etapie prac nad projektem ustawy budżetowej na 2015 r. - informacji o potrzebach finansowych związanych z realizacją zadań zleconych ujętych w dziale 750, rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie oraz w dziale 852, rozdział 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, finansowanych środkami dotacji celowej z budżetu państwa.

(dowód: akta kontroli str. 9-13, 259-260)

I. Cz. - Skarbnik Gminy¹¹ wyjaśniła m.in., że w Urzędzie nie ma dokumentów, potwierdzających szacowanie przez Gminę na etapie planowania budżetu państwa na 2015 r. danych na temat potrzeb, dotyczących wydatków na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami oraz przekazywania tych danych Wojewodzie. Do planu budżetu Gminy na 2015 r. w pozycji wydatków na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, przyjęto kwoty określone w piśmie Wojewody z października 2014 r.¹²

(dowód: akta kontroli str. 9-13)

Pismami z października i listopada 2014 r. Wojewoda poinformował, że zgodnie ze wskazaniami Ministra Finansów¹³, w celu ujednolicenia dla całego kraju sposobu kalkulacji wysokości kosztów realizowanych zadań z zakresu spraw obywatelskich¹⁴, podział środków na rok 2015 nastąpi według kryterium liczby spraw zrealizowanych z uwzględnieniem ujednoliconego czasu realizacji zadań oraz wskazanej stawki roboczogodziny (22,92 zł). Pierwsza transza przyznanych środków dotacji na zadania zrealizowane w I kwartale 2015 r. została wyliczona na podstawie ogólnej liczby zdarzeń w danej gminie w 2013 r., zaś wysokość kolejnych transz dotacji miała być ustalana na podstawie faktycznej liczby zdarzeń wykonanych w każdym kwartale.

(dowód: akta kontroli str. 14-26)

⁸ Ponadto w 2015 r. ze środków przekazanych przez Krajowe Biuro Wyborcze (47,2 tys. zł) Gmina realizowała zadania w dziale 751 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa w zakresie prowadzenia rejestru wyborców oraz organizacji wyborów na Prezydenta RP, do Sejmu i Senatu oraz referendum ogólnokrajowego.

⁹ W tym w dziale: 852 – 2.722,3 tys. zł (75,4%), 010 – 806,4 tys. zł (22,3%); 801- 45,1 tys. zł (1,2%) i 750 – 37,9 tys. zł (1,1%)

¹⁰ Dalej: Wojewoda.

¹¹ Powołana na stanowisko Skarbnika Gminy z dniem 29 maja 2015 r. W okresie od 1 stycznia do 28 maja 2015 r. stanowisko to pełniła B. D.

¹² Nr FB1.3110.23.2.2014.KG.

¹³ Dalej: MF.

¹⁴ Zadania wynikające z ustaw: z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (Dz. U. 2015 poz. 388), z dnia 6 sierpnia 2010 r. o dowodach osobistych (Dz. U. Nr 167, poz.1131 ze zm.) z dnia 28 listopada 2014 r. Prawo o aktach stanu cywilnego (Dz. U. poz.1741 ze zm.).

Wstępne informacje o planowanych przez Wojewodę kwotach dotacji na realizację zadań zleconych Wójt otrzymał w dniu 28 października 2014 r., a o ostatecznych kwotach dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami na rok 2015 (łącznie 2.614,9 tys. zł) - w dniu 16 lutego 2015 r. Kwota planowanej dotacji na zadania objęte badaniem w rozdziale:

- 75011 wyniosła 19,9 tys. zł, z tego na personalizację, wydawanie dowodów osobistych (zadanie 16.1.1.1. W) – 4,4 tys. zł, ewidencje i zmiany danych dotyczących ludności (zadanie 16.1.1.4. W) – 11,8 tys. zł oraz prowadzenie spraw związanych z funkcjonowaniem jednostek samorządu terytorialnego (zadanie 16.1.2.1. W) – 3,7 tys. zł,

- 85212 wyniosła 2.589 tys. zł – na wypłatę świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego (zadanie 13.4.1.1. W).

W wyniku zmian dokonanych w trakcie 2015 r. łączna planowana kwota dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami dla Gminy wyniosła 3.736,1 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 14-26, 29-30, 50-61)

Kwota dotacji celowej przyznana Gminie na 2015 r., wg planu po zmianach, na realizację zadań objętych badaniem wyniosła: 37,9 tys. zł – w rozdziale 75011, 2.829 tys. zł – w rozdziale 85212.

W planie po zmianach ujęto również dotację dla Gminy na realizację zadania własnego w rozdziale 85415 – Pomoc materialna dla uczniów w kwocie 244,5 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 29-31, 32-42)

Rada Gminy w dniu 29 stycznia 2015 r. uchwaliła budżet Gminy na 2015 r.¹⁵ W dokumentacji Urzędu brak było potwierdzenia spełnienia przez Wójta obowiązków wynikających z art. 249 ust. 1 i 2 ufp, tj.:

- przekazania podległym jednostkom informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu,
- opracowania planu finansowego zadań zleconych, przyjmując jako podstawę dla tego planu kwotę dotacji przyznanych na ten cel w roku budżetowym oraz wielkość dochodów związanych z realizacją tych zadań, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa.

Termin na realizację powyższych obowiązków wynosił 21 dni od dnia uchwalenia budżetu Gminy na 2015 r.

(dowód: akta kontroli str. 87-118, 259-260)

Wójt w sprawie przekazania ww. informacji podległym jednostkom, w tym w szczególności GOPS w zakresie środków dotacji na zadania w zakresie świadczeń z funduszu alimentacyjnego i pomocy materialnej dla uczniów, wyjaśnił m.in., że takie informacje zostały przekazane z zachowaniem ustawowego terminu, na co dowodem są sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za miesiąc styczeń 2015 r. Kierownik GOPS przedłożył sprawozdanie w dniu 4 lutego 2015 r., potwierdzając własnoręcznym podpisem dane w nim zawarte, tj. plan finansowy i wydatki wykonane.

(dowód: akta kontroli str. 120-121, 263-268)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności Urzędu w badanym obszarze stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Wójt, na podstawie kwoty dotacji przyznanych na ten cel w roku budżetowym, nie opracował planu finansowego zadań zleconych, o którym mowa w art. 249 ust. 1 pkt 2 ufp. Według przepisu art. 249 ust. 1 ufp plan taki Wójt powinien opracować w terminie 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej.

¹⁵ Uchwała Nr IV/18/15 Rady Gminy Białogard z 29 stycznia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na rok 2015.

(dowód: akta kontroli str. 87-118, 259-260)

Wójt wyjaśnił m.in., że: przygotowaniem zarządzeń dotyczących budżetu Gminy, w tym m.in. planów finansowych zadań zleconych zajmuje się Skarbnik Gminy. W dniu 14 listopada 2014 r. zostało wydane zarządzenie nr 48/2013 Wójta w sprawie przyjęcia projektu budżetu Gminy na rok 2015. W uchwale budżetowej z 29 stycznia 2015 r. Rada Gminy nie wprowadziła zmian ww. projektu i najprawdopodobniej w wyniku przeoczenia plan finansowy na 2015 r. nie został opracowany.

(dowód: akta kontroli str. 120-121)

2. Wykorzystanie przez gminy dotacji z budżetu państwa na realizację zadań

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto 3 zadania finansowane środkami dotacji z budżetu państwa:

- 2 zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, tj. dotyczące spraw obywatelskich (rozdział 75011) oraz świadczenia z funduszu alimentacyjnego (rozdział 85212),

- 1 zadanie własne Gminy Białogard w zakresie udzielania pomocy materialnej dla uczniów (rozdział 85415).

Zadania z zakresu spraw obywatelskich realizowane były przez Urząd, zaś zadania z zakresu pomocy materialnej dla uczniów oraz świadczeń wypłacanych z funduszu alimentacyjnego realizował GOPS.

(dowód: akta kontroli str. 9, 259-260)

Kwota dotacji celowej wykorzystana przez Gminę w 2015 r. na realizację ww. zadań ujętych w rozdziale:

- 75011 wyniosła 37,9 tys. zł (100% planu po zmianach, z czego 32,2 tys. zł stanowiła dotacja na zadania w zakresie spraw obywatelskich) i była o 21,2 tys. zł wyższa od kwoty wydatków poniesionych na ich realizację w 2014 r. (59,1 tys. zł),

- 85212 wyniosła 2.707,1 tys. zł (95,7 % planu) i była o 88,2 tys. zł wyższa od kwoty wydatków poniesionych na ich realizację w 2014 r. (2.618,9 tys. zł),

- 85415 wyniosła 244,5 tys. zł (100% planu) i była o 75,2 tys. zł niższa od kwoty wydatków poniesionych na ich realizację w 2014 r. (319,7 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 29-31, 64-65, 73-75)

2.1. Wykorzystanie dotacji z budżetu państwa na realizację wybranych zadań z zakresu administracji rządowej

2.1.1. Wykorzystanie dotacji na zadania w zakresie spraw obywatelskich (rozdział 75011)

Zadania w zakresie spraw obywatelskich¹⁶ były wykonywane przez 2 pracowników Urzędu:

- E. S. – inspektora ds. ewidencji ludności i pełnomocnika ds. ochrony informacji niejawnych (w zakresie ewidencji ludności),

- A. Z. – podinspektora ds. organizacyjnych, kadrowych i wydawania dowodów osobistych (w zakresie dowodów osobistych).

(dowód: akta kontroli str. 141-144, 259-260)

Badanie wykorzystania dotacji na realizację zadań w zakresie spraw obywatelskich wykazało m.in., że:

- Urząd nie składał wniosków o dotacje na to zadanie, środki te były przekazywane przez ZUW w transzach na podstawie sprawozdań z realizacji czynności w zakresie

¹⁶ Zadania wynikające z: ustawy o ewidencji ludności i ustawy o dowodach osobistych. Zadania w zakresie akt stanu cywilnego były realizowane na rzecz mieszkańców Gminy przez Urząd Miejski w Białogardzie.

ewidencji ludności i wydawania dowodów osobistych, w kwotach odpowiednio do zrealizowanych spraw i określonej stawki roboczogodziny,

- nie stwierdzono przypadków otrzymania z ZUW dotacji po terminie, blokowania wydatków na dotacje, dochodzenia przez Gminę w postępowaniu sądowym należnych dotacji na realizację zadań oraz otrzymywania znacznych kwot dotacji (wyższych niż 1/12 planu po zmianach), w tym w ostatnim kwartale lub ostatnim miesiącu roku budżetowego,

- dotacja otrzymana na realizację zadań z zakresu administracji publicznej (w tym z zakresu spraw obywatelskich) w całości została wydatkowana na: wynagrodzenia pracowników realizujących te zadania wraz z pochodnymi (nie stwierdzono wydatkowania środków z otrzymanej dotacji niezgodnie z przeznaczeniem).

(dowód: akta kontroli str. 35, 145-147, 166, 259-260)

Pismem z 5 lutego 2016 r. ZUW poinformował Urząd o rozliczeniu dotacji na zadania w zakresie spraw obywatelskich dokonanego na podstawie danych z raportów przekazywanych przez Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji¹⁷ oraz sprawozdań składanych przez jednostki samorządu terytorialnego, według algorytmu ustalonego przez MF. Zgodnie z nim wartość niedoszacowanej dotacji na zadania w zakresie spraw obywatelskich dla Gminy wyniosła 7.585 zł i ww. kwota powinna zostać zrefundowana z budżetu Wojewody na 2016 r. Ostatecznie rozliczenie przez Urząd dotacji z budżetu państwa na realizację zadań w 2015 r. zostało przekazane ZUW w dniu 12 lutego 2016 r.

(dowód: akta kontroli str. 130-140, 167-168)

Dokonane przez służby finansowe Urzędu oszacowanie kwoty dofinansowania realizacji zadań w ramach rozdziału 75011 środkami własnymi Gminy wykazało, że Gmina przeznaczyła na ich realizację środki w kwocie 86,3 tys. zł¹⁸. Urząd nie występował o zwiększenie środków na realizację zadania z zakresu spraw obywatelskich oraz na drogę postępowania sądowego z roszczeniem wobec budżetu państwa.

(dowód: akta kontroli str. 10, 121-123)

Wójt wyjaśnił m.in., że przyczyną niewystępowania o zwiększenie środków na koszty obsługi ww. zadań oraz niedochodzenia ewentualnych roszczeń Gminy wobec budżetu państwa była obawa, że koszty postępowania sądowego mogłyby przekroczyć kwotę ewentualnych roszczeń oraz informacja przekazana przez Wojewodę o braku możliwości zwiększenia dotacji te zadania. Ponadto kwestie zbyt niskiej stawki ustalonej na zadania zlecone niejednokrotnie były zgłaszane przez przedstawicieli gmin na spotkaniach z Wojewodą.

(dowód: akta kontroli str. 120-121)

Szczegółowe badania rzetelności postępowania pracowników Urzędu dotyczącego wydawania dowodów osobistych wykazały, że:

- w przypadku losowo wybranych 30 spraw pracownik odpowiedzialny za wydawanie dowodów osobistych poprawnie weryfikował złożone wnioski oraz wprowadzał dane do systemu w dniu przyjęcia wniosku,

- dowody osobiste były dostępne do odbioru średnio po upływie 14 dni od daty złożenia wniosku, zaś wnioskodawcy odbierali je średnio po 28 dniach od złożenia wniosku.

(dowód: akta kontroli str. 154-155)

¹⁷ Dalej: MSW.

¹⁸ Z tego: sprawy obywatelskie – 44,7 tys. zł (wydawanie dowodów osobistych – 17,5 tys. zł, ewidencja ludności – 27,2 tys. zł) i pozostałe (ewidencja działalności gospodarczej i wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu oraz obrona cywilna) – 43,6 tys. zł.

2.1.2. Wykorzystanie dotacji na realizację zadań w zakresie funduszu alimentacyjnego¹⁹ (rozdział 85212)

Dotacje na finansowanie świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe z ubezpieczenia społecznego (rozdział 85212) ZUW przekazywał na rachunek Urzędu terminowo, w kwotach wnioskowanych przez GOPS.

(dowód: akta kontroli str. 148-149, 169-171)

W Urzędzie nie opracowano harmonogramu przekazywania dotacji GOPS. Środki w łącznej kwocie 2.707,1 tys. zł przekazano w 15 transzach (w wysokości od 3,7 tys. zł do 300,5 tys. zł), w terminie od jednego do 21 dni od daty ich wpływu na rachunek budżetu Gminy, co umożliwiło terminową realizację zadań. Nie odnotowano przypadków wnioskowania o przyśpieszenie terminów przelania środków.

(dowód: akta kontroli str. 29-30, 148-149, 152-153, 259-260)

Rozliczenie dotacji GOPS przedstawił 21 stycznia 2016 r. GOPS wykorzystał środki w kwocie 2.585,2 tys. zł, z tego (451,7 tys. zł na świadczenia z FA) zaś niewykorzystane środki dotacji w kwocie 121,9 tys. zł (z tego 22,4 tys. zł z tytułu świadczeń z FA) zwrócił na rachunek Urzędu w dniu 31 grudnia 2015 r.

Urząd dokonał zwrotu niewykorzystanych środków dotacji na rachunek ZUW w dniu w dniu 28 stycznia 2016 r. tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ufp i przekazał ostateczne rozliczenie dotacji w dziale 852 w dniu 3 lutego 2016 r.

(dowód: akta kontroli str. 29-30, 148-149, 152-153, 256-262)

Z informacji uzyskanej z GOPS na podstawie art. 29 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli²⁰ wynika, że:

- liczba rodzin, która otrzymała w 2015 r. świadczenia z FA wyniosła 86 (o 3 więcej niż w 2014 r.), zaś liczba osób uprawnionych do świadczeń – 113 (o 9 więcej niż w 2014 r.),
- liczba wydanych w 2015 r. decyzji w sprawach świadczeń z FA wyniosła 192 (o 19 mniej niż w 2014 r.),
- wartość wypłaconych w 2015 r. świadczeń z FA wyniosła 451,7 tys. zł i była wyższa w stosunku do roku 2014 r. o 17,1 tys. zł,
- GOPS podejmował działania wobec dłużników alimentacyjnych, w tym w postaci wniosków o wszczęcie lub przyłączenie się do egzekucji (121 razy), wystawienia tytułu wykonawczego (152) i upomnienia (102), wezwania na wywiad alimentacyjny (92), przekazania komornikowi sądowemu informacji mających wpływ na egzekucję świadczeń (35), złożenia wniosku do Prokuratury o ściganie za przestępstwo określone w art. 209 kk (26), powiadomienia powiatowego urzędu pracy o potrzebie aktywizacji zawodowej dłużnika (21), wystąpienia do Starosty Białogardzkiego o zabranie prawa jazdy (4),
- wysokość środków zwróconych przez dłużników z tytułu wypłaconych świadczeń z FA w 2015 r. wyniosła 58,1 tys. zł i była niższa w stosunku do roku 2014 r. o 9,6 tys. zł,
- w dniach 16-17 lutego 2015 r. ZUW przeprowadził w GOPS kontrolę realizacji zadań zleconych w zakresie wypłaty świadczeń rodzinnych, zasiłków dla opiekunów oraz świadczeń z FA i ocenił działalność GOPS w ww. zakresie pozytywnie z uchybieniami – stwierdzone uchybienia dotyczyły 3 przypadków nieterminowego wydawania decyzji w sprawie zwrotu przez dłużników alimentacyjnych należności za wypłacone świadczenia z FA,

¹⁹ Dalej: FA.

²⁰ Dz.U. z 2015 r. poz. 1096, dalej: ustawa o NIK.

- GOPS sporządzał kwartalne sprawozdania rzeczowo-finansowe z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów za 2015 r. i przekazywał je Wojewodzie w terminach przewidzianych w § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 21 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdań z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów²¹. Rozliczenie dotacji przyznanych Gminie w rozdziale 85212 zostało sporządzone przez GOPS w dniu 21 stycznia 2016 r.

(dowód: akta kontroli str. 172-230)

2.1.3. Sprawozdania Rb-50

Sprawozdania Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań zleconych za IV kwartał 2015 r., w tym zadań w zakresie spraw obywatelskich i wypłaty świadczeń z FA, przekazano dysponentowi części budżetowej z zachowaniem terminu określonego w załączniku nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej²².

Ww. sprawozdanie przekazane Wojewodzie spełniało wymogi określone w § 9 ust. 2 oraz § 19 ust. 1-5 załącznika nr 39 wyżej powołanego rozporządzenia – kwoty wykazane w odpowiedniej szczegółowości w rozdziałach 75011 i 85212 były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

(dowód: akta kontroli str. 31-49, 145-153)

2.2. Wykorzystanie dotacji z budżetu państwa na realizację zadania własnego w zakresie pomocy materialnej dla uczniów

Z informacji uzyskanej z GOPS na podstawie art. 29 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy o NIK wynika, że zadanie w zakresie pomocy materialnej dla uczniów w 2015 r. było realizowane przez GOPS na podstawie Regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy²³.

(dowód: akta kontroli str. 231-239)

Pismem z dnia 30 marca 2015 Wojewoda poinformował Gminę o przyznaniu dotacji celowej na realizację zadań własnych ujętych w dziale 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza, rozdział 85415 – Pomoc materialna dla uczniów, w kwocie 133,3 tys. zł. Plan dotacji po zmianach zakładał kwotę 244,5 tys. zł. Środki dotacji wykorzystano w 100%.

(dowód: akta kontroli str. 27-31)

Dotacje na pomoc materialną dla uczniów, ZUW przekazywał na rachunek Urzędu w 6 transzach (w wysokości od 27,8 tys. zł do 88,9 tys. zł). W Urzędzie nie opracowano harmonogramu przekazywania dotacji GOPS. Środki w łącznej kwocie 244,5 tys. zł Urząd przekazał w 5 transzach w terminie od 1 do 44 dni od daty ich wpływu na rachunek budżetu Gminy, co umożliwiło terminową realizację zadań.

(dowód: akta kontroli str. 27-31, 150-151)

Z informacji uzyskanej z GOPS na podstawie art. 29 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy o NIK wynika, że łączna kwota środków przeznaczonych na realizację zadania w zakresie pomocy materialnej dla uczniów w 2015 r. wyniosła 305.653 zł, z czego 244.522 zł (80%) ze środków dotacji z budżetu państwa, a 61.131 zł (20%) ze środków własnych Gminy. Była ona niższa niż wartość zadania w 2014 r. o 94.191 zł (399.844 zł). Wypłacono 593 stypendia szkolne (przy 618 złożonych wnioskach) w łącznej kwocie 292.612 zł oraz 36 zasiłków szkolnych (przy 36 wnioskach) w łącznej kwocie 13.041 zł.

²¹ Dz.U. Nr 288, poz. 1694.

²² Dz. U. poz. 119.

²³ Zatwierdzonego uchwałą Rady Gminy nr 50/VIII/2011 z 6 lipca 2011 r.

Dane dotyczące wypłaty stypendiów i zasiłków zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków GOPS za 2015 r. Urząd dokonał rozliczenia dotacji w dniu 15 stycznia 2016 r.²⁴

(dowód: akta kontroli str. 81-86, 238-255)

Ustalono
nieprawidłowości

W działalności Urzędu w badanym obszarze stwierdzono następującą nieprawidłowość:

W sprawozdaniach Urzędu z realizacji zadania z zakresu spraw obywatelskich za 2015 r. pracownik odpowiedzialny za wydawanie dowodów osobistych podał dane niezgodne z danymi wynikającymi z wydruków z systemu Źródło, w tym Rejestru Dowodów Osobistych (RDO):

- w pozycji 1²⁵ ww. sprawozdań – łączna liczba czynności podana w sprawozdaniach wyniosła 1.015, zaś z danych wynikających z systemu RDO łączna liczba czynności wyniosła 992,
- w pozycji 4²⁶ ww. sprawozdań - łączna liczba czynności podana w sprawozdaniu wyniosła 320, zaś z danych wynikających z systemu RDO łączna liczba czynności wyniosła 166.

Zgodnie z ustalonym przez Wojewodę cennikiem wykonanych czynności w zakresie wydawania dowodów osobistych czynności w pozycji 1 sprawozdania wyceniono na 11,46 zł, zaś w pozycji 4 sprawozdania - 3,44 zł. Wartość czynności przedstawionych w sprawozdaniach była wyższa o 793,34 zł niż czynności zarejestrowane w RDO, które wg instrukcji powinny zostać przedstawione w sprawozdaniu.

(dowód: akta kontroli str. 156-163)

A. Z. sporządzająca sprawozdanie wyjaśniła m.in., że przyczyną różnicy było podanie w sprawozdaniach niewłaściwej liczby złożonych wniosków.

(dowód: akta kontroli str. 164-165)

IV. Wnioski

Wnioski
pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnosi o:

1. *dokonanie korekty sprawozdań finansowo-rzeczowych oraz prawidłowego rozliczenia realizacji zadania w zakresie spraw obywatelskich za 2015 r.*
2. *działania zapewniające opracowywanie planu finansowego dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami.*

V. 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 ust. 1 i 2 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 Szczecinie.

²⁴ Rozliczenie przekazano Kuratorium Oświaty w Szczecinie. W dniu 1 lutego 2016 r. złożono korektę rozliczenia.

²⁵ Zgodnie z przesłaną instrukcją z MF – pismem z 29 lipca 2015 r. (FS3.413.9.2015) - w tej pozycji należało podać liczbę przyjętych wniosków o wydanie dowodów

²⁶ Zgodnie z ww. instrukcją - w tej pozycji należało podać liczbę unieważnionych dowodów z przyczyn: zmiany danych, reklamacji, przekazania przez osobę trzecią.

Obowiązek
poinformowania NIK o
sposobie wykonania
wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK, proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków 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.

Szczecin, dnia 25 marca 2016 r.

Kontroler
Maciej Mikulski
specjalista kontroli państwowej

.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Szczecinie
Dyrektor

.....
podpis