



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

LWA – 4100-001-16/2014

P/14/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa

T +48 22 444 57 72, F +48 22 444 57 62

lwa@nik.gov.pl

Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

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 Warszawie
Kontrolerzy	1. Stanisław Fortuna, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 89319 z 7 stycznia 2014 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2) 2. Janusz Zakrzewski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 89318 z 7 stycznia 2014 r. (dowód: akta kontroli str. 3-4)
Jednostka kontrolowana	Urząd Miejski w Płocku, Stary Rynek 1 09-400 Płock (dalej „Urząd”)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Andrzej Jacek Nowakowski, Prezydent Miasta Płocka od 5 grudnia 2010 r. (dowód: akta kontroli str. 5)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ wykorzystanie w 2013 r. przez Urząd Miejski w Płocku dotacji z budżetu państwa przeznaczonych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Podstawą pozytywnej oceny było:

- prawidłowe opracowanie planu finansowego dla tych zadań,
- terminowe przekazywanie środków do jednostek organizacyjnych Urzędu, gwarantujące pełną realizację zadań,
- wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem i terminowe ich rozliczenie
- prawidłowe, rzetelne i terminowe sporządzanie sprawozdań Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonaniem ww. zadań zleconych.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Planowanie dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami

Opis stanu faktycznego

Plan budżetu Miasta Płocka na 2013 r. wprowadzony przez Radę Miasta uchwałą budżetową z 28 grudnia 2012 r.², zgodnie z art. 237 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³ (ustawa o fp), określał dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. W projekcie budżetu prawidłowo określono, jako podstawę dla tego planu, kwotę dotacji przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na 2013 r. w wysokości 48 207,0 tys. zł, z czego dotacje na zadania realizowane przez

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

² Uchwała Rady Miasta Płocka Nr 500/XXX/2012 z 29 grudnia 2012 r.

³ Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

gminę wyniosły 27 941,3 tys. zł, a dotacje na zadania realizowane przez powiat wyniosły 20 265,7 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 6-20)

Informacje o kwotach ww. dotacji przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na 2013 r. Mazowiecki Urząd Wojewódzki (MUW)⁴ przekazał do Urzędu Miasta Płocka w terminie określonym art. 143 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 15-20)

Podległe jednostki organizacyjne, zgodnie z art. 248 ust. 1 ustawy ofp, otrzymały⁵ niezbędne informacje do opracowania projektów planów finansowych.

(dowód: akta kontroli str. 56-84)

Po uchwaleniu ustawy budżetowej na 2013 r., w terminie określonym w art. 148 pkt 1 ustawy ofp, MUW⁶ przekazał informacje o kwotach dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. Dotację dla Miasta zaplanowano w kwocie ogółem 48 634,1 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 157-170)

Po przyjęciu ustawy budżetowej na 2013 r. kwota dotacji przeznaczonych na realizację ww. zadań została zwiększona decyzjami Wojewody Mazowieckiego o 4 529,2 tys. zł. Plan po zmianach wyniósł 53 136,3 tys. zł, z tego na finansowanie zadań zleconych realizowanych przez gminę 30 413,8 tys. zł, a realizowanych przez powiat 22 722,4 tys. zł. Największe kwoty dotacji zaplanowano na realizację zadań z zakresu: pomocy społecznej (dział 852) – 29 325,9 tys. zł, bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarową (dział 754) – 12 145,1 tys. zł, na ochronę zdrowia (dział 851) – 5 579,4 tys. zł oraz na gospodarkę mieszkaniową (dział 700) – 3 990,4 tys. zł

(dowód: akta kontroli str. 389-397)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

2. Wykorzystanie dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami

Opis stanu
faktycznego

Miasto Płock w 2013 r. otrzymało dotacje przeznaczone na finansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w kwocie 51 792,9 tys. zł, co stanowiło 97,5% planu po zmianach. Dotacje otrzymywano w wysokościach proporcjonalnych do obowiązującego planu i upływu czasu w terminach umożliwiających wykonanie zleconych zadań. Otrzymane z MUW dotacje przekazywano niezwłocznie do podległych jednostek organizacyjnych realizujących te zadania.

(dowód: akta kontroli str. 397, 410, 422, 493-498, 993-1009)

Z otrzymanych środków na realizację zleconych zadań wydatkowano 51 653,9 tys. zł (97,2% planu po zmianach). Niewykorzystane środki w łącznej wysokości 139,0 tys. zł zostały zwrócone do budżetu państwa w terminie określonym w art. 168 ust. 1 ustawy ofp.

(dowód: akta kontroli str. 397, 414, 427, 509-512, 993-1009)

Środki dotacji wykorzystano głównie na realizację zadań zleconych z zakresu:

— pomocy społecznej – 29 201,1 tys. zł;

⁴ Pismo MUW nr FIN-I.3111.77.2012 z 23 października 2012 r.

⁵ Pisma: znak WSB – III- RN.3020.1.3.2012.AG z 20 listopada 2012 r.

⁶ FIN-I.3111.23.39.2013 z 22 lutego 2013 r.

- bezpieczeństwa publicznego i ochronę przeciwpożarową – 12 170,9 tys. zł;
- ochrony zdrowia – 5 577,5 tys. zł;
- gospodarki mieszkaniowej – 2 642,1 tys. zł

W 2013 r. Prezydent Miasta czterokrotnie występował do Wojewody Mazowieckiego o zwiększenie kwot dotacji na realizację zadania z zakresu administracji rządowej, z tego na:

- Wypłatę składek na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej z przeznaczeniem na realizację wydatków ponoszonych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Płocku (rozd. 85213).⁷ We wniosku wskazano, że do 9 lipca 2013 r. wykorzystał dotacje w kwocie 65,2 tys. zł, tj. 88,9% dotacji planowanej (70,0 tys. zł). Wojewoda Mazowiecki decyzją z 26 lipca 2013 r. zwiększył dotację przeznaczoną na wypłatę ww. składek o 43,0 tys. zł⁸. W związku z nadwyżką środków finansowych na opłacenie tych składek decyzji z 6 listopada 2013 r. Wojewoda zmniejszył dotację o 35,7 tys. zł⁹.

(dowód: akta kontroli str. 255, 349 i 499)

- Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, wypłacane przez MOPS w Płocku (rozd. 85212)¹⁰. We wniosku wskazano, że do 30 września 2013 r. wykorzystano dotacje w kwocie 21 211,6 tys. zł, tj. 80,5% dotacji planowanej (26 360,0 tys. zł). Dotacja, wg. Prezydenta, powinna wynosić 28 262,0 tys. zł, tj. o 1 902 tys. zł więcej. Wojewoda Mazowiecki decyzją z 17 października 2013 r. zwiększył dotację przeznaczoną na wypłatę świadczeń o 1 743,7 tys. zł¹¹.

(dowód: akta kontroli str. 325 i 500)

- Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego dla wychowanków placówek opiekuńczo-wychowawczych na terenie Płocka (rozd. 85156). W związku ze zwiększeniem od 1 lipca 2013 r. świadczenia pielęgnacyjnego będącego podstawą naliczania składki na ubezpieczenia zdrowotne wychowanków oraz ze wzrostem liczby dzieci przebywających w placówkach opiekuńczo-wychowawczych na podstawie dwóch wniosków zwrócono się o dodatkową dotację w wysokości 5,9 tys. zł.¹² W 2013 r. dotację na realizację zadań klasyfikowanych w rozdziale 85156 zwiększono z 5 170,6 tys. zł do 5 579,4 tys. zł, tj. o 408,8 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 160, 245, 329, 331, 350, 352, 396, 501 i 502)

Prezydent Miasta dofinansował w 2013 r. realizację zadań zleconych środkami własnymi w kwocie 3 642,2 tys. zł, z tego środki w kwocie 3 385,7 tys. zł przeznaczono na wynagrodzenia osobowe dla pracowników realizującymi ww. zadania, a pozostałe środki w kwocie 256,5 tys. zł zostały przekazane na dofinansowanie wydatków bieżących związanych z realizacją zadań zleconych.

(dowód: akta kontroli str. 397 i 398)

Realizując zadania z zakresu pomocy społecznej Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Płocku wykorzystał dotację w wysokości 27 701,3 tys. zł na

⁷ Pismo Prezydenta Miasta Płocka nr WSB-III-RN.3251.1.131.2013.ERz z 11 lipca 2013 r.

⁸ Pismo Wojewody Mazowieckiego nr FIN-I-3111.17.66.2013 z 30 lipca 2013 r.

⁹ Pismo Wojewody Mazowieckiego nr FIN-I-3111.17.129.2013 z 12 listopada 2013 r.

¹⁰ Pismo Prezydenta Miasta Płocka nr WSB-III-RN.3251.1.183.2013.ERz z 22 października 2013 r.

¹¹ Pismo Wojewody Mazowieckiego nr FIN-I-3111.17.123.2013 z 18 października 2013 r.

¹² Pisma Prezydenta Miasta Płocka: nr WSB-III-RN.3024.8.4.2013.BD z 15 maja 2013 r. i nr WSB-III-RN.3024.8.4.2013.BD z 12 sierpnia 2013 r.

świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (rozdział 85212), w tym wypłacono:

- 119 555 świadczeń rodzinnych na kwotę 17 423,3 tys. zł, które średniorocznie pobierało 5 083 rodzin, w tym:
 - 76 688 zasiłków rodzinnych z dodatkami na kwotę 8 341,5 tys. zł,
 - 42 079 świadczeń opiekuńczych na kwotę 8 293,7 tys. zł,
 - 788 jednorazowych zapomóg z tytułu urodzenia dziecka na kwotę 218,0 tys. zł;
- 22 323 świadczeń z funduszu alimentacyjnego na kwotę 8 551,2 tys. zł, które były pobierane średniorocznie przez 13 666 rodziny;

Na obsługę świadczeń rodzinnych, składek na ubezpieczenie społeczne oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego wydatkowano 678,6 tys. zł, zgodnie z art. 33 ust. 2a ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych¹³ i art. 31 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów¹⁴.
(dowód: akta kontroli str. 413, 524, 560, 747-754)

W latach 2011–2013 kwota wypłaconych świadczeń rodzinnych pozostawała na podobnym poziomie i wynosiła 17 361,1 tys. zł w 2011 r., 17 213,5 tys. zł w 2012 r. i 17 423,3 tys. zł w 2013 r. W okresie tym liczba wypłaconych świadczeń zmniejszyła się ze 125 255 w 2011 r. do 119 555 w 2013 r. Średnia liczba rodzin pobierających świadczenia rodzinne systematycznie zmniejszała się z 5 375 rodzin w 2011 r. do 5 176 rodzin w 2012 r. i 5 083 rodzin w 2013 r. Przeciętna wysokość świadczenia rodzinnego na przestrzeni lata 2011–2013 wzrosła z 138,60 zł w 2011 r. do 145,70 zł w 2013 r., tj. o 7,9%.

Liczba i kwota wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego systematycznie wzrastała, tj. w 2011 r. wypłacono 21 784 świadczeń na kwotę 7 752,1 tys. zł, w 2012 r. – 21 859 świadczeń na kwotę 8 061,8 tys. zł, a w 2013 r. – 22 323 świadczeń na kwotę 8 551,2 tys. zł. W latach 2011–2013 kwota wypłaconych świadczeń wzrosła o 10,3%, a liczba świadczeń o 2,5%. Również liczba rodzin pobierających to świadczenie wzrosła z 13 371 rodzin w 2011 r. do 13 666 rodzin w 2013 r. Przeciętna wysokość świadczenia alimentacyjnego w latach 2011–2013 wzrosła z 355,90 zł w 2011 r. do 368,80 zł w 2012 r. i 383,10 zł w 2013 r.
(dowód: akta kontroli str. 522-525, 560, 753-754)

Na zadania związane z gospodarowaniem nieruchomościami Skarbu Państwa (rozdz. 70005) z zaplanowanej (po zmianie) dotacji w kwocie 3 990,4 tys. zł wydatkowano 2 642,1 tys. zł (tj. 66,2% planu), z czego na wydatki bieżące oraz na płace dla pracowników wykonujących w Urzędzie zadania związane z gospodarowaniem nieruchomościami Skarbu Państwa 246,0 tys. zł, a na realizację inwestycji pn. „Odrestaurowanie budynku zabytkowego w Płocku przy ul. Kolegialnej 15”, stanowiącego własność Skarbu Państwa 2 396,1 tys. zł.
(dowód: akta kontroli str. 397, 424, 991-992)

Warunki realizacji inwestycji określono w porozumieniu zawartym przez Prezydenta Miasta Płocka z Wojewodą Mazowieckim w dniu 11 czerwca 2013 r., w którym ustalono między innymi, że inwestycja prowadzona będzie w latach 2013–2015 w cyklu roku budżetowego. Na finansowanie inwestycji o wartości 17 200,0 tys. zł przewidziano dotację na 2013 r. w kwocie 3 500,0 tys. zł.
(dowód: akta kontroli str. 823-826)

¹³ Dz.U. z 2013 r., poz. 1456.

¹⁴ Dz.U. z 2012 r., poz. 1228 ze zm.

W wyniku przetargu nieograniczonego Prezydent Miasta Płocka zawarł 8 lipca 2013 r. umowę, w której zobowiązał wykonawcę do wykonania robót o wartości 3 736,7 tys. zł. Termin zakończenia remontu (I etap) wyznaczono na 10 grudnia 2013 r. W związku z ograniczeniem rzeczowym prowadzonych w 2013 r. robót, na realizację umowy wydatkowano 2 259,1 tys. zł, a pozostałe 137,0 tys. zł na prace projektowe, przyłącze energetyczne i zabezpieczenie budynku na okres zimowy.

(dowód: akta kontroli str. 274, 830-984)

Na realizację inwestycji pn. „Budowa Jednostki Ratowniczo Gaśniczej (JRG) Nr 2 KMPSP w Płocku”, (rozd. 75411) Wojewoda Mazowiecki decyzją z 16 maja 2013 r. przeznaczył dotację w kwocie 500,0 tys. zł¹⁵. Dotację wykorzystano w całości i zgodnie z przeznaczeniem. Zaawansowanie rzeczowe robót budowlanych prowadzone na terenie ww. obiektu sięga 60,0 % tzw. stanu zerowego otwartego.

(dowód: akta kontroli str. 219, 397, 755-779)

W 2013 r. Miejski Urząd Pracy w Płocku wydatkował 5 577,5 tys. zł na wypłatę składek na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla 2 544 osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego (rozd. 85156),

(dowód: akta kontroli str. 397, 508-510, 985-990)

Dotację (dział 010) na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu, Miasto otrzymywało na podstawie wniosków Prezydenta składanych do MUW. Wnioskowane kwoty dotacji wynikały z decyzji wydanych na podstawie art. 5 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej¹⁶. Producentom rolnym na podstawie 123 wniosków zwrócono łącznie 69,5 tys. zł. Pozostała kwota dotacji w wysokości 1,4 tys. zł (2% kwoty dotacji) przeznaczona została na pokrycie kosztów postępowania, zgodnie z art. 8 ust. 5 tej ustawy.

(dowód: akta kontroli str. 397, 412, 513-521)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

3. Sprawozdawczość budżetowa

Opis stanu
faktycznego

Kwartalne sprawozdanie Urzędu Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, sporządzone było prawidłowo i rzetelnie, a dane w nim zawarte wynikały z ewidencji księgowej. Sprawozdanie zbiorcze Rb-50 było zgodne ze sprawozdaniami jednostkowymi. Sprawozdania złożono do MUW w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁷.

(dowód: akta kontroli str. 399-432, 498, 993-1009)

Ustalone
nieprawidłowości

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

IV. Wnioski

Wnioski
pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych.

¹⁵ Pismo Wojewody Mazowieckiego nr FIN-IV.3141.1.33.2013 z 16 maja 2013 r.

¹⁶ Dz.U. Nr 52, poz. 379 ze zm.

¹⁷ Dz.U. Nr 20, poz. 103.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK przysługuje Panu Prezydentowi 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 Warszawie.

Warszawa, marca 2014 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie

Kontroler
Janusz Zakrzewski
główny specjalista k.p