



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

LWR – 4100-001-06/2014

P/14/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

ul. Marszałka J. Piłsudskiego 15/17, 50-044 Wrocław

T +48 71 711 83 00, F +48 71 711 83 50

lwr@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/14/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2013 r. w części 85/02 województwo dolnośląskie – powiązanie dochodów i wydatków Gminy z budżetem państwa.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu
Kontroler	Maria Ossowska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 87130 z dnia 29 stycznia 2013 r. (dowód: akta kontroli str. 1 -2)
Jednostka kontrolowana	Urząd Miasta i Gminy Mirsk, Plac Wolności 39, 59 -630 Mirsk, (zwany dalej Urząd).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Andrzej Jasiński, Burmistrz Miasta i Gminy Mirsk. (dowód: akta kontroli str. 3 - 4)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność kontrolowanej jednostki w zakresie planowania i wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Powyższa ocena wynika z przedstawionych poniżej ocen częściowych:

- pozytywnej oceny planowania i wykorzystania przedmiotowych dotacji,
- pozytywnej oceny podziału środków na odpowiednie działy i rozdziały klasyfikacji budżetowej i ujęcia ich w uchwale budżetowej Gminy,
- pozytywnej oceny pozyskania przez Gminę dochodów budżetowych podlegających przekazaniu do budżetu państwa,
- pozytywnej oceny terminowości i prawidłowości sporządzenia sprawozdania Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

Planowanie i wykorzystanie przez Gminę Mirsk dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami

1 Planowanie przez Gminę Mirsk dotacji z budżetu państwa

Opis stanu faktycznego

1.1. Przekazywanie przez Gminę Mirsk na etapie planowania informacji o kwotach wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

Na etapie planowania Burmistrz Miasta i Gminy Mirsk nie przekazywał do Wojewody Dolnośląskiego informacji o kwotach wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. Na podstawie analizy pod nazwą „Ocena zasobów pomocy społecznej na rok 2012 dla Gminy Mirsk”, opracowanej przez kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mirsku, określono prognozę potrzeb Gminy Mirsk w poszczególnych obszarach pomocy społecznej na rok 2013, w tym liczbę osób, którym będą przysługiwały poszczególne rodzaje świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej i ich wysokość. I tak: zasiłkami rodzinnymi i dodatkami do zasiłków rodzinnych w kwocie 1 284,1 tys. zł prognozowano objąć 366 osób, świadczeniami pielęgnacyjnymi

w kwocie 254,6 tys. zł - 39 osób, zasiłkami pielęgnacyjnymi w kwocie 477,4 tys. zł - 260 osób, jednorazowymi dodatkami z tytułu urodzenia dziecka w kwocie 48,00 tys. zł - 4 osoby, jednorazowymi zapomogami z tytułu urodzenia dziecka w kwocie 69,00 tys. zł - 5 osób, a świadczeniami z funduszu alimentacyjnego w kwocie 674,4 tys. zł - 112 osób.

(dowód: akta kontroli str. 4 – 35)

1.2. Terminowość otrzymania przez Gminę Mirsk od dysponentów części budżetowych informacji o kwotach dotacji celowych przyjętych w projekcie ustawy budżetowej oraz w ustawie budżetowej.

W dniu 24 października 2012 r. Gmina Mirsk otrzymała informację Wojewody Dolnośląskiego o wysokości dotacji celowych ujętych w projekcie ustawy budżetowej na 2013 r. dla Gminy Mirsk w łącznej kwocie 4 257 266,00 zł, w której kwota 2 973 566,00 zł przeznaczona była na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami i stanowiła 69,8% w całości otrzymanych dotacji. Przeznaczeniem pozostałej kwoty 1 283 700 zł była realizacja zadań własnych obejmujących pomoc społeczną z działu 852 klasyfikacji budżetowej. We wzmiankowanej kwocie 2 973 566,00 zł dotacji, na administrację publiczną (dział 750) przeznaczone było 59 166,00 zł, na obronę narodową (dział 752) - 200 zł, na bezpieczeństwo publiczne i ochronę przeciwpożarową (dział 754) - 1 000 zł, a na świadczenia z funduszu alimentacyjnego, świadczenia rodzinne i składki zdrowotne (dział 852) - 2 913 200,00 zł. Informacja Wojewody stanowiła podstawę do określenia wysokości dotacji celowych Gminy Mirsk w uchwale budżetowej na rok 2013 podjętej przez radę Miejską Gminy Mirsk w dniu 28 grudnia 2012 r.

W dniu 4 marca 2013 r. do Gminy Mirsk wpłynęło pismo Wojewody Dolnośląskiego¹ informujące o wysokości dotacji celowych ujętych w ustawie budżetowej na rok 2013, dla Gminy Mirsk w łącznej kwocie i przeznaczeniu jak w informacji Wojewody Dolnośląskiego o wysokości dotacji celowych ujętych w projekcie ustawy budżetowej na 2013 rok tej Gminy.

(dowód: akta kontroli str. 36-39, akta kontroli str. 40 - 43)

1.3. Kryteria dokonania przez Gminę Mirsk podziału środków na poszczególnych beneficjentów i przekazanie im informacji o kwotach zaplanowanych dotacji.

Gmina Mirsk nie określała kryteriów podziału środków na poszczególnych beneficjentów i nie opracowała dokumentu świadczącego o sposobie przekazywania poszczególnym beneficjentom informacji o kwotach zaplanowanych dotacji. Informacje o kwotach zaplanowanych dotacji zostały przekazane kierownikowi Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mirsku.

(dowód: akta kontroli str. 62-71)

*Ustalone
nieprawidłowości*

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

2. Wykorzystanie dotacji przez Gminę Mirsk

*Opis stanu
faktycznego*

2.1. Terminowość przekazywania przez Wojewodę Dolnośląskiego dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

W 2013 r., w okresie od stycznia do grudnia, Wojewoda Dolnośląski przekazał do gminy Mirsk dotacje celowe na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w łącznej kwocie 3 285 635,20 zł, co stanowiło 58,8% w całości otrzymanych dotacji w wysokości 5 587 974,33 zł. Przeznaczeniem pozostałej kwoty 2 302 339,13 zł otrzymanych dotacji była realizacja zadań własnych, z której kwota 1 945 181,10 zł przypadała na świadczenia z pomocy społecznej (dział 852 klasyfikacji budżetowej), 37 076,03 zł na fundusz sołecki, 11 915,00 zł na zakup pomocy dydaktycznych, 77 832,00 zł na wychowanie przedszkolne oraz 230.335,00 zł na stypendia uczniowskie. We wzmiankowanej kwocie 3 285 635,20 zł dotacji, 143 757,20 zł było przeznaczone na

¹ znak: Nr.FB-BP-3111.1.2013 z dnia 25 lutego 2013 r.

rolnictwo i łowiectwo (dział 010), 59 166,00 zł na administrację publiczną (dział 750), 1 560,00 zł na prowadzenie rejestru wyborców (dział 751), 200 zł na obronę narodową (dział 752 klasyfikacji budżetowej), 1 000 zł na bezpieczeństwo publiczne i ochronę przeciwpożarową (dział 754) oraz 2 948 000,00 zł na świadczenia z funduszu alimentacyjnego, świadczenia rodzinne i składki zdrowotne oraz koszty obsługi świadczeń rodzinnych (rozdział 85212), z czego 697 150,00 zł przypadało na świadczenia z funduszu alimentacyjnego, 2 163 880 zł na świadczenia rodzinne i składki zdrowotne, 86 970,00 zł na koszty obsługi świadczeń rodzinnych, a ponadto 41 402,00 zł (rozdział 85295) na świadczenia rodzinne, dodatki do świadczeń pielęgnacyjnych, 13 600 zł na składki na ubezpieczenia zdrowotne (rozdział 85213) i 76 950,00 zł (rozdział 85278) na usuwanie skutków klęsk żywiołowych – powodzi. Wpływy środków z tych dotacji zostały zaksięgowane na koncie 901 „dochody budżetu”.

Zgodnie z art. 168 ust 6. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² (dalej „ufp”), niewykorzystane dotacje, w łącznej wysokości 59 268,18 zł, stanowiącej 1,8 % otrzymanych środków na zadania z zakresu administracji rządowej, zostały zwrócone przez Gminę w dniach 4 grudnia 2013 r., 20 grudnia 2013 r. i 27 grudnia 2013 r. do budżetu państwa, tj. terminowo. Z kwoty tej, 59 244,51 nie zostało wykorzystanych na świadczenia w dziale 852-*Pomoc społeczna*.

(dowód: akta kontroli str. 72 – 98, str. 99, str. 129- 132)

W dniu 20 marca 2013 r. Burmistrz Miasta i Gminy Mirsk wnioskował do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego o przekazanie dotacji w kwocie 78 308,38 zł, z której 76 772,92 zł przypadało na wypłatę producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, a 1 535,46 zł na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu tego podatku, a w dniu 14 września 2013 r. o przekazanie dotacji w kwocie 65 448,82 zł, z której 64 165,51 zł przypadało na wypłatę producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, a 1 283,95 zł na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku.

Pismami z dnia 25 kwietnia 2013 r. oraz z dnia 15 października 2013 r. Wojewoda Dolnośląski poinformował Burmistrza Miasta i Gminy Mirsk o zwiększeniu planu dotacji przekazywanych z budżetu państwa na cel i w kwotach wskazanych we wnioskach Burmistrza Miasta Gminy.

(dowód: akta kontroli str. 100 - 101, str. 102 - 103, str. 104, str. 105, str. 106-111)

Kolejnymi pismami: z dnia 11 czerwca, 31 lipca, 1, 3 i 13 sierpnia 2013 r., Burmistrz Miasta i Gminy Mirsk wnioskował do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego o przekazanie dotacji celowych w łącznej kwocie 76 950,00 zł dla osób i rodzin poszkodowanych w wyniku powodzi.

W odpowiedziach: z dnia 20 marca, 14 czerwca, 12 sierpnia oraz 17 września 2013 r. Wojewoda Dolnośląski poinformował Burmistrza Miasta i Gminy Mirsk o przyznaniu dotacji przekazywanych z budżetu państwa na cel i w kwotach wskazanych we wnioskach Burmistrza Miasta Gminy.

(dowód: akta kontroli str. 112 – 122, str. 123 - 125)

2.2. Terminowość przekazywania przez Gminę Mirsk środków budżetowych do jednostek podległych lub realizujących zadania finansowane dotacjami.

Burmistrz Miasta i Gminy Mirsk przekazywał do Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej realizującego świadczenia z funduszu alimentacyjnego, świadczenia rodzinne i składki zdrowotne, środki budżetowe w wysokości równej wysokości otrzymanych dotacji na wyżej wymienione cele.

(dowód: akta kontroli str. 126– 128)

² Dz.U. 2013.885.j.t.

2.3. Dofinansowywanie przez Gminę Mirsk środkami własnymi realizacji zadań z zakresu administracji rządowej.

W działalności Miasta i Gminy Mirsk nie wystąpiły przypadki dofinansowania środkami własnymi realizacji zadań z zakresu administracji rządowej.

2.4. Zgodność wykorzystania z przeznaczeniem i terminowość rozliczenia dotacji przez Gminę Mirsk.

Otrzymane dotacje z działu 852 klasyfikacji budżetowej Gmina Mirsk wykorzystwała zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo zaksięgowwała.

W rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, dotacja otrzymana wyniosła 2 948 000 zł, w rozdziale 85213 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne - 13 600,00 zł, w rozdziale 85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych - 76 950,00, a w rozdziale 85295 – Pozostała działalność - 41 402,00 zł.

(dowód: akta kontroli str. 92 - 95)

Zgodnie z art. 168 ust 6. ufp. niewykorzystane dotacje, o których wyżej w łącznej wysokości 59 244,51 zł stanowiące 1,92 % otrzymanych środków, zostały zwrócone przez Gminę do budżetu państwa. W dniu 27 grudnia 2013 r. do budżetu państwa została zwrócona kwota 59 135,01 zł oraz w dniu 7 stycznia 2014 r. kwota 109,50 zł. W zwróconej kwocie dotacji, 59,19 zł przypadło na niezrealizowane składki na ubezpieczenia zdrowotne (rozdział 85213 § 4130), 58 571,32 zł na niezrealizowane świadczenia rodzinne z funduszu alimentacyjnego i składki zdrowotne na ubezpieczenia emerytalno-rentowe (rozdział 85212 § 3110, § 4110, § 4120, § 4300, § 4430, § 4440), a 614,00 zł na niezrealizowane wypłaty dodatków do świadczenia pielęgnacyjnego.

(dowód: akta kontroli str. 133 – 134, str. 135-144)

Według złożonych wyjaśnień przez kierownika Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mirsku w sprawie niewykorzystanych dotacji, niewykorzystana kwota 58 186,52 zł wynikała z mniejszej od przewidywanej liczby osób korzystających ze świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego.

(dowód: akta kontroli str. 145)

Dotację na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (dział 010 rozdział 01095) Gmina Mirsk otrzymała w dwóch transzach: w dniu 25 kwietnia 2013 r. w kwocie 78.308,38 zł oraz w dniu 15 października 2013 r. w kwocie 65.448,82 zł. Dotację tą Gmina wykorzystwała w całości i prawidłowo zaksięgowwała.

(dowód: akta kontroli str. 146, str. 147 -164)

2.4.1. Wypłacanie przez Gminę Mirsk świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (rozdział 85212), zakres pomocy (liczba świadczeń, liczba świadczeniobiorców) w stosunku do otrzymanej dotacji, wpływ świadczeń na sytuację materialną świadczeniobiorców, koszty obsługi systemu świadczeń, skuteczność podejmowania działań egzekucyjnych przez gminę w stosunku do osób uchylających się od zapłaty alimentów.

W badaniu tych kwestii uwzględniono następujące dostępne informacje, za lata 2011-2013:

- a) liczba wypłaconych świadczeń rodzinnych wynosiła 18 158 w 2011 r., 16 597 w 2012 r. (spadek w stosunku do roku 2011 o 8,6 %), 15 407 w 2013 r. (spadek w stosunku do roku 2012 o 7,17 %, a w stosunku do roku 2011 o 15,16 %). W 2011 r. wypłacono 9 896 zasiłków rodzinnych, w 2012 r. - 8 684 (spadek w stosunku do roku 2011 o 12,25%) oraz 7 863 zasiłków w 2013 r. (spadek w stosunku do roku 2012 o 9,45 % i do roku 2011 o 20,54%). Dodatków do zasiłków rodzinnych wypłacono 4.842 w 2011 r., 4 263 w 2012 r. (spadek w stosunku do r. 2011 o 11,96 %) oraz 3 830 w 2013 r. (spadek

w stosunku do roku 2012 o 10,16% i do roku 2011 o 20,9 %). W 2011 r. udzielono 79 jednorazowych zapomóg z tytułu urodzenia dziecka, 68 w 2012 r. (spadek w stosunku do roku 2011 o 13,93 %) oraz 57 w 2013 r. (spadek w stosunku do roku 2012 o 16,18% i do roku 2011 o 27,85%). W 2011 r. udzielono 2 940 zasiłków pielęgnacyjnych, 3 018 w 2012 r. (wzrost w stosunku do roku 2011 o 2,65%) oraz 3 075 w 2013 r. (wzrost w stosunku do roku 2012 o 1,35 %, i do roku 2011 o 4,59%). W 2011 r. udzielono 401 świadczeń pielęgnacyjnych, 564 w 2012 r. (wzrost w stosunku do roku 2011 o 40,64%) oraz 459 w 2013 r. (spadek w stosunku do roku 2012 o 18,62% i wzrost w stosunku do r. 2011 o 14,46 %). W 2011 r. wypłacono 2 047 świadczeń z funduszu alimentacyjnego, 2010 w 2012 r. (spadek w stosunku do roku 2011 o 1,81%) oraz 1 931 w 2013 r. (spadek w stosunku do roku 2012 o 3,94% i do roku 2011 o 5,66%). W 2011 r. pokryto 248 składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego finansowanych z budżetu wojewody, 319 w 2012 r. (wzrost w stosunku do roku 2011 o 28,62 %) oraz 633 w 2013 r. (wzrost w stosunku do roku 2012 o 98,43 % i do roku 2011 o 155,24 %),

- b) średnia liczba rodzin pobierających świadczenia rodzinne wyniosła 618 w 2011 r., 589 w 2012 r. (spadek w stosunku do roku 2011 o 4,7 %) oraz 568 w 2013 r. (spadek w stosunku do roku 2012 o 3,57% i do roku 2011 o 8,10%),
- c) średnia liczba rodzin pobierających zasiłek rodzinny stanowiła 447 w 2011 r., 391 w 2012 r. (spadek w stosunku do roku 2011 o 12,53 %) oraz 354 w 2013 r. (spadek w stosunku do roku 2012 o 9,47%, i do roku 2011 o 20,81 %),
- d) średnia liczba osób otrzymujących świadczenia z funduszu alimentacyjnego wyniosła 167 w 2011 r., 165 w 2012 r. (spadek w stosunku do roku 2011 o 1,2%) oraz 158 w 2013 r. (spadek w stosunku do roku 2012 o 4,25% i do roku 2011 o 5,39 %),
- e) liczba etatów przypisanych do realizacji zadania (średnio w roku) wyniosła 2,5 w 2011 r., 2,5 w 2012 r. i 2,5 w 2013 r.,
- f) koszty obsługi świadczeń i składek (wynagrodzenia i wydatki rzeczowe) stanowiły 87 088 zł w 2011 r. i 86 526 zł w 2012 r. (spadek w stosunku do roku 2011 o 0,65 %) oraz 113 179 zł w 2013 r. (wzrost w stosunku do roku 2012 o 30,8 % i do roku 2011 o 20,95 %),
- g) koszty obsługi świadczeń i składek w relacji do liczby wypłaconych świadczeń i składek (ile kosztuje obsługa jednego świadczenia/składki) wynosiły 4,26 zł w 2011 r. i 4,58 zł w 2012 r. (wzrost w stosunku do roku 2011 o 7,51 %) oraz 6,30 zł w 2013 r. (wzrost w stosunku do roku 2012 o 37,55% i do roku 2011 o 47,88%),
- h) liczba wypłaconych świadczeń i składek w relacji do liczby etatów w gminie przypisanych do obsługi zadania (średniorocznie) wyniosła 8 181 w 2011 r., 7 570 w 2012 r. (spadek w stosunku do roku 2011 o 7,47%) oraz 7 188 w 2013 r. (spadek w stosunku do roku 2012 o 5,05% i do roku 2011 o 12,14 %),
- i) terminowość realizacji świadczeń w latach 2011 - 2013 r., została zachowana,
- j) udział środków dotacji w kwocie poniesionych przez j.s.t. wydatków związanych z wypłatą świadczeń i składek określonych w rozdziale 85212 stanowił 99,59% w 2011 r., 99,39% w 2012 r. i 99,43 % w 2013 r.,
- k) liczba wypłaconych świadczeń i opłaconych składek na 1000 mieszkańców gminy wyniosła 2 298 w 2011 r., 2 149 w 2012 r. (spadek w stosunku do roku 2011 o 6,49%) oraz 2 078 w 2013 r. (spadek w stosunku do roku 2012 o 3,31% i do roku 2011 o 9,58 %); liczba gospodarstw domowych, którym wypłacano świadczenia lub opłacano składki w relacji do liczby gospodarstw domowych w gminie wyniosła 19,7% w 2011 r., 19,6% w 2012 r. i 17,9 % w 2013 r.; wyegzekwowane przez gminę zaległości alimentacyjne w relacji do wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego wyniosła 11,15% w 2011 r., 10,15% w 2012 r. i 10,7 % w 2013 r.; średni miesięczny dochód przypadający na 1 mieszkańca gospodarstwa domowego otrzymującego świadczenie (przed i po jego

uzyskaniu) w latach 2011–2012 wyniósł odpowiednio 244 zł i 498 zł (za 2013 r. – dane niedostępne),

- l) liczba decyzji ostatecznych wydanych przez samorządowe kolegium odwoławcze wyniosła 6 w 2011 r., 8 w 2012 r. i 6 w 2013 r., w tym:
- pozostawiających w mocy decyzję organu gminy: 2 w 2011 r., 3 w 2012 r., i 6 w 2013 r.;
 - zmieniających decyzję organu gminy: 4 w 2011 r., 4 w 2012 r., 0 w 2013 r.;
 - uchylających decyzję organu gminy i przekazujących sprawę do ponownego rozpatrzenia: 0 w 2011 r., 1 w 2012 r., 0 w 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 165-170, str. 171 – 172)

2.4.2 Finansowanie kosztów wydawania przez Gminę decyzji potwierdzającej prawo do świadczenia opieki zdrowotnej świadczeniobiorcom innym, niż ubezpieczeni, spełniającym kryterium dochodowe zgodnie z art. 7 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej ze środków publicznych.

W 2011 r. w tej sprawie zostało wydanych 6 decyzji, w 2012 – 9, a w 2013 - 7. Wydanie każdej decyzji poprzedzone było przeprowadzeniem wywiadu środowiskowego. Gmina nie gromadziła informacji o liczbie osób uprawnionych do świadczenia, ani nie dokonywała analiz zmian liczby tych osób.

(dowód: akta kontroli str. 173 – 174)

*Ustalono
nieprawidłowości*

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

3. Realizacja przez Starostwo dochodów podlegających przekazaniu do budżetu państwa

*Opis stanu
faktycznego*

Informacjami DUW z 24 października 2012 r. (o których wcześniej) Gmina Mirsk poinformowana została o wysokości planowanych dochodów podlegających przekazaniu do budżetu państwa w następstwie realizacji zadań z zakresu administracji rządowej. W 2013 r. Urząd Gminy Mirsk realizował zadania z zakresu administracji rządowej uzyskując dochody podlegające przekazaniu do budżetu państwa, w dziale 750-*Administracja publiczna*, rozdział 75011-*Urzędy wojewódzkie (z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych)* oraz w dziale 852-*Pomoc społeczna*, rozdział 85212-*Świadczenia rodzinne (oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)*.

Na planowane dochody w wysokości 45,0 tys. zł, uzyskano dochody podlegające przekazaniu do budżetu państwa w kwocie 59,4 tys. zł, tj. o 14,4 tys. zł (o 32,1%) wyższej. Na dochody budżetu państwa jednostka odprowadziła (terminowo) środki finansowe w ogólnej kwocie 59,4 tys. zł, po uprzednim potrąceniu na rzecz Gminy 30,9 tys. zł, tj. po pomniejszeniu o określone w odrębnych przepisach dochody budżetowe, przysługujące jednostkom samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań.

Ze zrealizowanych w 2013 r. dochodów, w dziale 750-*Administracja publiczna*, uzyskano dochody w wysokości 527,00 zł. Ze zrealizowanych dochodów potrącono na rzecz j.s.t. kwotę 26,35 zł (5%). Należne budżetowi dochody w wysokości 500,65 zł (95%) jednostka odprowadziła na konto Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego.

W dziale 852 - *Pomoc społeczna*, wykazano dochody w łącznej kwocie 90,3 tys. zł. Na dochody budżetu państwa odprowadzono kwotę 59,4 tys. zł, na rzecz dochodów własnych Gminy przekazano kwotę 30,9 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 36-39, akta kontroli str. 40 - 43) 38,42, str. 44 – 49, str. 50- 54, str. 55-59, str. 60-61).

*Ustalono
nieprawidłowości*

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

4. Sprawozdawczość budżetowa

4.1. Prawdliwość i rzetelność sporządzenia sprawozdania Rb 50.

Opis stanu
faktycznego

W dniu 4 lutego 2014 r. Burmistrz Miasta i Gminy Mirsk przekazał do Wojewody Dolnośląskiego sprawozdania Rb 50 za IV kwartał 2013 r., a to:

- o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w zaplanowanej wysokości 3 285 635,20 zł i wykonanej 3 226 367,02, z czego odpowiednio: 3 079 952 zł i 3 020 707,49 zł dotyczyło działu 852 klasyfikacji budżetowej - *Pomoc społeczna*, 143 757,20 zł (kwota zaplanowana i wykonana) działu 010 klasyfikacji budżetowej - *Rolnictwo i łowiectwo – zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego*, 59 166,00 zł (kwota zaplanowana i wykonana) działu 750 klasyfikacji budżetowej - *Administracja publiczna – wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń*, 1 560,00 zł i 1 558,83 zł działu 751 - *Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa – prowadzenie rejestru wyborców*, 200,00 zł (kwota zaplanowana i wykonana) działu 752 klasyfikacji budżetowej - *Obrona narodowa* oraz 1 000,00 zł i 977,5 zł działu 754 klasyfikacji budżetowej *bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa – Obrona cywilna*.

- o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w zaplanowanej wysokości 3 285 635,20 zł, z czego odpowiednio 3 079 952 zł i 3 020 707,49 zł dotyczyło działu 852 klasyfikacji budżetowej - *Pomoc społeczna*, 143 757,20 zł (kwota zaplanowana i wykonana) działu 010 klasyfikacji budżetowej - *Rolnictwo i łowiectwo – zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego*, 59 166,00 zł (kwota zaplanowana i wykonana) działu 750 klasyfikacji budżetowej - *Administracja publiczna – wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń*, 1 560,00 zł i 1 558,83 zł działu 751 - *Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa – prowadzenie rejestru wyborców*, 200,00 zł (kwota zaplanowana i wykonana) działu 752 klasyfikacji budżetowej - *Obrona narodowa*, 1 000,00 zł i 977,5 zł działu 754 klasyfikacji budżetowej *bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa – Obrona cywilna*. Sprawozdania te były zgodne z danymi z ewidencji księgowej na kontach 133, 901, 223 oraz 902.

(dowód: akta kontroli str. 175 -177 str. 178 -185)

Różnica w kwocie 59 268,18 zł pomiędzy wykazaną w przedmiotowym sprawozdaniu wysokością zaplanowaną dotacji i wysokością wydatków zaplanowanych, a wykonaną wysokością dotacji i wysokością wydatków wykonanych była równa kwocie niewykorzystanych i zwróconych dotacji w dniach 4 grudnia, 20 grudnia i 27 grudnia 2013 r. oraz 7 stycznia 2014 r.

Ustalone
nieprawidłowości

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

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

Opis stanu
faktycznego

W 2013 r. Gmina Mirsk realizowała dwa projekty współfinansowane ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego, w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, ewidencjonowane na wyodrębnionych kontach w ramach Zakładowego Planu Kont dla Gminy i Urzędu Gminy, z użyciem literowego kodu służącego do zidentyfikowania każdego projektu, tj.:

- Projekt systemowy GAZ Grupy Aktywności Zawodowej „*Rozwój i upowszechnianie aktywnej integracji*” na podstawie umowy z dnia 10 czerwca 2008 r. zawartej przez Kierownika Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mirsku z Dyrektorem Dolnośląskiego Wojewódzkiego Urzędu Pracy pełniącego rolę Instytucji Wdrażającej. Na realizację tego projektu w 2013 r. Gmina Mirsk poniosła wydatki w kwocie 85 566,52 zł,

- „Rozwijanie umiejętności uczniów Szkoły Podstawowej w Rębiszowie w zakresie wychowania fizycznego i matematyki” na podstawie umowy z dnia 13 grudnia 2012 r. zawartej przez Dyrektora Szkoły Podstawowej w Rębiszowie z Zarządem Województwa Dolnośląskiego pełniącego rolę Instytucji Pośredniczącej. Na realizację przedmiotowego projektu w 2013 r. Gmina Mirsk poniosła wydatki w kwocie 38 914,05 zł.

(dowód: akta kontroli str. 186- 240 -str. 241, str. 242 -243, str. 244, str. 245 – 246, str. 247 - 265, str. 266, str. 267 – 270)

5.1. Zgodność realizacji projektów z harmonogramami rzeczowo-finansowymi określonymi w umowach o dofinansowanie projektów oraz zapewnienie określonego w umowach udziału w finansowaniu środków własnych.

Realizacja każdego z dwóch wyżej wskazanych projektów, była zgodna z harmonogramami rzeczowo-finansowymi określonymi w umowach o dofinansowanie projektów. Określony w umowach udział w finansowaniu środków własnych został zapewniony.

(dowód: akta kontroli str. 271- 273, str. 274 – 276, str. 284-285)

5.2. Terminowość wpływu do Gminy Mirsk środków finansowych (płatności i dotacji celowych) i zgodność ich kwot z określonymi w umowach o dofinansowanie projektów.

Środki finansowe wpływały do Gminy Mirsk terminowo i w kwotach określonych w umowach o dofinansowanie projektów.

dowód: akta kontroli str. 244, str. 245 – 246 str. 277)

5.3. Zgodność wykorzystania środków finansowych z obowiązującymi zasadami i terminowość ich rozliczenia przez Gminę Mirsk.

Środki finansowe na realizację projektów były wykorzystywane zgodne z obowiązującymi zasadami i terminowo rozliczone. Niewykorzystane środki na podstawie umowy z 10 czerwca 2008 r. zostały zwrócone w kwocie 20 933,48 zł w dniu 23 grudnia 2013 r. Niewykorzystane środki na podstawie umowy z 13 grudnia 2012 r. zostały zwrócone w kwocie 3 000,95 zł w dniu 11 marca 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 278 - 283, str. 286 - 287, str. 288 – 289)

Badaniu według kwestionariusza poddano 21 wydatków poniesionych w 2013 r. w łącznej kwocie 47 668,28 zł (55,7 %) na realizację umowy z dnia 10 czerwca 2008 r.

(dowód: akta kontroli str. 290 - 291, 292 – 354)

*Ustalone
nieprawidłowości*

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

IV. Uwagi i 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 Kontroli³, odstępuje od kierowania wniosków pokontrolnych.

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 kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego,

³ Dz. U. z 2012 r., poz.82. ze zm.

w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK we Wrocławiu.

Wrocław, dnia 28 marca 2014 r.

Kontroler nadzorujący
Lech Kowalczyk
doradca ekonomiczny

.....
Podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura we Wrocławiu
p.o. WICEDYREKTOR

Zdzisław Poręba

.....
Podpis