



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

LWR.410.001.13.2015

P/15/001

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/15/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2014; wykorzystanie przez jednostki samorządu terytorialnego dotacji z budżetu państwa.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu.
Kontrolerzy	Marek Lewandowski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 93970 z dnia 9 lutego 2015 r. [Dowód: akta kontroli str. 1- 2]
Jednostka kontrolowana	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubawce, ul. Dworcowa 33, 58-420 Lubawka (dalej: „Ośrodek”).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Alina Lewandowska – Kierownik Ośrodka od dnia 15 maja 1990 r. i nadal. [Dowód: akta kontroli str. 3]

Ocena ogólna

Uzasadnienie oceny ogólnej

II. Ocena kontrolowanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ działania Ośrodka w 2014 r. w zakresie planowania i wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację zadań własnych oraz zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego.

Ocenę pozytywną uzasadnia terminowe i prawidłowe opracowanie projektu planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, dotacji na dofinansowanie zadań własnych, a także terminowy zwrot niewykorzystanych środków dotacji. Ośrodek ponadto rzetelnie i terminowo sporządził sprawozdania Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. Formułując powyższą ocenę NIK uwzględniła również prawidłową realizację zadań z zakresu świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz zasiłków stałych i okresowych, w tym zgodne z przeznaczeniem wykorzystanie środków dotacji na realizację tych zadań.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Planowanie i wykorzystanie dotacji z budżetu państwa

Opis stanu faktycznego

Zgodnie z uregulowaniami obowiązującymi w Gminie Lubawka² Ośrodek opracował projekt planu finansowego na 2014 r. i przekazał go w dniu 15 października 2013 r. do Urzędu Miejskiego w Lubawce (dalej: „Urząd”). W projekcie tym wydatki Ośrodka zaplanowane zostały w kwocie 5 301 560 zł, w tym 2 896 700 zł (54,64%) stanowić miała dotacja z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji

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

² Uchwała Rady Miejskiej w Lubawce nr VII/337/10 z dnia 26 sierpnia 2010 r. w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej gminy Lubawka oraz uchwała Rady Miejskiej w Lubawce nr IX/196/12 z dnia 31 października 2012 r. w sprawie zmiany uchwały nr VII/337/10 Rady Miejskiej w Lubawce z dnia 26 sierpnia 2010 r.

rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz dotacja z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych gminy w kwocie 909 100 zł (17,15%). Łączna wysokość dotacji z budżetu państwa zaplanowana została w kwocie 3 805 800 zł, co stanowiło 71,79% planowanych wydatków Ośrodka na ten rok.

W opracowanym przez Burmistrza Miasta Lubawki projekcie uchwały budżetowej na 2014 r.³ wydatki Ośrodka ustalone zostały w kwocie 5 018 350 zł i były niższe o 283 210 zł (5,34%) od pierwotnie planowanych przez Ośrodek. Pismo informujące o wysokości zaplanowanych wydatków w projekcie uchwały budżetowej Ośrodek otrzymał w dniu 22 listopada 2013 r. i na jego podstawie opracował projekt budżetu na 2014 r. Opracowany plan został przekazany w dniu 26 listopada 2013 r. do Urzędu.

W dniu 15 stycznia 2014 r. Urząd poinformował Ośrodek o wysokości wydatków ustalonych na 2014 r. w uchwale budżetowej Rady Miejskiej⁴ i zobowiązał Ośrodek do opracowania planu finansowego na 2014 r. w oparciu o powyższą uchwałę. Przedmiotowy plan przekazany został do Urzędu w dniu 22 stycznia 2014 r. Wydatki ustalone zostały w wysokości 5 018 350 zł, w tym na realizację zadań zleconych zaplanowano kwotę 2 652 600 zł i na dofinansowanie zadań własnych gminy kwotę 866 800 zł. Łączna kwota dotacji z budżetu państwa zaplanowana została w wysokości 3 519 400 zł i stanowiła 70,13% ogólnej kwoty planowanych wydatków Ośrodka.

[Dowód: akta kontroli str. 4-19]

Zgodnie z wytycznymi Wydziału Polityki Społecznej Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego (dalej: „DUW”) przesyłanie środków finansowych na realizację zadań z zakresu pomocy społecznej odbywało się na konto Urzędu wg przedkładanych przez Ośrodek do DUW kwartalnych harmonogramów oraz innych dokumentów (tabel, zestawień) mających charakter zapotrzebowania na środki finansowe. Urząd niezwłocznie przekazywał Ośrodkowi otrzymane na powyższy cel środki. Wobec powyższego realizacja zadań oparta była na faktycznych potrzebach. Ośrodek na bieżąco dokonywał przeliczeń wypłaconych i zapotrzebowanych środków finansowych na realizowane zadania.

[Dowód: akta kontroli str. 163-165, 287-294]

W okresie od stycznia do grudnia 2014 r. Wojewoda Dolnośląski przekazywał do Gminy Lubawka dotacje celowe na zadania zlecone z zakresu świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, specjalistyczne usługi opiekuńcze, wynagrodzenie za sprawowanie opieki, wypłatę dodatku do świadczenia pielęgnacyjnego, składki zdrowotne za osoby pobierające zasiłki oraz środki na realizację karty dużej rodziny. Na powyższe świadczenia przekazana została kwota w łącznej wysokości 2 861 112 zł. Na dofinansowanie zadań własnych Ośrodek otrzymał natomiast dotacje celowe w łącznej wysokości 1 114 739 zł, w tym na wypłatę zasiłków okresowych 541 600 zł, na wypłatę zasiłków stałych - 269 000 zł, realizację programu rządowego dożywianie dzieci - 97 000 zł, utrzymanie Ośrodka - 157 600 zł, realizację programu rządowego asystent rodziny - 27 036 zł oraz 22 500 zł na opłatę składek zdrowotnych za osoby pobierające świadczenia socjalne.

[Dowód: akta kontroli str. 26-38]

³ Projekt uchwały budżetowej Gminy Lubawka na 2014 r. zatwierdzony został zarządzeniem Burmistrza Lubawki nr 169/2013 z dnia 14 listopada 2013 r.

⁴ Uchwała Rady Miejskiej w Lubawce nr XI/300/13 z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie uchwały budżetowej gminy Lubawka na 2014 r.

Na podstawie próby dobranej losowo szczegółową kontrolą wykorzystania dotacji objęto kwotę 1 083 000 zł, co stanowiło 27,2% przyznanej dotacji na realizację zadań. I tak:

- w rozdziale 85212 (świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego, składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego) z przyznanej dotacji w wysokości 2 725 460 zł, szczegółowej kontroli poddano kwotę 1 008 000 zł (36,9%), z tego dotacje wykorzystane w lutym 2014 r. w wysokości 128 000 zł, w kwietniu 2014 r. w kwocie 200 000 zł, w czerwcu 2014 r. w wysokości 132 000 zł, w lipcu 2014 r. w wysokości 182 000 zł, we wrześniu 2014 r. w wysokości 166 000 zł i w październiku 2014 r. w wysokości 200 000 zł. Średnio w miesiącu Ośrodek realizował około 520 świadczeń rodzinnych na podstawie art. 33 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych⁵ oraz na podstawie rozporządzeń Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 sierpnia 2012 r. w sprawie wysokości dochodu rodziny albo dochodu osoby uczącej się stanowiących podstawę ubiegania się o zasiłek rodzinny oraz wysokości świadczeń rodzinnych⁶ oraz z dnia 3 stycznia 2013 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania w sprawach o świadczenia rodzinne⁷. Ponadto udzielano średnio około 120 świadczeń z funduszu alimentacyjnego na podstawie art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów⁸ oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 7 lipca 2010 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania, sposobu ustalania dochodu oraz wzorów wniosku, zaświadczeń i oświadczeń o ustalenie prawa do świadczeń z funduszu alimentacyjnego⁹, tj. zapłacono składki na ubezpieczenie emerytalno-rentowe osób pobierających świadczenia socjalne. W wyniku zbadanej dokumentacji świadczeniobiorców (dziesięciu świadczeniobiorców zasiłków rodzinnych, dziesięciu świadczeniobiorców z funduszu alimentacyjnego, pięciu świadczeniobiorców pobierających specjalne zasiłki opiekuńcze, pięciu świadczeniobiorców pobierających zasiłki dla opiekuna oraz pięciu świadczeniobiorców pobierających świadczenia pielęgnacyjne) stwierdzono, że Ośrodek zgromadził wszystkie dokumenty niezbędne do wypłaty przedmiotowych świadczeń;

[Dowód: akta kontroli str. 165-240, 251-253, 258-265]

- w rozdziale 85213 (składki na ubezpieczenie zdrowotne) z przyznanej dotacji w wysokości 22 500 zł szczegółowej kontroli poddano wykorzystanie dotacji na kwotę 2 000 zł (8,89%). Dotacja ta otrzymana w czerwcu 2014 r. wykorzystana została zgodnie z przeznaczeniem, tj. na pokrycie ubezpieczenia zdrowotnego pobierających świadczenia społeczne;

[Dowód: akta kontroli str. 241-242]

- w rozdziale 85214 (zasiłki okresowe) z przyznanej dotacji w wysokości 541 600 zł, szczegółowej kontroli poddano wykorzystanie dotacji w kwocie 50 000 zł (9,23%). Dotacja ta, otrzymana we wrześniu 2014 r., wykorzystana została na wypłatę zasiłków okresowych 142 osobom uprawnionym na podstawie rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 8 czerwca 2012 r. w sprawie rodzinnego wywiadu środowiskowego¹⁰. W wyniku zbadania dokumentacji dziesięciu świadczeniobiorców zasiłku okresowego stwierdzono, że Ośrodek zgromadził dokumenty niezbędne do wypłaty tego świadczenia;

⁵ Dz. U. z 2015 r., poz. 114.

⁶ Dz. U. z 2012 r., poz. 959.

⁷ Dz. U. z 2013 r., poz. 3.

⁸ Dz. U. z 2012 r., poz. 1228 ze zm.

⁹ Dz. U. Nr 123, poz. 836.

¹⁰ Dz. U. z 2012 r., poz. 712.

[Dowód: akta kontroli str. 243-249, 256-257]

- w rozdziale 85216 (zasiłki stałe) z przyznanej dotacji w wysokości 269 000 zł szczegółowej kontroli poddano wykorzystanie dotacji na kwotę 23 000 zł (8,55%), tj. dotację otrzymaną w grudniu 2014 r. W ramach tej dotacji wypłacono zasiłki stałe dla 49 osób. Na podstawie zbadanej dokumentacji dziesięciu świadczeniodawców zasiłku stałego stwierdzono, że Ośrodek zgromadził wszelkie dokumenty, niezbędne do wypłaty tego świadczenia.

[Dowód: akta kontroli str. 250-253, 257-258]

Ustalono
nieprawidłowości

W działalności Ośrodka w zakresie wykorzystania dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykorzystanie przez Ośrodek dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami.

2. Terminowość rozliczania dotacji przez Ośrodek

Niewykorzystane dotacje na zadania zlecone oraz na dofinansowanie zadań własnych w łącznej wysokości 10 564 zł, w tym 9 201 zł stanowiły zwroty niewykorzystanych dotacji na dofinansowanie zadań własnych, zostały zwrócone do Urzędu w dniu 30 grudnia 2014 r., tj. terminowo i zgodnie z art. 168 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹¹.

[Dowód: akta kontroli str. 35, 166-167]

W złożonych wyjaśnieniach kierownik Ośrodka w sprawie zwrotu niewykorzystanych dotacji podała między innymi, że zwrot niewykorzystanej dotacji nastąpił z powodu braku zapotrzebowania na świadczenia. Ponadto zwrot niewykorzystanej dotacji na zadania własne spowodowany był poprawą sytuacji ekonomicznej gospodarstw domowych oraz zmniejszeniem się liczby bezrobotnych.

[Dowód: akta kontroli str. 295]

Ustalono
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w zakresie rozliczania dotacji nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Ośrodka w zakresie rozliczania dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami.

3. Sprawozdawczość budżetowa

Opis stanu
faktycznego

Badaniami w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań budżetowych objęto sprawozdanie roczne o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami – Rb-50 za IV kwartał 2014 r. Zgodnie z obowiązkiem określonym w § 19 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹², Ośrodek sporządził sprawozdanie jednostkowe i w dniu 30 stycznia 2015 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w załączniku nr 44 do tego rozporządzenia, przekazał Urzędowi. Sprawozdania zostały sporządzone rzetelnie i zgodnie z danymi zawartymi w ewidencji księgowej na kontach 130 i 223.

[Dowód: akta kontroli str. 20-25]

¹¹ Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

¹² Dz. U. z 2014 r., poz. 119. Do dnia 24 stycznia 2014 r. obowiązywało rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

Ustalono
nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

W działalności Ośrodka w zakresie sporządzania sprawozdań Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami, nie stwierdzono nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie prawidłowość i rzetelność sporządzania przez Ośrodek sprawozdawczości budżetowej w zakresie dochodów i wydatków z tytułu dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

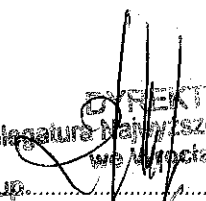
Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹³ kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK we Wrocławiu.

Wrocław, dnia 12 marca 2013 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura we Wrocławiu

Kontroler:
Marek Lewandowski
Główny specjalista kontroli państwowej


Podpis


DIREKTOR
Delegatura Najwyższej Izby Kontroli
we Wrocławiu
Z UP.....
Podpis
Zdzisław Florowski
Wicedyrektor

¹³ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.