



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Zielonej Górze

LZG.410.001.04.2018
P/18/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Zielonej Górze
ul. Podgórna 9a, 65-213 Zielona Góra
T +48 68 410 66 00, F +48 68 410 66 39
lzg@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/18/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2017 r.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Zielonej Górze
Kontroler	Anna Huziej, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli numer LZG/10/2018 z dnia 5 stycznia 2018 r. (dowód: akta kontroli str. 1)
Jednostka kontrolowana	Urząd Miejski w Gubinie (dalej: <i>Urząd</i> lub <i>Gmina</i>) ul. Piastowska 24, 66-620 Gubin
Kierownik jednostki kontrolowanej	Bartłomiej Bartczak, Burmistrz Miasta Gubin od dnia 6 grudnia 2006 r. (dowód: akta kontroli str. 2)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Uzasadnienie oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Dotacje na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, objętych szczegółowym badaniem w toku kontroli, tj. wsparcia rodziny w ramach Programu Rodzina 500+ oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego zostały terminowo rozliczone². Sprawozdania (Rb-50) przekazano terminowo oraz zaprezentowano w nich prawidłowe dane.

Dotacja na wyposażenie gabinetów profilaktyki zdrowotnej, otrzymana na podstawie przepisów ustawy z dnia 15 września 2017 r. o szczególnych rozwiązaniach zapewniających poprawę jakości i dostępności świadczeń opieki zdrowotnej³, została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem i terminowo rozliczona.

¹ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna, negatywna, a w przypadku gdy nie zostaną spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla oceny negatywnej stosowana będzie ocena opisowa.

² Zadania w tym zakresie były realizowane przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej (dalej *MOPS*). W związku z powyższym nie jest możliwe zweryfikowanie w Urzędzie prawidłowości ustalania przysługujących Gminie kosztów obsługi świadczeń wychowawczych.

³ Dz. U. poz. 1774.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

W 2017 r. Wojewoda Lubuski przekazał Gminie dotacje z budżetu państwa w łącznej kwocie 16.981,7 tys. zł, z której wykorzystano 16.525,8 tys. zł (tj. 97,3%), w tym na realizację:

- zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami - otrzymano 14.333 tys. zł., wykorzystano 13.891,2 tys. zł, tj. 96,9%⁴;
- zadań własnych - otrzymano 2.086,7 tys. zł, wykorzystano 2.033 tys. zł, tj. 97,4 %⁵;
- zadań bieżących z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych - otrzymano 3,6 tys. zł, wykorzystano 3,2 tys. zł, tj. 88,9%⁶;
- zadań bieżących na podstawie porozumień z organami administracji rządowej - otrzymano i wykorzystano 5 tys. zł⁷;
- inwestycji i zakupów inwestycyjnych - otrzymano środki w kwocie 553,4 tys. zł, które zostały w pełni wykorzystane⁸.

(dowód: akta kontroli str. 180-185)

1. Planowanie dotacji z budżetu państwa na realizację zadań

Spośród realizowanych przez Gminę zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, w toku kontroli szczegółowym badaniem objęto zadania z zakresu: wsparcia rodzin w ramach Programu Rodzina 500 plus (dalej *świadczenie wychowawcze*, rozdział 85501 klasyfikacji budżetowej) i świadczenia z funduszu alimentacyjnego (świadczenia te zostały ujęte w rozdziale 85502 klasyfikacji budżetowej - *świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*). Na realizację zadań w ww. rozdziałach Gmina otrzymała dotacje w łącznej kwocie 13.715,3 tys. zł⁹, z której wykorzystano 13.312,7 tys. zł (tj. 97,1%).

(dowód: akta kontroli str. 170-185)

⁴ W wyniku wydatkowania tych środków uzyskano m.in. następujące efekty: wydano 24 decyzje w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, sporządzono 366 aktów stanu cywilnego i wydano 3.444 odpisy aktów stanu cywilnego, dokonano 1.164 zameldowań/wymeldowań/zgłoszeń wyjazdu na pobyt, wydano 2.871 dowodów osobistych, przeprowadzono szkolenie obronne, wyposażono 1.092 uczniów w podręczniki i 1.098 uczniów w materiały ćwiczeniowe. Ponadto środkami tymi finansowano zadania realizowane przez MOPS m.in. w zakresie: opłacania składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz zasiłek dla opiekuna na podstawie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, wypłatę dodatków energetycznych, wypłatę wynagrodzenia za sprawowanie opieki (na podstawie ustawy o pomocy społecznej), usuwanie skutków orkanu „Ksawery”, wypłatę świadczenia wychowawczego oraz świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, wypłatę zasiłków dla opiekunów, jednorazowe świadczenia z tytułu urodzenia się żywego dziecka, u którego zdiagnozowano ciężkie i nieodwracalne upośledzenie albo nieuleczalną chorobę zagrażającą jego życiu, które powstały w prenatalnym okresie rozwoju dziecka lub w czasie porodu, wydawanie kart dużej rodziny.

⁵ W wyniku wydatkowania środków uzyskano m.in. następujące efekty: wyposażono gabinety profilaktyki zdrowotnej w szkołach, zakupiono wyposażenie multimedialne dla szkół (m.in. tablice interaktywne, projektory, głośniki), z wychowania przedszkolnego korzystało średniorocznie 369 dzieci, wypłacono stypendia dla 206 uczniów i zasiłki szkolne dla 13 uczniów. Ze środków tych finansowano również zadania realizowane przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej m.in. w zakresie: świadczenia zdrowotne, wypłaty zasiłków okresowych i stałych oraz pomoc w zakresie dożywiania. Środki te były przeznaczone również na dofinansowanie utrzymania MOPS, wypłatę dodatków dla pracowników socjalnych oraz zatrudnienie asystentów rodziny.

⁶ Środki te zostały przeznaczone na zakup podręczników dla 15 uczniów w ramach programu wyprawka szkolna.

⁷ Środki przeznaczone na utrzymanie kwatery grobów wojennych (m.in. zakup zniczy i kwiatów, ziemi i roślin do wykonania nasadzeń, malowanie ogrodzenia).

⁸ Dotację wykorzystano na dofinansowanie przebudowy dróg gminnych (przebudowano 600 m dróg).

⁹ Kwota otrzymana na realizację zadań w rozdziale 85501 i 85502 stanowiła 95,7% łącznej kwoty dotacji otrzymanych na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami.

Skarbnik Gminy wyjaśniła, że Gmina nie dokonywała szacowania wielkości środków niezbędnych do realizacji ww. zadań. Wielkość tych środków została oszacowana przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej, który je realizuje.

(dowód: akta kontroli str. 19-20)

Gmina otrzymała informacje o planowanych oraz określonych w ustawie budżetowej kwotach dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami w terminach określonych w art. 143 ust. 1 pkt 2 i art. 148 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁰. W planowanych i przyjętych w ustawie budżetowej kwotach dotacji zostały uwzględnione realizowane przez Gminę, objęte kontrolą, zadania w zakresie świadczenia wychowawczego (rozdział 85501) oraz świadczenia z funduszu alimentacyjnego (ujętego w rozdziale 85502).

(dowód: akta kontroli str. 3-18)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

2. Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji na realizację zadań

Opis stanu
faktycznego

Zwiększenia dotacji na wypłatę świadczenia wychowawczego i realizacji zadań w rozdziale 85502 były dokonywane decyzjami Ministra Rozwoju i Finansów lub Wojewody Lubuskiego, bez wniosków Urzędu w tym zakresie.

Ponadto ustalono, że:

- nie wystąpiły przypadki blokowania wydatków na te zadania ani dochodzenia w postępowaniu sądowym dotacji należnych na ich realizację,
- nie stwierdzono przypadków nierytmicznego i nieproporcjonalnego otrzymywania środków dotacji głównie w ostatnim kwartale lub miesiącu roku budżetowego,
- niewykorzystane środki z dotacji zostały zwrócone Wojewodzie z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 6 ustawy o finansach publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 19-20, 170-179)

Na 2017 r. nie ustalono harmonogramu przekazywania dotacji do Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej.

Skarbnik Gminy wyjaśniła, że *dotacje są przekazywane do MOPS niezwłocznie po ich otrzymaniu.*

(dowód: akta kontroli str. 19-20)

Dotacje na wypłatę świadczenia wychowawczego oraz realizację zadań w rozdziale 85502 (obejmującym również świadczenia z funduszu alimentacyjnego) były przekazywane, poza jednym wyjątkiem – opisanym poniżej, do MOPS w terminie od jednego do trzech dni od dnia ich otrzymania z LUW (od jednej do pięciu transz miesięcznie w przypadku dotacji na świadczenia wychowawcze i od trzech do siedmiu transz miesięcznie dla dotacji na realizację zadań w rozdziale 85502).

¹⁰ Dz. U. z 2017 r. poz. 2077.

W dniu 11 sierpnia 2017 r. Wojewoda Lubuski przekazał Gminie dotację na realizację zadań w rozdziale 85502 w kwocie 28 tys. zł, która została przekazana do MOPS w dniu 12 października 2017 r. (tj. 62 dni od jej otrzymania)¹¹.

(dowód: akta kontroli str. 159-169)

Skarbnik Gminy wyjaśniła, że *wynikało to z przeoczenia. Przy sporządzaniu sprawozdania za III kwartał 2017 r. ustalono, że kwota ta nie została przekazana i niezwłocznie przekazano środki do OPS.*

(dowód: akta kontroli str. 133-134)

MOPS nie składał do Urzędu wniosków o dodatkowe środki ani o przyspieszenie ich przekazywania.

(dowód: akta kontroli str. 170-179)

3. Sprawozdawczość

W sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2017 r. wykazano właściwe kwoty badanych dotacji i sfinansowanych nimi wydatków.

Ww. sprawozdania zostały przekazane Wojewodzie Lubuskiemu z zachowaniem terminu określonego w załączniku numer 40 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹².

(dowód: akta kontroli str. 135-169)

W Urzędzie nie analizowano rezultatów wynikających z realizacji zadań objętych szczegółowymi badaniami w toku kontroli, wydatkowanych środków oraz efektów rzeczowych osiągniętych w wyniku realizacji zadań. Nie dokonywano również analiz sprawozdań rzeczowo-finansowych z realizacji w 2017 r. zadań w zakresie świadczeń wychowawczych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Skarbnik Gminy wyjaśniła, że kryteria przyznawania ww. świadczeń zostały ściśle określone w stosownych przepisach i każdy kto te kryteria spełnia jest uprawniony do otrzymania świadczeń. W związku z tym nie jest możliwe zwiększenie efektywności wydatkowania środków. Jednocześnie Skarbnik wskazała, że zadania te są realizowane przez MOPS.

(dowód: akta kontroli str. 133-134)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym obszarze.

¹¹ Nie stwierdzono wpływu przekazania dotacji do MOPS po upływie 62 dni od dnia jej otrzymania na terminowość realizacji zadań.

¹² Dz. U. poz. 109.

IV. 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 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 w Zielonej Górze.

Zielona Góra, dnia marca 2018 r.

Kontroler
Anna Huziej
główny specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Zielonej Górze

p.o. Dyrektora
Włodzimierz Stobrawa

.....
podpis

.....
podpis

¹³ Dz. U. z 2017 r. poz. 524.