



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Bydgoszczy

LBY – 4100-01-06/2014
P/14/001

Urząd Miejski w Śaubinju
Biuro Obsługi Klienta

Wpl. 02. KWI. 2014

L.dz.

Podpis

Handwritten: 2014/5 OR

Handwritten: KPP 2

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/14/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2013 r. ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy
Kontrolerzy	1. Jan Pierzyński, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 88933 z dnia 22 stycznia 2014 r. 2. Adam Kończak, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 88932 z dnia 22 stycznia 2014 r. (dowód: akta kontroli str. 1-4)
Jednostka kontrolowana	Urząd Miejski w Szubinie, 89-200 Szubin, ul. Kcyńska 12 (dalej: „Urząd”)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Ignacy Pogodziński – Burmistrz Szubina (dowód: akta kontroli str. 5-6)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie² wykorzystanie w 2013 r. przez Gminę Szubin dotacji otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (dalej: „zadania z zakresu administracji rządowej”).

Uzasadnienie oceny ogólnej

Gmina Szubin (dalej: „Gmina”) z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej wydatkowała łącznie 8 925,2 tys. zł, tj. 97,8% planu po zmianach. Gmina prawidłowo wykorzystwała dotacje z budżetu państwa na realizację tych zadań. Ocena powyższa została sformułowana na podstawie wyników kontroli wydatków w kwocie 1 439,9 tys. zł, tj. 16,1% ogółem wykorzystanych dotacji. Urząd rzetelnie i terminowo sporządził zbiorcze sprawozdania budżetowe dotyczące dotacji celowych i wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Planowanie przez Urząd Miejski dotacji z budżetu państwa

Opis stanu faktycznego

1.1. Urząd na etapie konstruowania projektu budżetu Gminy na 2013 r. nie przekazywał do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego (dalej: „KPUW”), informacji o planowanych kwotach wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej. Wielkość niezbędnych środków na realizację ww. zadań Gmina planowała

¹ W ramach wykonania budżetu państwa w cz. 85/04 województwo kujawsko-pomorskie.

² Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

Zadania w dziale 010, 750, 751 oraz 852 (rozdział 85212, 85213, 85295) należały do kompetencji pracowników Urzędu.

(dowód: akta kontroli str. 15-20)

Ustalone
nieprawidłowości

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

2. Wykorzystanie dotacji

Opis stanu
faktycznego

2.1. Dotacje celowe na realizację zadań z zakresu administracji rządowej przekazywane były przez Wojewodę w terminie umożliwiającym pełne i terminowe wykonanie zadań, zgodnie z art. 149 ust. 1 ufp, na przykład:

- w rozdz. 01095 dotacja w kwocie 1 023,1 tys. zł, z przeznaczeniem 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 poniesionych przez Gminę wpłynęła w dwóch częściach: 26 kwietnia oraz 25 października 2013 r.,
- w rozdz. 75011 dotacja w kwocie 228,8 tys. zł, z przeznaczeniem na pokrycie kosztów realizacji zadań w zakresie ewidencji ludności, dowodów osobistych i aktów stanu cywilnego oraz w rozdz. 85212 w kwocie 7 588,9 tys. zł na realizację zadań w zakresie świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego wpływała w ratach miesięcznych,
- w rozdz. 85213 dotacja w kwocie 26,2 tys. zł, z przeznaczeniem na opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej i niektóre świadczenia rodzinne wpłynęła do Gminy w miesiącach 01-04, 06-08, 10-12. 2013 r.,
- w rozdz. 85228 dotacja w kwocie 80,7 tys. zł, na realizację zadań w zakresie usług opiekuńczych i specjalistycznych usług opiekuńczych wpłynęła do Gminy w miesiącach 01-06, 08-12.2013 r.,
- w rozdz. 85295 dotacja w kwocie 176,8 tys. zł, z przeznaczeniem na realizację Rządowych programów wspierania osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne, wpłynęła do Gminy w transzach miesięcznych od marca do grudnia 2013 r.

Gmina terminowo zrealizowała ww. zadania z zakresu administracji rządowej.

(dowód: akta kontroli str. 36-47)

2.2. Wpływające z KPUW na rachunek bankowy Gminy dotacje celowe na zadania zlecone w dziale 851 i 852 w rozdziałach: 85219 i 85228 przekazywano do MGOPS w terminach umożliwiających terminową realizację zadań. Badanie bezpośrednie wykazało, że w trakcie roku dotacje przekazywane były od 1 do 11 dni od daty wpływu środków na rachunek bankowy Gminy. Zasilenie rachunku MGOPS następowało na podstawie harmonogramów zapotrzebowań na środki, zgłoszonych przez tę jednostkę do Urzędu.

(dowód: akta kontroli str. 51-72)

2.3. W 2013 r. Gmina z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej wydatkowała 8 925,2 tys. zł, tj. 97,8% planu po zmianach. W zakresie prawidłowości

- relacji wydanych świadczeń i składek do liczby etatów w Gminie przypisanych do obsługi zadania o 13,7%;
- dotacji otrzymanych na wypłatę świadczeń i składek z ww. tytułu o 3,3%;
- koszt obsługi świadczeń i składek w relacji do liczby wypłaconych świadczeń i składek (koszt obsługi jednego świadczenia) o 16,7%.

Zgodnie z art. 33 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych⁸ (dalej: „ustawa o świadczeniach rodzinnych”), koszty obsługi świadczeń rodzinnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego w latach 2011-2013 roku, finansowane dotacją, nie przekroczyły 3% otrzymanej dotacji na ww. świadczenia. Koszty obsługi przekraczające 3% otrzymanej dotacji sfinansowane zostały środkami własnymi Gminy w roku 2012 i 2013 i wyniosły odpowiednio 19,1 tys. zł oraz 46,8 tys. zł.

Powyższe świadczenia przyznawane były obligatoryjnie po spełnieniu określonych kryteriów ustawowych. Gmina dokonywała analizy danych z udzielonych świadczeń niezbędnych do sporządzenia sprawozdań z wykorzystania dotacji celowych przesyłanych do Wojewody.

Szczegółową analizą objęto prawidłowość przyznawania w latach 2011-2013 świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz zasiłków rodzinnych⁹ na łączną kwotę 551,6 tys. zł, w tym 199,3 tys. zł w 2013 r. Stwierdzono, że świadczenia przyznawane były na podstawie prawidłowo wypełnionych i złożonych wniosków o przyznanie świadczenia. Badaniem objęto również wydatki poniesione na zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210) w kwocie 7,9 tys. zł, które zostały prawidłowo poniesione i ujęte w ewidencji księgowej Urzędu.

(dowód: akta kontroli str. 190; 194-195; 200-213)

2.3.4. W zakresie finansowania przez Gminę kosztów wydawania decyzji potwierdzających prawo do świadczenia opieki zdrowotnej świadczeniobiorcom innym niż ubezpieczeni (rozdział 85195) ustalono, że w latach 2011-2013 w Gminie wydano odpowiednio: 17, 20 i 26 decyzji, w tym liczba osób, którym wydano decyzję po raz pierwszy, w poszczególnych latach wyniosła odpowiednio 16, 18 i 23 (w przeliczeniu na 1000 mieszkańców odpowiednio: 0,68; 0,76; 0,97). Wielkość dotacji w przeliczeniu na jedną decyzję w latach 2011-2013 wyniosła odpowiednio: 43,12 zł; 38,89 zł oraz 41,68 zł. W 2013 r. Gmina otrzymała z dotacji i wydatkowała kwotę 0,9 tys. zł. Decyzje potwierdzające prawo do świadczeń wydawane były na podstawie przeprowadzonego wywiadu środowiskowego.

(dowód: akta kontroli str. 182-183)

2.4. W sprawozdaniu z wykorzystania dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2013 r. Gmina wykazała, że środkami własnymi dofinansowała realizację zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej kwocie 174,1 tys. zł, z tego:

- w rozdziale 75011 kwotę 127,3 tys. zł,
- w rozdziale 85212 kwotę 46,8 tys. zł.

Gmina dofinansowała zadania z zakresu administracji rządowej środkami własnymi z uwagi na nieotrzymanie wystarczającej dotacji na ich realizację od Wojewody.

⁸ Dz. U. z 2006 r. Nr 139, poz. 992 ze zm.

⁹ Po 20 decyzji przyznających świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz po 20 decyzji przyznających zasiłek rodzinny.

z realizowanych projektów nie było dofinansowane środkami z budżetu państwa, w formie dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

(dowód: akta kontroli str.7-8)

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 Kontroli¹¹ 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 Bydgoszczy.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania uwag.

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.

Bydgoszcz, dnia 28.03.2014 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Bydgoszczy

Dyrektor
Barbara Antkiewicz

Kontrolerzy
Jan Pierzyński
Starszy inspektor kontroli państwowej



Adam Kończak

Główny specjalista kontroli państwowej



¹¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.