



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Katowicach

LKA – 4100-02-02/2013
P/13/144

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Katowicach
ul. Powstańców 29, 40-039 Katowice
T +48 32 784 42 00, F +48 32 784 42 30
lka@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/13/144 – Wykonanie budżetu państwa w 2012 roku – część 85/24 województwo śląskie
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach
<i>Kontrolerzy</i>	1. Andrzej Pakuła, główny specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr 83587 z dnia 8 stycznia 2013 r. [dowód: akta kontroli str. 1-2] 2. Artur Warzocha, główny specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr 83586 z dnia 8 stycznia 2013 r. [dowód: akta kontroli str. 3-4]
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Urząd Miasta Częstochowy
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Krzysztof Matyjaszczyk, Prezydent Miasta Częstochowy od dnia 6 grudnia 2010 r. [dowód: akta kontroli str. 5]

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ działalność Urzędu Miasta Częstochowy w zakresie planowania i wydatkowania dotacji z budżetu państwa na realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w 2012 roku.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Ocena sformułowana została na podstawie wyników szczegółowej kontroli wykonania dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w kwocie 47 333,2 tys. zł, co stanowiło 57,4% wydatkowanych kwot tych dotacji w 2012 r. (82 533,8 tys. zł). W szczególności na ww. ocenę wpływ miały pozytywne oceny cząstkowe w zakresie:

1. planowania dotacji,
2. wydatkowania i rozliczania dotacji w zbadanym zakresie,
3. rzetelnego i terminowego sporządzenia przez Urząd sprawozdań budżetowych z wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego.

Ujawnione w toku kontroli uchybienia nie miały wpływu na realizację budżetu i polegały na:

- ustaleniu należności Skarbu Państwa z tytułu niedotrzymania terminu wykonania usługi przez przedsiębiorcę w wysokości niższej niż wynikającej z prawidłowego wyliczenia,
- przesyłaniu w 2012 r. zapotrzebowania na środki dotacji na realizowanie zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych w rozdziale 85195 po terminach wyznaczonych przez Śląski Urząd Wojewódzki w Katowicach.

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

III. Opis ustalonego stanu faktycznego.

1. Planowanie dotacji z budżetu państwa

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

Opis stanu faktycznego

W planie pierwotnym Miasta Częstochowy zaplanowano na dotacje z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami kwotę w wysokości 76 419,0 tys. zł, w tym 47 934,8 tys. zł dotacji na zadania realizowane przez gminy (§ 2010) oraz 28 484,3 tys. zł dotacji na zadania realizowane przez powiat (§ 2110). I tak:

1) dotacje na zadania realizowane przez gminy zaplanowano w działach:

a) 750 *Administracja publiczna*, w rozdziale 75011 *Urzędy wojewódzkie* - kwotę 857,2 tys. zł. Wielkość niezbędnych środków na dotacje na zadania zlecone realizowane przez Urząd, na podstawie przepisów ustawy z dnia 19 listopada 1999 r. Prawo działalności gospodarczej, Urząd przesłał do Wojewody Śląskiego na drukach DCE w dniach 24 marca i 7 kwietnia 2011 r.

b) 851 *Ochrona zdrowia*, w rozdziale 85195 *Pozostała działalność* – kwotę 1,7 tys. zł, Urząd Miasta Częstochowy² nie szacował w 2011 r. wielkości ww. dotacji. W dniu 4 stycznia 2012 r. otrzymał pismo NZ/V/0717/1/17/11 z dnia 27 grudnia 2011 r. Wydziału Nadzoru nad Systemem Opieki Zdrowotnej ŚUW, w którym został poinformowany, że w ustawie budżetowej na 2012 r. w budżecie Wojewody Śląskiego zaplanowano ww. dotację w dziale 851, rozdziale 85195 § 2010 na realizację zadania wynikającego z art. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych³, tj. na finansowanie kosztów wydawania przez gminy decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni, spełniających kryterium dochodowe, o którym mowa w art. 8 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej⁴.

W piśmie tym określono, że środki te będą uruchamiane w formie dotacji celowej dla właściwych jednostek samorządu terytorialnego, na podstawie zapotrzebowań na te środki. Zapotrzebowania na te środki wraz z kalkulacją wg rzeczywistego wykonania wydatków (wg ww. pisma) Urząd miał kierować do Wydziału Nadzoru nad Systemem Opieki Zdrowotnej ŚUW.

c) 852 *Pomoc społeczna* - kwotę 47 075,8 tys. zł, w tym:

- w rozdziale 85203 *Ośrodki wsparcia* - 510,2 tys. zł,
- w rozdziale 85212 *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (świadczenia rodzinne na podstawie przepisów o świadczeniach rodzinnych, opłacanie składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego za osoby otrzymujące świadczenie pielęgnacyjne na podstawie przepisów o systemie ubezpieczeń społecznych oraz wydatki na realizację świadczenia z funduszu alimentacyjnego na podstawie przepisów o pomocy osobom uprawnionym do alimentów)* - 45 998,9 tys. zł.

Projekt planu dotacji na 2012 r. (przesłany do Wydziału Polityki Społecznej ŚUW w piśmie PZS 3020.9.2011 z dnia 29 września 2011 r.) zawierał planowane kwoty dotacji równe przewidywanemu ich wykonaniu w 2011 r., a mianowicie:

- na świadczenia rodzinne, składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego oraz koszty obsługi - 35 904,5 tys. zł (przewidywane wykonanie w 2011 r. - 35 904,5 tys. zł),

- na świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz koszty obsługi - 10 094 363 zł (przewidywane wykonanie tych dotacji w 2011 r. - 10 094,4 tys. zł).

Razem projekt planu tych dotacji na 2012 r. – 45 998,9 tys. zł, w tym:

- w rozdziale 85213 - *Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej* - 117,7 tys. zł.

² zwany dalej „Urzędem”.

³ Dz. U. Nr 210, poz. 2135 ze zm.

⁴ Dz. U. Nr 64, poz. 593 ze zm.

Projekt planu dotacji na 2012 r. (przesłany do Wydziału Polityki Społecznej ŚUW w piśmie PZS 3020.9.2011 z dnia 29 września 2011 r.) zawierał planowane kwoty dotacji na opłacenie składek na ubezpieczenia zdrowotne za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne w kwocie 172,0 tys. zł, przy przewidywanym wykonaniu w 2011 r. tych dotacji w wysokości 137,0 tys. zł.

- w rozdziale 85219 *Ośrodki pomocy społecznej* - 4,4 tys. zł;
Projekt planu dotacji na 2012 r. (przesłany do Wydziału Polityki Społecznej ŚUW w piśmie PZS 3020.9.2011 z dnia 29 września 2011 r.) zawierał planowaną wielkość tych dotacji w kwocie 54,6 tys. zł, przy przewidywanym wykonaniu tych dotacji w 2011 r. w kwocie 37,0 tys. zł,
- w rozdziale 85228 *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze* - 444,6 tys. zł;
Projekt planu dotacji na 2012 r. (przesłany do Wydziału Polityki Społecznej ŚUW w piśmie PZS 3020.9.2011 z dnia 29 września 2011 r.) zawierał planowane kwoty dotacji na usługi specjalistyczne opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi w kwocie 453,7 tys. zł, przy przewidywanym wykonaniu tych dotacji w 2011 r. w kwocie 442,7 tys. zł.

2) dotacje na zadania realizowane przez powiat zaplanowano w działach:

a) 700 *Gospodarka mieszkaniowa* w rozdziale 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* - 174,8 tys. zł.

Projekt planu tych dotacji na 2012 r. (w piśmie BA-I.3020.6.2011 z dnia 4 kwietnia 2011 r.) przewidywał dotację na 2012 r. w kwocie 455,0 tys. zł, w tym na:

- sporządzenie operatów szacunkowych nieruchomości Skarbu Państwa (na potrzeby: aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego, ustalenia wartości nieruchomości przeznaczonych do zbycia i wypłaty odszkodowań w trybie art. 73 ustawy kompetencyjnej i art. 98 ustawy o gospodarce nieruchomościami) - 100,0 tys. zł,
- zarządzanie nieruchomościami będącymi własnością Skarbu Państwa – 300,0 tys. zł (w tym koszty zarządzania i administrowania budynkami oraz koszty remontów budynków, w tym 8 budynków w przypadku podjęcia odpowiedniej uchwały przez wspólnoty mieszkaniowe),
- bieżące utrzymanie i dozór nieruchomości nierozdysponowanych – 50,0 tys. zł,
- zamieszczanie ogłoszeń w prasie w przypadku sprzedaży nieruchomości oraz uzyskiwaniem wypisów z rejestru gruntów – 5,0 tys. zł.

Ponadto 450, 0 tys. zł, w tym na: tworzenie baz danych gruntów Skarbu Państwa – 400 tys. zł oraz wyceny nieruchomości w związku ze stwierdzeniem nieważności decyzji wywłaszczeniowych – 50,0 tys. zł.

Natomiast w drukach Bz-1 w kwocie 136,37 tys. zł (przy przewidywanym wykonaniu w 2011 r. na poziomie 131,68 tys. zł), w tym na gospodarowanie mieniem Skarbu Państwa 129,69 tys. zł (przewidywane wykonanie w 2011 r. – 126,15 tys. zł) i zaspokojenie roszczeń majątkowych wobec Skarbu Państwa w kwocie 5,68 tys. zł (przy planowanej realizacji za 2011 r. w kwocie 5,53 tys. zł).

b) 710 *Działalność usługowa* - 860,8 tys. zł, w tym:

- w rozdziale 71012 *Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej* - 45,6 tys. zł,
Projekt planu tych dotacji na 2012 r. (w piśmie skierowanym do ŚUW nr GK.3026.5.2011 z dnia 11 kwietnia 2011 r.) przewidywał dotację na w kwocie 160,0 tys. zł, w tym na:
 - archiwizację zasobu geodezyjnego i kartograficznego,
 - rozwój portalu informacyjnego Grodzkiego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej.
- w rozdziale 71013 *Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)* - 111,4 tys. zł,
Projekt planu tych dotacji na 2012 r. (w piśmie skierowanym do ŚUW nr GK.3026.5.2011 z dnia 11 kwietnia 2011 r.) przewidywał dotację w kwocie 1 000,0 tys. zł, w tym na:
 - aktualizację operatu ewidencji gruntów i budynków,
 - aktualizację baz danych informacji przestrzennych,
 - aktualizację geodezyjnej ewidencji sieci zbrojenia terenu,
 - modernizację osnowy szczegółowej.
- w rozdziale 71014 *Opracowania geodezyjne i kartograficzne* - 31,3 tys. zł,

Projekt planu tych dotacji na 2012 r. (przesłany do ŚUW w piśmie BA-I.3020.6.2011 z dnia 4 kwietnia 2011 r.) przewidywał dotację w kwocie 115,0 tys. zł, w tym na:

- 15,0 tys. zł na prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne), tj. wykonanie opracowań geodezyjnych do celów uwłaszczeniowych, regulacje tytułu prawnego do zajmowanych gruntów przez Polski Związek Działkowców, wykonanie prac geodezyjnych w celu przygotowania nieruchomości do zbycia,

- 100,0 tys. zł na opracowania geodezyjne i kartograficzne, tj. regulacje stanów prawnych nieruchomości (podziały, opracowanie dokumentacji geodezyjnych w celu założenia KW do zniesienia współwłasności, zasiedzenia, opracowanie dokumentacji geodezyjnej do regulacji stanów prawnych dróg oraz aktualizacja dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej ODGiK w związku z prowadzonymi i zakończonymi postępowaniami sądowymi.

- w rozdziale 71015 *Nadzór budowlany* - 672,4 tys. zł,
Na druku BZS z dnia 11 kwietnia 2011 r. zaplanowano kwotę 679,0 tys. zł na utrzymanie 14 etatów w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego dla miasta Częstochowy przy przewidywanym wydatkowaniu tych dotacji w 2011 r. w kwocie 668,0 tys. zł (na 14 etatów).
- c) 750 *Administracja publiczna* - 753,0 tys. zł, w tym:
 - w rozdziale 75011 *Urzędy wojewódzkie* kwotę 696,0 tys. zł,
Urząd przesłał w dniu 20 lipca 2011 r. projekt ww. dotacji na 2012 r. na drukach planistycznych BZ1, BZ2, BZ3 oraz BZ1a i BZ2a (w układzie zadaniowym) uwzględniające planowane do osiągnięcia mierniki oraz przewidywane wykonanie.
 - w rozdziale 75045 *Kwalifikacja wojskowa* kwotę 57,0 tys. zł,
W piśmie SO.5570.31.2.2011 z dnia 8 sierpnia 2011 r. do ŚUW sformułowano faktyczne potrzeby na przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej na kwotę 57,0 tys. zł.
- d) 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* - 14 486,3 tys. zł), w tym:
 - w rozdziale 75411 *Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej* - 14 482,0 tys. zł,
 - w rozdziale 75414 *Obrona cywilna* - 4,3 tys. zł,
We wniosku, Urząd określił potrzeby na łączną kwotę 65,0 tys. zł, w tym na:
 - modernizację systemów alarmowych (zakup 2 syren alarmowych) na kwotę 50,0 tys. zł,
 - utrzymanie i konserwację systemów alarmowych 10,0 tys. zł,
 - szkolenia 5,0 tys. zł.
- e) 851 *Ochrona zdrowia*, w rozdziale 85156 *Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego* - 11 377,9 tys. zł
Wg projektu wydatków na składki na ubezpieczenia zdrowotne na 2012 r. (druk BW-S) sporządzonego przez Urząd i przesłanego do ŚUW w piśmie BA-I.3020.6.1.2011 z dnia 10 marca 2011 r. planowana kwota ww. dotacji, łącznie 12 653,5 tys. zł, uwzględniała szacowaną liczbę osób, za które opłacane są z budżetu państwa ww. składki w skali roku oraz podstawę wymiaru składki określoną w art. 81 i 86 ust. 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych⁵.
- f) 852 *Pomoc społeczna* w rozdziale 85205 *Zadania z zakresu przeciwdziałania przemocy w rodzinie* - 71,0 tys. zł
Urząd w piśmie PZS 3020.9.2011 z dnia 29 września 2011 r. skierowanym do ŚUW przedstawił następujący plan tych dotacji na 2012 r.:
 - specjalistyczne ośrodki wsparcia dla ofiar przemocy w rodzinie – 0 zł,
 - programy oddziaływań korekcyjno-edukacyjnych dla sprawców przemocy w rodzinie 90,0 tys. zł (tj. na poziomie przewidywanego wykonania tych dotacji w 2011 r.).
- g) 853 *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej* - 809,3 tys. zł (w planie pierwotnym 760,5 tys. zł), w rozdziale 85321 *Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności* - 760,5 tys. zł.

⁵ Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.

W dniu 31 sierpnia 2011 r. do Urzędu wpłynęło pismo NZ/XIV/0713/10/11 Wydziału Nadzoru nad Systemem Opieki Zdrowotnej ŚUW z dnia 25 sierpnia 2011 r., w którym poinformowano, że podstawą podziału dotacji na powiatowe zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności będzie przeciętna, roczna liczba wniosków o wydanie orzeczenia o niepełnosprawności lub stopnia niepełnosprawności, które wpływają do zespołów powiatowych.

[Dowód: akta kontroli – str. 6-97]

Zaplanowane w ustawie budżetowej wydatki w trakcie roku zostały zwiększone o kwotę 7 775,3 tys. zł (tj. o 10,2% w stosunku do planu pierwotnego), w tym o 3 642,2 tys. zł na ww. zadania realizowane przez gminy (o 7,6% planu pierwotnego) i 4 133,1 tys. zł na zadania realizowane przez powiat (o 14,5% planu pierwotnego). Zmiany planowanej pierwotnie kwoty wydatków wynikały z potrzeb zgłoszonych przez Urząd i zostały dokonane 55 decyzjami Wojewody Śląskiego, w tym 24 zmiany dotyczyły kwot dotacji na zadania realizowane przez gminę (§ 2010 i § 6310), a 31 zmian dotyczyło dotacji na zadania realizowane przez powiat (§ 2110).

[Dowód: akta kontroli – str. 98-159]

1.2. Terminowość otrzymywania przez Urząd od dysponenta części informacji o kwotach dotacji celowych przyjętych w ustawie budżetowej.

Opis stanu faktycznego

Urząd otrzymywał od Wojewody Śląskiego informacje o, przyjętych przez Radę Ministrów w projekcie ustawy budżetowej oraz o określonych w ustawie budżetowej, kwotach dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej, zadaniach inspekcji i straży, dotacji na realizację zadań własnych oraz kwotach dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, z zachowaniem terminów określonych w art. 143 ust. 1 pkt 2 i art. 148 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶. Informacje powyższe zostały wysłane przez Śląski Urząd Wojewódzki w Katowicach odpowiednio w dniach 20 października 2011 r. i 2 kwietnia 2012 r. (tj. 18 dni po opublikowaniu ustawy budżetowej na 2012 r.), a Urząd otrzymał je odpowiednio w dniach 27 października 2011 r. i 10 kwietnia 2012 r.

[Dowód: akta kontroli – str. 160-186]

1.3. Podział środków z dotacji na poszczególnych beneficjentów.

Podział środków dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej na poszczególne wydziały Urzędu (realizujące zadania przewidziane dla Urzędu) oraz jednostki organizacyjne Miasta (tj.: Komendę Powiatową Straży Pożarnej, Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej, Ośrodek Pomocy Osobom z Problemami Alkoholowymi, Powiatowy Urząd Pracy i Zespół Szkół Mechaniczno-Elektrycznych w Częstochowie) odbywał się na podstawie otrzymanych ww. informacji o kwotach planowanych dotacji i ostatecznych kwotach dotacji określonych w ustawie budżetowej.

O ww. kwotach dotacji naczelnicy właściwych wydziałów Urzędu i kierownicy ww. jednostek organizacyjnych zostali poinformowani pismami z 31 października 2011 r. i 17 kwietnia 2012 r.

[Dowód: akta kontroli – str. 187-194]

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

Ocena cząstkowa

2. Wykorzystanie otrzymanych dotacji.

2.1. Otrzymywanie przez Urząd dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych.

Opis stanu faktycznego

Kumulacja przekazywanych dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych na koniec 2012 r. wystąpiła w następujących rozdziałach:

⁶ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

- 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*, w którym Urząd w IV kwartale otrzymał 203,1 tys. zł na 393,3 tys. zł ogólnej kwoty planu po zmianach, tj. 51,6%, z czego 166,5 tys. zł przekazano w grudniu 2012 r.,
- 75478 *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych*, w którym Urząd w IV kwartale otrzymał 20,0 tys. zł, tj. 100,0% planu;
- 80130 *Szkoły zawodowe*, w którym Urząd otrzymał w IV kwartale 9,8 tys. zł, tj. 100,0%,
- 85203 *Ośrodki wsparcia*, w którym Urząd otrzymał w IV kwartale 10,0 tys. zł, tj. 100,0% planu;
- 85213 *Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej*, w którym Urząd otrzymał w IV kwartale 165,4 tys. zł na 590,8 tys. zł ogólnej kwoty planu po zmianach, tj. 60,3%, w tym 111,5 tys., tj. 45,9% zł planu po zmianach otrzymał w miesiącu grudniu,
- 01095 *Pozostała działalność*, w którym Urząd otrzymał w październiku 27,5 tys. zł na 44,2 tys. zł ogólnej kwoty planu po zmianach, tj. 62,2% planu,
- w rozdziale 85195 *Pozostała działalność*, w którym Urząd otrzymał w IV kwartale 6,6 tys. zł na 10,9 tys. zł ogólnej kwoty planu po zmianach, tj. 60,3%, w tym 5,9 tys. zł, tj. 53,0% planu otrzymał w listopadzie,
- w rozdziale 85321 *Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności*, w którym Urząd otrzymał w IV kwartale 6,7 tys. zł, tj. 100,0% ogólnej kwoty planu po zmianach.

Powyższe terminy otrzymywania dotacji nie miały wpływu na pełną i terminową realizację wykonywanych przez Miasto zadań.

[Dowód: akta kontroli – str. 556-557]

W okresie objętym kontrolą Urząd występował do Wojewody Śląskiego łącznie z 14 wnioskami o zwiększenie kwot dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych, w tym:

- 1) Osiem wniosków, na łączną kwotę 249,8 tys. zł, dotyczyło zwiększenia dotacji w rozdziale 70005 na: uregulowanie roszczeń majątkowych wobec Skarbu Państwa (odszkodowań za zajęte nieruchomości - 109,7 tys. zł), regulowanie stanów prawnych gruntów Skarbu Państwa (100,0 tys. zł), wycenę nieruchomości (30,0 tys. zł) oraz utrzymanie i zarządzanie lokali stanowiącymi własność Skarbu państwa (10,2 tys. zł).

W odpowiedzi na powyższe wnioski dotacje zostały zwiększone pięcioma decyzjami Ministra Finansów i jedną decyzją Wojewody Śląskiego na łączną kwotę 210,5 tys. zł, w tym na: uregulowanie roszczeń majątkowych wobec Skarbu Państwa (odszkodowań za zajęte nieruchomości - 110,5 tys. zł, uregulowanie stanów prawnych gruntów Skarbu Państwa - 100,0 tys. zł oraz na utrzymanie i zarządzanie lokali stanowiącymi własność Skarbu Państwa - 8,1 tys. zł. W odpowiedzi na wniosek o zwiększenie dotacji na wycenę nieruchomości Wojewoda Śląski poinformował Prezydenta Miasta o braku możliwości zwiększenia dotacji na to zadanie.

- 2) Dwa wnioski na łączną kwotę 44,2 tys. zł dot. zwiększenia dotacji w rozdziale 01095 na realizację dopłat do paliwa rolniczego.
W odpowiedzi na powyższe wnioski plan dotacji na ww. zadania został zwiększony dwoma decyzjami Wojewody Śląskiego o wnioskowane kwoty.
- 3) Jeden wniosek o zwiększenie dotacji o 157,7 tys. zł w rozdziale 85203 na rozwój istniejącej sieci środowiskowych domów samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi.
W odpowiedzi na powyższe Wojewoda wydał dwie decyzje zwiększające dotacje na ww. zadania o łączną kwotę 52,0 tys. zł.
- 4) Jeden wniosek o zwiększenie dotacji na kwotę 8,4 tys. zł w rozdziale 71015 na Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego.
W odpowiedzi Wojewoda zwiększył dotacje na ww. zadania o kwotę 7,5 tys. zł.
- 5) Dwa wnioski o zwiększenie dotacji w rozdziale 85156 na opłacanie składek na ubezpieczenie zdrowotne z budżetu państwa za osoby uprawnione, w tym:

- z 14 września 2012 r. o kwotę 3 513,0 tys. zł, w wyniku którego Wojewoda Śląski trzema decyzjami zwiększył plan ww. dotacji o kwotę 846,7 tys. zł,
- z 7 grudnia 2012 r. o kwotę 1 209,4 tys. zł, w wyniku którego Wojewoda Śląski decyzją z 18 grudnia 2012 r. zwiększył plan tych dotacji o kwotę 1 190,4 tys. zł.

- 6) Wniosek (zawarty łącznie z wystąpieniem o zwiększenie dotacji w rozdziale 70005 na uregulowanie stanów prawnych gruntów Skarbu Państwa) o zwiększenie dotacji w rozdziale 75011 na obsługę tych zadań o kwotę 28,8 tys. zł pozostał bez odpowiedzi ze strony Wojewody Śląskiego.
- 7) Wnioski o zwiększenie dotacji w rozdziale 85212 na kwotę 2 645,2 tys. zł oraz w rozdziale 85213 na kwotę 40,8 tys. zł, w wyniku którego Wojewoda Śląski zwiększył plan dotacji w ww. rozdziałach decyzjami z 26 października 2012 r. o wnioskowane kwoty.
- 8) Wniosek MOPS z dnia 14 maja 2012 r. o zwiększenie dotacji w rozdziale 85213 o kwotę 84,1 tys. zł, w wyniku którego Wojewoda Śląski decyzją z 29 czerwca 2012 r. zwiększył plan tych dotacji o wnioskowaną kwotę.

[Dowód: akta kontroli – str. 287-309]

Urząd w 2012 r. nie dochodził w postępowaniu przed sądem od Wojewody Śląskiego należnych kwot dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych.

[Dowód: akta kontroli – str. 251-259]

2.2. Terminowość przekazywania środków z dotacji do jednostek podległych lub realizujących zadania finansowane dotacjami.

Opis stanu faktycznego

Urząd w 2012 r. przekazał siedmiu jednostkom podległym, realizującym zadania finansowane badanymi dotacjami, łącznie kwotę 78 830,6 tys. zł tj. 98,1% planowanych dla tych jednostek dotacji (80 366,4 tys. zł), w tym:

- 1) Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Częstochowie - 16 342,9 tys. zł, tj. 99,95% planu (16 350,3 tys. zł),
- 2) Miejskiemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej - 48 324,0 tys. zł, tj. 96,9% planu (49 848,2 tys. zł),
- 3) Ośrodkowi Pomocy Osobom z Problemami Alkoholowymi - 35,0 tys. zł, tj. 100,0% planu,
- 4) Powiatowemu Inspektoratowi Nadzoru Budowlanego - 694,0 tys. zł, tj. 100,0% planu,
- 5) Powiatowemu Urzędowi Pracy - 13 373,2 tys. zł, tj. 100,0% planu,
- 6) Wielofunkcyjnej Placówce Opiekuńczo–Wychowawczej - 19,6 tys. zł, tj. 100,0% planu,
- 7) Zespołowi Szkół Mechaniczno–Elektrycznych - 9,8 tys. zł, tj. 100,0%.

Przekazywanie przez Urząd dotacji ww. jednostkom następowało na podstawie otrzymywanych od nich zapotrzebowań na środki z dotacji. W ww. okresie jednostki te nie zwracały się do Urzędu o przekazanie dodatkowych środków lub o przyspieszenie przekazywania dotacji z budżetu państwa.

[Dowód: akta kontroli – str. 187-189]

2.3. Dofinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej środkami własnymi Miasta.

Opis stanu faktycznego

Miasto w 2012 roku dofinansowało środkami własnymi realizację zadań z zakresu administracji rządowej łączną kwotą 6 377,2 tys. zł, co stanowiło 7,6% planu tych dotacji ogółem i 12,6% planu dotacji na realizację zadań, których wykonanie Miasto dofinansowało, tj. zadań w rozdziałach:

- a) 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* - 56,8 tys. zł (co stanowiło 14,0% planu tych dotacji w rozdziale 70005 - 393,3 tys. zł), w tym na:
 - regulowanie stanu prawnego nieruchomości w postępowaniach administracyjnych kwotą 16,1 tys. zł, co stanowiło 161,0% planu dotacji na realizację tego zadania (10,0 tys. zł),

- rozporządzeniem nieruchomości Skarbu Państwa - 38,0 tys. zł, co stanowiło 745,1% planu dotacji na realizację tego zadania (5,1 tys. zł),
 - wycenę nieruchomości - 2,7 tys. zł (zadanie w całości sfinansowane ze środków własnych Miasta Częstochowy).
- b) 71013 *Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)* na gromadzenia i aktualizację państwowego zasobu geodezyjnego - 26,3 tys. zł (co stanowiło 23,6% planu tych dotacji).
- c) 71014 *Opracowania geodezyjne i kartograficzne* na regulowanie stanu prawnego nieruchomości w postępowaniach administracyjnych - 11,3 tys. zł (co stanowiło 36,1% planu tych dotacji - 31,3 tys. zł).
Ww. kwoty, którymi Miasto dofinansowało zadania zlecone w ww. 3 rozdziałach zgłoszone były jako potrzeby na 2012 r. przez Urząd do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach na etapie projektu budżetu państwa w drukach BD załączone do pisma z dnia 4 kwietnia 2011 r.
- d) 75011 *Urzędy wojewódzkie* - 5 346,1 tys. zł, co stanowiło 339,6% planu tych dotacji w rozdziale, w tym na następujące zadania:
- prowadzenie spraw związanych z funkcjonowaniem jednostek samorządu terytorialnego, działalnością wojewodów i funkcjonowaniem zespolonej administracji rządowej, zadania nadzorowane przez Wydział Nadzoru Właścicielskiego (§ 2110) kwotą 262,3 tys. zł, co stanowiło 135,9% planu dotacji na to zadanie (193,0 tys. zł),
 - prowadzenie spraw związanych z funkcjonowaniem jednostek samorządu terytorialnego, działalnością wojewodów i funkcjonowaniem zespolonej administracji rządowej, zadania nadzorowane przez Woj. Inspekcję Nadzoru Geodezyjnego i Kartograficznego (§ 2110) kwotą 1 180,0 tys. zł, co stanowiło 658,8% planu dotacji na to zadanie (179,1 tys. zł),
 - prowadzenie spraw związanych z funkcjonowaniem jednostek samorządu terytorialnego, działalnością wojewodów i funkcjonowaniem zespolonej administracji rządowej, zadania nadzorowane przez Wydział Infrastruktury (§§ 2010 i 2110) kwotą łączną 1 732,6 tys. zł, co stanowiło 512,5% planu dotacji na te zadania (338,1 tys. zł),
 - ewidencja ludności i dowody osobiste, rejestracja stanu cywilnego oraz zmiana imion i nazwisk kwotą 2 152,6 tys. zł, co stanowiło 251,6% planu dotacji na to zadanie (855,7 tys. zł),
 - zaspokajanie potrzeb Sił Zbrojnych i wojsk sojusznicych przez sektor pozamilitarny kwotą 18,5 tys. zł, co stanowiło 222,9% planu dotacji na to zadanie (8,3 tys. zł).
- Ww. kwoty, którymi Miasto dofinansowało zadania zlecone w rozdziale 75011, zgłoszone były jako potrzeby na 2012 r. przez Urząd do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach na etapie projektu budżetu państwa w drukach DCE, BZ1, BZ2 i BZ3 wraz z uzasadnieniami, które załączone zostały do pism z 24 marca, 7 kwietnia i 20 lipca 2011 r.
- e) 75414 *Obrona cywilna na realizację zadań z zakresu problematyki obrony cywilnej* - 13,8 tys. zł, co stanowiło 320,9% planu dotacji na realizowanie tego zadania (4,3 tys. zł).
Ww. kwota dofinansowania zadania wynikała z potrzeb, które Urząd zgłosił do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach na etapie projektu budżetu państwa, we wniosku z dnia 3 marca 2011 r.
- f) 85212 *Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* - 836,8 tys. zł, co stanowiło 1,7% planu tych dotacji w rozdziale (48 644,1 tys. zł), w tym na:
- świadczenia rodzinne - 349,2 tys. zł, co stanowiło 0,9% planu dotacji na to zadanie (37 693,3 tys. zł),
 - świadczenia z funduszu alimentacyjnego - 487,5 tys. zł, co stanowiło 4,5% planu dotacji na to zadanie (10 950,8 tys. zł).
- Ww. kwota wynikała z niedoboru środków na realizację tych zadań planowanych na 2012 r. W dniu 28 sierpnia 2012 r. Urząd zwrócił się z wnioskiem o zwiększenie planu o kwoty ww. niedoborów (tj. 1 788,7 tys. zł na świadczenia rodzinne i 856,5 tys. zł na świadczenia z funduszu alimentacyjnego).

- g) 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności - 86,1 tys. zł, na prowadzenie nadzoru nad orzekaniem o niepełnosprawności i stopniu niepełnosprawności, co stanowiło 21,1% planu dotacji na to zadanie (407,3 tys. zł).

Ww. kwota dofinansowania zadania wynikała z potrzeb zgłoszonych przez Urząd do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach na etapie projektu budżetu państwa.

[Dowód: akta kontroli – str. 239 i 251-286]

2.4. Wykorzystanie otrzymanych dotacji na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

Opis stanu faktycznego

Wydatkowanie ww. dotacji w 2012 r. wyniosło łącznie 82 533,8 tys. zł, tj. 98,0% planu po zmianach, w tym:

- 1) 50 052,2 tys. zł, tj. 97,0% planu na zadania realizowane przez gminy.

Niepełne wykonanie dotacji wystąpiło:

- w rozdziale 85195 Pozostała działalność, w którym wydatkowano 10,8 tys. zł, tj. 98,6% planu, niewydatkowana kwota wynikała z rzeczywistych kosztów wydanych decyzji (866 decyzji, przy planowanej liczbie 867 decyzji do wydania w 2012 r.),

- w rozdziale 85203 Ośrodki wsparcia, wydatkowano kwotę 600,3 tys. zł, tj. 99,9% planu, w tym na zadania bieżące (§ 2010) kwotę 590,8 tys. zł (100,0% planu), a na zadania inwestycyjne (§ 6310) - 9,5 tys. zł (95,0% planu), niewydatkowana kwota wynikała z oszczędności powstałych w trakcie realizacji zamówienia publicznego na zakup pieca dla Środowiskowego Domu Samopomocy w Częstochowie,

- w rozdziale 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (świadczenia rodzinne na podstawie przepisów o świadczeniach rodzinnych, opłacanie składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego za osoby otrzymujące świadczenie pielęgnacyjne na podstawie przepisów o systemie ubezpieczeń społecznych oraz wydatki na realizację świadczenia z funduszu alimentacyjnego na podstawie przepisów o pomocy osobom uprawnionym do alimentów) wydatkowano 47 137,9 tys. zł (96,9% planu), niewykorzystana kwota ww. dotacji wynika głównie z powodu zmniejszenia się liczby osób objętych świadczeniami rodzinnymi (w 2012 r. MOPS wydał ogółem 8 233 decyzji ustalających prawo do tych świadczeń wobec 9 530 takich decyzji w 2011 r.),

- w rozdziale 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej wydatkowano 234,2 tys. zł, (96,5% planu), niewykorzystana kwota ww. dotacji wynika ze zwiększenia się w trakcie 2012 r. kryterium dochodowego,

- w rozdziale 85295 Pozostała działalność wydatkowano 536,0 tys. zł (98,3% planu), niewydatkowana kwota (1,2 tys. zł) wynikała z rozliczeń wydawanych posiłków w szkołach (w związku z niższą od planowanej frekwencją uczniów w szkołach).

- 2) 32 481,5 tys. zł (99,6% planu) na zadania realizowane przez powiat.

Niepełne wykonanie dotacji wystąpiło w:

a) dziale 710 Działalność usługowa, w którym wykonano wydatki z dotacji w łącznej kwocie 772,0 tys. zł (87,5% planu), nie wykonano wydatków na kwotę 110,4 tys. zł, w tym:

- w rozdziale 71012 Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej wydatkowano 41,8 tys. zł (91,62% planu), niewydatkowana kwota stanowiła oszczędności wynikłe z postępowań o zamówienia publiczne,

- w rozdziale 71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne) wydatkowano 6,4 tys. zł (5,7% planu), nie wydatkowana kwota 105,0 tys. zł (94,3% planu) wynikała z niezrealizowania w terminie przez wykonawcę umowy na weryfikację danych oraz sporządzenie niezbędnej do aktualizacji ewidencji gruntów i budynków,

- w rozdziale 71014 Opracowania geodezyjne i kartograficzne wydatkowano 29,8 tys. zł, (95,0% planu), niewydatkowana kwota stanowiła oszczędności wynikłe z postępowań o zamówienia publiczne,

- b) rozdziale 75045 Kwalifikacja wojskowa wydatkowano 47,1 tys. zł (82,6% planu), niewydatkowanie dotacji wynikało z oszczędności poczynionych w związku z przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej w budynku Urzędu oraz nieprzeprowadzeniem planowanych szkoleń pracowników przeprowadzających te kwalifikacje,
- c) rozdziale 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej łączne wykonanie wydatków z dotacji wyniosło 16 322,9 tys. zł (99,9% planu),
- d) rozdziale 85205 Zadania z zakresu przeciwdziałania przemocy w rodzinie wykonanie wyniosło 67,0 tys. zł (94,4% planu), niewydatkowanie całości dotacji wynikało głównie z mniejszej od planowanej ilości osób objętych programem interwencji dla sprawców nadużyć w rodzinie (objęto 20 osób wobec 28 planowanych),
- e) dziale 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej wykonanie wyniosło 805,3 tys. zł (99,5% planu), w tym w rozdziale 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności - 798,6 tys. zł (99,5% planu) i w rozdziale 85334 Pomoc dla repatriantów kwoty 6,8 tys. zł (98,6% planu).

[Dowód: akta kontroli – str. 235-239]

Badaniu poddano wydatkowanie dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych w rozdziałach: 85195 (sfinansowanie kosztów wydawania decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni), 85212 (świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego), 71012 (udostępnianie państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego), 71013 (gromadzenie i aktualizacja państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego) oraz 71014 (regulowanie stanu prawnego nieruchomości w postępowaniach administracyjnych).

Wykonanie wydatków z tytułu sfinansowania kosztów wydawania przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Częstochowie⁷ decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni w rozdziale 85195 w 2012 r. wyniosło ogółem 10,8 tys. zł, tj. 98,6% planu po zmianach (10,9 tys. zł).

Plan pierwotny na 2012 r. przewidywał dotacje na te zadania w kwocie 1,7 tys. zł i był zwiększony trzema Zarządzeniami Prezydenta Miasta Częstochowy (w związku z decyzjami Wojewody Śląskiego w tym zakresie) odpowiednio w dniach: 10 września 2012 r. o kwotę 2,6 tys. zł, 2 listopada 2012 r. o kwotę 0,7 tys. zł i 13 grudnia 2012 r. o kwotę 5,8 tys. zł. Na realizację ww. zadania Urząd przekazał MOPS kwotę 10 761 zł, w tym 9 006 zł jako zwrot kosztów wydania przez MOPS 866 decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni (umowy zlecenia) oraz 1 755 zł rozliczenia składek na ubezpieczenie społeczne i na Fundusz Pracy od pracowników (z którymi zawarto umowy o dzieło) po 55 roku życia. Niewykorzystaną część otrzymanych dotacji, w kwocie 154 zł, Urząd terminowo zwrócił dysponentowi (Wojewodzie Śląskiemu) w dniu 9 stycznia 2013 r.

[Dowód: akta kontroli – str. 310-334]

Na realizację świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego (rozdział 85212) Urząd przekazał MOPS kwotę 47 492,4 tys. zł (w tym 2 645,2 tys. zł z rezerwy celowej poz. 34), tj. całość otrzymanej dotacji z ŚUW w kwotach równych zapotrzebowaniom MOPS. Z przekazanej kwoty, 36 541,6 tys. zł przeznaczono na świadczenia rodzinne (w tym 1 788,7 tys. zł z rezerwy celowej), a 10 950,8 tys. zł na świadczenia z funduszu alimentacyjnego (w tym 856,5 tys. zł z rezerwy celowej). Z przyznaných środków MOPS wydatkował:

- a) 36 354,0 tys. zł na 233 355 świadczeń rodzinnych udzielonych przez MOPS, w tym: 34 084,0 tys. zł na te świadczenia, 1 211,0 tys. zł na opłacenie składek rentowych za osoby pobierające te świadczenia rodzinne oraz 1 059, tys. zł na obsługę świadczeń rodzinnych. Niewykorzystana dotacja w kwocie 187, 6 tys. zł została terminowo zwrócona w dniu 9 stycznia 2013 r.
- b) 10 783,9 tys. zł na wypłacenie 28 855 świadczeń z funduszu alimentacyjnego, z czego: 10 473,4 tys. zł na udzielenie tych świadczeń i 310,5 tys. zł na obsługę. Niewykorzystana dotacja w kwocie 166,9 tys. zł została terminowo zwrócona w dniu 9 stycznia 2013 r.

[Dowód: akta kontroli – str. 240-250]

⁷ Zwany dalej „MOPS”

Wykonanie wydatków w 2012 r. na zadania zlecone łącznie w dziale 710 wyniosło 772,0 tys. zł, tj. 87,5% planu po zmianach (882,5 tys. zł), w tym w badanych rozdziałach wyniosło:

- w rozdziale 71012 - 41,8 tys. zł, tj. 91,6% planu po zmianach (45,6 tys. zł),
- w rozdziale 71013 - 6,4 tys. zł, tj. 5,7% planu po zmianach (111,4 tys. zł),
- w rozdziale 71014 - 29,8 tys. zł, tj. 95,0% planu po zmianach (31,3 tys. zł).

Ww. wydatki Urząd zrealizował poprzez zawarcie 6 umów na:

- wykonanie digitalizacji i archiwizacji (skanowania) części zasobu geodezyjnego (tj. dokumentów znajdujących się w zasobie dowodów wprowadzonych zmian do ewidencji gruntów i budynków, obejmujących 170 000 stron, zgodnie z określonymi w umowie warunkami technicznymi), zawartej w dniu 23 lipca 2012 r. ze Spółką Iron Mountain Polska z Piastowa na kwotę 41,8 tys. zł – wydatki w rozdziale 71012.
- sporządzenie dokumentacji do aktualizacji ewidencji gruntów i budynków dla 23 nieruchomości Skarbu Państwa, zawartej w dniu 3 lipca 2012 r. z Przedsiębiorstwem Usług Geodezyjnych Sp. z o.o. z Częstochowy (na kwotę 6 400 zł) oraz na weryfikację danych i sporządzenie niezbędnej do aktualizacji ewidencji gruntów i budynków jednostki ewidencyjnej zawartej w dniu 10 września 2012 r. z Pracownią Geodezyjną Alter Geo z Kłobucka (na kwotę 111,9 tys. zł) – wydatki w rozdziale 71013.
- wykonanie regulacji stanów prawnych 34 działek Skarbu Państwa, zawartej w dniu 30 maja 2012 r. ze Spółką Geolex s.c. z Częstochowy (na kwotę 27,7 tys. zł), regulacji stanów prawnych 14 działek Skarbu Państwa, zawartej w dniu 17 października 2012 r. z Przedsiębiorstwem Usług Geodezyjno-Kartograficznych (na kwotę 13,5 tys. zł) oraz na wykonanie dokumentacji geodezyjno-prawnej gruntów Skarbu Państwa (11 działek), zawartej w dniu 10 sierpnia 2012 r. z geodetą uprawnionym (na kwotę 10,0 tys. zł) – wydatki w rozdziale 71014.

Wszystkie ww. umowy zostały zawarte na podstawie prawidłowo przeprowadzonych postępowań o zamówienie publiczne, w których jedynym kryterium wyboru była cena.

Z ww. umów jedynie umowy z Przedsiębiorstwem Usług Geodezyjnych Sp. z o.o. z Częstochowy i z geodetą uprawnionym zostały zrealizowane w terminach określonych w zawartych umowach, a z pozostałych czterech:

- trzy umowy zostały prawidłowo wykonane po umownym terminie i w związku z powyższym Urząd obciążył wykonawców tych umów (zgodnie z zawartymi umowami) karami umownymi za nieterminowe ich wykonanie oraz nieterminowe usunięcie stwierdzonych wad, potrącając z wypłaconych wynagrodzeń łącznie 32,2 tys. zł Kwoty naliczonych i potrąconych kar umownych Urząd przekazał na konto dochodów budżetu państwa.

- umowa z Pracownią Geodezyjną Alter Geo z Kłobucka została prawidłowo zrealizowana przez wykonawcę dopiero 17 stycznia 2013 r. (tj. 79 dni terminie określonym w umowie), co spowodowało niemożność wydatkowania otrzymanej dotacji na zadanie w 2012 r.

[Dowód: akta kontroli – str. 335-555]

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w ww. zakresie stwierdzono, że Urząd ustalił należność Skarbu Państwa z tytułu niedotrzymania terminu wykonania usługi przez Przedsiębiorstwo Usług Geodezyjno-Kartograficznych (umowa nr GK.272.22.2012 z dnia 17 października 2012 r. na wykonanie regulacji stanów prawnych 14 działek Skarbu Państwa za kwotę 13 530 zł) w wysokości niższej od wynikającej z prawidłowego wyliczenia. Przedmiot zamówienia ww. wykonawca wykonał w dniu 20 listopada 2012 r., tj. 5 dni po terminie ustalonym w umowie (15 listopada 2012 r.). W dniu 5 grudnia 2012 r. Urząd obciążył wykonawcę zmwówionej usługi notą księgową nr 92 na kwotę 270,60 zł z tytułu niedotrzymania terminu wykonania usługi (zgodnie z zapisami § 6 ust. 8 umowy kara umowna winna wynosić po 0,5% wartości umowy za każdy dzień opóźnienia), a nie jak wynika z prawidłowego wyliczenia kwotą 338,25 zł. Osobami odpowiedzialnymi za błędne naliczenie ww. kary umownej byli: specjalistka Referatu Księgowości Urzędu, która wystawiła notę księgową oraz Główna Księgową i Zastępcą Prezydenta Miasta M. Soborak, którzy zaakceptowali ww. notę księgową. Powodem błędnego wyliczenia kary umownej było przyjęcie sugestii Wydziału Geodezji i Kartografii Urzędu, że już 20 listopada 2012 r. dokumentacja otrzymana w wyniku realizacji ww. umowy GK.272.22.2012 była wykorzystywana przez ten wydział.

Ustalenie należności Skarbu Państwa w wysokości niższej od wynikającej z prawidłowego wyliczenia o kwotę 67,65 zł, zgodnie z art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych⁸ nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych w związku z nieprzekroczeniem kwoty minimalnej.

[Dowód: akta kontroli – str. 335-338, 466-491]

Uwagi dotyczące badanej działalności

Stwierdzono, że MOPS przesyłał do Wydziału Nadzoru nad Systemem Opieki Zdrowotnej Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach zapotrzebowania na środki badanych dotacji w rozdziale 85195 po terminach wyznaczonych przez ww. wydział Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach. Wg pisma NZ/V/0717/11/17/11 z dnia 27 grudnia 2011 r. tego Wydziału, otrzymanego przez Urząd w dniu 4 stycznia 2012 r., zapotrzebowanie na te środki wraz z kalkulacją wg rzeczywistego wykonania tych wydatków Urząd zobowiązany był składać w następujących terminach:

- do 10 maja 2012 r. za okres od stycznia do kwietnia 2012 r.,
- do 10 lipca 2012 r. za okres od maja do czerwca 2012 r.,
- do 10 września 2012 r. za okres od lipca do sierpnia 2012 r.,
- do 2 listopada 2012 r. za okres od września do października 2012 r. oraz przewidywane wykonanie za listopad i grudzień 2012 r.

W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie zapotrzebowania na powyższe środki MOPS złożył po ww. terminach, tj. za okresy od maja do czerwca oraz od września do grudnia 2012 r. – 3 dni po terminie, za okres od stycznia do kwietnia – 19 dni po terminie, a za okres lipiec – sierpień prawie 2 miesiące po terminie (5 listopada). Opóźnienia te nie miały wpływu na terminową realizację zadania, ponieważ całość środków MOPS wydatkował w grudniu 2012 r. Jak wyjaśniła Kierownik Referatu Planowania i Analiz Budżetu MOPS ww. opóźnienia wynikały z trudności zaplanowania ilości wydawanych decyzji, a w przypadku okresu lipiec – sierpień, okresem urlopowym.

[Dowód: akta kontroli – str. 310-334 i 558]

Ocena cząstkowa

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

3. Sprawozdawczość budżetowa.

Opis stanu faktycznego

Badania kontrolne sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za IV kwartał 2012 r. wykazały, że:

- a) Sprawozdania Rb-50 o dotacjach (dochodach) na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami realizowanych przez gminę i powiat zawierały kwoty identyczne z saldami na koniec grudnia 2012 r., odnotowanymi na kontach pozabilansowych 901-475-2,
- b) Sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami realizowanych przez gminę i powiat zawierały kwoty wynikające z sumy sprawozdań jednostkowych Urzędu oraz jednostek Miasta Częstochowy realizujących w 2012 r. te zadania.

Sprawozdania te zostały przekazane do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach w dniu 14 lutego 2013 r., z zachowaniem terminu określonego w załączniku nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁹.

[Dowód: akta kontroli – str. 202-234]

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, na podstawie badanych sprawozdań, rzetelność i terminowość sporządzenia przez Urząd sprawozdań budżetowych z wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego.

Ocena cząstkowa

⁸ Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.

⁹ Dz. U. Nr 20, poz. 103.

4. Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu faktycznego

Miasto w 2012 r. realizowało ogółem 86 zadań z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (tj. środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej i niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, inne niż wymienione powyżej), na które Urząd wydatkował łącznie kwotę 100 027,2 tys. zł, co stanowiło 67,3% planu po zmianach na 2012 r. (148 706,2 tys. zł) i 44,7% planu pierwotnego na 2012 r. (223 572,3 tys. zł). Wszystkie ww. projekty, realizowane z udziałem środków europejskich, były zadaniami własnymi samorządu i żaden z tych projektów nie był dofinansowany ze środków dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

[Dowód: akta kontroli – str. 195-201]

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 Kontroli¹⁰, wnosi o:

- **Prawidłowe ustalanie należności Skarbu Państwa z tytułu niedotrzymania przez wykonawców terminów wykonania zleconych robót.**

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

Obowiązek poinformowania NIK o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli Delegatury w Katowicach, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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.

Katowice, dnia 18 marca 2013 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Katowicach

**z up. Wicedyrektor
Gabriela Tutak**

Kontrolerzy
Andrzej Pakuła
Główny specjalista k.p.

.....
Artur Warzocha
Główny specjalista k.p.
.....

¹⁰ Dz. U. z 2012 r., poz. 82, ze zm., zwanej dalej „ustawą o NIK”.