



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Katowicach

LKA – 4100-02-03/2013
P/13/144

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli

P/13/144 – Wykonanie budżetu państwa w 2012 roku - część 85/24 województwo śląskie

Jednostka
przeprowadzająca
kontrolę

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach

Kontroler

Joanna Paliga, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 83588 z 8 stycznia 2013 r.

[Dowód: akta kontroli str. 1-2]

Jednostka
kontrolowana

Urząd Miasta w Myszkowie, 42-300 Myszków, ul. Kościuszki 26

Kierownik jednostki
kontrolowanej

Włodzimierz Żak - Burmistrz Miasta Myszków [Dowód: akta kontroli str. 3-6]

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ planowanie i wykorzystanie przez Miasto Myszków w 2012 r. dotacji z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Pozytywną ocenę uzasadnia pozytywna ocena, zarówno w zakresie planowania i wykorzystania dotacji przez Gminę, jak i w zakresie sporządzania przez Gminę Myszków sprawozdań w tym zakresie.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Planowanie przez Gminę Myszków dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami

Opis stanu
faktycznego

W 2012 r. Gmina Myszków planowała następujące kwoty dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami:

Dział/ rozdział	Zadanie	Plan pierwotny* (w zł)	Plan po zmianach (w zł)
01095	Zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego	0	34.643
010	Rolnictwo i leśnictwo-SUMA	0	34.643
75011	Urzędy wojewódzkie 1. Ewidencja ludności i dowody osobiste, rejestracja stanu cywilnego oraz zmiana imion i nazwisk. 2. Zaspokajanie potrzeb Sił Zbrojnych i wojsk sojusznicych przez sektor pozamilitarny. 3. Realizacja art. 26 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej	212.015	212.489

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

750	Administracja publiczna – SUMA	212.015	212.489
75101	Prowadzenie i aktualizacja stałego rejestru wyborców	5.734	5.734
751	Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli, ochrony prawa i sądownictwa – SUMA	5.734	5.734
85203	Ośrodki wsparcia- wspieranie osób z zaburzeniami psychicznymi	839.160	944.264
85212	Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	9.794.521	10.475.100
85213	Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby uprawnione	21.049	42.549
85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze – wspieranie osób z zaburzeniami psychicznymi	57.439	57.439
85295	Pozostała działalność – wspieranie osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne	0	133.100
852	Pomoc społeczna – SUMA	10.712.169	11.652.452
	RAZEM	10.929.918	11.905.318

*po uchwaleniu ustawy budżetowej na 2012 r.

Dotację na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców przekazało Krajowe Biuro Wyborcze.

[Dowód: akta kontroli str. 20, 57-62]

Zadania w dziale 852 w całości realizował Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej² w Myszkowie, natomiast pozostałe zadania realizowały odpowiednie wydziały Urzędu Miasta Myszkowa³.

Gmina planowała wysokość niezbędnych środków każdorazowo na wezwanie Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach. Na zadania w rozdziale 75011 wskazano kwotę 689.000 zł, jako sumę planowanych wydatków własnych i dotacji otrzymywanych od Wojewody Śląskiego na realizację zadania. W przypadku wydatków rzeczowych zapotrzebowanie złożono wg faktycznych potrzeb, które oszacowano na 26.310 zł.

Natomiast w zakresie wydatków w dziale 852 zapotrzebowanie na środki zgłosił MOPS w Myszkowie na kwotę 10.586.314 zł, z tym że wykazano jedynie zadania w rozdziałach:

- 85212 (świadczenia rodzinne, składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego oraz koszty obsługi i świadczenia z funduszu alimentacyjnego wraz z kosztami obsługi),
- 85213 (składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne),
- 85228 (specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi).

Informacje w zakresie planowanych kwot dotacji przekazywano do Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach każdorazowo w wyznaczonym terminie, tj.:

- w zakresie wydatków w rozdziale 75011 – do 8 kwietnia 2011 r.,
- w zakresie wydatków rzeczowych w rozdziale 75011 – do 16 września 2011 r.,
- w zakresie wydatków realizowanych w ramach działu 852 – do 30 września 2011 r.

[Dowód: akta kontroli str. 7-12]

Jak wyjaśniła Dyrektor MOPS w Myszkowie, najbardziej problematycznym rozdziałem obejmującym zadanie z zakresu administracji rządowej był rozdział 85212 i występujące

² Zwany dalej „MOPS”.

³ Zwanego dalej „Urzędem”.

problemy z oszacowaniem potrzeb, ponieważ w ostatnim kwartale roku zmieniają się okresy zasiłkowe. Ponadto znacznym utrudnieniem były wypłaty wyrównań za miesiąc poprzedni (gdyż decyduje termin wpływu wniosku, a świadczeniobiorcy mają na jego złożenie dwa miesiące poprzedzające rozpoczęcie nowego okresu wypłat). Ponadto w 2012 r. wzrosło kryterium dochodowe uprawniające do korzystania ze świadczeń i dodatków, a także kwoty wypłacanych świadczeń, co również miało wpływ na określanie potrzeb.

[Dowód: akta kontroli str. 28-29]

Kwoty wydatków w rozdziale 85295, nieplanowane, pochodziły z rezerwy celowej, zaplanowanej w części 83 poz. 25, na realizację rządowego programu wspierania niektórych osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne, polegającego na wypłacie 100 zł miesięcznie matce, ojcu lub opiekunowi faktycznemu dziecka. Rządowy program ustanawiano następującymi uchwałami Rady Ministrów:

- nr 182/2011 z 27 września 2011 r. (dotyczył listopada i grudnia 2011 r.),
- nr 234/2011 z 27 grudnia 2011 r. (dotyczył okresu od stycznia do marca 2012 r.),
- nr 75/2012 z 9 maja 2012 r. (dotyczył okresu od kwietnia do czerwca 2012 r.),
- nr 104/2012 z 25 czerwca 2012 (dotyczył okresu od lipca do grudnia 2012 r.).

[Dowód: akta kontroli str. 22-27]

Informacje o danych przyjętych w projekcie ustawy budżetowej wpłynęły do Urzędu 25 października 2011 r., zgodnie z terminem określonym w art. 143 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴, natomiast informacja o kwotach dotacji celowych na realizację przez Gminę Myszków zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami wpłynęła do Urzędu 3 kwietnia 2012 r. w zakresie prowadzenia i aktualizacji stałego rejestru wyborców, tj. w terminie określonym w art. 148 ustawy o finansach publicznych oraz 6 kwietnia 2012 r. w zakresie pozostałych zadań, tj. 1 dzień po tym terminie.

[Dowód: akta kontroli str. 7-21]

Informacje w sprawie zmian kwot dotacji dotyczących zadań realizowanych przez MOPS w Myszkowie, jak wyjaśniła Dyrektor MOPS, Urząd na bieżąco przekazywał jednostce. Dalej wyjaśniła, że klasyfikację budżetową, co do paragrafów wydatkowych, ustalano telefonicznie, a następnie MOPS w Myszkowie otrzymywał zmianę planu finansowego wraz z załączoną kopią decyzji Wojewody Śląskiego.

Wyjaśnienia te potwierdziły ustalenia z analizy dokumentacji dotyczącej zmian kwot przyznanych dotacji z budżetu państwa, znajdującej się w Urzędzie.

[Dowód: akta kontroli str. 29, 127]

Ocena cząstkowa

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

2. Wykorzystanie przez Gminę Myszków dotacji z budżetu państwa

Opis stanu faktycznego

Gmina Myszków w 2012 r. wykorzystwała następujące kwoty dotacji przekazanych przez Wojewodę Śląskiego na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz inne zlecone ustawami:

Dział klasyfikacji budżetowej	Rozdział klasyfikacji budżetowej	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	Wykonanie/plan (%)
010	01095	34.643	34.643	100,00
750	75011	212.489	212.483	100,00

⁴ Dz. U Nr 157, poz. 1240 ze zm., zwanej dalej „ustawą o finansach publicznych”

852	85203	944.264	939.093	99,45
	85212	10.475.100	10.298.231	98,31
	85213	42.549	41.245	96,94
	85228	57.439	57.415	99,96
	85295	133.100	124.000	93,16
SUMA		11.899.584	11.707.110	98,38

[Dowód: akta kontroli str. 59-62]

Niewykorzystane kwoty dotacji zwrócono na konto Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach terminowo, zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w dniach:

- 10 stycznia 2013 r. w zakresie działu 852,
- 17 grudnia 2012 r. w zakresie działu 750.

[Dowód: akta kontroli str. 43-48,126]

Decyzje administracyjne w sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości Gminy Myszków, w okresie objętym kontrolą, wydawał Dyrektor MOPS w Myszkowie, na podstawie pełnomocnictwa z 1 sierpnia 2008 r.

[Dowód: akta kontroli str. 109-110]

MOPS w Myszkowie, do zakończenia niniejszej kontroli NIK, nie występował o środki na pokrycie kosztów wydawania przez Gminę Myszków decyzji potwierdzających prawo do świadczeń 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 finansowanych ze środków publicznych⁵. Wynikało to z niewielkiej ilości wydawanych rocznie w tym zakresie decyzji. W 2012 r. było ich 11. Wydatki związane z wydaniem w/w decyzji poniesiono z bieżących wydatków w ramach 85219.

[Dowód: akta kontroli str. 113]

Kontrolą objęto wypłacanie przez Gminę Myszków świadczeń z funduszu alimentacyjnego i świadczeń rodzinnych (dokonywanych w rozdziale 85212).

Plan dotacji, po uchwaleniu ustawy budżetowej w rozdziale 85212, dla Gminy Myszków wynosił 9.794.521 zł, w tym:

- 8.014.681 zł na realizację zadań wynikających z ustawy o świadczeniach rodzinnych,
- 1.779.840 zł na realizację zadań wynikających z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

W sierpniu 2012 roku MOPS, na wniosek Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach, przedstawiał prognozę wydatków w rozdziale 85212, z której wynikało, że do pełnej realizacji zadań wykonywanych w tym rozdziale niezbędne będzie zwiększenie kwoty dotacji o 680.579 zł, tj.:

- 428.419 zł na realizację zadań wynikających z ustawy o świadczeniach rodzinnych,
- 252.160 zł na realizację zadań wynikających z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Wnioskową kwotę przyznał Wojewoda Śląski decyzją z 26 października 2012 r.

[Dowód: akta kontroli str. 20, 123-124]

Z zaplanowanych 10.475.100 zł MOPS w Myszkowie wydatkował 10.298.231,15 zł, co stanowiło 98,3% zaplanowanych wydatków. Zaplanowaną dotację w trakcie roku przekazywano regularnie na konto Urzędu Miasta Myszkowa, natomiast Urząd otrzymane środki przekazywał do MOPS w Myszkowie bez zbędnej zwłoki, tj. w ciągu 1-3 dni od ich otrzymania. Środki w rozdziale 85212 każdorazowo przekazywano na wniosek MOPS w Myszkowie. Całą zaplanowaną kwotę przekazano na konto MOPS.

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

Niewykorzystaną kwotę w wysokości 176.868,85 zł (1,7% kwoty zaplanowanej) zwrócono na rachunek Urzędu w dniu 2 stycznia 2013 r., natomiast Urząd przekazał ją do Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach 10 stycznia 2013 r., zgodnie z terminem określonym w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

[Dowód: akta kontroli str. 31-48, 79-82]

Środków w rozdziale 85212 nie wykorzystano w całości z następujących powodów:

- na okres zasiłkowy 2012/2013 złożono 1 190 wniosków na zasiłek rodzinny, tj. o 160 mniej niż w poprzednim okresie zasiłkowym, w którym złożono ich 1350,
- w roku 2012 złożono 40 wniosków mniej niż w okresie poprzednim na wypłatę „becikowego” i dodatku z tytułu urodzenia dziecka,
- wydano 60 decyzji odmownych dotyczących wypłaty świadczeń rodzinnych.

[Dowód: akta kontroli str. 124-125]

Odnosnie niepełnego wykorzystania przyznanej dotacji Dyrektor MOPS w Myszkowie wyjaśniła:

W związku z tym, iż przewidywane wykonanie wydatków na rok 2012 należało podać do Wydziału Polityki Społecznej w Katowicach do 28.08.2012 r. zapotrzebowanie na środki ustalono na podstawie faktycznie wypłaconych świadczeń w poprzednich miesiącach.

W okresie zasiłkowym 2012/2013 wystąpił wzrost kryterium dochodowego uprawniającego do korzystania ze świadczeń i dodatków a także wzrost kwot wypłacanych świadczeń, co także miało wpływ na określenie zwiększonych potrzeb. Zakładano również wzrost liczby wypłat dla rodzin korzystających z tej formy pomocy. W ostatnim kwartale roku zmieniają się okresy zasiłkowe; od m-ca października w funduszu alimentacyjnym, od m-ca listopada w świadczeniach rodzinnych. Znacznym utrudnieniem są wypłaty wyrównań za m-c poprzedni – decyduje termin wpływu wniosku, świadczeniobiorcy składający wnioski na zasiłek rodzinny wraz z dodatkami w miesiącach październik, listopad i grudzień mają wypłacane świadczenia do końca grudnia z wyrównaniem za dwa miesiące tj. listopad i grudzień.

W okresie 2011/2012 znaczna część podopiecznych korzystała z możliwości pobierania świadczeń po przekroczeniu kryterium dochodowego, do wysokości najniższej kwoty wypłacanego zasiłku rodzinnego. Trudno było wyeliminować te osoby z projektu potrzeb, gdyż w naszym regionie jest duży wskaźnik bezrobocia, który ma tendencję wzrostową.

Na rok 2012 założono wysokości jednorazowej zapomogi z tytułu urodzenia dziecka oraz dodatku do zasiłku rodzinnego z tytułu urodzenia dziecka na podstawie wykonania 2011 r. Jednak w roku 2012 faktyczna wypłata w/w świadczeń w stosunku do 2011 r. była mniejsza, co wynikało z mniejszej ilości urodzeń dzieci.

[Dowód: akta kontroli str. 122]

Nie stwierdzono, aby niewykorzystanie dotacji i konieczność jej zwrotu wynikała z późnego otrzymania przez MOPS środków.

[Dowód: akta kontroli str. 40-42]

W roku 2012 MOPS w Myszkowie wypłacił świadczenia społeczne (§ 3110) na łączną kwotę 9.733.371,80 zł, w tym na:

- świadczenia rodzinne (7.529.715,12 zł),
- fundusz alimentacyjny (1.904.656,68 zł),
- jednorazowe zapomogi z tytułu urodzenia dziecka (299.000,00 zł).

Niewykorzystana kwota w § 3110 wyniosła 170.836,20 zł, co stanowiło 96,6% całej niewykorzystanej kwoty w rozdziale 85212.

[Dowód: akta kontroli str. 83-100]

Burmistrz Myszkowa sprawował nadzór nad MOPS poprzez cotygodniowe spotkania z Dyrektorem MOPS w Myszkowie, na których przedstawiano sprawozdania z poprzedniego tygodnia i ustalano kierunki działań na najbliższy tydzień. Ponadto, jak wyjaśniła Skarbnik Miasta, miesięczne sprawozdania budżetowe składane przez MOPS w Myszkowie były kontrolowane pod względem formalno-rachunkowym. Kontrola miała na celu sprawdzenie, czy dany dokument (sprawozdanie) wystawiono w sposób prawidłowy, czy zawiera wszystkie elementy prawidłowego dokumentu oraz czy dane liczbowe nie zawierają błędów

w obliczeniach. Dokonywano również sprawdzenia pod kątem terminowości przekazywania dokumentów do Urzędu. Ponadto każdego miesiąca sprawdzano, czy w obrębie danego rozdziału klasyfikacji budżetowej plan oraz wydatki wykonane mieściły się w granicach kwot uchwalonego planu finansowego oraz kwot otrzymanej dotacji. W sytuacji wykrycia błędów rachunkowych bądź innych niezwłocznie informowano jednostkę o wykrytym błędzie, celem natychmiastowej poprawy dokumentu i złożenia stosownej korekty. Ponadto analizom podlegały również sprawozdania półroczne i roczne składane przez MOPS, a w przypadku niewykorzystania dotacji i konieczności jej zwrotu pobierano z MOPS wyjaśnienia na temat przyczyny takiego stanu rzeczy.

[Dowód: akta kontroli str. 111-112]

W roku 2012 Urząd Miasta przeprowadził w MOPS jedną kontrolę, która dotyczyła zasadności wydatków za umieszczanie osób w domach sprawujących opiekę całodobową. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

[Dowód: akta kontroli str. 101-107]

W roku 2012 Gmina Myszków do realizacji zadań z zakresu administracji rządowej dopłaciła z własnych środków 467.899,29 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 30,121]

W roku 2012 gmina Myszków nie dochodziła dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz inne zlecone ustawami w postępowaniu sądowym.

[Dowód: akta kontroli str. 108]

Ocena cząstkowa

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

3. Sprawozdawczość budżetowa

Opis stanu faktycznego

MOPS w Myszkowie złożył roczne sprawozdanie Rb-50 w Urzędzie 29 stycznia 2013 r., natomiast sprawozdanie Rb-50 dla całej gminy wysłano pocztą do Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach 7 lutego 2013 r. (do ww. Urzędu dostarczono 11 lutego 2013 r.). Urząd i MOPS w Myszkowie złożyli ww. sprawozdania terminowo, jak określono to w załączniku nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁶.

[Dowód: akta kontroli str. 54-62]

Zapisy w sprawozdaniu rocznym Rb-50 sporządzonym przez MOPS w Myszkowie oraz w sprawozdaniu RB-50 dla Gminy Myszków sporządzonym przez Urząd odpowiadały zapisom ewidencji księgowej.

[Dowód: akta kontroli str. 63-78]

Ocena cząstkowa

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

4. Płatności i dotacje celowe na realizację projektów finansowanych z udziałem środków europejskich na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.

Opis stanu faktycznego

Gmina Myszków w 2012 r. nie dokonywała wydatków na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, które byłyby przynajmniej częściowo finansowane środkami europejskimi.

[Dowód: akta kontroli str. 125]

⁶ Dz. U. Nr 20, poz. 103.

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 23 grudnia 1994 r. ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli⁷, 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.

Katowice, dnia 12 marca 2013 r.

Kontroler
Joanna Paliga
Specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Katowicach

z up. Wicedyrektor
Gabriela Tutak

⁷ Dz. U. z 2012 r. Nr 82, ze zm.