



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Lublinie

LLU – 4100-01-04/2013

P/13/155

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Lublinie

ul. Okopowa 7, 20-022 Lublin

T +48 81 461 31 20, F +48 81 461 31 11

llu@nik.gov.pl

Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-112, 20-001 Lublin 1

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli

P/13/155 – Wykonanie w 2012 r. budżetu państwa w zakresie wybranych zagadnień z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami przez miasto Lublin.

Jednostka
przeprowadzająca
kontrolę

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Lublinie

Kontrolerzy

1. Anna Kowalska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 83732 z dnia 16.01.2013 r.

(dowód: tom II, akta kontroli str. 1-2)

2. Roman Pajer, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 83730 z dnia 10.01.2013 r.

(dowód: tom I, akta kontroli str. 1-2)

Jednostka
kontrolowana

Urząd Miasta Lublin, Plac Króla Władysława Łokietka 1, 20-109 Lublin (zwany dalej „UM”).

Kierownik jednostki
kontrolowanej

Krzysztof Jan Żuk, Prezydent Miasta Lublin

(dowód: tom I, akta kontroli str. 3-5)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Urzędu Miasta Lublin w skontrolowanym zakresie.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Pozytywną ocenę uzasadnia:

- prawidłowe planowanie dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami,
- przekazywanie jednostkom organizacyjnym realizującym zadania zlecone środków pieniężnych z dotacji w terminach umożliwiających pełne i terminowe wykonanie tych zadań,
- zgodne z przeznaczeniem wykorzystanie dotacji celowych objętych szczegółowym badaniem NIK [rozdział 85195- *Pozostała działalność*, rozdział 85212- *Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego*, rozdział 71013- *Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)*],
- terminowy zwrot na rachunek bankowy Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w Lublinie niewykorzystanych kwot dotacji,
- prawidłowe sporządzenie sprawozdań budżetowych Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami,
- właściwy nadzór służb Prezydenta Miasta Lublin nad wykorzystaniem dotacji na zadania zlecone.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Planowanie dotacji z budżetu państwa

1.1. Wielkość niezbędnych środków na realizację w 2012 r. zadań zleconych finansowanych z dotacji celowej z budżetu państwa, została oszacowana dla Gminy Lublin-miasta na prawach powiatu na podstawie procedur planowania budżetowego. W zakresie szacowania wydatków budżetowych kierowano się wielkością nakładów poniesionych na określone wydatki publiczne w okresie bazowym (poprzedzającym rok budżetowy), które stanowiły płaszczyznę kalkulowania wydatków na przyszły rok (rok budżetowy) z uwzględnieniem wskaźnika inflacji oraz rozszerzoną o nowe pozycje wydatków, które nie wystąpiły w roku bazowym, a także pomniejszoną o wydatki, które miały charakter jednorazowy i nie stanowiły podstawy do zwiększenia wydatków roku następnego. Przy składaniu rocznego rozliczenia z wykorzystania dotacji celowych z budżetu państwa (sprawozdawczość), Lubelski Urząd Wojewódzki (LUW) poinformowany został przez Miasto o poniesionych wydatkach w roku poprzednim. Ponadto zgodnie z obowiązującą od 1 stycznia 2011 roku przy planowaniu wydatków budżetu państwa regułą określoną w art. 112a ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych*¹ (ufp) ^{LUW}, przy opracowywaniu budżetu na 2012 r., wystąpił z prośbą o określenie kwoty potrzeb na realizację niektórych zadań na planowany rok budżetowy. Przekazane przez Miasto informacje o szacowanych wielkościach środków niezbędnych na planowaną realizację wydatków z zakresu administracji rządowej w 2012 r. dotyczyły rozdz.: 70005, 71013, 75212, 75411, 75414, 85212.

W zakresie pozostałych dotacji celowych na realizację zadań zleconych, Miasto zgodnie z art. 112a ust. 1 ufp nie przekadało informacji o zakresie planowanych kwot dotacji na etapie opracowywania projektu budżetu państwa na 2012 r.

(dowód: tom I, akta kontroli str.6-19, 61-63)

1.2. Informacje o kwotach dotacji celowych przyjętych w projekcie ustawy budżetowej oraz w ustawie budżetowej wpłynęły do Miasta w terminach wynikających z art. 143 i 148 ufp, tj.:

- o kwotach projektowanych w odniesieniu do zadań:
 - gminy 24 października 2011 roku – plan dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, na realizację zadań własnych oraz plan dochodów uzyskiwanych z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej;
 - gminy 17 października 2011 roku – plan dotacji celowej na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, tj. na finansowanie kosztów prowadzenia i aktualizacji stałego rejestru wyborców;
 - powiatu 25 października 2011 roku – plan dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, na realizację zadań własnych oraz plan dochodów uzyskiwanych z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej, plan dotacji na współfinansowanie projektów realizowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubelskiego na lata 2007-2013.
- o kwotach ujętych w ustawie budżetowej:
 - 6 kwietnia 2012 roku pismem Wojewody Lubelskiego z dnia 3 kwietnia 2012 roku znak: FB-I.3110.1.13.2012 – w odniesieniu do zadań gminy;
 - 6 kwietnia 2012 roku pismem Wojewody Lubelskiego z dnia 3 kwietnia 2012 roku znak: FB-I.3111.1.13.2012 – w odniesieniu do zadań powiatu;
 - 4 kwietnia 2012 r. pismem Dyrektora Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Lublinie z dnia 3 kwietnia 2012 r. znak: DLB-3101-13/12 – w odniesieniu do zadań gminy.

(dowód: tom I, akta kontroli str.20-35, 63-65)

Powyższe informacje zostały przekazane na podstawie *ustawy budżetowej na rok 2012 z dnia 2 marca 2012 r.*² oraz w związku z decyzją budżetową Wojewody Lubelskiego z dnia 3 kwietnia 2012 roku w sprawie szczegółowego podziału budżetu Wojewody Lubelskiego

¹ Dz. U. z 20 09, Nr 157, poz. 1240 ze zm.

² Dz. U. z dnia 15 marca 2012 r., poz. 273.

na rok 2012. W trakcie roku zaplanowane dotacje zostały - z uwagi na duży zakres realizowanych zadań z zakresu administracji rządowej - zwiększone per saldo o kwotę 8 403,8 tys. zł (o 7,6%). Ostateczny plan dotacji (118 616,8 tys. zł) nie został przez LUW w pełni zrealizowany, ponieważ – z uwagi na niższe niż planowano wykorzystanie dotacji w niektórych rozdziałach – Wojewoda Lubelski decyzją z dnia 27.12.2012 r. zablokował wydatki na sumę 659,5 tys. zł (wstrzymał przekazywanie środków na realizację zadań finansowych z budżetu państwa oraz wprowadził zakaz dysponowania planowanymi wydatkami), w tym na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w następujących działach:

- 754-Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa – 194,1 tys. zł (0,2% planu) – z przeznaczeniem na doposażenie techniczne oraz wymię sprzętu ratowniczego KM PSP,
- 852-Pomoc społeczna – 465,4 tys. zł (0,4% planu) – z przeznaczeniem na wypłatę świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego.

(dowód: tom I, akta kontroli str.44-60, 65-66)

1.3. Podziału środków na poszczególne jednostki organizacyjne realizujące zadania zlecone Miasto dokonywało zgodnie z decyzjami budżetowymi Wojewody Lubelskiego stosownie do zakresu zadań realizowanych przez poszczególne jednostki. Przekazanie informacji do komórek organizacyjnych UM i jednostek budżetowych o kwotach dotacji na zadania

z zakresu administracji rządowej, dotacji na realizację zadań własnych oraz o kwotach dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej ujętych:

- w projekcie ustawy budżetowej na 2012 rok nastąpiło w dniach 27-28 października 2011 r.;

- w ustawie budżetowej na 2012 rok nastąpiło w dniu 7 maja 2012 roku. *W zawiadomieniach ujęto informację o ostatecznych kwotach dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej oraz na realizację zadań własnych, a także o planie dochodów uzyskiwanych z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej, w oparciu o ustawę budżetową. W powyższych zawiadomieniach wysłanych 7 maja 2012 r. (pismo znak: BK-PL-I.3021.1.11.2012 z dnia 4 maja 2012 roku) do wszystkich jednostek organizacyjnych (siedmiu wydziałów urzędu i czterech jednostek budżetowych) – ujęto informację o ostatecznych kwotach dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej oraz na realizację zadań własnych, a także o planie dochodów uzyskiwanych z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej, w oparciu o ustawę budżetową.*

(dowód: tom I, akta kontroli str.36-42)

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

Ustalone
nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zakresie planowania dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami.

2. Wykorzystanie przez Gminę Lublin – miasto na prawach powiatu dotacji

Opis stanu
faktycznego

2.1. Na podstawie analizy dokumentacji źródłowej oraz ewidencji księgowej ustalono, że:

- dotacje były przekazywane przez LUW na rachunek bankowy UM w różnej wielkości transzach lub jednorazowo w zależności od rodzaju finansowanego z dotacji zadania:
 - na wydatki ponoszone równomiernie w ciągu roku, obejmujące m.in. wynagrodzenia pracowników lub świadczenia na rzecz osób fizycznych albo za osoby fizyczne z różnych tytułów (jak składki na ubezpieczenie zdrowotne, świadczenia alimentacyjne, świadczenia rodzinne) dotacje były przekazywane w transzach, których wysokość w miesiącach 2012 r. była zbliżona do 1/12 kwoty zaplanowanej dotacji, np.: na utrzymanie PINB (rozdział

71015), na wynagrodzenia pracowników wykonujących zadania wynikające z różnych ustaw (zadania gminy i powiatu) ujęte w rozdziale 75011, na utrzymanie KM PSP (rozdział 75411), na utrzymanie zespołu ds. orzekania o niepełnosprawności (rozdział 85321), na składki na ubezpieczenie zdrowotne dla dzieci i uczniów niepozostających na utrzymaniu osoby ubezpieczonej (rozdział 85156), na składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego (rozdział 85156), na działalność specjalistycznych ośrodków wsparcia (rozdział 85205);

- na wydatki majątkowe lub związane z wykonaniem określonego zadania lub projektu dotacje były przekazywane bądź jednorazowo, bądź w kilku transzach, np.: na realizację *Programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce*, w ramach którego wykonano remont mieszkania rodziny romskiej, zakupiono przybory szkolne dla uczniów romskich oraz stroje sportowe i obuwie, okulary korekcyjne dla dzieci, bilety komunikacji miejskiej w formie Karty Biletu Elektronicznego dla uczniów uczęszczających do liceów w Lublinie i in. dotację przekazywano jednorazowo lub w kilku dostosowanych do realizacji zadania transzach, na sfinansowanie modernizacji ewidencji gruntów i budynków (rozdział 710013) dotacja została przekazana w jednej transzy w grudniu 2012 r., na projekt *Poprawa systemu bezpieczeństwa chemiczno-ekologicznego na obszarze miasta Lublin i powiatu lubelskiego* (rozdział 75411) dotacja została przekazana jednorazowo w listopadzie, na zakup sprzętu do usuwania skutków klęsk żywiołowych (rozdział 75478) dotacja została przekazana w jednej transzy w grudniu.

(dowód: tom II, akta kontroli str. 378-380)

- niepełne wykorzystanie dotacji celowych wystąpiło w zakresie zadań realizowanych w ramach dz. 700, rozdz. 70005, *Gospodarka nieruchomościami Skarbu Państwa*.

Z przyznanego decyzją budżetową Wojewody Lubelskiego z dnia 9 października 2012 r. zwiększenia planu dotacji celowej o kwotę 60 000 zł na wykonanie dokumentacji do regulacji stanów prawnych nieruchomości SP, do końca 2012 r. wykorzystano środki w kwocie 30 880 zł. O niepełnym wykorzystaniu dotacji w ww. rozdziale LUW został poinformowany pismem z dnia 17 grudnia 2012 r. i w związku z tym nie wystąpiła konieczność zwrotu środków. Miasto wystąpiło o dodatkowe środki na ten cel w marcu, maju i lipcu 2012 r.

(dowód: tom I, akta kontroli str. 67-74)

Jak podała Skarbnik Miasta Lublin, niewykorzystanie kwoty dotacji (29 120 zł) było spowodowane faktem zwiększenia planu dotacji celowej dopiero w czwartym kwartale 2012 r., co uniemożliwiło skutecznie przeprowadzenie postępowań o zamówienia publiczne z zakresu geodezyjnych opracowań dokumentacji do regulacji stanów prawnych nieruchomości Skarbu Państwa, a niepełne otrzymanie dotacji nie skutkowało niezrealizowaniem innych zadań Miasta.

(dowód: tom I, akta kontroli str. 75-76)

- w 2012 roku dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej wpłynęły do budżetu miasta Lublin w zaplanowanej wysokości (po uwzględnieniu blokad środków) lub w oparciu o informację przekazaną o przewidywanym wykonaniu wydatków na powyższe zadanie (dz. 700). Środki do jednostek realizujących zadania z zakresu administracji rządowej przekazywane były zgodnie z ich zapotrzebowaniem w celu terminowej i pełnej realizacji zadań zleconych;

(dowód: tom I, akta kontroli str. 151)

- miasto Lublin w 2012 r. zwróciło się do Wojewody o zwiększenie zaplanowanych kwot dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, z przeznaczeniem na:
 - zwrot producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej - skutek: zwiększono dotację celową o kwotę 24 204 zł (rozdz. 01095);
 - zadania z zakresu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa (rozdz. 70005), tj.: dopłatę z tytułu zniesienia współwłasności – skutek: zwiększono dotację celową o 95 661 zł; odszkodowanie za nieruchomość położoną przy ul. Skłodowskiej 54 – skutek: zwiększenie dotacji o 364 483 zł; realizację zadań zleconych z zakresu gospodarki nieruchomościami SP, w tym na: zniesienie współwłasności nieruchomości, regulację stanów prawnych nieruchomości, zadania z zakresu administracji rządowej wykonywane

przez powiat dotyczące gospodarki nieruchomościami, wydatki związane z nieruchomością przy ul. Długiej 13a, utrzymanie terenów zielonych - skutek: w konsekwencji podjętych działań zwiększono plan dotacji o 212 763 zł;

- funkcjonowanie w 2012 roku Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego miasta Lublin (PINB) – skutek: zwiększono dotację celową o kwotę 47 100 zł (rozd. 71015);

- zadania finansowane w ramach dz. 750 wystąpiono o zmniejszenie planowanej dotacji celowej z budżetu państwa na prowadzenie kwalifikacji wojskowej o 15 861 zł i przeniesienie jej do rozdz. 75011 – wniosek uwzględniony w decyzji Wojewody z dnia 12.11.2012 r. (rozd. 75011);

- zadania realizowane przez KM P S P w Lublinie (dział 754), a które dotyczyły:

a) rozdz. 75411: sfinansowania programu zgrupowania kondycyjnego pododdziału ratownictwa wodnego zawierający koszty zgrupowania – skutek: zwiększono plan dotacji o kwotę 7 000 zł; przyznania środków na wydatki rzeczowe, głównie paliwo – skutek: zwiększono plan dotacji o kwotę 50 000 zł; rekompensat pieniężnych za przedłużony czas służby – skutek: zwiększono plan dotacji o kwotę 318 142 zł; zwiększenia środków o kwotę 377 430 zł na wydatki związane z odprawami strażaków odchodzącymi na emeryturę – skutek: zwiększono plan dotacji o kwotę 377 430 zł; uzupełnienia wydatków na ubezpieczenia społeczne pracowników w związku ze wzrostem składki rentowej – skutek: plan dotacji celowej na ww. cel nie został zwiększony;

b) rozdz. 75478: odtworzenia infrastruktury i sprzętu oraz zwrot kosztów strat, poniesionych podczas działań związanych z usuwaniem skutków wicher i nawałnic. – skutek: przyznano środki w kwocie 3 525 zł; zakupu sprzętu do usuwania skutków klęsk żywiołowych – skutek: zwiększono plan dotacji o kwotę 300 000 zł;

- zadanie: opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby bezrobotne bez prawa do zasiłku, zarejestrowane w Miejskim Urzędzie Pracy w Lublinie – skutek, zwiększono plan dotacji o kwotę 851 504 zł (rozd. 85156);

Wydatki na zadania ustawowo zlecone gminie

– zadanie: świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego – skutek: zwiększono plan dotacji celowej łącznie o kwotę 5 249 800 zł (rozd. 85212);

– zadanie: 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 – skutek: plan dotacji celowej zwiększony został łącznie o kwotę 268 319 zł (rozd. 85213);

– zadanie: przyznawanie i wypłacanie zasiłków celowych, a także udzielanie schronienia, posiłku oraz niezbędnego ubrania cudzoziemcom, którzy uzyskali zgodę na pobyt tolerowany na terytorium RP – skutek: wszystkie wnioski zostały rozpatrzone pozytywnie, plan dotacji zwiększony w łącznej kwocie 39 404 zł (rozd. 85231);

– zadanie: wypłata pomocy finansowej w wysokości 100 zł dla osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne – skutek: przyznane zostały środki w łącznej kwocie 738 700 zł (rozd. 85295);

Wydatki na zadania z zakresu administracji rządowej wykonywane przez powiat

– zadanie: ośrodki wsparcia – skutek: planowana dotacja została zwiększona łącznie o kwotę 604 118 zł, w tym na inwestycje – 325 700 zł (rozd. 85203);

– zadanie: rodziny zastępcze, tj. na pokrycie kosztów utrzymania dziecka cudzoziemskiego pochodzącego z terenu miasta Lublin (rozd. 85204):

1) przebywającego w rodzinie zastępczej na terenie powiatu lubartowskiego – skutek: zwiększony został plan dotacji o kwotę 12 459 zł;

2) przebywającego w rodzinie zastępczej na terenie powiatu rzeszowskiego – skutek: plan dotacji celowej zwiększony został o kwotę 12 000 zł;

- zadanie: pokrycie wynagrodzeń dla lekarzy orzeczników, doradców zawodowych, pedagogów, psychologów oraz pracowników socjalnych – skutek: zwiększono plan dotacji łącznie o kwotę 80 000 zł (rozdział 85321);

- zadanie: pomoc dla repatriantów – skutek: zwiększono plan dotacji celowej o łączną kwotę 48 721 zł (rozd. 85334);

- *Program na rzecz społeczności Romskiej w Polsce* (realizowany w ramach: rozdz. 70095, rozdz. 80195, rozdz. 85149, rozdz. 85412, rozdz. 85495, rozdz. 92105) – skutek: przyznano środki pochodzące z rezerwy celowej przeznaczone na realizację zadań wynikających z programu wieloletniego *Program na rzecz społeczności romskiej w Polsce* w łącznej kwocie 54 935 zł.

Powyższe zwiększenia zostały ujęte w zarządzeniach: nr 91/3/2012 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 30 marca 2012 r., nr 109/5/2012 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 31 maja 2012 r., nr 106/7/2012 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 31 lipca 2012 r. oraz nr 39/11/2012 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 16 listopada 2012 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2012 r.

(dowód: tom I, akta kontroli str. 77-97)

- miasto Lublin w 2012 roku nie występowało na drogę sadową z roszczeniami wynikającymi z tytułu nieterminowego przekazania dotacji lub nieprzekazania dotacji w wysokości pokrywającej koszty realizowanych zadań.

(dowód: tom I, akta kontroli str. 151)

2.2. Przekazywanie środków pieniężnych z rachunku bankowego Miasta na rachunki bankowe jednostek realizujących zadania finansowane z dotacji odbywało się na podstawie wniosków o przekazanie środków na realizację wydatków.

Dyrektor Wydziału Budżetu i Księgowości wyjaśniła, że Miasto nie opracowuje harmonogramu realizacji budżetu Miasta. Środki finansowe z dotacji budżetu państwa Miasto przekazuje do jednostek realizujących zadania nimi finansowane na podstawie zapotrzebowań składanych przez nie do Wydziału Budżetu i Księgowości. Środki przekazywane są więc w terminie wskazanym w zapotrzebowaniu, umożliwiającym pełne i terminowe regulowanie wydatków budżetowych związanych z wykonywanymi zadaniami. Ponadto wyjaśniła, że do konta 223 *Rozliczenia wydatków budżetowych* prowadzi się ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki bankowe środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych, natomiast nie daje możliwości ewidencjonowania przekazywanych środków pieniężnych, na które jednostki składają zapotrzebowanie z wyodrębnieniem środków na zadania własne, realizowane na podstawie porozumień, na zadania zlecone. Dołączone do wyjaśnienia sprawozdanie MOPR Rb-28S z *wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego* (dotyczące zadań rządowych i zleconych) na 30.06.2012 r. świadczy o braku zobowiązań wymagalnych w związku z wydatkami na zadania finansowane z dotacji.

(dowód: tom II, akta kontroli str. 291-294)

Instrukcja w sprawie sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych w Urzędzie Miasta Lublin (załącznik nr 1 do zarządzenia nr 145/8/2012 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 20.08.2012 r. w sprawie sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych w Urzędzie Miasta Lublin) przewiduje wśród dowodów księgowych zewnętrznych obcych, dowody w postaci wniosków o przekazanie środków na realizację wydatków (§ 16 ust. 1 pkt 19), które sporządzają jednostki budżetowe (§ 9 ust. 2 pkt 4).

(dowód: tom II, akta kontroli str. 295-299)

Analiza wniosków o przelanie środków pieniężnych złożonych przez PINB, MOPR niezbędnych na styczeń 2012 r. oraz przez KM PSP w Lublinie na październik 2012 r. (w tym na projekt *Poprawa systemu bezpieczeństwa chemiczno-ekologicznego na obszarze miasta Lublin i powiatu lubelskiego*) i porównanie ich z przelewami środków pieniężnych dokonanych w styczniu na rachunki PINB i MOPR, a w październiku na rachunek KM PSP wskazuje, że środki te były przelewane w terminach i kwotach zgodnych z zapotrzebowaniem tych jednostek.

(dowód: tom II, akta kontroli str. 328-335)

Dyrektor MOPR w swoim wyjaśnieniu potwierdziła, że środki pieniężne przekazywane przez UM na realizację zadań z zakresu administracji i innych zleconych ustawami w 2012 r. przekazywane były zgodnie z zapotrzebowaniami składanymi przez MOPR z jednodniowym wyprzedzeniem w stosunku do terminów płatności świadczeń i składek.

(dowód: tom II, akta kontroli str. 339)

2.3. Miasto Lublin wykonywało w 2012 r. zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, na które z budżetu państwa (w tym z Krajowego Biura Wyborczego) przekazano Miastu dotacje celowe w łącznej kwocie 117 907,9 tys. zł (na zadania zlecone gminie 77 280,1 tys. zł i na zadania zlecone powiatowi 40 627,8 tys. zł). Według Skarbnik Miasta Lublin kwota udzielonych dotacji nie pokrywała w pełni wydatków ponoszonych przez Miasto w związku z realizacją zadań, co skutkowało wydatkowaniem na ten cel środków własnych Miasta w kwocie 6 848,9 tys. zł, w rozdziałach: 75011,70005, 85212, 85321.

Ze środków własnych budżetu miasta Lublin w 2012 roku przeznaczone zostały środki finansowe na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami dotyczące:

- zadań z zakresu administracji rządowej finansowanych z dz. 750, rozdz. 75011 w kwocie 5 392 512,44 zł. Ustalono, że otrzymana dotacja wynosiła 2 077 zł miesięcznie na etat, natomiast faktyczne wydatki miesięczne w 2012 r. na jeden etat wyniosły 5 604 zł;
- zadań z zakresu administracji rządowej finansowanych z dz. 700, rozdz. 70005 w kwocie 195 866,60 zł. Wg ustaleń UM, z przyznanej dotacji sfinansowano tylko wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w okresie styczeń-październik oraz odpisy na fundusz socjalny. Ponadto przyznana dotacja nie pokrywała wydatków rzeczowych związanych ze stanowiskami pracy realizującymi zadania z zakresu gospodarki nieruchomościami SP. Przyznana dotacja na jeden etat miesięcznie stanowiła 3 647 zł, natomiast wydatki stanowiły 4 200 zł;
- wydatki związane z obsługą wypłaty świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego w kwocie 813 998,18 zł z dz. 852, rozdz. 85212, tj. koszty obsługi świadczeń rodzinnych oraz podejmowanych działań wobec dłużników alimentacyjnych i koszty ich obsługi świadczeń z funduszu alimentacyjnego wynoszące 3% otrzymanej dotacji na świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego oraz świadczenia z funduszu alimentacyjnego. Ustalono, że otrzymana miesięczna dotacja na jeden etat wynosiła 2 918 zł, a faktyczne wydatki w 2012 roku wyniosły 4 002 zł;
- utrzymanie Miejskiego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w kwocie 446 571,01 zł z dz. 853, rozdz. 85321, tj. wydatki związane z tworzeniem i z działalnością zespołów do spraw orzekania o niepełnosprawności winny być pokrywane ze środków budżetu państwa. Wg ustaleń UM przyznana dotacja była niewystarczająca do zapewnienia prawidłowego Zespołu (wystarczyła do lipca 2012 r.), dlatego aby zapewnić jego funkcjonowanie do końca roku były niezbędne środki z budżetu Miasta.

(dowód: tom I, akta kontroli str. 112-149, 151-153)

Wg wyjaśnień Skarbnik Miasta Lublin przyczyną dofinansowania zadań z zakresu administracji rządowej ze środków budżetu Miasta były niewystarczające środki przyznane na ich realizację w ramach dotacji celowych, nieodzwierciedlające faktycznych wydatków ponoszonych na prawidłową i terminową realizację nałożonych zadań. Zadania te wykonywane są na rzecz mieszkańców i mają charakter usługi, która powinna być wykonywana na odpowiednim poziomie – rzetelnie, starannie, profesjonalnie, terminowo i we właściwych warunkach.

(dowód: tom I, akta kontroli str.150-153)

2.4. Miasto Lublin wykonywało w 2012 r. zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami (21 zadań powiatu i 18 zadań gminy), na które z budżetu państwa (w tym z Krajowego Biura Wyborczego) przekazano Miastu dotacje celowe w łącznej kwocie 117 907 904,80 zł (na zadania zlecone gminie 77 280 137,38 zł i na zadania zlecone powiatowi 40 627 767,42zł).

(dowód: tom II, akta kontroli str. 3-8,95-126)

Na wykonanie zadań finansowanych z ww. dotacji Miasto (jego komórki organizacyjne, podległe jednostki budżetowe oraz inne organy i podmioty) wykorzystowało kwotę 117 832 646,39 zł (z tego na zadania powiatu 40 603 743,65 zł, a na zadania gminy 77 228 902,74 zł)

(dowód: tom II, akta kontroli str. 3-8)

Kwota niewykorzystanych dotacji wynosiła 76 204,81 zł (m. in. w rozdz.: 75212, 75411, 85156, 80195, 85203, 85231, 85228, 85295), z czego 24 023,77 zł dotyczyło zadań powiatowych a 52 181,04 zł zadań gminnych. Zwrot niewykorzystanych dotacji nastąpił w terminie przewidzianym w art. 168 ust. 6 ufp, tj. w dniu 30.11.2012 r. w kwocie 946,40 zł oraz w dniu 31.01.2013 r. w kwocie 75 258,41 zł.

(dowód: tom II, akta kontroli str. 3-8, 122-127, 219-227)

Niewykorzystanie przekazanej Miastu dotacji w pełnej wysokości nie wiązało się z niewykonaniem zadań, na które przeznaczone były środki finansowe.

(dowód: tom II, akta kontroli str.6-8, 122-127, 219-227)

Z wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Wojewody Lubelskiego na zadania gminy i powiatu Miasto złożyło informacje i rozliczenia.

(dowód: tom II, akta kontroli str. 77, 140-166, 167-176, 177-199, 180-181, 182-185, 186-192, 193-194, 195-200)

Z wykorzystania dotacji w dziale 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* wykorzystywanej przez KM PSP w Lublinie, zastępca Komendanta Miejskiego KM PSP złożył w dniu 22.01.2013 r. informację z wykonania dochodów i wydatków budżetowych skierowaną do Lubelskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP, a w dniu 15.02.2013 r. skierowaną do UM.

(dowód: tom II, akta kontroli str. 201-217, 364-368)

Z wykorzystania dotacji w dziale 710 *Działalność usługowa* rozdziale 71015 *Nadzór budowlany* złożył miastu Lublin PINB.

(dowód: tom II, akta kontroli str. 369-371)

Szczegółową kontrolą objęto wykonanie trzech dotowanych zadań:

1. Zadanie zlecone gminie na podstawie art. 7 ust. 2 ustawy z dnia 27.08.2004 r. o *świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych*, polegające na wydawaniu decyzji, o których mowa w art. 54 tej ustawy świadczeniobiorcom innym niż ubezpieczeni spełniającym kryterium dochodowe, o którym mowa w art. 8 ustawy z dnia 12.03.2004 r. o *pomocy społecznej*, które wykonywała jednostka organizacyjna miasta MOPR.

(dowód: tom II, akta kontroli str. 135, 145)

Na finansowanie kosztów wydawania przez Miasto ww. decyzji, UM otrzymał dotację celową w wysokości 9 800 zł w dziale 851 *Ochrona zdrowia* rozdziale 85195 *Pozostała działalność*. Dotacja na powyższy cel na rachunek bankowy UM wpłynęła 27.11.2012 r. w kwocie 9 800 zł.

(dowód: tom II, akta kontroli str. 110)

Wykonane przez MOPR w 2012 r. wydatki w rozdz. 85195 wyniosły 9 800 zł i obejmowały: wynagrodzenia osobowe pracowników 8 313 zł, składki na ubezpieczenia społeczne 1 283 zł, składki na Fundusz Pracy 204 zł. Wydano 309 decyzji, średni koszt wydania decyzji w ramach dotacji z budżetu państwa wynosił 31,72 zł.

(dowód: tom II, akta kontroli str. 135,145)

W 2011 r. dotacja wynosiła 9 800 zł, z tego na wynagrodzenia 8 303 zł i pochodne od wynagrodzeń 1 497 zł. W 2011 r. obsłużono wydanie 248 decyzji, a średni koszt wydania decyzji wyniósł 39,52 zł. W 2010 r. dotacja wynosiła 9 000 zł, z tego na wynagrodzenia 7 625 zł, pochodne od wynagrodzeń 1 375 zł. Wydano 199 decyzji, a średni koszt wydania decyzji wyniósł 45,23 zł.

(dowód: tom II, akta kontroli str. 129-130, 132-133)

Z wykorzystania dotacji w 2012 r. Skarbnik Miasta Lublin sporządziła przedłożone do LUW rozliczenie (pismo znak BK-PL. I.3032.2.2013 z dnia 4.02.2013 r.), w którym podała, że rzeczywisty koszt wydania jednej decyzji wynosił 94,18 zł, ponieważ wydatki na to zadanie zostały poniesione w ramach rozdziału 85219.

(dowód: tom II, akta kontroli str. 145-146, 141-142)

Skarbnik Miasta Lublin wyjaśniła, że przekazane przez Wojewodę Lubelskiego w 2012 r. środki na sfinansowanie kosztów obsługi wydawania decyzji potwierdzających prawo do świadczeń opieki zdrowotnej świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni (dz. 851 rozdz. 85195 § 2010) nie pokryły wszystkich kosztów związanych z wydawaniem ww. decyzji. Miasto Lublin nie wnioskowało do Wojewody Lubelskiego o przyznanie dodatkowych środków na powyższy cel, gdyż MOPR nie prowadził wyodrębnionej dla

każdej jednostkowej decyzji ewidencji czasu pracy jej wydania. W 2013 roku zostaną wprowadzone karty rejestru czasu pracy celem ustalenia kosztu wydania decyzji w przedmiotowej sprawie, rozliczenia zużycia m.in. materiałów, zakupu usług, kosztów przejazdów. Umożliwi to określenie faktycznych wydatków związanych z wydawaniem decyzji i będzie podstawą do wystąpienia do Wojewody Lubelskiego o zwiększenie dotacji celowej na wydawanie decyzji na podstawie art. 54 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

(dowód: tom II, akta kontroli str. 344)

2. Zadania zlecone gminie na podstawie art. 31 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7.09.2007 r. *o pomocy osobom uprawnionym do alimentów* polegające na przyznawaniu i wypłacie świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz podejmowaniu działań wobec dłużników alimentacyjnych, które wykonywał MOPR.

(dowód: tom II, akta kontroli str. 135, 145-146)

Na zadanie polegające na wypłacaniu przez Miasto świadczeń z funduszu alimentacyjnego i świadczeń rodzinnych UM otrzymał dotację w wysokości 73 323 000 zł w dziale 852 *Pomoc społeczna*, rozdziale 85212 *Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego*.

(dowód: tom II, akta kontroli str. 114-116, 89-90, 7)

Dotacja w całości (73 323 000 zł) została wydatkowana przez MOPR, w tym na: świadczenia społeczne 69 636 521,44 zł (§ 3110), składki na ubezpieczenia społeczne 1 550 857,56 zł (§ 4110), razem na świadczenia 71 187 379 zł, na utrzymanie pracowników zajmujących się wykonywaniem zadań z tego zakresu 2 135 621 zł (59,16 etatu). Z informacji Skarbnika Miasta Lublin (pismo znak BK-PL-I.3032.2.2013 z dnia 4.02.2013 r.) z rozliczenia dotacji celowych udzielonych z budżetu Wojewody Lubelskiego w 2012 r. na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz na dofinansowanie zadań własnych w zakresie działów: 851, 852, 853 wynika, że ze środków własnych budżetu Miasta sfinansowano wydatki związane z obsługą wypłaty świadczeń rodzinnych, zaliczki alimentacyjnej oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego w kwocie 813 998,18 zł, z tego: na wynagrodzenia przeznaczono 525 877 zł, pochodne od wynagrodzeń 95 987 zł, pozostałe wydatki bieżące 171 948,68 zł, zakupy inwestycyjne 20 185,50 zł.

(dowód: tom II, akta kontroli str. 145-146)

W 2011 r. dotacja na ten cel wynosiła 71 113 039 zł. Koszty obsługi świadczeń wyniosły 2 071 254 zł (na 59,74 etatów). Wartość wypłaconych świadczeń wynosiła 69 041 785 zł. Wydatki związane z obsługą wypłaty tych świadczeń dofinansowano ze środków własnych budżetu Miasta w kwocie 495 000 zł (296 500 zł wynagrodzenia, 42 200 zł pochodne od wynagrodzeń, 156 300 zł pozostałe wydatki bieżące).

W 2010 r. dotacja na to zadanie wynosiła 69 933 000 zł: na świadczenia 67 896 117 zł, na obsługę świadczeń 2 036 883 zł (59,78 etatu). Wydatki na obsługę wypłaty świadczeń zostały dofinansowane ze środków własnych Miasta w kwocie 458 000 zł (wynagrodzenia 279 057 zł, pochodne od wynagrodzeń 44 850 zł, pozostałe wydatki bieżące 128 093 zł, zakupy inwestycyjne 6 000 zł).

(dowód: tom II, akta kontroli str. 131, 134)

Skarbnik Miasta Lublin wyjaśniła, że zgodnie z ustawą z dnia 7.09.2007 r. *o pomocy osobom uprawnionym do alimentów* koszty podejmowanych działań wobec dłużników alimentacyjnych i koszty obsługi świadczeń z funduszu alimentacyjnego wynoszą 3% otrzymanej dotacji na świadczenia z funduszu alimentacyjnego, z zastrzeżeniem art. 27 ust. 6, zgodnie z którym uzyskane przez organ właściwy dłużnika oraz organ właściwy wierzyciela dochody, o których mowa w ust. 4, przeznacza się w szczególności na pokrycie kosztów podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych. Podobnie w przypadku ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. *o świadczeniach rodzinnych* koszty obsługi świadczeń wynoszą 3% otrzymanej dotacji na świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, nie mniej jednak niż 6 000 zł rocznie dla organu właściwego. W 2012 roku MOPR zwracał się dwukrotnie do LUW o zwiększenie kwoty dotacji na świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego poprzez przekazywanie informacji o przewidywanym wykonaniu wydatków w 2012 roku, co

skutkowało podjęciem decyzji budżetowych: nr 102 z dnia 5.11.2012 r. zwiększającej plan dotacji celowej o kwotę 5 090 800 zł oraz nr 111 z dnia 15.11.2012 r. o kwotę 159 000 zł. W wyniku powyższych zwiększeń kwoty dotacji na podstawie wyżej wskazanych decyzji budżetowych Wojewody Lubelskiego proporcjonalnie zwiększeniu ulegały również wydatki na obsługę świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego, jednak musiały one mieścić się w ustawowo określonym wskaźniku 3%. Dlatego też z uwagi na fakt, iż uregulowania ustawowe gwarantują jednostkom realizującym zadania z zakresu świadczeń rodzinnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego, środki na obsługę w wysokości 3% od kwoty otrzymanej dotacji, nie ma podstaw do występowania z odrębnym wnioskiem o zwiększenie dotacji tylko i wyłącznie na pokrycie kosztów obsługi wypłaty świadczeń. Zwiększenie środków w ramach dotacji celowej na obsługę wymaga zmiany zapisów ww. ustaw, tj. zwiększenia wskaźnika 3%. Dlatego też miasto Lublin popiera inicjatywy dotyczące zwiększenia wskaźnika procentowego udziału kosztów na obsługę w otrzymanej dotacji na świadczenia rodzinne i z funduszu alimentacyjnego.

(dowód: tom II, akta kontroli str. 344-346)

3. Zadania zlecone powiatowi, na podstawie art. 6a ust. 3 ustawy z dnia 17.05.1989 r. *Prawo geodezyjne i kartograficzne*, polegające na modernizacji powiatowej ewidencji gruntów i budynków, które wykonywała komórka organizacyjna UM Wydział Geodezji.

(dowód: tom II, akta kontroli str. 61-72)

Na zadanie polegające na modernizacji ewidencji gruntów i budynków Miasto otrzymało dotację z budżetu państwa w kwocie 90 000 zł w dziale 710 *Działalność usługowa*, rozdziale 71013 *Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)*. Dotacja została przekazana w jednej transzy w dniu 28 grudnia 2012 r. w pełnej wysokości 90 000 zł.

(dowód: tom II, akta kontroli str. 3, 51, 96)

Wykonawcą zadania na podstawie umowy Nr 26/GD/12 z dnia 12.09.2012 r. było Biuro Geodezyjno-Projektowe „PROKART” Urszula Kominek.

Zgodnie z umową pierwszy etap prac powinien zostać wykonany w terminie do 30.11.2012 r. Za wykonanie prac przewidziano wynagrodzenie w wysokości 148 830 zł brutto, w tym za wykonanie pierwszego etapu 60% wynagrodzenia, tj. 89 298 zł brutto. Odbiór poszczególnych etapów prac powinien nastąpić w ciągu 15 dni od zgłoszenia przez wykonawcę zakończenia prac w siedzibie zamawiającego. Podstawą wystawienia faktury przez wykonawcę dla pierwszego etapu będzie stanowił protokół zdawczo-odbiorczy sporządzony i podpisany przez strony bez zastrzeżeń. W dniu 5.12.2012 r. został zawarty aneks do umowy, na podstawie którego za etap I ustalono wynagrodzenie w kwocie 90 000 zł brutto, a za II etap 58 830 zł brutto.

(dowód: tom II, akta kontroli str. 61-72, 74)

W związku ze zgłoszeniem wykonania pierwszego etapu prac, został spisany protokół odbioru prac geodezyjnych, których przedmiotem była modernizacja ewidencji gruntów i budynków obręb 53 Zemborzyce Górne I, obręb 54 Zemborzyce Górne II i obręb 54 Zemborzyce Górne III. Protokołem komisyjnie stwierdzono w dniu 11.12.2012 r. odbiór pierwszego etapu prac i uznano należność na kwotę 90 000 zł.

(dowód: tom II, akta kontroli str. 75)

Faktura za wykonany pierwszy etap modernizacji ewidencji gruntów i budynków miasta Lublin obręb 53, 54 i 55 zgodnie z umową nr 26/GD/12 na kwotę 90 000 zł została przedłożona przez wykonawcę UM w dniu 14.12.2012 r. Wykonanie zadania udokumentowanego fakturą potwierdził dyrektor Wydziału Geodezji oraz kierownik referatu. Należność z faktury została zapłacona w dniu 27.12.2012 r. Dotacja w wysokości 90 000 zł została przelana na rachunek UM w dniu 28.12.2012 r.

(dowód: tom II, akta kontroli II str. 76, 73)

Wykonawcę ww. zadania polegającego na wykonaniu modernizacji ewidencji gruntów i budynków wyłoniono w drodze przetargu nieograniczonego przeprowadzonego na podstawie ustawy z dnia 29.01.2004 r. *Prawo zamówień publicznych*³.

(dowód: tom II, akta kontroli str. 391-406)

³ Dz. U. z 2010 r., nr 113, poz. 759 jednolity tekst ze zm.

Miasto Lublin, będące miastem na prawach powiatu, jako zadanie z zakresu administracji rządowej, wykonywało zadania określone w art. 7d ustawy z dnia 17.05.1989 r. *Prawo geodezyjne i kartograficzne*⁴.

Zgodnie z art. 41b pkt 2 ww. ustawy wpływy ze sprzedaży map, danych z ewidencji gruntów i budynków oraz innych materiałów i informacji z zasobów powiatowych, a także z opłat za czynności związane z prowadzeniem tych zasobów i uzgadnianiem usytuowania projektowanych sieci uzbrojenia terenu są dochodami własnymi budżetu powiatu. Dochody z tego tytułu w 2012 r., ujęte w rozdziale 71014 *Opracowania geodezyjne i kartograficzne* § 0830 *Wpływy z usług* wyniosły 1 211 075,64 zł. Równocześnie miasto Lublin ponosiło wydatki na zadania związane z gospodarowaniem zasobem geodezyjno-kartograficznym, wymienione w art. 41b ust. 3 ww. ustawy, związane z gromadzeniem, aktualizacją, uzupełnianiem, udostępnianiem i zabezpieczaniem zasobu geodezyjnego i kartograficznego oraz wyłączaniem materiałów z zasobu. Wydatki te ujmowane były w rozdziale 71014 *Opracowania geodezyjne i kartograficzne* i były przeznaczone na: zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210), usług pozostałych (§ 4300), koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego (§ 4610), szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej (§ 470). Wydatki powyższe w 2012 r. wyniosły 301 585,76 zł. Wydatki te nie obejmowały kosztów wynagrodzeń. Miasto nie planowało i nie wydatkowało środków finansowych w rozdz. 71012, zaś w rozdziale 71013 otrzymało i wydatkowało dotację z budżetu państwa na modernizację ewidencji gruntów i budynków.

(dowód: tom II, akta kontroli str. 381-386)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zakresie wykorzystania udzielonych dotacji.

3. Sprawozdawczość budżetowa

3.1. Badaniem objęto prawidłowość sporządzenia przez gminę miejską Lublin miasto na prawach powiatu, zbiorczych sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami za IV kwartał 2012 r. oraz jednostkowych sprawozdań Rb-50 za IV kwartał 2012 r. Urzędu Miasta Lublin.

Sprawozdania te sporządzono w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie *sprawozdawczości budżetowej*⁵. Przekazują prawdziwy obraz dotacji/wydatków związanych z wykonywaniem przez miasto Lublin zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w 2012 r. Zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Urzędu Miasta Lublin były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, a kwoty wykazane w sprawozdaniach zbiorczych były zgodne ze sprawozdaniami jednostkowymi, na podstawie których zostały sporządzone.

(dowód: tom I, akta kontroli str. 148-149)

Przedstawiona w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 za IV kwartał 2012 r. kwota dotacji otrzymanych wynosiła ogółem 117 689,0 tys. zł. Było to zgodne z zapisami na koncie 901 *Dochody budżetowe* po stronie Ma. Analityczna ewidencja zrealizowanych dochodów budżetowych, prowadzona w systemie finansowo-księgowym do konta 901, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf). Kwota wydatków ogółem za 2012 r. wykazana w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach za IV kwartał 2012 r. wyniosła 117 688.952,39 zł. Było to zgodne z zapisami na koncie 902 *Wydatki budżetowe*, po stronie Wn i kwotą środków otrzymanych w 2012 r. z LUW (po uwzględnieniu zwrotów

⁴ Dz. U. z 2010 r., Nr 193, poz. 1287 jednolity tekst ze zm.

⁵ Dz. U. Nr 20, poz. 103.

dotacji niewykorzystanych). Analityczna ewidencja zrealizowanych wydatków budżetowych, prowadzona do konta 902, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

Kwota wydatków ogółem za 2012 r. wykazana w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 za IV kwartał 2012 r. o wydatkach Urzędu Miasta Lublin wyniosła 5 568 814,07 zł i była zgodna z ewidencją księgową, tj. z zapisami na koncie 130 *Rachunek bieżący jednostki - wydatki budżetowe*, po stronie Ma. Analityczna ewidencja zrealizowanych wydatków budżetowych, prowadzona w systemie finansowo-księgowym do konta 130, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

(dowód: tom I, akta kontroli str. 44-60, 154-189)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej sprawozdań kwartalnych Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie prawidłowość i rzetelność sporządzenia sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań zleconych za IV kwartał 2012 r. gminy miejskiej Lublin.

4. Płatności i dotacje celowe na realizację projektów finansowanych z udziałem środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

Na rachunek bankowy Miasta (prowadzony przez UM) wpływały środki pieniężne z budżetu państwa z dotacji celowej na finansowanie projektu *Poprawa systemu bezpieczeństwa chemiczno-ekologicznego na obszarze miasta Lublin i powiatu lubelskiego*, realizowanego przez KM PSP w Lublinie, dofinansowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubelskiego na lata 2007-2013 w Osi Priorytetowej VI *Środowisko i czysta energia*, Działanie 6.1. *Ochrona i kształtowanie środowiska*, Kategoria III: *Bezpieczeństwo ekologiczne*, współfinansowanego ze środków europejskich.

4.1. Umowa o finansowanie projektu z dnia 01.03.2010 r. została zawarta pomiędzy Komendantem Miejskim PSP a Województwem Lubelskim. Projekt miał być realizowany od dnia 31.03.2010 r. do 15.11.2012 r. (zakończenie rzeczowe realizacji) i do 28.12.2012 r. (zakończenie finansowe realizacji). Całkowita wartość projektu została określona na 3 016 420 zł, przy czym całość wydatków miała stanowić wydatki kwalifikowalne. Zakres rzeczowy projektu obejmował zakup trzech ciężkich samochodów ratowniczo-gaśniczych oraz sprzętu specjalistycznego do prowadzenia akcji z zakresu ratownictwa chemiczno-ekologicznego. Zakupione samochody miały być rozdysponowane pomiędzy Jednostki Ratowniczo-Gaśnicze KM PSP: w Lublinie, Bychawie i Bełżycach. Harmonogram wydatków kwalifikowalnych (z wniosku stanowiącego integralną część umowy) przewidywał na 2012 r. zakup ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla KM PSP w Lublinie (JRG w Bychawie) na kwotę 1 000 000 zł.

(dowód: tom II, akta kontroli str. 230-266)

Zakup nastąpił na podstawie umowy nr 11/2012 z dnia 18.06.2012 r. na dostawę ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego z napędem 4x4 wraz ze specjalistycznym wyposażeniem do ratownictwa chemiczno-ekologicznego. Jak wynikało z umowy sprzedawca został wyłoniony w wyniku przeprowadzonego zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego zgodnie z ustawą z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych. Cena przedmiotu umowy wynosiła 957 960 zł brutto.

Odbiór faktyczny samochodu nastąpił w dn. 28.09.2012 r. i został potwierdzony protokołem przez komisję składającą się z pracowników KM PSP, a odbiór techniczny i jakościowy (także potwierdzony protokołem przez komisję) w dniu 25.09.2012 r. Zapłata nastąpiła w dniu 31.10.2012 r. na podstawie faktury VAT nr 199 z dnia 28.09.2012 r. w wysokości wynikającej z umowy. Na akceptacji do zapłaty znajduje się adnotacja o zapłacie ze środków budżetowych w dziale 754, rozdziale 75411 § 6069 kwota 143 694 zł oraz § 6067 kwota 814 866 zł.

(dowód: tom II, akta kontroli str.280-290)

4.2. Wniosek do UM o przelew środków w kwocie 957 960 zł na dzień 29.10.2012 r. KM PSP złożyła 19.10.2012 r. Środki pieniężne na ten cel (wydatki inwestycyjne) w kwocie 957 960 zł wpłynęły na rachunek otwarty przez KM PSP dla tego projektu w dniach 30 i 31 października.

(dowód: tom II, akta kontroli str. 333, 307-323)

KM PSP zapłaciła dostawcy za dostarczony samochód i sprzęt w dniu 31.10.2012 r.

(dowód: tom II, akta kontroli str. 375)

Jak wynika z zapisów na koncie 901 dotacja z LUW w kwocie 143 694 zł, ujęta w dziale 754, rozdziale 75411 § 6209 na program finansowany z udziałem środków europejskich wpłynęła na rachunek bankowy UM w dniu 27.11.2012 r.

(dowód: tom II, akta kontroli str. 108)

4.3. Wniosek końcowy o płatność został złożony przez KM PSP w dniu 31.10.2012 r. do dyrektora Departamentu Regionalnego Programu Operacyjnego Urzędu Marszałkowskiego w Lublinie. Podstawą wniosku o płatność końcową było dokonanie zakupu zgodnego z harmonogramem wydatków kwalifikowalnych. Wnioskowana kwota była równa 814 266 zł. KM PSP otrzymała refundację w tej wysokości w dniu 3.12.2012 r.

(dowód: tom II, akta kontroli str. 267-279, 373-374)

Komendant Miejski PSP w dniu 15.02.2013 r. przedłożył UM informację opisową za II półrocze 2012 r. z wykonania dochodów i wydatków budżetowych. W informacji powiadomił o realizacji ww. projektu: *środki na realizację projektu „Poprawa systemu bezpieczeństwa chemiczno-ekologicznego na obszarze miasta Lublin i powiatu lubelskiego” zostały zabezpieczone przez UM Lublin w ramach prefinansowania zadania. Środki zrefundowane przez Urząd Marszałkowski w pełnej wysokości 814 266 zł zostały przekazane przez KM PSP Lublin do budżetu miasta Lublin w grudniu 2012 r. Różnica pomiędzy planem a wydatkowaniem wynika z rozstrzygnięć przetargowych. Projekt realizowany w latach 2010-2012 został wykonany zgodnie z zamierzeniami i zatwierdzonym harmonogramem, cel rzeczowy, jakim był zakup trzech samochodów ratowniczo-gaśniczych wraz ze sprzętem specjalistycznym do prowadzenia ratownictwa chemicznego został osiągnięty. Wartość projektu szacowana była na kwotę 3 016 420 zł, wykonanie wynosi 2 963 575 zł, w tym wydatki inwestycyjne na zakup trzech samochodów ratowniczo-gaśniczych stanowi kwotę 2 947 155 zł. Wkład własny zrealizowanego projektu stanowiący 15% zadania wynosi 444 536 zł, wkład ze środków UE stanowiący 85% zadania wynosi 2 519 039 zł.*

(dowód: tom II, akta kontroli str.365)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zakresie nadzoru nad wykorzystaniem przez KM PSP dotacji przekazanej z budżetu państwa na współfinansowanie realizacji projektu pod nazwą *Poprawa systemu bezpieczeństwa chemiczno-ekologicznego na obszarze miasta Lublin i powiatu lubelskiego.*

Wnioski pokontrolne

IV. Uwagi i wnioski

Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli, NIK – wobec niestwierdzenia nieprawidłowości – nie formułuje wniosków pokontrolnych.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

V. Pozostałe informacje i pouczenia

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 Lublinie.

Lublin, dnia 19 marca 2013 r.

Delegatura w Lublinie

Kontrolerzy
Anna Kowalska
główny specjalista k. p.

Dyrektor
Adam Pęziół

.....
podpis

.....
podpis

Roman Pajer
specjalista k. p.

.....
podpis