



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

LWA –4100-09-09/2013

P/13/179

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa

T +48 22 444 57 72, F +48 22 444 57 62

lwa@nik.gov.pl

Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/13/179 Wykonanie budżetu państwa w 2012 r. cz.85/14 – województwo mazowieckie, w zakresie wybranych zadań przez Gminę Chorzele.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
Kontroler	Paweł Krawczak, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr 84598 z dnia 16 stycznia 2013 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Urząd Miasta i Gminy w Chorzelach, ul. St. Komosińskiego 1, 06-330 Chorzele.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Beata Szczepankowska, Burmistrz Miasta i Gminy Chorzele. (dowód: akta kontroli str. 3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia¹ działalność kontrolowanej jednostki w zakresie planowania i wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Kontrola wykazała, że dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i terminowo rozliczone, a sprawozdania Rb-50 sporządzone rzetelnie i przekazane do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego² w obowiązujących terminach.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

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

Opis stanu faktycznego

1.1. Dotacje na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, jak wyjaśniła Skarbnik Gminy, planowane były na każdy rok budżetowy przez MUW. Dotacje w dziale 750, od 2009 r. przekazywane były w tej samej wysokości. Plan na 2012 r. został ustalony na podstawie wykonania w 2011 r. - 90,2 tys. zł i w trakcie roku zwiększony o 1,2 tys. zł. W dziale 852 – Pomoc społeczna, zaplanowane na 2012 r. dotacje w kwocie 4 674,0 tys. zł zostały zwiększone do kwoty 5 011,7 tys. zł, w związku ze zgłaszanymi przez Gminę potrzebami w powyższym zakresie.

(dowód: akta kontroli str. 9-18, 26, 124)

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

² Dalej: MUW

1.2. Pismem z dnia 24.10.2011 r. Mazowiecki Urząd Wojewódzki przekazał Gminie informacje o kwotach dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej oraz o kwotach dochodów związanych z realizacją tych zadań, przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na rok 2012, zgodnie z art. 143 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³.

(dowód: akta kontroli str. 5-6)

Informacja o kwotach dochodów i dotacji, wynikających z decyzji Wojewody Mazowieckiego Nr 3/2012 z dnia 30.03.2012 r., wydanej po uchwaleniu ustawy budżetowej na rok 2012, została przekazana Gminie przy piśmie z dnia 02.04.2012 r., tj. w terminie określonym w art. 148 ustawy o finansach publicznych. Zarówno w projekcie planu jak też w planie dotacji nie przewidziano dochodów w dziale 750 – Administracja publiczna i dziale 852 – Pomoc społeczna.

(dowód: akta kontroli str. 7-8)

1.3. Zadania zlecone w zakresie pomocy społecznej realizował Ośrodek Pomocy Społecznej⁴, któremu Burmistrz przekazał informacje niezbędne do opracowania projektu planu finansowego⁵, zgodnie z art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków wynikających z uchwały budżetowej Gminy z dnia 29.12.2011 r.⁶, zgodnie z art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

(dowód: akta kontroli str.19-25)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność jednostki w zbadanym zakresie.

2. Wykorzystanie dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Opis stanu
faktycznego

2.1. W 2012 r. z planowanych dotacji w kwocie 5 813 9 tys. zł, MUW przekazał Gminie dotacje w kwocie 5 724,3 tys. zł (98,5% planu po zmianach). MUW nie przekazał dotacji w kwocie 89,6 tys. zł, w związku ze zgłoszoną przez OPS nadwyżką dotacji na zadania w dziale 852. Dotacje w dziale 852 zostały przekazane w 201 transzach, których średnia wysokość wynosiła 28 461 zł⁷, a dotacje w dziale 750 - w 12 transzach, proporcjonalnie do upływu czasu. Gmina przekazywała dotacje OPS w terminie od 1 do 7 dni od ich wpływu na konto Urzędu. Tryb i wysokość przekazywanych dotacji umożliwiały pełną i terminową realizację zadań zleconych.

W 2012 r Gmina wykorzystwała dotacje w kwocie 5 720,8 tys. zł, co stanowiło 98,4% planu po zmianach (5 813,9 tys. zł), a niewykorzystane środki w kwocie 3,5 tys. zł zostały zwrócone do budżetu państwa w dniu 31.12.2012 r., zgodnie z art. 168 ust.6 ustawy o finansach publicznych. Przyczyną zwrotu dotacji było m. in. niezłożenie wniosków przez osoby uprawnione do świadczeń lub złożenie wniosków przez osoby, które nie nabyły prawa do ubezpieczenia zdrowotnego.

(dowód: akta kontroli str. 31-39, 40-60 i 62-64)

Dotacje na zadania w zakresie pomocy społecznej (dział 852) zostały wykorzystane w kwocie 4 918,6 tys. zł, (98,1% planu po zmianach w dziale 852), z tego:

³ Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.

⁴ Dalej: OPS

⁵ Pismo z dnia 22.11.2011 r.

⁶ Pismo z dnia 12.01.2012 r.

⁷ II transza zwrotu podatku akcyzowego

- 4 837,6 tys. zł - na świadczenia rodzinne i z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (rozdział 85212),
- 59,7 tys. zł - na wypłatę świadczeń pielęgnacyjnych w związku z realizacją „Rządowego programu wspierania osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne” (rozdział 85295),
- 21,2 tys. zł - na składki na ubezpieczenie zdrowotne (rozdział 85213).

Dotacje w kwocie 710,3 tys. zł zostały wykorzystane na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu (dział 010). Środki na ten cel zostały przyznane Gminie na podstawie decyzji Wojewody Mazowieckiego z dnia 13.04.2012 r. i 17.10.2012 r. w wysokości określonej przez Gminę w złożonych wnioskach (336,3 tys. zł i 374,0 tys. zł⁸). Dotacje na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej (dział 750) w kwocie 91,4 tys. zł zostały wykorzystane w 100% na wynagrodzenia wraz z pochodnymi dla pracowników realizujących te zadania.

(dowód: akta kontroli str. 27-30 i 127-129)

W 2012 r. Gmina nie występowała do Wojewody Mazowieckiego o zwiększenie dotacji w dziale 750 - Administracja publiczna. Wskazywała natomiast na potrzebę zwiększenia dotacji na zadania w zakresie pomocy społecznej, w wyniku czego plan dotacji został zwiększony o 8,1% (z 4 674,0 tys. zł do 5 011,7 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 9-18, 26)

2.2. Skarbnik Gminy wyjaśniła, że w 2012 r. Gmina dofinansowała realizację zadań z zakresu administracji rządowej (dział 750), ze środków własnych w kwocie 72,3 tys. zł. Środki zostały wykorzystane na wypłatę wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników realizujących te zadania, zatrudnionych na 2,5 etatu oraz zakupy materiałów i usług. Wydatki ogółem na realizację ww. zadań wyniosły 147,1 tys. zł, a otrzymana z MUW dotacja (91,4 tys. zł) pokryła te wydatki w 62,1%.

(dowód: akta kontroli str. 61)

2.3. Zgodnie Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Miasta i Gminy, zadania z zakresu administracji rządowej (dział 750) realizowane były przez Referat Spraw Obywatelskich. Osoby zatrudnione na stanowiskach kierownika Urzędu Stanu Cywilnego i ds. dowodów osobistych posiadały wykształcenie wyższe, a na stanowisku ewidencji ludności – średnie policealne w zakresie administracji państwowej. W sprawozdaniu z audytu wewnętrznego podano, że wszyscy pracownicy Ośrodka Pomocy Społecznej mają wykształcenie wyższe.

(dowód: akta kontroli str. 130-134)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność jednostki w zbadanym zakresie.

3. Sprawozdawczość budżetowa

Opis stanu
faktycznego

Gmina i Ośrodek Pomocy Społecznej, realizujący zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, prawidłowo i terminowo sporządziły kwartalne sprawozdania Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami za 2012 r., a dane w nich zawarte były zgodne z ewidencją księgową i sprawozdaniami jednostkowymi.

(dowód: akta kontroli str. 123-125 i 127-129)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

⁸ Wnioski z dnia 16.03.2012 r. i 14.09.2012 r.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność jednostki w zbadanym zakresie.

Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych.

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 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 Warszawie.

Warszawa , dnia 22 marca 2013 r.

Kontroler
Paweł Krawczak
Doradca ekonomiczny

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie

Wicedyrektor
Marek Adamiak

.....
Podpis

.....
Podpis