



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Warszawie

LWA. 410.001.07.2017

P/17/001

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/17/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2016 r.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
Kontrolerzy	Ilona Bożek, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/3/2017 z 2 stycznia 2017 r. (dowód: akta kontroli str. 1)
Jednostka kontrolowana	Urząd Gminy w Magnuszewie ¹ , ul. Saperów 24, 26-910 Magnuszew
Kierownik jednostki kontrolowanej	Marek Drapała – Wójt Gminy Magnuszew ² (dowód: akta kontroli str. 2-3)

II. Wstęp

Celem kontroli była ocena wykorzystania dotacji z budżetu państwa przez Gminę Magnuszew w zakresie planowania i realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w następujących obszarach:

- sprawy obywatelskie³,
- wsparcie rodziny w ramach rządowego Programu 500+⁴,
- świadczenia alimentacyjne⁵.

Zakres kontroli obejmował m.in.:

- planowanie dotacji z budżetu państwa na realizację zadań;
- terminowość otrzymywania i przekazywania środków dotacji Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej⁶ realizującym zadania z zakresu świadczeń wychowawczych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego;
- realizację wydatków na zadania, w tym efekty uzyskane jej wyniku;
- prawidłowość sporządzania i terminowość przekazywania sprawozdań Rb 50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego,
- nadzór w zakresie zadań zleconych przekazanych do realizacji GOPS.

Gmina Magnuszew w 2016 r. na realizację zadań zleconych otrzymała z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego⁷ dotację w wysokości 8 381,5 tys. zł, z tego na kontrolowane zadania:

- 43,3 tys. zł z zakresu spraw obywatelskich,
- 4 847,7 tys. zł na realizację świadczenia wychowawczego,
- 174,9 tys. zł na świadczenia alimentacyjne. Dotacja na ten cel została przekazana w ramach kwoty 2 942,4 tys. zł przeznaczonej na realizację świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego⁸.

¹ Dalej również: Urząd.

² Dalej również: Wójt.

³ Wynikające z ustaw: z dnia 28 listopada 2014 r. – Prawo o aktach stanu cywilnego (Dz.U. z 2016 r. poz. 2064), z dnia 6 sierpnia 2010 r. o dowodach osobistych (Dz.U. z 2016 r. poz. 391 ze zm.) oraz z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (Dz.U. z 2016 r. poz. 722 ze zm.).

⁴ Wprowadzonego ustawą z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (Dz.U. poz. 195 ze zm.).

⁵ Ustawa z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz.U. z 2016 r. poz. 169 ze zm.).

⁶ Dalej: GOPS.

⁷ Dalej: MUW.

⁸ Rozdział 85212 klasyfikacji budżetowej.

III. Ocena kontrolowanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli ocenia⁹ pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2016 r. w zakresie wybranych zadań realizowanych przez gminę Magnuszew¹⁰.

Podstawą pozytywnej oceny było:

- prawidłowe zaplanowanie i wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem,
- przekazywanie środków do GOPS, realizującego wypłaty świadczenia wychowawczego oraz świadczenia z funduszu alimentacyjnego, w sposób zapewniający pełne i terminowe wykonanie zadań,
- prawidłowe, rzetelne i terminowe sporządzenie sprawozdań Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

IV. Wyniki kontroli

1. Planowanie przez Gminę dotacji z budżetu państwa na realizację zadań

Opis stanu faktycznego

Gmina Magnuszew otrzymała z MUW¹¹, zgodnie z art. 143 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹², informację o wstępnych kwotach dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej, przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na rok 2016. Informacja ta stanowiła podstawę zaplanowania wydatków na ww. zadania w budżecie Gminy na rok 2016¹³.

Dotacje dla Gminy zaplanowano w kwocie ogółem: 2 505,8 tys. zł, w tym: na zadania z zakresu spraw obywatelskich kwotę 17,5 tys. zł oraz na realizację świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego kwotę 2 450,0 tys. zł.

(dowód: akta kontroli 25-38, 44-57)

Po uchwaleniu ustawy budżetowej na rok 2016, w terminie określonym w art. 148 pkt 1 uofp, Gmina otrzymała z MUW¹⁴ informację o kwotach dotacji na realizację ww. zadań. Na jej podstawie dokonano zmian w budżecie Gminy na rok 2016. Zaplanowana kwota dotacji na świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego została zwiększona o 45,0 tys. zł.

(dowód: akta kontroli 28-38, 44-57, 73)

W projekcie budżetu Gminy na 2016 r.¹⁵ oraz w planie dochodów i wydatków budżetu gminy na 2016 r.¹⁶ wyodrębniono dochody i wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, zgodnie z art. 237 ust. 2 pkt 1 uofp. Wójt opracował plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami¹⁷, przyjmując jako podstawę dla tego planu kwotę dotacji przyznanych na ten cel w 2016 r., zgodnie z art. 249 ust. 1 pkt 2 uofp.

(dowód: akta kontroli str. 28-38, 44-55, 58-63)

W trakcie 2016 r. dotacje zostały zwiększone o kwotę 5 875,7 tys. zł w wyniku zmian wprowadzonych przez MUW. Plan po zmianach wynosił 8 381,5 tys. zł.

⁹ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę opisową.

¹⁰ Dalej: Gmina.

¹¹ Pismo nr FCR-I.3111.23.34.2015 z 22 października 2015 r.

¹² Tekst jedn. Dz.U. z 2016 r. poz.1870 ze zm. Dalej: uofp.

¹³ Uchwała Budżetowa Gminy Magnuszew na 2016 r. nr VII/87/15 z 21 grudnia 2015 r.

¹⁴ Pismo nr FCR-I.3111.23.12.2016 z 22 marca 2016 r.

¹⁵ Zarządzenie nr 64/2015 Wójta Gminy Magnuszew z 12 listopada 2015 r.

¹⁶ Uchwała Budżetowa Gminy Magnuszew na 2016 r. nr VII/87/15 z 21 grudnia 2015 r.

¹⁷ Zarządzenie nr 2/2016 Wójta Gminy Magnuszew z 4 stycznia 2016 r.

Dodatkowe środki zostały przeznaczone m.in. na wypłatę świadczeń wychowawczych w związku z realizacją ustawy wprowadzającej rządowy program „Rodzina 500+” – 4 869,2 tys. zł, realizację świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego i składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego – 492,4 tys. zł oraz sfinansowanie zadań zleconych w zakresie spraw obywatelskich – 25,8 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 75-77)

Informacje o kwotach zaplanowanych dotacji każdorazowo były przekazywane do GOPS¹⁸, zgodnie z art. 248 ust. 1 i art. 249 ust. 1 uofp.

(dowód: akta kontroli str. 39-43, 57, 126)

Wójt podał w wyjaśnieniach m.in., że do analizy szacunków środków finansowych z zakresu spraw obywatelskich w rozdziale 75011 brano pod uwagę przede wszystkim koszt wynagrodzeń osobowych. Szacunki te jednak stanowiły podstawę tylko i wyłącznie do planowania wydatków Urzędu Gminy w z tytułu realizacji zadań własnych. Dane do kalkulacji dotacji Urząd Wojewódzki otrzymywał ze sprawozdawczości dotyczącej wielkości etatów i liczby załatwionych spraw.

(dowód: akta kontroli str. 88-93, 99, 166-168)

W budżecie Gminy po zmianach, kwota przyznanych dotacji z budżetu państwa na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej została wykazana w wysokości 8 381,5 tys. zł, z tego 4 869,2 tys. zł na wypłatę świadczeń wychowawczych, 174,9 tys. zł na świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz 43,3 tys. zł na zadania z zakresu spraw obywatelskich.

(dowód: akta kontroli str. 73-79)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie planowanie dotacji w zbadanym zakresie.

2. Wykorzystanie przez Gminę dotacji z budżetu państwa na realizację wybranych zadań

Opis stanu
faktycznego

2.1. W 2016 r. Gmina Magnuszew, na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, otrzymała środki w kwocie 8 381,5 tys. zł, co stanowiło 100% planu po zmianach. Analiza otrzymanych od Wojewody Mazowieckiego dotacji wykazała, że Gmina zasilana była w środki w sposób umożliwiający pełne i terminowe wykonanie zadań. Dotacje na zadania z zakresu pomocy społecznej, Urząd przekazywał na bieżąco do GOPS.

(dowód: akta kontroli str.79, 83-87, 92, 99, 127-129)

W 2016 r. Gmina wykorzystwała dotacje w kwocie 8 349,2 tys. zł, co stanowiło 99,6% planu po zmianach, w tym: na wypłatę świadczeń wychowawczych – 4 847,7 tys. zł, na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 178,1 tys. zł oraz na wynagrodzenia dla pracowników realizujących zadania z zakresu spraw obywatelskich – 43,3 tys. zł. Niewykorzystane środki dotacji na kontrolowane zadania w kwocie 21,6 tys. zł zostały zwrócone do budżetu państwa w dniu 16 stycznia 2017 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 uofp.

(dowód: akta kontroli str. 78-81, 83-85)

2.2. Otrzymana przez Gminę w 2016 r. dotacja na zadania z zakresu spraw obywatelskich w wysokości 43,3 tys. zł¹⁹ została wydatkowana w całości

¹⁸ GOPS w Magnuszewie został wyznaczony m.in. do realizacji w Gminie zadań zleconych z zakresu świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz świadczeń wychowawczych.

¹⁹ Na kwotę dotacji składała się kwota 5,6 tys. zł, stanowiąca niedoszacowanie zadań ustalone w wyniku rozliczenia przez MUW dotacji za rok 2015.

na sfinansowanie części wynagrodzeń wraz z pochodnymi, wypłaconych dla dwóch pracowników Urzędu Stanu Cywilnego, realizujących w 2016 r. zadania z tego zakresu. Koszt całkowity realizacji zadania wyniósł 153,1 tys. zł, z tego 109,9 tys. zł zostało sfinansowane ze środków własnych Gminy.

Pracownicy, zgodnie z ich zakresami czynności m.in.: zameldowali i wymeldowali łącznie 210 osób, wydali zaświadczenia i udostępniili dane z rejestru mieszkańców dla 392 osób, wydali 773 dowody osobiste, sporządzili: 8 aktów urodzenia, 49 aktów zgonu i 38 aktów małżeńskich.

W ciągu roku Urząd przekazywał do Wydziału Spraw Obywatelskich MUW informacje statystyczne dotyczące wykonanych czynności z zakresu ewidencji ludności, udostępniania danych oraz rejestracji Stanu Cywilnego, które stanowiły dla MUW podstawę szczegółowego rozliczenia dotacji celowej przyznanej na 2016 r. Po jego dokonaniu, Gmina została poinformowana²⁰ o przeszacowaniu kwoty dotacji na 2016 r. o 744,0 zł. Kwota ta została zwrócona na konto MUW 10 lutego 2017 r.

(dowód: akta kontroli str. 83-125)

Z wyjaśnień Wójta wynika m.in., że MUW, w oparciu o przekazywane przez Gminę informacje statystyczne, dokonywał szacunków i kalkulacji dotacji zarówno na etapie planowania budżetu jak i później w trakcie roku i po jego zakończeniu. Do roku 2016 Gmina nie otrzymała z MUW zasad kalkulacji wielkości środków, dlatego nie miała możliwości weryfikacji prawidłowości jej naliczania. Po raz pierwszy Gmina otrzymała z MUW zasady szacowania przy piśmie znak WSO-III.3113.55.2016 z 30 czerwca 2016 r., które dotyczyło roku 2015, jednakże w żadnym piśmie nie otrzymano informacji, że zasady te mają zastosowanie do roku 2016. W ramach nadzoru MUW wymagał jedynie przekazywania wg określonych wzorów tabel, danych dotyczących wykonanych działań, czynności.

(dowód: akta kontroli str. 166-171)

2.3. W 2016 r. Gmina otrzymała na wypłatę świadczeń wychowawczych kwotę 4 869,2 tys. zł, zaś na wypłatę świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego kwotę 2 942,4 tys. zł. Środki te, niezwłocznie po otrzymaniu, przekazywane były na rachunek GOPS realizującego zadania. Wysokość środków niezbędnych do realizacji ww. zadań określana była w zapotrzebowaniach składanych przez GOPS do MUW za pośrednictwem Centralnej Aplikacji Statystycznej²¹.

(dowód: akta kontroli str. 127-129)

W ramach nadzoru sprawowanego nad GOPS, Wójt m.in. zatwierdzał sporządzane przez GOPS i przesyłane za pośrednictwem CAS do MUW: zapotrzebowania na środki finansowe, kwartalne sprawozdania z wykonania wydatków poniesionych z budżetu wojewody oraz sprawozdawczość z zakresu zadań zleconych. Ponadto zapewniał kontrolę sprawozdań kwartalnych Rb-50. Rada Gminy przyjmowała roczne sprawozdania z działalności GOPS i określenia potrzeb w zakresie pomocy społecznej, w tym w zakresie zadań zleconych. GOPS przedstawiał do zatwierdzenia również co roku Ocenę Zasobów Pomocy Społecznej, w której przedstawiano m.in. sytuację demograficzną i społeczną gminy, dane dotyczące osób korzystających z różnych form pomocy i wsparcia wraz z prognozą na lata następne.

(dowód: akta kontroli str. 170-215)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykorzystanie dotacji na realizację wybranych zadań.

²⁰ Pismo Wydziału Spraw Obywatelskich MUW z 31 stycznia 2017 r.

²¹ Dalej także: CAS.

3. Sprawozdawczość budżetowa

Opis stanu
faktycznego

Gmina posiadała dokumentację opisującą zasady rachunkowości²², która spełniała wymogi określone w art. 10 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości²³. W prowadzonej ewidencji księgowej, została wyodrębniona ewidencja dotacji na zadania zlecone, pozwalająca na określenia źródeł dotacji i rodzajów wydatków poniesionych z tych środków, według klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

(dowód: akta kontroli str. 157-165)

Kwartalne sprawozdania o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego – Rb-50 zostały sporządzone w sposób zgodny z instrukcją zawartą w załączniku nr 39 w rozdziale 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej²⁴. Dane w nich zawarte wynikały z ewidencji księgowej. Sprawozdania przekazano do dysponentów wyższego stopnia oraz Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminach określonych w rozporządzeniu. Sprawozdanie za IV kwartał zostało również przekazane do Najwyższej Izby Kontroli.

(dowód: akta kontroli str. 130-160)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej sprawozdawczości nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

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

V. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w wykorzystaniu dotacji z budżetu państwa przez Urząd w 2016 r. Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków pokontrolnych.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

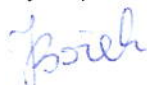
Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, a drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli²⁵ przysługuje kierownikowi jednostki kontrolowanej 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, 15 marca 2017 r.

Kontroler
Ilona Bożek
starszy inspektor k.p.



Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie

DYREKTOR
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Warszawie
z up.

Mirosław Hamera
Wicedyrektor

²² Polityka rachunkowości – zarządzenie nr 49/2014 Wójta Gminy Magnuszew z 30 grudnia 2014 r.

²³ Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.

²⁴ Dz.U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.

²⁵ Dz.U. z 2015 r. poz. 1096 ze zm.