



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Kielcach

LKI – 4100-001-05/2014  
P/14/001

URZĄD MIEJSKI  
w Stąporkowie  
20 MAR. 2014  
Wydział OR Pom. 1932  


# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/14/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2013 roku w części 85/26 - województwo świętokrzyskie.
<i>Okres objęty kontrolą</i>	Od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r. oraz działania wcześniejsze i późniejsze dotyczące ustawy budżetowej na 2013 r.
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach.
<i>Kontroler</i>	Joanna Witkowska, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 86694 z dnia 17 stycznia 2014 r. [dowód: akta kontroli str. 1-2]
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Urząd Miejski w Stąporkowie, ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 132A, 26-220 Stąporków (dalej: Urząd).
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Dorota Łukomska, Burmistrz Gminy Stąporków. [dowód: akta kontroli str. 3]

## II. Ocena kontrolowanej działalności

<i>Ocena ogólna</i>	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie <sup>1</sup> działalność kontrolowanej jednostki w zakresie planowania i wykorzystania przez gminę Stąporków dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.
<i>Uzasadnienie oceny ogólnej</i>	<p>Pozytywną ocenę uzasadnia:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– opracowanie planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami i prawidłowa jego realizacja;</li><li>– terminowe przekazanie Miejsko-Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Stąporkowie (MGOPS lub Ośrodek) informacji o planowanych kwotach dotacji, w związku z realizacją ww. zadań objętych kontrolą;</li><li>– wykorzystanie dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, zgodnie z ich przeznaczeniem;</li><li>– prawidłowe zaksięgowanie otrzymanych dotacji, ich rozliczenie oraz terminowe dokonanie zwrotu części niewykorzystanej dotacji;</li><li>– terminowe przekazywanie do MGOPS dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami;</li><li>– prawidłowe, rzetelne i terminowe sporządzanie sprawozdań finansowych Rb-50.</li></ul>

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

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego

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

Opis stanu faktycznego

1.1. Burmistrz Stąporkowa, zgodnie z wymogami art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>2</sup>, opracował w terminie 21 dni od dnia uchwalenia budżetu gminy Stąporków, plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. Jako podstawę dla opracowania planu zadań z zakresu administracji rządowej przyjęto kwoty dotacji na finansowanie tych zadań ujęte w § 2010 – *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami*, wynikające z informacji przekazanej przez wojewodę świętokrzyskiego w dniu 22 października 2012 r. (data wpływu do Urzędu), tj. w terminie określonym w art. 143 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Informacja przekazana przez wojewodę obejmowała dotacje na łączną kwotę 8.212.720 zł, w następujących rozdziałach:

- w rozdziale 75011 („Urzędy wojewódzkie”) w wysokości 110.135 zł;
- w rozdziale 85212 („Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego”) – 8.035.355 zł;
- w rozdziale 85213 („Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej”) – 67.230 zł.

W dniu 5 października 2012 r., tj. na etapie projektowania budżetu Gminy na 2013 r., Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Kielcach przekazało do Urzędu informację o wstępnej kwocie dotacji w wysokości 3.243 zł z przeznaczeniem na realizację przez Gminę zadań związanych z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców (rozdział 75101 „Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa”, § 2010). [Dowód: akta kontroli str. 4-15]

Na etapie przygotowania projektu budżetu gminy Stąporków na 2013 r. (październik 2012 r.), w tym dotyczącego także wydatków na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, Urząd nie występował do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach (ŚUW) z zapotrzebowaniem dotacji w kwocie innej, niż wynikająca z ww. informacji otrzymanej od wojewody w dniu 22 października 2012 r. [Dowód: akta kontroli str. 12-13, 16-18]

W Urzędzie nie było dokumentów wskazujących na sposób wyliczenia kwot planowanych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami lub oszacowania wielkości środków niezbędnych na ich realizację w 2013 r. i przekazywania tych informacji dysponentom środków budżetu państwa, za wyjątkiem określenia kwoty niezbędnej na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego w produkcji rolnej. Środki niezbędne na zwrot ww. podatku w kwocie 14.217,07 zł określone zostały na podstawie zweryfikowanych wniosków złożonych przez producentów rolnych i odpowiadały kwocie wydatków faktycznie poniesionych na to zadanie. Wnioski o przekazanie Gminie dotacji na ww. zadanie, zostały sporządzone przez Urząd i przekazane wojewodzie świętokrzyskiemu 7 marca oraz 6 września 2013 r., tj. z zachowaniem terminów określonych w § 2 ust. 3 rozporządzenia Ministra

<sup>2</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę<sup>3</sup>. [Dowód: akta kontroli str. 16-18,246-248, 266-308]

Według informacji dyrektora MGOPS, Ośrodek prowadził analizy i sporządził opracowanie wielkości środków niezbędnych na realizowane przez niego w 2013 r. zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami. Wydział Polityki Społecznej ŚUW w dniu 31 maja 2012 r. zwrócił się do Ośrodka o przekazanie danych w tym zakresie do dnia 4 czerwca 2012 r. [Dowód: akta kontroli str.19-27]

1.2. Rada Miejska w Stąporkowie uchwaliła budżet Gminy na 2013 r. w dniu 31 stycznia 2013 r., tj. przed upływem terminu określonego w art. 239 ustawy o finansach publicznych. W budżecie Gminy w rozdziałach 75011, 75101, 85212, 85213 zostały ujęte kwoty wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami wynikające z ww. informacji wojewody świętokrzyskiego oraz ww. informacji Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Kielcach. [Dowód: akta kontroli str. 28-38]

W wyniku zmian dokonanych w trakcie 2013 r. kwota dotacji na realizację przez gminę Stąporków zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (§ 2010) uległa zmniejszeniu o 428.011,93 zł w stosunku do planowanych w ustawie budżetowej. Ostatecznie w budżecie Gminy zaplanowano wydatki w łącznej wysokości 7.787.951,07 zł, z tego:

- w dziale 010 („Rolnictwo i łowiectwo”), rozdziale 01095 („Pozostała działalność”) – 14.217,07 zł;
- w rozdziale 75011 – 111.778 zł (zwiększenie o 1.643 zł, tj. o 1%);
- w rozdziale 75101 – 3.243 zł;
- w rozdziale 85212 – 7.466.430 zł (zmniejszono o 568.925 zł, tj. o 7%);
- w rozdziale 85213 – 67.299 zł (zwiększenie o 69 zł, tj. o 0,1 %);
- w dziale 852 rozdział 85295 („Pozostała działalność”) – 124.984 zł. [Dowód: akta kontroli str. 39-42]

Wojewoda świętokrzyski w dniu 31 grudnia 2013 r. decyzją Nr FN.I.3111.1059.2013 oraz FN.I.3111.1065.2013 dokonał blokady planu dotacji celowej w dziale 852 na łączną kwotę 286.265 zł:

- w rozdziale 85212 – 264.176 zł (zadanie 13.4.1.1 „świadczenia rodzinne” – 170.254 zł, zadanie 13.4.1.2 „świadczenia z funduszu alimentacyjnego” – 93.922 zł);
- w rozdziale 85213 – 19.948 zł (zadanie 20.1.1.9 „opłacanie składek na ubezpieczenie zdrowotne z budżetu państwa za osoby uprawnione”);
- w rozdziale 85295 – 2.141 zł (zadanie 13.4.1.1). [Dowód: akta kontroli str. 43-59]

1.3. Zgodnie ze statutem MGOPS (zatwierdzonym uchwałą nr XXV/235/2012 Rady Miejskiej w Stąporkowie z dnia 24 sierpnia 2012 r.)<sup>4</sup>, jednostka ta realizuje m.in. zadania zlecone w zakresie pomocy społecznej na terenie gminy Stąporków. Zadania te były podstawą przekazywania MGOPS dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej. W związku z tym w 2013 r. Gmina comiesięcznie przekazywała dotację otrzymaną z budżetu państwa na realizację ww. zadań

<sup>3</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 1339.

<sup>4</sup> Zmieniony uchwałami nr XXXII/290/2013 z dnia 31 stycznia 2013 r. i nr XLVI/374/2013 z dnia 20 grudnia 2013 r.

w ramach trzech rozdziałów klasyfikacji budżetowej, tj. w 85212, 85213 i 85295. [Dowód: akta kontroli str. 60-74]

Burmistrz Stąporkowa pismem z 22 listopada 2012 r. przekazał MGOPS informacje niezbędne do opracowania projektu planu finansowego na 2013 r., w tym o ostatecznych kwotach dotacji dotyczących realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych gminie ustawami. Informacje przekazano przed upływem terminu określonego w art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. [Dowód: akta kontroli str. 75-96]

Zakres merytoryczny zadań wykonywanych przez Urząd jako jednostkę budżetową, stanowił podstawę do otrzymywania przez nią dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych Gminie ustawami. Zgodnie z regulaminem organizacyjnym Urzędu (wprowadzonym zarządzeniem nr 176/2011 Burmistrza Stąporkowa z dnia 14 listopada 2011 r.)<sup>5</sup>, zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, przypisane zostały do realizacji Wydziałowi Finansowemu, Wydziałowi Spraw Obywatelskich i Społecznych oraz Urzędowi Stanu Cywilnego. W 2013 r. Urząd realizował zadania zlecone z zakresu administracji rządowej (finansowane dotacją z budżetu państwa) w trzech rozdziałach klasyfikacji budżetowej: w rozdziale 01095 – w zakresie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej; w rozdziale 75011 – zadania wykonywane przez Urząd Stanu Cywilnego i Wydział Spraw Obywatelskich i Społecznych oraz w rozdziale 75101 – prowadzenie i aktualizacja stałego rejestru wyborców. [Dowód: akta kontroli str. 97-139]

Ustalone  
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w badanym obszarze.

## 2. Wykorzystanie przez gminę dotacji z budżetu państwa

Opis stanu  
faktycznego

2.1. Badanie terminowości otrzymywania w 2013 r. od wojewody świętokrzyskiego dotacji na realizację zadań objętych kontrolą, w odniesieniu do rozdziałów: 85212, 85213, 85295 oraz w rozdziale 75011 wykazało, że dotacje były przekazywane na rachunek budżetu Gminy rytmicznie, tj. w każdym miesiącu. Terminy i kwoty przekazywania dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami umożliwiły Gminie pełne i terminowe wykonanie ww. zadań.

Gmina otrzymała w dniach 26 kwietnia i 25 października 2013 r. dotacje z przeznaczeniem na zwrot osobom uprawnionym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej (rozdział 01095), w kwotach zgodnych ze złożonym zapotrzebowaniem. Dotacje otrzymano odpowiednio na cztery i sześć dni przed upływem terminu, określonego w art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej<sup>6</sup>.

Na utrzymanie stanowisk pracy w Urzędzie, w ramach których realizowane były zadania z zakresu administracji rządowej (rozdział 75011) oraz na prowadzenie stałego rejestru wyborców (rozdział 75101), Gmina otrzymywała co miesiąc dotacje w wielkości odpowiadającej 1/12 planu po zmianach.

<sup>5</sup> Zmieniony następującymi zarządzeniami: nr 181/2011 z dnia 15 listopada 2011 r., nr 0050.1.2012 z dnia 2 stycznia 2012 r., nr 0050.38.2012 z dnia 1 marca 2012 r., nr 0050.120.2012 z dnia 12 lipca 2012 r., nr 0050.40.2013 z dnia 11 marca, nr 0050.156.2013 z dnia 1 października 2013 r., nr 0050.174.2013 z dnia 31 października 2013 r.

<sup>6</sup> Dz. U. Nr 52, poz. 379 ze zm.

Dotacje na realizację przez MGOPS zadań określonych w rozdziałach 85212, 85213 i 85295, Gmina otrzymywała w poszczególnych miesiącach w wysokościach zgodnych z zapotrzebowaniem na te środki, składanym przez dyrektora MGOPS do ŚUW, uwzględniającym środki niewykorzystane na wypłatę świadczeń w poprzednim miesiącu. [Dowód: akta kontroli str. 72-74, 140-141, 349-350, 417-438]

2.2. Badanie terminowości przekazywania przez Urząd w 2013 r. dotacji do MGOPS (w trzech ww. rozdziałach klasyfikacji budżetowej) wykazało, że środki z dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w rozdziałach 85213 i 85295 były przekazywane w poszczególnych miesiącach bez zbędnej zwłoki i w wysokości zgodnej z kwotami dotacji przekazanymi przez wojewodę świętokrzyskiego.

Urząd przekazał w pełnej wysokości do MGOPS dotację na wypłatę świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz na opłatę składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (rozdział 85212) w wysokości 7.202.254 zł w 86 transzach, z tego w terminie do siedmiu dni po ich otrzymaniu – w 83 transzach, a powyżej tego terminu – w trzech przypadkach<sup>7</sup>. Przekazanie dotacji powyżej siedmiu dni od ich otrzymania nie wpłynęło negatywnie na realizację tych zadań przez MGOPS. Ośrodek wykorzystał na wypłatę ww. świadczeń oraz opłatę składek kwotę 7.111.255,73 zł (98,7% otrzymanych). MGOPS nie zwracał się w 2013 r. do Urzędu o dodatkowe środki na realizację ww. zadań oraz nie kierował monitów o przyspieszenie przekazywania środków.

Na podstawie wydruków komputerowych konta 133 („rachunek budżetu gminy”) i konta 901 („dochody budżetu”) ustalono, że kwota otrzymanej w 2013 r. dotacji oraz kwota przekazana do Ośrodka, zostały ujęte prawidłowo w ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie. [Dowód: akta kontroli str. 16-18, 72-74]

MGOPS dokonał zwrotu niewykorzystanej dotacji w 2013 r. w wysokości 91.541,27 zł, z tego z tytułu niewyplaconych:

- zasiłków rodzinnych i świadczeń funduszu alimentacyjnego (rozdział 85212) – 90.998,27 zł;
- dodatków dla osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne dla dzieci (rozdział 85295) – 543 zł.

Małgorzata Gołębiowska, dyrektor MGOPS wyjaśniła, że zwroty dotacji nie wpłynęły negatywnie na realizację zadań przez Ośrodek. [Dowód: akta kontroli str. 142-146, 147-159, 349-351, 429-432, 436-438]

2.3. Wydatki na zadania zrealizowane w 2013 r. z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami nie były dofinansowane środkami własnymi gminy Stąporków, za wyjątkiem wydatków poniesionych w rozdziale 85212 klasyfikacji budżetowej (dotyczących zadań wykonywanych przez MGOPS). W odniesieniu do tego rozdziału wydatki ogółem wyniosły 7.137.078,25 zł, a otrzymana dotacja na ich realizację wyniosła 7.111.255,73, tj. 99,6%. Gmina dofinansowała ze środków własnych realizację ww. zadań w kwocie 25.822,52 zł, co stanowiło 0,4% całości poniesionych wydatków na te zadania. [Dowód: akta kontroli str. 147-159, 160-161]

2.4. Wykonane w 2013 r. wydatki w rozdziałach: 01095, 75011, 75101, 85212, 85213 i 85295 (zgodnie ze sprawozdaniem RB-50 „o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami” za czwarty kwartał

<sup>7</sup> Środki przekazane do MGOPS po upływie powyżej siedmiu dni od ich otrzymaniu z ŚUW:

- a) otrzymane w dniu 2 kwietnia 2013 r. – przekazane w dniu 30 kwietnia 2013 r. (w 28. dniu),
- b) otrzymane w dniu 23 maja 2013 r. – przekazane w dniu 3 czerwca 2013 r. (w 11. dniu),
- c) otrzymane w dniu 2 lipca 2013 r. – przekazane w dniu 10 lipca 2013 r. (w 8. dniu).

2013 r.) nie przekroczyły kwot zaplanowanych w budżecie Gminy (po zmianach) i wyniosły 7.410.144,80 zł, co stanowiło 95,1% planu po zmianach.

Wydatki poniesione przez Urząd jako jednostkę budżetową (według ww. sprawozdania) zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i w wysokości:

- 14.217,07 zł (100% planu po zmianach) w rozdziale 01095, z tego: § 4210 „zakup materiałów i wyposażenia” – 278,77 zł i § 4430 „różne opłaty i składki” – 13.938,30 zł;
- 111.778 zł (100% planu po zmianach) w rozdziale 75011, z tego: w § 4010 „wynagrodzenia osobowe pracowników” – 93.499 zł; w § 4110 „składki na ubezpieczenie społeczne” – 15.988 zł i § 4120 „składki na fundusz pracy” – 2.291 zł;
- 3.243 zł (100% planu) w rozdziale 75101, z tego w § 4010 – 2.583 zł w § 4110 – 442 zł, w § 4120 – 64 zł oraz w § 4210 – 154 zł. [Dowód: akta kontroli str. 162-245, 246-248, 301-308]

W dniu 28 października 2013 r. Urząd wypłacił jednemu z producentów w część podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w kwocie 183,37 zł. Ustalona kwota zwrotu podatku w decyzji znak FPO.3121.A.1.2013 z dnia 5 września 2013 r. wynosiła 131,27 zł. W trakcie kontroli (28 lutego 2014 r.) producent dokonał zwrotu nadmiernie wypłaconej kwoty 52,10 zł. Burmistrz Stąporkowa wyjaśniła, że *przyczyną wnioskowania do ŚUW o przekazanie Gminie dotacji celowej na zwrot podatku akcyzowego wyższej o 52,10 zł był błąd rachunkowy przy sporządzaniu wniosku (...) o przekazanie Gminie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (...) w II półroczu 2013 r.* [Dowód: akta kontroli str. 160-161, 246-265, 283-308, 309-322]

Wydatki poniesione przez MGOPS w 2013 r. na realizację zadań z zakresu administracji rządowej (zgodnie z sprawozdaniem Rb-50) wykorzystane zostały:

- w rozdziale 85212 w 95,2%, tj. w kwocie 7.111.255,73 zł, w tym m.in.: w § 3110 „świadczenia społeczne” – 6.571.377,57 zł, w § 4010 – 130.164,33 zł, w § 4040 „dodatkowe wynagrodzenie roczne” – 9.492,10 zł, w § 4110 – 348.794,21 zł; w § 4120 – 1.635,13 zł, w § 4170 „wynagrodzenia bezosobowe” – 8.500 zł, w § 4210 – 3.018,72 zł, w § 4260 „zakup energii” – 6.000 zł, w § 4270 „zakup usług remontowych” – 129,15 zł, w § 4280 „zakup usług zdrowotnych” – 118 zł, w § 4300 „zakup usług pozostałych” – 23.399,45 zł, w § 4370 „zakup usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej” – 1.200 zł, w § 4410 „podróże służbowe krajowe” – 189 zł, w § 4430 – 962,35 zł, w § 4440 „odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” – 4.375,72 zł oraz w § 4700 „szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej” – 1.900 zł;
- w rozdziale 85213 w 70,4%, tj. w kwocie 47.351 zł – na sfinansowanie składek na ubezpieczenia zdrowotne (§ 4130);
- w rozdziale 85295 w 97,8%, tj. w kwocie 122.300 zł, w § 3110 – 119.300 zł oraz w § 4300 – 3.000 zł. [Dowód: akta kontroli str. 162-240, 348]

2.5. Do badania prawidłowości przyznawania i wypłacania świadczeń rodzinnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego wytypowano 76 spośród 1296 decyzji wydanych w 2013 r. (5,8%) oraz wcześniejszych 43 decyzji, na podstawie których wypłacono świadczeniobiorcom ww. świadczenia w 2013 r.

W wyniku badania 23 decyzji wydanych w 2013 r. i 12 wcześniejszych decyzji przyznających świadczenia z funduszu alimentacyjnego, na podstawie których

wypłacono świadczeniobiorcom w 2013 r. kwotę 92.660 zł, stwierdzono, że ustalenie prawa do ww. świadczeń oraz ich wypłata nastąpiła na wniosek osoby uprawnionej, stosownie do przepisów art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów<sup>8</sup>, zawierający dane wymagane art. 15 ust. 3 ww. ustawy, do którego dołączono dokumenty określone w § 2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 7 lipca 2010 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania, sposobu ustalania dochodu oraz wzoru wniosku, zaświadczeń i oświadczeń o ustalenie prawa do świadczeń z funduszu alimentacyjnego<sup>9</sup>. Wnioskujący spełniali kryterium dochodowe przyznania świadczenia, określone w art. 9 ust. 2 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, a wysokość przyznanych i wypłaconych świadczeń była zgodna z art. 10 ust. 1 ww. ustawy. [Dowód: akta kontroli str. 323-326, 348]

W wyniku badania 53 decyzji wydanych w 2013 r. i 31 wcześniejszych decyzji przyznających świadczenia rodzinne, na podstawie których świadczeniobiorcom w badanym okresie wypłacono świadczenia w łącznej wysokości 110.931,40 zł, co stanowiło 1,8% wypłaconych w 2013 r. ww. świadczeń, stwierdzono, że postępowania te wszczęte zostały na podstawie wniosków o ustalenie prawa do danego świadczenia lub dodatku, zgodnie z art. 15b ust. 3 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych<sup>10</sup> oraz z § 2 ust. 1, § 3, § 4, § 5 ust. 1, § 6 ust. 1 i § 7 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2011 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania w sprawach o świadczenia rodzinne<sup>11</sup> w przypadku decyzji wydanych w 2012 r. lub z § 2 ust. 1, § 3, § 4, § 5 ust. 1, § 6 ust. 1 i § 8 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 3 stycznia 2013 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania w sprawach o świadczenia rodzinne<sup>12</sup> w przypadku decyzji wydanych w 2013 r. Do wniosków zostały załączone dokumenty wymagane przepisami art. 9 ust. 7, art. 15b ust. 6 ww. ustawy oraz § 2 ust. 2, § 3, § 4, § 5 ust. 2, § 6 ust. 2 i § 7 ust. 2 ww. rozporządzenia z 27 grudnia 2011 r. lub § 2 ust. 2, § 3, § 4, § 5 ust. 2, § 6 ust. 2, § 8 ust. 2 rozporządzenia z dnia 3 stycznia 2013 r. Świadczeniobiorcy spełniali kryteria dochodowe uprawniające do przyznania świadczeń określone w art. 15b ust. 2 ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10 sierpnia 2012 r. w sprawie wysokości dochodu rodziny albo dochodu osoby uczącej się stanowiących podstawę ubiegania się o zasiłek rodzinny oraz wysokości świadczeń rodzinnych<sup>13</sup>. Świadczenia przyznane zostały w wysokości określonej w § 2 ww. rozporządzenia oraz w art. 15b ust. 1 ustawy o świadczeniach rodzinnych. [dowód: akta kontroli str. 327-347, 348]

Z informacji uzyskanej w toku kontroli z MGOPS wynika, że w latach 2011-2013 r. w ramach realizacji zadań zleconych:

- Ośrodek wypłacił odpowiednio 41598, 40886 i 37483 świadczeń rodzinnych, 2074, 2190 i 2220 świadczeń z funduszu alimentacyjnego, 3159, 3915 i 2347 składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego;
- w ww. okresie średnia liczba rodzin pobierających świadczenia rodzinne wynosiła odpowiednio: 1726, 1823 i 1645, w tym rodzin pobierających zasiłek rodzinny – 831, 763 i 704;
- średnia liczba osób otrzymujących świadczenia z funduszu alimentacyjnego – 169, 173, 178;

<sup>8</sup> Dz. U. z 2012 r., poz. 1228 ze zm.

<sup>9</sup> Dz. U. Nr 123, poz. 836 ze zm.

<sup>10</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 1456.

<sup>11</sup> Dz. U. Nr 298, poz. 1769.

<sup>12</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 3.

<sup>13</sup> Dz. U. z 2012 r., poz. 959.



- średnia liczba etatów przypisanych do realizacji świadczeń rodzinnych wynosiła odpowiednio – 3,13, 3,00 i 3,29 etatu, świadczeń z funduszu alimentacyjnego w roku 2011 i 2013 – jeden etat, w 2012 r.- 1,42 etatu;
- koszty obsługi świadczeń i składek wyniosły w ww. latach 218.731 zł, 237.991 zł i 207.123 zł;
- koszt obsługi jednego świadczenia/składki wynosił odpowiednio 4,67 zł, 5,06 zł i 4,93 zł;
- średnioroczna liczba wypłaconych świadczeń i składek w relacji do liczby etatów w Urzędzie przypisanych do obsługi zadania wynosiła 11.353, 10.641 i 9.802;
- realizacja świadczeń przebiegała terminowo, w 2013 r. nie wpłynęła żadna skarga dotycząca nieterminowej realizacji zadań;
- udział środków dotacji w kwocie poniesionych przez jednostkę wydatków związanych z wypłatą świadczeń i składek określonych w rozdziale 85212 wyniósł 88,9%, tj. 207.123,95 zł, koszty rzeczywiste poniesione w rozdziale 85212 wyniosły 232.946,47 zł, w tym koszty realizacji zadania zleconego pokryte ze środków własnych – 25.822,52 zł;
- w ww. okresie liczba wypłaconych świadczeń i opłaconych składek na 1.000 mieszkańców Gminy wynosiła 2551, 2574 i 2319;
- liczba gospodarstw domowych, którym wypłacono świadczenia lub opłacono składki wynosiła 1726, 1823 i 1645;
- kwoty wyegzekwowanych przez Gminę zaległości alimentacyjnych były następujące: 122.767,03 zł, 142.414,62 zł i 146.038,91 zł;
- kwoty wyegzekwowanych przez Gminę zaległości alimentacyjnych w relacji do kwoty wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego wyniósł 15,9%, 17% i 17%;
- liczba osób uchylających się od zapłaty alimentów w ww. okresie wynosiła 133 w roku 2011 r. i po 149 w latach 2012 i 2013;
- średni miesięczny dochód przypadający na jednego mieszkańca gospodarstwa domowego otrzymującego świadczenia w 2013 r. przed otrzymaniem świadczeń wyniósł 350,28 zł, a po otrzymaniu świadczeń 538,94 zł;
- liczba decyzji ostatecznych wydanych przez Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Kielcach w ww. latach ogółem wyniosła odpowiednio 36, 38 i 32 z tego: utrzymujących w mocy decyzję organu Gminy – 5, 16, 20, zmieniających decyzje – 23, 13, 9, uchylających decyzję i przekazujących sprawę do ponownego rozpatrzenia – 8, 9 i 3 decyzje.

Na podstawie danych uzyskanych z MGOPS stwierdzono, że liczba wypłaconych świadczeń rodzinnych z roku na rok malała: w roku 2012 wypłacono o 712 mniej świadczeń rodzinnych niż w roku 2011, w 2013 r. o 3.403 mniej niż w roku 2012.

Liczba świadczeń z funduszu alimentacyjnego z roku na rok wzrastała: w roku 2012 wypłacono o 116 świadczeń więcej niż w roku 2011, w 2013 r. o 30 więcej niż w roku 2012.

Liczba składek na ubezpieczenie społeczne w 2012 r. wzrosła w stosunku do roku 2011 o 756, w roku 2013 zmalała w stosunku do roku 2012 o 1568, analogicznie średnia liczba rodzin pobierających świadczenia rodzinne wzrosła w roku 2012 o 97 rodzin, a w roku 2013 zmniejszyła się o 178.

Liczba osób pobierających świadczenia z funduszu alimentacyjnego wzrosła o cztery osoby w roku 2012 w porównaniu do roku 2011, o pięć – w roku 2013 w porównaniu do roku 2012.

Liczba wypłaconych świadczeń i składek w relacji do liczby etatów w Urzędzie przypisanych do obsługi tych zadań malała z roku na rok, tj. w roku 2012 zmalała o 712 wypłaconych świadczeń i składek w porównaniu do roku 2011, w 2013 r. – o 839 w porównaniu do 2012 r.

Liczba dłużników alimentacyjnych na dzień 31 grudnia 2013 r. wynosiła 149 i była taka sama jak w roku 2012, natomiast wyższa w stosunku do roku 2011 o 16 osób. W 2013 r. od dłużników alimentacyjnych wyegzekwowano 146.038,91 zł, w 2012 r. – 142.414,62 zł, a w 2011 r. – 122.767,03 zł. [Dowód: akta kontroli str. 147-159, 349-350, 352-400, 401-416, 605-712]

Urząd prowadził analizę w zakresie wypłacanych świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w rozdziale 85212 za rok 2011 i 2012<sup>14</sup>. Ww. analiza przeprowadzana była na podstawie sporządzanej i przedstawianej przez MGOPS „Oceny zasobów pomocy społecznej dla Gminy Stąporków”. Z analizy za rok 2012 wynika, że liczba rodzin pobierających świadczenia z funduszu alimentacyjnego w latach 2010-2012 wzrastała i wyniosła odpowiednio: 99, 107 i 116, liczba osób, za które opłacano składki na ubezpieczenie społeczne także wzrastała i wynosiła odpowiednio 102, 247 i 303. [Dowód: akta kontroli str. 439-444]

2.6. Sposób przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Urzędzie oraz jednostkach organizacyjnych gminy Stąporków był regulowany regulaminem organizacyjnym Urzędu oraz zarządzeniem Burmistrza Stąporkowa Nr 210/2011 z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie zasad funkcjonowania i koordynacji kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Stąporkowie oraz gminnych jednostkach organizacyjnych. [Dowód: akta kontroli str. 97-139, 475-483]

W roku 2013 w MGOPS został przeprowadzony audyt w zakresie „Oceny kontroli zarządczej pod kątem organizacji jednostki w MGOPS”. Z opinii audytora wewnętrznego zawartej w sprawozdaniu z audytu wewnętrznego nr 3/2013 wynika, że system kontroli zarządczej oceniony został pozytywnie z uchybieniami, stwierdzone w toku audytu uchybienia nie generowały znaczących ryzyk, zarówno w aspekcie finansowym, jak i wykonania zadań.

Burmistrz Stąporkowa nie przeprowadzała w 2013 r. kontroli w MGOPS w zakresie zadań objętych kontrolą. Z wyjaśnień Burmistrza wynika, że *...w roku 2012 (...) były przeprowadzone trzy kontrole. Jedna kontrola była przeprowadzona przez ŚUW i dotyczyła spraw związanych z realizacją zadań z obszaru zapobiegania przemocy w rodzinie. Pozostałe dwie kontrole zostały przeprowadzone przez Skarbnika Gminy a dotyczyły kontroli ewidencji księgowej oraz prawidłowości zaksięgowania w odpowiedniej klasyfikacji budżetowej wypłat wynagrodzeń i pochodnych w 2012 r.* [Dowód: akta kontroli str. 439-440, 445-474 ]

Urząd w dniu 2 stycznia 2014 r., tj. w terminie zgodnym z art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych, zwrócił na rachunek ŚUW część niewykorzystanej dotacji w wysokości 91.541,27 zł, z tego dotyczącej rozdziału 85212, § 2010 – 90.998,27 zł z rozdziału 85295, § 2010 – 543 zł. [Dowód: akta kontroli str. 142-146]

Ustalone  
nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w badanym obszarze.

<sup>14</sup> Według informacji Burmistrza analizę za rok 2013 planuje się przeprowadzić w terminie do końca kwietnia 2014 r., tj. zgodnie z art. 16a ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2013 r., poz. 182 ze zm.).

### **3. Sprawozdawczość budżetowa dotycząca wydatków związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami (Rb-50)**

Opis stanu faktycznego

Na podstawie wydruków komputerowych konta 980 („plan finansowy wydatków budżetowych”) strona Wn, konta 901 („dochody budżetu) strona Ma oraz konta 130 („rachunek bieżący jednostki”) strona Ma ustalono, że kwoty ujęte w sprawozdaniach kwartalnych Rb-50 za IV kwartał 2013 r. (o dotacjach oraz o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami) w dziale 010 rozdział 01095; dziale 750 rozdział 75011; dziale 751 rozdział 75101 były zgodne z ewidencją księgową.

Dane liczbowe dotyczące planu dotacji po zmianach i wydatków z dotacji w dziale 852 rozdział 85212, 85213 i 85295 zawarte w zbiorczych sprawozdaniach Rb-50 sporządzonych przez Urząd za IV kwartał 2013 r. były zgodne z danymi liczbowymi zawartymi w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym przez MGOPS (za IV kwartał 2013 r.). [Dowód: akta kontroli str. 162-240, 484-543]

Sprawozdanie Rb-50 za 2013 r. zostało w dniu 6 lutego 2014 r. przekazane do ŚUW, tj. zgodnie z terminem określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>15</sup>. [Dowód: akta kontroli str. 162-244, 348]

Ustalone nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w badanym obszarze.

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

Opis stanu faktycznego

Gmina Stąporków nie realizowała w 2013 r. projektów współfinansowanych z udziałem środków bezzwrotnych pochodzących z europejskich funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności (2007–2013), związanych z zadaniami zleconymi z zakresu administracji rządowej i innymi zadaniami zleconymi ustawami. Natomiast w ramach zadań własnych, Gmina realizowała siedem projektów współfinansowanych ze środków bezzwrotnych pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności (2007–2013).

Łącznie na projekty współfinansowane ze środków europejskich wydatkowano 1.023 tys. zł (na planowaną kwotę 2.088,5 tys. zł), z tego:

- wydatki bieżące – 862,7 tys. zł (środki z UE – 730,5 tys. zł, środki z budżetu krajowego – 93,1 tys. zł, środki własne z budżetu Gminy – 39,1 tys. zł);
- wydatki majątkowe 160,4 tys. zł (środki z UE – 118,5 tys. zł, środki z budżetu krajowego – 1,4 tys. zł, środki własne z budżetu Gminy – 40,5 tys. zł).

Dla wydatków związanych z realizacją tych projektów prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową. [Dowód: akta kontroli str.28-38, 544-604]

<sup>15</sup> Dz. U. Nr 20, poz. 103.

## IV. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>16</sup> 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 Kielcach.

Kielce, dnia 18 marca 2014 r.

p.o. Wicedyrektor  
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli  
w Kielcach

Kontroler  
Joanna Witkowska  
Starszy inspektor kontroli państwowej

Tadeusz Mikołajewicz

  
.....  
podpis

**p.o. WICEDYREKTORA**  
**Delegatury Najwyższej Izby Kontroli**  
**w Kielcach**  
  
.....  
podpis  
**Tadeusz Mikołajewicz**

<sup>16</sup> Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.