



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Zielonej Górze

LZG.410.001.06.2015
P/15/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Zielonej Górze
ul. Podgórna 9a, 65-213 Zielona Góra
T +48 68 410 66 00, F +48 68 410 66 39
lzg@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/15/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2014 r.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Zielonej Górze
Kontrolerzy	1. Anna Huziej, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 93385 z dnia 29 stycznia 2015 r. 2. Mariusz Kniat, doradca prawny, upoważnienie do kontroli nr 93390 z dnia 10 lutego 2015 r. (dowód: akta kontroli str. 1-4)
Jednostka kontrolowana	Urząd Miejski w Iłowej (dalej <i>Urząd</i>), ul. Żeromskiego 27, 68-120 Iłowa, REGON: 000530040
Kierownik jednostki kontrolowanej	Paweł Lichtański, Burmistrz Iłowej od dnia 8 grudnia 2014 r. W okresie od dnia 14 grudnia 2010 r. do 7 grudnia 2014 r. Burmistrzem Iłowej był Adam Gliniak. (dowód: akta kontroli str. 5-7)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Uzasadnienie oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykorzystanie w 2014 roku przez Gminę dotacji z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami oraz sposób sporządzenia sprawozdań budżetowych w tym zakresie.

Dotacje na zadania² ujęte w dziale 852 *Pomoc społeczna*, rozdziałach 85212 i 85215, oraz w dziale 010 *Rolnictwo i łowiectwo*, rozdziale 01095 wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem, a poniesione wydatki prawidłowo zaksięgowano oraz terminowo rozliczono.

Rzetelnie wywiązano się również z obowiązków sprawozdawczych dotyczących wykorzystania dotacji. Sprawozdania przekazano terminowo oraz zaprezentowano w nich prawidłowe dane.

¹ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria dla oceny pozytywnej i negatywnej stosuje się ocenę opisową.

² Badaniem objęto: z rozdziału 85212 - 5,9% spraw, z rozdziału 85215 - 13,5% spraw i z rozdziału 01095 - 41,5% spraw.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

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

Opis stanu faktycznego

W 2014 r. Gmina realizowała zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami w następujących działach: 010 – Rolnictwo i łowiectwo, 750 – Administracja publiczna, 751 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, 752 – Obrona narodowa, 801 – Oświata i wychowanie oraz 852 – Pomoc społeczna. Łączna kwota dotacji wykonanych w 2014 r. wyniosła 3.380,7 tys. zł, w tym największy udział stanowiły dotacje w dziale 852 (93%)³.

(dowód: akta kontroli str. 8-12, 172-176, 179-182)

Urząd otrzymał informacje o planowanych kwotach dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami od Wojewody Lubuskiego i Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Zielonej Górze. Informacje te zostały przekazane w terminach określonych w art. 143 ust. 1 i art. 148 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴, za wyjątkiem informacji o wstępnych kwotach dotacji od Wojewody Lubuskiego, która została przekazana z opóźnieniem wynoszącym 3 dni.

(dowód: akta kontroli str. 13-18)

Zadania w dziale 852 były realizowane przez Ośrodek Pomocy Społecznej (dalej OPS) jednostkę organizacyjną Gminy, natomiast pozostałe zadania były realizowane przez komórki organizacyjne Urzędu.

Informacje otrzymane od Wojewody Lubuskiego zostały przekazane niezwłocznie do Ośrodka Pomocy Społecznej w Łowej, realizującego zadania w dziale 852 oraz ujęte w uchwale budżetowej na 2014 r. (po otrzymaniu informacji o kwotach dotacji wynikających z ustawy budżetowej dokonano stosownej korekty w budżecie Gminy na 2014 r.).

(dowód: akta kontroli str. 8-12, 19-40)

Urząd nie dokonywał szacunków wielkości środków finansowych niezbędnych do realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami w 2014 r. (w działach 750, 751, 752).

Skarbnik Gminy wyjaśniła, że wielkość środków otrzymywanych przez Gminę na realizację zadań w tych rozdziałach jest określana samodzielnie przez Lubuski Urząd Wojewódzki (dalej LUW).

(dowód: akta kontroli str. 41)

OPS nie dokonywał oszacowania na etapie planowania wielkości środków niezbędnych do realizacji zadań w 2014 roku. Na wniosek LUW sporządzono, w trakcie 2014 r., analizę przewidywanego wykorzystania środków finansowych w 2014 roku w rozdziałach 85212, 85213 i 85295 (§ 2010).

(dowód: akta kontroli str. 19-40)

³ W dziale 852 – 3.145 tys. zł (93%); w dziale 010 – 85 tys. zł (2,5%); w dziale 750 – 78,3 tys. zł (2,3%); w dziale 751 – 65,1 tys. zł (1,9%); w dziale 752 i 801 łącznie 7,3 tys. zł (0,3%).

⁴ Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

Dotacje na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, na wypłatę dodatków energetycznych oraz wyposażenie szkół podstawowych w podręczniki⁵ zostały przekazane na podstawie wniosków złożonych przez Gminę i OPS zgodnie z obowiązującymi przepisami.

(dowód: akta kontroli str. 19-40, 42, 111-114)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

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

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

Opis stanu
faktycznego

2.1. Gmina wnioskowała w 2014 r. do LUW o zwiększenie dotacji o łączną kwotę 1,8 tys. zł⁶, m.in. z uwagi na większą liczbę złożonych wniosków o objęcie składką ubezpieczenia zdrowotnego oraz przewidywane wypłaty dodatków do świadczeń pielęgnacyjnych wraz z kosztami obsługi.

(dowód: akta kontroli str. 8-12, 43-104)

2.2. W toku kontroli szczegółowym badaniem objęto dotacje otrzymane na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami w działach:

- 010 (rozdział 01095 – zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego) - dotacja otrzymana w kwocie 85 tys. zł została wykorzystana w całości;

- 852 (rozdział 85212, 85213, 85215, 85295) – pomoc społeczna, z otrzymanej kwoty 3.182,6 tys. zł, wykorzystano 3.145 tys. zł tj. 98,8%.

Kwoty otrzymane na realizację ww. zadań stanowiły, odpowiednio, 2,5% i 94,1% ogólnej kwoty dotacji otrzymanych na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami.

(dowód: akta kontroli str. 105, 172-176, 183-195)

2.2.1. Zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego

W kontrolowanym okresie łączna kwota otrzymanej z budżetu państwa dotacji na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wyniosła 85.029,96 zł, z tego 83.362,71 zł (98%) wydatkowano na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym, a 1.667,25 zł (2%) na należne Gminie pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku.

(dowód: akta kontroli str. 105-106, 172-176)

W dniach 12 marca oraz 10 września 2014 r., tj. w terminach zgodnych z § 2 ust. 3 rozporządzenia Ministra 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 wypłatę⁷, Gmina wystąpiła do Wojewody Lubuskiego z wnioskami o przekazanie dotacji w kwocie 30.538,22 zł (za okres od 1 sierpnia

⁵ Do zajęć z zakresu danego języka obcego nowożytnego, materiały edukacyjne do zajęć z zakresu danego języka obcego nowożytnego lub materiały ćwiczeniowe.

⁶ Rozdział 85213 – 0,1 tys. zł i rozdział 85295 – 1,7 tys. zł.

⁷ Dz. U. z 2013 r., poz. 1339.

2013 r. do 31 stycznia 2014 r.) oraz 54.491,75 zł (za okres od 1 lutego 2014 r. do 31 lipca 2014 r.) z przeznaczeniem na wypłatę producentom rolnym podatku akcyzowego oraz na pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie tego zwrotu.

(dowód: akta kontroli str. 111-114)

Pismami z dnia 16 kwietnia oraz 16 października 2014 r. Wojewoda Lubuski powiadomił Burmistrza o przyznaniu przez Ministra Finansów dotacji w wysokościach wnioskowanych przez Gminę, a wpływ dotacji na konto Gminy nastąpił 28 kwietnia i 28 października 2014 r., co umożliwiło dokonanie wypłaty producentom rolnym z zachowaniem terminów określonych art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej⁸ (tj. do 30 kwietnia oraz do 30 października 2014 r.).

Kwoty przyznanych dotacji zostały wprowadzone do budżetu Gminy zarządzeniami Burmistrza z dnia 30 kwietnia oraz 20 października 2014 r.

Z wykonania zadania sporządzone zostały okresowe i roczne sprawozdania rzeczowo-finansowe, o których mowa w przepisie § 6 ust. 1 ww. rozporządzenia, które przekazano Wojewodzie Lubuskiemu w wymaganych terminach.

(dowód: akta kontroli str. 8-12, 105-110, 115-121)

Badanie 22 postępowań⁹ w sprawie zwrotu podatku akcyzowego na łączną kwotę 68.105,45 zł (81,7% kwoty zwróconej) wykazało, że zwrotu podatku dokonywano zgodnie z wymogami ustawy o zwrocie podatku akcyzowego. Na podstawie art. 5 ww. ustawy Burmistrz wydawał – w terminie do 30 dni od dnia złożenia kompletnych wniosków – decyzje ustalające kwotę zwrotu podatku akcyzowego oraz roczny limit tego zwrotu. Postępowanie administracyjne w sprawie zwrotu dotacji oraz wydane decyzje spełniały wymogi Kodeksu postępowania administracyjnego¹⁰ (dalej *Kpa*), a od wydanych decyzji nie wniesiono odwołań. Wypłata świadczenia producentom rolnym następowała każdorazowo z zachowaniem ustawowego terminu.

(dowód: akta kontroli str. 122-138)

Koszty obsługi realizacji zadania nie przekroczyły 2% wypłaconej akcyzy. Środki zostały przeznaczone na zakup materiałów biurowych i eksploatacyjnych oraz usług pocztowych.

Wszystkie skontrolowane wydatki zostały zrealizowane w sposób rzetelny, legalny i gospodarny, oraz ujęte we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

(dowód: akta kontroli str. 122-146)

2.2.2. Pomoc społeczna

W 2014 r. otrzymano dotacje na realizację zadań zleconych w dziale 852 w łącznej kwocie 3.182,6, z której wykorzystano 3.145 tys. zł (w tym na wypłatę świadczeń – 3.051,4 tys. zł i koszty obsługi - 93,6 tys. zł). Niewykorzystana dotacja w kwocie 37,6 tys. zł (85212 – 30,6 tys. zł; 85215 – 5,5 tys. zł; 85295 – 1,5 tys. zł) została zwrócona do LUW z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 6 ustawy o finansach publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 43-104, 183-195)

⁸ Dz. U. Nr 52, poz. 379 ze zm.

⁹ Badaniem objęto postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym o wartości powyżej 2.000 zł.

¹⁰ Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2013 r., poz. 267 ze zm.).

Kierownik OPS wskazała, że przyczyną niewykorzystania dotacji była m.in. mała liczba wniosków złożonych na kolejny okres zasiłkowy oraz mała liczba wniosków o wypłatę dodatku energetycznego w stosunku do oszacowanej na podstawie liczby osób potencjalnie uprawnionych do otrzymania dodatku mieszkaniowego.

(dowód: akta kontroli str. 150-155)

Z dotacji przyznanej na realizację zadań zleconych w dziale 852 wydatkowano na wypłatę świadczeń łącznie 3.051,4 tys. zł, w tym na świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (rozdział 85212) - 2.979 tys. zł, tj. 97,6%¹¹.

(dowód: akta kontroli str. 43-104)

Badanie prawidłowości wykorzystania w 2014 r. dotacji w dziale 852 przeprowadzono na próbie łącznie 59 decyzji, w tym: 36 decyzji dotyczących świadczeń rodzinnych, 13 decyzji w sprawie przyznania świadczeń funduszu alimentacyjnego (rozdział 85212) i 10 decyzji w sprawie przyznania dodatku energetycznego (rozdział 85215).

(dowód: akta kontroli str. 156-169)

Kwoty i terminy przekazywania dotacji na realizację zadań w rozdziale 85212 były ustalane przez LUW bez wniosków Gminy. Środki te wpływały w poszczególnych miesiącach w transzach jednorazowych (styczeń, kwiecień i okres od czerwca do grudnia) lub w dwóch czy też trzech ratach (luty, marzec i maj). Dotacje były przekazywane do OPS w kwotach otrzymanych z LUW w poszczególnych miesiącach w transzach (od 2 do 6 transz w każdym miesiącu).

Nie stwierdzono przypadków otrzymania znacznych kwot dotacji na realizację ww. zadań w ostatnim kwartale lub miesiącu roku budżetowego.

(dowód: akta kontroli str. 8-12, 170-171 191-194)

Kierownik OPS wyjaśniła, że zapotrzebowanie na środki zgłaszano telefonicznie (do Gminy), a środki te były przekazywane w terminach w pełni umożliwiających wykonanie zadania. Otrzymane w 2014 r. kwoty pozwalały na sfinansowanie wypłat świadczeń. Natomiast faktycznie poniesione koszty obsługi przekroczyły dotację otrzymaną na ten cel (3% kwoty) o kwotę 15,1 tys. zł. Niedobór ten został sfinansowany ze środków własnych gminy przeznaczonych na utrzymanie ośrodka pomocy społecznej.

(dowód: akta kontroli str. 150-155)

Środki na realizację zadań w rozdziale 85215 wpływały w transzach jednorazowych, odpowiadających wysokości zapotrzebowania na dotację określonej we wnioskach o przyznanie dotacji celowej z budżetu państwa na finansowanie wypłaty dodatków energetycznych w poszczególnych kwartałach 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 19-40, 183-184)

2.2.2.1. Świadczenia rodzinne

Badanie prawidłowości wykorzystania w 2014 r. dotacji na świadczenia rodzinne przeprowadzono na próbie 36 spośród 709 (tj. 5,1%) decyzji wydanych w tym

¹¹ Pozostałą kwotę tj. 72,4 tys. zł wydatkowano na: dodatki do świadczeń pielęgnacyjnych (rozdział 85295) – 41,4 tys. zł, tj. 1,4%; 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 (rozdział 85213) – 27,1 tys. zł, tj. 0,9%; dodatki energetyczne (rozdział 85215) – 3,9 tys. zł, tj. 0,1%.

zakresie w 2014 r.¹² i ustalono, że wszystkie zbadane świadczenia rodzinne przyznane zostały zgodnie z obowiązującymi przepisami, m.in. że:

➤ wnioskodawcy spełnili warunki do otrzymania świadczeń, określone w ustawie z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych¹³;

➤ do wniosków dołączono dokumenty wymagane rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 3 stycznia 2013 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania w sprawach o świadczenia rodzinne¹⁴;

➤ w przypadku wszystkich świadczeniobiorców dochód na osobę w rodzinie nie przekraczał wysokości określonej w obowiązujących przepisach, tj. 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 rodzinnych¹⁵ (dalej *rozporządzenie w sprawie wysokości dochodu i wysokości świadczeń*), z uwzględnieniem dopuszczalnych przekroczeń, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz art. 15b tej ustawy;

➤ świadczenia przyznano w kwotach określonych w rozporządzeniu w sprawie wysokości dochodu i wysokości świadczeń (świadczenie pielęgnacyjne przyznano w kwocie określonej w art. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2014 r. o zmianie ustawy o świadczeniach rodzinnych¹⁶), a ich wypłaty dokonano w terminie określonym w art. 26 ustawy o świadczeniach rodzinnych.

(dowód: akta kontroli str. 156, 166-169)

2.2.2.2. Fundusz alimentacyjny

Na podstawie badania 13 spośród 121 (tj. 10,7%) wydanych w 2014 r. decyzji w sprawie przyznania świadczeń z funduszu alimentacyjnego ustalono m.in., że:

➤ przyznanie świadczeń z alimentacyjnych nastąpiło zgodnie z ustawą z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów¹⁷ oraz rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 7 lipca 2010 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania, sposobu ustalania dochodu oraz wzorów wniosku, zaświadczeń i oświadczeń o ustalenie prawa do świadczeń z funduszu alimentacyjnego¹⁸;

➤ zostały spełnione warunki do uzyskania świadczeń, dotyczące wieku i dochodu w rodzinie, określone w art. 9 wyżej powołanej ustawy;

➤ wnioski stanowiące podstawę przyznania świadczeń odpowiadały wymogom określonym w art. 15 wyżej powołanej ustawy i § 2 wyżej powołanego rozporządzenia;

➤ kwota przyznanych świadczeń odpowiadała wysokości bieżąco ustalonych alimentów, jednakże nie przekraczała kwoty 500 zł, co było zgodne z art. 10 ust. 1 wyżej powołanej ustawy, a ich wypłata następowała w okresach miesięcznych, zgodnie z art. 20 ust. 1 wyżej powołanej ustawy;

➤ stosownie do art. 8a i art. 27 ust. 8 wyżej powołanej ustawy decyzje o przyznaniu świadczeń z funduszu alimentacyjnego przekazywano komornikowi

¹² 9 decyzji w sprawie przyznania dodatku z tytułu urodzenia dziecka, 26 decyzji w sprawie przyznania zasiłku rodzinnego wraz z dodatkami (w tym z tytułu opieki nad dzieckiem w okresie korzystania z urlopu wychowawczego, samotnego wychowywania dziecka, wychowywania dziecka w rodzinie wielodzietnej, kształcenia i rehabilitacji dziecka, z tytułu rozpoczęcia roku szkolnego, podjęcia przez dziecko nauki w szkole poza miejscem zamieszkania), 1 decyzja w sprawie przyznania świadczenia pielęgnacyjnego z tytułu rezygnacji z zatrudnienia lub innej pracy zarobkowej.

¹³ Dz. U. z 2015 r., poz. 114..

¹⁴ Dz. U. poz. 3.

¹⁵ Dz. U. poz. 959.

¹⁶ Dz. U. poz. 559.

¹⁷ Dz. U. z 2012 r., poz. 1228 ze zm.

¹⁸ Dz. U. Nr 123, poz. 836 ze zm.

sądowemu, a informacje o zaległościach dłużników alimentacyjnych przekazywano do Biura Informacji Gospodarczej;

➤ wywiązywano się z obowiązku przekazywania dłużnikom alimentacyjnym i organom właściwym dłużników¹⁹ informacji, o których mowa w art. 27 ust. 7 i 7a wyżej powołanej ustawy (tj. m.in. o przyznaniu osobie uprawnionej świadczeń z funduszu alimentacyjnego, wysokości zobowiązań dłużnika alimentacyjnego wobec Skarbu Państwa).

(dowód: akta kontroli str. 156, 159-165)

2.2.2.3. Dodatek energetyczny

Badanie prawidłowości wykorzystania w 2014 roku dotacji na wypłatę dodatku energetycznego, przeprowadzone na próbie 10 spośród 74 wydanych (13,5%) w 2014 roku decyzji w tym zakresie, wykazało m.in., że:

➤ wnioskodawcy spełniali wymogi określone w art. 3 pkt 13c w zw. z art. 5c ust. 1 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne²⁰, a do wniosków każdorazowo dołączali umowy, o których mowa w art. 5d wyżej powołanej ustawy;

➤ decyzje o przyznaniu dodatku energetycznego zostały wydane w terminie określonym w art. 35 Kpa;

➤ wypłata dodatku była dokonywana zgodnie z zasadami określonymi w art. 5e ustawy Prawo energetyczne.

(dowód: akta kontroli str. 156-158)

Wydatki poniesione na wypłatę świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz dodatku energetycznego ujęto w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

(dowód: akta kontroli str. 147-149, 156-169)

2.3. Sprawozdanie Rb-50

Sprawozdania Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za IV kwartał 2014 r.:

➤ przekazano do dysponentów części budżetowych²¹ w dniu 6 i 11 lutego 2015 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w załączniku nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej²²;

➤ spełniały wymogi określone w § 9 ust. 2 wyżej powołanego rozporządzenia oraz § 19 ust. 1-5 załącznika nr 39 do tego rozporządzenia – kwoty²³ wykazane w odpowiedniej szczegółowości były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

(dowód: akta kontroli str. 43-104, 172-195)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

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

¹⁹ W przypadkach gdy organ właściwy dłużnika nie był tym samym organem, którym był organ właściwy wierzyciela.

²⁰ Dz. U. z 2012 r., poz. 1059 ze zm.

²¹ LUW i Krajowe Biuro Wyborcze.

²² Dz. U. poz. 119.

²³ Badaniem objęto dotacje na zadania z rozdziałów 01095, 85212 i 85215.

Opis stanu faktycznego

3. Dotacje na zadania własne

W 2014 roku Gmina otrzymała dotacje na realizację zadań własnych w działach: 600 (transport i łączność), 758 (różne rozliczenia finansowe – fundusz sołecki), 801 (oświata i wychowanie), 852 (pomoc społeczna), 854 (edukacyjna opieka wychowawcza). Na realizację ww. zadań Gmina otrzymała dotacje w łącznej kwocie 2.850,9 tys. zł (w tym 1.281,3 tys. zł, tj. 44,9% - na zadania inwestycyjne), z której wykorzystano 2.836,5 tys. zł (tj. 99,5%)²⁴.

Największe dotacje²⁵ Gmina otrzymała na dofinansowanie realizacji zadań własnych w zakresie:

- gminnych dróg publicznych (zadanie inwestycyjne)²⁶ w kwocie 1.276, 8 tys. zł;
- dofinansowanie wypłat zasiłków okresowych²⁷ w kwocie 327,7 tys. zł;
- dofinansowanie wieloletniego programu wspierania finansowego gmin w zakresie dożywiania²⁸ w kwocie 293,8 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 196-199)

Gmina otrzymała dotacje na dofinansowanie ww. zadań własnych bieżących w wysokości określonej w 147 ust. 7 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej²⁹ (tj.100%), w związku z art. 38 ust. 3 tej ustawy, oraz w punkcie VI załącznika do uchwały Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2013 r. w sprawie ustanowienia wieloletniego programu wspierania finansowego gmin w zakresie dożywiania "Pomoc państwa w zakresie dożywiania" na lata 2014-2020³⁰ (tj. nieprzekraczającej 80% kosztów zadania)³¹. Dofinansowanie zadania inwestycyjnego nie przekroczyło poziomu (tj. 50% kosztów realizacji inwestycji) określonego w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 27 marca 2009 r. w sprawie udzielania dotacji celowych dla jednostek samorządu terytorialnego na przebudowę, budowę lub remonty dróg powiatowych i gminnych³² oraz umowie o jego dofinansowanie³³.

(dowód: akta kontroli str. 203-205, 206-224)

Ustalone nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

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

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia zastrzeżeń

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

²⁴ Na zadania bieżące 1.559,5 tys. zł ; na zadania inwestycyjne 1.277 tys. zł.

²⁵ Bez uwzględnienia dotacji na wypłatę zasiłków stałych (rozdział 85216) w kwocie 412,7 tys. zł.

²⁶ Rozdział 60016.

²⁷ Rozdział 85214.

²⁸ Rozdział 85295.

²⁹ Dz. U. z 2015 r., poz. 163.

³⁰ M.P. z 2013 r., poz. 1024 ze zm.

³¹ Poziom dofinansowania realizacji zadania w zakresie dożywiania wyniósł 79,7%; a dofinansowanie zadania inwestycyjnego wnosilo 43,7%.

³² Dz. U. z 2014 r., poz. 316.

³³ Umowa numer 9/32/36/2014 z dnia 13.05.2014 r.

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli³⁴ 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 Zielonej Górze.

Zielona Góra, dnia 17 marca 2015 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Zielonej Górze

Wicedyrektor
Włodzimierz Stobrawa

Kontrolerzy
Mariusz Kniat
doradca prawny

.....
podpis

.....
podpis

Anna Huziej
specjalista kontroli państwowej

.....
podpis

³⁴ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.