

FAK. 1710. 1. 2015



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

LLO.410.001.11.2015
P/15/001

1474291/03/2015
30.05.2015

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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 Łodzi
Kontroler	Jan Pawlak - główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 92042 z dnia 6 lutego 2015 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Urząd Miasta Piotrkowa Trybunalskiego, ul. Pasaż Rudowskiego 10, 97-300 Piotrków Trybunalski, Regon 000655764, zwany dalej „Urzędem”.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Krzysztof Chojniak - Prezydent Miasta Piotrkowa Trybunalskiego od dnia 30 listopada 2006 r. (dowód: akta kontroli str. 3)

Przedmiotem kontroli było wykorzystanie przez Urząd dotacji z budżetu państwa na wypłatę w 2014 r. zasiłków stałych z pomocy społecznej. Wydatki te ujęto, w dziale 852 rozdz. 85216 § 2030 klasyfikacji budżetowej.

II. Ocena kontrolowanej działalności



Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ działalność kontrolowanej jednostki w zakresie przekazania do Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Piotrkowie Trybunalskim (zwanego dalej „MOPR”) dotacji z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (§ 203) ujętej w dz. 852 – Pomoc społeczna w rozdz. 85216 – Zasiłki stałe

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Pozytywną ocenę uzasadnia terminowe przekazywanie do MOPR informacji o kwotach przyznanej dotacji. Przekazaną kwotę dotacji (3.020 tys. zł), MOPR wykorzystał w 99,5%. Niewykorzystane środki z dotacji (13,8 tys. zł) zwrócono w obowiązującym terminie do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi („ŁUW”). Urząd sprawował nadzór i kontrolę nad wykorzystaniem i prawidłowym rozliczeniem dotacji na wypłatę zasiłków stałych poprzez analizę sprawozdań budżetowych i opisowych.

III. Wyniki kontroli

1. Planowanie dotacji z budżetu państwa na wypłatę zasiłków stałych

Opis stanu
faktycznego

1.1. W okresie objętym kontrolą zadania z zakresu pomocy społecznej, w tym przyznawanie i wypłacanie zasiłków stałych, powierzone zostały jednostce budżetowej w postaci MOPR².

(dowód: akta kontroli str. 7-10, 84)

1.2. Urząd nie uczestniczył w planowaniu dotacji z budżetu państwa na realizację zadań dotyczących wypłat zasiłków stałych.

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 Zarządzenie Nr 541 Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego z dnia 29 grudnia 2011 r., z późniejszymi zmianami.

W związku z udostępnieniem od 2014 r., przez Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej, systemu informatycznego pod nazwą Centralna Aplikacja Statystyczna (CAS), zapotrzebowanie na środki finansowe niezbędne do realizacji tych zadań przekazywane było bezpośrednio przez MOPR do Wydziału Polityki Społecznej ŁUW.

Składane przez MOPR, przy użyciu formularzy publikowanych w systemie CAS informacje, zawierały dane odnoszące się do stanu wykorzystanych środków oraz potrzeb dotyczących pomocy społecznej.

(dowód: akta kontroli str. 83-85)

O ustalonej dla Miasta Piotrków Trybunalski na 2014 rok zaplanowanej kwocie, na realizację wypłat zasiłków stałych (dział 852, rozdz.85216, § 2030), Wojewoda Łódzki, stosownie do postanowień art. 143 ust. pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³, zwanej dalej „ufp”, poinformował Prezydenta Miasta Piotrkowa Trybunalskiego pismem z dnia 24 października 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 4-6)

W wyniku podziału kwot dochodów i wydatków, określonych w ustawie budżetowej na rok 2014, kwota dotacji na zasiłki stałe ustalona została dla Miasta w wysokości 2.339,5 tys. zł⁴. W związku ze zwiększonymi potrzebami zgłoszonymi przez MOPR kwota dotacji podwyższona została na przestrzeni 2014 r. do kwoty 3.020 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 5-6, 63-82, 83-85)

Informacja od Wojewody Łódzkiego, o wielkości przyznanej Miastu kwoty dotacji oraz jej zmianach, stanowiła podstawę do ujęcia środków finansowych w budżecie Miasta na 2014 r. oraz w planie finansowym MOPR.

(dowód: akta kontroli str. 84)

Informacje o wysokości przyznanej Miastu dotacji na wypłatę zasiłków stałych oraz dokonanych zmianach przekazywane były przez Urząd do MOPR z zachowaniem terminów określonych w art. 248 i 249 ufp.

Przyznane środki, przekazywane przez Urząd do MOPR na bieżąco, zapewniły terminową wypłatę należnych świadczeń opiekuńczych w postaci zasiłków stałych.

1.3. Urząd nie finansował w 2014 r. z własnych środków wypłaty zasiłków stałych i dochodzenia od Wojewody Łódzkiego w postępowaniu sądowym należnych Miastu kwot.

Nie wystąpiły również przypadki blokowania przez Urząd wydatków na badane dotacje w trakcie roku budżetowego.

(dowód: akta kontroli str. 83-85)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

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

2. Wykorzystanie przez Urząd dotacji z budżetu państwa na realizację zadań

Opis stanu
faktycznego

2.1. Na realizację w 2014 r. zadań ustawowych dotyczących zasiłków stałych Urząd otrzymał z budżetu państwa dotację celową w łącznej wysokości 3.020 tys. zł.

³ Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

⁴ Załącznik Nr 2 do pisma ŁUW w Łodzi Nr Fn -I. 3113.1.2014 z dnia 14 lutego 2014 r.

Z uwagi na przyjęty system składania zapotrzebowania, z wykorzystaniem CAS, Urząd nie występował do Wojewody Łódzkiego o zmiany kwot dotacji na zasiłki stałe.

Wg ewidencji księgowej, pozyskane środki na realizację wypłat zasiłków stałych przekazywane były do MOPR na bieżąco, zgodnie ze zgłoszonymi potrzebami, w pełnej wysokości.

(dowód: akta kontroli str. 11-12, 83-85)

2.2. Wg sprawozdania z rozliczenia dotacji, przedłożonego przez MOPR Prezydentowi Miasta Piotrkowa Trybunalskiego, z otrzymanej dotacji na wypłaty zasiłków stałych wykorzystano kwotę 3.006 tys. zł, tj. 99,5% planowanych wydatków.

Zrealizowano łącznie 7.334 świadczeń przyznanych 737 osobom.

(dowód: akta kontroli str. 40-55)

Niewykorzystane środki z dotacji (13,8 tys. zł) zwrócono w obowiązującym terminie do ŁUW.

Przyczyną niewykorzystania przyznanej dotacji w pełnej wysokości były trudności w dokładnym oszacowaniu środków finansowych na realizację świadczeń, spowodowane pozbawieniem części osób praw do zasiłków oraz zgonem osób pobierających zasiłek.

W badanym okresie Wojewoda Łódzki nie wydawał na podstawie art. 169 ust. 6 upr, decyzji w sprawie zwrotu dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości.

(dowód: akta kontroli str. 11-12, 29, 85)

2.3. W związku z postanowieniami § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵, Urząd dokonywał kontroli formalno-rachunkowej składanych przez MOPR sprawozdań z wydatkowania dotacji przekazanej na wypłatę zasiłków stałych. Sprawozdania te podlegały kontroli, pod kątem ich zgodności z planem i przekazanymi środkami oraz ze składanymi przez MOPR sprawozdaniami opisowymi.

Sprawozdania MOPR oraz sporządzone na ich podstawie sprawozdania budżetowe przekazane zostały przez Urząd do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminach określonych w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

(dowód: akta kontroli str. 56-62, 83-85)

Nadzór nad MOPR, w tym sprawowanie kontroli zarządczej nad tą komórką organizacyjną Urzędu powierzone zostało Pełnomocnikowi Prezydenta Miasta ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, Zdrowia i Pomocy Społecznej.

(dowód: akta kontroli str. 7-10, 84)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki w zakresie przekazania dotacji celowej nie stwierdzono nieprawidłowości

W wyniku kontroli przeprowadzonej równolegle w MOPR stwierdzono nieprawidłowości polegające na określeniu wysokości zasiłku z pominięciem dochodu (w postaci zasiłku) uzyskiwanego przez osobę wspólnie zamieszkującą ze

⁵ Dz. U. z 2014 r. poz. 119, dalej „rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej”.

świadzeniobiorcą, oraz przyznaniu zasiłku stałego i objęciu ubezpieczeniem zdrowotnym osoby mającej przerwę w odbywaniu kary pozbawienia wolności. Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, iż nadzór i kontrola sprawowane przez Urząd były nieskuteczne.

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, odstępuje od sformułowania wniosków, o których mowa w art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁶.

V. 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 Łodzi.


Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Łódź, dnia 24 marca 2015 r.

Kontroler nadzorujący
Ryszard Lewiński
główny specjalista kontroli państwowej


podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Łodzi

Dyrektor
Przemysław Szewczyk


Podpis

⁶ Dz.U. z 2012 r. poz.82 ze zmianami