

6826/14 Sh

Urząd Miasta Bielsk Podlaski WPŁYNĘŁO
2014 -03- 2 8
Nr. Br. 1710.1.2014



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Białymstoku

LBI-4100-001-09/2014

P/14/001

Fn + IV + Ok

28.3.14

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/14/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2013 r. w zakresie wybranych zadań administracji rządowej i innych zadań zleconych realizowanych przez Miasto Bielsk Podlaski.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Białymstoku.
Kontroler	Adrian Gosk, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 89521 z dnia 23 stycznia 2014 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Urząd Miasta w Bielsku Podlaskim, 17-100 Bielsk Podlaski, ul. Kopernika 1 („Urząd”).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jarosław Borowski – pełniący funkcję Burmistrza Bielska Podlaskiego od 30 grudnia 2013 r. Do 25 listopada 2013 r. Burmistrzem Bielska Podlaskiego był Eugeniusz Berezowiec. (dowód: akta kontroli str. 3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Uzasadnienie oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹, mimo stwierdzonych nieprawidłowości, wykorzystanie przez Urząd dotacji otrzymanych w 2013 roku z budżetu państwa na realizację wybranych zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych.

Pozytywna ocena wynika z prawidłowego wykorzystania dotacji, terminowego ich rozliczenia oraz rzetelnego sporządzenia rocznego sprawozdania Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami. Stwierdzona nieprawidłowość dotyczyła niezapewnienia adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej – wymaganej postanowieniem art. 69 ust. 1 pkt 2 w zw. z art. 68 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² („u.f.p.”) – nad podejmowaniem przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bielsku Podlaskim („MOPS”) działań wobec dłużników alimentacyjnych.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Planowanie przez Miasto dotacji z budżetu państwa na zadania zlecone

Opis stanu faktycznego

1.1. Informacje o wielkości kwot dotacji celowych na realizację zadań zleconych przyjętych w projekcie ustawy budżetowej i w ustawie budżetowej na rok 2013 Urząd otrzymał w terminach ustalonych odpowiednio w art. 143 ust. 1 pkt 2 oraz art. 148 pkt 1 u.f.p. Zgodnie z tymi informacjami Miastu przyznano dotacje na realizację zadań zleconych w łącznej wysokości 6.531,1 tys. zł, w tym: 5.909 tys. zł na świadczenia rodzinne oraz z funduszu alimentacyjnego (rozdział 85212), 336 tys. zł na rozwój ośrodków wsparcia (rozdział 85203), 184,4 tys. zł na wynagrodzenia pracowników administracji wykonujących zadania zlecone (rozdział 75011), 67 tys. zł na organizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych (rozdział 85228), 30 tys. zł na składki zdrowotne opłacane za osoby pobierające świadczenia opiekuńcze (rozdział 85213) oraz 4,7 tys. zł na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców (rozdział 75101).

(dowód: akta kontroli str. 4-10,12-13)

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

² Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

1.2. Miasto monitorowało wielkość planowanych i przyznawanych środków finansowych, na realizację poszczególnych zadań zleconych. Informacje na temat występujących nadwyżek lub niedoboru środków Urząd na bieżąco przekazywał do Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego w Białymstoku („PUW”), w szczególności:

- trzykrotnie (19 września 2012 r., 27 listopada 2012 r. i 23 stycznia 2013 r.) występowano do PUW o zwiększenie planowanej dotacji na wynagrodzenia pracowników wykonujących zadania zlecone (rozdział 75011) wskazując, że pokrywa ona jedynie ok. 30% wydatków w tym zakresie. W rezultacie otrzymano dodatkowo 3 tys. zł na sfinansowanie wzrostu o 2% składki rentowej pracowników;
- w związku z planowanym uruchomieniem od lipca 2013 roku dodatkowych dwóch miejsc dla osób oczekujących na umieszczenie w Środowiskowym Domu Samopomocy („Dom Samopomocy”) i przeprowadzeniem niezbędnych remontów w placówce, 27 lutego 2013 r. wystąpiono o zwiększenie o 26,5 tys. zł dotacji na realizację zadań zleconych w zakresie rozwoju sieci ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi (rozdział 85203). W odpowiedzi, PUW 16 lipca 2013 r. zwiększył dotację na ten cel o 14 tys. zł;
- wraz ze wzrastającym zainteresowaniem specjalistycznymi usługami opiekuńczymi dla osób z zaburzeniami psychicznymi (rozdział 85228), w celu pełnego pokrycia potrzeb w tym zakresie, 21 maja 2013 r. wystąpiono o zwiększenie dotacji o 60,8 tys. zł. PUW decyzjami z 17 lipca i 16 października 2013 r. zwiększył dotację do wnioskowanej kwoty;
- w związku ze zmianą (od 1 lipca 2013 r.) ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych,³ w tym podniesieniem wysokości świadczenia pielęgnacyjnego z 520 zł do 620 zł, Urząd:
 - ✓ 17 czerwca 2013 r. wystąpił o zwiększenie dotacji o 277,7 tys. zł na realizację zadań z zakresu świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego (rozdział 85212) oraz o 7,5 tys. zł na opłacenie składek zdrowotnych za osoby pobierające świadczenia opiekuńcze (rozdział 85213). W rezultacie uzyskano zwiększenie dotacji we wnioskowanej kwocie, jednak wyłącznie na realizację świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego;
 - ✓ po ustaleniu faktycznego zapotrzebowania na ww. środki zgłoszono nadwyżkę kolejno: 8 października 2013 r. o 2,5 tys. zł w rozdziale 85213 i 4 listopada 2013 r. o 500 tys. zł w rozdziale 85212. PUW do końca 2013 roku nie zmienił planu dotacji w obu rozdziałach. (dowód: akta kontroli str. 26-33,40-66)

W wyniku zmian dokonanych w trakcie roku, plan dotacji na realizację zadań zleconych wyniósł 7.048,5 tys. zł, w tym 6.186 tys. zł w rozdziale 85212, 350 tys. zł w rozdziale 85203, 187,4 tys. zł w rozdziale 75011, 131,1 tys. zł w rozdziale 85295 (na realizację rządowego programu wspierania niektórych osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne⁴), 127,8 tys. zł w rozdziale 85228, 31,5 tys. zł w rozdziale 01095 (na zwrot części podatku akcyzowego, zawartego w cenie oleju napędowego do produkcji rolnej) oraz 4,7 tys. zł w rozdziale 75101. (dowód: akta kontroli str. 12-13,34-35)

1.3. Po otrzymaniu informacji o wielkości zaplanowanych na 2013 rok kwot dotacji przyjętych w projekcie ustawy budżetowej, Burmistrz Miasta dokonał podziału środków pomiędzy jednostki organizacyjne realizujące zadania zlecone, tj. Urząd, MOPS i Dom Samopomocy oraz stosownie do art. 248 ust. 1 i art. 249 ust. 1 pkt 1 u.f.p, jednostkom tym przekazał:

- 19 listopada 2012 r., tj. sześć dni po przedłożeniu Radzie Miasta projektu budżetu, informacje niezbędne do opracowania projektów planów finansowych,
- 20 grudnia 2012 r., tj. dwa dni po uchwaleniu budżetu Miasta, informacje o ostatecznych kwotach wydatków na zadanie zlecone.

³ Dz. U. z 2013 r. Nr 1456.

⁴ Dz. U. z 2013 r., poz. 413.

Wykazane w obu informacjach kwoty były zgodne z przyjętym projektem budżetu oraz budżetem Miasta. (dowód: akta kontroli str. 12-13,105-124)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Uwagi dotyczące
badanej działalności

1. W 2013 roku Miasto znacznie przeszacowało potrzeby w zakresie wydatków na świadczenia rodzinne. W dniu 11 czerwca 2013 r. Wojewoda zwrócił się do jednostek samorządu terytorialnego o oszacowanie niedoboru środków na ten cel w II półroczu 2013 r. W odpowiedzi, 17 czerwca 2013 r. MOPS przekazał Wydziałowi Polityki Społecznej PUW zapotrzebowanie w łącznej kwocie 285,2 tys. zł (w tym 262,7 tys. zł na świadczenia rodzinne). Decyzją z 26 lipca 2013 r. Wojewoda zwiększył dotację celową o wnioskowaną kwotę. W dniu 4 listopada 2013 r. MOPS zgłosił zaś nadwyżkę środków na ww. świadczenia w wysokości 500 tys. zł, tj. o 90,3% wyższej od środków otrzymanych z rezerwy celowej na świadczenia rodzinne. Zdaniem Skarbnika Miasta zgłoszony do PUW niedobór środków oparto na kalkulacjach przeprowadzonych przez MOPS. (dowód: akta kontroli str. 12, 14-16, 48-55,225)

2. W 2013 roku Miasto nie występowało i nie otrzymało z budżetu państwa środków na pokrycie kosztów przeprowadzenia rodzinnych wywiadów środowiskowych i wydania 18 decyzji potwierdzających prawo do świadczeń opieki zdrowotnej świadczeniobiorcom innym niż ubezpieczeni, spełniającym kryterium dochodowe, o których mowa w art. 7 ust. 2 - 3 w związku z art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych⁵. NIK zwraca uwagę, że zgodnie z art. 7 ust. 4 powołanej ustawy na sfinansowanie kosztów realizacji zadania Miasto w 2013 roku miało możliwość otrzymania dotacji z budżetu państwa (rozdział 85195). Zdaniem Skarbnika Miasta powodem niewystępowania o dotację na ten cel był brak wniosków MOPS w tej sprawie. (dowód: akta kontroli str. 12-16,160-162,223-224)

W trakcie kontroli NIK (28 lutego 2014 r.) Urząd wystąpił do PUW o przyznanie na 2014 rok dotacji na ww. zadanie w kwocie 3 tys. zł, która wynikała z kalkulacji zakładającej wydanie takiej samej liczby decyzji, co w 2013 roku. (dowód: akta kontroli str. 224-225)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie planowanie dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

2. Wykorzystanie przez Miasto dotacji na realizację zadań zleconych

Opis stanu
faktycznego

2.1. Dotacje na realizację w 2013 roku zadań zleconych, w łącznej wysokości 6.387,8 tys. zł, Miasto otrzymywało we wnioskowanych kwotach. Wielkość i terminy przekazywania przez Wojewodę Podlaskiego i Krajowe Biuro Wyborcze poszczególnych transz dotacji były następujące:

- dotacje na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego do produkcji rolnej (rozdział 01095) – w łącznej kwocie 31,6 tys. zł – otrzymano w dwóch transzach (26 kwietnia 2013 r. – 22,9 tys. zł i 25 października 2013 r. – 8,7 tys. zł), po przekazaniu 15 marca i 13 września 2013 r. zapotrzebowań do PUW, tj. w terminach określonych w § 2 ust. 3 pkt 1 i 2 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 wypłatę⁶,
- dotacje na dofinansowanie wynagrodzeń 11 pracowników Urzędu realizujących zadania zlecone (rozdział 75011) – w łącznej kwocie 187,4 tys. zł – otrzymano w 12 miesięcznych transzach (od 13 tys. zł do 40,2 tys. zł), na podstawie przekazanego w listopadzie 2012 r. do PUW harmonogramu wydatków,

⁵ Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.

⁶ Dz. U. z 2013 r., poz. 1339.

- dotacje na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców (rozdział 75101) – w łącznej kwocie 4,7 tys. zł – otrzymano w 12 miesięcznych transzach (po około 0,4 tys. zł),
- dotacje na finansowanie ośrodka wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi (rozdział 85203) – w łącznej kwocie 350 tys. zł – otrzymywano w jednej – dwóch transzach miesięcznie (od 28 tys. zł do 36 tys. zł), od pięciu do 24 dni po złożeniu zapotrzebowań, zaś otrzymywanie wyższych kwot od września 2013 r. wynikało z poszerzenia grona uczestników zajęć (z 28 do 30 osób), zaplanowanego doposażenia placówki w meble i przeprowadzenia w niej bieżących prac remontowych,
- dotacje na świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego (rozdział 85212) – w łącznej kwocie 5.536 tys. zł – otrzymano w jednej - dwóch transzach miesięcznie (w kwotach 310 tys. zł – 570 tys. zł), od dwóch do 23 dni po złożeniu zapotrzebowań, które – poza niewykorzystaną kwotą 17,4 tys. zł – odpowiadały faktycznym potrzebom MOPS,
- dotacje na składki zdrowotne opłacane za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne (rozdz. 85213), w łącznej wysokości 27,5 tys. zł, otrzymano w 12 miesięcznych transzach (w kwotach 1,1 tys. zł – 3,5 tys. zł), po upływie od sześciu do 17 dni od daty złożenia zapotrzebowań, które – poza niewykorzystaną kwotą 0,6 tys. zł – odpowiadały potrzebom MOPS i były uzależnione od liczby wypłacanych świadczeń pielęgnacyjnych w poszczególnych miesiącach,
- dotacje na organizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi (rozdział 85228), w łącznej kwocie 119,5 tys. zł, otrzymano w 11 transzach (w kwotach 5,6 tys. zł – 23,9 tys. zł), po upływie od 19 do 30 dni od daty złożenia zapotrzebowań, które – poza niewykorzystaną kwotą 4 tys. zł – odpowiadały potrzebom MOPS oraz były uzależnione od liczby godzin wypracowanych przez specjalistów z podopiecznymi w poszczególnych miesiącach,
- dotacje na realizację rządowego programu wspierania niektórych osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne (rozdział 85295), w łącznej kwocie 131,1 tys. zł, otrzymywano od kwietnia 2013 r. w jednej – dwóch transzach miesięcznie (w kwotach 13,2 tys. zł – 15,5 tys. zł), po upływie od dwóch do 23 dni od złożenia zapotrzebowań, które odpowiadały potrzebom MOPS i były uzależnione od liczby wypłacanych świadczeń pielęgnacyjnych w poszczególnych miesiącach.

(dowód: akta kontroli str. 125-157,163-170)

2.2. Urząd do obu jednostek realizujących zadania zlecone przekazywał środki finansowe na bieżąco, w ciągu jednego – pięciu dni od ich otrzymania, co umożliwiło terminową realizację zadań. Dyrektorzy MOPS i Domu Samopomocy w 2013 roku nie kierowali do Urzędu wniosków o przyspieszenie przekazywania środków finansowych na realizację zadań zleconych.

(dowód: akta kontroli str. 158,163-177)

2.3. W 2013 roku Miasto na realizację zadań zleconych wykorzystało 6.365,8 tys. zł, z czego Urząd wydatkował 223,7 tys. zł, w tym:

- 31,6 tys. zł (w rozdziale 01095) na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych (31 tys. zł) i na pokrycie poniesionych przez Miasto kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu (0,6 tys. zł),
- 187,4 tys. zł (w rozdziale 75011) na sfinansowanie wynagrodzeń z pochodnymi 11 pracowników Urzędu realizujących zadania zlecone (sześciu pracowników obsługujących ewidencję ludności, czterech prowadzących sprawy z zakresu akt stanu cywilnego oraz jednego obsługującego ewidencję działalności gospodarczej),
- 4,7 tys. zł (w rozdziale 75101) na prowadzenie i aktualizację rejestru wyborców w Mieście, w tym sfinansowanie umów zlecenia trzech osób realizujących to zadanie.

Pozostałą część dotacji w wysokości 6.142,1 tys. zł wydatkowały jednostki podległe:

a) MOPS wykorzystał 5.792,2 tys. zł, w tym:

- 5.518,6 tys. zł na wypłatę świadczeń alimentacyjnych, świadczeń rodzinnych oraz opłacanie składek ubezpieczenia emerytalnego i rentowego niektórym świadczeniobiorcom (rozdział 85212),
- 131,1 tys. zł na realizację rządowego programu wspierania niektórych osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne (rozdział 85295),
- 115,6 tys. zł na świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych dla dziewięciu podopiecznych w miejscu ich zamieszkania (rozdział 85228),
- 26,9 tys. zł na składki zdrowotne opłacane za niektóre osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne (rozdział 85213);

b) Dom Samopomocy – 349,9 tys. zł na zapewnienie wsparcia (m.in. pobytu dziennego z opieką, wyżywieniem, terapią ruchową i zajęciową) dla 28 – 30 osób z zaburzeniami psychicznymi (rozdział 85203). (dowód: akta kontroli str. 159-217)

Zbadane dotacje na realizację zadań zleconych w łącznej kwocie 447,9 tys. zł (7% wykorzystanych kwot) zapewniły pełne i terminowe wykonanie zadań oraz zostały prawidłowo rozliczone:

- 31 tys. zł Urząd przekazał osobom uprawnionym, we właściwej wysokości i na podstawie wymaganej dokumentacji, zgodnie z art. 6 ust. 1 - 4 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej⁷. Wypłat dokonano 1 maja i 1 listopada 2013 r., tj. zgodnie art. 7 ust. 1 pkt 1 - 2 tej ustawy. Miasto, stosownie do uprawnienia wynikającego z art. 8 ust. 5 ustawy, potrąciło z otrzymanej dotacji koszty związane z ustaleniem i wypłaceniem podatku akcyzowego, w wysokości 0,6 tys. zł, tj. 2% łącznej kwoty zwrotu;
- 187,4 tys. zł Urząd wykorzystał zgodnie z przeznaczeniem, na częściowe sfinansowanie wynagrodzeń jedenastu pracowników prowadzących ewidencję ludności oraz wykonujących w 2013 roku inne zadania zlecone (na wydatki związane z utrzymaniem ww. stanowisk pracy i obsługiwanych procesów Miasto ze środków własnych wydatkowało dodatkowo 446,4 tys. zł, tj. 70,4% kosztów ogółem);
- 109,9 tys. zł MOPS wydatkował na świadczenia alimentacyjne i 119 tys. zł na świadczenia rodzinne, wypłacone osobom uprawnionym i w prawidłowej wysokości.

Niewykorzystane 22 tys. zł dotacji zwrócono PUW do 20 stycznia 2014 r., tj. 11 dni przed upływem terminu określonego w art. 168 ust. 1 u.f.p.

(dowód: akta kontroli str. 67-69, 75-104, 160-177, 218-222, 225-226)

W 2013 roku Miasto w ramach zadań zleconych nie realizowało projektów finansowanych z udziałem środków europejskich. (dowód: akta kontroli str. 160-177)

Urząd nie dysponował analizami skutków realizacji zadań zleconych w Mieście, w szczególności wpływu udzielanych świadczeń na sytuację materialną świadczeniobiorców. Zdaniem Skarbnika Miasta Urząd na bieżąco monitorował i analizował realizację przez MOPS zadań zleconych w oparciu o zgłaszane zapotrzebowania na środki oraz dane zawarte w sprawozdaniach tej jednostki. Ponadto Skarbnik dodał, że pełna efektywność wydatkowania środków w tym zakresie wynikała z udzielania świadczeń przez MOPS wyłącznie osobom spełniającym ustawowe kryteria. Wypłacane świadczenia stanowiły jeden z elementów strategii integracji i rozwiązywania problemów społecznych Miasta (niwelowanie zjawiska ubożenia mieszkańców). (dowód: akta kontroli str. 17-18)

Ustalono
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowość, polegającą na niezapewnieniu przez Burmistrza Miasta adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej – wymaganej postanowieniem art. 69 ust. 1 pkt 2 w zw. z art. 68 ust. 2 pkt 1 i 2 u.f.p. – nad podejmowaniem przez MOPS działań wobec dłużników alimentacyjnych. Kontrola NIK przeprowadzona w tej jednostce wykazała bowiem nieprawidłowości polegające na niepodjęciu lub opieszałym podejmowaniu działań wobec dłużników alimentacyjnych, w tym:

⁷ Dz. U. Nr 52, poz. 379 ze zm.

- wszystkie 14 analizowanych decyzji, zobowiązujących dłużników do zwrotu łącznie 119,2 tys. zł należności z tytułu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych, Dyrektor MOPS (z upoważnienia Burmistrza Miasta) wydał po ponad dwóch miesiącach od zakończenia okresu świadczeniowego, tj. z przekroczeniem terminu wymaganego art. 35 § 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego⁸ w związku z art. 25 i art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów⁹,
- pomimo wydania w 2013 r. 202 decyzji zobowiązujących dłużników do zwrotu należności z tytułu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych, Dyrektor MOPS (z upoważnienia Burmistrza Miasta) dopiero w trakcie kontroli NIK (tj. 10 marca 2014 r., po 33 – 44 dniach od uprawomocnienia się tych decyzji) wystawił tytuły wykonawcze, lecz jedynie w stosunku do 13 dłużników. W 2013 roku wystawiono zaś tytuły wykonawcze obejmujące należności powstałe w poprzednim okresie świadczeniowym. Było to niezgodne z postanowieniami § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji¹⁰, który wymaga niezwłocznego kierowania tytułów wykonawczych do właściwego naczelnika urzędu skarbowego.

Zaległości z tytułu wypłaconych z funduszu alimentacyjnego świadczeń (bez odsetek) na koniec 2013 roku wyniosły zaś 4.022,3 tys. zł i wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o 785,6 tys. zł, tj. o 24,3%.
(dowód: akta kontroli str. 225)

Skarbnik Miasta, odnosząc się do powyższych nieprawidłowości ocenił, że powinien zostać zwiększony nadzór w zakresie wydatkowania dotacji przez MOPS.

(dowód: akta kontroli str. 223-224)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości, działalność Urzędu w zbadanym obszarze.

3. Prawidłowość i rzetelność sporządzenia sprawozdań Rb-50

Opis stanu faktycznego

Zbiornicze sprawozdania Rb-50 za II i IV kwartał 2013 r. o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami przekazano Wojewodzie Podlaskiemu oraz do Krajowego Biura Wyborczego Delegatury w Białymstoku odpowiednio 9 lipca 2013 r. i 3 lutego 2014 r., tj. w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹¹.

Dane zawarte w sprawozdaniu za IV kwartał 2013 r. były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej na kontach 901 Dochody budżetu i 902 Wydatki budżetu.

(dowód: akta kontroli str. 179-217)

Ustalone nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sprawozdanie Rb-50 za IV kwartał 2013 r.

IV. Uwagi i wnioski pokontrolne

Uwagi i wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹², wnosi o zapewnienie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej nad podejmowaniem przez MOPS działań wobec dłużników alimentacyjnych.

⁸ Dz. U. z 2013 r., poz. 267.

⁹ Dz. U. z 2012 r. poz. 1228 ze zm.

¹⁰ Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.

¹¹ Dz. U. Nr 20, poz. 103.

¹² Dz. U. z 2012 r., poz. 82. ze zm. Ustawa zwana dalej „ustawą o NIK”.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden kierownikowi 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 Białymstoku.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

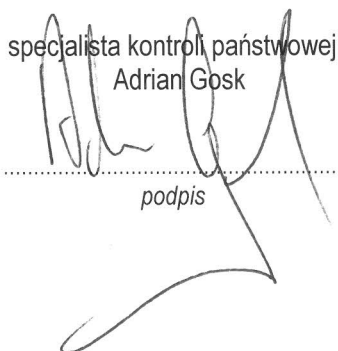
Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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.

Białystok, dnia 25 marca 2014 r.

Kontroler NIK

specjalista kontroli państwowej
Adrian Gosk



.....
podpis

DYREKTOR DELEGATURY

Najwyższej Izby Kontroli
z up. p.o. WICEDYREKTORA
Agata Ciupa



.....
podpis