NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Katowicach

URZĄD MIASTA TYCHY
SEKRETARIAT PREZYDENTA
Wpł. 2013 -03- 12

URZĄD MIASTA TYCHY
Wydział Administracyjny
Kancelaria Ogólna
Podpis
Wpł. 2013 -03- 12
L.dz. 24774 Podpis
Znak sprawy

LKA – 4100-02-01/2013
P/13/144

URZĄD MIASTA TYCHY
Wydział Kontroli
Wpł. 2013 -03- 14
L.dz. Podpis
Znak sprawy

DU + DK
13.03.13

DUK
Tł. 01/8
14.03.2013 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Katowicach
ul. Powstańców 29, 40-039 Katowice
T +48 32 784 42 00, F +48 32 784 42 30
lka@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli

Kontrola nr: P/13/144 – Wykonanie budżetu państwa w 2012 roku – część 85/24 województwo śląskie

Jednostka przeprowadzająca kontrolę

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Katowicach

Kontrolerzy

1. [redacted], główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 83585 z 8 stycznia 2013 r.

(dowód: akta kontroli, str. 1-2)

2. [redacted] główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 83589 z 8 stycznia 2013 r.

(dowód: akta kontroli, str. 3-4)

Jednostka kontrolowana

Urząd Miasta Tychy,
43-100 Tychy, Al. Niepodległości 49

Kierownik jednostki kontrolowanej

[redacted], Prezydent Miasta Tychy

(dowód: akta kontroli, str. 343-344)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia[1] pozytywnie działalność Urzędu Miasta Tychy w zakresie planowania i wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Powyższą ocenę uzasadniają pozytywne oceny cząstkowe kontrolowanych obszarów działalności Urzędu Miasta Tychy[2] w zakresie:

- planowania i wykorzystania dotacji z budżetu państwa,
- sprawozdawczości budżetowej otrzymanych dotacji.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Planowanie przez Miasto dotacji z budżetu państwa

Opis stanu faktycznego

Miasto w 2012 r. otrzymało dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami w kwocie 29.814.033,09 zł., z których wydatkowało kwotę 29.589.231,83 zł (99,25%) i zwróciło niewykorzystane środki z dotacji do budżetu w kwocie 224.801,26 zł (0,75%).
Szczegółowo skontrolowano planowanie i wykorzystanie dotacji z budżetu państwa na wypłatę przez gminę świadczeń z funduszu alimentacyjnego

[1] Najwyższa Izba Kontroli stosuje, w ocenie ogólnej i przy ocenach cząstkowych, 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

[2] zwanego dalej Miastem lub Gminą.

i świadczeń rodzinnych, dotację na finansowanie kosztów wydawania przez gminy decyzji potwierdzającej prawo do świadczenia opieki zdrowotnej świadczeniobiorcom innym niż ubezpieczeni, spełniającym kryterium dochodowe zgodnie z art. 7 ust. 4 ustawy z dnia 27.08.2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej ze środków publicznych[3] oraz dotacje na prowadzenie, modernizację i informatyzację powiatowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, w tym ewidencji gruntów i budynków.

(dowód: akta kontroli str. 258-261)

1.1. Przekazywanie do urzędu wojewódzkiego, na etapie planowania, informacji o kwotach wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami

Opis stanu faktycznego

Miasto przekazywało, na etapie planowania, informacje o kwotach wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami:

- w zakresie dotacji celowych na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz kosztów obsługi:

Odpowiadając na pismo Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego z dnia 23.09.2011 r. o przedłożenie propozycji kwot dotacji na ww. zadanie, Prezydent Miasta w dniu 28.09.2011 r. podał (w uzgodnionej formie) kwoty planowanych dotacji na ten cel (dział 852, rozdział 85212, paragraf 2010) na poziomie przewidywanego wykonania wydatków w roku 2011, tj. 3.600.000 zł. Zaplanowanie dotacji na poziomie wykonania roku 2011 wynikało z realizacji założeń przedstawionych w punkcie 7 pisma z dnia 8.09.2011 r. Prezydenta Miasta skierowanego do MOPS, w którym Prezydent Miasta przedstawił założenia do projektu budżetu na rok 2012.

(dowód: akta kontroli str. 5-19)

- w zakresie finansowania kosztów wydawania przez gminy decyzji potwierdzającej prawo do świadczenia opieki zdrowotnej świadczeniobiorcom innym niż ubezpieczeni, spełniającym kryterium dochodowe zgodnie z art. 7 ust. 4 ustawy o świadczeniach (dział 851, rozdział 85195, § 2010):

Wojewoda Śląski w piśmie z dnia 27.12.2011 r. poinformował Prezydenta Miasta o sposobie uruchamiania środków w formie dotacji celowej na ww. cel w zapotrzebowaniu kwartalnym. W piśmie przekazano wzór zapotrzebowania na środki i okresy składania zapotrzebowania. Prezydent, zgodnie z powyższym pismem, złożył w ciągu roku 4 razy zapotrzebowania na środki dotacji celowej. Za każdym razem zapotrzebowanie poparto wyliczeniami wydanych decyzji w poszczególnych miesiącach roku. MOPS, najpierw wydawał decyzje, a następnie po otrzymaniu dotacji, na podstawie złożonego zapotrzebowania do Wojewody, refundował poniesione koszty wydawanych decyzji.

(dowód: akta kontroli str. 20-34)

- w zakresie prowadzenia, modernizacji i informatyzacji powiatowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, w tym ewidencji gruntów i budynków:

Wydział Geodezji Urzędu, odpowiadając na pismo Śląskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Geodezyjnego i Kartograficznego z dnia 25.03.2011 r. o podanie danych o potrzebach finansowych na realizację zadań z ww. zakresu, przesłał w dniu 6.04.2011 r. informacje

[3] Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027, ze zm. - zwanej dalej „ustawą o świadczeniach".

o planowanych w poszczególnych latach (2012, 2013 i 2014) wydatkach na realizację zadań z działu 710, rozdziału 71012 – Ośrodki Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w kwocie 30.000 zł, wraz z uzasadnieniem (na serwis i opiekę autorską nad zintegrowanym systemem do prowadzenia zasobu geodezyjnego) oraz na realizację zadań z Działu 710, rozdziału 71013 – Prace geodezyjne i kartograficzne w kwocie 70.000 zł. W 2012 r. planowano środki przeznaczyć na inwentaryzację i aktualizację osnowy wysokościowej III i IV klasy. W piśmie tym podano również dane (średnie z 2010 r.) o ilości pracowników Ośrodka Dokumentacji, ilości przyjętych operatów, wprowadzonych zmian w operatach, zrealizowanych zamówień na materiały geodezyjne, w tym wyrysy i wypisy. Wydział ustalił kwoty zapotrzebowania na środki z dotacji po przeprowadzeniu analizy zapotrzebowywanych i otrzymywanych środków z dotacji z okresu kilku ostatnich lat.
W piśmie Prezydenta Miasta z dnia 1.04.2011 r., skierowanym do Wojewody, dotyczącym określenia realnych potrzeb finansowych na rok 2012 w zakresie gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, podano w rozdziale 71014 - opracowania geodezyjne i kartograficzne kwotę 51.000 zł. Wojewoda Śląski w dniu 20.10.2011 r. określił planowaną wysokość dotacji w rozdziale 71014 na 12.684 zł. W dniu 2.12.2011 r. przesłano Wojewodzie harmonogram wydatkowania środków finansowych z tego rozdziału. Wojewoda Śląski w dniu 2.04.2012 r. ustalił wysokość dotacji w rozdziale 71014 na planowanym wcześniej poziomie, tj. 12.684 zł.

- w rozdziale 75011 administracja publiczna urzędy wojewódzkie, w którym część dotacji przeznacza się na prowadzenie spraw związanych z funkcjonowaniem jednostek samorządu terytorialnego, działalnością wojewodów i funkcjonowaniem zespolonej administracji rządowej, w tym na działalność Powiatowego Inspektora Nadzoru Geodezyjnego i Kartograficznego (PINGiK), w dniu 14.07.2011 r., na prośbę Wojewody, Miasto określiło zapotrzebowanie na środki z dotacji w ww. rozdziale na 318.703 zł. W dniu 2.04.2012 r. Wojewoda ustalił wysokość dotacji w ww. rozdziale na 222.886 zł. W dniu 16.04.2012 r. Wojewoda przekazał informacje na temat podziału kwoty dotacji w całym roku 2012 i określił kwotę dotacji przypadającą na realizację zadań PINGiK w wysokości 97.570 zł. W piśmie z dnia 27.04.2012 r. Wojewoda przekazał informację o podziale środków przekazanych do Miasta z ww. dotacji w pierwszym kwartale 2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 35-43, 47-48, 77-81, 94-99, 102-104)

1.2. Otrzymywanie od dysponentów części budżetowej informacji o kwotach dotacji celowych przyjętych w projekcie ustawy budżetowej oraz w ustawie budżetowej

Opis stanu faktycznego

Miasto otrzymało od Wojewody Śląskiego informację o kwotach dotacji celowych przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na rok 2012 w dniu 27.10.2011 r. (pismo Wojewody z 20.10. 2011 r.), tj. dwa dni po terminie określonym w art. 143 ust. 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych[4].

(dowód: akta kontroli str. 77-93)

Ustawę budżetową na rok 2012 r. ogłoszono w dniu 15.03.2012 r.[5] Miasto otrzymało od Wojewody Śląskiego w dniu 12.04.2012 r. – data wpływu pisma z 2.04.2012 r. z informacją o decyzji Wojewody Śląskiego z dnia

[4] Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm. – zwanej dalej „uofp".

[5] Dz. U. z 2012 r. poz. 273.

30.03.2012 r., ustalającej wskaźniki dotacji celowych na 2012 r. tj. 7 dni po terminie określonym w art. 148 uofp.

(dowód: akta kontroli str. 94-100)

1.3. Podział środków na poszczególnych beneficjentów i przekazywanie im informacji o kwotach zaplanowanych dotacji

Opis stanu faktycznego

Miasto podzieliło środki na poszczególnych beneficjentów zgodnie z informacją przekazaną przez Wojewodę Śląskiego (na podstawie decyzji z 30.03.2012 r.) o wielkościach dotacji celowych na 2012 r. Informację tę przekazano beneficjentom niezwłocznie po jej otrzymaniu, tj. w dniu 13.04.2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 94-95)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Miasta w badanym obszarze.

2. Wykorzystanie przez Miasto dotacji

2.1. Terminowość przekazywania przez Wojewodę środków z dotacji

Opis stanu faktycznego

We wszystkich badanych przypadkach Wojewoda przekazywał środki dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami w terminach pozwalających na wykonanie tych zadań przez Gminę i jednostki podległe.

(dowód: akta kontroli str. 110-111, 190-194, 241-256)

2.2. Terminowość przekazywania przez Gminę środków z dotacji do jednostek podległych

Opis stanu faktycznego

Miasto przekazywało do MOPS środki na realizację zadań w czasie pozwalającym na wykonanie tych zadań bez opóźnień i w ustalonych terminach.

(dowód: akta kontroli str. 110-111, 190-194, 198-199, 241-256,267)

2.3. Dofinansowanie przez Gminę środkami własnymi realizacji zadań z zakresu administracji rządowej

Opis stanu faktycznego

Miasto dofinansowało środkami własnymi, w kwocie 3.094.953 zł, realizację zadań z zakresu administracji rządowej. W pięciu badanych rozdziałach zadania wykonano bez udziału środków własnych Miasta. Natomiast zadania realizowane w rozdziale 75011, w ramach ustawy z dnia 17.05.1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne[6], dofinansowano z środków własnych gminy kwotą 36.341 zł. W związku z niewystarczającą dotacją na pokrycie kosztów wykonania zadania, Miasto ze środków własnych dofinansowało wydatki w § 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników (w tym nagrody jubileuszowe), § 4040 dodatkowe wynagrodzenie roczne, §4110 składki na ubezpieczenia społeczne, § 4120 składki na Fundusz Pracy.

(dowód: akta kontroli str. 101-115, 258, 291)

2.4. Wykorzystanie i rozliczanie dotacji

Opis stanu faktycznego

Środki otrzymane na realizację zadań zleconych wykorzystano w wysokości 29.589.232 zł., a pozostałą kwotę 224.801 zł Miasto zwróciło do budżetu. Szczegółowym badaniem objęto dotacje w kwocie

[6] Dz. U. z 2010 r. Nr 193, poz. 1287, ze zm.

16.762.570 zł. (rozdziały: 85195, 85212, 75011, 71012, 71013 i 71014), co stanowiło 57% wszystkich przyznanych dotacji na zadania zlecone, i stwierdzono m.in. że:

- dotacje w rozdziałach 85195, 85212,75011, 71012 i 71013 wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem i rozliczono w terminie, a zadania finansowane z ww. dotacji zrealizowano,
- dotacji z rozdziału 71014, przyznanej przez Wojewodę w kwocie 12.684 zł (Miasto wystąpiło o przyznanie 51.000 zł), nie wykorzystano. Po przyznaniu środków, Miasto ogłosiło przetarg na realizację usług geodezyjnych dotyczących regulacji stanu prawnego nieruchomości Skarbu Państwa, który unieważniono ze względu na fakt, że wartość zgłoszonej oferty znacząco przekraczała kwotę przyznanej dotacji. Jak wyjaśniła Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami, powyższego zadania nie zrealizowano z powodu przyznania niewystarczającej kwoty dotacji. Realizację tego zadania przesunięto więc na rok 2013,
- w ustawowym terminie, tj. do końca stycznia 2013 r., zwrócono do budżetu niewykorzystane środki z dotacji, m.in. z rozdziałów 71014 i 85212,
- sporządzono sprawozdania, w tym części opisowe, z realizacji zadań i wykorzystania dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 101, 117-136, 153-189, 200-240, 257, 265-266, 268-291, 345-352)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Miasta w badanym obszarze.

3. Sprawozdawczość budżetowa - sprawozdanie Rb-50

Opis stanu faktycznego

Kwartalne sprawozdania Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za IV kwartał 2012 r. sporządzono i w obowiązującym terminie przekazano do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego. Prezentowane w nim dane (osobno dla zadań gminy GZ i osobno dla zadań powiatu PZ) były zgodne z kwotami zapisami w systemie finansowo-księgowym Rekord Budżet UM TYCHY *Zestawienie Wykonania Budżetu dla Wydatków*, według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej, w zakresie planu oraz wykonania. Ponadto, dane w Rb-50, dotyczące kontrolowanych dotacji, były zgodne z zapisami systemu finansowo-księgowego Rekord FK UM TYCHY Budżet UM *Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka* w zakresie poszczególnych działów, rozdziałów i paragrafów.

(dowód: akta kontroli str. 190, 198-199, 241-256)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Miasta w badanym obszarze.

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

Opis stanu faktycznego

Urząd Miasta Tychy w 2012 r. realizował 13 projektów współfinansowanych ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności. Wartość wszystkich realizowanych przez Miasto w tym roku ww. projektów wyniosła 36 773 715,34 zł. Żaden z tych projektów nie był współfinansowany z dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami.

(dowód: akta kontroli, str. 339-341, 344)

IV. 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 z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli[7] 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 Katowicach.

Katowice, dnia 12 marca 2013 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Katowicach

Kontrolerzy

[redacted]

Główny specjalista k.p.

podpis

[redacted]

Główny specjalista k.p.

podpis

z up. Wicedyrektor

[redacted]

podpis

[7] Dz. U. z 2012 r. Nr 82, ze zm.