



Bydgoszcz, 31 maja 2017 r.

WOJEWODA KUJAWSKO – POMORSKI

WPS.VIII.431.1.2017.PKo

**Pan
Artur Michalak
Burmistrz Szubina**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) w związku z art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2015 r. poz. 525 z późn. zm.) w Urzędzie Miasta w Szubinie, ul. Kcyńska 12, 89-200 Szubin w dniach od 27 lutego 2017 r. do 17 marca 2017 r. z wyłączeniem dni 1-6, 8-13, 15 marca 2017 r. przeprowadzona została kontrola w trybie zwykłym dotycząca realizacji ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (Dz.U. z 2016 r. poz. 195 ze zm.) przez:

- ██████████ – inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko - Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, na podstawie Upoważnienia do kontroli Nr: 114/17 z dnia 23 lutego 2017 r. wydanego przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego,
- ██████████ – starszego inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko - Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy – kierownika zespołu kontrolnego, na podstawie Upoważnienia do kontroli Nr: 113/17 z dnia 23 lutego 2017 r. wydanego przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego,

w zakresie:

1. prawidłowości przyznawania i wypłaty świadczeń wychowawczych w roku 2016 oraz wykorzystania dotacji na koszty obsługi zadania, w tym środków na inwestycje;
2. okres objęty kontrolą: od 17 lutego 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowaną działalność ocenia się: pozytywnie z nieprawidłowością¹ na podstawie ustaleń dokonanych w wyniku weryfikacji wybranych losowo akt 60 świadczeniobiorców pobierających świadczenie wychowawcze w okresie od 01 kwietnia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. oraz wykorzystania dotacji na koszty obsługi zadania, w tym środków na inwestycje w roku 2016.

Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85211 – Świadczenia wychowawcze (decyzją Wojewody Kujawsko-Pomorskiego znak: WFB.I.3120.322.2016 z dnia 26 kwietnia 2016 r. dokonano przeniesienia planu wydatków budżetowych rozdziałami w przedmiotowym dziale, (zmniejszenie w rozdz. 85295 § 2010, zwiększenie w rozdz. 85211 § 2060). Przeniesienie nastąpiło na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 kwietnia 2016 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 524).

Urząd Miasta i Gminy w Szubinie otrzymał w 2016 roku dotację celową w § 2060 (Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci) na kwotę **13.217.126** zł oraz w § 6340 (Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym)), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci na kwotę **24.177** zł, decyzjami Wojewody Kujawsko – Pomorskiego:

Lp.	Data decyzji	Numer decyzji	Kwota w zł.	Treść decyzji
1	19.02.2016 r.	WFB.I.3012.303.2016	6.446.886	Na przyznawanie i wypłacanie świadczeń wychowawczych
2	29.03.2016 r.	WFB.I.3012.312.2016	-24.500	Zmniejszenie do r. 85295 § 6310
3	26.04.2016 r.	WFB.I.3012.322.2016	-	Przeniesienie na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 kwietnia 2016 r. (kwota 6.422.386)
4	03.08.2016 r.	WFB.I.3012.350.2016	2.976.132	Na wypłatę świadczenia wychowawczego i koszty jego obsługi

¹ Wojewoda Kujawsko-Pomorski stosuje 5 stopniową skalę oceny: pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowością, pozytywna nieprawidłowościami, negatywna (Zarządzenie nr 12a/2012, zmienione zarządzeniem 192/2013 i 446/2016). Przez uchybienie – należy rozumieć odstępstwo od stanu pożądanego o charakterze wyłącznie formalnym, nie powodujące następstw dla kontrolowanej działalności, zarówno w aspekcie finansowym, jak i wykonywania zadań. Przez nieprawidłowość – należy przez to rozumieć działanie lub zaniechanie, które z punktu widzenia kryteriów kontroli jest nielegalne, niegospodarne, niecelowe lub nierzetelne, a w przypadku kontroli wykonywania zadań – nieskuteczne, niewydajne lub nieoszczędne.

5	17.08.2016 r.	WFB.I.3012.355.2016	323	Na wydatki bieżące w ramach realizacji zadania zleconego
6	15.09.2016 r.	WFB.I.3012.365.2016	3.222.051	Na realizację zadań, o których mowa w ustawie
7	15.11.2016 r.	WFB.I.3012.389.2016	309.340	Na realizację zadań, o których mowa w ustawie
8	30.11.2016 r.	WFB.I.3012.396.2016	225.087	Na sfinansowanie zobowiązań wymagalnych
9	13.12.2016 r.	WFB.I.3012.3101.2016	61.807	Na sfinansowanie zobowiązań wymagalnych
Razem § 2060			13.217.126	X
1	27.04.2016 r.	WFB.I.3012.323.2016	24.500	Na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 kwietnia 2016 r.
2	17.08.2016 r.	WFB.I.3011.14.2016	-323	Zmniejszenie w związku z oszczędnościami powstałymi po dokonaniu rozliczenia
Razem § 6340			24.177	X
Ogółem			13.241.303	X

(Akta kontroli, str. 120-124)

W 2016 r. Urząd Miasta i Gminy w Szubinie na realizację zadań otrzymał środki finansowe (§§ 2060, 6340) w wysokości 13.241.303 zł, z czego w okresie tym wydatkował dotację w kwocie 13.217.643,34 zł tj. 99,82 % planu wydatków na rok 2016 w tym:

Paragraf	Nazwa	Kwota w zł
3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	777,00
3110	Świadczenia społeczne	12.958.009,95
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	106.573,43
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne od pracowników	18.267,14
4120	Składki na Fundusz Pracy	2.604,22
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	70.457,03
4280	Zakup usług zdrowotnych	300,00
4300	Zakup usług pozostałych	29.628,20
4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	3.970,97
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	2.878,40
6060	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	24.177,00
Razem	X	13.217.643,34

(Akta kontroli, str. 9-47)

Kwotę 23.659,66 zł zwrócono na konto Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy nr dowodu księgowego WB 246/80 z dnia 30 grudnia 2016 r.

(Akta kontroli, str. 122)

W ramach wydatków inwestycyjnych jednostki samorządu terytorialnego dokonano zakupu towarów o jednostkowej wartości powyżej 3.500 zł. tj.: kserokopiarki (6.000 zł.), klimatyzatora (6.000 zł.), systemu kolejkowego (12.177 zł.).

(Akta kontroli, str. 104-109)

W toku czynności kontrolnych poddano analizie wybrane losowo dowody księgowe na podstawie przedstawionych przez kontrolowaną jednostkę wykazów stanów i sald. Zespół kontrolerów skierował zapytania dotyczące dowodu księgowego oznaczonego symbolem PK/00702 z dnia 30 grudnia 2016 r. („przebiegowania kosztów za IV KW 2016 WŚR”), na kwotę 3.772,06 zł. Przedmiotową dokumentację stanowiło pismo Wydziału Świadczeń Rodzinnych Urzędu Miejskiego w Szubinie z dnia 30 grudnia 2016 r. oraz faktury vat wystawione w okresach od 24 czerwca 2016 r. do 10 sierpnia 2016 r. potwierdzające zakup druków dowodów doręczenia, potwierdzeń odbioru oraz dokonanych przesyłek pocztowych. Uwzględniając przedstawione przez kontrolowaną jednostkę wyliczenia ustalono, że w ramach kosztów obsługi sfinansowanych z dotacji budżetu państwa na realizację ustawy o pomocy państwa w wychowaniu dzieci ujęto wydatki dotyczące zadań z zakresu świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego, które powinny zostać uwzględnione w Rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, fundusz alimentacyjny oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, w wysokości 725,70 zł.

(Akta kontroli, str. 98-99, 157-183, 316)

W wyniku analizy materiału źródłowego – akt 60 świadczeniobiorców uprawnionych do świadczeń wychowawczych

(
[REDAKTED]
[REDAKTED]
[REDAKTED]
[REDAKTED] zespół kontrolny ustalił:

Formularze wniosków o ustalenie uprawnień do świadczenia wychowawczego były kompletne i zgodne z wzorami określonymi w rozporządzeniu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 18 lutego 2016 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania w sprawach o świadczenie wychowawcze (Dz.U. z 2016 r. poz. 214 ze zm.).

Decyzje administracyjne poddane kontroli wydawane były z upoważnienia Burmistrza Szubina i podpisywane przez osoby posiadające aktualne i kompletne do tego upoważnienia, jednocześnie posiadające stosowną delegację do prowadzenia postępowań administracyjnych w przedmiotowym zakresie.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ustalenia uprawnień do przyznawanych świadczeń wychowawczych. Decyzje administracyjne zawierały wymagane przepisami prawa pouczenia o możliwości i trybie odwoławczym, a także sformułowanie o konieczności informowania o wszelkich zmianach mających wpływ na wypłatę świadczenia.

Wydawanie decyzji administracyjnych określających uprawnienie do świadczeń wychowawczych oraz ich pierwsze wypłaty następowały w terminie określonym w art. 49 ust. 2 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci tj. w okresie trzech miesięcy licząc od dnia złożenia wniosku z prawidłowo wypełnionymi dokumentami. Średni czas upływający pomiędzy dniem złożenia wniosku a pierwszą wypłatą świadczenia ustalony na podstawie badanych dokumentów wyniósł średnio 66 dni.

Wypłaty świadczeń wychowawczych należnych za grudzień 2016 r. dokonano zgodnie z apelem Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 13 grudnia 2016 r. przed Świętami Bożego Narodzenia. Przelewy bankowe oznaczone były w sposób wskazany przez MRPiPS zabezpieczający świadczenia wychowawcze przed ewentualnymi egzekucjami komorniczymi. (Akta kontroli, str. 100, 188-266)

Wydawane decyzje administracyjne zawierały w swoich nagłówkach nieprawidłowe sentencje dotyczące oznaczenia okresu zasiłkowego („2015/2016/2017”). Wyjaśnienia jednostki wskazują na analogie do okresu zasiłkowego świadczeń rodzinnych, ze względu na rok bazowy stanowiący podstawę do ustalenia sytuacji dochodowej rodzin.

(Akta kontroli, str. 185)

Jednostka dokonywała weryfikacji wniosków świadczeniobiorców w Centralnej Bazie Beneficjentów przed wydaniem decyzji przyznającej uprawnienia do świadczeń wychowawczych stosownie do wytycznych MRPiPS. W pięciu przypadkach (akta H.G., R.F., I.H., J.Z., A.U.) w grupie kontrolowanych świadczeniobiorców weryfikacja nastąpiła w toku czynności kontrolnych. Z wyjaśnień jednostki przedstawionych w dniu 10 kwietnia 2017 r. wynika, że powodem tej sytuacji były czasowe problemy występujące po stronie Centralnego Systemu Informatycznego Zabezpieczenia Społecznego.

(Akta kontroli, str. 185)

Ponadto wskazuje się następujący zakres, przyczyny i skutki stwierdzonej nieprawidłowości:

Dotacja w wysokości 725,70 zł wynikająca z nieprawidłowego ujęcia wydatków dotyczących kosztów obsługi zadania finansowana z budżetu państwa, stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem, o czym stanowi art. 169 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.). Kwota ta została wydatkowana na pokrycie kosztów obsługi zadania sfinansowanych z dotacji budżetu państwa na realizację ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, jednakże dotyczyła zadań z zakresu świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego. Przedmiotowe wydatki powinny zostać uwzględnione w innym rozdziale klasyfikacji budżetowej tj. (Rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, fundusz alimentacyjny oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego).

Do ustaleń zawartych w projekcie wystąpienia nie zgłoszono zastrzeżeń, w związku z powyższym nie dokonano w nim sprostowań/skreśleń/uzupełnień.

Odpowiedzialność za wskazaną nieprawidłowość ponoszą:

[REDACTED]

W związku z powyższymi ocenami, uwagami i wnioskami zalecam Panu Arturowi Michalakowi Burmistrzowi Szubina podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonej w wyniku kontroli nieprawidłowości, a w szczególności do dokonania zwrotu do budżetu państwa dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, w kwocie 725,70 zł wraz odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia wskazanej okoliczności, stosownie do uregulowań zawartych w art. 169 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej, a drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli.

Na podstawie art. 49 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oczekuję od Pana w terminie 21 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykonania zalecenia, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonej nieprawidłowości.

