



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Katowicach

LKA.410.001.06.2018

P/18/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/18/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2017 r.
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Knurowie ¹ , ul. Ks. A. Kozielka 2, 44-190 Knurów
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Małgorzata Cisek-Sopel, Dyrektor MOPS od 1 lutego 2004 r.
<i>Podstawa prawna</i>	art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ²
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli – Delegatura w Katowicach
<i>Kontroler</i>	Jerzy Piasecki, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKA/17/2017 z dnia 12 stycznia 2018 r.

(dowód: akta kontroli str. 1-2)

II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny, pod względem legalności, rzetelności i gospodarności, wykorzystania przez MOPS dotacji celowych z budżetu państwa (część 85/24 – województwo śląskie) na zadania wynikające:

1. z ustawy dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów³;
2. z ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci⁴.

Podstawą sformułowania oceny były w szczególności następujące działania kontrolne:

- analiza zapotrzebowań na środki dotacji, przekazywanych do Wojewody Śląskiego i Urzędu Miasta Knurów⁵;
- kontrola przeznaczenia środków dotacji;
- kontrola terminowości i wysokości zwrotu niewykorzystanych środków dotacji;
- badanie prób wniosków o ustalenie prawa do świadczenia wychowawczego oraz o ustalenie prawa do świadczeń z funduszu alimentacyjnego;
- kontrola, na wybranych próbach, działań zmierzających do odzyskania nienależnie pobranego świadczenia wychowawczego oraz działań podejmowanych wobec dłużników alimentacyjnych;

¹ Zwany dalej „MOPS”.

² Dz.U. z 2017 r. poz. 524, zwanej dalej „ustawą o NIK”.

³ Dz.U. z 2017 r., poz. 489 ze zm., zwanej dalej „ustawą o pomocy osobom uprawnionym do alimentów”.

⁴ Dz.U. z 2017 r., poz. 1851 ze zm., zwanej dalej „ustawą o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci”.

⁵ Zwanego dalej „Urzędem”.

- analiza sprawozdań budżetowych Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, pod względem terminowości jego przekazania do Urzędu oraz poprawności wykazania wydatków ze środków dotacji;
- analiza sprawozdań z realizacji świadczenia wychowawczego i świadczeń z funduszu alimentacyjnego, w zakresie zgodności z obowiązującym wzorem i terminowości przekazania Wojewodzie Śląskiemu.

III. Charakterystyka kontrolowanej jednostki

MOPS jest jednostką organizacyjną Gminy Knurów⁶ (powiat gliwicki, województwo śląskie), przy pomocy której Prezydent Miasta Knurów⁷ wykonuje m.in. zadania wynikające z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów i ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.

IV. Ocena

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁸ wykorzystanie przez MOPS dotacji celowych z budżetu państwa (część 85/24 – województwo śląskie) na zadania wynikające z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów i ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.

W toku opisanych powyżej działań kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości. MOPS zgłaszał zapotrzebowania na środki dotacji w kwotach i terminach, umożliwiających realizację zadań wynikających z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów i ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci. Środki te wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem, na wypłatę świadczeń i koszty ich obsługi. O wysokości kwot niewykorzystanych poinformowano Urząd, w czasie umożliwiającym dokonanie przez tę jednostkę zwrotu w ustawowym terminie. Postępowania w sprawie przyznania prawa do świadczeń prowadzono prawidłowo. Bez zbędnej zwłoki podejmowano działania zmierzające do odzyskania nienależnie pobranego świadczenia wychowawczego oraz działania względem dłużników alimentacyjnych. Wydatki sfinansowane środkami dotacji prawidłowo ujęto w sprawozdaniu Rb-50 za IV kwartał 2017 r. Kwartalne sprawozdania Rb-50 i kwartalne sprawozdania z realizacji świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz miesięczne sprawozdania z realizacji świadczenia wychowawczego terminowo przekazano Wojewodzie Śląskiemu. Sprawozdania z realizacji świadczeń sporządzono zgodnie z obowiązującym wzorem.

V. Wyniki kontroli

1. Dane ogólne

Opis stanu
faktycznego

W 2017 r. MOPS otrzymał dotacje w łącznej kwocie 30 976,0 tys. zł tys. zł, z czego wykorzystał 30 659,8 tys. zł (99,0%). W kwocie wykorzystanej:

⁶ Zwanej dalej „Gminą”.

⁷ Zwany dalej „Prezydentem Miasta”.

⁸ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę opisową.

- 20 221,6 tys. zł (66,0% łącznej kwoty wykorzystanych dotacji) stanowiły środki na zadania wynikające z ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci;
- 1 260,6 tys. zł (4,1% łącznej kwoty wykorzystanych dotacji) stanowiły środki na zadania wynikające z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów;

(Dowód: akta kontroli str. 3-9, 53)

2. Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji

Opis stanu
faktycznego

2.1. W odpowiedzi na pismo ze Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego⁹ z 24 maja 2016 r. MOPS terminowo przekazał (za pomocą aplikacji CAS¹⁰) dysponentowi części informację o oszacowanych kwotach dotacji, m.in.:

- na zadania wynikające z ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci w wysokości 32 886,0 tys. zł;
- na zadania wynikające z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów w wysokości 1 400,8 tys. zł

W związku z powyższym, w dniu 24 października 2016 r. i 1 lutego 2017 r. do Urzędu wpłynęły informacje od dysponenta części o przyjętych odpowiednio w projekcie ustawy budżetowej i w ustawie budżetowej na 2017 r.¹¹ kwotach dotacji, które:

- w rozdziale 85501 *Świadczenie wychowawcze* § 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* wyniosły 14 842,6 tys. zł w projekcie ustawy budżetowej i 17 144,9 tys. zł w ustawie budżetowej;
- w rozdziale 85502 *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* § 2010 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami* wyniosły 8 305,1 tys. zł w projekcie ustawy budżetowej i 8 254,6 tys. zł w ustawie budżetowej.

(Dowód: akta kontroli str. 10-18)

W odpowiedzi na polecenie z ŚUW przekazane za pomocą aplikacji CAS, MOPS terminowo (31 lipca 2017 r.) przekazał informację o braku przewidywanych niedoborów w poszczególnych miesiącach II połowy 2017 r. w rozdziale 85501 § 2060. Informację tę, na wniosek MOPS, skorygowano w piśmie Prezydenta Miasta z dnia 25 września 2017 r., wskazując niedobory, które wystąpią w listopadzie i grudniu 2017 r. w wysokości 3 500,0 tys. zł.

(Dowód: akta kontroli str. 19-20)

Dyrektor MOPS wyjaśniła, że w związku ze zmianą przepisów w zakresie uszczelnienia systemu przyjęto założenie, iż zmiana ta spowoduje istotne zmniejszenie grupy osób korzystających dotychczas ze świadczenia wychowawczego, jednakże już w sierpniu złożone wnioski dotyczyły 85% bieżąco

⁹ Zwanego dalej „ŚUW”.

¹⁰ Centralna Aplikacja Statystyczna.

¹¹ Ustawa budżetowa na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz.U z 2017 r., poz. 108 ze zm.), ogłoszona 17 stycznia 2017r.

wypłacanych świadczeń, co spowodowało ponowne przeliczenie posiadanych środków w ramach aktualnego planu i wystąpienie o zwiększenie dotacji.

(Dowód: akta kontroli str. 46)

W dniach 2 i 29 listopada 2017 r., tj. w terminach wskazanych przez ŚUW, MOPS uaktualnił informacje o przewidywanych niedoborach. W oparciu o te informacje, Wojewoda Śląski dokonał zwiększeń w planie dotacji celowej Gminy w rozdziale 85501 § 2060:

- decyzją z dnia 7 listopada 2017 r. o kwotę 1 750,0 tys. zł, pochodzącą z rezerwy celowej cz. 83, poz. 77;
- decyzją z dnia 30 listopada 2017 r. o kwotę 1 130,7 tys. zł, pochodzącą ze znowelizowanej ustawy budżetowej na 2017 r.;
- decyzją z dnia 19 grudnia 2017 r. o kwotę 201,6 tys. zł, pochodzącą z rezerwy celowej cz. 83, poz. 89.

Ostatecznie w planie po zmianach ujęto kwotę 20 227,2 tys. zł.

(Dowód: akta kontroli str. 22-45)

W trakcie roku MOPS wnioskował, za pośrednictwem Urzędu, o przeniesienie środków z rozdziału 85502 § 2010 w kwocie 8,3 tys. zł na inne zadania, co znalazło odzwierciedlenie w decyzjach Wojewody Śląskiego z 13 marca i 4 sierpnia 2017 r. Ponadto, w oparciu o zapotrzebowanie MOPS, złożone we wrześniu za pomocą aplikacji CAS na listopad i grudzień 2017 r., dysponent części, decyzją z 5 października 2017 r., zwiększył plan dotacji w powyższej podziale klasyfikacji budżetowej o kwotę 934,2 tys. zł z rezerwy celowej cz. 83, poz. 34.

Ostatecznie w planie po zmianach ujęto kwotę 9 180,5 tys. zł.

(Dowód: akta kontroli str. 21, 49-55)

2.2. MOPS składał w ŚUW za pomocą aplikacji CAS miesięczne zapotrzebowania na środki dotacji w podziale na dekady, a środki te dysponent części przekazywał do Urzędu. MOPS składał w Urzędzie zapotrzebowania na środki dotacji od trzech do czterech razy w każdym miesiącu, w kwotach umożliwiających realizację zadań, a Urząd przekazywał te środki bez zbędnej zwłoki do MOPS.

(Dowód: akta kontroli str. 57-60)

2.3. W wyniku badania próby wydatków na świadczenia z funduszu alimentacyjnego w łącznej kwocie 20,0 tys. zł¹² (1,6% wydatków z tego tytułu¹³) ustalono, że otrzymane na ten cel środki dotacji zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, tj. wypłacone osobom, spełniającym warunki określone w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, terminowo i w wysokościach zgodnych z kwotami określonymi w decyzjach¹⁴ przyznających świadczenie, wydanych w oparciu o wnioski spełniające wymogi formalne, po zgromadzeniu wymaganych dokumentów.

(Dowód: akta kontroli str. 53, 71-74)

W 2017 r. negatywnie rozpatrzono¹⁵ 22 z 250 (8,8%) złożonych wniosków o ustalenie prawa do świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Najczęstszą

¹² Dobrano celowo 15 wniosków o ustalenie prawa do świadczeń z funduszu alimentacyjnego złożonych i skutkujących wydaniem decyzji pozytywnych w 2017 r.

¹³ 1 223,9 tys. zł.

¹⁴ Doręczonych stronom za potwierdzeniem odbioru.

¹⁵ Wydano decyzje o odmowie przyznania świadczenia.

przyczyną odmowy było przekroczenie przez wnioskujących kryterium dochodowego.

(Dowód: akta kontroli str. 88-91)

W wyniku badania próby wydatków na świadczenie wychowawcze w łącznej kwocie 53,7 tys. zł¹⁶ (0,3% wydatków z tego tytułu¹⁷) ustalono, że otrzymane na ten cel środki dotacji zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, tj. wypłacone osobom, spełniającym warunki określone w ustawie o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, w wysokościach zgodnych z kwotami określonymi w decyzjach¹⁸ przyznających świadczenie, wydanych w oparciu o wnioski spełniające wymogi formalne, po zgromadzeniu wymaganych dokumentów. W 54 przypadkach wypłaty świadczeń dokonano terminowo, a w pozostałych sześciu z opóźnieniem jednodniowym. Opóźnienie w trzech przypadkach wynikało z braku możliwości wysłania bardzo dużej liczby przelewów w ciągu dnia (około 2200 pozycji), a w pozostałych przypadkach było związane z przekazaniem przez dysponenta części środków dotacji do Urzędu 19 grudnia 2017 r.

W badanej próbie nie wystąpiły przypadki przekazania świadczenia wychowawczego w formie rzeczowej lub w formie opłacania usług.

(Dowód: akta kontroli str. 74- 82)

W 2017 r. w przypadku okresu zasiłkowego 2016/2017 (do końca września 2017 r.) negatywnie rozpatrzono¹⁹ 107 z 3040 (3,5%) złożonych wniosków o ustalenie prawa do świadczenia wychowawczego. Natomiast w przypadku okresu zasiłkowego 2017/2018 negatywnie rozpatrzono 67 z 2503 (2,7%) złożonych wniosków²⁰. Najczęstszą przyczyną odmowy było przekroczenie kryterium dochodowego.

(Dowód: akta kontroli str. 92-111)

2.4. W rozdziale 85501 § 2060, na realizację zadań wynikających z ustawy o pomocy państwa w wychowaniu dzieci wydatkowano środki w wysokości 20 221,6 tys. zł (99,97% planu po zmianach), z tego na wypłatę świadczenia wychowawczego – 19 935,3 tys. zł oraz na obsługę tego świadczenia 286,3 tys. zł, co nie przekraczało kwoty wyliczonej zgodnie z art. 29 ust. 4 ww. ustawy.

W porównaniu do roku poprzedniego, świadczenie wychowawcze wypłacono w kwocie o 5 339,9 tys. zł (26,8%) wyższej, co wynikało głównie z różnicy w długości okresu wypłaty świadczenia.

W rozdziale 85502 § 2010 wydatkowano środki w wysokości 9 093,0 tys. zł (99,0% planu po zmianach), w tym na realizację zadań wynikających z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów 1 260,6 tys. zł²¹, z tego na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 1 223,9 tys. zł oraz na obsługę tych świadczeń 36,7 tys. zł, co nie przekraczało kwoty wyliczonej zgodnie z art. 31 ust. 3 ww. ustawy.

¹⁶ Dobrano celowo 40 wniosków o ustalenie prawa do świadczenia wychowawczego, z tego 20 złożonych w okresie sierpień – wrzesień 2017 r. (dotyczących okresu świadczeniowego 2016/2017) oraz 20 złożonych od 1 sierpnia 2017 r. (dotyczących nowego okresu świadczeniowego), skutkujących wydaniem decyzji pozytywnych w 2017 r.

¹⁷ 19 935,3 tys. zł.

¹⁸ Doręczonych stronom za potwierdzeniem odbioru.

¹⁹ Wydano decyzje o odmowie przyznania świadczenia.

²⁰ Na dzień 12 lutego 2018 r.

²¹ Ponadto, ze środków własnych Gminy wydatkowano 25,9 tys. zł na wynagrodzenia i pochodne i 6,1 tys. zł na usługi w związku z realizacją zadań wynikających z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

W porównaniu do roku poprzedniego, świadczenia z funduszu alimentacyjnego wypłacono w kwocie o 62,4 tys. zł (4,9%) niższej, co wynikało z mniejszej liczby złożonych wniosków o ich wypłatę.

(Dowód: akta kontroli str. 3, 9, 53, 63, 65)

Jak wyjaśniła Główna Księgowa, po zakończeniu roku sporządzane jest pismo do Urzędu, w którym wskazuje się kwoty do zwrotu z tytułu niewykorzystanych dotacji, a Urząd zwraca te kwoty Wojewodzie Śląskiemu.

(Dowód: akta kontroli str. 56)

Informację o niewykorzystanych środkach dotacji w powyższych podziałkach klasyfikacji budżetowej, w kwotach odpowiednio 5,5 tys. zł i 77,0 tys. zł zostały przekazane do Urzędu w dniu 10 stycznia 2017r.

(Dowód: akta kontroli str.140-141)

2.5. W wyniku wykorzystania środków dotacji w 2017 r., ze świadczeń z funduszu alimentacyjnego średnio w miesiącu korzystało 295 osób uprawnionych w 188 rodzinach. Natomiast świadczenie wychowawcze średnio w miesiącu wypłacono dla 3274 dzieci²² uprawnionych w 2330 rodzinach. W dwóch przypadkach część świadczenia wychowawczego udzielono w formie opłacenia usług, a część w formie pieniężnej.

(Dowód: akta kontroli str.142-145)

W wyniku prowadzonych przez MOPS analiz efektów wypłaconego świadczenia wychowawczego oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego stwierdzono, że;

- wprowadzenie rządowego Programu Rodzina 500+ wpłynęło na poprawę sytuacji życiowej i silnie wsparło domowe budżety rodzin korzystających ze świadczenia wychowawczego;
- zmniejszyła się liczba świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz wydatki na te świadczenia (w porównaniu do roku poprzedniego złożono o 42 wnioski mniej).

(Dowód: akta kontroli str. 46-47, 112-139)

2.6. Stan należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego wraz z odsetkami na koniec 2017 r. wyniósł 10 721,9 tys. zł i był wyższy o 1 118,3 tys. zł (10,4%) w stosunku do roku poprzedniego. Należności wyegzekwowane w 2017 r. wyniosły 422,3 tys. zł (34,5 % wypłaconych świadczeń).

(Dowód: akta kontroli str. 146-152)

W wyniku badania dokumentacji dotyczącej pięciu dłużników alimentacyjnych²³ ustalono, że działania MOPS, określone w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, były podejmowane bez zbędnej zwłoki.

(Dowód: akta kontroli str. 83-85)

Stan należności z tytułu wypłaconych świadczeń wychowawczych na koniec 2017 r. wyniósł 6,5 tys. zł. Należności wyegzekwowane w 2017 r. wyniosły 17,3 tys. zł,

²² Co stanowiło blisko połowę dzieci zameldowanych w Gminie (według stanu na koniec 2016 r. i 2017 r. odpowiednio 6979 i 6923).

²³ Dobranych celowo, na łączną kwotę zadłużenia 107,3 tys. zł. Do końca 2017 r. wyegzekwowano łącznie 1,9 tys. zł. W dwóch sprawach MOPS przekazał do biura informacji gospodarczej informacje o zobowiązaniach dłużnika alimentacyjnego. W pozostałych trzech działania te winny być podjęte przez organ właściwy wierzyciela.

z tego 8,1 tys. zł przekazano na konto Urzędu, a 9,2 tys. zł MOPS potrącił z bieżących wypłat.

(Dowód: akta kontroli str. 166-195)

W wyniku badania dokumentacji dotyczącej trzech spraw nienależnie pobranego świadczenia wychowawczego ustalono, że MOPS bez zbędnej zwłoki podejmował działania zmierzające do odzyskania nienależnie pobranych świadczeń. Należności wynikające z decyzji wydanych w tych sprawach zostały w całości zapłacone (3,5 tys. zł wraz z odsetkami w kwocie 81,89 zł).

(Dowód: akta kontroli str. 86)

2.7. W sprawie kontroli wykorzystania świadczeń w ramach Programu Rodzina 500 plus, Dyrektor MOPS wyjaśniła: „Pracownicy socjalni wizytując objęte pomocą rodziny na podstawie ustawy o pomocy społecznej z jeszcze większym wyczuleniem i uwagą przyglądają się domowym wydatkom, czy klienci pobierający świadczenia wychowawcze wydatkują je zgodnie z przeznaczeniem, a w sytuacjach, w których może dojść do ich marnotrawienia zgłaszają problem do działu świadczeń wychowawczych w celu uruchomienia odpowiedniej procedury wyjaśniającej. Rodziny korzystające ze świadczeń z pomocy społecznej i świadczeń wychowawczych podlegały kontroli przeprowadzanej przez pracowników socjalnych tut. Ośrodka pod kątem marnotrawienia otrzymywanych świadczeń, bądź były dokonywane pod tym kątem analizy budżetu domowego. Każda wątpliwość, co do właściwego wydatkowania świadczenia wychowawczego była na bieżąco wyjaśniana. W początkowej fazie wprowadzenia programu 500+ do tut. Ośrodka wpływały anonimowe informacje o rzekomym marnotrawieniu świadczeń, co również zostało wyjaśnione. W 2016 r. było 1 zgłoszenie, a w 2017 r. 3 zgłoszenia. Decyzje przyznające prawo do świadczenia wychowawczego zawierają pouczenie, iż Strona winna jest zgłosić każdą zmianę dochodową bądź rodzinną. Ponadto Klienci wizytujący tut. MOPS a pobierający świadczenie na 1 dziecko są za każdym razem informowani, aby zgłaszać każdą zmianę dochodową by uniknąć świadczeń nienależnie pobranych. W większości zmiany są zgłaszane bezpośrednio przez osoby pobierające świadczenia wychowawcze, informują o utracie bądź dochodzie uzyskanym. Pracownicy po otrzymaniu takiej informacji potwierdzają ten fakt pobierając dane z systemu ZUS. Jeśli Strona nie dostarczy zaświadczenia o dochodzie uzyskanym w terminie, tut. dział występuje do pracodawcy o wydanie takiego zaświadczenia. Zgłoszenie zmiany sytuacji z opóźnieniem w przypadku przekroczenia kryterium dochodowego skutkuje wszczęciem postępowania w sprawie świadczeń nienależnie pobranych. Pracownicy socjalni dokonywali kontroli wydatkowania świadczeń wychowawczych na zgłoszenia dokonane przez [...] Miejski zespół Gospodarki Lokalowej i Administracji. W 2016 r. było to 6 zgłoszeń a w 2017 r. 14 zgłoszeń. Kontrola dotyczyła analizy budżetu, czy środki były właściwie wydatkowane na potrzeby dzieci. W 2017 r. po wnikliwej analizie materiału dowodowego 2 postępowania zakończyły się wydaniem decyzji o zmianie w części świadczenia wychowawczego na formę opłacania usług a resztę wypłacono w formie pieniężnej. Potrącenia nastąpiły w 2017 r.

(Dowód: akta kontroli str. 48, 153-165)

2.8. Sprawozdania MOPS Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za I, II, III i IV kwartał 2017 r. przekazano do Urzędu w terminach określonych w załączniku nr 44 do rozporządzenia Ministra

Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej²⁴ (dotyczy I, II i III kwartału) oraz w załączniku nr 40 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej²⁵ (dotyczy IV kwartału). Wydatki ze środków dotacji otrzymanych w rozdziale 85501 § 2060 i rozdziale 85502 § 2010 zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu Rb-50 za IV kwartał 2017 r.

(Dowód: akta kontroli str. 196-207)

Za 2017 r. kwartalne sprawozdania z realizacji świadczeń z funduszu alimentacyjnego sporządzono zgodnie ze wzorem i przekazano Wojewodzie Śląskiemu w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej: z dnia 21 grudnia 2015 r. w sprawie sprawozdań z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów²⁶ oraz z dnia 28 września 2017 r. w sprawie sprawozdań rzeczowo-finansowych z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów²⁷.

Ponadto, za 2017 r. MOPS sporządził miesięczne sprawozdania z realizacji świadczeń wychowawczych zgodnie ze wzorem i przekazał Wojewodzie Śląskiemu w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 18 lutego 2016 r. oraz 28 września 2017 r. w sprawie sprawozdań rzeczowo-finansowych z wykonywania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego²⁸.

(Dowód: akta kontroli str. 213-272)

VI. 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 Katowicach.

Katowice, dnia 26 marca 2018 r.

**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Katowicach**

**Kontroler nadzorujący
Monika Kopczyk
Doradca ekonomiczny**

.....

²⁴ Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.

²⁵ Dz.U. poz. 109.

²⁶ Dz.U. poz. 2324.

²⁷ Dz.U. poz. 1812.

²⁸ Odpowiednio Dz.U. poz. 212. oraz Dz.U. poz. 1813.