



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Kielcach

LKI.410.001.06.2015  
P/15/001

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Kielcach  
al. Tysiąclecia Państwa Polskiego 4, 25-520 Kielce  
T +48 41 249 91 00, F +48 41 249 91 05  
[lki@nik.gov.pl](mailto:lki@nik.gov.pl)

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/15/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2014 roku w części 85/26 - województwo świętokrzyskie.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. oraz działania wcześniejsze i późniejsze dotyczące ustawy budżetowej na 2014 r.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach.
Kontroler	Jan Warszawski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 93099 z dnia 30 stycznia 2015 r. [dowód: akta kontroli str. 1-2]
Jednostka kontrolowana	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Starachowicach, ul. Majówka 21a, 27-200 Starachowice (dalej: Ośrodek).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jarosław Michalski, Dyrektor Ośrodka. [dowód: akta kontroli str. 3]

## II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie <sup>1</sup> działalność kontrolowanej jednostki w zakresie planowania i wykorzystania przez Ośrodek dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.
Uzasadnienie oceny	<p>Pozytywną ocenę uzasadnia:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– opracowanie planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami i prawidłowa jego realizacja;</li><li>– wykorzystanie dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, zgodnie z ich przeznaczeniem;</li><li>– prawidłowe zaksięgowanie otrzymanych dotacji, ich rozliczenie oraz terminowe dokonanie zwrotu części niewykorzystanej dotacji;</li><li>– prawidłowe, rzetelne i terminowe sporządzanie sprawozdań finansowych Rb-50.</li></ul>

## III. Opis ustalonego stanu faktycznego

### 1. Planowanie dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami

Opis stanu faktycznego	<p>1.1. Z informacji uzyskanej z Urzędu Miasta w Starachowicach (dalej: Urząd) wynika m.in., że prezydent Starachowic, zgodnie z wymogami art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>2</sup>, opracował w terminie 21 dni od dnia uchwalenia budżetu gminy Starachowice (Gmina), plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. Jako podstawę dla opracowania planu zadań z zakresu administracji rządowej przyjęto kwoty dotacji na finansowanie tych zadań ujęte w § 2010 – <i>Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami</i>, wynikające z informacji przekazanej przez wojewodę</p>
------------------------	--

<sup>1</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje oceny: pozytywna i negatywna.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

świętokrzyskiego w dniu 25 października 2013 r. (data wpływu do Urzędu), tj. w terminie określonym w art. 143 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Informacja przekazana przez wojewodę obejmowała dotacje na łączną kwotę 18.969.616 zł, w następujących rozdziałach:

- w rozdziale 85203 („Ośrodki wsparcia”) w wysokości 399.000 zł;
- w rozdziale 85212 („Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego”) – 17.804.562 zł;
- w rozdziale 85213 („Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej”) – 106.054 zł;
- w rozdziale 85228 („Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze”) – 660.000 zł. [Dowód: akta kontroli str. 26-29]

Na etapie przygotowania projektu budżetu Gminy na 2014 r. (październik 2013 r.), w tym w zakresie wydatków na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, Urząd do końca 2013 r. nie występował do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach (ŚUW) z zapotrzebowaniem dotacji w kwocie innej, niż wynikająca z ww. informacji otrzymanej od wojewody w dniu 25 października 2013 r. Natomiast w 2014 r. prezydent Starachowic dwukrotnie występował do ŚUW o zwiększenie planu dotacji celowej, i tak: w dniu 3 marca 2014 r. w rozdziale 75011 – *Urzędy wojewódzkie* – odpowiedź ŚUW z 2 kwietnia 2014 r. o braku możliwości wygosparowania dodatkowych środków oraz w dniu 12 sierpnia 2014 r. w rozdziale 75023 – *Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)* – odpowiedź ŚUW z 9 września 2014 r. również o braku możliwości wygosparowania dodatkowych środków. [Dowód: akta kontroli str. 182-195]

Ośrodek prowadził analizy i sporządził opracowanie dotyczące wielkości środków niezbędnych na realizowane przez niego w 2014 r. zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami. [Dowód: akta kontroli str. 51-74]

Prezydent Starachowic pismem z 22 listopada 2013 r. przekazał Ośrodkowi informacje niezbędne do opracowania projektu planu finansowego na 2014 r., w tym o ostatecznych kwotach dotacji dotyczących realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych gminie ustawami. Informacje przekazano przed upływem terminu określonego w art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. W odpowiedzi Ośrodek w dniu 27 listopada 2013 r. przesłał do prezydenta Starachowic projekt planu dochodów i wydatków na 2014 r. wykazując w nim m.in. wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej na 2014 r. w kwocie 18.969.616 zł, w czterech rozdziałach: 85203 – 399.000 zł, 85212 – 17.804.562 zł, 85213 – 106.054 zł oraz 85228 – 660.000 zł. [Dowód: akta kontroli str. 30-32]

1.2. Rada Miejska w Starachowicach uchwaliła budżet Gminy na 2014 r. w dniu 10 stycznia 2014 r., tj. przed upływem terminu określonego w art. 239 ustawy o finansach publicznych. W planie finansowym Ośrodka w czterech rozdziałach: 85203, 85212, 85213 i 85228 zostały ujęte ww. kwoty wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami wynikające z ww. informacji wojewody świętokrzyskiego. [Dowód: akta kontroli str. 33-39]

W wyniku zmian dokonanych w trakcie 2014 r. kwota dotacji na realizację przez Gminę zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (§ 2010) w poniższych rozdziałach, uległa zwiększeniu o 1.741.943 zł w stosunku do planowanych w ustawie budżetowej. Ostatecznie w planie finansowym Ośrodka ujęto wydatki w łącznej wysokości 20.711.559 zł, z tego:

- w rozdziale 85203 – 452.432 zł (zwiększenie o 53.432 zł, tj. o 13,4%);
- w rozdziale 85212 – 18.981.605 zł (zwiększenie o 1.177.043 zł, tj. o 6,6%);
- w rozdziale 85213 – 96.054 zł (zmniejszenie o 10.000 zł, tj. o 9,4 %);
- w rozdziale 85215 („Dodatki mieszkaniowe”) – 74.138 zł (wprowadzony w ciągu 2014 r.);
- w rozdziale 85219 („Ośrodki pomocy społecznej”) – 3.410 zł (wprowadzony w ciągu 2014 r.);

- w rozdziale 85228 – 660.000 zł (bez zmian);
- w rozdział 85295 („Pozostała działalność”) – 443.920 zł (wprowadzony w ciągu 2014 r.). [Dowód: akta kontroli str. 75-86, 182, 196, 224-226]

1.3. Zgodnie ze statutem Ośrodka (zatwierdzonym uchwałą nr XII/7/2005 Rady Miejskiej w Starachowicach z dnia 24 października 2005 r.<sup>3</sup>), jednostka ta realizuje m.in. zadania zlecone w zakresie pomocy społecznej na terenie Gminy. Zadania te były podstawą przekazywania Ośrodkowi dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej. W związku z tym w 2014 r. Gmina przekazywała dotację otrzymaną z budżetu państwa na realizację ww. zadań w ramach ośmiu rozdziałów klasyfikacji budżetowej, tj. w 85195, 85203, 85212, 85213, 85215, 85219, 85228 i 85295. [Dowód: akta kontroli str. 4-15]

Zarządzeniem nr 9/2012 Dyrektora Ośrodka z dnia 19 grudnia 2012 r. wprowadzony został w życie z dniem 1 stycznia 2013 r. regulamin organizacyjny Ośrodka, w którym podane zostały m.in. zakresy działania poszczególnych komórek organizacyjnych. Przykładowo w ramach Działu Pomocy Środowiskowej funkcjonowało pięć zespołów: do Pracy z Rodziną, do Pracy z Bezrobotnymi, do Pracy z Osobami Chorymi i Niepełnosprawnymi, Terenowej Pracy Socjalnej oraz Asystent Rodziny. [Dowód: akta kontroli str. 16-25]

Ustalone  
nieprawidłowości

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

## 2. Wykorzystanie przez Ośrodek dotacji z budżetu państwa

Opis  
stanu faktycznego

2.1. Badanie terminowości otrzymywania przez Ośrodek w 2014 r. dotacji na realizację zadań objętych kontrolą, w odniesieniu do trzech rozdziałów: 85212, 85213 i 85295 wykazało, że dotacje przekazywane były przez Urząd na rachunek budżetu Ośrodka rytmicznie, tj. w każdym miesiącu w wysokościach zgodnych z zapotrzebowaniem na te środki, składanym przez Dyrektora Ośrodka. Uwzględniały one także środki niewykorzystane na wypłatę świadczeń w poprzednim miesiącu. Terminy i kwoty przekazywania dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami umożliwiły Ośrodkowi pełne i terminowe wykonanie zadań. [Dowód: akta kontroli str. 152-180, 182, 197-217]

2.2. Badanie terminowości otrzymywania przez Ośrodek w 2014 r. dotacji w trzech ww. rozdziałach klasyfikacji budżetowej wykazało również, że środki z dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w rozdziałach 85213 i 85295 były przekazywane w poszczególnych miesiącach bez zbędnej zwłoki i w wysokości zgodnej z kwotami dotacji przekazanymi przez wojewodę świętokrzyskiego.

Urząd przekazał w pełnej wysokości do Ośrodka dotację na wypłatę świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz na opłatę składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (rozdział 85212) w wysokości 18.100.201,09 zł w 87 transzach, z tego w terminie do siedmiu dni od ich otrzymania – w 86 transzach, a w jednym przypadku po ośmiu dniach. Przekazanie jednej transzy dotacji w kwocie 180.684 zł powyżej siedmiu dni od jej otrzymania nie wpłynęło negatywnie na realizację tych zadań przez Ośrodek (dotacja z SUW wpłynęła do Urzędu w dniu 6 października 2014 r., do Ośrodka przekazana została 14 października 2014 r.). Ośrodek w 2014 r. nie zwracał się do Urzędu o dodatkowe środki na realizację ww. zadań oraz nie kierował monitów o przyspieszenie przekazywania środków.

Na podstawie wydruków komputerowych konta 130 („rachunek bieżący jednostki”) ustalono, że kwoty otrzymanych w 2014 r. dotacji przez Ośrodek, zostały ujęte prawidłowo w ewidencji księgowej prowadzonej w Ośrodku. [Dowód: akta kontroli str. 152-180, 300-301]

Ośrodek do 31 grudnia 2014 r. dokonał na konto Urzędu zwrotu niewykorzystanej dotacji w 2014 r. w wysokości 99.779,31 zł, z tego m.in. z tytułu niewypłaconych:

- zasiłków rodzinnych i świadczeń funduszu alimentacyjnego (rozdział 85212) – 97.571,91 zł;

<sup>3</sup> Zmieniony uchwałami: nr V/13/08 z dnia 30 maja 2008 r. i nr VI/2/2012 z dnia 29 czerwca 2012 r.

- dodatków dla osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne dla dzieci (rozdział 85295) – 1.002,40 zł.

Dyrektor Ośrodka Jarosław Michalski, w sprawie niewykorzystania w pełni otrzymanych dotacji wyjaśnił: (...) Zwrot dotacji przekazanej na wydatki w 2014 r. wynikał z: – zmiany planowanej ilości decyzji z powodu przekroczonego kryterium dochodowego uprawniającego do przyznania świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego, – uchylecia prawa do świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego w związku z wyjazdem za granicę członków rodzin świadczeniobiorców, – utraty prawa do kontynuacji wypłaty zasiłku pielęgnacyjnego lub świadczenia pielęgnacyjnego z powodu braku uzyskania orzeczenia uprawniającego do przyznania świadczenia, – utraty prawa do świadczenia z funduszu alimentacyjnego z powodu uchylecia obowiązku alimentacyjnego dłużnika, rezygnacji z przyznanych świadczeń, umorzenia postępowania egzekucyjnego wobec dłużnika alimentacyjnego, – zmniejszonej wysokości świadczeń z funduszu alimentacyjnego z powodu zmiany zasądzonych alimentów – braku kontynuacji nauki w szkole w roku szkolnym 2014/2015 osób uprawnionych do alimentów oraz świadczeń rodzinnych, – zgonów świadczeniobiorców, – różnicy pomiędzy planami wydatków, które ustalone zostały w wysokości pełnych złotych a kwotami faktycznie poniesionych wydatków. Zwrot kwoty dotacji nie wpłynął negatywnie na realizację wypłat świadczeń w 2014 r. [Dowód: akta kontroli str. 152-180, 219, 300-301]

2.3. Wydatki na zadania zrealizowane w 2014 r. z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami nie były dofinansowane środkami własnymi Gminy, za wyjątkiem wydatków poniesionych w rozdziale 85212 klasyfikacji budżetowej (dotyczących zadań wykonywanych przez Ośrodek). W odniesieniu do tego rozdziału wydatki ogółem wyniosły 18.120.625,09 zł, a otrzymana dotacja na ich realizację wyniosła 18.100.201,09 zł, tj. 99,9%. Gmina dofinansowała ze środków własnych realizację ww. zadań w kwocie 20.424,00 zł, co stanowiło 0,1% całości poniesionych wydatków na te zadania (wydatki Ośrodka związane z umową najmu). [Dowód: akta kontroli str. 75-86, 112]

2.4. Z informacji uzyskanej z Urzędu wynika m.in., że wykonane w 2014 r. wydatki w 11 rozdziałach, tj.: 01095, 75011, 80101, 85195, 85203, 85212, 85213, 85215, 85219, 85228 oraz 85295 (zgodnie ze sprawozdaniem RB-50 „o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami” za czwarty kwartał 2013 r., sporządzonym przez Urząd) nie przekroczyły kwot zaplanowanych w budżecie Gminy (po zmianach) i wyniosły 20.112.230,15 zł, co stanowiło 95,5 % planu po zmianach. [Dowód: akta kontroli str. 182, 196, 224-226, 247-250]

Wydatki poniesione przez Ośrodek w 2014 r. na realizację zadań z zakresu administracji rządowej (zgodnie z sprawozdaniem Rb-50 Ośrodka) wykonane zostały:

- w rozdziale 85212 w 95,3%, tj. w kwocie 18.100.201,09 zł, w tym m.in.: w § 3110 „świadczenia społeczne” – 17.554.305,59 zł, w § 4010 – 379.604,00 zł, w § 4040 „dodatkowe wynagrodzenie roczne” – 24.687,36 zł, w § 4110 – 69.030,35 zł; w § 4120 – 6.745,16 zł, w § 4210 – 19.698,99 zł, w § 4260 „zakup energii” – 8.449,32 zł, w § 4300 „zakup usług pozostałych” – 14.539,99 zł oraz w § 4440 „odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” – 15.315,00 zł;
- w rozdziale 85213 w 84,1%, tj. w kwocie 80.736,25 zł – na sfinansowanie składek na ubezpieczenia zdrowotne (§ 4130);
- w rozdziale 85295 w 99,8%, tj. w kwocie 442.917,60 zł, w § 3110 – 429.600,00 zł oraz w § 4210 – 13.317,60 zł. [Dowód: akta kontroli str. 75-86]

2.5. Do badania prawidłowości przyznawania i wypłacania świadczeń rodzinnych (m.in. zasiłków rodzinnych, dodatków z tytułu: rozpoczęcia roku szkolnego, wychowania dziecka w rodzinie wielodzietnej, urodzenia dziecka, samotnego wychowania dziecka, kształcenia i rehabilitacji dziecka niepełnosprawnego, opieki nad dzieckiem w okresie korzystania z urlopu wychowawczego, pokrycia wydatków związanych z zamieszkiwaniem w innej miejscowości, niż ta w której znajduje się szkoła oraz zasiłków pielęgnacyjnych) wylosowano łącznie 150 decyzji, w tym 130 spośród 2.564 decyzji wydanych w 2014 r. (5,1%) oraz wcześniejszych 20 decyzji z 2013 r., na podstawie których wypłacono

świadczeniobiorcom ww. świadczenia w 2014 r. [Dowód: akta kontroli str. 118-119, 274-277]

W wyniku badania 86 decyzji wydanych w 2014 r. i 14 wcześniejszych decyzji przyznających świadczenia rodzinne (razem 100 decyzji), na podstawie których świadczeniobiorcom w badanym okresie wypłacono świadczenia w łącznej wysokości 108.716,60 zł, co stanowiło 2,4% wypłaconych w 2014 r. ww. świadczeń (kwoty 4.556.385 zł), stwierdzono, że postępowania te wszczęte zostały na podstawie wniosków o ustalenie prawa do danego świadczenia lub dodatku, zgodnie z art. 8 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych<sup>4</sup> oraz § 2 ust. 1, § 3 i § 4 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 3 stycznia 2013 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania w sprawach o świadczenia rodzinne<sup>5</sup>. Do wniosków zostały załączone dokumenty wymagane przepisami art. 9 ust. 7 ustawy oraz ww. rozporządzenia. Świadczeniobiorcy spełniali kryteria dochodowe uprawniające do przyznania świadczeń określone w art. 5 ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10 sierpnia 2012 r. w sprawie wysokości dochodu rodziny albo dochodu osoby uczącej się stanowiących podstawę ubiegania się o zasiłek rodzinny oraz wysokości świadczeń rodzinnych<sup>6</sup>. Świadczenia przyznane zostały w wysokości określonej w § 2 ww. rozporządzenia z 10 sierpnia 2012 r. [Dowód: akta kontroli str. 278-297]

W wyniku badania 44 decyzji wydanych w 2014 r. i sześciu wcześniejszych decyzji przyznających zasiłki pielęgnacyjne (razem 50 decyzji), na podstawie których świadczeniobiorcom w badanym okresie wypłacono takie zasiłki w łącznej wysokości 57.222 zł, co stanowiło 1,1% wypłaconych w 2014 r. ww. zasiłków (kwoty 5.255.550 zł) stwierdzono, że postępowania te wszczęte zostały na podstawie wniosków o ustalenie prawa do zasiłku pielęgnacyjnego. Do każdego wniosku załączone zostało wymagane dokumenty, w tym orzeczenie o stopniu niepełnosprawności, które stanowiło podstawę do przyjęcia okresu jego wypłaty. Zasiłki pielęgnacyjne przyznane zostały w wysokości określonej w § 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 sierpnia 2012 r. w sprawie wysokości dochodu rodziny albo dochodu osoby uczącej się stanowiących podstawę ubiegania się o zasiłek rodzinny oraz wysokości świadczeń – 153 zł miesięcznie. [Dowód: akta kontroli str. 256-273]

Świadczenia rodzinne i zasiłki pielęgnacyjne wypłacano w terminach podanych w decyzjach przyznających te świadczenia i zasiłki. [Dowód: akta kontroli str. 256-264, 278-292]

W latach 2012-2014:

- Ośrodek wypłacił odpowiednio: 89924, 85478 i 77901 świadczeń rodzinnych, 8893, 8592 i 8290 świadczeń z funduszu alimentacyjnego, 3406, 4983 i 1668 składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego;
- średnia liczba etatów przypisanych do realizacji świadczeń rodzinnych wynosiła odpowiednio – 7,33, 8,25 i 8,75 etatu, świadczeń z funduszu alimentacyjnego odpowiednio – 5,00, 5,62 i 5,08 etatu;
- dotacja z budżetu państwa na koszty obsługi wyniosła w ww. latach 557.812,00 zł, 540.600 zł i 545.933 zł (3% od dotacji otrzymanej w 2014 r. z budżetu państwa w rozdziale 85212 w kwocie 18.197.773 zł);
- koszt obsługi jednego świadczenia/składki wynosił w latach 2012-2013 po 5,46 zł, i w roku 2014 – 6,21 zł;
- średnioroczna liczba wypłaconych świadczeń i składek w relacji do liczby etatów w Ośrodku przypisanych do obsługi zadania wynosiła 8.290, 7.142 i 6.353;
- w ww. okresie liczba wypłaconych i opłaconych składek na 1.000 mieszkańców Gminy wynosiła: 1.934, 1.896 i 1.738;
- kwoty wyegzekwowanych przez Gminę zaległości alimentacyjnych były następujące: 419.286,52 zł, 399.856,67 zł i 433.922,27 zł;
- kwoty wyegzekwowanych przez Gminę zaległości alimentacyjnych w relacji do kwoty wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego wynosiły: 12,3%, 12,0% i 13,4%;

<sup>4</sup>Dz. U. z 2015 r., poz. 114.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 3.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2012 r., poz. 959.

- średniomiesięczna liczba osób uchylających się od zapłaty alimentów w ww. okresie wynosiła 392, 542, 464;
- liczba decyzji ostatecznych wydanych przez Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Kielcach w ww. latach ogółem wyniosła odpowiednio 81, 86 i 59, z tego: utrzymujących w mocy decyzję organu Gminy – 32, 56 i 39 zmieniających decyzje – 44, 22 i 15, uchylających decyzję i przekazujących sprawę do ponownego rozpatrzenia – 5, 8 i 5 decyzje. [Dowód: akta kontroli str. 87-117, 130-151, 181, 299]

Na podstawie danych Ośrodka ustalono, że liczba wypłaconych świadczeń rodzinnych z roku na rok malała: w roku 2013 wypłacono o 4.446 mniej świadczeń rodzinnych niż w roku 2012, w 2014 r. o 7.577 mniej niż w roku 2013.

Liczba świadczeń z funduszu alimentacyjnego również z roku na rok malała: w roku 2013 wypłacono o 301 świadczeń mniej niż w roku 2012, w 2014 r. o 302 mniej niż w roku 2013.

Liczba składek na ubezpieczenie społeczne w 2013 r. wzrosła w stosunku do roku 2012 o 1.507, w roku 2014 zmalała w stosunku do roku 2013 o 3.315.

Liczba wypłaconych świadczeń i składek w relacji do liczby etatów w Ośrodku przypisanych do obsługi tych zadań malała z roku na rok, tj. w roku 2013 zmalała o 1.274 wypłaconych świadczeń i składek w porównaniu do roku 2012, w 2014 r. – o 444 w porównaniu do 2013 r.

Liczba dłużników alimentacyjnych na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosiła 465 i była wyższa w stosunku do roku 2013 o dwie osoby oraz wyższa w stosunku do 2012 r. o 61 osób. W 2014 r. od dłużników alimentacyjnych wyegzekwowano 433.922,27 zł, w 2013 r. – 399.856,67 zł, a w 2012 r. – 419.286,52 zł. [Dowód: akta kontroli str. 87-117, 130-151]

W 2014 r. do Ośrodka nie wpłynęła żadna skarga związana z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. [Dowód: akta kontroli str. 298]

Ośrodek prowadził analizę w zakresie wypłacanych świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz zasiłków pielęgnacyjnych w rozdziale 85212 za lata 2011-2013<sup>7</sup>, opracowując m.in. „Ocenę zasobów pomocy społecznej dla Gminy Starachowice”. Z powyższej analizy wynika m.in., że:

- zasiłki rodzinne i dodatki do zasiłków rodzinnych pobierało: w 2011 r. – 2.942 rodzin, w 2012 r. – 2.960 i 1.835 w 2013 r.;
- świadczenia z funduszu alimentacyjnego pobierało: w 2011 r. – 482 rodziny, w latach 2012-2013 – po 408;
- świadczenia pielęgnacyjne pobierało: w 2011 r. – 511 rodzin, w 2012 r. – 513 i 455 w 2013 r. [Dowód: akta kontroli str. 251-255]

2.6. Z informacji przekazanej przez Urząd wynika m.in., że Zespół Kontroli Wewnętrznej Urzędu w grudniu 2014 r. (zgodnie z zatwierdzonym przez prezydenta Starachowic planem kontroli na 2014 r.) rozpoczął kontrolę w Ośrodku w zakresie: *Kontrola funkcjonowania kontroli zarządczej w 2013 r. – wybrane zagadnienia*. Jednocześnie podano, że Zespół Kontroli Wewnętrznej nie planuje przeprowadzania kontroli środków zaplanowanych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej. [Dowód: akta kontroli str.218]

Z informacji tej wynika także, że Urząd w dniu 28 stycznia 2015 r., tj. w terminie zgodnym z art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych, zwrócił na rachunek ŚUW część niewykorzystanej dotacji w wysokości 107.881,58 zł, w tym z Ośrodka w kwocie 99.779,31 zł, z tego dotyczącej rozdziału 85212, § 2010 – 97.571,91 zł, z rozdziału 85295, § 2010 – 1.002,40 zł. Jednocześnie w informacji Urzędu podano, że 14 lipca 2014 r. dokonano zwrotu kwoty 40.419,70 zł w dziale 852, rozdziale 85215, § 2010, tj. niewykorzystanej dotacji przekazanej na dodatki energetyczne (zadanie realizowane przez Ośrodek, razem w ciągu 2014 r. zwrócono z tego tytułu kwotę 41.117,18 zł). [Dowód: akta kontroli str. 218-222]

Ustalone  
nieprawidłowości

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

<sup>7</sup> Zgodnie z art. 16a ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2013 r., poz. 182 ze zm.). Analiza za rok 2014 ma być przeprowadzona w terminie do końca kwietnia 2015 r.

### **3. Sprawozdawczość budżetowa dotycząca wydatków związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Ośrodkowi ustawami (Rb-50)**

Opis stanu faktycznego

Dane liczbowe dotyczące planu dotacji po zmianach i wydatków z dotacji w dziale 852 rozdział: 85212, 85213 i 85295 zawarte w zbiorczych sprawozdaniach Rb-50 sporządzonych przez Ośrodek za IV kwartał 2014 r. były zgodne z danymi liczbowymi zawartymi w ewidencji księgowej Ośrodka. Sprawozdanie Rb-50 dotyczące wydatków Ośrodka za 2014 r. zostało w dniu 30 stycznia 2015 r. przekazane do Urzędu. [Dowód: akta kontroli str. 75-86, 152-180, 224-226]

Natomiast sprawozdanie Rb-50 zbiorcze dotyczące Gminy w dniu 9 lutego 2015 r. Urząd przekazał do ŚUW, tj. zgodnie z terminem określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>8</sup>. [Dowód: akta kontroli str. 75-86, 224-226]

Ustalone  
nieprawidłowości

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

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

Opis stanu faktycznego

Z informacji Urzędu wynika m.in., że Gmina nie realizowała w 2014 r. projektów współfinansowanych z udziałem środków bezzwrotnych pochodzących z europejskich funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności (2007–2013), związanych z zadaniami zleconymi z zakresu administracji rządowej i innymi zadaniami zleconymi ustawami. [Dowód: akta kontroli str. 223]

Natomiast realizując zadanie własne Ośrodek w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki zawarł w dniu 23 maja 2014 r. umowę z Samorządem Województwa Świętokrzyskiego dotyczącą Projektu systemowego pt. *Klub Integracji Społecznej jako narzędzie aktywnej integracji w wymiarze społecznym, zawodowym, zdrowotnym i edukacyjnym osób zagrożonych wykluczeniem społecznym (Projekt)*. Powyższa umowa zawarta była na okres jednego roku (od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r.), a wartość środków wynosiła 739.227,92 zł, z tego płatność ze środków europejskich w kwocie 702.060,05 zł, dotacja celowa z budżetu krajowego – 37.167,87 zł. Wkład własny wynosił 86.725,08 zł (10,5% wydatków kwalifikowalnych), w tym budżet Gminy – 29.485,08 zł, Fundusz Pracy – 57.240,00 zł. W dniu 16 stycznia 2015 r. Ośrodek przedstawił do Świętokrzyskiego Biura Rozwoju Regionalnego w Kielcach wniosek o płatność dotyczącą rozliczenia ostatniej (czwartej) transzy na kwotę 414.686,14 zł zrealizowanych wydatków kwalifikowalnych w okresie od 1 października do 31 grudnia 2014 r.

Według założeń *Projektu*, planowaną do osiągnięcia docelową wartość wskaźnika określono na 90 osób. W wyniku realizacji *Projektu* osiągnięto następujące efekty:

- liczba klientów instytucji społecznej, którzy zakończyli udział w *Projekcie* w zakresie dotyczącym aktywnej integracji – uczestniczyło 108 osób, co stanowiło 120% ww. wartości docelowej wskaźnika;
- liczba klientów instytucji pomocy społecznej objętych kontraktami socjalnymi w ramach realizowanych projektów – w ramach projektu w tym zakresie uczestniczyło 131 osób, co stanowiło 146% ww. wartości docelowej wskaźnika.

Dla potrzeb ewidencjonowania wydatków związanych z realizacją *Projektu*, w Ośrodku prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową. [Dowód: akta kontroli str. 227-246]

<sup>8</sup> Dz. U. z 2014 r., poz. 119.

## IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach, jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>9</sup> 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 Kielcach.

Kielce, dnia        marca 2015 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Kielcach

Wicedyrektor  
Tadeusz Mikołajewicz

Kontroler

Jan Warszawski  
główny specjalista kontroli państwowej

.....  
*Podpis*

.....  
*Podpis*

---

<sup>9</sup> Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.