



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Kielcach

LKI.410.001.06.2018

P/18/001

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

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/18/001 Wykonanie budżetu państwa w 2017 r.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. oraz działania wcześniejsze i późniejsze dotyczące ustawy budżetowej na rok 2017. W przypadku konieczności porównania niektórych danych z danymi za lata wcześniejsze, okres kontroli obejmował również te lata.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach.
Kontroler	Zbigniew Majewski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKI/8/2018 z dnia 17 stycznia 2018 r. [dowód: akta kontroli str. 1]
Jednostka kontrolowana	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wąchocku (dalej: MGOPS lub Ośrodek).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jarosław Michalski, Dyrektor MGOPS. [dowód: akta kontroli str. 2-7]

II. Ocena kontrolowanej działalności¹

Ocena ogólna Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Ośrodka w zakresie planowania i wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, związanych z wypłatą świadczeń wychowawczych w ramach Programu *Rodzina 500 plus* i świadczeń alimentacyjnych.

Pozytywną ocenę uzasadnia:

- opracowanie planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami i prawidłowa jego realizacja w zakresie objętym kontrolą;
- wykorzystanie dotacji na realizację zadań związanych z wypłatą świadczeń wychowawczych i świadczeń alimentacyjnych, zgodnie z ich przeznaczeniem;
- prawidłowe rozliczenie oraz terminowe dokonanie zwrotu części niewykorzystanych dotacji objętych badaniem kontrolnym;
- prawidłowe i terminowe sporządzanie sprawozdań finansowych Rb-50 oraz sprawozdań rzeczowo-finansowych dotyczących wypłaty świadczeń wychowawczych i świadczeń alimentacyjnych.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Dane ogólne

W 2017 r. MGOPS otrzymał 14 dotacji na łączną kwotę 7.633.783 zł, którą wykorzystał w wysokości 7.586.859,23 zł (99,4%) na następujące zadania:

1) dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej (rozdział 85195 § 2010) w kwocie 980 zł, wykorzystana w 100% na pokrycie kosztów wydania decyzji administracyjnych w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni. Uzyskane efekty : przeprowadzenie 14 wywiadów środowiskowych i wydanie dla 14 osób decyzji uprawniających do korzystania ze świadczeń opieki zdrowotnej;

¹ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje oceny: pozytywna, negatywna.

- 2) dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej (rozdział 85213 § 2010) w wysokości 50.245 zł, wykorzystana w kwocie 49.524,80 zł (98,6%) na opłacenie składek za ubezpieczenie zdrowotne osób pobierających świadczenia rodzinne oraz pobierające zasiłki dla opiekunów. Uzyskane efekty: opłacono składki zdrowotne za 15 osób pobierających zasiłek dla opiekuna, 20 osób pobierających specjalny zasiłek opiekuńczy oraz dla 22 osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne;
- 3) dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gminy (rozdział 85213 § 2030) w kwocie 30.548 zł, wykorzystana w wysokości 29.804,15 zł (97,6%) na opłacenie składek za ubezpieczenie zdrowotne osób pobierających zasiłek stały. Uzyskane efekty: opłacenie składek zdrowotnych za 66 osób pobierających świadczenie;
- 4) dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gminy (rozdział 85214 § 2030) w kwocie 94.327 wykorzystana w 100% na wypłatę zasiłków okresowych podopiecznych MGOPS. Uzyskane efekty: wypłata zasiłków okresowych dla 73 osób;
- 5) dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gminy (rozdział 85216 § 2030) w kwocie 356.275 zł, wykorzystana w wysokości 343.292,70 zł (96,4%) na wypłatę zasiłków stałych dla osób z orzeczeniami o stopniu niepełnosprawności. Uzyskane efekty: wypłata zasiłków dla 70 osób;
- 6) dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gminy (rozdział 85219 § 2030) w kwocie 68.050 zł, wykorzystana w 100% na pokrycie wydatków związanych z funkcjonowaniem Ośrodka. Uzyskane efekty: częściowe pokrycie wydatków związanych z wynagrodzeniami pracowników oraz wypłata dodatków w wysokości po 250 zł dla pracowników socjalnych;
- 7) dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej (rozdział 85228 § 2010) w kwocie 18.144 zł, wykorzystana w 100% na opłacenie usług opiekuńczych i specjalistycznych. Uzyskane efekty: zatrudnienie terapeutów – pedagogów realizujących zadanie w dwóch rodzinach posiadających dzieci autystyczne;
- 8) dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gminy, w ramach wieloletniego programu wspierania finansowego gmin (rozdział 85230 § 2030) w kwocie 100.000 zł, wykorzystana w 100% na dożywianie dzieci. Uzyskane efekty: objęcie 121 dzieci dożywianiem w szkołach;
- 9) dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gminy (rozdział 85415 § 2030) w kwocie 53.017 zł, wykorzystana w wysokości 45.592,32 zł (86,0%) na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów. Uzyskane efekty: wypłata stypendiów dla 78 uczniów;
- 10) dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej (rozdział 85501 § 2060) w kwocie 3.810.521 zł, wykorzystana w wysokości 3.801.216,24 zł (99,8%) na realizację świadczenia wychowawczego w ramach Programu *Rodzina 500 plus*. Uzyskane efekty: wypłata 7.507 świadczeń dla 713 dzieci;
- 11) dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej (rozdział 85502 § 2010) w kwocie 3.042.070 zł, wykorzystana w wysokości 3.017.674,24 zł (99,2%) na wypłatę 7.617 świadczeń rodzinnych. Uzyskane efekty to m.in.: wypłata 781 świadczeń dla 70 osób z funduszu alimentacyjnego, przyznanie 33 świadczeń jako jednorazowej zapomogi z tytułu urodzenia dziecka, udzielenie 259 świadczeń dla 21 osób w formie specjalnych zasiłków opiekuńczych, przyznanie 236 świadczeń dla 20 osób w formie zasiłków dla opiekuna, przyznanie 410 świadczeń pielęgnacyjnych dla 36 osób, przyznanie 3.360 zasiłków pielęgnacyjnych dla 280 osób, udzielenie 123 świadczeń rodzicielskich dla 15 osób. Ponadto opłacono do ZUS składki emerytalne i rentowe od wypłaconych 740 świadczeń dla 66 osób pobierających te świadczenia.
- 12) dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej (rozdział 85503 § 2010) w kwocie 225 zł, wykorzystana w wysokości 47,58 zł (21,1%) na pokrycie kosztów obsługi zadania związanego z przyznawaniem Karty Dużej Rodziny. Uzyskane efekty to: wydanie 10 Kart Dużej Rodziny oraz trzech duplikatów;

13) dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gminy (rozdział 85504 § 2030) w kwocie 6.065,73 zł, wykorzystana w wysokości 6.002,11 zł (99,0%) na realizację zadania polegającego na zatrudnieniu asystenta rodziny w ramach programu Asystent Rodziny i Koordynator Rodzinnej Pieczy Zastępczej na rok 2017. Uzyskany efekt: zatrudnienie asystenta rodziny, który wykonywał pracę w 13 rodzinach przeżywających trudności w wypełnianiu funkcji opiekuńczo wychowawczych;

14) dotacja celowa z Funduszu Pracy na realizację zadań bieżących gminy (rozdział 85504 § 2440) w kwocie 12.315,27 zł, wykorzystana w wysokości 12.186,09 zł (99,0%) na dofinansowanie realizacji zadania (zatrudnienie asystenta rodziny), o którym mowa w powyższym 13 punkcie. [dowód: akta kontroli str. 8-11]

2. Wykorzystanie i rozliczenie dotacji

Opis stanu
faktycznego

2.1. Badaniem kontrolnym objęto dotacje na: zadania zlecone z zakresu wsparcia rodzin w ramach Programu *Rodzina 500 plus*, realizowanego na podstawie ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowaniu dzieci² (dalej: ustawa o pomocy państwa) oraz świadczenia z funduszu alimentacyjnego przyznawane na podstawie ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów³ (dalej: ustawa o pomocy alimentacyjnej).

Zapotrzebowanie na środki niezbędne do realizacji ww. zadań zleconych, Ośrodek ustalił w oparciu o wykorzystane dotacje w 2016 r., z uwzględnieniem doszacowania kwoty o niewypłacone świadczenia w ramach Programu *Rodzina 500 plus* w miesiącach: styczeń, luty i marzec 2016 r. Informację o planowanych środkach przekazano drogą elektroniczną w dniu 3 czerwca 2016 r. do Wydziału Polityki Społecznej Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach (dalej: WPS ŚUW). [dowód: akta kontroli str. 12-15]

Szacunkowe miesięczne zapotrzebowania na środki niezbędne do realizacji omawianych zadań zleconych w trakcie roku budżetowego, główny księgowy MGOPS Joanna Stefańska składała co miesiąc, drogą elektroniczną, bezpośrednio do WPS ŚUW. [dowód: akta kontroli, str. 16-41]

W trakcie roku budżetowego nie wystąpiły przypadki otrzymania przez Ośrodek dotacji na realizację kontrolowanych zadań zleconych, w kwotach niższych niż wynikające ze złożonych zapotrzebowań do WPS ŚUW. Urząd Miasta i Gminy w Wąchocku bez zbędnej zwłoki przekazywał do MGOPS otrzymane dotacje ze Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach (ŚUW). Dotacje na świadczenia z Programu *Rodzina 500 plus* przekazywane były proporcjonalnie do upływu czasu, w terminach od 8 do 12 każdego miesiąca, natomiast dotacje na świadczenia rodzinne (w tym na świadczenia z funduszu alimentacyjnego) przekazywane były w transzach miesięcznych (od sześciu do dziesięciu transz), w terminach od 3 do 31 dnia danego miesiąca. [dowód: akta kontroli str. 16-41, 46-53]

Informację o wielkości kwot dotacji na realizację zadań zleconych przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na 2017 r. Wojewoda Świętokrzyski przesłał do Burmistrza Miasta i Gminy Wąchock w piśmie z dnia 21 października 2016 r. (wpłynęło 24 października 2017 r.), natomiast informację o ostatecznych kwotach dotacji przyjętych w ustawie budżetowej, w piśmie z 6 lutego 2017 r. (wpłynęło 7 lutego 2017 r.). Informacje te zostały niezwłocznie, tj. odpowiednio w dniach 25 października i 8 lutego 2017 r. przekazane przez Urząd do Dyrektora MGOPS. [dowód: akta kontroli str. 42-45]

W trakcie roku budżetowego Ośrodek wystąpił za pośrednictwem Centralnej Aplikacji Statystycznej w dniu 9 października 2017 r. do ŚUW o zwiększenie dotacji, o kwotę 173.938 zł na wypłatę świadczeń z Programu *Rodzina 500 plus*. Uzasadnieniem do zwiększenia kwoty dotacji była większa liczba beneficjentów uprawnionych do otrzymania świadczenia. Wojewoda Świętokrzyski trzema decyzjami zwiększył kwotę dotacji o 183.139 zł, tj.: 17 października 2017 r. (84.156 zł), 29 listopada 2017 r. (59.919 zł) oraz 8 grudnia 2017 r. (39.064 zł). Kwota zwiększenia dotacji była wyższa o 9.201 zł od kwoty

² Dz. U. z 2017 r. poz. 1851, ze zm.

³ Dz. U. z 2017 r. poz. 489, ze zm.

wnioskowanej przez MGOPS. Ośrodek dokonał zmiany planu finansowego po otrzymaniu decyzji zwiększającej wydatki na realizację Programu *Rodzina 500 plus*, który w wersji ostatecznej stanowił kwotę 3.810.521 zł. Dotacja ta wykorzystana została w kwocie 3.801.216,24 zł tj. w 99,8%. [dowód: akta kontroli str. 52, 54-87]

W 2017 r. MGOPS nie występował o zwiększenie dotacji w rozdziale 85502 na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Na wypłatę tych świadczeń wydatkowano w trakcie roku budżetowego kwotę 317.460 zł, co w stosunku do kwoty zaplanowanej wynoszącej 320.091 zł, stanowiło 99,2%. [dowód: akta kontroli str. 53, 88-94]

2.2. Szczegółowym badaniem kontrolnym objęto:

- 15 wniosków o ustalenie prawa do świadczeń z funduszu alimentacyjnego złożonych w 2017 r. i zakończonych wydaniem decyzji pozytywnej;
- 20 wniosków o ustalenie prawa do świadczenia wychowawczego w ramach Programu *Rodzina 500 plus* złożonych do 30 września 2017 r. w ramach I okresu świadczeniowego zakończonych wydaniem decyzji pozytywnej (wszystkie wnioski złożone w okresie sierpień – wrzesień);
- 20 wniosków o ustalenie prawa do świadczenia wychowawczego w ramach Programu *Rodzina 500 plus* złożonych od 1 sierpnia 2017 r. (dotyczących nowego okresu świadczeniowego) i zakończonych wydaniem decyzji pozytywnej.

W wyniku powyższego badania kontrolnego ustalono:

- 1) wszyscy świadczeniobiorcy (w ramach badanej próby), którzy złożyli wnioski o wypłatę świadczeń otrzymali stosowne decyzje;
 - 2) sposób i tryb postępowania o przyznanie świadczenia z funduszu alimentacyjnego, do dnia 31 lipca 2017 r., tj. sposób ustalania dochodu, wzór wniosku i załączone do niego dokumenty, spełniały wymogi rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 8 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania, sposobu ustalania dochodu oraz wzorów wniosku, zaświadczeń i oświadczeń o ustalenie prawa do świadczenia z funduszu alimentacyjnego⁴, a od 1 sierpnia 2017 r. rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 lipca 2017 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania, sposobu ustalania dochodu oraz zakresu informacji, jakie mają być zawarte we wniosku, zaświadczeniach, oświadczeniach w sprawach o ustalenie prawa do świadczenia z funduszu alimentacyjnego⁵.
 - 3) sposób i tryb postępowania, w tym wzór wniosku oraz wykaz niezbędnych dokumentów o przyznanie świadczenia wychowawczego w ramach Programu *Rodzina 500 plus*, złożonych do 30 września 2017 r. spełniały wymagania określone w rozporządzeniu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 18 lutego 2016 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania w sprawach o świadczenie wychowawcze⁶. Dla wniosków złożonych od 1 sierpnia 2017 r. ustalenie prawa do świadczenia wychowawczego w ramach Programu *Rodzina 500 plus* spełniało wymagania określone w rozporządzeniu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 lipca 2017 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania w sprawach o przyznanie świadczenia wychowawczego oraz zakresu informacji, jakie mają być zawarte we wniosku, zaświadczeniach i oświadczeniach o ustalenie prawa do świadczenia wychowawczego⁷.
 - 4) nie wystąpiły przypadki nieterminowej wypłaty świadczeń, a kwoty tych świadczeń były zgodne z wykazanymi w decyzjach o ich przyznaniu;
 - 5) w objętych badaniem decyzjach nie wystąpiły przypadki przekazania świadczenia wychowawczego w formie rzeczowej lub w formie opłacania usług;
 - 6) w badanej próbie nie wystąpiły wnioski rozpatrzone negatywnie.
- [dowód: akta kontroli str. 52-53, 161-174]

2.3. Główna księgowa Ośrodka Jolanta Stefańska wyjaśniła, że analizowała efekty wynikające z realizacji zadań objętych badaniem kontrolnym pod kątem ilości i wielkości wypłaconych świadczeń. Uzyskane w tym zakresie informacje miały służyć planowaniu

⁴ Dz. U. poz. 2229. (obowiązywało do 31 lipca 2017 r.)

⁵ Dz. U. poz. 1467.

⁶ Dz. U. poz. 214. (obowiązywało do 31 lipca 2017 r.)

⁷ Dz. U. poz. 1465.

środków na wypłatę świadczeń w przyszłych okresach zasiłkowych. [dowód: akta kontroli str. 52-53]

2.4. Dotacje na realizację omawianych zadań zleconych wydatkowane zostały zgodnie z przeznaczeniem i terminowo rozliczone, tj. zgodnie z dyspozycją określoną w art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁸. Niewykorzystane środki z dotacji na świadczenia w ramach Programu *Rodzina 500 plus* w kwocie 9.304,76 oraz niewykorzystane środki na świadczenia z funduszu alimentacyjnego w kwocie 2.631,20 zł, zostały zwrócone na konto Urzędu przelewem bankowym w dniu 29 grudnia 2017 r. [dowód: akta kontroli str. 52-53, 95-96]

2.5. W 2017 r. w ramach Programu *Rodzina 500 plus* wypłaconych zostało 7.507 świadczeń dla 393 rodzin, w ramach których dofinansowaniem objętych zostało 713 dzieci. W roku 2016 wypłaconych zostało 5.685 świadczeń, tj. o 1.822 mniej niż w badanym roku budżetowym, a dofinansowaniem objęto 676 dzieci, tj. o 37 mniej. Wypłata mniejszej liczby świadczeń w 2016 r. spowodowana była rozpoczęciem realizacji Programu *Rodzina 500 plus* od miesiąca kwietnia. Liczba dzieci uprawnionych w 2016 i 2017 r. do otrzymania świadczenia była równa liczbie dzieci, na które to świadczenie zostało przyznane i wypłacone.

W 2017 r. wypłaconych zostało 781 świadczeń z funduszu alimentacyjnego dla 44 rodzin, w ramach których dofinansowaniem objęto 70 dzieci. W roku 2016 wypłacono 901 świadczeń, tj. o 120 więcej niż w badanym roku budżetowym, dla 52 rodzin (o 8 rodzin więcej) oraz dla 80 dzieci (o 10 więcej). [dowód: akta kontroli str. 97-98]

2.6. W 2017 r. wielkość dotacji wykorzystanej (wraz z kosztami obsługi) na wypłatę świadczeń z Programu *Rodzina 500 plus* wynosiła 3.801.216,24 zł, co w porównaniu do środków wykorzystanych w 2016 r. – 2.889.866,78 zł, stanowiło wzrost o kwotę 911.349,46 zł – 31,5%, natomiast w odniesieniu do środków planowanych w 2016 r. – 2.927.523 zł, stanowiło wzrost o kwotę 873.693,24 zł – 29,8%.

Koszty obsługi wypłaty świadczeń w 2017 r. stanowiły kwotę 57.099,74 zł, tj. nie przekraczały, zgodnie z art. 29 ust. 4 ustawy o pomocy państwa, 1,5% kwoty dotacji otrzymanej (3.810.521 zł), a w 2016 r. koszty te wynosiły 57.847,78 zł i nie przekraczały, zgodnie z art. 52 ustawy o pomocy państwa, 2% kwoty dotacji otrzymanej (2.900.000 zł).

W 2017 r. wielkość dotacji wykorzystanej (wraz z kosztami obsługi) na świadczenia z funduszu alimentacyjnego wynosiła 325.983,80 zł, co w porównaniu do środków wykorzystanych w 2016 r. – 380.694,86 zł, stanowiło spadek o 54.711,06 zł (14,1%).

Koszty obsługi wypłaty świadczeń w 2017 r. stanowiły kwotę 9.523,80 zł i nie przekraczały, zgodnie z art. 31 ust. 3 ustawy o alimentach, 3% dotacji otrzymanej (329.615 zł), a w 2016 r. koszty te wynosiły 11.088,20 zł i także nie przekraczały 3% dotacji otrzymanej (380.696 zł). [dowód: akta kontroli str. 97-107, 238]

Przyczyną spadku wielkości środków przeznaczonych w roku 2017 na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego była, wg wyjaśnienia głównej księgowej Jolanty Stefańskiej mniejsza liczba wniosków osób, które złożyły wnioski o wypłatę świadczeń alimentacyjnych. [dowód: akta kontroli str. 116]

2.7. Stan należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego wraz z odsetkami na koniec 2017 r. wynosił 3.495.284,83 zł i w porównaniu do końca 2016 r. był wyższy o 434.268,78 zł (14,2%). W 2017 r. wyegzekwowano należności od dłużników alimentacyjnych w wysokości 51.250,50 zł wraz z odsetkami, co stanowi w stosunku do wypłaconych w tym okresie świadczeń z funduszu alimentacyjnego w kwocie 317.460 zł – 16,2%. [dowód: akta kontroli str. 108-113]

Szczegółowe badanie kontrolne pięciu wybranych losowo spraw, dotyczących postępowań prowadzonych w stosunku do dłużników alimentacyjnych wykazało, że MGOPS bez zbędnej zwłoki podejmował działania mające na celu wyegzekwowanie zaległości od dłużników alimentacyjnych. Działania te spełniały wymogi określone m.in. w art. 4-8a oraz art. 27 ust. 3 i ust. 3a ustawy o pomocy alimentacyjnej. [dowód: akta kontroli str. 234-237]

⁸ Dz. U. z 2017 r. poz. 2077.

2.8. Ośrodek w 2017 r. nie przeprowadzał kontroli wykorzystania świadczeń w ramach Programu Rodzina 500 plus.

Dyrektor MGOPS Jarosław Michalski wyjaśnił: *Pracownicy zatrudnieni w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Wąchocku posiadają wieloletnie doświadczenie i przygotowanie zawodowe, bardzo dobrze znają środowiska rodzin i osób korzystających ze świadczeń, ponieważ jest to mała społeczność lokalna. Ośrodek nie otrzymywał zleceń od jednostek nadrzędnych do przeprowadzania kontroli. Nie wpłynęła też żadna skarga dotycząca nieprawidłowości przy wykorzystaniu świadczeń w ramach Programu Rodzina 500 plus. W związku z powyższym nie zaistniały podstawy do podejmowania kontroli w powyższym zakresie.* [dowód: akta kontroli str. 114]

2.9. Na koniec poszczególnych kwartałów 2017 r. nie wystąpiły należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych w ramach Programu Rodzina 500 plus. [dowód: akta kontroli 110, 115]

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena
częstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w badanym obszarze.

3. Sprawozdawczość budżetowa (Rb-50) i sprawozdania rzeczowo – finansowe

Opis stanu
faktycznego

Sprawozdania Rb-50 (Sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami) za poszczególne kwartały 2017 r. zostały sporządzone i przekazane do Urzędu w dniach: 10 kwietnia, 7 lipca, 6 października 2016 r. oraz 24 stycznia 2018 r., tj. w obowiązujących terminach, określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁹. Kwoty dotacji (plan po zmianach i wykonanie) w zakresie badanych zadań, wykazane w sprawozdaniach Rb-50 były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej. [dowód: akta kontroli str. 117-160]

Ośrodek sporządził i przesłał wojewodzie świętokrzyskiemu drogą elektroniczną¹⁰ sprawozdania rzeczowo-finansowe z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy alimentacyjnej. Sprawozdania te przesłane zostały w obowiązującym terminie, tj. do 15 dnia miesiąca następującego po upływie każdego kwartału, zgodnie ze wzorem określonym w załączniku do rozporządzenia 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 alimentów¹¹. [dowód: akta kontroli str. 175-194]

Ośrodek sporządzał miesięczne sprawozdania rzeczowo-finansowe z wykonywania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego. Sprawozdania te sporządzane były wg wzoru zamieszczonego w Centralnej Aplikacji Statystycznej i drogą elektroniczną przekazywane wojewodzie świętokrzyskiemu w terminie do 7 dnia miesiąca następującego po upływie każdego miesiąca, tj. zgodnie z § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 18 lutego 2016 r. w sprawie sprawozdań rzeczowo-finansowych z wykonywania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego¹². [dowód: akta kontroli str. 195-233]

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena
częstkowa

⁹ Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm. (uchylone z dniem 13 stycznia 2018 r.).

¹⁰ Za pośrednictwem Centralnej Aplikacji Statystycznej.

¹¹ Dz. U. poz. 2324 (od 1 października 2017 r. obowiązuje rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 28 września 2017 r. w sprawie sprawozdań rzeczowo-finansowych z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów – Dz. U. poz. 1812).

¹² Dz. U. poz. 212 (od 1 października 2017 r. obowiązuje rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 28 września 2017 r. w sprawie sprawozdań rzeczowo-finansowych z wykonywania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego – Dz. U. poz. 1813).

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w badanym obszarze.

IV. Wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w zakresie planowania i wykorzystania przez MGOPS dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej związanych z wypłatą świadczeń wychowawczych i świadczeń alimentacyjnych, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych.

V. 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 Kontroli¹³, 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 2018 r.

Kontroler:

Zbigniew Majewski
Główny specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Kielcach

Wicedyrektor
Tadeusz Mikołajewicz

.....

.....

¹³ Dz. U. z 2017 r., poz. 524.