



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Kielcach

LKI.410.001.07.2018
P/18/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/18/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w zakresie wykorzystania dotacji otrzymanych z budżetu państwa w ramach części 85/26 – województwo świętokrzyskie.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. oraz działania wcześniejsze i późniejsze dotyczące ustawy budżetowej na 2017 r.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach.
Kontroler	Stanisław Łuczyński, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKI/11/2018 z dnia 19 stycznia 2018 r. [Dowód: akta kontroli str. 1-2]
Jednostka kontrolowana	Urząd Gminy w Gowarczowie, Pl. XX-lecia 1, 26-225 Gowarczów (dalej: UG lub Urząd).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Stanisław Pacocha, Wójt Gminy Gowarczów (dalej: Wójt). [Dowód: akta kontroli str. 3]

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie ¹ działalność kontrolowanej jednostki w zakresie planowania i wykorzystania dotacji z budżetu państwa, otrzymanych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.
Uzasadnienie oceny	Pozytywną ocenę uzasadnia: – opracowanie planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami oraz prawidłowa jego realizacja; – wykorzystanie dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, zgodnie z ich przeznaczeniem; – prawidłowe zaksięgowanie otrzymanych dotacji, ich rozliczenie oraz terminowe dokonanie zwrotu części niewykorzystanej dotacji; – prawidłowe i terminowe sporządzenie sprawozdania finansowego Rb-50.

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	1.1. Wójt, zgodnie z wymogami art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² (dalej: ustawa o finansach publicznych) opracował w terminie 21 dni od dnia uchwalenia budżetu gminy Gowarczów (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> oraz w § 2060 – <i>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</i>
------------------------	---

¹ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna, negatywna.

² Dz. U. z 2017 r. poz. 2077.

stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci, wynikające z informacji przekazanej przez wojewodę świętokrzyskiego (dalej: wojewoda) w dniu 24 października 2016 r. (data wpływu do Urzędu), tj. w terminie określonym w art. 143 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Informacja przekazana przez wojewodę oraz dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Kielcach obejmowała dotację na łączną kwotę 5.302.628 zł, w następujących rozdziałach:

- w rozdziale 75011 („Urzędy wojewódzkie”) w wysokości 42.832 zł;
- w rozdziale 75101 („Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa”) w wysokości 982 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”) – 11.817 zł;
- w rozdziale 85501 („Świadczenia rodzinne”) – 3.096.937 zł;
- w rozdziale 85502 („Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego”) – 2.150.060 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 34-38, 40-54, 106, 126-128]

Na etapie przygotowania projektu budżetu Gminy na 2017 r. (październik 2016 r.), w tym w zakresie wydatków na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, Urząd do końca 2016 r. nie występował do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach (dalej: ŚUW w Kielcach) z zapotrzebowaniem dotacji w kwocie innej, niż wynikająca z ww. informacji otrzymanej od wojewody w dniu 24 października 2016 r.

Pismem z 18 listopada 2016 r. Wójt przekazał kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gowarczowie (GOPS) informację niezbędną do opracowania projektu planu finansowego na 2017 r., w tym dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych Gminie ustawami. Informację przekazano zgodnie z terminem określonym w art. 248 ust. 1³ ustawy o finansach publicznych. W dniu 12 grudnia 2016 r. GOPS przekazał Wójtowi projekt planu dochodów i wydatków na 2017 r., wykazując w nim m.in. wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej na 2017 r., które były zgodne z kwotami określonymi w piśmie wojewody informującym o wielkościach dotacji przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na 2017 r., (tj. z kwotami dotyczącymi m.in. wydatków w rozdziale: 85213, 85501 i 85502). [Dowód: akta kontroli str. 28-33, 129-136]

W sprawie sposobu planowania na 2017 r. wielkości dotacji zapotrzebowanej z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami, Justyna Płuciennik Skarbnik Gminy wyjaśniła, że wielkości niezbędnych środków finansowych na realizację ww. zadań szacowane były na podstawie zrealizowanych zadań w roku poprzednim oraz przewidywanego wykonania w następnym roku (2017). Powyższe informacje przekazywane były do ŚUW w Kielcach, tj. w zakresie:

- zadań dotyczących dowodów osobistych, ewidencji ludności, rejestracji zdarzeń stanu cywilnego, sporządzana została informacja o liczbie czynności zrealizowanych w danym miesiącu według ustalonego wzoru;
- zadań związanych z obsługą obywateli i wydawaniem zezwoleń na działalność gospodarczą, sporządzane było sprawozdanie kwartalne zawierające liczbę wydanych decyzji w sprawie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz dokonanych czynności z zakresu działalności gospodarczej;
- zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na podstawie wniosków złożonych przez producentów rolnych do Wójta o zwrot ww. podatku;
- świadczeń wychowawczych realizowanych w ramach Programu *Rodzina 500 plus*, świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, sporządzane były

³ Zgodnie z art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w terminie 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego, zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje podległym jednostkom informacje niezbędne do opracowania projektów ich planów finansowych.

przez GOPS zapotrzebowania na podstawie miesięcznych sprawozdań rzeczowo-finansowych.

Wojewoda świętokrzyski określał wysokość dotacji, która wprowadzana była do planu budżetu Gminy. [Dowód: akta kontroli str. 21]

1.2. Rada Gminy Gowarczów uchwaliła budżet Gminy na 2017 r. w dniu 29 grudnia 2016 r., tj. przed upływem terminu⁴ określonego w art. 239 ustawy o finansach publicznych. Zawierał on m.in. dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ustawami. Zarządzeniem Wójta z 2 stycznia 2017 r. ustalony został plan finansowy dotacji i wydatków na finansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami. Kwoty wydatków ujęte w powyższym planie w rozdziałach: 75011 (42.832 zł), 85213 (11.817 zł), 85501 (3.096.937 zł), 85502 (2.150.060 zł) wynikały z informacji wojewody przekazanej Wójtowi w dniu 24 października 2016 r. [Dowód: akta kontroli str. 34-35, 38, 40-44]

W wyniku zmian dokonanych w trakcie 2017 r. kwota dotacji na realizację przez Gminę zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami (§ 2010 i § 2060) w poniższych trzynastu rozdziałach, uległa zwiększeniu o 341.737,20 zł w stosunku do planowanej w ustawie budżetowej. Ostatecznie w planie finansowym Gminy ujęto wydatki w łącznej wysokości 5.644.365,20 zł, z tego w następujących rozdziałach:

- 01095 „Pozostała działalność” – 110.756,51 zł (wprowadzone w trakcie roku 2017);
 - 75011 „Urzędy wojewódzkie” – 47.681 zł (zwiększenie o 4.849 zł, tj. o 11,3%);
 - 75101 „Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa” – 982 zł (bez dokonywanych zmian w 2017 r.);
 - 75814 „Różne rozliczenia” – 272,69 (wprowadzone w roku 2017);
 - 80101 „Szkoły podstawowe” – 40.723 zł (wprowadzone w trakcie 2017 r.);
 - 80110 „Gimnazja” – 14.250 zł (wprowadzone w 2017 r.);
 - 85195 „Pozostała działalność” – 840 zł (wprowadzone w trakcie 2017 r.);
 - 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” – 12.026 zł (zwiększenie o 209 zł, tj. o 1,8%);
 - 85219 „Ośrodki pomocy społecznej” – 9.136 zł (wprowadzone w trakcie 2017 r.);
 - 85278 „Usuwanie skutków klęsk żywiołowych” – 4.037 zł (wprowadzone w 2017 r.);
 - 85501 „Świadczenia wychowawcze” – 3.154.848 zł (zwiększenie o 57.911 zł, tj. o 1,9%);
 - 85502 „Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego” – 2.248.746 zł (zwiększenie o 98.686 zł, tj. o 4,6%);
 - 85503 „Karta dużej rodziny” – 67 zł (wprowadzone w trakcie 2017 r.);
- [Dowód: akta kontroli str. 58-70, 71-73, 76, 92, 94, 180-275]

1.3. Zgodnie ze statutem⁵ GOPS w Gowarczowie, Ośrodek realizuje zadania z zakresu pomocy społecznej jako zadania własne Gminy oraz zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wynikające z ustawy o pomocy społecznej oraz rządowych programów pomocy społecznej. Do zadań zleconych z zakresu administracji rządowej wykonywanych przez Ośrodek należą m.in. przyjmowanie i weryfikacja wniosków o przyznanie prawa do świadczeń wychowawczych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego, wydawanie decyzji administracyjnych o przyznaniu ww. świadczeń, prowadzenie postępowań wobec dłużników alimentacyjnych, sporządzanie i przekazywanie sprawozdań dotyczących świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz sprawozdań

⁴ Zgodnie z art. 239 ustawy o finansach publicznych, uchwałę budżetową organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego podejmuje przed rozpoczęciem roku budżetowego, a w szczególnie uzasadnionych przypadkach - nie później niż do dnia 31 stycznia roku budżetowego.

⁵ Statut GOPS przyjęty uchwałą nr VII/29/2015 Rady Gminy w Gowarczowie z 30 marca 2015 r., zmieniony uchwałą nr XIX/131/2016 Rady Gminy w Gowarczowie z 28 kwietnia 2016 r.

z realizacji zadań określonych ustawą z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowaniu dzieci⁶.

Zadania te były podstawą przekazywania do GOPS dotacji celowej na realizację zadań z zakresu administracji rządowej. W związku z powyższym w 2017 r. Gmina przekazywała Ośrodkowi dotację otrzymaną z budżetu państwa na realizację ww. zadań w ramach sześciu rozdziałów klasyfikacji budżetowej: 85213, 85219, 85278, 85501, 85502 i 85503. [Dowód: akta kontroli str. 78-79, 114, 118-119, 123, 146-147, 150-152, 158-159]

Zakres merytoryczny zadań wykonywanych przez Urząd Gminy stanowił podstawę do otrzymywania dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ustawami. Zgodnie z regulaminem organizacyjnym Urzędu⁷ oraz zakresem czynności zastępcy kierownika Urzędu Stanu Cywilnego (USC), zadania zlecone z zakresu administracji rządowej dotyczące m.in. spraw wynikających z ustawy z dnia 28 listopada 2014 r. Prawo o aktach stanu cywilnego⁸, ustawy z dnia 6 sierpnia 2010 r. o dowodach osobistych⁹ oraz ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności¹⁰, przypisane zostały do realizacji USC. W 2017 r. Urząd realizował zadania zlecone z zakresu administracji rządowej (finansowane dotacją celową z budżetu państwa) w rozdziale 01095 w zakresie dotyczącym zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, w rozdziale 75011 w zakresie dotyczącym m.in.: sporządzania aktów stanu cywilnego, ewidencji ludności i dowodów osobistych oraz w rozdziale 75101 w zakresie związanym z prowadzeniem stałego rejestru wyborców. [Dowód: akta kontroli str. 88-90, 95-105, 107, 137-141, 179]

W 2017 r. ww. USC realizował zadania polegające m.in. na:

- wykonaniu 480 czynności materialno-technicznych z zakresu rejestracji stanu cywilnego nie skutkujących sporządzeniem aktu stanu cywilnego, wydawaniu zaświadczeń oraz dokonywaniu przypisków i wzmianek;
- wydaniu 447 odpisów aktów stanu cywilnego, dokonaniu 523 migracji aktów do rejestru stanu cywilnego oraz sporządzeniu 57 aktów stanu cywilnego (urodzenia, małżeństwa, zgonu);
- dokonaniu w 93 przypadkach czynności zameldowania, wymeldowania oraz zgłoszenia wyjazdu za granicę na pobyt stały lub czasowy, a także usunięciu niezgodności w ewidencji ludności w 415 przypadkach;
- wydaniu 816 dowodów osobistych, przyjęciu 43 zgłoszeń o utracie lub uszkodzeniu dowodu osobistego oraz unieważnieniu w 43 przypadkach dowodu osobistego w rejestrze dowodów osobistych. [Dowód: akta kontroli str. 179]

Ustalone
nieprawidłowości

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

2. Wykorzystanie dotacji z budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

2.1. Badanie terminowości przekazywania w 2017 r. dotacji celowych otrzymanych przez Urząd z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, w odniesieniu do czterech rozdziałów klasyfikacji budżetowej: 85501 (świadczenia wychowawcze) i 85502 (świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego), 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), 85219 (ośrodki pomocy społecznej) wykazało, że dotacje przekazywane były na rachunek GOPS w każdym miesiącu, w wysokościach zgodnych z otrzymanymi od wojewody. Przekazywane środki dotacji umożliwiały GOPS terminową realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w ww. rozdziałach klasyfikacji budżetowej. [Dowód: akta kontroli str. 146-159]

⁶ Dz. U. z 2016 r., poz. 195 ze zm.

⁷ Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Gowarczowie stanowiący załącznik do zarządzenia nr 0050.39.2011 Wójta Gminy Gowarczów z dnia 15 czerwca 2011 r.

⁸ Dz. U. z 2016 r. poz. 2064, ze zm.

⁹ Dz. U. z 2017 r. poz. 1464, ze zm.

¹⁰ Dz. U. z 2017 r. poz. 657, ze zm.

2.2. Wykonane w 2017 r. wydatki w 11 rozdziałach, tj.: 01095, 75011, 80101, 80110, 85195, 85213, 85219, 85278, 85501, 85502 oraz 85503 (zgodnie ze zbiorczym sprawozdaniem RB-50 „o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami” za czwarty kwartał 2017 r., sporządzonym przez Urząd) nie przekroczyły kwot zaplanowanych w budżecie Gminy (po zmianach) i wyniosły 5.514.729,04 zł, co stanowiło 97,7% planu po zmianach, w tym m.in.: w rozdziale 01095 – 110.756,51 zł (100%), w rozdziale 75011 – 47.681 zł (100%), w rozdziale 80101 – 37.618,04 zł (92,4%), w rozdziale 80110 – 13.885,84 zł (97,4%), w rozdziale 85213 – 10.175,03 zł (84,6%), w rozdziale 85219 – 9.136 zł (100%), w rozdziale 85278 – 4.036,79 zł (99,9%), w rozdziale 85501 – 3.135.880,21 zł (99,4%), w rozdziale 85502 – 2.144.933,96 zł (95,4%). [Dowód: akta kontroli str. 77-79]

2.3. Wydatki poniesione przez Urząd (jako jednostkę budżetową) w 2017 r. na realizację zadań z zakresu administracji rządowej (zgodnie z ww. sprawozdaniem Rb-50 za czwarty kwartał 2017 r.) w rozdziale 01095 („Pozostała działalność”) wykonane zostały w kwocie ogółem 110.756,51 zł w tym w: § 4010 „wynagrodzenia osobowe pracowników” – 1.400 zł, § 4110 „składki na ubezpieczenie społeczne” – 239,40 zł, § 4210 „zakup materiałów i wyposażenia” – 400,0 zł, § 4300 „zakup usług pozostałych” – 132,30 zł, § 4430 „różne opłaty i składki” – 108.584,81 zł.

Wydatki wykazane w § 4430 (ww. sprawozdania Rb-50), zgodne były z rocznym rozliczeniem dotacji celowej za 2017 r. w kwocie 108.584,81 zł z realizacji wypłat producentom rolnym, zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej. Powyższe rozliczenie dotacji sporządzone zostało przez Urząd i przekazane do ŚUW w Kielcach w dniu 15 grudnia 2017 r. [Dowód: akta kontroli str. 88, 95]

Zgodnie ze sprawozdaniem RB-50 (za 2017 r.) na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich wykonywanych przez Urząd, wydatkowano w 2017 r. ze środków dotacji celowej ogółem 47.681,00 zł w rozdziale 75011 („Urzędy wojewódzkie”), z tego w: § 4010 „wynagrodzenia osobowe pracowników” – 39.884,00 zł; § 4110 „składki na ubezpieczenie społeczne” – 6.820,00 zł; § 4120 „składki na Fundusz Pracy” – 977,00 zł.

Zrealizowane przez Urząd wydatki z dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa w rozdziale 75101 („Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa”) wyniosły 982 zł (zgodnie z ww. sprawozdaniem Rb-50 za 2017 r.), w tym w: § 4010 – 822,00 zł; § 4110 – 140,00 zł; § 4120 – 20,00 zł. Powyższe wydatki (wykazane w rozdziale 75101) zgodne były z wydatkami zawartymi w informacji z 5 stycznia 2018 r. przekazanej przez Urząd do Delegatury KBW w Kielcach. [Dowód: akta kontroli str. 88, 107]

2.4. Urząd, zgodnie z art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych, przekazał w dniu 26 stycznia 2018 r. na rachunek ŚUW w Kielcach kwotę 51.839,04 zł niewykorzystanej dotacji (do 30 grudnia 2017 r. – § 2010 i § 2060), w tym w: rozdziale 80101 – 3.104 zł, rozdziale 80110 – 363,69 zł, rozdziale 85213 – 246,97 zł, rozdziale 85278 – 0,21 zł, rozdziale 85501 – 18.967,79 zł, rozdziale 85502 – 29.155,04 zł, rozdziale 85503 – 1,34 zł. [Dowód: akta kontroli str. 156-159]

Skarbnik Gminy Justyna Pluciennik wyjaśniła, że w 2017 r. Gmina Gowarczów nie występowała do wojewody z wnioskiem o dotację przeznaczoną na wyposażenie gabinetu profilaktyki zdrowotnej w sprzęt, o którym mowa w art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 15 września 2017 r. o szczególnych rozwiązaniach zapewniających poprawę jakości i dostępności świadczeń opieki zdrowotnej¹¹.

W trakcie roku budżetowego 2017 nie wystąpiły przypadki informowania wojewody o konieczności zablokowania wydatków na dotacje.

Gmina Gowarczów w 2017 r. nie dochodziła w postępowaniu sądowym należnych dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ustawami. Wydatki zostały rozliczone do kwoty uzyskanych dotacji. [Dowód: akta kontroli str. 21-23]

¹¹ Dz. U. poz. 1774.

W 2017 r. Wójt dofinansował środkami własnymi Gminy zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w dwóch rozdziałach klasyfikacji budżetowej, tj. w rozdziale 85502 (świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego) w kwocie 12.618,99 zł, w rozdziale 80101 (szkoły podstawowe) w kwocie 298,22 zł. [Dowód: akta kontroli str. 18]

Skarbnik Gminy wyjaśniła, że w 2017 r. i 2018 r. nie opracowywała pisemnych analiz prawidłowości wykorzystania dotacji celowych przekazanych do GOPS na realizację ww. świadczeń, ponieważ nie żądał tego Wójt, jak również ŚUW w Kielcach, czy też Rada Gminy w Gowarczowie. Według Skarbnika kwoty wykorzystanych dotacji przez GOPS nie przekroczyły planowanych w każdym paragrafie klasyfikacji budżetowej. Dotacje wykorzystane zostały przez Ośrodek zgodnie z ich przeznaczeniem. W 2017 r. nie wpłynęły do Urzędu jak również do GOPS skargi dotyczące nieprawidłowego przyznawania przez kierownika Ośrodka (działającego z upoważnienia Wójta) prawa do świadczeń wychowawczych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego, czy też nieterminowego wypłacania ww. świadczeń na rzecz świadczeniobiorców uprawnionych do ich pobierania. [Dowód: akta kontroli str. 282]

Z ustaleń kontroli NIK dokonanych w GOPS w zakresie związanym z prawidłowością wykorzystania dotacji celowych otrzymanych przez Ośrodek z budżetu państwa na realizację w 2017 r. świadczeń wychowawczych w ramach Programu *Rodzina 500 plus* oraz na realizację świadczeń z funduszu alimentacyjnego wynika, że decyzje o przyznaniu prawa do ww. świadczeń przyznawane były prawidłowo, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. GOPS zapewnił przekazywanie środków finansowych na wypłatę świadczeń wychowawczych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego w terminach zgodnych z terminami określonymi w ww. decyzjach. [Dowód: akta kontroli str. 284-285, 287-288]

Ustalono
nieprawidłowości

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

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

Opis stanu
faktycznego

Dotacje i wydatki ujęte w sprawozdaniach kwartalnych Rb-50 za IV kwartał 2017 r. (o dotacjach oraz o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami) w dziale 010 rozdział 01095; w dziale 750 rozdział 75011; w dziale 758 rozdział 75814; w dziale 801 rozdział 80101 i 80110, w dziale 851 rozdział 85195, w dziale 852 rozdział 85213, 85219 i 85278; w dziale 855 rozdział: 85501, 85502 i 85503 były zgodne z ewidencją księgową Urzędu. [Dowód: akta kontroli str. 71-73, 76, 77-79, 86-87]

Dane liczbowe dotyczące planu dotacji po zmianach i wydatków z dotacji w dziale 801 rozdział 80101 i 80110; w dziale 851 rozdział 85195; w dziale 852 rozdział: 85213, 85219, 85278; w dziale 855 rozdział: 85501, 85502 i 85503 zawarte w zbiorczych sprawozdaniach Rb-50 sporządzonych przez Urząd za IV kwartał 2017 r., były zgodne z danymi liczbowymi zawartymi w jednostkowych sprawozdaniach Rb-50 za IV kwartał 2017 r. sporządzonych przez GOPS oraz Centrum Usług Wspólnych Gminy Gowarczów¹² prowadzącego obsługę finansową Szkoły Podstawowej w Gowarczowie. [Dowód: akta kontroli str. 77-79, 160-161, 167-170, 171-173]

Sprawozdania Rb-50 (o dotacjach oraz o wydatkach) za 2017 r. sporządzone zostały w dniu 14 lutego 2018 r. i przekazane do ŚUW w Kielcach w tym samym dniu (14 lutego 2018 r.), tj. przed upływem terminu określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów z 16 stycznia

¹² Centrum Usług Wspólnych Gminy Gowarczów utworzone zostało z dniem 1 stycznia 2017 r. na podstawie uchwały nr XXIII/161/2016 Rady Gminy w Gowarczowie z 30 sierpnia 2016 r. Centrum jest gminną jednostką organizacyjną działającą na zasadach jednostki budżetowej. Pełni funkcję jednostki obsługującej placówki oświatowe z terenu gminy Gowarczów w zakresie administracyjnym, finansowym i organizacyjnym.

2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹³. [Dowód: akta kontroli str. 71-73, 75, 77-79, 85]

Ustalone
nieprawidłowości

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

IV. Wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w zakresie planowania i wykorzystania przez Urząd dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, 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 Kontroli¹⁴ 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.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Kielcach

Wicedyrektor
Tadeusz Mikołajewicz

Kontroler

Stanisław Łuczyński
główny specjalista kontroli państwowej

.....
Podpis

.....
Podpis

¹³ Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm. – rozporządzenie utraciło swoją moc z dniem 13 stycznia 2018 r.

¹⁴ Dz. U. z 2017 r., poz. 524.