



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

LLO.411.005.14.2018

Marek Józwiak
Urząd Gminy Głowno

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

K/18/005 – Wykonanie wniosków pokontrolnych skierowanych po kontrolach „budżetowych”

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Gminy Głowno, ul. Kilińskiego 2, 95-015 Głowno (dalej zw. Gminą)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Marek Józwiak, Wójt Gminy od 6 grudnia 2006 r. (dowód: akta kontroli str. 2-6)
Zakres przedmiotowy kontroli	Realizacja wniosków po kontroli LLO-4100-001-08/2014 – „Wykonanie budżetu państwa w 2013 r. w części 85/10 – województwo łódzkie”
Okres objęty kontrolą	2014-2018
Podstawa prawna podjęcia kontroli	art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi
Kontroler	Dominik Gołacki, gł. specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr LLO/170/2018 z 5 listopada 2018 r. (akta kontroli str. 1)

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA	Urząd Gminy, opieszale, bo dopiero po ponad roku, od udzielenia odpowiedzi przez Wójta Gminy na wystąpienie pokontrolne, podjął działania mające na celu wykonanie wniosku pokontrolnego skierowanego, po kontroli „Wykonanie budżetu państwa w 2013 r. w części 85/10 – województwo łódzki”. Do lipca 2015 r. wpływające na konto Gminy środki w ramach dotacji z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi (dalej zw. ŁUW) nie były każdorazowo przekazywane do Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Głownie (dalej zw. GOPS) w terminie do 4 dni od uznania konta – do czego zobowiązał się Wójt Gminy w piśmie skierowanym do NIK. W kolejnych miesiącach (z jednym wyjątkiem) Gmina przekazywała środki do GOPS w ciągu 4 dni od jej uzyskania.
---------------------	---

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej³ kontrolowanej działalności

Realizacja wniosków pokontrolnych po kontroli LLO-4100-001-08/2014 „Wykonanie budżetu państwa w 2013 r. w części 85/10 – województwo łódzkie”

Opis stanu faktycznego	W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 14 marca 2014 r. dotyczącym wykonania budżetu w 2013 r., Najwyższa Izba Kontroli wniosła o przekazywanie przez Gminę dotacji jednostkom podległym w sposób umożliwiający terminową realizację zadań zleconych tym jednostkom. (akta kontroli str. 7--24)
------------------------	---

¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 524 ze zm., dalej: ustawa o NIK

² Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

³ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne⁴, Wójt Gminy poinformował Najwyższą Izbę Kontroli, iż zlecono, aby dotacje przekazywane przez Gminę podlegałym jednostkom dokonywane były w terminach 2-4 dni w sposób umożliwiający terminową realizację zadań zleconych tym jednostkom.

(dowód: akta kontroli str. 25)

Realizacja wniosku:

Szczegółowej analizie poddano wpływy dotacji celowych do Gminy z ŁUW na:

- a) świadczenia pielęgnacyjne w ramach rządowego programu wspierania niektórych osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne w 2014 r.⁵ – rozdział 85295 § 2010 – łączna wartość przekazanych dotacji do GOPS – 11.706 zł,
- b) świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w latach 2014-2018 (do końca października 2018 r.) – rozdział 85502⁶ § 2010 – łączna wartość przekazanych dotacji do GOPS – 6.576.769 zł⁷.

Dotacje były przekazywane w transzach:

- a) w rozdziale 85295 w 2014 r. w 14 transzach,
- b) w rozdziale 85502 (85212): w 2014 i 2015 – 22, w 2016 r. – 24, w 2017 r. – 23 i w 2018 r. (do końca października) – 19 transzach.

W rozdziale 85295 w 2014 r. przekazanie środków z dotacji przez Gminę do GOPS w terminach dłuższych niż 4 dni (od 5 do 13 dni) dokonano w 5 przypadkach. W rozdziale 85502 (85212) w 2014 r. z opóźnieniem sięgającym od 5 do 18 dni Gmina przekazała środki do GOPS czternastokrotnie. W 2015 r. przekroczenia występowały tylko w czterech miesiącach (do lipca 2015 r.) i wynosiły od 6 do 9 dni.

Od sierpnia 2015 r. do października 2018 r. Gmina przekazywała środki w ciągu 1 do 4 dni, a niejednokrotnie również w dniu wpływu środków z ŁUW na konto Gminy. Jedynym wyjątkiem była pierwsza transza, która wpłynęła 2 maja 2018 r., a przekazana została do GOPS – 8 maja 2018 r. (6 dni opóźnienia).

W rozdziale 85502 (85212) GOPS dokonywał wypłaty świadczeń przed dniem wpływu dotacji z Gminy: w 2014 r. czterokrotnie, w 2015 r. trzykrotnie oraz w 2016 i 2018 r. jednokrotnie. Wysokość wypłat sięgała od 77,42 zł do 6.317,47 zł⁸.

Kierownik GOPS poinformowała, że wypłata świadczeń rodzinnych, która następowała przed datą wpływu dotacji, była realizowana z dotacji pozostałej z poprzedniego miesiąca.

W 2014 r. w rozdziale 85295 wypłaty świadczeń realizowane były każdorazowo przez GOPS po przekazaniu środków z dotacji przez Gminę.

(dowód: akta kontroli str. 26-109)

IV. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani wniosków.

⁴ Pismo FN.1710.1.2014 z 2 kwietnia 2014 r.

⁵ W późniejszych latach Gmina nie wypłacała tych świadczeń.

⁶ W latach 2014-2016 przedmiotowa dotacja ewidencjonowana była w rozdziale 85212.

⁷ W 2014 r. - 1.183.065 zł, w 2015 r. - 1.196.598 zł, w 2016 r. - 1.465.000 zł, w 2017 r. - 1.534.375 zł i w 2018 r. - 1.197.731 zł.

⁸ W 4 przypadkach wysokość wypłat nie przekraczała 153 zł, a kolejne wynosiły 520 zł, 1.153 zł, 1.918 zł, 2.002,70 zł i 6.317,47 zł.

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 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 Łodzi. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Łódź, 15 listopada 2018 r.

Kontroler
Dominik Gołacki
gł. specjalista k.p.


.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Łodzi
p.o. Dyrektor
Przemysław Szewczyk


.....
podpis