



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

LLO.410.001.04.2018

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>              | Urząd Miejski w Poddębicach, ul. Łódzka 17/21, 99-200 Poddębice, zwany dalej „Urzędem”                                                                         |
| <i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>   | Piotr Paweł Sęczkowski, Burmistrz Miasta Poddębice od 19 listopada 2014 r. (dalej Burmistrz Poddębic)<br>(dowód: akta kontroli str. 2)                         |
| <i>Podstawa prawna</i>                     | Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>1</sup>                                                                        |
| <i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i> | Najwyższa Izba Kontroli – Delegatura w Łodzi                                                                                                                   |
| <i>Kontroler</i>                           | Arkadiusz Kałużny – starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LLO/193/2017 z dnia 22 grudnia 2017 r.<br>(dowód: akta kontroli str. 1) |

## II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli była ocena pod względem legalności, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez Urząd Gminy w związku z wykorzystaniem w 2017 r. wybranych dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa w ramach części budżetowej 85/10 – województwo łódzkie na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej, obejmujących:

- świadczenia wychowawcze stanowiące wsparcie rodziny w ramach programu *Rodzina 500+*<sup>2</sup> (dotacja w dziale 855 Rodzina, rozdz. 85501 Świadczenie wychowawcze),
- świadczenia z funduszu alimentacyjnego<sup>3</sup> (część dotacji ujętej w dziale 855, rozdz. 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego).

Ponadto dokonano oceny wykorzystania dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa na realizację zadań własnych w zakresie wyposażenia 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 zdrowotnej.<sup>4</sup>

Podstawą sformułowania oceny wymienionych obszarów były w szczególności następujące działania kontrolne:

- badanie planowania, przekazywania i rozliczenia dotacji, w tym analiza efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,
- kontrola prawidłowości sporządzania sprawozdania Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z realizacją badanych zadań.

Szerszy opis działań kontrolnych przedstawiono w części V. Wyniki kontroli.

<sup>1</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 524., dalej „ustawa o NIK”.

<sup>2</sup> Program wprowadzony ustawą z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (Dz. U. z 2017 r. poz. 1851 ze zm.), dalej „ustawa o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci”.

<sup>3</sup> Zadania realizowane na podstawie ustawy z 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2017 r. poz. 489 ze zm.), dalej „ustawa o alimentach”.

<sup>4</sup> Dz. U. poz. 1774, dalej „ustawa o szczególnych rozwiązaniach zapewniających poprawę jakości i dostępności świadczeń opieki zdrowotnej”.

### III. Charakterystyka kontrolowanej jednostki

Obsługą świadczeń wychowawczych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego zajmował się Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Poddębicach (dalej „MGOPS”). Powyższe zadania realizowano w oparciu o statut MGOPS oraz stosowne zarządzenia i upoważnienia wydane przez Burmistrza Poddębic.

W 2017 r. na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej, innych zadań zleconych gminom oraz zadań własnych Urząd otrzymał dotacje celowe w łącznej wysokości 21 419,8 tys. zł, z których wykorzystał 21 355,3 tys. zł (99,7%). Na realizację świadczeń wychowawczych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego wydatkowano łącznie 10 736,3 tys. zł, tj. 50,3% wszystkich dotacji. Na wyposażenie gabinetu profilaktyki zdrowotnej przeznaczono 4,6 tys. zł

(dowód: akta kontroli str. 3-16, 283-300)

### IV. Ocena

Najwyższa Izba kontroli ocenia pozytywnie<sup>5</sup> wykorzystanie przez Miasto Poddębice dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację programu *Rodzina 500+*, na wypłatę i obsługę świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz na wyposażenie gabinetu profilaktyki zdrowotnej w stosowny sprzęt. W toku podjętych działań kontrolnych we wszystkich obszarach wymienionych przy opisie celu i zakresu kontroli nie wykryto nieprawidłowości.

### V. Wyniki kontroli

Opis stanu  
faktycznego

Na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej, innych zadań zleconych gminom oraz zadań własnych Urząd otrzymał w 2017 r. dotacje celowe w łącznej wysokości 21 419,8 tys. zł. Środki te wykorzystane zostały w kwocie 21 355,3 tys. zł, tj. w 99,7%.

(dowód akta kontroli str. 15-16)

Środki finansowe na realizację zadań dotyczących świadczeń wychowawczych w kwocie 9 541,8 tys. zł oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego w kwocie 4 954,4 tys. zł, Urząd zaplanował na poziomie określonym w informacji Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego („ŁUW”) o wstępnych kwotach dotacji zaplanowanych na 2017 r. i informacji o ustalonych w wyniku podziału kwot dochodów i wydatków określonych w ustawie budżetowej na rok 2017. Informacje te Urząd otrzymał z ŁUW w terminach określonych w art. 143 ust. 1 pkt 2 i art. 148 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>6</sup>.

Informacja z ŁUW o planowanych kwotach dotacji na realizację programu *Rodzina 500+* (9 541,8 tys. zł w rozdz. 85501) i na realizację świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (4 944,1 tys. zł w rozdz. 85502) stanowiła podstawę do ujęcia tych dotacji w uchwale budżetowej Rady Miejskiej w Poddębicach na rok 2017<sup>7</sup> oraz w planie finansowym Urzędu.

W wyniku podziału kwot dochodów i wydatków określonych w ustawie budżetowej na 2017 r. wysokość dotacji na realizację programu *Rodzina 500+* została zmniejszona do 9 314,3 tys. zł, a w rozdziale 85502 do 4 771,7 tys. zł.

(dowód akta kontr. str. 17-94)

<sup>5</sup> 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.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, dalej „ufp”.

<sup>7</sup> Uchwała nr XXXVII/233/17 Rady Miejskiej w Poddębicach z dnia 5 stycznia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2017 r.

Informacje o wysokości dotacji ujętej w projekcie budżetu i uchwalonym budżecie Gminy Poddębice w rozdz. 85501 i 85502, Urząd przekazał do MGOPS z zachowaniem terminów określonych w art. 248 ust. 1 i 249 ust. 1 ufp.

(dowód akta kontr. str.17-38)

W 2017 r. pierwotnie przyznane kwoty dotacji zostały zwiększone w rozdz. 85501 o 954,1 tys. zł (do 10 268,4 tys. zł) i w rozdz. 85502 o 960,7 tys. zł (do 5 732,4 tys. zł). Zmiany w planie wynikały z faktycznych potrzeb finansowych MGOPS na realizację zadań zgłaszanych bezpośrednio do ŁUW.

W 2017 r. Urząd nie wnioskował do ŁUW o zwiększenie przyznanej kwoty dotacji i nie dochodził należnych dotacji w postępowaniu sądowym.

W 2017 r. nie wystąpiły przypadki blokowania wydatków na badane dotacje.

Otrzymane z ŁUW transze dotacji Urząd przekazywał do MGOPS w sposób umożliwiający terminową wypłatę świadczeń<sup>8</sup>. Kontrola wypłat świadczeń realizowanych przez MGOPS<sup>9</sup> nie wykazała opóźnień.

(dowód: akta kontroli str. 73-217, 218-255, 256-257, 258-261, 358-359)

Na koniec 2017 r. liczba stałych mieszkańców Gminy Poddębice w wieku do 18 lat wyniosła 2 902. Programem *Rodzina 500+* objęto 1 884 dzieci (64,9% dzieci w tej grupie wiekowej), którym wypłacono 20 376 świadczeń na łączną kwotę 10 159,1 tys. zł. Koszty obsługi świadczeń wyniosły 103 tys. zł i stanowiły 1% otrzymanej dotacji na wypłatę świadczeń<sup>10</sup>. Łącznie wydatkowano 10 262,1 tys. zł, tj. 99,9% przyznanych i przekazanych środków (10 268,4 tys. zł).

W 2017 r. udzielono 1 252 świadczeń z funduszu alimentacyjnego o łącznej wartości 463,6 tys. zł. Koszty obsługi świadczeń wyniosły 10,6 tys. zł i stanowiły 2,3% otrzymanej dotacji na wypłatę świadczeń<sup>11</sup>. Łącznie wykorzystano środki w kwocie 474,2 tys. zł. Ogółem na zadania realizowane w rozdz. 85502 wydatkowano 5 706,1 tys. zł, tj. 99,5% (5 732,4 tys. zł) przyznanych i przekazanych środków.

(dowód akta kontr. str. 262, 264-282, 320-345, 355-356)

W dniu 28 listopada 2017 r. Urząd wystąpił do ŁUW z wnioskiem o przyznanie dotacji na wyposażenie gabinetu profilaktyki zdrowotnej w sprzęt, o którym mowa w art. 6 ust. 1 ustawy o szczególnych rozwiązaniach zapewniających poprawę jakości i dostępności świadczeń opieki zdrowotnej. Wojewoda Łódzki na podstawie umowy z dnia 22 grudnia 2017 r. przyznał na ten cel dotację w kwocie 4,6 tys. zł (w dziale 801 Oświata i wychowanie, rozdz. 80101 szkoły podstawowe). Środki te zostały wykorzystane w całości, zgodnie z przeznaczeniem - w szczególności na zakup: szafki do przechowywania leków, elektronicznej wagi ze wzrostomierzem, kozetki lekarskiej, apteczki przenośnej z zestawem przeciwwstrząsowym.

(dowód akta kontr. str. 283-307)

Objęte badaniem dotacje zostały prawidłowo zaksięgowane i rozliczone. Urząd w terminie przewidzianym w art. 168 ust. 6 ufp zwrócił do ŁUW niewykorzystane kwoty dotacji w rozdz. 85501 (6,3 tys. zł) i w rozdz. 85502 (26,3 tys. zł).

(dowód akta kontr. str. 303-319)

Sprawozdanie Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za IV kwartał 2017 r. przekazano do dysponenta części budżetowej w terminie określonym rozporządzeniem w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>12</sup>,

<sup>8</sup> Dwa razy w miesiącu (w grudniu 2017 jednorazowa transza).

<sup>9</sup> Skontrolowano wypłaty świadczeń dla 55 beneficjentów, w tym dla 40 beneficjentów świadczeń wychowawczych i 15 beneficjentów świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

<sup>10</sup> Bez kosztów obsługi.

<sup>11</sup> Jw.

<sup>12</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. (Dz. U. poz. 109).

a dane w nim ujęte dotyczące badanych dotacji odpowiadały wielkościom wynikającym z ewidencji księgowej.

(dowód akta kontr. str. 308-345)

Wdrożone w Urzędzie mechanizmy kontrolne nie zapobiegły stwierdzonym przez NIK w MGOPS nieprawidłowościom. W trakcie prowadzonej równoległe kontroli w MGOPS ujawniono, że w informacjach kwartalnych za I, II, III i IV kwartał 2017 r. dotyczących świadczeń wychowawczych wykazywano niezgodne ze stanem faktycznym efekty rzeczowe uzyskane w wyniku wydatkowania środków z dotacji. Także w miesięcznych sprawozdaniach rzeczowo-finansowych z wykonywania zadań w zakresie świadczenia wychowawczego za miesiące od stycznia do grudnia 2017 r. nie wykazywano wszystkich wymaganych danych.

W Urzędzie nie weryfikowano efektów rzeczowych osiągniętych w wyniku wydatkowania środków na świadczenia wychowawcze i świadczenia alimentacyjne. W 2016 roku na zlecenie Urzędu został przeprowadzony w MGOPS audyt dotyczący m.in. zadań z zakresu świadczeń wychowawczych. Audyt ten nie obejmował jednak obowiązków sprawozdawczych w powyższym zakresie.

Z upoważnienia Burmistrza Sekretarz Poddębic wyjaśniła m.in., iż przeprowadzając ww. audyt skupiono się głównie nad zagadnieniami związanymi z przygotowaniem jednostki do obsługi nowego programu, jak również prawidłowością sporządzania dokumentacji stanowiącej podstawę wypłat środków finansowych. W związku z nieprawidłowościami stwierdzonymi podczas kontroli NIK przeprowadzono rozmowę z Kierownikiem MGOPS zobowiązując go do niezwłocznego wdrożenia obowiązku rzetelnego wypełniania sporządzanych sprawozdań. Wdrożenie powyższych zaleceń zostanie sprawdzone podczas planowanej w 2018 r. kontroli gospodarki finansowej MGOPS.

(dowód akta kontroli str. 358-404)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności Urzędu w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

## 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 Łodzi.

Łódź, dnia 23 marca 2018 r.

Dyrektor  
Delegatury NIK w Łodzi  
Przemysław Szewczyk

Kontroler:  
Arkadiusz Kałużny  
Starszy inspektor kontroli państwowej

  
Podpis

  
Podpis

