



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

LLO.410.001.05.2018

P/18/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

ul. Kilińskiego 210, 90-980 Łódź

T +48 42 239 32 00, F +48 42 239 32 90

llo@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/18/001 - Wykonanie budżetu państwa w 2017 r.
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Urząd Gminy w Moszczenicy, ul. Kosowska 1, 97-310 Moszczenica, zwany dalej „Urzędem Gminy” lub „Urzędem”
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Marceli Piekarek, Wójt Gminy Moszczenica od 18 stycznia 2014 r. (dowód: akta kontroli str. 317-318)
<i>Podstawa prawna</i>	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli – Delegatura w Łodzi
<i>Kontrolerzy</i>	Renata Cynamon – doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LLO/04/2018 z dnia 5 stycznia 2018 r. Stanisław Wlazło – główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LLO/23/2018 z dnia 19 stycznia 2018 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)

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+*² (dotacja w dziale 855 Rodzina, rozdz. 85501 Świadczenie wychowawcze),
- świadczenia z funduszu alimentacyjnego³ (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.⁴

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,

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

² 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”.

³ 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”.

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

- kontrola prawidłowości sporządzania sprawozdania Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z realizacją badanych zadań.

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

III. Charakterystyka kontrolowanej jednostki

Obsługą świadczeń wychowawczych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego zajmował się Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Moszczenicy z siedzibą w Kosowie (dalej „GOPS”). Powyższe zadania realizowano w oparciu o statut GOPS oraz stosowne zarządzenie i upoważnienia Wójta Gminy.

W 2017 r. na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej, innych zadań zleconych gminom oraz zadań własnych Gmina otrzymała dotacje celowe w łącznej wysokości 17.237 tys. zł, z których wykorzystwała 17.107 tys. zł (99,2%). Na realizację świadczeń wychowawczych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego wydatkowano łącznie 9.888,6 tys. zł, tj. 57,8% wszystkich dotacji. Na wyposażenie gabinetu profilaktyki zdrowotnej przeznaczono 4,4 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 3-17, 136-138)

IV. Ocena

Najwyższa Izba kontroli ocenia pozytywnie⁵ wykorzystanie przez Gminę Moszczenica 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

W 2017 r. na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej, innych zadań zleconych gminom oraz zadań własnych Gmina otrzymała dotacje celowe w łącznej wysokości 17.237 tys. zł. Dotacje te zostały wykorzystane w kwocie 17.107 tys. zł, tj. w 99,2%.

(dowód: akta kontroli str. 4-7)

Środki finansowe na realizację zadań dotyczących świadczeń wychowawczych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego, 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 publicznych⁶.

Informacja z ŁUW o planowanych kwotach dotacji na realizację programu *Rodzina 500+* (8.908,5 tys. zł w rozdz. 85501) i na realizację świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (4.588,7 tys. zł w rozdz. 85502) stanowiła podstawę do ujęcia tych dotacji w uchwale budżetowej Gminy Moszczenica na 2017 rok⁷ oraz w planie finansowym Urzędu Gminy.

⁵ 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.

⁶ Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, dalej „ufp”.

⁷ Uchwała nr XXXIII/249/16 Rady Gminy Moszczenica z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Moszczenica na rok 2017.

W wyniku podziału kwot dochodów i wydatków określonych w ustawie budżetowej na 2017 r. wysokość dotacji na realizację programu *Rodzina 500+* została zmniejszona do 8.688 tys. zł, a w rozdziale 85502 do 4.099,2 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 18-83)

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

(dowód: akta kontroli str. 84-97)

W 2017 r. pierwotnie przyznane kwoty dotacji zostały zwiększone w rozdz. 85501 o 846,2 tys. zł (do 9.534,2 tys. zł) i w rozdz. 85502 o 762,9 tys. zł (do 4.862,1 tys. zł).

W 2017 r. Urząd Gminy 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 Gminy przekazywał do GOPS w sposób umożliwiający terminową wypłatę świadczeń⁸. Kontrola wypłat świadczeń realizowanych przez GOPS⁹ nie wykazała opóźnień.

(dowód: akta kontroli str. 142-255, 263-265, 382-388)

W 2017 r. liczba stałych mieszkańców Gminy Moszczenica w wieku do 18 lat wynosiła 2.488. Programem *Rodzina 500+* objęto 1.769 dzieci (71,1% dzieci w tej grupie wiekowej), którym wypłacono 18.802 świadczenia na łączną kwotę 9.366,4 tys. zł. Koszty obsługi świadczeń wyniosły 137,4 tys. zł i stanowiły 1,5% otrzymanej dotacji na wypłatę świadczeń¹⁰. Łącznie wydatkowano 9.503,8 tys. zł, tj. 99,7% przyznanych i przekazanych środków (9.534,2 tys. zł).

W 2017 r. udzielono 1.023 świadczenia z funduszu alimentacyjnego o łącznej wartości 373,6 tys. zł. Koszty obsługi świadczeń wyniosły 11,2 tys. zł i stanowiły 3% otrzymanej dotacji na wypłatę świadczeń¹¹. Łącznie wykorzystano środki w kwocie 384,8 tys. zł, tj. 98,7% otrzymanych środków z dotacji. Ogółem na zadania realizowane w rozdz. 85502 wydatkowano 4.818,7 tys. zł, tj. 99,1% przyznanych i przekazanych środków. Koszty obsługi w rozdz. 85502 wyniosły 138,1 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 5-7, 304-305, 357-369, 377-381)

W dniu 29 września 2017 r. Urząd Gminy 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 4 grudnia 2017 r. przyznał na ten cel dotację w kwocie 4,4 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 podświetlanej tablicy do badania wzroku i elektronicznej wagi lekarskiej.

(dowód: akta kontroli str. 98-141)

Objęte badaniem dotacje zostały prawidłowo zaksięgowane i rozliczone. Urząd Gminy w terminie przewidzianym w art. 168 ust. 6 ufp zwrócił do ŁUW niewykorzystane kwoty dotacji w rozdz. 85501 (30,4 tys. zł) i w rozdz. 85502 (43,4 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 259-303)

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

⁸ Od 2 do 4 razy w miesiącu.

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

¹⁰ Bez kosztów obsługi.

¹¹ Jw.

w terminie określonym w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹², a dane w nim ujęte, dotyczące badanych dotacji, odpowiadały wielkościom wynikającym z ewidencji księgowej.

(dowód: akta kontroli str. 266-267, 273-276, 300-303, 357-376)

W trakcie kontroli NIK Gmina dokonała korekty części opisowej sprawozdania RB-50 za IV kwartał 2017 r., co było wynikiem nieprawidłowości stwierdzonej przez NIK podczas kontroli przeprowadzonej w GOPS. Powyższa kontrola wykazała, że w części opisowej do sprawozdań Rb-50 za II, III i IV kwartał 2017 r. GOPS wykazywał nieprawidłowe dane o efektach rzeczowych uzyskanych w wyniku realizacji programu *Rodzina 500+*, zaniżając lub zawyżając w nich liczbę wypłaconych świadczeń. W korekcie zawarto również sprostowanie do części opisowej za II i III kwartał 2017 r.

Przeprowadzony w 2017 r. przez Gminę audyt wewnętrzny w GOPS, który dotyczył m.in. zadań z zakresu świadczeń wychowawczych, nie obejmował obowiązków sprawozdawczych w powyższym zakresie. Wójt Gminy wyjaśnił, że w 2018 r. przeprowadzona zostanie kontrola w GOPS dotycząca realizacji programu *Rodzina 500+*, ze szczególnym uwzględnieniem uzyskanych efektów rzeczowych.

(dowód: akta kontroli str. 377-393)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności Urzędu Gminy 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.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

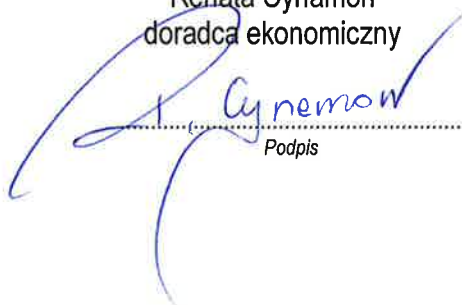
Łódź, dnia 12 marca 2018 r.

Dyrektor
Delegatury NIK w Łodzi

Kontrolerzy:

Przemysław Szewczyk

Renata Cynamon
doradca ekonomiczny


Podpis

DYREKTOR DELEGATURY
Najwyższej Izby Kontroli w Łodzi
z up.

Grzegorz Tuzikiewicz-Gmitońko
wicedyrektor
Podpis

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

