



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Szczecinie

LSZ.410.001.03.2018

P/18/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/18/001 - Wykonanie budżetu państwa w 2017 r.
Jednostka kontrolowana	Urząd Gminy i Miasta w Sianowie ¹ .
Kierownik jednostki kontrolowanej	Maciej Berlicki, Burmistrz Gminy i Miasta Sianów od 26.11.2004 r. ² (dowód: akta kontroli str. 2-4)
Podstawa prawna	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ³ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie.
Kontroler	Maciej Mikulski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LSZ/199/2017 z dnia 18 grudnia 2017 r. (dowód: akta kontroli str. 1)

II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli była ocena wykorzystania dotacji z budżetu państwa na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej dotyczące:

- wsparcia rodziny w ramach Programu *Rodzina 500 plus*, tj. na wypłatę świadczeń wychowawczych wynikających z ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci⁴ (dział 855, rozdział 85501),
- świadczeń z funduszu alimentacyjnego, wypłacanych na podstawie ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów⁵ (dział 855, rozdział 85502).

Zakres kontroli obejmował m.in.:

- terminowość przekazywania wnioskowanych środków dotacji na świadczenia z funduszu alimentacyjnego i świadczenia wychowawcze Miejsko-Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Sianowie⁶,
- nadzór nad wykorzystaniem środków dotacji na ww. zadania zgodnie z ich przeznaczeniem oraz nad osiągnięciem efektów w wyniku realizacji tych wydatków,
- rozliczenie otrzymanych środków dotacji,
- prawidłowość sporządzenia i terminowość przekazania sprawozdań Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego.

Ponadto kontrolą objęto wykorzystanie i rozliczenie dotacji z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych gminy w zakresie wyposażenia w sprzęt szkolnych gabinetów profilaktyki zdrowotnej.

¹ Dalej: Urząd.

² Dalej: Burmistrz Sianowa.

³ Dz.U. z 2017 r. poz. 524, dalej: ustawa o NIK.

⁴ Dz.U. z 2017 r. poz. 1851, ze zm.; dalej: ustawa o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.

⁵ Dz.U. z 2017 r. poz. 489, ze zm.

⁶ Dalej: MGOPS.

III. Charakterystyka kontrolowanej jednostki

Gmina jest podstawową jednostką samorządu terytorialnego i prawnie zorganizowanym terytorialnie związkiem osób określonym ustawowo jako wspólnota samorządowa. Gmina wykonuje wszystkie zadania samorządu terytorialnego niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Zadania publiczne służące zaspokajaniu potrzeb wspólnoty samorządowej są wykonywane przez gminę jako zadania własne. Oprócz zadań własnych gmina wykonuje także zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, które są finansowane środkami pochodzącymi z budżetu państwa.

W 2017 r. Gmina i Miasto Sianów⁷ realizowała zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami⁸ w następujących działach klasyfikacji budżetowej: 010-Rolnictwo i łowiectwo, 750-Administracja publiczna, 801-Oświata i wychowanie, 852-Pomoc społeczna i 855-Rodzina. Dotacje przekazane z budżetu państwa na realizację tych zadań wyniosły 15 294 741 zł, z czego Gmina wykorzystwała 14 831 722 zł, tj. 96,97%.

(dowód: akta kontroli str. 168-171, 178)

IV. Ocena

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁹ wykorzystanie i rozliczenie przez Gminę otrzymanych w 2017 r. dotacji z budżetu państwa przeznaczonych na realizację zadań zleconych z zakresu wsparcia rodziny w ramach Programu *Rodzina 500 plus* i świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz zadań własnych z zakresu wyposażenia w sprzęt szkolnych gabinetów profilaktyki zdrowotnej.

Dotacje przekazane z budżetu państwa na realizację ww. zadań zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Kwoty dotacji planowanych zostały prawidłowo ujęte w planie dochodów i wydatków budżetu Gminy na 2017 r. Dotacje zostały terminowo rozliczone, a niewykorzystane środki zwrócono na rachunek bankowy Wojewody Zachodniopomorskiego¹⁰ w terminach określonych w art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹¹.

Środki dotacji na realizację zadań w zakresie wsparcia rodziny w ramach Programu *Rodzina 500 plus* oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego Urząd przekazywał MGOPS - jednostce organizacyjnej Gminy wykonującej te zadania - w terminach umożliwiających ich pełne wykonanie.

Sprawozdania budżetowe Rb-50 z realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami za IV kwartał 2017 r. zostały sporządzone rzetelnie oraz terminowo przekazane Wojewodzie.

W toku opisanych powyżej działań kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości.

V. Wyniki kontroli

1. Dane ogólne

W 2017 r. Gmina otrzymała z budżetu państwa dotacje, przekazane przez Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie¹² w łącznej kwocie 17 925 783 zł, z czego:

Opis stanu
faktycznego

⁷ Dalej: Gmina.

⁸ Dalej: zadania zlecone lub zadania z zakresu administracji rządowej.

⁹ 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.

¹⁰ Dalej: Wojewoda.

¹¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.; dalej: ufp.

¹² Dalej: ZUW.

- 15 294 741 zł na realizację zadań zleconych¹³,
- 2 617 179 zł na realizację zadań własnych gminy¹⁴,
- 13 863 zł na realizację Programu Asystent Rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej w roku 2017 (ze środków Funduszu Pracy).

(dowód: akta kontroli str. 168-171)

Pierwotny plan wydatków finansowanych środkami pochodzącymi z dotacji celowych na realizację zadań zleconych wyniósł łącznie 13 446 900 zł. Ostatecznie, w wyniku zmian wprowadzonych w budżecie Gminy na 2017 r. (na podstawie decyzji Wojewody), plan wydatków związanych z wykonywaniem zadań zleconych został ustalony w kwocie 15 294 741 zł, z tego:

- 9 000 000 zł na realizację świadczeń wychowawczych wynikających z ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (rozdział 85501),
- 4 914 000 zł na świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (rozdział 85502),
- 539 796 zł na wspieranie osób z zaburzeniami psychicznymi (rozdział 85203),
- 452 701 zł na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego (rozdział 01095),
- 138 751 zł na wyposażenie szkół w podręczniki i materiały edukacyjne (rozdziały: 80101, 80110, 80150),
- 124 172 zł na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich (rozdział 75011),
- 54 545 zł na usuwanie skutków klęsk żywiołowych (rozdział 85278),
- 37 800 zł na składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów (rozdział 85213),
- 20 300 zł na wypłacenie wynagrodzenia za sprawowanie opieki nad osobami ubezwłasnowolnionymi (rozdział 85219),
- 8 247 zł na wsparcie kobiet w ciąży i rodzin w zakresie dostępu do instrumentów polityki na rzecz rodziny „za życiem” (rozdział 85595),
- 400 zł na realizację rządowego programu wspierania osób uprawnionych do świadczenia pielęgnacyjnego (rozdział 85595),
- 3 877 zł na wypłatę dodatków energetycznych (rozdział 85215),
- 152 zł na realizację zadania „Karta dużej rodziny” (rozdział 85503).

(dowód: akta kontroli str. 170-171, 176-188)

W wyniku realizacji zadań finansowanych środkami dotacji celowych z budżetu państwa uzyskano m.in. następujące efekty:

- wydanych zostało 1 028 decyzji przyznających świadczenia w ramach Programu *Rodzina 500 plus*, 922 decyzje przyznające świadczenia rodzinne i 139 decyzji przyznających 1 753 świadczenia z funduszu alimentacyjnego,
- pomocą objęto 35 osób z zaburzeniami psychicznymi w Środowiskowym Domu

¹³ W zakresie: zwrotu podatku akcyzowego, spraw obywatelskich (wydawanie dowodów osobistych, ewidencja ludności i prowadzenie urzędu stanu cywilnego), wyposażenia szkół w podręczniki i materiały edukacyjne, pomocy społecznej i rodziny (opłacania i refundacji składek na ubezpieczenie zdrowotne z budżetu państwa za osoby uprawnione, dofinansowania wypłat wynagrodzenia za sprawowanie opieki, usuwania skutków klęsk żywiołowych, pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, wypłaty świadczeń rodzinnych, z funduszu alimentacyjnego i zasiłków dla opiekunów, realizacji rządowego programu wspierania osób uprawnionych do świadczenia pielęgnacyjnego oraz wsparcia kobiet w ciąży i rodzin (dostęp do instrumentów polityki na rzecz rodziny „za życiem”), wspierania osób z zaburzeniami psychicznymi, wypłaty dodatków energetycznych i karty dużej rodziny.

¹⁴ W zakresie: pomocy materialnej dla uczniów, upowszechniania wychowania przedszkolnego, realizacji programów: „Aktywna tablica” i „Maluch plus”, zakupu książek do bibliotek szkolnych, wyposażenia gabinetów profilaktyki zdrowotnej, pomocy społecznej i rodziny (opłacania i refundacji składek na ubezpieczenie zdrowotne z budżetu państwa za osoby uprawnione, dofinansowania wypłat zasiłków okresowych, zasiłków stałych, kosztów utrzymania MGOPS i wypłaty dodatku dla pracownika socjalnego, dożywiania i pomocy żywnościowej dla najuboższych oraz finansowania, monitorowania i kontroli realizacji zadań w obszarze wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej, utworzenia i wyposażenia Dziennego Domu Seniora).

Samopomocy „Szansa” w Sianowie oraz dwie rodziny dotknięte skutkami klęsk żywiołowych,

- wydane zostały 252 decyzje na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego,
- w siedmiu szkołach gminnych zapewniono uczniom podręczniki, materiały edukacyjne lub ćwiczeniowe,
- wydanych zostało 2 209 dowodów osobistych i 27 decyzji w sprawach meldunkowych, 612 zaświadczeń i udostępnień w sprawie danych z rejestru mieszkańców, sporządzonych zostało 131 aktów stanu cywilnego,
- odprowadzono składki na ubezpieczenie zdrowotne za 36 osób pobierających niektóre świadczenia z pomocy społecznej,
- wypłacono wynagrodzenia trzem opiekunom sprawującym opiekę nad osobami całkowicie ubezwłasnowolnionymi,
- trzem osobom wypłacono jednorazowe świadczenie „za życiem” i 89 osobom dodatki energetyczne,
- przyznano 10 kart z programu „Karta dużej rodziny”.

(dowód: akta kontroli str. 170-171)

Plan wydatków związanych z wykonywaniem zadań własnych został ustalony w kwocie 2 631 042 zł, w tym ze środków z rezerwy celowej budżetu państwa 765 842 zł, m.in. na: pomoc materialną dla uczniów (277 692 zł), upowszechnianie wychowania przedszkolnego (367 950 zł), realizację programów „Aktywna tablica” (14 000 zł) i „Maluch plus” (84 000 zł), zakup zbiorów do bibliotek szkolnych (32 000 zł) oraz wyposażenie gabinetów profilaktyki zdrowotnej (22 200 zł).

(dowód: akta kontroli str. 168-169)

Szczegółową kontrolą objęto dotacje na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, tj. na wsparcie rodzin w ramach Programu *Rodzina 500 plus* oraz świadczenia z funduszu alimentacyjnego. Ponadto – wykorzystanie dotacji na realizację zadania własnego gminy w zakresie wyposażenia w sprzęt szkolnych gabinetów profilaktyki zdrowotnej.

2. Planowanie przez Gminę dotacji z budżetu państwa na realizację zadań

Opis stanu
faktycznego

W Urzędzie nie dokonywano w formie pisemnej, szacunków wielkości środków finansowych niezbędnych do realizacji zadań objętych kontrolą.

Burmistrz Sianowa wyjaśnił, że Gmina regularnie występowała do Wojewody, składając w systemie CAS¹⁵ zapotrzebowania na środki finansowe w zakresie realizacji i obsługi świadczeń wychowawczych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego, sporządzane przez MGOPS, tj. jednostkę której powierzono realizację tych zadań.

(dowód: akta kontroli str. 5-9, 13-65)

Informacje o wielkości kwot dotacji na finansowanie zadań z zakresu administracji rządowej zostały przekazane przez Wojewodę w dniach:

- 24.10.2016 r. - o wstępnie ustalonych kwotach (na podstawie rządowego projektu ustawy budżetowej) dotacji na zadania zlecone w dziale 855 – Rodzina w kwocie 12 849 000 zł, z tego 8 219 000 zł na pomoc państwa w wychowywaniu dzieci (rozdział 85501) i 4 630 000 zł na wypłatę świadczeń rodzinnych, z funduszu alimentacyjnego i zasiłków dla opiekunów (rozdział 85502),
- 7.02.2017 r. - o ostatecznych kwotach dotacji ustalonych zarządzeniem Wojewody z dnia 6.02.2017 r. w sprawie planu dochodów i wydatków budżetu Wojewody na rok 2017 (na podstawie ustawy budżetowej na 2017 r. z dnia

¹⁵ Centralna Aplikacja Statystyczna.

16 grudnia 2016 r.¹⁶), zgodnie z którym środki dla Gminy w rozdziałach 85501 i 85502 nie uległy zmianie w stosunku do kwot określonych w informacji przekazanej 24.10.2016 r.

(dowód: akta kontroli str. 158-167)

Dotacje celowe na realizację zadań z zakresu administracji rządowej (w tym w rozdziałach 85501 i 85502) zostały ujęte w uchwale budżetowej Gminy na 2017 r., przyjętej przez Radę Miejską w Sianowie w dniu 20 grudnia 2016 r.¹⁷, w kwotach określonych w informacji Wojewody z 24.10.2016 r.

(dowód: akta kontroli str. 193-197)

Burmistrz Sianowa przekazywał Kierownikowi MGOPS, w terminach określonych w art. 248 ust. 1 i art. 249 ust. 1 ufp informacje o:

- wstępnych kwotach dochodów i wydatków ustalonych w projekcie uchwały budżetowej, w tym o wysokości środków budżetowych przyznanych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej (23.11.2016 r.),
- ostatecznych kwotach środków budżetowych, w tym przyznanych na realizację ww. zadań (10.01.2017 r.).

(dowód: akta kontroli str. 252-255)

W 2017 r. zapotrzebowania na środki dotacji na wypłatę świadczeń wychowawczych oraz świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego były składane przez MGOPS za pośrednictwem aplikacji CAS.

W zapotrzebowaniu na środki dotacji:

a) w rozdziale 85501, wysłanym:

- 30.06.2017 r. wykazano różnicę planu do potrzeb w kwocie 800 000 zł,
- 7.09.2017 r. wykazano różnicę planu do potrzeb w kwocie 781 000 zł,

b) w rozdziale 85502, wysłanym:

- 12.06.2017 r. wykazano różnicę planu do potrzeb w kwocie 270 000 zł,
- 14.09.2017 r. wykazano różnicę planu do potrzeb w kwocie 250 000 zł,
- 20.10.2017 r. wykazano różnicę planu do potrzeb w kwocie 280 000 zł.

(dowód: akta kontroli str. 13-65)

W wyniku zmian wprowadzonych w budżecie Gminy na 2017 r., na podstawie informacji o zwiększeniu kwot dotacji z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej (zarządzenia Wojewody z 14.09.2017 r.¹⁸, 15.11.2017 r.¹⁹ i 29.11.2017 r.²⁰), dotacje na realizację kontrolowanych zadań zwiększone zostały zarządzeniami Burmistrza Sianowa z 29.09., 28.11. i 5.12.2017 r.) w:

- rozdziale 85501 o 781 000 zł, tj. do kwoty 9 000 000 zł,
- rozdziale 85502 o 284 000 zł, tj. do kwoty 4 914 000 zł.

(dowód: akta kontroli str. 170-171, 198-251)

Ustalone
nieprawidłowości

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

3. Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji z budżetu państwa na zadania w zakresie wypłaty świadczeń wychowawczych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego

Opis stanu
faktycznego

W 2017 r. dotacje wpływały na rachunek budżetu Gminy:

a) w rozdziale 85501

- w 12 transzach w kwotach od 720 000 zł do 774 850 zł,

¹⁶ Dz.U. z 2017 r. poz. 108.

¹⁷ Uchwała Nr XXXII/191/2016.

¹⁸ Nr 162/2017.

¹⁹ Nr 341/2017.

²⁰ Nr 441/2017.

b) w rozdziale 85502

- w 14 transzach w kwotach od 25 000 zł do 450 000 zł.

Środki przeznaczone na realizację zadań z zakresu pomocy społecznej były niezwłocznie przekazywane do MGOPS.

(dowód: akta kontroli str. 172-175, 189-192)

Burmistrz Sianowa wyjaśnił, że Wojewoda przekazywał z budżetu państwa środki dotacji na zadania z zakresu wypłaty świadczeń wychowawczych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego w terminach umożliwiających ich realizację.

(dowód: akta kontroli str. 5-9)

W 2017 r. nie wystąpiło blokowanie wydatków na dotacje, nie było również przypadków dochodzenia przez Gminę w postępowaniu sądowym należnych dotacji na realizację zadań zleconych.

Według wyjaśnień Burmistrza Sianowa MGOPS występował w imieniu Gminy z zapotrzebowaniem na środki niezbędne do realizacji zadań każdorazowo na formularzu zapotrzebowania w systemie CAS, regularnie każdego miesiąca. Wysokość środków była oszacowana poprawnie i nie wymagała dodatkowej interwencji w formie zwiększenia dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 5-9, 248-251)

W 2017 r. całkowite koszty obsługi zadań w przypadku:

- świadczeń wychowawczych (rozdział 85501) wyniosły 125 635 zł (ze środków dotacji), co stanowiło 1,47% wypłaconych świadczeń i zostały przeznaczone na: wynagrodzenia z pochodnymi (90 062 zł), wynagrodzenia bezosobowe (1 975 zł), materiały i wyposażenie (3 729 zł), pozostałe usługi (18 947 zł), wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń (800 zł) i pozostałe wydatki (10 122 zł);
- świadczeń rodzinnych, z funduszu alimentacyjnego i zasiłków dla opiekunów (rozdział 85502) wyniosły 286 160 zł (z tego 128 750 zł ze środków dotacji, co stanowiło 2,74% wypłaconych świadczeń oraz 157 410 zł ze środków własnych Gminy) i dotyczyły: wynagrodzenia z pochodnymi (239 519 zł, z tego 127 250 zł ze środków dotacji), zakupu materiałów i wyposażenia (8 126 zł, z tego ze środków dotacji 1 500 zł), zakupu usług pozostałych (20 523 zł), wydatków osobowych niezaliczanych do wynagrodzeń (400 zł) i innych wydatków (17 592 zł).

(dowód: akta kontroli str. 256-258)

Wypłata świadczeń wychowawczych i świadczeń alimentacyjnych stanowiła zadanie MGOPS, który przedkładał Burmistrzowi okresowe sprawozdania budżetowe i merytoryczne ze swojej działalności. Wynikało z nich, że w 2017 r.:

- wydatki w rozdziale 85501 wyniosły 8 671 516 zł, w tym 8 545 881 zł na wypłatę 17 180 świadczeń wychowawczych i 125 635 zł na ich obsługę,
- wydatki w rozdziale 85502 wyniosły 4 826 199 zł, w tym 715 490 zł na wypłatę 1 753 świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Wykorzystanie środków pochodzących z dotacji celowej, otrzymanej przez Gminę z budżetu państwa na zadania związane z wypłatą świadczenia wychowawczego oraz z funduszu alimentacyjnego zostało ocenione w odrębnym wystąpieniu pokontrolnym, skierowanym do Kierownika MGOPS, w związku z kontrolą przeprowadzoną w tej jednostce.

(dowód: akta kontroli str. 66-157, 258-259)

Kwoty dotacji na zadania objęte badaniem zostały prawidłowo ujęte w sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za cztery kwartały 2017 r.

(dowód: akta kontroli str. 176-188, 258-259)

Niewykorzystane środki dotacji w rozdziale 85501 w kwocie 328 484 zł i w rozdziale 85502 w kwocie 87 801 zł zostały zwrócone na rachunek Wojewody 11.01.2018 r.

(dowód: akta kontroli str. 256-261, 265)

Urząd nie sporządzał pisemnych analiz dotyczących efektów rzeczowych osiągniętych w wyniku realizacji zadań objętych kontrolą, finansowanych środkami pochodzącymi z budżetu państwa oraz nie objął w 2017 r. tych zadań kontrolą wewnętrzną.

Burmistrz Sianowa wyjaśnił m.in., że w Urzędzie nie prowadzono weryfikacji sprawozdań rzeczowo-finansowych, składanych przez MGOPS, ponieważ wszystkie sprawozdania zostały pozytywnie zweryfikowane przez Wydział Kontroli ZUW. Dodał, że nadzór nad działalnością MGOPS prowadzony jest poprzez narady podsumowujące wyniki kontroli ZUW, coroczną analizę i ocenę oświadczeń o stanie kontroli zarządczej, składanej przez Kierownika MGOPS oraz wykonywaną przez Skarbnika Gminy bieżącą analizę sprawozdań finansowych i budżetowych. Audytor wewnętrzny w toku badania w 2015 r. stanu kontroli zarządczej w Urzędzie i jednostkach podległych ocenił, że stosowane procedury zapewniają poprawną realizację zadań.

(dowód: akta kontroli str. 5-9)

Ustalone
nieprawidłowości

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

4. Prawdliwość planowania, wykorzystania i rozliczenia dotacji z budżetu państwa na zadania własne Gminy w zakresie wyposażenia gabinetów profilaktyki zdrowotnej

Opis stanu
faktycznego

Gmina wystąpiła 29.09.2017 r. do Wojewody z wnioskiem o dotację w łącznej kwocie 24 500 zł z przeznaczeniem na wyposażenie 4 gabinetów 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 zdrowotnej²¹.

(dowód: akta kontroli str. 269-278)

Wojewoda pismem z 24.11.2017 r. poinformował Burmistrza Sianowa o przyznaniu Gminie dotacji w kwocie 22 200 zł (w tym 18 600 zł w rozdziale 80101 i 3 600 zł w rozdziale 80110). Zarządzeniem Burmistrza Sianowa²² dokonano zmian w budżecie Gminy, zwiększając kwoty dochodów i wydatków w rozdziałach: 80101 (Szkoły podstawowe) o 18 600 zł i 80110 (Gimnazja) o 3 600 zł. Burmistrz Sianowa w imieniu Gminy zawarł z Wojewodą umowę 14.12.2017 r. o przekazanie środków dotacji na wyposażenie gabinetów profilaktyki zdrowotnej w szkołach podstawowych: nr 1 w Sianowie²³ (6 400 zł), nr 2 w Sianowie²⁴ (5 500 zł) i w Dąbrowie (6 700 zł) oraz w Gimnazjum Gminnym²⁵ (3 600 zł).

(dowód: akta kontroli str. 279-297)

Środki dotacji zostały przekazane:

- przez Wojewodę na rachunek Urzędu 20.12.2017 r.,
 - przez Urząd na rachunki: SP nr 2, SP w Dąbrowie i Gimnazjum (20.12.2017 r.);
- SP nr 1 środki zostały przekazane zaliczkowo 14.12.2017 r.

(dowód: akta kontroli str. 298-302)

²¹ Dz.U. poz. 1774.

²² Nr 827/2017 z dnia 28.11.2017 r.

²³ Dalej: SP nr 1.

²⁴ Dalej: SP nr 2.

²⁵ Dalej: Gimnazjum.

Ze sprawozdania z wykorzystania dotacji złożonego Wojewodzie przez Burmistrza Sianowa 9.01.2018 r. wynikało, że środki z dotacji zostały wykorzystane na zakup mebli i sprzętu do wykonywania świadczeń profilaktyki zdrowotnej, stanowiących wyposażenie gabinetów szkolnych, zgodnie ze specyfikacją zawartą w umowie z 14.12.2017 r., o wartości: 5 811 zł (w SP nr 1), 4 796 zł (w SP nr 2), 6 700 zł (w SP w Dąbrowie) i 2 821 zł (w Gimnazjum).

Niewykorzystane środki w kwocie 1 292 zł (rozdział 80101) i 779 zł (rozdział 80110) zostały przekazane na rachunek Wojewody 29.12.2017 r.

(dowód: akta kontroli str. 302-312)

Ustalone
nieprawidłowości

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

VI. Wnioski

Wnioski pokontrolne

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w wykorzystaniu i rozliczeniu przez Gminę otrzymanych w 2017 r. dotacji z budżetu państwa, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków.

VII. 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 ust. 1 i 2 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 Szczecinie.

Szczecin, dnia marca 2018 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Szczecinie

Kontroler
Maciej Mikulski
główny specjalista kontroli państwowej

.....
podpis

.....
podpis