



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Warszawie

LWA – 410.002.05/2018
P/18/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Warszawie
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa
T +48 22 444 57 72, F +48 22 444 57 62
lwa@nik.gov.pl
Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/18/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2017 r.
Jednostka kontrolowana	Urząd Gminy w Potworowie, ul. Radomska 2A, 26-414 Potworów ¹
Kierownik jednostki kontrolowanej	Marek Klimek, Wójt Gminy Potworów ² od 24 listopada 2014 r. (dowód: akta kontroli str. 2)
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 Warszawie.
Kontroler	Grzegorz Odziemkowski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/24/2018 z 15 stycznia 2018 r. (dowód: akta kontroli str. 1)

II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli była ocena planowania i wykorzystania w 2017 r. dotacji otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, określonych w ustawach o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci⁴ i o pomocy osobom uprawnionym do alimentów⁵, oraz dotacji celowej przeznaczonej sfinansowanie wyposażenia gabinetów profilaktyki zdrowotnej w dwóch szkołach.

Zakres kontroli obejmował m.in.:

- planowanie dotacji z budżetu państwa na realizację zadań;
- terminowość otrzymywania środków dotacji oraz ich przekazywanie jednostce realizującej zadania z nich finansowane w terminach umożliwiających realizację zadań;
- wykonanie wydatków na zadania z zakresu świadczeń z funduszu alimentacyjnego i świadczeń wychowawczych, w tym efekty uzyskane w wyniku realizacji tych wydatków;
- prawidłowość sporządzenia i terminowość przekazania sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego⁶.

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

- analiza sposobu planowania i prawidłowości określania wielkości środków dotacji na badane zadania zlecone,
- kontrola prawidłowości zmian w budżecie Gminy, dokonywanych w odniesieniu do zadań zleconych z zakresu administracji rządowej objętych kontrolą,
- analiza przyznania, wykorzystania i rozliczenia dotacji na realizację Programu *Rodzina 500 plus* oraz na świadczenia z funduszu alimentacyjnego,
- kontrola przekazywania transz badanych dotacji,
- analiza prawidłowości sporządzenia sprawozdań Rb 50 za IV kwartał 2017 r.

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

¹ Dalej także: *Urząd*.

² Od 24 listopada 2014 r., dalej także: *Wójt*.

³ Dz.U. z 2017 r. poz. 524. Dalej także: *ustawa o NIK*.

⁴ Ustawa z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (Dz.U. z 2017 r. poz. 1851). Dalej także: *ustawa o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci*.

⁵ Ustawa z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz.U. z 2017 r. poz. 489, ze zm.). Dalej także: *ustawa o pomocy osobom uprawnionym do alimentów*.

⁶ Dalej także: sprawozdanie R-50.

III. Charakterystyka kontrolowanej jednostki

Gmina Potworów⁷ jest gminą wiejską realizującą zadania własne oraz zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami. Na realizację zadań zleconych Gmina otrzymuje dotacje celowe z budżetu państwa. Zadania związane z realizacją Programu „Rodzina 500 plus” oraz wypłatą świadczeń z funduszu alimentacyjnego realizowała jednostka organizacyjna Gminy – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Potworowie⁸. Urząd zgodnie z uchwałą⁹ Rady Gminy od 1 marca 2016 r. wykonuje m.in. obsługę finansowo-księgową GOPS.

IV. Ocena

Ocena ogólna

W toku opisanych powyżej działań kontrolnych stwierdzono¹⁰, że prawidłowo planowano i zgodnie z przeznaczeniem wykorzystano przyznane dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, tj. świadczeń wychowawczych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Urząd przekazywał dotacje do GOPS w terminach umożliwiających realizację zadań i prawidłowo sporządził sprawozdanie budżetowe Rb-50 za IV kwartał 2017 r.

V. Wyniki kontroli

1. Dane ogólne

Gmina w 2017 r. otrzymała od Wojewody Mazowieckiego (Wojewody) dotacje w łącznej wysokości 8 001,6 tys. zł¹¹, z czego wykorzystala 8 000,6 tys. zł. W ramach tych kwot Wojewoda przekazał środki dotacji na świadczenia wychowawcze z przeznaczeniem na realizację Programu „Rodzina 500 plus” w wysokości 4 705,8 tys. zł oraz na wypłatę świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w wysokości 2 414,9 tys. zł. Na wyposażenie w sprzęt gabinetów profilaktyki zdrowotnej Gmina otrzymała dotacje w kwocie 12,7 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 100-106)

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

Opis stanu faktycznego

Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie¹² 25 października 2016 r., tj. w terminie określonym w art. 143 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹³, przekazał Gminie informację o wstępnych kwotach dotacji celowych oraz dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na 2017 r.¹⁴.

(dowód: akta kontroli str. 49-50, 55, 66)

Po otrzymaniu z MUW informacji o kwotach dotacji, Wójt – zgodnie z § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie

⁷ Dalej także: *Gmina*.

⁸ Dalej także: *GOPS*.

⁹ Nr XII.79.2016 z 11 lutego 2016 r.

¹⁰ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna, negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla oceny negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

¹¹ W tym: na zadania zlecone 7 584,8 tys. zł (wykorzystano 7 584,1 tys. zł), na zadania własne 416,5 tys. zł (wykorzystano 416,5 tys. zł).

¹² Dalej także: *MUW*.

¹³ Dz.U. z 2017 r. poz. 2077. Dalej także: *uofp* lub *ustawa o finansach publicznych*.

¹⁴ W łącznej wysokości 6 784,9 tys. zł, w tym: na wypłatę świadczeń wychowawczych – 4 425,0 tys. zł i na wypłatę świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego – 2 312,0 tys. zł.

sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych¹⁵ – przekazał do GOPS, w terminie określonym w art. 248 ust. 1 uofp, informacje¹⁶ o kwotach dochodów i wydatków budżetowych przyjętych w projekcie uchwały budżetowej¹⁷.

(dowód: akta kontroli str. 61-65, 97)

Informację o kwotach dochodów i dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej, przyjętych w ustawie budżetowej na rok 2017, MUW przekazał Gminie 3 lutego 2017 r.¹⁸, tj. w terminie określonym w art. 148 pkt 1 uofp.

(dowód: akta kontroli str. 89-90)

W trakcie realizacji budżetu plan finansowy aktualizowano dostosowując kwoty dotacji do wielkości wynikających ze zmian wprowadzanych przez MUW. Dotacja na wypłatę świadczeń wychowawczych została zwiększona do 4 705,8 tys. zł a dotacja na wypłatę świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego do 2 428,6 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 44-48, 91-96)

Skarbnik podała w wyjaśnieniach, że Urząd na etapie konstruowania projektu budżetu Gminy nie przekazywał do MUW informacji o planowanych wielkościach środków finansowych niezbędnych do realizacji zadań z zakresu świadczeń wychowawczych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego, ponieważ nie wymagał tego MUW. W planie budżetu Gminy ujmowano wydatki w wielkościach określonych w pismach z MUW.

(dowód: akta kontroli str. 39)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Opis stanu
faktycznego

3. Realizacja dotowanych zadań

Środki na realizację dwóch zadań zleconych z zakresu administracji rządowej objętych kontrolą były przekazywane do Urzędu przez MUW w terminach umożliwiających ich realizację¹⁹. Dotacje na dwa ww. zadania realizowane przez GOPS Urząd przekazywał w terminach od 2 do 21 dni od ich otrzymania²⁰. Zapotrzebowania na środki składane były przez GOPS za pomocą Centralnej Aplikacji Statystycznej²¹ bezpośrednio do MUW.

(dowód: akta kontroli str. 98-106, 107-108, 112, 228-229)

3.1. Na wypłatę świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego Gmina w 2017 r. wydatkowała 2 414,9 tys. zł, w tym m.in. 25,2 tys. zł na wypłatę 63 świadczeń alimentacyjnych oraz 756 zł na ich obsługę. Koszty obsługi nie przekroczyły udziału określonego w art. 31 ust. 3 ustawy o pomocy osobom

¹⁵ Dz.U. z 2015 r. poz. 1542. Dalej także: rozporządzenie w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych.

¹⁶ Pismo z 16 listopada 2016 r.

¹⁷ Zarządzenie Wójta nr 77.2016 z 10 listopada 2016 r. w sprawie przedłożenia Radzie Gminy projektu budżetu na rok 2017.

¹⁸ Przy piśmie znak: FIN-I.3111.23.3.2017, które wpłynęło do Urzędu 8 lutego 2017 r.

¹⁹ Środki na wypłatę świadczeń wychowawczych przekazane zostały w 34 transzach (od 0,8 tys. zł do 424,9 tys. zł), a na zadania z zakresu świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w 40 transzach (od 5,9 tys. zł do 236,6 tys. zł).

²⁰ Środki na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego GOPS otrzymał w 13 transzach, a świadczeń wychowawczych w 12 transzach (w okresie styczeń – listopad – do 27 dnia miesiąca, a w grudniu do 14 dnia miesiąca).

²¹ Dalej także: CAS.

uprawnionym do alimentów, zaś niewykorzystaną część dotacji²² zwrócono na konto MUW 28 grudnia 2017 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 uofp.

(dowód: akta kontroli str. 102, 108-109, 227)

3.2. Gmina w 2017 r. w związku z realizacją ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci wydatkowała 4 705,8 tys. zł, z tego: 4 642,1 tys. zł na wypłatę 9324 świadczeń wychowawczych i 63,6 tys. zł na opłacenie kosztów obsługi, które stanowiły 1,37% dotacji otrzymanej na świadczenia wychowawcze²³. Niewykorzystaną część dotacji²⁴ zwrócono na konto MUW 28 grudnia 2017 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 uofp.

(dowód: akta kontroli str. 107, 109, 223)

W grudniu 2017 r. wypłacono 773 świadczenia wychowawcze dla 768 dzieci, tj. dla 88,9% dzieci w wieku do 18 roku życia zamieszkałych na terenie Gminy²⁵.

(dowód: akta kontroli str. 223-226)

Skarbnik podała w wyjaśnieniach, że GOPS na bieżąco wnioskował o środki dotacji w zależności od ilości złożonych wniosków i wydanych decyzji o wypłacie świadczeń. Poinformowała także, że w trakcie 2017 r. nie było przypadku blokowania wydatków na dotacje ani dochodzenia przez Gminę w postępowaniu sądowym należnych dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych.

(dowód: akta kontroli str. 112)

3.3. Wojewoda Mazowiecki udzielił²⁶ Gminie na jej wniosek²⁷ dotacji na wyposażenie gabinetów profilaktyki zdrowotnej w dwóch placówkach oświatowych na łączną kwotę 12,7 tys. zł (po 6,35 tys. zł na każdą szkołę). Gmina w całości wykorzystwała przekazaną przez MUW r. dotację na zakup, zgodnie z umową z 23 listopada 2017 r.²⁸, wyposażenia do gabinetów lekarskich w dwóch szkołach podstawowych²⁹. Do każdej z ww. szkół zakupiono m.in.: wagę medyczną ze wzrostomierzem, stół zabiegowy, kozetkę, szafkę lekarską, ciśnieniomierz ze stetoskopem, parawan, zestaw przeciwwstrząsowy.

(dowód: akta kontroli str. 115-152)

3.4. Urząd prawidłowo zaksięgował badane dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa. Zbiorcze sprawozdanie budżetowe Rb-50 za 2017 r. zostało sporządzone zgodnie z załącznikiem nr 28 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej³⁰ i przekazane do MUW 29 stycznia 2018 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w ww. rozporządzeniu³¹. Wykazane w nim kwoty planowych dotacji i otrzymanych środków wynikały z planu finansowego dochodów z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji oraz ewidencji księgowej.

(dowód: akta kontroli str. 231-244)

Ustalone
nieprawidłowości

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

²² W kwocie 0,08 zł.

²³ Zgodnie z art. 52 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, w związku z art. 2 ust. 3 art. 5 ust 1 ustawy, koszty obsługi świadczenia wychowawczego są pokrywane z dotacji i w 2017 r. wynoszą 1,5% otrzymanej dotacji na świadczenia wychowawcze.

²⁴ W kwocie 4,00 zł.

²⁵ Według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. na terenie Gminy mieszkało 864 dzieci w wieku do 18 roku życia.

²⁶ Decyzja Wojewody Nr 372/2017 z 10 listopada 2017 r.

²⁷ Z 29 września 2017 r.

²⁸ Nr WZ-II.960.97.1/G194/2017.

²⁹ Tj. w szkołach podstawowych w Potworowie i w Wirze.

³⁰ Dz.U. z 2018 r. poz. 109.

³¹ Załącznik nr 40 (do 15 lutego roku następującego po roku budżetowym).

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie zgodne z przeznaczeniem wykorzystanie przez Gminę otrzymanych dotacji na realizację zbadanych zadań i prawidłowe ich rozliczenie.

VI. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w wykorzystaniu dotacji z budżetu państwa przez Gminę Potworów w 2017 r. Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych.

VII. 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 z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli 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 Warszawie.

Warszawa, marca 2018 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie

Kontroler
Tadeusz Dmowski
doradca ekonomiczny