



## NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

LWA.410.025.08.2018

Pan  
Krzysztof Woźniak  
Wójt Gminy Pacyna  
Urząd Gminy w Pacynie  
ul. Wyzwolenia 7  
09-541 Pacyna

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/18/065 Realizacja programu „Rodzina 500 plus”

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Gminy w Pacynie <sup>1</sup> , ul. Wyzwolenia 7, 09-541 Pacyna
Kierownik jednostki kontrolowanej	Krzysztof Woźniak, Wójt Gminy Pacyna <sup>2</sup> od 29 czerwca 1992 r. (akta kontroli str. 2)
Zakres przedmiotowy kontroli	Zapewnienie środków na wypłatę świadczenia wychowawczego, sprawozdawczość związana ze świadczeniem wychowawczym.
Okres objęty kontrolą	Od 1 kwietnia 2016 r. do 30 września 2018 r. z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed lub po tym okresie.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>3</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
Kontroler	Sławomir Nowak, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/175/2018 z dnia 16 listopada 2018 r. (akta kontroli str.1)

---

<sup>1</sup> Dalej: Gmina.

<sup>2</sup> Uchwała Rady Gminy Pacyna Nr XII/77/92 z dnia 29 czerwca 1992 r.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 524, ze zm., dalej: ustawa o NIK.

## II. Ocena ogólna<sup>4</sup> kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania Wójta Gminy Pacyna w zakresie zapewnienia środków na wypłatę świadczenia wychowawczego oraz sprawowania nadzoru nad sprawozdawczością związaną z realizacją ww. świadczenia.

Uzasadnienie  
oceny ogólnej

Wójt wyznaczył Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pacynie<sup>5</sup> do realizacji zadań z zakresu świadczenia wychowawczego, w szczególności do przyznawania i wypłacania świadczeń wychowawczych oraz sporządzania sprawozdawczości, o której mowa w art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci<sup>6</sup>.

W okresie objętym kontrolą Urząd Gminy w Pacynie przekazywał na rachunek GOPS dotacje celowe otrzymywane z budżetu państwa na świadczenie wychowawcze w kwotach określonych przez GOPS i terminach umożliwiających realizację ww. zadania zleconego.

## III. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR

### Zapewnienie środków na wypłatę świadczenia wychowawczego

Opis stanu  
faktycznego

Wójt Gminy z dnia 24 lutego 2016 r.<sup>7</sup> wyznaczył Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pacynie do realizacji zadań z zakresu świadczenia wychowawczego (w tym do jego przyznawania i wypłacania), zgodnie z art. 53 ust.1 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.

(akta kontroli str.3)

Skarbnik Gminy wyjaśniła, że informacja o wysokości planowanej dotacji na świadczenie wychowawcze na dany rok przekazywana jest Gminie pismem z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie<sup>8</sup>. Kwota planowanej dotacji szacowana jest w oparciu o wykonanie roku ubiegłego. W trakcie roku, w kolejnych miesiącach, zapotrzebowanie na dotację ustalane jest na podstawie liczby świadczeń przewidywanych do wypłaty. Wnioski o środki dotacji składa GOPS za pośrednictwem Centralnej Aplikacji Statystycznej<sup>9</sup>. W kontrolowanym okresie Gmina otrzymała dotację pozwalającą na pełne sfinansowanie zadań z programu „Rodzina 500 plus”.

(akta kontroli str.7-8)

Pierwszą informację o ujęciu w ustawie budżetowej na 2016 r. środków dotacji celowej na realizację zadania z zakresu świadczenia wychowawczego MUW przekazał Gminie 18 lutego 2016 r., informując o przyznaniu dotacji w kwocie 1 562,7 tys. zł. Kwota ta została wprowadzona do budżetu Gminy uchwałą Rady Gminy Pacyna z dnia 30 marca 2016 r.<sup>10</sup> W uchwałach dotyczących budżetu Gminy na lata 2017 i 2018 (podjętych odpowiednio 30 grudnia 2016 r. i 29 grudnia 2017 r.) ujęto dotacje celowe na ww. cel w kwotach wynikających z przekazanych przez MUW informacji na temat projektów budżetu państwa. W informacji z 24 października 2016 r. dotyczącej projektu budżetu na 2017 r. podano, że powyższa dotacja wyniosła 2 106,0 tys. zł. O przewidywanej dotacji w projekcie budżetu państwa na 2018 rok w kwocie 2 189,0 tys. zł. MUW poinformował w piśmie

<sup>4</sup> Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

<sup>5</sup> Dalej: GOPS.

<sup>6</sup> Dz.U. z 2018 r. poz. 2134, ze zm.

<sup>7</sup> Zarządzenie Nr 0050.4.2016 z dnia 24 lutego 2016 r.

<sup>8</sup> Dalej: MUW.

<sup>9</sup> Dalej: CAS.

<sup>10</sup> Uchwała Rady Gminy Nr XI/68/2016

z dnia 24 października 2017 r. W wyniku zmian budżetu Gminy dokonywanych w trakcie roku, kwota dotacji wyniosła ostatecznie 1 718,2 tys. zł w 2016 r., 2 201,7 tys. zł w 2017 r. i 2 017,8 tys. zł w 2018 r. (stan na koniec września). Powyższe zmiany wynikały z wniosków skierowanych do Urzędu przez GOPS oraz decyzji Wojewody w zakresie dotyczącym podziału dotacji i zostały wprowadzone do budżetu uchwałami Rady lub zarządzeniami Wójta<sup>11</sup>.

(akta kontroli str.16-20)

W okresie objętym kontrolą przyznana dotacja umożliwiła wykonanie zadań z zakresu świadczenia wychowawczego<sup>12</sup>. W latach 2016-2018 (do 30 września) Gmina otrzymała z MUW dotacje na świadczenie wychowawcze w kwocie ogółem 5 624,2 tys. zł, tj. w poszczególnych latach: 1 718,2 tys. zł (w 2016 r.), 2 201,7 tys. zł (w 2017 r.) i 1 704,3 tys. zł (do 30 września 2018 r.), którą w tych samych wysokościach przekazano na rachunek GOPS. Ze środków przekazanych przez Gminę w latach 2016-2017, GOPS wykorzystał łączną kwotę 3 915,5 tys. zł tj. 99,8% otrzymanych środków, odpowiednio: 1 713,8 tys. zł i 2 201,7 tys. zł. Niewykorzystane środki dotacji z lat 2016 - 2017 w łącznej kwocie 4,3 tys. zł<sup>13</sup> zwrócono na rachunek MUW, w dniu 29 grudnia 2016 r. (za 2016 r.) i w dniu 29 grudnia 2017 r. (za 2017 r.), tj. zgodnie z art.168 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>14</sup>. Do 30 września 2018 r. na zadania związane z realizacją programu „Rodzina 500 plus” wykorzystano środki w kwocie 1 539,1 tys. zł.

(akta kontroli str. 9-15; 93-94)

W 2016 r. środki finansowe z rachunku Gminy były przekazywane na rachunek GOPS w terminie od 1 do 14 dni od ich otrzymania z MUW; w 2017 r. - w terminie od 1 do 11 dni od ich otrzymania; w 2018 r. (do końca września) - w terminie od 1 do 6 dni od ich otrzymania. W kontrolowanym okresie Gmina przekazywała środki z wyprzedzeniem umożliwiającym GOPS wypłatę beneficjentom świadczeń w terminie do 28 każdego miesiąca<sup>15</sup>.

(akta kontroli str. 21-25; 32-92)

GOPS nie składał w Urzędzie pisemnych wniosków o dodatkowe środki pieniężne związane z realizacją wypłat świadczenia wychowawczego. Skarbnik Gminy wyjaśniła, że GOPS sygnalizował co najmniej na jeden dzień przed wypłatą świadczeń o wymaganej kwocie na dany miesiąc. W badanym okresie Gmina otrzymała środki dotacji pozwalające na sfinansowanie zadań z programu „Rodzina 500 plus”, tj. nie zachodziła konieczność zaangażowania środków własnych Gminy. Do Gminy nie wpływały z GOPS sprawozdania rzeczowo-finansowe z wykonywania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego. Skarbnik Gminy wyjaśniła, m.in. że sprawozdania te sporządza GOPS, jako jednostka realizująca świadczenie. Sprawozdania RB-50, GOPS przekazuje nie później niż 10 dnia po skończonym kwartale Wójtowi Gminy, który składa sprawozdanie zbiorcze z realizacji wszystkich zadań zleconych dysponentowi przekazującemu dotację i Regionalnej Izbie Obrachunkowej. W okresie objętym kontrolą nie doszło do uchybienia ww. terminu przez GOPS. W wersji papierowej, sprawozdania podpisywane przez Kierownika

<sup>11</sup> W 2016 r. dotyczyły trzech zmian, w 2017 r. pięciu zmian, w 2018 r. (do 30 września) trzech zmian.

<sup>12</sup> Zaplanowane środki dotacji wynosiły: 1 718,1 tys. zł w 2016 r.; 2 201,7 tys. zł w 2017 r. oraz 2 017,8 tys. zł w 2018 r.

<sup>13</sup> tj. 4 318,34 zł z dotacji za 2016 r. i 0,16 zł z dotacji z 2017 r.

<sup>14</sup> Dz.U. z 2017 r. poz.2077, ze zm.

<sup>15</sup> W terminach określonych w decyzjach wydanych przez GOPS świadczeniobiorcom tj. 28 dzień każdego miesiąca, a w sytuacji, gdy wypłata przypada na dzień wolny od pracy termin przedłużał się na kolejny dzień roboczy.

GOPS, przechowywane były w GOPS. Natomiast wersja elektroniczna sprawozdań była wysyłana za pomocą CAS bezpośrednio do MUW.

(akta kontroli str. 7-8)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

#### **IV. Wnioski**

Wnioski

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

#### **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 Warszawie.

Warszawa,      stycznia 2019 r.

Kontroler  
Sławomir Nowak  
główny specjalista k.p.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Warszawie

.....  
*podpis*

.....  
*podpis*