



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

LWA.410.025.10.2018

Pani
Katarzyna Tkaczyk
Kierownik
Centrum Usług Wspólnych Gminy Solec nad Wisłą
w Solcu nad Wisłą
ul. Rynek 1
27-320 Solec nad Wisłą

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Centrum Usług Wspólnych Gminy Solec nad Wisłą w Solcu nad Wisłą ¹
Kierownik jednostki kontrolowanej	Katarzyna Tkaczyk, Kierownik Centrum Usług Wspólnych Gminy Solec nad Wisłą w Solcu nad Wisłą ² ; od 1 stycznia 2017 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	Wypłata świadczeń wychowawczych i sporządzanie sprawozdań finansowych związanych z tymi świadczeniami.
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 ³ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
Kontrolerzy	1. Jan Sulima, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/189/2018 z 4 grudnia 2018 r. 2. Grzegorz Odziemkowski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/185/2018 z 3 grudnia 2018 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)

¹ Dalej także: Centrum.

² Dalej także: Kierownik Centrum.

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

Ocena ogólna

Uzasadnienie
oceny ogólnej

II. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

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

Centrum prawidłowo realizowało zadania w zakresie obsługi rachunkowej i bankowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Solcu nad Wisłą⁵ realizującego m.in. zadania wynikające z ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci⁶. Prawidłowo i terminowo sporządziło sprawozdania budżetowe Rb-50 za 2016 i 2017 rok oraz za III kwartał 2018 r.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR

Opis stanu
faktycznego

1. Wypłata świadczeń wychowawczych i sporządzanie sprawozdań finansowych związanych z tymi świadczeniami.

Centrum jest gminną jednostką budżetową Gminy Solec nad Wisłą⁷, która od 1 stycznia 2017 r. prowadzi obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną⁸ GOPS m.in. w zakresie prowadzenia rachunkowości i obsługi bankowej oraz sporządzania sprawozdań budżetowych.

(dowód: akta kontroli str. 5-21)

Środki na realizację kontrolowanego zadania były przekazywane na rachunek bankowy GOPS przez Gminę Solec nad Wisłą⁹ w terminach umożliwiających ich realizację¹⁰. W latach 2017-2018 (do 30 września)¹¹ GOPS otrzymał dotacje na świadczenia wychowawcze i ich obsługę w łącznej kwocie 4 734,0 tys. zł, z tego w: 2017 r. - 2 813,0 tys. zł i 2018 r. (do 30 września) - 1 921,0 tys. zł.

GOPS w latach 2017-2018 (do 30 września) w związku z realizacją zadań wynikających z ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci wydatkował łącznie 4 729,1 tys. zł, z tego w: 2017 r. - 2 809,4 tys. zł (w tym 2 767,9 tys. zł na wypłatę 5 562 świadczeń wychowawczych¹² i 41,5 tys. zł na opłacenie kosztów obsługi¹³) i 2018 r. (do 30 września) - 1 919,7 tys. zł (w tym 1 895,1 tys. zł na wypłatę 3 801 świadczeń wychowawczych i 24,6 tys. zł na opłacenie kosztów obsługi).

Niewykorzystane środki dotacji w 2017 r. w kwocie 3,6 tys. zł zostały zwrócone przez Centrum na rachunek Gminy 28 grudnia 2017 r.

(dowód: akta kontroli str. 27-30, 33 i 44)

Kierownik Centrum wyjaśniła, że koszty obsługi świadczenia wychowawczego poniesione przez GOPS w 2017 r. zostały wyliczone od kwoty dotacji wykorzystanej a nie od kwoty dotacji otrzymanej, ponieważ taką decyzję podjął Kierownik GOPS. Ponadto wyjaśniła, że ww. koszty obsługi w 2018 r. zostaną wyliczone od kwoty otrzymanej dotacji na świadczenia wychowawcze, zgodnie z

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

⁵ Dalej także: GOPS.

⁶ Dz. U. z 2018 r. poz. 2134, ze zm.

⁷ Utworzona uchwałą nr XXIX/145/2016 Rady Gminy Solec nad Wisłą z 25 października 2016 r.

⁸ Zakres obsługi nie obejmuje kompetencji Kierownika GOPS do dysponowania środkami publicznymi oraz zaciągania zobowiązań, a także sporządzania i zatwierdzania planu finansowego oraz przeniesień wydatków w tym planie.

⁹ Dalej także: Gmina.

¹⁰ Środki na wypłatę świadczeń wychowawczych Gmina przekazywała na rachunek GOPS w tym samym dniu lub w terminie od 1 do 7 dni od ich otrzymania.

¹¹ W 2016 r. obsługę rachunkową i bankową GOPS prowadziła W.W. zatrudniona przez GOPS na podstawie umowy zlecenia z 4 stycznia 2016 r., która była jednocześnie Zastępcą Skarbnika Gminy Solec nad Wisłą.

¹² Centrum przekazywało na rachunki bankowe świadczeniobiorców kwoty przyznanych świadczeń na podstawie list wypłat sporządzonych przez GOPS.

¹³ Które stanowiły 1,48% wykorzystanej dotacji na świadczenia wychowawcze i nie

algorytmem określonym w piśmie Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego z dnia 27 kwietnia 2018 r.¹⁴

(dowód: akta kontroli str. 33-40)

Roczne sprawozdania Rb-50¹⁵ za lata 2016 - 2017 i za III kwartały 2018 r. zostały sporządzone przez Centrum i przekazane do Urzędu Gminy Solec nad Wisłą w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁶.

Kwoty wypłaconych świadczeń wychowawczych i kosztów obsługi zostały przez Centrum wykazane w sprawozdaniu Rb-50 we właściwych kwotach, wynikających z ewidencji księgowej.

(dowód: akta kontroli str. 32)

Ustalone
nieprawidłowości

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

IV. Uwagi i wnioski

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

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, styczeń 2019 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie

Kontrolerzy:
Jan Sulima
główny specjalista k. p.

Grzegorz Odziemkowski
główny specjalista k.p.

¹⁴ Znak: WPS-III.3122.102.2018.MŚ.

¹⁵ O dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

¹⁶ Dz.U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.