



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Kielcach

LKI.410.001.05.2018
P/18/001

Sebetarski

W r. ...
Dnia: 19. 03. 2018
L. dz. MOB ilość zar. ...
podpis ...

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/18/001 Wykonanie budżetu państwa w 2017 r.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. oraz działania wcześniejsze i późniejsze dotyczące ustawy budżetowej na rok 2017. W przypadku konieczności porównania niektórych danych z danymi za lata 2014-2016, okres kontroli obejmował również te lata.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach.
Kontroler	Zbigniew Majewski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKI/7/2018 z dnia 17 stycznia 2018 r. [dowód: akta kontroli str. 1-2]
Jednostka kontrolowana	Urząd Miasta i Gminy w Wąchocku, ul. Wielkowiejska 1, 27-215 Wąchock (dalej: Urząd).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jarosław Jacek Samela, Burmistrz Miasta i Gminy Wąchock (dalej: Burmistrz Wąchocka). [dowód: akta kontroli str. 3]

II. Ocena kontrolowanej działalności¹

Ocena ogólna Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zakresie planowania i wykorzystania objętych kontrolą dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami.

Pozytywną ocenę uzasadnia:

- opracowanie planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami oraz jego bieżąca aktualizacja;
- bezzwłoczne przekazanie Miejsko-Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Wąchocku dotacji na realizację zadań objętych kontrolą, umożliwiające prawidłową realizację zadań;
- wykorzystanie dotacji na realizację kontrolowanych zadań zgodnie z ich przeznaczeniem;
- prawidłowe zaksięgowanie otrzymanych dotacji, ich rozliczenie oraz terminowe dokonanie zwrotu części niewykorzystanej dotacji;
- prawidłowe i terminowe sporządzanie sprawozdań finansowych Rb-50.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Dane ogólne

W 2017 r. Gmina Wąchock otrzymała od Wojewody Świętokrzyskiego 26 dotacji na łączną kwotę 7.961.136,33 zł, którą wykorzystala w wysokości 7.910.887,43 zł (99,4%), na następujące zadania:

1) dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (rozdział 01095 § 2010) w kwocie 10.047,34 zł, wykorzystana w 100% na sfinansowanie części podatku akcyzowego zawartego w cenie paliwa oraz kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu. Uzyskane

¹ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r., Najwyższa Izba Kontroli stosuje oceny: pozytywna i negatywna.

efekty: wydano 15 decyzji na zwrot podatku akcyzowego na łączną kwotę 9.850,33 zł oraz 197,01 zł (2%) wydatkowanych środków na koszty postępowania w sprawie jego zwrotu;

2) dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej (rozdział 75011 § 2010) w kwocie 64.227 zł, wykorzystana w 100% na wykonanie zadań zleconych związanych z obsługą obywateli i wydawaniem zezwoleń, dowodów osobistych, ewidencją ludności, realizacją zdarzeń stanu cywilnego. Uzyskane efekty: sfinansowano wynagrodzenia i pochodne w kwocie 5.627 zł dla pracownika realizującego zadania zgodnie z ustawą o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz na podstawie ustawy o swobodzie działalności gospodarczej (wydano osiem decyzji zezwalających na sprzedaż napojów alkoholowych, dwie decyzje w sprawie pozwoleń jednorazowych, cztery decyzje o wygaśnięciu zezwolenia, dokonano 32 wpisów do ewidencji działalności gospodarczej, 87 zmian w istniejących wpisach, 25 wykreśleń z ewidencji działalności gospodarczej oraz 49 innych operacji np. wznowienia, zawieszenia). Ponadto sfinansowano wynagrodzenia i pochodne w kwocie 42.978 zł dla pracownika realizującego zadania z zakresu: dowody osobiste (odnotowano 1.256 zdarzeń), ewidencja ludności (657 czynności), rejestracja zdarzeń stanu cywilnego (2.033 czynności), udostępnianie danych (294 czynności);

3) dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej (rozdział 75814 § 2010) w kwocie 124 zł, wykorzystana w 100% na sfinansowanie zrealizowanych w 2016 r., ze środków własnych gminy, zadań wynikających z ustawy Prawo o aktach stanu cywilnego, ustawy o ewidencji ludności oraz ustawy o dowodach osobistych. Uzyskany efekt – zwrot wydatkowanych środków własnych wydatkowanych na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie;

4) dotacja celowa z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (rozdział 75814 § 2030) w kwocie 13.240,05 zł, wykorzystana w 100% na zwrot części wydatków poniesionych w ramach funduszu sołectkiego w 2016 r. Uzyskane efekty: umocnienie rowu odwadniającego w sołectwie Węglów – 3.901,82 zł, wykonanie utwardzenia do posesji nr 87 i 88 w Marcinkowie – 7.555,58 zł, zakup wyposażenia do budynku wielofunkcyjnego w Wielkiej Wsi – 1.782,65 zł;

5) dotacja celowa z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gminy (rozdział 75814 § 6330) w kwocie 17.925 zł, wykorzystana w 100% na zwrot części wydatków poniesionych w ramach funduszu sołectkiego w 2016 r. Uzyskane efekty: zakup kosiarki spalinowej – 1.259,66 zł, zakup wyposażenia do budynku wielofunkcyjnego w Wielkiej Wsi – 7.419,34 zł, ogrodzenie działki nr 1545/1 w miejscowości Parszów – 9.246 zł;

6) dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej (rozdział 80101 § 2010) w kwocie 47.437,58 zł, wykorzystana w wysokości 46.796,03 zł (98,6%) na zakup materiałów ćwiczeniowych i podręczników. Uzyskane efekty: zakupiono 248 podręczników i 345 materiałów ćwiczeniowych do trzech szkół;

7) dotacja celowa z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy (rozdział 80101 § 2030) w kwocie 11.200 zł, wykorzystana w wysokości 9.960,80 zł (88,9%) na zakup pomocy dydaktycznych na potrzeby realizacji rządowego programu „Aktywna tablica”. Uzyskane efekty: zakupiono trzy tablice interaktywne, trzy projektory oraz zestaw głośników;

8) dotacja celowa z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy (rozdział 80103 § 2030) w kwocie 68.238 zł, wykorzystana w 100% na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego w 2017 r. Uzyskane efekty: dofinansowano wynagrodzenia dla pięciu nauczycieli zatrudnionych w dwóch oddziałach przedszkolnych;

9) dotacja celowa z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy (rozdział 80104 § 2030) w kwocie 72.252 zł, wykorzystana w 100% na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego w 2017 r. Uzyskane efekty:

dofinansowano wynagrodzenia dla pięciu nauczycieli zatrudnionych w oddziałach przedszkolnych;

10) dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie (rozdział 80110 § 2010) w kwocie 20.824,34 zł, wykorzystana w wysokości 19.430,78 zł (93,3%) na zakup materiałów ćwiczeniowych i podręczników. Uzyskane efekty: zakupiono 71 podręczników i 123 materiały ćwiczeniowe dla uczniów Gimnazjum Publicznego w Wąchocku;

11) dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie (rozdział 80150 § 2010) w kwocie 1.699,87 zł, wykorzystana w wysokości 1.649,05 zł (97,0%) na zakup materiałów ćwiczeniowych i podręczników. Uzyskane efekty: zakupiono osiem podręczników oraz 17 materiałów ćwiczeniowych dla trzech szkół;

12) dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie (rozdział 85195 § 2010) w kwocie 980 zł, wykorzystana w 100% na sporządzenie decyzji dotyczących składek zdrowotnych dla osób nieposiadających tytułu do ubezpieczenia. Uzyskane efekty: przeprowadzono wywiad środowiskowy u 14 osób, którym wydano decyzje uprawniające do korzystania ze świadczeń opieki zdrowotnej;

13) dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie (rozdział 85213 § 2010) w kwocie 50.245 zł, wykorzystana w wysokości 49.524,80 zł (98,6%) na opłacenie składek ubezpieczenia zdrowotnego za osoby pobierające świadczenia rodzinne. Uzyskane efekty: opłacono składki zdrowotne za osoby pobierające: zasiłek dla opiekuna (236 świadczeń dla 15 osób), specjalny zasiłek opiekuńczy (259 świadczeń dla 20 osób) oraz świadczenie pielęgnacyjne (410 świadczeń dla 22 osób);

14) dotacja celowa z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy (rozdział 85213 § 2030) w kwocie 30.548 zł, wykorzystana w wysokości 29.804,15 zł (97,6%) na opłacenie składek za ubezpieczenie zdrowotne osób pobierających zasiłek stały. Uzyskane efekty: opłacono składki zdrowotne za osoby otrzymujące zasiłek stały (614 świadczeń dla 66 osób);

15) dotacja celowa z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy (rozdział 85214 § 2030) w kwocie 94.327 zł, wykorzystana w 100% na wypłatę zasiłków okresowych z pomocy społecznej. Uzyskane efekty: wypłacono zasiłki okresowe dla podopiecznych ośrodka pomocy społecznej (285 świadczeń dla 73 osób);

16) dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie (rozdział 85215 § 2010) w kwocie 137,56 zł wykorzystana w 100% na wypłatę zryczałtowanego dodatku energetycznego dla jednej osoby;

17) dotacja celowa z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy (rozdział 85216 § 2030) w kwocie 347.275 zł, wykorzystana w wysokości 343.292,70 zł (98,9%) na wypłatę zasiłków stałych z pomocy społecznej. Uzyskane efekty: wypłacono zasiłki stałe dla osób z orzeczeniami o stopniu niepełnosprawności (652 świadczenia dla 70 osób);

18) dotacja celowa z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy (rozdział 85219 § 2030) w kwocie 68.050 zł, wykorzystana w 100% na pokrycie części wynagrodzeń pracowników Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wąchocku. Uzyskane efekty: częściowe pokrycie wydatków związanych z wynagrodzeniami pracowników ośrodka oraz wypłata dodatku po 250 zł dla pracowników socjalnych;

19) dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie (rozdział 85228 § 2010) w kwocie 18.144 zł, wykorzystana w 100% na pokrycie kosztów specjalistycznych usług opiekuńczych

wykonywanych u dzieci autystycznych. Uzyskane efekty: zatrudniono terapeutów – pedagogów realizujących zadanie w dwóch rodzinach (504 godzin zajęć);

20) dotacja celowa z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy (rozdział 85230 § 2030) w kwocie 100.000 zł, wykorzystana w 100% na wypłatę zasiłków celowych w ramach realizacji wieloletniego programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” oraz pomoc finansowa w formie gorącego posiłku dla dzieci uczących się i uczęszczających do przedszkoli. Uzyskane efekty: zasiłki celowe na zakup artykułów żywnościowych w celu przygotowania posiłku za kwotę 78.758 zł (227 świadczeń dla 121 osób), dożywianie dzieci (wydano 13.493 posiłki dla 112 dzieci);

21) dotacja celowa z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy (rozdział 85415 § 2030) w kwocie 53.017 zł, wykorzystana w wysokości 45.592,32 zł (86,0%) na sfinansowanie pomocy materialnej dla uczniów. Uzyskane efekty: wypłacono stypendia o charakterze socjalnym (382 stypendia dla 78 uczniów);

22) dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej zleconych gminie (rozdział 85501 § 2060) w kwocie 3.810.521 zł, wykorzystana w wysokości 3.801.216,24 zł (99,8%) na wypłatę świadczeń w ramach Programu *Rodzina 500 plus*. Uzyskane efekty: wypłacono świadczenia wychowawcze w ramach Programu *Rodzina 500 plus* (7.507 świadczeń dla 713 dzieci);

23) dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie (rozdział 85502 § 2010) w kwocie 3.042.070 zł, wykorzystana w wysokości 3.017.674,24 zł (99,2%) na wypłatę świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Uzyskane efekty: wypłacono 7.617 świadczeń rodzinnych, 33 jednorazowe zapomogi z tytułu urodzenia dziecka, wypłacono świadczenia z funduszu alimentacyjnego (781 świadczeń dla 70 osób), przydzielono specjalny zasiłek opiekuńczy (259 świadczeń dla 21 osób), wypłacono zasiłek dla opiekuna (236 świadczeń dla 20 osób), wypłacono świadczenia pielęgnacyjne (410 świadczeń dla 36 osób), wypłacono zasiłek pielęgnacyjny (3.360 świadczeń dla 280 osób), przyznano świadczenia rodzicielskie (123 świadczenia dla 15 osób), opłacono składki emerytalne i rentowe dla osób pobierających świadczenia (740 świadczeń dla 66 osób);

24) dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie (rozdział 85503 § 2010) w kwocie 225 zł, wykorzystana w wysokości 47,58 zł (21,1%) na obsługę Karty Dużej Rodziny. Uzyskane efekty: wydano 10 kart oraz trzy duplikaty;

25) dotacja celowa z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy (rozdział 85504 § 2030) w kwocie 6.065,73 zł, wykorzystana w wysokości 6.002,11 zł (99,0%) na pokrycie kosztów zatrudnienia asystenta rodziny przeżywającej trudności w wypełnianiu funkcji opiekuńczo wychowawczych. Uzyskane efekty: zatrudniony asystent rodziny wykonywał pracę w 13 rodzinach, w których wychowywało się 38 dzieci;

26) dotacja z Funduszu Pracy na realizację zadania wspieranie rodziny (rozdział 85504 § 2440) w kwocie 12.315,27 zł, wykorzystana w wysokości 12.186,09 (99,0%) na pokrycie kosztów zatrudnienia asystenta rodziny przeżywającej trudności w wypełnianiu funkcji opiekuńczo wychowawczych. Uzyskane efekty: jak w powyższym pkt. 25.

[dowód: akta kontroli str. 34-40]

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

Opis stanu faktycznego

Badaniem kontrolnym objęto dotacje na: zadania zlecone z zakresu wsparcia rodzin w ramach Programu *Rodzina 500 plus*, realizowanego na podstawie ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowaniu dzieci² oraz świadczenia z funduszu

²Dz. U. z 2017 r. poz. 1851, ze zm.

alimentacyjnego przyznawane na podstawie ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów³.

Wielkość środków finansowych niezbędnych do realizacji objętych kontrolą zadań w 2017 r. była szacowana przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wąchocku (dalej: MGOPS lub Ośrodek), któremu Gmina powierzyła realizację zadań w tym zakresie. Ośrodek bezpośrednio przesyłał informację do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach (dalej: ŚUW) o środkach niezbędnych do realizacji ww. zadań za pomocą programu „Centralna Aplikacja Statystyczna”. [dowód: akta kontroli str. 16-18]

Z informacji i dokumentów uzyskanych z Ośrodka wynika, że 3 czerwca 2016 r. przekazał on do ŚUW zapotrzebowanie (provizorium) na środki (dotacje) do realizacji zadań m.in. z zakresu Programu *Rodzina 500 plus* (kwota planowanej dotacji 3 654.000 zł) oraz świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (kwota planowana – 4.306.789 zł). [dowód: akta kontroli str. 138-140]

Urząd w dniu 24 października 2016 r. otrzymał ze ŚUW informację o wielkości kwot dotacji przyjętych do projektu ustawy budżetowej na 2017 r., tj. w terminie zgodnym z art. 143 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴. Informacja ze ŚUW w sprawie kwot dotacji przyjętych do ustawy budżetowej na 2017 r. wpłynęła do Urzędu 7 lutego 2017 r., tj. w terminie określonym w art. 148 ustawy. Wykazane w tej informacji m.in. kwoty dotacji w rozdziale 85501 (Świadczenia wychowawcze) – 3.627.382 zł oraz w rozdziale 85502 (Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego, oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego) – 3.014.997 zł, były takie same jak przyjęte wcześniej do projektu ustawy budżetowej na 2017 r. [dowód: akta kontroli str. 4-9]

W 2017 r. Urząd nie występował do ŚUW z wnioskiem o dotację z przeznaczeniem na wyposażenie 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 zdrowotnej⁵.

Burmistrz Wąchocka wyjaśnił, że Gmina w 2015 i 2016 r. wyposażyła gabinety ze środków otrzymanych z rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej przeznaczonej na wyposażenie gabinetów profilaktyki zdrowotnej i pomocy przedlekarskiej w szkołach podstawowych prowadzonych przez Gminę Wąchock. [dowód: akta kontroli str. 10]

Rada Miejska w Wąchocku uchwałą nr XXV/165/2016 z dnia 29 grudnia 2016 r. przyjęła budżet Gminy Wąchock na 2017 r. W załączniku nr 6a i 6b do tej uchwały wyszczególnione zostały kwoty dochodów i wydatków w rozdziałach 85501 i 85502, w wysokościach określonych w informacjach otrzymanych ze ŚUW. [dowód: akta kontroli str. 41-47]

Zarządzeniem nr 2/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Wąchock z dnia 2 stycznia 2017 r. w sprawie opracowania planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych na 2017 r., ustalony został plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych na 2017 r. W planie tym ujęto m.in. dochody budżetu gminy (dotacje) oraz wydatki na zadania z zakresu określonego w rozdziałach 85501 i 85502, w kwotach przyjętych w uchwale budżetowej Gminy na 2017 r. Plan finansowy, o którym wyżej mowa, w dniu 9 stycznia 2017 r. przesłany został do ŚUW. [dowód: akta kontroli str. 11-15]

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

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w badanym obszarze.

Ustalone
nieprawidłowości
Ocena
częstkowa

³ Dz. U. z 2017 r. poz. 489, ze zm.

⁴ Dz. U. z 2017 r. poz. 2077.

⁵ Dz. U. poz. 1774.

Opis stanu
faktycznego

3. Wykorzystanie i rozliczenie dotacji na realizację zadań

3.1. Z informacji uzyskanych z Ośrodka wynika, że występował on o zwiększenie dotacji o łączną kwotę 233.857 zł, z tego: 9 października 2017 r. o kwotę 173.938 zł oraz 31 października 2017 r. o kwotę 59.919 zł, dotyczącą realizacji zadania zleconego w rozdziale 85501 świadczenia wychowawcze – Program *Rodzina 500 plus*. Uzasadnieniem do wnioskowania o zwiększenie dotacji była większa niż planowano wcześniej liczba złożonych wniosków o przydział świadczenia wychowawczego *500 plus*. Ponadto Ośrodek wnioskował 11 lipca 2017 r. za pośrednictwem Centralnej Aplikacji Statystycznej o zwiększenie dotacji o kwotę 318.069 zł na wypłatę świadczeń rodzinnych w rozdziale 85502⁶. Planując potrzeby w tym zakresie Ośrodek brał pod uwagę zwiększone zainteresowanie klientów świadczeniami opiekuńczymi i specjalnymi zasiłkami opiekuńczymi. Po ostatecznej analizie dokonanej 2 listopada 2017 r. przesłanej do ŚUW Ośrodek złożył wniosek o zmniejszenie przyznanej dotacji w tym rozdziale o kwotę 190.700 zł. Według Ośrodka w trakcie 2017 r. nie wystąpiły przypadki otrzymania dotacji na ww. zadania po terminie uniemożliwiającym ich wykonanie. [dowód: akta kontroli str. 127-137]

Wojewoda Świętokrzyski dokonał zwiększeń (w jednym przypadku zmniejszenia) kwot dotacji na zadania objęte badaniem kontrolnym, tj.:

– Dział 855 – Rodzina, rozdział 85501 – Świadczenia wychowawcze, § 2060 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecane gminom (związkom gminnym, związkom powiatowo – gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowaniu dzieci – zwiększenie dotacji o łączną kwotę 183.139 zł, z tego: 17 października 2017 r. (84.156 zł), 29 listopada 2017 r. (59.919 zł) oraz 8 grudnia 2017 r. (39.064 zł);

– Dział 855 – Rodzina, rozdział 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, § 2010 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gminnym, związkom powiatowo – gminnym) ustawami – zwiększenie dotacji o kwotę 318.069 zł⁷ 9 października 2017 r., a następnie zmniejszenie tej dotacji 15 listopada 2017 r. o kwotę 121.832 zł. [dowód: akta kontroli str. 19-33, 48-55]

Burmistrz Wąchocka bez zbędnej zwłoki, wydając w dniach: 16 i 19 października, 17 listopada oraz 1 i 11 grudnia 2017 stosowne zarządzenia, dokonał zmian w planie dochodów i wydatków obejmującym zwiększenie (a w jednym przypadku zmniejszenie) dotacji na objęte kontrolą zadania. [dowód: akta kontroli str. 56-103]

3.2. W trakcie roku budżetowego nie wystąpiły przypadki poinformowania przez Urząd wojewody o konieczności zablokowania wydatków na dotacje. Urząd nie dochodził w postępowaniu sądowym należnych dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych. [dowód: akta kontroli str. 16]

3.3. Na zadania z zakresu realizacji Programu *Rodzina 500 plus* (rozdział 85501), Urząd otrzymywał ze ŚUW dotacje w kwotach od 291 tys. zł do 335 tys. zł, w terminach od 10 do 11 dnia danego miesiąca. Dotacje te przekazywane były bezzwłocznie (przeważnie w dniu ich wpływu) przez Urząd do MGOPS, w kwotach otrzymanych ze ŚUW.

Dotacje na realizację zadań z zakresu świadczeń rodzinnych, w tym z funduszu alimentacyjnego (rozdział 85502) wpływały do Urzędu w transzach miesięcznych (od siedmiu do dziesięciu transz w danym miesiącu), w kwotach od pięciu do ponad 57 tys. zł. Dotacje te podobnie jak opisane wyżej, przekazywane były przez Urząd do MGOPS bez zbędnej zwłoki w kwotach otrzymanych ze ŚUW. Urząd nie finansował zadań

⁶ Wniosek o zwiększenie dotacji nie dotyczył wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

⁷ Z ustaleń kontroli przeprowadzonej w MGOPS wynika, że zwiększenie dotacji nie dotyczyło wypłaty świadczeń alimentacyjnych, a środki zostały wykorzystane przez Ośrodek na inne zadania określone w rozdziale 85502.

zleconych z zakresu administracji rządowej, będących przedmiotem kontroli za pomocą środków własnych. [dowód: akta kontroli str. 104-126]

3.4. Dotacje na realizację omawianych zadań zleconych wydatkowane zostały zgodnie z przeznaczeniem i terminowo rozliczone, tj. zgodnie z dyspozycją określoną w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Niewykorzystane środki z dotacji na świadczenia w ramach Programu *Rodzina 500 plus* (rozdział 85501) w kwocie 9.304,76 oraz niewykorzystane środki na świadczenia w ramach rozdziału 85502 w kwocie 24.395,76 zł (w tym z funduszu alimentacyjnego 2.631,20 zł), zostały zwrócone na konto ŚUW przelewem bankowym w dniu 29 grudnia 2017 r. [dowód: akta kontroli str. 141-142]

3.5. Urząd otrzymywał z MGOPS kwartalne informacje w zakresie wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa w 2017 r. Informacje te służyły do sporządzenia zbiorczych informacji z wykorzystania wszystkich 26 dotacji otrzymanych z budżetu państwa, w tym z zakresu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej. Urząd nie sporządzał pisemnych analiz dotyczących rezultatów i efektów rzeczowych jakie zostały uzyskane w wyniku otrzymanych dotacji. [dowód: akta kontroli str. 143-152]

Burmistrz Wąchocka wyjaśnił: (...) *Na podstawie sprawozdań Rb-50 oraz informacji kwartalnych przekazywanych przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wąchocku dokonywano analizy w zakresie wydatkowania środków pochodzących z budżetu państwa. Stwierdzono, że jednostka wydatkowała środki do wysokości uzyskanej dotacji. Z analizy nie sporządzano informacji, ponieważ nie występują przepisy obligujące do tej czynności. Gmina nie analizowała efektów rzeczowych osiągniętych w wyniku realizacji zadań finansowanych dotacjami z budżetu państwa, taką analizę dokonywał Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej jednostka, która bezpośrednio realizuje zadania z zakresu świadczeń wychowawczych oraz rodzinnych.* [dowód: akta kontroli str. 153]

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena
częstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w badanym obszarze.

4. Sprawozdawczość budżetowa (Rb-50)

Opis stanu
faktycznego

Sprawozdanie Rb-50 (Sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami) za IV kwartał 2017 r. zostało sporządzone przez Urząd i przekazane do ŚUW w dniu 6 lutego 2018 r., tj. w obowiązującym terminie, określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej². Kwoty dotacji (plan po zmianach i wykonanie) w zakresie badanych zadań (rozdział 85501 i rozdział 85502), wykazane w sprawozdaniach Rb-50 były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej. [dowód: akta kontroli str. 154-169]

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena
częstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w badanym obszarze.

IV. Wnioski

Wnioski
pokontrolne

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w zakresie planowania i wykorzystania przez Urząd dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej związanych z wypłatą świadczeń wychowawczych i świadczeń alimentacyjnych, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych.

² Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm. (uchylone z dniem 13 stycznia 2018 r.).

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 z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁹ 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 Kielcach.

Kielce, dnia 10 marca 2017 r.

Kontroler:

Zbigniew Majewski
główny specjalista kontroli państwowej



Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Kielcach

Wicedyrektor
Tadeusz Mikołajewicz

WICEDYREKTOR
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Kielcach



Tadeusz Mikołajewicz

⁹ Dz. U. z 2017 r., poz. 524.

