



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Krakowie

LKR.410.028.03.2018

Zbigniew Moskal, Wójt Gminy Szczurowa
Urząd Gminy Szczurowa
ul. Lwowska 2, 32-820 Szczurowa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola nr P/18/065 *Realizacja programu „Rodzina 500 plus*

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Gminy Szczurowa, ul. Lwowska 2, 32-820 Szczurowa (<i>Urząd</i>)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Zbigniew Moskal, Wójt Gminy, od 19 listopada 2018 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki (Wójta Gminy) poprzednio pełnił Marian Zalewski, od 16 listopada 2014 r. do 18 listopada 2018 r. (akta kontroli str. 8-9)
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Zapewnienie środków na wypłatę świadczenia wychowawczego. 2. 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 ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie
Kontrolerzy	1. Paweł Lipowski, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKR/213/2018 z 2 listopada 2018 r. 2. Antoni Radzięta, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKR/222/2018 z 22 listopada 2018 r. (akta kontroli str. 1-2, 7)

¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 524 ze zm., dalej: *ustawa o NIK*.

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację przez Urząd w okresie objętym kontrolą zadań z zakresu Programu „Rodzina 500 plus” (*Program*).

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Otrzymane środki dotacji celowej na realizację Programu były przekazywane przez Urząd na rachunek Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Szczurowej (GOPS), który został wyznaczony przez Wójta Gminy do realizacji zadań z zakresu świadczenia wychowawczego oraz sporządzania sprawozdawczości w tym zakresie. Środki dotacji przekazywane były w terminach umożliwiającym pełne wykonanie zadań oraz w wysokości określonej w zapotrzebowaniach składanych przez GOPS.

Sprawozdania rzeczowo-finansowe z realizacji zadań objętych Programem sporządzał GOPS i przekazywał je bezpośrednio do Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie (MUW).

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR

Zapewnienie środków na wypłatę świadczenia wychowawczego

Opis stanu
faktycznego

1. W okresie objętym kontrolą do realizacji zadań z zakresu świadczenia wychowawczego Wójt Gminy, powołując się na art. 53 ust. 1 w związku z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci³, wyznaczył GOPS⁴.

(akta kontroli str. 3-4, 5-6, 124-136)

Zawiadomienia/informacje o kwotach dotacji na realizację zadań związanych z Programem w poszczególnych latach Wójt Gminy otrzymywał z MUW, zgodnie z którymi na rok:

- 2016 r. pismami z 19 lutego i 22 kwietnia 2016 r. określono dotację w łącznej wysokości 3 749,7 tys. zł, a następnie pismami z: 2 czerwca, 7 września, 15 listopada, 16 i 23 grudnia 2016 r. MUW poinformował o zmianie kwoty dotacji (zmniejszenia i zwiększenia), która ostatecznie została ustalona w wysokości 4 791,4 tys. zł⁵,
- 2017 r. pismem (bez daty, data wpływu do Urzędu 3 lutego 2017 r.) określono dotację w wysokości 5 961,4 tys. zł, a następnie pismami z: 22 września, 14 listopada i 1 grudnia 2017 r. MUW poinformował o zwiększeniu kwoty dotacji, która ostatecznie wyniosła 6 527,5 tys. zł⁶,
- 2018 r. pismem z 20 lutego 2018 r. określono dotację w wysokości 5 783 tys. zł, której kwota do 30 września 2018 r. nie uległa zmianie.

(akta kontroli str. 13-58, 62-95, 100-119)

W Urzędzie brak było dokumentacji określającej sposób zorganizowania procesu składania wniosków o dotację na wypłatę świadczeń wychowawczych. Zapotrzebowanie na środki do MUW na wypłatę tych świadczeń składał GOPS w ramach zadań powierzonych przez Wójta.

² Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

³ Dz. U. z 2018 r., poz. 2134 ze zm.; dalej: *ustawa o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci*.

⁴ Zadanie zostało przekazane do realizacji na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Szczurowa z dnia 26 lutego 2016 r.

⁵ Zmiany te dokonywane były z inicjatywy MUW, a także wynikały z decyzji Ministra Finansów i Ministra Rozwoju.

⁶ Zmiany te dokonywane były z inicjatywy MUW, a także wynikały z decyzji Ministra Finansów i Ministra Rozwoju i zmian ustawy budżetowej na rok 2017.

(akta kontroli str. 137, 138, 10, 11)

2. Otrzymane od Wojewody Małopolskiego środki dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań związanych z Programem były przekazywane przez Urząd na rachunek GOPS. W Urzędzie nie opracowano harmonogramu przekazywania tych środków.

W okresie objętym kontrolą środki dotacji celowej przekazywano niezwłocznie po ich otrzymaniu z MUW, łącznie w 54 transzach. W przypadku 50 transz środki finansowe przekazywano następnego dnia od wpływu środków albo po upływie jednego lub dwóch dni od daty ich wpływu, natomiast jedną transzę w 2016 r. przekazano po upływie 16 dni (tj. 9 marca 2016 r. w wysokości 21,3 tys. zł), trzy transze w 2018 r. przekazano w piątym i siódmym dniu w kwotach odpowiednio: 496 tys. zł (w styczniu), 17 tys. zł (w lutym) i 19 tys. zł (w sierpniu).

Środki dotacji celowej wpłynęły na rachunek Urzędu w:

- 2016 r. w 17 transzach (4 791,4 tys. zł), w tym pierwsza transza 22 lutego (21,3 tys. zł), a kolejne dwie: 4 i 26 kwietnia (133,1 tys. zł i 278,5 tys. zł), natomiast dwie ostatnie transze 16 grudnia (387,1 tys. zł i 92,8 tys. zł); środki te Urząd przekazał na rachunek GOPS w takiej samej liczbie transz, w tym pierwszą 9 marca (21,3 tys. zł), a dwie kolejne w dniach: 5 i 27 kwietnia (133,1 tys. zł i 278,5 tys. zł), natomiast dwie ostatnie 20 grudnia (387,1 tys. zł i 92,8 tys. zł);
- 2017 r. w 18 transzach (6 527,5 tys. zł), w tym pierwsza transza 24 stycznia (524,2 tys. zł), kolejne trzy: 7, 8 i 24 lutego (23,6 tys. zł, 6,4 tys. zł i 548,8 tys. zł), a dwie ostatnie 15 grudnia (224,9 tys. zł i 251 tys. zł); środki te Urząd przekazał do GOPS w 17 transzach, w tym pierwszą 25 stycznia (524,2 tys. zł), trzy kolejne w dniach: 8, 9 i 27 lutego (23,6 tys. zł, 6,4 tys. zł i 548,8 tys. zł), a ostatnią 18 grudnia (475,9 tys. zł);
- 2018 r. (do 30 września) w 18 transzach (4 796,6 tys. zł), w tym pierwsza transza wpłynęła 24 stycznia (496 tys. zł), kolejne dwie: 7 i 23 lutego (17 tys. zł i 519,7 tys. zł), a trzy ostatnie: 13, 21 i 24 września (29 tys. zł, 20 tys. zł i 550 tys. zł); środki te Urząd przekazał na rachunek GOPS w takiej samej liczbie transz, w tym pierwszą 29 stycznia (496 tys. zł), dwie kolejne: 12 i 26 lutego (17 tys. zł i 519,7 tys. zł), a trzy ostatnie: 14, 24 i 25 września (29 tys. zł, 20 tys. zł i 550 tys. zł).

(akta kontroli str. 39-58, 62-95, 100-119)

W zakresie realizacji Programu Wójt Gminy wskazał, że *Gmina przekazywała środki z dotacji na wypłatę świadczeń niezwłocznie (...), oraz że nie opracowano harmonogramów wypłat środków na świadczenia wychowawcze i nie ustalono procedur i terminów przekazywania dotacji do GOPS. Wskazał również, że w okresie objętym kontrolą:*

- do Urzędu Gminy nie wpłynęły z GOPS pisma o dodatkowe środki oraz monity o przyspieszenie ich przekazywania;
- nie było przypadku otrzymania z MUW środków dotacji w wysokości niższej niż faktycznie zapotrzebowana oraz po terminie (uniemożliwiającym pełne wykonanie zadań);
- nie opracowano procedur dotyczących składania zapotrzebowania na środki na świadczenia wychowawcze, gdyż całość zadań związanych z Programem przekazano do realizacji przez GOPS;
- nie określono harmonogramu przekazywania do GOPS środków dotacji otrzymanych na realizację Programu, gdyż środki te były przekazywane niezwłocznie po ich otrzymaniu.

(akta kontroli str. 10-12)

W 2016 i 2017 r. Gmina wykorzystwała w 100% środki dotacji otrzymanej na realizację Programu, a tym samym nie było przypadku niewykorzystania tych środków i potrzeby ich zwrotu. Kwota dotacji otrzymanej i wykorzystanej wyniosła odpowiednio: 4 791,4 tys. zł w 2016 r. i 6 527,5 tys. zł w 2017 r.

(akta kontroli str. 3-4, 5-6, 10-12, 59-61, 96-99, 120-123)

3. Sprawozdania rzeczowo-finansowe z realizacji zadań objętych Programem⁷ sporządzał GOPS w ramach zadań zleconych przez Wójta Gminy. Sprawozdania te były przesyłane przez GOPS bezpośrednio do MUW i Urząd Gminy ich nie otrzymywał.

W okresie objętym kontrolą Gmina (Urząd Gminy, Rada Gminy) nie nadzorowała terminowości i formy składanych do MUW sprawozdań rzeczowo-finansowych z realizacji zadań objętych Programem. Wójt wyjaśnił, że nie prowadzono działań nadzorczych w tym zakresie, ponieważ całość zadania przekazano do realizacji przez GOPS i nie zachodziła potrzeba szczególnego nadzoru nad realizacją zadania.

(akta kontroli str. 10-12)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności Gminy w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

IV. Uwagi i 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 Krakowie. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

W związku z niesformułowaniem uwag oraz wniosków NIK nie oczekuje odpowiedzi na niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Kraków, stycznia 2019 r.

Kontroler:

Paweł Lipowski

Specjalista kontroli państwowej

⁷ W okresie objętym kontrolą Gmina zobowiązana była do przekazywania Wojewodzie Małopolskiemu sprawozdań rzeczowo-finansowych z wykonania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej: z dnia 18 lutego 2016 r. w sprawie sprawozdań rzeczowo-finansowych z wykonywania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego (Dz. U. poz. 212) – obowiązującego do 31 lipca 2017 r. oraz rozporządzeniem Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 28 września 2017 r. w sprawie sprawozdań rzeczowo-finansowych z wykonywania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego (Dz. U. poz. 1813).

