



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Krakowie

LKR.410.028.07.2018

Krzysztof Dudziński, Wójt Gminy Bolesław
Urząd Gminy Bolesław
ul. Główna 58, 32-329 Bolesław

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Gminy Bolesław, ul. Główna 58, 32-329 Bolesław (dalej <i>Urząd Gminy</i> lub <i>Urząd</i>)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Krzysztof Dudziński, Wójt Gminy Bolesław (dalej <i>Wójt</i>),
Zakres przedmiotowy kontroli	<ol style="list-style-type: none">1. Zapewnienie środków na wypłatę świadczenia wychowawczego2. 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
Kontroler	Aleksander Podsiadło, specjalista kontroli państwowej, upoważnienia do kontroli nr LKR/219/2018 z 2 listopada 2018 r. oraz nr LKR/25/2019 z 11 stycznia 2019 r. (akta kontroli str. 1-2)

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 działania Urzędu Gminy w zakresie zapewnienia środków na realizację Programu „Rodzina 500 plus” (dalej *Program*).

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Do realizacji zadań z zakresu świadczenia wychowawczego w tym weryfikowania wniosków o świadczenie wychowawcze, składania wniosków o dotację oraz sporządzania sprawozdań rzeczowo-finansowych z wykonania zadań z zakresu świadczeń Wójt wyznaczył Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bolesławiu (dalej *GOPS*)³.

W okresie objętym kontrolą otrzymane z Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie (dalej *MUW*) środki dotacji celowej na realizację Programu Urząd Gminy przekazywał na rachunek *GOPS* w terminach umożliwiającym prawidłową i terminową wypłatę świadczeń wychowawczych. Niewykorzystane środki dotacji zwrócono w terminach przewidzianych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego kontrolowanej działalności

OBSZAR

Zapewnienie środków na wypłatę świadczenia wychowawczego

Opis stanu
faktycznego

W okresie objętym kontrolą Wojewoda Małopolski informował Urząd o wysokości dotacji celowej przyznanej na realizację zadań z zakresu świadczenia wychowawczego.

Po wejściu w życie ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci⁵ plan dotacji celowej w 2016 r. ustalony był pierwotnie w wysokości 1 578 tys. zł, a po dokonaniu pięciu zmian w trakcie roku, ostatecznie ustalony został w wysokości 2 798,7 tys. zł (w dziale 852 *Pomoc społeczna*, rozdziale 85211 *Świadczenie wychowawcze*).

W 2017 r. plan dotacji celowej w dziale 855 *Rodzina*, rozdziale 85501 *Świadczenie wychowawcze* został ustalony pierwotnie w wysokości 3 399,6 tys. zł, a następnie czterokrotnie zmieniony i ostatecznie wyniósł 3 782,3 tys. zł.

W 2018 r. (do 30 września) wysokość dotacji celowej na realizację Programu (dział 855, rozdział 85501) zaplanowano w kwocie 3 346,8 tys. zł i nie dokonywano zmian planu w tym zakresie.

(akta kontroli str. 15-17, 54)

Zmiany planu dotacji celowej na realizację zadań z zakresu świadczenia wychowawczego były dokonywane przez Wojewodę Małopolskiego z własnej inicjatywy i Urząd nie kierował żadnych wniosków do MUW w tym zakresie.

(akta kontroli str. 54)

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy nie zostały opracowane pisemne procedury w zakresie składania zapotrzebowania na środki dotacji celowej na realizację zadań z zakresu świadczenia wychowawczego.

(akta kontroli str. 4-5)

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

³ Zarządzenie nr 0050/32/2016 Wójta Gminy Bolesław z 15 marca 2016 r. w sprawie wyznaczenia Gminnego Ośrodka Pomocy Pomocy Społecznej w Bolesławiu do realizacji zadań z zakresu świadczenia wychowawczego.

⁴ Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., dalej zwana: *ustawą o finansach publicznych*.

⁵ Dz.U. z 2018 r. poz. 2134 ze zm., dalej zwana: *ustawą o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci*.

Wójt wyjaśnił, że nie opracowano takiej procedury, ponieważ wytyczne dotyczące zasad finansowania wypłat świadczeń wychowawczych wraz z kosztami obsługi były zawarte w pismach⁶ przesłanych przez MUW. Zapotrzebowania na środki dotacji na świadczenia wychowawcze były składane do MUW bezpośrednio przez GOPS za pośrednictwem Centralnej Aplikacji Statystycznej. Zapotrzebowania te były składane w wyznaczonych terminach oraz w wysokościach oszacowanych na podstawie złożonych wniosków oraz wydanych decyzji administracyjnych.

(akta kontroli str. 4-5)

W Urzędzie Gminy nie zostały również opracowane pisemne procedury dotyczące przekazywania środków dotacji do GOPS. Środki te były przekazywane niezwłocznie po otrzymaniu środków od Wojewody Małopolskiego (do 3 dni). Umożliwiało to pełną realizację zadań przez GOPS i terminową wypłatę należnych świadczeń wychowawczych.

(akta kontroli str. 4-5, 15-53)

W okresie objętym kontrolą niewykorzystane środki dotacji celowej w 2016 i 2017 r. zwrócono na rachunek MUW odpowiednio: 31 grudnia 2016 r. w wysokości 2,3 tys. zł oraz 31 grudnia 2017 r. w kwocie 0,4 tys. zł, tj. z zachowaniem terminów określonych w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

(akta kontroli str. 18, 32)

Sprawozdania rzeczowo-finansowe, o których mowa w rozporządzeniu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 18 lutego 2016 r. w sprawie sprawozdań rzeczowo-finansowych z wykonywania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego⁷, a następnie w rozporządzeniu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 28 września 2017 r. w sprawie sprawozdań rzeczowo-finansowych z wykonywania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego⁸ były sporządzane przez GOPS.

(akta kontroli str. 5, 55)

Wójt wyjaśnił, że sprawuje bieżący nadzór nad pracą podległych mu jednostek, w tym GOPS. W związku z wyznaczeniem GOPS do realizacji zadań z zakresu świadczenia wychowawczego oraz upoważnieniem Kierownika GOPS do prowadzenia postępowania w sprawie świadczenia, w tym do wydawania w tych sprawach decyzji administracyjnych, szczegółowy nadzór nad terminowością i rzetelnością składanych sprawozdań rzeczowo-finansowych sprawował Kierownik GOPS. Wójt wskazał, że sprawozdania te były sporządzane z wykorzystaniem systemów teleinformatycznych i przekazywane bezpośrednio do MUW za pośrednictwem Centralnej Aplikacji Statystycznej.

(akta kontroli str. 4, 6)

Stwierdzone
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 ani wniosków.

⁶ Pisma WP-II.3112.15.2016 z dnia 24 marca 2016 r. oraz WP-V.40.25.2016 z dnia 1 kwietnia 2016 r.

⁷ Dz. U. poz. 212, uchylone z dniem 1 sierpnia 2017 r.

⁸ Dz. U. poz. 1813, obowiązujące od 1 października 2017 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 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
Aleksander Podsiadło
specjalista kontroli państwowej

.....
podpis