



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

LLO.410.001.10.2015

P/15/001

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

ul. Kilińskiego 210, 90-980 Łódź

T +48 42 239 32 00, F +48 42 239 32 90

llo@nik.gov.pl

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/15/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2014 r. – Wykorzystanie przez jednostki samorządu terytorialnego dotacji z budżetu państwa.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi.
Kontroler	Henryk Kominiak - doradca ekonomiczny, upoważnienia do kontroli nr 92041 z dnia 5 lutego 2015 r.  (dowód: akta kontroli str. 1 – 2)
Jednostka kontrolowana	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Rzgowie, ul. Rawska 8, 95-030 Rzgów (zwany dalej „Ośrodkiem”).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Joanna Zdanowicz – Kierownik Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rzgowie.

Przedmiotem kontroli była prawidłowość planowania i wykorzystania przez Ośrodek dotacji celowej przekazanej z budżetu państwa na wypłatę w 2014 r. świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (dział 852, rozdział 85212, § 2010)<sup>1</sup>

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### Ocena ogólna

Uzasadnienie  
oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>2</sup> działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Dotacja została wykorzystana na wypłatę czterech rodzajów zasiłków (rodzinnego, pielęgnacyjnego, opiekuńczego, dla opiekuna), ośmiu rodzajów dodatków w tym, m.in. z tytułów opieki nad dzieckiem, urodzenia dziecka, samotnego wychowania dziecka, kształcenia i rehabilitacji dziecka, rozpoczęcia roku szkolnego, dwóch rodzajów świadczeń (pielęgnacyjnego i z funduszu alimentacyjnego), zapomogi z tytułu urodzenia dziecka, składek na ubezpieczenie emerytalne oraz na odsetki od zasiłków dla opiekuna i koszty obsługi. Ww. świadczenia zostały wypłacone na podstawie: ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych<sup>3</sup> (dalej: *ustawa o świadczeniach rodzinnych*), ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów<sup>4</sup> (dalej: *ustawa o pomocy osobom uprawnionym do alimentów*), ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustalaniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów<sup>5</sup>.

<sup>1</sup> Dz. 852 Pomoc społeczna, rozdz. 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, § 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami

<sup>2</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa za 2014 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje trzystopniową skalę ocen: pozytywna, opisowa, negatywna.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2003 r. poz. 1456 ze zm.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2012 r. poz. 1228 ze zm.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 567

Z otrzymanej kwoty dotacji - 1.896 tys. zł, Ośrodek wykorzystał 1.817 tys. zł, a niewykorzystane środki (79 tys. zł) zwrócono w obowiązującym terminie do Urzędu Miejskiego w Rzgowie. Sporządzane przez Ośrodek sprawozdania Rb-50 zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty w nich wykazane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

### III. Wyniki kontroli

#### 1. Ocena planowania przez Ośrodek dotacji z budżetu państwa na wypłatę świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego

Opis stanu faktycznego

1.1. Na podstawie Statutu<sup>6</sup> oraz Regulaminu organizacyjnego<sup>7</sup> Ośrodek realizował zadania własne i zlecone ustawą o pomocy społecznej, powierzone i przyjęte do realizacji na podstawie innych ustaw, w tym z zakresu administracji rządowej oraz wynikające z ustawy o świadczeniach rodzinnych i z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów. Organem zarządzającym i nadzorującym działalność Ośrodka był Burmistrz Rzgowa.

(dowód: akta kontroli str. 3-11, 42-45)

1.2. Stosownie do informacji Burmistrza Rzgowa o wysokości dotacji ujętych w budżecie Gminy Rzgów na 2014 rok<sup>8</sup>, Zarządzeniem Kierownika Ośrodka Nr 1/2014 z dnia 17 stycznia 2014 r., ustalono plan wydatków na realizację świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w kwocie 1.699.280 zł.

W wyniku podziału kwot dochodów i wydatków, określonych w ustawie budżetowej na rok 2014, kwota dotacji dla Ośrodka została zmniejszona do 1.614.883 zł, a w związku z dokonanymi zmianami w planie dotacji dla gmin województwa łódzkiego, zwiększona w dniu 27 października 2014 r. do 1.896.289 zł. Ostateczny plan dotacji na 2014 rok ustalony został odpowiednio do potrzeb finansowych zgłoszonych przez Ośrodek. Uzyskiwane z Urzędu Miejskiego w Rzgowie informacje o wielkości zaplanowanych kwot dotacji w dz. 852, rozdz. 85212, § 2010, stanowiły podstawę do ich ujęcia w planie finansowym Ośrodka<sup>9</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 12-25, 51-70)

1.3. W związku z udostępnieniem od 2014 r. przez Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej dla obszarów pomocy społecznej oraz świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego systemu pn. Centralna Aplikacja Statystyczna (CAS), zapotrzebowanie na środki finansowe niezbędne do realizacji tych zadań było

<sup>6</sup> Załącznik do Uchwały Nr LV/429/2010 Rady Miejskiej w Rzgowie z dnia 9 czerwca 2010 r.

<sup>7</sup> Zarządzenie Nr 24/2014 Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rzgowie z dnia 8 września 2014 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rzgowie,

<sup>8</sup> Zarządzenie Nr 2/2014 Burmistrza Rzgowa z dnia 17 stycznia 2014 r.

<sup>9</sup> Zarządzenie Nr 5/2014 Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rzgowie z dnia 27 lutego 2014 r. i Zarządzenie Nr 33/2014 Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rzgowie z dnia 5 listopada 2014 r.

przekazywane przez Ośrodek bezpośrednio do Wydziału Polityki Społecznej ŁUW<sup>10</sup>. Składane przez Ośrodek, do 5 dnia każdego miesiąca, przy użyciu formularzy publikowanych w systemie CAS informacje, zawierały dane odnoszące się do stanu wykorzystanych środków oraz potrzeb na dany miesiąc.

(dowód: akta kontroli str.39)

W wyjaśnieniach Kierownik Działu Świadczeń Rodzinnych, Alimentacyjnych i pozostałych Ośrodka podała m.in., że podstawą do szacowania wielkości środków finansowych niezbędnych do realizacji zadań w zakresie udzielonych w 2014 r. świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego, składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego oraz kosztów obsługi była wygenerowana w styczniu 2014 r. lista wypłat za okres od stycznia do września 2014 r. na kwotę 1.652.731 zł. Dla nowych okresów świadczeniowych przyjęto założenie (odpowiednio za okres: od 1 października do 31 grudnia 2014 r. i od 1 listopada 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.), że liczba świadczeniobiorców nie ulegnie zmianie w stosunku do liczby osób, które pobierały te świadczenia w miesiącach poprzedzających nowe okresy rozliczeniowe.

(dowód: akta kontroli str. 46-50)

Ustalone  
nieprawidłowości  
i uwagi

W działalności Ośrodka w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i nie wniesiono uwag

## **2 Ocena wykorzystania przez Ośrodek dotacji z budżetu państwa na wypłatę świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego**

Opis stanu  
faktycznego

**2.1.** Analiza zapisów w ewidencji księgowej wykazała, że środki finansowe w dz. 852, rozdz. 85212, § 2010 przekazywane były do Ośrodka proporcjonalnie do kwot ujętych w planie po zmianach i w terminach umożliwiających realizację zadań określonych w ustawie o świadczeniach rodzinnych, w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów i w ustawie o ustalaniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów. Wojewoda Łódzki w 2014 r. nie wydawał decyzji w sprawie zwrotu dotacji wykorzystanych przez Ośrodek niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości.

(dowód: akta kontroli str. 75)

**2.2.** Analiza danych zawartych w informacji za 2014 r., przekazanej do Wydziału Polityki Społecznej ŁUW, a dotyczących pięciu spośród 19 świadczeń w dziale 852, rozdz. 85212, § 2010 na ogólną kwotę 787.772,40 zł (43,3% ogółu wydatków sfinansowanych dotacją) wykazała, że środki te wykorzystane zostały na cele określone w ustawie z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych<sup>11</sup> w tym m.in. na wypłatę:

- 5 756 zasiłków rodzinnych dla 565 osób na łączną kwotę 567.545,30 zł,;
- 344 dodatków dla 46 osób z tytułu opieki nad dzieckiem w okresie korzystania z urlopu wychowawczego na kwotę 134.627,10 zł,
- 28 dodatków dla 28 osób z tytułu urodzenia dziecka (28.000 zł),
- 232 dodatków dla 23 osób z tytułu samotnego wychowania dziecka na łączną kwotę 41.520 zł,
- 211 dodatków dla 24 osób z tytułu kształcenia i rehabilitacji dziecka niepełnosprawnego w kwocie 16.080 zł.

<sup>10</sup> ŁUW – Łódzki Urząd Wojewódzki.

<sup>11</sup> Art. 6 ,9, 10, 11a i 13 ustawy o świadczeniach rodzinnych,.

(dowód: akta kontroli str. 34-38, 40-41, 88-90 i 104-108)

W sprawozdaniu opisowym Ośrodka z rozliczenia dotacji za 2014 r., przedłożonym Radzie Miejskiej w Rzgowie, w efektach rzeczowych podano także zrealizowanie wypłaty z funduszu alimentacyjnego<sup>12</sup> 468 świadczeń dla 46 osób, na ogólną kwotę 174.598,42 zł oraz opłacenie 274 składek na ubezpieczenie emerytalno-rentowe (za niektóre osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne) na kwotę 63.941,80 zł. Wyliczone wydatki na obsługę świadczeń, z zastosowaniem obowiązującej stawki 3%, wyniosły 52.929,55 zł.

(dowód: akta kontroli str. 34-38 i 87-89)

**2.3.** Niewykorzystane środki w kwocie 79.041,15 zł zwrócone zostały 31 grudnia 2014 r. do Urzędu Miejskiego w Rzgowie.

(dowód: akta kontroli str. 76)

W wyjaśnieniach Kierownik Ośrodka, odnosząc się do niewykorzystania dotacji w kwocie 79.041,15 zł, wskazała na trudności w planowaniu wydatków w dziale 852, rozdz. 85212, § 2010, co wynikało przede wszystkim z terminów, w jakich zbierane były zgłoszenia na niezbędne środki finansowe przez ŁUW (m.in. potrzeby na IV kwartał 2014 r. były zbierane do 8 października 2014 r.) oraz obowiązków wynikających z przepisów prawa, regulujących terminy wypłat świadczeń. Szczególnie utrudnione było szacowanie potrzeb na IV kwartał każdego roku, bowiem w tym kwartale Ośrodek nie posiada danych oraz wiedzy o ilości wniosków, które ostatecznie wpłyną i kwoty świadczeń wynikających z ostatecznych decyzji.

(dowód: akta kontroli str. 72-74)

Analiza 106 decyzji odmownych, pozostawionych bez rozpatrzenia i uchylonych oraz spraw w których świadczeniobiorcy nie złożyli wniosków na nowe okresy świadczeniowe (uwzględnionych przez Ośrodek przy szacowaniu środków finansowych w IV kwartale 2014 r.) wykazała, że przewidywana i niezrealizowana kwota wypłat w tych sprawach wynosiła łącznie 55.818 zł.

(dowód: akta kontroli str. 77-87)

**2.4.** Wykazane przez Ośrodek wydatki na realizację badanych świadczeń i składek były równe kwocie ujętej w sprawozdaniach Rb-28S i RB-50 oraz odpowiadały sumie zapisów w ewidencji analitycznej, prowadzonej do konta 130 (strona Ma). Sprawozdania te, stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej,<sup>13</sup> podlegały kontroli Urzędu Miejskiego w Rzgowie m.in. w zakresie zgodności danych w nich ujętych z planem finansowym oraz z wysokością przekazanych środków finansowych.

(dowód: akta kontroli str. 26-33, 75 i 88-103)

W działalności Ośrodka w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i nie wniesiono uwag.

#### **IV. Uwagi i wnioski**

Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>14</sup>, odstępuje od formułowania wniosków pokontrolnych.

Ustalone  
nieprawidłowości  
i uwagi

Wnioski pokontrolne

<sup>12</sup> Na podstawie art. 10 ustawy. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,

<sup>13</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 119,

<sup>14</sup> Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

## V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach: jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

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 Łodzi.

Łódź, dnia 20 marca 2015 r.

Kontroler



Henryk Kominiak  
Doradca ekonomiczny

Dyrektor  
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli  
w Łodzi



Przemysław Szewczyk