



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Gdańsku

LGD.411.001.02.2018  
R/18/001/LGD

WYSTĄPIENIE  
POKONTROLNE

## I. DANE IDENTYFIKACYJNE KONTROLI

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	R/18/001/LGD – Realizacja Programu „Rodzina 500 plus”
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku
<i>Kontroler</i>	Mariusz Syrek, główny specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr LGD/60/2018 z dnia 26 marca 2018 r.  (dowód: akta kontroli str. 1)
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Urząd Miejski w Tucholi, pl. Zamkowy 1, 89-500 Tuchola, regon 000523502 (dalej: „Urząd”)
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą</i>	Tadeusz Kowalski, Burmistrz Tucholi.  (dowód: akta kontroli str. 2-3)

## II. OCENA OGÓLNA

### OCENA OGÓLNA

Uzasadnienie  
oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>1</sup> działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Rady Miejska w Tucholi wyznaczyła Ośrodek Pomocy Społecznej w Tucholi (dalej: „OPS”) do realizacji zadań z zakresu świadczenia wychowawczego, w szczególności do przyznawania i wypłacania świadczeń wychowawczych oraz sporządzania sprawozdawczości, o której mowa w art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci<sup>2</sup>.

W okresie objętym badaniem, tj. od kwietnia 2016 r. do marca 2018 r., Urząd Miejski w Tucholi przekazywał na rachunek OPS dotacje celowe otrzymywane z budżetu państwa na świadczenie wychowawcze w kwotach określonych na podstawie zapotrzebowań sporządzanych przez OPS.

Środki te, z wyjątkiem jednej transzy z 2016 r., były przekazywane na rachunek OPS niezwłocznie.

<sup>1</sup> Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny ogólnej według proponowanej skali byłoby nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, stosuje się ocenę opisową, bądź uzupełnia ocenę ogólną o dodatkowe objaśnienie

<sup>2</sup> Dz.U. z 2017 r. poz. 1851, ze zm.

### III. OPIS STANU FAKTYCZNEGO ORAZ OCENY OBSZARU KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

#### 1. PRAWIDŁOWOŚĆ REALIZACJI WYPŁATY ŚWIADCZENIA WYCHOWAWCZEGO

Opis stanu faktycznego

Uchwałą Rady Miejskiej w Tucholi z dnia 18 marca 2016 r.<sup>3</sup> OPS został wyznaczony, w związku z przepisem art. 53 ust.1 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, do realizacji zadań z zakresu świadczenia wychowawczego (w tym do przyznawania i wypłacania świadczeń wychowawczych).

(dowód: akta kontroli str. 4-9)

Główna Księgowa OPS w złożonej informacji podała, że wnioski o dotację i jej uruchomienie składane są do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy (dalej: „KPUW”) Wydziału Polityki Społecznej na podstawie szacowanego zapotrzebowania przy pomocy Centralnej Aplikacji Statystycznej, która obsługuje m.in. sprawozdawczość podobszaru świadczeń rodzinnych. Środki na wykonanie zadania przekazywane są z UW do Urzędu, a następnie w tych samych kwotach na rachunek OPS, który realizuje wypłatę i obsługę świadczeń wychowawczych.

(dowód: akta kontroli str. 89-90)

W okresie objętym badaniem przyznana dotacja umożliwiła wykonanie zadań z zakresu świadczenia wychowawczego. W latach 2016 r. – 2018 (I kwartał) Urząd otrzymał z KPUW dotacje na świadczenia wychowawcze w kwocie ogółem 28.685,2 tys. zł, tj. odpowiednio w poszczególnych latach: 10.540,1 tys. zł, 14.700,2 tys. zł i 3.444,9 tys. zł, którą w tych samych wysokościach przekazał do OPS na realizację ww. zadania. Ze środków przekazanych w latach 2016-2017 wykorzystano 24.906,5 tys. zł, tj. odpowiednio 10.536,6 tys. zł i 14.369,9 tys. zł. Niewykorzystane środki dotacji zwrócono na rachunek KPUW: za 2016 r. – w dniu 23 stycznia 2017 r. w kwocie 3,5 tys. zł., a za 2017 r. – w dniach 10 i 15 stycznia 2018 r. w kwocie łącznej 330,3 tys. zł, tj. zgodnie z art.168 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>4</sup>. W pierwszym kwartale 2018 r. wykorzystano środki w kwocie 3.368,0 tys. zł

W 2016 r. środki finansowe przekazywane były na rachunek OPS w tym samym dniu lub w terminie od 1 do 10 dni od ich otrzymania z KPUW; w 2017 r. - w tym samym dniu lub w terminie od 1 do 6 dni od ich otrzymania; za pierwszy kwartał 2018 r. - w tym samym dniu lub w terminie od 1 do 4 dni od ich otrzymania.

OPS nie składał w Urzędzie pisemnych wniosków o dodatkowe środki pieniężne związane z realizacją wypłat świadczenia wychowawczego. Skarbnik Gminy w złożonych wyjaśnieniach podał, że główna księgowa OPS sygnalizowała telefonicznie okoliczności związane z brakiem środków na realizację świadczenia w czerwcu i grudniu 2016 r. oraz na początku stycznia 2017 r. i stycznia 2018 r. - jednocześnie uzgadniano możliwość zaangażowania środków własnych Gminy.

(dowód: akta kontroli str. 10-86 i 91-96)

Skarbnik Gminy wyjaśnił, że według zasad obowiązujących w Urzędzie otrzymana dotacja przekazywana jest niezwłocznie do OPS – Urząd nie posiada odrębnego harmonogramu czy też instrukcji sposobu przekazywania tych środków.

(dowód: akta kontroli str. 95-96)

<sup>3</sup> Nr XVIII/144/16

<sup>4</sup> Dz. U. z 2017 r. poz.2077



Na podstawie informacji uzyskanej z OPS ustalono, że sprawozdania z wykonania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego w wersji papierowej, podpisywane przez Kierownika Działu Świadczeń Rodzinnych i Alimentacyjnych OPS; przechowywane były w OPS. Natomiast wersja elektroniczna sprawozdań była wysyłana za pomocą aplikacji Centralna Aplikacja Statystyczna bezpośrednio do UW.

(dowód: akta kontroli str. 87-88)

Uwaga dotycząca badanej działalności

W wyniku informacji uzyskanej z OPS ustalono, że w związku z przekazaniem przez Urząd jednej z transz dotacji (w kwocie 386,0 tys. zł) dopiero w dniu 16 czerwca 2016 r., tj. w dziesiątym dniu od jej otrzymania z UW<sup>5</sup> OPS wypłacał w okresie od 9 do 15 czerwca 2016 r. świadczenia w kwocie ogółem 306,2 tys. zł z innych środków.

Skarbnik Gminy wyjaśnił, że operacja wpływu środków w kwocie 386,0 tys. zł została zaewidencjonowana na wyciągu bankowym, w którym wystąpiło aż 148 pozycji dyspozycji środkami pieniężnymi. Przez przeoczenie pracownika dokonującego weryfikacji merytorycznej wyciągu nie wygenerowano bez zbędnej zwłoki przelewu dla OPS. Weryfikacja stanu środków na rachunku bankowym Gminy Tuchola wykazała, że powyższa okoliczność nie była spowodowana brakiem wystarczającego poziomu środków na rachunku bankowym Gminy.

(dowód: akta kontroli str. 10-18, 84-86 i 97-98)

#### IV. POZOSTAŁE INFORMACJE I POUCZENIA


Prawo zgłoszenia zastrzeżeń

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

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK<sup>6</sup> 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 Departamentu Metodyki Kontroli i Rozwoju Zawodowego Najwyższej Izby Kontroli.

Gdańsk, dnia 6 czerwca 2018 r.

Kontroler  
Mariusz Syrek  
główny specjalista k.p.

  
podpis

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Gdańsku

Dyrektor  
Ewa Jasiurska-Kluczek

DYREKTOR DELEGATURY  
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI  
w Gdańsku  
  
Ewa Jasiurska-Kluczek  
podpis

<sup>5</sup> w dniu 6 czerwca

<sup>6</sup> ustawa z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2017 r. poz. 524, ze zm.)