



## WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: PSZ.V.431.5.2023



Kielce, dnia 12.06.2023 r.

**Pan  
Miroslaw Seweryn  
Wójt Gminy Mirzec**

### Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Mircu w dniach 23 marca - 14 kwietnia 2023 roku przeprowadził zespół kontrolny Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w składzie:

1. Barbara Niziołek – inspektor wojewódzki w Oddziale Nadzoru nad Realizacją Zadań Samorządu Gminnego – kierownik zespołu kontroli
2. Agnieszka Muszyńska – Olszak – inspektor wojewódzki w Oddziale Nadzoru nad Realizacją Zadań Samorządu Gminnego
3. Ilona Zaczkowska – inspektor wojewódzki w Oddziale Planowania i Realizacji Budżetu Polityki Społecznej
4. Agata Warszawska – inspektor wojewódzki w Oddziale Planowania i Realizacji Budżetu Polityki Społecznej

na podstawie upoważnień do przeprowadzenia kontroli nr: 170/2023, 171/2023, 172/2023, 173/2023 z dnia 20.03.2023 roku wydanych z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Pana Mariusza Paska – Zastępcę Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

*niepodlega*

*N  
12.06.  
Mie  
Kam*

## Zakres kontroli

*Realizacja zadań zleconych wynikających z ustawy o świadczeniach rodzinnych – świadczenie pielęgnacyjne oraz zasiłek rodzinny wraz z dodatkami do zasiłku rodzinnego z tytułu rozpoczęcia roku szkolnego oraz kształcenia i rehabilitacji dziecka niepełnosprawnego oraz zadań zleconych wynikających z ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci – świadczenie wychowawcze.*

- 1. Organizacja przez gminę zadań z zakresu administracji rządowej wynikających z ustawy o świadczeniach rodzinnych z dnia 28 listopada 2003 roku (t.j. Dz.U. z 2023 roku, poz. 390) oraz ustawy z dnia 11 lutego 2016 roku o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (t.j. Dz. U. z 2020 roku poz. 224 z późn. zm.) – ustalenie kto jest realizatorem zadania na podstawie m.in. statutu, regulaminu, zarządzeń, upoważnień.**
- 2. Ocena prowadzenia postępowania administracyjnego w zakresie przyznawania świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego – zasadność i terminowość przyznawania świadczeń na podstawie analizy indywidualnej dokumentacji klientów.**
- 3. Wykorzystanie środków w ramach otrzymanej dotacji na obsługę Programu 500+ w 2022 r.:**
  - a) weryfikacja dokumentów księgowych w związku z otrzymaniem środków na obsługę programu;**
  - b) weryfikacja wydatków wykazanych w sprawozdaniach Rb 28S z wydatkami wykazanymi w sprawozdaniach SW-G za 2022 r.;**
  - c) weryfikacja, czy wartość wykorzystanej dotacji na koszty obsługi w 2022 r. jest zgodna z przysługującym limitem.**
- 4. Porównanie terminowości realizowanych wypłat świadczenia przyznanego decyzją administracyjną/informacją z listą wypłat:**
  - a) prawidłowość zatwierdzania list wypłat zgodnie instrukcją kontroli i obiegu dowodów księgowych;**
  - b) sprawdzenie losowo wybranych decyzji/informacji z listą wypłat.**

## Okres objęty kontrolą:

Kontrola obejmowała okres zasiłkowy 2021/2022 oraz 2022/2023.

Kontrolujący wpisali się w Książce Kontroli i Instruktażu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mircu na poz. Nr 3/2023.

Wójtem Gminy Mirzec jest Pan Mirosław Seweryn.

BN  
Kul  
Rozw.

Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mircu do dnia 17.02.2023 r. była Pani Grażyna Potrzeszcz; wyjaśnień i informacji w trakcie kontroli udzielała Pani Iwona Gunciarz – pełniąca obowiązki kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mircu. Główną Księgową jest Pani Anna Nowak.

Zgodnie z § 18 Zarządzenia Nr 132/2019 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 08 listopada 2019 roku w sprawie szczegółowych warunków i trybu przeprowadzania kontroli zewnętrznych przez pracowników Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami. Stwierdzone nieprawidłowości nie przekraczały założonego dla kontroli progu istotności (ze względu na charakter, wartość lub kontekst), albo progu istotności ustalonego na podstawie cech ilościowych i jakościowych, założonego dla kontroli wykonywania zadań.

**Ad 1. Organizacja przez gminę zadań z zakresu administracji rządowej wynikająca z ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych roku (t.j. Dz.U. z 2023 roku, poz. 390) oraz ustawy z dnia 11 lutego 2016 roku o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (t.j. Dz. U. z 2020 roku poz. 224 z późn. zm.).**

Zadania wynikające z ustawy z dnia 28 listopada 2003 roku o świadczeniach rodzinnych (t.j. Dz.U. z 2023 roku, poz. 390) oraz ustawy z dnia 11 lutego 2016 roku o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (t.j. Dz. U. z 2020 roku poz. 224 z późn. zm.), zostały przekazane przez Gminę Mirzec do realizacji Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Mircu uchwałą nr XII/39/2015 Rady Gminy w Mircu z dnia 27 marca 2015 roku oraz uchwałą NR XXII/137/2016 Rady Gminy w Mircu z dnia 30 marca 2016 roku. Na dzień kontroli obowiązywała uchwała nr XLVI/310/2022 Rady Gminy w Mircu z dnia 28 stycznia 2022 roku. Przekazane zadania zostały ujęte w wyżej wymienionych statutach Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mircu.

W Regulaminie Organizacyjnym Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mircu, wprowadzonym Zarządzeniem Nr 8.2012 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 2 stycznia 2012 roku, w § 1 pkt 2 wpisano ustawę o świadczeniach rodzinnych w § 4 pkt 4 wpisano pracownika administracyjnego do spraw świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego, w § 8 zakres działań pracownika, a w § 20, 21, 22, i 24 określono sposób postępowania w sprawach świadczeń rodzinnych. W kontrolowanym GOPS nie utworzono

v  
Bij  
P.W.  
M.M.

odrębnego stanowiska do świadczeń rodzinnych, o czym stanowi art. 20 ust. 4 ustawy z dnia 28 listopada 2003 roku o świadczeniach rodzinnych, że w przypadku upoważnienia kierownika ośrodka pomocy społecznej do prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń rodzinnych, a także do wydawania decyzji w ośrodku tym tworzy się komórkę organizacyjną do realizacji świadczeń rodzinnych. Takie stanowisko utworzono zarządzeniem 021.Nr 4.2022 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Mircu z dnia 10 stycznia 2022 roku w sprawie przyjęcia Regulaminu Organizacyjnego w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Mircu, w Dziale II, § 5 – Organizacja Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mircu w pkt 1 Struktura organizacyjna Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mircu wpisano komórkę – Sekcja Świadczeń Rodzinnych, a w § 11 zakres czynności pracownika administracyjno-biurowego ds. świadczeń rodzinnych. Zarządzeniem 0050. Nr 2.2016 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Mircu z dnia 17 lutego 2016 roku w sprawie wprowadzenia zmian do Regulaminu Organizacyjnego w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Mircu, w § 7 dodano punkt „Obsługa świadczeń wynikających z ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.”

Upoważnienie Wójta Gminy Mirzec z zakresu przedmiotowych ustaw w okresie objętym kontrolą posiadało 8 pracowników. Do prowadzenia postępowań administracyjnych upoważnienia posiadało 8 pracowników, natomiast do wydawania decyzji administracyjnych w prowadzonych postępowaniach posiadał tylko Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mircu.

## **Ad 2. Ocena prowadzenia postępowania administracyjnego w zakresie przyznawania świadczeń rodzinnych.**

W okresie objętym kontrolą postępowanie w sprawie o przyznanie świadczeń rodzinnych i świadczenia wychowawczego wszczynano na podstawie wniosku o ustalenie prawa do tych świadczeń, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 lipca 2017 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania w sprawach o przyznanie świadczeń rodzinnych oraz zakresu informacji, jakie mają być zawarte we wniosku, zaświadczeniach i oświadczeniach o ustalenie prawa do świadczeń rodzinnych (Dz.U. z 2017 r., poz. 1466) oraz zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 18 czerwca 2019 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania w sprawach o przyznanie świadczenia wychowawczego oraz zakresu informacji, jakie mają być zawarte we wniosku, zaświadczeniach i oświadczeniach niezbędnych do ustalenia prawa do świadczenia wychowawczego (Dz.U. z 2019 roku, poz. 1177).

### Zasilki rodzinne i dodatki do zasiłku rodzinnego:

Zespół kontrolny sprawdził losowo wybrane akta spraw o nr decyzji:

000044.ZR.11.2021 z dnia 09.11.2021 r.; 000123.ZR.12.2022 z dnia 01.12.2022 r.  
000112.ZR.11.2021 z dnia 18.11.2021 r.; 000144.ZR.12.2022 z dnia 08.12.2022 r.  
000127.ZR.12.2021 z dnia 06.12.2021 r.; 000122.ZR.12.2022 z dnia 01.12.2022 r.  
000048.ZR.11.2022 z dnia 18.11.2022 r.; 000071.ZR.11.2021 z dnia 15.11.2021 r.  
000132.ZR.12.2022 z dnia 08.12.2022 r.; 000132.ZR.12.2021 z dnia 09.12.2022 r.  
000047.ZR.11.2021 z dnia 10.11.2021 r.; 000059.ZR.11.2022 z dnia 17.11.2022 r.  
000074.ZR.11.2021 z dnia 15.11.2021 r.; 000061.ZR.11.2022 z dnia 18.11.2022 r.

<b>Zasilki rodzinne wraz z dodatkami</b>					
Okres zasiłkowy	Liczba złożonych wniosków	Liczba decyzji przyznających świadczenia	Liczba decyzji odmawiających przyznania świadczeń	Wnioski pozostawione bez rozpatrzenia	Wnioski przekazane wg właściwości
2021/2022	135	135	0	0	0
2022/2023	96	94	0	0	2

W okresie zasiłkowym 2021/2022 oraz 2022/2023 nie odmówiono prawa do zasiłku rodzinnego oraz dodatków do zasiłku rodzinnego.

W okresach zasiłkowych 2021/2022 oraz 2022/2023 zostały przyznane dodatki do zasiłku rodzinnego z tytułu:

- kształcenia i rehabilitacji dziecka niepełnosprawnego:

2021/2022 – 46 dodatków

2022/2023 – 25 dodatków

- rozpoczęcia roku szkolnego:

2021/2022 – 140 dodatków

2022/2023 – 130 dodatków

### Świadczenie pielęgnacyjne:

Zespół kontrolny sprawdził losowo wybrane akta spraw o nr decyzji:

000076.SP.07.2022 z dnia 08.07.2022 r.; 000080.SP.08.2022 z dnia 04.08.2022 r.;  
000077.SP.07.2022 z dnia 08.07.2022 r.; 000089.SP.09.2022 z dnia 19.09.2022 r.;

*BRW  
MQ* *data*

Świadczenie pielęgnacyjne						
Okres	Liczba złożonych wniosków	Liczba przyznanych świadczeń	Odmowy świadczenia	Wnioski bez rozpatrzenia	Wnioski przekazane zgodnie z właściwością	Koordinacja świadczeń
2021	19	11	8	0	0	0
2022	25	12	13	0	0	0
2023 do dnia kontroli	4	2	2	0	0	0

Wydane decyzje odmowne wynikały z braku przesłanek ustawowych do przyznania świadczenia.

Zespół kontrolny ustalił, że kontrolowane świadczenia rodzinne przyznano w sposób prawidłowy. Kontrolujący nie stwierdzili niezasadnie przyznanych świadczeń rodzinnych. Decyzje administracyjne zostały wydane na podstawie prawidłowo przywołanych przepisów ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych, rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 lipca 2017 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania w sprawach o przyznanie świadczeń rodzinnych oraz zakresu informacji, jakie mają być zawarte we wniosku, zaświadczeniach i oświadczeniach o ustalenie prawa do świadczeń rodzinnych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1466), Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 31 lipca 2018 roku w sprawie określenia wysokości dochodu rodziny albo dochodu osoby uczącej się stanowiących podstawę do ubiegania się o zasiłek rodzinny, specjalny zasiłek opiekuńczy, wysokości świadczeń rodzinnych oraz wysokości zasiłku dla opiekuna (Dz. U. z 2018, poz. 1497), ustawie o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów oraz ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego. W podstawie prawnej decyzji przytoczono również upoważnienie Wójta Gminy dla Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej do prowadzenia postępowania i wydawania decyzji administracyjnych dotyczących świadczeń rodzinnych. Wymienione wyżej akty prawne przywołane były z aktualnymi ich publikatorami. W sentencji decyzji przyznającej zasiłki rodzinne oraz dodatki do zasiłków podawano: na które dziecko przyznano zasiłek i dodatek, w jakiej wysokości i na jaki okres. W uzasadnieniu decyzji informowano stronę, że realizacja świadczeń przyznanych decyzją nastąpi zgodnie z dyspozycją zawartą w złożonym wniosku.

*h*  
*Zbr*  
*W.M.*

W pouczeniu informowano stronę o możliwości wniesienia odwołania do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Kielcach oraz informowano strony o możliwości skorzystania z art. 127a k.p.a., czyli o prawie do zrzeczenia się odwołania i skutkach tego zrzeczenia. Na sprawdzonych decyzjach widniał nagłówek Wójt Gminy Mirzec.

Zespół kontrolny stwierdził, że zgodnie z art. 66a ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego organ przestrzega obowiązku prowadzenia metryki spraw, w której wskazuje osoby uczestniczące w podejmowanych czynnościach w postępowaniu administracyjnym oraz określa podejmowane przez te osoby czynności.

Zespół kontrolny stwierdził, że rozpatrywanie wniosków oraz wydawanie decyzji administracyjnych odbywało się z zachowaniem terminów określonych w ustawie oraz w Kodeksie postępowania administracyjnego. Okresy na jakie przyznano świadczenia były prawidłowe.

Świadczenie wychowawcze						
Okres	Liczba złożonych wniosków	Liczba przyznanych świadczeń	Odmowy świadczenia	Wnioski bez rozpatrzenia	Wnioski przekazane zgodnie z właściwością	Koordynacja świadczeń
2021/2022	134	102	0	24	0	8

Powodem pozostawienia 24 wniosków bez rozpatrzenia, było złożenie dwa razy przez wnioskodawcę.

#### **Świadczenie wychowawcze:**

Zespół kontrolny sprawdził losowo wybrane akta spraw o nr:

Informacja 000094.SW.03.2021 z dnia 03.03.2021 r.;

000003.SW.01.2022 z dnia 03.01.2022 r.; 000431.SW.03.2021 z dnia 16.03.2021 r.;

000886.SW.08.2021 z dnia 06.08.2021 r.; 000028.SW.03.2021 z dnia 03.03.2021 r.;

000858.SW.06.2021 z dnia 24.06.2021 r.; 000758.SW.05.2021 z dnia 18.05.2021 r.;

000413.SW.03.2021 z dnia 11.03.2021 r.; 000464.SW.03.2021 z dnia 30.03.2021 r.

Na podstawie sprawdzonych teczek stwierdzono, że każda z nich zawierała dokumenty niezbędne do wydania w/w informacji. Wydawanie informacji odbywało się z zachowaniem terminów określonych w ustawie o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci. Zespół kontrolny zwrócił uwagę, że w 3 z kontrolowanych akt wydane informacje przyznające świadczenie wychowawcze tj. 000003.SW.01.2022 z dnia 03.01.2022 r., 000858.SW.06.2021 z dnia 24.06.2021

*Z*  
*Bm* *h.o.* *mark*

roku oraz 000464.SW.03.2021 z dnia 30.03.2021 r. nie zawierały zastosowania podzielnosci kwoty przyznanej za niepełny miesiąc – zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy o świadczeniach wychowawczych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224 z późn. zm.). Jak wynika z analizy list wypłat, wysokość kwot przekazanych świadczeniobiorcom wyliczono prawidłowo.

Za tą nieprawidłowość odpowiada była kierownik GOPS w Mircu - Pani Grażyna Potrzeszcz.

### **Ad 3. Wykorzystanie dotacji na realizację Programu Rodzina 500+ w 2022 r.**

W 2022 roku Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Mircu na realizację zadania z zakresu świadczenia wychowawczego otrzymał plan dotacji w rozdziale 85501 § 2060 w kwocie 3 596 711 zł, z tego zgodnie ze złożonym zapotrzebowaniem z budżetu Wojewody przekazano środki w wysokości 3 531 000,00 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S za grudzień 2022 r. ogół wydatków poniesionych przez jednostkę na realizację przedmiotowego zadania stanowił kwotę 3 530 859,00 zł. Różnica pomiędzy dotacją otrzymaną a środkami wykorzystanymi w kwocie 141,00 zł została zwrócona przez Gminę Mirzec do budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przelewem z dnia 26 stycznia 2023 r. (*Załącznik nr 1, Potwierdzenie wykonania operacji nr 1333 z dnia 26.01.2023 r.*).

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku (*akta kontroli str. 92-177*) bezpośrednio na wypłatę świadczenia wychowawczego wydatkowano kwotę 3 519 010,30 zł (ujęta w paragrafie 3110), natomiast na pokrycie kosztów obsługi Programu w 2022 roku przeznaczono kwotę 11 848,70 zł (ujęta w paragrafach 4010 – 6 000 zł, 4040 – 3 667 zł, 4110 – 1 728 zł, 4120 – 237 zł, 4210 – 216,70 zł).

W sprawozdaniu rzeczowo-finansowym SW-G za 2022 r. wykazano, że na wypłatę świadczenia wychowawczego wydatkowano 3 490 636 zł, a na koszty obsługi Programu wykorzystano kwotę 11 548 zł, co jest niezgodne ze sprawozdaniem Rb-28S.

Różnice pomiędzy kwotami wykazanymi w sprawozdaniach SW-G a Rb-28S za okres I-XII 2022 r. prezentuje poniższa tabela.



Tabela 1. Wydatki na realizację świadczenia wychowawczego wraz z kosztami obsługi za 2022 r.

<b>Sprawozdanie rzeczowo-finansowe SW-G i Sprawozdanie Rb-28S za 2022 r.</b>						
Miesiąc	Wydatki na świadczenie SW-G	Wydatki na świadczenie Rb-28S	Różnica	Koszty obsługi SW-G	Koszty obsługi Rb-28S	Różnica
I	717 835	717 834,77		2 429	3 800,00	-1 371
II	698 393	698 393,37		2 322	4 346,44	-2 024,44
III	697 382	697 381,70		2 283	1 085,56	1 197,44
IV	687 868	723 944,26	-36 076,26	2 267	-1 528,00	3 795
V	682 865	682 856,20	8,80	2 247	4 165,00	-1 918
VI	0	-1 400,00	1 400,00	0	0,00	
VII	6 293	0,00	6 293,00	0	0,00	
VIII	0	0,00		0	0,00	
IX	0	0,00		0	0,00	
X	0	0,00		0	0,00	
XI	0	0,00		0	0,00	
XII	0			0	-20,3	20,3
<b>Ogółem 2022</b>	<b>3 490 636,00</b>	<b>3 519 010,30</b>		<b>11 548,00</b>	<b>11 848,70</b>	

Z powyższej tabeli wynika, iż wydatki na świadczenie wychowawcze (dotyczy wydatków w miesiącach kwiecień-lipiec 2022 r.) oraz na koszty obsługi (styczeń-maj oraz listopad 2022 r.) nie były prawidłowo wykazywane w sprawozdaniu SW-G za 2022 r. W związku z powyższym zespół kontrolny dokonał weryfikacji wydatków na świadczenie wychowawcze wykazanych w Rb-28S w oparciu o przedstawione przez jednostkę listy wypłat świadczenia wychowawczego. Zestawienie kwot wynikających z przedstawionych list wypłat prezentuje poniższa tabela:

Tabela 2. Wydatki na wypłatę świadczenia wychowawczego w 2022 r. zgodnie z listami wypłat.

Styczeń		Luty		Marzec		Kwiecien		Maj	
Nr dok.	Kwota	Nr dok.	Kwota	Nr dok.	Kwota	Nr dok.	Kwota	Nr dok.	Kwota
000001. 2022	8 822,60	000010. 2022	9 000,00	000019. 2022	8 500,00	000034. 2022	8 500,00	000047. 2022	1 000,00
000002. 2022	709 012,17	000011. 2022	689 393,37	000020. 2022	688 881,70	000035. 2022	679 367,50	000048. 2022	1 500,00
								000049. 2022	8 500,00
								000050. 2022	671 865,20
<b>Razem</b>	<b>717 834,77</b>	<b>Razem</b>	<b>698 393,37</b>	<b>Razem</b>	<b>697 381,70</b>	<b>Razem</b>	<b>687 867,50</b>	<b>Razem</b>	<b>682 865,20</b>
									<b>Ogółem I-V</b>
									<b>3 484 342,54</b>

W toku kontroli ustalono, iż w miesiącu kwietniu 2022 r. w ewidencji księgowej jednostki oraz sprawozdaniu Rb-28S w paragrafie 3110 ujęto wydatek w kwocie 36 076,76 zł, na pokrycie którego jednostka nie przedstawiła dokumentu w postaci listy wypłat świadczenia wychowawczego. Wyjaśnienia w tej sprawie złożyła p.o. Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mircu w dniu 5 kwietnia 2023 roku (*Załącznik nr 2, Wyjaśnienia p.o. Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mircu*) o treści: „W sprawozdaniu Rb-28S w rozdziale 85501 § 3110 za kwiecień 2022 r. kwota wydatków w wysokości 36 076,76 zł została mylnie zaksięgowana w rozdz. 85501 § 3110. Kwota w wysokości 36 076,76 zł dotyczyła w całości wypłaty świadczeń rodzinnych i powinna być zaksięgowana w rozdz. 85502 § 3110.” Kontrolerom został przedstawiony dokument w postaci Listy wypłat nr 000039.2022 za miesiąc kwiecień 2022 r. dotyczący wypłat świadczeń rodzinnych oraz wyciąg bankowy nr 68 za okres 14-04-2022 do 14-04-2022 potwierdzający obciążenie na rachunku bankowym będącym własnością Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mircu na kwotę 36 076,76 zł (*Załącznik nr 3, Lista wypłat nr 000039.2022 za miesiąc kwiecień 2022 r. oraz wyciąg bankowy nr 68*). Przeznaczeniem dotacji otrzymanej przez gminę w rozdziale 85501 § 2060 jest pokrycie wydatków związanych z realizacją wypłat świadczenia wychowawczego i kosztów obsługi zadania. W związku z powyższym należy stwierdzić, iż kwota dotacji przekazanej gminie Mirzec w 2022 r. wynosząca 36 076,76 zł jest dotacją wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem, co może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych zgodnie z art. 9 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 289).

Z analizy wydatków wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S i ewidencji księgowej wynika, iż błędnie ujęto kwotę dotyczącą listy wypłat nr 000050.2022 za maj 2022 r. (wydatki zaewidencjonowano w kwocie 671 856,20 zł, zamiast faktycznie poniesionej kwoty 671 865,20 zł).

Zespół kontrolny ustalił, iż od początku roku do końca maja 2022 r. środki z dotacji celowej w rozdziale 85501 § 2060 przekazane przez wojewodę do budżetu gminy wynosiły 3 500 000 zł, natomiast wydatki wykonane zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.05.2022 r. wyniosły 3 532 279,30 zł (co stanowi kwotę większą od dotacji otrzymanej o 32 279,30 zł). Z zapisów dotyczących kartoteki finansowej dla konta 130-01-0002 za okres od 01.01.2022 do 30.06.2022 wynika, iż w dniu 27.05.2022 r. za pomocą polecenia księgowania dokonano zmniejszenia wydatków w rozdziale 85501 § 3110 o kwotę 33 000 zł. Następnie dokumentem PK w dniu 30.06.2022 r. dokonano zwiększenia o kwotę 31 600 zł. Zespół kontrolny poprosił o przedstawienie wyjaśnień oraz ewentualnych dokumentów dotyczących danej operacji księgowej. Wyjaśnienia w tej kwestii (*Załącznik nr 4*) złożyła p.o. Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mircu: „Kwota 33 000 zł została wyksięgowana w miesiącu maju 2022 w rozdziale 85501 §3110 oraz kwota, która została wyksięgowana w czerwcu 2022 w kwocie 31 600 zł dotyczyła mylnego księgowania i uzgadniania na podstawie dokumentu PK – polecenia księgowania”. W opinii kontrolujących złożone wyjaśnienia nie tłumaczą wystarczająco zaistnienia powyższej sytuacji. Powyższe zapisy księgowe spowodowały brak zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2022 z faktycznie poniesionymi wydatkami (wg przedstawionych przez jednostkę list wypłat świadczenia wychowawczego). Należy nadmienić, iż wszystkie listy wypłat dotyczące realizacji świadczenia wychowawczego posiadały wskazanie środków w rozdziale 85501 § 3110 jako źródło finansowania wydatku.

Ponadto zespół kontrolny zwrócił się do jednostki o udzielenie wyjaśnień na temat różnicy w kwocie wydatków na wypłatę świadczeń w lipcu 2022 r. (kwota wykazana w sprawozdaniu SW-G wynosi 6 293 zł, natomiast brak wydatków w Rb-28S). Wyjaśnienia w tej sprawie przedstawiła p.o. Kierownik GOPS o treści: „Różnica wynikająca ze sprawozdań resortowo finansowych a sprawozdania finansowo-księgowego Rb-28S w miesiącu lipcu 2022 wynika z mylnego zaksięgowania listy wypłat świadczeń wychowawczych – lista była nie oznaczona jakiego świadczenia dotyczy. Kwota 6 293 zł została mylnie zaksięgowana do innego rozdziału” (*Załącznik nr 4, Wyjaśnienia p.o. Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 12.04.2023 r.*).

W toku kontroli ustalono, iż w sprawozdaniach SW-G błędnie były wykazywane kwoty wydatków na obsługę zadania w tabeli E. **„Informacje na temat finansowania świadczenia wychowawczego i kosztów jego obsługi”** w wierszu 4. **„Wydatki na obsługę świadczenia wychowawczego sfinansowane z dotacji z budżetu państwa na realizację ustawy”**. Wyjaśnienia p.o. Kierownik GOPS w tej kwestii są następujące: „Wykazywane koszty obsługi w poszczególnych

~  
[Signature]

miesiącach wynikają z korekt wydatków związanych z obsługą świadczeń wychowawczych”. W opinii zespołu kontrolnego część E sprawozdania rzeczowo-finansowego z wykonywania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego wypełniana była nierzetelnie.

Szczegółowej kontroli poddano również przedstawione przez jednostkę dokumenty finansowe dotyczące wydatków na obsługę zadania (dokumenty finansowo-księgowe dotyczące wydatków na obsługę stanowią akta kontroli str. 177 - 184). Poniesione wydatki były zgodne z przeznaczeniem dotacji, z której zostały sfinansowane. W toku kontroli ustalono, iż:

- ✓ dokumenty Polecenia księgowania nie były numerowane, nie zawierały również wskazania pozycji księgowania w dzienniku głównym i daty, pod którą były księgowane,
- ✓ na fakturze nr F 0188/2022 z dnia 3.02.2022 dotyczącej zakupu pieczętek dokonano „wymazania” korektorem kwoty do ujęcia w klasyfikacji budżetowej w rozdziale 85219 § 4210. Nie podano pełnej daty dokonania weryfikacji dokumentu pod względem formalnym i rachunkowym oraz dokonania płatności.

Każde polecenie księgowania jako dowód księgowy musi być rzetelne i kompletne. Dokumenty PK przedstawione kontrolerom nie spełniały podstawowych wymogów wynikających z ustawy o rachunkowości.

Kwota wydatków na obsługę zadania, zgodnie z dowodami finansowo-księgowymi oraz sprawozdaniem Rb-28S, poniesionych przez gminę w 2022 r. wyniosła 11 848,70 zł. Jest to kwota wyższa niż przysługujący dla gminy limit wydatków, o którym mówi art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 17 września 2021 r. o zmianie ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci oraz niektórych innych ustaw. „W 2022 r. koszty obsługi świadczenia wychowawczego przez wójtów, burmistrzów, prezydentów miast wynoszą 0,33% otrzymanej dotacji na świadczenie wychowawcze”. W przypadku gminy Mirzec maksymalny limit wydatków, o którym mowa powyżej wynosi:

$$0,33\% * 3\,531\,000 \text{ zł} = 11\,652,30 \text{ zł}$$

$$11\,848,70 \text{ zł} - 11\,652,30 \text{ zł} = 196,40 \text{ zł}$$

**Należy stwierdzić, iż środki w kwocie 196,40 zł są dotacją pobraną przez gminę w nadmiernej wysokości.** Dotacjami pobranymi w nadmiernej wysokości są dotacje otrzymane w wysokości wyższej niż określona w odrębnych przepisach, umowie lub wyższej niż niezbędna na dofinansowanie lub finansowanie dotowanego zadania.

Za stwierdzone nieprawidłowości odpowiada Główna Księgowa – Anna Nowak i była Kierownik GOPS w Mircu – Grażyna Potrzyszcz.

**Wykorzystanie dotacji na realizację Programu Rodzina 500+ oceniono negatywnie.**

h  
BWS  
nr  
110112

**Ad 4. Porównanie terminowości realizowanych wypłat świadczenia przyznanego decyzją administracyjną/informacją z listą wypłat.**

Kontrolą objęto wypłatę świadczeń dla 15 świadczeniobiorców pobierających świadczenia rodzinne oraz 10 świadczeniobiorców pobierających świadczenie wychowawcze, którym przyznano decyzją bądź informacją świadczenia na okres zasiłkowy 2021/2022 oraz 2022/2023 do dnia kontroli. Wszyscy, objęci kontrolą, świadczeniobiorcy otrzymali świadczenia w terminie określonym decyzją lub informacją oraz w kwocie wynikającej z decyzji lub informacji na zweryfikowane w toku kontroli rachunki bankowe podane we wnioskach o ustalenie prawa do świadczeń rodzinnych i świadczenia wychowawczego na ww. okresy zasiłkowe bądź w formie gotówkowej.

Zweryfikowano terminowość i prawidłowość realizacji wypłat świadczeń rodzinnych i świadczenia wychowawczego opierając się na przedstawionych dokumentach o numerach:

lp.	listy wypłat świadczeń rodzinnych	listy wypłat świadczenia wychowawczego
1	000112.2021	000047.2021
2	000119.2021	000050.2021
3	000007.2022	000060.2021
4	000016.2022	000061.2021
5	000025.2022	000068.2021
6	000040.2022	000069.2021
7	000056.2022	000082.2021
8	000068.2022	000083.2021
9	000076.2022	000095.2021
10	000077.2022	000096.2021
11	000086.2022	000105.2021
12	000087.2022	000106.2021
13	000096.2022	000115.2021
14	000097.2022	000001.2022
15	000122.2022	000002.2022
16	000123.2022	000010.2022
17	000146.2022	000011.2022
18	000148.2022	000019.2022
19	MP/00002/2022	000020.2022
20	000152.2022	000034.2022
21	000167.2022	000035.2022
22	000010.2023	000047.2022
23	000012.2023	000048.2022
24	000022.2023	000049.2022
25		000050.2022

h  
Bzd  
ke  
NATH.

**Terminowość realizowanych wypłat świadczenia przyznanego decyzją administracyjną/informacją oceniono pozytywnie.**

Zasady sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych w kontrolowanej jednostce określa Załącznik do Zarządzenia NR 5/2007 z dnia 2 stycznia 2007 roku Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mircu (akta kontroli str. 185 - 221)

Skontrolowane szczegółowo listy wypłat dotyczące świadczenia wychowawczego za 2022 rok nie były prawidłowo, jasno i kompletnie sporządzone. Na wymienionych poniżej listach wypłat za 2022 rok stwierdzono następujące uchybienia, m.in.:

1. Na liście wypłat nr 000047.2022 za miesiąc maj 2022 r. oraz nr 000048.2022 za miesiąc maj 2022 r. (dokumenty potwierdzone za zgodność z oryginałem z up. Wójta przez p.o. Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mircu) na pieczętce zatwierdzającej do wypłaty środki finansowe widnieje błędna data zatwierdzenia dokumentu - 10.05.2023; winna być wykazana prawidłowa data. Brak szczegółowego opisu list wypłat. Nie wynika z nich wprost, że dotyczą wypłaty świadczenia wychowawczego.
2. Na liście wypłat nr 000050.2022 za miesiąc maj 2022 r. (potwierdzonej za zgodność z oryginałem z up. Wójta przez p.o. Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mircu) na pieczętce stwierdzającej sprawdzenie dokumentu pod względem formalnym i rachunkowym dopisany jest rok sporządzenia tego dokumentu (2022). Brak szczegółowego opisu listy wypłat. Nie wynika z niego wprost, że dotyczy wypłaty świadczenia wychowawczego. Widoczna jest rozbieżność w przedstawionych kwotach: kwota z podsumowania listy 671 865,20 zł, kwota zatwierdzona pod względem formalnym i rachunkowym 671 856,20 zł, kwota zatwierdzona do wypłaty 671 865,20 zł.
3. Na liście wypłat nr 000034.2022 za miesiąc kwiecień 2022 r. (potwierdzonej za zgodność z oryginałem z up. Wójta p.o. Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mircu) na pieczętce zatwierdzającej do wypłaty środki finansowe brak pełnego zapisu kwoty podanej słownie „osiem tysięcy pięćset”- zgodnie ze sprawdzoną (z up. Wójta Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mircu); winna być napisana kwota osiem tysięcy pięćset złotych.
4. Na liście wypłat nr 000035.2022 za miesiąc kwiecień 2022 r. (potwierdzonej za zgodność z oryginałem z up. Wójta p.o. Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mircu) na pieczętce zatwierdzającej do wypłaty środki finansowe błędnie figuruje podana kwota słownie „sześćset siedemdziesiąt dziewięć złotych trzysta sześćdziesiąt siedem złotych 50/100”- zgodnie ze sprawdzoną (przez główną księgową) pod względem formalnym

1-  
2  
BKS  
MB  
12.11

i rachunkowym kwotą 679 367,50 zł winna być napisana kwota sześćset siedemdziesiąt dziewięć tysięcy trzysta sześćdziesiąt siedem złotych 50/100.

5. Na liście wypłat nr 000011.2022 za miesiąc luty 2022 r. (potwierdzonej za zgodność z oryginałem z up. Wójta p.o. Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mircu) na pieczęcie zatwierdzającej do wypłaty środki finansowe figuruje nieprawidłowa kwota podana słownie „sześćset osiemdziesiąt dziewięć złotych trzysta dziewięćdziesiąt siedem złotych” - zgodnie ze sprawdzoną (przez główną księgową) pod względem formalnym i rachunkowym kwotą 689 393,37 zł winna być napisana kwota sześćset osiemdziesiąt dziewięć tysięcy trzysta dziewięćdziesiąt trzy złote 37/100.

Ponadto na żadnej z weryfikowanych list wypłat nie widnieją zapisy, które umożliwiłyby powiązanie z księgami rachunkowymi, ponieważ nie posiadają nadanych numerów dowodu księgowego (zweryfikowane listy wypłat stanowią akta kontroli str. 222 - 481).

Za stwierdzone uchybienia w zakresie prawidłowej kontroli dokumentów księgowych, jakimi są listy wypłat, odpowiada Główna Księgowa – Anna Nowak i była Kierownik GOPS w Mircu – Grażyna Potrzeszcz.

#### Wnioski i oceny:

1. Organizacja przez gminę zadań zleconych z zakresu administracji rządowej wynikającej z ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz ustawy o świadczeniach wychowawczych przebiega prawidłowo. Zadania z przedmiotowych ustaw ujęto zarówno w Statucie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mircu, jak i w Regulaminie Organizacyjnym.
2. Postępowania administracyjne zostały przeprowadzone rzetelnie i zgodnie z obowiązującymi przepisami, z wyjątkiem art. 5 ust. 2 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224 z późn. zm.).
3. Na sprawdzonych decyzjach/informacjach prawidłowo oznaczony był organ właściwy – Wójt Gminy Mirzec.
4. Środki dotacji celowej przekazanej Gminie Mirzec w 2022 r. w rozdziale 85501 § 2060 (świadczenie wychowawcze) w kwocie 36 076,76 zł zostały wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem (wydatkowane zostały na świadczenia rodzinne w rozdz. 85502 § 3110).
5. Środki dotacji celowej przekazanej Gminie Mirzec w 2022 r. w rozdziale 85501 § 2060 (świadczenie wychowawcze) w kwocie 196,40 zł stanowią kwotę dotacji pobraną w nadmiernej wysokości ze względu na przekroczenie limitu wydatków na obsługę zadania.

Bw.  
re  
N.M.

6. Wydatki na obsługę zadania w sprawozdaniach resortowych SW-G wykazywane były nierzetelnie.
7. Dokumentacja finansowo-księgową (w szczególności dokumenty PK) dotycząca realizacji zadania sporządzana jest nierzetelnie. Obieg i kontrola dokumentów księgowych w jednostce przebiegała z uchybieniami (błędy dotyczące zapisów kwot i dat przeprowadzania weryfikacji).
8. Wszystkie skontrolowane świadczenia zostały wypłacone w terminie na zweryfikowane rachunki bankowe lub w formie gotówkowej.

**Mając na uwadze powyższe oceny i uwagi wydaje się następujące zalecenia:**

1. Prowadzić postępowania administracyjne oraz wydawać decyzje administracyjne przyznające prawo do świadczeń na podstawie przepisów prawa obowiązujących ustaw.
2. Zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych należy dokonać zwrotu dotacji celowej w kwocie 36 076,76 przekazanej Gminie Mirzec w 2022 r. w rozdziale 85501 § 2060 (świadczenie wychowawcze) jako wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z należnymi odsetkami jak dla zaległości podatkowych liczonymi od dnia przekazania dotacji, tj. 8 kwietnia 2022 r. Zwrotu należy dokonać w terminie 15 dni od otrzymania niniejszego pisma wraz z klasyfikacją budżetową na rachunek bieżący dochodów Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego prowadzony przez Narodowy Bank Polski Nr 59 1010 1238 0853 3922 3100 0000.
3. Zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych należy dokonać zwrotu dotacji celowej w kwocie 196,40 zł przekazanej Gminie Mirzec w 2022 r. w rozdziale 85501 § 2060 (świadczenie wychowawcze) jako pobranej w nadmiernej wysokości wraz z należnymi odsetkami jak dla zaległości podatkowych liczonymi od dnia stwierdzenia nieprawidłowego naliczenia, tj. 24 maja 2023 r. Zwrotu należy dokonać w terminie 15 dni od otrzymania niniejszego pisma wraz z klasyfikacją budżetową na rachunek bieżący dochodów Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego prowadzony przez Narodowy Bank Polski Nr 59 1010 1238 0853 3922 3100 0000.
4. Sprawozdania z wykonywania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego sporządzać rzetelnie, prawidłowo wykazując wydatki na obsługę.
5. Zapewnić prawidłowy obieg i kontrolę dokumentów księgowych w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Mircu, mając na uwadze przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r.

2  
Bui.  
re  
NOM.



o rachunkowości. Daty weryfikacji oraz zweryfikowane kwoty wpisywać prawidłowo. Dokumenty księgowe wewnętrzne sporządzać zgodnie z art. 21 ww. ustawy.

6. W ewidencji księgowej dotyczącej realizacji zadania prawidłowo wykazywać koszty wypłaty świadczeń, zgodnie z faktycznie poniesionymi wydatkami wg list wypłat.

Na podstawie art. 49 ustawy o kontroli w administracji rządowej, proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych uchybień, a także przekazanie – w terminie 30 dni roboczych od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o sposobie o sposobie wykorzystania ww. uwag i wniosków oraz o wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Załączniki do niniejszego wystąpienia pokontrolnego stanowią integralną część projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 23.05.2023 r.

Podpis **WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI**



Zbigniew Korolusz



ZASTĘPCA DYREKTORA  
Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia  
Mariusz Pasek