



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

PSZ.V.431.36.2018

Kielce, dnia 14 listopada 2018 r.

ŚWIĘTOKRZYSKI URZĄD WOJEWÓDZKI w Kielcach Oddział Obsługi Klienta	
Wysł. dnia	15. 11. 2018
Podpis	

**Pani
Ewa Naporowska
Kierownik Miejsko-Gminnego
Ośrodka Pomocy Społecznej
w Stopnicy**

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Stopnicy w dniach 1 – 3 października 2018 r. przeprowadził zespół kontrolerów Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w składzie:

1. Magdalena Pracon – koordynator kontroli – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Nadzoru nad Realizacją Zadań Samorządu Gminnego,
2. Agnieszka Muszyńska – inspektor wojewódzki w Oddziale Nadzoru nad Realizacją Zadań Samorządu Gminnego,
3. Karol Giemza – inspektor wojewódzki w Oddziale Nadzoru nad Realizacją Zadań Samorządu Gminnego,
4. Jolanta Chalaba – Kierownik Oddziału Planowania i Realizacji Budżetu Polityki Społecznej,
5. Agnieszka Krzysiek – inspektor wojewódzki w Oddziale Planowania i Realizacji Budżetu Polityki Społecznej,

na podstawie pisemnych upoważnień do przeprowadzenia kontroli nr: 638/2018, 639/2018, 640/2018, 644/2018 i 645/2018 z dnia 28 września 2018 r. wydanych z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Panią Ewę Kopolovets, Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

Zakres kontroli

Efektywność działania samorządów gminnych w realizacji Programu Rodzina 500+

1. Organizacja przez gminę zadań z zakresu administracji rządowej wynikającej z ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1851):

- ustalenie kto jest realizatorem zadania – na podstawie m.in. statutu, regulaminu, zarządzeń, upoważnień.
- 2. Ocena prowadzenia postępowania administracyjnego w zakresie przyznawania świadczeń wychowawczych:
 - zasadność i terminowość przyznawania świadczeń na podstawie analizy indywidualnej dokumentacji klientów.
- 3. Wykorzystanie dotacji na realizację Programu 500+:
 - a) weryfikacja wydatków wykazanych w sprawozdaniu RB-28S;
 - b) weryfikacja, czy wartość udzielanej dotacji na koszty obsługi nie przekroczy wartości 1,5% w stosunku rocznym;
- 4. Porównanie terminowości realizowanych wypłat świadczenia przyznanego decyzją administracyjną z listą wypłat:
 - a) prawidłowość zatwierdzenia list wypłat zgodnie z instrukcją kontroli i obiegu dowodów księgowych;
 - b) sprawdzenie losowo wybranych decyzji z listą wypłat.

Okres objęty kontrolą:

Od 1 stycznia 2017 roku do dnia kontroli.

Wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniam pozytywnie z uchybieniami.

Zgodnie z § 25 Zarządzenia Nr 5/2017 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 12 stycznia 2017 roku w sprawie szczegółowych warunków i trybu przeprowadzania kontroli zewnętrznych przez pracowników Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach przyjmuje się następującą skalę ocen kontrolowanej działalności:

- **ocena pozytywna** – gdy w zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono jakichkolwiek nieprawidłowości lub uchybień albo gdy stwierdzone uchybienia miały wyłącznie charakter formalny i nie powodowały następstw dla kontrolowanej działalności, zarówno w aspekcie finansowym, jak i wykonania zadań;
- **ocena pozytywna z uchybieniami** – gdy stwierdzone w toku kontroli uchybienia występowały w sposób powtarzający się, lecz miały one charakter wyłącznie formalny i nie powodowały następstw dla kontrolowanej działalności, zarówno w aspekcie finansowym, jak i wykonania zadań;
- **ocena pozytywna z nieprawidłowościami** – gdy 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 wykonania zadań;
- **ocena negatywna** – gdy stwierdzone nieprawidłowości przekraczają założony dla kontroli próg istotności (ze względu na charakter, wartość lub kontekst), albo próg istotności ustalony na podstawie cech ilościowych i jakościowych, założony dla kontroli wykonania zadań.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono co następuje:

Ad 1. Organizacja przez gminę zadań z zakresu administracji rządowej wynikających z ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1851).

Gmina Stopnica do realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, wynikających z ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, wyznaczyła Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Stopnicy.

Rada Miejska w Stopnicy Uchwałą Nr XIV/8/2016 z dnia 29 kwietnia 2016 r. uchwaliła Statut Ośrodka Pomocy Społecznej, wprowadzając w rozdz. I § 3 pkt 12 ustawę z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci oraz w rozdz. II § 10 zadania z zakresu świadczenia wychowawczego.

W Uchwale Nr XXVII/76/2017 Rady Miejskiej w Stopnicy z dnia 4 grudnia 2017 roku w sprawie zmiany nazwy jednostki organizacyjnej gminy pod nazwą „Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Stopnicy” oraz nowego brzmienia jej statutu: w rozdz. I § 3 pkt 13 – wpisano ustawę o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, w rozdz. II § 5 pkt 10 oraz §14 – znajdują się zadania z zakresu pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, w § 21 – w Ośrodku wydzielony jest Referat ds. świadczeń rodzinnych, funduszu alimentacyjnego, świadczenia wychowawczego oraz świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym.

W Zarządzeniu Nr 2/2018 Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Stopnicy z dnia 12 lutego 2018 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego MGOPS w Stopnicy: § 8 – wpisano, że w Ośrodku jest wydzielony Referat ds. świadczeń rodzinnych, funduszu alimentacyjnego, świadczenia wychowawczego oraz świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym, w § 13 pkt 8 ppkt 7-10 – określono zadania z zakresu świadczenia wychowawczego.

Stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy organ właściwy może, w formie pisemnej upoważnić swojego zastępcę, pracownika urzędu albo kierownika ośrodka pomocy społecznej lub innej jednostki organizacyjnej gminy do prowadzenia postępowań w sprawach świadczenia wychowawczego, a także do wydawania decyzji w tych sprawach.

Zarządzeniem Nr 23/2016 z dnia 8 kwietnia 2016 r. Burmistrz Miasta i Gminy Stopnica upoważnił Panią Ewę Naporowską Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Stopnicy do prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń wychowawczych, a także do wydawania w tych sprawach decyzji oraz Zarządzeniem Nr 6/2018 z dnia 2 stycznia 2018 roku Burmistrz Miasta i Gminy Stopnica upoważnił Panią Ewę Naporowską Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Stopnicy do prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń wychowawczych, a także do wydawania w tych sprawach decyzji.

Zarządzeniem Nr 13/2018 z dnia 2 stycznia 2018 r. Burmistrz Miasta i Gminy Stopnica upoważnił Panią Kamilę Ziemiak – inspektora ds. świadczeń rodzinnych Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Stopnicy do prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń wychowawczych, a także do wydawania w tych sprawach decyzji.

Zarządzeniem Nr 17/2018 z dnia 2 stycznia 2018 r. Burmistrz Miasta i Gminy Stopnica upoważnił Panią S.D. – aspiranta pracy socjalnej Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Stopnicy do prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń wychowawczych.

Zarządzeniem Nr 102/2018 z dnia 23 lipca 2018 r. Burmistrz Miasta i Gminy Stopnica upoważnił Panią P.K-K. – aspiranta pracy socjalnej Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Stopnicy do prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń wychowawczych na czas nieobecności w pracy Pani S.D.

Ad 2. Ocena prowadzenia postępowania administracyjnego w zakresie przyznawania świadczeń wychowawczych.

Świadczenie wychowawcze na pierwsze dziecko przyznawane jest rodzinom, których dochód na osobę nie przekracza kwoty 800 zł, a w przypadku rodzin z dzieckiem niepełnosprawnym – 1200 zł. Dochodu rodziny nie brano pod uwagę, jeśli osoba uprawniona złożyła wniosek na drugie i kolejne dziecko.

W okresie zasiłkowym 2017/2018, trwającym od 01.10.2017 r. do 30.09.2018 r., Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Stopnicy wydał 639 decyzji przyznających świadczenie wychowawcze, 38 decyzji odmownych oraz 46 decyzji uchylających prawo do świadczenia wychowawczego.

Liczba decyzji wydanych na okres zasiłkowy 2017/2018

Miesiąc	Decyzje przyznające	Decyzje odmowne	Decyzje zmieniające
Sierpień 2017 r.	18	0	0
Wrzesień 2017 r.	79	4	0
Październik 2017 r.	410	15	0
Listopad 2017 r.	39	13	7
Grudzień 2017 r.	12	3	6
Styczeń 2018 r.	7	0	2
Luty 2018 r.	4	1	3
Marzec 2018 r.	15	0	3
Kwiecień 2018 r.	12	0	3
Maj 2018 r.	11	1	2
Czerwiec 2018 r.	10	0	7
Lipiec 2018 r.	6	0	6
Sierpień 2018 r.	7	0	2
Wrzesień 2018 r.	9	1	5
Razem	639	38	46

Świadczenie wychowawcze przyznane na drugie i kolejne dziecko – bez dochodu rodziny

Skontrolowano 10 wybranych losowo akt sprawy o numerach decyzji:

GOPS.ŚR.5214.000559.2017; GOPS.ŚR.5214.000425.2017; GOPS.ŚR.5214.000009.2018; GOPS.ŚR.5214.000461.2017; GOPS.ŚR.5214.000114.2017; GOPS.ŚR.5214.000030.2018; GOPS.ŚR.5214.000549.2017; GOPS.ŚR.5214.000025.2018; GOPS.ŚR.5214.000515.2017; GOPS.ŚR.5214.000714.2017.

Na podstawie sprawdzonych teczek stwierdzono, że każda z nich zawierała dokumenty niezbędne do wydania decyzji administracyjnych.

Świadczenie wychowawcze przyznane na pierwsze dziecko

Skontrolowano 10 wybranych losowo akt sprawy o numerach decyzji:
GOPS.ŚR.5214.000130.2017; GOPS.ŚR.5214.000278.2017; GOPS.ŚR.5214.000682.2017;
GOPS.ŚR.5214.000123.2017; GOPS.ŚR.5214.000134.2017; GOPS.ŚR.5214.000260.2017;
GOPS.ŚR.5214.000470.2017; GOPS.ŚR.5214.000705.2017; GOPS.ŚR.5214.000023.2018;
GOPS.ŚR.5214.000010.2017.

Na podstawie sprawdzonych teczek stwierdzono, że każda z nich zawierała dokumenty niezbędne do wydania decyzji administracyjnych.

Świadczenie wychowawcze na pierwsze i kolejne dziecko

Skontrolowano 10 wybranych losowo akt sprawy o numerach decyzji:
GOPS.ŚR.5214.000122.2017; GOPS.ŚR.5214.000269.2017; GOPS.ŚR.5214.000316.2017;
GOPS.ŚR.5214.000008.2018; GOPS.ŚR.5214.000709.2017; GOPS.ŚR.5214.000276.2017;
GOPS.ŚR.5214.000280.2017; GOPS.ŚR.5214.000718.2017; GOPS.ŚR.5214.000339.2017;
GOPS.ŚR.5214.000039.2018.

Na podstawie sprawdzonych teczek stwierdzono, że każda z nich zawierała dokumenty niezbędne do wydania decyzji administracyjnych.

Zespół kontrolny ustalił, że świadczenia wychowawcze zostały przyznane w sposób prawidłowy. Kontrolujący nie stwierdzili niezasadnie przyznanych świadczeń wychowawczych.

Wnioski klientów były opatrzone pieczęcią wpływu, a kopie dokumentów potwierdzano za zgodność z oryginałem.

Decyzje administracyjne zostały wydane na podstawie prawidłowo przywołanych przepisów, tj: ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1851), rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 lipca 2017 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 o ustalenie prawa do świadczenia wychowawczego (Dz.U. z 2017 r. poz. 1465) oraz ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego (t. j. Dz.U z 2017 r. poz. 1257 ze zm.). W podstawie prawnej decyzji przytoczono również upoważnienie Burmistrza dla kierownika lub pracownika Ośrodka Pomocy Społecznej do wydawania decyzji administracyjnych w sprawach świadczeń wychowawczych. W większości sprawdzonych decyzji powyższe akty prawne posiadały aktualne publikatory.

Natomiast w skontrolowanych aktach spraw: GOPS.ŚR.5214.000714.2017 z dnia 15.11.2017, GOPS.ŚR.5214.000682.2017 z dnia 02.11.2017 oraz GOPS.ŚR.5214.000718.2017 z dnia 15.11.2017 – MGOPS w Stopnicy podał nieaktualny publikator ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.

W postanowieniu decyzji określano, na które dziecko przyznano świadczenie, na jaki okres, wysokość świadczenia tj. 500 zł miesięcznie, sposób realizacji świadczenia oraz termin wypłat. Inspektorzy pozytywnie ocenili fakt, że w decyzjach, które przyznawały świadczenie za niepełny miesiąc, informowano wnioskodawcę o wysokości świadczenia w tym miesiącu.

W postanowieniu organ niewłaściwie przywołał treść artykułu 108 k.p.a.: „nadać decyzji rygor natychmiastowej wykonalności”, zamiast treść art. 27 ust. 3 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.

W uzasadnieniu decyzji wskazano art. 27 ust. 3 ustawy, mówiący o tym, że decyzje przyznające świadczenie są natychmiast wykonalne.

W decyzjach o numerach: GOPS.ŚR.5214.000123.2017 z dnia 18.08.2017 oraz GOPS. ŚR.5214.000130.2017 z dnia 21.08.2017 w uzasadnieniu wskazano, że świadczenie wychowawcze na okres 2017/2018 będzie obliczane na podstawie dochodu uzyskanego za 2014 rok. Organ w uzasadnieniu pomimo podania niewłaściwego roku bazowego, obliczył dochód rodziny prawidłowo za rok – 2016.

We wszystkich sprawdzonych decyzjach organ prawidłowo pouczał stronę o możliwości wniesienia odwołania do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Kielcach oraz możliwości skorzystania z art. 127a k.p.a., czyli prawie do zrzeczenia się odwołania i skutkach tego zrzeczenia.

Zespół kontrolny pozytywnie ocenił fakt, że organ przestrzega obowiązku prowadzenia metryki spraw (zgodnie z art. 66a k.p.a.), w której wskazuje osoby uczestniczące w podejmowanych czynnościach w postępowaniu administracyjnym oraz określa podejmowane przez te osoby czynności.

Rozpatrywanie wniosków oraz wydawanie decyzji administracyjnych odbywało się z zachowaniem terminów określonych w Kodeksie postępowania administracyjnego oraz ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.

Ad 3. Wykorzystanie dotacji na realizację Programu Rodzina 500+.

Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Stopnicy w 2017 roku na realizację zadania z zakresu świadczenia wychowawczego otrzymał plan dotacji w rozdziale 85501 § 2060 w kwocie 5 770 903 zł i zgodnie ze złożonym zapotrzebowaniem w Centralnej Aplikacji Statystycznej, środki z planu dotacji zostały przekazane w kwocie 5 685 365 zł (w transzach miesięcznych) z budżetu Wojewody do Gminy.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S za IV kwartał 2017 r., ogół wydatków poniesionych przez jednostkę na realizację przedmiotowego zadania stanowił kwotę 5 670 490,01 zł. Gmina dokonała zwrotu niewykorzystanej dotacji do budżetu państwa w kwocie 14 874,99 zł (WB nr 10618 z dnia 16 stycznia 2018 r.).

W 2017 roku bezpośrednio na wypłatę świadczenia wychowawczego, zgodnie ze sprawozdaniem RB-28S wydatkowano sumę 5 586 657,40 zł (ujęto w paragrafie 3110). Natomiast wykazane w sprawozdaniach rzeczowo-finansowych za okres I-XII 2017 r. wydatki na wypłatę świadczeń wychowawczych wynoszą ogółem 5 620 730 zł.

Wykaz wydatków z podziałem na koszty obsługi oraz wydatki na wypłatę świadczenia wychowawczego z podziałem na poszczególne miesiące 2017 roku według sprawozdania rzeczowo-finansowego przedstawia poniższa tabela:

Dane ze sprawozdania rzeczowo-finansowego z wykonywania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego w 2017 r.		
Miesiąc	Koszty obsługi	Wydatki na świadczenia
I	7 350,00	490 017,00
II	6 980,00	480 461,00
III	7 092,00	479 250,00
IV	5 443,00	454 238,00
V	7 148,00	489 028,00
VI	2 734,00	465 632,00
VII	3 104,00	465 439,00
VIII	2 959,00	470 048,00
IX	2 715,00	493 078,00
X	13 806,00	411 558,00
XI	12 093,00	474 625,00
XII	12 409,00	447 356,00
Ogółem	83 833,00	5 620 730,00
Dane ze sprawozdania RB-28S za okres od 01.01.2017 – 31.12.2017	83 832,61	5 586 657,40
Różnica	0,39	34 072,60

Zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Stopnicy, rozbieżności w wydatkowanych środkach na świadczenia wychowawcze pomiędzy sprawozdaniami rzeczowo-finansowymi, a sprawozdaniem Rb-28S wynikają z „niedopatrzenia i niewłaściwego uwzględnienia przez pracownika danych i nie były działaniami celowymi i świadomie popełnionymi”:

- w miesiącach lutym i kwietniu błędnie wykazano wydatki na świadczenia wychowawcze,
- w miesiącach listopadzie i grudniu kwoty świadczeń zostały wykazane podwójnie, kwota wykazana w tabeli A.1 wydatki na świadczenia wychowawcze sfinansowane z dotacji celowej z budżetu państwa za ten miesiąc oraz w tabeli A.2 wydatki na świadczenia wychowawcze sfinansowane z dotacji celowej z budżetu państwa należnych za wcześniejsze miesiące.

Na pokrycie kosztów obsługi Programu przeznaczono kwotę 83 832,61 zł, tj. mniej niż 1,5% łącznej kwoty otrzymanej dotacji na świadczenie wychowawcze, o którym mowa w art. 52 ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.

W sprawozdaniu Rb-28S środki na obsługę zostały ujęte w następujących paragrafach: 3020 (150 zł), 4010 (53 017,14 zł), 4040 (4 399,99 zł), 4110 (10 277,87 zł), 4120 (1 330,68 zł), 4210 (6 580,80 zł), 4280 (114,98 zł), 4300 (6 052,15 zł), 4440 (1 100 zł), 4700 (809 zł). Kontrola poddano losowo wybrane wydatki ujęte w paragrafie 4210 i 4300. Poniesione wydatki były zgodne z przeznaczeniem dotacji, z której zostały sfinansowane. Skontrolowane faktury zawierały klauzule „Sprawdzono pod względem merytorycznym”, „Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym” z podpisem osoby upoważnionej oraz „Zatwierdzono do wypłaty” podpisane przez kierownika jednostki.

Zasady sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Stopnicy określa Zarządzenie Nr 3/2016 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Stopnicy z dnia 25 stycznia 2016 r.

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej. Skontrolowane dokumenty zawierały wszystkie wymagane klauzule wraz z podpisami osób upoważnionych (załącznik Nr 2).

W 2018 r. środki finansowe na realizację zadania z zakresu świadczenia wychowawczego zostały przyznane w rozdziale 85501 § 2060 w kwocie 5 280 322 zł wg stanu na dzień 31.08.2018 r. Zgodnie ze złożonym zapotrzebowaniem środki przekazane z budżetu Wojewody na dzień 31.08.2018 r. wyniosły 3 562 993 zł. Według sporządzonego przez jednostkę za pośrednictwem Centralnej Aplikacji Statystycznej sprawozdania dotyczącego zapotrzebowaniem na środki na miesiąc wrzesień, oraz złożonego sprawozdania RB-28S za okres styczeń-sierpień 2018 r., dotacja przekazana do Gminy została wykorzystana w kwocie 3 548 158,55 zł tj. w 99,58%.

Poniższa tabela przedstawia dotację wykorzystaną na realizację świadczenia wychowawczego za poszczególne miesiące w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia 2018 roku według składanego do Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia za pośrednictwem Centralnej Aplikacji Statystycznej sprawozdania dotyczącego zapotrzebowania na środki finansowe na dany miesiąc oraz według składanego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S.

Dane ze sprawozdania: „Zapotrzebowanie na środki finansowe na miesiąc ...”- rozdział 85501 § 2060			
Miesiąc składania zapotrzebowania	Dotacja wykorzystana za poprzedni miesiąc zgodnie ze składanym zapotrzebowaniem	Dotacja wykorzystana za poprzedni miesiąc zgodnie ze sprawozdaniem RB-28S	Różnica (kol. 2 – kol. 3)
1	2	3	4
II	428 838,00	422 320,78	6 517,22
III	854 183,00	852 299,43	1 883,57
IV	1 300 759,00	1 303 174,01	-2 415,01
V	1 756 515,00	1 755 641,01	873,99
VI	2 219 555,00	2 216 517,69	3 037,31
VII	2 666 509,00	2 663 483,37	3 025,63
VIII	3 106 243,00	3 103 527,58	2 715,42
IX	3 551 026,00	3 548 158,55	2 867,45

Z powyższego zestawienia wynika, że kwoty wykazane w sprawozdaniach dotyczących zapotrzebowania na środki finansowe na dany miesiąc są niezgodne ze sprawozdaniem RB-28S. Kierownik Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Stopnicy oświadczył, że rozbieżności między dotacją wykorzystaną w zapotrzebowaniu na środki finansowe na realizację programu „Rodzina 500+” za poszczególne miesiące 2018 r.,

a sprawozdaniami RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, wynikają z faktu, że dokumenty księgowe są księgowane do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu objętym sprawozdaniem, natomiast zapotrzebowanie przekazują w terminie do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu objętym sprawozdaniem. W związku z powyższym wypłaty świadczeń oraz koszty obsługi występujące na koniec miesiąca są jeszcze nie zaksięgowane.

Zgodnie ze sprawozdaniem RB-28S do dnia 31.08.2018 roku, na wypłatę świadczenia wychowawczego wraz z kosztami obsługi wydatkowano sumę 3 548 158,55 zł. Natomiast wykazane w sprawozdaniach rzeczowo-finansowych za okres I-VIII 2018 r. wydatki na wypłatę świadczeń wychowawczych wraz z kosztami obsługi wynoszą 3 629 148 zł.

Wykaz wydatków z podziałem na koszty obsługi oraz wydatki na wypłatę świadczenia wychowawczego z podziałem na poszczególne miesiące 2018 roku według sprawozdania rzeczowo-finansowego przedstawia poniższa tabela.

Dane ze sprawozdania rzeczowo-finansowego z wykonywania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego w okresie od 01.01.2018 – 31.08.2018 r.		
Miesiąc	Koszty obsługi	Wydatki na świadczenia
I	6 330,00	426 000,00
II	11 856,00	420 850,00
III	7 690,00	452 134,00
IV	6 673,00	455 427,00
V	6 661,00	481 734,00
VI	7 065,00	446 789,00
VII	6 384,00	437 839,00
VIII	6 377,00	449 339,00
Ogółem	59 036,00	3 570 112,00
Dane ze sprawozdaniem RB-28S z okres od 01.01.2018 do 31.08.2018	52 911,15	3 495 247,40
Różnica	6 124,85	74 864,60

Zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Stopnicy rozbieżności między sprawozdaniem rzeczowo-finansowym za poszczególne miesiące 2018 r., a sprawozdaniem RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, wynikają z błędnego wykazania w sprawozdaniach rzeczowo-finansowych wydatków na świadczenia wychowawcze, ponieważ kwoty w sprawozdaniach rzeczowo-finansowych z tabeli A.2 wydatki na świadczenia wychowawcze sfinansowane z dotacji celowej z budżetu państwa należnych za wcześniejsze miesiące zostały wykazane podwójnie tj. w w/w tabeli oraz w tabeli A.1 wydatki na świadczenie wychowawcze sfinansowane z dotacji celowej z budżetu państwa za ten miesiąc, a winny być wykazane tylko w tabeli A.2, natomiast w tabeli A.1 powinny być pomniejszone. Rozbieżności między w/w

sprawozdaniami wynikają również z faktu, że dokumenty są księgowane do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu objętym sprawozdaniem, natomiast zapotrzebowanie przekazywane jest w terminie do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu objętym sprawozdaniem. W związku z powyższym wypłaty świadczeń oraz koszty obsługi występujące na koniec miesiąca nie są jeszcze zaksięgowane. Powyższe błędy wynikają z niedopatrzenia i niewłaściwego uwzględnienia przez pracownika danych i nie były działaniami celowymi i świadomie popełnionymi.

Dnia 11 października 2018 r. pracownik Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Stopnicy skorygował sprawozdania rzeczowo-finansowe ze świadczenia wychowawczego za miesiące styczeń–sierpień 2018 roku zgodnie ze sprawozdaniami miesięcznymi RB-28S.

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

Kontrolą objęto wypłatę świadczeń dla losowo wybranych osób, którym przyznano decyzją świadczenia wychowawcze na okres zasiłkowy 2017/2018. Wszystkie osoby otrzymały świadczenie w terminie określonym decyzją oraz w kwocie wynikającej z decyzji.

Skontrolowane listy wypłat o numerach:

- 000308/2017 z dnia 26.10.2017 r.
- 000314/2017 z dnia 16.11.2017 r.
- 000348/2017 z dnia 14.12.2017 r.
- 000002/2018 z dnia 12.01.2018 r.
- 000023/2018 z dnia 23.01.2018 r.
- 000034/2018 z dnia 15.02.2018 r.
- 000059/2018 z dnia 14.03.2018 r.
- 000081/2018 z dnia 28.03.2018 r.
- 000086/2018 z dnia 13.04.2018 r.
- 000111/2018 z dnia 14.05.2018 r.
- 000138/2018 z dnia 13.06.2018 r.
- 000163/2018 z dnia 12.07.2018 r.
- 000193/2018 z dnia 16.08.2018 r.

zawierały wszystkie klauzule, zgodnie Załącznikiem nr 2 do zasad obiegu i kontroli dowodów finansowo-księgowych w GOPS w Stopnicy „Sprawdzono pod względem merytorycznym”, „Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym” z podpisem osoby upoważnionej oraz „Zatwierdzono do wypłaty” podpisane przez kierownika jednostki.

Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej dokonuje wypłat dla klientów niezwłocznie po otrzymaniu środków finansowych z Urzędu Wojewódzkiego.

Wnioski i oceny:

1. Organizacja wdrażania przez gminę zadań wynikających z przedmiotowej ustawy przebiegła prawidłowo. Zadanie to ujęto zarówno w Statucie Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Stopnicy, jak i jego Regulaminie organizacyjnym.
2. Postępowania administracyjne zostały przeprowadzone rzetelnie i zgodnie z obowiązującymi przepisami.
3. Sprawy były załatwiane terminowo.

4. Świadczenia były przyznawane zasadnie.
5. W podstawie prawnej kilku sprawdzonych decyzji administracyjnych podano nieprawidłowy publikator ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.
6. W postanowieniu organ niewłaściwie przywołał treść artykułu 108 k.p.a. „nadać decyzji rygor natychmiastowej wykonalności”, zamiast treść art. 27 ust. 3 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.
7. Wysokość środków finansowych wydatkowanych na wypłatę świadczenia wychowawczego oraz na koszty obsługi została w sposób nieprawidłowy wykazana w sprawozdaniach rzeczowo-finansowych za okres I-XII 2017 r. Natomiast sprawozdania za okres I-VIII 2018 r. zostały skorygowane 11 października 2018 r.
8. Środki finansowe otrzymane w ramach dotacji na obsługę wypłat świadczeń wychowawczych zostały wykorzystane przez gminę właściwie i zgodnie z prawem.
9. Skontrolowane faktury oraz listy wypłat były opatrzone wymaganymi klauzulami i podpisami.
10. Terminy wypłat, wynikające z list wypłat, były zgodne z decyzjami administracyjnymi.

Mając na uwadze powyższe wnoszę o:

1. Stosowanie aktualnego publikatora ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci w podstawie prawnej decyzji.
2. W postanowieniu należy przywoływać treść art. 27 ust. 3 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, zamiast art. 108 k.p.a.
3. Rzetelnie i zgodnie z dokumentacją księgową sporządzać sprawozdania rzeczowo-finansowe z wykonywania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego, a także sprawozdania dotyczące zapotrzebowania na środki finansowe na dany miesiąc.

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 wykorzystania ww. uwag i wniosków oraz o wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach nie podjęcia działań.

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

Z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

Bożena Wziółek
..... ZASTĘPCA DYREKTORA
Współprzewodząca do spraw kontroli