



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

PSZ.V.431.41.2018

Kielce, dnia 11 grudnia 2018 r.

ŚWIĘTOKRZYSKI URZĄD WOJEWÓDZKI w Kielcach Oddział Obsługi Klienta	
Wysł. dnia	12. 12. 2018
L.dz.	zał.
Podpis	

Pani
Joanna Potrzeszcz
Kierownik Miejsko-Gminnego
Ośrodka Pomocy Społecznej
w Kunowie

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Kunowie w dniach 18 – 19 października 2018 r. przeprowadził zespół kontrolny Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w składzie:

1. Karol Giemza – koordynator kontroli – inspektor wojewódzki w Oddziale Nadzoru nad Realizacją Zadań Samorządu Gminnego,
2. Agnieszka Muszyńska – inspektor wojewódzki w Oddziale Nadzoru nad Realizacją Zadań Samorządu Gminnego,
3. Anna Kowalska – inspektor wojewódzki w Oddziale Planowania i Realizacji Budżetu Polityki Społecznej,
4. Agnieszka Opas – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Planowania i Realizacji Budżetu Polityki Społecznej,

na podstawie pisemnych upoważnień do przeprowadzenia kontroli nr: 691/2018, 692/2018 z dnia 16 października 2018 r., wydanych z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Panią Bogumiłę Niziołek, Zastępcę Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach oraz upoważnień nr: 693/2018 i 694/2018 z dnia 17 października 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 2018 r. poz. 2134):

- 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 oraz Rb-50;
 - 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 listami wypłat:
 - a) prawidłowość zatwierdzenia list wypłat zgodnie z instrukcją kontroli i obiegu dowodów księgowych;
 - b) sprawdzenie losowo wybranych decyzji z listami 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 2018 r. poz. 2134).

Gmina Kunów 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 Kunowie.

Rada Miejska w Kunowie Uchwałą Nr XXV/145/2016 z dnia 7 marca 2016 r. wprowadziła zmiany w Statucie Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kunowie (stanowiący załącznik nr 1 do Uchwały nr XXXXVIII/215/09 Rady Miejskiej z dnia 27.02.2009 r.) dopisując w rozdz. II §7 pkt 10 – prowadzenie postępowań w sprawach świadczeń wychowawczych a także wydawanie w tych sprawach decyzji administracyjnych z zakresu ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci z dnia 11 lutego 2016 r.

W Uchwale Nr LXXVI/435/2018 Rady Miejskiej w Kunowie z dnia 6 września 2018 roku uchwalono nowy Statut Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kunowie: w rozdz. I §1 pkt 21 - wpisano ustawę o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, w rozdz. II §7 pkt 13 – znajdują się zadania z zakresu świadczenia wychowawczego.

W Zarządzeniu Nr 185/2018 Burmistrza Miasta i Gminy w Kunowie z dnia 11 października 2018 r., w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego MGOPS w Kunowie: w rozdz. II § 5 pkt 5 – wpisano, że w Ośrodku jest wydzielona Sekcja ds. świadczeń rodzinnych, funduszu alimentacyjnego, świadczenia wychowawczego, w rozdz. II § 17 pkt 9-16– określono zakres czynności pracownika ds. świadczeń wychowawczych

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 43/2016 z dnia 19 lutego 2016 r. Burmistrz Miasta i Gminy Kunów upoważnił Panią Joannę Potrzeszcz - Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kunowie do prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń wychowawczych, a także do wydawania w tych sprawach decyzji

Zarządzeniem Nr 3/2017 z dnia 2 stycznia 2017 r. Burmistrz Miasta i Gminy Kunów upoważnił Pana Krzysztofa Bonio – inspektora w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Kunowie, do prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń wychowawczych, a także do wydawania w tych sprawach decyzji.

Zarządzeniem Nr 123/2018 z dnia 2 lipca 2018 r. Burmistrz Miasta i Gminy Kunów upoważnił Panią K.C. – pracownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kunowie do prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń wychowawczych.

Upoważnieniem Nr Or.U.3.2016 z dnia 16 marca 2016 r. Burmistrz Miasta i Gminy Kunów wyznaczył Panią A.G – pracownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kunowie do prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń wychowawczych.

Upoważnieniem Nr Or.U.4.2016 z dnia 16 marca 2016 r. Burmistrz Miasta i Gminy Kunów wyznaczył Panią K.Z – pracownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kunowie do prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń wychowawczych.

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., do Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kunowie wpłynęło 787 wniosków o ustalenie prawa do świadczeń wychowawczych. Organ wydał 737 decyzji przyznających świadczenie wychowawcze oraz 30 decyzji odmownych. W pozostałych sprawach organ umorzył postępowania z przyczyn formalnych bądź przekazał wnioski do Urzędu Marszałkowskiego lub Wojewódzkiego, w celu ustalenia czy zachodzą przepisy o koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego.

Okres zasiłkowy 2017/2018

Miesiąc	Liczba wniosków	Decyzje przyznające	Decyzje odmowne	Inny sposób załatwienia sprawy
Sierpień 2017 r.	561	541	14	6
Wrzesień 2017 r.	70	59	6	5
Październik 2017 r.	38	34	3	1
Listopad 2017 r.	17	15	1	1
Grudzień 2017 r.	7	7	0	0
Styczeń 2018 r.	20	18	0	2
Luty 2018 r.	15	12	3	0
Marzec 2018 r.	6	6	0	0
Kwiecień 2018 r.	8	7	0	1
Maj 2018 r.	11	11	0	0
Czerwiec 2018 r.	8	7	1	0
Lipiec 2018 r.	11	9	1	1
Sierpień 2018 r.	11	8	1	2
Wrzesień 2018 r.	4	3	0	1
Razem	787	737	30	20

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

Skontrolowano 10 wybranych losowo akt sprawy o numerach decyzji:

MGOPS.SW.UP.527.000220.07.2018;	MGOPS.SW.UP.527.001210.09.2018;
MGOPS.SW.UP.527.000671.08.2018;	MGOPS.SW.UP.527.000981.08.2018;
MGOPS.SW.UP.527.001115.09.2018;	MGOPS.SW.UP.527.000007.01.2018;
MGOPS.SW.UP.527.000466.09.2017;	MGOPS.SW.UP.527.000864.08.2018;
MGOPS.SW.UP.527.001123.09.2018;	MGOPS.SW.UP.527.000674.08.2018;

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:

MGOPS.SW.UP.527.001236.09.2018;	MGOPS.SW.UP.527.001122.09.2018;
MGOPS.SW.UP.527.001218.09.2018;	MGOPS.SW.UP.527.001283.09.2018;
MGOPS.SW.UP.527.001340.09.2018;	MGOPS.SW.UP.527.001096.08.2018;
MGOPS.SW.UP.527.001376.09.2018;	MGOPS.SW.UP.527.001147.09.2018;
MGOPS.SW.UP.527.001398.09.2018;	MGOPS.SW.UP.527.001153.09.2018;

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:

MGOPS.SW.UP.527.001013.08.2018;	MGOPS.SW.UP.527.000829.08.2018;
MGOPS.SW.UP.527.001350.09.2018;	MGOPS.SW.UP.527.000874.08.2018;
MGOPS.SW.UP.527.000868.08.2018;	MGOPS.SW.UP.527.000875.08.2018;
MGOPS.SW.UP.527.001067.08.2018;	MGOPS.SW.UP.527.001306.09.2018;
MGOPS.SW.UP.527.000858.08.2018;	MGOPS.SW.UP.527.000559.08.2018;

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 z datą 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 2018 r. poz. 2134), 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 2018 r. poz. 2096). W podstawie prawnej decyzji przytoczono również upoważnienie Burmistrza dla kierownika lub pracownika Ośrodka Pomocy Społecznej do wydawania decyzji administracyjnych w sprawach świadczeń wychowawczych. We wszystkich sprawdzonych decyzji powyższe akty prawne posiadały aktualne publikatory.

W postanowieniu decyzji określano, na które dziecko przyznano świadczenie, na jaki okres, sposób realizacji świadczenia oraz termin wypłat.

Inspektorzy za uchybienie uznali fakt, że w decyzjach o numerach MGOPS.SW.UP.527.000874 z dnia 21.08.2018 oraz MGOPS.SW.UP.527.001122.09.2018 z dnia 03.09.2018, w których przyznano świadczenie wychowawcze za niepełny miesiąc, informowano wnioskodawcę o wysokości przyznanego świadczenia w kwocie 500 zł miesięcznie, zamiast odpowiednio do w/w decyzji w wysokości 333.40 zł oraz 177.50 zł.

W oświadczeniach wyjaśniających zaistniałe powyżej sytuacje, pracownik MGOPS w Kunowie Inspektor Krzysztof Bonio, poinformował organ kontrolujący, że w planie wypłat przyznane świadczenie były wyliczone zgodnie z ustawą o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci z dnia 11 lutego 2016 r.

W podstawie prawnej, postanowieniu oraz w uzasadnieniu decyzji nie wskazano art. 27 ust. 3 ustawy, mówiącego o tym, że decyzje przyznające świadczenie są natychmiast wykonalne.

We wszystkich sprawdzonych decyzjach organ prawidłowo poucza 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 stwierdził, 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 Kunowie w 2017 roku na realizację zadania z zakresu świadczenia wychowawczego otrzymał plan dotacji w rozdziale 85501 § 2060 w kwocie 6.246.562 zł, z tego zgodnie ze złożonym zapotrzebowaniem środki przekazane z budżetu Wojewody wyniosły 6.246.562 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-50 za IV kwartał 2017 r. ogół wydatków poniesionych przez jednostkę na realizację przedmiotowego zadania stanowił kwotę 6.209.570,10 zł.

Różnica pomiędzy dotacją otrzymaną a środkami wykorzystanymi w kwocie 36.991,90 zł została zwrócona przez Ośrodek do budżetu Gminy przelewem z dnia 29.12.2017 r. (WB 351 z dnia 29.12.2017 oraz pismo z dnia 15.01.2018 r. znak: MGOPS.FK.321.1.2018 Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej do Burmistrza Miasta i Gminy w Kunowie).

W 2017 roku bezpośrednio na wypłatę świadczenia wychowawczego wydatkowano sumę 6.120.761,31 zł (ujęto w paragrafie 3110). Wykazane w sprawozdaniach rzeczowo-finansowych za okres I-XII 2017 r. wydatki na wypłatę świadczeń wychowawczych wynoszą 6.126.157 zł. Zgodnie z wyjaśnieniami Kierownik Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kunowie z dnia 18 października br., różnica 5.395,69 zł między kwotami wynikającymi ze sprawozdania Rb-50 a kwotami wynikającymi ze sprawozdań rzeczowo-finansowych wynika z tego, że w sprawozdaniu rzeczowo-finansowym za 2017 r. wydatki ujmowane są bez uwzględnienia zwrotów nienależnie pobranych świadczeń w 2017 r., natomiast w sprawozdaniu Rb-50 oraz w ewidencji księgowej wykonanie pomniejszone jest o zwroty nienależnie pobranych świadczeń wypłaconych w bieżącym roku.

Na pokrycie kosztów obsługi Programu przeznaczono kwotę 88.308,79 zł, tj. nie więcej 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 (93.698,43 zł). W przypadku kosztów obsługi brak różnicy między sprawozdaniem Rb-50 a sprawozdaniami rzeczowo-finansowymi.

W sprawozdaniu Rb-50 środki na obsługę zostały ujęte w następujących paragrafach: 3020 (500 zł), 4010 (34.000 zł), 4040 (2.131,76 zł), 4110 (7.000 zł), 4120 (1.100 zł), 4170 (6.981 zł), 4210 (15.863,55 zł), 4260 (1.226,40 zł), 4270 (387,45 zł), 4280 (111 zł), 4300 (16.713,82 zł), 4360 (442,85 zł), 4410 (60,10 zł), 4440 (1.185,66 zł), 4700 (1.165,30 zł). Szczegółowej kontroli poddano 10 losowo wybranych faktur opłaconych w roku 2017. Poniesione wydatki były zgodne z przeznaczeniem dotacji, z której zostały sfinansowane. Skontrolowane faktury zawierały klauzule „Sprawdzono pod względem merytorycznym”, „Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym” z podpisem osoby upoważnionej oraz „Zatwierdzono do wypłaty” podpisane przez kierownika jednostki, z kontrasygnatą głównego księgowego.

Faktury sfinansowane ze środków pochodzących z dotacji celowych ujętych w różnych klasyfikacjach budżetowych (np. r. 85501 i 85219), były bardzo dobrze i szczegółowo rozliczane. Przykładowo, do faktury nr F/H/030226 z dnia 9.12.2017 r. dołączono wykaz pracowników różnych działów MGOPS, którzy pokwitowali odbiór papieru i tonerów.

Zasady sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Kunowie określa *Instrukcja kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo-księgowych w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej* (zwana dalej *Instrukcją*), stanowiąca Załącznik do Zarządzenia Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kunowie nr 21/2017 z dnia 25.09.2017 r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dowodów finansowo-księgowych oraz instrukcji w sprawie inwentaryzacji aktywów i pasywów. Wykaz oraz wzory podpisów osób upoważnionych do dokonywania kontroli merytorycznej, formalno-rachunkowej oraz zatwierdzania dokumentów zawiera załącznik nr 2 do *Instrukcji*. Skontrolowane dokumenty zawierały wszystkie wymagane ww. *Instrukcją* klauzule wraz z podpisami osób upoważnionych.

W 2018 r. środki finansowe na realizację zadania z zakresu świadczenia wychowawczego zostały przyznane w rozdziale 85501 § 2060 w kwocie 5.689.542 zł wg stanu na dzień 30.09.2018 r. Zgodnie ze złożonym zapotrzebowaniem środki przekazane z budżetu Wojewody na dzień 30.09.2018 r. wyniosły 4.330.398 zł. Zgodnie z zapotrzebowaniem na środki na miesiąc październik, złożonym za pośrednictwem Centralnej Aplikacji Statystycznej, dotacja wykorzystana do końca września br. wyniosła 4.328.906 zł. Niewykorzystane środki w kwocie 1.492 zł zostały przeznaczone na wypłaty świadczeń w miesiącu październiku.

W okresie I-IX 2018 r. na pokrycie kosztów obsługi Programu przeznaczono kwotę 64.854,42 zł, tj. nie więcej 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 (64.955,97 zł).

W sprawozdaniu Rb-50 za okres od 1 stycznia do 30 września 2018 r. środki na obsługę zostały ujęte w następujących paragrafach: 4010 (43.182,01 zł), 4040 (4.500,20 zł), 4110 (8.125,72 zł), 4120 (717,17 zł), 4210 (15.863,55 zł), 4300 (4.017,00 zł), 4440 (2.371,32 zł), 4700 (1.352,2 zł). Szczegółowej kontroli poddano 3 losowo wybrane faktury opłaconych w roku 2018. Poniesione wydatki były zgodne z przeznaczeniem dotacji, z której zostały sfinansowane. Skontrolowane faktury zawierały klauzule „Sprawdzono

pod względem merytorycznym”, „Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym” z podpisem osoby upoważnionej oraz „Zatwierdzono do wypłaty” podpisane przez kierownika jednostki, z kontrasygnatą głównego księgowego.

Podobnie jak w roku 2017, faktury sfinansowane ze środków pochodzących z dotacji celowych ujętych w różnych klasyfikacjach budżetowych (np. r. 85501 i 85219), były bardzo dobrze i szczegółowo rozliczane.

Wykorzystanie dotacji na realizację Programu Rodzina 500+ oceniono pozytywnie.

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

Kontrolą objęto wypłatę świadczeń dla 20 osób, którym przyznano decyzją świadczenia wychowawcze na okresy zasiłkowe 2016/2017 i 2017/2018. Wszystkie osoby otrzymały świadczenie w terminie określonym decyzją oraz w kwocie wynikającej z decyzji (za wyjątkiem opisanego w punkcie 2 świadczenia podzielnego – kwota wynikająca z decyzji wynosiła 500 zł).

Skontrolowane listy wypłat o numerach:

- MGOPS.SW.5532.000010.01.2017 z dnia 11.01.2017
- MGOPS.SW.5532.000011.01.2017 z dnia 11.01.2017
- MGOPS.SW.5532.000064.02.2017 z dnia 10.02.2017
- MGOPS.SW.5532.000065.02.2017 z dnia 10.02.2017
- MGOPS.SW.5532.000122.03.2017 z dnia 13.03.2017
- MGOPS.SW.5532.000126.03.2017 z dnia 14.03.2017
- MGOPS.SW.5532.000177.04.2017 z dnia 11.04.2017
- MGOPS.SW.5532.000179.04.2017 z dnia 11.04.2017
- MGOPS.SW.5532.000223.05.2017 z dnia 11.05.2017
- MGOPS.SW.5532.000224.05.2017 z dnia 11.05.2017
- MGOPS.SW.5532.000271.06.2017 z dnia 12.06.2017
- MGOPS.SW.5532.000272.06.2017 z dnia 12.06.2017
- MGOPS.SW.5532.000324.07.2017 z dnia 11.07.2017
- MGOPS.SW.5532.000325.07.2017 z dnia 12.07.2017
- MGOPS.SW.5532.000379.08.2017 z dnia 10.08.2017
- MGOPS.SW.5532.000381.08.2017 z dnia 10.08.2017
- MGOPS.SW.5532.000437.09.2017 z dnia 11.09.2017
- MGOPS.SW.5532.000438.09.2017 z dnia 11.09.2017
- MGOPS.SW.5532.000492.10.2017 z dnia 12.10.2017
- MGOPS.SW.5532.000493.10.2017 z dnia 13.10.2017
- MGOPS.SW.5532.000544.11.2017 z dnia 15.11.2017
- MGOPS.SW.5532.000611.12.2017 z dnia 11.12.2017
- MGOPS.SW.5532.000627.12.2017 z dnia 12.12.2017
- MGOPS.SW.5532.000012.01.2018 z dnia 11.01.2018
- MGOPS.SW.5532.000014.01.2018 z dnia 11.01.2018
- MGOPS.SW.5532.000070.02.2018 z dnia 13.02.2018
- MGOPS.SW.5532.000072.02.2018 z dnia 13.02.2018
- MGOPS.SW.5532.000123.03.2018 z dnia 12.03.2018

- MGOPS.SW.5532.000125.03.2018 z dnia 13.03.2018
- MGOPS.SW.5532.000182.04.2018 z dnia 12.04.2018
- MGOPS.SW.5532.000183.04.2018 z dnia 16.04.2018
- MGOPS.SW.5532.000247.05.2018 z dnia 14.05.2018
- MGOPS.SW.5532.000249.05.2018 z dnia 15.05.2018
- MGOPS.SW.5532.000293.06.2018 z dnia 12.06.2018
- MGOPS.SW.5532.000294.06.2018 z dnia 12.06.2018
- MGOPS.SW.5532.000334.07.2018 z dnia 11.07.2018
- MGOPS.SW.5532.000335.07.2018 z dnia 12.07.2018
- MGOPS.SW.5532.000370.08.2018 z dnia 13.08.2018
- MGOPS.SW.5532.000371.08.2018 z dnia 14.08.2018
- MGOPS.SW.5532.000408.09.2018 z dnia 12.09.2018
- MGOPS.SW.5532.000409.09.2018 z dnia 13.09.2018
- MGOPS.SW.5532.000480.10.2017 z dnia 4.10.2017
- MGOPS.SW.5532.000525.10.2017 z dnia 30.10.2017

zawierały wszystkie klauzule wymagane *Instrukcją*: „Sprawdzono pod względem merytorycznym”, „Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym” z podpisem osoby upoważnionej oraz „Zatwierdzono do wypłaty” podpisane przez kierownika jednostki z kontrasygnatą głównego księgowego.

Terminowość realizowanych wypłat świadczenia przyznanego decyzją administracyjną oceniono pozytywnie.

Wnioski i oceny:

1. Organizacja wdrażania przez gminę zadań wynikających z przedmiotowej ustawy przebiegała prawidłowo. Zadanie to ujęto zarówno w Statucie Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kunowie, 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. We wszystkich sprawdzonych decyzjach administracyjnych organ w podstawie prawnej, postanowieniu oraz uzasadnieniu nie przywoływał treści art. 27 ust. 3 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.
6. W decyzjach organ nieprecyzyjnie podawał kwoty miesięczne świadczenia w przypadkach podzielności świadczenia wychowawczego tj. urodzenia dziecka bądź ukończenia 18 roku życia przez dziecko.
7. Wysokość środków finansowych wydatkowanych na wypłatę świadczeń wychowawczych oraz na koszty obsługi została w sposób prawidłowy wykazana w sprawozdaniach rzeczowo-finansowych za okres I-XII 2017 r. i za okres I-IX 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 co do zasady zgodne z decyzjami administracyjnymi.

Mając na uwadze powyższe wnoszę o:

1. Przywoływanie w podstawie prawnej, postanowieniu oraz uzasadnieniu decyzji wydawanych w sprawie świadczenia wychowawczego treść art. 27 ust. 3 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.
2. Umieszczenie w postanowieniu decyzji informacji o wysokości świadczenia za niepełny miesiąc w przypadkach, w których wystąpi taka sytuacja.

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

Bogumiła Niziołek
ZASTĘPCA WOJEWODY
WYDZIAŁ POLITYKI SPOŁECZNEJ I ZDROWIA
(podpis zarządzającego kontrolę)

Gicm22