



## WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

PSZ.V.431.1.2019

Kielce, dnia 06. 03. 2019 r.

ŚWIĘTOKRZYSKI URZĄD WOJEWÓDZKI w Kielcach Oddział Obsługi Klienta	
Wysł. dnia	06. 03. 2019
L.dz. .... zał. ....	
Podpis .....	

**Pani**  
**Dorota Matuszewska**  
**Kierownik Gminnego**  
**Ośrodka Pomocy Społecznej**  
**w Górnio**

### Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Górnio w dniach 16 – 18 stycznia 2019 r. przeprowadził zespół kontrolny Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w składzie:

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

na podstawie pisemnych upoważnień do przeprowadzenia kontroli nr: 14/2019, 15/2019 z dnia 10 stycznia 2019 r., oraz upoważnień nr: 18/2019, 19/2019 z dnia 14 stycznia 2019 r. wydanych z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Panią Bogumiłę Niziołek, Zastępcę 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 2018 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 Górnio do realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, wynikających z ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, wyznaczyła Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Górnio.

Rada Gminy w Górnio Uchwałą Nr XXVIII/183/2016 z dnia 24 maja 2016 r. uchwaliła Statut Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Górnio wprowadzając w rozdz.1§1pkt 14 i rozdz.2§14pkt16 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 Zarządzeniu Nr 17/2018 Kierownika GOPS w Górnio z dnia 23.07.2018 r., w sprawie wprowadzenia zmian do Regulaminu Organizacyjnego GOPS w Górnio: w § 1 pkt 6 – wpisano, że w Ośrodku jest wydzielony Dział Świadczenie Wychowawcze oraz określono w nim 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 39/2016 z dnia 29 kwietnia 2016 r. Wójt Gminy Górnio upoważnił Panią Dorotę Matuszewską – Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Górnio, do prowadzenia postępowań administracyjnych oraz wydawania decyzji administracyjnych z zakresu dotyczących działań Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

Zarządzeniem Nr 42/2016 z dnia 6 maja 2016 r. Wójt Gminy Górnio upoważnił Panią D.K. – pracownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Górnio, do prowadzenia prowadzenia postępowań administracyjnych oraz wydawania decyzji administracyjnych z zakresu dotyczących działań Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

## **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., oraz w okresie zasiłkowym 2018/2019 trwającym od 01.10.2018 do 30.09.2019 r. - biorąc pod uwagę okres objęty kontrolą, czyli rok 2018, do Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Górnio wpłynęło 1197 wniosków o ustalenie prawa do świadczeń wychowawczych. Organ wydał 1039 decyzji przyznających świadczenie wychowawcze oraz 69 decyzji odmownych. W pozostałych sprawach organ przekazał wnioski do Urzędu Marszałkowskiego lub Wojewódzkiego, w celu ustalenia czy zachodzą przepisy o koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego.

<b>Miesiąc</b>	<b>Liczba wniosków</b>	<b>Decyzje przyznające</b>	<b>Decyzje odmowne</b>	<b>Inny sposób załatwienia sprawy</b>
<b>Okres zasiłkowy 2017/2018</b>				
Styczeń 2018 r.	36	26	6	3
Luty 2018 r.	20	16	3	1
Marzec 2018 r.	33	22	7	4

Kwiecień 2018 r.	19	12	2	5
Maj 2018 r.	29	26	2	1
Czerwiec 2018 r.	33	24	3	6
Lipiec 2018 r.	47	40	4	3
Sierpień 2018 r.	53	24	4	27
Wrzesień 2018 r.	39	25	4	10
<b>Okres zasiłkowy 2018/2019</b>				
Październik 2018 r.	729	713	-	16
Listopad 2018 r.	95	70	14	10
Grudzień 2018 r.	64	41	20	3
<b>Razem</b>	<b>1197</b>	<b>1039</b>	<b>69</b>	<b>89</b>

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

Skontrolowano 10 wybranych losowo akt sprawy o numerach decyzji:

GOPS.ŚW.526.000144.2018.IC;      GOPS.ŚW.526.001422.2018.IC;  
GOPS.ŚW.526.000191.2018.ES;      GOPS.ŚW.526.000784.2018.IG;  
GOPS.ŚW.526.000304.2018.IG;      GOPS.ŚW.526.000252.2018.IG;  
GOPS.ŚW.526.000397.2017.IC;      GOPS.ŚW.526.000406.2018.IG;  
GOPS.ŚW.526.000275.2018.IC;      GOPS.ŚW.526.000185.2018.IC;

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.ŚW.526.000668.2018.IG;      GOPS.ŚW.526.001283.2018.IC;  
GOPS.ŚW.526.000663.2018.IG;      GOPS.ŚW.526.000739.2018.IG;  
GOPS.ŚW.526.001195.2018.IG;      GOPS.ŚW.526.000782.2018.IC;  
GOPS.ŚW.526.001159.2018.IC;      GOPS.ŚW.526.001043.2018.IG;  
GOPS.ŚW.526.000006.2019.IC;      GOPS.ŚW.526.001283.2018.IC;

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.ŚW.526.001314.2018.IG;      GOPS.ŚW.526.000075.2018.ES;  
GOPS.ŚW.526.000614.2018.IG;      GOPS.ŚW.526.000540.2018.IC;  
GOPS.ŚW.526.000873.2018.IG;      GOPS.ŚW.526.000877.2018.IC;  
GOPS.ŚW.526.000817.2018.IG;      GOPS.ŚW.526.000808.2018.IC;  
GOPS.ŚW.526.000472.2018.IG;      GOPS.ŚW.526.000752.2018.IG;

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 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.). We wszystkich sprawdzonych decyzjach 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 niektórych kontrolowanych decyzjach brak jest w podstawie prawnej: 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 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+.**

W 2018 roku Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Górnem na realizację zadania z zakresu świadczenia wychowawczego otrzymał plan dotacji w rozdziale 85501 § 2060 w kwocie 12 221 195 zł, z tego zgodnie ze złożonym zapotrzebowaniem z budżetu Wojewody przekazano środki w wysokości 12 170 617 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S za IV kwartał 2018 r. ogół wydatków poniesionych przez jednostkę na realizację przedmiotowego zadania stanowił kwotę 12 163 731,88 zł.

Różnica pomiędzy dotacją otrzymaną a środkami wykorzystanymi w kwocie 6 885,12 zł została zwrócona przez Ośrodek do budżetu Gminy przelewem z dnia 31.12.2018 r. (potwierdzenie wykonania operacji wraz z załącznikiem).

W 2018 roku bezpośrednio na wypłatę świadczenia wychowawczego wydatkowano sumę 11 983 338,87 zł (ujęta w paragrafie 3110). Wykazane w sprawozdaniach rzeczowo-finansowych za okres I-XII 2018 r. wydatki na wypłatę świadczeń wychowawczych wynoszą 11 995 339 zł. Zgodnie z wyjaśnieniami Głównej Księgowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Górnicy z dnia 18 stycznia br., różnica 12 000,13 zł między kwotami wynikającymi ze sprawozdania Rb-28S a kwotami wynikającymi ze sprawozdań rzeczowo-finansowych, wynika z tego, że w sprawozdaniu rzeczowo-finansowym za miesiące maj, czerwiec, lipiec, wrzesień, październik, listopad, grudzień 2018 r. wydatki ujmowane są bez uwzględnienia zwrotów nienależnie pobranych świadczeń w 2018 r., natomiast w sprawozdaniu Rb-28 S oraz w ewidencji księgowej wykonanie pomniejszone jest o zwroty nienależnie pobranych świadczeń wypłaconych w bieżącym roku.

Na pokrycie kosztów obsługi Programu przeznaczono kwotę 180 394 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 (180 393,01 zł). Również w przypadku kosztów obsługi wystąpiła różnica między sprawozdaniem Rb-28S a sprawozdaniami rzeczowo-finansowymi, w których koszty obsługi wyniosły w roku 2018 łącznie 178 349 zł, tj. o 2 045 zł mniej. Zgodnie z wyjaśnieniami Księgowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Górnicy różnica ta jest wynikiem pomyłki. Prawidłowe dane zostały wykazane w korekcie sprawozdania rzeczowo-finansowego za rok 2018 r., dokonanej w dniu 18 stycznia br.

W sprawozdaniu Rb-28 S środki na obsługę zostały ujęte w następujących paragrafach: 4010 (127 574,71 zł), 4040 (6 041,62 zł), 4110 (21 939,36 zł), 4120 (2 215,83 zł), 4210 (5 479,82 zł), 4300 (12 212,27 zł), 4360 (1 078,27 zł), 4440 (3 462,13 zł), 4700 (389,00 zł). Szczegółowej kontroli poddano 10 losowo wybranych faktur 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.

Zasady sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Górnicy określa *Instrukcja obiegu dokumentów i kontroli dokumentów finansowo-księgowych*, stanowiąca Załącznik do Zarządzenia Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Górnicy nr 32/2018 z dnia 11 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji obiegu dokumentów i kontroli dokumentów finansowo-księgowych.

Wykaz 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.

Poniższa tabela przedstawia dotację wykorzystaną na realizację świadczenia wychowawczego za poszczególne miesiące w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku według składanego do Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia za pośrednictwem Centralnej

Aplikacji Statystycznej (CAS) zapotrzebowania na środki finansowe na dany miesiąc oraz 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. 3 – kol. 2)
I	2	3	4=3-2
II	1 005 625,00	1 006 869,59	1 244,59
III	2 011 816,00	2 005 775,05	-6 040,95
IV	3 019 986,00	3 023 688,65	3 702,65
V	4 036 503,00	4 036 502,90	-0,10
VI	5 067 391,00	5 067 390,64	-0,36
VII	6 119 571,00	6 118 724,24	-846,76
VIII	7 177 228,00	7 177 248,25	20,25
IX	8 222 228,00	8 223 105,18	877,18
X	9 244 481,00	9 244 481,48	0,48
XI	10 151 917,00	10 156 594,56	4 677,56
XII	11 170 524,00	11 167 874,60	-2 649,40

Z powyższego zestawienia wynika, że kwoty wykazane w sprawozdaniach dotyczących zapotrzebowania na środki finansowe na dany miesiąc są niezgodne z sprawozdaniem Rb-28S. Z wyjaśnień Główniej Księgowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Górnicy rozbieżności w poszczególnych miesiącach pomiędzy Rb-28S a dotacją wykorzystaną wykazaną w zapotrzebowaniu na środki finansowe na realizację Programu, wynika, że zapotrzebowanie na środki sporządzane jest do 7 dnia każdego miesiąca, natomiast sprawozdanie Rb-28S sporządzane jest do 10 dnia miesiąca za miesiąc poprzedni. W wyniku weryfikacji wydatków przed sporządzeniem sprawozdania Rb-28S często dokonuje się przeksięgowania wydatków mylnie ujętych w księgach rachunkowych.

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 30 osób, którym przyznano decyzją świadczenia wychowawcze na okresy zasiłkowe 2017/2018 i 2018/2019. Wszystkie osoby otrzymały świadczenie w terminie określonym decyzją oraz w kwocie wynikającej z decyzji.

Skontrolowane listy wypłat o numerach:

- 000074/2018 z dnia 29.05.2018 r.
- 000088/2018 z dnia 28.06.2018 r.
- 000096/2018 z dnia 27.07.2018 r.
- 000116/2018 z dnia 30.08.2018 r.
- 000134/2018 z dnia 27.09.2018
- 000157/2018 z dnia 30.10.2018

- 000158/2018 z dnia 30.10.2018
- 000167/2018 z dnia 28.11.2018
- 000168/2018 z dnia 28.11.2018
- 000187/2018 z dnia 19.12.2018

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. 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 2018 r. Niezgodność danych dotyczących kosztów obsługi w sprawozdaniu rzeczowo-finansowym za rok 2018 r., wynikająca z omyłki, która została skorygowana w trakcie kontroli, tj. w dniu 18.01.2019 r.
2. Środki finansowe otrzymane w ramach dotacji na obsługę wypłat świadczeń wychowawczych zostały wykorzystane przez gminę właściwie i zgodnie z prawem.
3. Skontrolowane faktury oraz listy wypłat były opatrzone wymaganymi klauzulami i podpisami.
4. Terminy wypłat, wynikające z list wypłat, były zgodne z decyzjami administracyjnymi.
5. Za uchybienie uznano fakt, że w niektórych skontrolowanych decyzjach brak jest w podstawie prawnej: 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).
6. W niektórych skontrolowanych decyzjach nie został zawarty art. 27 ust. 3 ustawy, mówiący o tym, że decyzje przyznające świadczenie są natychmiast wykonalne.

### **Mając na uwadze powyższe wnoszę o:**

1. Przywoływanie w podstawie prawnej 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).
2. W decyzji należy przywoływać treść art. 27 ust. 3 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, mówiącego o tym, że decyzje przyznające świadczenie są natychmiast wykonalne.
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  
*Janina Mikołajczyk*  
ZASTĘPCA DYREKTORA  
Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia  
(podpis zarządzającego kontrolę)