



**WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI**

PSZ.V.431.48.2019

ŚWIĘTOKRZYSKI URZĄD WOJEWÓDZKI w Kielcach Oddział Obsługi Klienta	
Wysl. dnia	20. 12. 2019
L.dz. .... zał. ....	
Podpis .....	

Kielce, dnia 20 grudnia 2019 r.

**Pani  
Ewelina Skuza  
Dyrektor Miejsko-Gminnego  
Ośrodka Pomocy Społecznej  
w Chmielniku**

**wystąpienie pokontrolne**

Kontrolę w Miejsko - Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Chmielniku w dniach 31 października i 4 listopada 2019 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. Agnieszka Krzysiek – inspektor wojewódzki w Oddziale Planowania i Realizacji Budżetu Polityki Społecznej,
4. Ilona Zaczkowska – inspektor wojewódzki w Oddziale Planowania i Realizacji Budżetu Polityki Społecznej,
5. Agata Warszawska – inspektor wojewódzki w Oddziale Planowania i Realizacji Budżetu Polityki Społecznej,

na podstawie pisemnych upoważnień do przeprowadzenia kontroli nr: 864/2019, 865/2019, 866/2019, 867/2019 oraz 868/2019 z dnia 29 października 2019 r., wydanych z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Panią Janinę Mikołajczyk, 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 Chmielnik 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 Chmielniku.

Uchwałą Nr XVII/158/2016 Rady Miejskiej Chmielnika z dnia 11 marca 2016 roku przyjęto Statut Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chmielniku w którym to w rozdz. I §3 pkt. 3 - wpisano ustawę o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci

W Zarządzeniu Nr 44/2016 Dyrektora MGOPS w Chmielniku z dnia 01.04.2016 r., w sprawie wprowadzenia tekstu jednolitego Regulaminu Organizacyjnego MGOPS w Chmielniku: w rozdz. II §5 pkt. 10 wpisano – zadania Dyrektora MGOPS wynikające z ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, natomiast w rozdz. IV § 14 wydzielono zespół świadczeń rodzinnych i wychowawczych, funduszu alimentacyjnego i dodatków mieszkaniowych w którym to 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 244/16 z dnia 1 lipca 2016 roku Burmistrz Miasta i Gminy w Chmielniku upoważnił Panią Ewelinę Skuza - Dyrektora MGOPS w Chmielniku do prowadzenia postępowań oraz wydawania decyzji administracyjnych w sprawach świadczeń wychowawczych.

Upoważnieniem z dnia 1 kwietnia 2016 roku Burmistrz Miasta i Gminy w Chmielniku wyznaczył Panią M.C. – samodzielnie referenta do przyjmowania wniosków, prowadzenia postępowań w sprawie świadczeń wychowawczych i przygotowania decyzji administracyjnych.

Upoważnieniem z dnia 1 kwietnia 2016 roku Burmistrz Miasta i Gminy w Chmielniku wyznaczył Panią A.P. – referenta do spraw funduszu alimentacyjnego do przyjmowania wniosków, prowadzenia postępowań w sprawie świadczeń wychowawczych i przygotowania decyzji administracyjnych.

## **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 Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chmielniku wpłynęło 1424 wniosków o ustalenie prawa do świadczeń wychowawczych. Organ wydał 1383 decyzji przyznających świadczenie wychowawcze. W pozostałych sprawach organ umorzył postępowania z przyczyn formalnych bądź przekazał wnioski do Urzędu Wojewódzkiego, w celu ustalenia czy zachodzą przepisy o koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego.

Miesiąc	Liczba wniosków	Decyzje przyznające	Decyzje odmowne	Inny sposób załatwienia sprawy
<b>Okres zasiłkowy 2017/2018</b>				
Styczeń 2018 r.	9	12	0	2
Luty 2018 r.	6	15	0	0

Marzec 2018 r.	15	22	1	2
Kwiecień 2018 r.	9	12	0	1
Maj 2018 r.	13	14	0	0
Czerwiec 2018 r.	9	16	0	1
Lipiec 2018 r.	264	272	0	1
Sierpień 2018 r.	4	7	0	1
Wrzesień 2018 r.	6	14	2	1
<b>Okres zasiłkowy 2018/2019</b>				
Lipiec 2018 r.	38	7	0	0
Sierpień 2018 r.	600	0	0	11
Wrzesień 2018 r.	169	451	0	15
Październik 2018 r.	186	404	3	0
Listopad 2018 r.	23	29	1	2
Grudzień 2018 r.	9	21	2	0
Styczeń 2019 r.	13	16	0	1
Luty 2019 r.	11	22	0	0
Marzec 2019 r.	10	15	0	0
Kwiecień 2019 r.	11	9	0	1
Maj 2019 r.	10	15	1	2
Czerwiec 2019 r.	9	10	0	0
Lipiec 2019 r.	0	0	0	0
Sierpień 2019 r.	0	0	0	0
Wrzesień 2019 r.	0	0	0	0
<b>Razem</b>	<b>1424</b>	<b>1383</b>	<b>10</b>	<b>41</b>

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

Skontrolowano 10 wybranych losowo akt sprawy o numerach decyzji:

001488/532/10/2018;      001655/532/10/2018;  
001430/532/10/2018;      000944/532/09/2018;  
001649/532/10/2018;      001170/532/09/2018;  
001485/532/10/2018;      000952/532/09/2018;

001081/532/09/2018; 001197/532/09/2018;

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:

001421/532/09/2018; 001187/532/09/2018;  
001625/532/10/2018; 001651/532/10/2018;  
001414/532/09/2018; 001625/532/10/2018;  
001269/532/09/2018; 001392/532/09/2018;  
001096/532/09/2018; 001360/532/09/2018;

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:

001327/532/09/2018; 001250/532/09/2018;  
001277/532/09/2018; 001071/532/09/2018;  
001084/532/09/2018; 001278/532/10/2018;  
001796/532/10/2018; 001474/532/10/2018;  
001429/532/10/2018; 001672/532/10/2018;

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 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 Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej do wydawania decyzji administracyjnych w sprawach świadczeń wychowawczych.

Zespół kontrolny za uchybienie uznał fakt, że we wszystkich 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), co narusza zasadę - „*Informowania stron*” zawartą w art. 9 Kodeksu postępowania administracyjnego.

Zgodnie z art. 9 Kodeksu postępowania administracyjnego, organy administracji publicznej są obowiązane do należytego i wyczerpującego informowania stron o okolicznościach faktycznych i prawnych, które mogą mieć wpływ na ustalenie ich praw i obowiązków będących przedmiotem postępowania administracyjnego. Organy czuwają nad tym, aby strony i inne osoby uczestniczące w postępowaniu nie poniosły szkody z powodu nieznamości prawa, i w tym celu udzielają im niezbędnych wyjaśnień i wskazówek.

W postanowieniu decyzji określano, na które dziecko przyznano świadczenie, na jaki okres, sposób realizacji świadczenia, termin wypłat oraz informację o obowiązkach wnioskodawcy poinformowania MGOPS w Chmielniku o zmianach mających wpływ na prawo do świadczenia wychowawczego i skutkach niepoinformowania o w/w zmianach, organu właściwego prowadzącego postępowanie.

Zdaniem zespołu kontrolującego w orzeczeniu powinny znajdować się jedynie informacje na które dziecko przyznano świadczenie, na jaki okres, sposób realizacji świadczenia i termin wypłat. Natomiast informacje dla wnioskodawcy o zasadach i trybie postępowania oraz o przysługujących mu prawach i ciążących na nim obowiązkach powinny znajdować się w pouczeniu a nie w orzeczeniu decyzji przyznającej świadczenie wychowawcze.

Inspektorzy za uchybienie uznali również fakt, że w decyzjach w których wystąpiło dzielenie świadczenia wychowawczego na dni, (w związku z urodzeniem dziecka lub ukończeniem przez dziecko 18 roku życia) organ wpisał w decyzji kwotę miesięczną.

Zgodnie z art. 5 pkt 2 ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci w przypadku urodzenia dziecka albo ukończenia przez dziecko 18 roku życia kwotę świadczenia wychowawczego przysługującą za niepełny miesiąc ustala się, dzieląc kwotę tego świadczenia przez liczbę wszystkich dni kalendarzowych w tym miesiącu, a otrzymaną kwotę mnoży się przez liczbę dni kalendarzowych, za które to świadczenie przysługuje. Kwotę świadczenia wychowawczego przysługującą za niepełny miesiąc zaokrągla się do 10 groszy w górę.

W wyjaśnieniach zaistniałej sytuacji Dyrektor MGOPS w Chmielniku Pani Ewelina Skuza poinformowała organ kontrolujący, że w listach wypłat świadczenia wychowawczego za dany miesiąc kwoty te zostały wypłacone w prawidłowych wysokościach, tj. za niepełny miesiąc. *(załącznik 1)*

Na podstawie analizy 30 dokumentacji, należy stwierdzić, że strony postępowania składały wnioski o przyznanie świadczeń wychowawczych na obowiązujących drukach. Podstawowym dokumentem wymaganym do podjęcia decyzji o przyznaniu, bądź odmowie przyznania decyzji jest wniosek o ustalenie prawa do świadczenia wychowawczego wraz z kompletem dokumentów. Do wniosków dołączone były informacje o uzyskanych dochodach, akty zgonu, akty urodzenia bądź prawomocne wyroki sądowe.

We wszystkich sprawdzonych wnioskach o ustalenie prawa do świadczenia wychowawczego w przypadkach osiągnięcia dochodów z gospodarstwa rolnego, wnioskodawca nie wypełniał oświadczenia o przeciętnej wielkości gospodarstwa rolnego. *(załącznika ZSW-03 do wniosku.)*

Organ przyjmujący wniosek, samodzielnie pozyskiwał dane o wielkości gospodarstwa rolnego na podstawie nakazu płatniczego, zaświadczenia właściwego organu gminy bądź decyzji w sprawie wymiaru podatku rolnego.

Ponadto w niektórych wnioskach, Inspektorzy stwierdzili brak uzupełnionej rubryki dotyczącej aktualnego numeru rachunku bankowego.

Na podstawie sprawdzonych wniosków stron, w sprawie o przyznanie świadczeń wychowawczych w okresie objętym kontrolą, organ kontrolujący stwierdza, że zostały one rozpatrzone w terminie zgodnym z art. 21 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci. Okresy na jakie strony miały przyznane prawo do świadczeń wychowawczych były adekwatne do okoliczności związanych z ich przyznaniem, określonych w ustawie.

W pouczeniu informowano stronę o możliwości wniesienia odwołania do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Kielcach oraz o 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.

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

W 2018 roku Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Chmielniku, na realizację zadania z zakresu świadczenia wychowawczego, otrzymał plan dotacji w rozdziale 85501 § 2060, w kwocie 8 315 440,00 zł, z tego zgodnie ze złożonym zapotrzebowaniem z budżetu Wojewody przekazano środki w wysokości 8 082 139,00 zł. W roku 2019 Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Chmielniku otrzymał na ww. zadanie plan dotacji w wysokości 7 133 178,00 zł, z czego 4 002 639 zł zostało przekazane do dnia 30 czerwca 2019 r.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S za grudzień 2018 r. ogół wydatków poniesionych przez jednostkę na realizację przedmiotowego zadania stanowił kwotę 8 071 956,91 zł. Różnica pomiędzy dotacją otrzymaną, a środkami wykorzystanymi w kwocie 10 182,09 zł została zwrócona przez Miasto - Gminę Chmielnik do budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przelewem z dnia 7 stycznia 2019 r. *(potwierdzenie wykonania operacji stanowi załącznik nr 1, nr 1/17/26 z dnia 07.01.2019 r.)*.

W 2018 roku bezpośrednio na wypłatę świadczenia wychowawczego wydatkowano kwotę 7 951 123,20 zł (ujętą w paragrafie 3110), natomiast kwota wydatków ujętych w sprawozdaniach rzeczowo-finansowych za okres I-XII 2018 r. jest większa niż w sprawozdaniu RB-28S za okres styczeń-grudzień. Od 1 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku na wypłatę świadczenia wychowawczego wydatkowano kwotę 3 928 237,60 zł, zgodnie ze sprawozdaniem RB-28S. Wykazane w sprawozdaniach rzeczowo-finansowych za okres I-VI 2019 r. wydatki na wypłatę świadczeń wychowawczych wynoszą 3 931 010 zł. Wyjaśnienia Pani Dyrektor MGOPS w Chmielniku z dnia 4 listopada 2019 r. (załącznik Nr 2) „Wydatki wykazane w miesięcznym sprawozdaniu rzeczowo-finansowym w systemie CAS w paragrafie 3010 nie pokrywają się z faktycznymi wydatkami wykazanymi w sprawozdaniu RB 28S. Dane do systemu CAS zostały wygenerowane z programu SYGNITY na podstawie zatwierdzonych list wypłat. Sprawozdanie, po wygenerowaniu nie zostało sprawdzone z listami, gdyż uważaliśmy, że program SYGNITY prawidłowo wygenerował kwoty z list do sprawozdania”.

W sprawozdaniach rzeczowo-finansowych wykazane są również błędnie koszty obsługi. W 2018 roku wykazane koszty obsługi wynoszą 94 142 zł, a faktyczne 120 833,71 zł. Wyjaśnienia Pani Dyrektor MGOPS w Chmielniku z dnia 4 listopada 2019 r. (załącznik Nr 2) „wartości z części E wiersza 3 nie zostały przeniesione do wiersza 4”.

Na pokrycie kosztów obsługi Programu w 2018 roku przeznaczono kwotę 120 833,71 zł, tj. nie więcej niż 1,5% łącznej kwoty otrzymanej dotacji na świadczenie wychowawcze, o którym mowa w art. 29 ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.

W sprawozdaniu Rb-28S za rok 2018 środki na obsługę zostały ujęte w następujących paragrafach: 4010 (77 273,23 zł), 4040 (5 860,32 zł), 4110 (13 895,75 zł), 4120 (1 681,41 zł), 4140 (1 021,79 zł), 4170 (1 685,10 zł), 4210 (7 144,74 zł), 4260 (2 200,60 zł), 4300 (7 143,69 zł), 4360 (169,54 zł), 4440 (1 697,28 zł), 4700 (1 060,26 zł). Do 30 czerwca 2019 roku wysokość środków na obsługę ujęto w następujących paragrafach: 4010 (38 802,38 zł), 4040 (6 688,44 zł), 4110 (6 792,60 zł), 4120 (966,41 zł), 4210 (609,54 zł), 4260 (2 874,55 zł), 4300 (2 406,95 zł), 4360 (88,55 zł), 4440 (1 475,16 zł), 4700 (438,26 zł).

Szczegółowej kontroli poddano faktury z roku 2018 z paragrafu 4210 wydatki wynosiły 7 144,74 zł. Poniesione wydatki były zgodne z przeznaczeniem dotacji, z której zostały sfinansowane. Faktury dotyczyły min. zakupu druków wniosków o ustalenie prawa do świadczenia wychowawczego.

Zasady sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych określają *Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych w Miejsko - Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej*, stanowiące załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 29/2012 Kierownika MGOPS w Chmielniku z dnia 1 lipca 2012 r. Skontrolowane dokumenty zawierały wszystkie wymagane w ww. *Zasadach* klauzule wraz z podpisami osób upoważnionych (załącznik 3).

Poniższa tabela przedstawia dotację wykorzystaną na realizację świadczenia wychowawczego za poszczególne miesiące w okresie od 1 stycznia 2018 roku do 30 czerwca 2019 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.

Tabela 1. Zapotrzebowanie na środki finansowe, na świadczenie wychowawcze w roku 2018 i 2019 złożone przez M-GOPS w Chmielniku, w zestawieniu ze sprawozdaniem RB-28S

Zapotrzebowanie				
Rok	Miesiąc	85501 § 2060		
		Dotacja wykorzystana za poprzedni miesiąc	Dotacja wykorzystana za poprzedni miesiąc zgodnie ze sprawozdaniem RB-28S	Różnica
2018	II	665 827	665 827,70	
	III	1 327 060	1 327 059,72	
	IV	1 991 191	1 991 190,50	
	V	2 643 841	2 643 944,81	-103,81
	VI	3 332 975	3 332 974,61	
	VII	4 002 749	4 002 749,17	
	VIII	4 692 505	4 692 624,62	-119,62
	IX	5 377 948	5 377 947,29	
	X	6 082 501	6 082 500,73	
	XI	6 723 070	6 723 295,29	-225,29
	XII	7 389 479	7 389 478,88	
	2019	II	641 172	641 171,58
III		1 323 637	1 323 636,98	
IV		1 990 852	1 990 852,43	
V		2 659 667	2 659 667,25	
VI		3 322 589	3 322 589,18	

Z powyższego zestawienia wynika, że kwoty wykazane w sprawozdaniach dotyczących zapotrzebowania na środki finansowe, na dany miesiąc nie są zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S. W miesiącach: maj, sierpień, listopad 2018 r., występuje różnica między dotacją wykorzystaną (ujęta w RB-28S), a tą podaną w zapotrzebowaniu. Podczas kontroli wyjaśniono, że po wysłaniu zapotrzebowania, mogą wystąpić noty księgowe, które prostują zapisy księgowe zgodnie z wydatkami w rozdziałach i paragrafach.

Wykorzystanie dotacji na realizację Programu Rodzina 500+ oceniono pozytywnie z uchybieniami.

#### **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 okres zasiłkowy 2018/2019. Wszystkie osoby otrzymały świadczenie w terminie określonym decyzją oraz w kwocie wynikającej z decyzji.

Skontrolowane listy wypłat o numerach:

- 000331/2018 z dnia 15.10.2018 r.
- 000334/2018 z dnia 18.10.2018 r.
- 000372/2018 z dnia 14.11.2018 r.
- 000418/2018 z dnia 12.12.2018 r.
- 000011/2019 z dnia 11.01.2019 r.
- 000058/2019 z dnia 12.02.2019 r.
- 000096/2019 z dnia 14.03.2019 r.
- 000140/2019 z dnia 12.04.2019 r.
- 000179/2019 z dnia 14.05.2019 r.
- 000222/2019 z dnia 13.06.2019 r.
- 000257/2019 z dnia 11.07.2019 r.
- 000309/2019 z dnia 09.08.2019 r.
- 000364/2019 z dnia 13.09.2019 r.

zawierały wymagane w *Zasadach* klauzule oraz podpisy Dyrektora 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 przebiegła prawidłowo. Zadanie to ujęto zarówno w Statucie Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chmielniku, jak i jego Regulaminie organizacyjnym.
- 2) W podstawie prawnej brak 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.

- 3) Sprawy były załatwiane terminowo.
- 4) Świadczenia były przyznawane zasadnie.
- 5) W decyzjach w których wystąpiło dzielenie świadczenia wychowawczego na dni, (w związku z urodzeniem dziecka lub ukończeniem przez dziecko 18 roku życia) organ wpisał w decyzji pełną kwotę miesięczną.
- 6) Informacje dla wnioskodawcy o zasadach i trybie postępowania oraz o przysługujących mu prawach i ciężących na nim obowiązkach powinny znajdować się w pouczeniu a nie w orzeczeniu decyzji przyznającej świadczenie wychowawcze.
- 7) We wszystkich sprawdzonych wnioskach o ustalenie prawa do świadczenia wychowawczego w przypadkach osiągnięcia dochodów z gospodarstwa rolnego, wnioskodawca nie wypełniał oświadczenia o przeciętnej wielkości gospodarstwa rolnego. *(załącznika ZSW-03 do wniosku.)*
- 8) Organ przyjmujący wniosek, samodzielnie pozyskiwał dane o wielkości gospodarstwa rolnego na podstawie nakazu płatniczego, zaświadczenia właściwego organu gminy bądź decyzji w sprawie wymiaru podatku rolnego.
- 9) Wysokość środków finansowych wydatkowanych na wypłatę świadczeń wychowawczych oraz na obsługę zadania zostały w sposób nieprawidłowy wykazane w sprawozdaniach rzeczowo-finansowych.
- 10) Środki finansowe otrzymane w ramach dotacji na obsługę wypłat świadczeń wychowawczych zostały wykorzystane przez gminę właściwie i zgodnie z prawem.
- 11) Kwoty wykazane w sprawozdaniach dotyczących zapotrzebowania na środki finansowe, na dany miesiąc są zgodne z wydatkami zamieszczanymi w sprawozdaniu Rb-28S. z wyjątkiem miesiąca maja, sierpnia i listopada 2018 r.
- 12) Skontrolowane listy wypłat były opatrzone wymaganymi klauzulami i podpisami.
- 13) Terminy wypłat, wynikające z list wypłat, były zgodne z decyzjami administracyjnymi.

**Mając na uwadze powyższe wnoszę o:**

1. Przywoływanie w podstawie prawnej aktualnego rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z 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.

2. Umieszczenie w postanowieniu decyzji informacji o wysokości świadczenia za niepełny miesiąc w przypadkach, w których wystąpi taka sytuacja.
3. Informacje dla wnioskodawcy o zasadach i trybie postępowania oraz o przysługujących mu prawach i ciążących na nim obowiązkach należy umieszczać w pouczeniu a nie w orzeczeniu decyzji przyznającej świadczenie wychowawcze.
4. Sporządzanie rzetelnie sprawozdań rzeczowo-finansowych z wykonywania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego,
5. Sporządzanie rzetelnie zapotrzebowania na środki z dotacji w rozdziale 85501.

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  
(Podpisana w imieniu Wojewody)