



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

PSZ.V.431.9.2020

ŚWIĘTOKRZYSKI URZĄD WOJEWÓDZKI w Kielcach Oddział Obsługi Klienta	
Wysł. dnia	03. 07. 2020
L.dz.	zał.
Podpis	

Kielce, dnia 2 lipca 2020 r.

**Pani
Beata Dulęba
Kierownik Miejsko-Gminnego
Ośrodka Pomocy Społecznej
w Bodzentynie**

wystąpienie pokontrolne

Kontrolę w Miejsko - Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Bodzentynie w dniach 29 maja i 1 czerwca 2020 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: 207/2020, 208/2020, 209/2020, 210/2020 oraz 211/2020 z dnia 27 maja 2020 r., wydanych z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Panią Janinę Mikołajczyk,

Zakres kontroli

Realizacja zadań zleconych wynikających z ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.

1. Organizacja przez gminę zadań z zakresu administracji rządowej wynikającej z ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.
 - a) kto jest realizatorem zadania – na podstawie m.in. statutu, regulaminu, zarządzeń, upoważnień.
2. Ocena prowadzenia postępowania administracyjnego w zakresie przyznawania świadczeń wychowawczych:
 - a) zasadność i terminowość przyznawania świadczeń na podstawie analizy indywidualnej dokumentacji klientów.
3. Wykorzystanie środków w ramach otrzymanej dotacji na obsługę Programu 500+:
 - a) weryfikacja dokumentów księgowych w związku z otrzymaniem środków na obsługę programu;
 - b) weryfikacja wydatków wykazanych w sprawozdaniu Rb 28S;
 - c) weryfikacja, czy wartość udzielanej dotacji na koszty obsługi jest zgodna z przepisami prawa.
4. Porównanie terminowości realizowanych wypłat świadczenia przyznanego decyzją administracyjną z listą wypłat:
 - a) prawidłowość zatwierdzania list wypłat zgodnie instrukcją kontroli i obiegu dowodów księgowych;
 - b) sprawdzenie losowo wybranych decyzji z listą wypłat.

Kontrola obejmowała okres zasiłkowy 2018/2019 i 2019/2021.

Wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniam pozytywnie z uchybieniami.

Zgodnie z § 18 Zarządzenia Nr 132/2019 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 8 listopada 2019 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.

Gmina Bodzentyn 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 Bodzentynie.

Uchwałą Nr XVI/116/2019 Rady Miejskiej Bodzentyna z dnia 30 lipca 2019 roku przyjęto Statut Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bodzentynie w którym to w rozdz. I §1 ust. 12 - wpisano ustawę o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.

W rozdziale II § 9 w/w Statutu, wpisano zadania z zakresu ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.

W Zarządzeniu Nr 13/2019 Kierownika MGOPS w Bodzentynie z dnia 1 lipca 2019 r., w sprawie wprowadzenia tekstu jednolitego Regulaminu Organizacyjnego MGOPS w Bodzentynie: w rozdz. I §1 ust. 12 wpisano – zadania wynikające z ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, natomiast w § 7 wydzielono Referat do spraw świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Referat tworzą pracownicy zatrudnieni w ośrodku do załatwiania spraw z zakresu świadczeń rodzinnych, wychowawczych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy, w brzmieniu obowiązującym do dnia 30 czerwca 2019 r., 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.

Upoważnieniem Nr 4/2016 z dnia 7 marca 2016 roku Burmistrz Miasta i Gminy Bodzentyn upoważnił Panią Beatę Dulębę – Kierownika MGOPS do prowadzenia postępowań oraz wydawania decyzji administracyjnych w sprawach świadczeń wychowawczych.

Zarządzeniem Nr 58/2016 z dnia 3 lipca 2016 roku Burmistrz Miasta i Gminy Bodzentyn upoważnił Panią M. P - G. do prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń wychowawczych.

Zarządzeniem Nr 21/2016 z dnia 7 marca 2016 roku Burmistrz Miasta i Gminy Bodzentyn upoważnił Panią E. K. do prowadzenia postępowań oraz wydawania decyzji administracyjnych w sprawach świadczeń wychowawczych.

Zarządzeniem Nr 31/2016 z dnia 14 kwietnia 2016 roku Burmistrz Miasta i Gminy Bodzentyn upoważnił Panią E. F. i Panią J. L. do prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń wychowawczych.

Natomiast od 1 lipca 2019 roku – stosownie do przepisu art. 10 ust. 2 ustawy brzmieniu nadanym ustawą o zmianie ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci oraz niektórych innych ustaw z dnia 26 kwietnia 2019 roku – 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 o których mowa w ust. 1, a także do wydawania w tych sprawach rozstrzygnięć, w tym decyzji oraz przekazywania informacji, o której mowa w art. 13a ust. 2.

Upoważnieniem Nr 8/2019 z dnia 1 lipca 2019 roku Burmistrz Miasta i Gminy Bodzentyn upoważnił Panią Beatę Dulębę – Kierownika MGOPS do prowadzenia postępowań w sprawach świadczenia wychowawczego do wydawania w tych sprawach rozstrzygnięć, w tym decyzji administracyjnych, a także do przekazywania informacji.

Upoważnieniem Nr 9/2019 z dnia 1 lipca 2019 roku Burmistrz Miasta i Gminy Bodzentyn upoważnił Panią M. P - G. do prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń wychowawczych.

Upoważnieniem Nr 10/2019 z dnia 1 lipca 2019 roku Burmistrz Miasta i Gminy Bodzentyn upoważnił Panią E. K. do prowadzenia postępowań w sprawach świadczenia wychowawczego do wydawania w tych sprawach rozstrzygnięć, w tym decyzji administracyjnych, a także do przekazywania informacji.

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

Świadczenie wychowawcze (stan prawny od 1 kwietnia 2016 r. do 30 czerwca 2019 r.) na pierwsze dziecko przyznawane było rodzinom, których dochód na osobę nie przekraczał 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 nowym okresie zasiłkowym trwającym od 1 lipca 2019 r. do 31 maja 2021 r., wymóg ustalenia dochodu rodziny na pierwsze dziecko został uchylony.

W okresie zasiłkowym 2018/2019, trwającym od 01.10.2018 r. do 30.06.2019 r., oraz w okresie zasiłkowym 2019/2021 trwającym od 01.07.2019 do 31.05.2021 r. do Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bodzentynie wpłynęło 2461 wniosków o ustalenie prawa do świadczeń wychowawczych. Organ wydał 2081 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/Informacje przyznające	Decyzje odmowne	Inny sposób załatwienia sprawy
Okres zasiłkowy 2018/2019				
Lipiec 2018 r.	13	0	0	0
Sierpień 2018 r.	642	0	0	44
Wrzesień 2018 r.	162	238	2	7
Październik 2018 r.	97	335	4	11
Listopad 2018 r.	20	170	6	3
Grudzień 2018 r.	16	55	1	0
Styczeń 2019 r.	20	11	2	2
Luty 2019 r.	17	12	2	2
Marzec 2019 r.	13	15	4	1
Kwiecień 2019 r.	15	8	2	1
Maj 2019 r.	6	6	1	0
Czerwiec 2019 r.	7	7	1	1
Razem	1028	857	25	72
Okres zasiłkowy 2019/2021				
Lipiec 2019 r.	420	343	0	26

Sierpień 2019 r.	758	225	0	45
Wrzesień 2019 r.	132	338	5	15
Październik 2019 r.	44	226	11	2
Listopad 2019 r.	17	33	2	0
Grudzień 2019 r.	8	9	0	1
Styczeń 2020 r.	12	13	0	0
Luty 2020 r.	11	8	0	0
Marzec 2020 r.	10	9	0	2
Kwiecień 2020 r.	9	6	0	1
Maj 2020 r.	12	14	0	0
Razem	1433	1224	18	92

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

Skontrolowano 10 wybranych losowo akt sprawy o numerach decyzji:

- Decyzja nr MGOPS - ŚR 526.1697/SW/10/2018/EK
- Decyzja nr MGOPS - ŚR 526.1301/SW/09/2018/MPG
- Decyzja nr MGOPS - ŚR 526.001163/SW/09/2018/EF
- Decyzja nr MGOPS - ŚR 526.11/SW/01/2019/MPG
- Decyzja nr MGOPS - ŚR 526.2132/SW/12/2018/EF
- Decyzja nr MGOPS - ŚR 526.2071/SW/11/2018/EF
- Decyzja nr MGOPS - ŚR 526.58/SW/02/2019/EK
- Decyzja nr MGOPS - ŚR 526.48/SW/01/2019/MPG
- Decyzja nr MGOPS - ŚR 526.95/SW/03/2019/MPG
- Decyzja nr MGOPS - ŚR 526.989/2019/MPG

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

Świadczenie wychowawcze przyznane decyzją na pierwsze dziecko

Skontrolowano 10 wybranych losowo akt sprawy o numerach decyzji:

- Decyzja nr MGOPS - ŚR 526.1328/SW/10/2018/EF
- Decyzja nr MGOPS - ŚR 526.1301/SW/10/2018/EF

Decyzja nr MGOPS - ŚR 526.2131/12/2018/MPG
Decyzja nr MGOPS - ŚR 526.1445/SW/10/2018/MPG
Decyzja nr MGOPS - ŚR 526.1784/SW/10/2018/EF
Decyzja nr MGOPS - ŚR 526.996.1.2019.EF
Decyzja nr MGOPS - ŚR 526.13/SW/01/2019/MPG
Decyzja nr MGOPS - ŚR 526.2001/SW/11/2018/MPG
Decyzja nr MGOPS - ŚR 526.1618/SW/10/2018/MPG
Decyzja nr MGOPS - ŚR 526.1887/SW/10/2018/MPG

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

Świadczenie wychowawcze przyznane informacja

Skontrolowano 20 wybranych losowo akt sprawy o numerach informacji:

Informacja nr MGOPS – ŚR.526.1021.1.2019.MPG
Informacja nr MGOPS – ŚR.526.742.1.2019.MPG
Informacja nr MGOPS – ŚR.526.622.1.2019.EK
Informacja nr MGOPS – ŚR.526.683.1.2019.EF
Informacja nr MGOPS – ŚR.526.809.1.2019.MPG
Informacja nr MGOPS – ŚR.526.613.1.2019.EK
Informacja nr MGOPS – ŚR.526.722.1.2019.EF
Informacja nr MGOPS – ŚR.526.1103.1.2019.MPG
Informacja nr MGOPS – ŚR.526.619.1.2019.EK
Informacja nr MGOPS – ŚR.526.994.1.2019.MPG
Informacja nr MGOPS – ŚR.526.755.1.2019.MPG
Informacja nr MGOPS – ŚR.526.1094.1.2019.MPG
Informacja nr MGOPS – ŚR.526.1078.1.2019.MPG
Informacja nr MGOPS – ŚR.526.633.1.2019.EK
Informacja nr MGOPS – ŚR.526.616.1.2019.EK
Informacja nr MGOPS – ŚR.526.762.1.2019.MPG
Informacja nr MGOPS – ŚR.526.765.1.2019.MPG
Informacja nr MGOPS – ŚR.526.748.1.2019.MPG
Informacja nr MGOPS – ŚR.526.645.1.2019.EK
Informacja nr MGOPS – ŚR.526.628.1.2019.EK

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

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 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. W podstawie prawnej decyzji przytoczono również upoważnienie Burmistrza dla Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej do wydawania decyzji administracyjnych w sprawach świadczeń wychowawczych.

Na podstawie analizy 20 decyzji, 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.

Inspektorzy za uchybienie uznali fakt, że we wszystkich skontrolowanych decyzjach w podstawie prawnej MGOPS w Bodzentynie podawał niewłaściwe publikatory: 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).

Ponadto w decyzji o nr MGOPS – ŚR 526.996.1.2019.EF z dnia 05.06.2019 roku błędnie wprowadzono publikator ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci z dnia 11 lutego 2016 r., tj. (Dz. U. z 2019 r. poz. 924), która wchodziła w życie w dniu 01.07.2019 roku.

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

W pouczeniu informowano stronę o możliwości wniesienia odwołania do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Kielcach, natomiast organ nie pouczał strony o możliwości skorzystania z art. 127a k.p.a., czyli prawie do zrzeczenia się odwołania i skutkach tego zrzeczenia.

W sprawdzonej dokumentacji organ kontrolujący stwierdził, że w czterech przypadkach doszło do omyłek pisarskich:

- W decyzji o nr MGOPS-ŚR 526.996.1.2019.EF, organ w orzeczeniu wpisał, „świadczenie wychowawcze, przyznane na XXX, w kwocie 129.10 zł miesięcznie, na okres od 24.05.2019 r. do 31.05.2019 r.”

Powinno być: „świadczenie wychowawcze, przyznane na XXX, w kwocie 129.10 zł miesięcznie, na okres od 24.05.2019 r. do 31.05.2019 r.”

- W informacji o nr MGOPS – ŚR.526.755.1.2019. MPG, organ wpisał, „świadczenie wychowawcze, przyznane na XXX, w kwocie 500,00 zł miesięcznie, na okres od 01.10.2019 r. do 31.12.2020 r. oraz w kwocie 371.00 zł na okres od 01.01.2020 do 23.01.2021 r.”

Powinno być: „świadczenie wychowawcze, przyznane na XXX, w kwocie 500,00 zł miesięcznie, na okres od 01.10.2019 r. do 31.12.2020 r. oraz w kwocie 371.00 zł na okres od 01.01.2021 do 23.01.2021 r.”

- W informacji o nr MGOPS – ŚR.526.742.1.2019. MPG, organ wpisał, „świadczenie wychowawcze, przyznane na XXX, w kwocie 500,00 zł miesięcznie, na okres od 01.10.2019 r. do 28.02.2021 r. oraz w kwocie 403.30 zł na okres od 01.03.2020 do 25.03.2021 r.”

Powinno być: „świadczenie wychowawcze, przyznane na XXX, w kwocie 500,00 zł miesięcznie, na okres od 01.10.2019 r. do 28.02.2021 r. oraz w kwocie 403.30 zł na okres od 01.03.2021 do 25.03.2021 r.”

- W informacji o nr MGOPS – ŚR.526.1021.1.2019 MPG, organ wpisał, „świadczenie wychowawcze, przyznane na XXX, w kwocie 500,00 zł miesięcznie, na okres od 01.10.2019 r. do 31.03.2019 r. oraz w kwocie 116.70 zł na okres od 07.04.2020 do 07.04.2020 r.”

Powinno być: „świadczenie wychowawcze, przyznane na XXX, w kwocie 500,00 zł miesięcznie, na okres od 01.10.2019 r. do 31.03.2020 r. oraz w kwocie 116.70 zł na okres od 01.04.2020 do 07.04.2020 r.”

Kierownik MGOPS w Bodzentynie Pani Beata Dulęba, poinformowała organ kontrolujący, że w planie wypłat przyznane świadczenie było wyliczone zgodnie z ustawą o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci z dnia 11 lutego 2016 r. (*załącznik do protokołu*)

Kontrolujący nie wnoszą uwag odnośnie sposobu konstruowania informacji o przyznaniu świadczenia wychowawczego.

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 2019 roku Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bodzentynie, na realizację zadania z zakresu świadczenia wychowawczego, otrzymał plan dotacji w rozdziale 85501 § 2060, w kwocie 9 866 211,00 zł, z tego zgodnie ze złożonym zapotrzebowaniem z budżetu Wojewody przekazano środki w wysokości 9 866 211,00 zł. W roku 2020 Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bodzentynie otrzymał na ww. zadanie plan dotacji w wysokości 11 796 418,00 zł, z czego 4 079 756 zł zostało przekazane do dnia 30 kwietnia 2020 r.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S za grudzień 2019 r. ogół wydatków poniesionych przez jednostkę na realizację przedmiotowego zadania stanowił kwotę 9 864 795,35 zł. Różnica pomiędzy dotacją otrzymaną a środkami wykorzystanymi w kwocie 1 415,65 zł została zwrócona przez Miasto - Gminę Bodzentyn do budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przelewem z dnia 15 stycznia 2020 r. (*potwierdzenie wykonania operacji stanowi Załącznik nr 1, Wyciąg nr 9/2020 z dnia 15.01.2019 r.*).

W 2019 roku bezpośrednio na wypłatę świadczenia wychowawczego wydatkowano kwotę 9 757 637,30 zł (ujętą w paragrafie 3110), co jest zgodne z wykazem wydatków ujętym w sprawozdaniach rzeczowo-finansowych za okres I-XII 2019 r. Natomiast różnice występują w poszczególnych miesiącach i wynikają ze zwrotu nienależnie pobranego świadczenia wychowawczego za rok bieżący, który pomniejsza wydatki danego roku. Kierownik Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bodzentynie złożył, w dniu kontroli, tj. 29 maja 2020 r. stosowne wyjaśnienia (*Załącznik nr 2*) zawierające sprostowanie do zaistniałej sytuacji.

Na pokrycie kosztów obsługi Programu w 2019 roku przeznaczono kwotę 107 158,05 zł, tj. nie więcej niż 1,5% łącznej kwoty otrzymanej dotacji na świadczenie wychowawcze w pierwszym półroczu 2019 r. oraz 1,2% w drugim półroczu 2019 r., o którym mowa w art. 13. Ustawy zmieniającej ustawę o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci oraz niektórych innych ustaw z dnia 26 kwietnia 2019 r.:

„Art.13.1. Do dnia 30 czerwca 2019 r. koszty obsługi, o których mowa w art. 29 ust. 3 ustawy zmienianej w art. 1, w przypadku organu właściwego wynoszą 1,5% otrzymanej dotacji na świadczenie wychowawcze.

2. W okresie od dnia 1 lipca 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r. koszty obsługi, o których mowa w art. 29 ust. 3 ustawy zmienianej w art. 1, w przypadku organu właściwego wynoszą 1,2% otrzymanej dotacji na świadczenie wychowawcze.

3. Łączna kwota przysługujących w roku 2019 organowi właściwemu środków na koszty obsługi stanowi sumę kwot ustalonych w sposób określony w ust. 1 i 2.”

W sprawozdaniu rzeczowo – finansowym za 2019 r. wykazano, że na koszty obsługi wykorzystano kwotę 103 290 zł, co jest niezgodne ze sprawozdaniem RB-28S – kwota wykorzystana 107 158,05 zł, faktyczne wykonanie jest większe o kwotę 3 868,05 zł, w dniu kontroli, tj. 29.05.2019 r., Kierownik Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bodzentynie złożył wyjaśnienia (*Załącznik 2*), według których różnica w kosztach wykazanych w ww. sprawozdaniach spowodowana była dokonywaniem przeksięgowania mylnie ujętych kwot wydatków i złożeniem korekt sprawozdań Rb-28S. Czynności te wpłynęły na sumy wydatków ogólnych. Analogicznie jest w roku 2020 koszty obsługi do kwietnia wykazane są w sprawozdaniu rzeczowo-finansowym w kwocie 36 375 zł, a zgodnie ze sprawozdaniem RB 28-S - 35 180,73 zł (wyjaśnienia j.w. załącznik Nr 2).

Od 1 stycznia 2020 roku do 30 kwietnia 2020 roku na wypłatę świadczenia wychowawczego wydatkowano kwotę 3 945 862,78 zł, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S. Wykazane w sprawozdaniach rzeczowo-finansowych za okres I-IV 2020 r. wydatki na wypłatę świadczeń wychowawczych wynoszą 3 945 863 zł. Zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bodzentynie z dnia 29 maja br. (*Załącznik 2*) różnica w miesiącu lutym 2019 r. między kwotami ujętymi w ww. sprawozdaniach, wynosząca 2 772,60 zł, jest wynikiem tego, iż wydatki ujmowane są bez uwzględnienia zwrotów nienależnie pobranych świadczeń, natomiast w sprawozdaniu Rb-28S oraz w ewidencji księgowej wykonanie pomniejszone jest o zwroty nienależnie pobranych świadczeń wypłaconych w bieżącym roku.

W sprawozdaniu Rb-28S za rok 2019 środki na obsługę zostały ujęte w następujących paragrafach: 4010 (62 484,10 zł), 4040 (1 770,72 zł), 4110 (10 699,66 zł), 4120 (1 537,19 zł),

4210 (2 941,27 zł), 4300 (19 039,01 zł), 4440 (1 246,76 zł), 4700 (1 613,14 zł) oraz 4360 (541,20 zł). Do 30 kwietnia 2020 roku wysokość środków na obsługę ujęto w następujących paragrafach: 4010 (20 158,66 zł), 4040 (3 348,93 zł), 4110 (3 533,22 zł), 4120 (649,59 zł), 4210 (1 632,99 zł), 4300 (5 100,69 zł), 4170 (689,00 zł) oraz 4360 (67,65 zł).

Szczegółowej kontroli poddano faktury z paragrafu 4210 od 01.01.2019 r. do 30.04.2020 r. wydatki wynosiły 4 574,26 zł. Poniesione wydatki były zgodne z przeznaczeniem dotacji, z której zostały sfinansowane. Faktury dotyczyły min. zakupu wniosków o ustalenie prawa do świadczenia wychowawczego, zakup licencji oprogramowania, zakupu materiałów biurowych.

Zasady sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych określa *Instrukcja sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bodzentynie oraz projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego*, stanowiące załącznik do Zarządzenia Nr 4 do Zarządzenia Nr 3/2018 Kierownika Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bodzentynie z dnia 10 stycznia 2018 r. Skontrolowane dokumenty zawierały wszystkie wymagane w ww. *Instrukcji* 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 2019 roku do 30 kwietnia 2020 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 2019 i 2020 złożone przez M-GOPS w Bodzentynie, 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
2019	II	684 622	684 121,93	500,07
	III	1 372 038	1 372 037,21	
	IV	2 049 603	2 049 482,21	120,79
	V	2 716 892	2 717 444,33	-552,33

	VI	3 404 648	3 404 647,92	
	VII			
	VIII			
	IX			
	X	6 845 054	6 844 050,81	1 000,19
	XI	7 836 320	7 837 137,67	-817,67
	XII	8 844 091	8 844 090,57	
2020	II	988 988	988 987,85	
	III	1 988 988	1 994 465,67	-5 477,67
	IV	2 979 756	2 979 755,50	

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: luty, kwiecień, maj, październik, listopad 2019 r., marzec 2020 r. występuje różnice między dotacją wykorzystaną (ujęta w Rb-28S), a tą podaną w zapotrzebowaniu. Podczas kontroli wyjaśniono, że różnice te spowodowane są faktem, że terminy składania tych dokumentów są różne – zapotrzebowanie od 5 do 7 dnia miesiąca, natomiast sprawozdanie do 10 dnia miesiąca. Powodem jest również dokonywanie przeksięgowania wydatków mylnie ujętych w księgach rachunkowych dokonywanych po przesłaniu sprawozdań w systemie CAS.

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

Kontrolą objęto wypłatę świadczeń dla 40 osób, którym przyznano decyzją świadczenia wychowawcze na okres zasiłkowy 2018/2019. Wszystkie osoby otrzymały świadczenie w terminie określonym decyzją lub informacją oraz w kwocie wynikającej z decyzji lub informacji na skontrolowane w toku kontroli rachunki bankowe podane we wnioskach o ustalenie prawa do świadczenia wychowawczego na ww. okres zasiłkowy.

Skontrolowane listy wypłat o numerach:

- 000159/2018 z dnia 15.10.2018 r.

- 000171/2018 z dnia 30.10.2018 r.
- 000173/2018 z dnia 31.10.2018 r.
- 000178/2018 z dnia 19.11.2018 r.
- 000195/2018 z dnia 30.11.2018 r.
- 000205/2018 z dnia 13.12.2018 r.
- 000005/2019 z dnia 15.01.2019 r.
- 000028/2019 z dnia 15.03.2019 r.
- 000018/2019 z dnia 15.02.2019 r.
- 000041/2019 z dnia 15.04.2019 r.
- 000051/2019 z dnia 15.05.2019 r.
- 000071/2019 z dnia 17.06.2019 r.
- 000082/2019 z dnia 17.07.2019 r.
- 000102/2019 z dnia 16.08.2019 r.
- 000110/2019 z dnia 29.08.2019 r.
- 000119/2019 z dnia 18.09.2019 r.
- 000137/2019 z dnia 14.10.2019 r.
- 000152/2019 z dnia 15.11.2019 r.
- 000170/2019 z dnia 12.12.2019 r.
- 000002/2020 z dnia 13.01.2020 r.
- 000018/2020 z dnia 13.02.2020 r.
- 000034/2020 z dnia 17.03.2020 r.
- 000042/2020 z dnia 9.04.2020 r.

zawierały wymagane w Instrukcji klauzule oraz podpisy Kierownika jednostki z kontrasygnatą Głównego Księgowego.

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 Bodzentynie, jak i jego Regulaminie Organizacyjnym.
2. Świadczenia były przyznawane zasadnie.

3. We wszystkich sprawdzonych decyzjach organ nie poucza strony o możliwości skorzystania z art. 127a k.p.a., czyli prawie do zrzeczenia się odwołania i skutkach tego zrzeczenia.
4. Sprawy były załatwiane terminowo.
5. W sprawdzonych decyzjach administracyjnych, podawano nieprawidłowy publikator 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 sprawdzonej dokumentacji organ kontrolujący stwierdził, że w czterech przypadkach doszło do omyłek pisarskich
7. Kontrolujący nie wnoszą uwag odnośnie sposobu konstruowania informacji o przyznaniu świadczenia wychowawczego.
8. Wysokość środków finansowych wydatkowanych na wypłatę świadczeń wychowawczych oraz na obsługę zadania została w sposób nieprawidłowy wykazana w sprawozdaniach rzeczowo-finansowych.
9. Środki finansowe otrzymane w ramach dotacji na obsługę wypłat świadczeń wychowawczych zostały wykorzystane przez gminę właściwie i zgodnie z prawem.
10. Kwoty wykazane w sprawozdaniach dotyczących zapotrzebowania na środki finansowe, na dany miesiąc nie są zgodne z wydatkami zamieszczanymi w sprawozdaniu Rb-28S (w miesiącach: luty, kwiecień, maj, październik, listopad 2019 r., marzec 2020 r.)
11. Skontrolowane listy wypłat były opatrzone wymaganymi klauzulami i podpisami.
12. Terminy wypłat, wynikające z list wypłat, były zgodne z decyzjami administracyjnymi i informacjami.

Mając na uwadze powyższe wnoszę o:

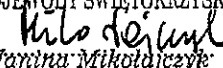
1. Przywoływanie w podstawie prawnej aktualnego rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z w sprawie sposobu i trybu postępowania w sprawach o przyznanie świadczenia wychowawczego oraz zakresu informacji, jakie mają być zawarte we wniosku, zaświadczeniach i oświadczeniach o ustalenie prawa do świadczenia wychowawczego.
2. Przywoływanie w pouczeniu art. 127a k.p.a., czyli prawie do zrzeczenia się odwołania i skutkach jego zrzeczenia.

3. Na podstawie art. 113. § 1. k.p.a., należy w drodze postanowienia sprostować pomyłkę pisarską w decyzji o numerze MGOPS-ŚR 526.996.1.2019.EF.
4. Precyzyjnie formułować informacje przyznające świadczenia wychowawcze, zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym.
5. Sporządzanie rzetelnie sprawozdań rzeczowo-finansowych z wykonywania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego.
6. 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 Mikolajczyk
ZASTĘPCA DYREKTORA
(podpis zarządcy delegacji)
Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia