



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: PSZ.V.431.31.2020

Kielce, dnia 10 grudnia 2020 r.

ŚWIĘTOKRZYSKI URZĄD WOJEWÓDZKI w Kielcach Oddział Obsługi Klienta	
Wysł. dnia	11. 12. 2020
L.dz. zał.	
Podpis	

**Pani
Zdzisława Robak
Kierownik
Gminnego
Ośrodka Pomocy Społecznej
w Krasocinie**

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Krasocinie przeprowadził zespół kontrolny Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w składzie:

1. Anna Kowalska – koordynator kontroli – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Nadzoru nad Realizacją Zadań Samorządu Gminnego na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr: 493/2020, z dnia 22 września 2020 r., wydanego z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Panią Janinę Mikołajczyk, Zastępcę Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.
2. Barbara Nowak – Kierownik Oddziału Nadzoru nad Realizacją Zadań Samorządu Gminnego, na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr: 494/2020, z dnia 22 września 2020 r., wydanego z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Panią Janinę Mikołajczyk, Zastępcę Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.
3. Monika Miter – inspektor wojewódzki w Oddziale Planowania i Realizacji Budżetu Polityki Społecznej na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr: 495/2020, z dnia 23 września 2020 r., wydanego z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Panią Janinę Mikołajczyk,

Zastępcę Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

4. Ilona Zaczowska - inspektor wojewódzki w Oddziale Planowania i Realizacji Budżetu Polityki Społecznej na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr: 496/2020, z dnia 23 września 2020 r., wydanego z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Panią Janinę Mikołajczyk, Zastępcę Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

Kontrola została przeprowadzona w dniu 25 września 2020 roku (siedziba GOPS w Krasocinie) i przedłużona do 20 listopada 2020 roku.

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 dotacji na realizację Programu Rodzina 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 i informacją z listą wypłat:
 - a) prawidłowość zatwierdzania list wypłat zgodnie instrukcją kontroli i obiegu dowodów księgowych;
 - b) sprawdzenie losowo wybranych decyzji i informacji z listą wypłat.

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

Kontrolujący wpisali się w *Księżce kontroli i instruktażu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krasocinie* pod poz. 1/2020.

Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krasocinie jest Pani Zdzisława Robak.

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.

Wójt Gminy Krasocin Zarządzeniem nr 14/2016 z dnia 24 lutego 2016 roku wyznaczył Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Krasocinie do realizacji zadań wynikających z ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.

Zadania te zostały wpisane do Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej nadanego Uchwałą nr XV/158/16 Rady Gminy Krasocin z dnia 19 kwietnia 2016 r. (w § 5 pkt 10 - wpisano realizację zadań wynikających z ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci).

W Regulaminie Organizacyjnym GOPS w Krasocinie, przyjętego Zarządzeniem Nr 1/2019 Kierownika GOPS w Krasocinie z dnia 30 kwietnia 2019 roku w § 17 określono zadania referenta do spraw świadczeń, w tym między innymi prowadzenie postępowań w sprawach z zakresu świadczenia wychowawczego.

W kontrolowanej jednostce zatrudniony jest pracownik do realizacji zadań wynikających z ustawy o pomocy państwa w wychowaniu dzieci oraz dwóch pracowników ma dodatkowo wpisane te zadania do zakresu obowiązków.

Stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy, w brzmieniu obowiązującym do dnia 30 czerwca 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 świadczenia wychowawczego, a także do wydawania decyzji w tych sprawach.

Upoważnienie Wójta z zakresu przedmiotowej ustawy posiadają następujące osoby:

Pani Zdzisława Robak – p.o. Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krasocinie - Upoważnienie Wójta Gminy Krasocin z dnia 02 września 2019 r. do prowadzenia spraw i do wydawania decyzji administracyjnych, w sprawach z zakresu ustawy o pomocy państwa w wychowaniu dzieci (500+). W związku z objęciem funkcji Kierownik - posiada Upoważnienie Wójta Gminy Krasocin z dnia 02 stycznia 2020 r. do prowadzenia spraw i do wydawania decyzji administracyjnych, w sprawach z zakresu ustawy o pomocy państwa w wychowaniu dzieci (500+).

Pan M.Ł.- były Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej - Upoważnienie Wójta Gminy Krasocin z dnia 24 lutego 2016 r. do realizacji zadań wynikających z ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowaniu dzieci (Dz.U. z 2016r., poz. 195) w zakresie prowadzenia postępowań, a także wydawania decyzji w tych sprawach.

Pani A.Z – starszy referent ds. świadczeń - Upoważnienie Wójta Gminy z dnia 24 lutego 2016 r. do realizacji zadań wynikających z ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowaniu dzieci (Dz. U. z 2016r., poz.195) tj. prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń wychowawczych;

J.R. – starszy referent ds. świadczeń rodzinnych - Upoważnienie Wójta Gminy z dnia 24.02.2016 r. do realizacji zadań wynikających z ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy

państwa w wychowaniu dzieci (Dz. U. z 2016r., poz.195) tj. prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń wychowawczych;

B.W. – referent ds. świadczeń wychowawczych w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Krasocinie – Upoważnienie Wójta Gminy z dnia 01 lipca 2016 r. do realizacji zadań wynikających z ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowaniu dzieci (Dz. U. z 2016r., poz.195) tj. prowadzenia postępowania 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.

Upoważnienie Wójta w tym zakresie posiadają następujące osoby:

Pani Zdzisława Robak – p.o. Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krasocinie – Zarządzenie Nr 110/19 Wójta Gminy Krasocin z dnia 2 września 2019 roku w sprawie upoważnienia do realizacji zadań wynikających z ustawy o pomocy państwa w wychowaniu dzieci w zakresie prowadzenia postępowań, wydawania rozstrzygnięć z wyłączeniem wydawania decyzji oraz przekazywania informacji;

Pan M.Ł. – były Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krasocinie - Zarządzenie Nr 86/19 Wójta Gminy Krasocin z dnia 1 lipca 2019 r. w sprawie upoważnienia w zakresie prowadzenia postępowań, wydawania rozstrzygnięć z wyłączeniem wydawania decyzji oraz przekazywania informacji wynikających z ustawy o pomocy państwa w wychowaniu dzieci;

Pani A.Z – starszy referent ds. świadczeń rodzinnych Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krasocinie upoważnienie Wójta Gminy Krasocin z dnia 1.07.2019 r. do realizacji zadań wynikających z Ustawy o pomocy państwa w wychowaniu dzieci w zakresie prowadzenia postępowań, wydawania rozstrzygnięć oraz przekazywania informacji, o których mowa w art.13a ust. 2 ustawy;

Pani J.R. – starszy referent ds. świadczeń rodzinnych Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krasocinie upoważnienie Wójta Gminy Krasocin z dnia 1.07.2019 r. do realizacji zadań wynikających z Ustawy o pomocy państwa w wychowaniu dzieci w zakresie prowadzenia postępowań, wydawania rozstrzygnięć oraz przekazywania informacji, o których mowa w art.13a ust. 2 ustawy;

Pani B.W – referent ds. świadczeń wychowawczych Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krasocinie upoważnienie Wójta Gminy Krasocin z dnia 1.07.2019 r. do realizacji zadań wynikających z Ustawy o pomocy państwa w wychowaniu dzieci w zakresie prowadzenia postępowań, wydawania rozstrzygnięć oraz przekazywania informacji, o których mowa w art.13a ust. 2 ustawy.

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. W przypadku jeżeli osoba uprawniona złożyła wniosek na drugie i kolejne dziecko, dochodu rodziny nie brano pod uwagę.

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. do Ośrodka Pomocy Społecznej w Krasocinie wpłynęły 964 wnioski o ustalenie prawa do świadczeń wychowawczych. Organ przyznał świadczenia dla 1 251 dzieci wydając 845 decyzji w tym zakresie, w 39 przypadkach wydano decyzje odmowne, a 80 spraw zostało skierowanych do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w celu ustalenia czy zachodzą przepisy o koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego.

W okresie zasiłkowym 2019/2021 trwającym od 01.07.2019 do 31.05.2021 r., do dnia kontroli, do Ośrodka Pomocy Społecznej wpłynęły 1442 wnioski o ustalenie prawa do świadczeń wychowawczych. Organ wydał 1294 decyzji przyznających świadczenie wychowawcze dla 1 674 dzieci, w 2 przypadkach wydano decyzje odmowne, a 146 spraw zostało skierowane do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego, w celu ustalenia czy zachodzą przepisy o koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego.

Tabela przedstawiająca liczbę wniosków w poszczególnych miesiącach, które wpłynęły do Ośrodka Pomocy Społecznej w Krasocinie w poszczególnych okresach zasiłkowych

Miesiąc	Liczba wniosków	Decyzje/Informacje przyznające	Decyzje odmowne	Inny sposób załatwienia sprawy
Okres zasiłkowy 2018/2019				
Lipiec 2018 r.	50	29	0	5
Sierpień 2018 r.	537	144	1	17
Wrzesień 2018 r.	137	145	6	12
Październik 2018 r.	74	297	13	14
Listopad 2018 r.	30	110	6	11
Grudzień 2018 r.	18	29	4	3
Styczeń 2019 r.	40	22	2	3
Luty 2019 r.	15	15	1	5
Marzec 2019 r.	20	12	0	3
Kwiecień 2019 r.	16	21	2	3
Maj 2019 r.	12	9	3	3
Czerwiec 2019 r.	15	12	1	1
Razem	964	845	39	80
Okres zasiłkowy 2019/2021				
Lipiec 2019 r.	389	334	1	27
Sierpień 2019 r.	702	574	1	55
Wrzesień 2019 r.	120	106	0	31
Październik 2019 r.	58	75	0	10
Listopad 2019 r.	25	29	0	3
Grudzień 2019 r.	18	24	0	3
Styczeń 2020 r.	15	20	0	2
Luty 2020 r.	14	17	0	2
Marzec 2020 r.	12	14	0	2
Kwiecień 2020 r.	15	20	0	3
Maj 2020 r.	10	13	0	2
Czerwiec 2020 r.	9	11	0	0
Lipiec	21	15	0	3
Sierpień 2020 r.	22	25	0	1
Wrzesień do dnia kontroli 2020 r.	12	17	0	2
Razem	1442	1294	2	146

Zespół kontrolny sprawdził losowe wybrane akta spraw o numerach decyzji:

SR.526.000214.2018; SR.526.000140.2018; SR.526.000144.2018; SR.526.000712.2018;
SR.526.000726.2018; SR.526.000441.2018; SR.526.000262.2018; SR.526.000241.2018;
SR.526.000874.2018; SR.526.000114.2018; SR.526.000727.2018; SR.526.000458.2018;
SR.526.000618.2018; SR.526.000067.2018.

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

Świadczenie wychowawcze przyznane informacją

Skontrolowano losowo wybrane akta spraw, które zawierały informacje o przyznanych świadczeniach 500+ o numerach:

SR.526.000872.2019; SR.526.000377.2019; SR.526.000634.2019; SR.526.000052.2019;
SR.526.000128.2020; SR.526.001083.2019; SR.526.001821.2019; SR.526.000960.2019;
SR.526.000066.2019; SR.526.001199.2019; SR.526.000419.2019; SR.526.000872.2019;
SR.526.001076.2019; SR.526.000965.2019;

Sprawdzono także wniosek złożony w dniu 9 sierpnia 2019 r. przez Pana S.D., którego Ośrodek Pomocy Społecznej nie rozpatrzył do dnia kontroli i nie wydał żadnej informacji. Z nadesłanych wyjaśnień Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krasocinie Pani Zdzisławy Robak, wynika że w dniu 29 września 2020 r. została przekazana wnioskodawcy informacja nr SR.526.000132.2020 o przyznaniu świadczenia wychowawczego w okresie od 1.X.2019 r. do 31.V.2021 r. Wyrównanie zasiłku za 12 miesięcy miało miejsce 7 października 2020 roku (*Załącznik nr 1* wyjaśnienie Kierownika GOPS w Krasocinie oraz kopie list wypłat).

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

Na podstawie sprawdzonych akt 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 ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, oraz ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego. W podstawie prawnej decyzji przytoczono również upoważnienie Wójta Gminy dla Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej lub p.o. Kierownika do wydawania decyzji administracyjnych w sprawach świadczeń wychowawczych. W podstawie prawnej decyzji administracyjnej widniało aktualne rozporządzenie 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).

W sentencji decyzji podawano: na które dziecko przyznano świadczenie, na jaki okres, w jakiej wysokości. Brak było informacji o sposobie i dacie realizacji świadczenia wychowawczego. Z wyjaśnień Zastępcy Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krasocinie Pani Anny Sitkowskiej wynika, że osoby składające wnioski o świadczenie wychowawcze są informowane przez pracownika o sposobie i dacie wypłaty świadczenia. Ponadto na tablicy ogłoszeń Ośrodka wywieszona jest informacja z harmonogramem wypłat świadczeń (*Załącznik nr 2 - Wyjaśnienie Zastępcy Kierownika GOPS*).

W decyzjach przyznających świadczenie za niepełny miesiąc nie informowano stronę o wysokości świadczenia za ostatni miesiąc.

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

Na podstawie analizy sprawdzonych 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. Do wniosków dołączone były między innymi informacje o uzyskanych dochodach, czy prawomocne wyroki sądowe.

Rozpatrywanie wniosków oraz wydawanie decyzji administracyjnych, poza jedną sprawą, odbywało się z zachowaniem terminów określonych w Kodeksie postępowania administracyjnego oraz w ustawie o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.

Kontrolujący nie wnoszą uwag odnośnie sposobu konstruowania informacji o przyznaniu świadczenia wychowawczego. Informacje były przesyłane mailowo lub strony odbierały je osobiście.

Ad 3. Wykorzystanie dotacji na realizację Programu Rodzina 500+

W 2019 roku Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Krasocinie na realizację zadania z zakresu świadczenia wychowawczego otrzymał plan dotacji w rozdziale 85501 § 2060 w kwocie **9 313 553,00 zł**, z tego zgodnie ze złożonym zapotrzebowaniem z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego przekazano środki w wysokości 9 313 553,00 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S za grudzień 2019 r. ogół wydatków poniesionych przez jednostkę na realizację przedmiotowego zadania stanowił kwotę **9 293 507,02 zł**. Różnica pomiędzy dotacją otrzymaną a środkami wykorzystanymi w kwocie 20 045,98 zł została zwrócona przez Gminę Krasocin do budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przelewem z dnia 13 stycznia 2020 r. (*potwierdzenie wykonania operacji stanowi Załącznik nr 3, Dowód nr 8/11 z dnia 13.01.2020 r.*).

W 2019 roku bezpośrednio na wypłatę świadczenia wychowawczego wydatkowano kwotę 9 180 814,34 zł (ujęta w paragrafie 3110), co nie jest zgodne z wykazem wydatków ujętym w sprawozdaniach rzeczowo-finansowych za okres I-XII 2019 r. Różnice występują w miesiącach: maj, czerwiec, lipiec, październik, listopad i grudzień. Obrazuje to poniższa tabela.

Tabela 1. Sprawozdanie rzeczowo-finansowe SW-G za rok 2019 złożone przez GOPS w Krasocinie w zestawieniu ze sprawozdaniem RB-28S

Sprawozdanie rzeczowo-finansowe SW-G i Sprawozdanie Rb-28S za 2019 r.						
Miesiąc	Wydatki na świadczenia SW-G	Wydatki na świadczenia Rb-28S	Różnica	Koszty obsługi SW-G	Koszty obsługi Rb-28S	Różnica
I	620 090	620 090	0	11 100	11 100	0
II	626 735	626 735	0	15 287	15 287	0
III	605 049	605 049	0	6 292	6 292	0
IV	622 858	622 859	-1	5 694	5 694	0

V	630 811	629 940	871	7 403	7 403	0
VI	627 070	625 702	1 368	6 155	6 155	0
VII	758 984	758 149	835	0	6 060	-6 060
VIII	872 840	872 839	1	6 906	6 906	0
IX	1 028 478	1 028 478	0	8 081	8 081	0
X	884 156	857 592	26 564	7 189	33 752	-26 563
XI	955 804	981 626	-25 822	14 328	-22 520	36 848
XII	952 427	951 755	672	28 481	28 481	0
Ogółem 2019	9 185 302	9 180 814	4 488	116 916	112 693	4 223

Na pokrycie kosztów obsługi Programu w 2019 roku przeznaczono kwotę 112 692,68 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.

W sprawozdaniu rzeczowo – finansowym za 2019 r. wykazano, że na koszty obsługi wykorzystano kwotę 116 916 zł, co jest niezgodne ze sprawozdaniem RB-28S – kwota wykorzystana 112 693 zł (faktyczne wykonanie jest mniejsze o kwotę 4 223 zł). W dniu kontroli, tj. 25.09.2020 r., Główna Księgowa oraz Zastępca Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krasocinie złożyli wyjaśnienia (*Załącznik 4*), według których różnica w kosztach wykazanych w ww. sprawozdaniach w lipcu spowodowana była przeoczeniem.

W sprawozdaniu Rb-28S za rok 2019 środki na obsługę zostały ujęte w następujących paragrafach:

Tabela 2: Wydatki finansowane z dotacji w rozdziale 85501 §2060 w 2019 r. zgodnie ze sprawozdaniem RB-28S za grudzień 2019

rozdział	paragraf	plan	Wykonanie wg RB-28S	
85 501	4 210	7 651,25	5 770,49	
	4 300	5 340,00	5 157,10	
	4 360	1 159,81	1 159,81	
	4 410	352,00	0,00	
	4 440	1 800,00	997,40	
	4 700	1 600,00	1 508,22	
	3 020	950,00	201,95	
	3 110	9 195 173,19	9 180 814,34	
	4 010	76 700,00	76 615,51	
	4 040	5 726,75	5 726,75	
	4 110	14 400,00	13 548,80	
	4 120	2 700,00	2 006,65	
	Razem		9 313 553,00	9 293 507,02

Szczegółowej kontroli poddano wszystkie dokumenty z paragrafów 4210, 4300, 4360, 4440, 4700, 3020, 3110, 4010, 4040, 4110, 4120 od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.

W kwietniu 2019 roku zostały ujęte nieprawidłowo wydatki związane z wynagrodzeniem płatnika składek w kwocie 2,93 zł, mianowicie zwiększono wykonanie w paragrafie 4010, a dokonano zmniejszenia odpowiednio w paragrafie 4010 w innej klasyfikacji budżetowej, skutkiem czego kwota w wysokości 2,93 zł omyłkowo powiększyła wykonanie w paragrafie 4010.

W październiku 2019 roku wypłacone zostały świadczenia w kwocie 884 155,60 zł, zgodnie z poniższym zestawieniem:

Tabela 3. Wydatki w paragrafie 3110 – październik 2019 r.

3110		
Nr listy	data	kwota
SR.5531.000088.2019	23.10.2019	1 500,00
SR.5531.000087.2019	23.10.2019	881 655,60
SR.5531.000092.2019	30.10.2019	1 000,00
		884 155,60

Plan w paragrafie 3110, w którym ujmowane są wydatki na świadczenia, wynosił 7 247 433,00 zł, natomiast wykonanie na koniec września 2019 wynosiło 6 389 840,60 zł. Zatem plan finansowy jednostki na miesiąc październik wynosił 857 592,40 zł.

W dniu 23 października 2019 roku dokonano wydatków z przekroczeniem planu finansowego jednostki w rozdziale 85501 paragrafie 3110 w kwocie 24 063,20 zł – lista wypłat

o nr SR.5531.000087.2019 z dnia 23.10.2019 r. oraz w kwocie 1 500 zł – lista wypłat SR.5531.000088.2019 z dnia 23.10.2019 r.

W dniu 30 października 2019 roku dokonano wydatków z przekroczeniem planu finansowego jednostki w rozdziale 85501 paragrafie 3110 w kwocie 1 000 zł – lista wypłat o nr SR.5531.000092.2019 z dnia 30.10.2019 r.

Dokonując tych wydatków naruszono art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, a tym samym dokonano naruszenia dyscypliny finansów publicznych określonego w art. 11 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Wydatki na świadczenia dokonane z przekroczeniem planu w kwocie 26 563,20 zł zostały zaksięgowane odpowiednio w poniższych paragrafach:

Tabela 4. Wydatki na świadczenia w październiku 2019 r. ujęte w innych paragrafach niż 3110

paragraf	kwota
4 210	548,71
4 300	340,00
4 360	266,65
4 410	352,00
4 440	802,60
4 700	706,78
3 020	833,47
4 010	17 936,23
4 110	4 206,32
4 120	570,44
razem	26 563,20

W dniu 4 listopada 2019 r. dokonano przeksięgowania powyższych kwot na paragraf 3110, zgodnie z dokumentem Polecenie Księgowania o nr 838/PK/PK/33/11/2019.

Zasady sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych określa *Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Krasocinie*, wprowadzona Zarządzeniem Nr 4/2016 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krasocinie z dnia 1 września r. , zmieniona Zarządzeniem Nr 2/2019 z dnia 2 września 2019 roku. Skontrolowane dokumenty zawierały wszystkie wymagane w ww. *Instrukcji* klauzule wraz z podpisami osób upoważnionych (*Załącznik 5*).

Poniższa tabela przedstawia dotację wykorzystaną na realizację świadczenia wychowawczego za poszczególne miesiące w okresie od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 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 5. Zapotrzebowanie na środki finansowe na świadczenie wychowawcze w roku 2019 złożone przez GOPS w Krasocinie w zestawieniu ze sprawozdaniem RB-28S

	Zapotrzebowanie styczeń - grudzień			
	Miesiąc	85501 § 2060		
		Dotacja wykorzystana za poprzedni miesiąc	Dotacja wykorzystana za poprzedni miesiąc zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S	Różnica
2019	II	631 190	631 190	0,00
	III	1 273 212	1 273 212	0,00
	IV	1 884 553	1 884 553	0,00
	V	2 512 704	2 513 105	-401,49
	VI	3 150 449	3 150 449	0,00
	VII			0,00
	VIII			0,00
	IX			0,00
	X	6 462 402	6 462 820	-417,86
	XI	7 354 165	7 354 165	0,00
	XII	8 313 271	8 313 271	0,00

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 i październik 2019 r. występują 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 przebiegowań wydatków mylnie ujętych w księgach rachunkowych dokonywanych po przesłaniu sprawozdań w systemie CAS.

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

Kontrolą objęto wypłatę świadczeń dla 28 osób, którym przyznano decyzją świadczenia wychowawcze na okres zasiłkowy 2018/2019 lub na okres zasiłkowy 2019/2021, zgodnie ze złożonym wnioskiem.

Skontrolowane listy wypłat o numerach:

- SR.5531.000066.2018 z 25.10.2018 r.
- SR.5531.000077.2018 z 26.11.2018 r.
- SR.5531.000085.2018 z 17.12.2018 r.
- SR.5531.000001.2019 z 23.01.2019 r.
- SR.5531.000014.2019 z 26.02.2019 r.
- SR.5531.000019.2019 z 25.03.2019 r.
- SR.5531.000029.2019 z 25.04.2019 r.
- SR.5531.000033.2019 z 23.05.2019 r.
- SR.5531.000042.2019 z 25.06.2019 r.
- SR.5531.000052.2019 z 18.07.2019 r.
- SR.5531.000060.2019 z 8.08.2019 r.
- SR.5531.000063.2019 z 26.08.2019 r.
- SR.5531.000071.2019 z 25.09.2019 r.
- SR.5531.000087.2019 z 23.10.2019 r.
- SR.5531.000095.2019 z 25.11.2019 r.
- SR.5531.000111.2019 z 17.12.2019 r.
- SR.5531.000002.2020 z 20.01.2020 r.
- SR.5531.000011.2020 z 24.02.2020 r.
- SR.5531.000024.2020 z 24.03.2020 r.
- SR.5531.000033.2020 z 22.04.2020 r.
- SR.5531.000040.2020 z 25.05.2020 r.
- SR.5531.000047.2020 z 24.06.2020 r.
- SR.5531.000059.2020 z 23.07.2020 r.
- SR.5531.000072.2020 z 25.08.2020 r.

zawierały wymagane w Instrukcji klauzule oraz podpisy Kierownika jednostki z kontrasygnatą Głównego Księgowego. Wszystkie osoby otrzymały świadczenia w terminie wynikającym z decyzji lub informacji.

Wnioski i oceny:

1. Organizacja zadań wynikających z przedmiotowej ustawy przebiegła prawidłowo. Zadanie to ujęto zarówno w Statucie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krasocinie jak i jego Regulaminie Organizacyjnym.
2. Świadczenia były przyznawane zasadnie.
3. Sprawy, poza jedną, były załatwiane terminowo.
4. W sprawdzonych decyzjach administracyjnych, przywoływano obowiązujące rozporządzenie 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).
5. W postanowieniu decyzji nie informowano o wysokości świadczenia za niepełny miesiąc w przypadkach, w których wystąpi taka sytuacja. Brak jest także tej informacji w wydawanych *Informacjach o przyznaniu świadczenia wychowawczego*.
6. We wszystkich sprawdzonych decyzjach organ poucza stronę o możliwości skorzystania z art. 127a k.p.a., czyli prawie do zrzeczenia się odwołania i skutkach tego zrzeczenia.
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. Wyjątek stanowi kwota 2,93 zł błędnie wykazana w sprawozdaniu RB-28S, która została naliczona nieprawidłowo i podlega zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, zgodnie z art.169 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
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: maj i październik 2019 r.).

11. Realizując zadanie zlecone z zakresu świadczenia wychowawczego dokonano wydatków na wypłaty świadczeń w październiku 2019 roku z przekroczeniem planu finansowego jednostki w paragrafie 3110. Stanowi to naruszenie przepisów i podlega odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.
12. Skontrolowane listy wypłat były opatrzone wymaganymi klauzulami i podpisami.
13. Terminy wypłat, wynikające z list wypłat, były zgodne z decyzjami administracyjnymi i informacjami.

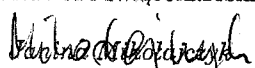
Mając na uwadze powyższe wnoszę o:

1. W informacji podawanie danych o faktycznej wysokości świadczenia za niepełny miesiąc w przypadkach, w których wystąpi taka sytuacja.
2. Sporządzanie w sposób rzetelny sprawozdań rzeczowo - finansowych SW-G z wykonywania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego.
3. Rzetelne sporządzanie zapotrzebowania na środki finansowe z dotacji w rozdziale 85501.
4. Właściwe analizowanie przewidywanego wykonania wydatków związanych z realizacją Programu Rodzina 500+ w celu zgłaszania do Wojewody wniosków o zmiany w zakresie planu dotacji adekwatnych do potrzeb.
5. Ujmowanie dokumentów księgowych w księgach rachunkowych w odpowiedniej klasyfikacji paragrafów wydatków.
6. Właściwe wykazywanie poniesionych wydatków w odpowiednich paragrafach w sprawozdaniu RB-28S.

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


..... ZASTĘPCA DYREKTORA
Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia
podpis dyrektora wydziału

Me

