



Bydgoszcz, 30 lipca 2018 r.

WOJEWODA KUJAWSKO – POMORSKI

WPS.VIII.431.10.2018.

Pan

Wójt Gminy Osielsko

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) w związku z art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2017 r. poz. 2234 ze zm.) w Urzędzie Gminy w Osielsku, ul. Szosa Gdańska 55A, 86-031 Osielsko w dniach 06, 10 lipca 2018 r. przeprowadzona została kontrola w trybie uproszczonym dotycząca realizacji ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (Dz.U. z 2017 r. poz. 1851 ze zm.) przez:

██████████ – inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko - Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy – kierownika zespołu kontrolnego, na podstawie Upoważnienia do kontroli Nr: 417/18 z dnia 2 lipca 2018 r. wydanego przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego,

- ██████████ – inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko - Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, na podstawie Upoważnienia do kontroli Nr: 415/18 z dnia 2 lipca 2018 r. wydanego przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego,

- ██████████ – inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko - Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, na podstawie Upoważnienia do kontroli Nr: 416/18 z dnia lipca 2018 r. wydanego przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego.

[Dowód akta kontroli, str. 1-3]

Zakres kontroli obejmował:

- prawidłowość przyznawania i wypłaty świadczeń wychowawczych w roku 2016,
- wykorzystanie dotacji na koszty obsługi zadania wraz z wdrożeniem ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.

Okres objęty kontrolą: od 17 lutego 2016 r. do 31 grudnia 2017 r.

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, postępowanie w sprawie świadczenia wychowawczego prowadzi organ właściwy. Organ właściwy może, w formie pisemnej, upoważnić swojego zastępcę, pracownika urzędu albo kierownika ośrodka pomocy społecznej lub innej jednostki organizacyjnej gminy, a także inną osobę na wniosek 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 decyzji.

Zarządzeniem nr 6/16 z dnia 18 lutego 2016 r. Wójt Gminy Osielsko upoważnił Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Osielsku, p. [REDAKTOWANE] do prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń wychowawczych, a także do wydawania w tych sprawach decyzji.

Na wniosek kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Wójt Gminy Osielsko upoważnił do prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń wychowawczych p. [REDAKTOWANE] oraz p. [REDAKTOWANE] do prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń wychowawczych, a także wydawania w tych sprawach decyzji (Zarządzenie Nr 17/2016 z 1 kwietnia 2016 r. i Zarządzenie Nr 16/2016 z 1 kwietnia 2016 r.

W związku ze zmianą Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej upoważnienie do prowadzenia postępowania i wydawania decyzji m.in. w zakresie świadczeń wychowawczych otrzymała p. [REDAKTOWANE] – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej (Zarządzenie Nr 28/2017 z dnia 3 kwietnia 2017 r.).

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowaną działalność ocenia się pozytywnie¹.

Oceny dokonano na podstawie skontrolowanych postępowań w sprawach świadczeń wychowawczych i wydanych decyzji w tym zakresie oraz wykorzystania dotacji,

¹ Dokonana ocena została oparta o skalę ocen: pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowością, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna (po przekroczeniu przyjętego progu istotności Zarządzenie nr 371/2017 Wojewody Kujawsko-Pomorskiego z dnia 11 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli realizowanych przez pracowników Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy.

w tym m.in na wdrożenie ustawy.

Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

Wojewoda Kujawsko-Pomorski decyzjami przyznał Gminie Osielsko na realizację zadań z zakresu administracji rządowej dotyczących wsparcia rodzin w ramach Programu *Rodzina 500+* kwotę 6.776.989 zł, w tym na wdrożenie ustawy 20.361 zł.

Na podstawie comiesięcznych sprawozdań z realizacji budżetu Wojewoda przekazał Gminie Osielsko dotacje w kwocie 6.747.582 zł

Ośrodek otrzymał od Gminy środki w ramach dotacji w terminach i kwotach umożliwiających realizację ww. zadań. Gmina przekazała środki w kwocie 6.747.582 zł, z czego na koniec roku zwrot niewykorzystanych środków wyniósł 56.445,14 zł (zwrotu dokonano 30 grudnia 2016 r.)

[Dowód akta kontroli, str. 75-83, 84-125]

2. Specyfikacja wydatkowanej dotacji

Paragraf	Nazwa	Kwota w zł
3020	Wydatki osobowe niezależne od świadczenia	394,70
3110	Świadczenia społeczne	6.568.205,80
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	51.925,44
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne od pracowników	8.893,38
4120	Składki na Fundusz Pracy	1.265,33
4170	Wygodzenia bezosobowe	1.800,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	35.662,28
4260	Zakup energii	1.936,45
4300	Zakup usług pozostałych	17.767,13
4360	Opłata usług telekomunikacyjnych w publicznej sieci	867,11
4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalny	1.640,00
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	779,24
Razem	X	6.691.136,86

[Dowód akta kontroli, str.75-83]

3. Dotacje na wdrożenie ustawy

Stwierdzono, że dotacja na wdrożenie ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci w wysokości 20.361 zł została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem.

Środki na wdrożenie ustawy w wyżej wymienionej kwocie zostały przeznaczone na zakup m.in. wyposażenia stanowisk pracy, materiałów biurowych, licencji do obsługi świadczeń wychowawczych.

[Dowód akta kontroli, str.162-196]

4. Ocena losowo wybranych akt świadczeniobiorców

W 2016 r. do Ośrodka wpłynęło 1.241 wniosków o ustalenie prawa do świadczenia wychowawczego, w tym w formie papierowej 747 i 494 drogą elektroniczną.

Szczegółowe badanie próby 29 wniosków (K.S, A.K, M.W. N.B, U.G, K.M, G.W, J.S, M.B, P.D, M.Sz, D.K, M.B, O.B, W.K, S.J, A.G, E.G, K.D, K.A, D.I, E.M, E.J, M.M, W.B, S.S, A.G, O.T, M.T – otrzymujących świadczenie w okresie od 01 kwietnia 2016 r. do 30 września 2017 r.) o ustalenie prawa do świadczenia wychowawczego w ramach Programu Rodzina 500 + wykazało, że spełniały one wymogi formalne i były rzetelnie analizowane pod względem kryteriów określonych w przepisach wykonawczych do ustawy. Decyzje administracyjne zawierały wymagane przepisami prawa pouczenia o możliwości i trybie odwoławczym, a także sformułowanie o konieczności informowania o wszelkich zmianach mających wpływ na wypłatę świadczenia.

[Dowód akta kontroli, str. 29-32]

W dniu 6 lipca 2018 r. zespół kontrolny zwrócił się z zapytaniem o liczbę wydanych decyzji administracyjnych w sprawie świadczeń wychowawczych w okresie zasiłkowym 2016/2017 w tym decyzji przyznających, odmownych oraz przekazanych w formie rzeczowej.

W odpowiedzi na ww. pismo kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Osielsku wyjaśnił, iż zostało wydanych 1.407 decyzji administracyjnych w sprawie świadczeń wychowawczych w okresie zasiłkowym 2016/2017 w tym:

- decyzje przyznające prawo do świadczenia wychowawczego 1.326,
- decyzje odmawiające prawo do świadczenia wychowawczego 13,
- decyzje w sprawie przekazania świadczenia w formie rzeczowej 0,
- decyzje uchylające świadczenie wychowawcze 23,
- decyzje zakończone wynikające np.: ze zmiany zamieszkania 42,
- decyzje żądających zwrotu nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych 3.

[Dowód akta kontroli, str.142,197]

Wydawanie decyzji administracyjnych w okresie zasiłkowym 2016/2017 określających uprawnienie do świadczeń wychowawczych oraz ich pierwsze wypłaty następowały w terminie określonym w art. 49 ust. 2 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci tj. w okresie trzech miesięcy, licząc od dnia złożenia wniosku z prawidłowo wypełnionymi dokumentami. Średni czas upływający pomiędzy dniem złożenia wniosku, a pierwszą wypłatą świadczenia ustalony na podstawie badanych dokumentów wyniósł średnio 37 dni.

[Dowód akta kontroli, str.159-161]

Wypłaty świadczeń wychowawczych należnych za grudzień 2016 r. dokonano zgodnie z apelem Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 13 grudnia 2016 r. przed Świątami Bożego Narodzenia.

[Dowód akta kontroli, str. 157]

Decyzją administracyjną nr ŚR.5241.571.2016 z dnia 16 czerwca 2016 r. organ przyznał świadczenie wychowawcze dla Pani U.G na pierwsze dziecko od 01.07.2016 r. do 24.03.2017 r. w kwocie 500 zł. W toku kontroli ustalono, iż wnioskodawca złożył wniosek o świadczenie wychowawcze w dniu 12 kwietnia 2016 r. na jedno dziecko. Zgodnie z art. 18 ust. 2 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci prawo do świadczenia wychowawczego ustala się począwszy od miesiąca, w którym wpłynął wniosek z prawidłowo wypełnianymi dokumentami, w tym przypadku od kwietnia 2016 r. Składając wniosek strona nie była uprawniona do świadczenia ze względu na przekroczenie kryterium dochodowego, uprawnienie nabyła od lipca 2016 r. wskutek utraty dochodu. Organ decyzją administracyjną przyznał świadczenie od 1 lipca 2017 r. i w uzasadnieniu odniósł się do braku uprawnień od 1 kwietnia 2016 r. a powinien w sentencji decyzji.

Wyjaśnienia w tym zakresie złożyła ██████████ – Podinspektor ”... świadczenie wychowawcze na dziecko w okresie zasiłkowym 2016/2017 zostało przyznane od 1 lipca 2016 r., z uwagi iż w okresie od 1 kwietnia 2016 r. do 30 czerwca 2016 r. nastąpiło przekroczenie obowiązującego kryterium dochodowego (tj. 800 zł)....organ w uzasadnieniu decyzji powołał się na stan prawny, faktyczny i opisał poszczególne okresy przyznania oraz odmowy ww świadczenia na dziecko.”

[Dowód akta kontroli, str. 144-152,156]

5. Weryfikacja wniosków świadczeniobiorców w Centralnej Bazie Beneficjentów

Jednostka dokonywała weryfikacji wniosków świadczeniobiorców w Centralnej Bazie Beneficjentów przed wydaniem decyzji przyznającej uprawnienia do świadczeń wychowawczych stosownie do wytycznych MRPiPS.

Wyjaśnienia w tym zakresie złożyła p. [REDAKTOR] - Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej "organ weryfikował świadczeniobiorców w Centralnej Bazie Beneficjentów przed wydaniem decyzji administracyjnej. Brak weryfikacji świadczeniobiorców w CBB uniemożliwił wydanie decyzji administracyjnej".

[Dowód akta kontroli, str. 142]

6. Sprawozdanie z realizacji Programu Rodzina 500+

Wg sprawozdania z realizacji Programu Rodzina 500+ (stan na koniec grudnia 2016 r.) poniesione z budżetu państwa wydatki na świadczenia (bez środków na koszty obsługi i na wdrożenie wyniosły 6.568.206 zł. Prezentowane dane w sprawozdaniu są zgodne z obrotami konta 852 85211 3110 i sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 r.

[Dowód akta kontroli, str. 75,15-155]

7. Analiza wybranych dowodów księgowych z ewidencją na kontach

W wykazie stanów sald dla konta 852-85211-4210 zaewidencjonowano dokument księgowy FV1086/5 z dnia 15 listopada 2016 r. opisany w treści jako zakup zestawu komputerowego na kwotę 4.395,00 zł. Faktycznie po przedstawieniu faktury wraz ze specyfikacją zamówionego sprzętu na kwotę 5.860,00 zł, okazało się iż zostały zakupione 2 zestawy komputerowe, 2 zestawy (klawiatura, mysz) oraz 2 zestawy głośników. Jednostkowa cena 1 zestawu komputerowego wynosiła 2.423,00 zł, 1 zestawu (klawiatura, mysz) 99,00 zł, a 1 zestawu głośników 408,00 zł. Na odwrocie dokumentu znajduje się dekretacja, iż kwota 4.395,00 zł została zaksięgowana na rozdział 85211, a pozostała kwota z faktury na rozdział 85219.

[Dowód akta kontroli, str. 84-125, 135-137]

W wykazie stanów sald dla konta 852-85211-4210 zaewidencjonowano dokument księgowy FV1170/1 z dnia 12 grudnia 2016 r. opisany w treści jako zakup zestawu komputerowego na kwotę 4.269,86 zł. Faktycznie po przedstawieniu faktury wraz ze specyfikacją zamawianych artykułów, okazało się iż dokument przedstawia zakup artykułów papierniczych. Na odwrocie dokumentu znajduje się dekretacja, iż kwota 4.228,53 zł została zaksięgowana na rozdział 85211, a pozostała kwota z faktury na rozdział 85219.

[Dowód akta kontroli, str. 84-125, 131-134]

W ramach wydatków na koszty bieżące jednostek samorządu terytorialnego, dokonano weryfikacji faktur dotyczących szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej. W wykazie stanów sald dla konta 852-85211-4700 zewidencjonowano dokument księgowy FV1124/1 z dnia 29 listopada 2016 r. opisany w treści jako szkolenie pt: „Świadczenia nienależnie pobrane w systemie pomocy społecznej”. Faktycznie po przedstawieniu dokumentu księgowego na kwotę 678,00 zł, okazało się iż opis faktury nie był spójny ze zgłoszeniem na szkolenie, szkolenie rzeczywiście dotyczyło świadczeń nienależnie pobranych m.in. świadczeń wychowawczych. Zgłoszeni na szkolenie są pracownikami realizującymi postępowanie dotyczące świadczeń wychowawczych.

[Dowód akta kontroli, str. 84-125, 126-130]

Po weryfikacji stanów sald dla konta 852-85211-4010 zaewidencjonowano wyciągi bankowe na wynagrodzenie dla Pani ██████████. Z uwagi na brak upoważnienia do prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń wychowawczych, zespół kontrolny zwrócił się o wyjaśnienie ww. pozycji. Wyjaśnień w tym zakresie udzieliła ██████████ – Główna Księgowa *”Pani Iwona Jabłońska jest częściowo finansowana z rozdziału 85211 i prowadzi księgowość świadczeń wychowawczych w zakresie sprawdzania wypłat pod względem formalno-rachunkowym, ewidencji syntetycznej naliczonych świadczeń, realizacji wypłat, księgowania wypłaconych świadczeń w systemie finansowo-księgowym, sporządzania sprawozdań finansowych, opłaty zobowiązań wynikających z realizacji programu, prowadzenie ewidencji środków trwałych oraz prowadzenia spraw pracowników obsługujących program 500+ tj. m.in. naliczanie wynagrodzeń, rozliczanie z zakładem ubezpieczeń społecznych i urzędem skarbowym, rozliczanie delegacji.”*

[Dowód akta kontroli, str. 153]

Kontrolę wpisano do książki kontroli nr 2/2018.

Projekt wystąpienia pokontrolnego sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej, a drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli.

Stosownie do treści art. 40 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) kierownik jednostki kontrolowanej ma prawo do zgłoszenia w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania niniejszego projektu

do kierownika komórki do spraw kontroli umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego.