



Bydgoszcz, 19 grudnia 2018 r.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI

WPS.VIII.431.29.2018

Pani

**[REDAKTOWANE]
Dyrektor Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej
w Solcu Kujawskim**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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 ze zm.) 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 Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Solcu Kujawskim, ul. 29 Listopada 12, 86-050 Solec Kujawski, w dniach 29-31 października 2018 r. przeprowadzona została kontrola w trybie zwykłym 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:

- [REDAKTOWANE] – inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy – kierownika zespołu kontrolnego, na podstawie Upoważnienia do kontroli Nr: 694/18 z dnia 19 października 2018 r. wydanego przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego,
- [REDAKTOWANE] – inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, na podstawie Upoważnienia do kontroli Nr: 696/18 z dnia 19 października 2018 r. wydanego przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego,
- [REDAKTOWANE] – inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, na podstawie Upoważnienia do kontroli Nr: 695/18 z dnia 19 października 2018 r. wydanego przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego.

[Dowód akta kontroli, str. 1-3]

Zakres kontroli obejmował:

- prawidłowość przyznawania i wypłaty świadczeń wychowawczych w okresie zasiłkowym, 2016/2017,
- wykorzystanie dotacji na koszty obsługi zadania wraz z wdrożeniem ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.

Okres objęty kontrolą: w zakresie przyznawania i wypłaty świadczeń wychowawczych oraz kosztów obsługi w okresie od 17 lutego 2016 r. do 30 września 2017 r.; w zakresie organizacji komórek odpowiedzialnych za realizację zadania do 26 października 2018 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, z zakresu świadczeń wychowawczych.

Wypełniając zapisy art. 10 ust. 1 i 2 Burmistrz Miasta i Gminy Solec Kujawski zarządzeniem Nr IV/38/16 z dnia 1 marca 2016 r. wprowadził zmiany w Regulaminie Organizacyjnym Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Solcu Kujawskim na mocy, którego zadania sekcji świadczeń rodzinnych i spraw alimentacyjnych zostały rozszerzone o realizację świadczeń wychowawczych. Zgodnie z załącznikiem do ww. zarządzenia liczba etatów w sekcji świadczeń rodzinnych i spraw alimentacyjnych oraz świadczeń wychowawczych wynosiła 6.

[Dowód akta kontroli, str. 21-26]

Uchwałą Nr XIV/140/16 z dnia 18 marca 2016 r. Rady Miejskiej w Solcu Kujawskim zostały wprowadzone zmiany w Statucie Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Solcu Kujawskim, poprzez rozszerzenie zadań MGOPS o zadania wynikające z ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.

Burmistrz Miasta i Gminy Solec Kujawski upoważnił Panią [REDAKTOWANA] – Dyrektora Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Solcu Kujawskim do prowadzenia postępowań oraz wydawania decyzji w sprawach z zakresu świadczenia wychowawczego (Upoważnienie Nr 23/2016 z dnia 2 marca 2016 r.).

Burmistrz Miasta i Gminy Solec Kujawski upoważnił Panią [REDAKTOWANA] – kierownika sekcji świadczeń rodzinnych i spraw alimentacyjnych oraz świadczeń wychowawczych do prowadzenia postępowań oraz wydawania decyzji w sprawach z zakresu świadczenia wychowawczego (Upoważnienie Nr 24/2016 z dnia 2 marca 2016 r.).

Upoważnienia do prowadzenia postępowań w sprawach z zakresu świadczeń wychowawczych posiadały również:

- Pani [REDAKTOWANA] – podinspektor sekcji świadczeń rodzinnych i spraw alimentacyjnych oraz świadczeń wychowawczych, (Upoważnienie Nr 26/2016 z dnia 2 marca 2016 r.),

- Pani [REDAKTOWANA] - podinspektor ds. świadczeń rodzinnych i spraw alimentacyjnych oraz świadczeń wychowawczych, (Upoważnienie Nr 126/2016 z dnia 1 kwietnia 2016 r.),

- Pani [REDAKTOWANA] – pomoc administracyjna w sekcji świadczeń rodzinnych i spraw alimentacyjnych oraz świadczeń wychowawczych, (Upoważnienie Nr 127/2016 z dnia 1 kwietnia 2016 r.),

- Pani [REDAKTOWANA] - starszy inspektor sekcji świadczeń rodzinnych i spraw alimentacyjnych oraz świadczeń wychowawczych, (Upoważnienie Nr 25/2016 z dnia 2 marca 2016 r.).

[Dowód akta kontroli, str. 4-20]

Z wyjaśnień złożonych w dniu 30 października 2018 r. przez Dyrektora Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Solcu Kujawskim, wynika iż w okresie zasiłkowym 2016/2017 do realizacji zadań wynikających z ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci zatrudnione były dwie osoby. Ponadto, w związku z wykonywaniem zadań 3 pracownikom MGOPS – przyznano dodatek specjalny (2 pracownikom sekcji świadczeń oraz Dyrektorowi Ośrodka). W okresie zasiłkowym 2018/2019 na podstawie umowy o pracę są zatrudnione 2 osoby oraz 1 osoba wykonuje swoje obowiązki w ramach stażu.

[Dowód akta kontroli, str. 295]

W wyniku przeprowadzonej kontroli, kontrolowaną działalność ocenia się pozytywnie.

Dokonana ocena została oparta o następującą skalę ocen:

- pozytywna,
- pozytywna z uchybieniami,
- pozytywna z nieprawidłowością,
- pozytywna z nieprawidłowościami,
- negatywna (po przekroczeniu przyjętego progu istotności).¹

Oceny dokonano na podstawie skontrolowanych postępowań w sprawach świadczeń wychowawczych wydanych decyzji, w tym zakresie oraz wykorzystania dotacji na koszty obsługi, w tym m.in na wdrożenie ustawy.

Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

Wojewoda Kujawsko-Pomorski decyzjami przyznał Gminie Solec Kujawski na realizację zadań z zakresu administracji rządowej dotyczących wsparcia rodzin w ramach Programu *Rodzina 500+* w 2016 r. kwotę 7.364.245,00 zł, w tym na wdrożenie ustawy 17.779,00 zł.

Na podstawie miesięcznego sprawozdania rzeczowo-finansowego dotyczącego realizacji zadań z zakresu pomocy społecznej oraz świadczeń rodzinnych część II, Wojewoda przekazał Urzędowi Miasta i Gminy w Solcu Kujawskim dotację w kwocie 7.364.245,00 zł.

Środki z dotacji na realizację ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci były przekazywane przez Urząd Miejski w Solcu Kujawskim w terminach i kwotach umożliwiających realizację ww. zadań przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Solcu Kujawskim w kwocie 7.364.245,00 zł, z czego na koniec roku 2016 zwrot niewykorzystanych środków wyniósł 40.974,12 zł (zwrotu dokonano 13 stycznia 2017 r.) tj. zgodnie z terminem określonym w art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r poz. 2077 z późn. zm.).

[Dowód akta kontroli, str. 47-54, 294]

Zgodnie ze sprawozdaniem z realizacji Programu Rodzina 500+ (stan na koniec grudnia 2016 r.) poniesione z budżetu państwa wydatki na świadczenia (bez środków na koszty obsługi) wyniosły 2.637.479,50 zł. Prezentowane dane w sprawozdaniu są zgodne z obrotami konta 852 85211 3110 i sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu

¹ 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.

wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do 31 grudnia 2016 r.

[Dowód akta kontroli, str.49-54, 61-67]

2. Specyfikacja wydatkowanej dotacji

Paragraf	Nazwa	Kwota w zł
3110	Świadczenia społeczne	7.182.288,10
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	74.729,50
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne pracowników	11.820,30
4120	Składki na Fundusz Pracy	1.170,21
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	42.020,25
4260	Zakup energii	1.581,35
4270	Zakup usług remontowych	110,70
4300	Zakup usług pozostałych	4.346,32
4410	Podróże służbowe-krajowe	141,56
4440	Odpisy na ZFŚS	2.417,59
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	2.645,00
Razem	X	7.323.270,88

[Dowód akta kontroli, str. 27-46]

Należy stwierdzić, iż koszty obsługi realizacji ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci w 2016 r. wyniosły 140.982,78 zł tj. mniej niż 2% otrzymanej dotacji na świadczenia wychowawcze (7.364.245,00 zł x 2% = 147.284,90 zł), co jest zgodne z art. 52 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.

3. Dotacje na wdrożenie ustawy

Stwierdzono, że dotacja na wdrożenie ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, w wysokości 17.779,00 zł została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem, co przedstawia poniższa tabela.

Tabela nr 1.

l.p	Nr faktury	Kwota	przeznaczenie
1.	Fa 218/2016	108,49	Zakup pieczętek, Rodzina 500 +
2.	71/P/2016	3.399,72	Zakup kserokopiarki Rodzina 500 +
3.	F0014/03/2016	3.271,56	Zakup mebli, Rodzina 500 +
4.	98/03/2016	848,70	Zakup fotela, Rodzina 500 +
5.	236/2016	460,02	Zakup materiałów biurowych, Rodzina 500 +
6.	73/P/2016	141,51	Zakup tonera , Rodzina 500 +
7.	1688/F/16/D	640,77	Zakup wniosków, Rodzina 500 +
8.	A000073/2016	519,00	Zakup urządzeń wi-fi, Rodzina 500 +
9.	FA 78	2.885,54	Zakup komputera i drukarki, Rodzina 500 +
10.	604/B/03/2016	204,18	Zakup papieru ksero, Rodzina 500 +
11.	8876/2016	380,76	Zakup zasilacza, Rodzina 500 +
12.		25,99	Usługa transportowa, Rodzina 500 +
13.	pk 1341	1.300,00	Wynagrodzenie brutto, Rodzina 500 +
14.		226,98	Składki od wyangrodzenia, Rodzina 500 +
15.	pk 1325	1.195,00	Wynagrodzenie brutto, Rodzina 500 +
16.		208,65	Składki od wynagrodzenia, Rodzina 500 +
17.		29,28	Składki na FP, Rodzina 500 +
18.	lista płac 707/2016	1.872,11	Wynagrodzenie netto, Rodzina 500 +
19.		60,37	PZU, Rodzina 500 +
Razem		17.778,63	X

[Dowód akta kontroli, str. 71-114,314]

4. Ocena losowo wybranych akt świadczeniobiorców

Szczegółowe badanie próby 29 wniosków (M.B., M.B., K.Ch., A.Ch-J., A.G., J.J., M.K., E.K-D., J.K., K.M., D.N., K.P., N.S-F., S.S., R.T., J.W., J.W. I.W., M.Ż., E. P-L., B.Sz., M.B., M.J., A.P., A.Sz., A.Ż., I.K., E.K., M.Sz. – otrzymujących świadczenie w okresie od 1 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 rozporządzeniu Ministra Rodziny Pracy

i Polityki Społecznej z 18 lutego 2016 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania w sprawach o świadczeniach wychowawczych oraz w rozporządzeniu Ministra Rodziny Pracy i Polityki Społecznej z 27 lipca 2017 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania w sprawach o świadczeniach wychowawczych.

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. 136-292]

W dniu 22 października 2018 r. zespół kontrolny zwrócił się do Dyrektora Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Solcu Kujawskim z zapytaniem o liczbę wydanych decyzji administracyjnych w sprawie świadczeń wychowawczych, w okresie zasiłkowym 2016/2017, w tym decyzji przyznających, odmownych oraz przyznających świadczenia wychowawcze w formie rzeczowej.

W odpowiedzi na ww. pismo Dyrektor Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Solcu Kujawskim wyjaśniła, iż w okresie zasiłkowym 2016/2017 zostało wydanych 1.613 decyzji administracyjnych w sprawie przyznania świadczeń wychowawczych, w tym:

- decyzji przyznających prawo do świadczenia wychowawczego -1.438,
- decyzji odmownych -55,
- decyzji przyznających świadczenie wychowawcze w formie rzeczowej - 0,
- pozostałe decyzje (decyzje o nienależnie pobranych świadczeniach, uchylające oraz zmieniające) – 120.

[Dowód akta kontroli, str. 55]

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.

[Dowód akta kontroli, str. 293-294]

W decyzjach administracyjnych dotyczących uprawnień na okres zasiłkowy 2016/2017 podlegających analizie przez zespół kontrolny stwierdzono wskazywanie w podstawie prawnej również przepisów prawa dotyczących uzasadnienia faktycznego przyznania uprawnień

do świadczenia wychowawczego oraz pouczenia o przysługującym prawie do wniesienia odwołania od decyzji.

Podstawa prawna decyzji administracyjnych winna cechować się zwięzłą i przejrzystą regulacją prawną, tzn. wskazać zastosowanie w danej sprawie przepisów zarówno prawa formalnego i materialnego wraz z powołaniem źródeł jego publikacji.

[Dowód akta kontroli, str. 107,121]

Wyплаты świadczeń wychowawczych należnych za grudzień 2016 r. dokonano zgodnie z apelem Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 13 grudnia 2016 r. przed Świętami Bożego Narodzenia - ostatnia wypłata nastąpiła 23 grudnia 2016 r.

[Dowód akta kontroli, str. 56-57]

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.

Wyjaśnienie, w tym zakresie złożyła Pani ██████████ – Dyrektor Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Solcu Kujawskim „...każdorazowo przed wydaniem decyzji administracyjnej w sprawie przyznania prawa do świadczenia wychowawczego dokonywano weryfikacji wniosku w Centralnej Bazie Beneficjentów.

[Dowód akta kontroli, str. 55]

Kontrolę wpisano do książki kontroli w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej Solcu Kujawskim pod nr 26/2018.

Do Projektu wystąpienia pokontrolnego nie zostały zgłoszone zastrzeżenia.

W Projekcie wystąpienia pokontrolnego nie dokonano sprostowań/ skreśleń/ uzupełnień.

W związku z powyższymi ocenami, uwagami i wnioskami zalecam Kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Solcu Kujawskim podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli uchybień, a w szczególności:

- uwzględnianie w podstawie prawnej decyzji administracyjnej zwięzłej i przejrzystej regulacji prawnej, tj. wskazywanie wyłącznie delegacji ustawowej do wydawania decyzji z zakresu świadczenia wychowawczego oraz kodeksu postępowania administracyjnego wraz z powołaniem źródeł jego publikacji,

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

Oczekuję od Pani w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień