



Bydgoszcz, stycznia 2019 r.

**WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI**

WPS.VIII.431.33.2018

**Pani**

████████████████████

**Kierownik Gminnego Ośrodka  
Pomocy Społecznej  
w Kijewie Królewskim**

### 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) 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 Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Kijewie Królewskim, ul. Chełmińska 7B, 86-253 Kijewo Królewskie, w dniach od 16 do 20 listopada 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:

- ████████████████████ – inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko - Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy – kierownika zespołu kontrolnego, na podstawie Upoważnienia do kontroli Nr 73918 z dnia 2 listopada 2018 r. wydanego przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego,
- ████████████████████ – starszego inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko - Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, na podstawie Upoważnienia do kontroli Nr 740/18 z dnia 2 listopada 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 741/18 z dnia 2 listopada 2018 r. wydanego przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego,

[Dowód akta kontroli, str. 19-21]

**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 17.02.2016 r. do 30.09.2017 r.; w zakresie organizacji komórek odpowiedzialnych za realizację zadania do dnia 9.11.2018 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, a także do wydawania w tych sprawach decyzji.

W związku z Zarządzeniem nr 4/2016 podjętym w dniu 1 marca 2016 r. przez Wójta Gminy Kijewo Królewskie, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kijewie Królewskim został wyznaczony do realizacji zadań z zakresu świadczenia wychowawczego, co jest zgodne z art. 53 ust. 1 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.

Zarządzeniem nr 2/2016 podjętym w dniu 21 marca 2016 r. przez Panią [REDAKTURA] - Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kijewie Królewskim przyjęto Regulamin Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kijewie Królewskim określający zasady funkcjonowania Ośrodka w związku z realizacją m. in. ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.

[Dowód akta kontroli, str. 48-57, 60]

W dniu 22 marca 2016 r. Rada Gminy Kijewo Królewskie podjęła uchwałę nr XII/88/2016 o zmianie uchwały w sprawie uchwalenia Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kijewie Królewskim.

Z uzasadnienia przedmiotowej uchwały wynika, że została ona podjęta z uwagi na przepisy ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.

[Dowód akta kontroli, str. 57a-59]

Decyzje administracyjne w okresie zasiłkowym 2016/2017 poddane kontroli wydawane i podpisywane były z upoważnienia Wójta Gminy Kijewo Królewskie przez osobę posiadającą aktualne i kompletne do tego upoważnienia. Pracownicy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej posiadali stosowną delegację do prowadzenia postępowań administracyjnych w przedmiotowym zakresie:

- pani [REDAKTOWANE] – specjalista pracy socjalnej do prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń wychowawczych, upoważnienie z dnia 01.04.2016 r.,
- pani [REDAKTOWANE] – specjalista pracy socjalnej do prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń wychowawczych, upoważnienie z dnia 01.04.2016 r.,
- pani [REDAKTOWANE] – realizator ustawy o świadczeniach rodzinnych, do prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń wychowawczych, upoważnienie z dnia 01.04.2016 r.,
- pani [REDAKTOWANE] – realizator ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, do prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń wychowawczych, upoważnienie z dnia 01.04.2016 r.,
- pani [REDAKTOWANE] - Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, Zarządzenie nr 4/2016 Wójta Gminy Kijewo Królewskie z dnia 01.03.2016 r.

[Dowód akta kontroli, str. 60-70]

Z wyjaśnień Pani Kierownik GOPS w Kijewie Królewskim – [REDAKTOWANE] wynika, że „...do realizacji ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci w 2016 roku poza pracownikiem zatrudnionym do realizacji ustawy – [REDAKTOWANE] zostało zaangażowanych 3 pracowników ośrodka: [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE], [REDAKTOWANE]. W/w pracownicy za zwiększenie obowiązków w okresie od 01.04.2016 r. do 30.09.2016 r. otrzymywali dodatki specjalne. Od 01.10.2016 r. realizacją ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci zajmuje się jeden pracownik: [REDAKTOWANE]. W celu usprawnienia realizacji ustawy w kwietniu 2016 roku w wyznaczonych punktach w 3 miejscowościach na terenie gminy: Trzebcz Szlachecki, Brzozowo i Płutowo pracownicy ośrodka wydawali i przyjmowali wnioski o świadczenie wychowawcze”.

[Dowód akta kontroli, str. 79]

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ustalenia uprawnień do przyznawanych świadczeń 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 prawo do świadczenia wychowawczego.

[Dowód akta kontroli, str.266-267]

## Opis ustalonego stanu faktycznego

### 1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

Wojewoda Kujawsko-Pomorski decyzjami przyznał w 2016 r. Gminie Kijewo Królewskie na realizację zadań z zakresu administracji rządowej dotyczących wsparcia rodzin w ramach Programu Rodzina 500+ kwotę 2.503.597,00 zł, z czego wydatkowano kwotę 2.464.308,88 zł. Według sprawozdania Rb-28s dział 852 rozdział 85211 plan wyniósł 2.504.597,00 zł, w tym 1000 zł środki własne. Na podstawie comiesięcznych sprawozdań finansowych z realizacji budżetu Wojewoda przekazał Gminie Kijewo Królewskie dotacje w kwocie 2.470.453,00 zł. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej wydatkował środki w kwocie 2.465.002,70 zł w tym z dotacji 2.464.308,88 zł oraz ze środków własnych dotyczących wdrożenia programu kwotę 693,82 zł, z czego na początku 2017 r. zwrot niewykorzystanych środków wyniósł **6.144,12 zł** (zwrotu dokonano 12 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.). Prezentowane dane w sprawozdaniu pn: „Realizacja Programu Rodzina 500+ w 2016 r. (stan na koniec grudnia)” 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. w zakresie dotacji z budżetu państwa.

[Dowód akta kontroli, str. 22-47, 87-118a, 272]

### 2. Specyfikacja wydatkowanej dotacji

Paragraf	Nazwa	Kwota w zł
3110	Świadczenia wychowawcze	2.415.989,10
4010	Wydatki osobowe pracowników	29.384,65
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	5.009,11

4120	Składki na Fundusz Pracy	188,16
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	8.042,45
4300	Zakup usług obcych	2.357,15
4410	Podróże służbowe krajowe	443,81
4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	820,45
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	2.074,00
Razem	<b>X</b>	2.464.308,88

[Dowód akta kontroli, str.82-83, 118a]

Na podstawie dowodów księgowych ustalono, że szkolenia pracowników dotyczyły między innymi szkoleń z zakresu świadczeń wychowawczych, tj.: szkolenie „Świadczenie wychowawcze 500+” (uczestnik: p. ██████████), szkolenie z oprogramowania do obsługi świadczeń wychowawczych – program „Rodzina 500+” (uczestnik p. ██████████, p. ██████████), szkolenie „Ustawa o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci oraz ustawy o świadczeniach rodzinnych” (uczestnik” p. ██████████, p. ██████████).

[Dowód akta kontroli, str. 71-78, 134-143]

Zgodnie z art. 52 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci koszty obsługi realizacji ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci w 2016 r. wyniosły (48.319,78 zł) nie więcej niż 2% otrzymanej dotacji w wysokości 2.470.453,00 zł na świadczenie wychowawcze ( $2.470.453,00 * 2 \% = 49.409,06$ )

[Dowód akta kontroli, str. 11, 116]

### 3. Dotacje na wdrożenie ustawy

Wojewoda na wdrożenie ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, przyznał Gminie Kijewo Królewskie **9.607,00** zł. Z faktur zaewidencjonowanych wynika, że wydatkowano **9.980,05** zł. Ustalono, że środki zostały przeznaczone na zakup m.in. wyposażenia stanowisk pracy, zakup materiałów biurowych, licencji oprogramowania do obsługi świadczeń wychowawczych, co przedstawia tabela poniżej.

[Dowód akta kontroli, str. 119-132, 144-176]

L.P.	Nr dokumentu księgowego	Kwota z dokumentu w zł (wartość faktury)	Środki z 500 plus	§ zgodnie z opisem z analityki kont	§ zgodnie z dokumentem	Opis wydatków zgodnie z fakturą
1.	882016A	512,00	512,00	§4210	§4210	Wnioski - druki
2.	FA/105/2016	3499,35	3499,35	§4210	§4210	Komputer Dell + monitor
3.	F/12/2016	340,00	340,00	§4210	§4210	Krzesło iso
4.	279/2016	36,90	24,45	§4210	§4210	Pieczątka
5.	DSFA/FY16/04/0515	492,00	492,00	§4300	§4300	Licencja na oprogramowanie
6.	FA/103/2016	140,22	140,22	§4300	§4300	Program antywirusowy
7.	6385/16	96,67	96,67	§4210	§4210	Koperty + skoroszyty
8.	Polecenie wyjazdu służbowego nr 19/2016	66,53	66,53	§4410	§4410	Wyjazd służbowy na szkolenie
9.	Polecenie wyjazdu służbowego nr 7/2016	70,88	70,88	§4410	§4410	Wyjazd służbowy na szkolenie
10.	Polecenie wyjazdu służbowego nr 11/2016	63,52	12,44	§4410	§4410	Wyjazd służbowy na szkolenie
11.	Polecenie wyjazdu służbowego nr 13/2016	10,03	10,03	§4410	§4410	Wyjazd służbowy na szkolenie
12.	Polecenie wyjazdu służbowego nr 14/2016	16,72	16,72	§4410	§4410	Wyjazd służbowy na szkolenie
13.	Polecenie wyjazdu służbowego nr 15/2016	23,40	23,40	§4410	§4410	Wyjazd służbowy na szkolenie
14.	5759/2016	102,71	102,71	§4210	§4210	Papier ksero
15.	FA/104/2016	1082,40	1082,40	§4210	§4210	Urządzenie wielofunkcyjne HP
16.	38/04/16/FV	2077,72	1942,42	§4210	§4210	Szafka wisząca
			135,30	§4300	§4300	Transport
17.	41/16	360,00	232,48	§4300	§4300	Usługa informatyczna
18.	DSSA/FY16/03/0278	600,00	600,00	§4700	§4700	szkolenie
19.	359/04/2016	389,00	207,00	§4700	§4700	szkolenie
		<b>9.980,05</b>	<b>9.607,00</b>			

Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kijewie Królewskim - Pani ██████████ poinformowała, że „... na wdrożenie ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci została wydatkowana kwota 9.980,05 – z tego 9.607,00 z dotacji, 373,05 ze środków własnych Gminy...”.

[Dowód akta kontroli, str. 169]

#### 4. Ocena losowo wybranych akt świadczeniobiorców

Szczegółowe badanie próby 30 wniosków ( B.L., B.M., B.M., B.G., C.E., C.M., F.M., G.A., G.A., J.S., J.P., K.A., K.J., K.M., L.E., L.K., Ł.M., M.A., N.G.B., P.W., P.A., S.R., S.A., Sz.A., S.W., T.S., W.H., W.J., Z.J., Ż.M.) – 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 formularze wniosków o ustalenie uprawnień do świadczenia wychowawczego były kompletne i zgodne ze wzorami określonymi w rozporządzeniu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 18 lutego 2016 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania w sprawach o świadczenie wychowawcze (Dz.U. z 2016 r. poz. 214 ze zm.), w rozporządzeniu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 lipca 2017 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania w sprawach o świadczenie wychowawcze (Dz.U. z 2017 r. poz. 1465).

W toku czynności kontrolnych w wyniku analizy ww. akt świadczeniobiorców nie stwierdzono nieprawidłowości w przyznawaniu osobom uprawnionym prawa do świadczenia wychowawczego.

[Dowód akta kontroli, str. 268-269]

W dniu 2 listopada 2018 r. pismem znak: WPS.VIII.431.33.2018 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 przyznających świadczenia w formie rzeczowej.

W odpowiedzi na ww. pismo Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej wyjaśniła, iż w okresie zasiłkowym 2016/2017 zostało wydanych **459 decyzji administracyjnych** w sprawie świadczeń wychowawczych, w tym:

- decyzje przyznające prawo do świadczenia wychowawczego - 419,
- decyzje odmawiające prawa do świadczenia wychowawczego - 40,
- decyzje w sprawie przekazania świadczenia w formie rzeczowej – 0

[Dowód akta kontroli, str. 4-5, 84]

Wydawanie decyzji administracyjnych w okresie zasiłkowym 2016/2017 określających uprawnienia 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 wyniósł **25 dni**.

[Dowód akta kontroli, str.268-271]

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, tj. 16 grudnia 2016 r.

[Dowód akta kontroli, str. 86]

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.

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.

#### 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 Pani ██████████ – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kijewie Królewskim: „...przed wydaniem decyzji administracyjnych w sprawie przyznania prawa do świadczenia wychowawczego weryfikowano świadczeniobiorców w Centralnej Bazie Beneficjentów...”.

[Dowód akta kontroli, str. 85]

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)<sup>1</sup>.

Kontrolę wpisano do książki kontroli nr 5/2018.

Do ustaleń kontroli zawartych w Projekcie wystąpienia pokontrolnego nie zostały zgłoszone zastrzeżenia do kontroli.

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

W związku z powyższymi ocenami, uwagami i wnioskami zalecam Pani [REDAKTOWANE] - Kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kijewie Królewskim podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości, a w szczególności:

- uwzględnianie w podstawie prawnej decyzji administracyjnej zwięzłej i przejrzystej regulacji prawnej, tj. wskazanie zastosowania w danej sprawie przepisów zarówno prawa formalnego i materialnego wraz z powołaniem źródeł jego publikacji, zgodnie z art. 107 § 3 Kodeksu postępowania administracyjnego.

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

Na podstawie art. 49 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oczekuję od Pana w terminie 21 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

---

<sup>1</sup> 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.