



WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
PS-V.431.1.5.2017

**Pani
Weronika Felkiewicz
Kierownik
Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej
w Milejewie**

ul. Elbląska 47
82-316 Milejewo

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), zwanej dalej „ustawą o kontroli w administracji rządowej”, przekazuję Pani wystąpienie pokontrolne.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Milejewie (ul. Elbląska 47, 82-316 Milejewo; REGON 002797770; NIP 578-21-57-585).
(akta kontroli str. 1-2)

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie jej prowadzenia wykonywanie zadań w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Milejewie nadzorowała:

- **Pani Weronika Felkiewicz**, która od dnia 10 lipca 1991 roku zatrudniona jest na stanowisku Kierownika tego Ośrodka.
(akta kontroli str. 3-9)

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny w składzie:

- **Zdzisław Jankowski** – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – Oddział Spraw Społecznych w Delegaturze Urzędu w Elblągu - przewodniczący zespołu kontrolnego;
 - legitymacja służbowa nr 6/2015 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie;
 - imienne upoważnienie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego - z dnia 30 sierpnia 2017 roku nr FK-VI.0030.780.2017 - do przeprowadzenia kontroli problemowej w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Milejewie;
(akta kontroli str. 10-11)
- **Eliza Latkowska** – inspektor wojewódzki w Wydziale Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – Oddział Spraw Społecznych w Delegaturze Urzędu w Elblągu:
 - legitymacja służbowa nr 20/2013 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie;
 - imienne upoważnienie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego – z dnia 30 sierpnia 2017 roku nr FK-VI.0030.781.2017 - do przeprowadzenia kontroli problemowej w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Milejewie.
(akta kontroli str. 12-13)

Kontrola została przeprowadzona w dniach od 2 października 2017 roku do 9 października 2017 roku (z przerwą w dniu 6 października 2017 roku). Odnotowano ją - pod pozycją 20 – w książce kontroli prowadzonej w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Milejewie.

(akta kontroli str.14)

Zakres kontroli:

- **przedmiot kontroli**
przedmiotem kontroli była ocena realizacji przez samorząd terytorialny zadań zleconych administracji rządowej wynikających z ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci;
- **okres objęty kontrolą**
kontrolą objęto okres świadczeniowy 2016/2017 (tj. od 1 kwietnia 2016 roku do 30 września 2017 roku).

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 28 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 roku o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (t.j. Dz.U. z 2015 r., poz.525 ze zm.) w związku z art. 29 ust. 1 oraz art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 11 lutego 2016 roku o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1851) – *zwanej dalej ustawą o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.*

Na podstawie ustaleń kontroli działalność Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Milejewie – w zakresie objętym kontrolą - ocenia się **pozytywnie**.

USTALENIA KONTROLI

Na podstawie analizy sprawozdań Rb-50 – wydatki (IV kwartał 2016 roku, III kwartał 2017 roku), a także na podstawie informacji otrzymanych z Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Milejewie dokonano następujących ustaleń:

1. W okresie od dnia 1 kwietnia 2016 roku do dnia 30 września 2017 roku na realizację zadań wynikających z ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci z dotacji Wojewody wydatkowano kwotę 4.034.418,32 zł, w tym na:
 - świadczenia wychowawcze - kwotę 3.964.295,94 zł;
 - wdrożenie ustawy - kwotę 7.589,00 zł;
 - obsługę wypłaty świadczeń - kwotę 62.533,38 zł.
2. Na podstawie informacji uzyskanych z jednostki kontrolowanej ustalono, że:
 - w okresie od dnia 1 kwietnia 2016 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku na wdrożenie ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci oraz na obsługę realizacji zadań z zakresu świadczeń wychowawczych nie przeznaczano środków własnych;
 - w okresie od 1 stycznia 2017 roku do 30 września 2017 roku na obsługę realizacji zadań z zakresu świadczeń wychowawczych wydatkowano środki własne w wysokości 2.155,63 zł.

(akta kontroli str. 102-108)

I. Organizacyjne zabezpieczenie realizacji zadań objętych kontrolą

Wiejska Gmina Milejewo liczy około 3.380 mieszkańców. Organem właściwym, zobowiązanym do realizacji zadań wynikających z ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci w gminie tej jest Wójt Gminy Milejewo.

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci organy gminy (do dnia 1 kwietnia 2016 roku) miały wyznaczyć lub utworzyć jednostki organizacyjne do realizacji zadań z zakresu świadczenia wychowawczego.

Działania kontrolne wykazały, że **Wójt Gminy Milejewo** - upoważnieniem z dnia 10 marca 2016 roku - **wyzaczył do realizacji zadań** określonych ustawą o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci - **Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Milejewie**.
(akta kontroli str.4)

Decyzje z zakresu ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci wydawane były na podstawie upoważnienia udzielonego przez Wójta Gminy Milejewo.

Na dzień rozpoczęcia kontroli GOPS w Milejewie wykonywał swoją działalność na podstawie *Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Milejewie* nadanego Uchwałą Nr XXI/102/2012 Rady Gminy Milejewo z dnia 31 października 2012 roku. Obowiązujący w dniu rozpoczęcia kontroli *Statut* jednostki kontrolowanej w § 3 pkt 15 i pkt 16 stanowił, że „(...) Ośrodek realizuje zadania na podstawie: (...) 15) innych ustaw i aktów prawnych związanych z realizacją polityki społecznej, w szczególności o charakterze osłon socjalnych 16) innych przepisów prawnych nakładających obowiązki i uprawnienia na Ośrodek (...) .” Z § 5 pkt 4 wynikało, że (...) „W celu realizacji funkcji i zadań wynikających z niniejszego Statutu Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej współpracuje z: (...) 4) Wojewodą głównie za pośrednictwem Wydziału Polityki Społecznej (...)”. Natomiast w § 7 w ust. 3 analizowanego Statutu umieszczono regulację, z której wynikało, że „(...) 3. Gmina realizuje zadania zleczone z zakresu administracji rządowej, kierując się ustaleniami przekazanymi przez Wojewodę. (...)”.
(akta kontroli str. 15-24)

Organizację wewnętrzną, zasady funkcjonowania oraz zadania Ośrodka – na dzień rozpoczęcia kontroli - określał *Regulamin Organizacyjny Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Milejewie* ustalony Zarządzeniem Nr 5/2013 z dnia 3 czerwca 2013 roku Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Milejewie (ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 6/2016 z dnia 20 kwietnia 2016 roku)
(akta kontroli str.15; 25-51)

Po dokonanej analizie tego dokumentu kontrolujący stwierdzili, że obowiązujący w dniu rozpoczęcia kontroli *Regulamin Organizacyjny* nie był spójny z obowiązującym – w dniu rozpoczęcia kontroli – *Statutem* GOPS w Milejewie.

W trakcie prowadzonej analizy obu wewnętrznych dokumentów organizacyjnych stwierdzono, iż *Statut GOPS* określa, że w skład struktury organizacyjnej Ośrodka wchodzi Dział Świadczeń Rodzinnych (§ 12 ust. 1 pkt 2 Statutu). Działem tym kieruje Kierownik Ośrodka (§ 15 ust.1 Statutu), a w jego skład wchodzi: inspektor do spraw świadczeń rodzinnych (§ 15 ust.2 pkt 1 Statutu) oraz inne stanowiska w zależności od potrzeb (§ 15 ust.2 pkt 2 Statutu). Natomiast z przedstawionego kontrolerom - w dniu rozpoczęcia kontroli - *Regulaminu Organizacyjnego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Milejewie* wynikało, że w jednostce funkcjonują dwa Działy zajmujące się świadczeniami rodzinnymi i świadczeniami wychowawczymi – tj. Dział Świadczeń Rodzinnych (w którym zatrudniony był pracownik – inspektor - do spraw świadczeń rodzinnych) i Dział Świadczeń Wychowawczych (w którym zatrudniony był pracownik – podinspektor – do spraw świadczeń wychowawczych).

Utworzenie w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Milejewie Działu Świadczeń Wychowawczych było niezgodne z obowiązującym *Statutem*, który określał, że utworzony może być Dział Świadczeń Rodzinnych, w skład którego mogą wchodzić – oprócz inspektora do spraw rodzinnych – inne stanowiska (w zależności od zaistniałych potrzeb).

Zastosowane (od 20 kwietnia 2016 roku) rozwiązanie organizacyjne - polegające na utworzeniu w GOPS w Milejewie Działu Świadczeń Rodzinnych i Działu Świadczeń Wychowawczych - nie wpływało negatywnie na realizację kontrolowanych zadań.

(akta kontroli str. 15; 21-22; 29; 36-37; 46; 49-51)

W związku z powyższym – w trakcie prowadzonych w jednostce działań kontrolnych – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Milejewie podjął czynności związane z dostosowaniem *Regulaminu Organizacyjnego* do regulacji wynikających z obowiązującego *Statutu* GOPS.

Zarządzeniem Nr 4/2017 z dnia 6 października 2017 roku Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Milejewie ustalił nowy Regulamin Organizacyjny, który wszedł w życie z dniem podjęcia zarządzenia. Po wprowadzeniu nowego Regulaminu Organizacyjnego utraciły moc wcześniejsze (wyżej wymienione) zarządzenia dotyczące zarówno ustalenia, jak i zmiany *Regulaminu Organizacyjnego*.

Zgodnie z nowymi regulacjami wewnętrznymi – obowiązującymi od 6 października 2017 roku – w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Milejewie funkcjonuje Dział Świadczeń Rodzinnych obejmujący stanowisko inspektora do spraw świadczeń rodzinnych oraz stanowisko podinspektora do spraw świadczeń wychowawczych. Rozwiązanie takie zgodne jest z regulacjami zawartymi - w obowiązującym w jednostce kontrolowanej - *Statucie*.

(akta kontroli str. 16; 52-75)

Po dokonanej analizie - wprowadzonego od dnia 6 października 2017 roku - *Regulaminu Organizacyjnego* kontrolujący stwierdzili, że był on aktualny w zakresie objętym kontrolą, a także był spójny ze *Statutem* GOPS.

Zadania objęte kontrolą wykonywano na podstawie obowiązujących przepisów prawa w zakresie pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.

W myśl art. 10 ust. 3 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci – prowadzenie postępowania w sprawach świadczeń wychowawczych nie może powodować nieprawidłowości w wykonywaniu zadań pomocy społecznej, a także nie może naruszać norm zatrudnienia pracowników socjalnych określonych w przepisach o pomocy społecznej.

W trakcie prowadzonych działań kontrolnych ustalono, że Ośrodek był przygotowany do wykonywania zadań objętych kontrolą, co nie zakłócało wykonywania w jednostce kontrolowanej zadań z zakresu pomocy społecznej.

II. Kadra realizująca zadania objęte kontrolą

Według stanu na dzień rozpoczęcia kontroli, w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Milejewie utworzone zostało stanowisko pracy (podinspektor do spraw świadczeń wychowawczych) zajmujące się wyłącznie realizacją zadań wynikających z ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.

(akta kontroli str. 76)

W dniu rozpoczęcia kontroli podinspektor do spraw świadczeń wychowawczych – realizujący zadania objęte kontrolą - posiadał zakres czynności zawierający zadania wynikające z ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci. W czasie prowadzonych działań kontrolnych - w dniu 4 października 2017 roku - Kierownik GOPS w Milejewie dokonał aktualizacji zakresu czynności podinspektora do spraw świadczeń wychowawczych. Kserokopie obu zakresów czynności włączono do akt kontroli.

(akta kontroli str.77-81)

W trakcie działań kontrolnych ustalono, że pracownik Ośrodka (podinspektor) - zajmujący się od 16 marca 2016 roku wdrażaniem, a następnie realizacją ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci – posiadał pisemne upoważnienie Wójta Gminy Milejewo do prowadzenia postępowania w sprawach świadczenia wychowawczego. W trakcie trwania działań kontrolnych – w dniu 2 października 2017 roku - Wójt Gminy Milejewo dokonał aktualizacji tego upoważnienia. Kserokopie obu upoważnień zostały włączone do akt kontroli.

(akta kontroli str. 76; 82-86)

Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Milejewie – na dzień rozpoczęcia kontroli - posiadał upoważnienie do prowadzenia postępowań w sprawach świadczenia wychowawczego oraz do wydawania w tym zakresie decyzji. W dniu 2 października 2017 roku – w czasie trwania działań kontrolnych w Ośrodku – Wójt Gminy Milejewo dokonał aktualizacji wydanego wcześniej upoważnienia. Kserokopie obu upoważnień włączono do akt kontroli. Kierownik GOPS posiadał zakres czynności. Jego zadania określał również *Statut* i *Regulamin Organizacyjny* Ośrodka.
(akta kontroli str. 4-9; 20-21; 30-33; 39-43; 58-60; 69; 72-73)

W okresie objętym kontrolą pracownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Milejewie - wykonujący zadania wynikające z ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci - uczestniczył w szkoleniach mających wpływ na podwyższenie jego stanu wiedzy i umiejętności niezbędnych do wykonywania powierzonych mu zadań. Udział w szkoleniach potwierdzały przedstawione kontrolującemu certyfikaty.
(akta kontroli str. 87-94)

III. Techniczne zabezpieczenie realizacji zadań objętych kontrolą

W trakcie kontroli ustalono, że pracownik realizujący zadania wynikające z ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci miał dobre warunki pracy. Zajmował jedno pomieszczenie biurowe wspólnie z pracownikiem realizującym - między innymi - zadania z zakresu ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów. Pomieszczenie to znajdowało się na pierwszym piętrze gmachu Urzędu Gminy w Milejewie, w którym zlokalizowany został również Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej. Zostało ono wyposażone w niezbędny sprzęt i urządzenia biurowe. W pomieszczeniu tym wygospodarowano kąciak dla interesantów (wyposażony w stół i krzesła).

Budynek Urzędu Gminy posiadał podjazd dla osób niepełnosprawnych, lecz wewnątrz budynku nie usunięto barier architektonicznych, co powodowało utrudnienia dla osób niepełnosprawnych ruchowo. W przypadku, gdy wystąpiła potrzeba załatwienia sprawy osoby niepełnosprawnej ruchowo pracownik realizujący zadania objęte kontrolą przyjmował ją na parterze budynku – w miejscu przeznaczonym dla interesantów.

Zarówno na parterze budynku, jak i na piętrze ustawiono stoły i krzesła przeznaczone dla interesantów.

Dokumentacja z zakresu kontrolowanych spraw przechowywana była w szafach znajdujących się w pomieszczeniu biurowym pracownika realizującego kontrolowane zadania. Część szaf posiadała tylko półki, na których ustawiono segregatory z dokumentacją, a część posiadała drzwiczki, lecz nie były one zamykane na klucz (brak zamków). Z pisemnej informacji uzyskanej od Kierownika Ośrodka wynikało, że budynek Urzędu Gminy jest zabezpieczony alarmem, a pomieszczenie biurowe, w którym przechowywana była dokumentacja z zakresu kontrolowanych spraw sprzątane jest tylko w czasie godzin pracy, w obecności pracowników zajmujących to pomieszczenie.

(akta kontroli str. 95-101)

Podmiot realizujący zadania w zakresie świadczenia wychowawczego - zgodnie z art. 24 ust. 1 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci - może przetwarzać, w zakresie niezbędnym do realizacji zadań, dane osobowe osoby ubiegającej się o świadczenie wychowawcze oraz członków jej rodziny.

Podczas działań kontrolnych prowadzonych w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Milejewie, zespołowi kontrolnemu przedstawiono dokument potwierdzający zarejestrowanie przez Generalnego Inspektora Ochrony Danych Osobowych - zbioru danych o nazwie „PROGRAM 500+”.

(akta kontroli str. 109)

Osobom przeprowadzającym kontrolę okazano umowy licencyjne (na okres od 1 kwietnia 2016 roku do 31 grudnia 2017 roku) na udostępnienie licencji na korzystanie z oprogramowania do obsługi Świadczeń Wychowawczych (SW) zawarte ze Spółką Akcyjną Sygnity mającą swoją siedzibę w Warszawie.

Ustalono, że w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Milejewie pracownik merytoryczny posługiwał się aktualną wersją oprogramowania, zgodną z wymaganiami określonymi przez ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego.

(akta kontroli str. 110-115)

IV. Analiza prowadzonych postępowań administracyjnych

Na podstawie miesięcznego sprawozdania rzeczowo-finansowego z wykonania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego za miesiąc wrzesień 2017 roku sporządzonego w jednostce kontrolowanej ustalono, że we wrześniu 2017 roku **wyplacono 440 świadczeń wychowawczych** (pobierało je **278 rodzin**).

(akta kontroli str. 116-124)

W okresie objętym kontrolą Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Milejewie uzyskał **44 informacje o zmianie sytuacji dochodowej i rodzinnej** osób pobierających świadczenie wychowawcze (w tym **3 informacje** zostały **pozyskane we własnym zakresie**).

Uzyskane informacje o zmianie sytuacji dochodowej i rodzinnej oraz zdarzeniach mających wpływ na dalsze posiadanie uprawnień do pobierania świadczeń nie były rejestrowane ani w formie pisemnej, ani w formie elektronicznej.

(akta kontroli str. 125-128)

Ustalono, że we wszystkich przypadkach weryfikowano dalsze posiadanie uprawnień do pobierania świadczenia wychowawczego, w tym:

- w przypadku utraty uprawnień (**26 spraw**) – wszczynano z urzędu (lub w trybie art. 155 Kpa) postępowanie administracyjne w sprawie uchylenia w całości lub w części decyzji ustalającej prawo do świadczenia wychowawczego (art. 27 ust. 1 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci);
- w przypadku posiadania uprawnień do dalszego pobierania świadczenia wychowawczego odstępowano od wszczęcia postępowania (**18 spraw**) – do akt sprawy wpinano dokument potwierdzający uzyskanie dochodu oraz wydruk aktualnego dochodu rodziny, a strona była informowana w sposób udokumentowany o wynikach przeprowadzonej weryfikacji w zakresie dalszego posiadania uprawnień do pobierania świadczenia wychowawczego.

Ponadto w okresie objętym kontrolą wszczęto i zakończono 3 postępowania administracyjne w sprawie ustalenia wysokości nienależnie pobranych świadczeń i żądania ich zwrotu.

(akta kontroli str. 125-127)

W czasie prowadzonych działań kontrolnych w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Milejewie skontrolowano **35** losowo wybranych akt spraw, w których prowadzono **46** postępowań administracyjnych - zakończonych wydaniem decyzji - związanych z realizacją ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.

(akta kontroli str. 148, 193)

Losowy dobór próby badawczej dokonany został spośród wszystkich postępowań administracyjnych związanych z realizacją ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci - prowadzonych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Milejewie w okresie objętym kontrolą (z uwzględnieniem decyzji przyznających świadczenia, odmownych, uchylających uprawnienia do świadczeń w części lub w całości oraz ustalających wysokość i zwrot nienależnie pobranych świadczeń).

Akta spraw analizowano pod kątem prawidłowości i terminowości prowadzonych postępowań. W trakcie kontroli, na bieżąco, udzielano instruktażu pracownikom realizującym kontrolowane zadania.

(akta kontroli str. 130-147)

Kontroli i analizie poddano:

- **23 sprawy** związane z przyznaniem świadczenia wychowawczego na pierwsze oraz na drugie i kolejne dziecko, w których prowadzono **24 postępowania administracyjne**, w tym:
 - 12 postępowań zakończonych wydaniem decyzji administracyjnych ustalających uprawnienia do świadczenia wychowawczego na pierwsze dziecko (z uwzględnieniem ustawowo określonego kryterium dochodowego);
(akta kontroli str. 194-201; 204-223)
 - 11 postępowań zakończonych wydaniem decyzji administracyjnych ustalających uprawnienia do świadczenia wychowawczego na drugie i kolejne dziecko (bez kryterium dochodowego);
(akta kontroli str. 149-192)
 - 1 postępowanie zakończone wydaniem decyzji administracyjnej odmawiającej prawa do świadczenia wychowawczego na pierwsze dziecko z powodu przekroczenia kryterium dochodowego;
(akta kontroli str. 202-203)
- **6 spraw** związanych z ustaleniem dalszego posiadania uprawnień do świadczenia wychowawczego w związku z wystąpieniem zmian mających wpływ na prawo do tego świadczenia (m.in. zmiana sytuacji dochodowej rodziny; zmiana składu rodziny; wystąpienie zdarzeń wyszczególnionych w art. 8 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci), w których prowadzono **14 postępowania administracyjnych**, w tym:
 - 8 postępowań zakończonych wydaniem decyzji administracyjnych ustalających prawo do świadczeń wychowawczych;
(akta kontroli str. 224-235)
 - 5 postępowań zakończonych wydaniem decyzji administracyjnych uchylających posiadane uprawnienia do świadczenia wychowawczego;
(akta kontroli str. 224-227; 230-235)
 - 1 postępowanie w sprawie ustalenia wysokości nienależnie pobranych świadczeń i żądania ich zwrotu;
(akta kontroli str. 224-225)
- **4 sprawy**, w których prowadzono **4 postępowania administracyjne** zakończone wydaniem decyzji ustalających prawo do świadczeń wychowawczych, w których **dokonano kontroli zasadności odstąpienia od wszczęcia postępowania** w zakresie zmiany bądź uchylecia decyzji administracyjnych przyznających uprawnienia do świadczenia wychowawczego z uwagi na uzyskanie dochodu lub z uwagi na zmianę składu rodziny (w sytuacji, gdy dokonana przez pracownika analiza otrzymanych informacji w sprawie uzyskania dochodu lub zmiany składu rodziny wykazała dalsze posiadanie uprawnień do pobierania świadczenia);
(akta kontroli str. 238-245)
- **2 sprawy** związane z ustalaniem wysokości nienależnie pobranych świadczeń oraz żądania ich zwrotu, w których prowadzono **4 postępowania administracyjne** w tym:
 - 2 postępowania zakończone wydaniem decyzji administracyjnych uchylających posiadane uprawnienia do świadczenia wychowawczego;
 - 2 postępowania zakończone wydaniem decyzji administracyjnych ustalających wysokość nienależnie pobranych świadczeń oraz żądania ich zwrotu.
(akta kontroli str. 236-237)

Ilość skontrolowanych spraw i ich akt była wystarczająca do dokonania oceny prowadzonych postępowań administracyjnych, a zastosowane do oceny mierniki były reprezentatywne dla losowo wybranej przez kontrolerów próby badawczej.

V. Skargi z zakresu spraw objętych kontrolą

W okresie objętym kontrolą Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Milejewie nie rozpatrywał żadnej skargi dotyczącej spraw z zakresu ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci. Wynikało to z - przedstawionego kontrolującym - rejestru skarg prowadzonego w jednostce kontrolowanej oraz z informacji w tym zakresie złożonej przez Kierownika Ośrodka. (akta kontroli str. 246)

VI. Ustalone uchybienia

W czasie prowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono uchybienia nie mające wpływu na kontrolowaną działalność, tj.:

- W 5 postępowaniach administracyjnych – stanowiło to 10,9% poddanych analizie wszystkich postępowań związanych z realizacją ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (46) - stwierdzono błędne wykorzystanie posiadanych dokumentów mogących mieć wpływ na prawidłowość wydanych decyzji administracyjnych, tj.:
 - W 1 przypadku w prowadzonym postępowaniu kończącym się wydaniem decyzji (nr ŚW.000174.2016.DSB) przyznającej świadczenia wychowawcze błędnie wyliczono dochód rodziny, gdyż nie uwzględniono:
 - dochodu utraconego w dniu 15 września 2015 roku (NIP płatnika 7121008323);
 - dochodu uzyskanego od dnia 4 kwietnia 2016 roku (zasilek dla bezrobotnych).
 (akta kontroli str. 194-199)
 - W 3 przypadkach, w prowadzonych postępowaniach administracyjnych, przy obliczaniu dochodu rodziny nie uwzględniono kosztów uzyskania przychodu (dotyczyło to dochodu uzyskanego w roku kalendarzowym poprzedzającym okres, na jaki ustalane jest prawo do świadczenia wychowawczego lub dochodu uzyskanego po tym roku), tj.:
 - w 1 postępowaniu kończącym się wydaniem decyzji (nr ŚW.000026.2016.DSB) przyznającej uprawnienia do świadczenia wychowawczego;
 - w 1 postępowaniu kończącym się wydaniem decyzji (nr ŚW.000059.2016.DSB) odmawiającej prawa do świadczenia wychowawczego;
 - w 1 postępowaniu dotyczącym weryfikacji posiadanych uprawnień do świadczenia wychowawczego uzyskanego na podstawie decyzji nr ŚW.000004.2016.DSB przyznającej świadczenia.
 (akta kontroli str. 202-206; 238)
 - W 1 przypadku - w prowadzonym postępowaniu administracyjnym kończącym się wydaniem decyzji (nr ŚW.000174.2016.DSB) przyznającej uprawnienia do świadczenia wychowawczego - nie dokonano weryfikacji wysokości faktycznie zapłaconych składek na ubezpieczenie zdrowotne.

W złożonym wraz z wnioskiem oświadczeniu świadczeniobiorca podał wysokość składki zdrowotnej wynoszącej 1.081 zł i kwotę tę uwzględnił przy wypełnianiu załącznika nr 3 do wniosku - czyli przy deklarowaniu swojego dochodu z prowadzonej działalności podlegającej opodatkowaniu na podstawie przepisów o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne – NIP płatnika 5782097742. Zgodnie z wydrukiem - z systemu informatycznego ZUS z dnia 31 maja 2016 roku - faktyczna wysokość składki odprowadzona na ubezpieczenie zdrowotne tego świadczeniobiorcy w 2014 roku wyniosła 1.352 zł.

Organ nie zweryfikował złożonego oświadczenia o deklarowanym dochodzie w części dotyczącej zapłaconych składek na ubezpieczenie zdrowotne.
(akta kontroli str. 200-201)

Skutek ustalonych uchybień

Powyższe uchybienia – na dzień zakończenia kontroli - nie skutkowały negatywnie dla żadnej ze stron prowadzonego postępowania administracyjnego.

- Nie rejestrowano w formie pisemnej ani w formie elektronicznej uzyskanych informacji o zmianie sytuacji dochodowej i rodzinnej świadczeniobiorców oraz informacji o zdarzeniach mających wpływ na dalsze posiadanie uprawnień do pobierania świadczeń.

Skutek ustalonych uchybień

Powyższe uchybienie – na dzień zakończenia kontroli - nie skutkowało negatywnie dla żadnej ze stron prowadzonych postępowań administracyjnych.
(akta kontroli str. 129)

Przyczyny powstania stwierdzonych uchybień:

1. nienależyty nadzór Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Milejewie nad realizacją bieżących zadań objętych kontrolą;
2. niepoprawne interpretowanie art. 3 pkt 1 ppkt a ustawy z dnia 28 listopada 2003 roku o świadczeniach rodzinnych (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 1518 z późn. zm.) odnoszącego się do dochodu oznaczającego – po odliczeniu kwot alimentów na rzecz innych osób – „ (...) a) przychody podlegające opodatkowaniu na zasadach określonych w art. 27, art. 30 b, art. 30c, art. 30e i art. 30f ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2012 r., poz. 361 z późn. zm.), pomniejszone o koszty uzyskania przychodu, należny podatek dochodowy od osób fizycznych, składki na ubezpieczenia społeczne niezaliczone do kosztów uzyskania przychodu oraz składki na ubezpieczenie zdrowotne, (...)”.

Do projektu wystąpienia pokontrolnego nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższe ustalenia i oceny wnoszę o:

1. Właściwe wykorzystywanie – w prowadzonych postępowaniach administracyjnych – wszystkich posiadanych dokumentów mogących mieć wpływ na prawidłowość wydanych decyzji, w szczególności:

- posiadanych informacji o dochodzie uzyskanym i utraconym;
 - uwzględnianie kosztów uzyskania przychodu – w przypadkach dochodu uzyskanego w roku kalendarzowym poprzedzającym okres, na jaki ustalane jest prawo do świadczenia wychowawczego lub dochodu uzyskanego po tym roku;
 - dokonywanie weryfikacji wysokości faktycznie zapłaconych składek na ubezpieczenie zdrowotne.
2. Rejestrowanie - w formie pisemnej lub w formie elektronicznej - uzyskanych informacji o zmianie sytuacji dochodowej i rodzinnej świadczeniobiorców oraz informacji o zdarzeniach mających wpływ na dalsze posiadanie uprawnień do pobierania świadczeń.

Proszę Panią Kierownik o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych uchybień oraz o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego, w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Jednocześnie informuję, że - stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej - od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI**
Artur Chojecki

(- podpisano bezpiecznym podpisem elektronicznym weryfikowanym przy pomocy ważnego kwalifikowanego certyfikatu -)