



WOJEWODA  
WARMIŃSKO-MAZURSKI  
PS-V.431.1.8.2017

**Pani  
Lidia Tomasik  
Kierownik  
Miejskiego Ośrodka  
Pomocy Społecznej  
w Bisztyнку**  
ul. Kościelna 39  
11-230 Bisztynek

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 Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Bisztyнку (ul. Kościelna 39, 11-230 Bisztynek; REGON 004454761; NIP 743-16-27-115).  
(akta kontroli str. 1-4)

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie jej prowadzenia wykonywanie zadań w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Bisztyнку nadzorowała:

- **Pani Lidia Tomasik**, która od dnia 8 kwietnia 2003 roku pełni funkcję Kierownika tego Ośrodka.  
(akta kontroli str. 5-11)

#### **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 10 listopada 2017 roku nr FK-VI.0030.1068.2017 - do przeprowadzenia kontroli problemowej w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Bisztyнку;  
(akta kontroli str. 12-13)

- **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 10 listopada 2017 roku nr FK-VI.0030.1069.2017 - do przeprowadzenia kontroli problemowej w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Bisztyнку.  
(akta kontroli str. 14-15)

**Kontrola została przeprowadzona w dniach od 21 listopada 2017 roku do 28 listopada 2017 roku** (z przerwą w dniu 27 listopada 2017 roku). Odnotowano ją - pod pozycją 3/2017 – w książce kontroli prowadzonej w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Bisztyнку.  
(akta kontroli str. 16)

#### **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 2017 r., poz. 2234) 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 Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bisztyнку – 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 Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bisztyнку 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 6.624.446,08 zł, w tym na:
  - świadczenia wychowawcze - kwotę 6.471.169,99 zł;
  - wdrożenie ustawy - kwotę 14.880 zł;
  - obsługę wypłaty świadczeń - kwotę 138,396,09 zł.
2. W okresie objętym kontrolą (tj. od dnia 1 kwietnia 2016 roku do dnia 30 września 2017 roku) na wdrożenie ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci oraz na obsługę realizacji zadań z zakresu świadczeń wychowawczych nie przeznaczano środków własnych.  
(akta kontroli str. 70-74)

## **I. Organizacyjne zabezpieczenie realizacji zadań objętych kontrolą**

Miejsko-wiejska Gmina Bisztynek liczy około 6.530 mieszkańców. Organem właściwym, zobowiązanym do realizacji zadań wynikających z ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci w gminie tej jest Burmistrz Bisztyńska.

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 **Burmistrz Bisztyńska** – Zarządzeniem Nr 20/2016 z dnia 24 lutego 2016 roku (które utraciło moc w dniu 24 listopada 2017 roku) oraz Zarządzeniem Nr 153/2017 z dnia 24 listopada 2017 roku - **wyzaczył do realizacji zadań** określonych ustawą o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci - **Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bisztyнку**. (akta kontroli str. 6-7; 67)

Decyzje z zakresu ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci wydawane były na podstawie upoważnienia udzielonego przez Burmistrza Bisztyńska.

Na dzień rozpoczęcia kontroli MOPS wykonywał swoją działalność na podstawie *Statutu Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bisztyнку* nadanego Uchwałą Nr XXIII/161/13 Rady Miejskiej w Bisztyнку z dnia 25 września 2013 roku (ze zmianami wprowadzonymi Uchwałami Rady Miejskiej w Bisztyнку: Nr XXVI/184/14 z dnia 24 stycznia 2014 roku; Nr XIV/78/16 z dnia 21 kwietnia 2016 roku).

Obowiązujący w dniu rozpoczęcia kontroli *Statut* jednostki kontrolowanej w § 5 stanowił, że „*Ośrodek realizuje zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z ustaleniami przekazanymi przez Wojewodę co do sposobu ich realizacji*”, a w § 8 pkt 9 stanowił, że (...) „*W ramach wykonywania zadań Ośrodek prowadzi również sprawy z zakresu: (...) 9) świadczenia wychowawczego - ustawa z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (...)*.”

(akta kontroli str. 17 - 23)

Organizację wewnętrzną, zasady funkcjonowania oraz zadania Ośrodka – na dzień rozpoczęcia kontroli - określał *Regulamin Organizacyjny Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bisztyнку* ustalony Zarządzeniem Nr 6/2014 Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bisztyнку z dnia 1 grudnia 2014 roku (ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 3/2016 z dnia 5 kwietnia 2016 roku).

(akta kontroli str. 24 - 36)

W trakcie prowadzonej kontroli, Kierownik Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bisztyнку uchylił - obowiązujące w dniu jej rozpoczęcia - Zarządzenie Nr 6/2014 (ze zmianami) i Zarządzeniem Nr 2/2017 z dnia 27 listopada 2017 roku – dokonał wprowadzenia nowego *Regulaminu Organizacyjnego Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bisztyнку*.

Po dokonanej analizie tego dokumentu kontrolujący stwierdzili, że nowo wprowadzony *Regulamin Organizacyjny* był aktualny w zakresie objętym kontrolą.

(akta kontroli str. 24; 37-48)

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 Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Bisztyнку utworzone zostały stanowiska pracy (dwóch podinspektorów) zajmujące się, między innymi, realizacją zadań wynikających z ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci. W okresie objętym kontrolą (tj. od 1 kwietnia 2016 roku do 30 września 2017 roku) zadania te realizowały dwie osoby. Przed rozpoczęciem kontroli (w dniu 10 listopada 2017 roku) jeden z pracowników Ośrodka - zatrudniony na stanowisku podinspektora - rozwiązał umowę o pracę na mocy porozumienia stron (na stanowisku wystąpił vacat). W jednostce kontrolowanej podjęto działania zmierzające do zatrudnienia nowego pracownika na to stanowisko. W związku z powyższym - od dnia rozwiązania stosunku pracy do dnia zatrudnienia nowego pracownika - zadania związane ze świadczeniami wychowawczymi realizowane są w Ośrodku przez jednego pracownika.

(akta kontroli str. 49)

Pracownicy realizujący (w okresie objętym kontrolą), między innymi, zadania wynikające z ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci posiadali zakresy czynności.

(akta kontroli str. 50-54)

W czasie działań kontrolnych ustalono, że pracownicy Ośrodka - zajmujący się, między innymi, realizacją ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci – posiadali pisemne upoważnienia Burmistrza Bisztyńka do prowadzenia postępowań wynikających z ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci. W trakcie trwania kontroli – w dniu 24 listopada 2017 roku – Burmistrz Bisztyńka dokonał aktualizacji upoważnień. Kserokopie - udzielonych przez Burmistrza - upoważnień zostały włączone do akt kontroli.

(akta kontroli str. 55-56)

Kierownik Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bisztyńku – na dzień rozpoczęcia kontroli - posiadał pisemne upoważnienie do prowadzenia postępowań w sprawach o świadczenie wychowawcze, a także do wydawania w tych sprawach decyzji administracyjnych.

W trakcie trwania działań kontrolnych – w dniu 24 listopada 2017 roku – Burmistrz Bisztyńka dokonał aktualizacji upoważnień.

Kserokopie upoważnień zostały włączone do akt kontroli.

(akta kontroli str. 7-9)

Zadania oraz obowiązki Kierownika MOPS określał jego zakres czynności ustalony przez Burmistrza Bisztyńka oraz *Statut* i *Regulamin Organizacyjny* Ośrodka.

(akta kontroli str. 10-11; 20-21; 40-41)

W okresie objętym kontrolą pracownicy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bisztyńku - wykonujący, między innymi, zadania wynikające z ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci - uczestniczyli w szkoleniach mających wpływ na podwyższenie stanu ich wiedzy oraz umiejętności niezbędnych do wykonywania powierzonych im zadań. Udział w szkoleniach potwierdzały przedstawione kontrolującemu certyfikaty.

(akta kontroli str. 57-65)

### **III. Techniczne zabezpieczenie realizacji zadań objętych kontrolą**

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bisztynku ma swoją siedzibę na ul. Kościelnej 39. Mieści się on w wolnostojącym, jednopiętrowym budynku. Pierwsze piętro budynku zajmują jednostki organizacyjne wchodzące w skład Urzędu Miejskiego w Bisztynku (tj. Urząd Stanu Cywilnego oraz ewidencja ludności). Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej został usytuowany na parterze – zajmuje on 6 pomieszczeń biurowych.

Budynek, w którym zlokalizowano Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bisztynku nie został w pełni przystosowany do potrzeb osób niepełnosprawnych. Przy jego głównym wejściu wybudowano podjazd, lecz nie usunięto barier architektonicznych wewnątrz budynku (liczne schody, brak windy). Z myślą o interesantach, w oszklonym holu usytuowanym bezpośrednio przy wejściu do budynku - umieszczono stół oraz krzesła. Zgodnie z informacją uzyskaną od Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bisztynku - jeśli wystąpi taka potrzeba – kompetentni pracownicy Ośrodka (w tym również wykonujący zadania objęte kontrolą) - schodzą do oczekujących w holu interesantów w celu zajęcia się ich sprawami.

Stanowiska pracy osób realizujących kontrolowane zadania zostały wyposażone w niezbędny sprzęt i urządzenia biurowe. Dokumentacja z zakresu kontrolowanych spraw przechowywana była - w zamykanych na klucz - szafach aktowych znajdujących się w pomieszczeniu zajmowanym przez pracowników wykonujących kontrolowane zadania.  
(akta kontroli str. 66-69)

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 Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Bisztynku, zespołowi kontrolnemu przedstawiono dokument potwierdzający zgłoszenie zbioru danych do zarejestrowania przez Generalnego Inspektora Ochrony Danych Osobowych – o nazwie: „*Świadczenie Wychowawcze*”.  
(akta kontroli str. 75)

Osobom przeprowadzającym kontrolę okazano umowy licencyjne na oprogramowanie do obsługi świadczeń wychowawczych w 2016 roku i w 2017 roku zawarte ze Spółką Akcyjną Sygnity mającą swoją siedzibę w Warszawie.

Ustalono, że w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Bisztynku pracownicy merytoryczni posługiwali się aktualną wersją oprogramowania, zgodną z wymaganiami określonymi przez ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego.  
(akta kontroli str. 76-81)

### **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 w miesiącu wrześniu 2017 roku **wyplacono 795 świadczeń** wychowawczych (w tym 375 świadczeń na pierwsze dziecko). Świadczenia pobierało **465 rodzin**.  
(akta kontroli str. 82-83)

W okresie od 1 kwietnia 2016 roku do 30 września 2017 roku Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bisztynku uzyskał **85** informacji o zmianie sytuacji dochodowej i rodzinnej osób pobierających świadczenia wychowawcze (w tym 2 informacje zostały pozyskane we własnym

zakresie). Ustalono, że - do dnia rozpoczęcia kontroli - we wszystkich tych przypadkach zweryfikowano dalsze posiadanie uprawnień do pobierania świadczenia wychowawczego, w tym:

- w przypadkach stwierdzenia utraty uprawnień do pobierania świadczeń wychowawczych (**32 sprawy**) – wszczynano i prowadzono postępowania administracyjne w zakresie uchylecia (w całości lub w części) decyzji ustalających prawo do świadczeń wychowawczych (art. 27 ust. 1 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci), w tym:
  - w 28 przypadkach postępowania administracyjne zakończono wydaniem decyzji uchylających lub zmieniających;
  - w 4 przypadkach umorzono postępowania administracyjne jako bezprzedmiotowe;
- w przypadkach stwierdzenia posiadania uprawnień do dalszego pobierania świadczeń wychowawczych (**53 sprawy**) odstępowano od wszczęcia postępowania – do akt spraw wpinano dokumenty potwierdzające uzyskanie dochodu, a świadczeniobiorców informowano (w formie pisemnej) o zachowaniu przez nich uprawnień do pobierania świadczeń wychowawczych.

Ponadto - w okresie objętym kontrolą - w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Bisztynku:

- prowadzono **4** postępowania administracyjne w sprawie ustalenia wysokości nienależnie pobranych świadczeń i żądania ich zwrotu;
- w **4** przypadkach wnioskodawcy złożyli odwołania - od doręczonych im decyzji - do Samorządowego Kolegium Odwoławczego (z tego w 2 przypadkach decyzje wydane przez organ I instancji zostały utrzymane w mocy, a w 2 przypadkach zostały uchylone przez SKO i skierowane do organu I instancji do ponownego rozpatrzenia).

(akta kontroli str. 84-97)

W czasie prowadzonych działań kontrolnych w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Bisztynku skontrolowano **35** losowo wybranych akt spraw, w których prowadzono **48** postępowań administracyjnych - zakończonych wydaniem decyzji - związanych z realizacją ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.

(akta kontroli str. 98-103)

Losowy dobór próby badawczej dokonany został spośród wszystkich postępowań administracyjnych związanych z realizacją ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci - prowadzonych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bisztynku w okresie objętym kontrolą (z uwzględnieniem postępowań w sprawie: przyznania uprawnień do świadczeń, odmowy przyznania świadczeń, uchylecia prawa do świadczeń w części lub w całości, ustalenia wysokości nienależnie pobranych świadczeń oraz żądania ich zwrotu).

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

(akta kontroli str. 156-178)

### **Kontroli i analizie poddano:**

- **22 postępowania administracyjne** kończące się wydaniem decyzji przyznających świadczenia wychowawcze na pierwsze oraz na kolejne dziecko (rodziny mieściły się - w określonym ustawowo - kryterium dochodowym);  
(akta kontroli str. 100-103)
- **14 postępowań administracyjnych** kończących się wydaniem decyzji przyznających świadczenia wychowawcze na drugie i kolejne dziecko (bez kryterium dochodowego);  
(akta kontroli str.100; 104-155)

- **4 postępowania administracyjne** kończące się wydaniem decyzji odmownych z powodu przekroczenia kryterium dochodowego. W jednym przypadku wnioskodawca odwołał się od otrzymanej decyzji do Samorządowego Kolegium Odwoławczego – decyzja ta została uchylona przez organ II instancji i przekazana do ponownego rozpatrzenia. Po ponownym rozpatrzeniu sprawy organ I instancji - po raz kolejny - odmówił przyznania świadczeń wychowawczych (strona nie złożyła odwołania od tej decyzji);  
(akta kontroli str. 100-102; 179-180)
- **6 postępowań administracyjnych** kończących się wydaniem decyzji uchylających lub zmieniających wcześniejsze decyzje - w związku ze zmianą sytuacji dochodowej rodziny;  
(akta kontroli str. 100-102)
- **1 postępowanie administracyjne** kończące się ustaleniem wysokości nienależnie pobranych świadczeń oraz żądaniem ich zwrotu;  
(akta kontroli str. 100-102)
- **1 postępowanie administracyjne** zakończone umorzeniem (z uwagi na bezprzedmiotowość).  
(akta kontroli str. 100-102)

Ponadto w **4 przypadkach** dokonano kontroli zasadności podjęcia decyzji o odstąpieniu od wszczęcia postępowań administracyjnych w zakresie zmiany bądź uchylenia decyzji przyznających uprawnienia do świadczeń wychowawczych - z uwagi na uzyskanie dochodu lub z uwagi na zmianę składu rodziny świadczeniobiorców - w sytuacji, gdy dokonana przez pracowników analiza otrzymanych informacji w sprawie uzyskania dochodu lub zmiany składu rodziny wykazała, że świadczeniobiorcy w dalszym ciągu posiadają uprawnienia do pobierania świadczeń wychowawczych.

(akta kontroli str. 102-103)

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 Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bisztyнку 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. 185)

#### **VI. Ustalone uchybienia**

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

- W 2 przypadkach - co stanowiło 4,2% wszystkich postępowań poddanych analizie (48) - 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 przypadku - w postępowaniu administracyjnym kończącym się wydaniem decyzji nr SW.4940.000313.1.05.2016.PP odmawiającej prawa do świadczenia wychowawczego na

pierwsze dziecko nie uwzględniono kosztów uzyskania przychodu członka rodziny przy uzyskaniu dochodu w miesiącu lipcu 2015 roku;

- w 1 przypadku – w postępowaniu administracyjnym kończącym się wydaniem decyzji nr SW.4940.000319.05.2016.PP przyznającej prawo do świadczeń wychowawczych nie uwzględniono kosztów uzyskania przychodu członka rodziny przy dochodzie uzyskanym w miesiącu marcu 2016 roku.

(akta kontroli str. 179-182)

#### ***Skutek ustalonych uchybień***

Powyższe uchybienia nie skutkowały negatywnie dla żadnej ze stron prowadzonych postępowań administracyjnych.

- W 1 przypadku - co stanowiło 2,1% wszystkich postępowań poddanych analizie (48) - odstąpiono od wszczęcia postępowania administracyjnego w sprawie ustalenia wysokości nienależnie pobranych świadczeń oraz żądania ich zwrotu.

W związku z uzyskaniem dochodu – decyzją nr SW.4940.0002666.09.2017 zmieniono wcześniejszą decyzję nr SW.4940.00031.04.2016.EC przyznającą uprawnienia do świadczeń wychowawczych na dwoje dzieci - w części dotyczącej przyznania świadczenia na pierwsze dziecko (odmowa prawa do świadczenia w związku z przekroczonym kryterium dochodowym). Z powodu zmiany decyzji ustalającej uprawnienia do świadczeń wychowawczych (zmniejszenie liczby dzieci uprawnionych do świadczeń) powstały nienależnie pobrane świadczenia – za miesiąc sierpień 2017 roku - w wysokości 500 zł. W sprawie tej nie wszczęto postępowania administracyjnego w zakresie ustalenia wysokości nienależnie pobranych świadczeń oraz żądania ich zwrotu. Strona została ustnie poinformowana o wysokości nienależnie pobranych przez nią świadczeń. Po uzyskaniu tej informacji strona dokonała zwrotu świadczenia – w wysokości 500 zł - na konto Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bisztyнку.

(akta kontroli str. 183-184)

#### ***Skutek ustalonego uchybienia:***

Powyższe uchybienie nie skutkowało negatywnie dla żadnej ze stron prowadzonego postępowania administracyjnego.

#### **Przyczyny powstania stwierdzonych uchybień:**

- Nienależyty nadzór Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bisztyнку nad realizacją bieżących zadań objętych kontrolą;
- Niepoprawne interpretowanie art. 3 pkt 1 ppkt a ustawy z dnia 28 listopada 2003 roku o świadczeniach rodzinnych (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 1952) 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 2016 r., poz.2032, z późn. zm.), pomniejszone o koszty uzyskania przychodu, należy 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. Uwzględnianie kosztów uzyskania przychodu przy obliczaniu dochodu rodziny – w przypadkach uzyskania dochodu po roku kalendarzowym poprzedzającym okres, na jaki ustalane jest prawo do świadczeń wychowawczych.



2. Wszczywanie i prowadzenie postępowania administracyjnego - w każdym przypadku - w sprawach dotyczących ustalania wysokości nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych oraz żądania ich zwrotu.

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 - )*