



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Krakowie

LKR.410.028.04.2018

Barbara Domagała
Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Szczurowej
ul. Rynek 3, 32-820 Szczurowa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrola nr P/18/065 *Realizacja programu „Rodzina 500 plus”*

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Szczurowej (GOPS), ul. Rynek 3, 32-820 Szczurowa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Barbara Domagała, Kierownik GOPS, od 1 sierpnia 1990 r. (akta kontroli str. 12)
Zakres przedmiotowy kontroli	<ol style="list-style-type: none">1. Weryfikacja wniosków o wypłatę świadczenia i realizacja wypłat2. Wykorzystywanie przez gminy dotacji na obsługę programu „Rodzina 500 plus”3. Weryfikacja wykorzystania środków z programu „Rodzina 500 plus”4. Kształtowanie się liczby i wysokości świadczeń z pomocy społecznej w okresie od 1 kwietnia 2016 r. do 30 września 2018 r.
Okres objęty kontrolą	Od 1 kwietnia 2016 r. do 30 września 2018 r. z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed lub po tym okresie.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none">1. Paweł Lipowski, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKR/214/2018 z 2 listopada 2018 r.2. Antoni Radzięta, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKR/223/2018 z 22 listopada 2018 r. (akta kontroli str. 1-2, 420-421)

¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 524 ze zm., dalej: *ustawa o NIK*.

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność GOPS w zakresie realizacji Programu „Rodzina 500 plus” (Program) w okresie objętym kontrolą.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Prawidłowo weryfikowano wnioski o ustalenie prawa do świadczenia wychowawczego i wydawano decyzje administracyjne w tym zakresie. Wpłaty świadczeń wychowawczych dla mieszkańców Gminy Szczurowa dokonywane były w terminach określonych w decyzjach administracyjnych, wydawanych przez GOPS na podstawie przepisów ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci³.

Przekazane do Małopolskiego Urzędu Wojewódzkiego (MUW) zapotrzebowania na środki dotacji zapewniły terminową realizację zadań z zakresu świadczenia wychowawczego. Koszty obsługi Programu w poszczególnych latach nie przekroczyły wielkości określonych w art. 29 ust. 3 i 4 oraz art. 52 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, tj. 2% w 2016 r. oraz 1,5% w 2017 i 2018 r. otrzymanej dotacji na świadczenie wychowawcze. W zakresie naliczania kosztów obsługi postępowano zgodnie z wytycznymi MUW w tym zakresie.

Sprawozdania rzeczowo-finansowe z realizacji zadań z zakresu świadczenia wychowawczego były sporządzane rzetelnie i terminowo przekazywane do MUW.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej⁴ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Weryfikacja wniosków o wypłatę świadczenia i realizacja wypłat

1.1 Weryfikacja wniosków o wypłatę świadczeń

Opis stanu
faktycznego

Zarządzeniem z 26 lutego 2016 r. Wójt Gminy Szczurowa wyznaczył GOPS do realizacji zadań z zakresu świadczenia wychowawczego określonego w ustawie o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci. Zarządzeniem tym Wójt Gminy jednocześnie upoważnił Kierownika GOPS do prowadzenia postępowań w sprawach świadczenia wychowawczego w zakresie określonym w ww. ustawie, w tym do wydawania decyzji w tych sprawach. W latach 2016-2018 upoważnienie do prowadzenia postępowań otrzymało również siedmiu pracowników GOPS.

(akta kontroli str. 20-32)

W czerwcu 2017 r. MUW przeprowadził w GOPS kontrolę realizacji zadań z zakresu administracji rządowej wynikających z ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci w okresie od kwietnia do grudnia 2016 r. W wyniku tej kontroli stwierdzono uchybienia związane m.in. z niedołączaniem do akt sprawy adnotacji/wydruków potwierdzających weryfikację wnioskodawców w Centralnej Bazie Beneficjentów w zakresie pobierania świadczeń w innej gminie oraz uchybienia związane z rozbieżnościami pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniach jednorazowych a generowanymi z systemu dziedzicznego (z uwzględnieniem wyjaśnień Kierownika GOPS) i przypadki nierejestrowania wniosków w systemie. W tym zakresie MUW wydał pięć zaleceń pokontrolnych z niezwłocznym terminem ich realizacji.

² Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

³ Dz. U. z 2018 r. poz. 2134 ze zm.; dalej: ustawa o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.

⁴ Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

Kierownik GOPS w październiku 2017 r. poinformowała MUW o bieżącej realizacji zaleceń pokontrolnych.

(akta kontroli str. 33-47)

Do GOPS wpłynęły 872 wnioski o przyznanie świadczenia wychowawczego dotyczącego pierwszego okresu świadczeniowego (od 1 kwietnia 2016 r. do 30 września 2017 r.), z tego 687 na pierwsze dziecko i 185 wniosków na kolejne dzieci. Spośród tych wniosków za pośrednictwem systemu teleinformatycznego złożono 29 wniosków. Jeden wniosek pozostawiono bez rozpatrzenia z powodu niewywiązania się przez wnioskodawcę z obowiązku uzupełnienia dokumentów. Na podstawie złożonych wniosków GOPS wydał 814 decyzji w sprawie przyznania świadczenia wychowawczego na pierwszy okres świadczeniowy, z tego 803 w sprawie ustalenia świadczenia oraz 11 decyzji w sprawie stwierdzenia nienależnie pobranego świadczenia⁵. W ramach koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego organ właściwy (Marszałek Województwa Małopolskiego) wydał 54 decyzje ustalające prawo do świadczenia wychowawczego. Wydano również trzy decyzje odmowne. Na pierwszy okres świadczeniowy GOPS wypłacił 19 333 świadczeń wychowawczych o wartości 9 666,7 tys. zł, wszystkie w formie pieniężnej.

Do GOPS wpłynęły 792 wnioski o przyznanie świadczenia wychowawczego na drugi okres świadczeniowy (od 1 października 2017 r. do 30 września 2018 r.), w tym 607 na pierwsze dziecko i 185 wniosków na kolejne dzieci. Spośród tych wniosków za pośrednictwem systemu teleinformatycznego złożono 38 wniosków. Na podstawie złożonych wniosków GOPS wydał 701 decyzji w sprawie przyznania świadczenia wychowawczego, z tego 697 w sprawie ustalenia świadczenia oraz cztery decyzje w sprawie stwierdzenia nienależnie pobranego świadczenia⁶. W ramach koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego organ właściwy: Marszałek Województwa Małopolskiego wydał pięć decyzji ustalających prawo do świadczenia wychowawczego, a Wojewoda Małopolski wydał 59 takich decyzji. Na drugi okres świadczeniowy GOPS wypłacił 12 436 świadczeń wychowawczych o wartości 6 217,9 tys. zł, wszystkie w formie pieniężnej.

Na obydwa okresy świadczeniowe GOPS nie ustalał i nie przekazywał świadczeń w formie rzeczowej. Nie wypłacał również świadczeń wychowawczych na podstawie decyzji wydanych przez wójtów innych gmin.

W okresie objętym kontrolą wypłacano świadczenia wychowawcze dla, odpowiednio, 31 rodzin (przyznane na pierwszy okres) i 27 rodzin (przyznane na drugi okres) wychowujących dzieci niepełnosprawne.

(akta kontroli str. 16)

Badaniem w zakresie weryfikacji wniosków o ustalenie prawa do świadczenia wychowawczego objęto wybraną losowo próbę 10 wniosków osób, którym przyznano świadczenie i 10 wniosków osób, którym odmówiono tego świadczenia⁷ – po pięć z każdego okresu świadczeniowego.

Wszystkie objęte badaniem wnioski złożono w formie papierowej (wnioskodawcami były matki dzieci), z zachowaniem wymogów określonych w przepisach prawa⁸

⁵ W tym okresie odzyskano 11 tys. zł z 10 wydanych decyzji.

⁶ W tym okresie odzyskano 6 tys. zł z pięciu wydanych decyzji w obu okresach świadczeniowych.

⁷ Badane decyzje odmawiające przyznania świadczenia dotyczyły we wszystkich przypadkach wniosków składanych na pierwsze dziecko zamieszkujące z wnioskodawcą i pozostające na utrzymaniu wnioskodawcy (w tej grupie nie było wniosków składanych na dziecko niepełnosprawne).

⁸ Rozporządzenie 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. poz. 214) oraz rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 lipca 2017 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania w sprawach o przyznanie świadczenia wychowawczego oraz zakresu informacji, jakie mają być zawarte we wnioskach, zaświadczeniach i oświadczeniach o ustaleniu prawa do świadczenia wychowawczego (Dz. U. poz. 1465).

w formie wymaganej przez te przepisy, z wykorzystaniem zamówionych przez GOPS formularzy⁹. W każdym przypadku GOPS prowadząc postępowanie administracyjne zakładał metrykę sprawy.

Weryfikacja wniosków przez pracowników GOPS w oparciu o dane o dochodach wnioskodawcy (i osób rozliczających się wspólnie z wnioskodawcą), tj. dokumentów przedkładanych w kopiach i potwierdzających:

- wysokość dochodu członków rodziny (np. zaświadczenia z urzędu skarbowego),
- zgłoszenie do ubezpieczenia zdrowotnego i wniesienie składek na to ubezpieczenie (np. zaświadczenia o pobieraniu renty socjalnej i decyzje o przyznaniu stypendium w okresie odbywania stażu przez osoby bezrobotne),
- pobranie zaliczek na podatek dochodowy,
- objęcie łącznym zobowiązaniem pieniężnym,
- świadczenie pracy¹⁰,
- otrzymywanie alimentów (na podstawie wyroków sądowych).

W prowadzonych postępowaniach GOPS przyjmował również oświadczenia składane przez wnioskodawców (oraz ich małżonków) w przedmiocie ich dochodów i świadczenia pracy, na podstawie art. 75 § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego¹¹.

Na tej podstawie ustalano miesięczny dochód na członka rodziny (odpowiednio za rok kalendarzowy 2014 i 2016), co stanowiło podstawę do wydania decyzji o przyznaniu prawa do świadczenia wychowawczego lub odmowie przyznania prawa do świadczenia wychowawczego na pierwsze dziecko¹².

W przypadku wydawania decyzji odmownych, ich uzasadnieniem było niespełnienie przesłanki określonej w art. 5 ust. 3 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, tj. przekroczenie kryterium dochodowego (miesięczny dochód na osobę przekraczający kwotę progową)¹³.

W latach 2016-2017 do weryfikacji danych wykorzystywano program komputerowy „Izyda – świadczenia wychowawcze” (zakupiony w marcu 2016 r. do obsługi Programu). W 2017 r. za pomocą tego programu dokonywano pełnej weryfikacji danych o:

- wpłaconych składkach na ubezpieczenia zdrowotne wnioskodawcy i męża wnioskodawcy¹⁴, uzyskując odpowiedzi o wpłaceniu składek¹⁵ lub odnalezieniu osoby w systemie i braku danych w tym zakresie,
- wpłaconych składkach na ubezpieczenie społeczne wnioskodawcy i męża wnioskodawcy¹⁶, uzyskując odpowiedzi o osiąganym dochodzie lub o odnalezieniu osoby w systemie i braku danych w tym zakresie,

⁹ Wniosek o ustalenie prawa do świadczenia wychowawczego (wzór odrębny w każdym z okresie świadczeniowym) wraz z załącznikami zawierającymi m.in. oświadczenia członka rodziny (wnioskodawcy) o: dochodach (swoich albo członka rodziny), wielkości jego gospodarstwa rolnego albo gospodarstwa członka rodziny wyrażonej w hektarach przeliczeniowych ogólnej powierzchni, o wysokości jego składek na ubezpieczenie zdrowotne albo składek członka rodziny.

¹⁰ Umowy o pracę, zaświadczenia o zatrudnieniu, świadectwa pracy oraz umowy zlecenia.

¹¹ Dz. U. z 2018 r. poz. 2096 ze zm.; dalej: *K.p.a.*

¹² Decyzje wydawane były na podstawie art. 2, art. 4, art. 5 ust. 3, art. 10, art. 13 (art. 18, art. 20, art. 21, art. 27 ust. 3) ustawy o pomocy państwa oraz art. 6, art. 7, art. 104, art. 107 § 4 *K.p.a.* oraz rozporządzenia MRPiPS z 18 lutego 2016 r. (w 2016 r.) oraz rozporządzenia MRPiPS z dnia 27 lipca 2017 r. (w 2017 r.).

¹³ W dwóch przypadkach w 2017 r. GOPS zawiadamiał wnioskodawcę, na podstawie art. 10 § 1, art. 79a § 1 i § 2 *K.p.a.*, o przekroczeniu kwoty 800 zł uprawniającej do otrzymania świadczenia wychowawczego i wyznaczeniu 7-dniowego terminu do wypowiedzenia się, co do zebranych dowodów i materiałów.

¹⁴ Usługa: „zapytanie ZUS serwis”, operacja: „zlecenie udostępnienia składek”.

¹⁵ Wydruk obejmował m.in. następujące dane: data uzyskania uprawnień do ubezpieczenia, data utraty uprawnień do ubezpieczenia, ubezpieczenie obowiązkowe, NIP płatnika składek, kod tytułu ubezpieczenia, nazwa tytułu ubezpieczenia oraz kwota składki.

- ubezpieczonym wnioskodawcy i mężu wnioskodawcy z Centralnego Wykazu Ubezpieczonych¹⁷, uzyskując odpowiedzi o posiadaniu świadczenia,
- wnioskodawcy, mężu i dzieciach wnioskodawcy¹⁸ – we wszystkich badanych przypadkach otrzymano odpowiedzi o zgodności danych¹⁹,
- wnioskodawcy i mężu wnioskodawcy w Centralnym Bazy Beneficjentów²⁰.

W dokumentacji wszystkich badanych spraw (z 2017 r.) znajdowały się wydruki potwierdzające pozyskiwanie ww. danych oraz obliczanie dochodów wnioskodawców. Czas oczekiwania przez GOPS na odpowiedź z ww. baz danych wyniósł do 3 dni (głównie w zakresie danych z bazy ZUS).

We wszystkich badanych postępowaniach GOPS w sposób prawidłowy weryfikował spełnianie wymogów formalnych wniosków o wypłatę świadczenia wychowawczego oraz prawidłowo ustalił dochód, w przypadku świadczenia na pierwsze dziecko.

(akta kontroli str. 294-314, 315-340, 341-350, 351-364)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności GOPS-u w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

1.2 Wypłata świadczenia

Opis stanu
faktycznego

Kontrolę terminowości i wysokości wypłat świadczeń wychowawczych przeprowadzono na podstawie wybranej losowo próby 20 decyzji (10 decyzji wydanych na podstawie wniosków osób, którym przyznano świadczenie z pkt. 1.1 niniejszego wystąpienia oraz 10 dodatkowo dobranych losowo decyzji²¹).

Objęte kontrolą świadczenia przekazywane były przez GOPS przelewem bankowym na wskazane przez świadczeniobiorców numery rachunków w prawidłowej wysokości i w terminach do ostatniego dnia każdego miesiąca, za który przysługiwało świadczenie (wynikających z decyzji przyznających świadczenia).

W ramach badania wniosków stwierdzono m.in., że GOPS prawidłowo przekazał do realizacji od miesiąca listopada 2016 r. świadczenia do Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brzesku w związku ze zmianą miejsca zamieszkania jednego ze świadczeniodawców, a świadczenia wychowawcze wypłacano prawidłowo do osiągnięcia przez dzieci 18 roku życia.

(akta kontroli str. 365-375, 376-385, 386-402, 403-419)

¹⁶ Usługa: „zapytanie Podatki serwis”, operacja: „udostępnienia danych o dochodach”.

¹⁷ Usługa: „CWU serwis”, operacja: „sprawdź status CWU”.

¹⁸ Usługa: „zapyt PESEL serwis”, operacje: „udostępnił dane osoby” i „weryfikuj osobę”. Wydruk obejmował m.in. następujące dane: data aktualizacji danych, numer PESEL, płeć, imię drugie, nazwisko rodowe, imię ojca, nazwisko rodowe ojca, imię matki, nazwisko rodowe matki, miejsce urodzenia, obywatelstwo (wpis: „*brak pozycji w słownikach systemowych CSIZS Emp@tia*”), stan cywilny, dane adresowe (data zameldowania, rodzaj zameldowania, kod terytorialny, miejscowość, ulica, numer domu) oraz dokumenty (rodzaj dokumentu – wpis „*brak pozycji w słownikach systemowych CSIZS Emp@tia*”), seria i numer dokumentu, kod terytorialny wystawcy dokumentu).

¹⁹ Wydruk obejmował m.in. następujące dane: numer PESEL (wpis: „zgodny”), imię („zgodne”), nazwisko („zgodne”), data urodzenia („zgodna”), kod pocztowy („nieweryfikowany”), miejscowość („zgodna”), ulica („zgodna”) oraz nr domu („zgodny”).

²⁰ Usługa: „obsługa beneficjenta serwis”, operacja „udostępnił dane osoby w CBB”. Wydruk obejmował m.in. następujące dane: imię, nazwisko, kod jednostki zgłaszającej, PESEL, beneficjent, rodzaj beneficjenta (wpis: „obywatel polski”), data urodzenia, obywatelstwo, płeć, stan cywilny, dane adresowe (typ adresu – wpis: „stały”, kraj, kod pocztowy, miejscowość, ulica, nr domu), rodzina (nazwa, data rejestracji, członkowie rodziny - kolejno: imię, nazwisko, data urodzenia, obywatelstwo, najbardziej aktualny adres: typ adresu, kraj, kod pocztowy, miejscowość, nr domu) oraz wnioski (nr urzędowy, data wpłynięcia wniosku, rodzaj wnioskodawcy – wpis: „osoba ubiegająca się”, rodzaj wniosku: „wniosek o świadczenia wychowawcze”, status wniosku: „zarejestrowany”).

²¹ Wybrana losowo próba pięciu wniosków/decyzji osób, którym przyznano świadczenia w każdym z okresów świadczeniowych (według kolejności: 60-ty, 70-ty, 80-ty, 90-ty i 100-ty wniosek, wytypowany z rejestru wniosków prowadzonych w GOPS w pierwszym i drugim okresie rozliczeniowym).

W okresie objętym kontrolą Gmina Szczurowa zobowiązana była do przekazywania Wojewodzie Małopolskiemu sprawozdań rzeczowo-finansowych z wykonania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego (*sprawozdania z realizacji programu „Rodzina 500 plus”*), według wzoru stanowiącego załącznik do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 18 lutego 2016 r. w sprawie sprawozdań rzeczowo-finansowych z wykonywania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego²², a następnie rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 28 września 2017 r. w sprawie sprawozdań rzeczowo-finansowych z wykonywania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego²³.

Kontrolą objęto sprawozdania z realizacji Programu za październik i grudzień 2017 r. oraz styczeń i sierpień 2018 r. Sprawozdania te GOPS przekazywał Wojewodzie Małopolskiemu na obowiązujących formularzach, zgodnie z rozporządzeniem MRPiPS z 2017 r. ws. sprawozdań. Sprawozdania te sporządzano z wykorzystaniem systemów teleinformatycznych. Zostały one przekazane do MUW drogą elektroniczną, za pomocą systemów teleinformatycznych, w terminie do 7-go dnia miesiąca następującego po upływie każdego miesiąca, tj. zgodnie z ww. rozporządzeniem²⁴.

(akta kontroli str. 210-221)

Wykazane w kontrolowanych sprawozdaniach rzeczowo-finansowych dane, poza danymi o liczbie złożonych wniosków, odpowiadały danym wynikającym z programu komputerowego „Izyda”. Dane dotyczące liczby wniosków były zgodne ze stanem faktycznym, odzwierciedlonym w prowadzonym w formie papierowej rejestrze wniosków złożonych w danym okresie świadczeniowym, jednak różniły się od wielkości wykazanych w programie komputerowym „Izyda” w liście wniosków (w zakładkach „Wnioski podstawowe” oraz „Wnioski podstawowe i zmieniające”) w ten sposób, że:

- według sprawozdania za październik 2017 r. złożono 24 wnioski, natomiast z list „Wniosków podstawowych” oraz „Wniosków podstawowych i zmienionych” wynika, że wnioski złożono w liczbie odpowiednio: 23 i 38 (w liczbie 38 było 15 wniosków zmieniających);
- według sprawozdania za grudzień 2017 r. złożono 24 wnioski, natomiast z list „Wniosków podstawowych” oraz „Wniosków podstawowych i zmienionych” wynika, że wnioski złożono w liczbie odpowiednio: 10 i 28 (w liczbie 28 było 18 wniosków zmieniających);
- według sprawozdania za styczeń 2018 r. złożono 15 wniosków, natomiast z list „Wniosków podstawowych” oraz „Wniosków podstawowych i zmienionych” wynika, że wnioski złożono w liczbie odpowiednio: 13 i 27 (w liczbie 27 było 14 wniosków zmieniających);
- według sprawozdania za sierpień 2018 r. złożono 55 wniosków, natomiast z list „Wniosków podstawowych” oraz „Wniosków podstawowych i zmienionych” wynika, że wnioski złożono w liczbie odpowiednio: 475 i 492 (w liczbie 492 było 24 wniosków zmieniających).

(akta kontroli str. 210-221, 239-293)

²²Dz. U. poz. 212 (obowiązujące do 1 sierpnia 2017 r.); dalej: *rozporządzenie MRPiPS z 2016 r. ws. sprawozdań*.

²³Dz. U. poz. 1813 (obowiązujące od 1 października 2017 r.); dalej: *rozporządzenie MRPiPS z 2017 r. ws. sprawozdań*.

²⁴Daty przekazywania przez GOPS sprawozdań do MUW: za październik 2017 r. w dniu 3 listopada 2017 r., za grudzień 2017 r. w dniu 5 stycznia 2018 r., za styczeń 2018 r. w dniu 6 lutego 2018 r. oraz za sierpień 2018 r. w dniu 7 września 2018 r.

Do programu komputerowego „Izyda” wnioski wprowadzała i listy wniosków sporządzała pracownica GOPS, która wyjaśniła, że:

- dane dotyczące liczby złożonych wniosków dotyczących świadczenia wychowawczego wykazane w listach wniosków w poszczególnych zakładkach „Wnioski podstawowe” oraz „Wnioski podstawowe oraz zmieniające” w programie „Izyda” różnią się, ponieważ w zakładce „Wnioski podstawowe” ujęte są faktycznie złożone wnioski przez świadczeniobiorców w danym miesiącu. W zakładce „Wnioski podstawowe i zmieniające” zawarte są informacje dotyczące wniosków faktycznie złożonych oraz sytuacji, w których wnioskodawca zgłasza zmianę dotyczącą np. dochodów członków jego rodziny. Wówczas w programie do podstawowego wniosku zostaje dodane kolejne zdarzenie, w którym dokonywane są zmiany zgłoszone przez wnioskodawcę. Program „Izyda” przy generowaniu danych dotyczących złożonych wniosków zalicza to zdarzenie jako kolejny wniosek, który faktycznie nie był złożony przez wnioskodawcę. W związku z tym w zakładce „Wnioski podstawowe i zmieniające” jest większa liczba wniosków, na którą składają się wnioski podstawowe oraz dokonywane zmiany;
- dane o liczbie złożonych wniosków dotyczących świadczenia wychowawczego wykazane w sprawozdaniach rzeczowo-finansowych nie są zgodne z danymi wykazanymi w listach wniosków – zakładka „Wnioski podstawowe” oraz „Wnioski podstawowe i zmieniające”, ponieważ w sprawozdaniach rzeczowo-finansowych są ujęte wnioski złożone i wypłacone w danym miesiącu. Różnice pomiędzy liczbą wniosków ujętych w sprawozdaniu finansowo-rzeczowym za: październik i grudzień 2017 r. oraz styczeń 2018 r. a listami wniosków wynikają z otrzymanych wniosków, dla których decyzję przyznającą świadczenia wychowawcze wydawał Wojewoda Małopolski oraz wniosków złożonych w miesiącu poprzednim, w przypadku, których wypłata świadczeń nastąpiła w miesiącu, za który generowane jest sprawozdanie rzeczowo-finansowe. Wnioski te zostają zaliczone do sprawozdania rzeczowo-finansowego w miesiącu, w którym wypłacane są świadczenia. Różnica pomiędzy sprawozdaniem rzeczowo-finansowym za sierpień 2018 r. a listą wniosków wynika z faktu, iż w listach wniosków zawarte są dane dotyczące wniosków złożonych w sierpniu 2018 r. na okres zasiłkowy 2017/2018 oraz wniosków, które wnioskodawcy składają na nowy okres zasiłkowy 2018/2019, które sukcesywnie wprowadzane były do programu „Izyda”. Wypłata świadczeń z tych wniosków nastąpiła w październiku 2018 r. tj. od rozpoczęcia nowego okresu świadczeniowego 2018/2019. W sprawozdaniu rzeczowo-finansowym za sierpień 2018 r. wykazane są wszystkie wnioski złożone i wypłacone w sierpniu oraz wnioski przekazane do realizacji przez Wojewodę Małopolskiego.

Kierownik GOPS wskazała, że nie składano korekt sprawozdań rzeczowo-finansowych po wprowadzeniu zmian w programie komputerowym.

(akta kontroli str. 130, 223-226, 422-428)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności GOPS w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

W okresie objętym kontrolą prawidłowo i rzetelnie weryfikowano wnioski o przyznanie świadczeń wychowawczych oraz terminowo i w prawidłowej wysokości dokonywano wypłat przyznanej pomocy. Objęte badaniem sprawozdania rzeczowo-finansowe z realizacji Programu, były przygotowane rzetelnie i składane w wymaganych prawem terminach.

2. Wykorzystanie dotacji na obsługę Programu

W okresie objętym kontrolą ze środków otrzymanych na pokrycie kosztów obsługi Programu na wynagrodzenia pracowników (i pochodne od wynagrodzeń) realizujących zadania z zakresu świadczeń wychowawczych wydatkowano łącznie 134,7 tys. zł. W ramach tej kwoty na dodatki do wynagrodzeń i nagrody przeznaczono łącznie 58,6 tys. zł, tj. 43,9%²⁵, z tego 23,3 tys. zł na dodatki do wynagrodzeń, a 35,3 tys. zł na nagrody.

(akta kontroli str. 4-5, 6-10, 48-60)

Kierownik GOPS wyjaśniła, że dodatki do wynagrodzeń i nagrody zostały przyznane pracownikom realizującym świadczenia wychowawcze, a ich wysokość była uzależniona od nakładu pracy i zaangażowania.

Dodatek specjalny został przyznany pięciu pracownikom GOPS, przy czym Kierownikowi GOPS dodatek na listopad i grudzień 2017 r. przyznał Wójt Gminy w związku ze zwiększeniem obowiązków służbowych, a Kierownik GOPS przyznała dodatek Głównemu Księgowemu GOPS oraz trzem innym pracownikom w związku z powierzeniem im dodatkowych zadań. Z kolei nagrody pieniężne były przyznane czterem pracownikom GOPS, w tym Kierownikowi GOPS za szczególne zaangażowanie w wypełnianiu obowiązków służbowych związanych z realizacją świadczeń pomocy na rzecz mieszkańców Gminy oraz z wypłatą świadczeń wychowawczych 500+. Kierownik GOPS przyznała nagrody Głównemu Księgowemu oraz dwóm innym pracownikom, które uzasadniła szczególnym zaangażowaniem w wypełnianiu obowiązków służbowych z zakresu realizacji zadań świadczenia wychowawczego 500+. Pracownikom, którym zostały przyznane dodatki i nagrody Kierownik GOPS powierzyła dodatkowe zadania związane z realizacją świadczenia wychowawczego.

(akta kontroli str. 4-5, 6-10, 119-145)

Na koniec poszczególnych okresów sprawozdawczych (tj. 31 grudnia 2016 r., 31 grudnia 2017 r. i 30 września 2018 r.) w GOPS nie wystąpiły zobowiązania związane z wypłatą świadczeń wychowawczych.

(akta kontroli str. 169-174)

Ze środków otrzymanych na obsługę Programu GOPS dokonał zakupu środków trwałych i wyposażenia (m.in. meble biurowe oraz zestawy komputerowe), wydatkując na ten cel łącznie 14,7 tys. zł, tj. 7% wydatków na obsługę Programu (212,5 tys. zł), w tym w poszczególnych latach okresu 2016-2018 (do 30 września) wydatkowano odpowiednio: 8,6 tys. zł, 4,7 tys. zł i 1,4 tys. zł.

W wyniku przeprowadzonych w trakcie kontroli oględzin stwierdzono, że zakupione środki trwałe i wyposażenie były wykorzystywane do realizacji zadań związanych z obsługą Programu, a także obsługą świadczeń rodzinnych wypłacanych przez GOPS. W „Księdze środków trwałych” oraz na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” zaewidencjonowano przedmioty o łącznej wartości 14,7 tys. zł – każdy przedmiot o okresie użytkowania dłuższym niż rok i o wartości od 0,2 tys. zł do 3,5 tys. zł, tj. zgodnie z zasadami określonymi przez Kierownika GOPS²⁶.

(akta kontroli str. 4-5, 6-10, 11-12, 48-60, 146-166)

²⁵ W okresie od maja 2016 r. do grudnia 2017 r. ze środków na obsługę świadczeń wychowawczych finansowano dodatki do wynagrodzeń (łącznie 10,2 tys. zł w 2016 r. i 13,1 tys. zł w 2017 r.) oraz nagrody (łącznie: 25 tys. zł w 2016 r. i 10,3 tys. zł w 2017 r.). Dodatki do wynagrodzeń wynosiły (jednorazowo) od 900 zł do 3,6 tys. zł; nagrody wynosiły (jednorazowo): od 2 do 5 tys. zł.

²⁶ Zarządzenie Nr 10 Kierownika GOPS z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, techniki dokumentacji zapisów księgowych, nadrzędnych zasad rachunkowości, zasad wyceny aktywów i pasywów w jednostce, metod ustalania wyniku finansowego, planu kont oraz wykazu zbiorów danych tworzących zbiory rachunkowe na komputerowych nośnikach danych.

W okresie objętym kontrolą na obsługę Programu wydatkowano łącznie 212,5 tys. zł, z tego w:

- 2016 r. koszty obsługi wyniosły 81,8 tys. zł i stanowiły 1,7% dotacji otrzymanej i wykorzystanej (4 791,4 tys. zł) oraz 1,7% środków dotacji przeznaczonych na wypłatę świadczeń wychowawczych (4 709,6 tys. zł),
- 2017 r. koszty obsługi wyniosły 89,6 tys. zł i stanowiły 1,4% dotacji otrzymanej i wykorzystanej (6 527,5 tys. zł) oraz 1,4% środków przeznaczonych na wypłatę świadczeń wychowawczych (6 437,9 tys. zł),
- 2018 r. (do 30 września) koszty obsługi wyniosły 41 tys. zł i stanowiły 0,9% dotacji otrzymanej i wykorzystanej (4 796,6 tys. zł) oraz 0,9% środków przeznaczonych na wypłatę świadczeń wychowawczych (4 737,2 tys. zł).

(akta kontroli str. 48-60, 167-174, 175-178)

W pierwszym okresie rozliczeniowym wysokość planowanych wydatków na realizację Programu wyniosła 9 833 tys. zł i środki dotacji w takiej wysokości otrzymał GOPS (z tego 9 661,5 tys. zł na wypłatę świadczeń i 171,4 tys. zł na koszty obsługi).

Wydatki GOPS na wynagrodzenia osób zatrudnionych na podstawie umów o pracę w pierwszym okresie świadczeniowym wyniosły 59,3 tys. zł, 2,5 tys. zł na wynagrodzenia osób zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych oraz 46,9 tys. zł na wydatki rzeczowe (materiały biurowe, szkolenia, prowizje bankowe i usługi pocztowe). W tym okresie zadania objęte Programem w GOPS realizowały trzy osoby (dwie na podstawie umów o pracę i jedna na podstawie umowy cywilnoprawnej).

W drugim okresie rozliczeniowym wysokość planowanych wydatków na realizację Programu wyniosła 6 282,5 tys. zł i środki dotacji w takiej wysokości otrzymał GOPS (z tego 6 188,3 tys. zł na wypłaty świadczeń i 94,2 tys. zł na koszty obsługi).

Wydatki GOPS na wynagrodzenia osób zatrudnionych na podstawie umów o pracę w drugim okresie świadczeniowym wyniosły 75,3 tys. zł, a 28,3 tys. zł na wydatki rzeczowe (materiały biurowe, szkolenia, prowizje bankowe i usługi pocztowe). W tym okresie zadania objęte Programem w GOPS realizowały cztery osoby zatrudnione na podstawie umów o pracę.

(akta kontroli str. 17-18)

Zgodnie z art. 29 ust. 3 i ust. 4 oraz art. 52 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci świadczenie wychowawcze i koszty jego obsługi są finansowane w formie dotacji celowej z budżetu państwa, w tym koszty obsługi wyniosły w 2016 r. 2%, a od stycznia 2017 r. 1,5% otrzymanej dotacji na świadczenie wychowawcze²⁷.

W okresie objętym kontrolą koszty obsługi Programu w GOPS nie przekroczyły wielkości określonych w ustawie o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci. Koszty obsługi w poszczególnych latach stanowiły odpowiednio: w 2016 r. – 1,7% dotacji na realizację zadań z zakresu świadczenia wychowawczego i 1,7% dotacji na wypłatę świadczenia, w 2017 r. – 1,4% dotacji na realizację zadań z zakresu świadczenia wychowawczego i 1,7% dotacji na wypłatę świadczenia, a w 2018 r. (do 30 września) – 0,8% dotacji na realizację zadań z zakresu świadczenia wychowawczego i 0,9% dotacji na wypłatę świadczenia.

(akta kontroli str. 48-60, 167-174)

W zapotrzebowaniach na środki dotacji składanych do MUW określano niezbędną ich wysokość bez wyszczególnienia kwoty na wypłatę świadczeń wychowawczych oraz na obsługę zadania.

²⁷ Środki na wypłatę świadczeń wychowawczych były planowane i wydatkowane w GOPS w paragrafie 3110.

Kierownik GOPS wskazała, że GOPS otrzymał pismo z dnia 24 marca 2016 r. z MUW, formułujące wytyczne, co do sposobu wyliczenia kosztów obsługi świadczenia wychowawczego (zasad finansowania w 2016 r. wypłaty świadczeń wychowawczych wraz z kosztami obsługi). Dodała przy tym, że *realizacja zadania przez GOPS była zgodna z zasadami określonymi w ww. piśmie (...)*. Wyliczenie kosztów obsługi sporządzano w oparciu o art. 29 ust. 4 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, tj. wysokość kwoty na świadczenia wychowawcze, uwzględniającej środki na wypłatę świadczeń wychowawczych oraz koszty obsługi, mnożono przez 2% (w 2016 r.) oraz 1,5% (od 2017 r.).

Nadmieniła, że w 2017 r. realizacja przez GOPS zadań związanych z Programem była przedmiotem kontroli przeprowadzonej przez MUW, w wyniku której nie kwestionowano sposobu wyliczania zapotrzebowania na środki. Kierownik GOPS wskazała również, że otrzymane i wydatkowane środki dotacji na koszty obsługi świadczeń wynosiły 100% faktycznych potrzeb. Wskutek oszczędnego planowania i wydatkowania środków na ten cel były one niższe od należnej kwoty kosztów obsługi, tj.:

- o w 2016 r. na obsługę Programu otrzymano 81,8 tys. zł. Na wypłatę świadczeń wychowawczych i na obsługę Programu wydatkowano, zgodnie z planem, łącznie 4 791,4 tys. zł, zatem należna kwota 2% na obsługę wynosiła 95,8 tys. zł;
- o w 2017 r. na obsługę Programu otrzymano 89,6 tys. zł. Na wypłatę świadczeń wychowawczych i na obsługę Programu wydatkowano, zgodnie z planem, łącznie 6 527,5 tys. zł, zatem należna kwota 1,5% na obsługę wynosiła 97,9 tys. zł;
- o w 2018 r. (do 30 września) na obsługę Programu otrzymano 41 tys. zł. Na wypłatę świadczeń wychowawczych i na obsługę Programu wydatkowano, zgodnie z planem, łącznie 4 796,6 tys. zł, zatem należna kwota 1,5% na obsługę wynosiła 71,9 tys. zł.

Kierownik GOPS wyjaśniła, że środki na świadczenia wychowawcze przyznawane są przez wojewodę na podstawie decyzji, w której nie są wyodrębnione środki na obsługę. Ostateczne kwoty wykazane w planie budżetu Gminy i GOPS określone zostały faktycznymi potrzebami. Przyznana kwota jest wprowadzana do budżetu zarządzeniem Wójta, z podziałem na świadczenia wychowawcze i koszty obsługi, na podstawie informacji GOPS przekazywanych Wójtowi. „Poniżej przedstawiam przykłady zapotrzebowania na środki”:

- o zapotrzebowanie na m-c październik 2017 r.: kwota zapotrzebowania ogółem 537 041,87 zł (z tego 528 986,25 zł kwota na świadczenia wychowawcze) x 1,5% = 8 055,62 zł (kwota na koszty obsługi);
- o zapotrzebowanie na m-c grudzień 2017 r.: kwota zapotrzebowania ogółem 475 948,38 zł (z tego 468 809,16 zł kwota na świadczenia wychowawcze) x 1,5% = 7 139,22 zł (kwota na koszty obsługi);
- o zapotrzebowanie na m-c styczeń 2018 r.: kwota zapotrzebowania ogółem 497 000,00 zł (z tego 489 545,00 zł kwota na świadczenia wychowawcze) x 1,5% = 7 455,00 zł (kwota na koszty obsługi);
- o zapotrzebowanie na m-c sierpień 2018 r.: kwota zapotrzebowania ogółem 520 465,00 zł (z tego 512 658,03 zł kwota na świadczenia wychowawcze) x 1,5% = 7 806,97 zł (kwota na koszty obsługi) + dodatkowe zapotrzebowanie - 53 500,00 zł (z tego na świadczenia 52 697,50 zł) x 1,5% = 802,50 zł.

Kierownik GOPS, w odniesieniu do sporządzonych ww. zapotrzebowań, wyjaśniła także, iż wysokość środków na koszty obsługi wyliczono w następujący sposób:

- ustala się kwotę zapotrzebowania na wypłatę świadczeń wychowawczych w oparciu o sporządzenie list wypłat próbnych na kolejny miesiąc (które są wygenerowane z programu na podstawie decyzji przyznających świadczenia. Po

zatwierdzeniu list do wypłat faktycznych, nie jest możliwy wgląd w listę próbną), dolicza się wnioski złożone będące w trakcie rozpatrywania, decyzje przyznające świadczenia wydane przez Marszałka Województwa Małopolskiego, a obecnie przez Wojewodę Małopolskiego;

- planowaną kwotę dotacji mnożymy przez 1,5%, co daje wysokość kwoty na koszty obsługi.

Kierownik GOPS wyjaśniła ponadto, że GOPS nie posiada dokumentacji źródłowej z wyliczenia kwoty na dotację określoną we wnioskach składanych do MUW, ponieważ było brak wytycznych określających metody wyliczania dotacji kosztów obsługi, notatki z wyliczeń po przekazaniu zapotrzebowania w Centralnej Aplikacji Statystycznej są niszczone. Wysokość należnej dotacji na obsługę jest określona w art. 29 ust. 4 ustawy o pomocy państwa.

(akta kontroli str. 175-178)

Wydatki związane z realizacją Programu były dokonywane w ramach rozdziału 85211 „Świadczenia wychowawcze” (w 2016 r.) oraz z rozdziału 85501 „Świadczenie wychowawcze” (od 2017 r.), tj. zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie²⁸.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach Rb-50²⁹ odpowiadały danym wynikającym z ewidencji księgowej GOPS. Koszty obsługi w wysokości 212,5 tys. zł były zaewidencjonowane we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej³⁰.

(akta kontroli str. 48-60, 167-174, 179-209)

Na realizację zadań związanych z Programem w 2016 i 2017 r. wykorzystano 100% dotacji otrzymanej, dlatego też nie było zachodziła potrzeba dokonywania zwrotu niewykorzystanych środków dotacji, także z końcem roku.

(akta kontroli str. 48-60)

W GOPS brak było wewnętrznych wytycznych określających sposób zorganizowania procesu składania wniosków o dotację na wypłatę świadczeń wychowawczych. Kierownik GOPS wskazała, że składając zapotrzebowania na środki kierowała się obowiązującymi przepisami w tym zakresie³¹ oraz wskazówkami zawartymi w dokumencie „Podręcznik dla samorządowców – Program Rodzina 500+ na podstawie ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci”, wydanym przez Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej (bez daty).

W okresie objętym kontrolą GOPS sporządzał i przysyłał do MUW zapotrzebowania na środki na poszczególne miesiące, przy czym w:

- 2016 r. zapotrzebowanie przysyłało w pierwszym, drugim lub trzecim dniu danego miesiąca, poza zapotrzebowaniem na środki na kwiecień (przesłane 18 kwietnia 2016 r.), wrzesień (31 sierpnia 2016 r.) oraz listopad i grudzień 2016 r. (2 listopada 2016 r.),

²⁸ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.) oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 lipca 2016 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. poz. 1121).

²⁹ Sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

³⁰ Na pokrycie kosztów obsługi Programu GOPS wydatkował, w okresie objętym kontrolą, łącznie 212,5 tys. zł, w tym z przeznaczeniem na: wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń (łącznie z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) 134,6 tys. zł; wynagrodzenia bezosobowe: 2,5 tys. zł, zakup materiałów i wyposażenia: 28,6 tys. zł, zakup usług pozostałych: 39,8 tys. zł, opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych: 1,3 tys. zł, szkolenie pracowników: 3,8 tys. zł oraz odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych: 1,8 tys. zł.

³¹ Ustawą o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci oraz rozporządzeniem MRPiPS z 2017 r.

- 2017 r. w przypadku 11 miesięcy zapotrzebowanie przesyłano od jednego do 11 dni przed miesiącem, którego zapotrzebowanie dotyczyło (w tym dla sześciu miesięcy od siedmiu do 11 dni), a zapotrzebowanie na marzec przesłano 1 marca 2017 r.,
- 2018 r. (do 30 września) zapotrzebowanie przesyłano od pięciu do 11 dni przed miesiącem, którego zapotrzebowanie dotyczyło, a na lipiec, sierpień i wrzesień 2018 r. składano także zapotrzebowania dodatkowe w związku z koniecznością wypłaty świadczeń ustalonych na podstawie decyzji Wojewody Małopolskiego.

Na koniec każdego miesiąca (poza grudniem 2016 i 2017 r.) na rachunku GOPS pozostawały niewykorzystane środki dotacji, w tym:

- w 2016 r. (kwiecień-listopad) najmniej pozostawało środków na koniec: sierpnia (5,9 tys. zł), września (24,8 tys. zł) i maja (48,2 tys. zł), zaś najwięcej na koniec: czerwca (199,9 tys. zł), listopada (92,5 tys. zł) i kwietnia (62,8 tys. zł),
- w 2017 r. (styczeń-listopad) najmniej pozostawało środków na koniec: stycznia (196,8 zł), maja (7,2 tys. zł) i czerwca (14 tys. zł), zaś najwięcej na koniec: października (129,2 tys. zł), listopada (59,4 tys. zł) i września (57,4 tys. zł);
- w 2018 r. (styczeń-wrzesień) najmniej pozostawało środków na koniec: stycznia (0,7 tys. zł), maja (9,9 tys. zł) i marca (11,8 tys. zł), zaś najwięcej na koniec: kwietnia (25,2 tys. zł), września (18,3 tys. zł) i lipca (17,3 tys. zł).

Zapotrzebowania na dotację składano na formularzu wygenerowanym z systemu prowadzonego przez MUW. Na każdym formularzu wniosku była zamieszczona uwaga: „Proszę nie pomniejszać zapotrzebowania o niewydatkowane środki, tabela automatycznie pomniejsza zapotrzebowanie o te środki”.

(akta kontroli str. 222, 227-238)

Przyczynami niewykorzystania wszystkich zapotrzebowanych na dany miesiąc środków były:

- trudności w dokładnym zaplanowaniu wydatków w początkowym okresie realizacji Programu,
- zapotrzebowanie środków na wypłatę świadczeń dla wniosków, które zostały złożone i jeszcze niewprowadzone do systemu (świadczenia wypłacono w terminie późniejszym),
- zapotrzebowanie wyższej kwoty dotacji na wypłatę świadczeń w ramach koordynacji, w przypadku, których decyzje nie zostały przekazane przez Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej,
- pozostawienie przysługujących środków na obsługę Programu.

(akta kontroli str. 222)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności GOPS w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

W okresie objętym kontrolą GOPS prawidłowo wykorzystał dotacje z budżetu państwa na obsługę Programu. Koszty obsługi nie przekraczały należnej wysokości wynikającej z przepisów ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci. W sprawozdaniach Rb-50 prawidłowo wykazano otrzymane kwoty dotacji na obsługę Programu oraz wydatkowane środki. Wyposażenie stanowisk pracy w GOPS umożliwiało realizację zadań związanych z obsługą świadczenia wychowawczego.

OBSZAR

3. Weryfikacja wykorzystania środków z Programu

Opis stanu
faktycznego

W okresie objętym kontrolą GOPS wydał łącznie 15 decyzji w sprawie stwierdzenia nienależnie pobranego świadczenia, z tego 11 decyzji o wartości 12 tys. zł dotyczących pierwszego okresu świadczeniowego oraz cztery decyzje o wartości

5 tys. zł dotyczące drugiego okresu. GOPS w całości odzyskał nienależnie pobrane świadczenia, przypisane do zwrotu w ww. decyzjach.

(akta kontroli str. 16)

W okresie objętym kontrolą GOPS weryfikował wykorzystanie przez beneficjentów otrzymanego świadczenia wychowawczego i sprawowanie opieki nad dzieckiem za pośrednictwem pracowników socjalnych i asystentów rodziny realizujących zadania w ramach prowadzonej pracy socjalnej z rodzinami niewydolnymi wychowawczo. Kierownik GOPS wyjaśniła, że odbywało się to podczas wizyt w środowiskach domowych rodzin, kiedy to pracownicy prowadzili obserwacje, rozmowy z dziećmi i krewnymi (najczęściej dziadkami). Sprawdzano *przygotowanie do zajęć szkolnych (przybory, tornistry, strój gimnastyczny, obuwie, odpowiednia odzież dostosowana do warunków pogodowych, odżywianie itp.)*. Zdarzało się, że uczestniczyli w dokonywaniu zakupów, np. przed rozpoczęciem roku szkolnego. Monitorowali udział dzieci w wycieczkach i imprezach organizowanych przez szkoły. Dodaje, że odbywało się to zgodnie z Gminnym Programem Wspierania Rodziny na lata 2018-2020, przyjętym przez Radę Gminy Szczurowa uchwałą Nr XXXIII/240/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r. i odbywało się to we współpracy z placówkami szkolnymi i przedszkolnymi.

W okresie objętym kontrolą w Gminie funkcjonował Gminny Program Wspierania Rodziny na lata 2015-2017 przyjęty uchwałą Nr IV/22/2015 Rady Gminy Szczurowa z dnia 31 marca 2015 r.³² Jego celem było stworzenie spójnego systemu opieki nad dzieckiem i rodziną w Gminie. W Programie tym przyjęto również pięć celów szczegółowych, w tym budowanie bezpieczeństwa socjalnego rodzin. Program miał być finansowany ze środków budżetu Gminy, budżetu państwa oraz z innych źródeł. Zgodnie z tym Programem w 2014 r. GOPS obejmował wsparciem 244 rodziny, w tym 133 rodziny z dziećmi, w tym 71 rodzin wielodzietnych i 17 niepełnych. Wśród korzystających z pomocy: 101 rodzin korzystało ze wsparcia z powodu ubóstwa, 106 rodzin z powodu bezrobocia, 78 z powodu niepełnosprawności, 63 z powodu długotrwałej choroby, 39 z powodu bezradności w sprawach opiekuńczo-wychowawczych, a 19 z powodu alkoholowego.

Od 2018 r. obowiązywał Gminny Program Wspierania Rodziny na lata 2018-2020³³. W Programie tym przyjęto również pięć celów szczegółowych, w tym budowanie bezpieczeństwa socjalnego rodzin. Program miał być finansowany ze środków budżetu Gminy, budżetu państwa oraz z innych pozostałych źródeł. Zgodnie z tym Programem w 2017 r. GOPS obejmował wsparciem 134 rodziny, w tym 41 rodzin z dziećmi, w tym 26 rodzin wielodzietnych i dziewięć niepełnych. Wśród korzystających z pomocy: 46 rodzin korzystało ze wsparcia z powodu braku stałych źródeł dochodu, 49 rodzin z powodu bezrobocia, 56 z powodu niepełnosprawności, 41 z powodu długotrwałej choroby, 16 z powodu bezradności w sprawach opiekuńczo-wychowawczych, a cztery z powodu alkoholowego.

(akta kontroli str. 4-5, 6-10, 101-110, 111-118)

Kierownik GOPS wskazała, że w okresie realizacji zadań z zakresu świadczenia wychowawczego nie wpłynęła żadna skarga dotycząca wykorzystania środków finansowych niezgodnie z przeznaczeniem.

W okresie objętym kontrolą GOPS nie prowadził postępowań w sprawie zmiany świadczenia finansowego na świadczenie rzeczowe. Kierownik GOPS wyjaśniła, nie

³² Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r., poz. 994 ze zm.) oraz art. 176 pkt 1 i art. 179 ust. 2 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 998 ze zm.).

³³ Przyjęty na takiej samej podstawie prawnej jak program na lata 2015-2017.

zachodziły przesłanki do zamiany świadczenia na formę rzeczową, o których mowa w art. 9 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.

W latach 2016-2018 (do 30 września) GOPS prowadził postępowania zakończone decyzją o uchylenie prawa do świadczenia wychowawczego. Kontrolą w ww. zakresie objęto pięć, spośród 15 przeprowadzonych, postępowań stwierdzając, że skutkowały one uchyleniem prawa do świadczenia wychowawczego oraz decyzjami orzekającymi o nienależnie pobranych świadczeniach na kwotę ogółem 8 tys. zł z powodu przekroczenia kryterium dochodu rodziny. Dotyczyło to następujących spraw:

- pierwszej, w której decyzją z 15 kwietnia 2016 r. Kierownik GOPS przyznała na okres od 1 stycznia 2016 r. do 30 września 2017 r. świadczenie wychowawcze na pierwsze i drugie dziecko w wysokości 500 zł miesięcznie na każde dziecko. Na podstawie dokumentu doręzonego 25 listopada 2016 r. przez osobę będącą stroną w sprawie GOPS ustalił i orzekł (decyzja z 19 grudnia 2016 r.) o uchyleniu prawa do świadczenia wychowawczego na pierwsze dziecko, gdyż dochód na osobę w rodzinie wyniósł 822,10 zł, tym samym przekraczając kwotę progową o 22,10 zł. Po uprawomocnieniu się tej decyzji, decyzją z 12 stycznia 2017 r. Kierownik GOPS uznała, że wypłacone świadczenie na pierwsze dziecko w kwocie 3,5 tys. zł za okres od 1 kwietnia 2016 r. do 31 października 2016 r. jest świadczeniem nienależnie pobranym i zobowiązała do jego spłaty (wraz z odsetkami) w terminie miesiąca od dnia otrzymania decyzji³⁴;
- drugiej, w której decyzją z 20 maja 2016 r. Kierownik GOPS przyznała na okres od 1 stycznia 2016 r. do 30 września 2017 r., świadczenie wychowawcze na pierwsze i drugie dziecko w wysokości 500 zł miesięcznie na każde dziecko. Na podstawie dokumentu doręzonego 29 września 2016 r. przez osobę będącą stroną w sprawie GOPS ustalił i orzekł (decyzją z 24 października 2016 r.) o uchyleniu prawa do świadczenia wychowawczego na pierwsze dziecko, gdyż dochód na osobę w rodzinie wyniósł 853,82 zł, tym samym przekraczając kwotę progową o 53,82 zł. Po uprawomocnieniu się tej decyzji, decyzją z 28 grudnia 2016 r. Kierownik GOPS uznała, że wypłacone świadczenie na pierwsze dziecko w kwocie 1,5 tys. zł, za okres od 1 kwietnia 2016 r. do 30 września 2016 r., jest świadczeniem nienależnie pobranym i zobowiązała do jego spłaty (wraz z odsetkami) w terminie miesiąca od dnia otrzymania decyzji. Po zmianie sytuacji dochodowej i ponownym przeliczeniu dochodu na osobę, decyzją z 10 maja 2017 r. w sprawie ustalenia prawa do świadczenia wychowawczego Kierownik GOPS przyznała, na okres od 1 maja 2017 r. do 30 września 2017 r., świadczenie wychowawcze na pierwsze dziecko³⁵;
- trzeciej, w której decyzją z 19 kwietnia 2016 r. Kierownik GOPS przyznała na okres od 1 stycznia 2016 r. do 19 lutego 2017 r. świadczenie wychowawcze na pierwsze dziecko oraz od 1 stycznia 2016 r. do 30 września 2017 r. na drugie dziecko w wysokości 500 zł miesięcznie na każde dziecko. Na podstawie dokumentów doręczonych 30 maja 2017 r. przez osobę będącą stroną w sprawie GOPS ustalił i orzekł (decyzja z 19 czerwca 2017 r.) o uchyleniu prawa do świadczenia wychowawczego na drugie dziecko (od 20 lutego 2017 r. na

³⁴ Decyzją z 18 września 2017 r. w sprawie ustalenia prawa do świadczenia wychowawczego Kierownik GOPS przyznała, na okres od 1 października 2017 r. do 6 lutego 2018 r., świadczenie wychowawcze na pierwsze dziecko, a na drugie dziecko na okres od 1 października 2017 r. do 30 września 2018 r.

³⁵ Decyzją z 12 września 2017 r. w sprawie ustalenia prawa do świadczenia wychowawczego Kierownik GOPS przyznała, na okres od 1 października 2017 r. do 30 września 2018 r., świadczenie wychowawcze na drugie dziecko, a na pierwsze dziecko odmówiła przyznania świadczenia z powodu przekroczenia kwoty progowej o 58,28 zł. Decyzją z 19 marca 2018 r. Kierownik GOPS orzekła o uchyleniu prawa do ww. świadczenia w związku z wnioskiem osoby będącej stroną w sprawie powodowanym zmianą miejsca zamieszkania (GOPS przekazał dokumenty do Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bochni).

pierwsze dziecko), gdyż dochód na osobę w rodzinie wyniósł 898,44 zł, tym samym przekraczając kwotę progową o 98,44 zł. Po uprawomocnieniu się tej decyzji, decyzją z 11 lipca 2017 r. Kierownik GOPS uznała, że wypłacone świadczenie na pierwsze dziecko w kwocie 500 zł za maj 2017 r. jest świadczeniem nienależnie pobranym i zobowiązała do jego spłaty (wraz z odsetkami) w terminie miesiąca od dnia otrzymania decyzji³⁶;

- czwartej, w której decyzją z 27 września 2017 r. Kierownik GOPS przyznała, na okres od 1 października 2017 r. do 30 września 2018 r. świadczenie wychowawcze na pierwsze dziecko w wysokości 500 zł miesięcznie. Na podstawie dokumentu, doręczonego 17 kwietnia 2018 r. przez osobę będącą stroną w sprawie GOPS ustalił i orzekł (decyzja z 17 kwietnia 2017 r.) o uchyleniu prawa do świadczenia wychowawczego, gdyż dochód na osobę w rodzinie wyniósł 1 066,96 zł, tym samym przekraczając kwotę progową o 226,96 zł. Po uprawomocnieniu się tej decyzji, decyzją z 8 maja 2018 r. Kierownik GOPS uznała, że wypłacone świadczenie w kwocie 2 tys. zł za okres od 1 grudnia 2017 r. do 30 marca 2018 r. jest świadczeniem nienależnie pobranym i zobowiązała do jego spłaty (wraz z odsetkami) w terminie miesiąca od dnia otrzymania decyzji;
- piątej, w której decyzją z 3 października 2017 r. Kierownik GOPS przyznała na okres od 1 października 2017 r. do 30 września 2018 r. świadczenie wychowawcze na pierwsze dziecko w wysokości 500 zł miesięcznie. Decyzją z 13 marca 2018 r. Kierownik GOPS orzekła o uchyleniu tej decyzji w związku z wnioskiem strony o wstrzymanie wypłaty świadczenia z powodu podjęcia pracy od 5 marca 2018 r. na terenie Wielkiej Brytanii. Po uprawomocnieniu się tej decyzji, decyzją z 27 marca 2018 r. Kierownik GOPS uznała, że wypłacona kwota świadczenia w wysokości 500 zł za luty 2018 r. jest świadczeniem nienależnie pobranym i zobowiązała do jego spłaty (wraz z odsetkami) w terminie miesiąca od dnia otrzymania decyzji.

Kierownik GOPS wyjaśniła, iż w przypadku ww. pięciu postępowań nie zachodziła potrzeba zweryfikowania sytuacji przez pracownika socjalnego, ponieważ w tych rodzinach nie występowały problemy dotyczące niecelowego wykorzystania otrzymanego świadczenia wychowawczego i sprawowania opieki nad dzieckiem. Sprawy te dotyczyły nienależnie pobranych świadczeń z powodu przekroczenia kryterium dochodu rodziny.

(akta kontroli str. 16, 175, 177, 178)

Zasady weryfikacji wykorzystania świadczenia wychowawczego w GOPS nie zostały określone odrębnym dokumentem. Kierownik GOPS wyjaśniła, że weryfikacja ta prowadzona była w oparciu o Gminny Program Wspierania Rodziny, *którego założeniem było stworzenie wielopłaszczyznowego wsparcia rodziny, ścisła współpraca podmiotów działających na rzecz dzieci i rodzin, co gwarantuje skuteczność podejmowanych działań* oraz zarządzenia z 16 marca 2015 r. Kierownika GOPS w sprawie wprowadzenia Procedury współpracy, podejmowanych działań, postępowania pracownika socjalnego oraz asystenta rodziny w przypadku rodzin przeżywających trudności w wypełnianiu funkcji opiekuńczo-wychowawczych oraz nadzoru i kontroli (*Procedura*). Procedura ta opisywała przyjęte w GOPS zasady pracy z rodziną (m.in. przeprowadzania wywiadów środowiskowych i przydzielania asystentów rodziny), zadania asystenta i pracownika socjalnego oraz zasady ich współpracy oraz działania podejmowane na rzecz rodzin objętych

³⁶ Decyzją z 15 listopada 2017 r. w sprawie ustalenia prawa do świadczenia wychowawczego Kierownik GOPS przyznała, na okres od 1 listopada 2017 r. do 20 czerwca 2018 r., świadczenie wychowawcze na pierwsze dziecko, odmawiając przyznania świadczenia na to dziecko na okres od 1 października do 31 października 2017 r.

wsparciem oraz ich dokumentowanie przez asystenta rodziny. Procedura wprowadzała również obowiązek dokumentowania podejmowanych przez pracowników GOPS działań w tym zakresie, określając wzory wymaganych w ramach Procedury dokumentów.

(akta kontroli str. 4-5, 6-10, 62-73)

Kierownik GOPS wskazała, że efekty weryfikacji sposobu wykorzystania świadczenia wychowawczego przez rodziny analizowano w oparciu o sporządzane sprawozdania. W sprawozdaniu za 2017 r. z realizacji zadań z zakresu wspierania rodziny i pieczy zastępczej, określono efekty nadzoru asystenta rodziny i pracowników socjalnych nad rodzinami przeżywającymi trudności, brak zamiany świadczenia wychowawczego z formy rzeczową oraz zmniejszenie liczby korzystających z pomocy społecznej w okresie korzystania ze świadczenia 500+.

Dodała, że powyższa informacja została przedstawiona na sesji Rady Gminy.

(akta kontroli str. 4-5, 6-10)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności GOPS w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

W okresie objętym kontrolą GOPS rzetelnie weryfikował prawidłowość wykorzystania przez beneficjentów otrzymanych świadczeń wychowawczych. GOPS nie podejmował działań zmierzających do zamiany świadczenia finansowego na świadczenie rzeczowe z powodu braku przesłanek uzasadniających podjęcie takich działań.

OBSZAR

4. Kształtowanie się liczby i wysokości świadczeń z pomocy społecznej w okresie od 1 kwietnia 2016 r. do 30 września 2018 r.

Opis stanu
faktycznego

W okresie realizacji Programu zmniejszyła się liczba i wysokość wypłat świadczeń z pomocy społecznej realizowanych przez GOPS.

W porównaniu do lat 2015-2016, w których liczba rodzin korzystających ze środków na dożywanie (w formie dofinansowania obiadów w szkole lub otrzymujących świadczenia pieniężne) wynosiła 123 rodziny (o wartości 81,3 tys. zł), liczba takich rodzin w 2017 r. zmniejszyła się do 73 (59,1 tys. zł), a we wrześniu 2018 r. wyniosła 60 rodzin (37,2 tys. zł), w tym 57 rodzin korzystających ze wsparcia w formie dofinansowania obiadów w szkole, a trzy rodziny w formie świadczeń pieniężnych.

Zasiłki okresowe w 2015 r. otrzymywało 51 rodzin (o wartości 55,6 tys. zł), natomiast w 2016 r. liczba takich rodzin zmniejszyła się do 41 rodzin (55,7 tys. zł), w 2017 r. wyniosła 49 rodzin (69,1 tys. zł), a we wrześniu 2018 r. 38 rodzin (42 tys. zł).

W latach 2015-2016 zasiłki celowe otrzymały 93 rodziny (o wartości 55,4 tys. zł w 2016 r.), natomiast w 2017 r. zasiłki te przyznano 77 rodzinom (52,6 tys. zł), a we wrześniu 2018 r. 33 rodzinom (23,5 tys. zł). Dotyczyły one zakupu żywności (w latach 2015-2017³⁷), opału³⁸, leków³⁹, odzieży i obuwia⁴⁰, środków czystości

³⁷ W 2015 r. 22 rodziny (za 6,4 tys. zł), w 2016 r. 17 rodzin (4,4 tys. zł) i w 2017 r. 10 rodzin (3,2 tys. zł).

³⁸ W 2015 r. 68 rodziny (za 29,4 tys. zł), w 2016 r. 59 rodziny (28,7 tys. zł), w 2017 r. 57 rodzin (28,7 tys. zł) oraz we wrześniu 2018 r. 28 rodzin (15,1 tys. zł).

³⁹ W 2015 r. 6 rodzin (za 1,6 tys. zł), w 2016 r. 15 rodzin (4,7 tys. zł), w 2017 r. 3 rodziny (1,1 tys. zł) oraz we wrześniu 2018 r. 6 rodzin (2,5 tys. zł).

⁴⁰ W 2015 r. 15 rodzin (za 5,7 tys. zł), w 2016 r. 14 rodzin (4,9 tys. zł), w 2017 r. 10 rodzin (4,5 tys. zł) oraz we wrześniu 2018 r. jedna rodzina (0,4 tys. zł).

(w latach 2015-2017⁴¹) i AGD (w latach 2015-2016⁴²) oraz przekazania środków na opłaty⁴³ i remont mieszkania⁴⁴.

Zasiłki stałe w 2015 r. otrzymywało 50 rodzin (o wartości 238,9 tys. zł) i liczba takich rodzin była porównywalna w kolejnych latach, tj. w 2016 r. zasiłki te przyznano 47 rodzinom (o wartości 265,5 tys. zł), w 2017 r. 49 rodzinom (270,2 tys. zł), a we wrześniu 2018 r. otrzymywało je 50 rodzin (191,6 tys. zł).

W latach 2015-2018 (do września) GOPS nie opłacał usług dla mieszkańców Gminy (specjalistycznych usług dla osób autystycznych i usług opiekuńczych), a także nie wypłacał stypendiów szkolnych i dodatków mieszkaniowych.

(akta kontroli str. 19)

Szczegółowym badaniem w zakresie zmiany liczby i wysokości świadczeń z pomocy społecznej realizowanych przez GOPS w okresie realizacji Programu objęto wybraną losowo próbę 50 rodzin, które w 2015 r. pobierały świadczenia z pomocy społecznej⁴⁵ (w tym zasiłki stałe, okresowe, celowe i inne jak np. pomoc w zakresie dożywiania⁴⁶) i jednocześnie wszystkie te rodziny w obu okresach świadczeniowych pobierały świadczenia wychowawcze. W wyniku tego badania ustalono, że:

- 45 rodzin (90%), które w 2015 r. pobierały świadczenia z opieki społecznej, po otrzymaniu świadczeń wychowawczych, w 2016 r. nadal korzystało z ww. świadczeń z pomocy społecznej, przy czym w 26 przypadkach (52%) była to wyłącznie pomoc w zakresie dożywiania dzieci;
- 37 rodzin (74%), które w 2015 r. pobierały świadczenia z opieki społecznej, po otrzymaniu świadczeń wychowawczych, w 2017 r. nadal korzystało z ww. świadczeń z pomocy społecznej, przy czym w 24 przypadkach (48%) była to wyłącznie pomoc w zakresie dożywiania dzieci;
- 31 rodzin (62%), które w 2015 r. pobierały świadczenia z opieki społecznej, po otrzymaniu świadczeń wychowawczych, w 2018 r. (do 30 września) nadal korzystało z ww. świadczeń z pomocy społecznej, przy czym w 20 przypadkach (40%) była to wyłącznie pomoc w zakresie dożywiania dzieci;
- wszystkie decyzje ws. przyznania świadczeń wychowawczych w obu okresach świadczeniowych były wydane w sposób prawidłowy (w szczególności poprzez właściwe ustalenie dochodu wnioskodawców).

Miesięczny dochód badanych rodzin w przeliczeniu na osobę ustalony dla potrzeb świadczenia wychowawczego na pierwszy okres świadczeniowy (tj. z w 2014 r.) wyniósł od 5 zł do 597,32 zł, a na drugi okres świadczeniowy (tj. z 2016 r.) – od 0 zł (w dwóch przypadkach) do 664 zł.

Beneficjenci środków z pomocy społecznej otrzymywali świadczenia wychowawcze na pierwsze dziecko oraz na kolejne dzieci (od dwóch do siedmiu dzieci w rodzinie).

(akta kontroli str. 19, 429-453, 454-471)

⁴¹ W 2015 r. 8 rodzin (za 2,4 tys. zł), w 2016 r. 4 rodziny (2,9 tys. zł) i w 2017 r. 3 rodziny (za 0,9 tys. zł).

⁴² W 2015 r. jedna rodzina (za 0,7 tys. zł) i w 2016 r. 4 rodziny (2 tys. zł).

⁴³ W 2015 r. 26 rodzin (za 6,8 tys. zł), w 2016 r. 21 rodzin (6 tys. zł), w 2017 r. 8 rodzin (2,1 tys. zł) oraz we wrześniu 2018 r. 4 rodziny (1 tys. zł).

⁴⁴ W 2015 r. 3 rodziny (za 2,2 tys. zł), w 2016 r. 8 rodzin (4,7 tys. zł), w 2017 r. 7 rodzin (11,9 tys. zł) oraz we wrześniu 2018 r. 2 rodziny (4,4 tys. zł).

⁴⁵ GOPS wypłacał w 2015 r. m.in. zasiłki rodzinne wraz z dodatkami (np. z tytułu dojazdu do szkoły, zamieszkiwania w internacie), zasiłki celowe (jednorazowe) z tytułu rozpoczęcia roku szkolnego oraz przeznaczone na: zakup żywności, zaspokojenie podstawowych potrzeb życiowych/bytowych, zakup opału, zakup przyborów i podręczników szkolnych, środków higienicznych dla dzieci i zakup odzieży (także w formie częściowego dofinansowania).

⁴⁶ Pomoc była udzielana na podstawie uchwały Rady Ministrów Nr 221 z dnia 10 grudnia 2013 r. w sprawie ustanowienia wieloletniego programu wspierania finansowego gmin w zakresie dożywiania „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” na lata 2014-2020 (M. P. poz. 1024).

Kierownik GOPS wyjaśniła, że w zakresie udzielanych świadczeń z pomocy społecznej sporządzano sprawozdania roczne, półroczne, kwartalne, w oparciu, o które analizowano m.in. wpływ świadczenia wychowawczego na korzystanie ze świadczeń pomocy społecznej. Dodała, że *Program bardzo znacząco wpływa na poprawę standardów życia codziennego rodzin wychowujących dzieci. Poprawa finansowa odzwierciedla się w bardzo wielu obszarach, m.in. w zaspokojeniu podstawowych potrzeb, przez co zmniejsza się liczba rodzin korzystających z pomocy celowej, okresowej, dożywiania.* Kierownik GOPS podkreśliła, że dane w tym zakresie można wykorzystać do opisu korelacji (...), jednak trudno byłoby formułować na tej podstawie jakieś wnioski czy oceny.

(akta kontroli str. 4-5, 6-10)

IV. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani wniosków.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Krakowie. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

W związku z niesformułowaniem uwag oraz wniosków NIK nie oczekuje odpowiedzi na niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Kraków, stycznia 2019 r.

Kontroler:

Paweł Lipowski
Specjalista kontroli państwowej

.....
podpis