



Bydgoszcz,      maja 2023 r.

**WO JEWODA KUJAWSKO-POMORSKI**

WPS.VIII.431.4.2023.IZ.AS

**Pani**

████████████████████  
**Kierownik Gminnego  
Ośrodka Pomocy Społecznej  
ul. Brzozie 50  
87-313 Brzozie**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224) w związku z art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2022 r. poz. 135 ze zm.) w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Brzoziu, Brzozie 50, 87-313 Brzozie, w dniach od 02 marca 2023 r. do 06 kwietnia 2023 r. oraz w siedzibie Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, została przeprowadzona kontrola, zgodnie z planem kontroli. Tematem kontroli była realizacja ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (Dz.U. z 2019 r. poz. 2407 z późn. zm.) i dotyczyła przygotowania oraz realizacji zadań związanych z przyznawaniem uprawnień, wypłatę świadczeń wychowawczych w okresie zasiłkowym 2018/2019.

Kontrolę przeprowadziły:

- ██████████ - inspektor wojewódzki w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy – kierownik zespołu kontrolnego, na podstawie Upoważnienia Nr 136/2023 z dnia 22 lutego 2023 r. wydanego przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego,

- ██████████ - inspektor wojewódzki w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, na podstawie Upoważnienia Nr 137/2023 z dnia 22 lutego 2023 r. wydanego przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego.

[Dowód akta kontroli, str. 13-14]

**Zakres kontroli obejmował:**

- prawidłowość przyznawania i wypłaty świadczeń wychowawczych w okresie zasiłkowym 2018/2019;
- organizację jednostki realizującej zadania w okresie kontrolowanym.

**Okres objęty kontrolą:** w zakresie przyznawania i wypłaty świadczeń wychowawczych w okresie od 1 października 2018 r. do 30 września 2019 r. tj. okres zasiłkowy 2018/2019, w zakresie organizacji jednostki realizującej zadania do dnia 1 czerwca 2022 r.

Kontrola obejmowała realizację ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, w stanie prawnym obowiązującym do dnia 31 maja 2022 r. Od 1 czerwca 2022 r. zadania realizuje ZUS.

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, postępowanie w sprawie świadczenia wychowawczego prowadził organ właściwy. Organ właściwy mógł, w formie pisemnej, upoważnić swojego zastępcę, pracownika urzędu albo kierownika ośrodka pomocy społecznej lub innej jednostki organizacyjnej gminy, a także inną osobę na wniosek kierownika ośrodka pomocy społecznej lub innej jednostki organizacyjnej gminy do prowadzenia postępowań w sprawach z zakresu świadczeń wychowawczych, a także do wydawania w tych sprawach decyzji.

Na terenie Gminy Brzozie organem właściwym do realizowania zadania z zakresu świadczenia wychowawczego był Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Brzoziu, co jest zgodne z art. 10 ust. 1 i 2 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.

Zgodnie z wyjaśnieniami z dnia 6 marca 2023 r. złożonymi przez Panią ██████████ ██████████ - Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brzoziu, w okresie zasiłkowym 2018/2019 realizacją zadań z zakresu świadczeń wychowawczych tj.: przyznawaniem uprawnień oraz wypłatą świadczeń wychowawczych zajmował się jeden pracownik:

██████████ – podinspektor Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brzoziu, która podejmowała czynności na podstawie:

- Zarządzenia Wójta Gminy Brzozie nr 13/2016 z dnia 31 marca 2016 r. w sprawie upoważnienia do prowadzenia postępowania administracyjnego w sprawach świadczenia wychowawczego;
- Upoważnienia nr 6/2018 z dnia 25 maja 2018 r. do przetwarzania danych osobowych objętych zbiorem między innymi świadczeń wychowawczych;
- Zarządzenia Wójta Gminy Brzozie nr 53/2019 z dnia 28 czerwca 2019 r. w sprawie upoważnienia do prowadzenia postępowania administracyjnego w sprawach dot. świadczenia wychowawczego, na mocy którego udzielono również upoważnienia do wydawania w tych sprawach rozstrzygnięć z wyłączeniem decyzji administracyjnych oraz przekazywania informacji wnioskodawcy o przyznaniu świadczenia.

[Dowód akta kontroli, str.119-120, 125-128]

Zakres czynności Pani ██████████ z dnia 22 czerwca 2016 r. zawierał zapisy odnośnie wykonywania takich czynności jak przyjmowanie wniosków w sprawach świadczenia wychowawczego, realizacja świadczeń wychowawczych zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, obsługa systemów informatycznych niezbędnych do prowadzenia spraw dot. świadczenia wychowawczego oraz do przygotowania decyzji administracyjnych związanych z realizacją zadań z zakresu świadczeń wychowawczych, a także prowadzenie rejestrów przyjmowanych wniosków i decyzji świadczeń wychowawczych.

[Dowód akta kontroli, str.121-124]

W toku kontroli stwierdzono, iż Wójt Gminy Brzozie na podstawie wydanego Zarządzenia Nr 6/2016 z dnia 01 marca 2016 r. upoważnił Panią ██████████ - Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brzoziu do prowadzenia postępowań oraz wydawania decyzji administracyjnych w sprawach ustalenia prawa do świadczenia wychowawczego, oraz na podstawie Zarządzenia Nr 52/2019 z dnia 28 czerwca 2019 r. Wójt Gminy Brzozie upoważnił Panią Kierownik GOPS Brzozie do prowadzenia postępowań w sprawach świadczenia wychowawczego, a także do wydawania w tych sprawach rozstrzygnięć, w tym decyzji oraz przekazywania informacji wnioskodawcy o przyznaniu świadczenia. Pani ██████████ pełniła obowiązki Kierownika GOPS w Brzoziu

od 01 lipca 1990 r. do 10 grudnia 2021 r.

[Dowód akta kontroli, str. 112-115, 217]

Zarządzeniem Nr 83/2021 z dnia 10 grudnia 2021 r. Wójt Gminy Brzozie upoważnił Panią [REDAKTOWANE] – Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brzoziu do między innymi do prowadzenia postępowań w sprawach świadczenia wychowawczego, a także do wydawania w tych sprawach rozstrzygnięć, w tym decyzji oraz przekazywania informacji wnioskodawcy o przyznaniu świadczenia. Pani [REDAKTOWANE] pełni obowiązki Kierownika GOPS w Brzoziu od 10 grudnia 2021 r.

Zespół kontrolny zwrócił uwagę, iż w jednym dniu pełniło funkcję dwóch Kierowników Ośrodka Pomocy Społecznej. Wyjaśnień udzieliła Pani [REDAKTOWANE] – Kierownik GOPS w Brzoziu: „*Informuję, że dwóch Kierowników pełniło funkcję w jednym dniu, z uwagi na fakt przejścia na emeryturę Pani [REDAKTOWANE] oraz przekazywania dokumentacji nowemu Kierownikowi GOPS w Brzoziu*”.

[Dowód akta kontroli, str. 116-118, 218]

Zakresy czynności wymienionych wyżej Kierowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brzoziu zajmujących się postępowaniem z zakresu świadczeń wychowawczych były zgodne z wydanymi przez Wójta Gminy Brzozie upoważnieniami.

[Dowód akta kontroli, str. 112-113, 116]

W związku z wejściem w życie ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci dokonano aktualizacji zapisów Zarządzeniem Nr 4/2016 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brzoziu z dnia 22 czerwca 2016 r. Regulaminu Organizacyjnego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brzoziu, stanowiącego Załącznik Nr 1 do ww. Zarządzenia. W § 6 Regulaminu w strukturze organizacyjnej Ośrodka wyodrębniono wielostanowiskowe stanowisko pracy do spraw świadczenia wychowawczego oraz w § 8 dokonano zmian w zakresie czynności pracownika do spraw świadczenia wychowawczego. Powyższe regulacje zostały wprowadzone w trakcie obowiązywania realizacji zadania z zakresu świadczenia wychowawczego.

[Dowód akta kontroli, str. 77-92]

Na podstawie Uchwały Nr XIV/82/2016 Rady Gminy Brzozie przyjęto Statut Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brzoziu z dnia 17 czerwca 2016 r., w którym wyróżniono zadania z zakresu świadczeń wychowawczych,

[Dowód akta kontroli, str. 72-76]

Decyzje administracyjne w okresie zasiłkowym 2018/2019 oraz poddane kontroli podpisywane były z upoważnienia Wójta Gminy Brzozie przez osobę posiadającą aktualne i kompletne do tego upoważnienia tj.: Panią [REDACTED].

[Dowód akta kontroli, str. 114-115]

### **Opis ustalonego stanu faktycznego**

#### Rozliczenie otrzymanej dotacji

#### **Rok 2018**

Wojewoda Kujawsko-Pomorski w 2018 r. decyzjami przyznał Gminie Brzozie kwotę 3.315.825,00 zł na realizację zadań z zakresu administracji rządowej dotyczących wsparcia dla rodzin w ramach Programu Rodzina 500+. Ustalono, iż na podstawie comiesięcznych sprawozdań finansowych z realizacji budżetu Wojewoda przekazał Gminie Brzozie dotację w kwocie 3.285.528,00 zł, z czego wydatkowano kwotę 3.285.253,54 zł.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej wydatkował środki w kwocie 3.285.253,54 zł., co jest zgodne z obrotami konta 855 85501 i sprawozdaniem pn. „Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do 31 grudnia roku 2018”. Kwota niewykorzystanych środków w 2018 r. wyniosła **274,46 zł**, zwrotu dokonano 31 grudnia 2018 r. tj. zgodnie z terminem określonym w art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

[Dowód akta kontroli, str.130-168]

tab. 1 Specyfikacja wydatkowanej dotacji

<b>Paragraf</b>	<b>Nazwa</b>	<b>Kwota w zł</b>
3110	Świadczenia społeczne	3.236.703,60
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	33.630,64
4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	2.710,23
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	6.543,26
4120	Składki na Fundusz Pracy	914,41
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	303,74
4300	Zakup usług pozostałych	3.262,00
4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	1.185,66
<b>Razem</b>	<b>X</b>	<b>3.285.253,54</b>

[Dowód akta kontroli, str. 147-167, 169]

Zgodnie z art. 52 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, koszty obsługi realizacji rzeczowej ustawy w 2018 r. wyniosły 48.549,94 zł, tj. nie więcej niż 2% otrzymanej dotacji w wysokości 3.285.528,00 zł na świadczenia wychowawcze ( $3.285.528,00 * 2 \% = 65.710,56$  zł).

[Dowód akta kontroli, str. 168-169]

### Rok 2019

Wojewoda Kujawsko-Pomorski w 2019 r. decyzjami przyznał Gminie Brzozie kwotę 4.071.229,00 zł na realizację zadań z zakresu administracji rządowej dotyczących wsparcia dla rodzin w ramach Programu Rodzina 500+. Ustalono, iż na podstawie comiesięcznych sprawozdań finansowych z realizacji budżetu Wojewoda przekazał Gminie Brzozie dotację w kwocie 4.071.229,00 zł, z czego wydatkowano kwotę 4.064.473,88 zł. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej wydatkował środki w kwocie 4.064.473,88 zł., co jest zgodne z obrotami konta 855 85501 i sprawozdaniem pn. „Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do 31 grudnia roku 2019”. Kwota niewykorzystanych środków w 2019 r. wyniosła **6.755,12 zł**, zwrotu dokonano 31 grudnia 2019 r. tj. zgodnie z terminem określonym w art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

[Dowód akta kontroli, str.173-216]

tab. 3 Specyfikacja dotacji – plan

Paragraf	Nazwa	Kwota w zł
3110	Świadczenia społeczne	4.011.487,00
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	31.204,12
4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	3.263,11
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	6.561,01
4120	Składki na Fundusz Pracy	900,36
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	6.289,14
4300	Zakup usług pozostałych	3.522,41
4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	1.246,73
<b>Razem</b>	<b>X</b>	<b>4.064.473,88</b>

[Dowód akta kontroli, str. 194-216]

Zgodnie z art. 52 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, koszty obsługi realizacji rzeczowej ustawy w 2019 r. wyniosły 52.986,88 zł, tj. nie więcej niż 2% otrzymanej dotacji w wysokości 4.071.229,00 zł na świadczenia wychowawcze ( $4.071.229,00 * 2\% = 81.424,58$  zł).

[Dowód akta kontroli, str. 215-216]

#### Ocena losowo wybranych akt świadczeniobiorców

Szczegółowe badanie próby 20 wniosków (R.T., A.B., P.B., D.D., K.K., A.L., M.P., D.P., J.S., K.Z., E.W., M.A., P.Ch., Z.G., I.G., J.G., M.K., A.L., P.M., A.W.) – otrzymujących świadczenie w okresie od 1 października 2018 r. do 30 września 2019 r. o ustalenie prawa do świadczenia wychowawczego w ramach Programu Rodzina 500 + wykazała, że formularze wniosków o ustalenie uprawnień do świadczenia wychowawczego były kompletne i zgodne ze wzorami określonymi w rozporządzeniu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 18 lutego 2016 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania w sprawach o świadczenie wychowawcze oraz w rozporządzeniu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 lipca 2017 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania w sprawach o świadczenie wychowawcze.

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

[Dowód akta kontroli, str. 219-234]

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

W decyzjach administracyjnych dotyczących uprawnień w okresie zasiłkowym 2018/2019 podlegających analizie zespół kontrolny stwierdził wskazywanie w podstawie prawnej również przepisów prawa dotyczących uzasadnienia faktycznego przyznania uprawnień do świadczenia wychowawczego oraz pouczenia o przysługującym prawie do wniesienia odwołania od decyzji.

[Dowód akta kontroli, str. 257-258, 293-294]

W dniu 22 lutego 2023 r. zwrócono się do Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy

w Brzoziu o wskazanie, w okresie zasiłkowym 2018/2019 ilości przyznanych świadczeń, decyzji w sprawie odmowy udzielenia świadczenia, przekazania świadczenia w formie pieniężnej oraz ilości złożonych wniosków. Powyższe dokumenty zostały przekazane zespołowi kontrolnemu w siedzibie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brzoziu. w dniu 06 marca 2023 r.

[Dowód akta kontroli, str. 7-8]

Pismem z dnia 06 marca 2023 r. oraz korektą pisma złożoną w dniu 24 kwietnia 2023 r. Pani ██████████ - Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brzoziu poinformowała, iż w okresie zasiłkowym 2018/2019 złożono 347 wniosków o ustalenie prawa do świadczenia wychowawczego. Liczba decyzji administracyjnych przyznających prawo do świadczenia wychowawczego wynosiła 340, w tym 0 decyzji w sprawie przekazania świadczenia w formie rzeczowej. Natomiast decyzji odmawiających prawa do świadczenia wychowawczego wydano 6. Bez rozpatrzenia został 1 wniosek.

[Dowód akta kontroli, str. 129, 327]

Wydawanie decyzji administracyjnych w okresie zasiłkowym 2018/2019 określających uprawnienia do świadczeń wychowawczych oraz ich pierwsze wypłaty następowały w terminie określonym w art. 49 ust. 2 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, tj. w okresie trzech miesięcy, licząc od dnia złożenia wniosku z prawidłowo wypełnionymi dokumentami. Średni czas upływający pomiędzy dniem złożenia wniosku, a pierwszą wypłatą świadczenia wyniósł **43,95 dni**.

[Dowód akta kontroli, str. 324-325]

#### Weryfikacja wniosków świadczeniobiorców w Centralnej Bazie Beneficjentów

Jednostka dokonywała weryfikacji wniosków świadczeniobiorców w Centralnej Bazie Beneficjentów przed wydaniem decyzji przyznającej uprawnienia do świadczeń wychowawczych stosownie do wytycznych MRPiPS.

Wyjaśnienia w tym zakresie pismem z dnia 06 marca 2023 r. ██████████ - Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brzoziu informując, że „...Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Brzoziu weryfikował świadczeniobiorców w Centralnej Bazie Beneficjentów przed wydaniem decyzji administracyjnej w sprawie przyznania praw do świadczenia wychowawczego”.

[Dowód akta kontroli, str. 129]



W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowaną działalność ocenia się: **pozytywnie**.  
Dokonana ocena została oparta o następującą skalę ocen:

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

Kontrolę wpisano do książki kontroli pod nr 1/2023.

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

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

W toku czynności kontrolnych nie stwierdzono uchybień bądź nieprawidłowości.

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

Na podstawie art. 49 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224) oczekuję od Pani w terminie 21 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości

---

<sup>1</sup> Zarządzenie nr 371/2017 Wojewody Kujawsko-Pomorskiego z dnia 11 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli realizowanych przez pracowników Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy.

