



**Wydział Kontroli**  
WK-III.431.2.3.2024

**Szanowna Pani**  
**Aneta Tkacz**  
**Kierownik**  
**Gminnego Ośrodka Pomocy**  
**Społecznej**  
ul. 22 Lipca 5  
11-612 Kruklanki

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz.U. 2020 r., poz. 224), zwanej dalej: „ustawą o kontroli w administracji rządowej” przekazuję Pani wystąpienie pokontrolne.

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Kontrolę przeprowadzono w **Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Kruklankach** ul. 22 Lipca 5, 11-612 Kruklanki (REGON: 519 50 55 86; NIP: 845-18-25-209).

W okresie objętym kontrolą wykonywanie zadań w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Kruklankach nadzorowała **Pani Aneta Tkacz**, która pełni funkcję Kierownika jednostki kontrolowanej od 1 sierpnia 2021 roku.

(dowód: akta kontroli: 17.14, 17.15)

#### **Kontrolę przeprowadził kontroler:**

- **Paulina Sigiel** – inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, delegatura w Ełku;
- legitymacja służbowa nr 41/2020 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie;
- imienne upoważnienie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego – z dnia 16 lipca 2024 roku nr WK-I.0030.219.2024 - do przeprowadzenia kontroli problemowej w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Kruklankach.

(dowód: akta kontroli: 7)

**Kontrola została przeprowadzona w dniach od 5 sierpnia 2024 roku do 12 sierpnia 2024 roku.** Odnotowana została pod pozycją 21 w książce kontroli prowadzonej w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Kruklankach.

(dowód: akta kontroli: 17.17)

Kontrola odbyła się w trybie hybrydowym, tj. część czynności kontrolnych prowadzona była w sposób bezpośredni, czyli w siedzibie jednostki kontrolowanej, a

pozostałe czynności w delegaturze Urzędu w Ełku, z wykorzystaniem narzędzi informatycznych do zgromadzenia materiału dowodowego, w celu ustalenia stanu faktycznego, a następnie dokonania oceny działalności jednostki kontrolowanej, a także sformułowania ewentualnych zaleceń pokontrolnych. Rozpoczęcie kontroli nastąpiło w czasie wideokonferencji w pierwszym dniu kontroli, w trakcie którego okazano upoważnienie do kontroli oraz legitymację służbową kontrolera. Poinformowano o zasadach kontroli w trybie hybrydowym, wymaganych dokumentach do kontroli oraz formach i terminie ich przekazania. Kontrola zakończona została spotkaniem z Kierownikiem, w czasie którego kontroler przekazał wstępne wnioski z przeprowadzonej kontroli oraz poinformował o przewidywanych terminach przekazania projektu wystąpienia pokontrolnego.

Akta przeprowadzonej kontroli dostępne są w systemie EZD pod nr sprawy WK-III.431.2.3.2024.

#### **Zakres kontroli:**

- **przedmiot kontroli**

przedmiotem kontroli była ocena realizacji przez samorząd terytorialny zadań zleconych z zakresu administracji rządowej wynikających z ustawy o świadczeniach rodzinnych w zakresie: zasiłku rodzinnego wraz z dodatkami, świadczenia rodzicielskiego, zasiłku pielęgnacyjnego, jednorazowej zapomogi z tytułu urodzenia się dziecka, specjalnego zasiłku opiekuńczego, świadczenia pielęgnacyjnego oraz realizowania ustawowych zadań dotyczących opłacania składki emerytalno-rentowej i zdrowotnej za osoby pobierające świadczenie pielęgnacyjne oraz specjalny zasiłek opiekuńczy i zadań ustawowych z tym związanych;

- **okres objęty kontrolą**

kontrolą objęto okres zasiłkowy 2022/2023 (od 1 listopada 2022 roku do 31 października 2023 roku).

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 2 pkt 1, 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) oraz art. 28 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2023 r. poz. 190) w związku z art. 20 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 28 listopada 2003 roku o świadczeniach rodzinnych (Dz.U. z 2024 r., poz. 323) – *zwanej dalej ustawą o świadczeniach rodzinnych.*

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

#### **USTALENIA KONTROLI**

Na podstawie dokumentów otrzymanych w toku kontroli oraz danych wykazywanych przez jednostkę w sprawozdaniach rzeczowo-finansowych z zakresu świadczeń rodzinnych za kwartał IV 2022 roku oraz kwartał I, II i III 2023 roku - przekazywanych za pomocą Centralnej Aplikacji Statystycznej, dokonano następujących ustaleń:

1. W jednostce kontrolowanej, w okresie od 1 listopada 2022 roku do 31 października 2023 roku z dotacji Wojewody na realizację zadań wynikających z ustawy o

świadczeniach rodzinnych na świadczenia objęte zakresem kontroli przeznaczono **1 717 443,42 zł**, w tym na:

- Zasiłek rodzinny wraz z dodatkami - kwotę **342 677,42 zł (3 206 świadczeń)**;
- Świadczenie pielęgnacyjne - kwotę **948 895,00 zł (409 świadczeń)**
- Specjalny zasiłek opiekuńczy – kwotę **00,00 zł (0 świadczeń)**
- Zasiłek pielęgnacyjny – kwotę **217 135,00 zł (1 006 świadczeń)**
- Świadczenie rodzicielskie – kwotę **40 794,00 zł (44 świadczenia)**
- Jednorazowa zapomoga z tytułu urodzenia się dziecka – kwotę **9 000,00 zł (9 świadczeń)**

2. Z rozdziału 85502 finansowane są zadania wynikające z: ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów; ustawy o świadczeniach rodzinnych; ustawy o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów oraz opłacane są składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego za osoby otrzymujące świadczenia pielęgnacyjne, specjalny zasiłek dla opiekuna bądź zasiłek dla opiekunów. Wójt Gminy Kruklanki - na realizację zadań zleconych w rozdziale 85502 ze środków własnych przeznaczył w: IV kwartale 2022 roku oraz w okresie od I do III kwartału 2023 roku kwotę **75 183,00 zł**.

(dowód: akta kontroli: 17.9)

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

Gmina Kruklanki liczy ok. 3 040 mieszkańców. Organem właściwym, zobowiązanym do realizacji zadań wynikających z ustawy o świadczeniach rodzinnych jest Wójt Gminy Kruklanki. Zadania z zakresu ustawy o świadczeniach rodzinnych realizuje Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kruklankach. W kontrolowanej jednostce decyzje z zakresu ustawy o świadczeniach rodzinnych wydawane były na podstawie upoważnień udzielonych przez organ właściwy tj. przez Wójta Gminy Kruklanki.

Na dzień rozpoczęcia kontroli Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kruklankach wykonywał swoją działalność na podstawie Statutu nadanego Uchwałą nr XV/113/2016 Rady Gminy Kruklanki z dnia 28 czerwca 2016 roku. Statut zmieniono dwukrotnie. Obowiązujący w dniu rozpoczęcia kontroli *Statut* jednostki kontrolowanej – między innymi - stanowił, że „(...) § 2 pkt. 2 Ośrodek działa na podstawie min. ustawy o świadczeniach rodzinnych (...)”

Organizację wewnętrzną, zasady funkcjonowania oraz zadania Ośrodka – na dzień rozpoczęcia kontroli - określał *Regulamin Organizacyjny Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kruklankach* wprowadzony Zarządzeniem nr 2/2022 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kruklankach z dnia 5 stycznia 2022 roku (od czasu ustalenia Regulamin zmieniony był jeden raz). Po dokonanej analizie tego dokumentu kontroler stwierdził, że obowiązujący *Regulamin Organizacyjny* był aktualny w zakresie objętym kontrolą.

(dowód: akta kontroli: 17.4, 17.16, 17.18)

## **II. Kadra realizująca zadania objęte kontrolą**

W trakcie prowadzonych działań kontrolnych ustalono, że Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kruklankach był organizacyjnie przygotowany do wykonywania zadań objętych kontrolą. Według stanu na dzień rozpoczęcia kontroli, zadania z zakresu ustawy o

świadczeniach rodzinnych realizowane były przez jednego pracownika zatrudnionego na stanowisku inspektora. Pracownik ten podlegał bezpośrednio Kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kruklankach. Pracownik zajmujący się realizacją kontrolowanych zadań posiadał aktualny zakres czynności oraz upoważnienie udzielone przez Wójta Gminy Kruklanki - niezbędne do prowadzenia postępowań administracyjnych z zakresu ustawy o świadczeniach rodzinnych. Zadania te wykonywano na podstawie aktualnych przepisów prawnych w zakresie świadczeń rodzinnych.

Na dzień rozpoczęcia kontroli Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kruklankach realizował zadania wynikające ze Statutu, Regulaminu organizacyjnego, zakresu czynności oraz upoważnień wydanych przez organ właściwy.

W okresie objętym kontrolą pracownik realizujący kontrolowane zadania uczestniczył w szkoleniach mających wpływ na podwyższenie stanu jego wiedzy oraz umiejętności niezbędnych do wykonywania powierzonych im zadań. Udział w szkoleniach potwierdzał sporządzony i podpisany przez Kierownika wykaz oraz okazane kontrolerowi certyfikaty .

(dowód: akta kontroli 17.10, 17.11, 17.12)

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

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kruklankach mieści się w wolnostojącym budynku dwukondygnacyjnym pod adresem: ul. 22 Lipca 5 w Kruklankach. Pracownik wykonujący zadania w obszarze świadczeń rodzinnych zajmuje jeden pokój o powierzchni ok. 5 m<sup>2</sup>. Stanowisko pracy osoby realizującej zadania objęte kontrolą wyposażone jest w niezbędny sprzęt i urządzenia biurowe. Na korytarzu znajduje się miejsce dla interesantów służące wypełnianiu wniosków przez klientów Ośrodka oraz oczekiwaniu na obsługę.

W budynku Ośrodka nie występują bariery architektoniczne ograniczające dostęp do ww. instytucji osobom z niepełnosprawnościami. Dokumentacja dotycząca spraw z zakresu ustawy o świadczeniach rodzinnych przechowywana jest w teczkach osobowych, umieszczonych w porządku alfabetycznym w szafie biurowej zamykanej na klucz, która znajduje się w pomieszczeniu zajmowanym przez pracownika realizującego kontrolowane zadania.

Kontrolerowi okazano umowę na oprogramowanie do obsługi świadczeń rodzinnych zawartą z Sygnity Spółka Akcyjna. Ustalono, że w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Kruklankach pracownik merytoryczny posługiwał się aktualną wersją oprogramowania, zgodną z wymaganiami określonymi przez ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego.

(dowód: akta kontroli: 17.3, 17.4, 17.6)

### **IV. Skargi z zakresu spraw objętych kontrolą**

Z informacji podpisanej przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kruklankach wynika, że w okresie objętym kontrolą nie wpłynęła żadna skarga dotycząca świadczeń rodzinnych.

(dowód: akta kontroli: 17.7)

#### **V. Analiza prowadzonych postępowań administracyjnych**

Z przedstawionych kontrolerowi materiałów wynika, że w okresie objętym kontrolą Gminy Ośrodek Pomocy Społecznej w Kruklankach prowadził **155** postępowań administracyjnych dotyczących rozpatrywania przyjętych wniosków o przyznanie świadczeń w sprawie ustalenia uprawnień do pobierania zasiłku rodzinnego wraz z dodatkami, świadczenia rodzicielskiego, jednorazowej zapomogi z tytułu urodzenia się dziecka, zasiłku pielęgnacyjnego oraz świadczenia pielęgnacyjnego, zakończonych wydaniem decyzji administracyjnych, w tym:

- **104** postępowania administracyjne związane z ustalaniem uprawnień do zasiłku rodzinnego wraz z dodatkami (w tym: wydano 11 decyzji odmownych);
- **7** postępowań administracyjnych związanych z ustalaniem uprawnień do świadczenia rodzicielskiego (brak decyzji odmownych);
- **11** postępowań administracyjnych związanych z ustalaniem uprawnień do jednorazowej zapomogi z tytułu urodzenia się dziecka (w tym: 1 decyzja odmowna);
- **18** postępowań administracyjnych związanych z ustalaniem uprawnień do zasiłku pielęgnacyjnego (brak decyzji odmownych);
- **15** postępowań administracyjnych związanych z ustalaniem uprawnień do świadczenia pielęgnacyjnego (w tym: wydano 8 decyzji odmownych).

W okresie objętym kontrolą Ośrodek nie prowadził postępowań administracyjnych związanych z ustalaniem uprawnień do specjalnego zasiłku opiekuńczego.

W okresie objętym kontrolą w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Kruklankach prowadzono 11 postępowań związanych z ustalaniem nienależnie pobranych świadczeń i żądaniem ich zwrotu.

W okresie objętym kontrolą w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Kruklankach nie prowadzono postępowań w sprawie rozłożenia kwoty zobowiązań na raty oraz nie prowadzono postępowań w sprawie umorzenia nienależnie pobranych świadczeń.

Ponadto w okresie objętym kontrolą wpłynęło do Ośrodka 9 odwołań, w tym:

- 8 odwołań dotyczyło świadczenia pielęgnacyjnego, z czego: 2 sprawy zostały utrzymane w mocy a 6 postępowań zostało uchylonych i w tych sprawach organ drugiej instancji orzekł co do istoty sprawy;
- 1 odwołanie dotyczyło zasiłku pielęgnacyjnego (decyzja została utrzymana w mocy).

W czasie prowadzonych działań kontrolnych w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Kruklankach skontrolowano akta **22** losowo wybranych spraw, w których łącznie prowadzono

**26 postępowań administracyjnych** - zakończonych wydaniem decyzji - związanych z realizacją zadań objętych kontrolą.

Losowy dobór próby badawczej dokonany został spośród wszystkich postępowań administracyjnych prowadzonych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kruklankach w okresie objętym kontrolą – z zakresu zasiłku rodzinnego wraz z dodatkami, świadczenia rodzicielskiego, zasiłku pielęgnacyjnego, jednorazowej zapomogi z tytułu urodzenia się dziecka oraz świadczenia pielęgnacyjnego.

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

(dowód: akta kontroli: 17.1)

## **VI. Kontroli i analizie poddano:**

- **10 spraw** związanych z zasiłkiem rodzinnym, w których prowadzono **13 postępowań administracyjnych**, w tym:
  - **8** postępowań zakończonych wydaniem decyzji administracyjnych ustalających uprawnienia do zasiłku rodzinnego wraz z dodatkami,
  - **2** postępowania zakończone wydaniem decyzji odmownej w zakresie ustalenia prawa do zasiłku rodzinnego,
  - **2** postępowania zakończone wydaniem decyzji uchylającej prawo do zasiłku rodzinnego wraz z dodatkami,
  - **1** postępowanie zakończone wydaniem decyzji administracyjnej dotyczącej ustalenia świadczeń nienależnie pobranych i żądania ich zwrotu.

(dowód: akta kontroli: 22, 23)

- **3 sprawy** związane z zasiłkiem pielęgnacyjnym, w którym prowadzono **3 postępowania administracyjne** zakończone wydaniem decyzji ustalających uprawnienia do ww. świadczenia.

(dowód: akta kontroli: 18)

- **3 sprawy** związane ze świadczeniem rodzicielskim, w którym prowadzono **3 postępowania administracyjne** zakończone wydaniem decyzji ustalających uprawnienia do ww. świadczenia.

(dowód: akta kontroli: 20)

- **3 sprawy** związane z jednorazową zapomogą z tytułu urodzenia się dziecka, w których prowadzono **3 postępowania administracyjne**, w tym:
  - **2** postępowania zakończone wydaniem decyzji ustalających uprawnienia do jednorazowej zapomogi z tytułu urodzenia się dziecka,
  - **1** postępowanie zakończone wydaniem decyzji odmownej w zakresie ustalenia prawa do jednorazowej zapomogi z tytułu urodzenia się dziecka.

(dowód: akta kontroli: 21)

- **3 sprawy** związane ze świadczeniem pielęgnacyjnym, w których prowadzono **3 postępowania administracyjne**, w tym:

- 2 postępowania zakończone wydaniem decyzji ustalających uprawnienia do świadczenia pielęgnacyjnego,
- 1 postępowanie zakończone wydaniem decyzji odmownej w zakresie ustalenia prawa do świadczenia pielęgnacyjnego.

(dowód: akta kontroli: 19)

## **VII. Realizacja ustawowych zadań związanych z opłacaniem składki zdrowotnej i emerytalno-rentowej za osoby pobierające świadczenie pielęgnacyjne.**

Kontroli i analizie poddano akta 3 osób (z których wszystkie pobierały świadczenie pielęgnacyjne) – w zakresie opłacania składki zdrowotnej i emerytalno-rentowej za te osoby oraz realizacji zadań ustawowych przez płatnika składek.

Analizą objęto dokumentację z miesiąca lipca 2023 roku oraz września 2023 roku.

(dowód: akta kontroli: 16)

Ilość skontrolowanych spraw i ich akt była wystarczająca do dokonania oceny realizacji zadań objętych kontrolą, w tym prowadzonych postępowań administracyjnych, a zastosowane do oceny mierniki były reprezentatywne dla losowo wybranej przez kontrolera próby badawczej.

## **VIII. Ustalone uchybienia**

### **Uchybienia nie mające wpływu na kontrolowaną działalność :**

1. W 2 przypadkach, co stanowiło 7,70 % ogółu poddanych kontroli i analizie postępowań administracyjnych, w decyzjach administracyjnych (26) w sprawach dotyczących świadczenia pielęgnacyjnego, świadczeniobiorca otrzymał – za rok ubiegły – roczną informację sporządzoną na podstawie informacji zawartych w raportach sporządzanych przez jednostkę jako płatnika składek, po przekroczeniu ustawowego terminu wysyłki tych informacji. Art. 41 ust. 8 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych nakłada na płatnika składek obowiązek wystania informacji do 28 lutego. W Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Krukłankach roczne informacje płatnika składek za rok 2023 dostarczono 4 kwietnia 2024 r.

*Dotyczy to decyzji: PS.5232.000264.11.2022 z dnia 30 listopada 2023 r.; PS.5232.000002.01.2023 z dnia 5 stycznia 2023 r.*

### **Skutek ustalonej nieprawidłowości:**

W ww. sprawie negatywnymi skutkami dla jednostki kontrolowanej jest nie terminowe wykonanie ciężącego na jednostce obowiązku ustawowego. Negatywnymi skutkami dla strony jest brak dostępu do informacji w ustawowo przewidzianym terminie powodujący brak w tym terminie możliwości weryfikacji informacji zawartych w raportach.

**Przyczyną powstania stwierdzonych uchybień** jest niewystarczający nadzór Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krukłankach nad realizacją zadań w okresie objętym kontrolą.

**Do projektu wystąpienia pokontrolnego nie zostały wniesione zastrzeżenia.**

**Mając na uwadze powyższe ustalenia i ocenę wnoszę o:**

1/ Bezwzględnie przestrzeganie wynikających z art. 41 ust. 8 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych terminów wysyłania rocznej informacji sporządzonej na podstawie informacji zawartych w raportach (sporządzanych przez jednostkę jako płatnika składek).

Proszę Panią 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  
*Radosław Król***

Do wiadomości:

1. Bartłomiej Kłoczko – Wójt Gminy Krukłanki.