



WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI

PS-V.431.1.10.2019

**Pani
Lucyna Grześ-Remus
Kierownik
Miejsko-Gminnego
Ośrodka Pomocy Społecznej
w Kisielicach**

ul. Sienkiewicza 18
14-220 Kisielice

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

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Kisielicach (ul. Sienkiewicza 18, 14-220 Kisielice; REGON 002793619; NIP 581-15-01-951).
(akta kontroli str. 1-2)

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie jej prowadzenia wykonywanie zadań w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Kisielicach nadzorowała **Pani Lucyna Grześ-Remus**, która od dnia 1 września 2015 roku zatrudniona jest na stanowisku Kierownika tego Ośrodka.

(akta kontroli str. 3-10)

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny w składzie:

- **Eliza Latkowska** – inspektor wojewódzki w Wydziale Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – Oddział Spraw Społecznych w Delegaturze Urzędu w Elblągu - przewodnicząca zespołu kontrolnego;
 - legitymacja służbowa nr 1/2018 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie;
 - imienne upoważnienie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego – z dnia 26 sierpnia 2019 roku nr FK-IV.0030.787.2019 - do przeprowadzenia kontroli problemowej w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Kisielicach.
(akta kontroli str. 11-12)
- **Cezary Wojciechowski** – inspektor wojewódzki w Wydziale Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – Oddział Spraw Społecznych w Delegaturze Urzędu w Elblągu;
 - legitymacja służbowa nr 46/2019 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie;
 - imienne upoważnienie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego – z dnia 26 sierpnia 2019 roku nr FK-IV.0030.788.2019 - do przeprowadzenia kontroli problemowej w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Kisielicach.
(akta kontroli str. 13-15)

Kontrola została przeprowadzona w dniach od 20 września do 27 września 2019 roku (z przerwą w dniu 26 września 2019 roku). Odnotowano ją - pod pozycją 3/2019 – w książce kontroli prowadzonej w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Kisielicach. (akta kontroli str. 16)

Zakres kontroli:

- **przedmiot kontroli**
przedmiotem kontroli była ocena realizacji przez samorząd terytorialny zadań zleconych administracji rządowej wynikających z ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci;
- **okres objęty kontrolą**
kontrolą objęto okres świadczeniowy 2017/2018 (tj. od 1 października 2017 roku do 30 września 2018 roku).

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092 ze zm.) oraz art. 28 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 roku o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 1464 ze zm.) w związku z art. 29 ust. 1 oraz art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 11 lutego 2016 roku o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 2134 ze zm.) – *zwanej dalej ustawą o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.*

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

USTALENIA KONTROLI

Na podstawie analizy sprawozdań Rb-50 – wydatki (IV kwartał 2018 roku), a także na podstawie informacji otrzymanych z Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kisielicach dokonano następujących ustaleń:

1. W 2018 roku na realizację zadań wynikających z ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci z dotacji Wojewody wydatkowano kwotę 4.981.821,90 zł, w tym na:
 - świadczenia wychowawcze - kwotę 4.908.199,90 zł;
 - obsługę wypłaty świadczeń - kwotę 73.622,00 zł.
2. Na obsługę realizacji zadań z zakresu świadczeń wychowawczych - w 2018 roku – miejsko-wiejska Gmina Kisielice nie przeznaczala środków własnych.
(akta kontroli str. 17-37)

I. Organizacyjne zabezpieczenie realizacji zadań objętych kontrolą

Miejsko - wiejska Gmina Kisielice liczy około 6.200 mieszkańców. Organem właściwym, zobowiązanym do realizacji zadań wynikających z ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci w gminie tej jest Burmistrz Kisielice.

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

Działania kontrolne wykazały, że **do realizacji zadań** określonych ustawą o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci - Zarządzeniem Nr 12/2016 Burmistrza Kisielice z dnia 25 lutego 2016 roku - **wyznaczony został Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kisielicach.**
(akta kontroli str. 9-10; 150)

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

Na dzień rozpoczęcia kontroli MGOPS w Kisielicach wykonywał swoją działalność na podstawie *Statutu Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kisielicach* nadanego Uchwałą Nr XXVI/80/2013 Rady Miejskiej w Kisielicach z dnia 27 lutego 2013 roku ze zmianami wprowadzonymi Uchwałami Rady Miejskiej w Kisielicach: Nr XXIX/99/2013 z dnia 5 czerwca 2013 roku; Nr XXXVI/146/2014 z dnia 5 lutego 2014 roku; XVII/113/2016 z dnia 11 maja 2016 roku; XXVI/185/2017 z dnia 29 marca 2017 roku.

Obowiązujący w dniu rozpoczęcia kontroli *Statut* jednostki kontrolowanej w § 9c stanowił, że: "Jednostka realizuje zadania w zakresie świadczeń wychowawczych jako zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej zgodnie z ustawą z dnia 11 lutego 2016r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci".

(akta kontroli str. 38-47)

Organizację wewnętrzną, zasady funkcjonowania oraz zadania Ośrodka – na dzień rozpoczęcia kontroli - określał *Regulamin Organizacyjny Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kisielicach* wprowadzony Zarządzeniem Nr 6/2019 Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kisielicach z dnia 2 września 2019 roku.

Regulamin ten był aktualny w zakresie objętym kontrolą.

(akta kontroli str. 48-67)

Do dnia 2 września 2019 roku – czyli do dnia wprowadzenia obecnie obowiązującego *Regulaminu Organizacyjnego* – obowiązywał *Regulamin* wprowadzony *Zarządzeniem Nr 1/2016 Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kisielicach z dnia 4 stycznia 2016 roku* ze zmianami.

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

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

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

II. Kadra realizująca zadania objęte kontrolą

W Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Kisielicach utworzono Dział Świadczeń Rodzinnych, Wychowawczych i Funduszu Alimentacyjnego zajmujący się, między innymi, realizacją zadań wynikających z: ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci; ustawy o świadczeniach rodzinnych; ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów; ustawy o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów.

W okresie świadczeniowym 2017/2018 występowała duża rotacja pracowników Działu Świadczeń Rodzinnych, Wychowawczych i Funduszu Alimentacyjnego funkcjonującego w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Kisielicach. W chwili rozpoczęcia kontroli w skład tej komórki organizacyjnej wchodziło trzech pracowników Ośrodka bezpośrednio podległych Kierownikowi Ośrodka (tj. inspektor zatrudniony na stałe w ramach 1 etatu; referent zatrudniony na stałe

w ramach 1 etatu; pracownik zatrudniony na stanowisku pomocy administracyjnej - na czas określony w ramach 1 etatu).

Realizacją zadań objętych kontrolą – wynikających z ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci - zajmowali się trzej pracownicy Działu Świadczeń Rodzinnych, Wychowawczych i Funduszu Alimentacyjnego funkcjonującego w MGOPS w Kisielicach.
(akta kontroli str. 68-70)

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

Na dzień rozpoczęcia kontroli pracownicy Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kisielicach, zajmujący się realizacją kontrolowanych spraw, posiadali zakresy czynności zawierające – między innymi - zadania wynikające z ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci. Posiadali oni również upoważnienia udzielone przez Burmistrza Kisielic uprawniające ich do prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń wychowawczych.
(akta kontroli str. 71-106; 120-130)

Do akt kontroli włączono również zakresy czynności i upoważnienia pozostałych osób (z którymi został już rozwiązany stosunek pracy) zatrudnionych w okresie świadczeniowym 2017/2018 w Dziale Świadczeń Rodzinnych, Wychowawczych i Funduszu Alimentacyjnego funkcjonującym w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Kisielicach.
(akta kontroli str. 107-119; 131-142)

Zakres czynności oraz stosowne upoważnienia do realizacji zadań (w tym do wydawania decyzji administracyjnych) - wydane przez Burmistrza Kisielic - posiadał również Kierownik Ośrodka.
(akta kontroli str. 4-8)

W okresie objętym kontrolą pracownicy Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kisielicach - wykonujący, między innymi, zadania wynikające z ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci - uczestniczyli w szkoleniach mających wpływ na podwyższenie stanu ich wiedzy oraz umiejętności niezbędnych do wykonywania powierzonych im zadań. Udział w szkoleniach potwierdzały: sporządzony wykaz oraz przedstawione kontrolującym certyfikaty.
(akta kontroli str. 143-149)

III. Techniczne zabezpieczenie realizacji zadań objętych kontrolą

Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kisielicach ma swoją siedzibę na pierwszym piętrze wolnostojącego, dwupiętrowego budynku zlokalizowanego przy ul. Sienkiewicza 18. Administratorem tego budynku jest Gmina Kisielice. Na parterze budynku mieści się Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej, a na drugim piętrze usytuowany jest lokal mieszkalny.

Przy głównym wejściu do obiektu znajduje się podjazd – ułatwia on dostęp do budynku osobom mającym trudności z poruszaniem się. Wewnątrz budynek nie został przystosowany dla osób niepełnosprawnych – w obiekcie nie ma windy, a do pomieszczeń biurowych MGOPS mieszczących się na pierwszym piętrze wiodą liczne i strome schody. Zgodnie z pisemną informacją uzyskaną od Kierownika jednostki kontrolowanej, w sytuacji, gdy do Ośrodka – w celu załatwienia sprawy - zgłasza się osoba niepełnosprawna ruchowo uzyskuje ona niezbędną pomoc pracowników MGOPS na parterze budynku (tam jest przyjmowana sprawa, z którą zgłasza się do Ośrodka).

Ośrodek dysponuje pięcioma pomieszczeniami biurowymi, z czego jedno pomieszczenie (o powierzchni ok. 33 m²) zajmują trzej pracownicy Działu Świadczeń Rodzinnych, Wychowawczych i Funduszu Alimentacyjnego funkcjonującego w MGOPS w Kisielicach realizujący, między innymi, zadania wynikające: z ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, z ustawy o świadczeniach rodzinnych, z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, z ustawy o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów.

W pomieszczeniu tym stworzono cztery stanowiska pracy i wyposażono je w niezbędny sprzęt i urządzenia biurowe ułatwiające realizację zadań - w tym zadań związanych ze świadczeniami wychowawczymi.

Zgłaszający się do Działu Świadczeń Rodzinnych, Wychowawczych i Funduszu Alimentacyjnego MGOPS w Kisielicach interesanci przyjmowani są przez pracowników przy oddzielnym biurku – mogą wówczas porozmawiać z pracownikiem, wypełnić lub uzupełnić składane dokumenty.

W korytarzu – przed wejściem do pomieszczenia biurowego osób realizujących, między innymi, zadania wynikające z ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci rozstawione zostały krzesła z przeznaczeniem dla oczekujących interesantów. Przed wejściem do Ośrodka (na półpiętrze) umieszczono stół i krzesła również z przeznaczeniem dla interesantów - można tam zaczekać na załatwienie swojej sprawy lub wypełnić druki wniosków.

Dokumentacja z zakresu kontrolowanych spraw była przechowywana w - zamykanych na klucz - szafach umieszczonych w pomieszczeniu zajmowanym przez pracowników.

(akta kontroli str. 150-153)

Osobom przeprowadzającym kontrolę okazano umowy licencyjne na oprogramowanie do obsługi świadczeń wychowawczych na okres od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku oraz na okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku zawarte ze Spółką Akcyjną „Sygnity” z siedzibą w Warszawie.

Ustalono, że w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Kisielicach pracownicy merytoryczni posługiwali się aktualną wersją oprogramowania, zgodną z wymaganiami określonymi przez ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego.

(akta kontroli str. 154-159)

IV. Analiza prowadzonych postępowań administracyjnych

Na podstawie informacji uzyskanej z Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kisielicach ustalono, że w okresie świadczeniowym 2017/2018 do Ośrodka wpłynęło **605** wniosków o przyznanie świadczenia wychowawczego. Część z tych wniosków została przekazana według właściwości (14), w części umorzono postępowanie na wniosek strony (2). Po rozpatrzeniu - w trakcie prowadzonych postępowań administracyjnych - pozostałych do rozpatrzenia wniosków wydano **567** decyzji przyznających prawo do świadczenia wychowawczego oraz **22** decyzje odmawiające prawa do świadczenia. Od decyzji odmownych nie składano odwołań do Samorządowego Kolegium Odwoławczego.

W okresie objętym kontrolą Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kisielicach uzyskał **5** informacji o zmianie sytuacji dochodowej i rodzinnej osób, którym przyznano świadczenia wychowawcze na okres świadczeniowy 2017/2018. Na podstawie tych informacji dokonano weryfikacji posiadania przez świadczeniobiorców uprawnień do dalszego pobierania świadczenia wychowawczego, w tym:

- w przypadkach stwierdzenia utraty uprawnień do pobierania świadczeń wychowawczych (**4 sprawy**) – prowadzono postępowania administracyjne w zakresie uchylenia bądź zmiany (w całości lub w części) decyzji ustalających prawo do świadczeń wychowawczych – wydano **3** decyzje uchylające uprawnienia do świadczenia wychowawczego z uwagi na przekroczone kryterium dochodowe oraz **1** decyzję zmieniającą uprawnienia do świadczenia wychowawczego zmieniających uprawnienia z uwagi na zmianę składu rodziny (urodzenie się dziecka).
- w przypadku stwierdzenia posiadania uprawnień do dalszego pobierania świadczeń wychowawczych (**1 sprawa**) odstępowano od wszczęcia postępowania (do akt sprawy wpięto dokumenty potwierdzające uzyskanie dochodu i poinformowano świadczeniobiorcę, że uzyskany przez niego dochód nie miał wpływu na uprawnienia do pobierania świadczenia).

W okresie świadczeniowym 2017/2018 - w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Kisielicach prowadzono też **5 postępowań administracyjnych** w sprawie ustalenia wysokości nienależnie pobranych świadczeń i żądania ich zwrotu (w 5 przypadkach postępowania zakończono wydaniem decyzji administracyjnych ustalających wysokość nienależnie pobranych świadczeń i żądaniem ich zwrotu).

Ponadto prowadzono **1 postępowanie administracyjne** w sprawie rozłożenia na raty powstałych zobowiązań z tytułu nienależnie pobranych świadczeń (zakończone decyzją o rozłożeniu tych zobowiązań na raty).

(akta kontroli str. 160-169)

W Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Kisielicach – w okresie objętym kontrolą – nie prowadzono postępowań administracyjnych związanych z:

- umorzeniem zobowiązań z tytułu nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych;
 - zamiany formy świadczeń wychowawczych z pieniężnej na formę rzeczową lub opłacanie usług.
- (akta kontroli str. 166-167)

Na podstawie miesięcznego sprawozdania rzeczowo-finansowego z wykonania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego za miesiąc wrzesień 2018 roku - sporządzonego w jednostce kontrolowanej - ustalono, że w **miesiącu wrześniu 2018 roku wypłacono 839 świadczeń** wychowawczych (w tym **351** świadczeń na pierwsze dziecko). Świadczenia pobierało **470 rodzin**.

(akta kontroli str.163)

W czasie prowadzonych działań kontrolnych w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Kisielicach skontrolowano **20** losowo wybranych akt spraw, w których łącznie (w okresie objętym kontrolą) prowadzono **20** postępowań związanych z realizacją ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, w tym:

- **19** postępowań administracyjnych zakończonych wydaniem decyzji administracyjnych;
- **1** postępowanie wyjaśniające związane ze zbadaniem zasadności faktu odstąpienia od wszczęcia postępowania administracyjnego w zakresie zmiany bądź uchylenia decyzji przyznającej uprawnienia do świadczenia wychowawczego - z uwagi na posiadane informacje o zmianie sytuacji dochodowej rodziny.

(akta kontroli str. 184, 228, 271, 288)

Losowy dobór próby badawczej dokonany został spośród wszystkich postępowań, związanych z realizacją ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, prowadzonych - w okresie objętym kontrolą - przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kisielicach. Akta spraw analizowano pod kątem prawidłowości i terminowości prowadzonych postępowań. W trakcie kontroli, na bieżąco, udzielano instruktażu pracownikom realizującym kontrolowane zadania.

(akta kontroli str. 170-183)

Kontroli i analizie poddano:

- **5 spraw**, w których prowadzono **5 postępowań administracyjnych** kończących się wydaniem decyzji przyznających świadczenia wychowawcze na pierwsze oraz na kolejne dziecko (rodziny mieściły się - w określonym ustawowo - kryterium dochodowym);
(akta kontroli str. 184, 185-213)
- **2 sprawy**, w których prowadzono **2 postępowania administracyjne** kończące się wydaniem decyzji odmawiających przyznania świadczeń wychowawczych na pierwsze dziecko (przekroczenie kryterium dochodowego określonego ustawą) - jednocześnie przyznających świadczenia wychowawcze na drugie dziecko;
(akta kontroli str. 184, 214-227)
- **8 spraw**, w których prowadzono **8 postępowań administracyjnych** kończących się wydaniem decyzji przyznających świadczenia wychowawcze na drugie i kolejne dziecko (bez kryterium dochodowego);
(akta kontroli str. 228, 229-270)
- **1 sprawę**, w której prowadzono **1 postępowanie administracyjne** kończące się wydaniem decyzji administracyjnej o uznaniu świadczenia wychowawczego za nienależnie pobrane (z ustaleniem kwoty nienależnie pobranego świadczenia) i żądaniu jego zwrotu wraz z odsetkami;
(akta kontroli str. 271, 272-287)
- **3 sprawy**, w których prowadzono **3 postępowania administracyjne** kończące się wydaniem 2 decyzji uchylających wcześniejsze decyzje i 1 decyzji zmieniającej dotychczasową decyzję - w związku ze zmianą sytuacji dochodowej lub składu rodziny (w 2 przypadkach - z uwagi na przekroczone kryterium dochodowe - uchylono dotychczasowe decyzje o przyznaniu prawa do świadczenia wychowawczego na pierwsze dziecko, a w 1 przypadku zmieniono decyzję w zakresie odmowy świadczenia na pierwsze dziecko natomiast drugie dziecko zachowało swoje uprawnienia do otrzymywania świadczenia wychowawczego).
(akta kontroli str. 288, 289-325)

Ponadto w **1 przypadku** dokonano kontroli zasadności podjęcia decyzji o odstąpieniu od wszczęcia postępowania administracyjnego w zakresie zmiany bądź uchylenia decyzji przyznającej uprawnienia do świadczenia wychowawczego - z uwagi na uzyskanie dochodu przez świadczeniobiorcę - w sytuacji, gdy dokonana przez pracowników analiza otrzymanych informacji w sprawie uzyskania dochodu wykazała, że świadczeniobiorca w dalszym ciągu posiada uprawnienia do pobierania świadczenia wychowawczego.

(akta kontroli str. 288, 326-331)

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

V. Skargi z zakresu spraw objętych kontrolą

W okresie objętym kontrolą Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kisielicach nie rozpatrywał żadnej skargi dotyczącej spraw z zakresu ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci. Wynikało to z - przedstawionego kontrolującym - rejestru skarg i wniosków prowadzonego w jednostce kontrolowanej oraz ze złożonej przez Kierownika Ośrodka informacji w tym zakresie.

(akta kontroli str. 333)

VI. Ustalone uchybienia

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

- W 1 przypadku, co stanowiło 5% wszystkich analizowanych postępowań w sprawach związanych z realizacją ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (20) - przy obliczaniu dochodu rodziny nie uwzględniono kosztów uzyskania przychodu (dotyczyło to dochodu uzyskanego po roku kalendarzowym poprzedzającym okres, na jaki ustalane jest prawo do świadczenia wychowawczego) - wykaz akt nr 4 poz. 3.

W wydanym przez pracodawcę zaświadczeniu o zarobkach nie odjęto kosztu uzyskania przychodu. Obliczony na podstawie zaświadczenia dochód przypadający na osobę w rodzinie przekroczył obowiązujące kryterium dochodowe (kwota ta została wyszczególniona w wydanej decyzji). Uwzględnienie kosztów uzyskania przychodu wpłynęłoby na zmniejszenie wysokości dochodu lecz pomimo tego dochód przekroczyłby również obowiązujące kryterium dochodowe.

(akta kontroli str. 228, 311-324)

Kierownik Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kisielicach złożył w tym zakresie wyjaśnienie, z którego wynika, że:

„(...) Zaświadczenie to nie zawierało kosztu uzyskania przychodu. Tutejszy Ośrodek dokonał ponownej weryfikacji prawa do świadczenia wychowawczego dotyczącej przeliczenia dochodu rodziny. Ustalono, że miesięczny dochód rodziny po uwzględnieniu dochodu uzyskanego, w przeliczeniu na osobę wyniósł 838,70 zł. Ponadto organ dokonał weryfikacji z uwzględnieniem kosztu uzyskania dochodu. Jednak po odliczeniu kosztu uzyskania przychodu, miesięczny dochód rodziny w przeliczeniu na osobę wyniósł 810,89 zł. W związku z tym, że nie miało to wpływu na sentencję decyzji zmieniającej, w uzasadnieniu decyzji (...) z dnia (...) powołano się na dochód wyliczony na podstawie zaświadczenia pracodawcy.”

(akta kontroli str. 325)

Skutek ustalonego uchybienia:

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

Przyczyna powstania stwierdzonego uchybienia to:

- Niepoprawne interpretowanie przez Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kisielicach oraz przez pracowników jednostki realizujących kontrolowane zadania art. 3 pkt 1 ppkt a ustawy z dnia 28 listopada 2003 roku o świadczeniach rodzinnych (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 2220 ze zm.) odnoszącego się do dochodu oznaczającego – po odliczeniu kwot alimentów na rzecz innych osób – „ (...) a) przychody podlegające opodatkowaniu na zasadach określonych w art. 27, art. 30b, art. 30c, art. 30e i art. 30f ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (...), pomniejszone o koszty uzyskania przychodu, należny podatek dochodowy od osób fizycznych, składki na ubezpieczenia społeczne niezaliczone do kosztów uzyskania przychodu oraz składki na ubezpieczenie zdrowotne (...)”.

Do projektu wystąpienia pokontrolnego nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Z uwagi na zmiany wprowadzone w ustawie o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci - obowiązujące od 1 lipca 2019 roku - wynikające z ustawy z dnia 26 kwietnia 2019 roku o zmianie ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2019 r. poz. 924), między innymi, znoszące kryterium dochodowe na pierwsze dziecko oraz zmiany formy przyznawania świadczenia wychowawczego odstępuję od wydawania zalecenia pokontrolnego do - stwierdzonego w trakcie kontroli - uchybienia odnoszącego się do dochodu.

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

**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI**
Artur Chojecki

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