



**WOJEWODA WIELKOPOLSKI**  
KN-X.431.28.2017.11

Poznań, .....2017-08-24.....

**Pan**  
**Mirosław Paterczyk**  
**Wójt Gminy Kotlin**  
ul. Powstańców Wielkopolskich 3  
63-220 Kotlin

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie<sup>1</sup>, art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>2</sup>, art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>3</sup> oraz art. 258 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego<sup>4</sup>, w dniach od 28 czerwca do 12 lipca 2017 r. przeprowadzona została przez Wojciecha Michalaka – inspektora wojewódzkiego z Wydziału Kontroli, Prawnego i Nadzoru Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu<sup>5</sup> kontrola w Urzędzie Gminy Kotlin, zwanym dalej „Urzędem”, w zakresie wykorzystania i rozliczenia dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację zadania zleconego z zakresu administracji rządowej wynikającego z ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci<sup>6</sup>, zwanego dalej „zadaniem”, oraz w zakresie organizacji przyjmowania i załatwiania skarg i wniosków.

W związku z powyższym, na podstawie art. 47 ustawy o kontroli w administracji rządowej, przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W 2016 r. Gmina Kotlin otrzymała z budżetu państwa na realizację zadania dotację celową w wysokości 4.790.500,00 zł<sup>7</sup>, z czego wykorzystła 4.750.401,28 zł, tj. 99,2% dotacji otrzymanej, z tego:

<sup>1</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 525 ze zm.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2011 r. Nr 185 poz. 1092.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 1257, zwana dalej „Kpa”.

<sup>5</sup> Na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr KN-II.0030.283.2017.1 z 20 czerwca 2017 r.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 195 ze zm., zwanej dalej „ustawa”.

<sup>7</sup> Środki na realizację zadania przekazywano wg następującej klasyfikacji budżetowej: w okresie od 21 marca do 24 kwietnia 2016 r. dział 852 Pomoc społeczna, rozdział 85 295 Pozostała działalność, od 25 kwietnia do 31 grudnia 2016 r. dział 852 Pomoc społeczna, rozdział 85 211 Świadczenia wychowawcze, od dnia 1 stycznia 2017 r. dział 855 Rodzina, rozdział 85 501 Świadczenia wychowawcze.

- 4.668.422,60 zł na wypłatę świadczeń wychowawczych<sup>8</sup>, co stanowiło 97,5% dotacji otrzymanej,
- 81.978,68 zł na koszty obsługi świadczenia wychowawczego<sup>9</sup>, co stanowiło 1,7% dotacji otrzymanej.

Ponadto, w 2016 r. Gmina Kotlin otrzymała dotację celową w wysokości 9.500 zł na wydatki inwestycyjne<sup>10</sup>. Z ww. środków za kwotę 9.102 zł dokonano zakupu kserokopiarki na potrzeby Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kotlinie, zwanego dalej „GOPS”, który został wyznaczony przez Radę Gminy<sup>11</sup> do realizacji zadań z zakresu świadczeń wychowawczych.

Do realizacji zadania wyznaczono dwóch pracowników GOPS<sup>12</sup>. Dodatkowo w miesiącu kwietniu 2016 r. w wykonanie zadania zaangażowano pięciu innych pracowników GOPS, którzy przyjmowali wnioski o świadczenia wychowawcze.

**Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, wykorzystanie i rozliczenie dotacji celowych udzielonych na realizację zadania.**

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- wykorzystanie dotacji celowej zgodnie z przeznaczeniem w zakresie wypłaty świadczeń wychowawczych;
- wykorzystanie dotacji celowej zgodnie z przeznaczeniem w zakresie kosztów obsługi zadania;
- wykorzystanie dotacji celowej zgodnie z przeznaczeniem w zakresie wydatków inwestycyjnych;
- prawidłowe i terminowe rozliczenie dotacji;
- rzetelne i terminowe sporządzenie sprawozdania budżetowego (Rb50);

<sup>8</sup> 680 rodzin otrzymało świadczenie na pierwsze dziecko, a 150 rodzin otrzymało świadczenie na drugie i kolejne dzieci.

<sup>9</sup> Wydatki na koszty obsługi dotyczyły, m.in. wypłat wynagrodzeń dla pracowników GOPS, zakupu artykułów biurowych, sprzętu komputerowego i licencji na oprogramowanie, mebli biurowych, zapłaty za szkolenia pracowników, prowizji bankowych.

<sup>10</sup> Wg klasyfikacji budżetowej: dział 852 Pomoc społeczna, rozdział 85 211 Świadczenia wychowawcze § 6340 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci.

<sup>11</sup> Uchwałą nr XVI/92/2016 Rady Gminy Kotlin z dnia 29 lutego 2016 r.

<sup>12</sup> W okresie od 1 kwietnia do 15 września 2016 r. sprawami z zakresu świadczeń wychowawczych zajmował się jeden pracownik GOPS, od 15 września 2016 r. w realizację zadania zaangażowanych było dwóch pracowników GOPS zatrudnionych na stanowiskach pomocy administracyjnych.

- terminowe przekazywanie świadczeń wychowawczych osobom uprawnionym;
- zgodne z przepisami prawa ujęcie wydatków w ewidencji księgowej jednostki;
- terminowy zwrot niewykorzystanej części dotacji.

W ww. obszarze stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W dwóch przypadkach, rozliczając podróż służbową<sup>13</sup>, wypłacono delegowanemu należność wynikającą z przedstawionych przez niego biletów komunikacji miejscowej<sup>14</sup> wraz z ryczałtem na pokrycie kosztów dojazdu środkami komunikacji miejscowej<sup>15</sup>, co było niezgodne z § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej<sup>16</sup>, który stanowi, że ryczałt na pokrycie kosztów dojazdów środkami komunikacji miejscowej nie przysługuje, jeżeli na wniosek pracownika pracodawca wyrazi zgodę na pokrycie udokumentowanych kosztów dojazdów środkami komunikacji miejscowej.

Kierownik GOPS w złożonych wyjaśnieniach podała, że przyczyną błędnego rozliczenia delegacji było przeoczenie.

Kwota 12 zł wydatkowana z tytułu ryczałtu na pokrycie kosztów dojazdu środkami komunikacji miejscowej stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości w rozumieniu art. 169 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. Pracownik zatrudniony od 15 września 2016 r. w GOPS na stanowisku pomoc administracyjna, w którego zakres czynności wpisano prowadzenie spraw wynikających z ustawy, w okresie od 15 września 2016 r. do 25 maja 2017 r. nie posiadał upoważnienia do prowadzenia postępowań w sprawach świadczenia wychowawczego, o którym mowa w art. 10 ust. 2 ustawy.

W złożonych wyjaśnieniach Kierownik GOPS podała, że pracownik nie posiadał upoważnienia, ponieważ w związku z dużą liczbą zadań w okresie, w którym zatrudniano pracownika przeoczono konieczność przygotowania stosownego upoważnienia, które zostało wystawione w dniu 26 maja 2017 r.

---

<sup>13</sup> Polecenia wyjazdu służbowego nr 16 z dnia 16 marca 2016 r. oraz nr 31 z dnia 3 października 2016 r.

<sup>14</sup> W wysokości 6 zł za każdą podróż służbową za bilety, łącznie 12 zł.

<sup>15</sup> W wysokości 6 zł za każdą podróż służbową za ryczałt na dojazdy, łącznie 12 zł.

<sup>16</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 167.

3. W 385 decyzjach administracyjnych (spośród 396 objętych badaniem, tj. w 97,2%), przyznających prawo do świadczeń wychowawczych na pierwsze oraz na drugie i kolejne dziecko, GOPS podał uzasadnienie faktyczne niezgodne z art. 107 § 3 Kpa. W uzasadnieniach faktycznych tych decyzji nie wskazano faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, na których się oparł, oraz przyczyn, z powodu których innym dowodom odmówił wiarygodności i mocy dowodowej. GOPS w uzasadnieniach faktycznych ww. decyzji ograniczył się do ogólnego stwierdzenia, że *„Po rozpatrzeniu złożonego przez Panią/Pana ... wniosku o ustalenie prawa do świadczenia wychowawczego i analizie zgromadzonych w sprawie dokumentów (w tym oświadczeń i zaświadczeń) organ stwierdził, że spełnione zostały przesłanki ustawowe dotyczące posiadania przez Panią/Pana ... prawa do świadczenia wychowawczego na pierwsze/drugie i kolejne dziecko ...”*. Na podstawie wskazanych decyzji wypłacono świadczenia na kwotę 2.648.001,40 zł.

W złożonych wyjaśnieniach Kierownik GOPS podała, że decyzje były sporządzane na wzorze zaczerpniętym z książki „Świadczenia wychowawcze” autorstwa Piotra Mrozka, Ewy Pawka-Nowak i Marka Rączki, wydanej w wydawnictwie C.H. Beck, co znacznie ułatwiło pisanie decyzji.

Przedstawione w wyjaśnieniu przez Kierownika GOPS argumenty nie zasługują na uwzględnienie, ponieważ przepisy art. 107 § 3 Kpa jednoznacznie określają, co powinno zawierać uzasadnienie faktyczne decyzji administracyjnej.

4. W 90 decyzjach (spośród 90 objętych badaniem tj. w 100%), przyznających prawo do świadczeń wychowawczych na drugie i kolejne dziecko, GOPS nie podał uzasadnienia prawnego decyzji, tj. wyjaśnienia podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa, co było niezgodne z art. 107 § 3 Kpa. Na podstawie wskazanych decyzji wypłacono świadczenia na kwotę 485.560,3 zł.

W złożonych wyjaśnieniach Kierownik GOPS podała, że ze względu na dużą ilość wpływających wniosków oraz chęć szybkiej i sprawnej obsługi, pracownicy przyznając świadczenie na drugie i kolejne dziecko skupili się jedynie na uzasadnieniu faktycznym wydawanej decyzji.

Przedstawione w wyjaśnieniu przez Kierownika GOPS argumenty nie zasługują na uwzględnienie, ponieważ ww. przepisy Kpa wskazują na obowiązek zawierania uzasadnienia prawnego decyzji administracyjnych.

W 2016 r. w Urzędzie nie zarejestrowano skarg i wniosków.



**Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie organizację przyjmowania i załatwiania skarg i wniosków w Urzędzie.**

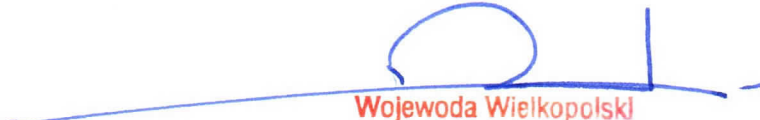
Ocenę pozytywną uzasadnia:

- zgodne z przepisami prawa uregulowanie w regulaminie organizacyjnym Urzędu spraw związanych z przyjmowaniem i rozpatrywaniem skarg i wniosków (informacja, godziny przyjmowania);
- prawidłowe prowadzenie rejestru skarg i wniosków;
- rzetelne sporządzenie interaktywnego formularza „Analiza przyjmowania i załatwiania skarg i wniosków obywateli” przekazanego do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu.

Biorąc pod uwagę oceny zawarte w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym wnoszę o:

1. Dokonanie zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości z tytułu rozliczenia podróży służbowych, wraz z odsetkami, obliczonymi zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 2 i ust. 5 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w terminie 15 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Zwrotu kwoty głównej należy dokonać na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu Nr 98 1010 1469 0005 8913 9130 0000 ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej. Odsetki od dotacji podlegającej zwrotowi należy wpłacić na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu Nr 17 1010 1469 0005 8922 3100 0000 ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej. Proszę o przekazanie kserokopii dowodu potwierdzającego dokonanie ww. wpłaty.
2. Rzetelne zawieranie w decyzjach administracyjnych uzasadnień faktycznych i prawnych.

Proszę o przekazanie informacji o sposobie wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

  
**Wojewoda Wielkopolski**  
**Zbigniew Hoffmann**