

PS-VI.431.6.2017

Lublin, dnia 1 czerwca 2017 r.

Urząd Miasta Lubartów  
ul. Jana Pawła II 12

5037.17.DKP

Wpłynęło dn. 05-06-2017  
Przyjęto przez:  
Katarzyna Gruba



Pan  
Janusz Bodziacki  
Burmistrz Miasta Lubartów

## 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> w związku z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci<sup>2</sup>, art. 16 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>3</sup> oraz z art. 247 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej<sup>4</sup> w dniach 5 - 11 kwietnia 2017 r. przeprowadzona została kontrola planowa w Urzędzie Miasta Lubartów, ul. Jana Pawła II 12, 21 –100 Lubartów.

### I. Dane identyfikacyjne kontroli:

#### Kontrolę przeprowadzili:

1. **Pani Katarzyna Chrzóstowska** – inspektor w Oddziale ds. Rodziny, Wydziału Polityki Społecznej Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w Lublinie,
2. **Pani Ewa Trała** - inspektor w Oddziale ds. Rodziny, Wydziału Polityki Społecznej Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w Lublinie - przewodniczący kontroli,
3. **Pan Krzysztof Ziolo** – inspektor wojewódzki w Oddziale ds. Pomocy Instytucjonalnej, Wydziału Polityki Społecznej Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w Lublinie.

Kontrolujący działali na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr PS-V.0030.23.2017 z dnia 29 marca 2017 r. oraz upoważnienia Nr PS-V.0030.25.2017 z dnia 7 kwietnia 2017 r. wydanych z upoważnienia Wojewody Lubelskiego przez Pana Albina Mazurka – dyrektora Wydziału Polityki Społecznej Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w Lublinie (*akta kontroli, str. III*)

Stosownie do art. 19 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej,

<sup>1</sup> (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 525),

<sup>2</sup> (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 195),

<sup>3</sup> (Dz. U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092),

<sup>4</sup> (Dz. U. z 2013 r., poz. 135, ze zm.).

kontrolujący oświadczają, że nie istnieją okoliczności, uzasadniające wyłączenie ich z udziału w kontroli prowadzonej w Urzędzie Miasta Lubartów (*akta kontroli, str. IV/1-2*).

Kontrolujący dokonali wpisu do Książki Kontroli prowadzonej w jednostce pod numerem 3/2017.

**Zakres kontroli:**

**Dział I:** Ocena realizacji zadań wynikających z ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci [*dalej: u.p.p.w.d.*].

**Dział II:** Ocena wydatkowania przez gminę środków publicznych z dotacji celowej otrzymanej z budżetu Wojewody Lubelskiego na zatrudnienie asystentów rodziny w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Lubartowie w ramach *Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej* na rok 2014 i 2015.

**Okres objęty kontrolą:**

**Dział I:** Poczawszy od dnia wejścia w życie ustawy tj. od 1.04.2016 r. do dnia kontroli.

**Dział II:** *Program asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej* na rok 2014 i 2015.

**II. Ocena kontrolowanej działalności:**

**Dział I:** Realizowanie zadań wynikających z ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci w zakresie sposobu i trybu postępowania w sprawie świadczenia wychowawczego oceniono **pozytywnie**<sup>5</sup>.

**Dział II:** Stwierdza się, że kontrolowana jednostka w zakresie wykonywania zadań dotyczących wydatkowania środków finansowych przyznanych z dotacji celowej z budżetu Wojewody Lubelskiego na realizację zadania własnego gminy w ramach *Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej* na rok 2014 i 2015:

- prawidłowo i terminowo wydatkowała środki finansowe z dotacji celowej na realizację zadania własnego gminy,
- wykorzystwała przekazaną dotację celową zgodnie z przeznaczeniem,

---

<sup>5</sup> Przy formułowaniu oceny zostały przyjęte następujące mierniki:

1. **pozytywna** – gdy nie stwierdzono nieprawidłowości, a ewentualne uchybienia są sporadyczne i nie mają wpływu na kontrolowaną działalność;
2. **pozytywna z uchybieniami** – gdy nie stwierdzono nieprawidłowości, a uchybienia mają charakter powtarzalny lub występują w znacznej liczbie;
3. **pozytywna z nieprawidłowościami** – gdy stwierdzono nieprawidłowości, ale nie miały one zasadniczego wpływu na kontrolowaną działalność;
4. **negatywna** – gdy stwierdzone nieprawidłowości miały zasadniczy wpływ na kontrolowaną działalność.

- prowadziła w sposób prawidłowy dokumentację finansowo-księgową w aspekcie zgodności opisów na oryginałach z klasyfikacją budżetową,
- dokumentowała w sposób właściwy poniesione wydatki.

W związku z powyższym kontrolowane zadania w zakresie:

- wydatkowania środków finansowych przyznanych z dotacji celowej z budżetu Wojewody Lubelskiego na realizację zadania własnego gminy w ramach *Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej* na rok 2014 i 2015 ocenia się **pozytywnie**.

### **III. Opis ustalonego stanu faktycznego**

#### **III.1. Aspekt organizacyjny realizacji zadania**

**Dział I:** W okresie objętym kontrolą obowiązki kierownika Biura ds. Rodziny i Profilaktyki Uzależnień Urzędu Miasta Lubartów pełniła Pani Jolanta Górska – Lato.

Uchwałą Rady Miasta Lubartów Nr VIII/47/15 z dnia 12 sierpnia 2015 r. kontrolowanej jednostce został nadany statut obowiązujący w dniu prowadzenia kontroli. (*akta kontroli, str. V/1-4*)

Wewnętrzna struktura organizacyjną Urzędu Miasta Lubartów określa Regulamin Organizacyjny, wprowadzony w życie Zarządzeniem Burmistrza Miasta Lubartów Nr VII/428/2016 z dnia 30 września 2016 r. (*akta kontroli, str. VI/1-11*). Zgodnie z § 3 pkt 1 *Urząd Miasta Lubartów jest aparatem pomocniczym, przy pomocy, którego Burmistrz Miasta Lubartów wykonuje zadania Miasta Lubartów, tj.:*

1. *zadania własne;*
2. *zadania zlecone;*
3. *zadania powierzone do wykonywania na podstawie porozumienia z organami administracji rządowej.*

Stosownie do art. 10 ust. 2 u.p.p.w.d. organ właściwy może, w formie pisemnej upoważnić swojego zastępcę, pracownika urzędu albo kierownika ośrodka pomocy społecznej lub innej jednostki organizacyjnej gminy do prowadzenia postępowań w sprawach świadczenia wychowawczego, a także do wydawania w tych sprawach decyzji.

Zarządzeniem Nr VII/281/16 z dnia 6 kwietnia 2016 r. Burmistrz Miasta Lubartów upoważnił Panią Jolantę Górską - Lato Kierownika Biura ds. Rodziny i Profilaktyki Uzależnień Urzędu Miasta Lubartów do prowadzenia postępowań oraz wydawania decyzji administracyjnych, postanowień i zaświadczeń w sprawach świadczeń wychowawczych (*akta kontroli, str. VII*).

Do prowadzenia postępowań oraz wydawania decyzji administracyjnych, postanowień i zaświadczeń w sprawach świadczeń wychowawczych, z dniem 1 kwietnia 2016 r. upoważniona

została Pani Anna Bielińska – Sekretarz Miasta Lubartów (*akta kontroli str. VIII*).

Zgodnie z kartą wymagań na stanowisku inspektora w Biurze ds. Rodziny i Profilaktyki Uzależnień, zatwierdzoną przez Burmistrza Miasta Lubartów w dniu 20 czerwca 2016 r., do wykonywanych zadań na ww. stanowisku należy m. in. przyjmowanie i rozpatrywanie wniosków oraz innych właściwych dokumentów od osób ubiegających się o ustalenie prawa do świadczeń wychowawczych, a także przygotowywanie projektów decyzji administracyjnych w tych sprawach. W Biurze wyodrębnione zostały 3 takie stanowiska. Kontrolujący nie wnoszą uwag do treści przedstawionych pracownikom kart wymagań stanowiskowych (*akta kontroli str. IX/1-8*).

Stosowane w kontrolowanej jednostce rozwiązania organizacyjne w zakresie postępowania w sprawie świadczeń wychowawczych nie naruszają treści art. 10 ust. 3 ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.

W Urzędzie Miasta Lubartów, Biuro ds. Rodziny i Profilaktyki Uzależnień, wyodrębnione zostały następujące stanowiska pracy:

- kierownik – 1 etat,
- inspektor – 3 etaty.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielali:

- **Pani Urszula Skrzypiec** – inspektor w Biurze ds. Rodziny i Profilaktyki Uzależnień,
- **Pani Agata Bartkiewicz** – inspektor w Biurze ds. Rodziny i Profilaktyki Uzależnień,
- **Pani Dorota Gryta** – inspektor w Biurze ds. Rodziny i Profilaktyki Uzależnień,
- **Pani Jolanta Góralska - Lato** – kierownik Biura ds. Rodziny i Profilaktyki Uzależnień w Urzędzie Miasta Lubartów.

Liczba mieszkańców miasta Lubartów na dzień 1 kwietnia 2016 r. wyniosła 21992 osoby, natomiast na dzień 4 kwietnia 2017 r. liczba ta wyniosła 21878 osób.

**Dział II:** Zadania z zakresu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na terenie Miasta Lubartów realizuje Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubartowie działający, w kontrolowanym okresie, na podstawie Uchwały Nr XXI/114/12 Rady Miasta Lubartów z dnia 26 marca 2012 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XVIII/161/04 Rady Miasta Lubartów z dnia 27 maja 2004 r. w sprawie Statutu Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubartowie.

Wyjaśnień udzielali:

- **Pani Lucyna Biskup** - Skarbnik Miasta Lubartów,
- **Pani Halina Stanisławska** - Zastępca dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubartowie ds. pomocy środowiskowej,

- **Pani Krystyna Wachowiec** - Główny Księgowy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubartowie.

Analizą objęto realizację zadań przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w ramach ww. programu w okresie:

*od 1 stycznia 2014 r. do dnia 31 grudnia 2015 r.*

### **III.2. Realizacja zadań organu właściwego w zakresie ustalania uprawnień do świadczenia wychowawczego:**

Analizie poddano losowo wybrane akta - dokumenty osób, które złożyły wnioski o świadczenia wychowawcze. Były to sprawy zakończone decyzjami administracyjnymi o następujących numerach:

1. BRU.8250.3.1.446.2016 z dnia 24.05.2016 r.
2. BRU.8250.3.1.374.2016 z dnia 19.05.2016 r.
3. BRU.8250.3.1.996.2016 z dnia 27.06.2016 r.
4. BRU.8250.3.1.316.2016 z dnia 16.05.2016 r.
5. BRU.8250.3.1.727.2016 z dnia 10.06.2016 r.
6. BRU.8250.3.1.1403.2016 z dnia 28.07.2016 r.
7. BRU.8250.3.1.170.2016 z dnia 27.04.2016 r.
8. BRU.8250.3.1.1117.2016 z dnia 05.07.2016 r.
9. BRU.8250.3.1.550.2016 z dnia 01.06.2016 r.
10. BRU.8250.3.1.57.2016 z dnia 22.04.2016 r.
11. BRU.8250.3.1.904.2016 z dnia 22.06.2016 r.
12. BRU.8250.3.1.608.2016 z dnia 07.06.2016 r.
13. BRU.8250.3.1.141.2016 z dnia 26.04.2016 r.
14. BRU.8250.3.1.1726.2017 z dnia 10.03.2017 r.
15. BRU.8250.3.1.364.2016 z dnia 18.05.2016 r.
16. BRU.8250.3.1.493.2016 z dnia 30.05.2016 r.
17. BRU.8250.3.1.613.2016 z dnia 03.06.2016 r.
18. BRU.8250.3.1.382.2016 z dnia 20.05.2016 r.
19. BRU.8250.3.1.1177.2016 z dnia 11.07.2016 r.
20. BRU.8250.3.1.685.2016 z dnia 07.06.2016 r.
21. BRU.8250.3.1.601.2016 z dnia 02.06.2016 r.
22. BRU.8250.3.1.375.2016 z dnia 19.05.2016 r.
23. BRU.8250.3.1.581.2016 z dnia 02.06.2016 r.
24. BRU.8250.3.1.634.2016 z dnia 06.06.2016 r.
25. BRU.8250.3.1.353.2016 z dnia 18.05.2016 r.
26. BRU.8250.3.1.827.2016 z dnia 16.06.2016 r.
27. BRU.8250.3.1.367.2016 z dnia 18.05.2016 r.
28. BRU.8250.3.1.1273.2016 z dnia 14.07.2016 r.

29. BRU.8250.3.1.737.2016 z dnia 10.06.2016 r.
30. BRU.8250.3.1.627.2016 z dnia 06.06.2016 r.
31. BRU.8250.3.1.399.2016 z dnia 20.05.2016 r.
32. BRU.8250.3.1.175.2016 z dnia 04.05.2016 r.
33. BRU.8250.3.1.319.2016 z dnia 16.05.2016 r.
34. BRU.8250.3.1.1617.2016 z dnia 02.12.2016 r.
35. BRU.8250.3.1.771.2016 z dnia 14.06.2016 r.
36. BRU.8250.3.1.453.2016 z dnia 24.05.2016 r.
37. BRU.8250.3.1.646.2016 z dnia 06.06.2016 r.
38. BRU.8250.3.1.1736.2017 z dnia 20.03.2017 r.
39. BRU.8250.3.1.1323.2016 z dnia 20.07.2016 r.
40. BRU.8250.3.1.1562.2016 z dnia 26.10.2016 r.
41. BRU.8250.3.1.513.2016 z dnia 31.05.2016 r.
42. BRU.8250.3.1.193.2016 z dnia 05.05.2016 r.
43. BRU.8250.3.1.1094.2016 z dnia 05.07.2016 r.
44. BRU.8250.3.1.254.2016 z dnia 10.05.2016 r.
45. BRU.8250.3.1.240.2016 z dnia 09.05.2016 r.
46. BRU.8250.3.1.233.2016 z dnia 06.05.2016 r.
47. BRU.8250.3.1.540.2016 z dnia 01.06.2016 r.
48. BRU.8250.3.1.657.2016 z dnia 06.06.2016 r.
49. BRU.8250.3.1.723.2016 z dnia 09.06.2016 r.
50. BRU.8250.3.1.636.2016 z dnia 06.06.2016 r.
51. BRU.8250.3.1.163.2016 z dnia 27.04.2016 r.
52. BRU.8250.3.1.226.2016 z dnia 06.05.2016 r.
53. BRU.8250.3.1.345.2016 z dnia 17.05.2016 r.
54. BRU.8250.3.1.72.2016 z dnia 21.04.2016 r.
55. BRU.8250.3.1.1172.2016 z dnia 11.07.2016 r.
56. BRU.8250.3.1.887.2016 z dnia 21.06.2016 r.
57. BRU.8250.3.1.932.2016 z dnia 22.06.2016 r.
58. BRU.8250.3.1.772.2016 z dnia 14.06.2016 r.
59. BRU.8250.3.1.1263.2016 z dnia 14.07.2016 r.
60. BRU.8250.3.1.1530.2016 z dnia 05.10.2016 r.
61. BRU.8250.3.1.1088.2016 z dnia 05.07.2016 r.
62. BRU.8250.3.1.1426.2016 z dnia 01.08.2016 r.
63. BRU.8250.3.1.400.2016 z dnia 20.05.2016 r.

*(skontrolowane decyzje, akta kontroli str. X/1-213)*

### III.2.1. Informacje ogólne

Jak ustalono, w okresie poddanym kontroli do Urzędu Miasta Lubartów wpłynęło ogółem 1733 wnioski w sprawie ustalenia uprawnień do świadczenia wychowawczego.

Kierownik Biura ds. Rodziny i Profilaktyki Uzależnień działając na podstawie upoważnienia wydanego przez Burmistrza Miasta Lubartów, wydała od początku wdrożenia „Programu Rodzina 500 +” tj. od dnia 1 kwietnia 2016 r. do dnia kontroli – 1725 decyzji administracyjnych o świadczenie wychowawcze, w tym 48 decyzji odmownych. Głównym powodem odmowy przyznania prawa do świadczenia wychowawczego było przekroczenie kryterium dochodowego na pierwsze dziecko w rodzinie.

Biorąc pod uwagę strukturę rodzin pobierających świadczenie wychowawcze wyszczególnić należy, że organ właściwy wydał 929 decyzji przyznających prawo do świadczenia wychowawczego na pierwsze dziecko oraz 672 decyzje na drugie i kolejne dziecko w rodzinie. Natomiast liczba decyzji przyznających prawo do świadczenia wychowawczego na pierwsze dziecko w sytuacji, gdy członkiem rodziny jest dziecko legitymujące się orzeczeniem o niepełnosprawności albo orzeczeniem o umiarkowanym lub znacznym stopniu niepełnosprawności wyniosła 74.

Wśród ww. decyzji 5 zostało zaskarżonych do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Lublinie. Spośród zaskarżonych decyzji 4 zostały utrzymane w mocy, natomiast w jednym przypadku decyzja została uchylona przez organ odwoławczy.

W kontrolowanej jednostce w analizowanym okresie (tj. od 1 kwietnia 2016 r. do dnia kontroli) odnotowano 16 przypadków, w których były wydawane decyzje zobowiązujące do zwrotu nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych (w oparciu o art. 25 u.p.p.w.d.).

W Urzędzie Miasta Lubartów w kontrolowanym okresie nie zachodziły przypadki przekazania świadczenia wychowawczego w formie rzeczowej lub opłacania usług.

W wyniku kontroli ustalono, że 52 wnioski o świadczenie wychowawcze Urząd Miasta Lubartów przekazał do Marszałka Województwa, w celu ustalenia czy zastosowanie mają przepisy o koordynacji systemów zabezpieczania społecznego. W wyniku przeprowadzonych postępowań Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej w Lublinie wydał 16 decyzji, w tym 3 decyzje odmowne. Natomiast liczba decyzji wydanych przez organ właściwy, tj. Urząd Miasta Lubartów, na podstawie wniosków przekazanych przez marszałka - 15 decyzji, w tym jedną odmowną. W pozostałych przypadkach organ właściwy oczekuje na dokonanie rozstrzygnięcia przez Marszałka Województwa.

### III.2.2. Analiza wniosków i gromadzenia dokumentacji

W toku kontroli ustalono, że wnioski składane były na urzędowych wzorach formularzy określonych w rozporządzeniu Ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego<sup>6</sup>. Do wniosków opatrzonych pieczęcią z datą wpływu, dołączone zostały dokumenty, zgodnie ze stanem prawnym obowiązującym w dniu wydania decyzji.

Zgodnie z art. 17 u.p.p.w.d., organ samodzielnie pozyskiwał niezbędną dokumentację w zakresie dochodów opodatkowanych każdego członka rodziny, danych z rejestru PESEL czy też danych dot. opłacanych składek. W odniesieniu do osób posiadających dochody niepodlegające opodatkowaniu organ wymagał przedłożenia kompletu dokumentacji (stosownych oświadczeń) potwierdzającej uzyskiwanie powyższych dochodów.

Zespół kontrolny pozytywnie ocenił fakt, iż w kontrolowanej jednostce przy prowadzeniu akt postępowań w sprawie świadczeń wychowawczych, przestrzega się obowiązku prowadzenia metryki sprawy (zgodnie z art. 66 k.p.a.<sup>7</sup>), w której wskazuje się osoby, które uczestniczyły w podejmowaniu czynności w postępowaniu administracyjnym oraz określa się podejmowane przez te osoby czynności (*przykładowa metryka sprawy, akta kontroli str. XI*).

### III.2.3. Ustalanie dochodów rodziny

W toku kontroli ustalono, że w sytuacji utraty bądź uzyskania dochodu prawidłowo określano miesiąc, w którym nastąpiła utrata/uzyskanie dochodu. Również w kwestii osiągniętych dochodów z gospodarstwa rolnego organ prawidłowo wyliczał dochód w oparciu o obowiązującą stawkę przeciętnego dochodu z pracy w indywidualnych gospodarstwach rolnych, przyjmując, że z 1 ha przeliczeniowego uzyskuje się dochód miesięczny w wysokości 1/12 dochodu ogłaszanego corocznie, w drodze obwieszczenia, przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego. Każdorazowo uwzględnione były dochody wszystkich pełnoletnich członków rodziny.

Wyjątek stanowi sprawa pani M.Ł. (*decyzja pod pozycją 25*). Dnia 16 kwietnia 2014 r. mąż wnioskodawczyni otrzymał darowiznę w postaci gospodarstwa rolnego o powierzchni 2,7200 ha fizycznego (*akta kontroli str. XII/1-6*). Według oświadczenia o dochodach innych niż dochody podlegające opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych powierzchnia gospodarstwa w hektarach przeliczeniowych wynosi 1,0005 ha (*akta kontroli str. XII/1-4*). Biorąc pod uwagę fakt, że w przypadku nabycia gospodarstwa rolnego w roku bazowym tj. 2014, dochód osiągnięty wylicza się proporcjonalnie do liczby miesięcy, w jakich był faktycznie osiągnięty, w ww. sprawie organ właściwy winien więc dokonać wyliczenia dochodu, przyjmując że dochód ten był

<sup>6</sup> W dniu 1.04.2016 r. weszło w życie *Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 18 lutego 2016 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania w sprawach o świadczenie wychowawcze* (Dz.U. z 2016 r., poz. 214);

<sup>7</sup> Dz. U. z 2016 r., poz. 23 t.j.



osiągany przez pełne miesiące od kwietnia do grudnia 2014 r., a nie przez okres od dnia 16 kwietnia 2014 r. Dokonując wyliczenia dochodu z pracy w indywidualnych gospodarstwach rolnych przyjmuje się dochód miesięczny w wysokości 1/12 dochodu rocznego, nie istnieje natomiast pojęcie stawki dziennej.

Zaznaczyć przy tym należy, że błędne wyliczenie dochodu nie wpłynęło na uprawnienie strony do świadczenia wychowawczego w powyższej sprawie.

#### **III.2.4. Terminowość rozpatrywania spraw**

Rozpatrywanie wniosków oraz wydawanie decyzji administracyjnych odbywało się z zachowaniem terminów określonych w *Kodeksie postępowania administracyjnego oraz ustawie o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci*. Podkreślenia wymaga fakt sprawnej realizacji zadania przez pracowników Biura ds. Rodziny i Profilaktyki Uzależnień Urzędu Miasta Lubartów, sprawy były rozpatrywane na bieżąco bez zbędnej zwłoki.

#### **III.2.5. Ustalenie uprawnień**

Stosownie do art. 4 ust. 2 i 3 u.p.p.w.d. świadczenie wychowawcze przysługuje matce, ojcu, opiekunowi faktycznemu dziecka albo opiekunowi prawnemu dziecka, do dnia ukończenia przez dziecko 18 roku życia.

Świadczenie wychowawcze przysługuje na drugie i kolejne dziecko bez względu na dochód członków rodziny. W przypadku ubiegania się o świadczenie wychowawcze na pierwsze dziecko ustawodawca wprowadził kryterium dochodowe. Zgodnie z art. 5 ust. 3 i 4 ustawy świadczenie wychowawcze przysługuje na pierwsze dziecko, jeżeli dochód rodziny w przeliczeniu na osobę w rodzinie nie przekracza kwoty 800 zł, a jeżeli członkiem rodziny jest dziecko niepełnosprawne, świadczenie wychowawcze przysługuje na pierwsze dziecko, jeżeli dochód rodziny w przeliczeniu na osobę nie przekracza kwoty 1200 zł.

Na podstawie analizy materiału kontrolnego ustalono, że świadczenia wychowawcze zostały przyznane zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, w prawidłowej wysokości oraz na właściwy okres. Kontrolujący nie zgłaszają w tym zakresie zastrzeżeń.

Ponadto, organ właściwy prawidłowo wyliczał kwotę świadczenia wychowawczego przysługującego za niepełny miesiąc tj. w przypadku tzw. podzielności świadczenia. Zgodnie z art. 5 ust. 2 u.p.p.w.d. „w przypadku urodzenia dziecka, ukończenia przez dziecko 18 roku życia lub w przypadku gdy dziecko, zgodnie z orzeczeniem sądu, jest pod opieką naprzemienną obydwójga rodziców rozwiedzionych, żyjących w separacji lub żyjących w rozłączeniu, kwotę świadczenia wychowawczego przysługującą za niepełny miesiąc ustala się, dzieląc kwotę tego świadczenia przez

liczbę wszystkich dni kalendarzowych w tym miesiącu, a otrzymaną kwotę mnoży się przez liczbę dni kalendarzowych, za które to świadczenie przysługuje. Kwotę świadczenia wychowawczego przysługującą za niepełny miesiąc zaokrągla się do 10 groszy w górę” (przykładowe decyzje pod poz. 11, 55).

### **III.2.6. Sposób wydawania decyzji**

Należy podkreślić, iż jedną z wymaganych cech decyzji administracyjnej jest właściwe oznaczenie organu administracji publicznej wydającego decyzję (art. 107 § 1 k.p.a.). Organem administracji publicznej właściwym w zakresie prowadzenia postępowania w sprawie świadczenia wychowawczego jest wójt, burmistrz, prezydent miasta. Wszystkie skontrolowane decyzje wydane przez kierownika Biura ds. Rodziny i Profilaktyki Uzależnień na podstawie upoważnienia udzielonego przez Burmistrza Miasta Lubartów, zawierały właściwe oznaczenie organu administracji publicznej tj. Burmistrz Miasta Lubartów.

Podkreślić należy, że w podstawie prawnej decyzji powoływano właściwe przepisy *ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci* oraz *Kodeksu postępowania administracyjnego*. Kontrolujący nie wnoszą uwag w tym zakresie.

Wniesiono jedynie uwagi w kwestii umieszczania informacji o sposobie i terminie wypłaty świadczeń w sentencji decyzji. Brak jest podstaw do dokonywania „technicznych” ustaleń w osnowie decyzji administracyjnych. W rozstrzygnięciu organ winien się odnieść jedynie do dokonanych w wyniku prowadzonego postępowania administracyjnego wiążących ustaleń, będących konsekwencją zastosowania odpowiednich w danej sprawie przepisów prawa. W opinii kontrolujących dobrą praktyką byłoby umieszczenie takiej informacji w pouczeniu decyzji.

Biorąc pod uwagę konstrukcję uzasadnienia decyzji, wskazać należy, że organ korzystał z możliwości odstąpienia od uzasadnienia decyzji, gdy uwzględniała ona w całości żądanie strony (art. 107 § 4 k.p.a.).

Wszystkie decyzje zawierają pouczenie informujące stronę o możliwości odwołania się od decyzji administracyjnej organu pierwszej instancji do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Lublinie w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji.

### **III.2.7. Doręczenie decyzji**

W toku kontroli ustalono, że w Urzędzie Miasta Lubartów decyzje doręczane są za pośrednictwem zatrudnionych w urzędzie gońców oraz w jednostkowych przypadkach odbierane osobiście w siedzibie Urzędu. Ponadto, stwierdzono, że odbiór decyzji każdorazowo był opatrzony datą i podpisem świadczeniobiorców na zwrotnych potwierdzeniach odbioru oraz na decyzjach.

### III.2.8. Realizacja decyzji (wypłata)

Na podstawie analizy losowo wybranych list wypłat oraz decyzji administracyjnych przyznających świadczenia potwierdzono zgodność kwotową wypłaconych świadczeń. Stwierdzono, że Urząd Miasta Lubartów wypłacił świadczenia wychowawcze w prawidłowej wysokości wynikającej z orzeczenia decyzji administracyjnej. Realizacja wydanych decyzji następowała w formie przelewów na konta bankowe podane przez świadczeniobiorców.

### III.3 Wykonywanie zadań dotyczących wydatkowania środków finansowych przyznanych z dotacji celowej z budżetu Wojewody Lubelskiego na realizację zadania własnego gminy w ramach *Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej* na rok 2014 i 2015.

Kontrolowane zadanie z tego zakresu realizowane były przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubartowie.

W ramach tego zakresu kontrola obejmowała:

- ustalenie prawidłowości i terminowości wydatkowania środków finansowych z dotacji celowej na realizację zadania własnego gminy,
- wykorzystania przekazanej dotacji celową zgodnie z przeznaczeniem,
- sprawdzenie dokumentacji finansowo-księgowej w aspekcie zgodności opisów na oryginałach z klasyfikacją budżetową,
- sprawdzenie dokumentowania poniesionych wydatków,
- sprawdzenie zgodności oryginałów dokumentów źródłowych z tymi wymienionymi w rozliczeniach dotyczącym *Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej* na rok 2014 i 2015.

Analizy kontrolowanego obszaru dokonano na podstawie całej dokumentacji finansowo-księgowej (w szczególności dowodów takich jak: listy płac oraz potwierdzenia przelewu wynagrodzenia, składek ZUS i zaliczek z tytułu podatku dochodowego) dotyczącej realizacji zadania własnego w ramach *Programu*.

Po przeprowadzonej weryfikacji dokumentów stwierdza się, że zadania z ww. zakresu były realizowane zgodnie z przepisami prawa.

W 2014 r. na podstawie umowy Nr 527 zawartej w dniu 30 czerwca 2014 r. Miasto Lubartów otrzymało z budżetu Wojewody Lubelskiego w ramach *Programu* środki finansowe w wysokości 27.039 zł w formie dotacji celowej, przeznaczone na dofinansowanie zadania własnego w obszarze wspierania rodziny (asysta rodziny), realizowanego zgodnie z art. 247 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 roku o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej.

Środki przekazano według klasyfikacji budżetowej: w dziale: 852 – „Pomoc społeczna”, rozdziale: 85206 – „Wspieranie rodziny” i paragrafie: 2030 – „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)”. Dotacja była przekazywana transzami na konto Miasta Lubartów:

1. 15.774 zł w lipcu (WB nr 138/2014 z dnia 21 lipca 2014 r.);
2. 2.253 zł w sierpniu (WB nr 150/2014 z 6 sierpnia 2014 r.);
3. 2.253 zł we wrześniu (WB nr 25/2014 z 8 września 2014 r.);
4. 2.253 zł w październiku (WB nr 47/2014 z 8 października 2014 r.);
5. 2.253 zł w listopadzie (WB nr 68/2014 z 6 listopada 2014 r.);
6. 2.253 zł w grudniu (WB nr 89/2014 z 8 grudnia 2014 r.).

W myśl § 1 ust. 2 umowy Nr 527 z dnia 30 czerwca 2014 r. dofinansowanie z budżetu państwa mogło obejmować 100% kosztów wynagrodzenia wraz z pochodnymi na etat lub równoważnej czasowo umowy zlecenia nie więcej, niż 2 500,00 zł miesięcznie. W świetle zapisu § 1 ust. 6, termin realizacji zadania został ustalony od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. Ponadto Miasto Lubartów zobowiązała się wydatkować środki z dotacji wyłącznie na realizację zadania określonego w umowie do 31 grudnia 2014 r. (§1 ust. 4). Na realizację zadania Miasto Lubartów zadeklarowało również wkład własny w wysokości 20.154 zł (Załącznik Nr 1 do umowy).

W 2014 r. Miasto Lubartów wydatkowało środki z dotacji celowej w wysokości 25.629,16 zł oraz z wkładu własnego 19.366,20 zł zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie Nr 527 z dnia 30 czerwca 2014 r. na wypłaty wynagrodzenia wraz z pochodnymi dla 1 asystenta rodziny. Realizację *Programu* rozpoczęto w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Lubartowie od miesiąca stycznia 2014 r., a wydatki związane z wynagrodzeniem wraz z pochodnymi były ponoszone wyłącznie ze środków własnych do miesiąca czerwca 2014 r. Dokumentacja źródłowa potwierdza, że dotacja celowa została wydatkowana w odpowiedniej klasyfikacji budżetowej. Kwota niewykorzystanych środków do zwrotu w wysokości 1.463,23 zł wpłynęła w terminie określonym w § 2 ust. 2 umowy Nr 527 na rachunek Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego Wydziału Finansów i Certyfikacji w dniu 7 stycznia 2015 r. Wydatki na realizację zadania własnego gminy w ramach *Programu* w 2014 r. w podziale na paragrafy klasyfikacji budżetowej są zestawione w tabeli 1.

Tabela 1: Wydatki na realizację zadań własnych gminy poniesione przez Miasto Lubartów w ramach *Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej* na rok 2014 (w zł).

2014	§4010 (wynagrodzenia osobowe)	§4110 (składki na ubezpieczenie społeczne)	§4120 (składki na Fundusz Pracy)	Ogółem
dotacja	22.028,78	3.105,36	495,02	25.629,16
wkład własny	16.616,09	2.376,64	373,47	19.366,20
Ogółem	38.644,87	5.482,00	868,49	44.995,36

Na podstawie analizy ww. dowodów księgowych stwierdzono, że:

- kwoty wynagrodzenia wraz z pochodnymi podane na oryginałach list płac są zgodne z kwotami ujętymi w *Sprawozdaniu - rozliczenie dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa z realizacji zadań w ramach Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2014* będącym w posiadania Wydziału Polityki Społecznej Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w Lublinie.

- wynagrodzenie za poszczególne miesiące zostało wypłacone przelewami na konto osobiste 1 asystenta rodziny zatrudnionego w ramach *Programu* w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Lubartowie .

- ww. dokumenty spełniają wymogi podane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*<sup>8</sup>, tj. zostały sprawdzone przez osoby upoważnione pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty i zawierają określenie pełnej klasyfikacji budżetowej oraz rzeczowe opisy zadania.

- należne składki ZUS od wynagrodzeń i zaliczki na podatek dochodowy odprowadzane były terminowo przelewem bankowym.

- kwoty ww. składek naliczone na listach płac oraz potwierdzenia przelewu zaliczek na podatek dochodowy za poszczególne miesiące są zgodne z kwotami podanymi w *Sprawozdaniu - rozliczenie dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa z realizacji zadań w ramach Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2014* będącym w posiadania Wydziału Polityki Społecznej Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w Lublinie.

W 2015 r. na podstawie umowy Nr 596 zawartej w dniu 21 lipca 2015 r. Miasto Lubartów otrzymało z budżetu Wojewody Lubelskiego w ramach *Programu* środki finansowe w kwocie 24.750 zł w formie dotacji celowej na realizację zadania własnego gminy w obszarze wspierania

<sup>8</sup> (j.t., Dz. U. z 2013 r., poz. 330, ze zm.)

rodziny (asysta rodziny) realizowanego zgodnie z art. 247 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 roku o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej<sup>9</sup>.

Środki przekazano według klasyfikacji budżetowej: w dziale: 852 – „Pomoc społeczna”, rozdziale: 85206 – „Wspieranie rodziny” i paragrafie: 2030 – „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)”. W 2015 r. dotacja celowa była przekazywana transzami na konto Miasta Lubartów:

1. 11.344 zł w lipcu (WB nr 145/2015 z dnia 30 lipca 2015 r.);
2. 2.681 zł w sierpniu (WB nr 163/2015 z 25 sierpnia 2015 r.);
3. 2.681 zł we wrześniu (WB nr 177/2015 z 14 września 2015 r.);
4. 2.682 zł w październiku (WB nr 197/2015 z 13 października) 2015 r.);
5. 2.681 zł w listopadzie (WB nr 218/2015 z 12 listopada 2015 r.);
6. 2.681 zł w grudniu (WB nr 239/2015 z 11 grudnia 2015 r.).

W myśl § 1 ust. 2 umowy Nr 596 z dnia 21 lipca 2015 r. dofinansowanie z budżetu państwa mogło obejmować 100% kosztów wynagrodzenia wraz z pochodnymi na etat lub równoważnej czasowo umowy zlecenia nie więcej, niż 2 500,00 zł miesięcznie. W świetle zapisu § 1 ust. 6 umowy, termin realizacji zadania został ustalony od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. Miasto Lubartów zobowiązało się również wydatkować środki z dotacji wyłącznie na realizację zadania określonego w umowie do 31 grudnia 2015 r. (§1 ust. 4). Na realizację zadania Miasto Lubartów zadeklarowało zaangażowanie środków wkładu własnego w kwocie 45.833 zł.

W 2015 r. Miasto Lubartów wydatkowało w rozdziale 85206 i paragrafie 2030 środki z dotacji celowej w wysokości 22.633,93 zł oraz z wkładu własnego 43.401,22 zł zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie Nr 596 z dnia 21 lipca 2015 r. na wypłaty wynagrodzenia wraz z pochodnymi dla 2 asystentów rodziny. Realizację *Programu* rozpoczęto w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Lubartowie od miesiąca stycznia 2014 r., a wydatki związane z wynagrodzeniem wraz z pochodnymi były finansowane wyłącznie ze środków własnych do miesiąca czerwca 2015 r. Dokumentacja źródłowa potwierdza, że dotacja celowa została wydatkowana w odpowiedniej klasyfikacji budżetowej.

Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 2.116,07 zł, Miasto Lubartów zwróciło w terminie określonym w § 2 ust. 2 umowy Nr 596 na rachunek Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego Wydziału Finansów i Certyfikacji w dniu 8 stycznia 2015 r. Wydatki na realizację zadań własnych gminy w ramach *Programu* w 2015 r. w podziale na paragrafy klasyfikacji budżetowej przedstawia tabela 2.

---

<sup>9</sup> (j.t., Dz.U. z 2015 r., poz. 332, ze zm.).

Tabela 2: Wydatki na realizację zadań własnych gminy poniesione przez Miasto Lubartów w ramach *Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej* na rok 2015 (w zł).

2015	§4010 (wynagrodzenia osobowe)	§4110 (składki na ubezpieczenie społeczne)	§4120 (składki na Fundusz Pracy)	Ogółem
dotacja	19.963,44	2.308,51	361,98	22.633,93
wkład własny	38.228,22	4.473,97	699,03	43.401,22
Ogółem	58.191,66	6.782,48	1.061,01	66.035,15

Na podstawie analizy okazanych dowodów księgowych stwierdzono, że:

- kwoty wynagrodzenia wraz z pochodnymi podane na oryginałach list płac są zgodne z kwotami ujętymi w *Sprawozdaniu - rozliczenie dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa z realizacji zadań w ramach Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2015* będącym w posiadaniu Wydziału Polityki Społecznej Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w Lublinie.

- wynagrodzenie za poszczególne miesiące zostało wypłacone przelewami na konta osobiste 2 asystentów rodziny zatrudnionych w ramach *Programu* w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Lubartowie .

- ww. dokumenty spełniają wymogi podane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, tj. zostały sprawdzone przez osoby upoważnione pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty i zawierają określenie pełnej klasyfikacji budżetowej oraz rzeczowe opisy zadania.

- należne składki ZUS od wynagrodzeń i zaliczki na podatek dochodowy odprowadzane były terminowo przelewem bankowym.

- kwoty ww. składek naliczone na listach płac oraz potwierdzenia przelewu zaliczek na podatek dochodowy za poszczególne miesiące są zgodne z kwotami podanymi w *Sprawozdaniu - rozliczenie dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa z realizacji zadań w ramach Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2015* będącym w posiadaniu Wydziału Polityki Społecznej Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w Lublinie.

Na tym kontrolę w ww. zakresie zakończono.

#### **IV. Wnioski i zalecenia pokontrolne:**

Kontrolujący pozytywnie ocenili znajomość obowiązujących przepisów Kodeksu postępowania administracyjnego i ustaw szczególnych w kontrolowanej jednostce. W trakcie czynności kontrolnych omówiono stwierdzone niedociągnięcia oraz poinstruowano o sposobach i możliwościach ich wyeliminowania w oparciu o obowiązujące przepisy prawa.

**W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w zakresie kontrolowanych zadań oraz pozytywną oceną kontrolowanej działalności odstępuję od wydania zaleceń pokontrolnych.**

#### **V. Pozostałe informacje i pouczenie:**

Informuję, że od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

*Kierownik komórki do spraw kontroli:*

Z up. Wojewody Lubelskiego  
  
..... Albin Mazurek  
Dyrektor Wydziału Polityki Społecznej