



WOJEWODA WIELKOPOLSKI
KN-X.431.55.2017.11

Poznań, 2018 -02- 27

Pan
Wiesław Berski
Wójt Gminy Kobyla Góra
Plac Wiosny Ludów 1
63-507 Kobyla Góra

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie¹, art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej², art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³ oraz art. 258 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego⁴, w dniach od 29 grudnia 2017 r. do 16 stycznia 2018 r. przeprowadzona została przez Wojciecha Michalaka – inspektora wojewódzkiego z Wydziału Kontroli, Prawnego i Nadzoru Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu⁵ kontrola w Urzędzie Gminy Kobyla Góra, zwanym dalej „Urzędem”, w zakresie oceny 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 dzieci⁶, 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 Kobyla Góra otrzymała z budżetu państwa na realizację zadania dotację celową w wysokości 3.947.400,00 zł⁷, z czego wykorzystła 3.942.402,10 zł, tj. 99,9% dotacji otrzymanej, z tego:

¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 2234 ze zm.

² Dz. U. z 2011 r. Nr 185 poz. 1092.

³ Dz. U. z 2017 r. poz. 2077.

⁴ Dz. U. z 2017 r. poz. 1257, zwana dalej „Kpa”.

⁵ Na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr KN-II.0030.527.2017.1 z 5 grudnia 2017 r.

⁶ Dz. U. z 2017 r. poz. 1851 ze zm., zwana dalej „ustawą”.

⁷ 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.

- 3.865.202,50 zł na wypłatę świadczeń wychowawczych⁸, co stanowiło 97,9% dotacji otrzymanej,
- 77.199,60 zł na koszty obsługi świadczenia wychowawczego⁹, co stanowiło 2% dotacji otrzymanej.

Do realizacji zadań z zakresu świadczeń wychowawczych Rada Gminy w Kobylej Górze¹⁰ wyznaczyła Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kobylej Górze (GOPS).

W prowadzenie spraw z zakresu świadczeń wychowawczych zaangażowanych było dwóch pracowników GOPS.

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

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- prawidłowe i terminowe rozliczenie dotacji;
- rzetelne i terminowe sporządzenie sprawozdania budżetowego (Rb 50);
- 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. GOPS, ze środków z dotacji, sfinansował koszty usług pocztowych związanych z realizacją zadań własnych gminy w zakresie wypłacania stypendiów szkolnych w kwocie 378,20 zł¹¹, co było niezgodne z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadanie, na które dotacja była udzielona.

Kierownik GOPS w złożonych wyjaśnieniach podał, że w związku z natłokiem pracy w ostatnim kwartale 2016 r. kwotę 378,20 zł omyłkowo zaksięgowano w rozdziale 85211 na paragrafie 4300.

⁸ 454 rodziny otrzymały świadczenie na pierwsze dziecko, a 121 rodzin otrzymało świadczenie na drugie i kolejne dzieci.

⁹ Wydatki na koszty obsługi dotyczyły, m.in. wypłat wynagrodzeń dla pracowników GOPS, zakupu artykułów biurowych, mebli, sprzętu komputerowego i licencji na oprogramowanie, zapłaty za szkolenia pracowników, opłat za przelewy bankowe, usługi pocztowe.

¹⁰ Uchwałą nr XVIII/123/16 Rady Gminy w Kobylej Górze z dnia 25 lutego 2016 r.

¹¹ Faktura VAT nr FV-29784/G0400/11/SFAKA/P/10/16, WB nr 180 z dnia 17 listopada 2016 r.

Jeszcze w trakcie prowadzonych czynności kontrolnych (15 stycznia 2018 r.) Urząd dokonał zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 378,20 zł wraz z należnymi odsetkami w wysokości 35,73 zł na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu¹².

2. W 286 skontrolowanych decyzjach administracyjnych (tj. 100% objętych badaniem), przyznających prawo do świadczeń wychowawczych, GOPS podał uzasadnienie prawne i faktyczne niezgodne z art. 107 § 3 Kpa, tj. 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. W uzasadnieniach prawnych nie zawarto natomiast, wyjaśnienia podstawy prawnej decyzji, z przytoczeniem przepisów prawa. GOPS w uzasadnieniach ww. decyzji ograniczył się jedynie do ogólnego stwierdzenia w brzmieniu „Stosownie do przepisów ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (Dz. U. z 2016 r. poz. 195) i Rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 18 lutego 2016 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania w sprawach o świadczenia wychowawcze (Dz. U. z 2016 r. poz. 214) na podstawie złożonego wniosku stwierdzam, iż wnioskodawca spełnia warunki do otrzymania w/w świadczeń. Mając na uwadze powyższe orzeczono jak w sentencji decyzji”. Na podstawie wskazanych decyzji wypłacono świadczenia na kwotę 2.084.180,60 zł.

W złożonych wyjaśnieniach Kierownik GOPS podał, że decyzje były sporządzane na wzorze zaczerpniętym z książki „Świadczenia wychowawcze”¹³ i zatwierdzane przez radcę prawnego, który uznał, że nie powinno się w uzasadnieniu powielać tego, co znalazło się wcześniej w podstawie decyzji.

Przedstawione w wyjaśnieniu przez Kierownika GOPS argumenty nie zasługują na uwzględnienie, ponieważ przepisy art. 107 § 3 Kpa, jednoznacznie określają zakres uzasadnienia faktycznego i prawnego decyzji administracyjnej.

W 2016 r. do Urzędu wpłynęła jedna skarga.

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

Ocenę pozytywną uzasadnia:

¹² WB nr 10 z 15 stycznia 2018 r.

¹³ Autorstwa Piotra Mrozka, Ewy Pawka-Nowak i Marka Rączki.

- 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;
- terminowe załatwianie skarg i wniosków.

W ww. obszarze stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Zawiadomienie o sposobie załatwienia skargi¹⁴ nie zawierało uzasadnienia prawnego i pouczenia o treści art. 239 Kpa, co było niezgodne z art. 238 § 1 Kpa, zgodnie z którym zawiadomienie o odmownym załatwieniu skargi powinno zawierać uzasadnienie faktyczne i prawne oraz pouczenie o treści art. 239.

W złożonych wyjaśnieniach Wójt podał, że w zawiadomieniu o załatwieniu skargi nie zawarto uzasadnienia prawnego oraz pouczenia o treści art. 239 Kpa przez przeoczenie.

2. W interaktywnym formularzu „Analizy przyjmowania i załatwiania skarg i wniosków obywateli” przekazanym Wojewodzie Wielkopolskiemu wykazano, że Wójt Gminy Kobyla Góra załatwił, we własnym zakresie dwie skargi, podczas gdy w kontrolowanym okresie Wójt Gminy Kobyla Góra załatwił jedną skargę.

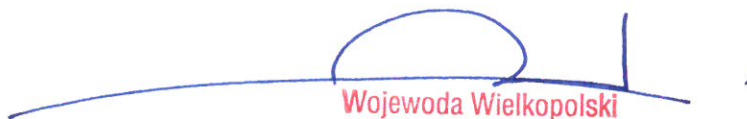
W złożonych wyjaśnieniach Wójt podał, że w formularzu wykazano niepoprawne dane przez pomyłkę.

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

1. Wykorzystywanie otrzymanych dotacji zgodnie z przeznaczeniem, na które zostały udzielone.
2. Zawieranie w decyzjach administracyjnych uzasadnień faktycznych i prawnych, zgodnie z art. 107 § 3 Kpa.
3. Zamieszczanie w skargach uznanych za bezzasadne uzasadnień prawnych oraz pouczenia o treści art. 239 Kpa, zgodnie z wymaganiami określonymi w art. 238 § 1 Kpa.
4. Wykazywanie w sprawozdaniu „Analizy przyjmowania i załatwiania skarg i wniosków obywateli”, danych zgodnych ze stanem faktycznym.

¹⁴Oznaczonej symbolem Or.1510.1.W.G.16.

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

