



**WOJEWODA  
ZACHODNIOPOMORSKI**

OR. 1710. 3. 2017

Szczecin, <sup>23</sup>... maja 2017 r.

K-1.431.1.9.2017.5.UG

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

<b>Przedmiot kontroli</b>	Realizacja zadania zleconego z zakresu administracji rządowej, dotyczącego przyznawania i wypłacania świadczenia wychowawczego (rozdział 85211), a także efektywność działania administracji rządowej w realizacji Programu <i>Rodzina 500 Plus</i> , w 2016 roku.
<b>Nazwa i adres organu kontrolującego</b>	Wojewoda Zachodniopomorski, ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
<b>Nazwa i adres organu kontrolowanego</b>	Burmistrz Białogardu, ul. 1 Maja 18, 78-200 Białogard
<b>Osoba pełniąca funkcję organu w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli</b>	Pan Krzysztof Bagiński
<b>Okres objęty kontrolą</b>	2016 r.
<b>Kontrolujący</b>	– Urszula Gutkowska – inspektor wojewódzki (kierownik zespołu kontrolnego), – Małgorzata Konarska – inspektor wojewódzki, z Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie.
<b>Nr upoważnienia</b>	Upoważnienie nr K-1/9/17 z dnia 14 lutego 2017 r.
<b>Podstawy prawne do przeprowadzenia kontroli</b>	– art. 6 ust. 4 pkt 3 w związku z art. 2 pkt 1 oraz art. 16 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2011 r., nr 185, poz. 1092), – art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. z 2015 r., poz. 525 ze zm.), – art. 175 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1 870 ze zm.)
<b>Kryteria prowadzenia kontroli</b>	legalność, gospodarność, rzetelność, efektywność
<b>Termin kontroli</b>	8 marca – 10 marca 2017 r.



<b>Określenie obszaru kontroli</b>	Realizacja zadania zleconego z zakresu administracji rządowej, dotyczącego przyznawania i wypłacania świadczenia wychowawczego (rozdział 85211), a także efektywność działania administracji rządowej w realizacji Programu <i>Rodzina 500 Plus</i> , w 2016 roku.
<b>Podstawa prawna</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ustawa z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (Dz. U. z dnia 17 lutego 2016 r., poz. 195 ze zm.).</li> <li>- Rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 18 lutego 2016 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania w sprawach o świadczenie wychowawcze (Dz. U. z dnia 19 lutego 2016 r., poz. 214).</li> <li>- Rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 18 lutego 2016 r. w sprawie sprawozdań rzeczowo-finansowych z wykonywania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego (Dz. U. z dnia 19 lutego 2016 r., poz. 212).</li> </ul>
<b>Osoba udzielająca wyjaśnień w trakcie kontroli</b>	Pani Karolina Krzemińska-Kumpin – Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Białogardzie

## USTALENIA KONTROLI

### 1. Informacje ogólne

Zgodnie z art. 29 ustawy z dnia 11 lutego 2016 roku o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (Dz.U. z 2016 r., poz. 195 ze zm.), zadania z zakresu świadczenia wychowawczego realizowane przez organ właściwy (wójta, burmistrza lub prezydenta) oraz samorząd województwa są zadaniami z zakresu administracji rządowej finansowanymi w formie dotacji celowej z budżetu państwa.

#### 1.1. Plan i rozliczenie dotacji

Zgodnie z ustawą budżetową na 2016 r. dla Miasta Białogard zaplanowano dotację na wypłatę świadczeń wychowawczych w rozdziale 85295 Pozostała działalność w kwocie **8 637 972,00 zł**. Zarządzeniem Wojewody Zachodniopomorskiego nr 229/2016 z dnia 28 kwietnia 2016 r. dokonano zmian w planie wydatków budżetowych poprzez zmniejszenie powyższej kwoty w rozdziale 85295 z jednoczesnym zwiększeniem jej w rozdziale 85211 Świadczenie wychowawcze.

Ponadto w trakcie roku budżetowego dokonano zmian w planie, na skutek których kwotę dotacji zwiększono łącznie o **1 852 290,00 zł**. Na zwiększenia w planie wpływ miały:

- zwiększenie środków w ramach ustawy budżetowej (Zarządzenie Wojewody Zachodniopomorskiego nr 695/2016 z dnia 27 października 2016 r.) – zwiększenie dotacji w kwocie 1 728 026,00 zł,
- zwiększenie wydatków budżetowych z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 91 (Zarządzenie Wojewody Zachodniopomorskiego nr 801/2016 z dnia 30 listopada 2016 r.) – zwiększenie dotacji w kwocie 124 264,00 zł.

Plan po zmianach wyniósł **10 490 262,00 zł**. Dotacja w tej kwocie została przekazana przez Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie do Urzędu Miasta Białogard w miesięcznych transzach.

(dowód: akta kontroli od str. 34 do str. 35)

Strukturę wykorzystania przedmiotowej dotacji przedstawiono w poniższej tabeli.

Źródło środków	Kwota przeznaczona na świadczenia	Kwota przeznaczona na obsługę	Kwota przeznaczona na świadczenia i obsługę
ze środków dotacji	10 279 486,00	209 621,98	10 489 107,98
ze środków własnych	0,00	0,00	0,00
<b>RAZEM</b>	<b>10 279 486,00</b>	<b>209 621,98</b>	<b>10 489 107,98</b>

Jednostką realizującą zadanie polegające na obsłudze świadczenia wychowawczego w Mieście Białogard jest Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej (MOPS) z siedzibą 78-200 Białogard ul. Krótka 1. Środki z dotacji przekazywane są przez Urząd Miasta na konto MOPS według składanego zapotrzebowania.

Z przedłożonej ewidencji księgowej wynika, że na wypłatę świadczenia wychowawczego wykorzystano środki w kwocie 10 279 486,00 zł, natomiast wydatki poniesione na obsługę zadania wyniosły 209 621,98 zł. Niewykorzystana kwota dotacji celowej w rozdziale 85211 (przeznaczona na wypłatę świadczenia oraz koszty obsługi) wyniosła **1 154,02 zł** (w tym: 970,76 zł świadczenia, 183,26 zł koszty obsługi). Urząd Miasta w Białogardzie dokonał zwrotu środków na rachunek Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 30 grudnia 2016 r.

(dowód: akta kontroli od str. 36 do str. 64)

Stwierdzono, że dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach i o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2016 r. w części dotyczącej rozdziału 85211 Świadczenie wychowawcze, są zgodne z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej.

(dowód: akta kontroli od str. 65 do str. 85)

## **1.2. Liczba przyznanych świadczeń z podziałem na pierwsze dziecko oraz na drugie i kolejne**

Z przedłożonych dokumentów wynika, że Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Białogardzie w grudniu 2016 r. przyznał 2 396 świadczeń wychowawczych, z czego:

- 1 127 na pierwsze dziecko (47,04% świadczeń przyznanych w grudniu),
- 1 269 na drugie dziecko i kolejne (52,96% świadczeń przyznanych w grudniu).

Największą liczbę świadczeń przyznano w 2016 r. w grudniu: 2 396, natomiast najmniejszą w kwietniu: 2 247. Średnio na miesiąc w 2016 r. przyznano 2 305 świadczeń wychowawczych ( $20\,741 : 9 = 2\,305$ ).

Dane w tym zakresie przedstawia tabela.

Miesiąc	Liczba świadczeń na pierwsze dziecko	Liczba świadczeń na drugie dziecko i kolejne	Razem
kwiecień 2016 r.	1 056	1 191	2 247
maj 2016 r.	1 047	1 201	2 248
czerwiec 2016 r.	1 047	1 202	2 249
lipiec 2016 r.	1 060	1 211	2 271
sierpień 2016 r.	1 079	1 218	2 297
wrzesień 2016 r.	1 092	1 228	2 320
październik 2016 r.	1 104	1 232	2 336
listopad 2016 r.	1 121	1 256	2 377
grudzień 2016 r.	1 127	1 269	2 396

Powyższe dane są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu z realizacji programu „Rodzina 500 Plus” według stanu na koniec grudnia 2016 r. sporządzonym przez MOPS w Białogardzie i przesłanym do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie.

(dowód: akta kontroli od str. 86 do str. 92)

### 1.3. Koszty obsługi zadania

Na podstawie przedłożonej ewidencji księgowej stwierdzono, że wydatki poniesione w ramach kosztów obsługi zadania w rozdziale 85211 wyniosły **209 621,98 zł**.

Otrzymana dotacja	10 490 262,00
Wydatki na obsługę (w ramach dotacji)	209 621,98
% otrzymanej dotacji przeznaczony na obsługę	1,998%
Maksymalna należna kwota dotacji na obsługę (2%)	209 805,24

Wykorzystane na obsługę zadania środki stanowią **1,998%** otrzymanej dotacji w rozdziale 85211 Świadczenie wychowawcze ( $209\,621,98 : 10\,490\,262,00 \times 100\% = 1,998\%$ ), co jest zgodne z art. 52 ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (Dz. U. z 2016 r. poz. 195).

W sprawozdaniu merytorycznym z realizacji świadczenia wychowawczego Jednostka wykazała koszty obsługi w łącznej wysokości **209 622,00 zł** (z dokładnością do 1,00 zł), w tym:

- na wdrożenie ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci: 45 398,00 zł,
- na bieżącą obsługę świadczenia: 164 224,00 zł.

Stwierdzono, że koszty obsługi zadania wykazane w sprawozdaniu są zgodne z wydatkami wykazanymi w ewidencji księgowej.

(dowód: akta kontroli str. 91)

## 2. Kontrola merytoryczna dotacji

### 2.1. Wniosek o ustalenie prawa do świadczenia wychowawczego

W wyniku analizy ustalono, że w 2016 r. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Białogardzie przyjął **2 122** wniosków o ustalenie prawa do świadczenia wychowawczego, w tym: 1 614 w formie papierowej oraz 508 przesłanych elektronicznie.

Wyboru wniosków do zbadania ich kompletności i prawidłowości dokonano metodą losową z interwałem. Kontrolujący przeprowadzili analizę 10 wniosków, z których 8 zostało złożonych na pierwsze dziecko. Listę skontrolowanych wniosków dołączono do akt kontroli.

Stwierdzono kompletność złożonych wniosków i załączników wskazanych w § 2 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Rodziny, 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). W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

(dowód: akta kontroli od str. 93 do str. 104)

### 2.2. Terminowość wydawania decyzji o przyznaniu świadczeń wychowawczych i ich wypłat

Kontrolujący dokonali analizy terminowości wydawania decyzji oraz wypłat świadczenia wychowawczego na podstawie 10 decyzji. Ustalono, że wszystkie skontrolowane decyzje zostały wydane na podstawie kompletnie złożonych wniosków, które nie wymagały uzupełnienia.

Poniżej tabela dot. terminowości wydawania decyzji oraz wypłaty świadczenia wychowawczego.

Lp.	Data wniosku	Data decyzji	Data pierwszej wypłaty środków	Graniczna data wypłaty środków wg art. 21 lub 49 ustawy <sup>(1)</sup>	Obliczona liczba dni <sup>(2)</sup>
1	04-04-2016	07-04-2016	20-04-2016	04-07-2016	16
2	04-04-2016	07-04-2016	19-04-2016	04-07-2016	15
3	04-04-2016	07-04-2016	19-04-2016	04-07-2016	15
4	08-04-2016	14-04-2016	21-04-2016	08-07-2016	13
5	04-04-2016	08-04-2016	21-04-2016	04-07-2016	17
6	16-05-2016	18-05-2016	22-06-2016	16-08-2016	37
7	06-04-2016	08-04-2016	20-04-2016	06-07-2016	14

8	19-04-2016	26-04-2016	17-05-2016	19-07-2016	28
9	25-04-2016	27-04-2016	17-05-2016	25-07-2016	22
10	16-06-2016	17-06-2016	19-07-2016	16-09-2016	33

<sup>1)</sup> obliczana przez kontrolera na podstawie przepisów i daty złożenia wniosku.

<sup>2)</sup> na podstawie różnicy między datą złożenia wniosku a datą pierwszej wypłaty środków.

Na podstawie wybranej próby stwierdzono, że terminy wydawania decyzji o przyznaniu świadczenia wychowawczego oraz terminy wypłaty tych świadczeń są zgodne z zapisami art. 21 i art. 49 ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowaniu dzieci (Dz. U. z 2016 r. poz. 195).

Wnioski z próby złożone w terminie 3 miesięcy od wejścia w życie cytowanej ustawy zostały rozpatrzone i zakończone decyzją w terminie 3 miesięcy. Średnia liczba dni pomiędzy złożeniem wniosku a wypłatą świadczenia wyniosła 21 dni. Maksymalny czas pomiędzy wnioskiem a wypłatą świadczenia wyniósł 37 dni, minimalny 13 dni.

Wypłat dokonywano zgodnie z dyspozycją świadczeniobiorców w formie przelewów, albo w formie gotówkowej. W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

(dowód: akta kontroli od str. 105 do str. 114)

### 3. Kontrola finansowa dotacji przeznaczonej na obsługę

#### 3.1. Koszty obsługi

Miasto Białogard wykazało poniesienie wydatków na koszty obsługi realizacji Programu Rodzina 500 Plus tylko ze środków dotacji. Szczegółowy wykaz wydatków według paragrafów klasyfikacji budżetowej przedstawia poniższa tabela:

Paragraf klasyfikacji budżetowej	Wydatki poniesione ze środków dotacji	Wydatki poniesione ze środków własnych	Razem
4010	103 500,00 zł	0,00	103 500,00 zł
4110	17 738,36 zł	0,00	17 738,36 zł
4120	2 561,53 zł	0,00	2 561,53 zł
4210	61 361,00 zł	0,00	61 361,00 zł
4280	35,00 zł	0,00	35,00 zł
4300	21 260,00 zł	0,00	21 260,00 zł
4410	265,70 zł	0,00	265,70 zł
4700	2 900,39 zł	0,00	2 900,39 zł
<b>RAZEM</b>	<b>209 621,98</b>	<b>0,00</b>	<b>209 621,98</b>

Struktura wydatków ze środków dotacji w 2016 r. w ramach kosztów obsługi według wielkości poniesionych nakładów przedstawia się następująco:

- 4010, 4110, 4120 wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi: 123 799,89 zł (59,06% ogółu kosztów obsługi),
- 4210 zakup materiałów i wyposażenia: 61 361,00 zł (29,27% ogółu kosztów obsługi),
- 4300 zakup usług pozostałych: 21 260,00 zł (10,14% ogółu kosztów obsługi),
- 4700 szkolenia pracowników: 2 900,39 zł (1,38% ogółu kosztów obsługi),
- pozostałe wydatki: 300,70 zł (0,15% ogółu kosztów obsługi).

Wydatki poniesione ze środków dotacji na koszty obsługi realizacji zadania Rodzina 500 Plus księgowane są na wyodrębnionej ewidencji księgowej.

(dowód: akta kontroli str. 115)

### 3.2. Zakresy czynności oraz wynagrodzenia

Jednostka realizując w 2016 r. zadanie Program Rodzina 500 Plus poniosła wydatki ze środków dotacji na wynagrodzenia pracowników w kwocie ogółem **123 799,89 zł** (razem z pochodnymi od wynagrodzeń) dla 16 osób. Wydatki te stanowiły 59,06% ogółu wydatków na obsługę zadania.

Poniżej tabela dot. wydatkowania środków z dotacji na obsługę zadania.

Wydatki na obsługę razem	209 621,98
Wydatki na wynagrodzenia związane z obsługą (wynagrodzenia + pochodne, tj. par. 4010, 4110, 4120)	123 799,89
Obliczony % wydatków na wynagrodzenia do wydatków na obsługę ogółem	59,06%

Kwota wydatków poniesionych na wynagrodzenia pracowników realizujących zadanie Program Rodzina 500 Plus znajduje odzwierciedlenie w ewidencji księgowej. W poniższej tabeli przedstawiono wydatki z podziałem na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń.

Wynagrodzenia pokryte ze		Pochodne od wynagrodzeń (koszty pracodawcy) pokryte ze	
środków dotacji	środków własnych	środków dotacji	środków własnych
103 500,00	0,00	20 299,89	0,00

Strukturę wydatków poniesionych na wynagrodzenia i pochodne wykazano w tabeli.

Paragraf	Wyszczególnienie	Wydatki z dotacji
4010	Wynagrodzenie zasadnicze	37 700,00
	Dodatek stażowy	5 809,00
	Dodatek specjalny dotyczący 500 +	55 842,09

	Nagrody	4 148,91
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	17 738,36
4120	Składki na Fundusz Pracy	2 561,53
<b>RAZEM</b>		<b>123 799,89</b>

(dowód: akta kontroli str. 116)

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Białogardzie nie wykazał do rozliczenia dotacji na obsługę przedmiotowego zadania wydatków na wynagrodzenia bezosobowe z tytułu umów-zleceń (paragraf 4170).

Jednostka wykazała, że w realizację zadania Program Rodzina 500 Plus w 2016 r. zaangażowanych było 16 pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę. Z przedłożonych dokumentów wynika, iż etaty 2 pracowników zaangażowane były w całości do realizacji zadania, tj.:

- pomoc administracyjna w Sekcji Świadczeń Rodziny, której wynagrodzenie było refundowane przez Powiatowy Urząd Pracy do wysokości ustalonej w umowie, pozostałą kwotę wynagrodzenia sfinansowano ze środków dotacji,
- pomoc administracyjna w Biurze Obsługi Interesanta (od 3 października 2016 r. pomoc biurowa – obsługa sekretariatu), której wynagrodzenie sfinansowano w 100% ze środków dotacji (za wyjątkiem nagrody wypłaconej w grudniu).

Kontrolujący zweryfikowali zakresy czynności wykazanych pracowników, których etaty zaangażowano w całości w realizację przedmiotowego zadania. Stwierdzono, że w zakresach ww. pracowników znajdują się nie tylko zadania ściśle związane z realizacją przedmiotowego programu. Szczegółowy opis uchybienia zawarto w części: zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień.

(dowód: akta kontroli od str. 117 do str. 134)

Ponadto MOPS w Białogardzie wykazał 2 pracowników, których wynagrodzenie zostało sfinansowane jedynie w części ze środków dotacji, tj.:

- inspektor w Biurze Obsługi Interesanta, którego wynagrodzenie sfinansowano ze środków dotacji od kwietnia do sierpnia, pozostałą część wynagrodzenia pokryto ze środków własnych,
- starsza księgowa, której wynagrodzenie sfinansowano ze środków dotacji tylko za miesiąc grudzień oraz całość dodatku specjalnego dotyczącego 500 +.

Stwierdzono, że w zakresach czynności pracowników finansowanych ze środków dotacji jedynie w części odpowiadającej zaangażowaniu w realizację zadania Program Rodzina 500 Plus zawarte jest zadanie związane z obsługą świadczeń wychowawczych.

(dowód: akta kontroli od str. 135 do str. 138)



Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Białogardzie w związku z powierzeniem dodatkowych czynności w ramach realizacji Programu Rodzina 500 Plus przyznał 10 pracownikom dodatki specjalne płatne w okresie kwiecień – grudzień 2016 r. oraz 3 pracownikom dodatki jednorazowe. Ogólna kwota wypłaconych dodatków wyniosła 55 842,09 zł (plus pochodne płatne po stronie pracodawcy), które zostały sfinansowane z dotacji przyznanej w rozdziale 85211. Kwoty dodatków specjalnych wykazanych w Tabeli nr 4 Wydatki na wynagrodzenia wszystkich pracowników realizujących zadania w 2016 r. (załącznik do akt kontroli) są zgodne z ewidencją księgową i kartami wynagrodzeń. W uzasadnieniach przyznania dodatków znajduje się informacja o powierzeniu dodatkowych czynności w ramach realizacji działań wynikających z ustawy z dnia 11.02.2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (Dz. U. z 2016 r., poz. 195). Wysokość otrzymanych dodatków specjalnych wyniosła miesięcznie od 400,00 zł do 1 038,60 zł.

Ponadto kontrolujący dokonali analizy rozpiętości wynagrodzeń pracowników Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Białogardzie, którzy byli w całości lub częściowo zaangażowani w realizację zadania i których wynagrodzenia zostały w całości lub w części rozliczone z dotacji przyznanej w rozdziale 85211. Do analizy uwzględniono jedynie wynagrodzenia na stanowiskach: pomoc administracyjna w Sekcji Świadczeń Rodzinnych, pomoc biurowa – obsługa sekretariatu, inspektor w Biurze Obsługi Interesanta oraz starsza księgowa. Natomiast nie uwzględniono pracowników, którym z dotacji sfinansowano jedynie dodatki specjalne lub jednorazowe (wraz z pochodnymi).

Kontrolujący przeprowadzili analizę wynagrodzenia zasadniczego poszczególnych pracowników z miesiąca grudnia 2016 r. Wynagrodzenie zasadnicze na wskazanych stanowiskach kształtowało się w następujący sposób:

- wynagrodzenie zasadnicze na stanowisku pomoc administracyjna w Sekcji Świadczeń Rodzinnych: 2 050,00 zł,
- wynagrodzenie zasadnicze na stanowisku pomoc biurowa – obsługa sekretariatu: 2 000,00 zł,
- wynagrodzenie zasadnicze na stanowisku inspektor w Biurze Obsługi Interesanta: 2 520,00 zł,
- wynagrodzenie zasadnicze na stanowisku starsza księgowa: 3 000,00 zł.

Analizie poddano również wysokość nagród sfinansowanych ze środków dotacji i wypłaconych pracownikom zaangażowanym w obsługę świadczenia wychowawczego.

Miesiąc	Wypłacone nagrody / premie	Liczba pracowników, którzy otrzymali nagrodę
listopad	3 500,00	2
grudzień	648,91	1
<b>RAZEM</b>	<b>4 148,91</b>	-

W 2016 r. ze środków dotacji na nagrody wydatkowano kwotę ogółem 4 148,91 zł (w tym w miesiącu listopadzie 3 500,00 zł oraz w miesiącu grudniu 648,91 zł). Nagrody zostały przyznane

dla 2 pracowników, których etaty zgodnie z przedłożonymi przez Jednostkę dokumentami były w 100% zaangażowane w realizację przedmiotowego zadania.

(dowód: akta kontroli od str. 139 do str. 172)

Z przedłożonych przez Jednostkę dokumentów wynika, że wśród 4 pracowników zaangażowanych w realizację zadania, których całość lub część wynagrodzenia była finansowana ze środków dotacji wszystkie osoby otrzymały podwyżkę wynagrodzenia.

Zmiana wynagrodzenia zasadniczego pracowników realizujących zadanie Rodzina 500 Plus			
Kwota przed podwyżką	Kwota po podwyżce	Zmiana kwotowo	Zmiana procentowo
9 170,00	9 570,00	400,00	4,36%

Do powyższych obliczeń uwzględniono kwoty podwyżek sfinansowanych zarówno ze środków dotacji, jak i ze środków własnych, bez względu na wielkość wykazanego zaangażowania etatu. Wysokość otrzymanych podwyżek wyniosła od 50,00 zł do 150,00 zł. Wzrost wynagrodzeń u osób zaangażowanych w realizację zadania Program Rodzina 500 Plus w 2016 r. wyniósł ogółem 4,36%.

(dowód: akta kontroli od str. 173)

### 3.3. Koszty oprogramowania i sprzętu

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Białogardzie w związku z realizacją przedmiotowego zadania, ze środków dotacji przyznanej na 2016 r. dokonał zakupu sprzętu komputerowego, informatycznego oraz oprogramowania biurowego na łączną kwotę **21 843,12 zł**.

Z przedłożonego przez Jednostkę zestawienia sprzętu wynika, iż na potrzeby realizacji zadania „Rodzina 500 plus” MOPS w Białogardzie posiada i wykorzystuje: 5 zestawów komputerowych (monitor, stacja robocza), 1 komputer przenośny (laptop), 1 duże urządzenie wielofunkcyjne, 3 drukarki laserowe, 4 UPS’y, 3 niszczarki oraz 5 dysków SSD do serwera.

W ramach środków z dotacji Jednostka w 2016 r. zakupiła: 1 zestaw komputerowy, 1 komputer przenośny, 2 drukarki laserowe, 4 UPS, 3 niszczarki oraz 5 dysków SSD do serwera. Łącznie na zakup sprzętu komputerowego i informatycznego poniesiono wydatki w kwocie 15 991,12 zł.

(dowód: akta kontroli od str. 182 do str. 224, od str. 39 do str. 40 i od str. 59 do str. 61)

W dniu 9 marca 2017 r. kontrolujący w obecności Głównego Księgowego MOPS przeprowadzili oględziny zakupionego sprzętu komputerowego i informatycznego wraz z oprogramowaniem (protokół Nr 1 załączono do akt kontroli). W wyniku oględzin stwierdzono, że zakupiony sprzęt jest użytkowany przez pracowników Sekcji Świadczeń Rodzinnych, Sekcji

Finansowo – Księgowej oraz Sekcji Administracji i Kadr MOPS i jest przeznaczony do realizacji Programu.

Natomiast wątpliwości kontrolujących wzbudził zakup i sposób użytkowania komputera przenośnego (laptopa). W wyniku przeprowadzonych oględzin stwierdzono, że sprzęt znajduje się w pomieszczeniu zajmowanym przez Sekcję Świadczeń Rodzinnych i jest użytkowany przez wszystkich pracowników zajmujących się świadczeniami rodzinnymi ogółem, którzy ponadto pracują na komputerach stacjonarnych. W związku z powyższym zwrócono się z pytaniem o to, jaki związek z realizacją przedmiotowego zadania miał zakup laptopa Dell Inspiron. Zgodnie z odpowiedzią udzieloną przez Dyrektora MOPS w Białogardzie: „W grudniu 2016 r. został zakupiony laptop ze środków programu Rodzina 500+. Komputer jest wykorzystywany do realizacji programu przez osoby związane z realizacją programu. Po kilkumiesięcznej obserwacji realizacji programu Rodzina 500+ w 2016 roku, zakupiono komputer – laptop, który uznano za niezbędny dla płynnej realizacji zadania, jest wykorzystywany, przez osoby bezpośrednio zaangażowane w zadanie. Do realizacji programu 500+ został zakupiony jedynie jeden komputer stacjonarny, pozostały sprzęt użytkowany również do obsługi programu Rodzina 500+ jest finansowany ze środków własnych.”.

Wyjaśnienia w powyższym zakresie przyjęto.

(dowód: akta kontroli od str. 174, 178, str. 232)

Zestawienie posiadanego na potrzeby realizacji zadania sprzętu komputerowego i informatycznego przedstawia poniższa tabela.

Tabela: Sprzęt komputerowy i informatyczny

L.p.	Rodzaj sprzętu	Liczba posiadanych sztuk:			W użytkowaniu (szt.)
		Ogółem zaangażowanych w realizację zadania 500 Plus	- z tego kupione z dotacji w 2016 roku (szt.)	- koszt zakupu z dotacji w 2016 roku (zł)	
1	Zestaw komputerowy (monitor + stacja robocza)	5	1	2 199,00	5
2	Komputer przenośny (laptop, notebook)	1	1	3 198,99	1
3	Urządzenie wielofunkcyjne (duże - biznesowe)	1	0	0,00	1
4	Drukarka laserowa	3	2	1 997,98	3
5	UPS	4	4	2 566,00	4
6	Niszczarka	3	3	3 704,15	3
7	Dysk SSD do serwera	5	5	2 325,00	5
<b>Razem:</b>		<b>22</b>	<b>16</b>	<b>15 991,12</b>	<b>22</b>

(dowód: akta kontroli str. 182)

W związku z wprowadzeniem Programu Rodzina 500 Plus MOPS w Białogardzie zawarł w dniu 8 marca 2016 r. z Zakładem Elektronicznej Techniki Obliczeniowej Sp. Z o.o. w Koszalinie umowę Nr 9318 na udostępnienie licencji na użytkowanie systemu Rodzina 500 Plus, przeprowadzenie szkolenia pracowników oraz miesięczny serwis systemu. Zgodnie z umową koszt udostępnienia licencji wyniósł 3 075,00 zł brutto, natomiast w 2016 r. Jednostka nie ponosiła opłat za serwis. Zakupu licencji dokonano ze środków dotacji. Poniesiony wydatek był ściśle związany z realizacją zadania.

Ze środków dotacji Jednostka zakupiła również 3 pakiety Microsoft Office 2016 Home & Business, które zostały zainstalowane na komputerach pracowników biorących udział w realizacji zadania. Ponadto z przedłożonych dokumentów wynika, iż do realizacji zadania w Jednostce wykorzystywane jest oprogramowanie antywirusowe typu ESET Endpoint Antywirus Suite, które zakupiono ze środków własnych.

(dowód: akta kontroli od str. 225 do str. 232)

Zestawienie posiadanego i wykorzystywanego na potrzeby realizacji zadania oprogramowania przedstawia poniższa tabela.

Tabela: Oprogramowanie

L.p.	Nazwa oprogramowania	Liczba licencji			Roczne koszty ponoszone w związku z użytkowaniem
		Ogółem zaangażowanych w realizację zadania 500 Plus	- z tego kupione z dotacji w 2016 roku (szt.)	- koszt zakupu z dotacji w 2016 roku (zł)	
<b>Biurowe</b>					
1	Ms Office 2016 Home&Business	1	1	899,00	0,00
2	Ms Office 2016 Home&Business	1	1	899,00	0,00
3	Ms Office 2016 Home&Business	1	1	979,00	0,00
<b>Antywirusowe</b>					
4	ESET Endpoint Antywirus Suite	5	0	0,00	0,00
<b>Pozostałe</b>					
5	Licencja programu 500+	1	1 (5 stanowisk)	3 075,00	0,00
<b>Razem:</b>		<b>9</b>	<b>9</b>	<b>5 852,00</b>	<b>0,00</b>

(dowód: akta kontroli str. 225)

### 3.4. Pozostałe koszty rzeczowe

Kontrolujący poddali analizie również pozostałe koszty rzeczowe. Koszty te zakwalifikowano w paragrafie 4210 i wyniosły ogółem: **39 517,88 zł**. W ramach tych kosztów wykazano następujące wydatki na:

1. Zakup mebli biurowych w kwocie: 20 200,01 zł (ogółem wydatki na zakup mebli z uwzględnieniem paragrafu 4300 gdzie wykazano wydatki za usługi stolarskie w kwocie 5 400,00 zł wyniosły 25 600,01 zł).

Kontrolujący dokonali oględzin zakupionych mebli (protokół Nr 2 z oględzin został dołączony do akt kontroli), które zostały nabyte dla pracowników: Sekcji Świadczeń Rodzinnych, Sekcji Finansowo - Księgowej, Sekcji Pracowników Socjalnych, Sekretariatu MOPS oraz na hol Ośrodka. Stwierdzono, że w kilku przypadkach zakupione meble znajdują się w pomieszczeniach, w których realizowane jest nie tylko przedmiotowe zadanie lecz są one użytkowane przez pracowników, którzy realizują inne zadania MOPS w Białogardzie i nie wszyscy zostali wykazani do rozliczenia dotacji. W związku z wątpliwościami dotyczącymi części wydatków w całości pokrytych z dotacji Program Rodzina 500 + zwrócono się z prośbą o wyjaśnienie jaki związek z realizacją przedmiotowego zadania miały zakupy dokonane dla: Sekcji Finansowo - Księgowej, 1 pracownika Sekcji Świadczeń Rodzinnych oraz Sekcji Pracowników Socjalnych.

Jak wynika z odpowiedzi Dyrektora MOPS wydatki na zakup mebli dla Głównej Księgowej zostały poniesione: „W związku z realizacją programu Rodzina 500+ do obowiązków głównej księgowej doszło wiele zadań. W związku z tym zostało zakupione nowe większe biurko z zamykanymi szafkami co pozwala na bezpieczne przechowywanie dokumentów. Większe biurko jest pomocne przy codziennej pracy, a w szczególności przy uzgadnianiu wydatków z programu Rodzina 500+ z sekcją świadczeń rodzinnych. Nadmieniam, że Główna księgowa korzysta przy pracy z programu Rodzina 500+ z komputera, monitora oraz szaf zakupionych ze środków Ośrodka przed realizacją programu Rodzina 500+. A zatem zakup biurka uważam za uzasadniony wydatek z programu Rodzina 500+.”

Natomiast wydatek dotyczący zakupu mebli (FV/72/11/2016 z dnia 29.11.2016 r. na kwotę 2 400,00 zł) dla 1 pracownika z Sekcji Świadczeń Rodzinnych, który oprócz zadania Programu Rodzina 500+ realizował również inne zadania Ośrodka został umotywowany przez Dyrektora Ośrodka tym, że: *Dla pracownika (...) został sfinansowany zakup półki pod klawiaturę oraz łącznika dwóch biurerek, które wymagały naprawy, a koszt naprawy był niższy niż zakup nowego biurka. Pracownik (...) jest ściśle związany z realizacją programu Rodzina 500+ i codziennie realizuje zadania z nim związane.* Ponadto udzielono wyjaśnienia z którego wynika, że: *„Na potrzeby realizacji projektu bez angażowania środków programu Rodzina 500+ zostały wykonane prace modernizacyjne w ośrodku tj. (...), pomieszczeń w sekcji świadczeń rodzinnych (realizacja programu Rodzina 500+)”.*

(dowód: akta kontroli od str. 38 do str. 63, od str. 174 do str. 181, od str. 233 do str. 245 i od str. 263 do str. 264)

Przytoczone wyjaśnienia w zakresie wydatków poniesionych na zakup mebli do Sekcji Finansowo-Księgowej oraz Świadczeń Rodzinnych przyjęto.

Wątpliwości kontrolujących budzi natomiast zakup ze środków dotacji mebli do Sekcji Pracowników Socjalnych. Szczegółowy opis stwierdzonych uchybień zawarto w podsumowaniu obszaru: zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień.

2. Zakup materiałów biurowych (druki, papier do drukarek, długopisy, segregatory itp.) w kwocie: 10 586,05 zł.

Jak wynika z odpowiedzi Dyrektora MOPS: „*Materiały biurowe zakupione ze środków programu 500+ zostały przeznaczone na obsługę programu. Zapotrzebowanie na zakup materiałów biurowych oraz papieru do ksero czy drukarek jest zgłaszany przez pracowników merytorycznych zajmujących się obsługą programu 500+ np.: F-ra (kontrolowana) 6449/2016 z Alfadruk – na kwotę 3 132,69 zł z tego z programu 500+ sfinansowano 1 357,14 zł – dotyczy zakupu druków wykorzystywanych do realizacji programu 500+, F-ra 3549/2016 z Alfa – na kwotę 1 290,12 zł z czego z programu 500+ pokryto kwotę 1 107,00 zł tj. zakupiono papier oraz kalkulator do obsługi programu 500+”.*

(dowód: akta kontroli od str. 38 do str. 63, od str. 174 do str. 181 i od str. 246 do str. 251)

3. Zakup rolet w kwocie: 3 284,50 zł.

Jak wynika z odpowiedzi Dyrektora MOPS: „*Ze środków programu Rodzina 500+ pokryto zakup rolet do następujących pomieszczeń: Sekcja świadczeń rodzinnych – 7 szt., księgowość – 8 szt., biuro obsługi interesanta – 1 szt., kasa – 2 szt. Pomieszczenia, w których zamontowano rolety są to pomieszczenia, w których pracownicy są ściśle związani z realizacją programu Rodzina 500+. Ciągła praca przy komputerach wymaga odpowiedniego naświetlenia (...). Do listopada 2016 roku w sekcji świadczeń rodzinnych były zamontowane stare i brudne wertykale, które dzięki środkom z Programu Rodzina 500+ zostały wymienione na czyste i jasne rolety.”*

(dowód: akta kontroli od str. 38 do str. 63, od str. 174 do str. 181 i od str. 259 do str. 262)

4. Zakup tonerów przeznaczonych do drukarek w kwocie: 2 799,28 zł.

Dokonane przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Białogardzie zakupy tonerów były ściśle związane i niezbędne dla prawidłowej realizacji przedmiotowego zadania.

(dowód: akta kontroli od str. 38 do str. 63, od str. 252 do str. 255)

5. Pozostałe drobne zakupy (myszki, kable, etui do laptopa, tablica informacyjna, środki chemii gospodarczej, drabina, bęben do drukarki, drobne materiały remontowe do Sekcji Świadczeń Rodzinnych) w kwocie: 2 648,04 zł.

Kontrolujący zwrócili się z pytaniem o to, w jaki sposób Ośrodek rozlicza pomiędzy realizowane zadania, wydatki na zakup chemii gospodarczej. Zgodnie z informacją udzieloną przez Dyrektora MOPS: „*Środki chemii gospodarczej zostały zakupione ze środków programu 500+ i przeznaczone na utrzymanie czystości w pomieszczeniach Sekcji świadczeń rodzinnych oraz na korytarzu Ośrodka w dni wypłaty świadczeń wychowawczych, oraz utrzymanie czystości w toalecie, z której korzystają beneficjenci programu Rodzina 500+. Artykuły chemii gospodarczej zostały zaksięgowane jednorazowo w miesiącu grudniu.”*

(dowód: akta kontroli od str. 38 do str. 63, od str. 174 do str. 181 i od str. 256 do str. 258)

Wyżej przytoczone wyjaśnienia i informację w zakresie wydatków poniesionych na pozostałe koszty rzeczowe przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Białogardzie przyjęto.

### 3.5. Koszty utrzymania / najmu lokalu

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Białogardzie w przedłożonych dokumentach wykazał, iż zadania związane z Programem Rodzina 500 Plus są realizowane w budynku MOPS w Białogardzie, który oddany został Jednostce w trwały zarząd. Zadania realizowane są w pomieszczeniach biurowych o powierzchni 53,39 m<sup>2</sup>, w pokoju 17 i 18 (tj. Sekcja Świadczeń Rodzinnych).

Jednostka wykazała, iż w 2016 r. w związku z realizacją zadania poniosła wydatek ze środków dotacji dotyczący ochrony budynku w kwocie **123,00 zł** (wydatek wykazano w §4300).

Zestawienie nieruchomości i kosztów związanych z utrzymaniem na potrzeby realizacji programu przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Adres nieruchomości (pomieszczenia)	Przeznaczenie pomieszczenia (np. biurowe / garażowe / archiwum / sanitariaty)	Tytuł prawny	Metraż w m <sup>2</sup>	Czynsz	Inne usługi (ochrona budynku)	Razem koszty
1	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej, ul. Krótka 1, Białogard	pomieszczenia biurowe pokój 17, 18	trwały zarząd	53,39	0,00 zł	123,00 zł	123,00 zł

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Białogardzie na podstawie umowy Nr 147/E/2016 zawartej w dniu 29 lutego 2016 r. z Agencją Ochrony „SZABEL” Sp. Z o.o. w Koszalinie ponosił miesięczne wydatki z tytułu całodobowej ochrony obiektu w wysokości 123,00 zł. W związku z realizacją przedmiotowego zadania opłata za grudzień 2016 r. została zaksięgowana w rozdziale 85211 (faktura S/SDU/2016/12/00244 z dnia 12 grudnia 2016 r.).

(dowód: akta kontroli od str. 265 do str. 271)

### 3.6. Usługi zewnętrzne

W ramach usług zewnętrznych Jednostka wykazała poniesienie wydatków z dotacji w kwocie ogółem **21 172,00 zł**. Wydatki znajdują odzwierciedlenie w ewidencji księgowej, w której kwotę 21 137,00 zł zaksięgowano w § 4300, a kwotę 35,00 zł w § 4280.

Dane w tym zakresie przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Rodzaj, nazwa usługi	Paragraf klasyfikacji budżetowej	Sposób rozliczenia: wg liczby wykonanych usług / ryczałt	Liczba wykonanych usług	Łączny koszt poniesiony w 2016 r.
1	Obsługa informatyczna	4300	ryczałt	0	4 452,68
2	Prowizje bankowe	4300	opłata 1 zł za 1 przelew do innego banku	11 708	8 130,99
3	Usługi pocztowe	4300	liczba usług	ok. 400	1 704,90
4	Konwój gotówki z banku	4300	liczba usług	(2 miesiące x 4 wyjazdy) = 8 wyjazdów	713,40
5	Dzierżawa koparki	4300	ryczałt	0	612,05
6	Badanie profilaktyczne pracownika	4280	liczba usług	1	35,00
7	Usługi kurierskie	4300	liczba usług	7	122,98
8	Wykonanie szaf biurowych	4300	liczba usług	5	5 400,00
<b>RAZEM</b>					<b>21 172,00*</b>

\* Ponadto do § 4300 należy doliczyć kwotę 123,00 zł za usługę dotyczącą ochrony budynku, która została wykazana w Tabeli: Zestawienie nieruchomości i kosztów związanych z utrzymaniem na potrzeby realizacji programu w punkcie 3.5 projektu.

(dowód: akta kontroli str. 41, od str. 61 do str. 62, str. 272)

W związku z realizacją zadania Program Rodzina 500 Plus Jednostka wykazała do rozliczenia dotacji wydatki poniesione z tytułu świadczenia usług systemu informatycznego w kwocie 4 452,68 zł. Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Białogardzie wyjaśniła, iż: „W dniu 01 kwietnia 2016 roku zawarto aneks nr 1/2016 na wykonanie zakresu usług informatycznych związanych z wdrożeniem, obsługą, konfiguracją i serwisowaniem programu komputerowego „Rodzina 500+”. W związku z tym miesięcznie na obsługę informatyczną w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej otrzymujemy fakturę na kwotę 1500 zł. W 2016 roku Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej poniósł koszty wysokości 17.186,31 zł na obsługę informatyczną. Z tego z programu Rodzina 500+ wydatkowano kwotę 4 452,68 zł tj. 26 %, a pozostała kwota została pokryta z innych środków. Od miesiąca kwietnia, kiedy został uruchomiony program rodzina 500+ w Sekcji Świadczeń Rodzinnych, która obsługuje świadczenia wychowawcze 500+ było dużo pracy związanej z obsługą informatyczną”.

(dowód: akta kontroli od str. 174 do str. 181 i od str. 273 do str. 280)

Ponadto MOPS w Białogardzie poniósł w 2016 r. wydatki w zakresie prowizji bankowych na łączną kwotę 8 130,99 zł. Dyrektor Jednostki przedłożyła informację: „Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej posiada rachunek bankowy w Banku Spółdzielczym, zgodnie z zawartą umową z dnia 14 grudnia 2011 roku Bank zgodnie z § 11 pkt. 1 pobiera prowizje bankową w kwocie 1 zł jako opłatę za przelew do innego banku. Od kwietnia do grudnia 2016 roku MOPS Białogard poniósł wydatki w kwocie 24 910 zł z tytułu opłat bankowych. Z tego opłacone z Programu 500+ 8130,99 zł co stanowi ok. 33%. Od kwietnia 2016 roku do grudnia 2016 roku zrealizowano ok. 11 708 przelewów na konto świadczeniobiorców. Przyjmujemy, że 20% świadczeniobiorców posiada



*rachunek bankowy w Banku Spółdzielczym, a pozostałe 80 % są to przelewy wykonywane do innych banków”.*

(dowód: akta kontroli od str. 174 do str. 181 i str. 281)

Do rozliczenia dotacji Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Białogardzie przedłożył również faktury za usługi pocztowe w kwocie 1 704,90 zł. W Jednostce nie jest prowadzona odrębna ewidencja usług pocztowych dotyczących realizacji Programu Rodzina 500 Plus. Dyrektor MOPS w Białogardzie wyjaśniła, iż: *„Ewidencja usług pocztowych prowadzona jest w jednej książce nadawczej dla całego Ośrodka. W roku 2016 Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej poniósł wydatki na usługi pocztowe w kwocie 10 716,17 zł z tego z programu 500+ sfinansowano 1 704,90 zł. Z tego wynika, iż od IV 2016 roku do XII 2016 wysłano 275 listów poleconych ze zwrotnym potwierdzeniem odbioru po 6,20. Średnio miesięcznie wysłano 31 listów poleconych. Co przy liczbie ok. 1988 jest kwota znikomą”.*

(dowód: akta kontroli od str. 174 do str. 181 i od str. 282 do str. 283)

W ramach usług zewnętrznych Jednostka wykazała do rozliczenia dotacji także wydatki za konwój gotówki z banku. W dniu 30 grudnia 2015 r. Dyrektor MOPS w Białogardzie przeprowadziła rozmowy telefoniczne z trzema firmami oferującymi ww. usługę, z których sporządziła notatkę służbową. Z przedłożonej notatki wynika, iż dokonano wyboru firmy oferującej najtańsze usługi. W dniu 30 grudnia 2015 r. MOPS w Białogardzie zawarł umowę z firmą Consulting Group Polska Sp. z o.o., na podstawie której ponosił w 2016 r. wydatki za usługi w zakresie konwojowania wartości pieniężnych z banku do Ośrodka. Z tytułu zakupionej usługi do rozliczenia dotacji w rozdziale 85211 wykazano wydatek w kwocie 713,40 zł. Dyrektor Jednostki poinformowała, że: *„Konwój gotówki z banku odbywa się za pośrednictwem specjalistycznej firmy konsultingowej. Kasjer wraz z ochroną z firmy jedzie 4 razy w miesiącu po pieniądze do banku tj. (4 x 9 m-cy) 36 wyjazdów. W roku 2016 Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej poniósł wydatki na firmę konsultingowa w kwocie 4 280,40 zł tj. 356,70 zł miesięcznie. Z programu 500+ zostało pokryte 713,40 zł tj. równowartość dwóch miesięcznych wyjazdów co stanowi 8 wyjazdów w ciągu roku”.*

(dowód: akta kontroli od str. 174 do str. 181 i od str. 284 do str. 287)

W związku z realizacją zadania Program Rodzina 500 Plus, Jednostka wykazała wydatek poniesiony ze środków dotacji w kwocie 612,05 zł za dzierżawę koparki. W dniu 2 kwietnia 2015 r. MOPS w Białogardzie zawarł umowę nr 1/04/2015 z firmą UNITECH Robert Pusz na użytkowanie urządzenia wielofunkcyjnego marki Samsung. Umowę zawarto na okres od 1 kwietnia 2015 r. do 31 marca 2016 r. z możliwością automatycznego przedłużenia na kolejny rok. W miesięcznej opłacie zawarty był: koszt dzierżawy, abonament serwisowy w ramach którego było 1 250 kopi czarnych oraz opłata za każdą kolejną kopię czarną po przekroczeniu abonamentu serwisowego. Dyrektor MOPS przedłożyła informację: *„W ramach realizacji programu 500+ korzystamy z dzierżawy drukarki. Sprzęt ten był wykorzystywany do kserowania niezbędnych dokumentów oraz wydruku list na wypłatę świadczeń wychowawczych 500+. Miesięczny koszt dzierżawy to ok. 306,02 zł. W/w drukarka jest wykorzystywana w Sekcji Świadczeń Rodzinnych do realizacji zadań z zakresu świadczeń rodzinnych i świadczenia wychowawczego 500+. Z programu*

500+ zostały poniesione wydatki w kwocie 612,05 co stanowi równowartość dwóch miesięcy dzierżawy. Pozostałe koszty zostały pokryte ze świadczeń rodzinnych”.

(dowód: akta kontroli od str. 174 do str. 181 i od str. 288 do str. 291)

Wyżej przytoczone wyjaśnienia i informację w zakresie sposobu rozliczania usług zewnętrznych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Białogardzie przyjęto.

Ponadto do rozliczenia dotacji Jednostka przedłożyła również fakturę w kwocie 35,00 zł za badanie profilaktyczne pracownika (pomoc administracyjna w Sekcji Świadczeń Rodzinnych), realizującego zadania związane z Programem Rodzina 500 Plus.

W ramach usług zewnętrznych Jednostka w 2016 r. wykazała także do rozliczenia dotacji wydatki za usługi kurierskie, koszty wysyłki i koszty transportu zakupionych materiałów i wyposażenia na ogólną kwotę 122,98 zł.

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Białogardzie w 2016 r. zamówił również usługę dotyczącą wykonania 4 szaf biurowych oraz 1 szafy socjalnej z szufladami do pokoju nr 19 (Sekcja Finansowo-Księgowa) na łączną kwotę 5 400,00 zł. Wydatek sfinansowano w 100% ze środków dotacji. Wątpliwości kontrolujących budzi fakt sfinansowania w całości z dotacji zakupu szafy socjalnej z szufladami dla pracowników ww. sekcji, którzy realizowali również inne zadania Jednostki, nie tylko ściśle związane z przedmiotowym programem. Szczegółowy opis uchybienia zawarto w części: zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień.

(dowód: akta kontroli od str. 292 do str. 294)

### 3.7. Szkolenia

W związku z realizacją przedmiotowego zadania Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Białogardzie przedłożył listę 5 szkoleń. Łączny koszt szkoleń do rozliczenia środków z dotacji wyniósł **2 537,00 zł**. W wyniku analizy przedłożonych dokumentów, kontrolujący stwierdzili, iż szkolenia były zgodne z realizowanymi zadaniami oraz brali w nich udział pracownicy zajmujący się obsługą świadczenia wychowawczego.

Zestawienie szkoleń sfinansowanych ze środków dotacji w 2016 r. przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Temat szkolenia	Miejscowość szkolenia	Liczba pracowników uczestniczących w szkoleniu	Koszt jednostkowy szkolenia	Łączny koszt szkolenia
1	ZETO "Obsługa funkcjonalna systemu Rodzina 500+	Koszalin	2	350,00 zł	700,00 zł

2	„Finanse, księgowość i sprawozdawczość Programu 500+”	Koszalin	1	380,00 zł	380,00 zł
3	„Świadczenia wychowawcze 500+ - Nowa ustawa”	Szczecin	2	369,00	738,00 zł
4	„Formalno-prawne oraz księgowe aspekty rozliczania Programu 500+”	Szczecin	1	320,00	320,00 zł
5	„Jak postępować w przypadku nietypowych sytuacji 500+”	Szczecin	1	399,00	399,00 zł
<b>Razem</b>					<b>2 537,00 zł</b>

Ponadto, Jednostka wykazała koszty poniesionych w 2016 r. 8 delegacji na łączną kwotę **629,09 zł**. Kontrolujący stwierdzili, iż wszystkie wydatki poniesione na delegacje są zgodne z realizowanymi zadaniami. Sześć z nich zaksięgowano na kwotę 363,39 zł w § 4700 i były związane z uczestnictwem pracowników zaangażowanych w realizację zadania w ww. szkoleniach. Dwie z delegacji zaksięgowanych na kwotę 265,70 zł w § 4410 dotyczyły uczestnictwa Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej i Kierownika Sekcji Świadczeń Rodziny w konferencji prasowej „Rodzina 500 Plus”, która odbyła się w Szczecinie.

(dowód: akta kontroli str. 41, od str. 62 do str. 63 i od str. 295 do str. 312)

### 3.8. Wydatki inwestycyjne

Jednostka w 2016 r. nie poniosła wydatków inwestycyjnych sfinansowanych ze środków dotacji w ramach kosztów obsługi zadania Program Rodzina 500 Plus.

### 3.9. Liczba wydanych decyzji przez organ właściwy

Kontrolujący poddali analizie liczbę wydanych decyzji dotyczących świadczenia wychowawczego oraz liczbę etatów realizujących zadanie Program Rodzina 500 Plus. Dane w tym zakresie przedstawia poniższa tabela.

Miesiąc / 2016 r.	Liczba wydanych decyzji	Łączna liczba etatów zaangażowanych w realizację zadania	Liczba decyzji na etat
kwiecień	1 261	5,24	241
maj	247	5,00	49
czerwiec	132	5,00	26
lipiec	84	5,00	17

sierpień	45	5,00	9
wrzesień	52	5,00	10
październik	52	5,00	10
listopad	59	5,00	12
grudzień	57	5,00	11
<b>RAZEM</b>	<b>1 989</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>ŚREDNIA</b>	<b>221</b>	<b>5,03</b>	<b>43</b>

Wykazana w przedłożonych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Białogardzie dokumentach miesięczna liczba wystawionych decyzji na świadczenia wychowawcze (w tym odmownych, uchylających, zmieniających oraz dotyczących zakończenia realizacji) znajduje odzwierciedlenie w stosownych wydrukach wygenerowanych z Programu do obsługi świadczeń wychowawczych.

Z przeprowadzonych obliczeń wynika, że średnia liczba etatów realizujących zadanie w 2016 r. wyniosła 5,03 etatu. Największe zaangażowanie etatów przypadło na kwiecień: 5,24 etatu.

Średnio w 2016 r. na 1,00 etat przypadło miesięcznie 43 decyzji. Największa liczba decyzji na 1,00 etat przypadała w kwietniu: 240 decyzji, najmniejsza w sierpniu: 9 decyzji.

Kontrolujący obliczyli koszt 1 decyzji dotyczącej świadczeń wychowawczych. Dane w tym zakresie przedstawia poniższa tabela.

Liczba wydanych w 2016 r. decyzji dotyczących świadczeń wychowawczych: **1 989**.

Wyszczególnienie:	Kwota wydatków	Koszt 1 decyzji (w zł)
Koszt wg łącznych wydatków na obsługę	209 621,98	105,39
- w tym ze środków dotacji	209 621,98	105,39
Koszt 1 decyzji wg wydatków na wynagrodzenia związane z obsługą (wynagrodzenia + pochodne) <sup>1)</sup>	123 799,89	62,24
- w tym ze środków dotacji	123 799,89	62,24

<sup>1)</sup> Wynagrodzenia + pochodne od wynagrodzeń bezosobowych (par. 4110 i 4120).

(dowód: akta kontroli od str. 313 do str. 323)

Miasto Białogard na realizację zadania (poniesione wydatki na obsługę) Program Rodzina 500 Plus wykazało tylko środki z dotacji w kwocie ogółem 209 621,98 zł. Mając na uwadze, że w 2016 r. wydano 1 989 decyzji dotyczących świadczeń wychowawczych ustalono, że koszt wydania 1 decyzji wyniósł 105,39 zł. Natomiast koszt wydania 1 decyzji wg wydatków na wynagrodzenia kształtował się na poziomie 62,24 zł.

## **Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień:**

### **Ad 3.2 Zakresy czynności oraz wynagrodzenia**

Kontrolujący stwierdzili, że Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Białogardzie wykazał etaty dwóch pracowników zaangażowanych w całości w realizację przedmiotowego zadania, tj.: pomoc administracyjna w Sekcji Świadczeń Rodzinnych oraz pomoc administracyjna w Biurze Obsługi Interesanta (od 3 października 2016 r. pomoc biurowa – obsługa sekretariatu). W wyniku analizy zakresów czynności ww. pracowników stwierdzono, że w zakresach znajdują się nie tylko zadania ściśle związane z realizacją przedmiotowego programu.

W przypadku pracownika zatrudnionego w dniu 1 kwietnia 2016 r. na stanowisku pomoc administracyjna w Sekcji Świadczeń Rodzinnych w zakresie czynności ujęte są m.in. zadania:

- znajomość i prawidłowa interpretacja przepisów prawnych regulujących zasady przyznawania świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego oraz kodeksu postępowania administracyjnego,
- wydawanie druków, przyjmowanie i weryfikacja wniosków o ustalenie prawa do zasiłku rodzinnego i świadczeń alimentacyjnych.

Zadanie dotyczące przyjmowania wniosków oraz obsługę wnioskodawców w ramach „Programu 500 plus” ujęto jedynie w jednym punkcie ww. zakresu czynności.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Białogardzie w dniu 7 marca 2016 r. zawarł z Powiatem Białogardzkim umowę nr 39/2016 o refundację pracodawcy lub przedsiębiorcy przez okres 12 miesięcy części kosztów poniesionych na wynagrodzenia, nagrody oraz składki na ubezpieczenia społeczne skierowanych bezrobotnych do 30 roku życia. W wyniku analizy wydatków poniesionych z dotacji na wynagrodzenie pracownika, ustalono, że wynagrodzenie to było refundowane przez Powiatowy Urząd Pracy w Białogardzie do wysokości wynagrodzenia określonego w ww. umowie. Ze środków dotacji przyznanej w rozdziale 85211 MOPS w Białogardzie sfinansował tylko część wynagrodzenia ww. pracownika, tj. w kwocie 9 249,83 zł (w tym pochodne od wynagrodzeń 2 150,92 zł).

(dowód: akta kontroli od str. 117 do str. 127, str. 174 i str. 181)

Z kolei w przypadku pracownika zatrudnionego na stanowisku pomoc administracyjna w Biurze Obsługi Interesanta (od 3 października 2016 r. na stanowisku pomoc biurowa - obsługa sekretariatu) stwierdzono, że z zakresu czynności pracownika z dnia 1 kwietnia 2016 r. wynika, iż realizował on zadania dotyczące ogólnej obsługi interesantów Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Białogardzie, m.in.: przyjmowania i wydawania wniosków o przyznanie pomocy, udzielania informacji (również telefonicznie) o merytorycznej właściwości poszczególnych komórek organizacyjnych oraz zakresie i trybie załatwiania spraw, udzielania kompleksowej informacji interesantom z zakresu funkcjonowania Ośrodka i form świadczonej pomocy. Zadanie dotyczące przyjmowania wniosków oraz obsługę interesantów w ramach „Programu 500 plus” ujęto jedynie w jednym punkcie ww. zakresu czynności.

Ponadto w dniu 3 października 2016 r. ww. pracownikowi powierzono tymczasowe

wykonywanie pracy na stanowisku Pomoc biurowa (obsługa sekretariatu) w Dziale Organizacyjnym w okresie od dnia 3 października 2016 r. do 2 stycznia 2017 r. Tym samym w dniu 3 października 2016 r. dokonano zmiany zakresu czynności pracownika, z którego nie wynika, iż realizował on zadania ściśle związane z Programem 500 Plus. Zgodnie z § 4 zakresu ujęto w nim czynności na stanowisku pracy obejmujące:

- obsługę komputera i urządzeń biurowych,
- redagowanie i pisanie pism zleconych przez Dyrektora,
- wysyłanie korespondencji Ośrodka,
- rejestrowanie korespondencji wychodzącej i przychodzącej,
- przekazywanie korespondencji do dekretacji Dyrektorowi,
- nadzór nad sekretariatem,
- sprawdzanie i rozsyłanie do poszczególnych pracowników poczty elektronicznej Ośrodka,
- dostarczanie przesyłek pocztowych do siedziby poczty na terenie miasta Białogard,
- prowadzenie zapotrzebowania materiałowego i sprzętowego na potrzeby Ośrodka,
- prowadzenie gospodarki magazynowej oraz ewidencja obrotów materiałowych w magazynie Ośrodka,
- wykonywanie innych czynności i poleceń wynikających z potrzeb MOPS nie ujętych w zakresie czynności.

W wyniku analizy wydatków poniesionych z dotacji na wynagrodzenie pracownika pomoc administracyjna w Biurze Obsługi Interesanta stwierdzono, że MOPS w Białogardzie ze środków dotacji przyznanej w rozdziale 85211 (w ramach kosztów obsługi) sfinansował 100% wynagrodzenia pracownika (za wyjątkiem nagrody wypłaconej w grudniu), który w okresie kwiecień – październik 2016 r. wykonywał również inne zadania Jednostki, nie tylko związane z Programem Rodzina 500 Plus, a od dnia 3 października 2016 r. realizował zadania na stanowisku pomoc biurowa (obsługa sekretariatu). Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Białogardzie Pani Karolina Krzemińska-Kumpin złożyła wyjaśnienie, z którego wynika, iż: *„Pani (...) jest sfinansowana w całości z programu Rodzina 500+ jak wynika z zakresu czynności. Od 01 kwietnia 2016 roku Pani (...) pracowała w biurze obsługi interesanta gdzie były przyjmowane wnioski z programu Rodzina 500+. W okresie 10 – 12.2016 realizowała również inne zadania. W tym celu została oddelegowana do sekretariatu, który również pełni funkcję punktu przyjmowania wniosków, odbiera i przyjmuje korespondencje związaną z programem 500+. Prowadzi kartoteki związane z art. chemii gospodarczej oraz artykułami papierniczymi, zamawia druki dla Sekcji Świadczeń Rodzinnych (wnioski 500+). Pani (...) w sekretariacie udziela informacji na temat programu 500+, informuje klientów o niezbędnych załącznikach potrzebnych do wniosku, udziela telefonicznie informacji o terminach wypłat świadczenia 500+. Zmiana miejsca pracy Pani (...) nie wpłynęła na zaangażowanie pracownika w realizację programu 500+.”*

W świetle przytoczonych faktów skutkiem stwierdzonych uchybień jest wykazanie dwóch etatów pracowników zaangażowanych w 100% w realizację przedmiotowego zadania, co nie znajduje odzwierciedlenia w obowiązujących zakresach czynności pracowników oraz

sfinansowanie w całości wynagrodzenia pracownika z dotacji, który realizował także inne zadania Jednostki nie tylko ściśle związane z Programem Rodzina 500 Plus, ale ogólne zadania sekretariatu Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Białogardzie.

(dowód: akta kontroli od str. 128 do str. 134, str. 174 i str. 181)

### **Ad 3.4 Pozostałe koszty rzeczowe**

Z przedłożonych dokumentów oraz w wyniku przeprowadzonych oględzin wynika, iż ze środków dotacji przyznanej na realizację zadania Program Rodzina 500 Plus zakupiono m.in.: 1 szafę ubraniową – wydatek w kwocie 1 050,00 zł, 5 szaf biurowych – wydatek w kwocie 5 750,00 zł oraz 1 szafę socjalno – biurową – wydatek w kwocie 1 150,00 zł (faktura nr FV/71/11/2016 z dnia 28.11.2016 r.). Ustalono, że meble znajdują się w Sekcji Pracowników Socjalnych (pokój nr 6), których zaangażowania Jednostka nie wykazała w realizację przedmiotowego zadania. W związku z powyższym kontrolujący zadali pytanie o przyczynę poniesienia tych wydatków w całości ze środków z dotacji, skoro z przedłożonych dokumentów wynika, iż ci pracownicy nie wykonują zadań w zakresie realizacji Programu Rodzina 500 Plus. Na powyższą okoliczność Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Białogardzie udzieliła odpowiedzi: „Pracownicy socjalni odgrywają kluczową rolę w realizacji Programu Rodzina 500+. Pracownicy socjalni spotykają się z rodzinami i sprawdzają rzetelność wydatkowania przyznanych środków, sprawdzają co się dzieje w takiej rodzinie, aby wyeliminować przypadki nadużyć.

Z chwilą uruchomienia wypłat świadczenia pracownicy socjalni podjęli działania w **117 rodzinach**, w których istniało zagrożenie nieprawidłowego wykorzystania środków. Były to rodziny korzystające ze świadczeń pomocy społecznej, zatem rodziny, w których pracownicy socjalni obawiali się nieprawidłowego dysponowania środkami, znacznie większymi od dotychczas posiadanych. Pracownicy socjalni w tych rodzinach omawiali potrzeby, które mogłyby być zrealizowane w ramach środków z Programu. W **7 rodzinach** niezbędne było włączenie pracy asystenta rodziny i pomoc w wykorzystaniu tych środków na potrzeby dzieci.

Pracownicy socjalni uczestniczyli również w 14 interwencjach, które miały miejsce po telefonicznych zgłoszeniach mieszkańców miasta. Zgłoszenia były uzasadnione w 6 przypadkach i skutkowały ograniczeniem dostępu do świadczeń w formie pieniężnej.

Konieczność ograniczenia świadczeń przyczyniła się do realizacji dodatkowego zadania tj. wyłonienia chętnych do współpracy w tym zakresie sprzedawców żywności, artykułów chemicznych, właścicieli aptek, sklepów mięsnych i in. Pracownicy socjalni, asystenci rodziny łącznie z Kierownikiem SPS podjęli rozmowy z miejscowymi handlowcami. Nie było to łatwe zadanie, ale obecnie istnieje już możliwość przekazania środków bezpośrednio do handlowców, którzy rozliczają świadczenia na karcie świadczeń i potwierdzają wykorzystanie środków przez rodzinę imienną fakturą. Obecnie asystenci rodzin i pracownicy socjalni wspólnie z rodzinami, które wymagają wsparcia każdego miesiąca omawiają potrzeby i sposób ich realizacji, wspólnie realizują najważniejsze potrzeby. W rodzinach, w których dzieci nie miały odpowiednich warunków do nauki, pracownicy socjalni i asystenci rodzin wspólnie z rodzicami takie warunki stworzyli, wykluczyli braki, które utrudniały dzieciom prawidłowe kontynuowanie nauki. W wielu rodzinach dzieci nie miały własnego miejsca do spania. Środki z Programu i pomoc w tym zakresie

pracowników socjalnych i asystentów umożliwiły stworzenie odpowiednich warunków. W okresie, gdy zbliżały się ferie zimowe pracownicy socjalni i asystenci pracowali w rodzinach pod kątem zainwestowania w wypoczynek zimowy dla dzieci. Wiele dzieci z rodzin wielodzietnych i o niskich dochodach do wprowadzenia Programu 500+ nie miało możliwości skorzystania z wypoczynku. Obecnie w 11 rodzinach dzieci pierwszy raz skorzystały z wypoczynku zimowego.

Aby wykluczyć ewentualną eksmisję rodzin, z uwagi na zadłużenia w opłatach za zajmowany lokal, pracownicy socjalni na bieżąco mają pieczę nad wydatkami w rodzinach niezaradnych życiowo, które nie dbają o ten obowiązek. Takie działania przyczyniły się do tego, że 37 rodzin spłaciło zadłużenia za lokal i obecnie obniżyło swoje wydatki poprzez uzyskanie prawa do dodatku do wydatków mieszkaniowych. Bez wsparcia w ramach Programu 500+ takie działania nie byłyby możliwe. Pracownicy socjalni pracując w tych rodzinach przyczyniają się do podniesienia standardu życia rodziny oraz poczucia bezpieczeństwa u dzieci.

Działania podejmowane przez pracowników socjalnych i asystentów mają charakter ciągły. Poprzez nieustanną edukację, rodziny do tej pory niezaradne życiowo, coraz lepiej radzą sobie z racjonalnym planowaniem wydatków.

Duże zaangażowanie pracowników socjalnych w działania związane z realizacją Programu 500+ nie było nagrodzone poprzez przyznanie nagród ani dodatków do wynagrodzenia. Większość rodzin objętych tym wsparciem była z rejonów, które obsługują pracownicy socjalni mający swoje stanowiska pracy w pokoju nr 6. Tam też sfinansowano moduły szaf na akta podczas wykonywania koniecznej zabudowy zabezpieczającej dostęp do akt. ”

(dowód: akta kontroli od str. 174 do str. 181 i od str. 233 do str. 234)

Mając na uwadze powyższe wyjaśnienie, należy stwierdzić, że pomimo, iż pracownicy Sekcji Pracowników Socjalnych MOPS w Białogardzie wykonując swoje obowiązki zawodowe, byli również częściowo zaangażowani w realizację zadań z zakresu Programu Rodzina 500+, to zakupione meble nie służą jedynie realizacji przedmiotowego zadania, więc nie powinny być finansowane wyłącznie z przedmiotowej dotacji.

Powyższe uchybienie skutkowało sfinansowaniem całości wydatków za dokonane zakupy ze środków dotacji. Natomiast jak wynika z przedłożonych dokumentów oraz przeprowadzonych oględzin dokonane zakupy służyły do realizacji innych zadań Jednostki, nie tylko finansowanych z rozdziału 85211.

### **Ad. 3.6 Usługi zewnętrzne**

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Białogardzie w dniu 31 października 2016 r. ze środków dotacji dokonał zakupu usługi polegającej na wykonaniu i montażu szaf biurowych i regałów do Sekcji Finansowo-Księgowej MOPS na ogólną kwotę 5 400,00 zł (faktura FV/64/10/2016 z dnia 31 października 2016 r. dotyczy wykonania 4 szaf biurowych oraz 1 szafy socjalnej z szufladami). W wyniku przeprowadzonych oględzin w dniu 9 marca 2016 r. kontrolujący stwierdzili, iż wykonane meble znajdują się w pokoju nr 19 ww. sekcji i przeznaczone są dla pracowników, którzy realizowali również inne zadania Jednostki nie tylko związane ściśle




z Programem Rodzina 500 Plus. Kontrolujący zadali pytanie o przyczynę poniesienia wydatków w całości ze środków z dotacji na zakup mebli do Sekcji Finansowo-Księgowej. Na powyższą okoliczność Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Białogardzie udzieliła odpowiedzi, z której wynika, iż: „Do pokoju nr 19 – dział księgowości (starszy księgowy i kasjer) – zostały zakupione meble biurowe, zostało to podyktowane zwiększona ilością dowodów księgowych wynikającą z obsługi programu Rodzina 500+. W związku z realizacją programu Rodzina 500+ ilość segregatorów wzrosła z dwóch miesięcznie do czterech – pięciu. Ważnym czynnikiem mającym wpływ na zakup szaf był bezpieczny sposób przechowywania dokumentów oraz ich ergonomiczność”.

Mając przytoczone fakty na uwadze należy stwierdzić, iż dokonanie zakupu szaf stricte biurowych służących do przechowywania zwiększonej liczby dokumentów finansowo-księgowych w opinii kontrolujących nie budzi zastrzeżeń, wątpliwości budzi natomiast zakup szafy socjalnej z szufladami, sfinansowanej w całości ze środków dotacji, która nie służyła jedynie realizacji przedmiotowego zadania.

W związku z powyższym przytoczone uchybienie skutkowało sfinansowaniem całości wydatku za dokonany zakup wykonania mebli ze środków dotacji. Natomiast jak wynika z przedłożonych dokumentów i przeprowadzonych oględzin pracownicy je użytkujący realizowali również inne zadania Jednostki, nie związane ściśle z Programem Rodzina 500 Plus i nie finansowane z rozdziału 85211.

<b>Wyjaśnienia, protokoły, oświadczenia</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Wyjaśnienie Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Białogardzie z dnia 13 marca 2017 r. w zakresie wydatków wykazanych do rozliczenia dotacji na obsługę realizacji zadania Program Rodzina 500 Plus.</li> <li>2. Protokół oględzin Nr 1 zakupionego wyposażenia wykazanego do rozliczenia dotacji przeznaczonej na obsługę zadania Program Rodzina 500 Plus z dnia 9 marca 2017 r.</li> <li>3. Protokół oględzin Nr 2 zakupionego wyposażenia wykazanego do rozliczenia dotacji przeznaczonej na obsługę zadania Program Rodzina 500 Plus z dnia 9 marca 2017 r.</li> </ol>
<b>Ocena obszaru kontroli</b>	Realizację zadania zleconego z zakresu administracji rządowej, dotyczącego przyznawania i wypłacania świadczenia wychowawczego (rozdział 85211), a także efektywność działania administracji rządowej w realizacji Programu <i>Rodzina 500 Plus</i> , w 2016 roku ocenia się <b>pozytywnie z uchybieniami</b> .
<b>Wpis do książki kontroli</b>	4/2017
<b>Zalecenia</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Dostosować zaangażowanie etatu w ramach realizowanych zadań zleconych dotyczących przyznawania i wypłacania świadczenia wychowawczego do rzeczywistego obciążenia</li> </ol>

	<p>stanowiska pracy, aby zaangażowanie w realizację tych zadań odzwierciedlało obowiązujące zakresy czynności pracowników.</p> <p>2. Poność wydatki ze środków dotacji na wynagrodzenia pracowników realizujących przedmiotowe zadanie, na które została udzielona dotacja celowa. W przypadku wykonywania przez pracowników innych zadań Jednostki, finansować wynagrodzenie tylko do wysokości faktycznego zaangażowania etatu w realizację zadania zleconego.</p> <p>3. Poność wydatki ze środków dotacji na wydatki rzeczowe i usługi, które są ściśle związane z realizacją zadania zleconego. W przypadku wykorzystywania zakupionych materiałów i usług do pozostałych zadań Jednostki, finansować dokonane zakupy do wysokości faktycznego zaangażowania w realizację zadania.</p>
<p><b>Pouczenie</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz. 1092) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.</li> <li>- O sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości, proszę powiadomić mnie za pośrednictwem Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.</li> </ul>
<p><b>PODPIS KIEROWNIKA JEDNOSTKI KONTROLUJĄCEJ</b></p>	<p style="text-align: center;">         WZ. WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO        Marek Subocz        WICEWOJEWODA     </p>