

**PROTOKÓŁ
KONTROLI PROBLEMOWEJ**

**przeprowadzonej w Gorzowskim Centrum Pomocy Rodzinie i Polityki Społecznej
w Gorzowie Wlkp. w dniu 25 maja 2011 r.**

Działając na podstawie ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206 ze zm.) oraz Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 czerwca 2009 r. w sprawie kontroli prowadzonej przez Wojewodę (Dz. U. Nr 106, poz. 884)

Zespół kontrolny w składzie:

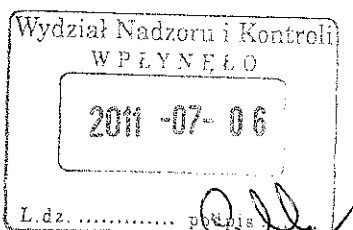
1. Anetta Śmietana - Starszy Inspektor w Wydziale Polityki Społecznej Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. - posiadająca upoważnienie Wojewody Lubuskiego Nr 217-1/11 z dnia z dnia 19 -05- 2011 r. – przewodniczący zespołu kontrolnego
2. Izabela Ciepuch - Inspektor w Wydziale Polityki Społecznej Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. - posiadająca upoważnienie Wojewody Lubuskiego Nr 217-2/11 z dnia z dnia 19 -05- 2011 r. – członek zespołu kontrolnego

(Dowód: akta kontroli str. 1 - 2)

przeprowadził w dniu 25 maja 2011 r. kontrolę problemową w Gorzowskim Centrum Pomocy Rodzinie i Polityki Społecznej w Gorzowie Wlkp., *zwanym w dalszej części Protokołu „GCPRiPS”* zgodnie z programem kontroli, zatwierdzonym przez Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej.

(Dowód: akta kontroli str. 3 - 4)

Przed przystąpieniem do kontroli zespół kontrolny złożył pisemne oświadczenia o braku okoliczności uzasadniających wyłączenie od udziału od niniejszej kontroli.



(Dowód: akta kontroli str. 5 - 6)

I. ZAKRES KONTROLI

Zakresem kontroli objęto prawidłowość wydatkowania dotacji przekazywanej w rozdziale 85212 § 2010 w 2010 r.

(Dowód: akta kontroli str. 30 - 32)

Kontrola została przeprowadzona metodą losową i obejmowała dokumentację księgową świadczeń przyznawanych w ramach systemu świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego, zgodnie z tematyką kontroli wskazaną w Programie kontroli.

(Dowód: akta kontroli str. 3 - 4, 7 - 29)

O rozpoczęciu kontroli powiadomiono podmiot kontrolowany pismem Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. z dnia 18 maja 2011 r., znak PS-V.431.8.2011.ASmj.

(Dowód: akta kontroli str. 30 - 32)

II. USTALENIA Z KONTROLI

1. Wykaz podstawowych aktów prawnych dotyczących działania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym przedmiotem kontroli:

- a) Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.);
- b) Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.);
- c) Ustawa z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (t. j. Dz. U. z 2006 r. Nr 139, poz. 992 ze zm.);
- d) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207);
- e) Ustawa z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (t. j. Dz. U. z 2008 r. Nr 1, poz. 7 ze zm.).

(Dowód: akta kontroli str. 3 - 4)



2. Informacje ogólne

Jednostka kontrolowana:

Gorzowskie Centrum Pomocy Rodzinie i Polityki Społecznej w Gorzowie Wlkp.

ul. Walczaka 42

66 – 400 Gorzów Wlkp.

(Dowód: akta kontroli str. 3 - 4)

Dyrektorem jednostki kontrolowanej jest Pani Barbara Steblin - Kamińska, która z dniem 1 czerwca 2002 r. została przez Zarząd Miasta Gorzowa Wlkp. powołana na stanowisko dyrektora Gorzowskiego Centrum Pomocy Rodzinie i Polityki Społecznej w Gorzowie Wlkp. Zastępcą Dyrektora GCPRiPS odpowiedzialnym za prowadzenie postępowania w sprawach świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego od dnia 1 kwietnia 2004 r. jest Pani Helena Guhl.

(Dowód: akta kontroli str. 33 - 34)

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielały:

- Pani Elżbieta Stefaniak - zatrudniona na stanowisku głównej księgowej w GCPRiPS w Gorzowie Wlkp.
- Pani Beata Kulczycka – zatrudniona na stanowisku kierownika Działu Świadczeń Rodzinnych i Funduszu Alimentacyjnego w GCPRiPS w Gorzowie Wlkp.

(Dowód: akta kontroli str. 55 – 59, 79)

3. Prawidłowość wydatkowania dotacji przekazywanej w rozdziale 85212 § 2010.

W roku 2010 kontrolowana jednostka otrzymała z budżetu państwa dotację celową na realizację zadań z zakresu świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego w łącznej kwocie 29.200.000 zł.

Plan finansowy na realizację przedmiotowych zadań na 2010 rok został ujęty w budżecie kontrolowanej jednostki po stronie dochodów i wydatków na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. W trakcie roku Lubuski Urząd Wojewódzki w Gorzowie Wlkp. zarządzeniami Wojewody Lubuskiego dokonywał zwiększenia lub zmniejszenia wysokości dotacji celowych. Po otrzymaniu



informacji o zmianie planu finansowego dokonywane były zmiany w budżecie miasta na podstawie zarządzeń Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. W badanym okresie dokonano następujących zmian w budżecie miasta:

		Zarządzenia Wojewody		Zarządzenia Prezydenta	
		Nr	z dnia	Nr	z dnia
Plan wg projektu Ustawy Budżetowej	28 265 000 zł				
kwota zmiany	-450 000 zł	30	19.02.2010 r.	1674/II/2010	09.03.2010 r.
Ustawa Budżetowa 2010 r.	27 815 000 zł				
kwota zmiany	660 000 zł	155	04.06.2010 r.	1789/II/2010	18.06.2010 r.
kwota zmiany	818 400 zł	360	28.09.2010 r.	1915/II/2010	30.09.2010 r.
kwota zmiany	-93 400 zł	432	15.11.2010 r.	2002/II/2010	24.11.2010 r.
Plan po zmianach na dzień 31.12.2010 r.	29 200 000 zł				

Na podstawie skontrolowanych zarządzeń Prezydenta Miasta Gorzowa stwierdzono, że wszystkie zmiany w planie dotacji na realizację zadań z zakresu świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego zostały wprowadzone do budżetu miasta Gorzowa Wlkp. stosownie do wydanych zarządzeń Wojewody Lubuskiego.

(Dowód: akta kontroli str. 35 - 43)

Ewidencja księgowa środków finansowych w rozdziale 85212 § 2010 prowadzona była na karcie kontowej 223-ŚR-1 – „św. rodz. rozliczenie wydatków”. Łączna kwota zaksięgowanych środków była spójna z przyznaną dotacją z budżetu państwa.

(Dowód: akta kontroli str. 44 - 49)

Suma wydatków w rozdziale 85212 § 2010 wyniosła 29.185.760,00 zł. Łącznie skontrolowano wydatki dotyczące realizacji zadań zleconych w w/w rozdziale w wysokości 62.373,43 zł.

Kontrolowana jednostka zgodnie z obowiązującym terminem dokonała zwrotu niewykorzystanej dotacji:

- w dniu 5 stycznia 2011 r. w kwocie 14.234,50 zł,
- w dniu 7 stycznia 2011 r. w kwocie 5,50 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 50 - 53)

W toku kontroli stwierdzono, że świadczenia wypłacane są na:

- rachunki bankowe wskazane przez osoby uprawnione do świadczeń,
- dostarczane do domu za pośrednictwem poczty lub odbierane w punktach pocztowych,
- wypłacane z kasy (sporadycznie jeżeli zaistnieje taka potrzeba).

(Dowód: akta kontroli str. 54)

W toku kontroli ustalono

O terminie odbioru decyzji wnioskodawcy informowani są przy składaniu wniosków, a w przypadku jej nie odebrania Organ wysyła decyzję. Jak wynika z wyjaśnień złożonych przez Kierownika Działu Świadczeń Rodzinnych i Funduszu Alimentacyjnego, Panią Beatę Kulczycką, praktykę taką przyjęto w związku z nie wystarczającymi środkami na obsługę realizowanych zadań.

W 12 % badanych dokumentów ujawniono przypadki wypłacania świadczeń przed doręczeniem decyzji wnioskodawcom. I tak:

1. GCPRiPS decyzją z dnia 14 września 2010 r., znak 81820-5/06323/2010 przyznało stronie:

- zasiłek pielęgnacyjny w wysokości 153 zł/m-c.

Z dokumentów sprawy wynika, iż powyższe świadczenia wypłacono stronie w dniu 22 września 2010 r., natomiast odbiór w/w decyzji nastąpił za potwierdzeniem odbioru dopiero w dniu 5 października 2010 r.

Z protokołu przyjęcia ustnego oświadczenia złożonego przez Kierownika Działu Świadczeń Rodzinnych i Funduszu Alimentacyjnego, Panią Beatę Kulczycką, wynika, iż: "w związku z sytuacją zdrowotną wnioskodawcy wypłacono wcześniej świadczenia".

2. GCPRiPS decyzją z dnia 20 września 2010 r., znak 8181-5/03085-4/2009 przyznało stronie:



- dodatek do zasiłku rodzinnego z tytułu opieki nad dzieckiem w okresie korzystania z urlopu wychowawczego w wysokości 400 zł/m-c.

Z dokumentów sprawy wynika, iż wypłata środków miała miejsce 22 września 2010 r. a decyzję wysłano za potwierdzeniem odbioru w dniu 5 października 2010 r.

Z protokołu przyjęcia ustnego oświadczenia złożonego przez Kierownika Działu Świadczeń Rodziny i Funduszu Alimentacyjnego, Pani Beaty Kulczyckiej wynika, iż: „*wypłacono świadczenie we wrześniu z wyrównaniem za sierpień ze względu na fakt, iż był to jedyny dochód rodziny podjęto decyzję o wcześniejszej wypłacie*”.

3. GCPRiPS decyzją z dnia 15 września 2010 r., znak 81821-5/06309/2010 przyznało stronie:

- świadczenie pielęgnacyjne na dziecko w wysokości 520 zł/m-c.

Z dokumentów sprawy wynika, iż świadczenie zostało wypłacone 22 września 2010 r., natomiast decyzję wysłano za potwierdzeniem odbioru 6 października 2010 r.

Z protokołu przyjęcia ustnego oświadczenia złożonego przez Kierownika Działu Świadczeń Rodziny i Funduszu Alimentacyjnego, Panią Beatę Kulczycką wynika, iż: „*Pani zostało ustalone prawo do świadczenia pielęgnacyjnego w związku z opieką nad niepełnosprawnym dzieckiem. Ze względu na sytuację rodzinną, finansową oraz zdrowotną dziecka podjęto decyzję o natychmiastowej wypłacie świadczeń. Po uzgodnieniu z wnioskodawcą decyzję wysłano za potwierdzeniem odbioru, gdyż nie mogła odebrać jej osobiście*”.

Wypłata świadczeń przed odbiorem decyzji o ich przyznaniu stanowi naruszenie art. 110 kpa, który mówi, że Organ związany jest decyzją dopiero od chwili doręczenia lub ogłoszenia.

4. GCPRiPS decyzją z dnia 16 września 2010 r., znak 8181-5/02211-1/2009 przyznało stronie:

- zasiłek rodzinny w wysokości 68 zł/m-c na dziecko w wieku do ukończenia 5 roku życia,

- dodatek jednorazowy do zasiłku rodzinnego w wysokości 1.000 zł z tytułu urodzenia dziecka

- dodatek do zasiłku rodzinnego w wysokości 80 zł/m-c z tytułu wychowywania dziecka w rodzinie wielodzietnej.



Z dokumentów sprawy wynika, iż powyższe świadczenia wypłacono stronie w dniu 22 września 2010 r., natomiast odbiór w/w decyzji nastąpił osobiście dopiero w dniu 3 grudnia 2010 r. Z protokołu przyjęcia ustnego oświadczenia złożonego przez Kierownika Działu Świadczeń Rodzinnych i Funduszu Alimentacyjnego, Panią Beatę Kulczycką wynika, iż: „w stosunku do Pani były wydane cztery różne decyzje na wnioski składane w różnych terminach. Ze względów oszczędnościowych organ nie wysyła decyzji, po rozpatrzeniu ostatniego wniosku umówiono się z wnioskodawcą, że odbierze jednocześnie wszystkie decyzje osobiście.”

Z powyższego wynika, iż świadczenie wypłacono przed doręczeniem decyzji wnioskodawczyni, co stanowi naruszenie art. 109 kpa, który mówi o obowiązku doręczenia stronom decyzji na piśmie. Organ związany jest decyzją dopiero od chwili doręczenia lub ogłoszenia (art. 110 kpa). Doręczenie decyzji bez potwierdzenia odbioru uniemożliwia jednoznaczne określenie terminu na wniesienie odwołania.

5. GCPRiPS przyznało stronie:

decyzją z dnia 22 grudnia 2009 r., znak 8183-2/FA/00460-1/2009

- świadczenie z funduszu alimentacyjnego w wysokości 800 zł/m-c

oraz decyzją z dnia 26 lutego 2010 r., znak 8183-2/FA/00460-2/2009

- świadczenie z funduszu alimentacyjnego w wysokości 400 zł/m-c.

Z dokumentów sprawy wynika, iż decyzja z dnia 26 lutego 2010 r., znak 8183-2/FA/00460-2/2009 została odebrana dopiero w dniu 22 lutego 2011 r.

Z protokołu przyjęcia ustnego oświadczenia złożonego przez Kierownika Działu Świadczeń Rodzinnych i Funduszu Alimentacyjnego, Panią Beatę Kulczycką wynika, iż: „strona nie odebrała decyzji w wyznaczonym terminie. W związku z rotacją pracowników zajmujących się tą sprawą nie wysłano decyzji. Dopiero w wyniku kontroli wewnętrznej stwierdzono nie odebranie decyzji i powiadomiono stronę o możliwości odbioru”.

Zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów decyzje w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego są natychmiast wykonalne, z wyjątkiem decyzji w sprawach dotyczących nienależnie pobranych świadczeń. Jednakże brak doręczenia decyzji na piśmie uniemożliwia stronie wniesienie odwołania, co narusza art. 109 kpa, który stanowi o obowiązku doręczenia stronom decyzji na piśmie.



(Dowód: akta kontroli str. 55 - 59)

Losowo sprawdzono wydatki na następujących kontach księgowych:

a) 130 – 85212-4010-1-01 – ŚW. RODZ. WYNAGR. OSOBOWE. PRACOW.

Na koncie tym księgowane są wynagrodzenia osobowe pracowników zatrudnionych w GCPRiPS, zajmujących się realizacją zadań z zakresu świadczeń rodzinnych. Zaksięgowane przelewy wynagrodzeń losowo wybranych pracowników są zgodne z przedstawionym zestawieniem pracowników.

(Dowód: akta kontroli str. 60 – 65, 68)

b) 130 – 85212-4010-2-01 – ŚW. RODZ. WYNAGR. OS.F. ALIMENT.

Na koncie tym księgowane są wynagrodzenia osobowe pracowników zatrudnionych w GCPRiPS, zajmujących się realizacją zadań z zakresu funduszu alimentacyjnego. Zaksięgowany przelew wynagrodzenia losowo wybranego pracownika jest zgodny z przedstawionym zestawieniem pracowników.

(Dowód: akta kontroli str. 65 - 68)

c) 130 – 85212-4260-1-01 – ŚW. RODZ. ZAKUP ENERGII ELEKTR.

Na koncie tym księgowane są wydatki za dostawę energii elektrycznej, ciepłej i innej, gazu oraz wody.

Sprawdzone wydatki zostały udokumentowane i prawidłowo wprowadzone do ewidencji księgowej. Wydatki były realizowane terminowo. Każdy dokument księgowy został opisany, sprawdzony pod względem merytorycznym oraz formalno – rachunkowym, zawiera prawidłową klasyfikację budżetową oraz dekretację z podpisami upoważnionych osób.

(Dowód: akta kontroli str. 69)

d) 130-85212-4300-1-01 – ŚW. RODZ. PROWIZJA I OBSŁ. BANK

Na koncie tym księgowane są wydatki za zakup usług pozostałych, m. in. opłaty za usługi pocztowe, kominiarskie, wywóz śmieci, koszty i prowizje bankowe.

Sprawdzone wydatki zostały udokumentowane i wprowadzone do ewidencji księgowej. Wydatki były realizowane terminowo. Każdy skontrolowany dokument księgowy został



opisany, sprawdzony pod względem merytorycznym oraz formalno – rachunkowym, oraz zawiera podpisy osób upoważnionych.

Faktura nr FV163/E4702/GOSF/P/08/10 za usługi pośrednictwa finansowego za lipiec 2010 r. na kwotę 6.724,46 zł zawiera prawidłową klasyfikację budżetową, ale na dekretacji dowodu księgowego wpisano błędnie dwa jednakowe konta, tj. 400-85212-4300-1 zamiast:

- 400-85212-4300-1 w kwocie 4.524,46 zł – koszty poniesione w związku z realizacją zadań z zakresu świadczeń rodzinnych
- 400-85212-4300-2 w kwocie 2.200 zł. - koszty poniesione w związku z realizacją zadań z zakresu funduszu alimentacyjnego.

Przedmiotowa faktura została wprowadzona do ewidencji księgowej prawidłowo w kwotach zgodnych z kwotami wydatków i podziałem analitycznym do paragrafu z końcówką „1” i „2”.

(Dowód: akta kontroli str. 70 – 84)

II. WNIOSKI

1. W toku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości finansowych.

Skontrolowane kwoty wynikające z ewidencji księgowej są w 100 % zgodne z wynikającymi z list wypłat kwotami wypłaconych świadczeń.

100 % skontrolowanych wydatków zostało dokonanych zgodnie z przeznaczeniem dotacji przekazanej z budżetu państwa w 2010 r. w rozdziale 85212 § 2010.

2. W toku kontroli stwierdzono uchybienia.

W 12 % badanych dokumentów ujawniono przypadki wypłacania świadczeń przed doręczeniem decyzji wnioskodawcom.

Osobami odpowiedzialnymi za powstanie w/w uchybień są z racji zajmowanych stanowisk Pani Helena Guhl oraz Pani Beata Kulczycka.

Na tym kontrolę zakończono i dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją Nr 29.

Pouczenie

Na podstawie art. 44 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31 poz. 206 z późn. zm.) kierownik podmiotu kontrolowanego może odmówić podpisania protokołu kontroli, składając, w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania,



wyjaśnienie przyczyn tej odmowy. Kierownikowi podmiotu kontrolowanego przysługuje prawo zgłoszenia, przed podpisaniem protokołu kontroli, umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole kontroli. Przytoczone zastrzeżenia, zgłasza się na piśmie do dyrektora Wydziału Polityki Społecznej Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp., w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.

W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń termin odmowy podpisania protokołu wraz z podaniem jego przyczyn biegnie od dnia doręczenia kierownikowi podmiotu kontrolowanego stanowiska kierownika komórki ds. kontroli wobec zastrzeżeń. Odmowa podpisania protokołu kontroli przez kierownika podmiotu kontrolowanego nie stanowi przeszkody do podpisania protokołu przez kontrolującego i sporządzenia zaleceń pokontrolnych.

Niniejszy protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach których jeden egzemplarz otrzymuje:

1. Dyrektor Gorzowskiego Centrum Pomocy Rodzinie i Pomocy Społecznej;
2. Wydział Nadzoru i Kontroli LUW;
3. Wydział Polityki Społecznej LUW wraz z załącznikami;

Zespół kontrolny:

1. *Anetta Śmietana*
ST. INSPEKTOR
w Oddziale Budżetu i Analiz
Polityki Społecznej
w Wydziale Polityki Społecznej
Anetta Śmietana

2. *Izabela Ciepuch*

INSPEKTOR
w Oddziale Budżetu i Analiz
Polityki Społecznej
w Wydziale Polityki Społecznej
Izabela Ciepuch

Dyrektor GCPRiPS

Barbara Steblin - Kamińska
DYREKTOR
Barbara Steblin-Kamińska

Główna Księgowa GCPRiPS

Elżbieta Stefaniak
GŁÓWNY KSIĘGOWY
Elżbieta Stefaniak

Gorzów Wlkp., dn. *15.06.2011*

Gorzów Wlkp., dn. *27.06.2011*