



**WOJEWODA
ZACHODNIOPOMORSKI**

Szczecin, 31. maja 2017 r.

K-1.431.1.2.2017.5.TK

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Przedmiot kontroli	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.
Nazwa i adres organu kontrolującego	Wojewoda Zachodniopomorski, ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
Nazwa i adres organu kontrolowanego	Prezydent Miasta Koszalina, z siedzibą: ul. Rynek Staromiejski 6 – 7, 75-007 Koszalin
Osoba pełniąca funkcję organu w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli	Pan Piotr Jedliński
Okres objęty kontrolą	2016 r.
Kontrolujący	– Tomasz Kowalczyk – starszy inspektor wojewódzki (kierownik zespołu kontrolnego), – Urszula Gutkowska – inspektor wojewódzki, – Aleksandra Komincz – inspektor wojewódzki, – Małgorzata Konarska – inspektor wojewódzki, z Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie.
Nr upoważnienia	Upoważnienie nr K-1/2/17 z dnia 25 stycznia 2017 r.
Podstawy prawne do przeprowadzenia kontroli	– 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 2013 r., poz. 885 ze zm.)
Kryteria prowadzenia kontroli	legalność, gospodarność, rzetelność, efektywność
Termin kontroli	6 – 8 lutego 2017 r.



Określenie obszaru kontroli	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.
Podstawa prawna	<ul style="list-style-type: none"> – 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.). – 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). – 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).
Osoba udzielająca wyjaśnień w trakcie kontroli	Pani Bogumiła Szczepanik – Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Koszalinie

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 Gminy Miasta Koszalin zaplanowano dotację na wypłatę świadczeń wychowawczych w rozdziale 85295 Pozostała działalność w kwocie **25 098 857,00 zł**. Zarządzeniem Wojewody Zachodniopomorskiego nr 229/2016 z dnia 28 kwietnia 2016 r. dokonano zmian w planie poprzez przeksięgowanie powyższej kwoty z rozdziału 85295 na rozdział 85211 Świadczenie wychowawcze.

Ponadto w trakcie roku budżetowego dokonano zmian w planie, na skutek których kwotę dotacji zwiększono łącznie o **10 090 307,00 zł**. Na zwiększenia w planie wpływ miały:

- zwiększenie środków w ramach ustawy budżetowej (Zarządzenie Wojewody Zachodniopomorskiego nr 610/2016 z dnia 03 października 2016 r.) – zwiększenie dotacji w kwocie 2 200 000,00 zł,

- zwiększenie środków w ramach ustawy budżetowej (Zarządzenie Wojewody Zachodniopomorskiego nr 695/2016 z dnia 27 października 2016 r.) – zwiększenie dotacji w kwocie 7 300 614,00 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 589 693,00 zł.

Plan po zmianach wyniósł **35 189 164,00 zł**. Dotacja w tej kwocie została przekazana przez Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie do Urzędu Miejskiego w Koszalinie w miesięcznych transzach.

(dowód: akta kontroli od str. 36 do str. 55)

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	34 396 360,50	694 901,02	35 091 261,52
ze środków własnych	0,00	0,00	0,00
RAZEM	34 396 360,50	694 901,02	35 091 261,52

Z przedłożonej ewidencji księgowej wynika, że na wypłatę świadczenia wychowawczego wykorzystano środki w kwocie 34 396 360,50 zł, natomiast wydatki poniesione na obsługę zadania wyniosły 694 901,02 zł. Jednostka nie wykazała udziału środków własnych w realizacji zadania. Niewykorzystana kwota dotacji celowej w rozdziale 85211 (przeznaczonych na wypłatę świadczenia oraz koszty obsługi zadania) wyniosła **97 902,48 zł**. Urząd Miejski w Koszalinie dokonał zwrotu środków w dniu 31 grudnia 2016 r.

(dowód: akta kontroli od str. 56 do str. 108)

Na dzień kontroli Miasto Koszalin nie sporządziło Sprawozdań Rb-50 o dotacjach i o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za IV kwartał 2016 r. Termin na złożenie przedmiotowych sprawozdań zgodnie rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016, poz. 1 015 z późn. zm.) upływa dnia 15 lutego 2017 r.

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

Jednostką realizującą zadanie polegające na obsłudze świadczenia wychowawczego w Mieście Koszalin jest Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie (MOPR) z siedzibą 75-001 Koszalin al. Monte Cassino 2.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że w grudniu 2016 r. przyznano 7 861 świadczeń wychowawczych, z czego:

- 2 937 na pierwsze dziecko (37,36% świadczeń przyznanych w grudniu 2016 r.),
- 4 924 na drugie i kolejne dziecko (62,64% świadczeń przyznanych w grudniu 2016 r.).

Największą liczbę świadczeń przyznano w 2016 r. w listopadzie: 7 865, natomiast najmniejszą w kwietniu: 7 456. Średnio na miesiąc w 2016 r. przyznano 7 674 świadczeń wychowawczych ($69\,068 : 9 = 7\,674$).

Dane w tym zakresie przedstawia tabela.

Miesiąc	Liczba świadczeń na pierwsze dziecko	Liczba świadczeń na drugie dziecko i kolejne	Razem
kwiecień 2016 r.	2 748	4 708	7 456
maj 2016 r.	2 781	4 740	7 521
czerwiec 2016 r.	2 773	4 752	7 525
lipiec 2016 r.	2 826	4 780	7 606
sierpień 2016 r.	2 860	4 824	7 684
wrzesień 2016 r.	2 895	4 853	7 748
październik 2016 r.	2 918	4 884	7 802
listopad 2016 r.	2 947	4 918	7 865
grudzień 2016 r.	2 937	4 924	7 861

Powyższe dane są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu z realizacji Programu Rodzina 500 Plus według stanu na koniec grudnia 2016 r. sporządzonym przez MOPR w Koszalinie i przesłanym do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie.

(dowód: akta kontroli od str. 109 do str. 115)

1.3. Koszty obsługi zadania

Na podstawie przedłożonej ewidencji księgowej stwierdzono, że wydatki poniesione w ramach kosztów obsługi zadania w rozdziale 85211 wyniosły **694 901,02 zł**.

Otrzymana dotacja	35 189 164,00
Wydatki na obsługę (w ramach dotacji)	694 901,02
% otrzymanej dotacji przeznaczony na obsługę	1,97%
Maksymalna należna kwota dotacji na obsługę (2%)	703 783,28

Wykorzystane na obsługę zadania środki stanowią **1,97%** otrzymanej dotacji w rozdziale 85211 Świadczenie wychowawcze ($694\,901,02 : 35\,189\,164,00 \times 100\% = 1,97\%$), 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 ze zm.).

(dowód: akta kontroli od str. 36 do str. 55 oraz od str. 92 do str. 108)

W sprawozdaniu merytorycznym z realizacji świadczenia wychowawczego Jednostka wykazała koszty obsługi w łącznej wysokości **694 901,00 zł** (z dokładnością do 1,00 zł), w tym:

- na wdrożenie ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci: 131 967,00 zł,
- na bieżącą obsługę świadczenia: 562 934,00 zł.

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

(dowód: akta kontroli od str. 110 do str. 115)

2. Kontrola merytoryczna dotacji

2.1. Wniosek o ustalenie prawa do świadczenia wychowawczego

Ustalono, że w 2016 r. do Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Koszalinie wpłynęło 7 044 wniosków o ustalenie prawa do świadczenia wychowawczego. Wyboru wniosków do zbadania ich kompletności i prawidłowości dokonano metodą losową z interwałem. Kontrolujący przeprowadzili analizę 10 wniosków, z których 5 zostało złożonych na pierwsze dziecko. Lista skontrolowanych wniosków została dołączona 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. 116 do str. 127)

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 9 decyzji zostało wydanych na podstawie kompletnie złożonych wniosków. Natomiast w przypadku 1 decyzji, wniosek wymagał uzupełnienia w zakresie informacji dotyczących uzyskania i utraty dochodów.

Poniżej tabela dot. terminowości wydawania decyzji oraz wypłaty świadczeń wychowawczych w zakresie wniosków niewymagających uzupełnienia.

Lp.	Data wniosku	Data decyzji	Data pierwszej wypłaty środków	Graniczna data wypłaty środków wg art. 21 lub 49 ustawy ¹	Obliczona liczba dni ²
1.	01-04-2016	19-05-2016	27-05-2016	01-07-2016	56
2.	03-04-2016	28-04-2016	19-05-2016	03-07-2016	46
3.	04-05-2016	21-07-2016	25-07-2016	04-08-2016	82
4.	07-04-2016	26-04-2016	19-05-2016	07-07-2016	42
5.	08-04-2016	18-05-2016	23-05-2016	08-07-2016	45
6.	14-04-2016	25-04-2016	19-05-2016	14-07-2016	35
7.	23-05-2016	29-07-2016	04-08-2016	23-08-2016	73
8.	23-06-2016	13-07-2016	24-08-2016	23-09-2016	62
9.	28-09-2016	29-09-2016	04-10-2016	31-10-2016	6

¹ obliczana przez kontrolera na podstawie przepisów i daty złożenia wniosku.

² na podstawie różnicy między datą złożenia wniosku a datą pierwszej wypłaty środków.

Stwierdzono, że terminy wydawania decyzji o przyznanie świadczenia wychowawczego oraz terminy wypłaty tych świadczeń były 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. Termin rozpatrzenia wniosku złożonego we wrześniu 2016 r. wyniósł 1 dzień.

Średnia liczba dni pomiędzy złożeniem wniosku a wypłatą (na podstawie skontrolowanych wniosków) wyniosła 50 dni. Maksymalny czas pomiędzy wnioskiem a wypłatą świadczenia wyniósł 82 dni, minimalny 6 dni.

W przypadku złożenia przez wnioskodawcę niekompletnego wniosku tj. bez wymaganych dokumentów, Ośrodek przyjmował wnioski i wyznaczał termin 14 dni na uzupełnienie brakujących dokumentów, co było zgodne z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowaniu dzieci (Dz. U. z 2016 r. poz. 195).

W zakresie terminowości wydawania decyzji oraz wypłaty przyznanych świadczeń nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

(dowód: akta kontroli od str. 128 do str. 137)

3. Kontrola finansowa dotacji przeznaczonej na obsługę

3.1. Koszty obsługi

Miasto Koszalin 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	324 500,00	0,00	324 500,00
4110	56 655,00	0,00	56 655,00
4120	7 115,84	0,00	7 115,84
4170	4 000,00	0,00	4 000,00
4210	170 110,98	0,00	170 110,98
4260	5 462,93	0,00	5 462,93
4270	8 188,50	0,00	8 188,50
4280	814,00	0,00	814,00
4300	96 178,57	0,00	96 178,57
4440	10 753,00	0,00	10 753,00
4700	11 122,20	0,00	11 122,20
RAZEM	694 901,02	0,00	694 901,02

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

- § 4010, 4110, 4120 i 4170 wynagrodzenia osobowe i bezosobowe wraz z pochodnymi: 392 270,84 zł (56,45% ogółu kosztów obsługi),
- § 4210 zakup materiałów i wyposażenia: 170 110,98 zł (24,48% ogółu kosztów obsługi),
- § 4300 zakup usług pozostałych: 96 178,57 zł (13,84% ogółu kosztów obsługi),
- pozostałe wydatki: 36 340,63 zł (5,23% 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. 138)

3.2. Zakresy czynności oraz wynagrodzenia

Zgodnie z dokumentami przedłożonymi przez Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Koszalinie za 2016 r., Jednostka realizując zadanie polegające na obsłudze Programu Rodzina 500 Plus, poniosła wydatki na wynagrodzenia osobowe i bezosobowe ze środków z dotacji w rozdziale 85211 dla 40 osób w kwocie ogółem 392 270,84 zł (razem z pochodnymi od wynagrodzeń). Wydatki na wynagrodzenia stanowiły 56,45 % ogółu wydatków na obsługę zadania. Poniżej tabela dot. wydatkowania środków z dotacji na obsługę zadania.

Wydatki na obsługę razem	694 901,02
Wydatki na wynagrodzenia związane z obsługą (wynagrodzenia + pochodne tj. §4010, 4040, 4110, 4120, 4170)	392 270,84
Obliczony % wydatków na wynagrodzenia do wydatków na obsługę ogółem	56,45%

Dane wykazane przez Jednostkę 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. Poniżej tabela dotycząca poniesionych wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń.

Wynagrodzenia pokryte ze:		Pochodne od wynagrodzeń (koszty pracodawcy) pokryte ze:		Razem
środków dotacji	środków własnych	środków dotacji	środków własnych	
328 500,00	0,00	63 770,84	0,00	392 270,84

(dowód: akta kontroli od str. 139 do str. 210 i od str. 92 do str. 98)

Ze środków z dotacji w rozdziale 85211 § 417 – Wynagrodzenia bezosobowe w 2016 r. wydatkowano ogółem 4 000,00 zł, plus pochodne od wynagrodzeń (po stronie pracodawcy) w kwocie 796,40 zł. Wydatki te dotyczyły 2 umów zleceń (każda w kwocie ogółem 2 000,00 zł). Ich przedmiotem było przyjmowanie przez Zleceniobiorców wniosków dotyczących Programu Rodzina 500 Plus oraz wprowadzanie danych z wniosków do bazy komputerowej. Jednostka nie zawierała umów zleceń z osobami, które były jednocześnie pracownikami MOPR. Natomiast jedna osoba po zakończeniu umowy zlecenia została zatrudniona w Jednostce na umowę o pracę.

(dowód: akta kontroli str. 98, od str. 211 do str. 216)

Zgodnie z dokumentami przedłożonymi przez Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w związku z wejściem w życie ustawy o pomocy państwa w wychowaniu dzieci, Jednostka zwróciła się do Prezydenta Miasta Koszalina o zgodę na zatrudnienie 12 nowych pracowników do obsługi tego zadania. Jak wynika z Wyciągu z protokołu z posiedzenia Kolegium Prezydenta z dnia 18 stycznia 2016 r., Prezydent wyraził zgodę na zatrudnienie 12 nowych pracowników. Zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi przez Panią Bogumiłę Szczepanik Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Koszalinie: „Tylko i wyłącznie z powodu podjęcia realizacji Programu 500 plus wymagane stało się zwiększenie obsady pracowniczej o około 12 etatów, co w następstwie skutkowało

koniecznością przygotowania odpowiednich warunków pracy, pomieszczeń i zapewnienia narzędzi pracy dla kadry”.

(dowód: akta kontroli od str. 217 do str. 219 i od str. 238 do str. 244)

Kontrolujący ustalili, że obsługą zadania zajmowali się również inni, wytypowani pracownicy Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie. W związku z wykonywaniem przez nich dodatkowych zadań, na podstawie porozumień w zakresie zmian warunków pracy, 21 osób otrzymało dodatek specjalny w kwocie ogółem 30 500,40 zł, który został sfinansowany 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.

(dowód: akta kontroli od str. 92 do str. 95, od str. 139 do str.142 i od str. 220 do str. 225)

W wyniku analizy zakresów czynności pracowników zatrudnionych w celu obsługi Programu Rodzina 500 Plus stwierdzono, że zgodnie z ich zapisami pracownicy wykonywali również inne zadania realizowane w Miejskim Ośrodku Pomocy Rodzinie. Ustalono również, że do obsługi programu zaangażowane były osoby zatrudnione w Ośrodku, realizujące na co dzień inne zadania z zakresu pomocy społecznej, których wynagrodzeń nie wykazano do rozliczenia środków z dotacji. Jak wynika z wyjaśnień udzielonych przez Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Koszalinie: *„(...)W ocenie Ośrodka przyjmowanie wniosków przez nowozatrudnionych i nieposiadających doświadczenia pracowników stanowiłoby ryzyko dla skutecznego wdrażania zadania, więc w jego obsługę włączono doświadczonych już i wysoko wykwalifikowanych pracowników. (...)Już w okresie od kwietnia do grudnia 2016 r. na bazie doświadczeń w realizacji Programu następowała rotacja stanowisk pracy i miejsc urzędowania poszczególnych pracowników, adekwatnie do ich kompetencji czy potrzeb bieżących. Aby realizacja Programu przebiegała w sposób jak najbardziej przyjazny dla obywateli pracownicy Ośrodka w okresie wzmożonego przyjmowania wniosków pracowali na 2 zmiany (do godziny 20.00). W gorącym okresie przyjmowania wniosków 500+, ich rozpatrywania, wydawania decyzji oraz ich dostarczania, przy realizacji zadania brało udział kilkudziesięciu pracowników z różnych działów. Przez ponad trzy miesiące, codziennie obsługiwano kilkuset klientów”.*

„W strukturze Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Koszalinie funkcjonuje Centrum Świadczeń Rodzinnych realizujące zadania z zakresu administracji rządowej zlecone gminie tj. świadczenia rodzinne, fundusz alimentacyjny, Program Rodzina 500 Plus.

Ogółem na dzień 30.04.2016 roku do wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie zatrudnionych jest 36 pracowników, co stanowi 35,88 etatu. Zespół ten realizuje zadania tj.:

- 1. świadczenia rodzinne,*
- 2. fundusz alimentacyjny,*
- 3. Program Rodzina 500 Plus”.* Wyjaśnienia w powyższym zakresie przyjęto.

(dowód: akta kontroli od str. 223 do str. 228 i od str. 238 do str. 244)

Poniżej tabela przedstawiająca strukturę wydatków poniesionych z dotacji w rozdziale 85211.

Wydatki poniesione z dotacji w rozdziale 85211 na:	Kwota ogółem
Wynagrodzenie zasadnicze	249 740,89
Dodatek stażowy	16 946,38
Dodatek funkcyjny	0,00
Dodatek specjalny	30 500,40
Pozostałe dodatki/ godz. nadliczb./wyn.chorobowe	9 512,33
Dodatkowe wynagrodzenie roczne	0,00
Umowa zlecenie	4 000,00
Nagrody	17 800,00
Premie	0,00
Nagrody jubileuszowe	0,00
Odprawa emerytalna	0,00
Pochodne od wynagrodzeń (§4110)	56 655,00
Pochodne od wynagrodzeń (§4120)	7 115,84
Razem	392 270,84

Wyjaśnień dotyczących rozliczenia z dotacji wydatków poniesionych na wynagrodzenia dla osób zaangażowanych w realizację zadania w 2016 r. udzieliła Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Koszalinie: *Wydatki osobowe poniesione ze środków dotacji na realizację zadania Rodzina 500 Plus w tabeli 4. zostały policzone zgodnie z niżej przyjętymi zasadami:*

1. *równy podział zadań, tj. 1/3 dla każdego zadania, tj. 33,33% zatrudnionych (12 etatów do świadczeń rodzinnych, 12 etatów do funduszu alimentacyjnego i 12 etatów do Programu Rodzina 500 Plus co razem daje 36 etatów). Do rozliczenia przyjęto wynagrodzenia z etatów przyznanych decyzją Prezydenta Miasta z dnia 18 stycznia 2016 roku z uwzględnieniem rotacji osobowych na tych etatach,*

2. wynagrodzenie z tytułu dodatków specjalnych przyznanych indywidualnie w związku z okresowym zwiększeniem obowiązków służbowych.

Natomiast: „Zaangażowanie etatów w realizację zadania oszacowano według przeciętnego miesięcznego czasu pracy przeznaczanego przez pracowników na realizację zadania oraz stosunku rocznego dodatku specjalnego do wysokości wynagrodzenia rocznego”. Wyjaśnienia w powyższym zakresie przyjęto.

W 2016 r. Jednostka nie wydatkowała środków z dotacji w rozdziale 85211 na: dodatki funkcyjne, dodatkowe wynagrodzenia roczne, premie, nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne.

(dowód: akta kontroli od str. 92 do str. 98 i od str. 238 do str. 244)

Ponadto kontrolujący dokonali analizy rozpiętości wynagrodzeń pracowników Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Koszalinie, którzy byli w całości lub częściowo zaangażowani w realizację zadania. Analizą objęto osoby wykazane przez Jednostkę, których wynagrodzenia zostały w całości lub w części rozliczone z dotacji. Natomiast nie uwzględniono pracowników, którym z dotacji sfinansowano jedynie dodatki specjalne (wraz z pochodnymi).

W celu analizy rozpiętości wynagrodzeń porównano wysokość wynagrodzenia zasadniczego poszczególnych pracowników z miesiąca grudnia 2016 r. W przypadku pracowników, z którymi stosunek pracy ustał, do obliczeń ujęto wysokość ostatniego płatnego w całości wynagrodzenia zasadniczego.

Stanowisko	Liczba osób	Wynagrodzenie podstawowe: zakres od	Wynagrodzenie podstawowe: zakres do	Średnie wynagrodzenie podstawowe
Inspektor	2	2 700,00	2 700,00	2 700,00
Podinspektor	15	2 000,00	2 500,00	2 326,66

(dowód: akta kontroli od str. 139 do str. 210)

Ponadto ustalono, że w 2016 r. pracownikom realizującym zadania Programu Rodzina 500 Plus przyznano nagrody (sfinansowane ze środków dotacji) w kwocie ogółem 17 800,00 zł, które otrzymało łącznie 13 pracowników. Minimalna kwota nagrody wyniosła 700,00 zł, natomiast maksymalna wyniosła 2 000,00 zł.

Miesiąc	Wyplacone nagrody z dotacji w rozdziale 85211	Liczba pracowników którzy otrzymali nagrody
listopad	17 800,00	13
Razem	17 800,00	13

(dowód: akta kontroli od str. 139 do str. 142)

Jednostka wykazała również, że 19 osób zaangażowanych w realizację zadania w 2016 r. otrzymało podwyżki wynagrodzenia zasadniczego. Wysokość otrzymanych podwyżek wyniosła od 100,00 zł do 700,00 zł na osobę tj. średnio na osobę w kwocie 355,26 zł. Wzrost wynagrodzeń u osób zaangażowanych w realizację zadania Program Rodzina 500 Plus w 2016 r. wyniósł ogółem 10,18%. Poniżej tabela dotycząca wzrostu wynagrodzenia zasadniczego w kwotach ogółem dla wszystkich pracowników, którzy byli zaangażowani w obsługę zadania. Do analizy uwzględniono wynagrodzenia finansowane zarówno ze środków dotacji jak i ze środków własnych.

Zmiana wynagrodzenia zasadniczego			
Kwota ogółem przed podwyżką	Kwota ogółem po podwyżce	Zmiana kwotowo	Zmiana procentowo
66 300,00	73 050,00	6 750,00	10,18%

(dowód: akta kontroli od str. 229 do str. 235)

Jednostka wykazała do rozliczenia dotacji za 2016 r. wydatki na pokrycie odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w kwocie **10 753,00 zł**.

3.3. Koszty oprogramowania i sprzętu

Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Koszalinie w związku z realizacją przedmiotowego zadania, ze środków dotacji przyznanej na 2016 r. dokonał zakupu sprzętu komputerowego, informatycznego oraz oprogramowania biurowego. Z przedłożonego przez Jednostkę zestawienia sprzętu wynika, iż na potrzeby realizacji zadania Rodzina 500 Plus MOPR w Koszalinie posiada i wykorzystuje: 34 zestawy komputerowe (monitor i stacja robocza), 1 komputer przenośny, 2 duże urządzenia wielofunkcyjne, 4 małe urządzenia wielofunkcyjne, 21 drukarek laserowych, 4 oprogramowania biurowe typu Microsoft Office, 1 oprogramowanie antywirusowe oraz 4 inne rodzaje oprogramowania wykorzystywane do realizacji m.in. przedmiotowego zadania.

W tym w ramach środków z dotacji Jednostka w 2016 r. zakupiła: 12 zestawów komputerowych, 1 komputer przenośny (laptop), 2 małe urządzenia wielofunkcyjne, oprogramowanie biurowe Microsoft Office 2016 (do laptopa) oraz licencję na użytkowanie systemu Rodzina 500 Plus. Łącznie na ten cel poniesiono wydatki w kwocie **56 607,54 zł**.

Zakupiona ilość zestawów komputerowych (12 sztuk) jest zgodna z liczbą nowo zatrudnionych pracowników, na którą MOPR w Koszalinie otrzymał zgodę od Prezydenta Miasta Koszalina.

(dowód: akta kontroli od str. 245 do str. 254)

Zestawienie posiadanego na potrzeby realizacji zadania sprzętu komputerowego, informatycznego oraz oprogramowania przedstawiają poniższe tabele.

Lp.	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)	34	12	40 885,20	34
2	Komputer przenośny (laptop, notebook)	1	1	2 094,96	1
3	Urządzenie wielofunkcyjne (duże - biznesowe)	2	0	0,00	2
4	Urządzenie wielofunkcyjne (małe)	4	2	6 180,00	4
5	Drukarka laserowa	21	0	0,00	21

Lp.	Nazwa oprogramowania	Liczba licencji			Roczne koszty ponoszone w związku z użytkowaniem
		Ogółem zaangażowanych w realizację zadania 500+	- z tego kupione z dotacji w 2016 roku (szt.)	- koszt zakupu z dotacji w 2016 roku (zł)	
Biurowe:					
1	Microsoft Office 2016	1	1	1 002,18	0,00
2	Microsoft Office 2003	1	0	0,00	0,00
3	Microsoft Office 2007	1	0	0,00	0,00
4	Microsoft Office 2010	1	0	0,00	0,00
Antywirusowe:					
5	ESET Endpoint Antivirus	1	0	0,00	0,00
Pozostałe:					
6	Licencja na użytkowanie systemu Rodzina 500+	1	1	3 493,20	2 952,00 ⁽¹⁾
7	Świadczenia Rodzinne	1	0	0,00	0,00
8	Poczta Empatia	1	0	0,00	0,00
9	Lokalizacja Teczek	1	0	0,00	0,00

⁽¹⁾ Koszty poniesione w 2016 r. (tj. opłata miesięczna w wysokości 369,00 zł x 8 miesięcy), roczne koszty użytkowania wynoszą 4 428,00 zł.

W związku z wprowadzeniem Programu Rodzina 500 Plus Gmina Miasto Koszalin (Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie) zawarł w dniu 09 marca 2016 r. z Zakładem Elektronicznej Techniki Obliczeniowej Sp. z o.o. w Koszalinie umowę Nr 9321 na udostępnienie licencji na użytkowanie systemu Rodzina 500 Plus, przeprowadzenie szkolenia pracowników oraz miesięczny serwis systemu. Zgodnie z umową koszt udostępnienia licencji wyniósł 3 493,20 zł, natomiast za serwis Jednostka ponosiła od maja 2016 r. miesięczne opłaty w wysokości 369,00 zł (ogółem za 2016 r.

2 952,00 zł). Zakupu licencji oraz wydatków związanych z serwisem systemu dokonano ze środków dotacji. Poniesiony wydatek był ściśle związany z realizacją zadania.

(dowód: akta kontroli od str. 101 do str. 103 oraz od str. 255 do str. 258)

Kontrolujący dokonali oględzin zakupionego w ramach środków z dotacji sprzętu komputerowego oraz informatycznego na łączną kwotę 50 162,34 zł (12 zestawów komputerowych, 1 laptop wraz z oprogramowaniem będący w użytkowaniu zastępcy Dyrektora MOPR oraz 2 małe urządzenia wielofunkcyjne). Protokół oględzin załączono do akt kontroli. Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że Jednostka w 2016 r. sfinansowała ww. zakupy w całości ze środków dotacji. W wyniku przeprowadzonych oględzin kontrolujący stwierdzili, iż ww. sprzęt jest użytkowany przez pracowników, którzy realizują również inne zadania MOPR w Koszalinie, nie tylko związane z Programem Rodzina 500 Plus, w tym m.in. zadania dotyczące funduszu alimentacyjnego. Na powyższą okoliczność Pani Bogumiła Szczepanik Dyrektor MOPR w Koszalinie przedłożyła wyjaśnienia, które zacytowano w punkcie 3.4 Pozostałe koszty rzeczowe i w punkcie 3.6 Usługi zewnętrzne. W powyższym zakresie wyjaśnienia zostały przyjęte.

Ponadto Dyrektor MOPR dodała, iż „(...) niespotykana dotychczas, ogromna ilość dokumentów klientów spowodowała konieczność zamówienia i sfinansowania oprogramowania „Lokalizacja teczek” i powiązanie go z aplikacjami dziedzinowymi a także migrację danych z poszczególnych systemów, zakup dokumentacji oraz szkolenie pracowników. Koszt tej inwestycji wyniósł 24 000 zł i nie został sfinansowany ze środków programu, natomiast służy również jego skutecznej realizacji.”

(dowód: akta kontroli str. 241 oraz str. 259)

3.4. Pozostałe koszty rzeczowe

Kontrolujący poddali analizie również pozostałe koszty rzeczowe. Koszty te zakwalifikowano w paragrafie 4210 i wyniosły one ogółem: **116 455,44 zł**. W ramach tych kosztów wykazano następujące wydatki:

- 41 820,00 zł: zakup przesuwanych regałów,
- 30 444,92 zł, zakup mebli biurowych,
- 19 416,28 zł: zakup materiałów biurowych (druki wniosków, oświadczeń, dzienniki korespondencyjne, długopisy, zakreślacze, segregatory, papier ksero),
- 9 631,00 zł: zakup tonerów przeznaczonych do drukarek,
- 6 240,00 zł: zakup zasilaczy ups,
- 4 360,00 zł: zakup dwóch niszczarek,
- 3 154,95 zł: zakup czytników kodów kreskowych, naklejek i kalki do systemu identyfikacji teczek,
- 1 388,29 zł: pozostałe drobne zakupy (kalendarze, podkładki, wydawnictwa specjalistyczne, telefony itp.).

(dowód: akta kontroli od str. 86 do str. 87 i od str. 98 do str. 100)

Kontrolujący zweryfikowali, że wykazane zakupy materiałów biurowych, tonerów, zasilaczy, niszczarek, czytników kodów kreskowych oraz pozostałe drobne zakupy były związane z realizacją zadania Program Rodzina 500 Plus. Wątpliwości kontrolujących budzą natomiast wydatki poniesione w całości ze środków dotacji na zakup przesuwanych regałów oraz na zakup mebli biurowych. Jak wynika z przeprowadzonych oględzin (protokoły załączono do akt kontroli) zakupiony w całości ze środków dotacji system przesuwanych regałów oraz meble biurowe użytkowane są przez pracowników, którzy realizują nie tylko zadania dotyczące Programu, ale również inne zadania Jednostki. W tym zakresie wyjaśnień udzieliła Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Koszalinie: *„Na potrzeby realizacji Programu Rodzina 500 Plus nie został zatem utworzony odrębny dział, aby zgodnie z założeniami Programu nie generować dodatkowych wydatków a rodzinom korzystającym z programu zapewnić profesjonalną i kompleksową obsługę. Zgodnie z wdrażanymi na poziomie administracji różnych szczebli standardami przy wdrażaniu Programu kierowano się zasadą efektywności i kompleksowości obsługi i jej upraszczania. Wbrew tej zasadzie byłoby równoległe a nie kompleksowe prowadzenie postępowań w sprawach świadczeń rodzinnych i świadczenia wychowawczego. Dochodziłoby do prowadzenia spraw jednej rodziny przez kilku pracowników równoległe, co oprócz negatywnych skutków ekonomicznych miałyby również negatywny odbiór społeczny i medialny. Ponadto w wielu przypadkach organ posiadał już dokumenty zgromadzone w postępowaniach o świadczenia rodzinne i na potrzeby realizacji Programu Rodzina 500 Plus nie było potrzeby gromadzić ich na nowo. Wnioski i cała dokumentacja spraw o świadczenia wychowawcze w przypadku, gdy rodzina korzysta również ze świadczeń rodzinnych są gromadzone w tych samych teczkach, co wynika także z przesłanek efektywności prowadzenia postępowań oraz ze względów ekonomicznych. Niezasadnym, nieekonomicznym i dezorganizującym byłoby zatem wydzielenie pomieszczeń, sprzętów, teczek i pracowników wyłącznie do realizacji zadań wynikających z Programu. Mając na uwadze zalecenia Pani Minister Elżbiety Rafalskiej przyjęto takie rozwiązanie organizacyjne, które jest najbardziej przyjazne beneficjentom Programu i pozwala załatwiać sprawy w sposób bezproblemowy i skuteczny.”* Ponadto: *„Realizacja Programu Rodzina 500 Plus spowodowała konieczność wygospodarowania pomieszczenia na przechowywanie kilku tysięcy dodatkowych dokumentów świadczeniobiorców. W związku z powyższym zupełnie przebudowie uległa dotychczasowa sala obsługi interesantów. Na jej większej części zamontowano regały przesuwne, które były jedynym racjonalnym rozwiązaniem na ulokowanie na relatywnie niewielkiej powierzchni tak ogromnej ilości dodatkowych dokumentów. Podkreślam, że w przypadku gdyby Program Rodzina 500 Plus nie był realizowany w Ośrodku, żadne dodatkowe miejsce przechowywania podręcznych teczek klientów nie było potrzebne. Stanowiska obsługi klienta, które zostały zdemontowane z części sali obsługi, na której zamontowano regały przesuwne, zostały przeniesione do dawnej poczekalni przed zlikwidowanymi kasami. W związku ze zmianą przeznaczenia pomieszczeń konieczne było wykonanie w nich adaptacyjnych prac remontowych i instalacyjnych.”* Wyjaśnienia w powyższym zakresie przyjęto.

(dowód: akta kontroli od str. 260 do str. 281 i str. 259 i od str. 236 do str. 244)

3.5. Koszty utrzymania / najmu lokalu

Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Koszalinie w przedłożonych dokumentach wykazał, iż zadania związane z Programem Rodzina 500 Plus są realizowane w budynku zlokalizowanym przy al. Monte Cassino 2. Na podstawie umowy użyczenia zawartej w dniu 01 lipca 2004 r. oraz aneksu Nr 12 z dnia 29 października 2010 r do umowy MOPR w Koszalinie użytkuje pomieszczenia znajdujące się na parterze, II i IV piętrze oraz pomieszczenia piwniczne. Ogólna powierzchnia użytkowana przez MOPR zgodnie z umową wynosi 2.404,80 m², w tym pomieszczenia piwniczne 283,73 m². Z uwagi na kompleksowość realizowanych zadań przez pracowników oraz rotację zatrudnienia w 2016 r. wydzielenie metrażu pomieszczeń jedynie na realizację przedmiotowego zadania nie było możliwe.

W Jednostce opracowano zasady rozliczania i podziału kosztów eksploatacyjnych związanych z realizacją Programu Rodzina 500 Plus. Metodyka została zatwierdzona przez Dyrektora MOPR w dniu 09 września 2016 r. i opiera się m.in. na udziale zaangażowanych etatów w realizację poszczególnych zadań Jednostki. W związku z realizacją przedmiotowego zadania Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie wykazał poniesione koszty eksploatacyjne w 2016 r. w wysokości **5 462,93 zł**, w tym:

- woda 242,58 zł,
- energia 2 200,26 zł,
- ogrzewanie 3 020,09 zł.

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 ²	Czynsz	Pozostałe opłaty	Razem koszty
1	al. Monte Cassino 2 Koszalin	Pomieszczenia biurowe	Umowa użyczenia	2,404,80 m ²	0,00 zł	5 462,93 zł	5 462,93 zł

(dowód: akta kontroli str. 100 oraz od str. 282 do str. 289)

3.6. Usługi zewnętrzne

W ramach usług zewnętrznych Jednostka wykazała koszty ogółem w kwocie **102 229,07 zł**. Szczegółowe zestawienie poniesionych wydatków w tym zakresie przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Rodzaj, nazwa usługi ⁽¹⁾	Paragraf klasyfikacji budżetowej	Sposób rozliczenia: wg liczby wykonanych usług / ryczałt	Liczba wykonanych usług	Łączny koszt poniesiony w 2016 r.
1	Oplaty pocztowe	4300	liczba usług	⁽²⁾	29 686,04
2	Prowizja od wypłat gotówkowych	4300	liczba usług	⁽³⁾	11 389,44
3	Zbiorcze koszty funkcj. Ośrodka dot. 500+	4300	ryczałt	0	9 989,99
4	Obsługa kasowa BBS	4300	ryczałt	0	8 860,80
5	Zabudowa na korytarzu	4300	liczba usług	1	8 794,50
6	Usługi remontowe w pomieszczeniach biurowych	4270	liczba usług	⁽⁴⁾	8 188,50
7	Przepierzenie na korytarzu	4300	liczba usług	1	6 211,50
8	Wykonanie rolet w pomieszczeniach biurowych	4300	liczba usług	8 okien	4 567,00
9	Ochrona - przyjmowanie wniosków 500+	4300	liczba usług	279 godz.	4 118,04
10	Instalacja elektryczna	4300	liczba usług	1	2 398,50
11	Prace budowlane	4300	liczba usług	1	2 201,70
12	Prace elektryczne	4300	liczba usług	1	1 968,00
13	Wykonanie pieczętek	4300	liczba usług	59 szt.	1 380,43
14	Badania profilaktyczne pracowników	4280	liczba usług	12	814,00
15	Wynajem sali - rekrutacja pracowników	4300	liczba usług	1	500,00
16	Plakaty, ulotki informacyjne	4300	liczba usług	⁽⁵⁾	424,35
17	Demontaż instalacji	4300	liczba usług	1	369,00
18	Wymiana przewodnic w biurkach pracowników	4300	liczba usług	1	350,06
19	Zwrotki - koszty transportu	4300	liczba usług	1	17,22
RAZEM					102 229,07

¹⁾ Jednostka wykazała w tabeli również wydatki dotyczące serwisu systemu Rodzina 500+ (2 952,00 zł), koszty eksploatacyjne (5 462,93 zł), szkolenia (10 151,00 zł) oraz delegacje (971,20 zł). Wydatki te szczegółowo opisano w punktach: koszty oprogramowania i sprzętu, koszty utrzymania / najmu lokalu oraz koszty szkoleń.

²⁾ Liczba wykonanych usług: wg liczby nadanych przesyłek.

³⁾ Liczba wykonanych usług: zgodnie z kwotami wypłat gotówkowych.

⁴⁾ Liczba wykonanych usług: 3 pomieszczenia biurowe.

⁵⁾ Liczba wykonanych usług: 40 plakatów, 500 ulotek.

Powyższe wydatki znajdują odzwierciedlenie w ewidencji księgowej.

(dowód: akta kontroli od str. 88 do str. 89 i od str. 101 do str. 107 i str. 290)

Wydatki związane z opłatami pocztowymi (29 686,04 zł) Jednostka poniosła na podstawie umów z operatorem pocztowym. Zasady rozliczania kosztów korespondencji określono w formie pisemnej zatwierdzonej przez Dyrektora MOPR i opierają się na rzeczywistej ilości przesyłek zliczonych z poszczególnych książek nadawczych z podziałem na rodzaj zadań których dotyczą. W związku z tym wydatki na fakturach z tytułu opłat pocztowych rozksięgowywane są wg zadań, w tym dotyczących Programu Rodzina 500 Plus.

(dowód: akta kontroli od str. 291 do str. 294)

Prowizje od wypłat gotówkowych (11 389,44 zł) dotyczą umowy zawartej z bankiem obsługującym wypłaty świadczeń. Zgodnie z umową Jednostka ponosi prowizję od każdej wypłaty gotówkowej w wysokości 0,05%. Do każdej faktury z tytułu prowizji załączone są wyliczenia podziału opłat ze względu na rodzaj świadczeń za które naliczono prowizję. Podział dokonywany jest w oparciu o poszczególne listy wypłat świadczeń oraz w oparciu o kwoty wykazane na tych listach. Na tej podstawie wyodrębniana jest kwota prowizji związana z wypłatami gotówkowymi świadczenia wychowawczego 500 Plus, która pokrywana jest ze środków dotacji na obsługę realizacji zadania. Wydatki te księgowane są w paragrafie 4300 zakup usług pozostałych na wydzielonej podziale: prowizja od wypłat gotówkowych – Rodzina 500 Plus.

(dowód: akta kontroli str. 295)

Ponadto Jednostka w związku z obsługą bankową ponosi dodatkowo opłatę ryczałtową w kwocie 4 000,00 zł miesięcznie. Do rozliczenia dotacji wykazano wydatki z tytułu opłaty ryczałtowej w wysokości (8 860,80 zł).

Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie opracował metodykę podziału miesięcznej opłaty ryczałtowej na trzy rodzaje świadczeń: opieka, świadczenia wychowawcze oraz świadczenia rodzinne wraz z funduszem alimentacyjnym. Metodyka została zatwierdzona przez Dyrektora MOPR w dniu 09 września 2016 r. Wynika z niej, że podziału opłaty ryczałtowej pomiędzy poszczególne kategorie świadczeń dokonuje się w oparciu o liczbę osób pobierających te świadczenia. Ustalono, że udział % opłaty ryczałtowej przypadającej na świadczenia wychowawcze 500 Plus wynosi 27,69%, co daje miesięcznie kwotę 1 107,60 zł ($4\ 000,00\ \text{zł} \times 27,69\% = 1\ 107,60\ \text{zł}$). Jednostka ze środków dotacji poniosła wydatki z tytułu tak obliczonej opłaty ryczałtowej za 8 miesięcy tj. od maja do grudnia ($1\ 107,60\ \text{zł} \times 8\ \text{miesiący} = 8\ 860,80\ \text{zł}$).

(dowód: akta kontroli od str. 296 do str. 298)

Kontrolujący ustalili, że Jednostka ponosi ze środków dotacji na obsługę zadania również tzw. zbiorcze koszty funkcjonowania Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Koszalinie (9 989,99 zł). Do tej kategorii kosztów zaliczono m.in. obsługę portierni, konserwację klimatyzatorni oraz sprzątanie. W przypadku wymienionych kosztów również opracowano zasady ich rozliczania i podziału z uwzględnieniem oszacowania kosztów związanych z realizacją Programu Rodzina 500 Plus. Metodyka została zatwierdzona przez Dyrektora MOPR w dniu 09 września 2016 r. Metodyka opiera się m.in. na udziale zaangażowanych etatów w realizację poszczególnych zadań Jednostki.

(dowód: akta kontroli od str. 299 do str. 304)

W zakresie kosztów usług zewnętrznych poniesionych w związku z realizacją zadania Program Rodzina 500 Plus Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Koszalinie wykazał także wydatki dotyczące remontów oraz dotyczące prac montażowych i budowlanych:

- wykonanie zabudowy na korytarzu (pomieszczenie magazynowe): 8 794,50 zł;

- remonty 3 pomieszczeń biurowych: 8 188,50 zł;
- wykonanie przepierzenia na korytarzu (piętro II Budynku): 6 211,50 zł,
- instalacja 8 rolet w pomieszczeniach biurowych: 4 567,00 zł,
- prace związane z instalacją elektryczną w małej Sali Obsługi 500 Plus i w pomieszczeniu magazynowym: 2 398,50 zł,
- prace budowlane dotyczące dostosowania pokoju Centrum Świadczeń Rodzinnych do realizacji zadań związanych ze świadczeniem wychowawczym: 2 201,70 zł,
- prace elektryczne dotyczące dostosowania pokoju Centrum Świadczeń Rodzinnych do realizacji zadań związanych ze świadczeniem wychowawczym: 1 968,00 zł,
- demontaż instalacji w związku z dostosowaniem pokoju Centrum Świadczeń Rodzinnych do realizacji zadań związanych ze świadczeniem wychowawczym: 369,00 zł.

(dowód: akta kontroli od str. 305 do str. 322)

Powyższe wydatki zostały w całości poniesione ze środków dotacji na obsługę Programu Rodzina 500 Plus. Kontrolujący przeprowadzili oględziny wykonanych prac i remontów w celu ustalenia jakich pomieszczeń dotyczą oraz czy przedmiotowe prace i remonty były związane z zadaniem. W wyniku oględzin stwierdzono, że część prac wykonano w pomieszczeniach, w których realizowane są poza zadaniami dotyczącymi świadczenia wychowawczego także inne zadania Jednostki. Na powyższą okoliczność wyjaśnień udzieliła Dyrektor MOPR w Koszalinie: *„Pomimo ogromu zadania i zaangażowania w jego realizację kilkudziesięciu pracowników Ośrodka, podjęta została decyzja o sfinansowaniu ze środków dotacji na realizację Programu Rodzina 500 Plus jedynie pomieszczeń i wyposażenia 12 stanowisk pracy. Remontem zatem objęto zaledwie trzy pomieszczenia biurowe, zamontowano rolety w 8 oknach, zakupiono 12 stacjonarnych i jeden przenośny zestaw komputerowy. Gmina rozwija swoją infrastrukturę również we własnym zakresie, a środki przekazywane przez gminę wielokrotnie są przeznaczane na inwestycje służące również realizacji zadań z zakresu administracji rządowej. W równoległym okresie na potrzeby Ośrodka ze środków gminy sfinansowano m.in. zakup 22 zestawów komputerowych, 11 laptopów, 2 serwerów, wyremontowano 27 pomieszczeń biurowych w budynku przy al. Monte Cassino 2.*

Podjęając realizację zadania Ośrodek nie dysponował odpowiednią ilością pomieszczeń, ani wymaganą ilością wyposażenia i narzędzi. Dodatkowe pomieszczenia biurowe uzyskano poprzez reorganizację pracy Ośrodka. Wynajęto pomieszczenia od Urzędu Marszałkowskiego, do którego przeprowadzono jeden z działów Ośrodka. Na drugim piętrze budynku wykonano przepierzenie korytarza, do którego przeniesiono z pomieszczenia biurowego magazyn artykułów biurowych, wyposażenia i sprzętu wykorzystywanego na potrzeby realizacji Programu Rodzina 500 Plus. Aby uzyskać wymagane pomieszczenia na parterze budynku zostały zlikwidowane kasy a od 1 maja 2016 roku realizacja obsługi kasowej została zlecona bankowi. Część kosztów związana z tym przedsięwzięciem została sfinansowana ze środków gminy. Zmiany te poniosły za sobą konieczność poniesienia dodatkowych kosztów na oprogramowanie. Uzyskane w ten sposób pomieszczenia biurowe przeznaczone do obsługi 500+ musiały zostać poddane remontowi oraz wyposażone w meble biurowe i sprzęt, w tym zestawy komputerowe.” Ponadto: „Wydatki poniesione na zakup sprzętu komputerowego, regały przesuwne, remonty, zakup mebli biurowych, wykonanie rolet i przepierzenia na korytarzu na parterze budynku, zabudowy na korytarzu II piętra w budynku

przy al. Monte Cassino 2 zostały sfinansowane ze środków Programu i są wykorzystywane do jego realizacji. Żadne z tych wydatków czy inwestycji nie musiałyby zostać zrealizowane, gdyby nie potrzeba dostosowania infrastruktury Ośrodka do realizacji nowego zadania, gdyż posiadane przez Ośrodek zasoby do wdrażania dotychczasowych zadań w tym zakresie były wystarczające. Wskazane Państwu w niniejszym piśmie argumenty przemawiające za kompleksowością obsługi świadczeń dla rodziny z zakresu administracji rządowej stanowią podstawę do uzasadnienia braku wyodrębnienia i przypisania danego komputera, biurka czy rolety do pracownika wykonującego zadania wyłącznie w zakresie Programu Rodzina 500 Plus lub tylko częściowego sfinansowania tych kosztów z Programu.” Wyjaśnienia w powyższym zakresie przyjęto.

(dowód: akta kontroli str. 323 i od str. 236 do str. 244)

W związku z realizacją zadania Program Rodzina 500 Plus MOPR w Koszalinie zawarł umowę z agencją ochrony, której przedmiotem było zapewnienie bezpieczeństwa pracowników MOPR oraz interesantów podczas składania wniosków w ramach Programu na terenie obiektu. Umowa została zawarta w dniu 14 marca 2016 r. na okres od 01 kwietnia 2016 r. do 30 kwietnia 2016 r. W umowie ustalono stawkę za godzinę pracy jednego pracownika. Ogółem z tytułu umowy poniesiono wydatek w kwocie 4 118,04 zł (279 godzin), który został w całości rozliczony ze środków dotacji.

(dowód: akta kontroli od str. 324 do str. 325)

W ramach usług zewnętrznych Jednostka wykazała również wydatki ze środków dotacji poniesione na wykonanie pieczętek, badania profilaktyczne pracowników, wynajem Sali w celu przeprowadzenia rekrutacji pracowników do zadania Program Rodzina 500 Plus, plakaty, ulotki informacyjne, wymianę prowadnic w biurkach pracowników oraz z tytułu zwrotki – koszty transportu (ogółem: 3 486,06 zł).

(dowód: akta kontroli str. 326)

3.7. Szkolenia

W związku z realizacją przedmiotowego zadania Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Koszalinie przedłożył listę 6 szkoleń, które odbyły się w 2016 r. Łączny koszt szkoleń wyniósł **10 151,00 zł**. Wydatek sfinansowano ze środków dotacji.

W wyniku analizy kontrolujący stwierdzili, iż szkolenia były zgodne z realizowanymi zadaniami oraz brali w nich udział pracownicy realizujący zadania zleczone z zakresu świadczenia wychowawczego. Wątpliwości kontrolujących budzi jedynie poniesienie wydatku w 100% ze środków dotacji w wysokości 718,00 zł na szkolenie pt.: „Świadczenia rodzinne – aktualne problemy”. Opis stwierdzonych uchybień zawarto w podsumowaniu obszaru: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień.

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 systemu „RODZINA 500+”	Koszalin	32	150,00 zł	4 800,00 zł
2	"Świadczenie wychowawcze 500 plus"	Koszalin	32	93,75 zł	3 000,00 zł
3	"Świadczenia rodzinne - aktualne problemy"	Szczecin	2	359,00 zł	718,00 zł
4	ZETO - program "Lokalizacja teczek"	Koszalin	10	157,50 zł	1 575,00 zł
5	Szkolenie okresowe	Koszalin	1	28,00 zł	28,00 zł
6	Szkolenie okresowe	Koszalin	1	30,00 zł	30,00 zł
RAZEM					10 151,00 zł

Ponadto Jednostka wykazała poniesione w 2016 r. koszty 4 delegacji i podróży służbowych na łączną kwotę **971,20 zł**. Kontrolujący stwierdzili, iż wydatki poniesione na dwie delegacje (łączny koszt delegacji 862,80 zł) są zgodne z realizowanymi zadaniami. Wątpliwości kontrolujących budzi natomiast poniesienie wydatku w 100% ze środków dotacji na dwie delegacje w łącznej wysokości 108,40 zł, które związane były z dojazdem i powrotem ze szkolenia pt.: „Świadczenia rodzinne – aktualne problemy”. Opis stwierdzonych uchybień zawarto w podsumowaniu obszaru: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień.

(dowód: akta kontroli od str. 107 do str. 108 oraz od str. 327 do str. 338)

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	Liczba etatów realizujących zadanie	Liczba decyzji na etat
kwiecień	713	23,03	31
maj	2 241	25,38	88

czerwiec	1 443	22,01	66
lipiec	990	22,14	45
sierpień	914	22,13	41
wrzesień	416	10,06	41
październik	208	10,00	21
listopad	223	10,11	22
grudzień	220	14,03	16
RAZEM	7 368	-	-
ŚREDNIA	819	17,65	41

(dowód: akta kontroli od str. 339 do str. 348)

Wykazana przez Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie miesięczna liczba wydanych decyzji (w tym odmownych oraz dotyczących świadczeń nienależnie pobranych) znajduje odzwierciedlenie w stosownych wydrukach wygenerowanych z Programu do obsługi świadczeń wychowawczych. Natomiast dane dotyczące liczby etatów realizujących zadanie są zgodne z danymi zawartymi w Sprawozdaniach z Realizacji Programu Rodzina 500 Plus sporządzanymi do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Z przeprowadzonych obliczeń wynika, że średnia liczba etatów realizujących zadanie w 2016 r. wyniosła 17,65 etatów. Największe zaangażowanie etatów przypadło na miesiąc maj: 25,38 etatów, najmniejsze na miesiąc październik: 10,00 etatów.

Średnio w 2016 r. na 1,00 etat przypadło miesięcznie 41 decyzji. Największa liczba decyzji na 1,00 etat przypadała w miesiącu maju: 88 decyzji, najmniejsza w miesiącu grudniu: 16 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: **7 368**.

Wyszczególnienie:	Kwota wydatków (w zł)	Koszt 1 decyzji (w zł)
Koszt wg łącznych wydatków na obsługę	694 901,02	94,31
- w tym ze środków dotacji	694 901,02	94,31
Koszt 1 decyzji wg wydatków na wynagrodzenia związane z obsługą (wynagrodzenia + pochodne) ¹⁾	392 270,84	53,24
- w tym ze środków dotacji	392 270,84	53,24

¹⁾ Wynagrodzenia + pochodne z uwzględnieniem wynagrodzeń bezosobowych (par. 4170) oraz pochodnych od wynagrodzeń bezosobowych (par. 4110 i 4120), które były bezpośrednio związane z obsługą realizacji zadania Program Rodzina 500 Plus.

(dowód: akta kontroli od str. 349 do str. 357)

Gmina Miasto Koszalin na realizację zadania Program Rodzina 500 Plus wykazała tylko środki z dotacji w kwocie ogółem 694 901,02 zł. Mając na uwadze, że w 2016 r. wydano 7 368 decyzji dotyczących świadczeń wychowawczych ustalono, że koszt wydania 1 decyzji wyniósł 94,31 zł. Natomiast koszt wydania 1 decyzji wg wydatków na wynagrodzenia kształtował się na poziomie 53,24 zł.

Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień:

Ad 3.7. Szkolenia


Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Koszalinie do rozliczenia kosztów obsługi przedmiotowego zadania przedłożył wydatki poniesione na szkolenie pt. „Świadczenia rodzinne – aktualne problemy” (faktura nr 469/10/2016 z dnia 24.10.2016 r.) oraz wydatki na delegacje dla dwóch pracowników uczestniczących w ww. szkoleniu (polecenie wyjazdu służbowego Nr 66/2016 oraz Nr 67/2016 z dnia 19.10.2016 r.). Łączny koszt szkolenia wraz z delegacjami wyniósł 826,40 zł (718,00 zł + 108,40 zł). Wydatki w całości zostały sfinansowane ze środków dotacji. Szkolenie odbyło się w dniu 24 października 2016 r. w Szczecinie. W programie szkolenia przewidziano:

- I. 500 + co nam zmienia w rodzinnym,
- II. Złotówka za złotówkę,
- III. Nowelizacja ustawy – świadczenia pielęgnacyjne,
- IV. Świadczenie rodzicielskie,
- V. Ustawa informatyzacyjna,
- VI. Panel dyskusyjny.

Kontrolujący zapytali o przyczynę poniesienia wydatku w całości ze środków dotacji. Na powyższą okoliczność Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie udzieliła odpowiedzi, iż: „Dyrektor MOPR skierował 2 pracowników na wskazane szkolenie tylko i wyłącznie z powodu zagadnień dotyczących Programu Rodzina 500 Plus. Zagadnienia wskazane w programie szkolenia wskazywały na możliwość uzyskania szczegółowych informacji dotyczących poprawności prowadzonych postępowań administracyjnych nowego zadania. Natomiast zagadnienia dotyczące świadczeń rodzinnych nie były przesłanką do skierowania osób na szkolenie.” Ponadto „Przed uruchomieniem Programu Rodzina 500 Plus, Kierownictwo Ośrodka oraz wielu pracowników wielokrotnie uczestniczyło w zamiejscowych spotkaniach i szkoleniach organizowanych przez Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, generując koszty podróży służbowych. W roku 2016 pracownicy realizujący obecnie zadania programu uczestniczyli w 13 szkoleniach, których koszty były ponoszone ze środków własnych, natomiast uzyskana wiedza jest wykorzystywana również przy wdrażaniu zadań z ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.”

Powyższe uchybienie skutkowało sfinansowaniem całości wydatku za szkolenie „Świadczenia rodzinne – aktualne problemy” oraz związane z tym koszty delegacji służbowych ze środków dotacji. Natomiast jak wynika z programu szkolenia dotyczyło ono również innych problemów dotyczących świadczeń rodzinnych, nie finansowanych z rozdziału 85211.

(dowód: akta kontroli od str. 236 do str. 244 oraz od str. 330 do str. 338)

<p>Wyjaśnienia, protokoły, oświadczenia</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Wyjaśnienie Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Koszalinie z dnia 10 lutego 2017 r. w zakresie wydatków wykazanych do rozliczenia dotacji na obsługę realizacji zadania Program Rodzina 500 Plus. 2. Protokół oględzin zrealizowanych usług remontowych wykazanych do rozliczenia dotacji przeznaczonej na obsługę zadania Program Rodzina 500 Plus z dnia 07 lutego 2017 r. 3. Protokół oględzin sprzętu zakupionego w 2016 r. w ramach dotacji przeznaczonej na obsługę zadania Program Rodzina 500 Plus z dnia 07 lutego 2017 r. 4. Protokół oględzin zakupionych mebli biurowych wykazanych do rozliczenia dotacji przeznaczonej na obsługę zadania Program Rodzina 500 Plus z dnia 08 lutego 2017 r.
<p>Ocena obszaru kontroli</p>	<p>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 pozytywnie z uchybieniem.</p>
<p>Wpis do książki kontroli</p>	<p>02/2017</p>
<p>Zalecenie</p>	<p>Finansować z dotacji w ramach rozdziału 85211 udział pracowników w szkoleniach tylko w zakresie dotyczącym realizacji Programu Rodzina 500 Plus.</p>
<p>Pouczenie</p>	<ul style="list-style-type: none"> - 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. - 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.
<p>PODPIS KIEROWNIKA JEDNOSTKI KONTROLUJĄCEJ</p>	<p style="text-align: center;">  wz. WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO Marek Subocz WICEWOJEWODA </p>