



## WOJEWODA LUBUSKI

Gorzów Wlkp., dnia 8 lipca 2019 r.

PS-V.431.6.2019.PMaz

Pani  
**Grażyna Wlazły**  
Dyrektor  
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej  
w Nowej Soli

Na podstawie § 9 ust. 1 i § 33 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 maja 2018 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego Programu „Dobry start” (Dz. U. poz. 1061) w związku z art. 3 ust. 2 i art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2017 r. poz. 2234 ze zm.) i art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) Lubuski Urząd Wojewódzki w Gorzowie Wlkp. w dniu 28.05.2019 r. przeprowadził kontrolę problemową w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Nowej Soli w zakresie zasadności przyznawania świadczenia „Dobry start” i prawidłowości sporządzania sprawozdawczości.

Kontrolą zostały objęte zagadnienia z zakresu zasadności przyznawania świadczeń dobry start za okres od 1 lipca 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny w składzie:

- *Paweł Mazurowski* – Inspektor wojewódzki w Wydziale Polityki Społecznej Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp., posiadający upoważnienie Wojewody Lubuskiego nr 107-1/2019 z dnia 17 maja 2019 r. - przewodniczący zespołu kontrolnego,
- *Beata Horbaty* – Inspektor wojewódzki w Wydziale Polityki Społecznej Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp., posiadająca upoważnienie Wojewody Lubuskiego nr 107-2/2019 z dnia 17 maja 2019 r. - członek zespołu kontrolnego.

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

O terminie przeprowadzenia kontroli zawiadomiono jednostkę kontrolowaną pismem z dnia 16 maja 2019r. (znak: PS-V.431.6.2019.PMaz).

Jednostka kontrolowana realizowała zadania zlecone dot. przyznawania świadczeń dobry start na podstawie:

- Uchwały Nr XVIII/213/12 Rady Miejskiej w Nowej Soli z dnia 31 sierpnia 2012 r. w sprawie nadania Statutu Miejskiemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Nowej Soli, opublikowanej w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego 10 października 2012 r.;

- Zarządzenia Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Soli nr OA.0012.8.2016 z dnia 31.03.2016 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Soli;
- Zarządzenia Nr 0050.1.0116.2018 Prezydenta Miasta Nowej Soli z dnia 3 lipca 2018 r. w sprawie upoważnienia Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Soli do prowadzenia postępowań w sprawach świadczenia „Dobry start”, a także do wydawania w tych sprawach rozstrzygnięć, w tym decyzji oraz przekazywania informacji o przyznaniu świadczenia „Dobry start” drogą elektroniczną;
- Zarządzenia Nr 0050.1.0117.2018 Prezydenta Miasta Nowej Soli z dnia 3 lipca 2018 r. w sprawie upoważnienia Zastępcy Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Soli do prowadzenia postępowań w sprawach świadczenia „Dobry start”, a także do wydawania w tych sprawach rozstrzygnięć, w tym decyzji oraz przekazywania informacji o przyznaniu świadczenia „Dobry start” drogą elektroniczną;
- Zarządzenia Nr 0050.1.0118.2018 Prezydenta Miasta Nowej Soli z dnia 3 lipca 2018 r. w sprawie upoważnienia Kierownika Działu Świadczeń Rodzinnych i Alimentacyjnych Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Soli do prowadzenia postępowań w sprawach świadczenia „Dobry start”, a także do wydawania w tych sprawach rozstrzygnięć, w tym decyzji oraz przekazywania informacji o przyznaniu świadczenia „Dobry start” drogą elektroniczną;
- Zarządzenia Nr 0050.1.0119.2018 Prezydenta Miasta Nowej Soli z dnia 3 lipca 2018 r. w sprawie upoważnienia Inspektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Soli do prowadzenia postępowań w sprawach świadczenia „Dobry start”, a także do wydawania w tych sprawach rozstrzygnięć, w tym decyzji oraz przekazywania informacji o przyznaniu świadczenia „Dobry start” drogą elektroniczną;
- Zarządzenia Nr 0050.1.0120.2018 Prezydenta Miasta Nowej Soli z dnia 3 lipca 2018 r. w sprawie upoważnienia Referenta Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Soli do prowadzenia postępowań w sprawach świadczenia „Dobry start”;
- Zarządzenia Nr 0050.1.0121.2018 Prezydenta Miasta Nowej Soli z dnia 3 lipca 2018 r. w sprawie upoważnienia Starszego Referenta Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Soli do prowadzenia postępowań w sprawach świadczenia „Dobry start”;
- Zarządzenia Nr 0050.1.0122.2018 Prezydenta Miasta Nowej Soli z dnia 3 lipca 2018 r. w sprawie upoważnienia Starszego Referenta Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Soli do prowadzenia postępowań w sprawach świadczenia „Dobry start”;
- Zarządzenia Nr 0050.1.0123.2018 Prezydenta Miasta Nowej Soli z dnia 3 lipca 2018 r. w sprawie upoważnienia Księgowej Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Soli do prowadzenia postępowań w sprawach świadczenia „Dobry start”;
- Zarządzenia Nr 0050.1.0124.2018 Prezydenta Miasta Nowej Soli z dnia 3 lipca 2018 r. w sprawie upoważnienia Inspektora ds. kadr Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Soli do prowadzenia postępowań w sprawach świadczenia „Dobry start”;
- Informacji o przyznaniu dodatku z tytułu okresowego zwiększenia zakresu obowiązków służbowych dla 8 pracowników Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Soli.

Nadzór nad prawidłową realizacją powyższych zadań w okresie objętym kontrolą sprawował Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Soli, który posiadał Pełnomocnictwo OR-I-0113-3/2010 Prezydenta Miasta Nowa Sól z dnia 4 stycznia 2010 r. do działania w imieniu Prezydenta Miasta Nowa Sól w zakresie zarządzania Miejskim Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Nowej Soli.

**W toku kontroli ustalono, co następuje:**

**Zasadność przyznawania świadczenia Dobry start i prawidłowość sporządzania sprawozdawczości - oceniono pozytywnie z uchybieniami.**

Podczas czynności kontrolnych starano się ustalić, czy jednostka kontrolowana zgodnie z obowiązującymi przepisami przyznawała świadczenia Dobry start oraz czy prawidłowo sporządzała w tym zakresie sprawozdawczość. Oceny dokonano na podstawie mierników odnoszących się do kontrolowanego zagadnienia. Badając dokumentację źródłową rodzin, dla których w okresie objętym kontrolą zostało przyznane świadczenie Dobry start próbowano ustalić:

### **1. Czy osoby realizujące kontrolowane zadanie posiadały stosowne upoważnienie?**

Kryterium: legalność i rzetelność:

Miernik 1: *Czy osoby prowadzące postępowania w sprawie świadczeń Dobry start posiadały stosowne upoważnienie?*

Zgodnie z § 8 ust. 1 i 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 maja 2018 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu „Dobry start” – postępowanie prowadzi organ właściwy – wójt, burmistrz lub prezydent miasta. Może on w formie pisemnej, upoważnić swojego zastępcę, kierownika lub inną osobę z jednostki organizacyjnej gminy, do prowadzenia postępowań w sprawach, o których mowa w ust. 1 rozporządzenia, a także do wydawania w tych sprawach rozstrzygnięć oraz decyzji.

Z przedłożonych kontrolującym wyjaśnień i upoważnień wynika, że w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Nowej Soli realizacją zadań związanych ze świadczeniem Dobry start zajmowało się 12 osób. Postępowania w zakresie realizacji rządowego programu „Dobry start” – w tym wydawać w tych sprawach rozstrzygnięcia, przekazywać informacje o przyznaniu świadczenia oraz wydawać decyzje - mogą: Dyrektor, Z-ca Dyrektora, Kierownik Działu Świadczeń Rodzinnych i Alimentacyjnych oraz pracownik zatrudniony na stanowisku Inspektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Soli. Jednocześnie 5 pracowników posiadało upoważnienia do prowadzenia postępowań w sprawach świadczenia Dobry start, wśród których 4 zajmowały się realizacją powierzonych zadań związanych ze świadczeniem. Pozostałe osoby zajmujące się realizacją zadań związanych ze świadczeniem Dobry start nie prowadziły postępowań w sprawach, a ich praca polegała na obsłudze systemu informatycznego oraz wykonywaniu czynności kancelaryjnych. Nadzór nad prawidłową realizacją powyższego zadania sprawował w okresie objętym kontrolą Dyrektor oraz Zastępca Dyrektora MOPS, którzy posiadali stosowne upoważnienia Prezydenta Miasta Nowej Soli do prowadzenia postępowań w sprawach z zakresu rządowego programu Dobry start, a także do wydawania w tych sprawach rozstrzygnięć, w tym decyzji oraz przekazywania informacji o przyznaniu świadczenia.

Zatem wszystkie osoby prowadzące postępowanie w sprawie świadczeń Dobry start posiadały stosowne upoważnienie, o którym mowa w § 8 ust. 1 i 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 maja 2018 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu „Dobry start” (Dz. U. poz. 1061).

### **2. Zasadność przyznawania świadczeń Dobry start.**

Kryterium: legalność i rzetelność:

Miernik 1: *Czy jednostka kontrolowana przyznawała świadczenie dobry start zgodnie z obowiązującymi przepisami?*

Świadczenie dobry start w kwocie 300 zł przysługuje rodzicom, opiekunom faktycznym, opiekunom prawnym oraz osobom uczącym się – raz w roku. Świadczenie dobry start przysługuje na dziecko do ukończenia:

- 1) 20. roku życia w roku, w którym kończy się dany rok szkolny;
- 2) 24. roku życia w roku, w którym kończy się dany rok szkolny – w przypadku dzieci legitymujących się orzeczeniem o umiarkowanym lub znacznym stopniu niepełnosprawności.

W przypadku, gdy dziecko w wieku od ukończenia 20. roku życia w roku, w którym kończy się dany rok szkolny nie legitymuje się orzeczeniem o umiarkowanym lub znacznym stopniu niepełnosprawności, świadczenie dobry start przysługuje również na to dziecko do ukończenia przez nie 20. roku życia w roku, w którym kończy się dany rok szkolny.

W przypadku gdy dziecko, zgodnie z orzeczeniem sądu, jest pod opieką naprzemienną obydwójga rodziców rozwiedzionych, żyjących w separacji lub żyjących w rozłączeniu sprawowaną w porównywalnych i powtarzających się okresach, kwotę świadczenia dobry start ustala się każdemu z rodziców w wysokości połowy kwoty przysługującego świadczenia dobry start.

Zgodnie z § 6 ww. rozporządzenia świadczenie dobry start nie przysługuje:

- 1) jeżeli dziecko lub osoba ucząca się zostały umieszczone w domu pomocy społecznej, schronisku dla nieletnich, zakładzie poprawczym, areszcie śledczym, zakładzie karnym, szkole wojskowej lub innej szkole, jeżeli instytucje te zapewniają nieodpłatne pełne utrzymanie;
- 2) na dziecko z tytułu rozpoczęcia rocznego przygotowania przedszkolnego.

Ustalenie prawa do świadczenia dobry start oraz jego wypłata następują odpowiednio na wniosek matki, ojca, opiekuna faktycznego, opiekuna prawnego, albo osoby uczącej się. Wniosek składa się w urzędzie gminy lub miasta właściwym ze względu na miejsce zamieszkania osoby ubiegającej się o świadczenie dobry start.

Przyznanie świadczenia dobry start nie wymaga wydania decyzji. Odmowa przyznania świadczenia dobry start oraz rozstrzygnięcie w sprawie nienależnie pobranego świadczenia dobry start wymagają wydania decyzji.

Podczas kontroli analizie poddano losowo wybraną dokumentację 37 postępowań dotyczących świadczeniobiorców, którym przyznano świadczenie dobry start (zgodnie z przyjętymi założeniami dotyczącymi doboru próby na kontrolę w 2019 r. – co 74 teczkę z listy osób, którym wypłacono świadczenie w 2018 r.) Stwierdzono, iż wszystkie skontrolowane przypadki ośrodek rozpatrzył w pełni pozytywnie. 16 na 37 wniosków złożono w formie papierowej. W aktach spraw znajdują się wypełnione wnioski, a także informacje o przyznaniu świadczenia dobry start. Informacje te zatwierdzone są przez Kierownika Działu Świadczeń Rodzinnych i Alimentacyjnych MOPS w Nowej Soli, posiadającego upoważnienie Prezydenta Miasta Nowej Soli wydane zgodnie z § 8 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 maja 2018r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu „Dobry start” (Dz. U. poz. 1061). Upoważnienie kierownika uprawnia do pełnej realizacji programu Dobry start, a także do wydawania decyzji w przypadku odmowy przyznania świadczenia.

W toku kontroli ustalono, iż w 24 przypadkach (spośród 37 skontrolowanych dokumentacji) przyznano świadczenie dobry start na jedno dziecko, w 13 przypadkach na dwoje dzieci. Łącznie przyznano świadczenie dla 50 dzieci, w tym dla uczniów szkoły podstawowej – 35, dotychczasowego gimnazjum lub szkoły ponadgimnazjalnej - 14 dzieci, specjalnego ośrodka szkolno-wychowawczego – 1. W żadnym ze skontrolowanych przypadków nie przyznano świadczenia ze względu na niepełnosprawność. Świadczenia dobry

start, w kontrolowanych przypadkach, przyznano dla 7 dzieci w wieku 7 lat, i odpowiednio: dla 4 – w wieku 8 lat, 3 – w wieku 9 lat, 2 – w wieku 10 lat, 4 – w wieku 11 lat, 7 – w wieku 12 lat, 5 w wieku 13 lat, 2 - w wieku 14 lat, 1 – w wieku 15 lat, 5 – w wieku 16 lat, 3 – w wieku 17 lat, 5 – w wieku 18 lat i 2 – w wieku 19 lat.

Zatem, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowej Soli, we wszystkich skontrolowanych przypadkach przyznał świadczenia dobry start zgodnie z obowiązującymi przepisami

### **3. Terminowość przyznawania i wypłacania świadczeń dobry start.**

Kryterium: legalność i rzetelność:

Miernik 1: *Liczba terminowo wydanych rozstrzygnięć w stosunku do liczby rozstrzygnięć skontrolowanych.*

Miernik 2: *Liczba terminowo wypłaconych świadczeń dobry start w stosunku do liczby rozstrzygnięć skontrolowanych.*

Wnioski w sprawie ustalenia prawa do świadczenia dobry start są przyjmowane od dnia 1 sierpnia danego roku do dnia 30 listopada danego roku, a w przypadku wniosków składanych drogą elektroniczną – od dnia 1 lipca danego roku do dnia 30 listopada danego roku. Wnioski złożone po upływie tego terminu pozostawia się bez rozpatrzenia.

Zgodnie z § 26 ww. rozporządzenia w przypadku nieprawidłowo wypełnionego wniosku podmiot realizujący świadczenie dobry start wzywa wnioskodawcę do poprawienia lub uzupełnienia w wniosku w terminie 14 dni od dnia otrzymania wezwania. Niezastosowanie się do wezwania skutkuje pozostawieniem wniosku bez rozpatrzenia. W przypadku gdy wnioskodawca złoży wniosek bez wymaganych dokumentów, w tym oświadczeń, podmiot realizujący świadczenie dobry start przyjmuje wniosek i wyznacza termin nie krótszy niż 14 dni i nie dłuższy niż 30 dni na uzupełnienie brakujących dokumentów. Niezastosowanie się do wezwania skutkuje pozostawieniem wniosku bez rozpatrzenia.

W przypadku wystąpienia zmian mających wpływ na prawo do świadczenia dobry start osoba ubiegająca się o świadczenie dobry start jest obowiązana do niezwłocznego powiadomienia o tym organu właściwego wypłacającego to świadczenie. Osoby otrzymujące świadczenie dobry start, instytucje publiczne i organizacje pozarządowe są obowiązane do udzielania, na żądanie organu właściwego, wyjaśnień oraz informacji co do okoliczności mających wpływ na prawo do świadczenia dobry start.

Jeżeli w okresie trzech miesięcy, licząc od dnia wydania orzeczenia o niepełnosprawności, zostanie złożony wniosek o ustalenie prawa do świadczenia dobry start, świadczenie przysługuje, jeżeli w ww. okresie toczyło się postępowanie o wydanie orzeczenia o niepełnosprawności.

Ustalenie prawa do świadczenia dobry start oraz wypłata przysługującego świadczenia następuje w terminie 2 miesięcy, licząc od dnia złożenia wniosku wraz z dokumentami, przy czym w przypadku wniosków o ustalenie prawa do świadczenia dobry start złożonych wraz z dokumentami w lipcu lub sierpniu ustalenie prawa do świadczenia dobry start oraz wypłata przysługującego świadczenia następuje nie później niż do dnia 30 września.

Skontrolowane informacje o przyznaniu świadczenia dobry start wydano w oparciu o kompletnie wypełnione wnioski. Wnioski wpływały od 1 lipca do 30 listopada 2018 r. Rozpatrzenie wniosków następowało w terminie od 3 do 35 dni od dnia złożenia wniosku. Średni czas rozpatrywania wniosków skontrolowanych wyniósł 23 dni.

W każdym z kontrolowanych przypadków, organ dokonał wypłat zgodnie z terminem wskazanym w informacji o przyznaniu świadczenia. Skontrolowane wnioski, które wpłynęły w lipcu 2018 r. zostały rozpatrzone najpóźniej 20 sierpnia a wypłat dokonano 22 i 28 sierpnia (14 przypadków). Wnioski, które wpłynęły w sierpniu były rozpatrywane najpóźniej

20 września, a wypłat dokonywano w 4 terminach – 28 i 31 sierpnia oraz 20 i 21 września (19 przypadków). 2 wnioski, które wpłynęły we wrześniu, zostały rozpatrzone w październiku, a wypłaty dokonano 22 października. W tym terminie dokonano także wypłaty świadczenia na wniosek, który wpłynął 12 października. Ostatni wśród skontrolowanych wniosków, który wpłynął 30 listopada został rozpatrzony 3 grudnia, a wypłaty dokonano 14 grudnia.

Zatem, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowej Soli, we wszystkich skontrolowanych przypadkach przyznał świadczenia dobry start dla osób uprawnionych i rozpatrywał złożone wnioski w terminach określonych przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 maja 2018 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu „Dobry start”.

#### **4. Prawdliwość sporządzania sprawozdawczości.**

Kryterium: legalność i rzetelność.

Miernik 1: *Czy jednostka kontrolowana rzetelnie, prawidłowo i terminowo sporządza sprawozdania z realizacji programu Dobry start?*

Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej nałożył na organy realizujące zadania wynikające z rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu „Dobry start”, obowiązek sporządzania sprawozdań z realizacji programu.

Sprawozdania dotyczą:

- liczby przyznanych i wypłaconych świadczeń, w tym w ramach sprawowania przez rodziców opieki naprzemiennej,
- informacje na temat należności z tytułu nienależnie pobranego świadczenia,
- liczby złożonych wniosków ogółem, w tym liczbę wniosków złożonych za pomocą systemu teleinformatycznego,
- poniesione z dotacji celowej z budżetu państwa wydatki na wypłatę świadczenia dobry start i kosztów jego obsługi, w tym liczby osób realizujących program.

Zgodnie z § 33 rozporządzenia realizacja programu dobry start przez gminę jest zadaniem z zakresu administracji rządowej. Świadczenie dobry start, w tym koszty jego obsługi, są finansowane w formie dotacji celowej z budżetu państwa.

Koszt realizacji programu przez gminę wynosi 10 zł za jedno dziecko albo jedną osobę uczącą się, na które ustalane jest prawo do świadczenia dobry start. Na wynagrodzenia i inne środki dla osób realizujących zadania związane z realizacją programu, gmina przeznaczona nie mniej niż 80% dotacji otrzymanej na koszty realizacji programu.

Zwroty nienależnie pobranych świadczeń dobry start w trakcie danego roku budżetowego nie mają wpływu na wysokość kosztów realizacji programu dobry start.

Na podstawie § 34 ust. 1 rozporządzenia, MOPS w Nowej Soli zobowiązany był sporządzić, z wykorzystaniem systemów teleinformatycznych, zbiorcze sprawozdanie rzeczowo-finansowe z wykonywania zadań z zakresu realizacji programu dobry start za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2018 r. Podczas kontroli analizie poddano sprawozdanie o symbolu SDS-G za 2018 zamieszczone w CAS z terminem przekazania do 7 stycznia 2019r. Z historii zmian sprawozdania, wynika że MOPS w Nowej Soli przekazał przedmiotowe sprawozdanie za pośrednictwem CAS 4 stycznia 2019r. o godz. 14:58.

Dane, przedstawione w przesłanym sprawozdaniu za 2018 r., w trakcie kontroli zostały poddane analizie w zestawieniu z listami wypłaconych świadczeń. W sprawozdaniu jednostka kontrolowana podała, że do 31 grudnia 2018 r. przyznano i wypłacono 3.748 świadczeń, żadne ze świadczeń nie zostało przyznane w związku ze sprawowaniem opieki naprzemiennej.

Lista wypłat przedstawiona kontrolującym wykazała dokładnie taką samą liczbę wypłaconych świadczeń.

W toku kontroli poddano analizie także przedstawione w sprawozdaniu dane dotyczące liczby złożonych wniosków ogółem, w tym liczbę wniosków złożonych za pomocą systemu teleinformatycznego w zestawieniu z przedłożonymi raportami – rejestrami złożonych wniosków o ustalenie prawa do świadczenia dobry start, w tym złożonych elektronicznie. W sprawozdaniu jednostka kontrolowana podała, że do 31 grudnia 2018r. złożono 2.848 wniosków, z tego elektronicznych – 1.354 i papierowych – 1.494. Liczbę tę potwierdza raport wniosków złożonych w 2018 r. wygenerowany na prośbę kontrolujących i przekazany w dniu kontroli, tj. 28 maja 2019 r.

Ponadto kontrolujący zbadali poniesione z dotacji celowej z budżetu państwa wydatki na wypłatę świadczenia dobry start. Wydatki poniesione na wypłatę świadczeń dobry start (1.124.400 zł), wskazane w sprawozdaniu SDS-G 2018 zestawiono z przedłożonymi przez MOPS w Nowej Soli listami wypłat świadczeń dobry start, dokonanymi do 31 grudnia 2018r. Kontrolującym przedłożono 12 list wypłat świadczeń dobry start wypłaconych do 31 grudnia 2018r. opiewających łącznie na kwotę 1.124.400 zł i ona jest zgodna z kwotą podaną przez jednostkę w sprawozdaniu SDS-G. Liczba świadczeń przyznanych równa się liczbie świadczeń wypłaconych. Zatem jednostka wypłaciła wszystkim przyznane świadczenia dobry start.

Ze sprawozdania wynika, że jednostka odzyskała jedno nienależnie pobrane świadczenie dobry start. Z przedłożonych kontrolującym wyjaśnień wynika, że jeden wniosek został złożony na dwójkę dzieci. Strona jednak zwróciła otrzymane świadczenie w wysokości 300 zł na konto Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Soli, ponieważ jedno z dzieci nie rozpoczęło nauki w nowej szkole. W związku z powyższym organ nie wydał decyzji w sprawie nienależnie pobranych świadczeń i prawidłowo wykazał w części informacyjnej sprawozdania SDS-G 2018 jedno odzyskane nienależnie pobrane świadczenie dobry start.

Dodatkowo w trakcie kontroli poddano analizie wydatki na koszty obsługi świadczenia dobry start wskazane w sprawozdaniu SDS-G 2018, z tego wydatki na wynagrodzenia, nagrody lub premie dla osób realizujących zadania związane ze świadczeniem wraz z liczbą osób realizujących zadania związane ze świadczeniem dobry start. Zgodnie ze sprawozdaniem ona SDS-G 2018 MOPS w Nowej Soli poniósł wydatki na obsługę świadczenia w kwocie 37.470 zł, z tego 35.451 zł na wynagrodzenia i dodatki dla osób realizujących zadania związane ze świadczeniem dobry start, co stanowi prawie 95% wszystkich wydatków na obsługę świadczenia. Jednocześnie w sprawozdaniu jednostka wykazała 1 osobę realizującą zadania związane ze świadczeniem, przy jednoczesnym wskazaniu 9 osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, a otrzymujących wyłącznie dodatek za realizację zadań związanych ze świadczeniem. W toku kontroli ustalono, że realizacją zadań związanych ze świadczeniem dobry start zajmowało się 12 osób, z czego 8 otrzymywało dodatek za realizację zadań związanych ze świadczeniem dobry start. Z wyjaśnień Kierownika Działu Świadczeń Rodziny i Alimentacyjnych Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Soli wynika, że omyłkowo wskazano liczbę wszystkich osób zajmujących się realizacją zadań związanych ze świadczeniem dobry start oraz tych osób, które otrzymywały jedynie dodatek. W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych organ wniósł do sprawozdania stosowne poprawki, wskazując poprawną liczbę osób realizujących zadania związane ze świadczeniem dobry start oraz liczbę osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, a otrzymujących wyłącznie dodatek za realizację zadań związanych ze świadczeniem dobry start.

Zatem jednostka terminowo sporządziła sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji programu dobry start, nie wykazując jedynie prawidłowej liczby osób realizujących zadania związane ze świadczeniem dobry start oraz liczby osób otrzymujących dodatek za realizację zadań związanych ze świadczeniem.

**Za kryteria oceny posłużyły:**

- legalność – w toku kontroli nie stwierdzono naruszenia przepisów prawa w zakresie przyznawania świadczeń Dobry start;
- rzetelność – na podstawie skontrolowanej dokumentacji stwierdzono, iż kontrolowane zadania były realizowane w większości skontrolowanych spraw w sposób rzetelny z zachowaniem terminowości. Niemniej jednak stwierdzono uchybienia w prawidłowości sporządzania sprawozdawczości.

Na tym kontrolę zakończono i dokonano wpisu do książki kontroli pod poz. 1.

**W toku kontroli wykazano następujące uchybienia:**

Zespół kontrolny po dokonaniu analizy dokumentacji kontrolnej, stwierdził niepoprawnie sporządzone sprawozdanie rzeczowo-finansowe z wykonywania przez jednostkę zadań z zakresu rządowego programu dobry start za 2018 r. w postaci wykazania w sprawozdaniu nieprawidłowej liczby osób realizujących zadania związane ze świadczeniem dobry start oraz liczby osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, a otrzymujących wyłącznie dodatek za realizację zadań związanych ze świadczeniem.

W trakcie czynności kontrolnych Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowej Soli wniósł do sprawozdania stosowne poprawki, zgodne ze stanem faktycznym.

**Z uwagi na stwierdzone uchybienia, zalecam:**

- umieszczanie w sprawozdawczości właściwej liczby osób realizujących zadania związane ze świadczeniem dobry start.

**POUCZENIE**

Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 3 i art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r., Nr 185 poz. 1092) oczekuję w terminie 30 dni, liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia tych działań. Od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY LUBUSKIEGO

*Wojciech Perczak*  
Wicewojewoda Lubuski

Otrzymują: Prezydent Miasta Nowa Sól