

Białystok, 30 czerwca 2016 r.

**PODLASKI URZĄD WOJEWÓDZKI
w BIAŁYMSTOKU
15-213 Białystok, ul. Mickiewicza 3**

PS-IV.431.2.2016.MC

Pan

Jerzy LESZCZYŃSKI

Marszałek Województwa Podlaskiego

ul. Kardynała Stefana Wyszyńskiego 1

15-888 Białystok

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI W TRYBIE UPROSZCZONYM

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 w zw. z art. 2 pkt 1 i art. 51 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) w dniach 21, 22, 23, 24 i 27 czerwca 2016 r. pracownicy Wydziału Polityki Społecznej i Wydziału Nadzoru i Kontroli Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego (upoważnienie nr 1/2016 znak PS-IV.431.2.2016.DF z dnia 17 czerwca 2016r. wydane z upoważnienia Wojewody Podlaskiego przez Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego w Białymstoku):

- **Pani Małgorzata Chróścik (dowód osobisty - AKE259541)** – kierownik Oddziału Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego w Białymstoku, przewodniczącego zespołu kontrolnego oraz
- **Pani Małgorzata Beata Czerniawska (leg. służb.nr 65/2009)** - starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Polityki Społecznej Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego w Białymstoku
- **Pan Wiesław Kędzior (dowód osobisty - AZK644007)** - starszy specjalista w Wydziale Polityki Społecznej Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego w Białymstoku
- **Pan Marek Kiryluk (leg. służb. nr 1/2014)** - starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Polityki Społecznej Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego w Białymstoku
- **Pani Sylwia Duda (leg. służb. Nr 10/2014)** - starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Nadzoru i Kontroli Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego w Białymstoku
- **Pan Andrzej Jankowski (leg. służb. Nr 3/2015)** - starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Nadzoru i Kontroli Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego w Białymstoku

przeprowadzili kontrolę w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podlaskiego (ul. Kardynała Stefana Wyszyńskiego 1, 15-888 Białystok) i Regionalnym Ośrodku Polityki Społecznej w Białymstoku (ul. Kombatantów 7, 15-110 Białystok) w związku z pismem Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 czerwca 2016 roku, znak DSR-III.820.1(4).2016.KKA.

Przedmiot kontroli i okres objęty kontrolą:

Ocena prawidłowości realizacji zadań wynikających z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2015 r. poz.114 z późn. zm.) oraz prawidłowości wykorzystania środków finansowych przeznaczonych na realizację zadania zleconego, wynikającego z art. 21 ust. 1 ustawy o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2015 r. poz.114 z późn. zm.) za 2015 rok.

Wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.

Pozytywnie z uchybieniami oceniono prawidłowość realizacji zadań wynikających z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2015 r. poz.114 z późn. zm.). Uchybienia stwierdzono w zakresie realizacji usług związanych z tłumaczeniem oraz w zakresie braku wdrożenia elektronicznego systemu wysyłki korespondencji mającej na celu obniżenie kosztów funkcjonowania Działu Świadczeń Rodzinnych

Pozytywnie z nieprawidłowościami oceniono wydatkowanie środków dotacji przyznanych na realizację zadania zleconego, związanego z koordynacją przez Marszałka Województwa Podlaskiego systemów zabezpieczenia społecznego w zakresie świadczeń rodzinnych. Nieprawidłowości dotyczyły wykorzystania części dotacji w wysokości 5.382,62 zł niezgodnie z przeznaczeniem, z tego na wypłatę dodatku specjalnego dla Dyrektora ROPS w kwocie 5.342,46 zł i błędnego zaksięgowania korekty wynagrodzenia na kwotę 40,16 zł.

Stosownie do pisma Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej znak DSR-III.820.1(4).2016.KKA z dnia 15 czerwca 2016 r. kontrolą objęto realizację w 2015 roku zadania zleconego związanego z koordynacją przez Marszałka Województwa Podlaskiego systemów zabezpieczenia społecznego w zakresie świadczeń rodzinnych. Podczas kontroli uwzględniono następujące aspekty:

1. Analiza wydatków na wynagrodzenia.
2. Analiza wydatków poniesionych przez ROPS na korespondencję krajową i zagraniczną.
3. Analiza wydatków dotyczących kosztów utrzymania i / lub wynajmu lokalu.
4. Analiza wydajności pracowników ROPS w rozumieniu definicji zawartej w rozporządzeniu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 21 grudnia 2015 r. w sprawie sprawozdań rzeczowo-finansowych z wykonywania zadań z zakresu świadczeń rodzinnych w pkt. 3 objaśnień do kwartalnego sprawozdania.
5. Sposób rejestrowania spraw.

6. Analiza wydatków na usługi zewnętrzne (w tym tłumaczenia).
7. Analiza kosztów oprogramowania i sprzętu.
8. Analiza liczby i wydatków poniesionych na szkolenia.
9. Liczba rodzin wg stanu na dzień 20 czerwca br.

Wyjaśnień udzielali:

1. **Pani Barbara Mnich** – Główny Księgowy,
2. **Pani Elżbieta Wojciula** – Z-ca Głównego Księgowego,
3. **Pani Aneta Czarkowska** – Kierownik Działu Świadczeń Rodzinnych.

Funkcję Dyrektora Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej w Białymstoku pełni Pani Elżbieta Rajewska-Nikonowicz.

Zastępcą Dyrektora Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej w Białymstoku jest Pani Bożena Tomaszewska.

Funkcję Głównego Księgowego Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej w Białymstoku pełni Pani Barbara Mnich.

Art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2015 r. poz. 114 z późn. zm.) stanowi, że „Samorząd województwa realizuje zadania w zakresie świadczeń rodzinnych jako zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej. Do zadań tych należy: 1) pełnienie funkcji instytucji właściwej w związku z udziałem Rzeczypospolitej Polskiej w koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego w przypadku przemieszczania się osób w granicach Unii Europejskiej i Europejskiego Obszaru Gospodarczego, 2) wydawanie decyzji w sprawach świadczeń rodzinnych realizowanych w związku z koordynacją systemów zabezpieczenia społecznego”. Zadanie to w Województwie Podlaskim realizuje Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej w Białymstoku (zwany dalej „ROPS” lub „Ośrodkiem”). W strukturze tego Ośrodka utworzono odrębny Dział Świadczeń Rodzinnych.

Zgodnie z § 4 ust. 12 Statutu ROPS (uchwała Nr XII/45/11 Sejmiku Województwa Podlaskiego z dnia 11 kwietnia 2011 r. w sprawie przyjęcia zmian w statucie ROPS) jednostka ta realizuje zadania zlecone w zakresie koordynacji świadczeń rodzinnych w ramach koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego. Nadzór nad działalnością Ośrodka sprawuje Zarząd Województwa Podlaskiego. Zasady działania i funkcjonowania ROPS określa Regulamin Organizacyjny przyjęty uchwałą Nr 22/182/2015 Zarządu Województwa Podlaskiego z dnia 24 lutego 2015 r.

Na realizację ww. zdania w 2015 roku została zaplanowana dotacja celowa budżetu państwa w wysokości 890.000,00 zł w dz. 852 – Pomoc społeczna, rozdz. 85212 § 2210.. W trakcie roku dokonano zwiększenia dotacji celowych w rozdz. 85212 do kwoty ogółem 1.165.002 zł, z tego w § 2210 - 1.155.102,00 zł oraz w § 6510 - 9.900,00 zł.

W planie finansowym na 2015 rok ROPS zaplanował wydatki z ww. dotacji celowych w następujący sposób:

- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 1.050,00 zł,
- wynagrodzenia pracowników i ich pochodne – 827.129,00 zł,
- pozostałe wydatki związane z bieżącym funkcjonowaniem i realizacją zadań statutowych – 326.923,00 zł.
- wydatki majątkowe – 9.900 zł

Na dzień 31.12.2015r. plan wydatków został wykonany w kwocie 1.147.206,14 zł, tj. 98,5%:

- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 1.050,00 zł (100% planu wydatków),
- wynagrodzenia i pochodne – 822.375,13 zł (99,4% planu wydatków),
- pozostałe wydatki bieżące związane z funkcjonowaniem i realizacją zadań statutowych – 313.881,02 zł (96,0% planu wydatków).
- wydatki majątkowe – 9.900 zł (100% planu wydatków).

Analiza wydatków na wynagrodzenia

W 2015 roku na wynagrodzenia osobowe i pochodne wydatkowano środki w wysokości 822.375,13 zł, w tym na wynagrodzenia bezosobowe 6.000,00 zł, nagrody 27.200,00 zł, premie 32.099,00 zł, dodatki specjalne 24.720,10 zł oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne - kwota 40.407,35 zł (w tym wyrównanie za lata poprzednie). W 2015 roku dokonano wyrównania dodatkowego wynagrodzenia rocznego za lata 2012 i 2013 w wysokości 4.356,63 zł. Zastępca Głównego Księgowego wyjaśniła, że niedopłata powstała w wyniku błędnego ustawienia programu kadrowo-płacowego „Kadry i płace”. Należne kwoty zostały zaniżone u osób, które przebywały na zwolnieniach lekarskich. Po konsultacji z producentem programu okazało się, że błąd tkwił w ustawieniu słownika dotyczącego różnego rodzaju nieobecności. Na dodatkowe wynagrodzenie roczne należne za 2015r. wydatkowano 36.050,72 zł

Z przeprowadzonej analizy akt osobowych pracowników Działu Świadczeń Rodzinnych wynika, że na 21 zatrudnionych osób, 20 osób ma wykształcenie wyższe, w tym 2 osoby posiadają wykształcenie prawnicze, 12 osób wykształcenie ekonomiczne lub administracyjne. Znajomość języka obcego deklaruje 20 osób, najczęściej jest to język angielski i rosyjski. Jeden z pracowników posiada uprawnienia do tłumaczenia dokumentów z języka niemieckiego (od października 2008 roku) i z języka angielskiego (od 1 września 2015 roku).

Analiza płac wykazała, że wynagrodzenie zasadnicze pracowników Działu Świadczeń Rodzinnych kształtowało się od 2.000,00 zł do 3.300,00 zł, w tym 2.900,00 zł dla kierownika tego Działu. Stwierdzono, że w 2015 roku trzem pracownikom przyznano podwyżki, które finansowane były ze środków przyznanej dotacji. Z wyjaśnień zastępcy Głównego Księgowego wynika, że biorąc pod uwagę całokształt pracy i jej wyniki oraz zaangażowanie w realizację powierzonych czynności zostały przyznane następujące podwyżki:

- 1 osobie od 1.12.2015r. podniesiono wynagrodzenie o 200,00 zł miesięcznie,
- 1 osobie od 1.04.2015r. podniesiono wynagrodzenie o 150,00 zł miesięcznie,
- 1 osobie od 15.06.2015r. podniesiono wynagrodzenie o 300,00 zł miesięcznie.

Ponadto 3 osobom zwiększono (również z dotacji) wysokość wynagrodzenia ze względu na zmianę zakresu czynności (wykonywanie nowych, dodatkowych czynności).

Ze środków przyznanej dotacji wypłacono 6 osobom dodatki specjalne z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych (dyrektor, główny księgowy, zastępca głównego księgowego, starszy inspektor ds. księgowości, informatyk, inspektor ds. administracyjno-gospodarczych).

W jednym przypadku stwierdzono nieprawidłowość polegającą na wypłacie w okresie od stycznia do września 2015 roku ze środków dotacji dodatku specjalnego, przyznanego na inny cel. Marszałek Województwa Podlaskiego (pismo ZD-I.2120.11.2014 z dnia 1.10.2014r.) przyznał Dyrektorowi Ośrodka dodatek specjalny z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych wynikających z nadzoru nad realizacją projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki oraz pełnieniem funkcji kierownika projektu, a także nadzoru nad realizacją zadania zleconego – prowadzenie Ośrodka Adopcyjnego na okres od 1 września 2014 r. do 30 września 2015 r. w wysokości 36% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego łącznie. Jak wyjaśniła Zastępca Głównego Księgowego, połowa tego dodatku została pokryta ze środków przeznaczonych na realizację zadań Działu Świadczeń Rodzinnych. Wypłata dodatku dla Dyrektora ROPS z dotacji przyznanej na realizację zadania w rozdz. 85212 była działaniem nieprawidłowym, gdyż w piśmie przyznającym ww. dodatek specjalny w katalogu działań za które został on przyznany nie uwzględniono zadań z zakresu świadczeń rodzinnych. Powyższa nieprawidłowość naruszyła art. 44 ust. 3 pkt. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), który mówi, że wydatki publiczne powinny być ponoszone w sposób celowy i oszczędny. W okresie od stycznia do września 2015 r. wypłacono Dyrektorowi (według ewidencji księgowej) dodatki specjalne na kwotę 4.468,80 zł (w rozdz. 85212 zaewidencjonowano 4.502,40 zł – wyjaśnienie poniżej) oraz pochodne od przyznanego dodatku w wysokości 873,66 zł (w rozdz. 85212 zaewidencjonowano 880,22 zł - wyjaśnienie poniżej). Suma powyższych wydatków w kwocie 5.342,46 zł stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem. Zastępca Głównego Księgowego wyjaśniła, że „mając na względzie zaoszczędzenie środków finansowych pochodzących z dotacji budżetu państwa na realizację świadczeń rodzinnych, pomimo, iż w strukturze organizacyjnej ROPS bezpośrednia podległość Działu Świadczeń Rodzinnych przypisana jest Zastępcy Dyrektora Pani Bożenie Tomaszewskiej, to jej wynagrodzenie w żadnym stopniu nie było pokrywane z dotacji, tylko ze środków budżetu województwa. Z uwagi na fakt, że nadzorowanie Działu Świadczeń Rodzinnych nie może być dokonywane w sposób nieodpłatny, tj. bez przypisania wydatków na wynagrodzenie osób, które te świadczenia nadzorują, konieczne było przypisanie przynajmniej w części wynagrodzenia osoby nadzorującej to zadanie, do sfinansowania przy pomocy środków z dotacji. Z uwagi na fakt, iż wynagrodzenie Pani Bożenie Tomaszewskiej w całości było finansowane z innych

źródeł, ze środków dotacji przypisano finansowanie w niewielkiej części wynagrodzenie osoby, która de facto kieruje wszelkimi działaniami realizowanymi przez jednostkę, w tym i realizowanymi przez Dział Świadczeń Rodzinnych. Biorąc pod uwagę konieczność efektywnego wykorzystania środków z dotacji, tak przyjęty sposób finansowania, jedynie części wynagrodzenia osoby, która faktycznie kieruje również i działalnością w zakresie świadczeń rodzinnych, należy uznać za oszczędne i celowe.” Skutkiem takiego działania było wydatkowanie środków z dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

W trakcie kontroli stwierdzono również, że w sierpniu naliczono Dyrektorowi ROPS dodatek specjalny w prawidłowej wysokości (należny za sierpień), nie dokonano natomiast korekty rozliczenia wypłaty dodatku za lipiec w rodz. 85212. W czerwcu i lipcu 2015 r. zwolnienia lekarskie były wystawiane do 29 dnia każdego miesiąca, dlatego dokonywano naliczenia należnego dodatku w wysokości 33,60 zł brutto za jeden (ostatni) dzień tych miesięcy (zwolnienie lekarskie od 13.05.2015r. do 13.08.2015r.). Korekty nadpłaconego dodatku (przyznanego na inny cel) w kwocie 33,60 zł brutto oraz pochodnych w wysokości 6,56 zł dokonano w rodz. 85217. W związku z powyższym w rodz. 85212 dokonano zaksięgowania wydatków na kwotę 40,16 zł wyższą niż poniesiono w rzeczywistości. Dyrektorowi ROPS w sierpniu dodatek specjalny wypłacono w prawidłowej kwocie, uwzględniającej pomniejszenie nadpłaconego dodatku za miesiąc lipiec 2015 r. Główna Księgowa wyjaśniła, że przyczyną stwierdzonej nieprawidłowości było błędne księgowanie, które wynikało z pomyłki i nie było działaniem celowym. Skutkiem nieprawidłowości była błędna ewidencja księgowa i wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

Stan zatrudnienia w Dziale Świadczeń Rodzinnych i kwoty wypłaconych wynagrodzeń (w ujęciu miesięcznym) przedstawia poniższe zestawienie.

Lp.	Miesiąc kalendarzowy	Wynagrodzenie brutto	Liczba pracowników	Średnie wynagrodzenie na 1 pracownika
1.	styczeń	40.296,28	19	2.120,86
2.	luty	41.858,51	19	2.203,08
3.	marzec	42.387,00	19	2.230,89
4.	kwiecień	45.368,44	20	2.268,42
5.	maj	47.798,84	20	2.389,94
6.	czerwiec	50.608,47	21	2.409,93
7.	lipiec	50.376,64	21	2.398,89
8.	sierpień	48.815,31	21	2.324,54
9.	wrzesień	48.482,59	21	2.308,69
10.	październik	47.407,58	21	2.257,50
11.	listopad	50.672,89	21	2.412,99
12.	grudzień	49.639,98	21	2.363,81
13.	Razem	563.712,53	20,33	2.310,68
14.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	36.050,72	17	2.120,63
15.	Nagrody	27.200,00	18	1.511,11

16	Premie	32.099,00	18	1.783,27
17	RAZEM	659.062,25	20,33	2.701,51
18.	Dodatki specjalne	24.720,10	6	4.120,00

Z analizy porównawczej przeprowadzonej dla przykładu duża gmina w województwie a ROPS wynika, że średnie wydatki na wynagrodzenia w przeliczeniu na jednego pracownika zatrudnionego w Miejskim Ośrodku Pomocy Rodzinie w Białymstoku, realizującego zadania z zakresu świadczeń rodzinnych (określone na podstawie danych ujętych w kwartalnym sprawozdaniu rzeczowo-finansowym z wykonywania zadań z zakresu świadczeń rodzinnych ...za IV kwartał 2015r.) wynosiły 2.554,45 zł.

Analiza wydatków na korespondencję krajową i zagraniczną

Na podstawie danych ewidencji księgowej i dowodów źródłowych ustalono, że w 2015 roku wydatki na korespondencję krajową i zagraniczną zamknęły się w kwocie 90.808,95 zł.

Koszty usług pocztowych w ujęciu rocznym i miesięcznym przedstawia poniższe zestawienie.

Lp.	Miesiąc	Wydatki dotyczące korespondencji, w tym:			Miesiąc wykonania usługi
		Wydatki ogółem w zł	Wydatki na korespondencję krajową w zł	Wydatki na korespondencję zagraniczną w zł	
1	Styczeń 2015	7.853,80	4.110,50	3.743,30	Grudzień 2014
2	Luty 2015	6.499,00	3.317,50	3.181,50	Styczeń 2015
3	Marzec 2015	8.658,85	4.487,35	4.171,50	Luty 2015
4	Kwiecień 2015	9.300,40	4.676,90	4.623,50	Marzec 2015
5	Maj 2015	9.151,25	4.858,25	4.293,00	Kwiecień 2015
6	Czerwiec 2015	7.512,55	4.262,75	3.249,80	Maj 2015
7	Lipiec 2015	7.253,50	4.063,80	3.189,70	Czerwiec 2015
8	Sierpień 2015	7.206,55	3.931,95	3.274,60	Lipiec 2015
9	Wrzesień 2015	5.394,20	2.891,10	2.503,10	Sierpień 2015
10	Październik 2015	6.495,20	3.482,60	3.012,60	Wrzesień 2015
11	Listopad 2015	8.095,00	4.523,90	3.571,10	Październik 2015
12	Grudzień 2015	7.388,65	4.181,75	3.206,90	Listopad 2015
RAZEM		90.808,95	48.788,35	42.020,60	
ŚREDNIOMIESIĘCZNIE		7.567,41	4.065,69	3.501,72	

Z wyjaśnień przedłożonych kontrolującym przez Kierownika Działu Świadczeń Rodzinnych wynika, że „korespondencja wysyłana jest codziennie. Pisma i formularze do jednej instytucji są grupowane i wysyłane razem w jednej przesyłce. Podstawowym medium do przesyłania informacji pomiędzy urzędami w Dziale Świadczeń Rodzinnych jest funkcja programu Świadczenia Rodzinne firmy Sygnity potwierdzona profilem zaufanym e-Puap. Nie jest wysyłana korespondencja za pomocą platformy e-Puap. Nie mamy udostępnionej usługi na wymianę informacji pomiędzy urzędami. Istnieje możliwość udzielenia odpowiedzi przez e-Puap dla petentów, ale żaden taki wniosek nie wpłynął od osób zainteresowanych”.

Wysyłka korespondencji pocztą za zwrotnym potwierdzeniem odbioru dotyczy osób fizycznych i instytucji zagranicznych (przekazanie wniosku o świadczenia rodzinne, tytuły wykonawcze), natomiast pozostałe przesyłki (np. formularze w sprawach) wysyłane są listem poleconym. Listem zwykłym wysyłana jest korespondencja do urzędów na terenie kraju.

Główna Księgowa ROPS wyjaśniła, że korespondencja dotycząca instytucji mających siedziby na terenie miasta Białegostoku codziennie roznoszona jest przez pracownika, a operator pocztowy został wyłoniony w drodze zamówień publicznych.

Analiza kosztów utrzymania i / lub najmu lokalu

W 2015 roku ROPS w Białymstoku poniósł wydatki na najem lokalu dla Działu Świadczeń Rodzinnych w wysokości 117.425,51 zł. Aneks do umowy najmu lokalu biurowego z dnia 15 kwietnia 2010 roku stanowi, że od 1 lutego 2015 roku powierzchnia wynajmowanego lokalu wynosi 272 m², a miesięczny czynsz wynosi 9.968,80 zł (tj. 36,65 zł za 1 m²). Zgodnie z umową, do 31 stycznia 2015 roku najmowana powierzchnia wynosiła 212 m², a czynsz - 7.768,82 zł (obowiązywał od 1.01.2013r., cena za 1m² wynosiła 36,65 zł). W opłatę czynszową wliczone są koszty ogrzewania pomieszczeń, dostawy zimnej i ciepłej wody oraz korzystania z parkingu ogólnego. W skład najmowanej powierzchni wchodzi 6 pokoi pracowniczych, pomieszczenie z ksero, dwa pokoje do przechowywania dokumentów, sekretariat oraz 3 toalety, korytarz i klatka schodowa.

Do kosztów utrzymania biura zaliczono również roczne wydatki związane z zakupem energii (7.804,93 zł) i środków czystości (1.243,15 zł). Faktury dotyczące zakupu energii wystawiane były łącznie na Dział Świadczeń Rodzinnych i ROPS. Główna Księgowa wyjaśniła, że „rozliczenie kosztów poboru energii elektrycznej szacowane było proporcjonalnie do liczby osób zatrudnionych w dziale świadczenia rodzinne i regionalnym ośrodku polityki społecznej”.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz dowodów księgowych ustalono, że w 2015 roku ROPS poniósł wydatki związane z używaniem przez Dział Świadczeń Rodzinnych nieruchomości na kwotę 126.473,59 zł.

Koszty utrzymania i / lub najmowania lokalu w ujęciu rocznym i miesięcznym przedstawia poniższe zestawienie.

Lp.	Miesiąc poniesienia wydatku	Wydatki dotyczące utrzymania lokalu, w tym:				Powierzchnia w m ²	Koszt w zł za 1 m ²
		Wydatki ogółem W zł	Wydatki na najem lokalu w zł	Wydatki na zakup energii w zł	Wydatki na zakup środków w czystości		
1	Styczeń 2015	8.695,12	7.768,82	926,30	-	212	41,00
2	Luty 2015	10.735,13	9.968,79	766,34	-	272	39,47
3	Marzec 2015	10.674,74	9.968,79	705,95	-	272	39,24
4	Kwiecień 2015	10.522,09	9.968,79	553,30	-	272	38,68
5	Maj 2015	10.409,24	9.968,79	440,45	-	272	38,26
6	Czerwiec 2015	10.552,00	9.968,79	583,21	-	272	38,79
7	Lipiec 2015	10.558,69	9.968,79	589,90	-	272	38,81
8	Sierpień 2015	10.599,03	9.968,79	630,24	-	272	38,96
9	Wrzesień 2015	10.514,63	9.968,79	545,84	-	272	38,65
10	Październik 2015	11.227,69	9.968,79	664,98	593,92	272	41,27
11	Listopad 2015	11.356,68	9.968,79	738,66	649,23	272	41,75
12	Grudzień 2015	10.628,55	9.968,79	659,76	-	272	39,07
RAZEM		126.473,59	117.425,51	7.804,93	1.243,15		
Roczny koszt 1 m² (średnio za rok 267 m²)			473,68 zł				
Średni miesięczny koszt 1 m² (średnio za rok 267 m²)			39,47 zł				

Główna księgowa ROPS wyjaśniła, że „oprócz kosztów rozliczonych w rozdziale 85212 Świadczenia rodzinne finansowane z dotacji budżetu państwa, ROPS ponosi dodatkowe koszty dotyczące realizacji powierzonego zadania ze środków własnych samorządu województwa tj.:

- sprzątnięcie pomieszczeń wraz z częściowym zakupem środków czystości,
- usługi w zakresie służby bezpieczeństwa i higieny pracy,
- składki przekazywane na PFRON,

- koszty ochrony pomieszczeń biurowych,
- utrzymanie sieci telefonicznej i dostępu do internetu,
- prowadzenie archiwum zakładowego, w którym przechowywana jest również dokumentacja dotycząca działu świadczeń rodzinnych (pracownikowi ROPS wypłacono dodatek specjalny finansowany z działu świadczeń rodzinnych w wysokości 10% przez okres 6 m-cy tj. od marca do sierpnia, pozostałe koszty sfinansowane były ze środków własnych samorządu),
- odbiór śmieci.”

Po dokonaniu rozeznania rynku nieruchomości, w tym lokali użytkowych na terenie M. Białystok ustalono, że przeciętna cena za wynajem 1 m² powierzchni w lokalu tego typu wynosi od 28,00 zł do 36,00 zł (bez mediów).

Analiza wydajności pracowników ROPS w rozumieniu definicji zawartej w rozporządzeniu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 21 grudnia 2015r. w sprawie sprawozdań rzeczowo – finansowych z wykonywania zada z zakresu świadczeń rodzinnych w pkt. 3 objaśnień do kwartalnego sprawozdania.

Według wyjaśnień kierownika oddziału ds. świadczeń rodzinnych w Dziale obowiązuje następujący podział pracy:

- rejestrowanie wpływającej korespondencji (wprowadzanie do systemu, wpisywanie do księzek korespondencyjnych i nadawczych pocztowych, wprowadzanie do EZD, wysyłanie korespondencji, dostarczanie korespondencji na terenie miasta (do MOPR, ZUS, KRUS, UM., SKO)- przyjmowanie petentów, udzielanie informacji telefonicznych:
- 3 pracowników (w okresie I-VIII.2015)
 - 2 pracowników (w okresie IX-XII.2015),
 - wypełnienie formularzy z serii E 400 i SED - 2 pracowników,
 - prowadzenie postępowania w sprawach ustalenia czy w sprawie mają zastosowanie przepisy o koordynacji zabezpieczenia społecznego, ustalenia prawa do świadczeń rodzinnych, ustalanie prawa do dodatku dyferencyjnego, ustalanie wysokości nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i zobowiązania do ich zwrotu, sporządzenie informacji dla instytucji zagranicznych na dokumentach SED, rozpatrywanie podań (np. rozkładanie na raty, umarzanie zobowiązania) oraz obsługa telefoniczna i obsługa bezpośrednia interesantów swoich sprawach:
 - 8 pracowników (w okresie I-III.2015 r.),
 - 9 pracowników (w okresie IV-VII.2015 r.),
 - 10 pracowników (w m-cu VIII.2015 r.),
 - 11 pracowników (w okresie IX-XII.2015 r.),
 - prowadzenie postępowania egzekucyjnego – 1 pracownik,
 - tłumaczenia – 1 pracownik,

-
W 2015 r. na zasiłku macierzyńskim przebywało:

- 3 pracowników (w okresie I-VII.2015 r),
- 2 pracowników (w okresie VII-XII.2015 r.).

Obciążenie pracowników prowadzących postępowania w celu ustalenia uprawnień do świadczeń rodzinnych obrazuje poniższe zestawienie.

Lp.	2015 r.	Liczba pracowników w poszczególnych miesiącach prowadzących sprawy dot. świadczeń	Ilość spraw wpływających w poszczególnych miesiącach	Średnia ilość spraw przypadająca na pracownika w poszczególnych
1	Styczeń	8	499	62
2	Luty	8	653	82
3	Marzec	8	632	79
4	Kwiecień	9	535	59
5	Maj	9	554	62
6	Czerwiec	9	544	60
7	Lipiec	9	309	34
8	Siempień	10	384	38
9	Wrzesień	11	519	47
10	Październik	11	595	54
11	Listopad	11	604	55
12	grudzień	11	488	44
	Razem	9,5	6316	56

Sposób rejestrowania spraw.

Wyjaśnienia dotyczące rejestrowania spraw w Dziale Świadczeń Rodzinnych:

- każde zapytanie w sprawie ustalenia okresu koordynacji to 1 sprawa.
- jeden wniosek o ustalenie prawa do świadczeń rodzinnych to 1 sprawa,
- postępowanie w zakresie nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych stanowi odrębną sprawę i jest jej przydzielany numer
- sprawy wszczęte w wyniku odwołania nie traktuje się jako nowej sprawy, taka sprawa stanowi kontynuację sprawy, do której bezpośrednio wniesiono odwołanie

Analiza wydatków na usługi zewnętrzne (w tym tłumaczenia)

W 2015 roku ROPS na zakup usług zewnętrznych dla Działu Świadczeń Rodzinnych poniósł wydatki w następującej wysokości:

- tłumaczenia – 8.498,81 zł (opisano poniżej),
- obsługa prawna – 18.000,00 zł (opisano poniżej),
- usługi pocztowe – 90.808,95 zł (opisano powyżej),
- najem lokalu i zakup energii elektrycznej – 125.230,44 zł (opisano powyżej),

- licencje na programy antywirusowe, program świadczeń rodzinnych – 10.881,54 zł,
- badania okresowe pracowników – 314,00 zł (umową z dnia 8.12.2014r., zawartą na okres od 01.01.2015r. do 31.12.2017r., zlecono przeprowadzenie badania okresowego 6 pracowników),
- usługi telekomunikacyjne – 2.192,60 zł (comiesięczne faktury dotyczące korzystania z telefonów stacjonarnych i 1 telefonu komórkowego),
- szkolenia – 5.781,00 zł,
- usługi remontowe – 434,50 zł (dwa zlecenia dotyczące konserwacji i naprawy drukarek oraz przeglądu i konserwacji urządzeń kserograficznych),
- regeneracja tonerów – 3.035,07 zł (dwie faktury dotyczące regeneracji tonerów z maja - 11 szt. i października – 15 szt.),
- wykonanie pieczętek – 76,00 zł (dotyczy wykonania 2 pieczętek),
- zawarto 3 umowy zlecenie na dostarczanie korespondencji na terenie miasta Białystok, kopiowanie dokumentacji dotyczącej Działu Świadczeń Rodzinnych, porządkowanie dokumentacji zakończonych spraw oraz wykonywanie innych zadań zleconych przez Dyrektora ROPS (umowa zlecenie nr AF.4.2014 z dnia 31.12.2014. na okres od 1.01.2015r. do 28.02.2015r. w wysokości 1.800,00 zł miesięcznie, umowa nr AF.1.2015 z dnia 27.02.2015. na miesiąc marzec 2015 roku w wysokości 1.200,00 zł, umowa zlecenie nr AF.2.2015 z dnia 26.03.2015. na miesiąc kwiecień 2015 roku w wysokości 1.200,00 zł); łącznie na opłacenie ww. umów wydatkowano 6.000,00 zł.

W okresie od 1 kwietnia do 31 grudnia 2015 roku Dział Świadczeń Rodzinnych korzystał z obsługi prawnej świadczonej przez kancelarię radcy prawnego na podstawie umowy zawartej 26 marca 2015 roku na okres 9 miesięcy za wynagrodzeniem wynoszącym 2.000 zł miesięcznie. W 2015 roku opłacono 9 faktur wystawionych zgodnie z powyższą umową (na łączną kwotę 18.000,00 zł). Wyboru kancelarii dokonano zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień, których wartość netto nie przekracza równowartości 30.000 Euro, stanowiącym załącznik do zarządzenia Nr 14/2014 Dyrektora ROPS z 17 kwietnia 2014 roku. Stosownie do § 3 Regulaminu, dnia 13 marca 2015 roku zwrócono się drogą elektroniczną do 3 podmiotów świadczących usługi prawne z prośbą o złożenie oferty na wykonywanie obsługi prawnej (w określonym zakresie) w okresie od 1 kwietnia do 31 grudnia 2015 roku. Złożono 3 oferty, z których wybrano najtańszą. Nie ewidencjonowano spraw przedkładanych radcy prawnemu do zaopiniowania. Kierownik Działu Świadczeń Rodzinnych wyjaśniła, że „Sprawy z radcą prawnym były konsultowane na bieżąco i dotyczyły świadczeń rodzinnych. Radca prawny przychodzi raz w tygodniu lub częściej w miarę potrzeb. W przypadku wątpliwości był kontakt mailowy z kancelarią”. Z dalszych wyjaśnień wynika, że od 1.597 decyzji wydanych w 2015 roku w sprawach rodzinnych złożono tylko 19 odwołań (1,19 %), z czego 16 decyzji SKO utrzymało w mocy, 1 decyzję uchyliło i przekazało sprawę do ponownego rozpatrzenia, 1 decyzję uchyliło i umorzyło postępowanie, natomiast w jednej sprawie ROPS zmienił decyzję we własnym zakresie (na podstawie art. 132 K.p.a.). Dwie sprawy trafiły do WSA – w jednej sprawie Sąd oddalił skargę, a w drugiej postępowanie toczy się nadal.

W okresie od 16 marca do 31 grudnia 2015 roku Dział Świadczeń Rodzinnych korzystał z usług cyklicznych tłumaczeń świadczonych przez Open Education Group Sp. z o.o. na podstawie ramowej umowy zawartej 16 marca 2015 roku na okres do końca roku. Załącznikiem do umowy jest cennik wskazujący cenę tłumaczenia na język polski jednej strony dokumentu sporządzonego w języku obcym (22 języki) i jednej strony dokumentu z języka polskiego na angielski. W § 4 ust. 2 umowy postanowiono, że „Jednostką rozliczeniową jest strona obliczeniowa tekstu przetłumaczonego. Jedna strona obliczeniowa zawiera 1.800 znaków ze spacjami (...) tłumaczenie tekstu będzie rozliczane z dokładnością do 0,5 strony zakładając, że strona zawierająca 900 znaków lub mniej liczy się jako pół strony; natomiast w przypadku, gdy strona zawiera więcej niż 900 znaków do 1.800 włącznie, to uznaje się jako jedną całą stronę”. Wyboru usługodawcy dokonano zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień, których wartość netto nie przekracza równowartości 30.000 Euro, stanowiącym załącznik do zarządzenia Nr 14/2014 Dyrektora ROPS z 17 kwietnia 2014 roku. Stosownie do § 3 Regulaminu, 6 i 9 marca 2015 roku przeprowadzono „telefoniczne rozeznanie cenowe rynku na usługę tłumaczenia”, co udokumentowano w notatce służbowej z 10 marca. Uzyskano 2 oferty (w postaci pisemnych cenników tłumaczenia jednej strony dokumentu), z których wybrano najtańszą.

W 2015 roku udzielono 12 zleceń i opłacono 11 faktur na łączną kwotę 8.498,81 zł. Fakturę z 9 września wystawiono 76 dni po otrzymaniu zlecenia z 24 czerwca („w związku z brakiem środków”, jak wyjaśniła Kierownik Działu Świadczeń Rodzinnych), co jest niezgodne z § 4 ust. 2 umowy („Wykonawca zobowiązuje się przetłumaczyć każdy przesłany tekst w okresie do 14 dni od daty jego otrzymania i przekazać do ROPS wraz z fakturą”). Tłumaczenie 6 dokumentów przekazanych zleceniem z 11 czerwca zakończono 30 czerwca, czyli 4 dni po upływie umownego terminu. Po wykonaniu zleceń z 1 i 10 września usługodawca wystawił jedną fakturę (z 15 września na łączną kwotę 1.114,38 zł) obejmującą te dwa zlecenia, podczas gdy § 4 ust. 4 umowy stanowi, że „Wykonawca będzie wystawiał fakturę za każde zlecenie złożone przez Zamawiającego”.

W 2015 roku zlecono tłumaczenie łącznie 143 dokumentów, a średnia cena przetłumaczenia jednego dokumentu wyniosła 59,43 zł. Nie tłumaczono druków i formularzy. Kierownik Działu Świadczeń Rodzinnych wyjaśniła, że do tłumaczenia kierowane są tylko te dokumenty, które ROPS nie jest w stanie przetłumaczyć we własnym zakresie. Najwięcej dokumentów wymagających tłumaczenia sporządzonych było w językach niemieckim i angielskim, z reguły tłumaczył je pracownik ROPS posiadający stosowne uprawnienia.

Kontrolą objęto 14 losowo wybranych dokumentów i 5 dokumentów przekazanych do tłumaczenia zleceniem z 15 grudnia (zlecenie to wybrano do sprawdzenia zasadności naliczonej - fakturą z 21 grudnia - kwoty do zapłaty, ze względu na najwyższy średni koszt przetłumaczenia jednego dokumentu). Nie stwierdzono niezasadnych tłumaczeń, ani nieprawidłowości przy naliczaniu zapłaty za wykonaną usługę. Udzielone w 2015 roku zlecenia nie podawały liczby stron przeznaczonych do tłumaczenia, ponieważ (jak wyjaśniono) „wraz z pismem zlecającym były kopiowane dokumenty do tłumaczenia, które następnie wracały wraz z tłumaczeniem”. Wystawione przez usługodawcę

faktury nie wskazywały zakresu wykonanej usługi i kalkulacji kwoty do zapłaty (liczby przetłumaczonych stron i ewentualnie liczby dokumentów, języka tłumaczonych dokumentów i cen jednej przetłumaczonej strony), nie wskazywały też zlecenia, którego dotyczyły, co naruszyło przepisy art. 2 pkt 31 i art. 106e ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710 z późn. zm.; wcześniej Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.). Stwierdzono jednak, że wszystkie faktury zawierają adnotacje o sprawdzeniu ich pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz o zatwierdzeniu do wypłaty przez uprawnione osoby (Zastępca Dyrektora ROPS, Kierownik Działu Świadczeń Rodzinnych i pracownik księgowości). Kontrolującym wyjaśniono, że faktury sprawdzane były na podstawie kopii dokumentów przeznaczonych do tłumaczenia.

Analiza kosztów oprogramowania i sprzętu.

W ROPS w Białymstoku, zadania z obszaru świadczeń rodzinnych realizuje 21 osób.

Wyposażenie stanowisk pracy w Dziale Świadczeń Rodzinnych obejmuje:

- a) 21 zestawów komputerowych wraz z systemem operacyjnym i oprogramowaniem biurowym (cena nabycia 75 923,23 zł)
- b) 2 urządzenia wielofunkcyjne (cena nabycia 53 003,90 zł)
- c) 9 drukarek (cena nabycia 15 061,26 zł)
- d) 1 faks (cena nabycia 1 131,60 zł)

oraz pozostałe wyposażenie (meble, niszczarki, kalkulatory, listwy zasilające, itp.), na łączną kwotę 49 615,32 zł.

Łączna wartość sprzętu wymienionego w punktach a–d wynosi 145 119,99 zł (6 910,48 zł/1 pracownika). Uwzględniając wartość pozostałego wyposażenia w kwocie 49 615,32 zł, całkowita wartość sprzętu wynosi 194 735,31 zł (9 273,11 zł/1 pracownika).

Sprzęt wykorzystywany w Dziale Świadczeń Rodzinnych został zakupiony w latach:

- zestawy komputerowe wraz z systemem operacyjnym i oprogramowaniem biurowym:
 - ☞ 2007 – 4 zestawy,
 - ☞ 2008 – 3 zestawy,
 - ☞ 2009 – 5 zestawów,
 - ☞ 2010 – 1 zestaw,
 - ☞ 2011 – 2 zestawy,
 - ☞ 2013 – 1 zestaw,
 - ☞ 2015 – 5 zestawów;
- urządzenia wielofunkcyjne – w latach 2007 i 2008;
- drukarki:
 - ☞ 2007 – 5 drukarek,
 - ☞ 2008 – 1 drukarka,

- ☞ 2011 – 1 drukarka,
- ☞ 2015 – 2 drukarki;
- faks – w 2012 roku.

Średni wiek zestawów komputerowych wynosi 5,7 roku, natomiast średni wiek sprzętu wymienionego w punktach a–d wynosi 6,1 roku.

W okresie eksploatacji, sprzęt nie podlegał wymianie ani likwidacji.

Dodatkowo, w 2012 roku, wszystkim pracownikom Działu Świadczeń Rodzinnych zakupiono licencję MOLP CAL Windows Server na ogólną kwotę 2 273,04 zł.

Uwzględniając koszt ww. licencji, łączna wartość sprzętu wymienionego w punktach a–d wynosi 147 393,03 zł (7 018,72 zł /1 pracownika). Uwzględniając wartość pozostałego wyposażenia w kwocie 49 615,32 zł, całkowita wartość sprzętu wynosi 197 008,35 zł (9 381,35 zł /1 pracownika).

W 2015 roku, ROPS w Białymstoku na stanowiskach ds. świadczeń rodzinnych poniósł koszty licencji na oprogramowanie antywirusowe w kwocie 981,54 zł oraz koszt licencji programu Świadczenia rodzinne w kwocie 9 900,00 zł.

Roczny koszt licencji zakupionych w 2015 r. wyniósł 10 881,54 zł (518,17 zł/1 pracownika).

Analiza liczby i wydatków poniesionych na szkolenia.

Na podstawie danych ewidencji księgowej i dowodów źródłowych ustalono, że w 2015r. wydatkowano kwotę 5.781,00 zł z przeznaczeniem na szkolenia pracowników zatrudnionych w Dziale Świadczeń Rodzinnych. Wydatki poniesione zostały na trzy szkolenia nt. „Świadczenia rodzinne, najczęstsze problemy widziane z perspektywy Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej na podstawie porad udzielanych przez Departament Polityki Społecznej MPiPS. Projekty zmian w ustawie na rok 2016r.”, „Ustalanie prawa do świadczeń rodzinnych w praktyce (z uwzględnieniem zmian od dnia 1 stycznia 2016r.)”, „Metody postępowania z trudnym klientem pomocy społecznej”.

Słuchaczami wszystkich szkoleń było 16 pracowników (z 21 zatrudnionych) Działu Świadczeń Rodzinnych oraz 2 osoby planowane do zatrudnienia od 2016r. (pracownik Działu Administracyjnego i bezrobotny skierowany na staż przez PUP). Ponadto Zastępca Dyrektora ROPS, który nadzoruje pracę w Dziale Świadczeń Rodzinnych uczestniczył w dwóch szkoleniach. Stwierdzono, że w szkoleniu „Ustalanie prawa do świadczeń rodzinnych...” zorganizowanym w dniu 18.12.2015r. wzięło udział 18 osób. W szkoleniu „Metody postępowania z trudnym klientem pomocy społecznej”, które przeprowadzono w dniu 28.12.2015r. - 9 osób i w dniu 29.12.2015r. - 10 osób. Natomiast na szkolenie „Świadczenia rodzinne ...” wytypowano 4 osoby. Łącznie w 2015r. sfinansowano szkolenia dla 41 osób.

Liczba rodzin wg stanu na dzień 20 czerwca br.

Na dzień 20 czerwca 2016 roku wobec 425 rodzin ustalona jest koordynacja świadczeń rodzinnych, z tego:

- w stosunku do 99 rodzin ustalona jest również koordynacja świadczenia wychowawczego
- w stosunku do 370 rodzin ustalona jest wyłącznie koordynacja świadczenia wychowawczego.

Mając na uwadze powyższe oceny i ustalenia wnoszę o:

1. zwrot, zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 pkt.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 855 z późn. zm.), kwoty 5.382,62 zł stanowiącej wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem część dotacji przyznanej w rozdziale 85212 § 2210; zwrotu dotacji wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia jej przekazania z budżetu państwa, należy dokonać w ciągu 15 dni od dnia otrzymania niniejszego sprawozdania;
2. dokonywanie korekty wynagrodzeń pokrywanych z dotacji wyłącznie w tym samym rozdziale, w którym poniesiono wydatek,
3. zapewnienie właściwego nadzoru nad realizacją ramowych umów dotyczących tłumaczenia na zlecenie dokumentów sporządzonych w językach obcych celem przestrzegania terminów wykonywania zleceń i wypełniania obowiązku wystawiania faktury do każdego zlecenia,
4. zwrócenie się do firmy wykonującej tłumaczenia o wystawianie faktur zawierających zakres wykonanych usług i ceny jednostkowe usług, tj. elementy wskazane w art. 106e ust. 1 pkt 8 i 9 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710 z późn. zm.),
5. podjęcie działań w celu wdrożenia elektronicznego systemu wysyłki korespondencji do właściwych urzędów i beneficjentów, celem obniżenia kosztów działania Działu Świadczeń Rodzinnych.

Jednocześnie proszę poinformować Wojewodę Podlaskiego, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego sprawozdania o sposobie wykonania zaleceń lub wykorzystania wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

POUCZENIE:

Marszałkowi Województwa Podlaskiego przysługuje prawo przedstawienia do niniejszego sprawozdania stanowiska, **w terminie 3 dni roboczych** od dnia otrzymania sprawozdania.

Przedstawienie powyższego stanowiska nie wstrzymuje wykonania zaleceń pokontrolnych.

Z up. WOJEWODY PODLASKIEGO

Andrzej Kozłowski
Dyrektor Wydziału
Polityki Społecznej