



WOJEWODA  
WARMIŃSKO-MAZURSKI

Olsztyn, 15 marca 2024 r.

PS-II.431.3.1.2024

**Szanowna Pani**  
**Ewa Zarycińska**  
**Dyrektor**  
**Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej**  
**w Ostródzie**  
Ul. Olsztyńska 2  
14-100 Ostróda

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz.U. 2020 r., poz. 224), zwanej dalej: „ustawą o kontroli w administracji rządowej” przekazuję Pani wystąpienie pokontrolne.

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Kontrolę przeprowadzono w **Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Ostródzie**, ul. Olsztyńska 2, 14-100 Ostróda (REGON: 004453164; NIP:741-14-80-413).

W okresie objętym kontrolą wykonywanie zadań w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Ostródzie nadzorowała Pani Katarzyna Zielińska, która w okresie od 1.10.2020 roku do 28.09.2023 roku zatrudniona była na stanowisku Dyrektora tego Ośrodka. Od dnia 29.09.2023 roku do chwili obecnej nadzór sprawuje Pani Ewa Zarycińska – p.o. Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostródzie, natomiast od 8.11.2023 roku na stanowisku Dyrektora Ośrodka. W okresie od 1.04.2020 roku do 28.09.2023 roku pełniła funkcję Zastępcy Dyrektora MOPS w Ostródzie.

W strukturze organizacyjnej Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostródzie wyodrębniono *Dział Świadczeń* – Sekcja Świadczeń Rodzinnych, którego Kierownikiem od dnia 1 marca 2022 roku jest Pani Kinga Zawadzka.

(dowód: akta kontroli:10.1, 10.3, 11.2, 11.3)

#### **Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny:**

- **Małgorzata Mazur** – inspektor wojewódzki w Wydziale Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – Oddział Zabezpieczenia Społecznego w Delegaturze Urzędu w Elblągu- **przewodnicząca zespołu kontrolnego**;  
– legitymacja służbowa nr 33/2020 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie;
- imienne upoważnienie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego – z dnia 16 stycznia 2024 roku nr FK-IV.0030.18.2024 - do przeprowadzenia kontroli problemowej w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Ostródzie.
- **Anna Stejn** – inspektor wojewódzki w Wydziale Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego

Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – Oddział Zabezpieczenia Społecznego w Delegaturze Urzędu w Elblągu;

- legitymacja służbowa nr 17/2021 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko - Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie;
- imienne upoważnienie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego – z dnia 16 stycznia 2024 roku nr FK-IV.0030.17.2024 - do przeprowadzenia kontroli problemowej w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Ostródzie.

(dowód: akta kontroli: 6, 7)

**Kontrola została przeprowadzona w dniach od 6 lutego 2024 roku do 16 lutego 2024 roku.**

Odnotowana została pod pozycją 56 w książce kontroli prowadzonej w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Ostródzie.

(dowód: akta kontroli: 9)

Kontrola odbyła się w trybie hybrydowym, tj. część czynności kontrolnych prowadzona była w sposób bezpośredni, czyli w siedzibie jednostki kontrolowanej, a pozostałe czynności w delegaturze Urzędu w Elblągu, z wykorzystaniem narzędzi informatycznych do zgromadzenia materiału dowodowego, w celu ustalenia stanu faktycznego, a następnie dokonania oceny działalności jednostki kontrolowanej, a także sformułowania ewentualnych zaleceń pokontrolnych. Rozpoczęcie kontroli nastąpiło w pierwszym dniu kontroli, w trakcie którego okazano upoważnienia do kontroli oraz legitymacje służbowe kontrolerów. Poinformowano o zasadach kontroli w trybie hybrydowym, wymaganych dokumentach do kontroli oraz formach i terminie ich przekazania. Kontrola zakończona została wideokonferencją, w czasie której kontrolerzy przekazali wstępne wnioski z przeprowadzonej kontroli oraz poinformowali o przewidywanych terminach przekazania projektu wystąpienia pokontrolnego.

Akta przeprowadzonej kontroli dostępne są w systemie EZD pod nr sprawy PS-II.431.3.1.2024.

#### **Zakres kontroli:**

##### • **przedmiot kontroli**

przedmiotem kontroli była ocena realizacji przez samorząd terytorialny zadań zleconych z zakresu administracji rządowej wynikających z ustawy o świadczeniach rodzinnych w zakresie: zasiłku rodzinnego wraz z dodatkami, świadczenia rodzicielskiego, zasiłku pielęgnacyjnego, jednorazowej zapomogi z tytułu urodzenia się dziecka, specjalnego zasiłku opiekuńczego, świadczenia pielęgnacyjnego oraz realizowania ustawowych zadań dotyczących opłacania składki emerytalno-rentowej i zdrowotnej za osoby pobierające świadczenie pielęgnacyjne i zadań ustawowych z tym związanych;

##### • **okres objęty kontrolą**

kontrolą objęto okres zasiłkowy 2022/2023 (od 1 listopada 2022 roku do 31 października 2023 roku).

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 2 pkt 1, art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224) oraz art. 28 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2023 r. poz. 190) w związku z art. 20 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 28 listopada 2003 roku o świadczeniach rodzinnych (Dz.U. z 2023 r., poz. 390 ze zm.) – *zwanej dalej ustawą o świadczeniach rodzinnych*.

Na podstawie ustaleń kontroli działalność Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostródzie w zakresie objętym kontrolą ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

#### **USTALENIA KONTROLI**

Na podstawie dokumentów otrzymanych w toku kontroli oraz danych wykazywanych przez jednostkę w sprawozdaniach rzeczowo-finansowych z zakresu świadczeń rodzinnych za kwartał IV

2022 oraz kwartał I, II i III 2023 roku - przekazywanych za pomocą Centralnej Aplikacji Statystycznej, dokonano następujących ustaleń:

1. W jednostce kontrolowanej, w okresie od 1 listopada 2022 roku do 31 października 2023 roku z dotacji Wojewody na realizację zadań wynikających z ustawy o świadczeniach rodzinnych wydatkowano ogółem kwotę 14.006.749,36 zł, z tego na świadczenia objęte zakresem kontroli przeznaczono 12.714.604,36 zł (stanowiło to ok. 90,77% kwoty ogółem wydatkowanej na świadczenia rodzinne), w tym na:
  - Zasiłek rodzinny wraz z dodatkami - kwotę 1.840.620,36 zł (16.032 świadczeń);
  - Świadczenie pielęgnacyjne - kwotę 7.091.858,00 zł (2.968 świadczeń)
  - Specjalny zasiłek opiekuńczy – kwotę 8.580,00 (14 świadczeń)
  - Zasiłek pielęgnacyjny – kwotę 3.204.360,00 (14.846 świadczeń)
  - Świadczenie rodzicielskie – kwotę 455.186,00 (513 świadczeń)
  - Jednorazowa zapomoga z tytułu urodzenia się dziecka – 114.000,00 (114 świadczeń).
2. Z rozdziału 85502 finansowane są zadania wynikające z: ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów; ustawy o świadczeniach rodzinnych; ustawy o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów oraz opłacane są składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego za osoby otrzymujące świadczenia pielęgnacyjne, specjalny zasiłek dla opiekuna bądź zasiłek dla opiekunów. Burmistrz Ostródy - na realizację zadań zleconych w rozdziale 85502 ze środków własnych przeznaczył w: IV kwartale 2022 roku oraz w okresie od I do III kwartału 2023 roku kwotę 112.368,00 zł.

(dowód: akta kontroli: 10.8, 11.1)

#### **I. Organizacyjne zabezpieczenie realizacji zadań objętych kontrolą**

Miasto Ostróda liczy ok. 30.143 mieszkańców. Organem właściwym, zobowiązanym do realizacji zadań wynikających z ustawy o świadczeniach rodzinnych jest Burmistrz Ostródy. Zadania z zakresu ustawy o świadczeniach rodzinnych realizuje Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Ostródzie. W kontrolowanej jednostce decyzje z zakresu ustawy o świadczeniach rodzinnych wydawane były na podstawie upoważnień udzielonych przez organ właściwy tj. przez Burmistrza Ostródy.

Na dzień rozpoczęcia kontroli Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Ostródzie wykonywał swoją działalność na podstawie Statutu Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej nadanego mu w drodze Uchwały Nr XV/98/2015 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 30 listopada 2015 r. w sprawie nadania Statutu Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostródzie zmienionego: Uchwałą Nr XX/143/2016 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 30 marca 2016r., Uchwałą Nr XXXI/222/2017 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 31 stycznia 2017r. oraz Uchwałą Nr XV/95/2019 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 18 września 2019r. Obowiązujący w dniu rozpoczęcia kontroli *Statut* jednostki kontrolowanej – między innymi - stanowił, że „(...) § 6 pkt.1 Ośrodek realizuje zadania zlecone przez upoważnione organy, w szczególności w zakresie przyznawania i wypłacania świadczeń rodzinnych na podstawie ustawy z dnia 28 listopada 2003 roku o świadczeniach rodzinnych.”

Organizację wewnętrzną, zasady funkcjonowania oraz zadania jednostki kontrolowanej określał Regulamin Organizacyjny MOPS w Ostródzie, wprowadzony Zarządzeniem Nr 6/2017 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostródzie z dnia 7 listopada 2017 r. wraz ze zmianami zawartymi w Zarządzeniu: nr 14/2019 z dnia 31 grudnia 2019r., nr 9/2020 z dnia 16 marca 2020r., nr 14/2020 z dnia 26 maja 2020r., nr 33/2021 z dnia 30 września 2021 r., nr 46/2021 z dnia 30 grudnia 2021 r., nr 24/2022 z dnia 25 maja 2022 r. Dyrektora MOPS w Ostródzie. Następnie Zarządzeniem nr 57/2022 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostródzie z dnia 19 grudnia 2022 r. wprowadzono nowy Regulamin Organizacyjny Miejskiego

Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostródzie. Po dokonanej analizie dokumentów kontrolujący stwierdzili, że *Regulaminy Organizacyjne* były aktualne w zakresie objętym kontrolą.

(dowód: akta kontroli:11.2-11.4)

## **II. Kadra realizująca zadania objęte kontrolą**

W trakcie prowadzonych działań kontrolnych ustalono, że Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Ostródzie był organizacyjnie przygotowany do wykonywania zadań objętych kontrolą. Według stanu na dzień rozpoczęcia kontroli, w strukturze organizacyjnej kontrolowanej jednostki funkcjonował *Dział Świadczeń a w nim Sekcja Świadczeń Rodzinnych* zajmująca się m.in. realizacją zadań objętych kontrolą. Działania kontrolne wykazały, że w okresie objętym kontrolą zadania z zakresu ustawy świadczeniach rodzinnych realizowane były przez trzech pracowników (starszy referent, podinspektor, inspektor), którzy bezpośrednio podlegali Kierownikowi Działu Świadczeń. Pracownicy zajmujący się realizacją kontrolowanych zadań posiadali aktualne zakresy czynności oraz upoważnienia udzielone przez Burmistrza Ostródy - niezbędne do prowadzenia postępowań administracyjnych z zakresu ustawy o świadczeniach rodzinnych. Zadania te wykonywano na podstawie aktualnych przepisów prawnych w zakresie świadczeń rodzinnych.

Na dzień rozpoczęcia kontroli Kierownik Działu Świadczeń posiadał zakres czynności oraz upoważnienia do realizacji zadań wynikających z ustawy o świadczeniach rodzinnych. Na dzień rozpoczęcia kontroli Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostródzie realizował zadania wynikające z Regulaminu Organizacyjnego i Statutu Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz posiadanych upoważnień wydanych przez organ właściwy.

W okresie objętym kontrolą pracownicy realizujący kontrolowane zadania uczestniczyli w szkoleniach mających wpływ na podwyższenie stanu wiedzy oraz umiejętności niezbędnych do wykonywania powierzonych im zadań. Udział w szkoleniach potwierdzały certyfikaty.

(dowód: 10.4, 10.6, 11.3-11.6)

## **III. Techniczne zabezpieczenie realizacji zadań objętych kontrolą**

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Ostródzie mieści się w wolnostojącym, dwupiętrowym budynku przy ul. Olsztyńskiej 2. Realizacja zadań objętych kontrolą odbywa się w czterech pomieszczeniach biurowych na pierwszym piętrze budynku o łącznej powierzchni ok. 49,5m<sup>2</sup>. Stanowiska pracy osób realizujących zadania objęte kontrolą wyposażone są w niezbędny sprzęt i urządzenia biurowe. W korytarzu usytuowanym przed wejściem do pokoi pracowników utworzono kącik ze stolikiem i krzesłami dla klientów ośrodka umożliwiającą wypełnianie druków oraz oczekiwanie na załatwienie sprawy. Przy biurkach pracowników merytorycznych ustawione są dodatkowe stoliki i krzesła ułatwiające obsługę interesantów.

W budynku usunięte zostały bariery architektoniczne. Dostępne są dwa wejścia- jedno główne oraz wejście boczne z podjazdem i wejściem do windy, które umożliwia dostęp do pomieszczeń biurowych osobom z niepełnosprawnościami oraz rodzicom z dziećmi w wózkach.

Akta spraw gromadzone są w teczkach osobowych, opisanych imieniem i nazwiskiem. Teczki ułożone w porządku alfabetycznym, a następnie są przechowywane w zamykanych na klucz szafach biurowych ustawionych w pomieszczeniach zajmowanych przez pracowników realizujących zadania z zakresu ustawy o świadczeniach rodzinnych.

Osobom przeprowadzającym kontrolę przekazano umowę na oprogramowanie do obsługi świadczeń rodzinnych zawartą z Zakładem Elektronicznej Techniki Obliczeniowej Sp. z o.o. Ustalono, że w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Ostródzie pracownicy merytoryczni posługiwali się aktualną wersją oprogramowania, zgodną z wymaganiami określonymi przez ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego.

(dowód: akta kontroli:10.5, 10.7)

#### **IV. Skargi z zakresu spraw objętych kontrolą**

Z informacji sporządzonej przez Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostródzie wynika, że w okresie objętym kontrolą wpłynęła jedna skarga dotycząca świadczenia pielęgnacyjnego. Ww. skarga była już poddana kontroli w trybie uproszczonym przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego w okresie od 22 czerwca 2023 roku do 23 czerwca 2023 roku. Po przeprowadzonych działaniach kontrolnych w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Ostródzie w celu zbadania zasadności zarzutów w skardze, stwierdzono, że skarga jest bezzasadna, a zarzuty w niej zawarte nie znalazły potwierdzenia.

(dowód: akta kontroli:10.5)

#### **V. Analiza prowadzonych postępowań administracyjnych**

Z przedstawionych kontrolerom materiałów wynikało, że w okresie objętym kontrolą Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Ostródzie prowadził **1132** postępowań administracyjne dotyczące rozpatrywania przyjętych wniosków o przyznanie świadczeń w sprawie ustalenia uprawnień do pobierania zasiłku rodzinnego wraz z dodatkami, świadczenia rodzicielskiego, jednorazowej zapomogi z tytułu urodzenia się dziecka, zasiłku pielęgnacyjnego, specjalnego zasiłku opiekuńczego oraz świadczenia pielęgnacyjnego zakończonych wydaniem decyzji administracyjnych, w tym:

- **512** postępowań administracyjnych związanych z ustalaniem uprawnień do zasiłku rodzinnego wraz z dodatkami (w tym: wydano 68 decyzji odmownych);
- **44** postępowania administracyjne związane z ustalaniem uprawnień do świadczenia rodzicielskiego (w tym: wydano 6 decyzji odmownych);
- **110** postępowań administracyjnych związanych z ustalaniem uprawnień do jednorazowej zapomogi z tytułu urodzenia się dziecka (w tym: wydano 13 decyzji odmownych);
- **300** postępowań administracyjnych związanych z ustalaniem uprawnień do zasiłku pielęgnacyjnego (w tym: wydano 7 decyzji odmownych);
- **162** postępowania administracyjne związane z ustalaniem uprawnień do świadczenia pielęgnacyjnego (w tym: wydano 48 decyzji odmownych)
- **4** postępowania administracyjne związane z ustalaniem uprawnień do specjalnego zasiłku opiekuńczego (w tym: wydano 2 decyzje odmowne).

W okresie objętym kontrolą w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Ostródzie prowadzono 26 postępowań związanych z ustalaniem nienależnie pobranych świadczeń i żądaniem ich zwrotu.

W okresie objętym kontrolą w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Ostródzie prowadzono 5 postępowań w sprawie rozłożenia kwoty zobowiązań na raty oraz 3 postępowania w sprawie umorzenia nienależnie pobranych świadczeń (2 sprawy zakończyły się odmową umorzenia odsetek natomiast 1 sprawa została rozpatrzona zgodnie z żądaniem strony).

Ponadto wpłynęło 51 odwołań, z tego 48 dotyczących świadczenia pielęgnacyjnego (40 spraw zostało uchylonych i w tych sprawach organ drugiej instancji orzekł co do istoty sprawy, 8 spraw zostało utrzymanych w mocy przez organ II instancji) oraz 3 odwołania dotyczące zasiłku pielęgnacyjnego (2 sprawy zostały utrzymane w mocy oraz 1 sprawa została przekazana do ponownego rozpatrzenia przez organ I instancji).

W czasie prowadzonych działań kontrolnych w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Ostródzie skontrolowano akta **30** losowo wybranych spraw, w których łącznie prowadzono **36 postępowań administracyjnych** - zakończonych wydaniem decyzji - związanych z realizacją zadań objętych kontrolą.

Losowy dobór próby badawczej dokonany został spośród wszystkich postępowań administracyjnych prowadzonych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Ostródzie w okresie objętym kontrolą – z zakresu zasiłku rodzinnego wraz z dodatkami, świadczenia rodzicielskiego, zasiłku pielęgnacyjnego, jednorazowej zapomogi z tytułu urodzenia się dziecka, specjalnego zasiłku opiekuńczego oraz świadczenia pielęgnacyjnego.

Akta spraw analizowano pod kątem prawidłowości i terminowości prowadzonych postępowań. W trakcie kontroli, na bieżąco, udzielano instruktażu pracownikom realizującym kontrolowane zadania.

(dowód: akta kontroli:10.2, 12.6, 15-26, 27)

#### **VI. Kontroli i analizie poddano:**

- **10 spraw** związanych z zasiłkiem rodzinnym, w których prowadzono **15 postępowań administracyjnych**, w tym:
  - **7** postępowań zakończonych wydaniem decyzji administracyjnych ustalających uprawnienia do zasiłku rodzinnego wraz z dodatkami,
  - **3** postępowania zakończone wydaniem decyzji odmownej w zakresie ustalenia prawa do zasiłku rodzinnego,
  - **1** postępowanie zakończone wydaniem decyzji uchylającej prawo do świadczeń,
  - **2** postępowania zakończone wydaniem decyzji zmieniającej w zakresie ustalenia prawa do zasiłku rodzinnego oraz dodatków do zasiłku rodzinnego,
  - **2** postępowania zakończone wydaniem decyzji ustalającej nienależnie pobrane świadczenia.

(dowód: akta kontroli:12.6, 17, 23)

- **5 spraw** związanych z zasiłkiem pielęgnacyjnym, w których prowadzono **5 postępowań administracyjnych**, w tym:
  - **2** postępowania zakończone wydaniem decyzji ustalającej uprawnienia do zasiłku pielęgnacyjnego,
  - **2** postępowania zakończone wydaniem decyzji odmownej w zakresie ustalenia prawa do zasiłku pielęgnacyjnego,
  - **1** postępowanie zakończone wydaniem decyzji ustalającej nienależnie pobrane świadczenia.

(dowód: akta kontroli:12.6, 18, 24)

- **5 spraw** związanych ze świadczeniem rodzicielskim, w których prowadzono **5 postępowań administracyjnych**, w tym:
  - **3** postępowania zakończone wydaniem decyzji ustalającej uprawnienia do świadczenia rodzicielskiego,
  - **2** postępowania zakończone wydaniem decyzji odmownej w zakresie ustalenia prawa do świadczenia rodzicielskiego.

(dowód: akta kontroli:12.6, 16, 22)

- **4 sprawy** związane z jednorazową zapomogą z tytułu urodzenia się dziecka, w których prowadzono **4 postępowania administracyjne**, w tym:
  - **3** postępowania zakończone wydaniem decyzji ustalającej uprawnienia do jednorazowej zapomogi z tytułu urodzenia się dziecka,
  - **1** postępowanie zakończone wydaniem decyzji odmownej w zakresie ustalenia prawa do jednorazowej zapomogi z tytułu urodzenia się dziecka.

(dowód: akta kontroli:12.6, 15,21)

- **4 sprawy** związane ze świadczeniem pielęgnacyjnym, w których prowadzono **4 postępowania administracyjne**, w tym:
  - **2** postępowania zakończone wydaniem decyzji ustalającej uprawnienia do świadczenia pielęgnacyjnego,

- 2 postępowania zakończone wydaniem decyzji odmownej w zakresie ustalenia prawa do świadczenia pielęgnacyjnego.

(dowód: akta kontroli:12.6, 19,25)

- **2 sprawy** związane ze specjalnym zasiłkiem opiekuńczym, w których prowadzono **3 postępowania administracyjne**, w tym:

- 2 postępowania zakończone wydaniem decyzji ustalającej uprawnienia do specjalnego zasiłku opiekuńczego,
- 1 postępowanie zakończone wydaniem decyzji uchylającej prawo do świadczenia.

(dowód: akta kontroli:12.6, 20, 26)

## **VII. Realizacja ustawowych zadań związanych z opłacaniem składki zdrowotnej i emerytalno-rentowej za osoby pobierające specjalny zasiłek opiekuńczy albo świadczenie pielęgnacyjne.**

Kontroli i analizie poddano akta 4 osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne oraz 1 osoby pobierającej specjalny zasiłek opiekuńczy– w zakresie opłacania składki zdrowotnej i emerytalno-rentowej za te osoby oraz realizacji zadań ustawowych przez płatnika składek.

Analizą objęto dokumentację z miesiąca marca 2023 roku oraz kwietnia 2023 roku.

(dowód: akta kontroli: 11.7)

Ilość skontrolowanych spraw i ich akt była wystarczająca do dokonania oceny realizacji zadań objętych kontrolą, w tym prowadzonych postępowań administracyjnych, a zastosowane do oceny mierniki były reprezentatywne dla losowo wybranej przez kontrolerów próby badawczej.

## **VIII. Ustalone uchybienia i nieprawidłowości**

W czasie prowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono:

- **uchybienia, które nie miały wpływu na kontrolowaną działalność, tj.**

1. W **1 przypadku** o stanowiło ok. **2,7%** ogółu poddanych kontroli i analizie postępowań administracyjnych (36), w związku ze złożonym wnioskiem o ustalenie prawa do jednorazowej zapomogi z tytułu urodzenia się dziecka, przy obliczaniu dochodu rodziny odliczono kwotę składki zdrowotnej od dochodów z pozarolniczej działalności gospodarczej opodatkowanej w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych. Z wyjaśnień jednostki kontrolowanej wynika, że omyłkowo odliczono kwotę składki zdrowotnej. W toku czynności kontrolnych dokonano ponownej weryfikacji dochodu i ustalono, że stronie nadal będzie przysługiwało prawo do jednorazowej zapomogi z tytułu urodzenia się dziecka.

(dowód: akta kontroli:12.5, 15)

*dotyczy decyzji: MOPS-SR-SR.5211.19.104.2023*

### ***Skutek ustalonego uchybienia:***

Powyższe uchybienie – na dzień rozpoczęcia kontroli - nie skutkowało negatywnie dla żadnej ze stron prowadzonych postępowań administracyjnych.

2. W **2 przypadkach**, co stanowiło ok. **5,5%** ogółu poddanych kontroli i analizie postępowań administracyjnych (36), w aktach spraw dotyczących przyznania świadczeń pielęgnacyjnych stwierdzono brak udokumentowanego potwierdzenia przekazania wnioskodawcom pełnej informacji o tym, jakie należy spełnić warunki, aby uzyskać kontynuację świadczeń przy

utracie ważności orzeczenia o niepełnosprawności lub stopniu niepełnosprawności (art. 24 ust. 2a ustawy o świadczeniach rodzinnych).

(dowód: akta kontroli:12.2, 12.4, 19)

*dotyczy decyzji: MOPS-SR-SR.5220.19.25.2023, MOPS-SR-SR.5220.19.37.2023*

**Skutek ustalonych uchybień:**

Powyższe uchybienia – na dzień rozpoczęcia kontroli - nie skutkowało negatywnie dla żadnej ze stron prowadzonych postępowań administracyjnych, lecz świadczy o nie przestrzeganiu obowiązku wynikającego z art. 9 Kpa w przedmiocie należytego i wyczerpującego informowania stron postępowania administracyjnego o okolicznościach faktycznych i prawnych, które mogą mieć wpływ na ustalenie praw i obowiązków uczestników tego postępowania.

3. **W 1 przypadku**, co stanowiło **ok.2,7%** ogółu poddanych kontroli i analizie postępowań administracyjnych (36), w aktach spraw dotyczących przyznania specjalnego zasiłku opiekuńczego stwierdzono brak udokumentowanego potwierdzenia przekazania wnioskodawcy informacji o odprowadzanych bądź nieodprowadzanych składkach (emerytalno-rentowych/zdrowotnych) w związku z przyznaniem specjalnego zasiłku opiekuńczego.

(dowód: akta kontroli:12.7, 26)

*dotyczy decyzji: MOPS-SR-SR.5222.19.3.2022*

**Skutek ustalonego uchybienia:**

Powyższe uchybienie – na dzień rozpoczęcia kontroli - nie skutkowało negatywnie dla żadnej ze stron prowadzonych postępowań administracyjnych, lecz świadczy o nie przestrzeganiu obowiązku wynikającego z art. 9 Kpa w przedmiocie należytego i wyczerpującego informowania stron postępowania administracyjnego o okolicznościach faktycznych i prawnych, które mogą mieć wpływ na ustalenie praw i obowiązków uczestników tego postępowania.

4. **W 1 przypadku**, co stanowiło **ok. 2,7%** ogółu poddanych kontroli i analizie postępowań administracyjnych (36), w związku ze złożonym wnioskiem o ustalenie prawa do specjalnego zasiłku opiekuńczego, przy obliczaniu dochodu rodziny odliczono inną kwotę składki zdrowotnej. Z akt sprawy wynika, że zamiast kwoty składki zdrowotnej z 2021 roku od dochodu członka rodziny odjęto kwotę składki z 2022 roku. Z wyjaśnień sporządzonych przez pracownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostródzie wynika, że po weryfikacji dochodu i odjęciu od dochodu właściwej kwoty składki zdrowotnej, świadczenia nadal przysługiwały. W toku czynności kontrolnych dokonano ponownej weryfikacji dochodu i ustalono, że stronie nadal przysługiwało prawo do specjalnego zasiłku opiekuńczego.

(dowód: akta kontroli:13.1, 20, 28.2, 29.2)

*dotyczy decyzji: MOPS-SR-SR.5222.19.2.2022*

**Skutek ustalonego uchybienia:**

Powyższe uchybienie – na dzień rozpoczęcia kontroli - nie skutkowało negatywnie dla żadnej ze stron prowadzonych postępowań administracyjnych.

5. **W 2 przypadkach**, co stanowiło **ok. 5,5%** ogółu poddanych kontroli i analizie postępowań administracyjnych (36), w związku z przyznaniem zasiłku rodzinnego wraz z dodatkami do



zasiłku rodzinnego na okres zasiłkowy trwający od 1 listopada 2022 r. do 31 października 2023 r. z zachowaniem zasady „złotówka za złotówkę” w orzeczeniu decyzji w jednym przypadku wpisano dodatkowo o przyznaniu na jedno z dzieci świadczeń rodzinnych na okres od 1.10.2022 do 31.10.2022. Natomiast w drugim przypadku w orzeczeniu decyzji wskazano m.in. przyznanie dodatku do zasiłku rodzinnego z tytułu kształcenia i rehabilitacji dziecka niepełnosprawnego zamiast dodatku do zasiłku rodzinnego z tytułu opieki nad dzieckiem w okresie korzystania z urlopu wychowawczego. Z wyjaśnień pracowników MOPS w Ostródzie wynika, że zaistniałe wpisy w sentencji decyzji wynikają z omyłek pisarskich i niezwiązane były z błędnie wypłaconymi świadczeniami. W toku czynności kontrolnych omyłki pisarskie zostały sprostowane postanowieniami.

(dowód: akta kontroli:13.2, 13.3, 23, 28.3, 29.3)

*dotyczy decyzji: MOPS-SR-SR.5210.19.257.2022, MOPS-SR-SR.5210.19.359.2022*

**Skutek ustalonych uchybień:**

Powyższe uchybienia – na dzień rozpoczęcia kontroli - nie skutkowało negatywnie dla żadnej ze stron prowadzonych postępowań administracyjnych.

6. W **1 przypadku**, co stanowiło **ok. 2,7%** ogółu poddanych kontroli i analizie postępowań administracyjnych (36) , decyzją przyznano prawo do zasiłku rodzinnego wraz z dodatkami do zasiłku rodzinnego na okres zasiłkowy trwający od 1 listopada 2022 r. do 31 października 2023 r. w taki sposób, że na okres od 1.11.2022 r. do 30.04.2023 r. przyznano zasiłek rodzinny wraz z dodatkiem do zasiłku rodzinnego z tytułu samotnego wychowywania dziecka oraz dodatkiem z tytułu kształcenia i rehabilitacji dziecka niepełnosprawnego w pełnej przysługującej wysokości, natomiast od 1.05.2023 r. do 31.10.2023 r. w związku z brakiem posiadania orzeczenia o niepełnosprawności przez dziecko przyznano zasiłek rodzinny wraz z dodatkiem do zasiłku rodzinnego z tytułu samotnego wychowywania dziecka zgodnie z zasadą „złotówka za złotówkę”. Następnie zgodnie z „ustawą covidową”, która przedłużyła ważność orzeczenia o niepełnosprawności dziecka, decyzją przyznano dodatek z tytułu kształcenia i rehabilitacji dziecka niepełnosprawnego oraz dodatek z tytułu samotnego wychowywania dziecka, natomiast pominięto zasiłek rodzinny oraz dodatek z tytułu rozpoczęcia roku szkolnego. Jednocześnie w trakcie kontroli ustalono, że wszystkie świadczenia zostały właściwie wypłacone.

(dowód: akta kontroli:14.1, 17, 28.1, 29.1)

*Dotyczy sprawy z decyzji: MOPS-SR-SR.5210.19.33.2022*

**Skutek ustalonego uchybienia:**

Powyższe uchybienie – na dzień rozpoczęcia kontroli - nie skutkowało negatywnie dla żadnej ze stron prowadzonych postępowań administracyjnych.

- **nieprawidłowość nie mająca zasadniczego wpływu na kontrolowaną działalność , tj.**

1. W **1 przypadku**, co stanowiło **ok. 2,7%** ogółu poddanych kontroli i analizie postępowań administracyjnych (36), decyzją orzeczono m.in. o odmowie przyznania dodatku do zasiłku rodzinnego z tytułu samotnego wychowywania dziecka na okres od 1.11.2022r. do 30.11.2022 r., pomimo zawartego w aktach sprawy odpisu zupełnego aktu zgonu drugiego rodzica dziecka, z którego wynikało, że ojciec dziecka zmarł w dniu 13.11.2022 roku.

(dowód: akta kontroli:13.4, 23, 28.4)

*dotyczy decyzji: MOPS-SR-SR.5210.19.299.2022*

**Skutek ustalonej nieprawidłowości:**

Powyższa nieprawidłowość powoduje, że w sprawie należy ponownie przeprowadzić postępowanie i przyznać prawo do dodatku do zasiłku rodzinnego z tytułu samotnego wychowywania dziecka na miesiąc listopad 2022 rok.

2. W **1 przypadku**, co stanowiło **ok. 2,7%** ogółu poddanych kontroli i analizie postępowań administracyjnych (36), po przyznaniu prawa do zasiłku rodzinnego wraz z dodatkami na dzieci, po uzyskaniu informacji z systemu informatycznego Zakładu Ubezpieczeń Społecznych – dane o składkach na ubezpieczenie zdrowotne, z którego wynikało, że jeden z członków rodziny w dniu 1 września 2022 roku utracił pracę u pracodawcy „X” i z dniem 2 listopada 2022 r. podjął nowe zatrudnienie, nie dokonano weryfikacji dochodu.

(dowód: akta kontroli:13.4, 23, 28.4)

dotyczy decyzji: *MOPS-SR-SR.5210.19.299.2022*

**Skutek ustalonej nieprawidłowości:**

Powyższa nieprawidłowość powoduje, że w sprawie ponownie należy przeprowadzić postępowanie i ustalić czy w sprawie wystąpiły nienależnie pobrane świadczenia rodzinne.

**Przyczyną powstania stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień jest:**

- niewystarczający nadzór poprzedniego Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostródzie nad realizacją zadań w okresie objętym kontrolą,
- niejednolite przestrzeganie obowiązku wynikającego z art.9 Kpa w przedmiocie należytego i wyczerpującego informowania stron postępowania administracyjnego o okolicznościach faktycznych i prawnych, które zostały ustalone w toku postępowania administracyjnego.

**Do projektu wystąpienia pokontrolnego nie zostały wniesione zastrzeżenia.**

**Mając na uwadze powyższe ustalenia i ocenę wnoszę o:**

1. Zachowanie – w prowadzonych postępowaniach administracyjnych w zakresie ustalania uprawnień do jednorazowej zapomogi z tytułu urodzenia się dziecka – określonych w przepisach prawa zasad obliczania dochodu, a w szczególności uwzględnianie właściwej wysokości dochodu z działalności podlegającej opodatkowaniu na podstawie przepisów o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.
2. Przekazywanie pełnej udokumentowanej informacji dla osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne na temat warunków koniecznych do spełnienia w celu uzyskania kontynuacji świadczeń przy utracie ważności orzeczenia o niepełnosprawności lub stopniu niepełnosprawności (art. 24 ust. 2a ustawy o świadczeniach rodzinnych).
3. Przekazywanie świadczeniobiorcom pobierającym specjalny zasiłek opiekuńczy pełnej informacji o odprowadzanych bądź nieodprowadzanych składkach (emerytalno-rentowych/zdrowotnych).
4. Zachowanie należytej staranności przy obliczaniu dochodu rodziny.
5. Prawidłowe formułowanie treści orzeczeń w decyzjach ustalających prawo do świadczeń rodzinnych.
6. Ponowne przeprowadzenie postępowania w celu ustalenia prawa do dodatku do zasiłku rodzinnego z tytułu samotnego wychowywania dziecka na miesiąc listopad 2022 r.

7. Przeprowadzenie postępowania wyjaśniającego i ustalenie czy w sprawie – decyzja nr *MOPS-SR-SR.5210.19.299.2022* wystąpiły nienależnie pobrane świadczenia rodzinne.

Proszę Panią o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych uchybień oraz o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego, w terminie **14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia**, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

**WOJEWODA**  
**WARMIŃSKO-MAZURSKI**  
*Radosław Król*