



WOJEWODA  
WARMIŃSKO-MAZURSKI

Olsztyn, 7 czerwca 2024 r.

PS-II.431.3.7.2024

**Szanowna Pani**  
**Lidia Tomasik**  
**Kierownik**  
**Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej**  
Plac Wolności 5  
11-230 Bisztynek

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

#### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Kontrolę sprawdzającą przeprowadzono w **Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Bisztyнку**, Plac Wolności 5, 11-230 Bisztynek (REGON:004454761; NIP: 743-16-27-115).

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie jej prowadzenia wykonywanie zadań w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Bisztyнку nadzorowała **Pani Lidia Tomasik**, która od dnia 8 kwietnia 2003 roku zatrudniona jest na stanowisku Kierownika tego Ośrodka.

(dowód: akta kontroli:10.1)

**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 15 kwietnia 2024 roku nr FK-IV.0030.283.2024 - do przeprowadzenia kontroli sprawdzającej w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Bisztyнку.
- **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 15 kwietnia 2024 roku nr FK-IV.0030.282.2024 - do przeprowadzenia kontroli sprawdzającej w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Bisztyнку.

(dowód: akta kontroli: 6, 7)

**Kontrola sprawdzająca została przeprowadzona w dniach od 13 maja 2024 roku do 23 maja 2024 roku (z przerwą w dniu 22 maja 2024 roku).** Odnotowana została pod pozycją 2/2024 w książce kontroli prowadzonej w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Bisztyнку.

(dowód: akta kontroli: 16)

Kontrola sprawdzająca 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.431.3.7.2024.

#### **Zakres kontroli:**

- **przedmiot kontroli**

przedmiotem kontroli była ocena wykonania zaleceń pokontrolnych – zawartych w wystąpieniu pokontrolnym Wojewody Warmińsko-Mazurskiego nr PS-II.431.3.16.2023 z dnia 15 listopada 2023 roku - związanych z realizacją zadań wynikających z ustawy o świadczeniach rodzinnych,

- **okres objęty kontrolą**

kontrolą objęto okres zasiłkowy 2023/2024 tj. od wydania zaleceń pokontrolnych do 10.05.2024 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 2024 r., poz. 323) – *zwanej dalej ustawą o świadczeniach rodzinnych*.

Na podstawie ustaleń kontroli działalność Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bisztyнку w zakresie objętym kontrolą sprawdzającą ocenia się **pozytywnie**.

## 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 2023 oraz kwartał I 2024 roku - przekazywanych za pomocą Centralnej Aplikacji Statystycznej, dokonano następujących ustaleń:

1. W jednostce kontrolowanej, w okresie od 1 listopada 2023 roku do 30 kwietnia 2024 roku z dotacji Wojewody na realizację zadań wynikających z ustawy o świadczeniach rodzinnych - wydatkowano ogółem kwotę 3.068.373,56 zł, z tego na świadczenia objęte zakresem kontroli przeznaczono 2.292.534,38 zł (co stanowiło 74,71 % kwoty ogółem wydatkowanej na świadczenia rodzinne), w tym na:
  - Zasiłek rodzinny wraz z dodatkami - kwotę 213.149,38 zł (1.950 świadczeń);
  - Świadczenie pielęgnacyjne - kwotę 2.079.385,00 zł (740 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 Bisztyńka - na realizację zadań zleconych w rozdziale 85502 ze środków własnych przeznaczył w: IV kwartale 2023 roku oraz w I kwartale 2024 nie przeznaczyła żadnej kwoty.

(dowód: akta kontroli: 12.1, 12.2, 17.1)

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

Gmina Bisztynek liczy 5886 mieszkańców. Organem właściwym, zobowiązanym do realizacji zadań wynikających z ustawy o świadczeniach rodzinnych jest Burmistrz Bisztyńka. Zadania z zakresu ustawy o świadczeniach rodzinnych realizuje Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bisztyнку. W kontrolowanej jednostce decyzje z zakresu ustawy o świadczeniach rodzinnych wydawane były na podstawie upoważnień udzielonych przez organ właściwy tj. przez Burmistrza Bisztyńka.

Na dzień rozpoczęcia kontroli Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bisztyнку wykonywał swoją działalność na podstawie *Statutu Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bisztyнку* nadanego Uchwałą Nr XXIII/161/13 Rady Miejskiej w Bisztyнку z dnia 25 września 2013 roku - zmienionego Uchwałami Rady Miejskiej w Bisztyнку: Nr XXVI/184/14 z dnia 24 stycznia 2014 roku; Nr XXIV/78/16 z dnia 21 kwietnia 2016 roku; Nr VII/60/19 z dnia 17 czerwca 2019 roku, Nr XXVIII/215/21 z dnia 9 września 2021 roku.

Obowiązujący w dniu rozpoczęcia kontroli *Statut* jednostki kontrolowanej – między innymi - stanowił, że „(...) § 8. W ramach wykonywanych zadań Ośrodek prowadzi również sprawy z zakresu:...2) świadczeń rodzinnych - ustawa z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych”.

Organizację wewnętrzną, zasady funkcjonowania oraz zadania Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bisztyнку - na dzień rozpoczęcia kontroli - określał *Regulamin Organizacyjny Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bisztyнку* ustalony Zarządzeniem Nr 2/2017 Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bisztyнку z dnia 27 listopada 2017 roku, zmieniony Zarządzeniem Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bisztyнку nr: 3/2019 z dnia 12 sierpnia 2019 roku oraz nr 4/2023 z 21 września 2023 roku. Po dokonanej analizie tego

dokumentu kontrolujący stwierdzili, że obowiązujący *Regulamin Organizacyjny* był aktualny w zakresie objętym kontrolą.

(dowód: akta kontroli: 9.2, 10.1, 17.2)

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

W trakcie prowadzonych działań kontrolnych ustalono, że Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bisztynku był organizacyjnie przygotowany do wykonywania zadań objętych kontrolą. Działania kontrolne wykazały, że w okresie objętym kontrolą realizacją zadań wynikających z ustawy o świadczeniach rodzinnych zajmowali się: inspektor ds. świadczeń rodzinnych oraz inspektor ds. świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego, którzy podlegają bezpośrednio Kierownikowi Ośrodka. Pracownicy zajmujący się realizacją kontrolowanych zadań posiadali aktualne zakresy czynności oraz upoważnienia udzielone przez Burmistrza Bisztynka - 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 Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bisztynku realizował zadania wynikające z Regulaminu Organizacyjnego i Statutu Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bisztynku 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: 10.1)

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

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bisztynku mieści się w dwóch budynkach połączonych szklanym łącznikiem przy Placu Wolności 5. Budynek A jest dwupoziomowy i mieści się w nim pomieszczenia administracyjne i sala konferencyjna.

Realizacja zadań objętych kontrolą odbywa się w pomieszczeniu biurowym o łącznej powierzchni ok. 21,83m<sup>2</sup> na parterze budynku pod nr 3. Stanowiska pracy osób realizujących zadania objęte kontrolą wyposażone są w niezbędny sprzęt i urządzenia biurowe. Klienci Ośrodka mają możliwość wypełniania druków zarówno w pokoju przy wsparciu pracowników jak również samodzielnie w holu przy stolikach, gdzie znajduje się również kącik dla dzieci (stolik, krzeselka, zabawki, kolorowanki). Budynek pozbawiony jest barier architektonicznych zewnętrznych i wewnętrznych (winda, podjazdy), są też miejsca parkingowe dla osób z niepełnosprawnościami.

Akta spraw gromadzone są w teczkach osobowych opisanych imieniem i nazwiskiem wnioskodawcy. Ułożone alfabetycznie w metalowych szafach z szufladami zamykanymi na klucz, 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 Sygnity Spółka Akcyjna. Ustalono, że w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Bisztynku pracownicy merytoryczni posługiwali się aktualną wersją oprogramowania, zgodną z wymaganiami określonymi przez ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego.

(dowód: akta kontroli: 9.1, 10.1)

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

Z informacji sporządzonej przez Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bisztynku wynika, że w okresie objętym kontrolą nie wpłynęła żadna skarga dotycząca świadczeń rodzinnych.

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

Z przedstawionych kontrolerom materiałów wynikało, że w okresie objętym kontrolą Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bisztynku prowadził **22** postępowania administracyjne dotyczące rozpatrywania przyjętych wniosków o przyznanie świadczeń w sprawie ustalenia uprawnień do pobierania zasiłku rodzinnego wraz z dodatkami oraz świadczenia pielęgnacyjnego zakończonych wydaniem decyzji administracyjnych, w tym:

- **13** postępowań administracyjnych związanych z ustalaniem uprawnień do zasiłku rodzinnego wraz z dodatkami (w tym: wydano 3 decyzje odmowne);
- **9** postępowań administracyjnych związanych z ustalaniem uprawnień do świadczenia pielęgnacyjnego (w tym: wydano 6 decyzji odmownych).

W okresie objętym kontrolą w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Bisztynku prowadzono **1 postępowanie związane z ustalaniem nienależnie pobranych świadczeń i żądaniem ich zwrotu.**

W okresie objętym kontrolą w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Bisztynku nie prowadzono postępowań w sprawie rozłożenia kwoty zobowiązań na raty oraz postępowań w sprawie umorzenia nienależnie pobranych świadczeń.

Ponadto wpłynęło 5 odwołań dotyczących świadczenia pielęgnacyjnego, z tego: 1 sprawa została uchylona i przekazana do ponownego rozpatrzenia, 4 sprawy zostały uchylone i w tych sprawach organ drugiej instancji orzekł co do istoty sprawy.

W czasie prowadzonych działań kontrolnych w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Bisztynku skontrolowano **23 postępowania administracyjne** - zakończone wydaniem decyzji - związanych z realizacją zadań objętych kontrolą.

Próba badawcza stanowiła 100% wszystkich postępowań administracyjnych prowadzonych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bisztynku w okresie objętym kontrolą – z zakresu zasiłku rodzinnego wraz z dodatkami oraz świadczenia pielęgnacyjnego.

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

(dowód: akta kontroli:13.1, 24)

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

- **14 spraw** związanych z zasiłkiem rodzinnym, w których prowadzono **14 postępowań administracyjnych**, w tym:
  - **10** 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 ustalających nienależnie pobrane świadczenia.

(dowód: akta kontroli:18,21, 26, 27)

- **9 spraw** związanych ze świadczeniem pielęgnacyjnym, w których prowadzono **9 postępowań administracyjnych**, w tym:
  - **3** postępowania zakończone wydaniem decyzji ustalającej uprawnienia do świadczenia pielęgnacyjnego,
  - **6** postępowań zakończonych wydaniem decyzji odmownej w zakresie ustalenia prawa do świadczenia pielęgnacyjnego.

(dowód: akta kontroli:20, 23, 26)

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

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

Analizą objęto dokumentację z miesiąca styczeń 2024 roku.

(dowód: akta kontroli: 14.1)

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 wybranej przez kontrolerów próby badawczej.

Akta spraw z zakresu prowadzonych postępowań administracyjnych analizowano pod kątem wdrożenia i wykonania wydanych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego zaleceń pokontrolnych tj.:

1. Zachowanie – w prowadzonych postępowaniach administracyjnych w zakresie ustalania uprawnień do zasiłku rodzinnego – określonych w przepisach prawa zasad obliczania dochodu, a w szczególności uwzględnianie w dochodzie – kwoty zwrotu niewykorzystanej ulgi na dzieci – **Zalecenie zrealizowano.**
2. Zachowanie – w prowadzonych postępowaniach administracyjnych w zakresie ustalania uprawnień do zasiłku rodzinnego – określonych w przepisach prawa zasad obliczania dochodu, a w szczególności uwzględnianie kosztu uzyskania przychodu pomniejszającego dochód w odniesieniu do dochodu uzyskanego po roku kalendarzowym poprzedzającym okres, na jaki ustalany jest zasiłek rodzinny – **Zalecenie częściowo zrealizowano.**
3. W przypadku uzyskania dochodu przez członka rodziny, po roku bazowym– dochód ustalać zgodnie z art. 5 ust.4b ustawy o świadczeniach rodzinnych, tj. na podstawie dochodu powiększonego o kwotę osiągniętego dochodu za miesiąc następujący po miesiącu, w którym nastąpiło uzyskanie dochodu - **Zalecenie zrealizowano.**
4. Przeprowadzenie postępowania administracyjnego – ponowne przeliczenie dochodu rodziny z uwzględnieniem dochodu uzyskanego z miesiąca marca 2022 roku oraz zweryfikowanie zasadności wydanych już decyzji w sprawie(decyzje nr: ZK.000311.07.2022, ZZ.000312.07.2022) - **Zalecenie zrealizowano.**
5. Ponowne przeprowadzenie postępowania administracyjnego w celu ustalenia prawidłowej kwoty nienależnie pobranego zasiłku rodzinnego wraz z dodatkami (decyzja nr ZZ.000422.10.2022) - **Zalecenie zrealizowano.**
6. Terminowe prowadzenie postępowań administracyjnych z uwzględnieniem zapisów zawartych w kodeksie postępowania administracyjnego - **Zalecenie zrealizowano.**
7. Wskazywanie w decyzjach administracyjnych – Burmistrza Bisztyńka - jako organu administracji publicznej wydającego decyzję administracyjną - **Zalecenie zrealizowano.**
8. Ponowne przeprowadzenie postępowania administracyjnego - w celu prawidłowego ustalenia dochodu i prawa do zasiłku rodzinnego wraz z dodatkami (decyzja nr ZM.000394.09.2022) - **Zalecenie zrealizowano.**

(dowód: akta kontroli: 18-23, 27)

## **VIII. Ustalone uchybienia**

W czasie prowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono:

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

1. W **1 przypadku**, co stanowiło **ok. 5%** ogółu poddanych kontroli i analizie postępowań administracyjnych (23), przy ustalaniu uprawnienia do zasiłku rodzinnego – nie zweryfikowano poprawności zaświadczenia o dochodzie uzyskanym po roku bazowym jednego z członków rodziny i nie odliczono kosztów uzyskania przychodu. Po ponownym przeliczeniu dochodu uzyskanego przez członka rodziny z uwzględnieniem przepisów prawa poprzez odliczenie od dochodu uzyskanego kosztów uzyskania przychodu, dochód rodziny nie przekraczał kryterium dochodowego uprawniającego do zasiłku rodzinnego i świadczenia nadal nie przysługiwały (wylczenie dochodu jest zgodne z wylczeniem sporządzonym przez kontrolera).

*(dowód: akta kontroli: 15.1-15.17, 21)*

*dotyczy decyzji: ZR4700.000615.12.2023*

**Skutek ustalonego uchybienia:**

Powyższe uchybienie – na dzień zakończenia kontroli - nie skutkowało negatywnie dla żadnej ze stron prowadzonego postępowania administracyjnego.

Na podstawie analizy akt wchodzących w skład przyjętej próby badawczej oraz uzyskanych informacji i ustaleń dokonanych w trakcie kontroli sprawdzającej w MOPS w Bisztynku – kontrolerzy stwierdzili, że pozostałe zalecenia pokontrolne zawarte w wystąpieniu pokontrolnym Wojewody Warmińsko-Mazurskiego Nr PS-II.431.3.16.2023 z dnia 15 listopada 2023 roku - związane z realizacją zadań wynikających z ustawy o świadczeniach rodzinnych - zostały wdrożone i są realizowane przez jednostkę kontrolowaną.

**Przyczyną powstania uchybienia jest** niewystarczający nadzór Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bisztynku nad realizacją zadań w okresie objętym kontrolą.

**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 zasiłku rodzinnego – określonych w przepisach prawa zasad obliczania dochodu, a w szczególności uwzględnianie kosztu uzyskania przychodu pomniejszającego dochód w odniesieniu do dochodu uzyskanego po roku kalendarzowym poprzedzającym okres, na jaki ustalany jest zasiłek rodzinny.

Proszę Panią o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonego uchybienia oraz o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego, w terminie **14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia**, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zalecenia pokontrolnego, 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**

Do wiadomości:

Pan Zbigniew Filipczyk – Burmistrz Bisztynka