



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Gdańsku

LGD.411.03.04.2021

Pani
Ewa Maszota
Kierownik
Ośrodka Pomocy Społecznej w Cewicach
Ośrodek Pomocy Społecznej w Cewicach
Osiedle Na Wzgórzu 35
84-312 Cewice

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

D/20/505 – Pomoc gmin w zakresie dożywiania dzieci i młodzieży w czasie trwania epidemii COVID-19

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Ośrodek Pomocy Społecznej w Cewicach, Osiedle Na Wzgórzu 35, 84-312 Cewice (dalej: „OPS”).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Ewa Maszota, Kierownik
Zakres przedmiotowy kontroli	Działania dotyczące realizacji zadań pomocowych w zakresie dożywiania dzieci i młodzieży z rodzin o niskich dochodach lub znajdujących się w trudnej sytuacji życiowej w czasie trwania epidemii COVID-19.
Okres objęty kontrolą	Lata 2020-2021 (do 24 lutego), z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym okresem.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku
Kontroler	Monika Stępka, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LGD/7/2021 z 8 stycznia 2021 r. (akta kontroli str. 1-3)

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

W czasie trwania epidemii COVID-19 OPS podejmował działania pomocowe w zakresie dożywiania dzieci i młodzieży szkolnej Gminy Cewice (dalej: „Gmina”) obejmując – na wnioski zainteresowanych rodzin i wnioski dyrektorów placówek oświatowych – pomocą te osoby w różnych formach, przede wszystkim w ramach realizowanego programu rządowego „Posiłek w szkole i w domu” (dalej: „Program”). Zgodnie z założeniami Programu, pomoc dla dzieci i młodzieży przyznawano przede wszystkim w formie gorącego posiłku przygotowanego w stołówce szkolnej. W początkowej fazie epidemii OPS podjął działania informacyjne o możliwości przyznania innej formy pomocy zamiast posiłku w związku z zamknięciem placówek oświatowych (rekomendowanej przez Ministra Pracy, Rodziny i Polityki Społecznej) wobec około 40% rodzin z przyznanym prawem do posiłku, które według pracowników socjalnych wymagały wsparcia finansowego. OPS prawidłowo i terminowo przeprowadził 10 objętych kontrolą postępowań administracyjnych w sprawie wydania decyzji przyznających pomoc w zakresie dożywiania. Zapewnił finansowanie zadań dotyczących dożywiania, a także terminowo realizował obowiązki sprawozdawcze w zakresie działań pomocowych.

Stwierdzona nieprawidłowość polegała na wykazaniu w sprawozdaniu z realizacji Programu za 2020 r. danych o posiłkach w innej niż w faktycznie wydawanej formie (pełen obiad, zamiast jednego dania gorącego).

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

Opis stanu faktycznego

1. W okresie objętym kontrolą w Gminie obowiązywała Gminna Strategia Rozwiązywania Problemów Społecznych w Gminie Cewice na lata 2016-2022³ (dalej: „Strategia”). W Strategii wskazano na potrzebę ograniczenia zjawiska niedożywienia dzieci i młodzieży oraz osób starszych, niepełnosprawnych

¹ Ustawa z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2020 r. poz. 1200).

² Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

³ Uchwała nr XIX/199/2016 Rady Gminy Cewice z dnia 10 listopada 2016 r.

i dorosłych z rodzin o niskich dochodach lub znajdujących się w trudnej sytuacji. W dokumencie wykazano lokalne tendencje świadczące o potrzebie dożywiania – liczba uczniów dożywianych w ramach programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” stanowiła ponad 50% wszystkich uczniów i określono problemy społeczne występujące na terenie Gminy mające m.in. wpływ na zjawisko niedożywienia – ubóstwo, bezrobocie, niepełnosprawność, bezradność w sprawach opiekuńczo-wychowawczych i w prowadzeniu gospodarstwa domowego.

(akta kontroli str. 30-104)

Kierownik wyjaśniła, że OPS brał udział w przygotowaniu Strategii i był jego głównym autorem. W dokumencie Rada Gminy uwzględniła wszystkie propozycje OPS. W zakresie dożywiania dzieci i młodzieży szkolnej wskazano, że Program „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” jest elementami polityki społecznej Gminy w zakresie: poprawy poziomu życia rodzin o niskich dochodach, poprawy stanu zdrowia dzieci i młodzieży i kształtowania nawyków żywieniowych i potrzebna jest kontynuacja jego realizacji. Problematykę dożywiania dzieci i młodzieży szkolnej ujęto w celu strategicznym „Umacniania rodzin z gminy Cewice w ich prawidłowym funkcjonowaniu” i operacyjnym: „Zapewnienie odpowiedniego systemu wsparcia dla rodzin z dysfunkcjami i zagrożonych dysfunkcjami oraz zapewnienie dzieciom i młodzieży odpowiednich warunków do życia i rozwoju”.

(akta kontroli str. 10-15)

W latach 2019-2021⁴ pomoc w zakresie dożywiania udzielana była przez OPS:

- w ramach Programu na podstawie umów z Wojewodą Pomorskim w sprawie wieloletniego programu wspierania finansowego gmin w zakresie dożywiania „Posiłek w szkole i w domu na 2019 rok⁵, na 2020 rok⁶ oraz na 2021 rok⁷;
- w ramach umowy z Pomorskim Oddziałem Okręgowym Polskiego Czerwonego Krzyża w 2019 r.⁸ oraz umów z Bankiem Żywności w Słupsku w 2020 r.⁹ i 2021 r.¹⁰ na realizację zadań z zakresu dystrybucji artykułów spożywczych do osób najbardziej potrzebujących w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020 Podprogram odpowiednio: 2018, 2019 i 2020, współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Pomocy Najbardziej Potrzebującym (dalej: „POPŻ”);
- na podstawie art. 39 ust. 1 i 2 ustawy o pomocy społecznej¹¹.

Od 1 stycznia 2019 r. uchwałą Nr II/22/2018 Rady Gminy Cewice z dnia 3 grudnia 2018 r.¹² wprowadzono program osłonowy Gminy Cewice „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023 (dalej: „program osłonowy”), w którym określono, że dyrektorzy placówek oświatowych przy współpracy z pedagogami weryfikują potrzeby dzieci i młodzieży w zakresie udzielenia pomocy w formie posiłku, a OPS na bieżąco uzyskuje informacje o liczbie dzieci wyrażających chęć otrzymania posiłków. Liczba dzieci i młodzieży dożywianych zgłaszana jest do OPS w miesięcznych raportach w ujęciu osobowym.

(akta kontroli str. 105-109, 127-135, 137-141, 172-174, 209-213, 233-253, 289-300)

⁴ Dane za 2019 r. – porównawczo do danych za lata 2020-2021.

⁵ Umowa z 25 stycznia 2019 r. zmieniona aneksami: nr 1 z 5 lutego 2019 r., nr 2 z 17 lipca 2019 r. i nr 3 z 6 grudnia 2019 r.

⁶ Umowa z 14 stycznia 2020 r. zmieniona aneksem nr 1 z 17 lipca 2020 r.

⁷ Umowa z 14 stycznia 2021 r.

⁸ Umowa Nr PCK/16/2018 z 24 października 2018 r.

⁹ Umowa nr 10/POPŻ/2019 z 15 stycznia 2020 r. zmieniona aneksami: nr 1 z 10 marca 2020 r. i nr 2 z 11 maja 2020 r.

¹⁰ Umowa nr 12/POPŻ/2020 z 20 stycznia 2021 r.

¹¹ Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1876, ze zm.)

¹² Zmianą uchwałą Nr III/34.2018 Rady Gminy Cewice z 28 grudnia 2018 r.

Kierownik wyjaśniła, że:

- wiedzę o potrzebach dzieci i młodzieży szkolnej w zakresie dożywiania OPS uzyskiwał za pośrednictwem pracowników socjalnych i dyrektorów placówek oświatowych przy współpracy z pedagogami;
- w zakresie identyfikowania i monitorowania potrzeb dzieci i młodzieży w zakresie dożywiania OPS bazował na uregulowaniach przyjętych w programie osłonowym;
- rozpoznawanie potrzeb w obszarze dożywiania dzieci nieuczęszczających do placówek oświatowych (z uwagi na brak takiego obowiązku) odbywało się na bieżąco, a rodziny takich dzieci będące w trudnej sytuacji materialno-bytowej były obejmowane pomocą finansową;
- w związku z sytuacją epidemiczną ograniczono możliwość bezpośredniego kontaktu z pracownikami OPS do spraw wyjątkowych i ważnych sytuacji życiowych. OPS informował osoby zainteresowane otrzymaniem pomocy o możliwościach zgłaszania potrzeb oraz składania wniosków o pomoc poprzez zamieszczanie ogłoszeń i informacji na stronie www.ops.cewice.pl i tablicy ogłoszeń OPS. Ponadto informacje przekazywano za pośrednictwem powiadomień SMS, udzielano informacji telefonicznych (dodatkowo wprowadzono dyżury telefoniczne każdego dnia w godz. 7.30-19.00) oraz za pośrednictwem dyrektorów placówek oświatowych. W okresach, gdy kontakt bezpośredni z pracownikami OPS był ograniczony była możliwość składania wniosków o pomoc za pośrednictwem poczty, e-mail, ePUAP oraz do skrzynek umieszczonych przy wejściu do OPS. Wszelkie potrzeby można było również zgłaszać telefonicznie.

Z wyjaśnień Kierownik dotyczących podjętych przez OPS działań w zakresie informowania o możliwości uzyskania innej formy pomocy zamiast posiłku w okresie czasowego ograniczenia funkcjonowania placówek oświatowych w związku z COVID-19 i brakiem możliwości spożywania posiłków w tych placówkach wynikało, że pracownicy socjalni – po wydaniu 20 marca 2020 r. przez Minister Pracy, Rodziny i Polityki Społecznej rekomendacji w sprawie możliwości przyznania na ten okres pomocy w innej formie – poinformowali w rozmowach telefonicznych lub poprzez kontakt osobisty około 40% rodzin, którym przyznano pomoc w formie posiłków, będących w trudnej sytuacji. Biorąc pod uwagę przepisy art. 2 i art. 3 ustawy o pomocy społecznej oraz kierując się zasadą subsydiarnego charakteru pomocy społecznej, w ocenie pracowników socjalnych ta grupa rodzin, wymagała wsparcia finansowego.

Informacja o możliwości przyznania świadczenia pieniężnego na zakup posiłku lub żywności bądź świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych w związku z zamknięciem placówek edukacyjnych, w których dożywiane były dzieci, zamieszczona została na stronie internetowej OPS w trakcie kontroli NIK w dniu 10 lutego 2021 r.

(akta kontroli str. 10-29, 520-535, 539-544)

W latach 2019-2021 (do 31 stycznia) potrzebę działań pomocowych w zakresie dożywiania dzieci¹³ i uczniów¹⁴ OPS ustalił na podstawie:

- 506 wniosków rodziców lub opiekunów i dwóch wniosków dyrektorów placówek oświatowych w 2019 r., 435 wniosków rodziców lub opiekunów i dwóch wniosków dyrektorów placówek oświatowych w 2020 r. oraz 97 wniosków rodziców lub opiekunów i jednego wniosku dyrektora placówki oświatowej

¹³ Do czasu podjęcia nauki w szkole podstawowej.

¹⁴ Do czasu ukończenia szkoły ponadpodstawowej lub szkoły ponadgimnazjalnej.

w 2021 r. (do 31 stycznia) dotyczących odpowiednio w latach 429, 406¹⁵ oraz 155 dzieci i młodzieży, na podstawie których przyznano pomoc z Programu;

- 42 wniosków w 2019 r., 10 w 2020 r., i dwóch w 2021 r. (do 31 stycznia), na podstawie których przyznano pomoc na podstawie art. 39 ust. 1 i 2 ustawy o pomocy społecznej.

W ww. okresie OPS nie ustalił z własnej inicjatywy osób potrzebujących pomocy w tym zakresie.

(akta kontroli str. 126)

Kierownik wyjaśniła, że OPS nie wytypował do skorzystania z pomocy w zakresie dożywiania żadnej osoby, ponieważ z zasady pomoc udzielana jest na wniosek klienta. Pracownicy socjalni na bieżąco analizują sytuacje rodzin i gdy powezmą informacje, że dane dziecko wymaga pomocy, a nie jest na liście dzieci dożywianych, monitują do rodzin o złożenie wniosku. Ponadto pracownicy na bieżąco są w kontakcie z pedagogami i dyrektorami placówek oświatowych, którzy wnioskują o udzielenie pomocy dziecku w zakresie dożywiania (bez wywiadu) w przypadku zidentyfikowania takiej potrzeby.

(akta kontroli str. 520-535)

2. W latach 2019-2021 (do 31 stycznia) pomoc w zakresie dożywiania otrzymały wszystkie dzieci i uczniowie, których dotyczyły złożone wnioski o dożywianie. W 2020 r. w porównaniu do 2019 r. z pomocy w ramach Programu skorzystało mniej uczniów (o 34) i więcej dzieci (o 11).

W 2020 r. udział liczby dzieci i uczniów korzystających z posiłków w łącznej liczbie dzieci i uczniów korzystających z pomocy z Programu wyniósł 81% (w 2019 r. – 89%). Z kolei udział liczby dzieci i uczniów korzystających z zasiłku celowego w łącznej liczbie dzieci i uczniów korzystających z pomocy z Programu wyniósł 43% (w 2019 r. – 34%). W 2019 r. dzieci i uczniowie nie korzystali ze świadczeń rzeczowych, natomiast w 2020 r. z tego rodzaju pomocy skorzystało trzech uczniów (1%). Pozostałe osoby znajdujące się w sytuacjach wymienionych w art. 7 ustawy o pomocy społecznej (dalej: „pozostałe osoby”) korzystały przede wszystkim z pomocy w formie zasiłku celowego (100% osób w 2019 r. i 98% w 2020 r.).

Kierownik wyjaśniła, że tendencje spadkowe dotyczące liczby dzieci i uczniów korzystających z posiłku wynikały z faktu, iż z roku na rok coraz większa grupa beneficjentów nie spełnia kryterium dochodowego, co spowodowane jest wzrostem płacy minimalnej. Na wzrost udziału korzystających z zasiłków celowych wpływ miała m.in. ogólna sytuacja w kraju spowodowana pandemią COVID-19. Osoby, które w poprzednich latach korzystały z różnych form zatrudnienia ze względu na pandemię w 2020 r., nie miały możliwości w miesiącach jesiennych jej przedłużenia.

Spśród dzieci i młodzieży objętych dożywianiem w ramach Programu w poszczególnych kwartałach 2020 r. (odpowiednio: 302, 120, 229, 284 osoby) znacznie więcej osób korzystało z posiłków niż zasiłków celowych w I, III i IV kwartale 2020 r. (odpowiednio w kwartałach: 90%, 76% i 78% korzystających z posiłków oraz 24%, 40% i 45% korzystających z zasiłków celowych). W II kwartale 2020 r. natomiast tendencja ta była odwrotna – 12% korzystających z posiłków i 90% z zasiłków.

Liczba osób objętych dożywianiem z Programu¹⁶ kształtowała się następująco:

- w 2019 r.:

¹⁵ 302 w I kwartale, 120 w II kwartale, 229 w III kwartale i 284 w IV kwartale 2020 r.

¹⁶ Część osób korzystała z więcej niż jednej formy pomocy.

- 92 dzieci – 75 w formie posiłku i 35 w formie zasiłku celowego¹⁷;
 - 337 uczniów – 304 w formie posiłku i 111 w formie zasiłku celowego¹⁸;
 - 245 pozostałych osób – 244 w formie zasiłku celowego i 13 w formie świadczenia rzeczowego¹⁹;
- w 2020 r.:
- 103 dzieci – 66 w formie posiłku oraz 51 w formie zasiłku celowego²⁰;
 - 303 uczniów – 262 w formie posiłku, 125 w formie zasiłku celowego i 3 w formie świadczenia rzeczowego²¹;
 - 233 pozostałych osób – 228 w formie zasiłku celowego i 19 w formie świadczenia rzeczowego²²;
- w 2021 r. (według stanu na 31 stycznia):
- 39 dzieci, w tym 21 w formie posiłku i 21 w formie zasiłku celowego;
 - 93 uczniów, w tym 60 w formie posiłku i 43 w formie zasiłku celowego;
 - 91 pozostałych osób, w tym w formie zasiłku celowego i w formie świadczenia rzeczowego.

(akta kontroli str. 126-135, 520-535)

W 2020 r. nie było osób wymagających dożywiania nieobjętych Programem z powodu brak środków, braku warunków technicznych i sanitarnych do przygotowania posiłków, niechęci do korzystania z tej formy pomocy bądź z innych powodów, co według wyjaśnień Kierownik, ustalono na podstawie wiedzy pracowników socjalnych, że osoby i rodziny wymagające pomocy, pomoc otrzymywały. Teren Gminy, jak wyjaśniła Kierownik, jest stosunkowo mały, w związku z czym pracownicy socjalni znają sytuację osób i rodzin wymagających pomocy.

(akta kontroli str. 175-180, 520-535)

Pomocą żywnościową w ramach POPŻ objęto w 2019 r. 764 osoby, w tym 262 w wieku do 15 lat, a w 2020 r. 785 osób, w tym 269 w wieku do 15 lat, którym przekazano łącznie odpowiednio w latach 20.183 kg i 33.835 kg żywności²³.

Zasiłki celowe na zakup żywności na podstawie art. 39 ust. 1 i 2 ustawy o pomocy społecznej zostały udzielone 27 rodzinom z 71 dziećmi w 2019 r. (w tym 15 rodzin w IV kwartale) oraz ośmiu rodzinom z 18 dziećmi w 2020 r. (czterem rodzinom w I kwartale, po jednej w II i III kwartale i dwóm w IV kwartale) oraz dwóm rodzinom z ośmiorgiem dzieci w 2021 r. (do 31 stycznia).

(akta kontroli str. 127-135, 214-231, 279, 284-285)

Dożywianie dzieci i uczniów w formie posiłków obiadowych realizowane było we wszystkich publicznych placówkach oświatowych, tj. pięciu szkołach podstawowych, dwóch przedszkolach, a także w dwóch niepublicznych szkołach podstawowych z przedszkolami w okresie zajęć w tych placówkach. Ponadto dożywianie uczniów zamieszkujących na terenie Gminy i uczęszczających do placówek położonych poza jej terenem realizowane było w tych placówkach – ośmiu w roku szkolnym 2018/2019, pięciu w roku 2019/2020 i czterech w roku

¹⁷ W IV kwartale 64 dzieci – 52 w formie posiłku i 21 w formie zasiłku celowego.

¹⁸ W IV kwartale 263 uczniów – 239 w formie posiłku i 64 w formie zasiłku celowego.

¹⁹ W IV kwartale 139 pozostałych osób – 138 w formie zasiłku celowego i 13 w formie świadczenia rzeczowego.

²⁰ W poszczególnych kwartałach: 64, 30, 51, 70 dzieci – w formie posiłku: 50, 2, 35 i 39 oraz w formie zasiłku celowego: 17, 28, 28 i 38.

²¹ W poszczególnych kwartałach: 238, 90, 178, 214 uczniów – w formie posiłku: 221, 12, 139, 183, w formie zasiłku celowego: 55, 80, 63, 86 oraz w formie świadczenia rzeczowego: 2 w III kwartale i 1 w IV kwartale.

²² W poszczególnych kwartałach: 110, 132, 125, 170 pozostałych osób – w formie zasiłku celowego: 110, 132, 123, 167 i w formie świadczenia rzeczowego: 2 w III kwartale i 17 w IV kwartale.

²³ W tym m.in. mleko UHT, sok jabłkowy, cukier biały, olej rzepakowy, ryż biały, groszek z marchewką, szynka wieprzowa lub drobiowa, ser podpuszczkowy dojrzewający.

2020/2021. Dożywianie we wszystkich placówkach realizowane było na podstawie umów zawartych pomiędzy OPS a tymi placówkami (na okres roku szkolnego).

(akta kontroli str. 307-370)

Z wyjaśnień Kierownik wynikało, że:

- w placówkach publicznych posiłki wydawane były ze stołówek szkolnych, natomiast do placówek niepublicznych posiłki były dowożone w formie cateringu;
- w okresach gdy placówki nie funkcjonowały, rodziny miały możliwość otrzymania pomocy finansowej na wnioski;
- w latach objętych kontrolą nie wpłynął żaden wniosek, który byłby typowo związany z brakiem możliwości zjedzenia przez dziecko posiłku w placówce oświatowej, jednak pracownicy socjalni znając sytuacje rodzin wymagających wsparcia finansowego uwzględniali ich potrzeby przyznając na wniosek pomoc finansową w różnych formach;
- spośród 152 rodzin, którym w 2020 r. przyznano pomoc w formie posiłku dla dzieci, 93 rodziny (61%) nie korzystały w tym roku z żadnej innej pomocy finansowej ani z pomocy rzeczowej z Programu, ponieważ nie zgłaszały takiej potrzeby.

(akta kontroli str. 10-15, 304, 520-528, 539-544)

Na terenie Gminy funkcjonował również punkt (magazyn żywności przy OPS lub Urzędzie Gminy w Cewicach), w którym wydawano osobom uprawnionym paczki żywnościowe otrzymane w ramach umów z PCK i Bankiem Żywności w okresie od stycznia do czerwca lat 2019-2020. W 2021 r. OPS zobowiązany był do przekazania artykułów spożywczych potrzebującym w terminie do 31 sierpnia.²⁴ W kwietniu 2020 r. w związku z sytuacją epidemiczną żywność dostarczono bezpośrednio do miejsca zamieszkania każdej rodziny z pomocą Ochotniczej Straży Pożarnej. Częstotliwość wydawania żywności uzależniona była, jak wyjaśniła Kierownik, od dostaw żywności przez organizację partnerską.

(akta kontroli str. 520-528)

Z informacji uzyskanych w trakcie kontroli NIK od dyrektorów wszystkich siedmiu placówek oświatowych na terenie Gminy²⁵ wynika, że w latach 2019-2021 (do 21 stycznia):

- dyrektorzy placówek złożyli do OPS łącznie pięć wniosków o pomoc w zakresie dożywiania dotyczących pomocy osobom uczęszczającym do ich placówek, które zostały rozpatrzone pozytywnie;
- wydawanie posiłków było zorganizowane w następujący sposób:
 - w dni wolne od pracy w żadnej placówce nie wydawano posiłków;
 - w dni wolne od zajęć dydaktycznych oraz w okresie przerwy wakacyjnej w żadnej szkole nie wydawano posiłków; natomiast wydawano je w dwóch przedszkolach (w tym w jednym przedszkolu – przez jeden miesiąc przerwy wakacyjnej);
- po wprowadzeniu zmienionych zasad organizacji nauczania lub funkcjonowania przedszkola w związku z sytuacją epidemiczną posiłki w szkołach i przedszkolach wydawano jedynie podczas nauki stacjonarnej lub hybrydowej dla osób przebywających w placówkach; w trakcie nauki zdalnej lub po zamknięciu przedszkoli posiłków nie wydawano, w tym na wynos ani nie zorganizowano dowozów, wszystkie stołówki były zamknięte (za wyjątkiem stołówki w Szkole Podstawowej w Łebuni, w której wydawano

²⁴ Zgodnie z postanowieniami umowy 12/POPŻ/2020 z 20 stycznia 2020 r.

²⁵ Zespołu Szkół w Cewicach, Szkoły Podstawowej w Łebuni, Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Siemirowicach, Szkoły Podstawowej z Oddziałami Integracyjnymi im. Leśników Polskich w Przerzemy, Niepublicznej Szkoły Podstawowej i Niepublicznego Przedszkola w Popowie, Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Bukwinie, Szkoły Podstawowej im. Polskich Olimpijczyków w Maszewie Łęborskim.

posiłki jedynie dla uczniów realizujących obowiązek szkolny na terenie placówki);

- w okresie nauki stacjonarnej lub hybrydowej oraz funkcjonowania przedszkoli w placówkach publicznych posiłki przygotowywano na miejscu w formie jednego dania gorącego w szkołach oraz śniadania, obiadu i podwieczorku w przedszkolach, natomiast w placówkach niepublicznych korzystano z cateringu w formie jednego dania gorącego w szkołach oraz dodatkowo podwieczorku w przedszkolach i jednej ze szkół;
- dyrektorzy nie dostrzegali istotnych problemów w zakresie skutecznego wsparcia dzieci i uczniów w zakresie dożywiania – dwóch z nich zwróciło uwagę na konieczność kształtowania prawidłowych nawyków żywieniowych, a jeden na utrudnienia organizacyjne związane z koniecznością składania przez rodziców lub opiekunów wniosków o dożywianie na każdy rok kalendarzowy, zamiast rok szkolny.

(akta kontroli str. 424-456)

Zgodnie z zawartymi z placówkami oświatowymi umowami na realizację zadania z zakresu pomocy społecznej OPS przekazywał środki finansowe za posiłki obiadowe dla wytypowanych przez OPS osób według ustalonej dziennej stawki żywieniowej²⁶ raz w miesiącu na podstawie dokumentów księgowych wystawionych przez placówki. Placówki niepubliczne na terenie Gminy, stosownie do postanowień ww. umów, otrzymywały również ryczałt w wysokości 15 zł dziennie za dowóz cateringu. Zgodnie z rozliczeniami z placówkami oświatowymi w 2020 r. obiady w szkole i przedszkolu otrzymało od jednej osoby w lipcu do 275 osób w lutym. W kwietniu, maju i sierpniu 2020 r. żadna placówka nie wydawała posiłków dla dzieci objętych pomocą w zakresie dożywiania.

Z analizy rozliczeń z placówkami oświatowymi za styczeń, czerwiec, sierpień i wrzesień 2020 r. wynika, że:

- dożywianie prowadzone było w 12 placówkach w styczniu (siedmiu na terenie Gminy i pięciu poza terenem Gminy), dwóch w czerwcu (na terenie Gminy) i dziewięciu we wrześniu (siedmiu na terenie Gminy i dwóch poza terenem Gminy);
- w żadnej placówce nie prowadzono dożywiania w sierpniu 2020 r.;
- liczba osób, za dożywianie których OPS przekazał placówkom środki finansowe zgodna była w styczniu i wrześniu z liczbą osób, dla których przyznano decyzjami pomoc w formie posiłku i nie przekraczała tej liczby w czerwcu²⁷.

(akta kontroli str. 307-415)

Kierownik wyjaśniła, że:

- posiłek dla dzieci i uczniów zapewniono jedynie w dni pracy szkoły i przedszkola, tj. z pominięciem ferii letnich i zimowych oraz świąt, sobót i niedziel, ponieważ punkty żywieniowe są umieszczone w placówkach oświatowych, które w dniach wolnych od nauki nie funkcjonują. W okresie wakacyjnym rodziny z dziećmi korzystały z innych form pomocy, m.in. zasiłków celowych ze środków własnych, zasiłków celowych z Programu, zasiłków okresowych;
- w latach objętych kontrolą złożone wnioski nie dotyczyły pomocy w formie posiłku dla dzieci i uczniów w okresach ww. przerw;

²⁶ W placówkach na terenie Gminy – 4 zł na osobę w roku szkolnym 2018/2019 i 4,70 zł w latach 2019/2020-2020/2021 oraz w placówkach spoza Gminy – od 3 zł do 7,50 zł w roku szkolnym 2018/2019, od 4 zł do 9 zł w roku szkolnym 2019/2020 i od 5 zł do 10 zł w roku szkolnym 2020/2021.

²⁷ OPS przekazał środki finansowe za dożywianie w czerwcu czworga dzieci uczęszczających do dwóch przedszkoli z 273 osób objętych pomocą.

- skalę i potrzeby w zakresie dowozu posiłków ustalano na podstawie informacji uzyskanych od dyrektorów placówek oświatowych. W przypadku dwóch placówek niepublicznych, których dyrektorzy zgłosili potrzebę dowozu posiłków do szkół, zadanie to było realizowane;
- w okresach gdy placówki oświatowe były zamknięte lub prowadzono naukę hybrydową nie wprowadzono posiłków na wynos, ani nie zapewniono ich dowozu do miejsca zamieszkania, gdyż wnioski o taką formę pomocy nie wpłynęły, co spowodowane było m.in. obawą klientów przed stygmatyzacją w środowisku oraz obawą przed zarażeniem się wirusem.

(akta kontroli str. 520-530)

Z analizy dokumentacji dotyczącej przyznanej w 2020 r. pomocy w formie posiłków dla 31 dzieci z 13 rodzin i dokumentacji dotyczącej innych form pomocy przyznanej w 2020 r. dla rodzin tych dzieci wynika, że:

- we wszystkich przypadkach pomoc przyznano na wniosek, po ustaleniu w trakcie wywiadu potrzeb i oczekiwań;
- we wszystkich przypadkach, w których przyznano pomoc w formie posiłków, wnioskodawcy zwracali się o dożywianie w szkole lub przedszkolu;
- żaden wniosek o pomoc w formie posiłków nie dotyczył pomocy w dni wolne od nauki;
- żaden wniosek o pomoc finansową nie był związany z brakiem możliwości konsumpcji przez dziecko posiłku w placówce oświatowej;
- pomoc w formie posiłków przyznano na okres semestru roku szkolnego 2019/2020 i 2020/2021 przypadającego w 2020 r.²⁸ przez pięć dni w tygodniu;
- osiem rodzin 21 dzieci (68%) korzystało na swoje wnioski z pomocy finansowej z Programu w okresie od dwóch do 11 miesięcy (w tym pięć rodzin w okresie przerwy wakacyjnej), a trzy z nich również z innej pomocy finansowej w okresie od jednego do 12 miesięcy;
- pięć rodzin 10 dzieci (32%) niekorzystających z innych form pomocy finansowej w 2020 r. nie wnioskowało o taką pomoc;
- wszystkie decyzje (13) dotyczące przyznania pomocy w formie posiłku na okres od stycznia do czerwca zostały uchylone 8 czerwca 2020 r., w związku z wydłużeniem czasowego ograniczenia funkcjonowania jednostek systemu oświaty i zawieszeniem zajęć w szkołach podstawowych i przedszkolach do końca okresu, na jaki przyznano prawo do posiłków, wprowadzonym rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z 3 czerwca 2020 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie czasowego ograniczenia funkcjonowania jednostek systemu oświaty w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19²⁹ oraz informacją z placówek oświatowych o nieuruchamianiu stołówek szkolnych do końca roku szkolnego 2019/2020;
- 10 rodzin w styczniu 2020 r. skierowano do otrzymania pomocy w formie artykułów żywnościowych z Banku Żywności.

(akta kontroli str. 301-303, 305-306)

Kierownik wyjaśniła, że:

- ustalając w decyzjach okres przyznania pomocy w formie posiłku brano pod uwagę § 9 rozporządzenia w sprawie rodzinnego wywiadu środowiskowego³⁰, zgodnie z którym aktualizację wywiadu środowiskowego pracownik socjalny sporządza nie rzadziej niż co sześć miesięcy. Z uwagi

²⁸ Od 2 stycznia do 25 lub 30 czerwca 2020 r. i od 1 lub 3 września do 18 grudnia 2020 r.

²⁹ Dz. U. poz. 990.

³⁰ Rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 sierpnia 2016 r. w sprawie rodzinnego wywiadu środowiskowego (Dz. U. z 2017 r. poz. 1788).

na konieczność zbadania sytuacji materialno-bytowej rodzin i dostarczeniem przez nich niezbędnych dokumentów, OPS stosuje zasadę przyznawania pomocy w formie posiłku na okres semestru roku szkolnego;

- decyzje przyznające pomoc w formie posiłków na okres styczeń – czerwiec nie zostały uchylone przed 8 czerwca 2020 r., ponieważ wcześniejsze rozporządzenia dotyczyły takiego okresu, który dawał jeszcze możliwość powrotu dzieci do szkół; natomiast decyzje przyznające pomoc w formie posiłków na okres wrzesień – grudzień nie zostały uchylone, ponieważ w tym okresie nie zawieszono zajęć dla wszystkich dzieci i uczniów, tak jak to miało miejsce w czerwcu. W związku z tym, że część uczniów realizowała obowiązek szkolny w placówkach oświatowych, które rozliczają się z faktycznie wydanych posiłków, wydanie decyzji uchylających nie wpłynęłoby na realizację Programu;
- rodzinom, które nie korzystały z innej formy pomocy niż pomoc w formie posiłku nie zapewniono pomocy w innej formie, ponieważ żadna z tych rodzin nie zgłaszała do OPS takiej potrzeby. Pismo Ministra Pracy, Rodziny i Polityki Społecznej, stanowiące rekomendację działania w związku z zaistniałą sytuacją epidemiczną, nie przewidywało po stronie realizatorów Programu obowiązku działania przez organ z urzędu w celu udzielenia pomocy w innej formie. Takiego obowiązku nie określono również w ustawie o pomocy społecznej oraz uchwale nr 140 Rady Ministrów z dnia 15 października 2018 r. w sprawie ustanowienia Programu;
- w okresach czasowego ograniczenia funkcjonowania placówek oświatowych OPS nie podjął z urzędu działań w celu wsparcia rodzinom dzieci niekorzystających z posiłków w placówkach oświatowych, kierując się zasadą subsydiarności pomocy społecznej, zgodnie z którą państwo nie może zastępować działań poszczególnych osób czy rodzin, które powinny własnymi siłami i środkami zaspokajać potrzeby egzystencjalne. Może natomiast pomagać, gdy osoby te nie są w stanie samodzielnie przezwyciężyć trudnej sytuacji życiowej w jakiej się znalazły. W związku z tym, że sytuacja materialno-bytowa rodzin objętych wsparciem w ramach Programu jest pracownikom socjalnym znana, a matki dzieci objętych pomocą w formie posiłków w większości niepracujące zawodowo, podczas rozmów wskazywały, że gotują obiad w domu dla pozostałych członków rodziny nie zachodziła potrzeba udzielenia pomocy z urzędu;
- długość okresu, na który przyznawano pomoc w zakresie dożywiania w formie zasiłku zależała od sytuacji materialno-bytowej rodziny i zasad dotyczących terminów przyznawania tej formy pomocy. Krótszy okres przyznawanej pomocy umożliwiał pracownikowi socjalnemu częstszy kontakt z rodzinami i pracę z jej członkami.

(akta kontroli str. 520-528, 540-544)

Zasady sprawowania nadzoru nad realizacją przez placówki oświatowe zadań pomocowych dotyczących dożywiania określono w umowach z placówkami oświatowymi, zgodnie z którymi placówki oświatowe zobowiązane były do poddania się kontroli realizacji zadania przez upoważnionych pracowników OPS, udzielania ustnie lub pisemnie wyjaśnień i informacji, sporządzania i przekazywania do OPS comiesięcznych rachunków.

(akta kontroli str. 308-369)

Kierownik wyjaśniła, że nadzór nad realizacją dożywiania przez placówki oświatowe prowadzony był przez OPS na podstawie comiesięcznych rachunków i sprawozdań z wykonania zadania składanych przez placówki oraz w zależności od potrzeb wyjaśnień i informacji dotyczących zadania. W związku z zagrożeniem epidemicznym w latach 2020-2021 (do 14 stycznia) nie przeprowadzono kontroli

w placówkach. Kierownik wyjaśniła również, że wprowadzone w związku z wystąpieniem zagrożenia epidemicznego, a następnie stanu epidemii uregulowania prawne pomagają Gminie realizować zadania pomocowe w obszarze dożywiania. Problem w zakresie skutecznego wsparcia dzieci i uczniów w obszarze dożywiania stanowi jedynie coraz większa niechęć rodzin w zgłaszaniu potrzeby dożywiania dzieci. Od momentu wprowadzenia programu 500+ rodziny coraz lepiej radzą sobie z problemami we własnym zakresie i nie chcą być identyfikowane z pomocą społeczną.

(akta kontroli str. 10-15)

3. W 2020 r. w sprawie udzielenia pomocy w zakresie dożywiania wydano łącznie 741 decyzji administracyjnych (obejmujących 616 osób), z których 437 dotyczyło dożywiania 408 dzieci i młodzieży. Dla porównania w 2019 r. wydano 721 takich decyzji, z których 508 dotyczyło pomocy dla dzieci i młodzieży. W latach 2019-2020 nie wydano decyzji o odmowie udzielenia pomocy w zakresie dożywiania, nie umorzono żadnego postępowania w sprawie udzielenia pomocy w zakresie dożywiania i nie było spraw nierozpoznanych, nie odwołano się od żadnej decyzji, natomiast 138 decyzji zostało w 2020 r. uchylonych, głównie z powodu wydłużenia czasowego funkcjonowania jednostek systemu oświaty w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 oraz zawieszeniem zajęć w tych jednostkach (dla porównania w 2019 r. uchylono sześć decyzji).

Analiza 10 postępowań dotyczących wydania decyzji w sprawie udzielenia pomocy w zakresie dożywiania dzieci i młodzieży, wydanych w latach 2020-2021 (oraz porównawczo pięciu takich decyzji wydanych w 2019 r.) wykazała, że:

- sześć decyzji z lat 2020-2021 dotyczyło pomocy w formie posiłku dla od dwóch do trzech uczniów, cztery – w formie zasiłku celowego dla rodzin liczących od trzech do ośmiu osób (dla porównania trzy decyzje z 2019 r. dotyczyły pomocy w formie posiłku dla od dwóch do trzech uczniów, dwie – w formie zasiłku celowego dla rodzin liczących od trzech do czterech osób);
- pomoc udzielono w formie zgodnej z wnioskami po ustaleniu w trakcie wywiadu potrzeb i oczekiwań wnioskodawców;
- decyzje w 2020 r. wydano po upływie od trzech dni do miesiąca od złożenia wniosku (zgodnie z art. 35 Kpa³¹);
- wydanie czterech z nich³² poprzedzono przeprowadzeniem wywiadu środowiskowego lub jego aktualizacji (zgodnie z art. 106 ust. 4 ustawy o pomocy społecznej), natomiast sytuację osobistą, rodzinną, dochodową i majątkową przed wydaniem pozostałych sześciu³³ ustalono w sposób przewidziany art. 15o ustawy o COVID-19³⁴, m.in. podczas rozmów telefonicznych (w 2019 r. – wydanie wszystkich decyzji poprzedzono przeprowadzeniem wywiadu środowiskowego);
- dochód na osobę w rodzinach, którym przyznano pomoc nie przekraczał, zgodnie z założeniami Programu, 150% kryterium dochodowego określonego w art. 8 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej (w 2019 r. dochód na osobę w jednej z pięciu rodzin, której przyznano pomoc nie przekraczał 200% ww. kryterium dochodowego, w tym przypadku ustalono 50% odpłatność za posiłki);

³¹ Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. 2020, poz. 256 ze zm.).

³² Decyzje z 2 stycznia i 6 kwietnia 2020 r.

³³ Decyzje z 1 września, 6 października, 8 grudnia 2020 r. i 4 stycznia 2021 r.

³⁴ Ustawa z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. poz. 1842, ze zm.).

- decyzje wydane zostały przez Kierownik upoważnioną do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości Gminy³⁵;
- decyzje dotyczące pomocy w formie posiłku zostały wydane na okres semestru roku szkolnego przypadającego w danym roku kalendarzowym³⁶, natomiast decyzje dotyczące pomocy w formie zasiłku celowego na okres od jednego do trzech miesięcy;
- nie było przypadków udzielenia pomocy w zakresie dożywiania przed wydaniem decyzji przyznającej taką pomoc.

(akta kontroli str. 10-15, 417-420)

4. Koszty realizacji Programu wyniosły:

- 352,0 tys. zł w 2019 r. (281,6 tys. zł ze środków dotacji celowej z budżetu państwa i 70,4 tys. zł ze środków własnych Gminy), z tego 191,9 tys. zł na posiłki (55%), 153,2 tys. zł na zasiłki celowe (44%), 1,4 tys. zł na świadczenia rzeczowe (0,4%) i 5,6 tys. zł na dowóz posiłków (2%);
- 289,9 tys. zł w 2020 r. (231,9 tys. zł ze środków dotacji celowej z budżetu państwa i 58,0 tys. zł ze środków własnych Gminy), z tego 88,4 tys. zł na posiłki (30%), 195,0 tys. zł na zasiłki celowe (67%), 3,0 tys. zł na świadczenia rzeczowe (1%) i 3,5 tys. zł na dowóz posiłków (1%);
- 16,0 zł w 2021 r. – według stanu na 31 stycznia (14,5 tys. zł ze środków dotacji celowej z budżetu państwa i 1,5 tys. zł ze środków własnych Gminy), z tego 4,6 tys. zł na posiłki (29%) i 11,4 tys. zł na zasiłki celowe (71%).

W 2020 r. średni koszt jednego posiłku wyniósł 4,11 zł, natomiast średni koszt jednego świadczenia (zasiłku celowego) – 227,85 zł. Dla porównania koszty te wyniosły w 2019 r. odpowiednio – 3,98 zł i 186,10 zł, a w 2021 r. (według stanu na 31 stycznia) – 4,45 zł i 227,85 zł.

Kwota środków niewykorzystanych z przyznanej dotacji celowej z budżetu państwa wyniosła 43,6 tys. zł w 2020 r.

Ponadto OPS poniósł wydatki na zasiłki celowe przyznane na podstawie art. 39 ust. 1 i 2 ustawy o pomocy społecznej dla dzieci i młodzieży w kwocie 8,4 tys. zł w 2019 r., 2,4 tys. zł w 2020 r. i 0,2 tys. zł w 2021 r.³⁷ Nie poniósł natomiast wydatków w związku z realizacją umów dotyczących dystrybucji artykułów spożywczych.

W latach 2020-2021 (do 26 stycznia) nie zgłoszono skarg ani wniosków na działanie OPS w zakresie pomocy w dożywianiu.

OPS w ww. okresie nie był kontrolowany przez instytucje zewnętrzne w zakresie realizacji zadań pomocowych obejmujących dożywianie. Komisja Rewizyjna Rady Gminy Cewice rozpoczęła 15 lutego 2021 r. kontrolę w temacie „kontrola działalności i wykorzystania środków finansowych przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Cewicach za 2020 rok”. Termin zakończenia kontroli określono na 31 marca 2021 r.

(akta kontroli str. 10-15, 136, 175-180, 421-423, 457-461)

5. Za przygotowanie i przekazywanie sprawozdań z realizacji Programu oraz z realizacji umowy z Bankiem Żywności odpowiedzialny był OPS. Sprawozdanie

³⁵ Zarządzenie Nr 92/2017 Wójta Gminy Cewice z dnia 5 września 2017 r. w sprawie udzielenia upoważnienia Kierownikowi Ośrodka Pomocy Społecznej w Cewicach.

³⁶ Od 2 stycznia do 25, a w przypadku dziecka uczęszczającego do przedszkola – 30 czerwca 2020 r., od 9 września do 18 grudnia 2020 r., od 18 stycznia do 24 czerwca 2021 r., a w 2019 r. – od 4 września do 20 grudnia 2019 r. i od 1 kwietnia do 19 czerwca 2019 r.

³⁷ Suma kwot zasiłków celowych przyznanych dla rodzin podzielona przez liczbę osób w rodzinach i pomnożona przez liczbę dzieci w rodzinach.

z realizacji Programu za 2020 r. oraz sprawozdanie końcowe z dystrybucji artykułów spożywczych POPŻ Podprogram 2019 przekazano właściwym podmiotom, tj. odpowiednio Wojewodzie Pomorskiemu oraz Bankowi Żywności w wyznaczonych w umowach terminach (odpowiednio do 20 stycznia 2021 r. oraz do 6 sierpnia 2020 r.). W sprawozdaniach wykazano wszystkie wymagane dane. Sprawozdanie z realizacji Programu za 2020 r. generowane było automatycznie z systemu informatycznego Pomost, w którym prowadzono ewidencję udzielonej pomocy. Wojewoda Pomorski nie zgłosił uwag do sprawozdania z realizacji Programu za 2020 r. i nie złożono korekty tego sprawozdania (według stanu na 15 lutego 2021 r.). Natomiast 13 października 2020 r. oraz 25 listopada 2020 r., po telefonicznych wezwaniach Banku Żywności, złożono korekty sprawozdania końcowego z dystrybucji artykułów spożywczych POPŻ Podprogram 2019 dotyczące nazwy wydanego produktu żywnościowego, a następnie ilości wydanej żywności z dokładnością do czterech miejsc po przecinku (zamiast trzech).

OPS zobowiązany był również do sporządzenia i przekazania do Urzędu Gminy w Cewicach, celem przedstawienia Radzie Gminy, sprawozdania z realizacji Programu za poszczególne lata. Kierownik wyjaśniła, że termin na przekazanie sprawozdania za 2020 r. nie został jeszcze wyznaczony.

(akta kontroli str. 10-15, 175-200, 266-287, 462-466)

Stwierdzona
nieprawidłowość

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

W dziale III sprawozdania z realizacji Programu za 2020 r., które przekazano 14 stycznia 2021 r. Wojewodzie Pomorskiemu, w pozycjach dotyczących liczby osób korzystających z posiłku i liczby posiłków wykazano, że pomoc realizowano wyłącznie w formie pełnego obiadu, podczas gdy w szkołach na terenie Gminy wydawano posiłki tylko w formie jednego dania gorącego. Wykazanie danych niewynikających z faktycznej realizacji było niezgodne z objaśnieniami do sprawozdania, w których określono, że w ww. pozycjach podaje się informacje o osobach faktycznie korzystających z danej formy posiłku i faktycznie wydanych posiłkach w danych formach.

(akta kontroli str. 175-180, 424-456)

Powyższe wynikało z nieprawidłowego ewidencjonowania w OPS formy posiłku w systemie POMOST, z którego sprawozdanie generowane jest automatycznie. Jak wyjaśniła Kierownik, która podpisała ww. sprawozdanie, sugerowano się tym, że przyznana forma posiłku to „obiad”. Forma posiłku „pełen obiad” zaznaczana jest od szeregu lat automatycznie i nikt nie zwrócił uwagi na ten błąd.

(akta kontroli str. 520-528)

IV. Uwagi i wnioski

Wniosek

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK wnosi o prawidłowe ewidencjonowanie formy posiłku w systemie POMOST, w celu zapewnienia rzetelnego sporządzania sprawozdań z realizacji Programu.

Uwagi

Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Gdańsku. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania wniosku

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosku pokontrolnego oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Gdańsk, dnia 26 lutego 2021 r.

Kontroler
Monika Stępka
specjalista kontroli państwowej

Podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Gdańsku

Dyrektor

z up.

WICEDYREKTOR DELEGATURY
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
w Gdańsku

Teresa Sawicka

podpis