



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Opolu

LOP.410.001.03.2023

Pani  
Kamila Ferdyn  
Dyrektor Ośrodka Pomocy Społecznej w Nysie  
Ośrodek Pomocy Społecznej w Nysie  
ul. Komisji Edukacji Narodowej 1A  
48-303 Nysa

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/23/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2022 r.

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Opolu  
ul. Krakowska 28, 45-075 Opole  
T +48 77 449 70 00, F +48 77 449 70 44  
lop@nik.gov.pl

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Ośrodek Pomocy Społecznej w Nysie, ul. Komisji Edukacji Narodowej 1A, 48-303 Nysa <sup>1</sup>
Kierownik jednostki kontrolowanej	Kamila Ferdyn, Dyrektor OPS od 1 maja 2017 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Wykorzystanie dotacji celowej z budżetu państwa na finansowanie wypłat dodatku osłonowego</li><li>2. Wykorzystanie dotacji celowej z budżetu państwa na realizację świadczeń z funduszu alimentacyjnego</li></ol>
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. oraz okres wcześniejszy i późniejszy, w którym miały miejsce działania lub zaniechania związane z planowaniem i wykonaniem ustawy budżetowej na rok 2022, jak również z realizacją wydatków niewygasających z końcem 2021 r. W przypadku konieczności porównania niektórych danych z danymi za lata 2019-2021, okres kontroli obejmuje również te lata.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>2</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Opolu
Kontroler	Agnieszka Broszczak, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LOP/1/2023 z 2 stycznia 2023 r.

(akta kontroli str. 1-2)

<sup>1</sup> Dalej: OPS.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

## II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny pod względem legalności, gospodarności i rzetelności wykorzystania przez OPS dotacji celowej z budżetu państwa na finansowanie wypłat dodatku osłonowego oraz na realizację świadczeń z funduszu alimentacyjnego.
Zakres kontroli	Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych: <ul style="list-style-type: none"><li>– analizy przyznania, wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji,</li><li>– analizy prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań.</li></ul> Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. <i>Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowe kontrolowanej działalności.</i>

## III. Ocena ogólna<sup>3</sup> kontrolowanej działalności

**OCENA OGÓLNA** W 2022 r. OPS wykorzystał zgodnie z przeznaczeniem otrzymane środki pochodzące z dotacji celowych z budżetu państwa na finansowanie wypłat dodatku osłonowego oraz na realizację świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Wnioski o wypłatę dodatku osłonowego przed przyznaniem świadczenia zostały odpowiednio zweryfikowane, w tym w zakresie spełniania przez wnioskodawców kryterium dochodowego będącego podstawowym kryterium wypłaty dodatku. W przypadku wniosków o wypłatę dodatku osłonowego w podwyższonej kwocie na podstawie art. 2 ust. 6 ustawy z dnia 17 grudnia 2021 r. o dodatku osłonowym<sup>4</sup> weryfikacji podlegały wpisy lub zgłoszenia głównych źródeł ciepła do centralnej ewidencji emisyjności budynków<sup>5</sup>. Odmowy przyznania dodatku dotyczyły przypadków przekroczenia kryterium dochodowego uprawniającego do otrzymania ww. świadczenia, co zgodnie z wymogiem art. 2 ust. 11 ww. ustawy skutkowało wydaniem decyzji o odmowie przyznania dodatku osłonowego. Kontrolowana jednostka terminowo składała Wojewodzie Opolskiemu<sup>6</sup> wnioski o przyznanie dotacji celowej z budżetu państwa na finansowanie wypłat dodatków osłonowych.

Zwrotu niewykorzystanych środków z dotacji w kwocie 35 tys. zł dokonano 29 grudnia 2022 r., tj. zgodnie z wymogiem wynikającym z art. 3 ust. 5 ustawy o dodatku osłonowym. Jednakże przedwczesny zwrot wszystkich niewykorzystanych środków z dotacji spowodował, że w jednym przypadku toczącego się postępowania administracyjnego w sprawie wypłaty dodatku osłonowego, wobec jego przyznania 30 grudnia 2022 r. w kwocie 328,98 zł kontrolowana jednostka nie posiadała środków na jego wypłatę. Inne stwierdzone nieprawidłowości w zakresie dodatku osłonowego obejmowały m.in. przyznanie dodatku w kwocie 1,15 tys. zł, pomimo że wniosek powinien zostać pozostawiony bez rozpatrzenia. W powyższym zakresie w trakcie kontroli NIK zostało wszczęte postępowanie w sprawie uchylenia prawa do przyznanego dodatku osłonowego.

Zadania związane z realizacją świadczeń z funduszu alimentacyjnego w kontrolowanym okresie realizowano prawidłowo. Wnioski o świadczenia spełniały wymogi formalne i były rzetelnie analizowane pod względem kryteriów wynikających z przepisów ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do

<sup>3</sup> Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

<sup>4</sup> Dz. U. 2023 r. poz. 169, ze zm.

<sup>5</sup> Dalej: CEEB.

<sup>6</sup> Dalej: Wojewoda.

alimentów<sup>7</sup> oraz rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 lipca 2017 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania, sposobu ustalania dochodu oraz zakresu informacji, jakie mają być zawarte we wniosku, zaświadczeniach i oświadczeniach w sprawie o ustalenie prawa do świadczenia z funduszu alimentacyjnego<sup>8</sup>. Wnioskowane przez OPS środki umożliwiły pełną realizację tych zadań, a wypłata świadczeń z funduszu alimentacyjnego odbywała się w terminach wynikających z decyzji przyznających świadczenie z funduszu.

## 1. Wykorzystanie dotacji celowej z budżetu państwa na finansowanie wypłat dodatku osłonowego

Opis stanu faktycznego

1.1. W 2022 r. liczba złożonych wniosków o wypłatę dodatku osłonowego na podstawie art. 2 ust. 5 ustawy o dodatku osłonowym wyniosła łącznie 4 643, w tym: a/ do 31 stycznia 2022 r. – 1 036<sup>9</sup>, b/ do 31 października 2022 r. – 3 604<sup>10</sup>, c/ po 31 października 2022 r. – 3<sup>11</sup>.

W ww. okresie liczba złożonych wniosków o wypłatę dodatku osłonowego na podstawie art. 2 ust. 6 ww. ustawy wyniosła łącznie 1 472, w tym: a/ do 31 stycznia 2022 r. – 336<sup>12</sup>, b/ do 31 października 2022 r. – 1 136<sup>13</sup>, c/ po 31 października 2022 r. – 0.

Liczba wniosków złożonych na podstawie art. 2 ust. 5 ustawy o dodatku osłonowym, na podstawie których dokonano wypłaty wyniosła: a/ do 31 marca 2022 r. – 2 216<sup>14</sup>, w tym wypłacone jako I rata 1 036<sup>15</sup>, b/ do 2 grudnia 2022 r. – 1 640<sup>16</sup>, w tym wypłacone jako II rata 1 036<sup>17</sup>, c/ po 2 grudnia 2022 r. – 272<sup>18</sup>. W powyższym zakresie odmownie rozpatrzono 389 wniosków<sup>19</sup>.

Liczba wniosków nierozpatrzonych złożonych na podstawie art. 2 ust. 5 ustawy o dodatku osłonowym, na podstawie których do 2 grudnia 2022 r. nie wypłacono dodatku osłonowego wyniosła 103<sup>20</sup>, w tym pozostawiono bez rozpatrzenia ze względu na zapis ustawowy trzy wnioski<sup>21</sup>.

<sup>7</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1205, ze zm.

<sup>8</sup> Dz. U. poz. 1467; dalej: rozporządzenie w sprawie świadczenia z funduszu alimentacyjnego.

<sup>9</sup> W tym liczba wniosków dla gospodarstw domowych: a/ jednoosobowych – 548, b/ składających się z 2-3 osób – 342, c/ składających się z 4-5 osób – 133, d/ składających się z co najmniej 6 osób – 13.

<sup>10</sup> W tym liczba wniosków dla gospodarstw domowych: a/ jednoosobowych – 1 675, b/ składających się z 2-3 osób – 1 307, c/ składających się z 4-5 osób – 576, d/ składających się z co najmniej 6 osób – 46.

<sup>11</sup> W tym liczba wniosków dla gospodarstw domowych: a/ jednoosobowych – 2, b/ składających się z 2-3 osób – 1.

<sup>12</sup> W tym liczba wniosków dla gospodarstw domowych: a/ jednoosobowych – 143, b/ składających się z 2-3 osób – 110, c/ składających się z 4-5 osób – 70, d/ składających się z co najmniej 6 osób – 13.

<sup>13</sup> W tym liczba wniosków dla gospodarstw domowych: a/ jednoosobowych – 398, b/ składających się z 2-3 osób – 463, c/ składających się z 4-5 osób – 244, d/ składających się z co najmniej 6 osób – 31.

<sup>14</sup> W tym liczba wniosków dla gospodarstw domowych: a/ jednoosobowych – 1 111, b/ składających się z 2-3 osób – 676, c/ składających się z 4-5 osób – 403, d/ składających się z co najmniej 6 osób – 26.

<sup>15</sup> W tym liczba wniosków dla gospodarstw domowych: a/ jednoosobowych – 548, b/ składających się z 2-3 osób – 342, c/ składających się z 4-5 osób – 133, d/ składających się z co najmniej 6 osób – 13.

<sup>16</sup> W tym liczba wniosków dla gospodarstw domowych: a/ jednoosobowych – 748, b/ składających się z 2-3 osób – 626, c/ składających się z 4-5 osób – 238, d/ składających się z co najmniej 6 osób – 28.

<sup>17</sup> W tym liczba wniosków dla gospodarstw domowych: a/ jednoosobowych – 548, b/ składających się z 2-3 osób – 342, c/ składających się z 4-5 osób – 133, d/ składających się z co najmniej 6 osób – 13.

<sup>18</sup> W tym liczba wniosków dla gospodarstw domowych: a/ jednoosobowych – 126, b/ składających się z 2-3 osób – 101, c/ składających się z 4-5 osób – 45.

<sup>19</sup> W tym liczba wniosków dla gospodarstw domowych: a/ jednoosobowych – 163, b/ składających się z 2-3 osób – 206, c/ składających się z 4-5 osób – 16, d/ składających się z co najmniej 6 osób – 4.

<sup>20</sup> W tym liczba wniosków dla gospodarstw domowych: a/ jednoosobowych – 55, b/ składających się z 2-3 osób – 40, c/ składających się z 4-5 osób – 7, d/ składających się z co najmniej 6 osób – 1.

<sup>21</sup> W tym liczba wniosków dla gospodarstw domowych: a jednoosobowych – 2, b/ składających się z 2-3 osób – 1.

Liczba wniosków złożonych na podstawie art. 2 ust. 6 ustawy o dodatku osłonowym, na podstawie których dokonano wypłaty wyniosła: a/ do 31 marca 2022 r. – 650<sup>22</sup>, w tym wypłacone jako I rata – 336<sup>23</sup>, b/ do 2 grudnia 2022 r. – 708<sup>24</sup>, w tym wypłacone jako II rata – 336<sup>25</sup>, c/ po 2 grudnia 2022 r. – 114<sup>26</sup>. W powyższym zakresie nie wystąpiły przypadki odmownego rozpatrzenia wniosków lub pozostawienia ich bez rozpatrzenia.

(akta kontroli str. 328-329)

1.2. W wyniku przeglądu analitycznego złożonych w kontrolowanym okresie wniosków o wypłatę dodatku osłonowego, wytypowano do szczegółowego badania prawidłowości rozpatrywania wniosków 40 spraw skutkujących wypłaceniem dodatku osłonowego<sup>27</sup>. W wyniku badania ustalono, że wnioski były kompletne i prawidłowo wypełnione oraz nie zaistniała potrzeba wezwania wnioskodawcy do poprawienia/uzupełnienia braków we wniosku zgodnie z art. 24a ust. 1 i 2 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych<sup>28</sup> w związku z art. 2 ust. 14 ustawy o dodatku osłonowym. Badane wnioski zostały zweryfikowane pod kątem ilości osób wchodzących w skład gospodarstwa domowego oraz kryterium dochodowego, tj. stosownie do przepisów wynikających z art. 2 ust. 1-3 oraz ust. 5-6 ustawy o dodatku osłonowym. Wnioski dotyczące sytuacji przewidzianej w art. 2 ust. 6 ww. ustawy zostały zweryfikowane również pod kątem zgłoszenia lub wpisania głównego źródła ciepła do CEEB, tj. zgodnie z wymogiem wynikającym z art. 2 ust. 17a ustawy o dodatku osłonowym. Fakt przeprowadzenia weryfikacji w ww. zakresie został udokumentowany m.in. poprzez załączenie do dokumentacji badanych spraw stosownych wydruków/dokumentów potwierdzających jej przeprowadzenie.

W zbadanych przypadkach, zgodnie z art. 2 ust. 12 ustawy o dodatku osłonowym, przesłano wnioskodawcy informację o przyznaniu dodatku osłonowego na wskazany adres poczty elektronicznej lub przygotowano pisemną informację do odbioru osobistego. Wnioski rozpatrywane były terminowo, tj. bez zbędnej zwłoki i w sposób umożliwiający wypłatę dodatku osłonowego w terminie określonym w art. 2 ust. 8 ustawy o dodatku osłonowym.

(akta kontroli str. 66-87, 307-327, 365-497, 538-541, 553-556)

Badaniem prawidłowości rozpatrywania wniosków objęto ponadto 10 wniosków, w których wydano decyzję odmowną lub pozostawiono je bez rozpoznania z uwagi na wymóg wynikający z ustawy o dodatku osłonowym. W wyniku badania ustalono, że w trzech przypadkach wniosek został pozostawiony bez rozpoznania z uwagi na wymóg wynikający z art. 2 ust. 9 ww. ustawy, tj. ze względu na złożenie ich po 31 października 2022 r. W pozostałych siedmiu przypadkach wydano decyzje odmowne, a przyczyną takich rozstrzygnięć było przekroczenie kryterium dochodowego, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 1-2 ustawy o dodatku osłonowym. Wnioski rozpatrywano terminowo, pisemnie zawiadamiano wnioskujących

<sup>22</sup> W tym liczba wniosków dla gospodarstw domowych: a/ jednoosobowych – 246, b/ składających się z 2-3 osób – 229, c/ składających się z 4-5 osób – 147, d/ składających się z co najmniej 6 osób – 28.

<sup>23</sup> W tym liczba wniosków dla gospodarstw domowych: a jednoosobowych – 143, b/ składających się z 2-3 osób – 110, c/ składających się z 4-5 osób – 70, d/ składających się z co najmniej 6 osób – 13.

<sup>24</sup> W tym liczba wniosków dla gospodarstw domowych: a/ jednoosobowych – 243, b/ składających się z 2-3 osób – 299, c/ składających się z 4-5 osób – 151, d/ składających się z co najmniej 6 osób – 15.

<sup>25</sup> W tym liczba wniosków dla gospodarstw domowych: a/ jednoosobowych – 143, b/ składających się z 2-3 osób – 110, c/ składających się z 4-5 osób – 70, d/ składających się z co najmniej 6 osób – 13.

<sup>26</sup> W tym liczba wniosków dla gospodarstw domowych: a/ jednoosobowych – 52, b/ składających się z 2-3 osób – 45, c/ składających się z 4-5 osób – 16, d/ składających się z co najmniej 6 osób – 1.

<sup>27</sup> Po 10 z każdego kwartału, w tym w przypadku I kwartału pięć wniosków dobrano z miesiąca stycznia 2022 r. Przy doborze wniosków do badania uwzględniono przypadki, gdzie jedna osoba złożyła więcej niż jeden wniosek oraz, gdy na jeden adres złożono więcej niż jeden wniosek.

<sup>28</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 615, ze zm.

o zakończeniu postępowań w sprawie ustalenia prawa do dodatku osłonowego, jak też informowano o możliwości wypowiedzenia się co do zebranych dowodów i materiałów oraz prawie wglądu do akt sprawy i zgłaszania żądań w wyznaczonym terminie.

(akta kontroli str. 330-356)

1.3. W 2022 r. kontrolowana jednostka złożyła Wojewodzie wnioski o przyznanie dotacji celowej z budżetu państwa na finansowanie wypłat dodatków osłonowych w terminach wynikających z w art. 3 ust. 3-4 ustawy o dodatku osłonowym, tj.:

a/ na I kwartał 2022 r. 15 lutego 2022 r. na kwotę 1 193,3 tys. zł;

b/ na II kwartał 2022 r. 15 marca 2022 r. na kwotę 1 072,9 tys. zł, 22 marca 2022 r. została złożona korekta wniosku na kwotę 1 058,8 tys. zł;

c/ na III kwartał 2022 r. 15 czerwca 2022 r. na kwotę 308,3 tys. zł<sup>29</sup>, 28 czerwca 2022 r. złożona została korekta wniosku, przy czym kwota zapotrzebowania nie uległa zmianie;

d/ na IV kwartał 2022 r. 15 września 2022 r. na kwotę 495,6 tys. zł, 21 września 2022 r. złożona została korekta wniosku, przy czym kwota zapotrzebowania nie uległa zmianie.

Dyrektor OPS wyjaśniła, że ww. korekty wniosków (...) *wykonano po uzgodnieniu telefonicznym z Opolskim Urzędem Wojewódzkim. Ww. środki na wypłatę dodatku osłonowego OPS otrzymał w dziewięciu transzach na łączną kwotę 3 054,7 tys. zł*<sup>30</sup>.

(akta kontroli str. 7, 26-31, 41-43, 56-63)

Oprócz ww. przypadków OPS wystąpił do OUW o dodatkowe środki na wypłatę dodatku osłonowego. I tak: a/ 23 listopada 2022 r. przekazano dodatkowy wniosek o przyznanie dotacji (przewidywane wykonanie wydatków w 2022 r – uzupełnienie), gdzie wykazano kwotę niedoboru 193 tys. zł, b/ 24 listopada 2022 r. na kwotę 33 tys. zł, c/ 29 listopada 2022 r. złożono zapotrzebowanie miesięczne na środki – planowane potrzeby na grudzień 2022 r., gdzie wskazano kwotę 246,1 tys. zł. Dyrektor OPS w zakresie ostatecznej kwoty dodatkowych środków na wypłatę dodatku osłonowego wyjaśniła, że (...) *Wysokość dotacji została ustalona telefonicznie z Opolskim Urzędem Wojewódzkim po zweryfikowaniu wniosków kwalifikujących się do przyznania świadczenia. Kierownik Działu Świadczeń Rodzinnych i Alimentacyjnych poinformowała ponadto, że (...) Ww. trzy zapotrzebowania określały kwotę zapotrzebowania aktualną na dany moment. Zapotrzebowanie na 246 072 zł zawierało kwoty dwóch poprzednich zapotrzebowań, co ustalono na dany moment w oparciu o wnioski, które wpłynęły do Ośrodka. W ww. ustaleń telefonicznych z pracownikiem OUW określono ostateczną kwotę dotacji niezbędną do realizacji dodatków osłonowych przyznanych na podstawie informacji, które zostały przekazane w ramach dwóch transz z grudnia 2022 r.*

W ramach dwóch dodatkowych transz środków w grudniu otrzymano 196,7 tys. zł<sup>31</sup>.

(akta kontroli str. 31, 42, 56-58, 616-617)

Zgodnie z wymogiem wynikającym z art. 3 ust. 5 ustawy o dodatku osłonowym nadpłata dotacji za 2022 r. w kwocie 35 tys. zł została terminowo przekazana na rachunek bankowy Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego 29 grudnia 2022 r.

(akta kontroli str. 31, 64)

<sup>29</sup> We wniosku za III kwartał 2022 r. nadwyżka wydatkowanych na dzień przekazania sprawozdania środków ponad przyznany plan na 31 maja 2022 r. wyniosła 1234 zł. Wskazany niedobór środków na III kwartał 2022 r. wynosił 307,1 tys. zł.

<sup>30</sup> Otrzymane transze środków: w marcu 2022 r. – 1 193,3 tys. zł, w kwietniu 2022 r. – 409 tys. zł, w maju 2022 r. – 346,8 tys. zł, w czerwcu 2022 r. – 302,9 tys. zł, w sierpniu 2022 r. – 151,1 tys. zł oraz 90 tys. zł, we wrześniu 2022 r. – 66 tys. zł, w październiku 2022 r. – 356,6 tys. zł, w listopadzie 2022 r. – 138,9 tys. zł.

<sup>31</sup> Tj. w grudniu 2022 r. w dwóch transzach: a/ 5 grudnia 2022 r. – 163,7 tys. zł; b/ 20 grudnia 33 tys. zł.

1.4. W 2022 r. wysokość kwoty wydatkowanej na realizację zadania wypłaty dodatku osłonowego wyniosła 3 216,4 tys. zł. W ramach tej kwoty 3 153,3 tys. zł stanowiła kwota dotacji wypłaconych mieszkańcom gminy, a kwota 63,1 tys. zł pokrywała koszty obsługi (wysokość tych kosztów, zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy o dodatku osłonowym, wynosiła 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych w gminie).

Ww. kwota 3 153,3 tys. zł wydatkowana na wypłatę świadczeń została ujęta w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2022 r.<sup>32</sup>, była zgodna z zapisami kontra 130 oraz rozliczeniem dotacji z budżetu państwa przeznaczonej na wypłatę dodatku osłonowego za 2022 rok, które przekazano do Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego.

(akta kontroli str. 7, 32, 46-52)

W zestawieniu wygenerowanym z programu obsługi świadczeń – wypłaty (zestawienie środków zrealizowanych z rozbiem na listy wypłat za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r.)<sup>33</sup> ujęto kwotę 3 157,7 tys. zł. Kierownik Działu Świadczeń Rodzinnych i Alimentacyjnych wyjaśniła, że (...) *Różnica pomiędzy wydrukiem z 31 stycznia 2023 r. – Zestawienie środków zrealizowanych w zakresie realizacji za okres od dnia 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. a sprawozdaniem Rb-28S z 10 stycznia 2023 r. za cały okres 2022 r. oraz obrotami na koncie 130 w kwocie 4 332,12 zł wynika z powstania zobowiązania z uwagi na zwrot niezrealizowanych dodatków osłonowych na kwotę 2 432,12 zł oraz środków, które zostały zwrócone na konto jednostki z uwagi na zgon wnioskodawców w kwocie 1 900 zł.* Ponadto z przedłożonego zestawienia decyzji przyznających wygenerowanego z użytkowanego w OPS programu wynikały decyzje na kwotę wypłat wynoszącą 3 158 tys. zł. Kierownik Działu Świadczeń Rodzinnych i Alimentacyjnych wyjaśniła, że (...) *W kolumnie suma wypłat wykazana kwota wynika z pozytywnie rozpatrzonych decyzji. Nie jest ona jednoznaczna z sumą dokonanych wypłat. (...) Różnica pomiędzy wydrukiem z 31 stycznia 2023 r. – Zestawienie środków zrealizowanych w zakresie realizacji za okres od dnia 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. a zestawieniem środków przyznających w kwocie 328,98 zł powstała w wyniku zatwierdzenia decyzji przyznającej 30 grudnia 2022 r., która nie została zrealizowana na 31 grudnia 2022 r.*

(akta kontroli str. 43-45, 91-95)

1.5. Badaniem terminowości wypłaty dodatku osłonowego objęto 40 spraw opisanych w pkt 1.2. niniejszego wystąpienia pokontrolnego oraz 20 dodatkowych przypadków wybranych spośród wniosków złożonych w październiku 2022 r. W 59 zbadanych przypadkach terminowo i w pełnej kwocie przyznanego świadczenia wypłacono dodatek osłonowy. W jednym przypadku objętym ww. badaniem, gdzie przyznano świadczenie 5 stycznia 2023 r. w kwocie 1,15 tys. zł i na 24 lutego 2023 r. nie dokonano wypłaty, stwierdzono nieprawidłowość polegającą na przyznaniu dodatku osłonowego pomimo tego, że wniosek o jego wypłatę został uzupełniony przez wnioskodawcę po upływie terminu wyznaczonego do jego uzupełnienia.

(akta kontroli str. 357-360, 425-497, 538, 588)

Kontrolowana jednostka wypłaciła wszystkie należne świadczenia, oprócz poniższych przypadków: a/ pięciu dotyczących braku wypłaty dodatków osłonowych w łącznej kwocie 2,43 tys. zł; dyrektor OPS wyjaśniła, że (...) *W przypadku trzech osób dodatek osłonowy nie został wypłacony w całości z uwagi na zwrot niepobranych świadczeń*

<sup>32</sup> Wydatki wykonane w ramach działu 852 Pomoc społeczna, rozdziału 85295 Pozostała działalność, § 3110 Świadczenia społeczne.

<sup>33</sup> Wydruk z 31 stycznia 2023 r.

przekazanych w formie przekazu pocztowego (brak konta u klienta) lub z uwagi na błędne konto albo jego likwidację. W części nie została zrealizowana wypłata dla jednej osoby z tych samych powodów, jak wyżej, natomiast w jednym przypadku tut. organ nie jest w stanie ustalić, kogo dotyczyła wypłata – pierwotne konto wskazane przez klienta było kontem Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, który dokonał zwrotu wpłaty. Organ pisemnie wezwał poszczególne osoby do wskazania numeru rachunku bankowego w celu dokonania wpłaty i oczekuje odpowiedzi; b/ pięciu przypadków braku wypłaty dodatku ze względu na zgon odbiorcy (w tym dwa dodatki w całości)<sup>34</sup> na łączną kwotę 1,9 tys. zł; c/ jednego przypadku braku wypłaty dodatku osłonowego na kwotę 328,98 zł, co stanowi nieprawidłowość opisaną w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 91, 311-322, 572-584)

1.6. OPS zgodnie z wymogiem wynikającym z art. 4 ust. 3 ustawy o dodatku osłonowym wywiązał się z obowiązku przekazania rozliczenia dotacji z budżetu państwa przeznaczonej na wypłatę dodatku osłonowego w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po danym kwartale. Przedmiotowe sprawozdania za poszczególne kwartały przekazano w ww. terminie, tj.: za I kwartał 2022 r. – 15 kwietnia 2022 r. (28 kwietnia 2022 r. przekazano korektę sprawozdania), za II kwartał 2022 r. – 14 lipca 2022 r., za III kwartał 2022 r. – 17 października 2022 r. oraz za IV kwartał 2022 r. – 16 stycznia 2023 r., co jak wskazała Dyrektor OPS wynikało z przypadnięcia terminu przekazania sprawozdań na dzień wolny od pracy.

Ponadto, zgodnie z wymogami wynikającymi z art. 4 ust. 3 ustawy o dodatku osłonowym, sprawozdania sporządzono narastająco za okres od dnia 1 stycznia do dnia kończącego dany kwartał, z wyodrębnieniem liczby i kwoty wypłaconych dodatków osłonowych, oprócz sprawozdania za III i IV kwartał, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 7, 34-40, 42-43, 51-55, 508-520)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W jednym przypadku dodatku osłonowego przyznanego 5 stycznia 2023 r. w kwocie 1,15 tys. zł i niewypłaconego do 24 lutego 2023 r., przyznano ten dodatek pomimo tego, że wniosek o jego wypłatę należało pozostawić bez rozpatrzenia zgodnie z art. 24a ustawy o świadczeniach rodzinnych. W przypadku tym wnioskodawca złożył wniosek o przyznanie dodatku osłonowego 31 października 2022 r. OPS 10 listopada 2022 r. wezwał wnioskodawcę do uzupełnienia złożonego wniosku w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wezwania. Termin ten upłynął 30 grudnia 2022 r. Wnioskodawca przekazał korektę wniosku po upływie ww. terminu, tj. 5 stycznia 2023 r. i w tym dniu informacją nr ŚRIA.5412.000001.2023.AN przyznano dodatek osłonowy w kwocie 1,15 tys. zł oraz poinformowano mailowo wnioskodawcę o zatwierdzeniu informacji o przyznaniu świadczenia.

(akta kontroli str. 357-360, 585-615)

Dyrektor OPS wyjaśniła, że (...) Pani (...) 31 października 2022 r. za pomocą platformy ePUAP złożyła wniosek o przyznanie dodatku osłonowego. Wniosek nie zawierał wymaganego podpisu elektronicznego. Strona została wezwana do złożenia podpisu na wniosku. W dniu 5 stycznia 2023 r. Pani (...) przesłała ponownie wniosek uzupełniając go o podpis elektroniczny. Została wydana informacja przyznająca

<sup>34</sup> W tych przypadkach stwierdzono wygaśnięcie informacji dotyczącej przyznania dodatków osłonowych.



*dodatek osłonowy jednakże w trakcie trwania kontroli Najwyższej Izby Kontroli tut. Organ uznał, że wniosek powinien zostać pozostawiony bez rozpatrzenia. Z uwagi na wydaną informację przyznającą prawo do dodatku osłonowego, Ośrodek Pomocy Społecznej zawiadomieniem nr ŚRiA.5412.000001.2023.JS z 28 lutego 2023 r. wszczął postępowanie w sprawie uchylenia prawa do przyznanego Pani (...) dodatku osłonowego.*

(akta kontroli str. 357-360, 585-586)

2. OPS 29 grudnia 2022 r. dokonał zwrotu pozostałych środków z dotacji na konto Gminy Nysa w kwocie 35 tys. zł<sup>35</sup>, pomimo toczącego się postępowania administracyjnego w sprawie przyznania dodatku osłonowego zgodnie z wnioskiem z 25 października 2022 r. W sprawie tej dodatek osłonowy przyznano 30 grudnia 2022 r. informacją nr 5412.000294.2022.JS w kwocie 328,98 zł. Na 24 lutego 2023 r. dodatek ten nadal nie został wypłacony.

Zgodnie natomiast z treścią art. 3 ust. 5 ustawy o dodatku osłonowym, nadpłata dotacji podlegała zwrotowi w terminie do 20 stycznia następnego roku.

(akta kontroli str. 31, 91, 536, 572-584)

*Dyrektor OPS wyjaśniła, że (...) W toku trwającego postępowania w sprawie ustalenia prawa do dodatku osłonowego dla Pana (...), z uwagi na brak informacji z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych dotyczących wysokości wypłaconego w 2021 r. "trzynastego" i "czternastego" świadczenia nie można było ustalić, jakie rozstrzygnięcie zostanie wydane biorąc pod uwagę wysokość osiągniętych dochodów w 2021 r. przez Pana (...) i członków jego gospodarstwa domowego. Kompletna informacja została uzyskana 21 grudnia 2022 r. i pozwoliła na określenie, czy Pan (...) uzyska prawo od dodatku i w jakiej wysokości. Z uwagi na liczbę spraw prowadzonych przez tut. Ośrodek, konieczność wykonania przeliczenia dochodu po przekroczeniu kryterium dochodowego w celu określenia wysokości dodatku osłonowego w systemie tzw. „złotówki za złotówkę”, informacja dotycząca przyznania dodatku osłonowego dla Pana (...) wydana została 30 grudnia 2022 r. W dniu rozliczania otrzymanej przez jednostkę dotacji, tj. 28 grudnia 2022 r. tut. Ośrodek nie posiadał wiedzy na temat, czy Panu (...) będzie przysługiwało prawo do dodatku osłonowego oraz w jakiej wysokości. Wobec powyższego, środki niewykorzystanej dotacji stanowiły nadpłatę i w związku z jej rozliczeniem została zwrócona.*

(akta kontroli str. 585-586)

Odnosząc się do powyższych wyjaśnień NIK zwraca uwagę, że zgodnie z przywołanym przepisem art. 3 ust. 5 ustawy o dodatku osłonowym, ostateczny termin zwrotu nadpłaty dotacji to 20 stycznia następnego roku.

3. Sprawozdania z wykorzystania dotacji z budżetu państwa przeznaczonej na wypłatę dodatku osłonowego za III i IV kwartał 2022 r. zostały sporządzone niezgodnie z wymogami ujętymi w art. 4 ust. 3 ustawy o dodatku osłonowym. Zgodnie z tym przepisem należało przedstawić wojewodzie, w terminie do 15-go dnia miesiąca następującego po kwartale, rozliczenie dotacji z wyodrębnieniem liczby i kwoty wypłaconych dodatków osłonowych, sporządzone narastająco za okres od 1 stycznia do dnia kończącego dany kwartał.

W sprawozdaniu za III kwartał narastająco od początku roku 2022, nie zamieszczono danych dotyczących liczby gospodarstw domowych, które otrzymały dodatek osłonowy

<sup>35</sup> W tym samym dniu Gmina Nysa dokonała zwrotu niewykorzystanych środków z dotacji na rachunek bankowy Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego.

na podstawie art. 2 ust. 5 ustawy o dodatku osłonowym<sup>36</sup>, wskazując w tych pozycjach kwoty wypłaconych dodatków osłonowych.

Ponadto w sprawozdaniu z wykorzystania dotacji z budżetu państwa przeznaczonej na wypłatę dodatku osłonowego za cały rok 2022 wykazano 2 126,9 tys. zł jako kwotę wypłaconych dodatków osłonowych na podstawie art. 2 ust. 5 ustawy o dodatku osłonowym w wysokości, która była niższa niż kwota wykazana w tej samej pozycji w sprawozdaniu za III kwartał narastająco od początku roku (2 137,1 tys. zł). Stwierdzone różnice w sprawozdaniu za IV kwartał narastająco od początku roku 2022 dotyczyły również pozycji:

a/ gospodarstwa od 4-5 osób, gdzie wykazano 558,5 tys. zł jako kwotę wypłaconych dodatków osłonowych na podstawie art. 2 ust. 5 ww. ustawy, natomiast w sprawozdaniu za III kwartał narastająco od początku 2022 r. – kwotę 741,9 tys. zł, a za II kwartał – 681,7 tys. zł; ponadto wykazana liczba gospodarstw domowych wyniosła 687 i była niższa wykazana niż za II kwartał (747);

b/ gospodarstwa od 6 osób wzwyż, gdzie wykazano 60,9 tys. zł jako kwotę wypłaconych dodatków osłonowych na podstawie art. 2 ust. 5 ww. ustawy, natomiast w sprawozdaniu za III kwartał narastająco od początku 2022 r. – kwotę 130,3 tys. zł, a za II kwartał – 107,8 tys. zł; ponadto wykazana liczba gospodarstw domowych wyniosła 54 i była niższa niż wykazana za II kwartał (84);

c/ kwoty wypłaconych dodatków osłonowych na podstawie art. 2 ust. 6 ww. ustawy dla gospodarstwa od 6 osób wzwyż, która wykazano jako 62,5 tys. zł, w sytuacji gdy w sprawozdaniu za III kwartał narastająco od początku 2022 r. wykazano 65,5 tys. zł, jak również wykazanej liczby gospodarstw domowych - 44, gdzie w sprawozdaniu za I i II kwartał narastająco od początku roku ujęto 136.

(akta kontroli str. 7, 34-40, 42-43, 51-55)

Dyrektor OPS wyjaśniała, że (...) *Sprawozdanie za III kwartał 2022 r. zostało sporządzone nieprawidłowo w stosunku do sprawozdania rocznego, które zawierało prawidłowe dane. W trakcie sporządzania korekty sprawozdania stwierdzono nieprawidłowości w sprawozdaniach w kwartale I i II kwartale, wobec powyższego Ośrodek Pomocy Społecznej w Nysie w trakcie trwania kontroli dokonał korekty sprawozdania za I, II i III kwartał i przekazał do Urzędu Wojewódzkiego pismami z 24 lutego 2022 r. Korekty sprawozdań nie dotyczyły kwoty wykorzystanej dotacji w całości, ale odnosiły się do rozliczenia dotacji na poszczególne gospodarstwa domowe w zależności od ilości osób w składzie gospodarstwa oraz ilości przyznanych świadczeń w ramach poszczególnych gospodarstw.*

(akta kontroli str. 508-520)

#### OCENA CZĄSTKOWA

W kontrolowanym okresie w OPS prawidłowo weryfikowano wnioski o wypłatę dodatku osłonowego pod kątem wymagań ustawy o dodatku osłonowym. Zgodnie z terminem ujętym w art. 3 ust. 3-5 ww. ustawy terminowo przedkładano Wojewodzie wnioski o przyznanie dotacji. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły m.in: przyznania dodatku osłonowego pomimo, że wniosek powinien zostać pozostawiony bez rozpatrzenia oraz sporządzenia sprawozdań z wykorzystania dotacji z budżetu państwa przeznaczonej na wypłatę dodatku osłonowego za III i IV kwartał 2022 r. niezgodnie z wymogami ujętymi w art. 4 ust. 3 ww. ustawy.

<sup>36</sup> Dane w tym zakresie zostały ujęte w sprawozdaniach za I i II kwartał 2022 r.

## 2. Wykorzystanie dotacji celowej z budżetu państwa na realizację świadczeń z funduszu alimentacyjnego

Opis stanu faktycznego

2.1. W 2022 r. w ramach działu 855 Rodzina, rozdziału 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, zaplanowane wydatki wyniosły 18 709 tys. zł, a wydatkowana kwota 18 662,6 tys. zł. W 2021 r. zaplanowane wydatki wyniosły 18 198 tys. zł, a wydatkowana kwota – 18 196,1 tys. zł.

Kierownik Działu Świadczeń Rodzinnych i Alimentacyjnych poinformowała, że (...) Na wzrost wydatków w 2022 r. w stosunku do 2021 r. wpłynął m.in. wzrost wypłaty świadczeń pielęgnacyjnych (wzrost osób uprawnionych do pobierania świadczeń) i wzrost kwoty samego świadczenia i opłacanych od świadczeń składek społecznych.

W 2022 r. łączna kwota dotacji otrzymanych w ramach działu 855, rozdziału 85502 wyniosła 18 662,7 tys. zł, z których wykorzystano 18 662,6 tys. zł.

Dyrektor OPS wyjaśniła, że (...) Łączna kwota dotacji otrzymana i wykorzystana na realizację świadczeń alimentacyjnych w 2022 r. wynosiła 1 823 410,17 zł. W ubiegłym roku przeznaczono na realizację świadczeń dotację w wysokości 1 918 859,65 zł. Zmniejszenie środków potrzebnych na realizację zadania wynika ze zmniejszenia ilości wypłat z uwagi na spadek ilości rodzin korzystających z funduszu alimentacyjnego (średnia liczba rodzin korzystająca z funduszu w roku badanym wyniosła 216, podczas gdy w roku poprzednim korzystało średnio 225 rodzin).

W 2022 r. w ramach kwoty 1 823,4 tys. zł wykorzystanej na realizację zadań z funduszu alimentacyjnego, na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego wydatkowano 1 768,7 tys. zł oraz 54,7 tys. zł na koszty obsługi tych świadczeń.

(akta kontroli str. 100-106, 147-150, 210-222, 229-233, 500-506, 617)

2.2. Koszty realizacji zadań z funduszu alimentacyjnego wyniosły w 2022 r. 1 823,4 tys. zł i zostały w całości pokryte z dotacji z budżetu państwa. Środki z dotacji zostały przekazane w kwotach wynikających ze złożonych zapotrzebowań na środki w ramach rozdziału 85502 w § 2010 Świadczenia rodzinne, fundusz alimentacyjny, zasiłki dla opiekunów<sup>37</sup>.

Kierownik Działu Świadczeń Rodzinnych i Alimentacyjnych wyjaśniła, że (...) Występowanie o przekazanie kwot dotacji na realizację zadań z funduszu alimentacyjnego w 2022 r. odbywało się zgodnie z faktycznym zapotrzebowaniem ustalonym na podstawie ilości decyzji do wypłaty w określonym terminie. (...) Terminy i kwoty w jakich przekazywano środki na realizację zadań w ramach funduszu alimentacyjnego w 2022 r. (zbiorczo w ramach rozdziału 85502) umożliwiły pełną i terminową ich realizację.

Dyrektor OPS poinformowała, że (...) Ośrodek nie kierował do Gminy wniosków o dodatkowe środki, nie prowadzono również postępowania sądowego w sprawie dochodzenia świadczeń z uwagi na brak takiej konieczności.

(akta kontroli str. 100-103, 105-142, 301)

2.3. W 2022 r. niewykorzystana kwota środków z dotacji w ramach działu 855, rozdziału 85502 wyniosła 95,76 zł. Środki te zostały przekazane na rachunek bankowy Wojewody 29 grudnia 2022 r., tj. w terminie ujętym w art. 168 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>38</sup>.

Kierownik Działu Świadczeń Rodzinnych i Alimentacyjnych poinformowała, że (...) Planowanie i wykonanie środków w ramach funduszu alimentacyjnego odbywa się

<sup>37</sup> Środki przekazywano w ramach trzech przelewów we wszystkich miesiącach, oprócz sierpnia i grudnia 2022 r. (po dwa przelewy).

<sup>38</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm.

zbiorczo w ramach rozdziału 85502, w którym ujęte są m.in. świadczenia rodzinne. Środki w ramach funduszu alimentacyjnego zostały w całości zrealizowane, natomiast pozostała kwota 95,76 zł dotyczy zwrotu środków w ramach pozostałych świadczeń ujętych w tym rozdziale (np. korekta wysokości składki społecznej odprowadzanej od wypłacanych świadczeń rodzinnych).

(akta kontroli str. 101, 104, 232, 301-302)

2.4. Kwartalne sprawozdania Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2022 r., zostały przekazane przez OPS do Burmistrza Nysy w terminach wyznaczonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>39</sup>.

(akta kontroli str. 101-102, 104, 223-231, 303-306)

2.5. Zgodnie z § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 28 września 2017 r. w sprawie sprawozdań rzeczowo-finansowych z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów<sup>40</sup>, kwartalne sprawozdania rzeczowo-finansowe w 2022 r. z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, zostały przekazane Wojewodzie w wymaganej formie i terminach<sup>41</sup>.

(akta kontroli str. 234, 237)

Dyrektor OPS poinformowała, że (...) Tut. Ośrodek nie analizował efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków z funduszu alimentacyjnego w 2022 r.

(akta kontroli str. 234, 237, 239-278, 292-300, 616-617)

2.7. OPS do obsługi świadczenia z funduszu alimentacyjnego wykorzystywał oprogramowanie firmy Sygnity, moduł „fundusz alimentacyjny”. Program umożliwia rejestrowanie złożonego wniosku, pobieranie danych z rejestru PESEL oraz danych dotyczących wysokości osiągniętych dochodów w roku bazowym i wysokości składki zdrowotnej za okres bazowy (z odpowiednich systemów informatycznych). Ponadto możliwe są do wygenerowania zestawienia m.in.: w zakresie złożonych wniosków, wydanych decyzji, w tym decyzji odmownych, wypłat oraz rejestru dłużników. Raporty z programu mogą być generowane w formacie pdf, z możliwością zapisu w formacie xls.

(akta kontroli: 234, 237, 279-291)

Badaniem prawidłowości realizowania działań związanych z wypłatą świadczeń z funduszu alimentacyjnego objęto 30 wniosków o ustalenie prawa do świadczeń z funduszu alimentacyjnego złożonych w 2022 r.<sup>42</sup>, które zakończono wydaniem decyzji przyznającej świadczenie. Zbadane wnioski o świadczenia spełniały wymogi formalne i były rzetelnie analizowane pod względem kryteriów ujętych w rozdziale 4 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów oraz rozporządzenia w sprawie świadczenia z funduszu alimentacyjnego. Wypłata świadczeń odbywała się w terminach oraz w kwotach wynikających z decyzji o przyznaniu świadczenia z funduszu alimentacyjnego. Wyjątkiem były przypadki, w których w związku

<sup>39</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 144 ze zm.

<sup>40</sup> Dz. U. poz. 1812.

<sup>41</sup> Z wykorzystaniem systemów teleinformatycznych, w terminie do 15-go dnia miesiąca następującego po upływie każdego kwartału.

<sup>42</sup> 30 pierwszych wniosków złożonych we wrześniu, ujęte w wykazie wniosków o ustalenie prawa do świadczeń z funduszu alimentacyjnego złożonych w 2022 r.

z kolejnymi wydanymi decyzjami: zmniejszono kwotę świadczenia ze względu na zmianę dochodu rodziny, kwota wypłaty została pomniejszona o nienależnie pobrane świadczenie z funduszu alimentacyjnego, wypłacono wyrównanie z uwagi na podwyżkę alimentów zasądzonych wyrokiem sądowym, jak również nastąpiło podwyższenie alimentów zasądzonych wyrokiem sądowym<sup>43</sup>.

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. zostało złożonych 278 wniosków o ustalenie prawa do świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Bez rozpatrzenia pozostawiono siedem wniosków, w tym w pięciu przypadkach z powodu rezygnacji osoby ubiegającej się a w dwóch – z powodu niewywiązania się z obowiązku uzupełnienia danych w wyznaczonym ustawowo terminie. W ww. okresie nie wydano decyzji odmawiającej przyznania świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

(akta kontroli str. 151-152, 174-208, 234-238, 234-235, 238, 279- 291)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie. Wnioskowane przez OPS środki z dotacji umożliwiły realizację zadań finansowanych z funduszu alimentacyjnego. Prawidłowo realizowano działania związane z wypłatą świadczeń, jak również obowiązki w zakresie sporządzania i przekazywania sprawozdań kwartalnych.

## IV. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące uwagi i wnioski:

Uwagi

Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

Wnioski

Wypłacenie przyznanego dodatku osłonowego w kwocie 328,98 zł w najbliższym możliwym terminie.

## V. Pozostałe informacje i pouczenia

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

<sup>43</sup> Dotyczyło to: a/ jednego przypadku przyznanego świadczenia w kwocie 0,5 tys. zł miesięcznie decyzją z 6 września 2022 r., gdzie w okresie od października do grudnia 2022 r. przelewano kwotę 0,4 tys. zł; wynikało to z potrącenia nienależnie pobranego świadczenia z funduszu alimentacyjnego zgodnie z wydaną decyzją z 14 października 2022 r.;

b/ przypadku przyznanego decyzją z 1 września 2022 r. świadczenia w kwocie 0,5 tys. zł miesięcznie, w okresie od listopada do grudnia 2022 r. przelewano kwotę 0,4 tys. zł w związku z nową decyzją zmieniającą wysokość świadczenia alimentacyjnego ze względu na zmianę dochodu rodziny;

c/ przypadku świadczenia przyznanego decyzją z 5 września 2022 r., gdzie w ramach przelewu w grudniu 2022 r. w związku z podwyższeniem alimentów zasądzonych wyrokiem sądowym dokonano wyrównania w kwocie 19 tys. zł (za okres od sierpnia 2021 r. do listopada 2022 r.) oraz przelano kwotę 2 tys. zł, która wynikała z podwyższenia bieżących alimentów za grudzień 2022 r.;

d/ w przypadku dwóch decyzji z 24 października 2022 r. dla jednego wnioskodawcy wypłata świadczeń następowała w ramach jednego przelewu; kwoty z przelewów za okres od listopada do grudnia 2022 r. wynikały jednocześnie ze zmiany wysokości zasądzonych alimentów (z 0,3 tys. zł na 0,5 tys. zł na każde dziecko) oraz z decyzji z 24 października 2022 r. zobowiązującej do zwrotu nienależnie pobranych świadczeń alimentacyjnych w kwocie 5 tys. zł, które decyzją z 10 listopada 2022 r. zostały rozłożone na raty i były potrącane z bieżąco wypłacanych świadczeń.

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 Opolu. 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 wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych 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.

Opole, 14 marca 2023 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Opolu  
Dyrektor

Kontroler

Agnieszka Broszczak  
specjalista kontroli państwowej

  
.....  
podpis

  
.....  
DIREKTOR  
Delegatury NIK w Opolu  
podpis  
Jwona Zyman