



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Kielcach

LKI.410.012.06.2021

Pani
Aneta Kułak
Kierownik Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej w Masłowie
ul. Jana Pawła II 5, 26-001 Masłów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/21/005 Realizacja wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu”

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Masłowie, ul. Jana Pawła II 5, 26-001 Masłów (dalej: GOPS lub Ośrodek).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Aneta Kułak, Kierownik GOPS (dalej: Kierownik) od 1 stycznia 2016 r. (akta kontroli str. 3)
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Działania jednostki pomocy społecznej dotyczące przyznawania pomocy związanej z dożywianiem w ramach modułu 1 i 2 wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023¹ (dalej: Program). 2. Realizacja obowiązków sprawozdawczych w zakresie działań pomocowych w ramach wsparcia finansowego przyznanego z Programu.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2019 r. do dnia zakończenia kontroli, tj. do 1 października 2021 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ² .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach
Kontrolerzy	1. Jerzy Stachowiak, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKI/95/2021 z 30 sierpnia 2021 r. 2. Monika Górniak-Napora, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKI/99/2021 z 16 września 2021 r. (akta kontroli str. 1, 477)

¹ Przyjętego chwałą nr 140 Rady Ministrów z dnia 15 października 2018 r. w sprawie ustanowienia wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023, stanowiący załącznik do uchwały (M.P. poz.1007).

² Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, ze zm., dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację przez GOPS, w okresie objętym kontrolą, zadań w ramach modułu 1 i 2 Programu⁴.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W GOPS wdrożono rozwiązania organizacyjne pozwalające na skuteczne rozpoznanie potrzeb i udzielanie wsparcia osobom uprawnionym do otrzymania pomocy w ramach modułu 1 i 2 Programu, w tym w warunkach ograniczeń w funkcjonowaniu Ośrodka związanych z epidemią COVID-19, zachowując ciągłość realizacji Programu.

Wszystkie uprawnione osoby, które złożyły wnioski o pomoc w ramach Programu taką pomoc otrzymały. W latach 2019-2021 (I półrocze) z różnych form wsparcia skorzystało ogółem odpowiednio 759, 671 i 452 dzieci do czasu podjęcia nauki w szkole podstawowej i uczniów do czasu ukończenia szkoły podstawowej lub szkoły ponadgimnazjalnej oraz osób dorosłych. Najwięcej z tych osób objęto pomocą w formie świadczeń pieniężnych na zakup posiłku lub żywności (w kolejnych latach odpowiednio 259, 255 i 148).

W GOPS prawidłowo realizowano zadania związane z prowadzeniem postępowań administracyjnych dotyczących przyznania pomocy w ramach Programu. Były one poprzedzone przeprowadzonymi, w ustawowym terminie, rodzinnymi wywiadami środowiskowymi, które wyczerpująco opisywały sytuacje osób i rodzin. Prawidłowo ustalany był dochód świadczeniobiorców. Wszystkie decyzje administracyjne objęte szczegółowym badaniem wydano w terminie krótszym niż miesiąc od daty wpływu do GOPS wniosku wraz z wymaganą dokumentacją. Zawierały one wszystkie elementy określone w art. 107 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego⁵ (Kpa).

W latach 2019-2021 (I półrocze) na realizację zadań z modułu 1 i 2 Programu, GOPS wydatkował przekazane przez Urząd Gminy Masłów (dalej: Urząd) środki z dotacji, a także środki finansowe stanowiące udział własny w łącznej kwocie 840 354,89 zł. W GOPS prawidłowo rozliczono otrzymane środki. Terminowo przekazywano Wojewodzie Świętokrzyskiemu (dalej: Wojewoda) roczne informacje o realizacji zadań w ramach Programu.

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

⁴ Moduł 1 to moduł dla dzieci i młodzieży, moduł 2 to moduł dla osób dorosłych. Celem tych modułów Programu jest zapewnienie posiłku dzieciom, uczniom i młodzieży oraz objęcie pomocą osób dorosłych, zwłaszcza osób starszych, chorych lub niepełnosprawnych i samotnych. W ramach modułów 1 i 2 Program przewiduje udzielenie pomocy w jednej z trzech form: 1) posiłku; 2) świadczenia pieniężnego na zakup posiłku lub żywności; 3) świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych.

⁵ Dz. U. z 2021 r. poz. 735, ze zm.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej⁶ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Działania GOPS dotyczące przyznawania pomocy związanej z dożywianiem w ramach modułu 1 i 2 Programu

Opis stanu faktycznego

1.1 W regulaminie organizacyjnym Ośrodka⁷ nie zostały ujęte zadania odnoszące się wprost do Programu, natomiast na podstawie dostępnej dokumentacji GOPS⁸ ustalono, że poszczególnym pracownikom Ośrodka przypisano zadania dotyczące:

- wydawania decyzji administracyjnych związanych z przyznawaniem świadczeń pomocy społecznej;
- prowadzenia postępowań w sprawie przyznania pomocy społecznej;
- przyznawania i wypłacania zasiłków celowych;
- dożywiania dzieci;
- realizacji zadań wynikających z rządowych programów pomocy społecznej,
- badania efektywności przyznanej pomocy społecznej;
- nadzoru nad prawidłowym wykorzystaniem budżetu na pomoc społeczną;
- sporządzania sprawozdawczości oraz przekazywania jej właściwemu wojewodzie.

(akta kontroli str. 10, 13, 25, 26, 34, 38, 41)

Zadania związane z udzielaną pomocą w zakresie dożywiania wynikającą z Programu realizowali pracownicy socjalni GOPS (sześć osób) na podstawie § 14 ust. 1 pkt 8 i 11 regulaminu organizacyjnego Ośrodka, § 7 ust. 1 pkt 5 i 13 oraz § 8 ust. 1 pkt 4 statutu Ośrodka⁹, a także cz. II ust. 3 pkt 5, 6 i 11 pisemnych zakresów czynności pracowników socjalnych. Wszystkie uprawnione osoby, które złożyły wniosek o pomoc w ramach Programu taką pomoc otrzymały. W GOPS prawidłowo realizowano zadania związane z prowadzeniem postępowań administracyjnych w zakresie wydawania decyzji przyznających pomoc.

(akta kontroli str. 10, 25, 41)

Kierownik GOPS dysponował upoważnieniem Wójta Gminy Masłów do prowadzenia postępowań oraz wydawania w tych sprawach decyzji administracyjnych¹⁰. Zakres upoważnienia obejmował m.in. prowadzenie postępowań i wydawanie decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy Masłów (dalej: Gmina) wynikających z art. 110 ust. 7 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej¹¹.

(akta kontroli str. 34)

Zgodnie z punktem IV załącznika do uchwały Nr III/26/2018 Rady Gminy Masłów z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie ustanowienia wieloletniego gminnego programu osłonowego „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023, GOPS jest koordynatorem programu. Dodatkowo uchwała wskazuje, że GOPS realizuje Program we współpracy z jednostkami organizacyjnymi gminy (szkoły i żłobek). Zgodnie z punktem II ww. programu osłonowego, jego celem jest ograniczenie

⁶ Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁷ Regulamin organizacyjny przyjęto zarządzeniem nr 81/2018 Wójta Gminy Masłów z 11 czerwca 2018 r.

⁸ Regulamin organizacyjny, statut, zakresy czynności kierownika i pracowników GOPS.

⁹ Statut GOPS stanowi załącznik nr 1 do uchwały nr V/73/2019 Rady Gminy Masłów z 28 lutego 2019 r. w sprawie połączenia Placówki Wsparcia Dziennego Promyczek z Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Masłowie.

¹⁰ Upoważnienie zostało udzielone zarządzeniem nr 217/2015 Wójta Gminy Masłów z 31 grudnia 2015 r.

¹¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 1876, ze zm.

zjawiska niedożywienia dzieci i młodzieży z rodzin o niskich dochodach lub znajdujących się w trudnej sytuacji.

(akta kontroli str. 106, 107)

Rada Gminy Masłów uchwałami z 28 grudnia 2018 r.¹²:

- podwyższyła od 1 stycznia 2019 r. kryterium dochodowe dla osób korzystających z Programu do 150% kwot przewidzianych w art. 8 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej;
- określiła zasady zwrotu wydatków w zakresie dożywiania w formie posiłku, albo świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych dla osób objętych wieloletnim rządowym programem „Posilek w szkole i w domu” na lata 2019-2023, w tym odstąpienie od żądania takiego zwrotu, jeżeli dochód osoby samotnie gospodarującej lub dochód osoby w rodzinie nie przekracza wysokości 150 % kryterium dochodowego, określonego w art. 8 ust.1 ustawy o pomocy społecznej.

(akta kontroli str. 101, 103)

Ponadto zarządzeniami Kierownika GOPS corocznie określano wysokość świadczenia pieniężnego na zakup posiłku lub żywności¹³. Zgodnie z tymi zarządzeniami, wysokość świadczeń pieniężnych na zakup posiłku lub żywności była uzależniona od liczby dysfunkcji¹⁴ w rodzinie lub gospodarstwie domowym osoby samotnie gospodarującej. Minimalna stawka dzienna wynosiła 6 zł, przy jednej dysfunkcji, do maksymalnie 9 zł przy rodzinie wieloprobemowej. Do wyliczeń wysokości świadczenia pieniężnego albo świadczenia rzeczowego przyjmowano iloczyn średniej liczby dni w miesiącu (30 dni) oraz przyznanej stawki dziennej. Świadczeniem mogło być objętych kilka osób w rodzinie.

(akta kontroli str. 457-458)

Z uwagi na zamknięcie placówek szkolnych w związku z epidemią koronawirusa i niemożnością realizowania posiłków w szkołach, osobom, którym przyznano posiłki decyzją administracyjną, spełniających zarówno kryterium dochodowe, jak również znajdujących się w sytuacjach wymienionych w art. 7 ustawy o pomocy społecznej, proponowano możliwość przyznania zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności. Zasiłki te wypłacane były zastępczo. Wprowadzenie tych działań miało na celu pomoc osobom znajdującym się w trudnej sytuacji, jak również zapewnienie ciągłości realizacji Programu. W wydawanych decyzjach¹⁵ w powyższej sprawie widniał następujący zapis (...) *Decyzją Znak GOPS. 5012....2020 zostały Pani/u/ przyznane posiłki dla (dzieci) w związku z ogłoszeniem przez Ministra Zdrowia na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej stanu pandemii, a w konsekwencji do zamknięcia szkół niniejsza decyzja nie może być w pełni zrealizowana. W związku z czym postanawia się przyznać zastępczo pomoc w formie finansowej (...).*

(akta kontroli str. 70, 71)

Kierownik GOPS wyjaśniła: *Od 16 marca 2020 r. w GOPS wprowadzono rozwiązania mające na celu zapewnienie ciągłości realizacji zadań pomocowych w ramach Programu, przy zachowaniu obostrzeń wynikających z epidemii COVID-19. Na podstawie ustnych zarządzeń Kierownika, wprowadzono zmiany w funkcjonowaniu Ośrodka dotyczące m.in. ograniczenia bezpośrednich kontaktów za wyjątkiem interwencji dotyczących sytuacji zagrożenia zdrowia i życia klientów. Bezpośrednia obsługa klientów odbywała się przy zachowaniu wszelkich zasad*

¹² Uchwały Rady Gminy Masłów Nr III/27/2018 oraz Nr III/28/2018.

¹³ Zarządzenia Kierownika GOPS z 31 grudnia 2018 r., z 23 stycznia 2019 r., z 31 grudnia 2019 r. i z 31 grudnia 2020 r.

¹⁴ Np. bezrobocie, niepełnosprawność, długotrwała choroba, alkoholizm i przemoc w rodzinie.

¹⁵ Wydane uprzednio decyzje nie były wygaszane z uwagi na niemożność przewidzenia czasu trwania epidemii.

bezpieczeństwa (wprowadzono okienko do obsługi klientów), niemniej jednak wskazano preferowany sposób załatwiania spraw: drogą telefoniczną, listowną lub drogą elektroniczną. Uruchomiono tzw. skrzynkę podawczą umiejscowioną na parterze budynku GOPS. W sytuacjach wyjątkowych dopuszczono możliwość osobistego obsługiwanie klientów przez pracowników, ale tylko w wyznaczonych pomieszczeniach, zgodnie z wprowadzonym limitem osób, określono także zasady postępowania w przypadku podejrzenia wystąpienia objawów zarażenia wirusem i czasowo zastosowano tzw. rotacyjny system pracy zapewniający ciągłość pracy poszczególnych komórek. Ponadto w ramach pracy socjalnej, jak również po przystąpieniu do programu „Wspieraj Seniora” w celu intensyfikacji pomocy pracownicy socjalni objęli wsparciem i szczególnym zainteresowaniem osoby starsze (głównie kontakt telefoniczny). W ramach tych działań (...) GOPS objął wsparciem 18 osób z czego tylko 1 osoba zgłosiła się za pośrednictwem infolinii dedykowanej do tego celu, pozostałe zgłoszenia były bezpośrednio do GOPS Masłów (...). Ponadto GOPS wspierał również osoby będące na kwarantannie, poprzez przygotowywanie oraz dostarczanie art. spożywczych (...), po ustaleniu telefonicznym potrzeb z osobą na kwarantannie. Podjęto również działania w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020 – Podprogram 2019 i Podprogram 2020. Zasadniczo zmienił się tryb wydawania żywności, osoby umawiane były na konkretne godziny, tak aby zminimalizować kontakty. (...).

(akta kontroli str. 375)

Nie wystąpiły przypadki zgłaszania skarg i wniosków dotyczących działań GOPS związanych z realizacją Programu. GOPS nie był kontrolowany w zakresie realizacji zadań dotyczących dożywiania w ramach Programu ani przez Wojewodę, ani przez audytora wewnętrznego.

(akta kontroli str. 65-69)

1.2. Zgodnie z art. 106 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej, przyznanie świadczeń z pomocy społecznej, w tym w ramach Programu, wymaga wydania decyzji administracyjnej (poza szczególnymi sytuacjami przewidzianymi w art 48b tej ustawy oraz w rozdziałach III.1 pkt 2 i 3 Programu). O pomoc w ramach Programu wnioskowało¹⁶: w 2019 r. – 759 osób, w 2020 r. – 671 osób, w I półroczu 2021 r. – 452 osób. Nie wystąpiły przypadki odmowy przyznania pomocy, umorzenia postępowania oraz spraw nierozpoznanych. Na podstawie raportów wygenerowanych z systemu POMOST¹⁷ ustalono, że w okresie objętym kontrolą w GOPS wydano łącznie 2157 decyzji w sprawie udzielenia pomocy w ramach Programu, z tego: 918 w 2019 r., 936 w 2020 r. i 303 w pierwszej połowie 2021 r. Liczba osób nimi objętych wyniosła odpowiednio: 759, 671 i 452.

Zdecydowana większość, tj. 77% decyzji dotyczyła przyznania świadczeń pieniężnych na zakup posiłku lub żywności. Pozostałe decyzje (23%) dotyczyły sfinansowania posiłków dla dzieci i uczniów oraz osób dorosłych (237 w 2019 r., 224 w 2020 r. i 31 w I połowie 2021 r.).

Pomoc udzielana w ramach Programu stanowiła najbardziej powszechne i dostępne wsparcie dla mieszkańców Gminy, gdyż objęto nią ponad 79% osób z rodzin rozpoznanych jako wymagające pomocy (w 2019 r. 705 osób, tj. 82%, w 2020 r. 669 osób – 90% i I połowie 2021 r. 415 osób – 70%)¹⁸. W 2019 r. objęto pomocą w ramach Programu 293 dzieci i uczniów oraz 412 osób dorosłych (starsze, chore

¹⁶ Łączna liczba osób wnioskujących wraz z wnioskami dyrektorów szkół i żłobka, tj. odpowiednio: 705+54, 642+29 oraz 411+41 osób.

¹⁷ POMOST to system informatyczny, w którym gromadzi się i przetwarza informacje o klientach pomocy społecznej, udzielonych świadczeniach, a także o działaniach podejmowanych na wszystkich poziomach organizacyjnych tej pomocy.

¹⁸ W latach 2019 -2020 pomocą społeczną objęto odpowiednio 344, 315 i 250 rodzin, w których było 861, 742, 592 osób.

lub niepełnosprawne i samotne), w 2020 r. – 267 dzieci i uczniów oraz 402 osoby dorosłe, w 2021 r. (I połowa) – 194 dzieci i uczniów oraz 221 osób dorosłych. W okresie objętym kontrolą do GOPS wpłynęły także 133 wnioski od dyrektorów szkół o sfinansowanie posiłku dla dzieci, z tego w poszczególnych latach 2019, 2020 i 2021 (I półrocze) odpowiednio: 57, 46 i 30 wniosków. Działanie to było zgodne z zasadami realizacji Programu (rozdziały III.1.2. i III.1.3) oraz zapisami przyjętego w Gminie programu osłonowego. Wnioski te były najczęściej uzasadniane trudną sytuacją życiową rodzin tych dzieci i dotyczyły możliwości wydawania posiłków przez dziewięć lub dziesięć miesięcy (tj. od 1 września lub 1 października 2019 lub 2020 r. do końca roku szkolnego). W 2019 r. skorzystało z posiłków 54 dzieci, w 2020 r. – 41, a w 2021 r. (I połowa) – 29 dzieci. Wszystkie dzieci, których dotyczyły ww. wnioski zostały objęte pomocą w ramach Programu.

Został dochowany warunek określony w III.1.4 Programu, tj. dotyczący nieprzekroczenia 20% liczby uczniów i dzieci otrzymujących posiłek w szkołach i przedszkolach na terenie gminy w poprzednim miesiącu kalendarzowym, a w miesiącu wrześniu tej liczby z miesiąca czerwca w odniesieniu do uczniów albo dzieci, które wyraziły chęć zjedzenia posiłku, ale nie spełniły wymagań kryterium dochodowego w wysokości 150% kryterium, o którym mowa w art. 8 ustawy o pomocy społecznej.

(akta kontroli str. 83, 84, 158-165, 376, 469-472)

W latach 2019-2021 (I półrocze) nie wpłynęły odwołania od decyzji wydanych przez Kierownika GOPS przyznających pomoc w ramach Programu. Uchylono łącznie osiem decyzji (trzy w 2019 r., dwie w 2020 r. i trzy w I półroczu 2021 r.), co wynikało z przekroczenia progów dochodowych przez osoby lub rodziny (trzy decyzje) lub zmiany miejsca zamieszkania/pobytu wnioskujących (pięć decyzji).

(akta kontroli str.158-165)

W okresie objętym kontrolą nie wydano żadnej decyzji odmawiającej wsparcia z Programu.

(akta kontroli str.527)

Według danych, którymi dysponuje Ośrodek, na terenie Gminy nie wystąpiły przypadki nieobjęcia pomocą dzieci i uczniów oraz osób dorosłych w zakresie dożywiania, pomimo spełniania warunków do jej przyznania. Kierownik GOPS wyjaśniła, że *nie posiada wiedzy o osobach z terenu gminy nieobjętych pomocą z programu przy spełnianiu warunków uprawniających do pomocy. Program jest ogólnie dostępny, każda z osób chcąca skorzystać z pomocy ma taką możliwość. GOPS Masłów współpracuje z dyrektorami placówek oświatowych z terenu gminy jak również pedagogami, w celu informacji o możliwości skorzystania z Programu jak również monitoringu dzieci niedożywianych. Ponadto zarówno w prasie lokalnej jak również na portalach informacyjnych GOPS Masłów jak i Gminy Masłów zamieszczane są informacje o programie oraz warunkach uprawniających do skorzystania.*

Nie wystąpiły przypadki zwrotu wydatków za świadczenia z pomocy społecznej w sytuacji stwierdzenia, że dochód na osobę w rodzinie osoby zobowiązanej do zwrotów wydatków przekracza kwotę kryterium dochodowego.

(akta kontroli str. 474, 475)

Potrzeby działań pomocowych w zakresie dożywiania dzieci i młodzieży oraz osób starszych z terenu Gminy ustalano na podstawie wniosków zainteresowanych (w tym rodziców/opiekunów), a także w wyniku zgłoszenia ich przez dyrektorów szkół.

Przeprowadzono wywiady środowiskowe, analizowano wnioski mieszkańców Gminy o udzielenie pomocy w zakresie dożywiania, analizowano sygnały i problemy zgłaszane m.in. przez dyrektorów szkół.

(akta kontroli str. 85-100)

W latach 2019-2021 (I półrocze) nie udzielano pomocy w formie świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych.

(akta kontroli str. 474)

Szczegółowe badanie próby 165 decyzji¹⁹ przyznających pomoc w ramach Programu wydanych w wyniku postępowań administracyjnych prowadzonych w GOPS wykazało, że:

- wydane decyzje zawierały wszystkie elementy wymagane art. 107 Kpa, w szczególności oznaczenie organu, datę wydania, rozstrzygnięcie, uzasadnienie faktyczne i prawne, pouczenie o konieczności poinformowania o każdej zmianie sytuacji majątkowej oraz wskazanie trybu odwoławczego;
- wszystkie decyzje zawierały właściwe podstawy prawne ich wydania;
- wszystkim decyzjom nadano rygor natychmiastowej wykonalności, powołano w nich właściwą podstawę prawną;
- wszystkie decyzje wydawane były przez Kierownika GOPS, która posiadała odpowiednie upoważnienie;
- w każdym przypadku, przed wydaniem decyzji przyznającej pomoc, przeprowadzono rodzinny wywiad środowiskowy, który dokumentowano przy użyciu wersji elektronicznej *Kwestionariusza rodzinnego wywiadu środowiskowego* zgodnego ze wzorem określonym w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 sierpnia 2016 r. w sprawie rodzinnego wywiadu środowiskowego²⁰. Przeprowadzenie takiego wywiadu środowiskowego potwierdzano oświadczeniem *przeprowadzenia rodzinnego wywiadu środowiskowego w postaci elektronicznej* składanym przez świadczeniobiorcę, zawierającym unikalną sygnaturę zwaną *sumą kontrolną* wpisywaną po zatwierdzeniu wywiadu, datę przeprowadzenia wywiadu, podpis osoby, z którą przeprowadzono wywiad oraz imię i nazwisko pracownika socjalnego prowadzącego wywiad.
Dwa wywiady środowiskowe (z dnia 8 grudnia 2020 r.) przeprowadzono w formie rozmów telefonicznych, zgodnie z art. 15o ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych²¹, który został dodany art. 1 pkt 14 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych²². Adnotacja o tym fakcie została zawarta w oświadczeniu.
- wszystkie rodzinne wywiady środowiskowe były przeprowadzone w terminie określonym w § 2 ust. 1 rozporządzenia w sprawie rodzinnego wywiadu środowiskowego, tj. do 14 dni roboczych od dnia powzięcia wiadomości o konieczności jego przeprowadzenia, tj. od dnia wpływu wniosku o udzielenie wsparcia (wywiad był przeprowadzony średnio po trzech dniach od wpływu wniosku);

¹⁹ Wybranych losowo z lat 2019-2021 (I półrocze), tj. 61 z 2019 r., 83 z 2020 r. i 21 z I półrocza 2021 r. Decyzje te dotyczyły przyznania świadczenia pieniężnego na zakup posiłku i żywności (131) oraz posiłku (34).

²⁰ Dz. U. z 2017 r. poz. 1788.

²¹ Dz. U. poz. 1842, ze zm.

²² Dz. U. poz. 568, ze zm.

- decyzje, którymi przyznano pomoc w formie świadczenia pieniężnego na zakup posiłku lub żywności w ramach Programu wydawano na jeden miesiąc.

Kierownik GOPS wyjaśniła, że *świadczenie pieniężne z pomocy społecznej w formie zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności w ramach Programu jest świadczeniem jednorazowym (...), dlatego też świadczenie to przyznawane jest na jeden miesiąc.*

Decyzje przyznające pomoc w formie posiłku wydawane są: w przypadku posiłków dla dzieci – dla wniosków złożonych w miesiącach styczeń-czerwiec na dany rok szkolny; dla wniosków złożonych w miesiącach sierpień-grudzień do końca roku kalendarzowego (budżetowego). W przypadku osób dorosłych – jak poinformowała Kierownik GOPS – *termin ten jest ustalany indywidualnie, najczęściej pomoc w formie posiłku przyznawana jest na okres sześciu miesięcy. Czas ten jest determinowany koniecznością aktualizacji sytuacji rodzinnej.* Kierownik dodała również, że dla osób korzystających ze stałych form pomocy aktualizację sporządza się, mimo braku zmiany danych zawartych w wywiadzie, nie rzadziej niż co sześć miesięcy²³.

- osoby, którym przyznano wsparcie spełniały kryterium dochodowe do otrzymania tej pomocy. Większość badanych decyzji (108, tj. 65%) dotyczyła udzielenia pomocy osobom, które spełniały kryteria dochodowe określone w art. 8 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej, pozostałe decyzje (57, tj. 35%) dotyczyły pomocy udzielonej w ramach Programu osobom i rodzinom, których dochód były wyższy, ale nie przekraczał 150% ww. kryterium;
- sytuację materialną osób ustalano na podstawie dokumentów, o których mowa w art. 107 ust. 5b ustawy o pomocy społecznej;
- przyznanie pomocy w formie posiłku lub świadczenia pieniężnego na zakup posiłku lub żywności, dotyczyło rodzin, w których występowały powody wymienione w art. 7 pkt 1, 4-7, 8, 9, 12 i 13 ustawy o pomocy społecznej. W większości przypadków (108 decyzji, tj. 65%) pomoc społeczna udzielana była z więcej niż jednego wskazanego powodu. Najczęstszą przyczyną ubiegania się o pomoc była długotrwała lub ciężka choroba - wskazano ją w 87 decyzjach (tj. 53%), ubóstwo wymieniono w 71 decyzjach (43%), następnie: niepełnosprawność - w 62 decyzjach (38%), bezrobocie - w 57 decyzjach (35%), bezradność w sprawach opiekuńczo-wychowawczych i prowadzenia gospodarstwa domowego, zwłaszcza w rodzinach niepełnych i lub wielodzietnych (w 56 decyzjach – 34%), alkoholizm (w 14 decyzjach – 8%), potrzeba ochrony macierzyństwa lub wielodzietności (w sześciu decyzjach – 4%), przemoc w rodzinie (w pięciu decyzjach – 3%) oraz trudności w przystosowaniu do życia po zwolnieniu z zakładu karnego (w dwóch decyzjach – 1%);
- w kontrolowanej dokumentacji odnotowano potwierdzenie, że decyzje były dostarczane osobom uprawnionym lub odbierała je osobiście osoba uprawniona (w dziewięciu przypadkach²⁴ decyzję odbierał członek rodziny, np. brat, siostra, żona, córka, bratanica).

Kierownik GOPS wyjaśniła: *decyzje przyznające świadczenia z pomocy wydawane są osobom uprawnionym do tych świadczeń (adresatowi), w szczególnych przypadkach (choroba, niepełnosprawność) wydawane są najbliższym członkom rodziny lub domownikom. Każda taka sytuacja jest na prośbę osoby uprawnionej*

²³ Art. 107 ust. 4 ustawy o pomocy społecznej

²⁴ Decyzje nr: GOPS.5012.712.2019 z dnia 21 listopada 2019 r., GOPS.5012.620.2019 z dnia 24 września 2019 r., GOPS.5012.312.2019 z dnia 22 maja 2019 r., GOPS.5012.98.2019 z dnia 6 lutego 2019 r., GOPS.5023.162.2019 z dnia 30 sierpnia 2019 r., GOPS.5012.784.2020 z dnia 14 grudnia 2020 r., GOPS.5012.171.2020 z dnia 3 marca 2020 r., GOPS.5023.72.2020 z dnia 24 stycznia 2020 r., GOPS.5012.19.2020 z dnia 15 stycznia 2020 r.,

(dyspozycja ustna), osoby odbierające decyzje są znane pracownikom socjalnym (...). Dodała również, że tożsamość osoby odbierającej potwierdzana jest dokumentem tożsamości.

- świadczenia zostały przekazane osobom uprawnionym, wskazanym w decyzjach.

(akta kontroli str.479-530)

Wszystkie badane decyzje administracyjne, dotyczące udzielenia wsparcia w ramach Programu wydano w terminie krótszym niż miesiąc (w przedziale od jednego do 23 dni od złożenia wniosku).

(akta kontroli str. 479-482)

1.4. W latach 2019-2021 (I półrocze) na realizację zadań z modułu 1 i 2 Programu, GOPS otrzymał z Gminy środki z dotacji celowej w łącznej kwocie 840 354,89 zł (649 036,52 zł dotacji oraz 191 318,37 zł środki własne Gminy), z tego: w 2019 r. – kwotę 361 173,80 zł (277 960 zł z dotacji i 83 213,80 zł ze środków własnych), w 2020 r. – 334 625,28 zł (267 696,02 zł z dotacji i 66 929,26 zł ze środków własnych), a w I połowie 2021 r. – 144 555,81 zł (103 380,50 zł z dotacji i 41 175,31 zł ze środków własnych). Najwięcej środków (63%) wydatkowano w Gminie na świadczenia pieniężne na zakup posiłku lub żywności w łącznej kwocie 532 410 zł (w 2019 r. wydatki te wyniosły 207 720 zł, w 2020 r. – 243 030 zł, w I półroczu 2021 r. – 81 660 zł). Świadczeniami pieniężnymi na zakup posiłku lub żywności objęto w kolejnych latach odpowiednio 625, 613 i 307 osób²⁵. Średnia wysokość zasiłków celowych wynosiła w 2019 r. – 305,02 zł, w 2020 r. – 341,33 zł, a w 2021 r. – 301,33 zł.

W latach 2019-2021 (I półrocze) na sfinansowanie kosztów posiłków dla dzieci i uczniów oraz osób dorosłych wydatkowano łącznie 307 945 zł (37% wszystkich wydatków modułu 1 i 2). Z posiłków skorzystało w 2019 r. 229 osób, w 2020 r. – 194 osoby, w I półroczu 2021 r. – 144 osoby. Łącznie sfinansowano 86 716 posiłków, z tego: w 2019 r. – 51 147 posiłków (w tym 14 442 dla dzieci, 35 005 dla uczniów i 1700 dla osób dorosłych); w 2020 r. – 19 598 posiłków (w tym 5462 dla dzieci, 11 452 – dla uczniów i 2684 dla osób dorosłych) oraz w I półroczu 2021 r. – 15 971 posiłków (w tym 6036 dla dzieci, 8777 dla uczniów i 1158 dla dorosłych). Większość osób objętych tym wsparciem, tj. 46% w 2019 r., 40% w 2020 r. i 44% w I półroczu 2021 r. korzystało z jednego dania gorącego, pozostali – z pełnego obiadu oraz mleka/bułki/kanapki. Średni koszt jednego posiłku wynosił odpowiednio: 2,64 zł; 4,30 zł i 3,50 zł.

(akta kontroli str. 80-82)

Zapewnienie posiłków dla dzieci i uczniów zamieszkałych na terenie Gminy realizowano na podstawie umów zawartych przez Kierownika GOPS z dyrekcjami placówek oświatowych. W latach 2019, 2020 i 2021 (I półrocze) dzieci i uczniowie korzystali z posiłku finansowanego w ramach Programu w odpowiednio: 30 placówkach oświatowych (w tym w 24 spoza terenu Gminy), 29 (22) i 28 (21).

Na rok szkolny 2020/2021 podpisano umowy dotyczące dożywiania (w okresie od 2 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. i od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r.) z następującymi placówkami²⁶:

- a) Przedszkola Samorządowe w Kielcach Nr 30, Nr 23, Nr 33, Nr 40 (cenę posiłku ustalono na kwotę 7 zł), Przedszkole Samorządowe w Masłowie (9 zł), Niepubliczne Przedszkole Caritas „Leśna Kraina” w Kajetanowie (10 zł);

²⁵ Decyzje dotyczące świadczenia pieniężnego na zakup posiłku lub żywności w latach 2019-2021 (I półrocze) wydano odpowiednio dla 259, 255 i 148 osób.

²⁶ W nawiasach podano koszt wyżywienia składającego się z jednego, dwóch lub trzech posiłków w ciągu dnia – w zależności od placówki.

- b) szkołami podstawowymi w gminie Masłów: Szkoła Podstawowa w Brzezinkach, Szkoła Podstawowa w Masłowie Pierwszym, Szkoła Podstawowa w Woli Kopcowej (cenę posiłku ustalono na kwotę 5 zł), Szkoła Podstawowa w Mącholicach Kapitulnych, Szkoła Podstawowa w Mącholicach Scholasterii (cenę posiłku ustalono na kwotę 4 zł);
- c) szkołami podstawowymi w innych gminach: Szkoła Podstawowa nr 15 w Kielcach (4,50 zł), Szkoła Podstawowa nr 24 w Kielcach (4,20 zł), Szkoła Podstawowa nr 27 w Kielcach (3,40 zł), Szkoła Podstawowa nr 33 w Kielcach (5 zł), Zespół Szkół Korpusu Kadetów w Suchedniowie (20 zł), Szkoła Podstawowa w Leszczynach (3,50 zł), Zespół Szkół Przemysłu Spożywczego w Kielcach (7 zł);
- d) innymi placówkami oświatowymi: Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Ostrowcu Świętokrzyskim (cenę posiłku ustalono na kwotę 12 zł), Specjalny Ośrodek Wychowawczy w Kielcach (14 zł)
- e) jadalniami: Bar Ludwik (cenę posiłku ustalono na kwotę 13 zł), Bar Turystyczny (13 zł), Pizzeria „Krystynka” (13 zł), P.H. „Bocian” (13 zł), Jadalnia „Romana” (12 zł), „Lawendowa Chata” (14 zł).

W umowach tych określono m.in. zakres rzeczowy świadczeń (organizacja i wydawanie zakupionych posiłków), ich koszt, termin realizacji oraz szczegóły dotyczące rozliczeń i płatności (przelewem w ciągu 14 dni po otrzymaniu rachunku lub faktury).

W umowach nie uwzględniono możliwości dokonywania przez GOPS kontroli prawidłowości realizacji tego zadania (np. wglądu w dokumentację będącą podstawą wystawienia rachunków, oceny efektów Programu).

(akta kontroli str. 166, 167, 174, 175, 377, 378, 379)

Placówki oświatowe podległe Wójtowi Gminy Masłów przedstawiały kosztorysy posiłków na dany rok oraz ewentualne zmiany. W każdym miesiącu składały zapotrzebowanie na środki finansowe, na podstawie zgłoszeń do posiłków oraz wniosków dyrektorów ww. placówek dla dzieci objętych programem osłonowym. Zgłoszenia te przygotowywał pracownik GOPS na podstawie wydanych decyzji administracyjnych. W oparciu o ww. zgłoszenia GOPS sporządzał dla Urzędu zestawienie środków finansowych na realizację dożywiania celem podziału środków z dotacji celowej. Na koniec miesiąca każda z placówek przedstawiała rozliczenie wydanych posiłków dla dzieci.

(akta kontroli str. 194-206)

Przyznawanie poszczególnych form pomocy stosowano indywidualnie dla każdej rodziny. W pierwszej kolejności starano się zapewnić posiłek biorąc pod uwagę:

- w przypadku dzieci i młodzieży w wieku szkolnym (w zależności od szkoły do jakiej uczęszczają dzieci, co dana placówka oferuje, czy w danej placówce znajduje się stołówka, bądź w pobliżu szkoły znajduje się bar, jadalnia),
- w przypadku osób dorosłych dostępność i chęć i skorzystania z posiłku w jadalniach bądź barach na terenie miasta Kielce²⁷.

Rozliczenie i zapłata za posiłki odbywały się po wykonaniu usługi na podstawie, faktur, rachunków, not księgowych, do których dołączany był wykaz wydanych posiłków. W przypadku niemożności przyznania świadczenia w formie posiłku przyznawane było świadczenie pieniężne na zakup posiłku lub żywności. Dodatkowo rodzina zobowiązana była do wykorzystania otrzymanych środków zgodnie z ich przeznaczeniem.

(akta kontroli str. 166-193)

²⁷ Na terenie gminy Masłów brak obiektów świadczących usługi gastronomiczne.

Analiza wybranych celowo do badania 42 dokumentów przesłanych do GOPS przez placówki oświatowe realizujące dożywianie w ramach Programu w maju i czerwcu 2021 r.²⁸ wykazała, że:

- wszystkie te dokumenty zawierały informacje pozwalające na identyfikację dzieci i uczniów objętych dożywianiem i określenie liczby wydanych posiłków oraz ogólnej kwoty do zapłaty;
- przyjęte w porozumieniach na 2021 r. stawki za posiłki, były przestrzegane;
- nie wystąpiły przypadki wykorzystania środków przeznaczonych na dożywianie na inne cele.

(akta kontroli str. 380-456)

W latach 2019-2021 (I półrocze) średnie jednostkowe:

- koszty posiłków wyniosły odpowiednio 2,64 zł, 4,30 zł i 3,50 zł,
- koszty zasiłku celowego wypłacanego w formie pieniężnej wyniosły 305,02 zł, 341,33 zł i 301,33 zł.

W okresie objętym kontrolą nie ponoszono wydatków na pomoc w formie świadczeń rzeczowych w postaci produktów żywnościowych oraz nie realizowano dowozu posiłków dla osób dorosłych (starszych, chorych i niepełnosprawnych).

(akta kontroli str.80, 81, 82)

Kierownik wyjaśniła: *Gmina Masłów wraz ze Stowarzyszeniem Rozwoju Wsi Mąchocice Scholasteria i Ciekoty pn. „Żeromszczyzna” od 2014 roku uczestniczy w programie realizowanym przez Bank Żywności Program Operacyjny Pomoc Żywnościowa 2014-2020. W każdym roku GOPS Masłów wydaje skierowania dla ok. 300-350 rodzin, a co za tym idzie 850 osób w 2019 r. i po 800 osób w latach 2020-2021 objętych było wsparciem rzeczowym w formie produktów żywnościowych. Ponadto w okresach okołoswiątecznych organizowane są zbiórki żywności dla osób najbardziej potrzebujących. Przetworzone paczki (20-30 w skali roku) trafiają do rodzin oraz osób samotnie gospodarujących. W związku z powyższym, aby nie dublować form pomocy GOPS jak również, aby móc zaspokoić potrzeby klientów Ośrodka realizowana jest pomoc w formie posiłku i świadczeń finansowych. Gmina Masłów jest gminą wiejską, na terenie gminy brak jest punktów gastronomicznych świadczących usługi cateringowe (dania obiadowe). Ponadto z rozeznania rynku oraz wstępnej kalkulacji kosztów cen zakupu obiadu i jego dowozu wynika, że dowóz jest nieekonomiczny. (...) Rodziny korzystające z ww. programu za otrzymaną pomoc finansową w postaci zasiłku celowego wykorzystują go bardziej efektywnie i mogą z niego skorzystać również pozostali członkowie rodziny. Obiad przygotowywany jest najczęściej przez niepracującego członka rodziny (rodzica).*

(akta kontroli str. 474)

Rozliczenie ze szkołami z terenu Gminy następowało po zakończeniu miesiąca kalendarzowego. Dyrektorzy szkół przedstawiali wykaz dzieci korzystających z posiłków i liczbę posiłków. Szkoły spoza terenu Gminy dostarczały notę księgową wraz z wykazem dzieci i liczbą posiłków. W grudniu rozliczenie następowało w czasie przerwy świątecznej.

(akta kontroli str. 220, 221, 238, 239, 250, 251)

Wystąpił jeden przypadek zwrotu niewykorzystanej dotacji na zadania w ramach Programu. W dniu 31 grudnia 2020 r. zwrócono na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach środki w kwocie 10 263,98 zł. Przyczyną niewykorzystania dotacji był fakt, że z związku z ogłoszeniem stanu epidemii koronawirusa i zamknięciem szkół i stołówek nastąpiło wstrzymanie usług w formie przygotowania i wydawania posiłków, a tym samym spadły koszty dożywiania.

²⁸ Były to noty księgowe (obciążeniowe), faktury, rachunki.

(akta kontroli str. 207-211)

W latach 2019-2021 (I półrocze) GOPS nie wydał żadnej decyzji żądającej zwrotu przyznanych świadczeń w ramach Programu.

(akta kontroli str. 158-165)

Nie wystąpiły przypadki wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

(akta kontroli str. 475)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

NIK pozytywnie ocenia realizację zadań w zbadanym zakresie.

OBSZAR

2. Realizacja obowiązków sprawozdawczych w zakresie działań pomocowych w ramach wsparcia finansowego przyznanego z Programu

Opis stanu
faktycznego

2.1. GOPS bezpośrednio przekazywał Wojewodzie roczne informacje o realizacji Programu. Informacje za 2019 r. i 2020 r. zawierały wszystkie dane, o których mowa w rozdziale VII.1. ust. 2 pkt 1-12 Programu oraz były zgodne z danymi zawartymi w ewidencji księgowej GOPS.

(akta kontroli str. 72-77, 129-157, 476)

Nie wystąpiły przypadki dokonywania korekty danych w rocznych informacjach o realizacji Programu przekazywanych Wojewodzie (GOPS nie był wzywany do ich poprawienia). Informacje te zostały przekazane 20 stycznia 2020 r. za 2019 r. i 20 stycznia 2021 r. za 2020 r.

(akta kontroli str.78, 79, 476)

Oprócz rocznych informacji o realizacji Programu za lata 2019-2020 przekazywanej Wojewodzie, w GOPS sporządzano roczne sprawozdania z działalności Ośrodka przedkładane Wójtowi. Dane tam zawarte są spójne z danymi prezentowanymi przez GOPS w informacjach dla Wojewody. Informacje o realizacji Programu za lata 2019 i 2020 były także uwzględniane w Ocenie Zasobów Pomocy Społecznej sporządzanej przez GOPS, zgodnie z art. 16a ust. 4 ustawy o pomocy społecznej.

(akta kontroli str. 119-127, 476, 531-544)

Rozliczenie i zapłata za posiłki w przypadku placówek spoza Gminy odbywała się po wykonaniu usługi na podstawie faktur, rachunków, not księgowych, do których załączano wykaz wydanych posiłków. W przypadku placówek z terenu Gminy rozliczenie posiłków odbywało się na podstawie rozliczeń przedstawianych przez placówki. Rozliczenia te zawierały szczegółowy wykaz posiłków oraz dzieci objętych dożywianiem. GOPS na bieżąco prowadził rozliczenia Programu, w tym analizowano miesięczne wydatki, zarówno na zasiłki celowe, jak i wydatki na posiłki w szkołach. Do Urzędu poza sprawozdaniami rocznymi, składano sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S, jak również kwartalne raporty z wykonania Programu. Nie prowadzono natomiast kontroli w miejscu realizacji zadań. Przedstawiane w sprawozdaniach informacje były zgodne z dokumentacją księgową. Z dokumentacji tej wynika, że wydatki z dotacji realizowane były w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki i prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji finansowych, a dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Wykorzystano wszystkie zaplanowane środki do końca 2019 r. i 2020 r. W poszczególnych kwartałach 2019 r. wykorzystano 99,5%, 99,6%, 99,9%

i 100% otrzymanej dotacji. W 2020 r. w II-IV kwartale wykorzystano 99,98%, 99,9% i 100% otrzymanych środków, w 2021 r. w I i II kwartale – odpowiednio 96,5% i 99,2%.

(akta kontroli str. 115-118, 166-206, 271-342, 476)

Kierownik GOPS wyjaśniła: (...) *pracownicy socjalni są w stałym kontakcie z podopiecznymi, nie docierały sygnały aby usługi nie były świadczone. W przypadku zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności każdorazowo rodzina zobowiązana jest do przeznaczenia otrzymanych środków na wykorzystanie ich zgodnie z przeznaczeniem (przygotowanie posiłku). W okresie objętym kontrolą nie były przeprowadzane kontrole w miejscach świadczonych usług.*

(akta kontroli str. 261)

2.2. Kierownik GOPS podała następujące uwagi i spostrzeżenia z dotychczasowego funkcjonowania Programu: *Realizacja programu w mojej ocenie przebiega sprawnie. Wszystkie wnioski o przyznanie świadczeń w ramach Programu rozpatrywane są na bieżąco, bez zbędnej zwłoki. Dzieci i młodzież mają zapewnione posiłki w szkołach. Na terenie gminy we wszystkich placówkach oświatowych prowadzone jest żywienie dzieci. W szkołach ponadpodstawowych, w przypadku braku stołówki możliwe jest skorzystanie z baru lub jadalni na terenie miasta Kielce. W pozostałych przypadkach przyznawany jest zasiłek celowy na zakup posiłku lub żywności. W mojej ocenie zakres pomocy jest zadawalający. Podział środków na przedmiotowe zadanie nie jest narzucony, a co za tym idzie możliwe jest przyznanie pomocy w formie jaka jest najlepsza dla danej rodziny (posiłek, zasiłek celowy). W odniesieniu do pytania dotyczącego kryterium i jego wpływu na realizację oraz dostępność do programu – uważam, że dzieci, szczególnie w wieku szkolnym, powinny mieć zapewniony posiłek bez względu na dochód rodziny. Wspólny posiłek nie tylko zapobiega zjawisku niedożywienia dzieci ale również stygmatyzacji i wykluczenia. Pomaga integracji dzieci i młodzieży. Kryteria uprawniające do korzystania z pomocy społecznej jak również z programu Posiłek w szkole i w domu są niskie, nieadekwatne do zarobków jak i kosztów życia.*

(akta kontroli str. 261)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

NIK pozytywnie ocenia realizację zadań w zbadanym zakresie.

IV. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani wniosków.

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 Kielcach. 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.

Kielce, października 2021 r.

Kontrolerzy:

Jerzy Stachowiak
Główny specjalista k.p.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Kielcach
Dyrektor
Grzegorz Walendzik

.....
podpis

.....
podpis

Monika Górniak-Napora
Starszy inspektor kp

.....
podpis