



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

LWR.411.001.02.2023

**Pani
Małgorzata Kuchajda
Dyrektor Ośrodka Pomocy Społecznej
w Bystrzycy Kłodzkiej**

Ośrodek Pomocy Społecznej w Bystrzycy Kłodzkiej
ul. 1 Maja 1
57-500 Bystrzyca Kłodzka

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

D/23/501 – „Realizacja wypłat dodatku węglowego”

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Ośrodek Pomocy Społecznej w Bystrzycy Kłodzkiej, ul.1 Maja 1, 57-500 Bystrzyca Kłodzka ¹
Kierownik jednostki kontrolowanej	Małgorzata Kuchajda, Dyrektor Ośrodka Pomocy Społecznej w Bystrzycy Kłodzkiej, od 1 czerwca 2011 r. ²
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Proces przyznawania dodatku węglowego. 2. Proces wypłaty dodatku węglowego.
Okres objęty kontrolą	Od dnia 12 sierpnia 2022 r. do 28 lutego 2023 r. oraz okres wcześniejszy i późniejszy, w którym miały miejsce działania lub zaniechania związane z planowaniem i wykonaniem zadań dotyczących wypłaty dodatku węglowego.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Artykuł 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ³
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu
Kontrolerzy	1. Zdzisław Błauciak, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWR/4/2023 z dnia 3 stycznia 2023 r. i nr LWR/18/2023 z dnia 16 stycznia 2023 r. 2. Joanna Marczyk, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWR/5/2023 z dnia 3 stycznia 2023 r. i nr LWR/19/2023 z dnia 16 stycznia 2023 r.

(akta kontroli: str. 1-4, 16-17)

¹ Dalej także: OPS lub Ośrodek.

² Dalej: Dyrektor.

³ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Ośrodek Pomocy Społecznej w Bystrzycy Kłodzkiej co do zasady prawidłowo realizował zadanie w zakresie przyznawania dodatku węglowego. Rozpatrywanie wniosków o wypłatę tego świadczenia odbywało się zgodnie z przepisami ustawy z dnia 5 sierpnia 2022 r. o dodatku węglowym⁵ przez pracowników OPS na podstawie pełnomocnictw Burmistrza Bystrzycy Kłodzkiej⁶. Ośrodek zapewnił możliwość składania wniosków o wypłatę dodatku w swojej siedzibie, jak i za pośrednictwem komunikacji elektronicznej. Do obsługi realizacji tych świadczeń pozyskał stosowne oprogramowanie w ramach używanego systemu informatycznego zabezpieczenia społecznego. Wnioski były rzetelnie weryfikowane, informowano o ich rozpatrzeniu. Niemniej w jednym przypadku stwierdzono zwłokę w wydaniu decyzji w sprawie nienależnie pobranego dodatku węglowego.

OPS wypłacił wszystkie należne świadczenia z tytułu dodatku węglowego oraz należycie wywiązywał się z obowiązków sprawozdawczych wobec Wojewody Dolnośląskiego. Niemniej część z poddanych badaniu wniosków (20%) została zrealizowana z naruszeniem – wynikającego z art. 2 ust. 11 ustawy o dodatku węglowym – dwumiesięcznego terminu na wypłatę dodatku węglowego, co NIK ocenia negatywnie.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej⁷ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Proces przyznawania dodatku węglowego

Opis stanu faktycznego

1.1. Stosownie do dyspozycji art. 2 ust. 13 ustawy o dodatku węglowym, OPS zapewnił możliwość składania wniosków o wypłatę dodatku węglowego na piśmie lub za pomocą środków komunikacji elektronicznej⁸. Na stronie internetowej Ośrodka⁹ w dniu 16 sierpnia 2022 r. zamieszczono informację o przyjmowaniu tych wniosków, ze wskazaniem możliwości ich złożenia osobiście w siedzibie Ośrodka lub poprzez pocztę na adres OPS, jak również za pośrednictwem Elektronicznej Platformy Usług Administracji Publicznej¹⁰. W załączeniu do tej informacji zamieszczono (do pobrania) wzór wniosku o wypłatę dodatku węglowego składanego w wersji papierowej i elektronicznej¹¹. Dodatkowo, w dniu 17 sierpnia 2022 r., informacja o ww. możliwości składania wniosków została zamieszczona na stronie internetowej Gminy Bystrzyca Kłodzka¹².

(akta kontroli: str. 18-30)

Postępowania w sprawach wypłaty dodatku węglowego prowadziło w OPS 15 osób (Dyrektor oraz 14 pracowników) na podstawie pisemnych pełnomocnictw Burmistrza, udzielonych w trybie art. 3 ust. 2 ustawy o dodatku węglowym¹³. Z tymi pracownikami

⁴ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁵ Dz. U. z 2023 r. poz. 141, ze zm.; dalej: ustawa o dodatku węglowym.

⁶ Dalej: Burmistrz.

⁷ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁸ W rozumieniu art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną (Dz. U. z 2020 r. poz. 344).

⁹ <https://opsbystrzyca.pl/n,dodatek-weglowy-2022> [dostęp: dnia 15 lutego 2023 r.].

¹⁰ Z podaniem adresu skrytki ePUAP: /OPS_Bystrzyca/skrytka ESP; dalej: ePUAP.

¹¹ Wzór wniosku zgodny z załącznikiem do rozporządzenia Ministra Klimatu i Środowiska z dnia 16 sierpnia 2022 r. w sprawie wzoru wniosku o wypłatę dodatku węglowego (Dz. U. poz. 1712); dalej: rozporządzenie MKiŚ.

¹² Dalej: Gmina.

¹³ Dodatkowo – na wniosek Dyrektor – Burmistrz udzielił dwóm pracownikom Ośrodka pełnomocnictwa tylko do przeprowadzania wywiadów środowiskowych w miejscu zamieszkania wnioskodawcy o dodatek węglowy.

Dyrektor zawarła pisemne porozumienia odnośnie do zwiększenia ich dotychczasowych zakresów czynności o dodatkowe obowiązki związane z prowadzeniem postępowań dotyczących dodatku węglowego, określone w pełnomocnictwach Burmistrza.

(akta kontroli: str. 5-15, 190-201)

1.2. Do dnia 30 listopada 2022 r. do Ośrodka wpłynęło łącznie 4 850 wniosków o wypłatę dodatku węglowego¹⁴, w tym: 2 633 (54,3%) wnioski w sierpniu 2022 r.¹⁵, 1 367 (28,2%) we wrześniu 2022 r., 354 (7,3%) w październiku 2022 r. i 496 (10,2%) w listopadzie 2022 r. Nie wpłynęły wnioski po tym terminie.

(akta kontroli: str. 209-211)

Do obsługi świadczeń w zakresie realizacji wypłat dodatku węglowego OPS wykorzystał dotychczas używany system informatyczny zabezpieczenia społecznego rozbudowany o moduł „Oprogramowanie do Obsługi Dodatku Węglowego”¹⁶. Oprogramowanie to było używane przez pracowników Ośrodka w szczególności do: [1] rejestracji wniosków o dodatek węglowy¹⁷; [2] obsługi wniosków, z możliwością opcjonalnej weryfikacji osób w rejestrze PESEL za pomocą usługi udostępnianej poprzez CSIZS¹⁸; [3] automatycznego powiadamiania beneficjentów na temat statusu ich sprawy, za pomocą e-maili, w tym przede wszystkim do wysłania informacji o przyznaniu dodatku węglowego; [4] obsługi procesu decyzyjnego i odwoławczego; [5] realizacji wypłat dodatku węglowego.

Oprogramowanie do Obsługi Dodatku Węglowego zapewniło ponadto m.in. sporządzanie raportów (zestawień), w tym w szczególności wydruków: dziennych¹⁹, osobowych, realizacji świadczeń, według decyzji, zbiorczych, potrąceń, z rozbiciem na listy wypłat, decyzji przyznających, decyzji odmownych, złożonych wniosków.

(akta kontroli: str. 31)

1.3. Do 31 stycznia 2023 r. Ośrodek rozpatrzył łącznie 4 251 (87,6% złożonych) wniosków, w tym 90 wniosków negatywnie (odmownie), z tego: 4 201 wniosków (98,8%), w tym 70 negatywnie w 2022 r.²⁰ oraz 50 wniosków (1,2%) w 2023 r.²¹, w tym 20 negatywnie.

(akta kontroli: str. 209, 222, 228)

1.4. Według stanu na dzień 31 stycznia 2023 r. bez rozpatrzenia pozostawało łącznie 599 wniosków²², w tym:

- 261 wniosków (43,6%) pozostawionych bez rozpatrzenia z uwagi na wymóg art. 2 ust. 3b ustawy o dodatku węglowym,

¹⁴ W tym: 4 702 (97,0%) wnioski bezpośrednio do OPS, 122 (2,5%) wnioski drogą elektroniczną poprzez platformę ePUAP i 26 (0,5%) poprzez operatora pocztowego.

¹⁵ OPS rozpoczął przyjmowanie wniosków od 17 sierpnia 2022 r.

¹⁶ Zakup „Oprogramowania do Obsługi Dodatku Węglowego” (3 253,35 zł brutto) sfinansowano środkami przekazanymi przez Wojewodę Dolnośląskiego w 2022 r. na koszty obsługi zadania w zakresie wypłat dodatków węglowych.

¹⁷ Dane wprowadzane do systemu informatycznego (modułu) w ramach rejestracji wniosków o dodatek węglowy obejmowały: imię i nazwisko, nr PESEL, płeć, rodzaj i nr dokumentu tożsamości, adres zamieszkania wnioskodawcy, nr telefonu i e-mail, nr rachunku bankowego wnioskodawcy.

¹⁸ CSIZS-Emp@tia – Centralny System Informatyczny Zabezpieczenia Społecznego.

¹⁹ Opcje wydruku: data od – data do; dotacje: wszystkie, ustawowe, gminne; rodzaj aplikacji: dodatek węglowy; status wypłaty: projekt, do wypłaty, w realizacji, wstrzymane, zrealizowane, przekazane do organu, uchylone, zmienione, wygaszone.

²⁰ W tym roku rozpatrzono: 1202 wnioski (28,6%) we wrześniu (tylko pozytywnie), 1 504 wnioski (35,8%) w październiku (w tym 47 negatywnie), 874 wnioski (20,8%) w listopadzie (w tym 18 negatywnie) oraz 621 wniosków (14,8%) w grudniu (w tym pięć negatywnie).

²¹ W styczniu.

²² Tj. 12,4% łącznej liczby złożonych wniosków (4 850).

- 338 wniosków (56,4%) pozostawionych bez rozpatrzenia z innych przyczyn, z tego: 321 wniosków (95%) wycofanych przez osoby składające²³ oraz 17 wniosków (5%) nieuzupełnionych w ustawowym terminie.

W okresie objętym kontrolą:

- nie przyznano dodatków węglowych w drodze decyzji administracyjnej z urzędu (bez uprzedniego wniosku o wypłatę tego świadczenia) na podstawie art. 2 ust. 15f ustawy o dodatku węglowym oraz nie wydawano decyzji o uchyleniu przyznanego dodatku węglowego,
- przyznano 241 dodatków węglowych na podstawie decyzji, o której mowa w art. 2 ust. 3d ustawy o dodatku węglowym²⁴,
- wydano jedną decyzję w sprawie nienależnie pobranego dodatku węglowego, co opisano szczegółowo w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

(akta kontroli: str. 202-204, 209-210, 212, 221-222, 225, 228)

1.5. Badanie przeprowadzone na niżej opisanych próbach wykazało, że wnioski o wypłatę dodatku węglowego były weryfikowane zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o dodatku węglowym.

Na podstawie próby kontrolnej obejmującej 30 spraw²⁵ (w tym: 10 wskazujących na złożenie więcej niż jednego wniosku przez jedną osobę, 10 wskazujących na złożenie więcej niż jednego wniosku na jedno gospodarstwo domowe lub więcej niż jednego wniosku na jeden adres zamieszkania oraz 10 w przypadku, których adresy zamieszkania wskazane we wnioskach nie znajdowały się w Centralnej Ewidencji Emisyjności Budynków²⁶), ustalono, że:

- dodatek węglowy przyznano osobie w gospodarstwie domowym, w którym głównym źródłem ogrzewania był kocioł na paliwo stałe, piecokuchnia, piec kaflowy, kuchnia węglowa lub lokalna sieć ciepłownicza zarządcy budynku obsługiwana z kotła zlokalizowanego w innym budynku²⁷ - zasilane paliwami stałymi, zgodnie z wpisem do CEEB (w przypadku pierwszego zgłoszenia źródła ciepła do CEEB po dniu 11 sierpnia 2022 r. lub dokonania aktualizacji zapisów w CEEB po tym terminie – każdorazowe przyznanie dodatku węglowego było poprzedzone przeprowadzeniem wywiadu środowiskowego²⁸). Pierwsze zgłoszenia źródła ciepła oraz korekty (modyfikacje) deklaracji CEEB po dniu 11 sierpnia 2022 r. odpowiadały stanowi faktycznemu;

- w przypadku, gdy wniosek o wypłatę dodatku węglowego złożono dla więcej niż jednego gospodarstwa domowego mającego ten sam adres zamieszkania, dodatek przyznawano wnioskodawcy, który złożył wniosek jako pierwszy, a pozostałe pozostawiano bez rozpoznania (art. 2 ust. 3b ustawy o dodatku węglowym), natomiast od 3 listopada 2022 r.²⁹ dodatek przyznawano w drodze decyzji administracyjnej, o której mowa w art. 2 ust. 3d ww. ustawy, każdorazowo po przeprowadzaniu

²³ Dotyczy wniosków o wypłatę zasiłku wycofanych w oparciu o pisemne wnioski osób, które je złożyły. W ocenie Dyrektora przyczyną wycofania wniosków przez wnioskodawców przed ich rozpatrzeniem, było w szczególności złożenie: [1] dwukrotnego wniosku (np. w formie elektronicznej i papierowej); [2] kolejnego wniosku po otrzymaniu już dodatku węglowego; [3] wniosku przez kolejną osobę na ten sam adres; [4] wniosku na dodatek węglowy, w którym wykazano źródło ciepła niezgodne z deklaracją w Centralnej Ewidencji Emisyjności Budynków.

²⁴ Dotyczy przypadków, gdy pod jednym adresem zamieszkuje więcej niż jedno gospodarstwo domowe i w terminie do 30 listopada 2022 r. nie było możliwe ustalenie odrębnego adresu miejsca zamieszkania dla poszczególnych gospodarstw domowych zamieszkujących pod tym adresem w odrębnych lokalach.

²⁵ W ramach których złożono łącznie 59 wniosków o dodatek węglowy.

²⁶ Dalej: CEEB.

²⁷ Dotyczy gospodarstw domowych w budynkach wielorodzinnych pozostających w zarządzie Spółdzielni Mieszkaniowej w Bystrzycy Kłodzkiej lub zarządcy wspólnoty mieszkaniowej. Budynki te, bez wskazania poszczególnych lokali mieszkalnych, zostały zgłoszone do CEEB przez ich zarządców przed dniem 11 sierpnia 2022 r. Do wniosków załączono oświadczenia zarządcy budynków o ich ogrzewaniu przez lokalną sieć ciepłowniczą.

²⁸ Dotyczy wniosków rozpatrzonych po dniu 3 listopada 2022 r., tj. po nowelizacji ustawy o dodatku węglowym.

²⁹ Tj. z dniem wejścia w życie nowelizacji ustawy o dodatku węglowym.

wywiadu środowiskowego potwierdzającego odrębność lokalu mieszkalnego i rodzaj źródła ogrzewania na paliwo stałe oraz po pozyskaniu od wnioskującego pisemnego oświadczenia o niemożliwości ustalenia w terminie do 30 listopada 2022 r. odrębnego adresu dla zajmowanego przez niego lokalu³⁰.

(akta kontroli: str. 51-58)

Szczegółowe badanie przeprowadzone na próbie obejmującej łącznie 40 wniosków (tj. 30 wniosków o wypłatę dodatku węglowego rozpatrzonych pozytywnie i zakończonych wypłatami tego dodatku w 2022 r. oraz 10 wniosków, w których wydano decyzję odmowną w 2022 r.) pod kątem prawidłowości ich rozpatrywania³¹, wykazało m.in., że:

- 1) wszystkie wnioski o wypłatę zostały sporządzone zgodnie z wzorem określonym w załączniku do rozporządzenia MKiŚ; były kompletne i prawidłowo wypełnione;
- 2) każdy wniosek został zweryfikowany pod kątem danych adresowych wnioskującego oraz wpisania głównego źródła ciepła do CEEB, w przypadku 10 wniosków rozpatrzonych negatywnie (wydane decyzje odmowne, od których nie wniesiono odwołań) dane wykazane we wnioskach nie znajdowały pokrycia w ewidencji CEEB³²; weryfikację udokumentowano³³;
- 3) odnośnie do 30 wniosków rozpatrzonych pozytywnie – w 29 przypadkach wnioskodawcy przesłano informację o przyznaniu dodatku węglowego, a w jednym przypadku decyzję administracyjną, o której mowa w art. 2 ust. 3d ustawy o dodatku węglowym³⁴; we wszystkich przypadkach – zgodnie z art. 2 ust. 8 ustawy o dodatku węglowym – wypłacono świadczenie w wysokości 3,0 tys. zł;
- 4) w przypadku sześciu spraw (15% próby) rozpatrzenia wniosków (tj. poinformowania o przyznaniu dodatku węglowym lub wydania decyzji administracyjnej w przedmiocie przyznania/odmowy przyznania tego dodatku) dokonano w terminie do 30 dni od daty ich złożenia, natomiast w przypadku pozostałych 34 (85% próby)³⁵ rozpatrzenia wniosków dokonano w terminie powyżej 30 dni³⁶ od daty ich złożenia.

W sprawie terminowości rozpatrywania wniosków Dyrektor wyjaśniła, że przyczyną rozpatrywania wniosków o wypłatę dodatku węglowego w terminie powyżej 30 dni od daty ich złożenia było znaczne obciążenie pracą pracowników zajmujących się obsługą dodatków węglowych. Osoby te oprócz swoich bieżących (dotychczasowych) obowiązków dodatkowo pracowały przy realizacji zadania w zakresie wypłat tego dodatku. Zdaniem Dyrektora bardzo duży napływ wniosków w sierpniu i we wrześniu 2022 r.³⁷ dezorganizował pracę Ośrodka.

(akta kontroli: str. 59-138, 220, 223-224)

³⁰ W ramach próby kontrolnej nie było przypadku, gdy wniosek o wypłatę dodatku węglowego dla gospodarstwa wieloosobowego złożyła więcej niż jedna osoba będąca członkiem tego gospodarstwa.

³¹ Termin rozpatrzenia wniosków liczony od dnia złożenia wniosku do dnia wydania informacji/decyzji.

³² W tym: w trzech przypadkach – wykazane we wniosku źródła ciepła zostały ujęte w ewidencji CEEB po dniu 11 sierpnia 2022 r.; w czterech przypadkach – wykazane we wniosku źródła ciepła nie znajdowały potwierdzenia w CEEB; w trzech przypadkach – zgłoszone paliwo stałe do kotłów nie znajdowało potwierdzenia w CEEB.

³³ Do akt każdej sprawy załączono wydruki z rejestru PESEL potwierdzające dane adresowe wnioskodawcy oraz z bazy CEEB zawierające deklaracje dotyczące źródeł ciepła i źródeł spalania paliw.

³⁴ Dotyczy wniosku złożonego po dniu 3 listopada 2022 r. – przyznanie dodatku w drodze decyzji zostało poprzedzone m.in. przeprowadzeniem wywiadu środowiskowego potwierdzającego zajmowanie przez wnioskodawcę pod wskazanym adresem wyodrębnianego lokalu mieszkalnego ze współdzielonym źródłem ogrzewania oraz złożeniem przez niego pisemnego oświadczenia o braku możliwości ustalenia dla tego lokalu odrębnego adresu w terminie do 30 listopada 2022 r.

³⁵ Dotyczy wniosków złożonych w sierpniu i we wrześniu 2022 r.

³⁶ Tj. od 33 do 72 dni od daty złożenia wniosku.

³⁷ W miesiącach tych wpłynęło łącznie 4 000 wniosków, tj. 82,5% wszystkich złożonych (4 850).

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

Decyzja nr DW.538.003803.2022 z dnia 29 listopada 2022 r. w sprawie nienależnie pobranego dodatku węglowego została wydana z naruszeniem terminu wynikającego z art. 35 § 1 i § 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego³⁸ w związku z art. 3 ust. 3 ustawy o dodatku węglowym. Strona postępowania, po tym jak przyznano jej dodatek węglowy (wniosek z 22 sierpnia 2022 r., informacja o przyznaniu dodatku nr DW.000008.2022 z dnia 22 września 2022 r.), poinformowała OPS (pismo z 30 września 2022 r.) o wycofaniu wniosku o wypłatę dodatku węglowego w związku ze zmianą w dniu 14 września 2022 r. dotychczasowego źródła ciepła z paliwa stałego na pompę ciepła. Następnie strona w dniu 17 listopada 2022 r. dokonała zwrotu kwoty 3,0 tys. zł na rachunek OPS. Tymczasem ww. decyzja administracyjna została wydana po 60 dniach od wpływu do OPS pisma strony informującego o zmianie źródła ciepła oraz po 12 dniach od zwrotu nienależnie pobranego świadczenia na rachunek Ośrodka. Przywołane przepisy k.p.a. obligują organ do załatwiania spraw bez zbędnej zwłoki. Niezwłocznie powinny być załatwiane sprawy, które mogą być rozpatrzone w oparciu o dowody przedstawione przez stronę łącznie z żądaniem wszczęcia postępowania lub w oparciu o fakty i dowody powszechnie znane albo znane z urzędu organowi, przed którym toczy się postępowanie, bądź możliwe do ustalenia na podstawie danych, którymi rozporządza ten organ.

Ponadto do dnia 9 lutego 2023 r. nie podjęto działań windykacyjnych i nie wyegzekwowano od zobowiązanego należnych odsetek w wysokości 48,33 zł³⁹ za opóźnienie w spłacie nienależnie pobranego dodatku węglowego, naliczonych na podstawie art. 30 ust. 2b ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych⁴⁰ w związku z art. 3 ust. 1 ustawy o dodatku węglowym. Do spłaty tych odsetek (48,33 zł) doszło dopiero w dniu 10 lutego 2023 r., tj. w trakcie kontroli NIK. Kierownik Działu Świadczeń Rodzinnych OPS wyjaśniła, że decyzję z dnia 29 listopada 2022 r. wydano ze zwłoką w odniesieniu do terminu określonego w art. 35 § 1 i § 2 k.p.a. z uwagi na przeoczenie spowodowane dużym nakładem pracy w związku z weryfikacją wniosków i wypłatami dodatku węglowego. Wskazała przy tym, że realizacja wykazanych zadań nałożyła się w czasie wzmożonego naboru wniosków na nowy okres zasiłkowy dla świadczeń rodzinnych i świadczeń funduszu alimentacyjnego, przy jednoczesnym wykonywaniu obowiązków związanych z bieżącą działalnością kierowanego przez nią działu. Przeoczeniem spowodowanym dużą liczbą realizowalnych zadań tłumaczyła również brak podejmowania działań windykacyjnych do lutego 2023 r., kiedy to doszło do ponaglenia telefonicznego dłużnika.

(akta kontroli: str. 202-208, 215-219)

OCENA CZĄSTKOWA

Działania OPS podejmowane w związku z realizacją wypłaty dodatku węglowego w zakresie rozpatrywania wniosków o wypłatę oraz przyznawania tego świadczenia były zgodne z przepisami ustawy o dodatku węglowym. Realizowano je na podstawie pełnomocnictw Burmistrza, mieszkańcom zapewniono możliwość skorzystania z przewidzianych prawem form składania wniosków o wypłatę dodatku węglowego. Do obsługi realizacji tych świadczeń pozyskano stosowne oprogramowanie, wnioski były rzetelnie weryfikowane. Stwierdzona nieprawidłowość polegająca na naruszeniu art. 35 § 1 i § 2 k.p.a. w jednej z poddanych badaniu decyzji administracyjnych w sprawie nienależnie pobranego dodatku węglowego miała charakter incydentalny.

³⁸ Dz. U. z 2022 r. poz. 2000, ze zm.; dalej: k.p.a.

³⁹ Wysokość odsetek określona została w przedmiotowej decyzji według stanu na dzień zwrotu nienależnie pobranego dodatku węglowego (17 listopada 2022 r.).

⁴⁰ Dz. U. z 2022 r. poz. 615, ze zm.

2. Proces wypłaty dodatku węglowego

2.1. Stosownie do dyspozycji Wojewody Dolnośląskiego⁴¹ wyrażonej w piśmie z 25 sierpnia 2022 r.⁴² Burmistrz, za pośrednictwem platformy ePUAP, w dniu 1 września 2022 r. przekazał do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu⁴³ zapotrzebowanie na środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na wypłaty dodatku węglowego wraz z kosztami obsługi w 2022 r. w łącznej kwocie 9 486,0 tys. zł⁴⁴, w tym: na wrzesień – 7 650,0 tys. zł, na październik – 1 224,0 tys. zł, na listopad – 306,0 tys. zł i na grudzień – 306,0 tys. zł.

(akta kontroli: str. 149-155)

Korekty zapotrzebowania na wykazane środki składane były przez Ośrodek wyłącznie w formie elektronicznej w Centralnej Aplikacji Statystycznej⁴⁵ na publikowanych w CAS wzorach informacji/zestawień, z zachowaniem terminów określonych przez DUW. Nie było możliwości składania indywidualnych zapotrzebowań (tj. poza CAS). Wojewoda określał terminy oraz sposób ustalania zapotrzebowań na te środki na podstawie liczby pozytywnie rozpatrzonych wniosków i niewypłaconych dodatków węglowych.

Do dnia 15 grudnia 2022 r., tj. w terminie spełniającym wymogi art. 4 ust. 3 ustawy o dodatku węglowym, Ośrodek złożył w CAS łącznie trzy takie korekty⁴⁶, w wyniku których w 2022 r. zapotrzebowano ostatecznie środki na wypłatę dodatku węglowego wraz z kosztami obsługi w łącznej wysokości 12 962,2 tys. zł, tj. 12 708,0 tys. zł na wypłatę 4 236 dodatków węglowych oraz 254,2 tys. zł na koszty obsługi.

Środki na realizację wypłat dodatku węglowego Wojewoda przekazywał na rachunek Gminy wyodrębniony do obsługi Funduszu Przeciwdziałania COVID-19. W 2022 r. na wypłaty dodatku Wojewoda przekazał Gminie ogółem 12 949,9 tys. zł⁴⁷, w tym 309,1 tys. zł w dniu 30 grudnia 2022 r. Pozyskane środki w łącznej wysokości 12 640,8 zł (tj. bez środków w kwocie 309,1 tys. zł otrzymanych w dniu 30 grudnia 2022 r.) Gmina niezwłocznie⁴⁸ przekazywała na rachunek OPS w celu realizacji wypłat dodatku.

Przekazane przez Wojewodę dniu 30 grudnia 2022 r. środki w wysokości 309,1 tys. zł, Gmina: [1] w dniu 5 stycznia 2023 r. zwróciła w części na rachunek Wojewody z uwagi na brak potrzeb związanych wypłatą dodatków w 2023 r. – 202,0 tys. zł (zwrot nastąpił zgodnie z dyspozycją Wojewody wyrażoną w piśmie z 29 grudnia 2022 r.⁴⁹; [2] w dniu 13 stycznia 2023 r. przekazała w części na rachunek OPS w celu realizacji wypłat dodatku węglowego w styczniu 2023 r. – 107,1 tys. zł (zgodnie z informacją Wojewody wykazaną w ww. piśmie z 29 grudnia 2022 r. wypłaty dodatków węglowych ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 otrzymanych w 2022 r. mogły być realizowane do 13 stycznia 2023 r.).

(akta kontroli: str. 142-148, 156-169, 222, 226-228)

Wpływ środków na wypłatę dodatków węglowych na rachunek Ośrodka w 2022 r. nastąpił w następujących terminach: 3 060,0 tys. zł (24,2%) w dniu 23 września 2022 r.; 1 958,4 tys. zł (15,5%) w dniu 17 października 2022 r.; 4 590,0 tys. zł (36,3%) w dniu 8 listopada 2022 r.; 489,6 tys. zł (3,9%) w dniu 1 grudnia 2022 r.; 651,8 tys. zł

⁴¹ Dalej: Wojewoda.

⁴² Nr FB-BP.3111.239.2022.

⁴³ Dalej: DUW.

⁴⁴ W tym: środki na wypłatę 3 100 dodatków węglowych – łącznie 9 300,0 tys. zł i środki na koszty obsługi – 186,0 tys. zł.

⁴⁵ W podobszarze Pomoc Społeczna; dalej: CAS.

⁴⁶ Korekty złożone w dniach, kolejno: 29 września 2022 r., 2 listopada 2022 r. i 21 listopada 2022 r.

⁴⁷ Tj. 99,9% środków zapotrzebowanych (12 962,2 tys. zł).

⁴⁸ W terminie od jednego do 10 dni od daty wpływu na rachunek Gminy.

⁴⁹ Nr FB-BP.3111.434.2022.HS; dalej: pismo Wojewody z 29 grudnia 2022 r.

(5,2%) w dniu 14 grudnia 2022 r.; 979,2 tys. zł (7,7%) w dniu 19 grudnia 2022 r.; 911,8 tys. zł (7,2%) w dniu 29 grudnia 2022 r.

Środki na wypłatę dodatku węglowego wraz z kosztami obsługi przekazane przez Wojewodę we wrześniu i w październiku 2022 r. w łącznej kwocie 5 018,4 tys. zł zabezpieczały wypłatę 1 640 tych dodatków, tj. realizację 61,7% pozytywnie rozpatrzonych wniosków przez Ośrodek tym okresie (2 659). W pozostałych miesiącach terminy i kwoty przekazywanych przez Wojewodę środków zapewniały w zasadzie bieżącą realizację wypłat przyznanych dodatków węglowych.

(akta kontroli: str. 142-148, 209)

Wszelkie informacje o środkach na wypłatę dodatku węglowego przekazywane były Wojewodzie za pośrednictwem CAS. W dniu 4 stycznia 2023 r. złożono w CAS sprawozdanie pn. „Zestawienie liczby wniosków o wypłatę dodatku węglowego wg stanu na koniec 2022 r.”.

(akta kontroli: str. 171-173, 222, 225)

2.2. W 2022 r. na wypłatę dodatku węglowego wraz z kosztami obsługi OPS poniósł wydatki w łącznej kwocie 12 603,6 tys. zł, w tym na wypłatę 4 122 dodatków węglowych⁵⁰ – 12 366,0 tys. zł oraz na koszty obsługi – 237,6 tys. zł.

W ramach kosztów obsługi sfinansowano dodatki do wynagrodzeń wraz z pochodnymi pracowników OPS z tytułu zwiększonego zakresu obowiązków oraz działania lub zakup usług i wyposażenia umożliwiającego realizację zadania w zakresie wypłacania dodatku węglowego, tj.: w § 4010, § 4110, § 4120 – 148 5 tys. zł, w § 4210 – 33,5 tys. zł, w § 4300 – 53 6 tys. zł, w § 4700 – 0,7 tys. zł, w § 4410 – 0,8 tys. zł i w § 4360 – 0,5 tys. zł.

W kwestii dodatków do wynagrodzeń pracowników OPS realizujących zadanie w zakresie wypłat dodatku węglowego⁵¹, Dyrektor wyjaśniła, że z uwagi na bardzo dużą liczbę wniosków o dodatek węglowy, w okresie od września do końca grudnia 2022 r. pracownicy wykonywali czynności związane z wypłatami dodatku węglowego każdego dnia po godzinach pracy Ośrodka, tj. do godz. 17:00, a dodatkowo we wrześniu 2022 r. w każdą sobotę. Przedłużenie godzin pracy było uzgodnione i realizowane za zgodą pracowników dokonujących ewidencjonowania i weryfikacji złożonych wniosków.

Środki niewykorzystane według stanu na 31 grudnia 2022 r. w wysokości 37,2 tys. zł OPS przekazał w tym dniu na rachunek Gminy.

Wykorzystana kwota środków na finansowanie kosztów obsługi (237,6 tys. zł) była o 9,7 tys. zł niższa od kwoty wynikającej z art. 5 ust. 2 ustawy o dodatku węglowym (247,3 tys. zł⁵²), zgodnie z którym przy ustalaniu wysokości środków na realizację wypłat dodatku węglowego uwzględnia się koszty wypłacania odbiorcom dodatku węglowego, w wysokości 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych w gminie. Wypłaty dodatków węglowych ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 przekazanych przez Wojewodę w 2022 r. mogły być realizowane do dnia 13 stycznia 2023 r. Dyrektor wyjaśniła, że w związku z zaciągniętymi w 2022 r. zobowiązaniami finansowanymi w ramach wydatków na koszty obsługi, faktury od dostawców usług wpłynęły do Ośrodka na początku 2023 r.⁵³ i zostały rozliczone do dnia 13 stycznia 2023 r. Według stanu na dzień 13 stycznia 2023 r. dopuszczalny limit wydatków na koszty obsługi wypłat dodatków węglowych zrealizowanych w latach 2022-2023 (do 13 stycznia) został w pełni wykorzystany.

⁵⁰ W tym: 3 672 (89,1%) dodatki wypłacono (przelewem) na rachunki bankowe i 450 (10,9%) w kasie Ośrodka.

⁵¹ Dotyczy pracowników, którzy posiadali pełnomocnictwo Burmistrza do prowadzenia postępowań dotyczących dodatku węglowego.

⁵² Wg wliczenia: 12 366,0 tys. zł x 2% = 247,3 tys. zł

⁵³ Faktura Poczty Polskiej S.A. (3,8 tys. zł), faktura dostawy modułu „Oprogramowanie do Obsługi Dodatku Węglowego” przedłużanie licencji na 2023 r. (2,9 tys. zł).

W styczniu 2023 r. na wypłatę dodatków węglowych wraz z kosztami obsługi Ośrodek poniósł wydatki w łącznej kwocie 107,6 tys. zł, w tym:

- do 13 stycznia 2023 r. – 104,5 tys. zł, z tego na wypłatę 31 dodatków węglowych – 93,0 tys. zł oraz na koszty obsługi – 11,5 tys. zł⁵⁴ (wydatki na koszty obsługi poniesiono: w § 4010, § 4110, § 4120 – 4,8 tys. zł i w § 4300 – 6,7 tys. zł). Wykazane wydatki zostały sfinansowane środkami pozyskanymi w 2022 r. w wysokości 144,3 tys. zł, przekazanymi w dniu 13 stycznia 2023 r. z rachunku Gminy, w tym: 37,2 tys. zł stanowiły środki przekazane uprzednio przez OPS w dniu 31 grudnia 2022 r. jako niewykorzystane na koniec 2022 r., 107,1 tys. zł stanowiły środki w części przekazanej przez Wojewodę Gminie w dniu 30 grudnia 2022 r. i niezwrócone na rachunek Wojewody jako niewykorzystane w dniu 5 stycznia 2023 r. Niewykorzystane do dnia 13 stycznia 2023 r. środki pozyskane w 2022 r. na wypłatę dodatku węglowego w kwocie 39,8 tys. zł Ośrodek zwrócił na rachunek Gminy w dniu 16 stycznia 2023 r.⁵⁵. W tym samym dniu środki te zostały przekazane na rachunek DUW. Zwrotu środków dokonano w wymaganym terminie⁵⁶;

- w dniu 25 stycznia 2023 r. – 3,1 tys. zł na wypłatę jednego dodatku węglowego i na koszty obsługi; wydatek ten został sfinansowany środkami pozyskanymi od Wojewody w dniu 24 stycznia 2023 r. w kwocie 6,1 tys. zł⁵⁷.

Według stanu na dzień 31 stycznia 2023 r. na wydzielonym rachunku bankowym OPS pozostały niewykorzystane środki na wypłatę dodatku węglowego w wysokości 3,0 tys. zł.

(akta kontroli: str. 142-148, 177-189)

2.3. Ośrodek wypłacił wszystkie należne świadczenia z tytułu dodatku węglowego. W latach 2022-2023 (do 31 stycznia) przyznano łącznie 4 161 takich świadczeń⁵⁸, z których wpłacono 4 154 (99,8%)⁵⁹, tj. o siedem (o 0,2%) mniej od przyznanych. Brak wypłaty siedmiu świadczeń spowodowany był w sześciu przypadkach zgonem osób, którym został przyznany dodatek węglowy⁶⁰ oraz – w jednym przypadku – zwrotem wypłaconego już dodatku węglowego jako nienależnie pobranego, co opisano w pkt 1.4. niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

W związku z wydaniem w styczniu 2023 r.⁶¹ 20 decyzji odmownych, od czterech wniesiono odwołanie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Wałbrzychu. Według stanu dzień 15 lutego 2023 r. organ ten nie wydał rozstrzygnięć w sprawie ww. odwołań.

Ewidencja środków przekazywanych przez Gminę na wypłaty dodatków węglowych wraz z kosztami obsługi oraz zrealizowanych wypłat tego dodatku prowadzona była na wyodrębnionym rachunku bankowym OPS.

(akta kontroli: str. 147-148, 209, 213, 222, 227)

2.4. Badanie dobranych w sposób losowy 70 spraw⁶² wykazało, że w przypadku 56 wniosków (80% próby) wypłaty dodatku dokonano w terminie wynikającym z art. 2

⁵⁴ Kwota wyższa o limit środków na koszty obsługi niewykorzystanych w 2022 r.

⁵⁵ Poniedziałek.

⁵⁶ Zgodnie z pismem Wojewody z 29 grudnia 2022 r. środki na wypłatę dodatków węglowych z 2022 r. niewydatkowane do dnia 13 stycznia 2023 r. podlegały zwrotowi do 15 stycznia 2023 r.

⁵⁷ Środki przekazane przez Wojewodę na podstawie zapotrzebowania OPS z dnia 18 stycznia 2023 r.

⁵⁸ W tym: w 2022 r. – 4 131 (99,3%) świadczeń i w styczniu 2023 r. – 30 (0,7%).

⁵⁹ W tym: w 2022 r. – 4 122 (99,2%) świadczenia i w styczniu 2023 r. – 32 (0,8%).

⁶⁰ Zgony nastąpiły przed wypłatą dodatków węglowych.

⁶¹ Do 13 stycznia 2023 r.

⁶² Tj.: 30 wniosków o wypłatę dodatku węglowego rozpatrzonych pozytywnie i zakończonych wypłatami tego dodatku w 2022 r. badanych w ramach celu szczegółowego nr 1; 20 wniosków złożonych przed 30 października 2022 r. rozpatrzonych pozytywnie i zakończonych wypłatami dodatku węglowego w 2022 r. oraz 20 wniosków, w ramach których wypłaty zrealizowano w styczniu 2023 r. [(w tym 19 wypłat w okresie do 15 stycznia 2023 r. i jedna wypłata po 15 stycznia 2023 r. (po 15 stycznia 2023 r. dokonano tylko jednej wypłaty dodatku węglowego)].

ust. 11 ustawy o dodatku węglowym (do dwóch miesięcy od czasu złożenia wniosku), natomiast w przypadku 14 wniosków (20% próby) w terminie powyżej 60 dni od ich złożenia, co opisano w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

(akta kontroli: str. 59-118, 139-140)

2.5. Wypełniając dyspozycję art. 5 ust. 3 ustawy o dodatku węglowym, w dniu 16 stycznia 2023 r. przekazano do Wojewody rozliczenie środków na realizację wypłat dodatku węglowego otrzymanych w 2022 r. i wydatkowanych do 13 stycznia 2023 r. Stosownie do pisma Wojewody z 29 grudnia 2022 r. rozliczenie przekazano w formie elektronicznej na formularzu opublikowanym w CAS, wykazując w nim prawidłowe dane obejmujące: [1] sumę wszystkich środków otrzymanych przez Gminę w 2022 r. na wypłatę dodatku węglowego wraz z kosztami obsługi – 12 949,9 tys. zł⁶³; [2] liczbę wypłaconych dodatków węglowych – 4 153; [3] kwotę wypłaconych dodatków węglowych – 12 459,0 tys. zł⁶⁴; [4] kwotę należnych środków przeznaczonych na koszt obsługi – 249,2 tys. zł⁶⁵; [5] sumę wszystkich zwrotów środków dokonanych na rachunek Wojewody – 241,7 tys. zł⁶⁶. Ta sama podstawa prawna zobowiązywała do złożenia sprawozdania z rozliczenia środków na realizację wypłat dodatku węglowego otrzymanych w 2023 r. do 28 lutego 2023 r. Ośrodek wywiązał się z tego obowiązku⁶⁷. Z rozliczenia przesłanego do DUW elektronicznie wynikało, że OPS w 2023 r. otrzymał 6,1 tys. zł, wypłacił jeden dodatek węglowy, a pozostała kwota 3,1 tys. zł została zwrócona na rachunek Wojewody.

(akta kontroli: str. 170, 174-176)

W kwestii najistotniejszych problemów w procesie przyznawania i wypłaty dodatku węglowego Dyrektor wskazała na: [1] zbyt ogólne przepisy ustawy o dodatku węglowym nieuwzględniające wielu przypadków występujących w rzeczywistości; [2] rozbieżności między regulacjami ustawy o dodatku węglowym a w wytycznymi przekazywanymi z Ministerstwa Klimatu i Środowiska; [3] błędne i niedokładne dane w deklaracjach wprowadzonych do CEEB⁶⁸, [4] częste zmiany przepisów (w 2022 r. trzykrotnie zmieniana ustawa o dodatku węglowym), które powodowały chaos i konieczność ponownego badania wniosków, które wcześniej już były weryfikowane; [5] brak czasu na przygotowanie kadry Ośrodka do realizacji zadania w zakresie wypłaty dodatku węglowego, w szczególności z uwagi na sezon urlopowy, przyjmowanie wniosków na kolejny okres zasiłkowy z zakresu świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego – publikacja ustawy o dodatku węglowym w dniu 11 sierpnia 2022 r., tj. na 6 dni przed wpływem do OPS pierwszych wniosków o wypłatę tego dodatku; [6] przekazanie przez Wojewodę niewystarczających środków na pokrycie potrzeb w zakresie wypłat dodatków węglowych w okresie wrzesień-październik 2022 r.; [7] duży napływ wniosków o dodatek węglowy w sierpniu i wrześniu 2022 r. powodujący dezorganizację pracy Ośrodka; [8] duże obciążenie pracowników Ośrodka z powodu realizacji dodatkowych zadań (tj. dodatek osłonowy, organizacja pomocy uchodźcom z Ukrainy, dodatek węglowy, dodatek do źródeł ciepła, dodatek elektryczny).

(akta kontroli: str. 220, 223)

⁶³ W tym: środki przeznaczone na wypłatę dodatku węglowego – 12 696,0 tys. zł i na koszt obsługi – 253,9 tys. zł.

⁶⁴ 4 153 x 3,0 tys. zł.

⁶⁵ 12 459,0 tys. zł x 2%.

⁶⁶ 202,0 tys. zł (zwrot 5 stycznia 2023 r.) oraz 39,7 tys. zł (zwrot 16 stycznia 2023 r.).

⁶⁷ Stosowne rozliczenie zostało przesłane w CAS dnia 27 lutego 2023 r.

⁶⁸ Rozbieżności w nazewnictwie ulic i miejscowości sprawiały, że nie można było automatycznie weryfikować wniosku poprzez oprogramowanie stosowane przez Ośrodek – występowała konieczność sprawdzania każdego wniosku poprzez osobne logowanie się do systemu CEEB.

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

W 14 z 70 poddanych badaniu przypadkach (20% próby) pozytywnie rozpatrzonych wniosków⁶⁹ wypłaty dodatku węglowego dokonano z naruszeniem art. 2 ust. 11 ustawy o dodatku węglowym, czyli po upływie dwóch miesięcy od daty złożenia wniosku, tj. w przypadku 13 wniosków – od 63 do 78 dni od ich złożenia oraz w przypadku jednego wniosku po 124 dniach od złożenia wniosku (tj. po ponad czterech miesiącach od złożenia wniosku).

Dyrektor wyjaśniła, że było to wynikiem znacznego obciążenia pracą odpowiedzialnych pracowników Ośrodka, a ponadto niedostateczną ilością środków na wypłatę świadczeń przekazywanych przez Wojewodę we wrześniu i październiku 2022 r. w odniesieniu do liczby rozpatrzonych wniosków w tym okresie. Wypłaty jednego dodatku węglowego z ponad dwumiesięczną zwłoką, jak wyjaśniła Dyrektor - dokonano w wyniku przeoczenia wymaganego terminu przez odpowiedzialnego za to zadanie pracownika OPS.

(akta kontroli: str. 59-118, 139-140, 220, 224-225)

OCENA CZĄSTKOWA

NIK negatywnie ocenia proces wypłaty dodatku węglowego przez OPS.

Ośrodek wypłacił wprawdzie wszystkie należne świadczenia z tytułu dodatku węglowego oraz należycie wywiązywał się z obowiązków sprawozdawczych wobec Wojewody, niemniej uzasadnieniem do podjęcia powyższej oceny był wynik badania przeprowadzonego na próbie 70 wniosków, które wykazało, że 20% wypłat dodatku węglowego dokonano z opóźnieniem w stosunku do dwumiesięcznego terminu wynikającego z art. 2 ust. 11 ustawy o dodatku węglowym.

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 Podjęcie działań w celu wyeliminowania przypadków opóźnień w wydawaniu decyzji administracyjnych i wypłacie przysługujących wnioskodawcom świadczeń.

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 we Wrocławiu. 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
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

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

⁶⁹ Dotyczy wniosków złożonych w sierpniu i we wrześniu 2022 r.

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.

Wrocław, 1 marca 2023 r.

Kontroler
Joanna Marczyk
główny specjalista kontroli
państwowej

.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura we Wrocławiu
p.o. Dyrektor
Marcin Kaliński

.....
podpis