



Olsztyn, 23 września 2025 r.

WK-III.431.3.11.2025

Szanowna Pani
Agnieszka Pastuła
Dyrektor
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej
ul. Akacyjowa 7
11-100 Lidzbark Warmiński

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

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Lidzbarku Warmińskim, ul. Akacyjowa 7, 11-100 Lidzbark Warmiński (REGON: 004445093; NIP: 743-10-76-744).

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie jej prowadzenia, wykonywanie zadań w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Lidzbarku Warmińskim nadzorowała **Pani Agnieszka Pastuła**, która od dnia 1 października 2021 roku zatrudniona jest na stanowisku Dyrektora tego Ośrodka.

W Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Lidzbarku Warmińskim kontrolowane zadania realizowane były przez Dział Świadczeń Rodzinnych i Alimentacyjnych, którego Kierownikiem od 16 września 2004 roku jest Pani Justyna Borkowska.

(dowód: akta kontroli: 9.7, 9.11)

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny:

- **Małgorzata Mazur** – inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – Oddział Kontroli Świadczeń w Delegaturze Urzędu w Elblągu – przewodnicząca składu kontrolnego;
- legitymacja służbowa nr 2/2025 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko - Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie;
- imienne upoważnienie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego – z dnia 4 lipca 2025 roku nr WK-I.0030.599.2025- do przeprowadzenia kontroli problemowej w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Lidzbarku Warmińskim,
- **Anna Stejn** – inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – Oddział Kontroli Świadczeń w Delegaturze Urzędu w Elblągu – członek zespołu;
- legitymacja służbowa nr 17/2021 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko -

Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie;

- imienne upoważnienie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego – z dnia 4 lipca 2025 roku nr WK-I.0030.600.2025 - do przeprowadzenia kontroli problemowej w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Lidzbarku Warmińskim.

(dowód: akta kontroli: 5, 6)

Kontrola została przeprowadzona w dniach od 5 sierpnia 2025 roku do 13 sierpnia 2025 roku. Odnotowana została pod pozycją 68 w rejestrze kontroli w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Lidzbarku Warmińskim.

(dowód: akta kontroli: 8)

Kontrola odbyła się w trybie hybrydowym, tj. część czynności kontrolnych prowadzona była w sposób bezpośredni, czyli w siedzibie jednostki kontrolowanej, a pozostałe czynności w delegaturze Urzędu w Elblągu, z wykorzystaniem narzędzi informatycznych do zgromadzenia materiału dowodowego, w celu ustalenia stanu faktycznego, a następnie dokonania oceny działalności jednostki kontrolowanej, a także sformułowania ewentualnych zaleceń pokontrolnych. Rozpoczęcie kontroli nastąpiło w pierwszym dniu kontroli, w trakcie którego okazano upoważnienia do kontroli oraz legitymacje służbowe kontrolerów. Poinformowano o zasadach kontroli w trybie hybrydowym, wymaganych dokumentach do kontroli oraz formach i terminie ich przekazania. Kontrola zakończona została spotkaniem z Dyrektorem Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lidzbarku Warmińskim, w czasie którego kontrolerzy przekazali wstępne wnioski z przeprowadzonej kontroli oraz poinformowali o przewidywanym terminie przekazania projektu wystąpienia pokontrolnego.

Akta przeprowadzonej kontroli dostępne są w systemie EZD pod nr sprawy WK-III.431.3.11.2025.

Zakres kontroli:

- **przedmiot kontroli**

przedmiotem kontroli była ocena realizacji przez samorząd terytorialny zadań zleconych z zakresu administracji rządowej wynikających z ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz realizowania ustawowych zadań dotyczących opłacania składki emerytalno-rentowej i zdrowotnej za osoby pobierające świadczenie pielęgnacyjne oraz specjalny zasiłek opiekuńczy i zadań ustawowych z tym związanych;

- **okres objęty kontrolą**

kontrolą objęto okres zasiłkowy 2023/2024 (od 1 listopada 2023 roku do 31 października 2024 roku).

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 2 pkt 1, art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca

2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224) oraz art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2025 r. poz. 428) w związku z art. 20 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 28 listopada 2003 roku o świadczeniach rodzinnych (Dz.U. z 2024 r., poz. 323 ze zm.) – *zwanej dalej ustawą o świadczeniach rodzinnych*.

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

USTALENIA KONTROLI

Na podstawie dokumentów otrzymanych w toku kontroli oraz danych wykazywanych przez jednostkę w sprawozdaniach rzeczowo-finansowych z zakresu świadczeń rodzinnych za kwartał IV

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

1. W jednostce kontrolowanej, w okresie od 1 listopada 2023 roku do 31 października 2024 roku z dotacji Wojewody na realizację zadań wynikających z ustawy o świadczeniach rodzinnych na świadczenia objęte zakresem kontroli przeznaczono **5.158.367,02 zł**, w tym na:
 - Zasiłek rodzinny wraz z dodatkami - kwotę **641.935,02 zł (1397 świadczeń)**;
 - Świadczenie pielęgnacyjne - kwotę **3.322.221,00 zł (1147 świadczeń)**;
 - Specjalny zasiłek opiekuńczy – kwotę **26.660,00 zł (43 świadczenia)**;
 - Zasiłek pielęgnacyjny – kwotę **825.373,00 zł (3824 świadczeń)**;
 - Świadczenie rodzicielskie – kwotę **297.178,00 (332 świadczenia)**;
 - Jednorazowa zapomoga z tytułu urodzenia się dziecka – **45.000,00 (45 świadczeń)**.
2. Z rozdziału 85502 finansowane są zadania wynikające z: ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów; ustawy o świadczeniach rodzinnych; ustawy o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów oraz opłacane są składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego za osoby otrzymujące świadczenia pielęgnacyjne, specjalny zasiłek dla opiekuna bądź zasiłek dla opiekunów. Burmistrz Lidzbarka Warmińskiego nie przeznaczył w IV kwartale 2023 roku oraz w okresie od I do III kwartału 2024 roku żadnych środków własnych na realizację w/w zadań zleconych.

(dowód: akta kontroli: 9.1-9.4, 9.7)

I. Organizacyjne zabezpieczenie realizacji zadań objętych kontrolą

Miasto Lidzbark Warmiński liczy około 13.910 mieszkańców. Organem właściwym, zobowiązanym do realizacji zadań wynikających z ustawy o świadczeniach rodzinnych jest Burmistrz Lidzbarka Warmińskiego. Zadania z zakresu ustawy o świadczeniach rodzinnych realizuje Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lidzbarku Warmińskim. W kontrolowanej jednostce, decyzje z zakresu ustawy o świadczeniach rodzinnych wydawane były na podstawie upoważnień udzielonych przez organ właściwy tj. przez Burmistrza Lidzbarka Warmińskiego.

Na dzień rozpoczęcia kontroli, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lidzbarku Warmińskim wykonywał swoją działalność na podstawie Statutu Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lidzbarku Warmińskim nadanego Uchwałą Nr XVI/117/2019 Rady Miejskiej w Lidzbarku Warmińskim z dnia 27 listopada 2019 roku zmienionego Uchwałą nr XXXII/209/2020 z 25.11.2020 r. oraz Uchwałą nr L/360/2022 z 19.01.2022 r. Obowiązujący w dniu rozpoczęcia kontroli Statut jednostki kontrolowanej – między innymi - stanowił, że „(...) § 2 Ośrodek realizuje zadania własne gminy i zadania zlecone gminie działając na podstawie obowiązującego prawa ... m.in. ustawy o świadczeniach rodzinnych .”

Organizację wewnętrzną, zasady funkcjonowania oraz zadania Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w okresie objętym kontrolą określał Regulamin Organizacyjny Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lidzbarku Warmińskim wprowadzony Zarządzeniem nr OZ.0122.5.2021.BK Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lidzbarku Warmińskim z dnia 1 marca 2021 roku. Po dokonanej analizie tego dokumentu kontrolujący stwierdzili, że obowiązujący Regulamin organizacyjny był aktualny w zakresie objętym kontrolą.

(dowód: akta kontroli: 9.5, 9.15)

II. Kadra realizująca zadania objęte kontrolą

W trakcie prowadzonych działań kontrolnych ustalono, że Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lidzbarku Warmińskim był organizacyjnie przygotowany do wykonywania zadań objętych kontrolą. Według stanu na dzień rozpoczęcia kontroli, w strukturze organizacyjnej kontrolowanej jednostki funkcjonował Dział Świadczeń Rodzinnych i Alimentacyjnych zajmujący się realizacją zadań wynikających m.in. z ustawy o świadczeniach rodzinnych.

Działania kontrolne wykazały, że w okresie objętym kontrolą zadania z zakresu ustawy o świadczeniach rodzinnych realizowane były przez dwóch pracowników Działu Świadczeń Rodzinnych i Alimentacyjnych, którzy bezpośrednio podlegali Kierownikowi Działu. W okresie objętym kontrolą pracownicy zajmujący się realizacją kontrolowanych zadań posiadali aktualne zakresy czynności oraz upoważnienia niezbędne do prowadzenia postępowań administracyjnych z zakresu ustawy o świadczeniach rodzinnych. Zadania te wykonywano na podstawie aktualnych przepisów prawnych w zakresie ustawy o świadczeniach rodzinnych.

Z przedłożonej dokumentacji wynika, że Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lidzbarku Warmińskim w okresie objętym kontrolą oraz w okresie jej prowadzenia realizuje zadania wynikające ze Statutu, Regulaminu Organizacyjnego na podstawie upoważnień udzielonych przez organ właściwy.

W okresie objętym kontrolą pracownicy realizujący kontrolowane zadania uczestniczyli w szkoleniach mających na celu podwyższenie ich wiedzy i umiejętności niezbędnych do realizacji zadań. Udział w szkoleniach potwierdzały zestawienie sporządzone przez Dyrektora Ośrodka oraz załączone certyfikaty i zaświadczenia.

(dowód: akta kontroli: 9.5, 9.11-9.14)

III. Techniczne zabezpieczenie realizacji zadań objętych kontrolą

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lidzbarku Warmińskim ma swoją siedzibę w dwukondygnacyjnym, wolnostojącym budynku w Lidzbarku Warmińskim przy ul. Akacyjnej 7. Dział Świadczeń Rodzinnych i Alimentacyjnych jest usytuowany na parterze budynku i zajmuje trzy pomieszczenia o łącznej powierzchni ok. 46,33 m². Budynek, w którym mieści się Ośrodek nie posiada barier architektonicznych. W budynku znajduje się widna, która pozwala na swobodne przemieszczanie się osób (w tym osób z niepełnosprawnością ruchową) po wszystkich kondygnacjach budynku.

W trakcie kontroli w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Lidzbarku Warmińskim – w związku z termomodernizacją budynku MOPS - Dział Świadczeń Rodzinnych i Alimentacyjnych czasowo był przeniesiony na ul. Ratuszową 5 w Lidzbarku Warmińskim. Pracownicy zajmowali jeden pokój usytuowany na 2 piętrze budynku. Stanowiska pracy osób realizujących zadania objęte kontrolą wyposażone są w niezbędny sprzęt i urządzenia biurowe. W pokoju pracowników wyodrębniono stanowiska do przyjmowania interesantów, gdzie klient może wypełnić wniosek, bądź uzupełnić dokumenty. Budynek nie posiada barier architektonicznych – przed wejściem do budynku jest podjazd, natomiast we wnętrzu budynku jest winda. W trakcie kontroli ustalono, że osoby realizujące kontrolowane zadania miały odpowiednie warunki pracy.

Dyrektor Ośrodka przyjmuje interesantów od poniedziałku do piątku w godz. 7:30 – 11:00, natomiast pracownicy merytoryczni w godzinie 7:00 do 15:00. Korespondencja wpływająca do Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lidzbarku Warmińskim jest rejestrowana w dzienniku korespondencji przychodzącej, dekretowana przez Dyrektora, a następnie przekazywana do realizacji pracownikom wykonującym zadania wynikające z ustawy o świadczeniach rodzinnych. Wnioski o ustalenie prawa do świadczeń rodzinnych przyjmowane są bezpośrednio przez pracowników realizujących kontrolowane zadania, a następnie rejestrowane w odrębnym rejestrze. Na korespondencji wpływającej jak również na wnioskach umieszczana jest pieczęć z

datą wpływu oraz numer z rejestru. Akta spraw gromadzone są w teczkach osobowych opisanych imieniem i nazwiskiem indywidulanie dla każdego ze świadczeń. Teczki ułożone alfabetycznie, przechowywane w zamykanych na klucz szafach biurowych ustawionych w pomieszczeniach zajmowanym przez pracownika realizującego zadania z zakresu ustawy o świadczeniach rodzinnych.

Kontrolerom okazano umowę na oprogramowanie do obsługi świadczeń rodzinnych zawartą z Sygnity Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie. Ustalono, że w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Lidzbarku Warmińskim pracownicy merytoryczni posługiwali się aktualną wersją oprogramowania, zgodną z wymaganiami określonymi przez ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego.

(dowód: akta kontroli: (9.5, 9.8, 9.10)

IV. Skargi z zakresu spraw objętych kontrolą

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

(dowód: akta kontroli: 9.5)

V. Analiza prowadzonych postępowań administracyjnych

Z przedstawionych kontrolerom materiałów wynika, że w okresie objętym kontrolą, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lidzbarku Warmińskim prowadził **404** postępowania administracyjne dotyczące rozpatrywania przyjętych wniosków o przyznanie świadczeń w sprawie ustalenia uprawnień do pobierania zasiłku rodzinnego wraz z dodatkami, świadczenia rodzicielskiego, jednorazowej zapomogi z tytułu urodzenia się dziecka, zasiłku pielęgnacyjnego, świadczenia pielęgnacyjnego oraz specjalnego zasiłku opiekuńczego zakończonych wydaniem decyzji administracyjnych, w tym:

- **232** postępowania administracyjne związane z ustalaniem uprawnień do zasiłku rodzinnego wraz z dodatkami (w tym: wydano 24 decyzje odmowne);
- **21** postępowań administracyjnych związanych z ustalaniem uprawnień do świadczenia rodzicielskiego (w tym: wydano 1 decyzję odmowną);
- **53** postępowania administracyjne związane z ustalaniem uprawnień do jednorazowej zapomogi z tytułu urodzenia się dziecka (w tym: wydano 6 decyzji odmownych);
- **70** postępowań administracyjnych związanych z ustalaniem uprawnień do zasiłku pielęgnacyjnego (brak decyzji odmownych);
- **4** postępowania administracyjne związane z ustalaniem uprawnień do specjalnego zasiłku opiekuńczego (brak decyzji odmownych);
- **24** postępowania administracyjne związane z ustalaniem uprawnień do świadczenia pielęgnacyjnego (w tym: wydano 3 decyzje odmowne).

W okresie objętym kontrolą, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lidzbarku Warmińskim prowadził 25 postępowań związanych z ustalaniem i żądaniem zwrotu nienależnie pobranych świadczeń, 6 postępowań w sprawie rozłożenia kwoty zobowiązań na raty oraz 1 postępowanie w sprawie umorzenia nienależnie pobranych świadczeń zakończone decyzją odmową.

Od decyzji Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lidzbarku Warmińskim wpłynęło 6 odwołań dotyczących świadczenia pielęgnacyjnego, które zostały przekazane do Samorządowego Kolegium Odwoławczego. Cztery sprawy zostały przez organ II instancji uchylone i orzeczono co do istoty sprawy, a w dwóch sprawach decyzja organu I instancji została utrzymana w mocy.

W czasie prowadzonych działań kontrolnych w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Lidzbarku Warmińskim skontrolowano akta **30** losowo wybranych spraw, w których łącznie prowadzono **34 postępowania administracyjne** - zakończone wydaniem decyzji - związanych z realizacją zadań objętych kontrolą.

Losowy dobór próby badawczej dokonany został spośród wszystkich postępowań administracyjnych prowadzonych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lidzbarku Warmińskim w okresie objętym kontrolą – z zakresu zasiłku rodzinnego wraz z dodatkami, świadczenia rodzicielskiego, zasiłku pielęgnacyjnego, jednorazowej zapomogi z tytułu urodzenia się dziecka, specjalnego zasiłku opiekuńczego oraz świadczenia pielęgnacyjnego.

Akta spraw analizowano pod kątem prawidłowości i terminowości prowadzonych postępowań. W trakcie kontroli problemowej, na bieżąco, udzielano instruktażu.

(dowód: akta kontroli: 9.6,9.9,9.15-9.17,11.1, 12.1,15)

VI. Kontroli i analizie poddano:

- **10 spraw** związanych z zasiłkiem rodzinnym, w których prowadzono **12 postępowań administracyjnych**, w tym:
 - **7** postępowań zakończonych wydaniem decyzji administracyjnych ustalających uprawnienia do zasiłku rodzinnego wraz z dodatkami,
 - **2** postępowania zakończone wydaniem decyzji odmownych w zakresie ustalenia prawa do zasiłku rodzinnego,
 - **1** postępowanie zakończone wydaniem decyzji uchylającej prawo do świadczeń,
 - **2** postępowania zakończone wydaniem decyzji ustalających nienależnie pobrane świadczenia.

(dowód: akta kontroli: 11.1, 13.1, 14.5)

- **5 spraw** związanych z zasiłkiem pielęgnacyjnym, w których prowadzono **5 postępowań administracyjnych** ustalających uprawnienia do zasiłku pielęgnacyjnego.

(dowód: akta kontroli: 11.1, 13.2, 14.4)

- **1 sprawa** związana ze specjalnym zasiłkiem opiekuńczym, w którym prowadzono **1 postępowanie administracyjne** ustalające uprawnienie do specjalnego zasiłku opiekuńczego.

(dowód: akta kontroli: 11.1, 13.5)

- **5 spraw** związanych ze świadczeniem rodzicielskim, w których prowadzono **5 postępowań administracyjnych**, w tym:

- **4** postępowania zakończone wydaniem decyzji administracyjnych ustalających uprawnienia do świadczenia rodzicielskiego,
- **1** postępowanie zakończone wydaniem decyzji odmownej w zakresie ustalenia prawa do świadczenia rodzicielskiego.

(dowód: akta kontroli: 11.1, 13.3, 14.3)

- **4 sprawy** związane z jednorazową zapomogą z tytułu urodzenia się dziecka, w których prowadzono **4 postępowania administracyjne**, w tym:

- **2** postępowania zakończone wydaniem decyzji ustalających uprawnienia do jednorazowej zapomogi z tytułu urodzenia się dziecka,
- **2** postępowania zakończone wydaniem decyzji odmownej w zakresie ustalenia prawa do jednorazowej zapomogi z tytułu urodzenia się dziecka.

(dowód: akta kontroli: 11.1, 13.4, 14.2)

- **5 spraw** związanych ze świadczeniem pielęgnacyjnym, w których prowadzono **7 postępowań administracyjnych**, w tym:

- **4** postępowania zakończone wydaniem decyzji ustalających uprawnienia do świadczenia pielęgnacyjnego,

- 1 postępowanie zakończone wydaniem decyzji odmownej w zakresie ustalenia prawa do świadczenia pielęgnacyjnego.
- 1 postępowanie zakończone wydaniem decyzji uchylającej prawo do świadczenia,
- 1 postępowanie zakończone wydaniem decyzji ustalającej nienależnie pobrane świadczenia.

(dowód: akta kontroli: 11.1, 13.6, 14.1)

VII. Realizacja ustawowych zadań związanych z opłacaniem składki zdrowotnej i emerytalno-rentowej za osoby pobierające świadczenie pielęgnacyjne i specjalny zasiłek opiekuńczy.

Kontroli i analizie poddano akta czterech osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne oraz jednej osoby pobierającej specjalny zasiłek opiekuńczy w zakresie opłacania składki zdrowotnej i emerytalno-rentowej za te osoby oraz realizacji zadań ustawowych przez płatnika składek. Analizą objęto dokumentację z miesiąca marzec 2024 roku.

(dowód: akta kontroli: 11.1, 13.5-13.6, 14.1)

Ilość skontrolowanych spraw i ich akt była wystarczająca do dokonania oceny realizacji zadań objętych kontrolą, w tym prowadzonych postępowań administracyjnych, a zastosowane do oceny mierniki były reprezentatywne dla losowo wybranej przez kontrolerów próby badawczej.

VIII. Ustalone uchybienia:

W czasie prowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono:

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

1. W **1 przypadku**, co stanowiło ok. **3%** ogółu poddanych kontroli i analizie postępowań administracyjnych (34), przy wydawaniu decyzji odmawiającej prawa do jednorazowej zapomogi z tytułu urodzenia się dziecka – nie zweryfikowano poprawności zaświadczenia o dochodzie uzyskanym po roku bazowym strony postępowania i nie odliczono kosztów uzyskania przychodu. W toku czynności kontrolnych ponownie przeliczono dochód rodziny - uwzględniając dochód uzyskany z uwzględnieniem przepisów prawa poprzez odliczenie od dochodu uzyskanego kosztów uzyskania przychodu, dochód rodziny nadal przekraczał kryterium dochodowe uprawniającego do jednorazowej zapomogi i świadczenia nadal nie przysługiwały. Wyliczenie dochodu jest zgodne z wyliczeniem sporządzonym przez kontrolera.

dotyczy decyzji: ŚRiA.5204.20.2024.NK

(dowód: akta kontroli: 11.1, 13.4)

Skutek ustalonych uchybień:

Powyższe uchybienie – na dzień rozpoczęcia kontroli – nie skutkowało negatywnie dla żadnej ze stron prowadzonych postępowań.

2. W **1 przypadku**, co stanowiło ok. **3%** ogółu poddanych kontroli i analizie postępowań administracyjnych (34), ustalając prawo do jednorazowej zapomogi z tytułu urodzenia się dziecka, ustalając dochód rodziny, błędnie odliczono od dochodów osiągniętych przez obojga małżonków składkę zdrowotną za 2022 r. oraz za 2023 r. i 2024 r. W toku czynności kontrolnych dokonano ponownej weryfikacji dochodu - od dochodu obojga małżonków odjęto składkę zdrowotną jedynie za 2022 r. i ustalono, że dochód rodziny strony w przeliczeniu na osobę w rodzinie nie przekracza kryterium dochodowego i świadczenia nadal przysługują. Wyliczenie dochodu jest zgodne z wyliczeniem sporządzonym przez kontrolera.

Skutek ustalonych uchybień:

Powyższe uchybienie – na dzień rozpoczęcia kontroli – nie skutkowało negatywnie dla żadnej ze stron prowadzonych postępowań.

Przyczyną powstania stwierdzonych uchybień jest:

- niewystarczający nadzór Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lidzbarku Warmińskim nad realizacją zadań w okresie objętym kontrolą.

Do projektu wystąpienia pokontrolnego nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższe ustalenia i ocenę wnoszę o:

1. Zachowanie – w prowadzonych postępowaniach administracyjnych w zakresie ustalania uprawnień do jednorazowej zapomogi z tytułu urodzenia się dziecka – określonych w przepisach prawa zasad obliczania dochodu, a w szczególności uwzględnianie kosztu uzyskania przychodu pomniejszającego dochód w odniesieniu do dochodu uzyskanego po roku kalendarzowym poprzedzającym okres, na jaki ustalane jest świadczenie.
2. Zachowanie – w prowadzonych postępowaniach administracyjnych w zakresie ustalania uprawnień do jednorazowej zapomogi z tytułu urodzenia się dziecka – określonych w przepisach prawa zasad obliczania dochodu, a w szczególności odejmowanie od dochodu członków rodziny składki zdrowotnej z roku bazowego.

Proszę Panią o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych uchybień oraz o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego, w terminie **14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia**, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

**Wojewoda
WARMIŃSKO-MAZURSKI**

Radosław Król

Do wiadomości:

Burmistrz Lidzbarka Warmińskiego - Pan Jacek Wiśniowski