



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Olsztynie

LOL.410.018.05.2018

Małgorzata Wojtas
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
w Braniewie
ul. Moniuszki 5, 14-500 Braniewo

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/18/065

Realizacja programu „Rodzina 500 plus”

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Braniewie, ul. Moniuszki 5, 14-500 Braniewo (dalej: „GOPS”).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Małgorzata Wojtas, kierownik (dalej: „Kierownik”), od 1 sierpnia 2002 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	<ol style="list-style-type: none">1. Weryfikacja wniosków o wypłatę świadczenia i realizacja wypłat.2. Wykorzystywanie przez gminy dotacji na obsługę programu „Rodzina 500 plus”.3. Weryfikacja wykorzystania środków z programu „Rodzina 500 plus”.4. Kształtowanie się liczby i wysokości świadczeń z pomocy społecznej w okresie od 1 kwietnia 2016 r. do 30 września 2018 r.
Okres objęty kontrolą	Od 1 kwietnia 2016 r. do 30 września 2018 r., z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed lub po tym okresie.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli, Delegatura w Olsztynie
Kontroler	Andrzej Sibierski, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LOL/114/2018 z 10 października 2018 r.

(akta kontroli str. 1-2)

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania GOPS w badanym zakresie w latach objętych kontrolą.
Uzasadnienie oceny ogólnej	<p>GOPS rzetelnie prowadził postępowania dotyczące przyznawania prawa do korzystania ze świadczenia wychowawczego (dalej: „świadczenia”) oraz terminowo wypłacał środki beneficjentom programu „Rodzina 500 plus” (dalej: „Program”). Zgodnie z obowiązującymi przepisami naliczał i wykorzystywał środki dotacji przeznaczone na obsługę Programu.</p> <p>Rzetelnie sporządzał i terminowo przekazywał do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie (dalej: „W-MUW”) sprawozdania rzeczowo-finansowe z wykonywania zadań z zakresu świadczenia. Prawidłowo wykazał również środki przeznaczone na obsługę świadczenia w sprawozdaniach budżetowych Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami. Monitorował wykorzystywanie przez beneficjentów wypłaconych z dotacji świadczeń Programu i w wymagających tego przypadkach podejmował działania zapobiegające ich marnotrawieniu.</p>

¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 524, ze zm., dalej: ustawa o NIK.

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

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe³ kontrolowanej działalności

OBSZAR

Opis stanu faktycznego

1. Weryfikacja wniosków o wypłatę świadczeń

1.1 W latach 2016-2018 (do 30 września) GOPS realizował zadania związane z Programem na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Braniewo z 8 marca 2016 r.⁴ Osobą odpowiedzialną za realizację tych zadań był Kierownik. W obu okresach świadczeniowych (tj. od 1 kwietnia 2016 r. do 30 września 2017 r. oraz od 1 października 2017 r. do 30 września 2018 r.) do GOPS wpłynęło łącznie 1.138 wniosków o udzielenie świadczenia dotyczących 1.709 dzieci⁵. Spośród tych wniosków 30 pozostawiono bez rozpatrzenia, w tym siedem z powodu nie wywiązania się wnioskodawców z obowiązku uzupełnienia dokumentów oraz 23 z powodu wycofania wniosków⁶. Po rozpatrzeniu ww. wniosków, do 30 września 2018 r. wydano 965 decyzji w sprawie ustalenia prawa do świadczenia (odpowiednio w okresach świadczeniowych: 583 i 382) i udzielono 20.931 świadczeń (12.955 i 7.976) o wartości 10.444,5 tys. zł (6.468,8 tys. zł i 3.975,7 tys. zł). 14 spośród wszystkich 965 decyzji (odpowiednio: sześć i osiem) o wartości 106,6 tys. zł (odpowiednio: 44,4 tys. zł i 62,2 tys. zł) dotyczyło świadczenia udzielanego w ramach koordynacji systemów świadczenia społecznego w obszarze świadczenia wychowawczego.

(akta kontroli str. 3-6, 99)

1.2 Przeprowadzona podczas kontroli NIK analiza dokumentacji dotyczącej 20 wniosków⁷ o ustalenie prawa do świadczenia⁸ wykazała, że:

- Wszystkie wnioski spełniały wymogi określone w art. 13 ust. 2 - 3 ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci⁹ (dalej: „Ustawa”), tj. zawierały wymagane dane dotyczące wnioskodawcy i dzieci pozostających na jego utrzymaniu oraz klauzulę o odpowiedzialności karnej wnioskodawcy w przypadku złożenia fałszywego oświadczenia.
- Do wszystkich załączono wymagane dokumenty, o których mowa w art. 13 ust. 4 Ustawy, tj. m.in. zaświadczenia i oświadczenia dokumentujące wysokość uzyskiwanych dochodów oraz inne dokumenty potwierdzające spełnianie warunków do przyznania lub ustalenia wysokości świadczenia wychowawczego będącego przedmiotem wniosku.
- GOPS rzetelnie dokonał weryfikacji dokumentacji dołączonej do wniosków i prawidłowo ustalił m.in. średnie miesięczne dochody rodzin wnioskodawców i ich członków, prawo do świadczenia na pierwsze dziecko oraz kolejne dzieci

³ 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.

⁴ Nr 11/VII/2016, w sprawie wyznaczenia jednostki organizacyjnej właściwej do realizacji zadań z zakresu świadczenia wychowawczego.

⁵ Z tego: 875 wniosków dotyczących pierwszego dziecka (odpowiednio: 471 i 404) oraz 263 – kolejnych dzieci (161 i 102). Łączna wartość świadczeń, których dotyczyły wnioski wyniosła 854,5 tys. zł (odpowiednio: 470,0 tys. zł i 384,5 tys. zł).

⁶ W pierwszym okresie świadczeniowym pozostawiono bez rozpatrzenia 23 wnioski (cztery z powodu niewywiązania się wnioskodawcy z obowiązku uzupełnienia dokumentów i 19 z powodu wycofania wniosków), a w drugim okresie siedem wniosków (odpowiednio: trzy i cztery).

⁷ Dotyczyły one łącznie 20 wnioskodawców i 57 dzieci, w tym 10 wniosków osób, którym przyznano świadczenie na 47 dzieci o wartości 23,5 tys. zł oraz 10 wniosków osób, którym odmówiono świadczenia na 10 dzieci.

⁸ W tym 10 zakończonych wydaniem decyzji o przyznaniu takich świadczeń oraz 10 zakończonych odmową ich przyznania – po pięć z każdego okresu świadczeniowego.

⁹ Dz.U. z 2018 r. poz. 2134.

do 18 roku życia, a także okresy przyznania świadczeń, wydając w tej sprawie stosowne decyzje¹⁰. Informacje umożliwiające weryfikację danych zawartych we wnioskach pozyskiwano m.in. z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, urzędów skarbowych, Regionalnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Olsztynie, Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej, urzędów pracy i od komorników sądowych. Wykorzystywano także dane zgromadzone w Centralnej Bazie Beneficjentów oraz w systemach informatycznych EMP@TIA, E-Podatki, AC-Rynek Pracy.

(akta kontroli str. 7-11)

1.3 Analiza dokumentacji dotyczącej przyznania i wypłaty świadczenia 20 beneficjentów Programu¹¹ wykazała, że wszystkie przyznane w jego ramach środki zostały wypłacone w terminach wynikających z art. 21 Ustawy i w wysokości określonej w wydanych przez Kierownika decyzjach, a ich łączna wartość wyniosła 573,0 tys. zł¹².

(akta kontroli str. 12-20, 75-91)

1.4 W badanym okresie GOPS sporządzał i przekazał do W-MUW 29 miesięcznych sprawozdań rzeczowo-finansowych z wykonania zadań z zakresu świadczenia. Analiza czterech takich sprawozdań¹³ (14% ogółu) wykazała, że wszystkie zostały sporządzone zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 28 września 2017 r. w sprawie sprawozdań rzeczowo-finansowych z wykonywania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego¹⁴ oraz wytycznymi Dyrektora Departamentu Polityki Rodzinnej w Ministerstwie Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 stycznia 2017 r.¹⁵. Zostały one przesłane, z wykorzystaniem aplikacji CAS, do ww. urzędu po upływie od pięciu do siedmiu dni następujących po miesiącu, którego dotyczyło sprawozdanie, tj. w terminie określonym w §2 ust. 1 ww. rozporządzenia. Dane zawarte w tych sprawozdaniach były zgodne z danymi zapisanymi w systemie finansowo-księgowym GOPS.

(akta kontroli str. 21-47)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania GOPS w badanym zakresie w latach objętych kontrolą.

OBSZAR

2. Wykorzystanie przez gminy dotacji na obsługę Programu

Opis stanu
faktycznego

2.1 W okresie od kwietnia 2016 r. do września 2017 r. zadania związane z obsługą Programu realizowało w GOPS łącznie siedem osób (w tym dwie zatrudnione na podstawie umów cywilnoprawnych), a od października 2017 r. – cztery (w tym jedna zatrudniona na podstawie umowy o pracę). Na obsługę świadczeń GOPS wydatkował łącznie kwotę 170,5 tys. zł (odpowiednio w poszczególnych okresach świadczeniowych: 106,3 tys. zł i 64,2 tys. zł)¹⁶, z tego:

– 124,1 tys. zł na wynagrodzenia wraz z dodatkami, nagrody, premie oraz na pochodne od nich¹⁷ (odpowiednio: 70,2 tys. zł i 53,9 tys. zł),

¹⁰ Jedna z nich, wydana w 2017 r. i dotycząca odmowy przyznania świadczenia na pierwsze dziecko, została zaskarżona przez wnioskodawcę do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Elblągu, które utrzymało ją w mocy, wykazując prawidłowość działań podjętych przez GOPS.

¹¹ Po 10 w każdym okresie świadczeniowym.

¹² Wartość wypłaconego świadczenia wynosiła łącznie od 18,0 tys. zł do 54,0 tys. zł.

¹³ Sprawozdania za cztery miesiące: październik i grudzień 2017 r. oraz za styczeń i sierpień 2018 r.

¹⁴ Dz. U. poz. 1813.

¹⁵ Nr DSR-III.820.4.1.2017.KG.

¹⁶ W 2016 r. – 64,5 tys. zł, 2017 r. – 63,1 tys. zł i w 2018 r. (do 30 września) – 42,9 tys. zł.

¹⁷ Z tego: 35,5 tys. zł w 2016 r., 51,8 tys. zł w 2017 r. i 36,8 tys. zł w 2018 r.

- 3,6 tys. zł na wynagrodzenia osób zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych (3,6 tys. zł i 0 zł),
- 42,8 tys. zł na inne wydatki (32,5 tys. zł i 10,3 tys. zł)¹⁸.

(akta kontroli str. 48-49)

Zasady wynagradzania pracowników GOPS za okresowe zwiększenie zakresu obowiązków służbowych lub powierzenie dodatkowych zadań (dodatek specjalny w wysokości nie przekraczającej 100% wynagrodzenia zasadniczego) oraz zasady przyznawania im nagród m.in. za wykonywanie dodatkowych zadań, wykraczających poza podstawowy zakres obowiązków, zostały określone w zarządzeniach Kierownika w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników GOPS¹⁹. Od kwietnia 2016 r. do września 2018 r. GOPS wydał na wynagrodzenia pracowników realizujących zadania związane z udzieleniem świadczenia następujące kwoty:

- 51,7 tys. zł na wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę (2,7 tys. zł w 2016 r., 25,8 tys. zł w 2017 r. i 23,2 tys. zł do 30 września 2018 r.),
- 56,6 tys. zł na dodatki specjalne (odpowiednio: 21,3 tys. zł, 21,7 tys. zł i 13,6 tys. zł),
- 11,9 tys. zł na nagrody (7,6 tys. zł, 4,3 tys. zł i 0 zł),
- 3,9 tys. zł na premie (tylko w 2016 r.).

Dodatki specjalne i nagrody za wykonywanie dodatkowych obowiązków w ramach realizacji Programu zostały przyznane zgodnie z przyjętymi zasadami.

(akta kontroli str. 48-50, 75-91)

2.2 W badanych latach GOPS zakupił ze środków dotacji przeznaczonych na obsługę Programu m.in. następujące urządzenia i wyposażenie:

- zestaw komputerowy (wartość zakupu – 2,6 tys. zł),
- urządzenie wielofunkcyjne: drukarka, kserokopiarka i skaner (3,5 tys. zł),
- niszczarkę (1,4 tys. zł),
- trzy szafy biurowe (2,2 tys. zł)²⁰.

Z przeprowadzonych w trakcie kontroli NIK oględzin wynikało, że ww. urządzenia i wyposażenie znajdowały się w pomieszczeniach przeznaczonych dla pracowników obsługujących świadczenie i były przez nich wykorzystywane.

(akta kontroli str. 51-53)

2.3 Od kwietnia 2016 r. do końca września 2018 r. GOPS otrzymał z W-MUM na obsługę Programu środki z dotacji w łącznej kwocie 170,5 tys. zł, z tego 64,5 tys. zł w 2016 r., 63,1 tys. zł w 2017 r. i 42,9 tys. zł do końca III kwartału 2018 r. Stanowiło to odpowiednio 2% i 1,5% dotacji otrzymanej na wypłatę świadczenia w latach budżetowych 2016 – 2017 (po jej ostatecznej weryfikacji przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego) i było zgodne z art. 29 ust. 4 i art. 52 Ustawy. Wysokość środków przekazanych na ten cel w 2018 r. (do końca III kwartału) stanowiła 1,41% otrzymanej w tym okresie dotacji. Kwoty przeznaczone na obsługę świadczenia zostały wykazane w prawidłowej wysokości w sprawozdaniach Rb-50 za IV kwartał 2016 r., IV kwartał 2017 r. i III kwartał 2018 r. Jak wyjaśniła Kierownik, wyliczeń ostatecznej kwoty dotacji (rocznej) przeznaczonej na koszty obsługi świadczenia

¹⁸ Z tego na: zakup materiałów i wyposażenia – 17,3 tys. zł (16,5 tys. zł i 0,8 tys. zł), usługi remontowe – 6 tys. zł (6 tys. zł i 0 zł), usługi pocztowe, przeglądy sprzętu komputerowego i licencje programów – 8,2 tys. zł (4 tys. zł i 4,2 tys. zł), szkolenia pracowników – 3,2 tys. zł (2,7 tys. zł i 0,5 tys. zł), odpisy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych – 3,3 tys. zł (2,1 tys. zł i 1,2 tys. zł) oraz pozostałe wydatki – 4,8 tys. zł (1,2 tys. zł i 3,6 tys. zł).

¹⁹ Zarządzenia nr 4/VI.2009 z 9 czerwca 2009 r. i nr 8/XII/2016 z 30 grudnia 2016 r.

²⁰ Środki przeznaczone na obsługę świadczenia wychowawczego wydatkowano także na zakup druków, materiałów biurowych, usługi remontowe i szkolenia pracowników.

GOPS dokonywał w oparciu o kwotę dotacji otrzymanej na wypłatę świadczenia, po jej ostatecznej weryfikacji przez W-MUW, dokonywanej w listopadzie i grudniu każdego roku. W trakcie roku, kwoty dotacji na obsługę na kolejny miesiąc, wykazywane w zapotrzebowaniach składanych do W-MUW, obliczane były natomiast jako wartość świadczeń wypłaconych w poprzednim miesiącu, skorygowana o wartość świadczeń określonych w decyzjach przyznających prawo do świadczenia, odmawiających tego prawa oraz zmieniających jego wysokość, pomnożona przez wskaźnik określony w Ustawie. Podstawą takiego sposobu obliczania kosztów obsługi świadczenia były m.in. wytyczne zawarte w piśmie Zastępcy Dyrektora Departamentu Polityki Rodzinnej Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 8 lutego 2017 r.²¹

(akta kontroli str. 49, 54-60, 96-98)

2.4 W latach 2016 – 2017 GOPS otrzymał dotację na świadczenie wychowawcze i koszty jego obsługi w łącznej wysokości 7 589,4 tys. zł (odpowiednio w poszczególnych latach: 3 313,3 tys. zł i 4 276,1 tys. zł)²². Z kwoty tej wykorzystał 7 562,3 tys. zł (odpowiednio: 3 289,7 tys. zł i 4 272,6 tys. zł). Wysokość niewykorzystanych środków dotacji, zwrócona do Urzędu Gminy w Braniewie, wyniosła 27,1 tys. zł (odpowiednio: 23,6 tys. zł i 3,5 tys. zł). Wojewoda nie żądał w tym czasie zwrotu środków dotacji przeznaczonych na obsługę świadczenia wychowawczego. GOPS nie finansował obsługi świadczenia ze środków własnych.

(akta kontroli str. 55-69, 94)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania GOPS w badanym zakresie w latach objętych kontrolą.

3. Weryfikacja wykorzystania środków z Programu

Opis stanu
faktycznego

W latach 2016 – 2018 (do 30 września) GOPS wydał łącznie siedem decyzji w sprawie nienależnie pobranego świadczenia, dotyczących 23 świadczeń w łącznej kwocie 11,5 tys. zł²³. Nie stwierdzono w tym czasie przypadków zamiany świadczenia pieniężnego, udzielonego w ramach realizacji Programu, na świadczenie rzeczowe.

W GOPS nie określono odrębnych zasad weryfikacji wykorzystania świadczenia i sprawowania opieki nad dzieckiem. Z analizy postępowań dotyczących pięciu losowo dobranych postępowań prowadzonych wobec beneficjentów Programu wynika, że weryfikacji wykorzystania środków uzyskanych w ramach świadczenia dokonywali na bieżąco pracownicy socjalni GOPS. Niezbędne informacje pozyskiwali przeprowadzając wywiady środowiskowe i współpracując z pracownikami rozpatrującymi wnioski o przyznanie świadczenia. W trzech z pięciu badanych przypadków stwierdzono niewłaściwe wykorzystanie przez beneficjentów przyznanych im środków, m.in. przeznaczanie ich na alkohol. W wyniku podjętych działań niezwłocznie wydano decyzje pozbawiające te osoby prawa do świadczenia²⁴.

(akta kontroli str. 6, 70-71)

²¹ Nr DSR-III.820.1.3.2017.KG.

²² W 2018 r. (do 30 września) było to 3.043,4 tys. zł.

²³ Odpowiednio w okresach świadczeniowych: cztery, dziewięć i 4,5 tys. zł oraz trzy, 14 i 7 tys. zł.

²⁴ W przypadku dwóch beneficjentów nastąpiło to po umieszczeniu ich dzieci w placówce opiekuńczo-wychowawczej lub pieczy zastępczej, w przypadku trzeciego – po przekazaniu opieki nad jego dziećmi innej osobie. Wszystkie działania GOPS prowadzone były we współpracy z Policją, Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Braniewie i Sądem Rejonowym w Braniewie.

Kierownik wyjaśniła, że weryfikacja sposobu wykorzystania przez beneficjentów środków pochodzących z Programu, prowadzona na podstawie analiz i obserwacji dokonywanych w toku bieżącej pracy przez pracowników socjalnych, wykazała zauważalną poprawę sytuacji rodzin objętych świadczeniem. Uzyskane przez beneficjentów środki były wykorzystywane m.in. na zakup sprzętów AGD i RTV, remonty mieszkań, wyposażanie pokoi dzieci oraz zapewnienie dzieciom wypoczynku letniego i zimowego.

(akta kontroli str. 92-93)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania GOPS w badanym zakresie w latach objętych kontrolą.

4. Kształtowanie się liczby i wysokości świadczeń z pomocy społecznej w okresie od 1 kwietnia 2016 r. do 30 września 2018 r.

Opis stanu
faktycznego

Analiza pozostałych świadczeń z pomocy społecznej, udzielanych w latach 2015 – 2018 losowo wybranym 50 rodzinom korzystającym od kwietnia 2016 r. także ze świadczenia udzielanego w ramach realizacji Programu, wykazała m.in., że zmniejszyła się liczba rodzin korzystających:

- ze środków na dożywianie: z 50 rodzin w 2015 r. (łącznie wartość świadczeń wyniosła 75,6 tys. zł) do 48 w 2016 r. (61 tys. zł), 42 w 2017 r. (63 tys. zł) i 36 wg stanu na 30 września (29,9 tys. zł)²⁵,
- z zasiłków okresowych – odpowiednio: z 34 (99,3 tys. zł) do 28 (58,2 tys. zł), 24 (39,6 tys. zł) i 18 (41,3 tys. zł),
- z zasiłków stałych – z pięciu w 2015 r. (14,5 tys. zł) do dwóch w 2017 r. (10,3 tys. zł) i dwóch wg stanu na 30 września 2018 r. (4,9 tys. zł)²⁶.

Ustalono również, że ww. rodzinom nie wypłacano w tym czasie innych świadczeń z pomocy społecznej.

(akta kontroli str. 72)

Jak wyjaśniła Kierownik, w badanym okresie w GOPS analizowano wpływ świadczeń wypłacanych w ramach Programu na udzielanie innych świadczeń pomocy społecznej. Stwierdzono m.in. tendencję zmniejszania się liczby rodzin korzystających z innych świadczeń (z 362 w 2015 r. do 282 w 2018 r.) oraz zmniejszenie liczby dzieci dożywianych ze środków pomocy społecznej (odpowiednio: z 232 do 139).

(akta kontroli str. 75-91)

OCENA CZĄSTKOWA

Ze względu na informacyjny charakter badania obszaru NIK odstępuje od jego oceny.

IV. Uwagi i wnioski

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

²⁵ Wysokość świadczeń pieniężnych wyniosła odpowiednio: 12,9 tys. zł (18 rodzin), 9,4 tys. zł (11), 19,7 tys. zł (19) i 4,4 tys. zł (dziewięć). Pozostałe kwoty stanowiły środki przeznaczone na dożywianie dzieci prowadzone w szkołach.

²⁶ W 2016 r. nie wypłacano takiego świadczenia.

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 Olsztynie. 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.

Olsztyn, 3 grudnia 2018 r.

Kontroler
Andrzej Sibierski
specjalista kontroli państwowej

.....
podpis

Dyrektor Delegatury
Najwyższej Izby Kontroli w Olsztynie
z up.

Piotr Wanic
p.o. Wicedyrektor