



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: PSZ.V.431.21.2021

Kielce, dnia 12 lipca 2022 r.

**Pan
Szymon Kołacz
Wójt Gminy Łoniów**

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. *o wojewodzie i administracji rządowej w województwie*¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*².

Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy *o kontroli w administracji rządowej*.

Kontrola została wszczęta po informacji przekazanej przez Pana Szymona Kołacza Wójta Gminy Łoniów, o możliwości popełnienia przestępstwa przez byłego pracownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Łoniowie, w związku z wykryciem przypadków nienależnie wypłaconych świadczeń rodzinnych i wychowawczych.

Kontrolę w Ośrodku Pomocy Społecznej w Łoniowie przeprowadził zespół kontrolny powołany Zarządzeniem Wojewody Świętokrzyskiego nr 136/2021 z dnia 6 października 2021 roku do przeprowadzenia kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji celowej na realizację świadczeń rodzinnych wraz z dodatkami i świadczeń wychowawczych w składzie:

¹ tj. Dz. U. z 2020 r., poz. 1464

² Dz. U. z 2020 r. poz. 224, zwana dalej: ustawa o kontroli w administracji rządowej.

1. Agnieszka Muszyńska – koordynator kontroli – inspektor wojewódzki w Oddziale Nadzoru nad Realizacją Zadań Samorządu Gminnego;
2. Renata Gwóźdź – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Nadzoru nad Realizacją Zadań Samorządu Gminnego;
3. Magdalena Pracon – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Nadzoru nad Realizacją Zadań Samorządu Gminnego;
4. Barbara Smolanko - starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Nadzoru nad Realizacją Zadań Samorządu Gminnego;
5. Katarzyna Wach – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Nadzoru nad Realizacją Zadań Samorządu Gminnego;
6. Agata Warszawska – inspektor wojewódzki w Oddziale Planowania i Realizacji Budżetu Polityki Społecznej;
7. Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu

na podstawie pisemnych upoważnień do przeprowadzenia kontroli nr: 583/2021 z dnia 20 września 2021 r., 677/2021, 679/2021, 678/2021, 680/2021, 585/2021, z 6 października 2021 r. wydanych z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Pana Mariusza Paska - Zastępcę Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach, upoważnienia nr 585/2021 z 22 września 2021 r., wydane z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Pana Mariusza Paska - Zastępcę Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach oraz upoważnienia nr 586/2021 z 20 września 2021 r. wydane z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Panią Katarzynę Świercz, Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

Zakres czynności kontrolnych:

1. Ocena prowadzenia postępowania administracyjnego w zakresie przyznawania świadczeń rodzinnych wraz z dodatkami, specjalnego zasiłku opiekuńczego, zasiłku dla opiekuna, zasiłku pielęgnacyjnego i świadczenia pielęgnacyjnego, świadczenia wychowawczego.
 - a) zasadność i prawidłowość przyznawania świadczeń na podstawie analizy indywidualnej dokumentacji klientów.
2. Ocena zgodności wypłat świadczeń rodzinnych wraz z dodatkami, świadczenia pielęgnacyjnego, zasiłku dla opiekuna, specjalnego zasiłku opiekuńczego, zasiłku

pielęgnacyjnego, świadczenia wychowawczego zrealizowanych przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Łoniowie z aktami świadczeniobiorców zgromadzonych w Ośrodku.

3. Sprawdzenie prawidłowości wykorzystania środków finansowych w ramach otrzymanej dotacji poprzez weryfikację dokumentów księgowych (list wypłat) pod kątem realizacji wypłat świadczeń (sprawdzenie poprawności numeru rachunku bankowego świadczeniobiorcy z wnioskiem o przyznanie świadczenia).

Okres objęty kontrolą:

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku.

Wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniam negatywnie.

Zgodnie z § 18 Zarządzenia Nr 132/2019 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 8 listopada 2019 roku w sprawie szczegółowych warunków i trybu przeprowadzania kontroli zewnętrznych przez pracowników Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach przyjmuje się następującą skalę ocen kontrolowanej działalności:

- **ocena pozytywna** – gdy w zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono jakichkolwiek nieprawidłowości lub uchybień, albo gdy stwierdzone uchybienia miały wyłącznie charakter formalny i nie powodowały następstw dla kontrolowanej działalności, zarówno w aspekcie finansowym, jak i wykonania zadań;
- **ocena pozytywna z uchybieniami** – gdy stwierdzone w toku kontroli uchybienia występowały w sposób powtarzający się, lecz miały one charakter wyłącznie formalny i nie powodowały następstw dla kontrolowanej działalności, zarówno w aspekcie finansowym, jak i wykonania zadań;
- **ocena pozytywna z nieprawidłowościami** – gdy stwierdzone nieprawidłowości nie przekraczały założonego dla kontroli progu istotności (ze względu na charakter, wartość lub kontekst), albo progu istotności ustalonego na podstawie cech ilościowych i jakościowych, założonego dla kontroli wykonania zadań;
- **ocena negatywna** – gdy stwierdzone nieprawidłowości przekraczają założony dla kontroli próg istotności (ze względu na charakter, wartość lub kontekst), albo próg istotności ustalony na podstawie cech ilościowych i jakościowych, założony dla kontroli wykonania zadań.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono co następuje:

- 1. Ocena prowadzenia postępowania administracyjnego w zakresie przyznawania świadczeń rodzinnych wraz z dodatkami, świadczenia pielęgnacyjnego, zasiłku pielęgnacyjnego, specjalnego zasiłku opiekuńczego, zasiłku dla opiekuna oraz świadczenia wychowawczego.**

Stan prawny w okresie objętym kontrolą.

Ośrodek Pomocy Społecznej w Łoniowie jest jednostką organizacyjną Gminy Łoniów utworzoną do realizacji zadań pomocy społecznej, na podstawie Uchwały Gminnej Rady Narodowej nr VIII/38/90 z dnia 09.03.1990 r. sprawie powołania jednostki budżetowej - Terenowego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łoniowie.

Rada Gminy w Łoniowie Uchwałą Nr XV/81/2011 z dnia 23.11.2011 r. uchwaliła Statut Ośrodka Pomocy Społecznej, wprowadzając w rozdz. I § 1 ustawę z dnia 28.11.2003 r. o świadczeniach rodzinnych. W rozdziale II § 4 ww. Statutu wpisano zadania z zakresu ustawy o świadczeniach rodzinnych³.

Uchwałą Nr XVI/91/2016 Rady Gminy Łoniów z dnia 31.03.2016 r. wprowadzono zmiany w Statucie Ośrodka Pomocy Społecznej. W rozdz. I § 1 – dopisano, że Ośrodek działa na podstawie ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci⁴. Zmiana zapisu w statucie wynika z Zarządzenia Nr RG.0151.96.2016 Wójta Gminy Łoniów z 2.03.2016 r. w sprawie przekazania realizacji zadań z zakresu świadczenia wychowawczego Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Łoniowie.

W Zarządzeniu Nr 7/2012 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Łoniowie z dnia 28.11.2012 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego OPS w Łoniowie: w rozdz. II § 2 określającym strukturę organizacyjną Ośrodka w pkt 5 i 6 – wydzielono stanowiska pracy dla starszego referenta do spraw świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego oraz referenta do spraw świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego. Zadania ww. pracowników z zakresu świadczeń rodzinnych i opiekuńczych wpisano w § 8.

W Zarządzeniu Nr 8.2016 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Łoniowie z dnia 9 listopada 2016 roku w sprawie wprowadzenia zmian w Regulaminie organizacyjnym Ośrodka Pomocy Społecznej w Łoniowie w punkcie 1 § 2 ppkt 6 określającym strukturę organizacyjną Ośrodka, wydzielono stanowiska pracy dla referenta d.s. świadczeń rodzinnych, funduszu

³ tj. z dnia 13 stycznia 2015 r. (Dz.U.2015 r. poz. 114) oraz z dnia 25 sierpnia 2016 r. (Dz.U.2016 r. poz. 1518 ze zm.).

⁴ tj. z dnia 11 lutego 2016 r. (Dz. U. z 2016 r. poz. 195).

alimentacyjnego oraz świadczenia wychowawczego. Zadania ww. pracowników z zakresu świadczeń rodzinnych, zasiłków dla opiekunów, świadczenia wychowawczego i świadczenia z funduszu alimentacyjnego wpisano w punkt 2 § 8 Regulaminu.

W okresie objętym kontrolą upoważnienie Wójta Gminy Łoniów z zakresu przedmiotowych ustaw posiadały następujące osoby:

1. Upoważnieniem Nr 29/2010 z 7.12.2010 r. Wójt Gminy Łoniów wyznaczył Panią Justynę Bartyzel – Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Łoniowie do prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń rodzinnych, a także do wydawania decyzji w sprawach dotyczących przedmiotu upoważnienia;
2. Upoważnieniem Nr 13/2014 z 15.05.2014 r. Wójt Gminy Łoniów wyznaczył Panią Justynę Bartyzel – Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Łoniowie do prowadzenia postępowań w sprawach o zasiłki dla opiekunów, a także do wydawania decyzji w sprawach dotyczących przedmiotu upoważnienia;
3. Upoważnieniem Nr Or.6.2016 z 2.03.2016 r. Wójt Gminy Łoniów wyznaczył Panią Justynę Bartyzel – Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Łoniowie do realizacji zadań z zakresu świadczenia wychowawczego, a także do wydawania decyzji w sprawach dotyczących przedmiotu upoważnienia;
4. Upoważnieniem Nr 13/2009 z 14.09.2009 r. Wójt Gminy Łoniów wyznaczył Panią Renatę Klocek – pracownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Łoniowie do prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń rodzinnych, a także do wydawania decyzji w sprawach dotyczących przedmiotu upoważnienia;
5. Upoważnieniem Nr 14/2014 z 15.05.2014 r. Wójt Gminy Łoniów wyznaczył Panią Renatę Klocek – pracownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Łoniowie do prowadzenia postępowań w sprawach o zasiłki dla opiekunów, a także do wydawania decyzji w sprawach dotyczących przedmiotu upoważnienia;
6. Upoważnieniem Nr Or.13.2016 z 29.06.2016 r. Wójt Gminy Łoniów wyznaczył Panią Renatę Klocek – pracownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Łoniowie do realizacji zadań z zakresu świadczenia wychowawczego, a także do wydawania decyzji w sprawach dotyczących przedmiotu upoważnienia;
7. Upoważnieniem Nr 15/2014 z 15.05.2014 r. Wójt Gminy Łoniów wyznaczył Panią D. K. – pracownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Łoniowie do prowadzenia postępowań w sprawach o zasiłki dla opiekunów;

8. Upoważnieniem Nr 28/2012 z 28.12.2012 r. Wójt Gminy Łoniów wyznaczył Panią D. K. – pracownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Łoniowie do prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń rodzinnych;
9. Upoważnieniem Nr Or.7.2016 z 02.03.2016 r. Wójt Gminy Łoniów wyznaczył Panią D. K. – pracownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Łoniowie do realizacji zadań z zakresu świadczenia wychowawczego.

W trakcie kontroli zespół kontrolny zweryfikował zasadność i prawidłowość przyznawania świadczeń rodzinnych, opiekuńczych i świadczenia wychowawczego na podstawie analizy indywidualnej dokumentacji klientów Ośrodka Pomocy Społecznej w Łoniowie za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.

Zgodnie z ustawą o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci⁵ świadczenie wychowawcze przysługuje, jeżeli przeciętny miesięczny dochód rodziny w przeliczeniu na osobę w rodzinie nie przekracza kwoty **800 zł** (art. 5 ust. 3 i art. 4 ust. 2). W przypadku, gdy członkiem rodziny jest dziecko legitymujące się orzeczeniem o niepełnosprawności lub orzeczeniem o umiarkowanym albo o znacznym stopniu niepełnosprawności, świadczenie wychowawcze przysługuje, jeżeli przeciętny miesięczny dochód rodziny w przeliczeniu na osobę nie przekracza kwoty **1 200 zł** (art. 5 ust. 4 i art. 4 ust. 2). Świadczenie wychowawcze przysługuje do dnia ukończenia przez dziecko 18 roku życia (art. 4 ust. 3).

W niżej wymienionych aktach spraw dotyczących przyznania świadczenia wychowawczego inspektorzy stwierdzili następujące niejasności, w tym brak dokumentów oraz rozbieżności między środkami pieniężnymi przyznanymi decyzją administracyjną, a środkami wypłaconymi przez OPS w Łoniowie:

- 1) w aktach kontroli dotyczących decyzji o nr ŚR.4709.213.2017 z 29.09.2017 r., znajdowała się umowa o pracę członka rodziny (uzysk) oraz tabela dochodów wydrukowana z systemu Izyda z dnia 14.11.2017 r., z której wynikało, że miesięczny dochód rodziny w przeliczeniu na osobę przekroczył obowiązujące kryterium dochodowe. Z list wypłat wynikało, że świadczenie zostało prawidłowo wstrzymane, natomiast w aktach brak było decyzji uchylającej przyznanie świadczenia.
- 2) w aktach kontroli dotyczących decyzji o nr ŚR.4709.392.2016 z 06.05.2016 r., odnotowano, że ww. decyzją przyznano świadczenie od 01.04.2016 r. do 30.09.2017 roku. W aktach znajdowało się jedynie pismo Marszałka Województwa

⁵ Ustawa z dnia 11 lutego 2016 r. (Dz.U. z 2016 r. poz. 195 ze zm.).

Świętokrzyskiego z dnia 19.04.2017 r. informujące o zastosowaniu przepisów o koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego. Brak było dokumentów określających dalszy ciąg postępowania w sprawie, tylko z list wypłat wynikało, że świadczenie zostało wstrzymane od 01.05.2017 r.

- 3) w aktach kontroli dotyczących decyzji o nr ŚR.4709.415.2017 z 19.09.2017 r. stwierdzono, że ww. decyzją przyznano świadczenie na jedno – trzecie dziecko, wniosek zaś został złożony na dwoje dzieci – drugie i trzecie. Z list wypłat wynikało, że świadczenie wypłacono zgodnie z wnioskiem. Brak decyzji przyznającej świadczenie na drugie dziecko.

Ponadto podczas kontroli stwierdzono nieprawidłowości w wyliczaniu dochodu przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Łoniowie, co miało wpływ na zasadność przyznania świadczenia:

1. W aktach kontroli dotyczących decyzji o nr ŚR.4709.156.2017 z dnia 12.09.2017 r. pracownik Ośrodka Pomocy Społecznej obliczył miesięczny dochód rodziny na osobę w wysokości 784,16 zł i taki widniał w tabeli dochodu wydrukowanej z systemu Izysda. Natomiast zespół kontrolny podczas weryfikacji dokumentów znajdujących się w aktach wyliczył dochód w wysokości 805,00 zł.

Z list wypłat i historii operacji bankowych wynika, że na konto bankowe wskazane we wniosku OPS w Łoniowie przekazał środki finansowe w łącznej kwocie 3 000,00 zł w 2017 r.:

- Świadczenia wychowawcze - lista wypłat nr ŚR.4722.500+/15.2017 za miesiąc październik 2017 wypłacona w dniu 10.10.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 13, kwota 1 000,00 zł;
- Świadczenia wychowawcze - lista wypłat nr ŚR.4722.500+/18.2017 za miesiąc listopad 2017 wypłacona w dniu 10.11.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 16, kwota 1 000,00 zł;
- Świadczenia wychowawcze - lista wypłat nr ŚR.4722.500+/21.2017 za miesiąc grudzień 2017 wypłacona w dniu 11.12.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 17, kwota 1 000,00 zł.

Wymienione kwoty pochodziły z przekazywanych przez Świętokrzyski Urząd Wojewódzki dotacji budżetu państwa w 2017 r: dla Rozdziału 85501 – w kwocie 3 000,00 zł. Środki finansowe dotyczące dotacji przekazywane były w transzach, w zależności od złożonego przez OPS zapotrzebowania.

W związku z powyższym nienależnie wypłacone środki finansowe od X do XII 2017 r. w wysokości 3 000,00 zł powinny zostać zwrócone do budżetu państwa zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

2. Zgodnie z aktami kontroli świadczeniobiorca miał przyznany i pobierał z OPS w Łoniowie w kontrolowanym 2017 r., w okresie 06-12.2017 r. zasiłek rodzinny wraz z dodatkami na podstawie decyzji: z dnia 19.06.2017 r. znak ŚR.4700.22.2016 (omyłka pisarska – powinien być wpisany rok 2017), z dnia 19.06.2017 r. znak ŚR.4701.58.2017, z dnia 12.10.2017 r. znak ŚR.4700.131.2017 r. na łączną kwotę 2 240,47 zł oraz świadczenie wychowawcze na podstawie decyzji: z dnia 20.04.2016 r. znak ŚR.4709.192.2016, z dnia 12.09.2017 r. znak ŚR.4709.182.2017, na łączną kwotę 12 000,00 zł.

W zakresie świadczenia rodzinnego inspektorzy stwierdzili różnicę pomiędzy kwotą świadczeń przyznanych a wypłaconych **120,42 zł**, co potwierdziły wyjaśnienia złożone przez OPS w Łoniowie (Zał. nr 1)⁶, że kwota ta jest niezgodna z decyzją w tej sprawie.

W aktach kontroli dotyczących decyzji o nr ŚR.4709.182.2017 z dnia 12.09.2017 r. pracownik Ośrodka Pomocy Społecznej obliczył miesięczny dochód rodziny na osobę w wysokości 1 091,63 zł i taki widniał w tabeli dochodu wydrukowanej z systemu Izysda. Natomiast zespół kontrolny podczas weryfikacji dokumentów znajdujących się w aktach wyliczył dochód w wysokości 1 419,96 zł. Przekroczone zostało kryterium dochodowe uprawniające do przyznania świadczenia wychowawczego.

Z list wypłat i historii operacji bankowych wynika, że na konta bankowe wskazane we wnioskach OPS w Łoniowie przekazał środki finansowe w łącznej kwocie 12 860,89 zł w 2017 r. (na świadczenia rodzinne – kwota 2 360,89 zł, na świadczenie wychowawcze – kwota 10 500,00 zł):

- Świadczenia wychowawcze - lista wypłat nr ŚR.4722.500+/1.2017 za miesiąc styczeń 2017 wypłacona w dniu 10.01.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 37, kwota 500,00 zł;
- Świadczenia wychowawcze - lista wypłat nr ŚR.4722.500+/3.2017 za miesiąc luty 2017 wypłacona w dniu 9.02.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 37, kwota 500,00 zł;
- Świadczenia wychowawcze - lista wypłat nr ŚR.4722.500+/5.2017 za miesiąc marzec 2017 wypłacona w dniu 9.03.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 36, kwota 500,00 zł;
- Świadczenia wychowawcze - lista wypłat nr ŚR.4722.500+/6.2017 za miesiąc kwiecień 2017 wypłacona w dniu 11.04.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 36, kwota 500,00 zł;

⁶ Pismo wyjaśniające Wójta Gminy Łoniów z dnia 18.05.2022 r. znak PS.0910.1.2022.

- Świadczenia wychowawcze - lista wypłat nr ŚR.4722.500+/7.2017 za miesiąc maj 2017 wypłacona w dniu 11.05.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 36, kwota 500,00 zł;
- Świadczenia wychowawcze - lista wypłat nr ŚR.4722.500+/9.2017 za miesiąc czerwiec 2017 wypłacona w dniu 12.06.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 36, kwota 500,00 zł;
- Świadczenia wychowawcze - lista wypłat nr ŚR.4722.500+/10.2017 za miesiąc czerwiec 2017 wypłacona w dniu 30.06.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 1, kwota 1 500,00 zł;
- Lista wypłat świadczeń rodzinnych numer ŚR.4722.43.2017 za miesiąc czerwiec 2017 wypłacona w dniu 6.06.2017 r., poz. 42, kwota 180,63 zł;
- Lista wypłat świadczeń rodzinnych numer ŚR.4722.48.2017 za miesiąc czerwiec 2017 wypłacona w dniu 19.06.2017 r., poz. 42, kwota 459,00 zł;
- Lista wypłat świadczeń rodzinnych numer ŚR.4722.43.2017 za miesiąc lipiec 2017 wypłacona w dniu 5.07.2017 r., poz. 43, kwota 213,21 zł;
- Świadczenia wychowawcze - lista wypłat nr ŚR.4722.11.2017 za miesiąc lipiec 2017 wypłacona w dniu 11.07.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 36, kwota 1 000,00 zł;
- Lista wypłat świadczeń rodzinnych numer ŚR.4722.67.2017 za miesiąc sierpień 2017 wypłacona w dniu 3.08.2017 r., poz. 42, kwota 213,21 zł;
- Świadczenia wychowawcze - lista wypłat nr ŚR.4722.12.2017 za miesiąc sierpień 2017 wypłacona w dniu 10.08.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 36, kwota 1 000,00 zł;
- Lista wypłat świadczeń rodzinnych numer ŚR.4722.75.2017 za miesiąc wrzesień 2017 wypłacona w dniu 5.09.2017 r., poz. 41, kwota 153,00 zł;
- Świadczenia wychowawcze - lista wypłat nr ŚR.4722.500+/13.2017 za miesiąc wrzesień 2017 wypłacona w dniu 11.09.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 37, kwota 1 000,00 zł;
- Lista wypłat świadczeń rodzinnych numer ŚR.4722.82.2017 za miesiąc wrzesień 2017 wypłacona w dniu 22.09.2017 r., poz. 1, kwota 60,21 zł;
- Lista wypłat świadczeń rodzinnych numer ŚR.4722.86.2017 za miesiąc październik 2017 wypłacona w dniu 6.10.2017 r., poz. 41, kwota 213,21 zł;
- Świadczenia wychowawcze - lista wypłat nr ŚR.4722.500+/15.2017 za miesiąc październik 2017 wypłacona w dniu 10.10.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 28, kwota 1 000,00 zł;
- Lista wypłat świadczeń rodzinnych numer ŚR.4722.99.2017 za miesiąc listopad 2017 wypłacona w dniu 29.11.2017 r., poz. 10, kwota 434,21 zł;

- Świadczenia wychowawcze - lista wypłat nr ŚR.4722.500+/18.2017 za miesiąc listopad 2017 wypłacona w dniu 10.11.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 33, kwota 1 000,00 zł;
- Lista wypłat świadczeń rodzinnych numer ŚR.4722.103.2017 za miesiąc grudzień 2017 wypłacona w dniu 5.12.2017 r., poz. 43, kwota 434,21 zł;
- Świadczenia wychowawcze - lista wypłat nr ŚR.4722.500+/21.2017 za miesiąc grudzień 2017 wypłacona w dniu 11.12.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 34, kwota 1 000,00 zł.

Wymienione kwoty pochodziły z przekazywanych przez Świętokrzyski Urząd Wojewódzki dotacji budżetu państwa: dla Rozdziału 85502 – w kwocie 2 360,89 zł oraz dla Rozdziału 85501 – w kwocie 10 500,00 zł. Środki finansowe dotyczące dotacji przekazywane były w transzach, w zależności od złożonego przez OPS zapotrzebowania.

Na podstawie przeanalizowanych list wypłat i wyjaśnień złożonych przez OPS w Łoniewie stwierdzono, że część z ww. kwot to dotacja wykorzystana w nadmiernej wysokości w Rozdziałach: 85501 i 85502.

W związku z powyższym nienależnie wypłacone środki finansowe w 2017 r. w łącznej wysokości 3 120,42 zł powinny zostać zwrócone do budżetu państwa zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3. W aktach kontroli dotyczących decyzji o nr ŚR.4709.352.2017 z dnia 04.10.2017 r. pracownik Ośrodka Pomocy Społecznej obliczył miesięczny dochód rodziny na osobę w wysokości 793,70 zł i taki widniał w tabeli dochodu wydrukowanej z systemu Izyda. Natomiast zespół kontrolny podczas weryfikacji dokumentów znajdujących się w aktach wyliczył dochód w wysokości 1 008,78 zł. Przekroczone zostało kryterium dochodowe uprawniające do przyznania świadczenia wychowawczego.

Z list wypłat i historii operacji bankowych wynika, że na konto bankowe wskazane we wniosku dot. ww. decyzji OPS w Łoniewie przekazał środki finansowe w łącznej kwocie 3 000,00 zł w 2017 r. (świadczenie wychowawcze):

- Świadczenia wychowawcze - lista wypłat nr ŚR.4722.500+/15.2017 za miesiąc październik 2017 wypłacana w dniu 10.10.2017, poz. 65, kwota 1 000,00 zł;
- Świadczenia wychowawcze - lista wypłat nr ŚR.4722.500+/18.2017 za miesiąc listopad 2017 wypłacana w dniu 10.11.2017 r., poz. 73, kwota 1 000,00 zł;
- Świadczenia wychowawcze - lista wypłat nr ŚR.4722.500+/21.2017 za miesiąc grudzień 2017 wypłacana w dniu 11.12.2017 r., poz. 74, kwota 1 000,00 zł.

W związku z powyższym nienależnie wypłacone środki finansowe od X do XII 2017 r. w wysokości 3 000,00 zł powinny zostać zwrócone do budżetu państwa zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

4. W aktach kontroli dotyczących decyzji o nr ŚR.4709.74.2017 z dnia 06.10.2017 r. pracownik Ośrodka Pomocy Społecznej obliczył miesięczny dochód rodziny na osobę w wysokości 1 133,63 zł i taki widniał w tabeli dochodu wydrukowanej z systemu Izyda. Natomiast zespół kontrolny podczas weryfikacji dokumentów znajdujących się w aktach wyliczył dochód w wysokości 1 758,63 zł. Przekroczone zostało kryterium dochodowe uprawniające do przyznania świadczenia wychowawczego.

Z list wypłat i historii operacji bankowych wynika, że na konto bankowe wskazane we wniosku dot. ww. decyzji OPS w Łonowie przekazał środki finansowe w łącznej kwocie 3 000,00 zł w 2017 r. (świadczenie wychowawcze):

- Świadczenia wychowawcze - lista wypłat nr ŚR.4722.500+/11.2017 za miesiąc lipiec 2017 wypłacana w dniu 11.07.2017 – r., poz. 94, kwota 66,70 zł;
- Świadczenia wychowawcze - lista wypłat nr ŚR.4722.500+/12.2017 za miesiąc sierpień 2017 wypłacana w dniu 10.08.2017 r. poz. 95, kwota 500,00 zł;
- Świadczenia wychowawcze - lista wypłat nr ŚR.4722.500+/13.2017 za miesiąc wrzesień 2017 wypłacana w dniu 10.09.2017 r., poz. 95, kwota 500,00 zł;
- Świadczenia wychowawcze - lista wypłat nr ŚR.4722.500+/15.2017 za miesiąc październik 2017 wypłacana w dniu 10.10.2017, poz. 78, kwota 1 000,00 zł;
- Świadczenia wychowawcze - lista wypłat nr ŚR.4722.500+/18.2017 za miesiąc listopad 2017 wypłacana w dniu 10.11.2017 r., poz. 89, kwota 1 000,00 zł;
- Świadczenia wychowawcze - lista wypłat nr ŚR.4722.500+/21.2017 za miesiąc grudzień 2017 wypłacana w dniu 11.12.2017 r., poz. 90, kwota 1 000,00 zł.

W związku z powyższym nienależnie wypłacone środki finansowe od X do XII 2017 r. w wysokości 3 000,00 zł powinny zostać zwrócone do budżetu państwa zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

5. W aktach kontroli dotyczących decyzji o nr ŚR.4709.289.2017 z dnia 29.09.2017r. pracownik Ośrodka Pomocy Społecznej obliczył miesięczny dochód rodziny na osobę w wysokości 759,28 zł i taki widniał w tabeli dochodu wydrukowanej z systemu Izyda. Natomiast zespół kontrolny podczas weryfikacji dokumentów znajdujących się

w aktach wyliczył dochód w wysokości 824,16 zł. Przekroczone zostało kryterium dochodowe uprawniające do przyznania świadczenia wychowawczego.

Z list wypłat i historii operacji bankowych wynika, że na konto bankowe wskazane we wniosku dot. ww. decyzji OPS w Łoniowie przekazał środki finansowe w łącznej kwocie 3 000,00 zł w 2017 r. (świadczenie wychowawcze):

- Świadczenia wychowawcze - lista wypłat nr ŚR.4722.500+/15.2017 za miesiąc październik 2017 wypłacana w dniu 10.10.2017, poz. 154, kwota 1 000,00 zł;
- Świadczenia wychowawcze - lista wypłat nr ŚR.4722.500+/18.2017 za miesiąc listopad 2017 wypłacana w dniu 10.11.2017 r., poz. 175, kwota 1 000,00 zł;
- Świadczenia wychowawcze - lista wypłat nr ŚR.4722.500+/21.2017 za miesiąc grudzień 2017 wypłacana w dniu 11.12.2017 r., poz. 180, kwota 1 000,00 zł.

W związku z powyższym nienależnie wypłacone środki finansowe od X do XII 2017 r. w wysokości 3 000,00 zł powinny zostać zwrócone do budżetu państwa zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

6. W aktach kontroli dotyczących decyzji o nr ŚR.4709.123.2017 z dnia 04.10.2017 r. pracownik Ośrodka Pomocy Społecznej obliczył miesięczny dochód rodziny na osobę w wysokości 787,40 zł i taki widniał w tabeli dochodu wydrukowanej z systemu Izyda. Natomiast zespół kontrolny podczas weryfikacji dokumentów znajdujących się w aktach wyliczył dochód w wysokości 829,07 zł. Przekroczone zostało kryterium dochodowe uprawniające do przyznania świadczenia wychowawczego.

Z list wypłat i historii operacji bankowych wynika, że na konto bankowe wskazane we wniosku dot. ww. decyzji OPS w Łoniowie przekazał środki finansowe w łącznej kwocie 1 500,00 zł w 2017 r. (świadczenie wychowawcze):

- Świadczenia wychowawcze - lista wypłat nr ŚR.4722.500+/15.2017 za miesiąc październik 2017 wypłacana w dniu 10.10.2017, poz. 198, kwota 500,00 zł;
- Świadczenia wychowawcze - lista wypłat nr ŚR.4722.500+/18.2017 za miesiąc listopad 2017 wypłacana w dniu 10.11.2017 r., poz. 225, kwota 500,00 zł;
- Świadczenia wychowawcze - lista wypłat nr ŚR.4722.500+/21.2017 za miesiąc grudzień 2017 wypłacana w dniu 11.12.2017 r., poz. 231, kwota 500,00 zł.

W związku z powyższym nienależnie wypłacone środki finansowe od X do XII 2017 r. w wysokości 1 500,00 zł powinny zostać zwrócone do budżetu państwa zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

7. W aktach kontroli brak decyzji administracyjnej przyznającej świadczenie od X do XII 2017 roku, z list wypłat wynika, że za ten okres wypłacono świadczenia w wysokości 1 500,00 zł – w piśmie Wójta Gminy Łoniów z dnia 25.05.2022 r. znak: PS.0910.2.2022 wyjaśniono, że w systemie Izyda była utworzona decyzja z dnia 6.10.2017 r. o nr ŚR.4709.528.2017 przyznająca świadczenie w wysokości 500,00 zł miesięcznie na okres od 1.10.2017 r. do 30.09.2018 r. Do ww. pisma nie dołączono przedmiotowej decyzji. Do pisma dołączono dokumenty potwierdzające dochód, z których wynika, że miesięczny dochód rodziny w przeliczeniu na osobę osiągnięty w roku kalendarzowym 2016 wyniósł 954,56 zł. Dochód wyliczony podczas kontroli ma wpływ na przyznanie świadczenia. Przekroczone zostało kryterium dochodowe uprawniające do przyznania świadczenia wychowawczego.

Z list wypłat i historii operacji bankowych wynika, że na konto bankowe wskazane we wniosku dot. ww. decyzji OPS w Łoniowie przekazał środki finansowe w łącznej kwocie 1 500,00 zł w 2017 r. (świadczenie wychowawcze):

- Świadczenia wychowawcze - lista wypłat nr ŚR.4722.500+/18.2017 za miesiąc listopad 2017 wypłacana w dniu 10.11.2017 r., poz. 355, kwota 1 000,00 zł;
- Świadczenia wychowawcze - lista wypłat nr ŚR.4722.500+/21.2017 za miesiąc grudzień 2017 wypłacana w dniu 11.12.2017 r., poz. 367, kwota 500,00 zł.

W związku z powyższym nienależnie wypłacone środki finansowe od X do XII 2017 r. w wysokości 1 500,00 zł powinny zostać zwrócone do budżetu państwa zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

8. W aktach kontroli dotyczących decyzji o nr ŚR.4709.85.2017 z dnia 27.09.2017 r. pracownik Ośrodka Pomocy Społecznej obliczył miesięczny dochód rodziny na osobę w wysokości 796,73 zł i taki widniał w tabeli dochodu wydrukowanej z systemu Izyda. Zastrzeżenia kontrolujących wzbudziła powierzchnia gospodarstwa rolnego w hektarach przeliczeniowych znajdująca się w aktach (mało czytelny zapis). Z uwagi na ten fakt w toku kontroli dołączono zaświadczenie z Urzędu Gminy o wielkości gospodarstwa rolnego w hektarach przeliczeniowych, z którego wynika, że w 2016 r. wielkość przedmiotowego gospodarstwa wynosiła 1,6790 ha. Miesięczny dochód rodziny w przeliczeniu na osobę osiągnięty w roku kalendarzowym 2016 wyliczony podczas kontroli wyniósł zatem 804,73 zł. Przekroczone zostało kryterium dochodowe uprawniające do przyznania świadczenia wychowawczego.

Z list wypłat i historii operacji bankowych wynika, że na konto bankowe wskazane we wniosku dot. ww. decyzji OPS w Łoniowie przekazał środki finansowe w łącznej kwocie 3 000,00 zł w 2017 r. (świadczenie wychowawcze):

- Świadczenia wychowawcze - lista wypłat nr ŚR.4722:500+/15.2017 za miesiąc październik 2017 wypłacana w dniu 10.10.2017, poz. 316, kwota 1 000,00 zł;
- Świadczenia wychowawcze - lista wypłat nr ŚR.4722.500+/18.2017 za miesiąc listopad 2017 wypłacana w dniu 10.11.2017 r., poz. 371, kwota 1 000,00 zł;
- Świadczenia wychowawcze - lista wypłat nr ŚR.4722.500+/21.2017 za miesiąc grudzień 2017 wypłacana w dniu 11.12.2017 r., poz. 383, kwota 1 000,00 zł.

W związku z powyższym nienależnie wypłacone środki finansowe od X do XII 2017 r. w wysokości 3 000,00 zł powinny zostać zwrócone do budżetu państwa zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

9. W aktach kontroli dotyczących decyzji o nr ŚR.4709.574.2017 z dnia 28.11.2017 r. pracownik Ośrodka Pomocy Społecznej obliczył miesięczny dochód rodziny na osobę w wysokości 791,43 zł i taki widniał w tabeli dochodu wydrukowanej z systemu Izyda. Natomiast kontrolujący nie mogli obliczyć dochodu ze względu na brak dokumentów potwierdzających wysokość składki zdrowotnej. Na podstawie dokumentów przedłożonych przez OPS w Łoniowie w toku kontroli ww. dochód wyniósł 850,27 zł. Przekroczone zostało kryterium dochodowe uprawniające do przyznania świadczenia wychowawczego.

Z list wypłat i historii operacji bankowych wynika, że na konto bankowe wskazane we wniosku dot. ww. decyzji OPS w Łoniowie przekazał środki finansowe w łącznej kwocie 3 000,00 zł w 2017 r. (świadczenie wychowawcze):

- Świadczenia wychowawcze - lista wypłat nr ŚR.4722.500+/19.2017 za miesiąc listopad 2017 wypłacana w dniu 29.11.2017 r., poz. 15, kwota 2 000,00 zł;
- Świadczenia wychowawcze - lista wypłat nr ŚR.4722.500+/21.2017 za miesiąc grudzień 2017 wypłacana w dniu 11.12.2017 r., poz. 473, kwota 1 000,00 zł.

W związku z powyższym nienależnie wypłacone środki finansowe od XI do XII 2017 roku w wysokości 3 000,00 zł powinny zostać zwrócone do budżetu państwa zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Ustalono, że wysokość nienależnie wypłaconych świadczeń od X do XII 2017 r. wyniosła w sumie 24 120,42 zł.

W związku z powyższymi zastrzeżeniami zespół kontrolny wystosował pismo do Wójta Gminy Łoniów z dnia 17.05.2022 r. znak: PSZ.431.21.2021 z prośbą o wyjaśnienia. Wójt Gminy Łoniów pismem z dnia 25.05.2022 r. znak: PS.0910.2.2022 udzielił odpowiedzi w sprawie niejasności ujawnionych w toku kontroli z zakresu świadczenia wychowawczego⁷. Do pisma dołączono m.in. decyzję nr 71/2017/ŚW/UZ-N/ZW/913 z dnia 28.08.2017 r. wydaną przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego w sprawie nienależnie pobranego świadczenia wychowawczego oraz dokumenty potwierdzające zwrot nienależnie pobranego świadczenia za rok 2017 r. – uzupełnienie do pkt 2). Natomiast do pkt 1) i 3) nie dołączono brakujących decyzji administracyjnych. Ponadto w ww. piśmie potwierdzono, że we wskazanych wyżej przypadkach – od pkt 1. do pkt 9. – został nierzetelnie wyliczony dochód rodziny.

2. Ocena zgodności wypłat: świadczeń rodzinnych wraz z dodatkami, świadczenia pielęgnacyjnego, zasiłku dla opiekuna, specjalnego zasiłku opiekuńczego, zasiłku pielęgnacyjnego i świadczenia wychowawczego zrealizowanych przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Łoniowie z aktami świadczeniobiorców zgromadzonych w Ośrodku.

Kontrolą objęto wypłatę świadczeń dla osób, którym przyznano decyzją administracyjną: świadczenia rodzinne wraz z dodatkami, specjalny zasiłek opiekuńczy, zasiłek dla opiekuna, świadczenie pielęgnacyjne, zasiłek pielęgnacyjny i świadczenie wychowawczego na okres zasiłkowy 2016/2017 i 2017/2018. OPS winien był przekazywać osobom uprawnionym ww. świadczeń w terminach i kwotach określonych w decyzjach wg dyspozycji wskazanych we wnioskach o ustalenie prawa do ww. świadczeń na ww. okresy zasiłkowe.

Skontrolowano listy wypłat sporządzone za cały 2017 rok oraz historie operacji bankowych za 2017 r. potwierdzające dokonanie przelewów dla świadczeniobiorców. Listy wypłat zawierały wymagane podpisy: Kierownika Jednostki z kontrasygnatą Głównego Księgowego oraz pracownika merytorycznego uprawnionego do sporządzania list wypłat. Skontrolowano listy wypłat dotyczące 2017 roku o numerach:

⁷ Załącznik nr 2.

01.2017 r.:	
ŚR.4722.1.2017 wypłacona 5.01.2017 r.	ŚR.4722.7.2017 wypłacona 24.01.2017 r.
ŚR.4722.2.2017 wypłacona 5.01.2017 r.	ŚR.4722.109.2017 wypłacona 30.12.2016 r.
ŚR.4722.3.2017 wypłacona 9.01.2017 r.	ŚR.4722.10.2017 wypłacona 30.01.2017 r.
ŚR.4722.4.2017 wypłacona 11.01.2017 r.	ŚR.4722.500+/1.2017 wypłacona 10.01.2017 r.
ŚR.4722.5.2017 wypłacona 19.01.2017 r.	ŚR.4722.500+/2.2017 wypłacona 26.01.2017 r.
ŚR.4722.6.2017 wypłacona 23.01.2017 r.	
02.2017 r.:	
ŚR.4722.11.2017 wypłacona 3.02.2017 r.	ŚR.4722.16.2017 wypłacona 14.02.2017 r.
ŚR.4722.12.2017 wypłacona 3.02.2017 r.	ŚR.4722.17.2017 wypłacona 21.02.2017 r.
ŚR.4722..7.2017 wypłacona 31.01.2017 r.	ŚR.4722.18.2017 wypłacona 28.02.2017 r.
ŚR.4722.13.2017 wypłacona 7.02.2017 r.	ŚR.4722.500+/3.2017 wypłacona 8.02.2017 r.
ŚR.4722.14.2017 wypłacona 13.02.2017 r.	ŚR.4722.500+/4.2017 wypłacona 28.02.2017 r.
ŚR.4722.15.2017 wypłacona 14.02.2017 r.	
03.2017 r.:	
ŚR.4722.19.2017 wypłacona 6.03.2017 r.	ŚR.4722.23.2017 wypłacona 15.03.2017 r.
ŚR.4722.20.2017 wypłacona 8.03.2017 r.	ŚR.4722.24.2017 wypłacona 15.03.2017 r.
ŚR.4722.21.2017 wypłacona 10.03.2017 r.	ŚR.4722..27.2017 wypłacona 24.03.2017 r.
ŚR.4722.22.2017 wypłacona 15.03.2017 r.	ŚR.4722.500+/5.2017 wypłacona 9.03.2017 r.
04.2017 r.:	
ŚR.4722.25.2017 wypłacona 5.04.2017 r.	ŚR.4722.31.2017 wypłacona 18.04.2017 r.
ŚR.4722.26.2017 wypłacona 5.04.2017 r.	ŚR.4722.32.2017 wypłacona 19.04.2017 r.
ŚR.4722.28.2017 wypłacona 11.04.2017 r.	ŚR.4722.33.2017 wypłacona 26.04.2017 r.
ŚR.4722.29.2017 wypłacona 13.04.2017 r.	ŚR.4722.500+/6.2017 wypłacona 30.04.2017 r.
ŚR.4722.30.2017 wypłacona 18.04.2017 r.	
05.2017 r.:	
ŚR.4722.34.2017 wypłacona 5.05.2017 r.	ŚR.4722.40.2017 wypłacona 23.05.2017 r.
ŚR.4722.35.2017 wypłacona 5.05.2017 r.	ŚR.4722.41.2017 wypłacona 31.05.2017 r.
ŚR.4722.36.2017 wypłacona 10.05.2017 r.	ŚR.4722.500+/7.2017 wypłacona 11.05.2017 r.
ŚR.4722.38.2017 wypłacona 16.05.2017 r.	ŚR.4722.500+/8.2017 wypłacona 31.05.2017 r.
ŚR.4722.39.2017 wypłacona 17.05.2017 r.	

ŚR.4722.39A.2017 wypłacona 18.05.2017 r.	
06.2017 r.:	
ŚR.4722.42.2017 wypłacona 6.06.2017 r.	ŚR.4722.48.2017 wypłacona 19.06.2017 r.
ŚR.4722.43.2017 wypłacona 6.06.2017 r.	ŚR.4722.49.2017 wypłacona 21.06.2017 r.
ŚR.4722.44.2017 wypłacona 6.06.2017 r.	ŚR.4722.500+/9.2017 wypłacona 12.06.2017 r.
ŚR.4722.45.2017 wypłacona 9.06.2017 r.	ŚR.4722.500+/10.2017 wypłacona 30.06.2017 r.
ŚR.4722.46.2017 wypłacona 13.06.2017 r.	
07.2017 r.:	
ŚR.4722.50.2017 wypłacona 3.07.2017 r.	ŚR.4722.57.2017 wypłacona 10.07.2017 r.
ŚR.4722.51.2017 wypłacona 5.07.2017 r.	ŚR.4722.58.2017 z dnia 14.07.2017 r.
ŚR.4722.52.2017 wypłacona 5.07.2017 r.	ŚR.4722.59.2017 wypłacona 14.07.2017 r.
ŚR.4722.53.2017 wypłacona 5.07.2017 r.	ŚR.4722.60.2017 wypłacona 14.07.2017 r.
ŚR.4722.54.2017 wypłacona 5.07.2017 r.	ŚR.4722.61.2017 wypłacona 14.07.2017 r.
ŚR.4722.55.2017 wypłacona 7.07.2017 r.	ŚR.4722.62.2017 wypłacona 14.07.2017 r.
ŚR.4722.56.2017 wypłacona 7.07.2017 r.	ŚR.4722.500+/11.2017 wypłacona 11.07.2017 r.
08.2017 r.:	
ŚR.4722.64.2017 wypłacona 3.08.2017 r.	ŚR.4722.70.2017 wypłacona 18.08.2017 r.
ŚR.4722.65.2017 wypłacona 3.08.2017 r.	ŚR.4722.71.2017 wypłacona 24.08.2017 r.
ŚR.4722..67.2017 wypłacona 3.08.2017 r.	ŚR.4722.72.2017 wypłacona 25.08.2017 r.
ŚR.4722.68.2017 wypłacona --.08.2017 r.	ŚR.4722.500+/12.2017 wypłacona 10.08.2017 r.
ŚR.4722.69.2017 wypłacona 10.08.2017 r.	
09.2017 r.:	
ŚR.4722.73.2017 wypłacona 5.09.2017 r.	ŚR.4722.80.2017 wypłacona 18.09.2017 r.
ŚR.4722.74.2017 wypłacona 5.09.2017 r.	ŚR.4722.81.2017 wypłacona 21.09.2017 r.
ŚR.4722.75.2017 wypłacona 5.09.2017 r.	ŚR.4722.82.2017 wypłacona 22.09.2017 r.
ŚR.4722.76.2017 wypłacona 7.09.2017 r.	ŚR.4722.83.2017 wypłacona 29.09.2017 r.
ŚR.4722.77.2017 wypłacona 7.09.2017 r.	ŚR.4722.500+/13.2017 wypłacona 10.09.2017 r.
ŚR.4722.78.2017 wypłacona 13.09.2017 r.	ŚR.4722.500+/14.2017 wypłacona 29.09.2017 r.
ŚR.4722.79.2017 wypłacona 15.09.2017 r.	

10.2017 r.:	
ŚR.4722.84.2017 wypłacona 4.10.2017 r.	ŚR.4722.91.2017 wypłacona 17.10.2017 r.
ŚR.4722.85.2017 wypłacona 4.10.2017 r.	ŚR.4722.92.2017 wypłacona 25.10.2017 r.
ŚR.4722.86.2017 wypłacona 6.10.2017 r.	ŚR.4722.93.2017 wypłacona 30.10.2017 r.
ŚR.4722.87.2017 wypłacona 9.10.2017 r.	ŚR.4722.500+/15.2017 wypłacona 10.10.2017 r.
ŚR.4722.88.2017 wypłacona 10.10.2017 r.	ŚR.4722.500+/16.2017 wypłacona 30.10.2017 r.
ŚR.4722.89.2017 wypłacona 11.10.2017 r.	ŚR.4722.500+/17.2017 wypłacona 30.10.2017 r.
ŚR.4722.90.2017 wypłacona 17.10.2017 r.	
11.2017 r.:	
ŚR.4722.94.2017 wypłacona 2.11.2017 r.	ŚR.4722.100.2017 wypłacona 29.11.2017 r.
ŚR.4722.95.2017 wypłacona 8.11.2017 r.	ŚR.4722.101.2017 wypłacona 30.11.2017 r.
ŚR.4722.96.2017 wypłacona 16.11.2017 r.	ŚR.4722.500+/18.2017 wypłacona 10.11.2017 r.
ŚR.4722.97.2017 wypłacona 16.11.2017 r.	ŚR.4722.500+/19.2017 wypłacona 29.11.2017 r.
ŚR.4722.98.2017 wypłacona 16.11.2017 r.	ŚR.4722.500+/20.2017 wypłacona 30.11.2017 r.
ŚR.4722.99.2017 wypłacona 29.11.2017 r.	
12.2017 r.:	
ŚR.4722.102.2017 wypłacona 5.12.2017 r.	ŚR.4722.108.2017 wypłacona 18.12.2017 r.
ŚR.4722.103.2017 wypłacona 5.12.2017 r.	ŚR.4722.109.2017 wypłacona 20.12.2017 r.
ŚR.4722.104.2017 wypłacona 8.12.2017 r.	ŚR.4722.110.2017 wypłacona 27.12.2017 r.
ŚR.4722.105.2017 wypłacona 13.12.2017 r.	ŚR.4722.500+/21.2017 wypłacona 11.12.2017 r.
ŚR.4722.106.2017 wypłacona 13.12.2017 r.	ŚR.4722.500+/22.2017 wypłacona 31.12.2017 r.
ŚR.4722.107.2017 wypłacona 14.12.2017 r.	

Analizując dokumentację w sprawie stwierdzono nieprawidłowości w wykorzystaniu części dotacji udzielonej z budżetu państwa w Dziale 855 – *Rodzina*, Rozdziale 85501 – *Świadczenie wychowawcze i* Rozdziale 85502 – *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*.

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych, dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki, m.in. z budżetu państwa, przeznaczone na podstawie ww. ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych (art. 126 ufp). Środki finansowe, przekazywane przez podmiot przyznający, w ramach dotacji mogą być wykorzystane na określony cel lub zadanie. Beneficjent dotacji,

otrzymując takie środki, zobowiązany jest do efektywnego i zgodnego z obowiązującymi przepisami wykorzystania dotacji, kierując się zasadami: legalności, celowości i gospodarności.

Podczas szczegółowej kontroli ww. list wypłat z 2017 r. stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Na wymienionych niżej listach wypłat podane są kwoty wypłacone bez udokumentowanego przeprowadzenia postępowania administracyjnego zakończonego wydaniem decyzji administracyjnej, a więc bez podstawy prawnej. Środki finansowe zostały przelane z konta OPS w Łoniowie na konto Pani D.K. – ówczesnego pracownika OPS w Łoniowie:

- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.2.2017 za miesiąc styczeń 2017 wypłacona w dniu 5.01.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 48, kwota 1 409,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.12.2017 za miesiąc luty 2017 wypłacona w dniu 3.02.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 47, kwota 1 409,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.19.2017 za miesiąc marzec 2017 wypłacona w dniu 6.03.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 48, kwota 1 409,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.26.2017 za miesiąc kwiecień 2017 wypłacona w dniu 5.04.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 49, kwota 1 409,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.35.2017 za miesiąc maj 2017 wypłacona w dniu 5.05.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 47, kwota 1 409,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.43.2017 za miesiąc czerwiec 2017 wypłacona w dniu 6.06.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 49, kwota 1 409,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.53.2017 za miesiąc lipiec 2017 wypłacona w dniu 5.07.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 50, kwota 1 409,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.67.2017 za miesiąc sierpień 2017 wypłacona w dniu 3.08.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 48, kwota 1 409,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.75.2017 za miesiąc wrzesień 2017 wypłacona w dniu 5.09.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 48, kwota 1 409,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.86.2017 za miesiąc październik 2017 wypłacona w dniu 6.10.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 45, kwota 1 409,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.98.2017 za miesiąc listopad 2017 wypłacona w dniu 16.11.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 41, kwota 66,70 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.103.2017 za miesiąc grudzień 2017 wypłacona w dniu 5.12.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 51, kwota 6 034,20 zł.

Wymienione kwoty pochodziły z przekazywanych przez Świętokrzyski Urząd Wojewódzki dotacji z budżetu państwa w Dziale 855 – *Rodzina*, Rozdziale 85502 – *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*. Środki finansowe dotyczące tej dotacji przekazywane były w transzach, w zależności od złożonego przez OPS zapotrzebowania.

Łączna suma w kwocie **20 190,90 zł** ta podlega zwrotowi do budżetu państwa zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁸.

2. Na wymienionych niżej listach wypłat podane są kwoty wypłacone bez udokumentowanego przeprowadzenia postępowania administracyjnego zakończonego wydaniem decyzji administracyjnej, a więc bez podstawy prawnej. Środki finansowe zostały przelane z konta OPS w Łoniowie na konto Pani D.K. – ówczesnego pracownika OPS w Łoniowie:

- Świadczenia wychowawcze - lista wypłat nr ŚR.4722.500+/1.2017 za miesiąc styczeń 2017 wypłacona w dniu 10.01.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 83, kwota 1 000,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.12.2017 za miesiąc luty 2017 wypłacona w dniu 3.02.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 92, kwota 1 128,40 zł;
- Świadczenia wychowawcze - lista wypłat nr ŚR.4722.500+/3.2017 za miesiąc luty 2017 wypłacona w dniu 9.02.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 83, kwota 1 000,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.19.2017 za miesiąc marzec 2017 wypłacona w dniu 6.03.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 90, kwota 590,00 zł;
- Świadczenia wychowawcze - lista wypłat nr ŚR.4722.500+/5.2017 za miesiąc marzec 2017 wypłacona w dniu 9.03.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 82, kwota 1 000,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.26.2017 za miesiąc kwiecień 2017 wypłacona w dniu 5.04.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 94, kwota 1 790,00 zł;
- Świadczenia wychowawcze - lista wypłat nr ŚR.4722.500+/6.2017 za miesiąc kwiecień 2017 wypłacona w dniu 11.04.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 82, kwota 1 000,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.35.2017 za miesiąc maj 2017 wypłacona w dniu 5.05.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 91, kwota 2 190,00 zł;
- Świadczenia wychowawcze - lista wypłat nr ŚR.4722.500+/7.2017 za miesiąc maj 2017 wypłacona w dniu 11.05.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 81, kwota 1 000,00 zł;

⁸ tj. z dnia 20 stycznia 2021 r. (Dz.U. z 2021 r. poz. 305), zwana dalej ustawą o finansach publicznych.

- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.43.2017 za miesiąc czerwiec 2017 wypłacona w dniu 6.06.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 92, kwota 2 190,00 zł;
- Świadczenia wychowawcze - lista wypłat nr ŚR.4722.500+/9.2017 za miesiąc czerwiec 2017 wypłacona w dniu 12.06.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 81, kwota 1 000,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.53.2017 za miesiąc lipiec 2017 wypłacona w dniu 5.07.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 92, kwota 4 090,00 zł;
- Świadczenia wychowawcze - lista wypłat nr ŚR.4722.500+/11.2017 za miesiąc lipiec 2017 wypłacona w dniu 11.07.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 80, kwota 1 000,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.67.2017 za miesiąc sierpień 2017 wypłacona w dniu 3.08.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 86, kwota 2 780,00 zł;
- Świadczenia wychowawcze - lista wypłat nr ŚR.4722.500+/12.2017 za miesiąc sierpień 2017 wypłacona w dniu 10.08.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 81, kwota 1 000,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.75.2017 za miesiąc wrzesień 2017 wypłacona w dniu 5.09.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 89, kwota 3 780,00 zł;
- Świadczenia wychowawcze - lista wypłat nr ŚR.4722.500+/13.2017 za miesiąc wrzesień 2017 wypłacona w dniu 11.09.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 81, kwota 1 000,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.87.2017 za miesiąc październik 2017 wypłacona w dniu 9.10.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 38, kwota 4 780,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.98.2017 za miesiąc listopad 2017 wypłacona w dniu 16.11.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 75, kwota 600,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.104.2017 za miesiąc grudzień 2017 wypłacona w dniu 8.12.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 23, kwota 600,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.110.2017 za miesiąc grudzień 2017 wypłacona w dniu 27.12.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 3, kwota 3 866,70 zł.

Wymienione kwoty pochodziły z przekazywanych przez Świętokrzyski Urząd Wojewódzki dotacji z budżetu państwa z Działu 855 – *Rodzina*, Rozdziału 85501 – *Świadczenie wychowawcze* oraz Rozdziału 85502 – *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*. Środki finansowe dotyczące dotacji przekazywane były w transzach, w zależności od złożonego przez OPS zapotrzebowania.

Na podstawie przeanalizowanych list wypłat stwierdzono, że kwota 9 000,00 zł to dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem w Rozdziale 85501, a kwota 28 385,10 zł to dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem w Rozdziale 85502.

Łączna suma w kwocie **37 385,10 zł** podlega zwrotowi do budżetu państwa zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3. Na wymienionych niżej listach wypłat podane są kwoty wypłacone bez udokumentowanego przeprowadzenia postępowania administracyjnego zakończonego wydaniem decyzji administracyjnej, a więc bez podstawy prawnej. Środki finansowe zostały przelane z konta OPS w Łoniowie na konto Pani D.K. – ówczesnego pracownika OPS w Łoniowie:

- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.60.2017 za miesiąc lipiec 2017 wypłacona w dniu 24.07.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 1, kwota 2 438,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.68.2017 za miesiąc sierpień 2017 wypłacona w dniu 8.08.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 116, kwota 4 219,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.77.2017 za miesiąc wrzesień 2017 wypłacona w dniu 7.09.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 34, kwota 219,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.88.2017 za miesiąc październik 2017 wypłacona w dniu 10.10.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 96, kwota 5 412,60 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.98.2017 za miesiąc listopad 2017 wypłacona w dniu 16.11.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 181, kwota 1 000,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.104.2017 za miesiąc grudzień 2017 wypłacona w dniu 8.12.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 136, kwota 1 000,00 zł.

Wymienione kwoty pochodziły z przekazywanych przez Świętokrzyski Urząd Wojewódzki dotacji z budżetu państwa w Dziale 855 – *Rodzina*, Rozdziale 85502 – *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*. Środki finansowe dotyczące tej dotacji przekazywane były w transzach, w zależności od złożonego przez OPS zapotrzebowania.

Na podstawie przeanalizowanych list wypłat stwierdzono, że kwota **14 288,60 zł** to dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem w Rozdziale 85502, dlatego podlega zwrotowi do budżetu państwa zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Natomiast świadczenia rodzinne wraz z dodatkami - dot. Rozdziału 85502 - w kwocie 1 460,00 zł (zgodnie z decyzjami administracyjnymi: z dnia 4.07.2017 r. znak ŚR.4700.24.2017, z dnia 4.07.2017 r. znak ŚR.4703.31.2017, z dnia 30.10.2017 r. znak ŚR.4700.407.2017) i świadczenie wychowawcze - dot. Rozdziału 85501 - w kwocie 9 500,00 zł, na łączną sumę 10 960,00 zł (zgodnie z decyzjami administracyjnymi: z dnia 3.07.2017 r. znak ŚR.4709.693.2017, z dnia 15.11.2017 r. znak ŚR.4709.563.2017), przekazano na wskazany przez świadczeniobiorcę numer konta bankowego.

4. Na wymienionych niżej listach wypłat podane są kwoty wypłacone bez udokumentowanego przeprowadzenia postępowania administracyjnego zakończonego wydaniem decyzji administracyjnej, a więc bez podstawy prawnej. Środki finansowe zostały przelane z konta OPS w Łoniewie na konto Pani D.K. – ówczesnego pracownika OPS w Łoniewie:

- Świadczenia wychowawcze - lista wypłat nr ŚR.4722.500+/10.2017 za miesiąc czerwiec 2017 wypłacona w dniu 30.06.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 2, kwota 1 500,00 zł;
- Świadczenia wychowawcze - lista wypłat nr ŚR.4722.500+/11.2017 za miesiąc lipiec 2017 wypłacona w dniu 11.07.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 199, kwota 500,00 zł;
- Świadczenia wychowawcze - lista wypłat nr ŚR.4722.500+/12.2017 za miesiąc sierpień 2017 wypłacona w dniu 10.08.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 199, kwota 500,00 zł;
- Świadczenia wychowawcze - lista wypłat nr ŚR.4722.500+/13.2017 za miesiąc wrzesień 2017 wypłacona w dniu 11.09.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 199, kwota 500,00 zł.

Wymienione kwoty pochodziły z przekazywanych przez Świętokrzyski Urząd Wojewódzki dotacji z budżetu państwa z Działu 855 – *Rodzina*, Rozdziału 85501 - *Świadczenie wychowawcze*. Środki finansowe dotyczące dotacji przekazywane były w transzach, w zależności od złożonego przez OPS zapotrzebowania.

Na podstawie przeanalizowanych list wypłat stwierdzono, że kwota 3 000,00 zł to dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem w Rozdziale 85501.

Kwota **3 000,00 zł** podlega zwrotowi do budżetu państwa zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Natomiast na liście wypłat: Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4700.40.2017 za miesiąc maj 2017 wypłacona w dniu 23.05.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 1, kwota 1 000,00 zł, została wypłacona kwota świadczenia wychowawczego - dot. Rozdziału 85501,

zgodnie z decyzją administracyjną z dnia 16.05.2017 r. znak ŚR.4703.20.2017, na wskazany przez świadczeniobiorcę numer konta bankowego.

5. Na wymienionych niżej listach wypłat podane są kwoty wypłacone bez udokumentowanego przeprowadzenia postępowania administracyjnego zakończonego wydaniem decyzji administracyjnej, a więc bez podstawy prawnej. Środki finansowe zostały przelane z konta OPS w Łoniowie na konto Pani D.K. – ówczesnego pracownika OPS w Łoniowie:

- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.83.2017 za miesiąc wrzesień 2017 wypłacona w dniu 29.09.2017 - przelewy bankowe, poz. 7, kwota 2 319,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.89.2017 za miesiąc październik 2017 wypłacona w dniu 11.10.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 68, kwota 219,00 zł.

Wymienione kwoty pochodziły z przekazywanych przez Świętokrzyski Urząd Wojewódzki dotacji z budżetu państwa z Rozdziału 85502 - w kwocie 2 538,00 zł. Środki finansowe dotyczące dotacji przekazywane były w transzach, w zależności od złożonego przez OPS zapotrzebowania.

Na podstawie przeanalizowanych list wypłat stwierdzono, że ww. kwota to dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem w Rozdziale 85502.

Kwota **2 538,00 zł** podlega zwrotowi do budżetu państwa zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Natomiast kwoty świadczeń rodzinnych wraz z dodatkami - dot. Rozdziału 85502 - w kwocie 1 460,00 zł i świadczenia wychowawczego - dot. Rozdziału 85501 - w kwocie 3 500,00 zł, na łączną kwotę 4 960,00 zł zgodnie z decyzjami administracyjnymi: z dnia 22.09.2017 r. znak: ŚR.4700.35.2017, z dnia 20.10.2017 r. znak: ŚR.4700.361.2017, z dnia 22.09.2017 r. znak: ŚR.4703.46.2017, z dnia 6.09.2017 r. znak: ŚR.4709.1226.2017, z dnia 18.10.2017 r. znak: ŚR.4709.517.2017, zostały przekazane na wskazany przez świadczeniobiorcę numer konta bankowego.

6. Na wymienionych niżej listach wypłat podane są kwoty wypłacone bez udokumentowanego przeprowadzenia postępowania administracyjnego zakończonego wydaniem decyzji administracyjnej, a więc bez podstawy prawnej. Środki finansowe zostały przelane z konta OPS w Łoniowie na konto Pani D.K. – ówczesnego pracownika OPS w Łoniowie:

- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.14.2017 za miesiąc luty 2017 wypłacona w dniu 13.02.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 2, kwota 990,00 zł;

- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.21.2017 za miesiąc marzec 2017 wypłacona w dniu 10.03.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 135, kwota 495,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.29.2017 za miesiąc kwiecień 2017 wypłacona w dniu 13.04.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 61, kwota 495,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.36.2017 za miesiąc maj 2017 wypłacona w dniu 10.05.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 131, kwota 2 495,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.45.2017 za miesiąc czerwiec 2017 wypłacona w dniu 9.06.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 134, kwota 2 990,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.49.2017 za miesiąc czerwiec 2017 wypłacona w dniu 22.06.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 2, kwota 2 000,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.57.2017 za miesiąc lipiec 2017 wypłacona w dniu 10.07.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 135, kwota 2 695,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.70.2017 za miesiąc sierpień 2017 wypłacona w dniu 18.08.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 41, kwota 1 495,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.78.2017 za miesiąc wrzesień 2017 wypłacona w dniu 13.09.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 62, kwota 1 495,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.89.2017 za miesiąc październik 2017 wypłacona w dniu 11.10.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 132, kwota 1 495,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.98.2017 za miesiąc listopad 2017 wypłacona w dniu 16.11.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 317, kwota 1 000,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.104.2017 za miesiąc grudzień 2017 wypłacona w dniu 8.12.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 228, kwota 1 000,00 zł.

Wymienione kwoty pochodziły z przekazywanych przez Świętokrzyski Urząd Wojewódzki dotacji z budżetu państwa z Rozdziału 85502 - w kwocie 18 645,00 zł. Środki finansowe dotyczące dotacji przekazywane były w transzach, w zależności od złożonego przez OPS zapotrzebowania.

Na podstawie przeanalizowanych list wypłat stwierdzono, że ww. kwota to dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem w Rozdziale 85502.

Kwota **18 645,00 zł** podlega zwrotowi do budżetu państwa zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

7. Na wymienionych niżej listach wypłat podane są kwoty wypłacone bez udokumentowanego przeprowadzenia postępowania administracyjnego zakończonego wydaniem decyzji administracyjnej, a więc bez podstawy prawnej. Środki finansowe zostały przelane z konta OPS w Łoniowie na konto Pani D.K. – ówczesnego pracownika OPS w Łoniowie:

- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.70.2017 za miesiąc sierpień 2017 wypłacona w dniu 18.08.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 61, kwota 2 080,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.78.2017 za miesiąc wrzesień 2017 wypłacona w dniu 13.09.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 83, kwota 520,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.89.2017 za miesiąc październik 2017 wypłacona w dniu 11.10.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 154, kwota 520,00 zł.

Wymienione kwoty pochodziły z przekazywanych przez Świętokrzyski Urząd Wojewódzki dotacji z budżetu państwa z Rozdziału 85502 - w kwocie 3 120,00 zł. Środki finansowe dotyczące dotacji przekazywane były w transzach, w zależności od złożonego przez OPS zapotrzebowania.

Na podstawie przeanalizowanych list wypłat należy stwierdzić, że ww. kwota to dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem w Rozdziale 85502.

Kwota **3 120,00 zł** podlega zwrotowi do budżetu państwa zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

8. Na wymienionych niżej listach wypłat podane są kwoty wypłacone bez udokumentowanego przeprowadzenia postępowania administracyjnego zakończonego wydaniem decyzji administracyjnej, a więc bez podstawy prawnej. Środki finansowe zostały przelane z konta OPS w Łoniowie na konto Pani D.K. – ówczesnego pracownika OPS w Łoniowie:

- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.14.2017 za miesiąc luty 2017 wypłacona w dniu 13.02.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 19, kwota 1 180,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.21.2017 za miesiąc marzec 2017 wypłacona w dniu 10.03.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 174, kwota 590,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.29.2017 za miesiąc kwiecień 2017 wypłacona w dniu 13.04.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 98, kwota 590,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.38.2017 za miesiąc maj 2017 wypłacona w dniu 16.05.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 26, kwota 619,00 zł;

- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.46.2017 za miesiąc czerwiec 2017 wypłacona w dniu 13.06.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 18, kwota 619,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.59.2017 za miesiąc lipiec 2017 wypłacona w dniu 14.07.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 56, kwota 5 619,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.70.2017 za miesiąc sierpień 2017 wypłacona w dniu 18.08.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 77, kwota 1 619,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.78.2017 za miesiąc wrzesień 2017 wypłacona w dniu 13.09.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 103, kwota 4 619,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.89.2017 za miesiąc październik 2017 wypłacona w dniu 11.10.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 174, kwota 3 919,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.98.2017 za miesiąc listopad 2017 wypłacona w dniu 16.11.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 356, kwota 5 630,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.106.2017 za miesiąc grudzień 2017 wypłacona w dniu 13.12.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 94, kwota 1 230,00 zł.

Wymienione kwoty pochodziły z przekazywanych przez Świętokrzyski Urząd Wojewódzki dotacji z budżetu państwa z Rozdziału 85502 - w kwocie 26 234,00 zł. Środki finansowe dotyczące dotacji przekazywane były w transzach, w zależności od złożonego przez OPS zapotrzebowania.

Na podstawie przeanalizowanych list wypłat stwierdzono, że ww. kwota to dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem w Rozdziale 85502.

Kwota **26 234,00 zł** podlega zwrotowi do budżetu państwa zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Natomiast kwoty świadczenia wychowawczego - dot. Rozdziału 85501 - w kwocie 4 500,00 zł, zgodnie z decyzją administracyjną: z dnia 13.05.2016 r., znak ŚR.4709.442.2016, na wskazany przez świadczeniobiorcę numer konta bankowego.

9. Na wymienionych niżej listach wypłat podane są kwoty wypłacone bez udokumentowanego przeprowadzenia postępowania administracyjnego zakończonego wydaniem decyzji administracyjnej, a więc bez podstawy prawnej. Środki finansowe zostały przelane z konta OPS w Łoniowie na konto Pani D.K. – ówczesnego pracownika OPS w Łoniowie:

- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.5.2017 za miesiąc styczeń 2017 wypłacona w dniu 19.01.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 145, kwota 380,00 zł;

- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.14.2017 za miesiąc luty 2017 wypłacona w dniu 13.02.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 164, kwota 380,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.24.2017 za miesiąc marzec 2017 wypłacona w dniu 15.03.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 126, kwota 380,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.31.2017 za miesiąc kwiecień 2017 wypłacona w dniu 18.04.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 73, kwota 380,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.39A.2017 za miesiąc maj 2017 wypłacona w dniu 18.05.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 38, kwota 1 822,90 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.46.2017 za miesiąc czerwiec 2017 wypłacona w dniu 13.06.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 165, kwota 809,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.61.2017 za miesiąc lipiec 2017 wypłacona w dniu 24.07.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 60, kwota 2 409,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.71.2017 za miesiąc sierpień 2017 wypłacona w dniu 24.08.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 174, kwota 809,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.80.2017 za miesiąc wrzesień 2017 wypłacona w dniu 18.09.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 137, kwota 809,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.91.2017 za miesiąc październik 2017 wypłacona w dniu 18.10.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 64, kwota 2 809,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.98.2017 za miesiąc listopad 2017 wypłacona w dniu 16.11.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 489, kwota 2 366,70 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.99.2017 za miesiąc listopad 2017 wypłacona w dniu 29.11.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 55, kwota 2 366,70 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.108.2017 za miesiąc grudzień 2017 wypłacona w dniu 19.12.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 63, kwota 3 809,00 zł.

Wymienione kwoty pochodziły z przekazywanych przez Świętokrzyski Urząd Wojewódzki dotacji z budżetu państwa z Rozdziału 85502 - w kwocie 19 530,30 zł. Środki finansowe dotyczące dotacji przekazywane były w transzach, w zależności od złożonego przez OPS zapotrzebowania.

Na podstawie przeanalizowanych list wypłat stwierdzono, że ww. kwota to dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem w Rozdziale 85502.

Kwota **19 530,30 zł** podlega zwrotowi do budżetu państwa zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

10. Na wymienionych niżej listach wypłat podane są kwoty wypłacone bez udokumentowanego przeprowadzenia postępowania administracyjnego zakończonego wydaniem decyzji administracyjnej, a więc bez podstawy prawnej. Środki finansowe zostały przelane z konta OPS w Łoniowie na konto Pani D.K. – ówczesnego pracownika OPS w Łoniowie:

- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.17.2017 za miesiąc luty 2017 wypłacona w dniu 22.02.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 2, kwota 5 018,70 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.24.2017 za miesiąc marzec 2017 wypłacona w dniu 15.03.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 138, kwota 5 018,70 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.27.2017 za miesiąc marzec 2017 wypłacona w dniu 24.03.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 9, kwota 1 000,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.31.2017 za miesiąc kwiecień 2017 wypłacona w dniu 18.04.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 83, kwota 1 438,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.39.2017 za miesiąc maj 2017 wypłacona w dniu 18.05.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 49, kwota 1 219,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.41.2017 za miesiąc maj 2017 wypłacona w dniu 31.05.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 8, kwota 1 219,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.46.2017 za miesiąc czerwiec 2017 wypłacona w dniu 13.06.2017 - przelewy bankowe, poz. 176, kwota 1 219,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.61.2017 za miesiąc lipiec 2017 wypłacona w dniu 24.07.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 71, kwota 1 219,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.71.2017 za miesiąc sierpień 2017 wypłacona w dniu 24.08.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 186, kwota 1 219,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.80.2017 za miesiąc wrzesień 2017 wypłacona w dniu 18.09.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 149, kwota 1 219,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.91.2017 za miesiąc październik 2017 wypłacona w dniu 17.10.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 76, kwota 1 219,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.98.2017 za miesiąc listopad 2017 wypłacona w dniu 16.11.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 502, kwota 1 000,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.108.2017 za miesiąc grudzień 2017 wypłacona w dniu 19.12.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 75, kwota 419,40 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.110.2017 za miesiąc grudzień 2017 wypłacona w dniu 27.12.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 23, kwota 4 860 zł;

- Świadczenia wychowawcze - lista wypłat nr ŚR.4722.500+/22.2017 za miesiąc grudzień 2017 wypłacona w dniu 27.12.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 8, kwota 1 500,00 zł.

Wymienione kwoty pochodziły z przekazywanych przez Świętokrzyski Urząd Wojewódzki dotacji z budżetu państwa z Rozdziału 85502 - w kwocie 27 287,80 zł oraz z Rozdziału 85501 – w kwocie 1 500,00 zł, na łączną kwotę 28 787,80 zł. Środki finansowe dotyczące dotacji przekazywane były w transzach, w zależności od złożonego przez OPS zapotrzebowania.

Na podstawie przeanalizowanych list wypłat stwierdzono, że ww. kwota to dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem w Rozdziale 85502 i 85501.

Kwota **28 787,80 zł** podlega zwrotowi do budżetu państwa zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

11. Na wymienionych niżej listach wypłat podane są kwoty wypłacone bez udokumentowanego przeprowadzenia postępowania administracyjnego zakończonego wydaniem decyzji administracyjnej, a więc bez podstawy prawnej. Środki finansowe zostały przelane z konta OPS w Łoniowie na konto Pani D.K. – ówczesnego pracownika OPS w Łoniowie:

- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.18.2017 za miesiąc luty 2017 wypłacona w dniu 28.02.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 4, kwota 1 190,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.33.2017 za miesiąc kwiecień 2017 wypłacona w dniu 26.04.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 8, kwota 4 677,50 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.40.2017 za miesiąc maj 2017 wypłacona w dniu 23.05.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 29, kwota 1 000,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.48.2017 za miesiąc czerwiec 2017 wypłacona w dniu 19.06.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 71, kwota 1 000,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.62.2017 za miesiąc lipiec 2017 wypłacona w dniu 24.07.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 27, kwota 1 000,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.72.2017 za miesiąc sierpień 2017 wypłacona w dniu 25.08.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 43, kwota 1 000,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.81.2017 za miesiąc wrzesień 2017 wypłacona w dniu 20.09.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 68, kwota 1 000,00 zł;

- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.92.2017 za miesiąc październik 2017 wypłacona w dniu 25.10.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 29, kwota 1 000,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.98.2017 za miesiąc listopad 2017 wypłacona w dniu 16.11.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 569, kwota 1 000,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.109.2017 za miesiąc grudzień 2017 wypłacona w dniu 20.12.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 12, kwota 322,60 zł.

Wymienione kwoty pochodziły z przekazywanych przez Świętokrzyski Urząd Wojewódzki dotacji z budżetu państwa z Rozdziału 85502 - w kwocie 13 190,10 zł. Środki finansowe dotyczące dotacji przekazywane były w transzach, w zależności od złożonego przez OPS zapotrzebowania.

Na podstawie przeanalizowanych list wypłat należy stwierdzić, że ww. kwota to dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem w Rozdziale 85502.

Kwota **13 190,10 zł** podlega zwrotowi do budżetu państwa zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Natomiast na liście wypłat: Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4700.27.20170 za miesiąc marzec 2017 wypłacona w dniu 24.03.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 65, kwota 1 000,00 zł, została wypłacona kwota świadczenia rodzinnego - dot. Rozdziału 85502 - w kwocie 1 000,00 zł, zgodnie z decyzją administracyjną: z dnia 20.02.2017 r. znak: ŚR.47003.8.2017, na wskazany przez świadczeniobiorcę numer konta bankowego.

12. Na wymienionych niżej listach wypłat podane są kwoty wypłacone bez udokumentowanego przeprowadzenia postępowania administracyjnego zakończonego wydaniem decyzji administracyjnej, a więc bez podstawy prawnej. Środki finansowe zostały przelane z konta OPS w Łoniowie na konto Pani D.K. – ówczesnego pracownika OPS w Łoniowie:

- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.7.2017 za miesiąc styczeń 2017 wypłacona w dniu 24.01.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 51, kwota 1 409,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.16.2017 za miesiąc luty 2017 wypłacona w dniu 14.02.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 92, kwota 1 409,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.27.2017 za miesiąc marzec 2017 wypłacona w dniu 24.03.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 76, kwota 1 409,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.32.2017 za miesiąc kwiecień 2017 wypłacona w dniu 19.04.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 26, kwota 1 409,00 zł;

- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.40.2017 za miesiąc maj 2017 wypłacona w dniu 23.05.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 40, kwota 3 409,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.48.2017 za miesiąc czerwiec 2017 wypłacona w dniu 19.06.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 81, kwota 4 818,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.62.2017 za miesiąc lipiec 2017 wypłacona w dniu 24.07.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 37, kwota 1 409,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.72.2017 za miesiąc sierpień 2017 wypłacona w dniu 25.08.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 54, kwota 4 818,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.81.2017 za miesiąc wrzesień 2017 wypłacona w dniu 21.09.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 77, kwota 1 409,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.92.2017 za miesiąc październik 2017 wypłacona w dniu 25.10.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 39, kwota 3 409,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.98.2017 za miesiąc listopad 2017 wypłacona w dniu 16.11.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 576, kwota 1 030,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.109.2017 za miesiąc grudzień 2017 wypłacona w dniu 20.12.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 20, kwota 830,00 zł.

Wymienione kwoty pochodziły z przekazywanych przez Świętokrzyski Urząd Wojewódzki dotacji z budżetu państwa z Rozdziału 85502 - w kwocie 26 968,00 zł. Środki finansowe dotyczące dotacji przekazywane były w transzach, w zależności od złożonego przez OPS zapotrzebowania.

Na podstawie przeanalizowanych list wypłat stwierdzono, że ww. kwota to dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem w Rozdziale 85502.

Kwota **26 968,00 zł** podlega zwrotowi do budżetu państwa zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Natomiast na liście wypłat: Świadczenia wychowawcze - lista wypłat nr ŚR.4722.500+/1.2017 za miesiąc styczeń 2017 wypłacona w dniu 10.01.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 134, kwota 500,00 zł, została wypłacona kwota świadczenia wychowawczego - dot. Rozdziału 85501 - w kwocie 500,00 zł, zgodnie z decyzją administracyjną: z dnia 22.04.2016 znak ŚR.4709.26.2016 r., na wskazany przez świadczeniobiorcę numer konta bankowego.

13. Według kwot widniejących na listach wypłat:

- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.2.2017 za miesiąc styczeń 2017 wypłacona w dniu 5.01.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 33, kwota - 153,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.12.2017 za miesiąc luty 2017 wypłacona w dniu 3.02.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 33, kwota - 153,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.19.2017 za miesiąc marzec 2017 wypłacona w dniu 6.03.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 33, kwota - 153,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.26.2017 za miesiąc kwiecień 2017 wypłacona w dniu 5.04.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 33, kwota - 153,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.35.2017 za miesiąc maj 2017 wypłacona w dniu 5.05.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 31, kwota - 153,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.43.2017 za miesiąc czerwiec 2017 wypłacona w dniu 6.06.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 32, kwota - 153,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.53.2017 za miesiąc lipiec 2017 wypłacona w dniu 5.07.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 33, kwota - 153,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722..67.2017 za miesiąc sierpień 2017 wypłacona w dniu 3.08.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 32, kwota - 153,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.75.2017 za miesiąc wrzesień 2017 wypłacona w dniu 5.09.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 30, kwota - 153,00 zł;

wypłacany był zasiłek pielęgnacyjny przelewem na numer rachunku bankowego świadczeniobiorcy na podstawie decyzji administracyjnej z dnia 1.08.2013 r. znak ŚR.4701.94.2013 wydanej przez OPS w Łoniowie.

Z akt sprawy wynika, że świadczeniobiorca ukończył 75 rok życia w maju 2017 r. W dniu 15.09.2017 r. złożył oświadczenie o wstrzymaniu wypłaty zasiłku pielęgnacyjnego. Do OPS w Łoniowie nie wpłynęła informacja o przyznaniu dodatku pielęgnacyjnego z ZUS lub KRUS. W związku z powyższym OPS powiadomił, że w tej sprawie zostanie wszczęte postępowanie administracyjne. Z dokumentacji finansowo-księgowej wynika, że brak jest zwrotu kwoty przyznanego zasiłku za okres od czerwca do września 2017 r.

Wobec powyższego łączna kwota **612,00 zł** podlega zwrotowi do budżetu państwa zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

14. Zgodnie z aktami kontroli świadczeniobiorca miał przyznany i pobierał z OPS w Łoniowie w kontrolowanym 2017 r., zasiłek rodzinny na podstawie decyzji: z dnia 29.11.2016 r. znak ŚR.4700.381.2016, z dnia 12.10.2017 r. znak ŚR.4700.59.2017 na łączną kwotę 1 150,00 zł oraz świadczenie wychowawcze – na podstawie decyzji: z dnia 19.04.2016 r. znak ŚR.4709.96.2016, z dnia 27.09.2017 r. znak ŚR.4709.91.2017, na łączną kwotę 6 000,00 zł. Z list wypłat i historii operacji bankowych wynika, że na konto bankowe wskazane we wnioskach OPS w Łoniowie przekazał środki finansowe w łącznej kwocie 8 721,00 zł w 2017 r.:

- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.3.2017 za miesiąc styczeń 2017 wypłacona w dniu 9.01.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 19, kwota 1 095,00 zł;
- Świadczenia wychowawcze - lista wypłat nr ŚR.4722.500+/1.2017 za miesiąc styczeń 2017 wypłacona w dniu 10.01.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 110, kwota 500,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.13.2017 za miesiąc luty 2017 wypłacona w dniu 7.02.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 21, kwota 666,50 zł;
- Świadczenia wychowawcze - lista wypłat nr ŚR.4722.500+/3.2017 za miesiąc luty 2017 wypłacona w dniu 9.02.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 111, kwota 500,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.19.2017 za miesiąc marzec 2017 wypłacona w dniu 6.03.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 124, kwota 95,00 zł;
- Świadczenia wychowawcze - lista wypłat nr ŚR.4722.500+/5.2017 za miesiąc marzec 2017 wypłacona w dniu 9.03.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 110, kwota 500,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.26.2017 za miesiąc kwiecień 2017 wypłacona w dniu 6.04.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 128, kwota 95,00 zł;
- Świadczenia wychowawcze - lista wypłat nr ŚR.4722.500+/6.2017 za miesiąc kwiecień 2017 wypłacona w dniu 11.04.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 111, kwota 500,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.35.2017 za miesiąc maj 2017 wypłacona w dniu 5.05.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 126, kwota 95,00 zł;
- Świadczenia wychowawcze - lista wypłat nr ŚR.4722.500+/7.2017 za miesiąc maj 2017 wypłacona w dniu 11.05.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 110, kwota 500,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.43.2017 za miesiąc czerwiec 2017 wypłacona w dniu 6.06.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 127, kwota 95,00 zł;
- Świadczenia wychowawcze - lista wypłat nr ŚR.4722.500+/9.2017 za miesiąc czerwiec 2017 wypłacona w dniu 12.06.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 110, kwota 500,00 zł;

- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.53.2017 za miesiąc lipiec 2017 wypłacona w dniu 5.07.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 128, kwota 95,00 zł;
- Świadczenia wychowawcze - lista wypłat nr ŚR.4722.500+/11.2017 za miesiąc lipiec 2017 wypłacona w dniu 11.07.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 110, kwota 500,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.68.2017 za miesiąc sierpień 2017 wypłacona w dniu 8.08.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 128, kwota 95,00 zł;
- Świadczenia wychowawcze - lista wypłat nr ŚR.4722.500+/12.2017 za miesiąc sierpień 2017 wypłacona w dniu 10.08.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 111, kwota 500,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.75.2017 za miesiąc wrzesień 2017 wypłacona w dniu 5.09.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 125, kwota 95,00 zł;
- Świadczenia wychowawcze - lista wypłat nr ŚR.4722.500+/13.2017 za miesiąc wrzesień 2017 wypłacona w dniu 11.09.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 112, kwota 500,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.88.2017 za miesiąc październik 2017 wypłacona w dniu 10.10.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 24, kwota 95,00 zł;
- Świadczenia wychowawcze - lista wypłat nr ŚR.4722.500+/15.2017 za miesiąc październik 2017 wypłacona w dniu 10.10.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 90, kwota 500,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.98.2017 za miesiąc listopad 2017 wypłacona w dniu 16.11.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 110, kwota 100,00 zł;
- Świadczenia wychowawcze - lista wypłat nr ŚR.4722.500+/18.2017 za miesiąc listopad 2017 wypłacona w dniu 10.11.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 104, kwota 500,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.104.2017 za miesiąc grudzień 2017 wypłacona w dniu 8.12.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 58, kwota 100,00 zł;
- Świadczenia wychowawcze - lista wypłat nr ŚR.4722.500+/21.2017 za miesiąc grudzień 2017 wypłacona w dniu 11.12.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 105, kwota 500,00 zł.

Wymienione kwoty pochodziły z przekazywanych przez Świętokrzyski Urząd Wojewódzki dotacji z budżetu państwa: dla Rozdziału 85502 - w kwocie 2 143,00 zł oraz dla Rozdziału 85501 – w kwocie 6 000,00 zł. Środki finansowe dotyczące dotacji przekazywane były w transzach, w zależności od złożonego przez OPS zapotrzebowania.

Na podstawie przeanalizowanych list wypłat i wyjaśnień złożonych przez OPS w Łoniowie stwierdzono, że część z ww. kwot to dotacja wykorzystana w nadmiernej wysokości w Rozdziale 85502.

Kwota **1 571,50 zł** podlega zwrotowi do budżetu państwa zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

15. Zgodnie z aktami kontroli wynika, że świadczeniobiorca decyzją z dnia 09.02.2016 roku, znak ŚR.4701.12.2016 miał przyznany bezterminowo zasiłek pielęgnacyjny. Na podstawie informacji z aktu zgonu, wyżej wymieniona osoba zmarła 01.03.2017 roku. Decyzją znak ŚR.4701.12.1.2017 z dnia 16.05.2017 roku pracownik OPS-u wygasił prawo do zasiłku pielęgnacyjnego od dnia 01.04.2017 r. Zwrot zasiłku pielęgnacyjnego widniejący na potwierdzeniu wykonanej operacji bankowej dla OPS Łoniów jest tylko za miesiąc kwiecień w kwocie 153 zł.

Kwoty ujęte na listach wypłat za 2017 r. pochodziły z przekazywanych przez Świętokrzyski Urząd Wojewódzki dotacji z budżetu państwa: dla Rozdziału 85502 - w kwocie 612,00 zł. Środki finansowe dotyczące dotacji przekazywane były w transzach, w zależności od złożonego przez OPS zapotrzebowania:

- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.5.2017 za miesiąc styczeń 2017 wypłacona w dniu 19.01.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 85, kwota 153,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.14.2017 za miesiąc luty 2017 wypłacona w dniu 13.02.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 104, kwota 153,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.24.2017 za miesiąc marzec 2017 wypłacona w dniu 15.03.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 66, kwota 153,00 zł;
- Świadczenia rodzinne - lista wypłat nr ŚR.4722.31.2017 za miesiąc kwiecień 2017 wypłacona w dniu 18.04.2017 r. - przelewy bankowe, poz. 12, kwota 153,00 zł.

Na podstawie przeanalizowanych list wypłat i wyjaśnień złożonych przez OPS w Łoniowie stwierdzono, że część z ww. kwot to dotacja wykorzystana w nadmiernej wysokości w Rozdziale 85502.

Kwota **153,00 zł** podlega zwrotowi do budżetu państwa zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W związku z powyższymi zastrzeżeniami zespół kontrolny wystosował pismo do Wójta Gminy Łoniów z dnia 11.05.2022 r. znak: PSZ.431.21.2021 z prośbą o wyjaśnienia. Wójt

Gminy Łoniów pismem z dnia 18.05.2022 r. znak: PS.0910.1.2022 udzielił odpowiedzi w sprawie niejasności ujawnionych w toku kontroli (Załącznik 1).

W wyniku szczegółowej kontroli list wypłat z 2017 r. wykazano wykorzystanie części otrzymanej dotacji w Rozdziale 85501 w wysokości **13 500,00 zł** oraz części dotacji w Rozdziale 85502 w wysokości **200 377,80 zł**, w łącznej wysokości **213 877,80 zł** za wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem - zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 1, ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto w trakcie szczegółowej analizy ujawniono, że kwotę **24 000,00 zł** w Rozdziale 85501 i kwotę **2 456,92 zł** w Rozdziale 85502, w łącznej wysokości **26 456,92 zł**, pobrano w nadmiernej wysokości – zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 2, ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Ogółem łączna kwota dotacji podlegająca do zwrotowi do Skarbu Państwa za 2017 r. wynosi **240 334,72 zł**.

Na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 1, ust. 4 ustawy o finansach publicznych *zwrotowi do budżetu państwa podlega ta część dotacji, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, nienależnie udzielona lub pobrana w nadmiernej wysokości.*

3. Sprawdzenie prawidłowości wykorzystania środków finansowych w ramach otrzymanej dotacji poprzez weryfikację dokumentów księgowych (list wypłat) pod kątem realizacji wypłat świadczeń (sprawdzenie poprawności numeru rachunku bankowego świadczeniobiorcy z wnioskiem o przyznanie świadczenia).

W 2017 r. z budżetu Wojewody przekazano Gminie Łoniów dotacje w wysokości: w rozdziale 85501 kwotę 5 729 600,00 zł, a w rozdziale 85502 kwotę 4 150 818,00 zł, co potwierdza analityka konta 901 UG w Łoniowie za 2017 r. Środki z ww. dotacji zostały przekazane w 100% do OPS w Łoniowie, który realizuje zadania z zakresu świadczeń rodzinnych i świadczenia wychowawczego jako zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.

Wg. sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami Gminy Łoniów na 2017 rok w Dziale 855 – *Rodzina*:

- Rozdziale 85501 – *Świadczenie wychowawcze* wydatkowano kwotę 5 729 600,00 zł, z czego w paragrafie 3110 kwotę 5 643 656,70 zł.

- Rozdziale 85502 – *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* wydatkowano kwotę 4 150 818,00 zł, z czego w paragrafie 3110 kwotę 4 033 087,90 zł.

Kwoty te były zgodne z zapotrzebowaniem złożonym przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Łoniowie w 2017 roku.

Zasady sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych określają: Zarządzenie Nr 4.2014 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Łoniowie z 30 grudnia 2014 r. w sprawie: wprowadzenia instrukcji obiegu dokumentów oraz kontroli wewnętrznej dowodów księgowych, Załącznik do Zarządzenia nr 4 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Łoniowie z 30 grudnia 2014 r. – Instrukcja obiegu dokumentów oraz kontroli wewnętrznej dowodów księgowych, Zarządzenie Nr 5.2016 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Łoniowie z dnia 1 kwietnia 2016 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w Ośrodku Pomocy Społecznej w Łoniowie oraz Załącznik do Zarządzenia nr 5.2016 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Łoniowie z 1 kwietnia 2016 r. zasady (polityka) rachunkowości dla Ośrodka Pomocy Społecznej w Łoniowie. Skontrolowane dokumenty zawierały wszystkie wymagane w ww. *Zarządzeniach* elementy wraz z podpisami osób upoważnionych.

Wnioski i oceny:

1. Formalnie organizacja przez Gminę zadań z zakresu administracji rządowej wynikającej z ustawy o świadczeniach rodzinnych i ustawy o świadczeniu wychowawczym przebiegała prawidłowo.
2. Na dzień kontroli zespół kontrolny stwierdził, że osoby zajmujące się świadczeniami rodzinnymi oraz świadczeniem wychowawczym posiadały aktualne wymagane upoważnienia.
3. W toku kontroli w zakresie świadczeń wychowawczych za uchybienie uznano fakt, że w jednym przypadku brak było dokumentów określających dalszy ciąg postępowania w sprawie, tylko z list wypłat wynikało, że świadczenie zostało wstrzymane.
4. W toku kontroli w zakresie świadczeń wychowawczych za nieprawidłowość uznano fakt, że w jednym przypadku nie wydano decyzji administracyjnej uchylającej świadczenie na dziecko, na które wstrzymano wypłatę środków finansowych, co wynika z listy wypłat.
5. W toku kontroli w zakresie świadczeń wychowawczych za nieprawidłowość uznano fakt, że w dziewięciu przypadkach niezasadnie przyznano świadczenia, na podstawie błędnie wyliczonego dochodu przez pracownika OPS w Łoniowie.

6. W toku kontroli z zakresu świadczeń rodzinnych za nieprawidłowość uznano fakt, że wypłacano świadczeniobiorcy zasiłek pielęgnacyjny po osiągnięciu 75 roku życia na podstawie orzeczenia o niepełnosprawności nie zwracając się do ZUS lub KRUS z zapytaniem czy świadczeniobiorca nie pobiera równocześnie wyżej wymienionego zasiłku z innej instytucji z racji uprawniającego go do tego wieku. Z dokumentacji finansowo-księgowej wynika, że brak jest zwrotu kwoty przyznanego zasiłku za okres od czerwca do września 2017 r.
7. W toku kontroli z zakresu świadczeń rodzinnych za nieprawidłowość uznano fakt, że w decyzji o numerze ŚR.4701.12.1.2017 z dnia 16.05.2017 r. błędnie wygaszono prawo do zasiłku pielęgnacyjnego. Świadczeniobiorca zmarł 01.03.2017 r., natomiast wygaśnięcie nastąpiło z dniem 01.04.2017 r. Zwrot zasiłku pielęgnacyjnego, widniejący na potwierdzeniu wykonanej operacji bankowej dla OPS Łoniów, jest tylko za miesiąc kwiecień w kwocie 153 zł.
8. Ponadto w sprawdzonej dokumentacji organ kontrolujący stwierdził, że w niektórych decyzjach doszło do oczywistych omyłek pisarskich.
9. Zespół kontrolny stwierdził brak nadzoru merytorycznego przez kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej nad pracownikami m.in. w zakresie nadawania uprawnień w systemie „Amazis” oraz obiegu dokumentów finansowo-księgowych.
10. Zespół kontrolny w sprawdzonej dokumentacji uznał, że Ośrodek Pomocy Społecznej w Łoniowie nierzetelnie prowadził postępowania ustalające prawo do przyznania świadczeń.
11. Sprawy prowadzone przez Ośrodek Pomocy Społecznej były załatwiane terminowo.
12. Wysokość środków finansowych wydatkowanych na wypłatę świadczeń rodzinnych wraz z dodatkami, specjalnego zasiłku opiekuńczego, zasiłku dla opiekuna, świadczenia pielęgnacyjnego, zasiłku pielęgnacyjnego oraz świadczenia wychowawczego została wykazana w prawidłowy sposób w dokumentach finansowo-księgowych, natomiast dane osobowe ujęte w dokumentach finansowo-księgowych nie są właściwe.
13. Środki finansowe otrzymane w ramach dotacji w 2017 r. w łącznej kwocie **213 877,80 zł**, tj. w Rozdziale 85501 w kwocie **13 500,00 zł** oraz w Rozdziale 85502 w kwocie **200 377,80 zł**, zostały wykorzystane przez Gminę Łoniów niezgodnie z przeznaczeniem, a w łącznej kwocie **26 456,92 zł**, tj. w Rozdziale 85501 w kwocie **24 000,00 zł** oraz w Rozdziale 85502 w kwocie **2 456,92 zł**, wypłacone w nadmiernej wysokości. Zatem

zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 1, ust. 4⁹ ustawy o finansach publicznych „zwrotowi do budżetu państwa podlega ta część dotacji, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, nienależnie udzielona lub pobrana w nadmiernej wysokości”. Art. 169 ust. 5 pkt 1 i 2 ww. ustawy określa, że „odsetki od dotacji podlegających zwrotowi do budżetu państwa nalicza się, poczynwszy od dnia:

- 1) przekazania z budżetu państwa dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem,
- 2) stwierdzenia nieprawidłowego naliczenia lub nienależnego pobrania dotacji”.

Zaś art. 169 ust. 6 tej ustawy mówi, iż „w przypadku niedokonania zwrotu dotacji w terminie, o którym mowa w ust. 1 oraz w (...) art. 168 ust. 1 i 2, organ lub inny dysponent części budżetowej, który udzielił dotacji, wydaje decyzję określającą kwotę przypadającą do zwrotu i termin, od którego nalicza się odsetki.”

14. Skontrolowane listy wypłat były opatrzone wymaganymi klauzulami i podpisami upoważnionych osób.

Mając na uwadze powyższe wnoszę o:

- 1) Prawidłowe obliczenia dochodu rodziny przy ustalaniu prawa do świadczeń rodzinnych i świadczenia wychowawczego.
- 2) Prowadzenie postępowań oraz wydawanie decyzji administracyjnych przyznających prawo do świadczeń na podstawie przepisów prawnych zawartych w ustawie o świadczeniach rodzinnych, ustawie o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci oraz ustawy o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekuna.
- 3) Przeprowadzenie postępowania wyjaśniającego w zakresie zasadności wypłaconego zasiłku pielęgnacyjnego na podstawie decyzji ŚR.4701.94.2013 w okresie od czerwca do września 2017 r.
- 4) Weryfikację prawa do zasiłku pielęgnacyjnego w przypadku wnioskodawców posiadających ustalone prawo do świadczenia emerytalnego lub rentowego, poprzez zwracanie się do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych lub Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego o udzielenie informacji czy wnioskodawca posiada ustalone prawo do dodatku pielęgnacyjnego, celem uniknięcia sytuacji pobierania dwóch świadczeń przez stronę.
- 5) Sprostowanie błędów pisarskich w drodze postanowienia, z urzędu lub na żądanie strony zgodnie z zapisem art. 113 §1 k.p.a.
- 6) Prawidłowe kompletowanie dokumentacji w aktach sprawy.

⁹ tj. z dnia 21 czerwca 2013 r. (Dz.U. z 2013 r. poz. 885).

- 7) Wzmocnienie nadzoru merytorycznego przez kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej nad pracownikami, m.in. w zakresie nadawania uprawnień w systemie „Amazis” oraz obiegu dokumentów finansowo – księgowych.
- 8) Dokonanie zwrotu:
- części dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w Rozdziale 85501 w wysokości 13 500,00 zł oraz części dotacji w Rozdziale 85502 w wysokości 200 377,80 zł w kwocie łącznej **213 877,80 zł** (słownie: dwieście trzynaście tysięcy osiemset siedemdziesiąt siedem złotych 80/100 gr) za 2017 r. wraz z odsetkami w wysokości określanej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi zgodnie z art. 169 ust. 5, pkt 1 ustawy o finansach publicznych, tj. od dnia przekazania z budżetu jednostce samorządu terytorialnego dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, na rachunek bankowy Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego, prowadzony przez Narodowy Bank Polski Oddział Okręgowy w Kielcach Nr 59 1010 1238 0853 3922 3100 0000,
 - części dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w Rozdziale 85501 w wysokości 24 000,00 zł oraz części dotacji w Rozdziale 85502 w wysokości 2 456,92 zł w kwocie łącznej **26 456,92 zł** (słownie: dwadzieścia sześć tysięcy czterysta pięćdziesiąt sześć 92/100 gr) wraz z odsetkami w wysokości określanej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi zgodnie z art. 169 ust. 5, pkt 2 ustawy o finansach publicznych, na rachunek bankowy Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego, prowadzony przez Narodowy Bank Polski Oddział Okręgowy w Kielcach Nr 59 1010 1238 0853 3922 3100 0000.

Na podstawie art. 49 ustawy o kontroli w administracji rządowej, proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości, a także przekazanie **w terminie 30 dni roboczych** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o sposobie wykorzystania ww. uwag i wniosków oraz o wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach nie podjęcia działań.

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

z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

Anna Kołomańska
ZASTĘPCA DYREKTORA
Wydziału Pomocy Społecznej i Zdrowia

(podpis zarządzającego kontrolę)

Muszyński
M. M.

