



**WOJEWODA  
ŚWIĘTOKRZYSKI**

Kielce, dnia  
12.02.2024r.

Znak:IR.V.431.11.2023

**Pani  
Dorota Łukomska  
Burmistrz Miasta i Gminy Stąporków**

**Wystąpienie pokontrolne**

Kontrolę problemową z wykorzystania dotacji przyznanej na wypłatę dodatku osłonowego w Gminie Stąporków w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Stąporkowie w dniach 24 listopada – 14 grudnia 2023 r. przeprowadziły:

1. Katarzyna Wychowaniec-Chańska – inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury i Rozwoju Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – kierownik zespołu kontrolerów,
  2. Katarzyna Zielińska – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury i Rozwoju Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu kontrolerów,
- na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 865/2023 i nr 866/2023 z dnia 16 listopada 2023 r. wydanego z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Dyrektora Wydziału Infrastruktury i Rozwoju (akta kontroli s. 3-4 ).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Stąporkowie pod pozycją 19.

**Zakres kontroli i okres objęty kontrolą:**

Przedmiotowa kontrola obejmowała w szczególności następujące elementy:

1. Sprawdzenie wydatkowania dotacji celowej przekazanej przez Wojewodę Świętokrzyskiego na finansowanie wypłat dodatku osłonowego w zakresie:
  - przestrzegania przepisów prawa,
  - wypłaty środków dotacji zgodnie z przeznaczeniem,
  - terminowości realizacji zadania.
2. Kontrolę przestrzegania przez Beneficjenta:

- Ustawy z dnia 17 grudnia 2021 r. o dodatku osłonowym (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 759 z późn. zm.),
- Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.),
- Ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 224),
- Ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 190),
- Ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 775 z późn. zm.),
- Rozporządzenia Ministra Klimatu i Środowiska z dnia 14 lutego 2022 r. w sprawie wzoru wniosku o wypłatę dodatku osłonowego (Dz. U. z 2022 r., poz. 374).

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

#### Wykonanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniam pozytywnie.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą funkcję Burmistrza Miasta i Gminy Stąporków pełniła Pani Dorota Łukomska (akta kontroli s. 12). Zadania poddane badaniu zostały powierzone Miejsko – Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Stąporkowie, utworzonemu na podstawie Uchwały Nr 5 Zarządu Gminy Miejskiej w Stąporkowie z dnia 13 sierpnia 1990 r. „w sprawie utworzenia Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Stąporkowie i nadania statutu” (akta kontroli s. 13-14).

W okresie objętym kontrolą Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej funkcjonował w oparciu o statut przyjęty Uchwałą Nr LV/375/2022 Rady Miejskiej w Stąporkowie z dnia 18 lutego 2022 r. „w sprawie uchwalenia Statutu Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Stąporkowie” (akta kontroli s. 16-21) oraz regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr PS.021.11.2021 Dyrektora Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Stąporkowie z dnia 1 czerwca 2021 r. „w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Stąporkowie” i Zarządzeniem Nr PS.021.20.2022 Dyrektora Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Stąporkowie z dnia 8 września 2022 r. „w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Stąporkowie”(akta kontroli s. 22-73).

W okresie prowadzenia czynności kontrolnych stanowisko Dyrektora Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Stąporkowie pełniła Pani Małgorzata Gołębiowska (Zarządzenie Nr 0050.37.2012 Burmistrza Stąporkowa z dnia 1 marca 2012 r. „w sprawie powołania na stanowisko Dyrektora Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Stąporkowie” – akta kontroli s. 74 – 75), która posiada imienne pełnomocnictwo do prowadzenia postępowań i wydawania decyzji administracyjnych wydane na podstawie Zarządzenia Nr 0050.32.2022 Burmistrza Stąporkowa z dnia 14 marca 2022 r. „w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 0050.37.2012 Burmistrza Stąporkowa z dnia 1 marca 2012 r. w sprawie powołania na stanowisko Dyrektora Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Stąporkowie” (akta kontroli s. 76 - 79) oraz upoważnienie z dnia 4 stycznia 2022 r. znak: ORA.0052.1.2022 do prowadzenia postępowań w sprawach związanych z obsługą wypłat dodatku osłonowego (akta kontroli s. 80).

Zadania wynikające z ustawy o dodatku osłonowym przypisane Miejsko – Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Stąporkowie znalazły swoje odzwierciedlenie w zakresach czynności pracowników zajmujących się dodatkiem osłonowym zaangażowanych w proces poddany badaniu (akta kontroli s. 81 - 107).

Zgodnie z informacją przekazaną w dniu 24 listopada 2023 r. przez Zastępcę Dyrektora Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Stąporkowie (akta kontroli s. 2056 - 2058), w okresie od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r. w Gminie Stąporków złożono 3192 wniosków o wypłatę dodatku osłonowego. Wnioski były zgodne z wzorem określonym Rozporządzeniem Ministra Klimatu i Środowiska z dnia 9 lutego 2022 r. w sprawie wzoru wniosku o wypłatę dodatku osłonowego (Dz. U. z 2022 r., poz. 374).

Wnioski były składane w siedzibie MGOPS w Stąporkowie oraz za pomocą środków komunikacji elektronicznej, które były opatrzone podpisem kwalifikowanym. Tylko w jednym przypadku z powodu braku podpisu, wnioskodawca został wezwany do uzupełnienia wniosku (wyjaśnienie z dnia 24 listopada 2023 r. – akta kontroli s. 2057 – 2059, 2068 - 2069).

Dodatków osłonowych, o których mowa w art. 2 ust. 5 i 6 w *ustawie o dodatku osłonowym* wypłacono 2987, z czego 1607 dotyczyło wypłat dodatku osłonowego w dwóch równych ratach, w terminie do dnia 31 marca 2022 r. (I rata) oraz do dnia 2 grudnia 2022 r. (II rata) – art. 2 ust. 8 *ustawy o dodatku osłonowym*. W 98 przypadkach wydano decyzje odmowne, z uwagi na przekroczony dochód. Dodatkowo 107 wniosków pozostawiono bez rozpatrzenia z uwagi na fakt, iż: 1 wniosek został złożony po terminie 31 października 2022 r. ( art. 2 ust. 9 *ustawy o dodatku osłonowym*) – „Przesłano wnioskodawcy zawiadomienie na podstawie art. 2 ust. 9 *ustawy o dodatku osłonowym* o pozostawieniu wniosku bez rozpatrzenia” (akta kontroli s. 1365 – 1375 ), 17 wnioskodawców w trakcie postępowania zmarło (akta kontroli s. 1376 – 1387), 3 wnioskodawców nie spełniało wymogów określonych w ustawie z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych, 12 wniosków dotyczyło wniosków złożonych podwójnie – wniosek o wypłatę dodatku osłonowego dla gospodarstwa wieloosobowego złożyła więcej niż jedna osoba, a 72 wnioski wycofano (wyjaśnienia z dnia 24 listopada 2023 r., 30 listopada 2023 r., 14 grudnia 2023 r. – akta kontroli s. 2057 – 2075, 1388 – 1436).

Nie zaistniały okoliczności w wyniku których należałoby wydać decyzję o uchyleniu lub zmianie prawa do tego dodatku oraz o rozstrzygnięciu w sprawie nienależnie pobranego dodatku osłonowego.

W 17 przypadkach w trakcie postępowania o przyznanie dodatku osłonowego wnioskodawca zmarł – dokonywano weryfikacji danych w rejestrze PESEL i umarzano postępowanie. „Wygazano plan wypłat (czynność materialno-techniczna, brak strony, postępowanie bezprzedmiotowe).” – pismo Zastępcy Dyrektora MGOPS z dnia 24 listopada 2023 r. (akta kontroli s. 2059).

Nie było przypadku, gdzie wnioskodawca w trakcie postępowania zmienił adres zamieszkania – gminę.

W badanym okresie „wpłynęło jedno odwołanie, po terminie, związane z pozostawieniem wniosku bez rozpatrzenia, nie było to odwołanie od decyzji. Akta sprawy zostały przekazane do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Kielcach. Organ II instancji w swym postanowieniu stwierdził niedopuszczalność odwołania przez osobę niemającą legitymacji do wniesienia tego środka zaskarżenia.” (pismo Zastępcy Dyrektora MGOPS z dnia 24 listopada 2023 r. (akta kontroli s. 2058).

Gmina Stąporków w roku 2022 r. otrzymała od Wojewody Świętokrzyskiego dotację przeznaczoną na wypłatę dodatku osłonowego w kwocie 2 001 480,00 zł. Za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku wypłacono 2987 dodatków osłonowych na kwotę 1 918 935,40 zł. Gmina poniosła koszty związane z wypłatą dodatków na kwotę 38 336,27 zł.

Dodatek osłonowy przysługiwał osobom, u których wysokość przeciętnego miesięcznego dochodu w rozumieniu zapisów ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2020 r., poz. 111 oraz z 2021 r., poz. 1162, 1981, 2105 i 2270) nie przekraczała 2100 zł (dla osoby w gospodarstwie jednoosobowym) lub 1500 zł (dla osoby w gospodarstwie domowym wieloosobowym). Zgodnie z zapisami ustawy o dodatku osłonowym wysokość dodatku była uzależniona od miesięcznego dochodu na osobę, ilości osób w gospodarstwie domowym oraz czy głównym źródłem ogrzewania gospodarstwa domowego był kocioł na paliwo stałe, kominek, koza, ogrzewacz powietrza, trzon kuchenny, piecokuchnia, kuchnia węglowa lub piec kaflowy na paliwo stałe, zasilane węglem lub paliwami węgl pochodnymi, zgłoszone do centralnej ewidencji emisyjności budynków, o których mowa w ustawie z dnia 21 listopada 2008 r. o wsparciu termomodernizacji i remontów oraz o centralnej ewidencji emisyjności budynków (Dz. U. z 2021 r., poz. 554, 1162, 1243).

Zgodnie z informacją z dnia 24 listopada 2023 r. Zastępcy Dyrektora MGOPS w Stąporkowie „miesięczny dochód wnioskodawcy ustalano zgodnie z art. 3 pkt 1 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (...);

- a) *przychód pomniejszony o koszt uzyskania przychodu, należny podatek dochodowy od osób fizycznych, składki na ubezpieczenie społeczne niezaliczane do kosztów uzyskania przychodu oraz składki na ubezpieczenie zdrowotne,*
- b) *dochód z działalności podlegającej opodatkowaniu na podstawie przepisów o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne,*
- c) *inne dochody niepodlegające opodatkowaniu na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych.*

*W przypadku osób zobowiązanych tytułem wykonawczym do płacenia alimentów na rzecz osób spoza rodziny, od dochodu odejmowano zapłacone alimenty z roku bazowego po okazaniu zaświadczenia od komornika, zaświadczenia z zakładu pracy lub okazaniu stosowania przekazów lub przelewów potwierdzonych przez bank.*

*Dochód po odjęciu powyższych składników dzielono przez 12 miesięcy.*

*U osób uprawnionych do pobierania świadczeń emerytalno-rentowych z ZUS, KRUS, MSWiA, podmiot realizujący wypłatę dodatku osłonowego dokonywał odliczenia od dochodu jednorazowych dodatkowych świadczeń, tj. tzw. 13 i 14 emerytury.*

*Dochody stanowiące podstawę ustalenia przeciętnego miesięcznego dochodu gospodarstwa domowego wnioskodawcy były uzależnione od terminu składania wniosku. Wysokość przeciętnego miesięcznego dochodu była ustalana na podstawie dochodów osiągniętych w: 2020 r. – w przypadku złożenia wniosków w okresie od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 lipca 2022 r., 2021 r. – w przypadku wniosków złożonych w okresie od 1 sierpnia 2022 r. do 31 października 2022 r.*

*W większości przypadków organ właściwy dochody ustalał na podstawie wygenerowanego zaświadczenia z systemu dziedzicznego ze strony Ministerstwa Finansów oraz ze strony ZUS (składka zdrowotna). W przypadku braku możliwości wygenerowania składki zdrowotnej z systemu*

*dziedzinowego organ wzywał osoby do dostarczenia stosownego zaświadczenia lub występował z wnioskiem o udostępnienie danych ze zbioru danych osobowych do ZUS o udzielenie informacji o wysokości składki na ubezpieczenie zdrowotne 9% i kwocie pobranego jednorazowego świadczenia pieniężnego tzw. 13-tki oraz dodatkowego rocznego świadczenia pieniężnego tzw. 14-tki.*

*Stosownie do art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy o dodatku osłonowym w przypadku, gdy wysokość przeciętnego miesięcznego dochodu przekracza dochód w rozumieniu art. 3 pkt 1 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych organ wyliczał różnicę między przysługującą kwotą dodatku osłonowego, a kwotą którą został przekroczony przeciętny miesięczny dochód.” (akta kontroli s.2058 – 2059 )*

Ponadto zgodnie z informacją Dyrektor MGOPS w Stąporkowie z dnia 29 listopada 2023 r. w przypadku wypłaty podwyższonego dodatku osłonowego weryfikowano na podstawie informacji, którą wnioskodawcy „składali pod rygorem odpowiedzialności karnej za składanie fałszach zeznań. Powyższy rygor dotyczył również wskazanych w oświadczeniu kwestii źródeł ogrzewania i faktu wpisania ich do CEEB (Centralnej Ewidencji Emisyjności Budynków). Ustawa o dodatku osłonowym dawała możliwość przyznania dodatku już po samym złożeniu deklaracji do CEEB, nie wymagając wpisu (w art. 2 ust. 6 „wpisane” zastąpiono „zgłoszone” – art. 7 ustawy z dnia 26 stycznia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach służących ochronie odbiorców paliw gazowych związku z sytuacją na rynku gazu). Obowiązek weryfikacji wniosku pod kątem wpisania głównego źródła ciepła do CEEB wynikający z art. 2 ust. 17a ustawy o dodatku osłonowym wszedł w życie 12 sierpnia 2022 r. (art. 20 ustawy z dnia 5 sierpnia 2022 r. o dodatku węglowym). Weryfikacja zawsze przebiegała w ten sposób, że w pierwszej kolejności sprawdzano zgodność wypełnionego formularza wniosku w części dotyczącej zaznaczonego głównego źródła ogrzewania z dołączoną przez stronę deklaracją, jak również, na podstawie wydanych upoważnień pracownicy prowadzący przedmiotowe postępowania, w przypadku gdy wniosek dotyczył świadczenia podwyższonej wysokości, dokonywali weryfikacji w CEEB.” (akta kontroli s. 2063 – 2064).

W Gminie Stąporków w 2022 roku wydano 2987 informacji orzekających o przyznaniu dodatku osłonowego, w tym:

- a) 761 informacji orzekających o przyznaniu dodatku osłonowego, o którym mowa w art. 2 ust. 5 ustawy o dodatku osłonowym, z tego gospodarstwa domowego:
  - 273 – liczba dodatków osłonowych wypłaconych gospodarstwom domowym prowadzonym przez osoby samotne,
  - 342 – liczba dodatków osłonowych wypłaconych gospodarstwom domowym składającym się z 2 do 3 osób,
  - 132 – liczba dodatków osłonowych wypłaconych gospodarstwom domowym składającym się z 4 do 5 osób,
  - 14 – liczba dodatków osłonowych wypłaconych gospodarstwom domowym składającym się z co najmniej 6 osób,
- b) 2226 informacji orzekających o przyznaniu dodatku osłonowego, o którym mowa w art. 2 ust. 6 ustawy o dodatku osłonowym, z tego gospodarstwa domowego:
  - 936 – liczba dodatków osłonowych wypłaconych gospodarstwom domowym prowadzonym przez osoby samotne,
  - 886 – liczba dodatków osłonowych wypłaconych gospodarstwom domowym składającym się z 2 do 3 osób,
  - 362 – liczba dodatków osłonowych wypłaconych gospodarstwom domowym składającym się z 4 do 5 osób,

- 42 – liczba dodatków osłonowych wypłaconych gospodarstwom domowym składającym się z co najmniej 6 osób.

Szczegółowemu badaniu poddano 8 informacji orzekających o przyznaniu dodatku osłonowego, o którym mowa w art. 2 ust. 5 ustawy o dodatku osłonowym, w tym:

- 3 informacje wydane dla gospodarstwa domowego prowadzonego przez osobę samotną, numer:
    - Informacja SR.544.DO.170.2022 z dnia 25 marca 2022 r. (akta kontroli s. 108 – 128),
    - Informacja SR.544.DO.300.2022 z dnia 25 marca 2022 r. (akta kontroli s. 129 – 150),
    - Informacja SR.544.DO.3048.2022 z dnia 12 listopada 2022 r. (akta kontroli s. 151 – 167),
  - 3 informacje wydane dla gospodarstw domowych składających się z 2 do 3 osób, numer:
    - Informacja SR.544.DO.782.2022. dnia 25 marca 2022 r. (akta kontroli s. 168 – 194),
    - Informacja SR.544.DO.796.2022 dnia 25 marca 2022 r. (akta kontroli s. 195 – 221),
    - Informacja SR.544.DO.788.2022 dnia 31 marca 2022 r. (akta kontroli s. 222 – 244),
  - 1 informacja wydana dla gospodarstwa domowego składającego się z 4 do 5 osób, numer:
    - Informacja SR.544.DO.339.2022 dnia 25 marca 2022 r. (akta kontroli s. 245 – 275),
  - 1 informacja wydana dla gospodarstwa domowego składającego się z co najmniej 6 osób:
    - Informacja SR.544.DO.284.2022 z dnia 25 marca 2022 r. (akta kontroli s. 276 – 323)
- oraz:
- Informacja SR.544.DO.1614.2022 z dnia 12 kwietnia 2022 r. (akta kontroli s. 324 – 360) – dot. wniosku złożonego drogą elektroniczną.

Ponadto szczegółowemu badaniu poddano 28 informacji orzekających o przyznaniu dodatku osłonowego, o którym mowa w art. 2 ust. 6 ustawy o dodatku osłonowym, w tym:

- 9 informacji wydanych dla gospodarstw domowych prowadzonych przez osobę samotną, numer:
  - Informacja SR.544.DO.295.2022 z dnia 25 marca 2022 r. (akta kontroli s. 361 – 382),
  - Informacja SR.544.DO.1046.2022 z dnia 29 marca 2022 r. (akta kontroli s. 383 – 400),
  - Informacja SR.544.DO.1112.2022 z dnia 29 marca 2022 r. (akta kontroli s. 401 – 423),
  - Informacja SR.544.DO.1113.2022 z dnia 29 marca 2022 r. (akta kontroli s. 424 – 442),
  - Informacja SR.544.DO.1034.2022 z dnia 31 marca 2022 r. (akta kontroli s. 443 – 461),
  - Informacja SR.544.DO.2647.2022 z dnia 29 września 2022 r. (akta kontroli s. 462 – 477),
  - Informacja SR.544.DO.2699.2022 z dnia 5 października 2022 r. (akta kontroli s. 478 – 492),
  - Informacja SR.544.DO.3065.2022 z dnia 10 listopada 2022 r. (akta kontroli s. 493 – 510),
  - Informacja SR.544.DO.3133.2022 z dnia 30 listopada 2022 r. (akta kontroli s. 511 – 533),
- 10 informacji wydanych dla gospodarstw domowych składających się z 2 do 3 osób, numer:
  - Informacja SR.544.DO.342.2022 z dnia 25 marca 2022 r. (akta kontroli s. 534 – 569),
  - Informacja SR.544.DO.767.2022 z dnia 25 marca 2022 r. (akta kontroli s. 570 – 590),
  - Informacja SR.544.DO.1109.2022 z dnia 26 kwietnia 2022 r. (akta kontroli s. 591 – 616),
  - Informacja SR.544.DO.2794.2022 z dnia 18 października 2022 r. (akta kontroli s. 617 – 639),
  - Informacja SR.544.DO.3053.2022 z dnia 9 listopada 2022 r. (akta kontroli s. 640 – 665),
  - Informacja SR.544.DO.3055.2022 z dnia 10 listopada 2022 r. (akta kontroli s. 666 – 688),
  - Informacja SR.544.DO.3058.2022 z dnia 10 listopada 2022 r. (akta kontroli s. 689 – 709),
  - Informacja SR.544.DO.3066.2022 z dnia 10 listopada 2022 r. (akta kontroli s. 710 – 732),
  - Informacja SR.544.DO.3074.2022 z dnia 10 listopada 2022 r. (akta kontroli s. 733 – 757),
  - Informacja SR.544.DO.3149.2022 z dnia 18 listopada 2022 r. (akta kontroli s. 758 – 781),
- 5 informacji wydanych dla gospodarstw domowych składających się z 4 do 5 osób, numer:
  - Informacja SR.544.DO.276.2022 z dnia 25 marca 2022 r. (akta kontroli s. 782 – 817),
  - Informacja SR.544.DO.799.2022 z dnia 25 marca 2022 r. (akta kontroli s. 818 – 849),

- Informacja SR.544.DO.2868.2022 z dnia 27 października 2022 r. (akta kontroli s. 850 – 881),
- Informacja SR.544.DO.3059.2022 z dnia 10 listopada 2022 r. (akta kontroli s. 882 – 913),
- Informacja SR.544.DO.3072.2022 z dnia 14 listopada 2022 r. (akta kontroli s. 914 – 943),
- 4 informacji wydanych dla gospodarstw domowych składających się z co najmniej 6 osób, numer:
  - Informacja SR.544.DO.761.2022 z dnia 25 marca 2022 r. (akta kontroli s. 944 – 985),
  - Informacja SR.544.DO.2427.2022 z dnia 20 października 2022 r. (akta kontroli s. 986 – 1029),
  - Informacja SR.544.DO.2821.2022 z dnia 24 października 2022 r. (akta kontroli s. 1030 – 1069),
  - Informacja SR.544.DO.3040.2022 z dnia 12 listopada 2022 r. (akta kontroli s. 1070 – 1124).

Wszystkie informacje wydano na wniosek oraz na podstawie kryteriów o których wyżej mowa. Informacje te zawierały poprawną podstawę prawną, uzasadnienie i pouczenie oraz klauzulę informacyjną dotyczącą „RODO”.

Zgodnie z informacją z dnia 24 listopada 2023 r., w przypadku gdy dochód na osobę został przekroczony *„organ po ustaleniu dochodu w gospodarstwie jednoosobowym czy wieloosobowym, w przypadku przekroczenia kryterium ustawowego, tj. 2100 zł na osobę samotnie gospodarującą i 1500 zł na osobę w gospodarstwie wieloosobowym przed wydaniem decyzji odmownej zawiadamiał Stronę stosownie do art. 10 § 1, art. 79 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (tj. Dz. U. z 2023 r, poz. 775 ze zm.) o możliwości złożenia dodatkowych wyjaśnień, przedłożenia dodatkowych dowodów, w ciągu 7 dni od otrzymania zawiadomienia. Po upływie terminu od momentu dostarczania zawiadomienia wydawano decyzję odmowną, którą wysyłało wnioskodawcy za zwrotnym potwierdzeniem odbioru lub wnioskodawca odbierał osobiście”* (akta kontroli s. 2057 – 2059, 1295 – 1325). Ponadto, gdy wysokość dodatku osłonowego była niższa niż 20 zł, *„organ nie przyznał dodatku poniżej kwoty 20 zł. Odmowa dodatku osłonowego stanowiła różnicę między kwotą przysługującego dodatku osłonowego, a kwotą o którą został przekroczony przeciętny miesięczny dochód osoby w gospodarstwie jedno lub wieloosobowym.”*

Mając powyższe na uwadze w Gminie Stąporków wydano 98 decyzji o odmowie przyznania dodatku osłonowego. Szczegółowemu badaniu poddano 5 decyzji o numerach:

- Decyzja SR.544.DO.1833.2022 z dnia 15 czerwca 2022 r. (akta kontroli s. 1125 – 1147),
- Decyzja SR.544.DO.3051.2022 z dnia 25 listopada 2022 r. (akta kontroli s. 1148 – 1186),
- Decyzja SR.544.DO.3136.2022 z dnia 30 listopada 2022 r. (akta kontroli s. 1187 – 1213),
- Decyzja SR.544.DO.3116.2022 z dnia 30 listopada 2022 r. (akta kontroli s. 1214 – 1256),
- Decyzja SR.544.DO.3083.2022 z dnia 12 grudnia 2022 r. (akta kontroli s. 1257 – 1294).

Ww. decyzje zawierają podstawę prawną, uzasadnienie i pouczenie oraz oznaczenie organu wydającego. Ponadto są podpisane przez osobę uprawnioną. Do wszystkich decyzji jest dołączone potwierdzenie odbioru.

Zgodnie z informacją z dnia 24 listopada 2023 r. do Gminy Stąporków w 2022 roku wpłynęło jedno odwołanie *„po terminie, związane z pozostawieniem wniosku bez rozpatrzenia, nie było to odwołanie od decyzji. Akta sprawy zostały przekazane do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Kielcach. Organ. II instancji w swym postanowieniu stwierdził niedopuszczalność odwołania przez osobę niemającą legitymacji do wniesienia tego środka zaskarżenia.”* (akta kontroli s. 2057 – 2059, 1326 – 1364).

Wyodrębniona ewidencja księgową była prowadzona przy pomocy aplikacji Finanse Księgowość Wer. 2.0 (AGEMA Systemy Informatyczne), co znajduje odzwierciedlenie w wydrukach księgi głównej –

kartoteka za okres 01.2022 – 12.2022 uwzględniających dział 852 – Pomoc społeczna oraz rozdział 85295 – Pozostała działalność – paragraf 3110 – Świadczenia społeczne (akta kontroli s. 1437 – 1463).

Sprawdzenie prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej i zadekretowanych dowodów finansowo – księgowych zrealizowanego zadania wskazuje, że wypłata dodatku osłonowego była dokonywana zgodnie z zapisami *ustawy o dodatku osłonowym*.

Operacje ujmowane były w sposób prawidłowy. Listy wypłat zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione, z podaniem klasyfikacji budżetowej (akta kontroli s. 1464 – 1859, 1860 – 1977).

Zgodnie z zapisami *ustawy o dodatku osłonowym* przy ustalaniu wysokości dotacji celowej na realizację wypłat dodatku osłonowego, uwzględnia się koszty wypłacania odbiorcom dodatku osłonowego, w wysokości 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych w gminie.

Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Stąporkowie w okresie od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r. poniósł koszty w wysokości 38 336,27 zł – Dyrektor MGOPS w piśmie z dnia 29 listopada 2023 r. wyjaśnia, że *„środki przeznaczone na koszty obsługi wypłacania odbiorcom dodatku osłonowego zostały przeznaczone na wydatki dotyczące wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników Ośrodka, zakup licencji na oprogramowanie do obsługi dodatku osłonowego oraz modułu windykacja razem z utrzymaniem na 2022 rok, zakup artykułów biurowych i papierniczych, zakup artykułów chemicznych, zakup wniosków i oświadczeń (druków) o wypłatę dodatku osłonowego, zakup wyposażenia (drukarka HP, kalkulator z taśmą), zakup tonerów do urządzeń wielofunkcyjnych, opłata za przekazy pocztowe – porto od dodatków osłonowych, szkolenia dla pracowników Ośrodka upoważnionych do prowadzenia postępowań w sprawach przyznawania, ustalania wysokości i wypłaty dodatku osłonowego, a także do wydawania w tych sprawach decyzji pod nazwą – „Dodatek osłonowy – nowe zadania gminy 2022”, szkolenie z oprogramowania do obsługi modułu – dodatek osłonowy. Dodatkowo sfinansowano część kosztów obsługi prawnej Ośrodka w zakresie dotyczącym zagadnień prawnych związanych z realizacją przez Ośrodek zadania „Dodatek osłonowy”.*” (akta kontroli s. 1978 – 2052, 2063 – 2064), co jest ujęte w dokumentacji księgowej numer:

- B/00016/01/2022 z 17.01.2022 r. (dot. faktury nr 1342/01/2022 z 14.01.2022 r.),
- B/00132/02/2022 z 11.02.2022 r. (dot. faktura VAT nr DSFA/FY22/02/0110 z 08.02.2022 r.),
- B/00502/04/2022 z 28.04.2022 r. (dot. faktury VAT nr DSFA/FY22/04/4210 z 27.04.2022 r.),
- B/00662/05/2022 z 31.05.2022 r., -B/00793/06/2022 z 23.06.2022 r.,
- B/00033/01/2022 z 21.01.2022 r. (dot. faktury VAT 2562022 z 17.01.2022 r.),
- B/00858/06/2022 z 06.07.2022 r.,
- B/00674/05/2022 z 02.06.2022 r. (dot. faktury VAT 11942022 z 25.05.2022),
- B/00101/01/2022 z 04.02.2022 r. (dot. faktury VAT 4812022 z 31.01.2022 r.),
- B/01002/07/2022 z 02.08.2022 r. (dot. faktury 5400/2022 z 26.07.2022 r.),
- B/01009/07/2022 z 03.08.2022 r. (dot. faktury FV 672/2022 z 27.07.2022 r.),
- B/00990/07/2022 z 12.08.2022 r.,
- B/00258/03/2022 z 23.03.2022 r. (dot. faktury 1705/2022 z 07.03.2022 r.),
- B/01045/08/2022 z 01.09.2022 r. (dot. faktury 5628/2022 z 02.08.2022 r.),
- B/01114/08/2022 z 05.09.2022 r.,
- B/00501/04/2022 z 28.04.2022 r. (dot. faktury 2965/2022 z 25.04.2022 r.),
- B/00671/05/2022 z 02.06.2022 r. (dot. faktury 92/MAG/2022 z 24.05.2022 r.),
- B/00144/02/2022 z 14.02.2022 r. (dot. faktury VAT 357/2022 z 10.02.2022 r.),
- B/01150\*09/2022 z 09.09.2022 r.,
- B/01044/08/2022 z 11.08.2022 r. (dot. faktury 5760/2022 z 08.08.2022 r.),
- B/01155/09/2022 z 08.09.2022 r. (dot. faktury VAT 23292022 z 06.09.2022 r.),



- B/01290/10/2022 z 12.10.2022 r.,
- B/01239/09/2022 z 03.10.2022 r. (dot. faktury 6987/2022 z 27.09.2022 r.),
- B/01305/10/2022 z 13.10.2022 r. (dot. faktury 7355/2022 z 10.10.2022 r.),
- B/01366/10/2022 z 31.10.2022 r. (dot. faktury 7778/2022 z 25.10.2022 r.),
- B/01531/11/2022 z 06.12.2022 r. (dot. faktury FV 141/2022 z 30.11.2022 r.).

Badanie prawidłowości wykorzystania dotacji na wypłatę dodatku osłonowego wykazało, iż:

- informacje o przyznaniu dodatku osłonowego zostały wydane zgodnie z zapisami ustawy o dodatku osłonowym,
- dodatki osłonowe zostały ustalone i wypłacone w prawidłowej wysokości,
- kwota dodatków osłonowych wypłaconych w 2022 roku jest tożsama z kwotą wykazaną w sprawozdaniu z wykorzystania dotacji przeznaczonej na wypłatę dodatków osłonowych za 2022 rok,
- liczba dodatków osłonowych wypłaconych w 2022 roku, którą ujęto w rocznym sprawozdaniu jest zgodna z liczbą dodatków osłonowych, która została wykazana w trakcie kontroli,
- dotacja celowa przekazana przez Wojewodę Świętokrzyskiego w 2022 roku została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, czyli na wypłatę dodatku osłonowego.

W związku z tym, iż nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości i uchybień w kontrolowanym zakresie odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych

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

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI  
*Katarzyna Wychowaniec-Chańska*  
Katarzyna Wychowaniec-Chańska

KIEROWNIK  
Oddziału Transportu  
i Zarządzania Ruchem  
*Anna Rakosz*  
Anna Rakosz

DYREKTOR  
Wydziału Infrastruktury i Rozwoju  
*Robert Wzorek*  
Robert Wzorek

WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI  
*Józef Bryk*  
Józef Bryk

