



**WOJEWODA
ŚWIĘTOKRZYSKI**

Kielce, dnia 03 marca 2025 r.

Znak:IR.V.431.17.2024

Pan

Dariusz Meresiński

Burmistrz Miasta i Gminy Daleszyce

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę problemową wykorzystania dotacji przyznanej na wypłatę dodatku osłonowego w Gminie Daleszyce w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Daleszycach w dniach 19 grudnia 2024 r.– 14 stycznia 2025 r. przeprowadziły:

1. Katarzyna Zielińska – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury i Rozwoju Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – kierownik zespołu kontrolerów,
 2. Justyna Rzęsista – inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury i Rozwoju Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu kontrolerów,
- na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 987/2024 i nr 988/2024 z dnia 11 grudnia 2024 r. wydanego z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Infrastruktury i Rozwoju.

Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia kontroli z dnia 10 grudnia 2024 r. – doręczono adresatowi dnia 10 grudnia 2024 r. – przy wykorzystaniu platformy e-PUAP. Następnie 7 stycznia 2025 r. przesłano do Gminy Daleszyce pismo przedłużające termin kontroli do dnia 14 stycznia 2025 r. wraz z przedłużonymi upoważnieniami kontrolerów. Korespondencję przesłano przy pomocy platformy e-PUAP (akta kontroli s.1-9).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Daleszycach pod pozycją 2/2024.

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 2024 r., poz. 953),
 - Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 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 z późn. zm.),
 - Ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t. j. Dz. U. z 2024r., poz. 572),
 - Rozporządzeniem Ministra Klimatu i Środowiska z dnia 16 stycznia 2024 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wzoru wniosku o wypłatę dodatku osłonowego (Dz. U. z 2024 r., poz. 59).

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2024 r. do dnia kontroli.

Wykonanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniam pozytywnie.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą funkcję Burmistrza Miasta i Gminy Daleszyce pełnił Pan Dariusz Meresiński (akta kontroli s. 14-18). Zadania poddane badaniu zostały powierzone Miejsko-Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Daleszycach, utworzonemu na podstawie Uchwały Nr XII/57/90 z dnia 1 marca 1990 roku „w sprawie utworzenia jednostki budżetowej pod nazwą Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Daleszycach” Zarządzenia Nr 1/90 Naczelnika Gminy Daleszyce z dnia 2 marca 1990 r. „w sprawie utworzenia Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Daleszycach” (akta kontroli s. 19-21).

W okresie objętym kontrolą Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Daleszycach funkcjonował w oparciu o statut przyjęty Uchwałą Nr XLII/8/2018 Rady Miejskiej w Daleszycach z dnia 29 stycznia 2018 roku „w sprawie nadania Statutu Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Daleszycach” (akta kontroli s. 22-30) oraz regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 7/2020 Dyrektora Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Daleszycach z dnia 1 września 2020 roku „w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Daleszycach” (akta kontroli s. 31-46). Zadanie w zakresie dodatku osłonowego realizowane było na podstawie Zarządzenia Nr 5/2022 Burmistrza Miasta i Gminy Daleszyce z dnia 5 stycznia 2022 r. „w sprawie wskazania miejsca składania wniosków o dodatek osłonowy oraz upoważnienia Dyrektora Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej do prowadzenia postępowań w przedmiocie dodatku osłonowego” (akta kontroli s. 47).

W okresie prowadzenia czynności kontrolnych stanowisko Dyrektora Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Daleszycach pełniła Pani Renata Segiecińska (Zarządzenie Burmistrza Miasta i Gminy Daleszyce Nr 22/2016 z dnia 1 marca 2016 roku „w sprawie upoważnienia Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Daleszycach do kierowania jednostką, wydawania decyzji administracyjnych oraz prowadzenia postępowań z zakresu pomocy społecznej i świadczeń opieki zdrowotnej w Gminie Daleszyce ” która posiadała imienne pełnomocnictwo oraz upoważnienie do

prowadzenia postępowań i wydawania decyzji administracyjnych wydane na podstawie Zarządzenia Nr 22/2016 z dnia 1 marca 2016 roku” (akta kontroli s. 48-52).

Dyrektor MGOPS w Daleszycach posiadał również upoważnienie do przeprowadzenia postępowań w zakresie dodatku osłonowego, wydawania rozstrzygnięć oraz wydawania zaświadczeń mieszkańcom Gminy Daleszyce a także poświadczania za zgodność z oryginałem odpisów dokumentów przedstawionych przez stronę na potrzeby prowadzonych postępowań nadane Zarządzeniem Nr 5/2022 Burmistrza Miasta i Gminy Daleszyce z dnia 5 stycznia 2022 roku „w sprawie wskazania miejsca wniosków o dodatek osłonowy oraz upoważnienia Dyrektora Miejsko- Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Daleszycach do prowadzenia postępowań w przedmiocie dodatku osłonowego ” (akta kontroli s. 47).

Zadania wynikające z ustawy o dodatku osłonowym przypisane Miejsko-Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Daleszycach znalazły swoje odzwierciedlenie w zakresach czynności pracowników zajmujących się dodatkiem osłonowym zaangażowanych w proces poddany badaniu którzy posiadali również upoważnienia do prowadzenia postępowań i wydawania zaświadczeń (akta kontroli s. 53-69).

Zgodnie z informacją przekazaną w dniu 19 grudnia 2024 r. oraz 7 stycznia 2025 r. przez Dyrektora Miejsko- Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Daleszycach (akta kontroli s. 750-769), w okresie od 1.01.2024 r. do 30.04.2024 r. w Gminie Daleszyce złożono 1479 wniosków o wypłatę dodatku osłonowego z czego 4 wnioski z uwagi na śmierć wnioskodawcy nie były wypłacone, 2 wnioski nie zostały rozpatrzone w związku z tym, że zostały złożone po terminie, 5 wniosków zamkniętych bez rozpatrzenia z powodu niewywiązania się wnioskodawcy z obowiązku uzupełnienia danych w wyznaczonym ustawowo terminie, 1 wniosek - rezygnacja wnioskodawcy z rozpatrzenia wniosku. Wnioski były zgodne ze wzorem określonym Rozporządzeniem Ministra Klimatu i Środowiska z dnia 16 stycznia 2024 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wzoru wniosku o wypłatę dodatku osłonowego (Dz. U. z 2024 r., poz. 59).

Wnioski były składane w siedzibie MGOPS w Daleszycach oraz za pomocą środków komunikacji elektronicznej, które były opatrzone podpisem kwalifikowanym, a w przypadku braku wspomnianego podpisu wnioskodawca był wzywany do składania odręcznego podpisu (pismo Dyrektora MGOPS w Daleszycach z dnia 19 grudnia 2024 r. – akta kontroli s.750-754).

Dodatków osłonowych, o których mowa w art. 2 ust. 5 i 6 w *ustawie o dodatku osłonowym* wypłacono 1292. W 175 przypadkach wydano decyzje odmowne, z czego brak wniosków dotyczących sytuacji, w których wniosek o wypłatę dodatku osłonowego dla gospodarstwa wieloosobowego złożyła więcej niż jedna osoba. 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 (pismo Dyrektora MGOPS w Daleszycach z dnia 19 grudnia 2024 r. – akta kontroli s.750-754).

W 4 przypadkach w trakcie postępowania o przyznanie dodatku osłonowego wnioskodawca zmarł – dokonywano weryfikacji PESEL, sporządzano notatkę na tę okoliczność i pozostawiano bez rozpatrzenia – pismo Dyrektora MGOPS w Daleszycach z dnia 19 grudnia 2024 r. oraz 7 stycznia 2025 r. (akta kontroli s. 452-469 oraz s.750-769).

Nie było przypadku, gdzie wnioskodawca w trakcie postępowania zmienił adres zamieszkania – inną gminę. (art. 2 ust. 9 ustawy o *dodatku osłonowym*).

Były 2 wnioski złożone po dniu 30 kwietnia 2024 r. Wnioskodawcy zostali zawiadomieni o pozostawieniu wniosku bez rozpatrzenia - pismo Dyrektora MGOPS w Daleszycach z dnia 19 grudnia 2024 r. (akta kontroli s.750-769 oraz s.508-519).

Do Gminy Daleszyce w badanym okresie nie wpłynęło żadne odwołanie związane z wypłatą dodatku osłonowego - pismo Dyrektora MGOPS w Daleszycach z dnia 19 grudnia 2024 r. (akta kontroli s.750-754).

Gmina Daleszyce w roku 2024 r. otrzymała od Wojewody Świętokrzyskiego dotację przeznaczoną na wypłatę dodatku osłonowego w kwocie 550 800,00 zł. Za okres od 1 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku wypłaciła 1292 dodatków osłonowych na kwotę 515 525,26 zł. Gmina poniosła koszty związane z wypłatą dodatków na kwotę 10 071,20 zł. Dokonała zwrotu niewykorzystanych środków w kwocie 25 203,54 zł .

Dodatek osłonowy przysługiwał osobom, którym wysokość przeciętnego miesięcznego dochodu w rozumieniu zapisów ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. *o świadczeniach rodzinnych* (Dz. U. z 2024 r., poz. 323 i 858) 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 węglopochodnymi, 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 2023 r., poz. 2496).

Zgodnie z informacją z dnia 19 grudnia 2024 r. i 7 stycznia 2025 r. Dyrektora MGOPS w Daleszycach miesięczny dochód na osobę ustalono na podstawie wysokości przeciętnego miesięcznego dochodu w rozumieniu art. 3 pkt 1 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. *o świadczeniach rodzinnych* (Dz.U. z 2024 r. poz. 323 ze zm.) osiągniętych w 2022 r. wynikał z:

- *przychodów podlegających opodatkowaniu na zasadach określonych w art. 27, art. 30b, art. 30c. art. 30e i art. 30f ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych* (Dz. U. 2022 r. poz. 2647,2687 i 2745 oraz z 2023 r. poz. 28) *pomniejszonych o koszty uzyskania przychodu, należny podatek dochodowy od osób fizycznych, składki na ubezpieczenia społeczne niezaliczone do kosztów uzyskania przychodu oraz składki na ubezpieczenie zdrowotne (w przypadku rencistów i emerytów składki zdrowotne pomniejszone były o składki zdrowotne od jednorazowego rocznego świadczenia pieniężnego i od dodatkowego jednorazowego rocznego świadczenia pieniężnego) ustalonych przede wszystkim na podstawie wygenerowanych informacji z systemu dziedzicznego Ministra Finansów, ZUS, KRUS,*

- *dochodu z działalności podlegającej opodatkowaniu na podstawie Dz.U. z 2022 r. poz. 2647 z późn. zm. O zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne ustalonych na podstawie wygenerowanych informacji z systemu dziedzicznego Ministra Finansów oraz Obwieszczenie Ministra Rodziny i Polityki Społecznej z dnia 28 lipca 2022 r. w sprawie wysokości dochodu za rok 2022,*

- *dochodów niepodlegających opodatkowaniu na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych ustalonych na podstawie wygenerowanych informacji z systemu dziedzicznego Ministra Finansów – kwoty otrzymane na podstawie art. 27 f ust 8-10 ww. ustawy, pozostałych dochodów wykazanych przez wnioskodawcę w części III wniosku o wypłatę dodatku osłonowego oraz dochód z gospodarstwa rolnego ustalony na podstawie oświadczenia o wielkości gospodarstwa rolnego w ha przeliczeniowych z części IV ww. wniosku i obwieszczenia Prezesa Głównego Urzędu*

Statystycznego z dnia 21 września 2023 r. w sprawie wysokości przeciętnego dochodu z pracy w indywidualnych gospodarstwach rolnych z 1 ha przeliczeniowego w 2022 r.,

- w przypadku osób zobowiązanych tytułem wykonawczym do płacenia alimentów na rzecz osób spoza gospodarstwa domowego od dochodu z roku bazowego odejmowano kwotę zapłaconych alimentów po przedstawieniu dokumentów potwierdzających wysokość alimentów tj. wyrok, zaświadczenia (komornik, zakład pracy) dowodów wpłaty.

Po ustaleniu wysokości rocznego dochodu z 2022 r. dzielono go na 12 miesięcy i liczbę członków gospodarstwa domowego.

Zgodnie z ww. informacją - pismo Dyrektora M GOPS w Daleszycach z dnia 19 grudnia 2024 r. oraz 7 stycznia 2025 r. „wnioskodawca do wypłaty dodatku osłonowego był kwalifikowany na podstawie poprawności wypełnienia wniosku, ustalenia składu gospodarstwa domowego, miesięcznego dochodu przypadającego na jednego członka gospodarstwa domowego – kryterium, dla gospodarstwa domowego jednoosobowego 2100,00 zł dla gospodarstwa wieloosobowego 1500,00 zł. Do wypłaty podwyższonego dodatku osłonowego kwalifikowano osobę dodatkowo na podstawie „weryfikacji wniosku o wypłaty podwyższonego dodatku osłonowego w szczególności w zakresie wpisania głównego źródła ogrzewania w centralnej ewidencji emisyjności budynków o których mowa w art. 27a ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o wsparciu termomodernizacji i remontów oraz o centralnej ewidencji emisyjności budynków w sytuacji gdy główne źródło ogrzewania danego gospodarstwa domowego zasilane jest węglem lub paliwami węglopochodnymi (weryfikacja w ZONE)(akta kontroli s. 750-769). Wysokość dodatku osłonowego ustalano zgodnie z art. 2 ust 6a ustawy o dodatku osłonowym za okres od dnia 1 stycznia 2024 r do dnia 30 czerwca 2024 r. wynosi on 50% kwot wskazanych odpowiednio w ust 5 albo 6 po ich waloryzacji średniorocznym wskaźnikiem cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w 2022 r. w stosunku do 2021 r. określonym w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 3 stycznia 2023 w sprawie średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w 2022 r. (M.P. poz. 68) .W sytuacji przekroczenia ww. kwot wysokości dodatku osłonowego ustalono na podstawie różnicy między przysługującą kwotą dodatku osłonowego a kwotą o którą został przekroczony przeciętny miesięczny dochód w rozumieniu art. 3 pkt 1 ustawy z dnia 28 listopada 2003 o świadczeniach rodzinnych na osobę. W przypadku gdy wysokość dodatku osłonowego ustalona zgodnie z ust 1 pkt 2 była niższa niż 20 zł dodatek ten nie przysługiwał.

W Gminie Daleszyce w 2024 roku wydano 1292 informacji orzekających o przyznaniu dodatku osłonowego, w tym:

- a) 331 informacji orzekających o przyznaniu dodatku osłonowego, o którym mowa w art. 2 ust. 5 ustawy o dodatku osłonowym, z tego gospodarstwa domowego:
 - 85 – liczba dodatków osłonowych wypłaconych gospodarstwom domowym jednoosobowym
 - 105 – liczba dodatków osłonowych wypłaconych gospodarstwom domowym składającym się z 2 do 3 osób,
 - 133– liczba dodatków osłonowych wypłaconych gospodarstwom domowym składającym się z 4 do 5 osób,
 - 8 – liczba dodatków osłonowych wypłaconych gospodarstwom domowym składającym się z co najmniej 6 osób,
- b) 961 informacji orzekających o przyznaniu dodatku osłonowego, o którym mowa w art. 2 ust. 6 ustawy o dodatku osłonowym, z tego gospodarstwa domowego:
 - 331 – liczba dodatków osłonowych wypłaconych gospodarstwom domowym jednoosobowym,
 - 345 – liczba dodatków osłonowych wypłaconych gospodarstwom domowym składającym się z 2 do 3 osób,
 - 258 – liczba dodatków osłonowych wypłaconych gospodarstwom domowym składającym się z 4 do 5 osób,

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

Szczegółowemu badaniu poddano 6 informacji orzekających o przyznaniu dodatku osłonowego, o którym mowa w art. 2 ust. 5 ustawy o dodatku osłonowym, w tym:

- 1 informację wydaną dla gospodarstwa domowego jednoosobowego, numer:
 - Informacja 544/001304/DO/PŚ/05/2024 z dnia 31 maja 2024 r. (akta kontroli s. 70-81),
- 2 informacje wydane dla gospodarstw domowych składających się z 2 do 3 osób, numer:
 - Informacja 544/000770/DO/PŚ/04/2024 z dnia 15 kwietnia 2024 r. (akta kontroli s.82-95),
 - Informacja 544/000071/DO/PŚ/03/2024 z dnia 11 marca 2024 r. (akta kontroli s.96-115),
- 2 informacje wydane dla gospodarstw domowych składających się z 4 do 5 osób, numer:
 - Informacja 544/000705/DO/PŚ/04/2024 z dnia 15 kwietnia 2024 r. (akta kontroli s.116-138),
 - Informacja 544/001293/DO/PŚ/05/2024 z dnia 31 maja 2024 r. (akta kontroli s.139-153),
- 1 informację wydaną dla gospodarstwa domowego składającego się z co najmniej 6 osób:
 - Informacja 544/000562/DO/PŚ/04/2024 z dnia 5 kwietnia 2024 r. (akta kontroli s.154-179).

Ponadto szczegółowemu badaniu poddano 12 informacji orzekających o przyznaniu dodatku osłonowego, o którym mowa w art. 2 ust. 6 ustawy o dodatku osłonowym, w tym:

- 4 informacje wydane dla gospodarstw domowych jednoosobowych, numer:
 - Informacja 544/001037/DO/PŚ/05/2024 z dnia 7 maja 2024 r. (akta kontroli s.180-191),
 - Informacja 544/001205/DO/PŚ/05/2024 z dnia 29 maja 2024 r. (akta kontroli s.192-208),
 - Informacja 544/001283/DO/PŚ/05/2024 z dnia 31 maja 2024 r. (akta kontroli s.209-227),
 - Informacja 544/000710/DO/PŚ/04/2024 z dnia 15 kwietnia 2024 r. (akta kontroli s.228-241),
- 4 informacje wydane dla gospodarstw domowych składających się z 2 do 3 osób, numer:
 - Informacja 544/000311/DO/PŚ/03/2024 z dnia 19 marca 2024 r. (akta kontroli s.242-256),
 - Informacja 544/001309/DO/PŚ/05/2024 z dnia 31 maja 2024 r. (akta kontroli s.257-274),
 - Informacja 544/001041/DO/PŚ/05/2024 z dnia 7 maja 2024 r. (akta kontroli s.275-290),
 - Informacja 544/000989/DO/PŚ/05/2024 z dnia 6 maja 2024 r. (akta kontroli s.291-312)
- 3 informacji wydanych dla gospodarstw domowych składających się z 4 do 5 osób, numer:
 - Informacja 544/000956/DO/PŚ/04/2024 z dnia 29 kwietnia 2024 r. (akta kontroli s.313-331),
 - Informacja 544/000716/DO/PŚ/04/2024 z dnia 15 kwietnia 2024 r. (akta kontroli s.332-347),
 - Informacja 544/000720/DO/PŚ/04/2024 z dnia 15 kwietnia 2024 r. (akta kontroli s.348-364),
- 1 informację wydaną dla gospodarstwa domowego składającego się z co najmniej 6 osób:
 - Informacja 544/000572/DO/PŚ/04/2024 z dnia 8 kwietnia 2024 r. (akta kontroli s.365-389).

Szczegółowemu badaniu poddano również 2 wnioski złożone drogą elektroniczną:

-- Informacja/544/0001324/DO/PŚ/05/2024 z dnia 31 maja 2024 r. - (akta kontroli s.470-486)

-- Informacja/544/0001244/DO/PŚ/05/2024 z dnia 29 maja 2024 r. - (akta kontroli s.487-507)

oraz 1 wniosek złożony po terminie – bez rozpatrzenia (akta kontroli s.508-519).

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

Zgodnie z informacją - pismo Dyrektora M GOPS w Daleszycach z dnia 19 grudnia 2024 r. „Gdy po wyliczeniu dochodu zostało przekroczone kryterium dochodowe przed decyzją odmowną wnioskodawca był informowany zawiadomieniem, że w związku z prowadzonym postępowaniem administracyjnym w sprawie odmowy przyznania dodatku osłonowego ma prawo do wypowiedzenia

się co do zebranego w sprawie materiału dowodowego oraz może przedłożyć dodatkowe dowody celem wykazania spełnienia przesłanek do przyznania do ww. dodatku (akta kontroli s.750-754). Mając powyższe na uwadze w Gminie Daleszyce wydano 175 decyzji o odmowie przyznania dodatku osłonowego. Szczegółowemu badaniu poddano 3 decyzje o numerach

- Decyzja 544/000884/DO/OPŚ/04/2024 z dnia 23 kwietnia 2024 r. (akta kontroli s.390-412),
- Decyzja 544/001172/DO/OPŚ/05/2024 z dnia 23 maja 2024 r. (akta kontroli s.413-431),
- Decyzja 544/001166/DO/OPŚ/05/2024 z dnia 22 maja 2024 r. (akta kontroli s.432-451),

Ww. decyzje zawierają aktualną 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 Dyrektora MGOPS w Daleszycach z dnia 19 grudnia 2024 roku, do Gminy Daleszyce w 2024 roku nie wpłynęło żadne odwołanie od decyzji w sprawie odmowy przyznania prawa do dodatku osłonowego (akta kontroli s. 750-757).

Wyodrębniona ewidencja księgową była prowadzona przy pomocy systemu Respons (05.038), moduł FK – finanse i księgowość (04.367 build:05.038), co znajduje odzwierciedlenie w zestawieniu stanów kont za okres 03.2024 – do Bilans zamknięcia 2024 uwzględniających dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85295 – Ośrodki pomocy społecznej oraz paragraf 2010 (akta kontroli s. 520-738).

Zgodnie z informacją Dyrektora MGOPS w Daleszycach z dnia 7 stycznia 2025 r. do obsługi dotacji celowej dot. wypłaty dodatku osłonowego MGOPS w Daleszycach wykorzystuje program księgowy „Groszek”(akta kontroli s.761-763).

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.520-738).

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 Daleszycach w okresie od 1.01.2024 r. do 30.06.2024 r. poniósł koszty w wysokości 10 071,20 zł,

Środki przeznaczone na koszty obsługi wypłacania odbiorcom dodatku osłonowego zostały przeznaczone na wypłaty dodatków zadaniowych dla pracowników MGOPS w Daleszycach, realizujących dodatek osłonowy oraz zakup licencji na moduł dodatek osłonowy oprogramowania do obsługi świadczeń z utrzymaniem do końca 2024 r. i zakup (druków) dodatek osłonowy, co potwierdzają: Lista płać: Lista dodatek zadaniowy za czerwiec 2024 r. Świadczenia rodzinne (KADRY I PŁACE 2024.9.5.14.515 (C) U.I.INFO-SYSTEM, faktura VAT nr: DSFA/FY24/02/3484 z dnia 08.02.2024 r., Rachunek nr 22/24 z dnia 11 stycznia 2024 r. oraz polecenie księgowania - PK z dnia 28.06.2024 r. Zgodnie z wyjaśnieniem Głównej Księgowej MGOPS w Daleszycach Faktura nr DSFA/FY24/02/3484 z dnia 08.02.2024 pozycja nr 1 Licencja na moduł Dodatek osłonowy oprogramowanie do Obsługi Świadczeń z utrzymaniem do końca 2024 r. w kwocie 2097,00 zł została opłacona ze środków pochodzących z obsługi programu Dodatek Osłonowy zaś pozycja nr 2 – usługa komunikacji z beneficjentami za pomocą poczty elektronicznej do produktu Dodatek Osłonowy oprogramowanie do Obsługi Świadczeń z utrzymaniem do końca 2024 r. w kwocie 315,00 zł ze środków własnych.

Rachunek nr 22/24 z dnia 11.01.2024 pozycja nr 1 Dodatek Osłonowy została opłacona w kwocie 843,00 zł ze środków pochodzących z obsługi programu Dodatek Osłonowy, zaś pozostała kwota 957,00 zł ze środków własnych (akta kontroli s. 739-749).

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 2024 roku jest tożsama z kwotą wykazaną w sprawozdaniu z wykorzystania dotacji przeznaczonej na wypłatę dodatków osłonowych za 2024 rok,
- dotacja celowa przekazana przez Wojewodę Świętokrzyskiego w 2024 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.

WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Józef Bryk

/podpis kierownika jednostki kontrolującej/

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Justyna Rzęsista

STARSZY
INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Katarzyna Zielińska

KIEROWNIK
Oddziału Transportu
i Zarządzania Ruchem

Hanna Rokosz

ZASTĘPCA DYREKTORA
Wydziału Infrastruktury i Rozwoju

Tomasz Łosak