



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

Warszawa, 19 lipca 2023 r.

WK-IV.431.1.14.2023

**Pani**

**Anna Laskowska**

**Burmistrz Miasta Łaskarzew**

**Urząd Miasta Łaskarzew**

**ul. Rynek Duży 32**

**08-450 Łaskarzew**

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych<sup>1</sup> oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej<sup>2</sup> kontrolerzy: Anna Mlonek – starszy inspektor wojewódzki i Monika Krajewska – inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (*dalej MUW*), przeprowadzili w dniach od 22 maja do 2 czerwca 2023 r. kontrolę problemową w Mieście Łaskarzew z siedzibą urzędu w Łaskarzewie przy ul. Rynek Duży im. J. Piłsudskiego 32, 08-450 Łaskarzew.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej przeznaczonych na sfinansowanie wypłat dodatków osłonowych oraz kosztów obsługi tego zadania.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. oraz zdarzenia wcześniejsze/późniejsze, mające wpływ na kontrolowaną działalność.

*[Akta kontroli: str. 4-26]*

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270) - *dalej ustawa o finansach publicznych*.

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 224) – *dalej ustawa o kontroli w administracji rządowej*.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 28 czerwca 2023 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Pani wystąpienie pokontrolne.

W trakcie kontroli dokonano następujących ustaleń:

### **I. W zakresie organizacji realizacji zadania**

Miasto Łaskarzew (dalej *Miasto*) jest z mocy prawa wspólnotą samorządową, której ustrój określa ustawa o samorządzie gminnym<sup>3</sup> oraz Statut Miasta Łaskarzew<sup>4</sup>, a jego obsługę na podstawie Regulaminu Organizacyjnego<sup>5</sup> zapewnia Urząd Miasta Łaskarzew (dalej *Urząd Miasta*)<sup>6</sup>.

[Akta kontroli: str. 27-30, 39-48]

Wypłata dodatku osłonowego jest zadaniem z zakresu administracji rządowej. Zasady i tryb przyznawania, ustalania wysokości i wypłacania dodatku osłonowego oraz właściwość organów w tych sprawach uregulowano w ustawie z dnia 17 grudnia 2021 r. o dodatku osłonowym<sup>7</sup>. Dodatek osłonowy wypłacają gminy.

Kontrolowane zadanie w zakresie prowadzenia rachunkowości i obsługi finansowo-księgowej, w tym wypłaty dodatków osłonowych gotówką w kasie, realizowane było w Urzędzie Miasta przez Referat Finansowo-Budżetowy, zgodnie z § 16 *Regulaminu Organizacyjnego Miasta*.

W myśl § 3 ust. 1 Statutu Miasta, w celu wykonywania zadań m. in. z zakresu pomocy społecznej utworzono Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Łaskarzewie (*dalej MOPS lub Ośrodek*)<sup>8</sup>.

---

<sup>3</sup> Ustawa z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.).

<sup>4</sup> Uchwała Nr XXIII/131/2020 Rady Miasta Łaskarzew z 11 sierpnia 2020 r. w sprawie uchwalenia Statutu Miasta Łaskarzew – (dalej *Statut Miasta*).

<sup>5</sup> Zarządzenie Nr OR.0050.52.2020 Burmistrza Miasta Łaskarzew z 30 listopada 2020 r. w sprawie nadania regulaminu Urzędu Miasta Łaskarzew (dalej *Regulamin Organizacyjny Miasta*).

<sup>6</sup> W okresie objętym kontrolą oraz prowadzenia czynności kontrolnych funkcję Burmistrza Miasta Łaskarzew pełniła Pani Anna Laskowska – zaświadczenie o wyborze z 21 listopada 2018 r. – dalej *Burmistrz Miasta*.

<sup>7</sup> Ustawa z dnia 17 grudnia 2021 r. o dodatku osłonowym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 759) - (dalej *ustawa o dodatku osłonowym*).

<sup>8</sup> MOPS – samodzielna jednostka organizacyjna i budżetowa Miasta, z siedzibą przy ul. Rynek Duży im. J. Piłsudskiego 32, 08-450 Łaskarzew. W okresie realizacji zadania oraz prowadzenia czynności kontrolnych kierownikiem Ośrodka była Pani Anna Tobiasz powołana Uchwałą Nr VIII/99 Zarządu Miasta w Łaskarzewie z dnia 8 stycznia 1999 r. w sprawie zatrudnienia Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łaskarzewie.

Podstawą funkcjonowania MOPS jest m.in. statut, przyjęty Uchwałą Nr XIX/111/2020 Rady Miasta Łaskarzew z 19 marca 2020 r.<sup>9</sup>. Zgodnie z § 6 ww. statutu Ośrodek oprócz zadań z zakresu pomocy społecznej realizuje również „*inne zadania zlecone przez upoważnione organy*” oraz „*inne zadania wynikające z przepisów szczególnych na podstawie stosownych upoważnień*”.

Natomiast zgodnie z § 6 *Regulaminu Organizacyjnego MOPS*<sup>10</sup> strukturę organizacyjną Ośrodka tworzą samodzielne stanowiska pracy, a kontrolowane zadanie realizowane było przez:

- 2 referentów w zakresie prowadzenia postępowań w sprawach ustalenia prawa do dodatku osłonowego m.in. przyjmowania wniosków, udzielania informacji, prowadzenia dokumentacji z zakresu powierzonego ustawą, sporządzania list wypłat i niezbędnych dokumentów dotyczących realizowanego zadania oraz ustalanie wysokości środków finansowych na wypłatę dodatków osłonowych oraz kosztów obsługi tego zadania;
- głównego księgowego w zakresie prowadzenia rachunkowości budżetowej Ośrodka oraz sporządzania przelewów na podstawie list płać oraz rozliczeń z kontrahentami.

[Akta kontroli: str. 31-38, 49-59]

Zasady (polityki) rachunkowości w Ośrodku wprowadzono Zarządzeniem nr 9/2019 Kierownika MOPS z 30 grudnia 2019 r. w sprawie *ustalenia polityki rachunkowości w MOPS*.

Natomiast w Mieście i Urzędzie Miasta zasady (polityki) rachunkowości przyjęto Zarządzeniem Nr OR.0050.52.2017 Burmistrza Miasta z 31 grudnia 2017 r.<sup>11</sup> w sprawie *wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości*.

Polityki rachunkowości zawierały obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości<sup>12</sup>.

[Akta kontroli: str. 60-88]

---

<sup>9</sup> Uchwała Nr XIX/111/2020 Rady Miasta Łaskarzew z 19 marca 2020 r. w sprawie *nadania statutu Miejskiemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Łaskarzewie* – dalej *statut MOPS*.

<sup>10</sup> Zarządzenie Nr 1/2021 z 28 stycznia 2021 r. Kierownika MOPS w sprawie *wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łaskarzewie* - (dalej *Regulamin Organizacyjny MOPS*).

<sup>11</sup> Zmienione Zarządzeniami Burmistrza Miasta Łaskarzew Nr: OR.0050.26.2019 z 12 sierpnia 2019 r. oraz OR.0050.4.2022 z 11 stycznia 2022 r.

<sup>12</sup> Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.) – dalej *ustawa o rachunkowości*.

## II. W zakresie finansowania zadania

Wysokość środków dotacji na realizację kontrolowanego zadania została oszacowana na podstawie kwartalnych *Wniosków o przyznanie dotacji celowej*, złożonych przez MOPS w systemie Centralnej Aplikacji Statystycznej (dalej CAS) do MUW, z zachowaniem terminu przewidzianego w art. 3 ust. 3-4 ustawy o dodatku osłonowym<sup>13</sup>.

Ponadto, MOPS składał również do MUW comiesięczne *Zapotrzebowania na środki finansowe na dotację w R 85295§2010 na wypłatę dodatków osłonowych oraz sfinansowanie kosztów jego obsługi*<sup>14</sup>.

[Akta kontroli: str. 89-123]

Miasto, pismem znak WF-I.3112.17.10.2022 Wydziału Finansów i Budżetu MUW z 16 marca 2022 r. zostało poinformowane o zwiększeniu planu dotacji celowych w dziale 852 *Pomoc społeczna*, rozdziale 85295 *Pozostała działalność* (dalej *rozdział 85295*), paragrafie 2010 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami* (dalej §2010) klasyfikacji budżetowej<sup>15</sup> o kwotę **469 202,00 zł**, którą wprowadzono do budżetu Miasta na 2022 r.<sup>16</sup>.

W ciągu 2022 r. plan dotacji Miasta w powyższym rozdziale został dodatkowo zmieniony 5 decyzjami Wojewody Mazowieckiego (dalej *Wojewoda*), a zmiany wynikające z tych decyzji wprowadzono do planu finansowego Miasta na 2022 r.<sup>17</sup>.

**Budżet Miasta na dzień 31 grudnia 2022 r.** w rozdziale 85295 stanowił:

- plan dochodów w § 2010 na kwotę **568 280,00 zł**;
- plan wydatków:
  - w § 3110 *Świadczenia społeczne* (dalej § 3110) na kwotę **557 138,77 zł**,
  - w § 4010 *Wynagrodzenia osobowe pracowników* (dalej § 4010) na kwotę **5 708,23 zł**,
  - w § 4110 *Składki na ubezpieczenia społeczne* (dalej § 4110) na kwotę **1 657,40 zł**,

<sup>13</sup> Szczegółowe zestawienie kontrolerów pn. „*Wnioski o przyznanie dotacji celowej w rozdziale 85295 na wypłatę dodatków osłonowych oraz sfinansowanie kosztów jego obsługi w Mieście Łaskarzew w 2022 r.*”

<sup>14</sup> Szczegółowe zestawienie kontrolerów pn. „*Zapotrzebowanie na środki finansowe na wypłatę dodatków osłonowych oraz sfinansowanie kosztów jego obsługi w Mieście Łaskarzew w 2022 r.*”.

<sup>15</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.) – *dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej*.

<sup>16</sup> Na podstawie Zarządzenia OR.0050.14.2022 Burmistrza Miasta Łaskarzew z dnia 30 marca 2022 r. w sprawie *zmian w budżecie miasta na rok 2022*.

<sup>17</sup> Zmiany w planie finansowym Miasta w rozdziale 85295 w 2022 r. obrazuje tabela sporządzona przez kontrolujących pn. *Plan finansowy w rozdziale 85295 na 2022 r.*

- w § 4120 *Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych* (dalej § 4120) na kwotę **160,00 zł**,
- w § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* (dalej § 4210) na kwotę **500,00 zł**,
- w § 4300 *Zakup usług pozostałych* (dalej § 4300) na kwotę **2 646,60 zł**,
- w § 4700 *Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej* (dalej § 4700) na kwotę **469,00 zł**.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji na realizację kontrolowanego zadania w 2022 r. przyznanego przez Wojewodę do budżetu Miasta i ustalono, że przyznana dotacja oraz jej zmiany ujemowane były w planie dochodów i wydatków w odpowiedniej podziale klasyfikacji budżetowej, tym samym jednostka wypełniła dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Stwierdzono natomiast, iż zmiana planu dotacji celowej w rozdziale 85295 wynikająca z pisma Wojewody z dnia 14 października 2022 r. nr WF-I.3112.17.138.2022, dotycząca decyzji **nr 174 z dnia 14 października 2022 roku** została wprowadzona do budżetu miasta na rok 2022 dnia:

- **13 października 2022 r.** Zarządzeniem OR.0050.51.2022 Burmistrza Miasta Łaskarzew, kwota zwiększenia **116 848,66 zł**, tj. dzień przed wydaniem decyzji Wojewody,
- 31 października 2022 r. Zarządzeniem OR.0050.53.2022 Burmistrza Miasta Łaskarzew, kwota zwiększenia **0,34 zł**.

Z wyjaśnienia Burmistrza Miasta z 29 maja 2023 r. wynika, iż powyższe zwiększenie planu dotacji celowej zostało wprowadzone na podstawie złożonego do MUW zapotrzebowania na środki<sup>18</sup>, które „*składane jest na podstawie zweryfikowanych wniosków*” uprawniających do wypłaty dodatku. Z uwagi na ciężką sytuację finansową mieszkańców „*wiedząc, że środki zostaną przyznane, ponieważ spełnione zostały wszystkie warunki*”, wprowadzenie do planu dochodów i wydatków „*nastąpiło na podstawie zapotrzebowania, żeby usprawnić wypłatę w chwili otrzymania środków na rachunek budżetu*”.

[Akta kontroli: str. 124-186, 370]

<sup>18</sup> Zapotrzebowanie na środki finansowe na dotację w R 85295§2010 na wypłatę dodatków osłonowych oraz sfinansowanie kosztów jego obsługi narastająco do końca października 2022 roku (tj. 01.01.2022 r. - 31.10.2022 r.) z dnia 7 października 2022 r. na kwotę 116 848,66 zł.

Przekazane przez MUW w 2022 r. środki finansowe dotacji, na realizację kontrolowanego zadania wpłynęły na rachunek bankowy Miasta<sup>19</sup> w kwocie ogółem **632 109,00 zł<sup>20</sup>**, przy czym w wyniku zmniejszenia planu dotacji celowej decyzją Wojewody Mazowieckiego nr 93/2022 z dnia 25 kwietnia 2022 r.<sup>21</sup> Miasto dokonano zwrotu dotacji na kwotę **63 829,00 zł** w dniu 25 marca 2022 r.<sup>22</sup> Następnie otrzymane w 2022 r. środki dotacji Miasto przekazywało sukcesywnie na rachunek bankowy MOPS<sup>23</sup>.

Dokonano stosownych zapisów w księgach rachunkowych dotyczących wpływu<sup>24</sup> oraz przekazania dotacji celowej<sup>25</sup> z oznaczeniem odpowiedniej klasyfikacji budżetowej i zgodnie z polityką rachunkowości jednostek, a zapisy w ewidencji księgowej porównano z wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono.

[Akta kontroli: str. 187-228]

### III. W zakresie wydatków będących podstawą wykorzystania dotacji oraz ich ewidencji

Według ewidencji księgowej MOPS w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. wydatkowano w rozdziale 85295 kwotę dotacji ogółem **568 280,00 zł<sup>26</sup>**, z czego:

- **557 138,77 zł** na wypłatę dodatków osłonowych w § 3110,
- **11 141,23 zł** na koszty obsługi zadania:
  - 5 708,23 zł w § 4010<sup>27</sup>,
  - 1 657,40 zł w § 4110<sup>28</sup>,

<sup>19</sup> Rachunek bankowy Miasta prowadzony w Banku Spółdzielczym w Łaskarzewie o nr 10 9217 0001 0000 1049 2000 0020 – dalej *rachunek bankowy Miasta*.

<sup>20</sup> Szczegółowe zestawienie kontrolera pn. *Wpływ i przekazanie dotacji w rozdziale 85295 przez Miasto Łaskarzew w 2022 r.* stanowi akta kontroli.

<sup>21</sup> Pismo Wydziału Finansów i Budżetu MUW znak WF-I.3112.17.84.2022 z 26 kwietnia 2022 r. dotyczącego zmian planu dotacji celowych w dziale 852, rozdziale 85295, paragrafie 2010 dla jednostek samorządu terytorialnego.

<sup>22</sup> Wyciąg bankowy Nr 59 z 25 marca 2022 r.

<sup>23</sup> Rachunek bankowy MOPS prowadzony w Banku Spółdzielczym w Łaskarzewie o nr 20 9217 0001 0000 0417 2000 0010 – dalej *rachunek bankowy MOPS*.

<sup>24</sup> Wpływ środków dotacji z MUW zaewidencjonowano w ewidencji księgowej Miasta: strona Wn konta 133–01–0001 *Rachunek budżetu/Rachunek podstawowy* oraz strona Ma konta 901–01–0027 *Dochody budżetu/Dodatek osłonowy–zadania zlecone*. Natomiast MOPS zaewidencjonował wpływ środków dotacji z Miasta w ewidencji księgowej: strona Wn konta 130-1 *Rachunek bieżący jednostki/dochody-wpływy*/, strona Ma konta 223-45 *Rozliczenie wydatków budżetowych/Dotacja–Dodatek osłonowy (Rozliczenie wydatków budżetowych – dodatek osłonowy R.85295 zad. zlecone)*.

<sup>25</sup> Przekazanie środków dotacji przez Miasto do MOPS zaewidencjonowano: strona Wn konta 223-03-0027 *Rozliczenie wydatków budżetowych/Wydatki MOPS/środki na wypłatę dodatku osłonowego – zadania zlecone*, strona Ma konto 133–01–0001 *Rachunek budżetu/Rachunek podstawowy Rachunek budżetu*.

<sup>26</sup> Zgodnie z informacją Burmistrza Miasta z dnia 1 czerwca 2023 r. w Mieście nie występowały przypadki zwrotów nienależnie pobranego dodatku osłonowego za 2022 r.

<sup>27</sup> Wydatki zostały poniesione m.in. na część dodatków specjalnych do wynagrodzenia wraz z pochodnymi dla 2 referentów.

<sup>28</sup> Wydatki zostały poniesione na część składek na ubezpieczenie społeczne od m.in. ww. dodatków specjalnych.

- 160,00 zł w § 4120<sup>29</sup>,
- 500,00 zł w § 4210<sup>30</sup>,
- 2 646,60 zł w § 4300<sup>31</sup>,
- 469,00 zł w § 4700<sup>32</sup>.

Koszty obsługi zadania tj. koszty wypłacania odbiorcom dodatku osłonowego stanowiły 2 %<sup>33</sup> kwoty dotacji poniesionej na wypłaty dodatków osłonowych, zgodnie z art. 4 ustawy o dodatku osłonowym.

[Akta kontroli: str. 229-335, 372]

Z przedstawionego przez MOPS *Rozliczenia środków finansowych otrzymanych w R 85295 §2010 na wypłatę dodatków osłonowych oraz sfinansowanie kosztów jego obsługi w 2022 roku* (dalej *Rozliczenie środków finansowych*) wynika, iż dodatek osłonowy w 2022 r. otrzymało **806** gospodarstw domowych.

[Akta kontroli: str. 349-351]

Wniosek o wypłatę dodatku osłonowego<sup>34</sup>, zgodnie z art. 2 ust. 10-11 składa się w gminie właściwej ze względu na miejsce zamieszkania osoby składającej ten wniosek. Przyznanie dodatku osłonowego nie wymaga wydania decyzji, a jedynie sporządzenia informacji o przyznaniu dodatku osłonowego. Natomiast odmowa przyznania, uchylenie lub zmiana prawa do tego dodatku oraz rozstrzygnięcie w sprawie nienależnie pobranego dodatku osłonowego wymagają wydania decyzji.

Do prowadzenia postępowań w sprawach ustalania prawa do dodatku osłonowego Burmistrz Miasta upoważnił Kierownika MOPS oraz dwóch referentów<sup>35</sup>.

[Akta kontroli: str. 34-35]

---

<sup>29</sup> Wydatki zostały poniesione na część składek na fundusz pracy oraz solidarnościowy fundusz wsparcia osób niepełnosprawnych od m.in. ww. dodatków specjalnych.

<sup>30</sup> Wydatki zostały poniesione na zakup 300 szt. druków *Wniosek o wypłatę dodatku osłonowego* wraz z wymaganymi oświadczeniami oraz zakup materiałów biurowych.

<sup>31</sup> Wydatki zostały poniesione m.in. na koszty wysyłki korespondencji w okresie od 13 października 2022 r. do 3 listopada 2022 r. oraz opłatę licencyjną za program do obsługi dodatków osłonowych.

<sup>32</sup> Wydatki zostały poniesione na szkolenie pracowników pn. „*Dodatek osłonowy – nowe zadania gminy 2022*”.

<sup>33</sup> Wysokość wypłaconych dodatków osłonowych w 2022 r. stanowiła kwotę 557 138,77 zł, a koszty obsługi zadania wynoszą 11 141,23 zł, zatem  $11\ 141,23/557\ 138,77=1,99\ \%$ .

<sup>34</sup> Według wzoru określonego w Rozporządzeniu 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).

<sup>35</sup> Zarządzenia Burmistrza Miasta z 5 stycznia 2022 r. Nr OR.0050.3.2022 oraz Nr OR.0050.3a.2022 w sprawie upoważnienia kierownika oraz pracowników Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łaskarzewie do prowadzenia postępowań w sprawach ustalania prawa do dodatku osłonowego.

Przepis art. 2 ust 1 ustawy o dodatku osłonowym stanowi, iż dodatek osłonowy przysługuje:

- osobie w gospodarstwie domowym jednoosobowym, w którym wysokość przeciętnego miesięcznego dochodu<sup>36</sup> nie przekracza kwoty 2 100,00 zł
- osobie w gospodarstwie domowym wieloosobowym, w którym wysokość przeciętnego miesięcznego dochodu nie przekracza kwoty 1 500,00 zł na osobę,
- osobie, której wysokość przeciętnego miesięcznego dochodu przekracza ww. kwoty w wysokości różnicy między kwotą dodatku osłonowego, a kwotą, o którą został przekroczony przeciętny miesięczny dochód na osobę (przy czym w przypadku gdy wysokość dodatku osłonowego, ustalona w powyższy sposób jest niższa niż 20,00 zł, dodatek ten nie przysługuje).

Podstawowy dodatek osłonowy wynosi rocznie:

- 400 zł dla gospodarstwa domowego jednoosobowego;
- 600 zł dla gospodarstwa domowego składającego się z 2 do 3 osób;
- 850 zł dla gospodarstwa domowego składającego się z 4 do 5 osób;
- 1150 zł dla gospodarstwa domowego składającego się z co najmniej 6 osób.

Natomiast podwyższony dodatek osłonowy<sup>37</sup> wynosi rocznie:

- 500 zł dla gospodarstwa domowego jednoosobowego;
- 750 zł dla gospodarstwa domowego składającego się z 2 do 3 osób;
- 1062,50 zł dla gospodarstwa domowego składającego się z 4 do 5 osób;
- 1437,50 zł dla gospodarstwa domowego składającego się z co najmniej 6 osób.

Szczegółowej kontroli poddano 100% wydatków związanych z kosztami obsługi realizowanego zadania oraz dokumentację dotyczącą:

- przyznania i wypłaty dodatku osłonowego dla 20 gospodarstw domowych w 2022 r. (pierwsza i ostatnia informacja o przyznaniu dodatku osłonowego w danym miesiącu oraz

---

<sup>36</sup> Ilekroć mowa o przeciętnym miesięcznym dochodzie, należy przez to rozumieć dochód w rozumieniu art. 3 pkt 1 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych. (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 390; 658)

<sup>37</sup> Podwyższony dodatek osłonowy przysługuje w przypadku gdy głównym źródłem ogrzewania gospodarstwa domowego jest kocioł na paliwo stałe, kominek, koza, ogrzewacz powietrza, trzon kuchenny, piecokuchnia, kuchnia węglowa lub piec kaflowy na paliwo stałe, zasilane węglem lub paliwami węglowodnymi, zgłoszone do centralnej ewidencji emisyjności budynków o której mowa w art. 27a ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o wspieraniu termomodernizacji i remontów oraz o centralnej ewidencji emisyjności budynków (Dz. U. z 2022 r. poz. 438, 1561, 1576, 1967 i 2456).



dwie pierwsze i dwie ostatnie wydane ww. informacje w miesiącu październiku, z uwagi na brak wydanych we wrześniu),

- losowo wybranej 1 z 37 decyzji odmownych w 2022 r.<sup>38</sup>.

[Akta kontroli: str. 236]

Wypłaty dodatków osłonowych dokonywano gotówką lub przelewem bankowym na podstawie sporządzanych przez MOPS list wypłat (odrębnie dla dodatków osłonowych przekazywanych przelewem przez MOPS i wypłacanych gotówką w kasie Miasta).

Kontrolą objęto dokumentację dotyczącą przyznania osobom uprawnionym dodatku osłonowego w wysokości określonej w art. 2 ust. 5-6 ustawy o dodatku osłonowym, terminowość wypłat oraz zgodność wypłaconych dodatków osłonowych w 2022 r. z *Informacjami o przyznaniu dodatku osłonowego* wydanymi przez MOPS.

Na podstawie dowodów źródłowych, m.in. danych z wydruków *e-podatki* oraz *usługa ZUS*, wyciągów bankowych i list wypłat dodatków osłonowych ustalono, iż świadczenia zostały przyznane osobom uprawnionym w przysługującej zgodnie z ww. ustawą wysokości, a kwota wypłaconych w terminie określonym w art. 2 ust. 8 ww. ustawy świadczeń, była zgodna z danymi wynikającymi z *Informacji o przyznaniu dodatku osłonowego* oraz list wypłat.

[Akta kontroli: str. 236, 237-285]

Koszty obsługi kontrolowanego zadania w 2022 r. zostały poniesione m. in. na:

- częściowe pokrycie dodatków specjalnych do wynagrodzeń wraz z pochodnymi, przyznanych na piśmie przez Kierownika MOPS dla 2 referentów prowadzących postępowania w sprawach ustalenia prawa do dodatku osłonowego<sup>39</sup>,
- zakup materiałów biurowych i druków<sup>40</sup>,
- koszty wysyłki korespondencji<sup>41</sup>,
- opłatę licencyjną za program do obsługi dodatków osłonowych<sup>42</sup>,
- szkolenie pracowników pn. *Dodatek osłonowy – nowe zadanie gminy 2022*<sup>43</sup>.

[Akta kontroli: str. 301-335]

---

<sup>38</sup> Sporządzone przez kontrolujących *Zestawienie informacji dotyczących przyznania dodatku osłonowego w Mieście Łaskarzew w 2022 r. poddanych szczegółowej kontroli* stanowi akta kontroli.

<sup>39</sup> Pisma informujące o przyznaniu dodatku specjalnego wraz z przykładową dokumentacją dotyczącą wypłaty stanowią akta kontroli.

<sup>40</sup> Faktury nr: 190/F/2022 z dnia 15 stycznia 2022 r., F/016350/22 z dnia 6 września 2022 r., F/019126/22 z dnia 12 października 2022 r.

<sup>41</sup> Nota księgowa Nr 85/2022/MŁ z dnia 21 listopada 2022 r.

<sup>42</sup> Faktura VAT 0347/2022 z dnia 31 maja 2022 r.

<sup>43</sup> Faktura nr 47/01/2022 z 3 stycznia 2022 r.

Skontrolowane dowody księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty z oznaczeniem odpowiedniej klasyfikacji budżetowej przez głównego księgowego i kierownika MOPS.

Stwierdzono, że składki ZUS oraz podatek dochodowy m. in. od dodatków specjalnych do wynagrodzeń były odprowadzane zgodnie z terminami określonymi ustawą o systemie ubezpieczeń społecznych<sup>44</sup> oraz ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych<sup>45</sup>.

Skontrolowane faktury dotyczące kosztów obsługi zadania zostały opłacone terminowo, a na dowodach księgowych znajdowała się adnotacja, że wydatku dokonano poniżej kwoty, o której mowa w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych<sup>46</sup>.

Dowody stanowiące podstawę wydatkowania spełniały wymogi zawarte w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości, były zgodne z ewidencją księgową wydatków, prowadzona według przyjętych zasad rachunkowości oraz zawierały prawidłową klasyfikację budżetową.

Miasto wykorzystało otrzymane na realizację kontrolowanego zadania środki dotacji w całości. Ponadto zarówno Miasto jak i MOPS, zgodnie ze złożonymi oświadczeniami<sup>47</sup> nie dokonywali „*lokata wolnych środków z przedmiotowej dotacji, w myśl art. 48 ustawy o finansach publicznych*”.

[Akta kontroli: str. 336-337]

#### **IV. W zakresie sprawozdawczości dotyczącej realizowanego zadania**

Kontrolujący zweryfikowali dane wykazane przez Miasto w sprawozdaniach: *Rb-50D*<sup>48</sup> i *Rb-50W*<sup>49</sup> za 2022 r. w części dotyczącej rozdziału 85295 i stwierdzono, iż były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej<sup>50</sup>, a ww. sprawozdania zostały sporządzone i przekazane

---

<sup>44</sup> Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 ze zm.) – dalej *ustawa o systemie ubezpieczeń społecznych*.

<sup>45</sup> Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2647 ze zm.) – dalej *ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych*.

<sup>46</sup> Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm.) – dalej *ustawa Prawo zamówień publicznych*.

<sup>47</sup> Oświadczenia Burmistrza Miasta oraz Kierownika MOPS z 22 marca 2023 r.

<sup>48</sup> Rb-50 sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał roku 2022 - (dalej *sprawozdanie Rb-50D*).

<sup>49</sup> Rb-50 sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał roku 2022 - (dalej *sprawozdanie Rb-50W*).

<sup>50</sup> Ww. sprawozdanie Miasta zostało sporządzone w rozdziale 85295 na podstawie złożonego terminowo sprawozdania jednostkowego Rb-50W MOPS.

przez Miasto dnia 7 lutego 2023 r. tj. z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>51</sup>.

W wyniku kontroli ustalono również, iż MOPS przekazał za pośrednictwem CAS *Rozliczenie środków finansowych* zgodnie z terminem określonym w art.4 ust. 3 ustawy o dodatku osłonowym jn.:

- 13 kwietnia 2022 r. za I kwartał 2022 r.,
- 15 lipca 2022 r. za II kwartał 2022 r.,
- 14 października 2022 r. za III kwartał 2022 r.,
- 4 stycznia 2023 r. za IV kwartał 2022 r.,

a informacje wykazane w sporządzonym narastająco za 2022 rok ww. rozliczeniu odzwierciedlały stan wynikający z ewidencji księgowej oraz przedstawionej dokumentacji.

*[Akta kontroli: str. 338-366]*

## **V. Ocena zagadnień poddanych kontroli**

Podsumowując wyniki kontroli informuję Panią Burmistrz, że prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej przeznaczonych na sfinansowanie wypłat dodatków osłonowych oraz kosztów obsługi tego zadania została oceniona **pozytywnie**.

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

*Z wyrazami szacunku*

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

*Artur Subda  
Dyrektor Wydziału Kontroli*

---

<sup>51</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 144 ze zm.).