



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 23 listopada 2023 r.

WK-IV.431.1.30.2023

**Pan**  
**Jakub Dudek**  
**Wójt Gminy Płoniawy-Bramura**

**Urząd Gminy**  
**w Płoniawach-Bramurze**  
**Płoniawy-Bramura 83A**  
**06-210 Płoniawy-Bramura**

*Szanowny Panie Wójcie,*

### WYSTAPIENIE 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: Małgorzata Krawczyk – główny specjalista i Katarzyna Malinowska – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie – dalej *MUW*, przeprowadzili w dniach od 29 sierpnia do 11 września 2023 r. kontrolę problemową w Gminie Płoniawy-Bramura z siedzibą w urzędzie w Płoniawach –Bramurze 83A, 06-210 Płoniawy-Bramura.

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 do 31 grudnia 2022 r. oraz zdarzenia wcześniejsze/późniejsze, mające wpływ na kontrolowaną działalność.

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) – 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 dnia 13 listopada 2023 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Wójtowi wystąpienie pokontrolne.

W okresie objętym kontrolą oraz w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych stanowisko kierownicze pełnił Jakub Dudek – Wójt Gminy Płoniawy-Bramura (dalej *Wójt Gminy*), wybrany na stanowisko w dniu 4 listopada 2018 r.<sup>3</sup>.

[Akta kontroli Tom I: str. 34]

W trakcie kontroli dokonano następujących ustaleń:

### **I. Regulacje organizacyjno-prawne w zakresie realizacji zadania**

Gmina Płoniawy-Bramura (*dalej Gmina*) jest z mocy prawa wspólnotą samorządową, której ustrój określa ustawa o samorządzie gminnym<sup>4</sup> oraz Statut Gminy Płoniawy-Bramura<sup>5</sup>, a jej obsługę na podstawie Regulaminu Organizacyjnego<sup>6</sup> zapewnia Urząd Gminy w Płoniawach-Bramurze (*dalej Urząd Gminy*).

[Akta kontroli Tom I: str. 41-130]

Wypłata dodatku osłonowego jest zadaniem z zakresu administracji rządowej realizowanym przez gminy. 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>.

Kontrolowane zadanie w zakresie prowadzenia rachunkowości i obsługi finansowo-księgowej budżetu Gminy, realizowane było w Urzędzie Gminy w Referacie Budżetu i Finansów – RFB, zgodnie z § 24 *Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy*.

[Akta kontroli Tom I: str. 76]

Wypłatą dodatku osłonowego będącego zadaniem z zakresu administracji rządowej realizowanym przez gminę zajmował się Ośrodek Pomocy Społecznej w Płoniawach-Bramurze (*dalej OPS/Ośrodek*).

<sup>3</sup> Zaświadczenie o wyborze Wójta Gminy Płoniawy-Bramura z 20 listopada 2018 r.

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.).

<sup>5</sup> Uchwała Nr 14.III.2018 Rady Gminy Płoniawy-Bramura z dnia 12 grudnia 2018 r. w sprawie Statutu Gminy Płoniawy-Bramura – dalej Statut Gminy.

<sup>6</sup> Zarządzenie Nr 4.2017 Wójta Gminy Płoniawy-Bramura z dnia 27 stycznia 2017 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Płoniawy-Bramura ze zm. – dalej Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy.

<sup>7</sup> Ustawa z dnia 17 grudnia 2021 r. o dodatku osłonowym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1 ze zm. w brzmieniu obowiązującym w 2022 r., od 23 stycznia 2023 r. obowiązywał t.j. Dz. U. 2023 poz. 169 ze zm., od 21 kwietnia 2023 r. obowiązuje wersja aktu t.j. Dz.U. 2023 poz. 759) – dalej ustawa o dodatku osłonowym.

[Akta kontroli Tom I: str. 42-43, 56]

Podstawą funkcjonowania OPS jest m.in. statut, przyjęty Uchwałą Rady Gminy Płoniawy-Bramura<sup>8</sup> z dnia 30 marca 2016 r., zgodnie z którym Ośrodek jest budżetową jednostką organizacyjną Gminy, utworzoną do realizacji zadań z zakresu pomocy społecznej oraz innych zadań powierzonych na podstawie odrębnych przepisów.

[Akta kontroli Tom II: str. 22-31]

OPS, zgodnie z *Regulaminem Ośrodka*<sup>9</sup>, jest jednostką budżetową i prowadzi gospodarkę finansową według zasad obejmujących jednostki budżetowe, zgodnie z ustawą o finansach publicznych. Podstawą gospodarki finansowej jest roczny plan finansowy uwzględniający kwoty dochodów i wydatków określonych przez Radę Gminy w uchwale budżetowej. *Statut Ośrodka* określa możliwość dokonywania zmian w planie finansowym Ośrodka w ciągu roku w następstwie uchwał Rady Gminy w Płoniawach-Bramurze oraz zarządzeń Wójta Gminy Płoniawy-Bramura.

Obsługę finansowo-księgową Ośrodek prowadzi zgodnie z typowym planem kont obowiązującym w jednostkach budżetowych oraz sporządza sprawozdania finansowe zgodnie z przepisami o sprawozdawczości budżetowej. Ośrodek posiada odrębny rachunek bankowy<sup>10</sup>.

[Akta kontroli Tom I :str. 224-233, 235, Tom II: str. 32-63]

Zgodnie z *Regulaminem Ośrodka* kontrolowane zadanie realizowane było przez:

- kierownika OPS w zakresie wydawania decyzji administracyjnych, wykonania planu i budżetu Ośrodka ustalonego przez Radę Gminy<sup>11</sup>,
- oraz w zakresie wykonywania innych czynności zleconych przez kierownika OPS, związanych z bieżącą działalnością Ośrodka, przez:
- referenta ds. świadczeń wychowawczych oraz ds. świadczeń z pomocy społecznej<sup>12</sup>,
  - starszego inspektora ds. świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego<sup>13</sup>,
  - pomoc administracyjną<sup>14</sup>.

<sup>8</sup> Uchwała Nr 118.XX.2016 Rady Gminy Płoniawy-Bramura z dnia 30 marca 2016 r. w sprawie uchwalenia Statutu Ośrodka Pomocy Społecznej w Płoniawach – Bramurze (dalej statut OPS).

<sup>9</sup> Zarządzenie Nr 4.2017 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej Płoniawy-Bramura z dnia 10 lutego 2017 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Płoniawach-Bramurze – dalej Regulamin Ośrodka.

<sup>10</sup> Rachunek bankowy OPS nr 61 8917 0001 0000 0707 2000 0010 prowadzony w Banku Spółdzielczym w Krasnosielcu z siedzibą w Makowie Mazowieckim – dalej Bank, na podstawie umowy rachunku bankowego Gminy i gminnych jednostek organizacyjnych – dalej rachunek bankowy OPS.

Do akt kontroli włączono Zaświadczenie Banku o prowadzeniu rachunku bankowego OPS.

<sup>11</sup> § 3 pkt 5 Regulaminu Ośrodka.

<sup>12</sup> § 19 pkt 8 Regulaminu Ośrodka.

<sup>13</sup> § 18 pkt 24 Regulaminu Ośrodka.

<sup>14</sup> § 21 pkt 35 Regulaminu Ośrodka.

## II. Regulacje organizacyjno-prawne w zakresie gospodarki finansowej

Zasady (polityki) rachunkowości obowiązujące w Urzędzie wprowadzone Zarządzeniem Wójta Gminy Płoniawy-Bramura<sup>15</sup> a w Ośrodku, Zarządzeniem Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Płoniawach-Bramurze<sup>16</sup>, zawierały obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości<sup>17</sup>.

[Akta kontroli Tom I: str. 131-209, Tom II str. 64-148]

## III. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego

Wysokość środków dotacji na realizację kontrolowanego zadania została oszacowana na podstawie kwartalnych *Wniosków o przyznanie dotacji celowej*, złożonych przez OPS w systemie Centralnej Aplikacji Statystycznej (dalej CAS) do MUW, z zachowaniem terminu przewidzianego w art. 3 ust. 3-4 ustawy o dodatku osłonowym<sup>18</sup>.

Ponadto, OPS składał do MUW comiesięczne *Zapotrzebowania na środki finansowe w R 85295 §2010 na wypłatę dodatków osłonowych oraz sfinansowanie kosztów jego obsługi*<sup>19</sup> a także *Przewidywane wykonanie wydatków od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. z dotacji celowej na finansowanie wypłat dodatku osłonowego wraz z kosztami jego obsługi*.

[Akta kontroli Tom I: str. 497-498, Tom II str. 149-181]

Gmina, pismem znak WF-I.3112.17.10.2022 Wydziału Finansów i Budżetu MUW z dnia 16 marca 2022 r. została poinformowana o zwiększeniu planu dotacji celowych w dziale 852 *Pomoc społeczna* (dalej dział 852), 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>20</sup> o kwotę **185 144,00 zł**, którą wprowadzono do budżetu Gminy na 2022 r.<sup>21</sup>.

<sup>15</sup> Zarządzenie Nr 40.2016 Wójta Gminy Płoniawy-Bramura z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Płoniawy-Bramura.

<sup>16</sup> Zarządzenie Nr 1/2017 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Płoniawach-Bramurze z dnia 10 stycznia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości - dalej *Polityka rachunkowości OPS*.

<sup>17</sup> Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.) – dalej *ustawa o rachunkowości*.

<sup>18</sup> Szczegółowe zestawienie pn. *Wnioski o przyznanie dotacji celowej w rozdziale 85295 na wypłatę dodatków osłonowych oraz sfinansowanie kosztów jego obsługi w Gminie Płoniawy-Bramura w 2022 r.* - Tabela nr 3 - stanowi akta kontroli.

<sup>19</sup> *Szczegółowe zestawienie pn. Zapotrzebowanie na środki finansowe na wypłatę dodatków osłonowych oraz sfinansowanie kosztów jego obsługi w Gminie Płoniawy-Bramura w 2022 r.*” stanowi akta kontroli

<sup>20</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>21</sup> Zarządzenie nr 0050.29.2022 Wójta Gminy Płoniawy-Bramura z dnia 24 marca 2022 r. w sprawie wprowadzenia zmian w uchwale budżetowej gminy Płoniawy-Bramura na rok 2022.

W ciągu roku 2022 plan dotacji dla Gminy w powyższym rozdziale został zmieniony 4 decyzjami Wojewody, a zmiany wynikające z tych decyzji wprowadzono do planu finansowego Gminy na 2022 r.<sup>22</sup>.

**Budżet Gminy na dzień 31 grudnia 2022 r.** zawierał w **rozdziale 85295** w zakresie dochodów i wydatków kwotę **680 014,00 zł**.

Przyznana dotacja oraz jej zmiany ujęte zostały w planie dochodów i wydatków w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej, tym samym jednostka wypełniła dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

*[Akta kontroli Tom I: str. 238 - 365]*

Przekazane przez MUW w 2022 r. środki finansowe dotacji w kwocie **680 014,00 zł**<sup>23</sup>, wpłynęły na rachunek bankowy Urzędu<sup>24</sup>, działającego na rzecz Gminy (jeden rachunek bankowy dla Gminy i Urzędu).

Gmina otrzymane w 2022 r. środki finansowe dotacji w pełnej wysokości, tj. w kwocie **680 014,00 zł** przekazała na rachunek bankowy OPS, zgodnie z zapotrzebowaniami oraz *Przewidywanym wykonaniem wydatków od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.*<sup>25</sup>.

*[Akta kontroli Tom I: str. 381-448, 497-498]*

---

<sup>22</sup> Zmiany w planie finansowym Gminy w rozdziale 85295 w 2022 r. obrazuje tabela nr 1 pn. *Plan finansowy w rozdziale 85295 na 2022 r.*, stanowiąca akta kontroli.

<sup>23</sup> Szczegółowe zestawienie pn. *Wpływ i przekazanie dotacji w rozdziale 85295 przez Gminę Płoniawy-Bramura w 2022 r.* stanowi akta kontroli.

<sup>24</sup> Rachunek bankowy Urzędu Gminy, prowadzony w Banku Spółdzielczym w Krasnosielcu z siedzibą w Makowie Mazowieckim o nr 13 8917 0001 0000 0071 2000 0010 na podstawie umów rachunku bankowego budżetu Gminy Płoniawy-Bramura i gminnych jednostek organizacyjnych:

- nr 71/6/2019 z dnia 28 czerwca 2018 r., zawartej na czas określony od 01 lipca 2019 r. do 30 czerwca 2022 r.,

- nr 71/7/2022 z dnia 30 czerwca 2022 r., zawartej na czas określony od 01 lipca 2022 r. do 30 czerwca 2025 r.

– dalej *rachunek bankowy Gminy*.

Do akt kontroli włączono Zaświadczenie z Banku o prowadzeniu rachunku Gminy.

<sup>25</sup> Szczegółowe zestawienie pn. *Wpływ i przekazanie dotacji w rozdziale 85295 przez Gminę Płoniawy-Bramura w 2022 r.* – Tabela nr 4 - stanowi akta kontroli.

Porównano wszystkie zapisy w ewidencji księgowej, dotyczące wpływu środków dotacji dla Gminy<sup>26</sup>, przekazania tych środków do OPS<sup>27</sup> oraz wpływu środków finansowych dotacji do OPS<sup>28</sup> z wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono.

Zapisy w księgach rachunkowych Gminy oraz OPS dokonane zostały zgodnie z obowiązującymi w 2022 r. zasadami (polityką) rachunkowości.

[Akta kontroli: Tom I str. 367-369, 380-444, Tom II str. 185-208]

#### IV. W zakresie realizacji wydatków przez Gminę (prawidłowość, przeznaczenie i ich ewidencja)

Według ewidencji księgowej Gminy<sup>29</sup> i OPS, w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r., w rozdziale 85295 wydatkowano dotację w kwocie **677 227,67 zł**, w tym:

- **664 026,11 zł** na wypłatę dodatków osłonowych w § 3110,
- **13 201,56 zł** na koszty obsługi zadania, z tego:
  - 6 400,00 zł w § 4010<sup>30</sup>,

<sup>26</sup> Wpływ środków finansowych dotacji ujęto w ewidencji księgowej:

1) Gminy:

- strona Wn konta 133 *Rachunek budżetu* z oznaczeniem analitycznym 1,
- strona Ma konta 901 *Dochody budżetu* z oznaczeniem analitycznym 1.

2) Urzędu:

- strona Wn konta 800 *Fundusz jednostki* z oznaczeniem analitycznym 1,
- strona Ma konta 720 *Przychody z tytułu dochodów budżetowych* z oznaczeniem analitycznym 3,

Zrealizowane dochody w kwotach wynikających ze sprawozdań 27S UG - zaewidencjonowano:

- strona Wn konta 901 *Dochody budżetu* z oznaczeniem analitycznym 1 – Urząd Gminy
- strona Ma konta 222 *Rozliczenie dochodów budżetowych* z oznaczeniem analitycznym 2 – OPS.

<sup>27</sup> W Gminie przekazanie środków finansowych dotacji do OPS ewidencjonowano:

- strona Wn konta 223-2 *Rozliczenie wydatków budżetowych* z oznaczeniem analitycznym 2 – *dodatki osłonowe*,
- strona Ma konta 133 *Rachunek budżetu* z oznaczeniem analitycznym 1 – *środki dla OPS*.

Przekazanie środków finansowych dotacji do OPS, dokonywane było odrębnymi przelewami lub łącznie z innymi środkami finansowymi na wydatki OPS ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej oraz przeznaczeniem dotacji.

Do akt kontroli włączono przygotowane przez Skarbnik Gminy zestawienie dotyczące wyodrębnienia z kwoty przekazanej do OPS środków finansowych z dotacji w rozdziale 85295 na dodatki osłonowe.

<sup>28</sup> Wpływ środków finansowych dotacji do Ośrodka zaewidencjonowano:

- strona Wn konta 130 *Rachunek bieżący jednostki* z oznaczeniem analitycznym 1,
- strona Ma konta 223 *Rozliczenie wydatków budżetowych* z oznaczeniem analitycznym 2.

<sup>29</sup> W Gminie zrealizowane przez OPS wydatki budżetowe księgowane były z datą sprawozdań budżetowych:

- strona Wn konta 223-2 *Rozliczenie wydatków budżetowych* – *Środki dla OPS*,
- strona Ma konta 902-2 *Wydatki budżetu* z oznaczeniem analitycznym 2 – wydatki OPS.

<sup>30</sup> Wydatki poniesione zostały na nagrody uznaniowe przyznane przez Kierownika OPS na podstawie § 16 ust. 4 Regulaminu wynagradzania pracowników Ośrodka Pomocy Społecznej w Płoniawach – Bramurze (Zarządzenie nr 7.2020 z dnia 28 maja 2020 r. Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Płoniawach-Bramurze) czterem pracownikom, w związku z okresowym zwiększeniem zakresu obowiązków służbowych (pomoc przy prowadzeniu postępowań z zakresu ustawy o dodatku osłonowym) wraz z pochodnymi (podatek, składki na ubezpieczenie zdrowotne, składki ZUS, składka na PPK).

- 1 102,08 zł w § 4110 *Składki na ubezpieczenia społeczne (dalej § 4110)*<sup>31</sup>,
- 56,35 zł w § 4120 *Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy (dalej § 4120)*<sup>32</sup>,
- 3 328,50 zł w § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia (dalej § 4210)*<sup>33</sup>,
- 1 826,13 zł w § 4300 *Zakup usług pozostałych (dalej § 4300)*<sup>34</sup>,
- 469,00 zł w § 4700 *Szkolenia pracowników (dalej § 4700)*<sup>35</sup>,
- 19,50 zł w § 4710 *Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający (dalej § 4710)*<sup>36</sup>.

Niewykorzystane środki dotacji w wysokości **2 786,33 zł** zwrócone zostały na rachunek MUW w dniu 30 grudnia 2022 r. (wyciąg bankowy nr 251/2022).

[Akta kontroli: Tom I str. 445, 447]

Koszty obsługi zadania w kwocie **13 201,56 zł** tj. koszty wypłacania odbiorcom dodatku osłonowego, stanowiły **1,99%**<sup>37</sup> łącznej kwoty dotacji wypłaconych w gminie na dodatki osłonowe. Gmina nie przekroczyła wysokości dotacji na koszty wypłacania odbiorcom dodatku, określonej w art. 4 ustawy o dodatku osłonowym.

Z przedstawionego przez OPS *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 969 gospodarstw domowych w łącznej kwocie 664 026,11 zł.

Wypłaty dodatków osłonowych zrealizowane zostały w terminie od dnia przyznania świadczenia do dnia 2 grudnia 2022 r.<sup>38</sup>.

<sup>31</sup> Wydatki poniesione zostały na płaćenie składek ZUS w części dotyczącej pracodawcy od nagród uznaniowych wypłaconych 4 pracownikom Ośrodka w związku z okresowym zwiększeniem zakresu obowiązków służbowych dotyczących prowadzenia postępowań z zakresu Ustawy o dodatku osłonowym.

<sup>32</sup> Wydatki poniesione zostały na opłaćenie składki na Fundusz Pracy od nagród uznaniowych wypłaconych 4 pracownikom Ośrodka w miesiącu czerwcu 2022 r. związku z okresowym zwiększeniem zakresu obowiązków służbowych dotyczących prowadzenia postępowań z zakresu Ustawy o dodatku osłonowym.

<sup>33</sup> Wydatki zostały poniesione na zakup materiałów biurowych w kwocie ogółem 1 891,86 zł oraz zapłaty za licencję do oprogramowania obsługi dodatku osłonowego wraz z utrzymaniem na 2022 rok w kwocie 1 436,64 zł.

<sup>34</sup> Wydatki poniesione zostały na opłaćenie prowizji od dodatków osłonowych wypłaconych przelewem bankowym, opłatę za wypłatę dodatków osłonowych w kasie banku, koszty przesyłek listowych oraz koszty przesyłki dotyczącej zakupu druków wniosków.

<sup>35</sup> Wydatki poniesione zostały na opłaćenie udziału pracownika OPS w szkoleniu pn. *Dodatek osłonowy – nowe zadanie gminy w 2022*.

<sup>36</sup> Wydatki poniesione zostały na wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający.

<sup>37</sup> Wysokość wypłaconych dodatków osłonowych w 2022 r. stanowiła kwotę 664 026,11 zł, a koszty obsługi zadania wyniosły 13 201,56 zł, zatem  $13\ 201,56\ \text{zł} : 664\ 026,11\ \text{zł} \times 100 = 1,99\%$ .

<sup>38</sup> Potwierdzenie realizacji wydatków stanowią wyciągi bankowe, przekazy pocztowe oraz listy wypłat gotówkowych, do których sporządzono dowody Polecenie wypłaty, zawierające daty oraz podpisy osób kwitujących odbiór gotówki.

W Gminie w 2022 roku wydano 43 decyzje o nieprzyznaniu dodatku osłonowego, nie dokonywano zwrotu nienależnie pobranego dodatku osłonowego.

Wniosek o wypłatę dodatku osłonowego<sup>39</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 oraz do wydawania decyzji w tym zakresie Wójt Gminy upoważnił Kierownika OPS<sup>40</sup>. Inni pracownicy OPS wykonywali czynności w ramach innych zadań zleconych przez Kierownika.

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>41</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 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;

<sup>39</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>40</sup> Zarządzenie Wójty Gminy Płoniawy-Bramura z dnia 4 stycznia 2022 r. Nr 0050.1.2022 w sprawie upoważnienia Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Płoniawach-Bramurze do prowadzenia postępowań w sprawach przyznania dodatku osłonowego, przesyłania informacji o przyznaniu dodatku osłonowego oraz wydawania decyzji o odmowie przyznania dodatku osłonowego, uchYLENIE lub zmianie prawa do tego dodatku oraz w sprawie nienależnie pobranego dodatku.

Upoważnienie obejmuje także prawo do wydawania zaświadczeń w ww. sprawach.

<sup>41</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.



- 1 150 zł dla gospodarstwa domowego składającego się z co najmniej 6 osób.

Natomiast podwyższony dodatek osłonowy<sup>42</sup> wynosi rocznie:

- 500 zł dla gospodarstwa domowego jednoosobowego;
- 750 zł dla gospodarstwa domowego składającego się z 2 do 3 osób;
- 1 062,50 zł dla gospodarstwa domowego składającego się z 4 do 5 osób;
- 1 437,50 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<sup>43</sup> i wypłaty dodatku osłonowego dla 5% spośród wszystkich gospodarstw domowych, którym w 2022 r. przyznano dodatki osłonowe (5% z każdego miesiąca).

Informacje podpisane z upoważnienia Wójta przez Kierownika, znajdują się w dokumentacji

OPS do odbioru przez wnioskodawców lub zostały wysłane elektronicznie na wskazany we wniosku adres elektroniczny, o czym w wyjaśnieniu z dnia 29 sierpnia 2023 r. zaświadczył Wójt Gminy Płoniawy-Bramura<sup>44</sup>,

- losowo wybranej 1 z 43 decyzji odmownych wydanych w 2022 r.<sup>45</sup>.

Wypłaty dodatków osłonowych dokonane zostały:

- 1) przelewem bankowym,
- 2) przekazem pocztowym,
- 3) gotówką w kasie Banku Spółdzielczego w Krasnosielcu z siedzibą w Makowie Mazowieckim,

na podstawie sporządzanych przez OPS list wypłat (odrębnie dla dodatków osłonowych przekazywanych przelewem, wypłacanych gotówką i przekazem pocztowym).

Kontrolą objęto dokumentację dotyczącą przyznania osobom uprawnionym dodatku osłonowego w wysokości określonej w art. 2 ust. 5-6 ustawy o dodatku osłonowym,

---

<sup>42</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 węglopodobnymi, 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 ze zm.).

<sup>43</sup> Zestawienie informacji dotyczących przyznania dodatku osłonowego w Gminie Płoniawy-Bramura w 2022 r. poddanych szczegółowej kontroli, stanowi akta kontroli.

<sup>44</sup> Wyjaśnienie Wójta Gminy Płoniawy-Bramura dotyczące potwierdzenia wysyłki informacji o przyznaniu dodatków osłonowych na adresy elektroniczne wskazane we wnioskach, stanowi akta kontroli.

<sup>45</sup> Zestawienie decyzji dotyczących odmowy przyznania dodatku osłonowego w Gminie Płoniawy-Bramura w 2022 r. stanowi akta kontroli.

terminowość wypłat oraz zgodność wypłaconych dodatków osłonowych w 2022 r. z *Informacjami o przyznaniu dodatku osłonowego*, wydanymi przez OPS.

Na podstawie dowodów źródłowych, m.in. danych z wydruków systemu informatycznego Ministerstwa Finansów oraz systemu informatycznego ZUS, KRUS, wyciągów bankowych i list wypłat dodatków osłonowych ustalono, iż świadczenia w wybranych 5% spośród wszystkich gospodarstw domowych, którym w 2022 roku przyznano dodatki osłonowe, 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.

Na podstawie poddanej kontroli dokumentacji (informacje o przyznaniu dodatku, wyciągi bankowe, dowody Kasa wypłaci, przekazy pocztowe) ustalono, że wszystkie dodatki osłonowe wypłacono w terminie wynikającym z *Informacji o przyznaniu dodatku osłonowego* oraz z art. 2 ust. 8 ustawy o dodatku osłonowym.

[Akta kontroli: Tom II str. 266-490]

Koszty obsługi kontrolowanego zadania dotyczyły:

- wypłaty nagród uznaniowych wraz z pochodnymi, przyznanych przez Kierownika Ośrodka 4 pracownikom (referent ds. świadczeń wychowawczych oraz ds. świadczeń z pomocy społecznej, starszy inspektor ds. świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego, pomoc administracyjna, główny księgowy)<sup>46</sup> (§ 4010, 4110, 4120, 4710),
- zakupu materiałów biurowych oraz licencji do oprogramowania obsługi dodatku osłonowego<sup>47</sup> (§ 4210),
- opłacenia prowizji od dodatków osłonowych wypłaconych przelewem bankowym, opłatę za wypłatę dodatków osłonowych w kasie banku, koszty przesyłek listowych oraz koszty przesyłki dotyczącej zakupu druków wniosków<sup>48</sup> (§ 4300),
- szkolenia pracownika Ośrodka zatrudnionego na stanowisku referent ds. świadczeń wychowawczych oraz ds. świadczeń z pomocy społecznej z zakresu nowych zadań gminy wynikających ustawy o dodatku osłonowym<sup>49</sup> (§ 4700).

<sup>46</sup> Pisma informujące o przyznaniu dodatku specjalnego wraz z dokumentacją dotyczącą wypłaty stanowią akta kontroli.

<sup>47</sup> Faktury zostały ujęte w ewidencji księgowej wydatków, włączonej do akt kontroli.

<sup>48</sup> Faktury zostały ujęte w ewidencji księgowej wydatków, włączonej do akt kontroli.

<sup>49</sup> Faktura nr 293/01/2022 z dnia 4 stycznia 2022 r. wystawiona przez Ośrodek Twórczej Interwencji „OTI” Katarzyna Adamska Aleja Zygmunta Krasińskiego 9/1, 31-111 Kraków opłacona w dniu 7 stycznia 2022 r. Przeksięgowanie wydatków z rozdziału 85219 do rozdziału 85295 w dniu 22 listopada 2022 r.

Wszystkie dowody księgowo zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, opisane co do klasyfikacji budżetowej wydatku oraz zatwierdzone do wypłaty kierownika OPS.

Stwierdzono, że składki ZUS oraz podatek dochodowy m. in. od dodatków specjalnych do wynagrodzeń zostały odprowadzone zgodnie z terminami określonymi ustawą o systemie ubezpieczeń społecznych<sup>50</sup> oraz ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych<sup>51</sup>.

Faktury dotyczące kosztów obsługi zadania zostały opłacone terminowo, a na dowodach księgowych znajdowała się adnotacja, że do zamówienia nie stosuje się ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych<sup>52</sup>.

Wszystkie dowody stanowiące podstawę dokonania wydatków spełniały wymogi zawarte w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości oraz zawierały prawidłową klasyfikację budżetową.

[Akta kontroli: Tom II str. 298, Tom III str. 19-83]

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

Dane wykazane przez Gminę w sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach/wydatkach *związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał roku 2022 r.*, w części dotyczącej rozdziału 85295 były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej<sup>53</sup> Gminy i OPS.

Sprawozdania sporządzone przez Gminę przekazane zostały w dniu 7 lutego 2023 r., tj. z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>54</sup>.

OPS przekazał w dniu 10 stycznia 2023 r. za pośrednictwem CAS *Rozliczenie środków finansowych otrzymanych w R 85295 § 2010 na wypłatę dodatków osłonowych oraz sfinansowanie kosztów jego obsługi w 2022 roku (dalej Rozliczenie środków finansowych)*, tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 4 ust. 3 ustawy o dodatku osłonowym.

Informacje wykazane w sporządzonym narastająco za 2022 rok *Rozliczeniu środków finansowych* odzwierciedlały stan wynikający z ewidencji księgowej OPS.

[Akta kontroli Tom I: str. 449-496, Tom II: str. 246-265]

---

<sup>50</sup> Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 ze zm.).

<sup>51</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.).

<sup>52</sup> Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1605).

<sup>53</sup> Ww. sprawozdanie Gminy zostało sporządzone w rozdziale 85295 na podstawie złożonego terminowo sprawozdania jednostkowego Rb-50W OPS.

<sup>54</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 ze zm.).

## **VI. Ocena zagadnień poddanych kontroli**

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana Wójta, 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 up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO**

*Artur Subda*  
**Dyrektor Wydziału Kontroli**