



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Krakowie

LKR.410.011.03.2021

Pan  
Andrzej Malczewski  
Burmistrz Miasta Jordanowa  
ul. Rynek 1, 34-240 Jordanów

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/21/053 – Wdrażanie Programu Priorytetowego „Czyste Powietrze”

# I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana

Urząd Miasta Jordanowa<sup>1</sup>, ul. Rynek 1, 34-240 Jordanów.

Kierownik jednostki kontrolowanej

Andrzej Malczewski, Burmistrz Miasta Jordanowa, zajmujący stanowisko od 25 października 2018 r.

Zakres przedmiotowy kontroli

1. Warunki organizacyjno-techniczne wdrażania Programu Priorytetowego „Czyste Powietrze”.
2. Działania informacyjno-edukacyjne propagujące wiedzę o Programie Priorytetowym „Czyste Powietrze”.
3. Proces weryfikacji wniosków o przyznanie dofinansowania.

Okres objęty kontrolą

Od 29 lipca 2019 r. do dnia zakończenia kontroli (tj. 1 września 2021 r.), z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym terminem.

Podstawa prawna podjęcia kontroli

art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>2</sup>

Jednostka przeprowadzająca kontrolę

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Krakowie

Kontroler

Szymon Stokłosa, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKR/74/2021 z 16 czerwca 2021 r.

(akta kontroli str. 1-6)

---

<sup>1</sup> Dalej: *Urząd*.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, ze zm., dalej: *ustawa o NIK*.

## II. Ocena ogólna<sup>3</sup> kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

NIK pozytywnie ocenia wdrażanie Programu Priorytetowego „Czyste Powietrze”<sup>4</sup> przez Miasto Jordanów<sup>5</sup>.

Uzasadnienie  
oceny ogólnej

Przygotowano odpowiednie warunki organizacyjno-techniczne mające na celu wdrożenie PPCP, pracownik wyznaczony do realizacji zadań związanych z obsługą Programu odbył wymagane szkolenia, przygotowano odpowiednie stanowisko komputerowe dostępne dla mieszkańców. Na podstawie art. 411 ust.10r ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska<sup>6</sup> Burmistrz upoważnił Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jordanowie<sup>7</sup> do prowadzenia postępowań oraz wydawania zaświadczeń o wysokości dochodu, o których mowa w ust. 10g powołanego przepisu, uprawniających do uzyskania podwyższonego poziomu dofinansowania. W celu wydawania ww. zaświadczeń MOPS zakupił licencję na korzystanie z dedykowanego programu informatycznego. Od 2019 r. Miasto przeprowadzało corocznie badanie mieszkańców odnośnie do źródeł ciepła w formie ankiety które wraz z decyzjami podatkowymi trafiają do wszystkich właścicieli budynku na terenie Miasta, w wyniku czego zinwentaryzowanych zostało 226 budynków. W latach 2018-2019 Miasto uczestniczyło w programie obniżenia poziomu niskiej emisji w indywidualnych gospodarstwach domowych w wyniku czego dokonano wymiany 29 starych pieców węglowych. Uchybienie polegające na niezaktualizowaniu zakresu czynności pracownika odpowiedzialnego za realizację PPCP miało charakter formalny i zostało usunięte w czasie trwania kontroli. Izba zwraca jednocześnie uwagę, że w przypadku nieobecności pracownika wyznaczonego do obsługi PPCP, Miasto nie zapewniało zastępstwa dla ww. pracownika, a zdaniem NIK stanowiłoby to ułatwienie dla mieszkańców w dostępie do informacji o Programie.

Pozytywnie należy również ocenić liczne działania informacyjno-edukacyjne propagujące wiedzę o PPCP. NIK zauważa, że Miasto podjęło działania w tym obszarze na długo przed podpisaniem porozumienia z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Krakowie<sup>8</sup> w grudniu 2020 r. Informacje związane z PPCP zamieszczane były na stronach internetowych Urzędu oraz w lokalnej prasie. Odbyły się również trzy spotkania informacyjne z mieszkańcami na temat Programu, odpowiednio w 2018 r., 2019 r. i 2021 r.

NIK pozytywnie ocenia zapewnienie przez Gminę terminowego wydawania przez MOPS zaświadczeń o dochodach niezbędnych do pozyskania dofinansowania z PPCP, a także pomoc udzielaną przez wyznaczonego pracownika Urzędu mieszkańcom zainteresowanym złożeniem wniosku o dofinansowanie w ramach tego programu. Burmistrz Jordanowa nie zapewnił jednak skutecznego nadzoru nad działalnością MOPS, który nie zawiadamiał wnioskodawców w wymaganych przypadkach o przyczynach zwłoki w wydawaniu zaświadczeń o dochodach. Natomiast naruszenie obowiązku, określonego w porozumieniu z dnia 22 grudnia 2020 r., przekazania do WFOŚiGW wniosku o wypłatę środków za IV kwartał 2020 r. nie przyniosło negatywnych skutków finansowych, ponieważ środki te rozliczono w kolejnych okresach kwartalnych.

<sup>3</sup> Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

<sup>4</sup> Dalej: PPCP lub Program.

<sup>5</sup> Dalej: Miasto lub Gmina.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1219, ze zm., dalej: ustawa POŚ.

<sup>7</sup> Dalej: MOPS.

<sup>8</sup> Dalej: WFOŚiGW lub Fundusz.

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe<sup>9</sup> kontrolowanej działalności

OBSZAR

Opis stanu faktycznego

#### 1. Warunki organizacyjno-techniczne wdrażania PPCP

1. W okresie objętym kontrolą Miasto zawarło dwa porozumienia z WFOŚiGW, tj. porozumienie z 22 grudnia 2020 r.<sup>10</sup> oraz z 13 lipca 2021 r.<sup>11</sup> Porozumienie z 13 lipca 2021 r. stanowiło załącznik do aneksu nr 1/2021 do porozumienia z 22 grudnia 2020 r.

Zgodnie z Porozumieniem z 22 grudnia 2021 r. do zadań Miasta należało m.in.:

- udzielanie informacji o Programie osobom zainteresowanym złożeniem Wniosku oraz wsparcie Wnioskodawców w zakresie przygotowania wniosków pod kątem spełnienia wymagań określonych w Programie;
- podejmowanie działań mających na celu zidentyfikowanie budynków, których właściciele mogliby być potencjalnymi Wnioskodawcami i przedstawienie im korzyści płynących z wzięcia udziału w Programie;
- zagwarantowanie dostępności dla Wnioskodawców przeszkolonego przez WFOŚiGW pracownika Gminy;
- zapewnienie stanowiska komputerowego z dostępem do Internetu umożliwiającego złożenie wniosku o dofinansowanie oraz jego wydruk;
- przekazywanie do WFOŚiGW wniosków składanych przez wnioskodawców w Gminie niezwłocznie, lecz nie później niż do 5 dni roboczych od złożenia;
- pomoc przy rozliczaniu przyznanego dofinansowania;
- wydawanie zaświadczeń o dochodach niezbędnych do uzyskania podwyższonego poziomu dofinansowania.

Do zadań WFOŚiGW należało przeszkolenie pracowników Gminy, informowanie o każdorazowej zmianie Programu, rozpatrywanie wniosków i udzielenie dofinansowania oraz wypłata środków na podstawie prawidłowo złożonych wniosków o płatność.

Zgodnie z Aneksem z 13 lipca 2021 r. katalog zadań Gminy został rozszerzony m.in. o dodatkowe działania informacyjne: organizację spotkań dla mieszkańców, wydruk, udostępnianie i rozsyłanie materiałów informacyjno-promocyjnych o Programie, wizyty informacyjne u mieszkańców połączone z oceną źródła ciepła i potrzebą jego wymiany, prowadzenie anonimowych ankiet wśród mieszkańców na prośbę WFOŚiGW. Dodatkowo Aneks zagwarantował pokrycie kosztów obsługi zadań realizowanych przez Gminę w postaci grantu w wysokości 30 tys. zł na uruchomienie i prowadzenie punktu informacyjno-konsultacyjnego, nagrodę za największą liczbę złożonych wniosków oraz podwyższenie refundacji wydatków za przekazany wniosek beneficjenta do WFOŚiGW.

Burmistrz wyjaśnił, że główną przyczyną niezawarcia porozumienia w ramach pierwszej części Programu był brak wsparcia finansowego ze strony WFOŚiGW, przy jednoczesnym nałożeniu na Gminę szeregu obowiązków, m.in. ocena i weryfikacja złożonych wniosków o dofinansowanie, ze wskazaniem, iż przedmiotowe Porozumienie będzie obowiązywało do roku 2029. Pomimo, iż Miasto Jordanów nie zawarło początkowo porozumienia, pracownik Urzędu pomagał niezobowiązująco mieszkańcom wypełniać wnioski o dofinansowanie, jak również udzielał informacji o zasadach Programu. W ramach drugiej części Programu, WFOŚiGW zaproponował nowe warunki uczestnictwa (pokrycie kosztów zadań realizowanych przez gminę, w tym za wydawanie

<sup>9</sup> Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

<sup>10</sup> Dalej: Porozumienie.

<sup>11</sup> Dalej: Aneks.

zaświadczeń o dochodach i wypełnianie wniosków o dofinansowanie), w związku z czym Miasto podpisało Porozumienie w dniu 22 grudnia 2020 r.

(akta kontroli str. 50-77,158)

2. Do realizacji zadań związanych z wdrażaniem PPCP wyznaczono jednego pracownika merytorycznego, zatrudnionego na stanowisku – Referent ds. ochrony środowiska i koordynator programów związanych z ograniczaniem Niskiej Emisji (zatrudnionego w Referacie Inwestycji, Rozwoju Gospodarczego i Pozyskiwania Funduszy, Zespołu Obsługi Infrastruktury Komunalnej i Ochrony Środowiska). Nadzór nad pracownikiem merytorycznym sprawował Kierownik Referatu. W zakresie czynności ww. pracownika brak było zapisów dotyczących realizacji zadań związanych z PPCP, co szerzej zostało przedstawione w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

Burmistrz wyjaśnił, że pracownik wyznaczony do realizacji zadań związanych z wdrażaniem PPCP został przydzielony do obsługi Programu ze względu na doświadczenie w zakresie wdrażania i realizacji licznych zadań związanych z szeroko rozumianą ochroną środowiska, programami w zakresie likwidacji istniejących, nieefektywnych źródeł ciepła, w tym wymianą pieców, odnawialnymi źródłami energii.

W Regulaminie Organizacyjnym Urzędu wśród zadań realizowanych przez Zespół Obsługi Infrastruktury Komunalnej i Ochrony Środowiska zamieszczono m.in. zapisy dotyczące: prowadzenia spraw w zakresie uzyskania środków finansowych z Narodowego i Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na finansowanie inwestycji w ochronie środowiska<sup>12</sup>.

(akta kontroli str. 7-37, 204-205)

W dniu 9 listopada 2020 r. Burmistrz upoważnił Kierownika MOPS do prowadzenia postępowań oraz wydawania zaświadczeń o wysokości dochodu uprawniających do uzyskania podwyższonego dofinansowania (określonych w art. 411 ust. 10g ustawy POŚ)<sup>13</sup>. W celu wydawania ww. zaświadczeń MOPS zakupił licencję na korzystanie z programu informatycznego „Eter program Czyste Powietrze”<sup>14</sup>. Opłata licencyjna za korzystanie z programu w okresie od 1 października 2020 r. do 31 grudnia 2021 r. wyniosła 599,00 zł brutto i została pokryta ze środków MOPS. Zakupiona licencja umożliwia korzystanie z programu na wielu stanowiskach komputerowych znajdujących się w MOPS. Przed zakupem ww. programu w grudniu 2020 r. pracownicy MOPS korzystali z 30 dniowej wersji demonstracyjnej.

(akta kontroli str. 99-114 )

3. W okresie od stycznia 2019 r. do marca 2021 r. pracownik wyznaczony do obsługi Programu uczestniczył w sześciu szkoleniach organizowanych m.in. przez WFOŚiGW na temat funkcjonowania, wdrażania oraz obsługi PPCP, tj. 31 stycznia 2019 r., 24 maja 2019 r., 25 maja 2020 r., 22 stycznia 2021 r., 25 lutego 2021 r. i 2 marca 2021 r.

Burmistrz wyjaśnił, że Miasto Jordanów jest niewielką gminą, a struktura tutejszego urzędu nie jest znacząco rozbudowana, jednocześnie w zawartym porozumieniu z WFOŚiGW nie jest wskazane ilu pracowników do obsługi programu ma przypadać na daną ilość mieszkańców. Osoby, które chciały dokonać złożenia wniosku o dofinansowanie podczas nieobecności przeszkolonego pracownika umawiane były na konkretny termin dogodny dla obu stron i nigdy nie zdarzyły się skargi czy uwagi w przedmiotowym zakresie.

<sup>12</sup> §38 pkt 2 ppkt 39 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Jordanowa stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr 34/2017 Burmistrza z dnia 12 grudnia 2017 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Jordanowa.

<sup>13</sup> Na wniosek Kierownika MOPS Burmistrz upoważnił trzech innych pracowników MOPS do prowadzenia postępowań w zakresie wydawania zaświadczeń.

<sup>14</sup> Zakup na podstawie faktury nr FA/1085/12/2020 z dnia 15 grudnia 2020 r.

NIK zwraca uwagę, że zgodnie z postanowieniami Porozumienia i Aneksu Miasto miało obowiązek zagwarantowania dostępności dla Wnioskodawców przeszkolonego przez WFOŚiGW pracownika w celach informacyjnych i pomocy przy obsłudze wniosków o dofinansowanie. Pomimo spełnienia powyższego wymogu należy wskazać, że w przypadku nieobecności pracownika wyznaczonego do obsługi PPCP, Miasto nie zapewniało zastępstwa dla ww. pracownika, a zdaniem NIK stanowiłoby to ułatwienie dla mieszkańców w dostępie do informacji o Programie.

(akta kontroli str. 7-37, 115-125, 159)

4. Od 2019 r. Miasto przeprowadzało corocznie badanie mieszkańców odnośnie do wykorzystywanych źródeł ciepła. Ankiety dołączane były do decyzji podatkowych, które trafiały do wszystkich właścicieli budynku na terenie Miasta<sup>15</sup>. Do 2021 r. mieszkańcy zwrócili 226 wypełnionych ankiet, z których informacje zostały wprowadzone do elektronicznej bazy prowadzonej w Urzędzie.

Burmistrz wyjaśnił, że w przypadku budynków wielorodzinnych Miasto Jordanów posiada informacje od zarządców o chęci wymiany źródeł ciepła, jednak obecne zasady PPCP nie obejmują swoim zakresem budynków wielorodzinnych. Poszukiwane są inne formy wsparcia dla tych budynków, jak również oferowana jest pomoc merytoryczna w tym zakresie.

(akta kontroli str. 159-160, 168-173, 245)

5. Zgodnie z zawartym Porozumieniem w Urzędzie Miasta utworzono stanowisko komputerowe z dostępem do Internetu, umożliwiające złożenie wniosku o dofinansowanie oraz jego wydruk. W wyniku oględzin ustalono, że stanowisko dedykowane do obsługi mieszkańców w zakresie PPCP znajdowało się w wydzielonym pomieszczeniu zlokalizowanym w Urzędzie (na parterze), w bezpośrednim sąsiedztwie pokoju, w którym zorganizowano stanowisko pracy pracownika wskazanego do obsługi Programu. Stanowisko wyposażone było w biurko oraz komputer z dostępem do Internetu. Dostęp do stanowiska był możliwy dla każdej zainteresowanej osoby. Mieszkańcy mogą korzystać ze stanowiska samodzielnie lub w asyście dedykowanego pracownika Urzędu. Stanowisko umożliwiało m.in. dostęp do strony WFOŚiGW, na której znajdują się kompleksowe informacje o PPCP oraz Portal Beneficjenta, za pośrednictwem którego jest możliwość utworzenia indywidualnego konta użytkownika zabezpieczonego hasłem dostępu oraz złożenia wniosku o dofinansowanie. Na stanowisku rozlokowano również ulotki informacyjne o PPCP dostępne dla osób zainteresowanych.

(akta kontroli str. 230-236)

6. W związku z ogłoszeniem na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii Burmistrz wydał stosowne zarządzenia oraz wytyczne w sprawie organizacji pracy w warunkach pandemii, z zachowaniem zasad bezpieczeństwa sanitarnego. Jednak od czasu zawarcia Porozumienia z WFOŚiGW w dniu 22 grudnia 2020 r. wykonywanie zadań związanych z PPCP w Urzędzie, jak również w MOPS odbywało się bez ograniczeń, a obsługa mieszkańców prowadzona była w sposób ciągły. Stanowisko do obsługi interesantów w zakresie wydawania zaświadczeń w MOPS zostało wyposażone w specjalną przezroczystą przegrodę z tworzywa sztucznego. Natomiast w celu ograniczenia przemieszczania się petentów na terenie Urzędu, w holu głównym budynku utworzono stanowisko informacyjne, w którym wyznaczony pracownik Urzędu informował i kierował osoby zainteresowane PPCP do punktu konsultacyjno-informacyjnego.

(akta kontroli str. 99-101, 160, 177-199, 230-231)

<sup>15</sup> Według stanu na koniec 2020 r. w Mieście znajdowało się 1 151 budynków.

7. Miasto Jordanów nie wprowadziło własnych uregulowań w zakresie wymiany pieców węglowych i wspierania termomodernizacji budynków mieszkalnych, jednak w latach 2018-2019 realizowało Projekt pn. *Obniżenie poziomu niskiej emisji poprzez wymianę źródeł ciepła w indywidualnych gospodarstwach domowych (biomasa i paliwa gazowe)*. W ramach projektu dokonano wymiany 29 starych pieców węglowych na 25 kotłów na biomasę oraz 4 kotłów gazowych. Przeprowadzono również kampanię edukacyjną (zajęcia w szkołach, happening, ulotki, plakaty, artykuły). Ogólna kwota wydatków w projekcie wyniosła: 427 681,76 zł, a kwota dofinansowania: 419 999,86 zł. Projekt był realizowany w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Małopolskiego na lata 2014-2020.

(akta kontroli str. 38, 160-161, 200, 206)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

W zakresie obowiązków pracownika Referatu Inwestycji, Rozwoju Gospodarczego i Pozyskiwania Funduszy, Zespołu Obsługi Infrastruktury Komunalnej i Ochrony Środowiska wyznaczonego do realizacji zadań z zakresu PPCP brak było zapisów na temat Programu.

Zgodnie z pkt A3 standardów kontroli zarządczej<sup>16</sup> struktura organizacyjna jednostki powinna być dostosowana do aktualnych celów i zadań. Zakres zadań, uprawnień i odpowiedzialności jednostek, poszczególnych komórek organizacyjnych jednostki oraz zakres podległości pracowników powinien być określony w formie pisemnej w sposób przejrzysty i spójny. Aktualny zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności powinien być określony dla każdego pracownika.

Burmistrz Jordanowa wyjaśnił, że pracownik realizujący zadania wynikające z PPCP dostał ustne polecenia Burmistrza w zakresie realizacji tych zadań. Zadeklarował jednocześnie, że ww. zadanie zostanie ujęte w zakresie czynności wskazanego pracownika w formie pisemnej najpóźniej do dnia 13 sierpnia 2021 r.

W czasie prowadzonej kontroli NIK, tj. w dniu 5 sierpnia 2021 r. uzupełniono zakres obowiązków ww. pracownika dodając pkt 28 w brzmieniu: *Realizacja zadań związanych z wdrożeniem Programu Priorytetowego Czyste Powietrze*.

(akta kontroli str. 7-11, 159)

OCENA CZĄSTKOWA

NIK pozytywnie ocenia warunki organizacyjno-techniczne, jakie zapewniła Gmina w celu wdrożenia PPCP. Miasto realizowało zadania zawarte w Porozumieniu z 22 grudnia 2020 r. oraz Aneksie, w tym m.in.: pracownik wyznaczony do obsługi Programu odbył wymagane szkolenia, przygotowano dla mieszkańców specjalne stanowisko komputerowe z dostępem do Internetu, umożliwiające złożenie wniosku o dofinansowanie oraz jego wydruk. Podjęto również działania mające na celu zidentyfikowanie budynków, których właściciele mogliby być potencjalnymi beneficjentami Programu. Z upoważnienia burmistrza zaświadczenia o dochodach wydawane były przez MOPS, który w grudniu 2020 r. zakupił dedykowane oprogramowanie komputerowe. Ponadto w latach 2018-2019 Miasto uczestniczyło w programie obniżenia poziomu niskiej emisji w indywidualnych gospodarstwach domowych, w wyniku czego dokonano wymiany 29 starych pieców węglowych. Uchybienie o charakterze formalnym polegające na niezaktualizowaniu zakresu czynności pracownika odpowiedzialnego za realizację PPCP nie miało negatywnego wpływu na realizację zadań związanych z wdrażaniem PPCP i zostało usunięte w czasie trwania kontroli NIK. Izba zwraca jednocześnie uwagę, że w przypadku nieobecności pracownika wyznaczonego do obsługi PPCP, Miasto nie zapewniało zastępstwa dla ww. pracownika, a zdaniem NIK stanowiłoby to ułatwienie dla mieszkańców w dostępie do informacji o Programie.

<sup>16</sup> Komunikat nr 23 Ministra Finansów z 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych.

## 2. Działania informacyjno-edukacyjne propagujące wiedzę o PPCP

Opis stanu faktycznego

1. Miasto podjęło następujące działania informacyjno-edukacyjne w zakresie PPCP:
  - w Urzędzie zorganizowano trzy spotkania informacyjne z mieszkańcami dotyczące PPCP: w dniu 17 października 2018 r. (udział wzięło 50 osób), w dniu 1 kwietnia 2019 r. (udział wzięły 23 osoby), w dniu 12 sierpnia 2021 r. (udział wzięło 12 osób);
  - w uzgodnieniu z WFOŚiGW w dniu 11 sierpnia 2020 r. na parking przy Urzędzie utworzono mobilne Biuro, w którym mieszkańcy mogli skorzystać z indywidualnych konsultacji dotyczących PPCP;
  - od sierpnia 2019 r. mieszkańcy mogli korzystać z punktu Konsultacyjnego PPCP utworzonego w Starostwie Powiatowym w Suchoj Beskidzkiej, informacje o dyżurach w tym punkcie zamieszczano na stronie internetowej Urzędu;
  - w styczniu 2021 r. w Urzędzie utworzono punkt konsultacyjno-informacyjny obsługiwany przez pracownika przeszkolonego w zakresie PPCP;
  - w 2019 r. w lokalnym kwartalniku „Echo Jordanowa” opublikowany został artykuł o rozpoczęciu Programu;
  - publikacja informacji o założeniach PPCP oraz bieżące informacje na temat Programu na stronie internetowej Urzędu;
  - w 2020 r. i 2021 r. opracowano specjalną ulotkę informacyjną o PPCP, która była dołączana do decyzji podatkowych, w wyniku czego trafiła do wszystkich właścicieli budynków w Mieście.

(akta kontroli str. 159-160, 205-206, 213-222, 230-238)

2. Informacje o PPCP oraz wsparcie w zakresie przygotowania wniosków o dofinansowanie mieszkańcy mogli otrzymać w punkcie konsultacyjno-informacyjnym utworzonym na potrzeby PPCP w budynku Urzędu. Specjalne banery i plakaty informujące o programie PPCP oraz o lokalizacji punktu zostały rozmieszczone na tablicach ogłoszeniowych w przedsionku Urzędu, w holu głównym budynku oraz bezpośrednio na drzwiach pomieszczenia, w którym zorganizowano punkt.

(akta kontroli str. 230-236)

3. Działania informacyjne i wspomagające w celu przekonania mieszkańców do skorzystania z dofinansowania PPCP zostały opisane w pkt 1 drugiego obszaru kontroli. W Mieście nie opracowano odrębnej strategii/planu działań informacyjno-edukacyjnych w ramach PPCP. Burmistrz wyjaśnił: że powyższe nie było obowiązkiem gminy zgodnie z Porozumieniem z dnia 22 grudnia 2020 r., jednak planowane są prace zmierzające do opracowania niniejszych założeń. Zdaniem NIK z uwagi na długi okres wdrażania PPCP opracowanie takiego dokumentu mogłoby korzystnie wpłynąć na zapewnienie spójności i ciągłości tych działań.

Miasto nie posiadało narzędzi oraz informacji pozwalających na ocenę efektywności prowadzonych działań informacyjnych w zakresie PPCP. Porozumienie podpisane z Funduszem nie nakładało takiego obowiązku. Mieszkańcy, którzy składają wniosek o dofinansowanie z pominięciem Urzędu nie informowali o tym urzędników Miasta.

(akta kontroli str. 50-76, 206, 230-232)

4. Od czasu podpisania Porozumienia nie dochodziło (ze względu na zagrożenie COVID-19) do ograniczania bezpośrednich kontaktów pracowników Urzędu oraz MOPS z mieszkańcami Gminy w zakresie obsługi PPCP. Ponadto osoby zainteresowane miały do dyspozycji zdalne kanały informacyjne, w tym: stronę



internetową Miasta, na której zamieszczano bieżące informacje o PPCP oraz telefoniczny kontakt z pracownikiem Urzędu wyznaczonym do obsługi PPCP.

(akta kontroli str. 160)

5. Miasto Jordanów nie brało udziału w pilotażach związanych z wprowadzaniem nowych rozwiązań w PPCP.

(akta kontroli str. 206)

6. Informacja o rozpoczęciu wydawania zaświadczeń o dochodach dla osób uprawnionych do podwyższonego poziomu dofinansowania w ramach PPCP została umieszczona na stronie internetowej MOPS<sup>17</sup> w dniu 20 listopada 2020 r.

(akta kontroli str. 206, 223-225)

7. W czerwcu 2019 r. na stronie internetowej Miasta<sup>18</sup> utworzono zakładkę „czyste powietrze”, w której na bieżąco zamieszczano informacje dotyczące PPCP (m.in. wytyczne programu, prezentacje, materiały promocyjne, komunikaty o spotkaniach informacyjnych)<sup>19</sup>.

(akta kontroli str. 205-206, 230-238)

8. W Urzędzie nie prowadzono ewidencji lub rejestrów umożliwiających wyodrębnienie kosztów działań informacyjno-edukacyjnych dotyczących wyłącznie PPCP. Porozumienie z 22 grudnia 2020 r. nie nakładało na Miasto obowiązków ponoszenia nakładów na działania informacyjno-edukacyjne związane z PPCP, dopiero w Aneksie z dnia 13 lipca 2021 r. wprowadzono obowiązek realizacji zadań informacyjno-edukacyjnych (m.in.: wydruk i zapewnienie dostępności materiałów informacyjnych/promocyjnych o Programie, organizacja spotkań informacyjnych z mieszkańcami) oraz zagwarantowano przez WFOŚiGW specjalne środki na pokrycie kosztów uruchomienia i prowadzenia punktu konsultacyjno-informacyjnego do kwoty 30 tys. zł. Burmistrz wyjaśnił, że w ramach PPCP Miasto otrzymało dwukrotnie darmowe ulotki promujące Program, które były udostępnione dla mieszkańców w siedzibie Urzędu. Własne materiały edukacyjne drukowane były z wykorzystaniem zasobów Urzędu (ksero, papier), bez zlecenia firmom zewnętrznym.

(akta kontroli str. 50-76, 206, 230-236)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

**OCENA CZĄSTKOWA**

NIK pozytywnie ocenia działania informacyjno-edukacyjne propagujące wiedzę o PPCP, mając także na względzie fakt, że przed podpisaniem Aneksu z dnia 13 lipca 2021 r. obowiązek ich prowadzenia nie wynikał z Porozumienia zawartego z WFOŚiGW. Miasto wykorzystywało różne sposoby w celu dotarcia z informacjami o PPCP do mieszkańców w tym: organizację spotkań, zamieszczanie informacji i materiałów na stronie internetowej oraz w lokalnej prasie, dystrybucję ulotek. Pomimo wystąpienia zagrożeń związanych z epidemią COVID-19, od podpisania daty Porozumienia nie dochodziło do ograniczania bezpośrednich kontaktów pracowników Urzędu oraz MOPS z mieszkańcami Gminy w zakresie obsługi PPCP.

<sup>17</sup> <https://mops.jordanow.pl/index.php/2-testowe/245-czyste-powietrze-wniosek-o-wydanie-zaswiadczenia>.

<sup>18</sup> <https://www.jordanow.pl/index.php/dla-mieszkanow/ekologia/czyste-powietrze>.

<sup>19</sup> W Biuletynie Informacji Publicznej na podstronie dotyczącej Urzędu (<https://bip.malopolska.pl/umjordanow>) zamieszczono m.in. łącze umożliwiające bezpośrednie przekierowanie do oficjalnej strony internetowej Gminy (<https://jordanow.pl/>), na której zamieszczono zakładkę „czyste powietrze” z informacjami o PPCP.

### 3. Proces weryfikacji wniosków o przyznanie dofinansowania

Opis stanu faktycznego

1. W Urzędzie nie ustalono pisemnej procedury przyjmowania, ewidencjonowania i weryfikowania wniosków o dofinansowanie w ramach programu PPCP. Porozumienia oraz Aneks zawarte z WFOŚiGW nie przewidywały takiego obowiązku. Wnioskodawcom zapewniono jednak wsparcie w zakresie przygotowania wniosków o dofinansowanie inwestycji w ramach PPCP.

Burmistrz wyjaśnił, że w celu realizacji Porozumienia wypracowano następujący schemat działania. Mieszkaniec ubiegający się o dofinansowanie w ramach PPCP wypełnia z pracownikiem odpowiedzialnym za realizację Programu wniosek, następnie wydrukowany i podpisany przez mieszkańca wniosek trafia na Dziennik podawczy Urzędu, gdzie jest rejestrowany i dekretowany na pracownika merytorycznego. Tak przygotowany wniosek wraz z pismem przewodnim i nadanym znakiem sprawy zostaje niezwłocznie (do 5 dni roboczych) wysłany pocztą do WFOŚiGW w Krakowie.

(akta kontroli str. 158-161, 228-236)

2. Do dnia 4 sierpnia 2021 r. w MOPS zostało złożonych łącznie 18 żądań o wydanie zaświadczenia o dochodach przez wnioskodawców, w tym: w 2020 r. – 4 żądania, w 2021 r. – 14 żądań. Liczba złożonych żądań o wydanie zaświadczenia o dochodach równa była liczbie wydanych zaświadczeń. W 16 przypadkach wnioskodawcy uzyskali prawo do podwyższonego dofinansowania w ramach PPCP. W jednym przypadku<sup>20</sup> poziom dochodu wnioskodawcy wyliczony na zaświadczeniu przekraczał 1 960,00 zł, co dla gospodarstwa jednoosobowego dawało w momencie jego uzyskania możliwość skorzystania z podstawowego poziomu dofinansowania, jednak po podniesieniu od dnia 1 lipca 2021 r. progów dochodowych w ramach PPCP do poziomu 1 564,00 zł dla gospodarstw wieloosobowych oraz 2 189,00 zł dla gospodarstw jednoosobowych, ww. wnioskodawca uzyskał prawo do podwyższonego dofinansowania w ramach PPCP. Pięciu wnioskodawców, którzy uzyskali zaświadczenia uprawniające do skorzystania z podwyższonego poziomu dofinansowania złożyły wnioski o dofinansowanie w ramach PPCP za pośrednictwem Urzędu.

Burmistrz wyjaśnił, że miasto nie posiada wiedzy odnośnie tego, czy wszyscy wnioskodawcy, którzy otrzymali zaświadczenia o dochodach uprawniające do podwyższonego poziomu dofinansowania, złożyli wnioski w ramach PPCP, ponieważ mieszkańcy mogli składać wnioski o dofinansowanie we własnym zakresie. W ramach zawartego Porozumienia Miasto nie miało obowiązku kontrolowania złożonych do Funduszu wniosków. Ponadto baza udostępniona przez WFOŚiGW jest słabo rozbudowana i ograniczona, brak w niej danych, które umożliwiają weryfikację złożonych przez mieszkańca wniosków oraz etapu realizacji inwestycji.

Miasto nie posiadało informacji czy osoby, którym zostały wydane zaświadczenia, zobowiązane były do złożenia wniosku o dofinansowanie w innej Gminie, właściwej ze względu na położenie budynku. Burmistrz wyjaśnił, że żądanie o wydanie zaświadczenia o dochodach w ramach PPCP zawiera dane wnioskodawcy, w tym m.in. adres zamieszkania, jednak nie jest to jednoznaczne z adresem, pod którym byłaby realizowana inwestycja. Żądanie o wydanie zaświadczenia nie zawiera takich danych. Wszystkie osoby które złożyły żądania były mieszkańcami Jordanowa i były zameldowane na terenie Miasta.

(akta kontroli str. 130-157, 204-207, 226-227, 243)

3. Zaświadczenia o dochodach wydawane były przez MOPS przy wykorzystaniu dedykowanego programu komputerowego „Eter program Czyste Powietrze”. Wszystkim wydanym zaświadczeniom nadano numery unikatowe. Stosowany program

<sup>20</sup> Zaświadczenie nr MOPS.ŚR.771.1.2021 z 27 stycznia 2021 r.

komputerowy nie zamieszczał na wydruku zaświadczenia cech umożliwiających identyfikację oprogramowania stosowanego do ich wydawania. Natomiast możliwe było wygenerowanie za pośrednictwem ww. aplikacji zestawienia zawierającego liczbę wydanych zaświadczeń, datę ich wydania, numery zaświadczeń oraz dane identyfikacyjne wnioskodawców.

(akta kontroli str. 99-108, 113-114, 130-157)

4. Wszystkie 18 zaświadczeń o dochodach zostało wydanych przez MOPS w wymaganym terminie, przy czym w pięciu przypadkach łączny czas rozpatrywania spraw był dłuższy niż siedem dni<sup>21</sup>, co wynikało z konieczności oczekiwania na przekazanie pisemnych informacji z ZUS i PUP, niezbędnych do wydania tych zaświadczeń. MOPS nie dopełnił jednak obowiązku powiadamiania wnioskodawców o przyczynach zwłoki, nie wyznaczał nowych terminów załatwienia sprawy oraz nie pouczał o prawie do wniesienia ponaglenia, co szerzej zostało przedstawione w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 130-157)

5. Do dnia 10 sierpnia 2021 r. mieszkańcy Miasta Jordanów złożyli za pośrednictwem Urzędu łącznie osiem<sup>22</sup> wniosków o dofinansowanie w formie dotacji w ramach PPCP, w tym pięć wniosków dotyczyło podwyższonego poziomu dofinansowania, natomiast trzy wnioski poziomu podstawowego. Mieszkańcy Miasta nie składali za pośrednictwem Urzędu wniosków o dofinansowanie w formie pożyczki.

Zgodnie z zawartym Porozumieniem Miasto nie ma obowiązku weryfikacji oraz monitorowania wniosków złożonych przez mieszkańców, a jedynie udzielanie informacji osobom zainteresowanym złożeniem wniosku, wsparcie w zakresie przygotowania wniosków oraz przekazywanie wniosków składanych przez wnioskodawców w Gminie do WFOŚiGW.

(akta kontroli str. 50-58, 66-77, 228 )

6. W okresie od 29 marca 2021 r. do 10 sierpnia 2021 r. wyznaczony pracownik Urzędu pomagał w przygotowaniu ośmiu wniosków o dofinansowanie w ramach PPCP. Wszystkie ww. wnioski zostały następnie wydrukowane, podpisane przez wnioskodawców i zarejestrowane na dzienniku podawczym Urzędu. We wszystkich przypadkach zachowano – wymagany Porozumieniem – pięciodniowy termin przekazania wniosku do WFOŚiGW, liczony od daty rejestracji wniosku.

(akta kontroli str. 161, 228-231, 239 )

7. W okresie od 22 grudnia 2020 r. do 10 sierpnia 2021 r. w jednym przypadku udzielono pomocy przy wypełnieniu przez beneficjenta wniosku o płatność<sup>23</sup>. Pracownik Urzędu wyznaczony do obsługi PPCP wyjaśnił, że pomagał beneficjentom Programu w rozliczaniu otrzymanego dofinansowania w punkcie konsultacyjno-informacyjnym. Nie prowadzono jednak rejestru wniosków o płatność w związku z czym Miasto nie posiadało informacji, ilu osobom udzielono pomocy w przedmiotowym zakresie.

(akta kontroli str. 207, 228-231)

8. Nie zlecano weryfikacji wniosków, składanych w ramach PPCP, podmiotom zewnętrznym, w tym osobom fizycznym.

(akta kontroli str. 207, 228-229)

<sup>21</sup> Zaświadczenia były wydawane niezwłocznie po otrzymaniu stosownych dokumentów, odpowiednio w terminie 10, 12, 13, 17 i 20 dni od daty złożenia wniosku.

<sup>22</sup> Do dnia rozpoczęcia kontroli (24 czerwca 2021 r.) mieszkańcy Jordanowa złożyli łącznie 6 wniosków o dofinansowanie w formie dotacji, trzy dotyczyły podwyższonego poziomu dofinansowania, 3 wnioski poziomu podstawowego.

<sup>23</sup> Dotyczyło to wniosku z dnia 13 lipca 2021 r. do umowy dotacji nr DI/5567/21/21 na kwotę 33,2 tys. zł.

9. Do dnia 10 sierpnia 2021 r. Miasto przekazało do WFOŚiGW dwa wnioski o wypłatę środków wraz z raportem o liczbie wydanych zaświadczeń i przekazanych wniosków o dofinansowanie z tytułu realizacji zadań związanych z PPCP, tj.:

- Pierwszy wniosek o wypłatę środków na kwotę 550,00 zł wysłano 8 kwietnia 2021 r. i obejmował on okres od 9 grudnia 2020 r. do 31 marca 2021 r. Wykazano w nim: przekazanie 1 wniosku o dofinansowanie oraz wydanie 9 zaświadczeń (w tym czterech w grudniu 2020 r.). Dnia 26 maja 2021 r. uzyskano informację z Funduszu, że wniosek wymaga uzupełnienia, a 28 maja wysłano uzupełniony wniosek wraz z wymaganymi załącznikami. W dniu 1 czerwca 2021 r. Fundusz przesłał zestawienie zaświadczeń/wniosków, które zostały uwzględnione do refundacji na łączną kwotę 350,00 zł. Ponadto poinformowano, że część wystawionych zaświadczeń nie została uwzględniona przez Fundusz w rozliczeniu z uwagi na fakt, że wskazane osoby złożyły wnioski o dofinansowanie po zakończeniu I kwartału 2021 r. i zaświadczenia te będzie można rozliczyć w kolejnym wniosku o płatność. Dnia 7 czerwca 2021 r. Fundusz wypłacił Miastu środki w kwocie 350,00 zł;
- Drugi wniosek o wypłatę środków na kwotę 825,00 zł wysłano 20 lipca 2021 r. i obejmował on okres od 1 kwietnia 2020 r. do 30 czerwca 2021 r. Wykazano w nim: przekazanie pięciu wniosków o dofinansowanie (w tym dwóch o podwyższony poziom dofinansowania) oraz wydanie pięciu zaświadczeń (w tym trzech wydanych przed 1 kwietnia 2021 r.). Zgodnie z Aneksem nr 1/2021 z 13 lipca 2021 r. do Porozumienia, wydłużony został z 14 do 21 dni po zakończeniu kwartału termin na składanie do Funduszu wniosków o wypłatę środków. Do dnia 10 sierpnia wniosek nie został rozpatrzony przez Fundusz.

Obowiązek przekazywania do WFOŚiGW wniosków o wypłatę dla Gminy środków oraz raportów o liczbie wydanych zaświadczeń i przekazanych wniosków o dofinansowanie wprowadziło Porozumienie z 22 grudnia 2020 r. W związku z faktem, że MOPS wystawił w grudniu 2020 r. cztery zaświadczenia o dochodach, a Miasto Jordanów nie przekazało stosownego wniosku za okres IV kwartału 2020 r. doszło do naruszenia Porozumienia, co szerzej zostało przedstawione w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 50-96, 204-212)

10. Miasto Jordanów nie składało zastrzeżeń do WFOŚiGW co do sposobu weryfikacji danych ujętych we wnioskach o wypłatę środków z tytułu realizacji zadań związanych z PPCP.

(akta kontroli str. 207)

11. Porozumienie z 22 grudnia 2020 r. nie przewidywało wsparcia finansowego dla Miasta ze strony Funduszu na pokrycie kosztów związanych z wdrażaniem Programu i jego obsługą z wyjątkiem zwrotu kosztów z tytułu wydanych przez MOPS zaświadczeń o wysokości dochodów oraz przekazywanych za pośrednictwem Miasta wniosków o dofinansowanie inwestycji. Zgodnie z postanowieniami § 3 pkt 1 Aneksu z 13 lipca 2021 r. Miasto otrzymało od WFOŚiGW w dniu 21 lipca 2021 r. pierwszą transzę w postaci zaliczki w wysokości 9,0 tys. zł na pokrycie kosztów związanych z prowadzeniem punktu informacyjno-konsultacyjnego w ramach PPCP. W złożonych dnia 5 sierpnia 2021 r. wyjaśnieniach Burmistrz wskazał, że środki te nie zostały jeszcze wydatkowane; analizowane są potrzeby punktu i możliwości finansowania.

(akta kontroli str. 50-57, 66-77, 158, 167)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Burmistrz Jordanowa nie zapewnił skutecznego nadzoru nad działalnością MOPS w zakresie prawidłowości prowadzenia postępowań w sprawach o wydawanie zaświadczeń o dochodach, o których mowa w art. 411 ust. 10g ustawy POŚ, w wyniku czego w pięciu przypadkach (gdy termin wydania zaświadczenia był

dłuższy niż 7 dni) MOPS nie dopełnił obowiązku powiadomienia wnioskodawców o przyczynach zwłoki, nie wyznaczał nowych terminów załatwienia sprawy oraz nie pouczał o prawie do wniesienia ponaglenia.

Zgodnie z art. 36 §1 i 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego<sup>24</sup> o każdym przypadku niezakończona sprawy w terminie organ administracji publicznej jest obowiązany zawiadomić strony, podając przyczyny zwłoki, wskazując nowy termin załatwienia sprawy oraz pouczając o prawie do wniesienia ponaglenia i ten sam obowiązek ciąży na organie administracji publicznej również w przypadku zwłoki w załatwieniu sprawy z przyczyn niezależnych od organu.

Kierownik MOPS wyjaśnił, że w przypadku gdy dane zawarte we wniosku o wydanie zaświadczenia są niekompletne, pracownik MOPS informuje ustnie stronę przy składaniu wniosku, że zachodzi potrzeba przeprowadzenia postępowania wyjaśniającego i uzyskania dodatkowych informacji np. z ZUS, co spowoduje, że termin załatwienia sprawy może ulec wydłużeniu i przekroczyć ustawowy 7 dniowy termin na jego wydanie. Zaświadczenia są wydawane niezwłocznie po uzyskaniu stosownych dokumentów, a pracownik telefonicznie kontaktuje się z wnioskodawcą i ustala sposób dostarczenia zaświadczenia.

Burmistrz wyjaśnił, że Ośrodkiem (MOPS w Jordanowie) kieruje Kierownik, który w zakresie otrzymanego upoważnienia 14/2020 z dnia 9 listopada 2020 r. został umocowany do prowadzenia postępowań w sprawach, o których mowa w art. 411 ust. 10g ustawy POŚ, w tym do wydawania stosownych zaświadczeń. Wszelkie uchybienia związane z wydawaniem przedmiotowych zaświadczeń zostaną niezwłocznie naprawione, w tym zostanie przekazane Kierownikowi MOPS polecenie o przesłaniu stronom zawiadomienia w sytuacji niezakończona sprawy w terminie.

(akta kontroli str. 129, 244, 205)

2. Miasto Jordanów nie przekazało do WFOŚiGW wniosku o wypłatę środków za okres IV kwartału 2020 r. pomimo wystawienia przez MOPS w grudniu 2020 r. czterech zaświadczeń o dochodach na potrzeby PPCP, w związku z czym doszło do naruszenia postanowień zawartego z Funduszem Porozumienia z dnia 22 grudnia 2020 r.

Zgodnie z §3 pkt 7 Porozumienia: *Gmina po zakończeniu kwartału, w terminie do 14 dnia po zakończeniu kwartału dostarczy do WFOŚiGW wnioski o wypłatę środków z załączonym raportem zawierającym liczbę wydanych w tym kwartale Zaświadczeń. Ponadto w §3 pkt 11 ww. Porozumienia określono, że: Pierwsza wypłata środków nastąpi do dnia 15.03.2021, za okres od dnia 1 października 2020 r. do 31.12.2020 r.*

Burmistrz wyjaśnił, że *Z uwagi na fakt, iż Miasto Jordanów zawarło porozumienie w dniu 22 grudnia 2020 r. do końca IV kwartału pozostało 6 dni roboczych. W tym czasie miasto nie sporządziło żadnego wniosku zarówno o podwyższonym, jak i o podstawowym poziomie dofinansowania. Nie otrzymano również od Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jordanowie raportu o wydanych zaświadczeniach w ramach PPCP. Niemniej jednak, we wniosku o wypłatę środków za I kwartał 2021 r. ujęto wydane zaświadczenia z roku 2020, które zostały uwzględnione w rozliczeniu przez WFOŚiGW w Krakowie, co uzgodniono wcześniej telefonicznie z pracownikiem WFOŚiGW w Krakowie.*

W związku z uwzględnieniem przez Fundusz w rozliczeniu za I kwartał 2021 r. trzech zaświadczeń wystawionych przez MOPS w grudniu 2020 r. oraz ujęciu czwartego zaświadczenia z grudnia 2020 r. do rozliczenia we wniosku

<sup>24</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 735., dalej: KPA.

za II kwartał 2021 r., pomimo naruszenia przez Miasto obowiązków wynikających z Porozumienia, nie doszło do utraty środków stanowiących refundację kosztów poniesionych przez Miasto w związku z realizacją zadań związanych z obsługą PPCP (wydanie zaświadczeń).

(akta kontroli str. 204, 209, 212)

**OCENA CZĄSTKOWA**

NIK pozytywnie ocenia zapewnienie przez Gminę – za pośrednictwem MOPS – terminowego wydawania przez GOPS zaświadczeń o dochodach niezbędnych do pozyskania dofinansowania z PPCP, a także pomoc udzielaną przez wyznaczonego pracownika Urzędu mieszkańcom zainteresowanym złożeniem wniosku o dofinansowanie w ramach tego programu. Burmistrz Jordanowa nie zapewnił jednak skutecznego nadzoru nad działalnością MOPS, który nie zawiadamiał wnioskodawców w wymaganych przypadkach o przyczynach zwłoki w wydawaniu zaświadczeń o dochodach. Natomiast naruszenie obowiązku przekazania do WFOŚiGW wniosku o wypłatę środków za IV kwartał 2020 r. nie niosło ze sobą negatywnych skutków finansowych, ponieważ środki te rozliczono w kolejnych okresach kwartalnych.

## **IV. Uwagi i wnioski**

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujący wniosek:

Wnioski

Wdrożenie efektywnego nadzoru nad działalnością MOPS w zakresie prawidłowości prowadzenia postępowań sprawach o wydawanie zaświadczeń o dochodach, o których mowa w art. 411 ust.10g ustawy POŚ, w szczególności w zakresie przestrzegania obowiązków informacyjnych zgodnie z postanowieniami art. 36 §1 i 2 KPA.

## **V. Pozostałe informacje i pouczenia**

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Delegatury NIK w Krakowie. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykonania wniosku

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosku pokontrolnego oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Kraków, września 2021 r.

Kontroler

Szymon Stokłosa

Starszy inspektor kontroli państwowej