



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

WK-IV.431.1.2.2023

Warszawa, 12 maja 2023 r.

Pan  
Tadeusz Tomasz Okulus  
Wójt Gminy Miedzna

Urząd Gminy Miedzna  
ul. 11 Listopada 4  
07-106 Miedzna

### **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> kontroler Anna Mlonek – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (*dalej MUW*), przeprowadziła w dniach od 6 do 24 lutego 2023 r. kontrolę problemową w Gminie Miedzna z siedzibą urzędu w Miedznie przy ul. 11 listopada 4, 07-106 Miedzna.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej na realizację wypłat zasiłków stałych oraz opłacaniem składek na ubezpieczenie zdrowotne.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. oraz zdarzeń wcześniejszych/późniejszych, mających wpływ na kontrolowaną działalność.

*[Akta kontroli: str. 3-21]*

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 27 kwietnia 2023 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 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*.

---

W trakcie kontroli dokonano następujących ustaleń:

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

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

*[Akta kontroli: str. 22-25, 31-38]*

Zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 19-20 ustawy o pomocy społecznej<sup>7</sup> wypłata zasiłków stałych oraz opłacanie składek na ubezpieczenie zdrowotne należy do zadań własnych gminy o charakterze obowiązkowym.

Przepis art. 37 ust. 1 ww. ustawy stanowi, iż zasiłek stały przysługuje:

- 1) pełnoletniej osobie samotnie gospodarującej, niezdolnej do pracy z powodu wieku lub całkowicie niezdolnej do pracy, jeżeli jej dochód jest niższy od kryterium dochodowego osoby samotnie gospodarującej;*
- 2) pełnoletniej osobie pozostającej w rodzinie, niezdolnej do pracy z powodu wieku lub całkowicie niezdolnej do pracy, jeżeli jej dochód, jak również dochód na osobę w rodzinie są niższe od kryterium dochodowego na osobę w rodzinie.*

Natomiast zgodnie z art. 66 ust. 1 pkt 26 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych<sup>8</sup>, obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają *osoby pobierające zasiłek stały z pomocy społecznej niepodlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu.*

Kontrolowane zadanie w zakresie prowadzenia rachunkowości i obsługi finansowo-księgowej realizowane było w Urzędzie Gminy przez Referat Budżetu, zgodnie z § 14 ust. 3 *Regulaminu Organizacyjnego.*

---

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

<sup>4</sup> Uchwała Nr XXXII/201/2018 Rady Gminy w Miedznie z 25 października 2018 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Miedzna.

<sup>5</sup> Zarządzenie Nr 8/2021 Wójta Gminy Miedzna z 1 lutego 2021 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Miedznie - *dalej Regulamin Organizacyjny.*

<sup>6</sup> W okresie objętym kontrolą oraz prowadzenia czynności kontrolnych funkcję Wójta Gminy Miedzna pełnił Pan Tadeusz Tomasz Okulus – zaświadczenie o wyborze z 21 listopada 2018 r. – *dalej Wójt Gminy.*

<sup>7</sup> Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 2268, ze zm.) – *dalej ustawa o pomocy społecznej.*

<sup>8</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2561 ze zm.) – *dalej ustawa o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.*

Przyznanie ww. świadczeń, zgodnie z art. 106 ustawy o pomocy społecznej następuje w drodze decyzji administracyjnej<sup>9</sup>, wydanej z upoważnienia Wójta Gminy<sup>10</sup> przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Miedźnie<sup>11</sup>.

Podstawą funkcjonowania GOPS jest m.in. statut, przyjęty Uchwałą Nr X/86/2019 Rady Gminy w Miedźnie z 30 grudnia 2019 r.<sup>12</sup>, a strukturę organizacyjną i zakres zadań Ośrodka określa *Regulamin Organizacyjny GOPS*<sup>13</sup>.

Zgodnie z § 5 ust. 2 ww. statutu Ośrodek „realizuje zadania własne gminy z zakresu pomocy społecznej o charakterze obowiązkowym”, do których należy m.in. „przyznawanie i wypłacanie zasiłków stałych ...” oraz „opłacanie składek na ubezpieczenie zdrowotne ...”.

[Akta kontroli: str. 23-30, 38-48]

Zasady (polityki) rachunkowości w Gminie wprowadzono Zarządzeniem nr 49/2020 Wójta Gminy z 31 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Polityka rachunkowości zawierała obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości<sup>14</sup>.

[Akta kontroli: str. 49-74]

## II. W zakresie finansowania zadania

Wysokość środków dotacji na realizację kontrolowanego zadania została oszacowana na podstawie comiesięcznych zapotrzebowań zgłaszanych przez GOPS w systemie Centralnej Aplikacji Statystycznej (*dalej CAS*) do MUW<sup>15</sup>.

[Akta kontroli: str. 75-80]

---

<sup>9</sup> Przyznanie zasiłku stałego odbywa się na wniosek osoby ubiegającej się o świadczenie wraz z wymaganą dokumentacją oraz po przeprowadzeniu rodzinnego wywiadu środowiskowego przez pracownika socjalnego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej (dalej GOPS/Ośrodek).

<sup>10</sup> Zarządzenie Nr 7/2016 Wójta Gminy z 25 stycznia 2016 r. w sprawie upoważnienia kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Miedźnie do wydawania i podpisywania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy.

<sup>11</sup> GOPS – samodzielna jednostka organizacyjna Gminy, z siedzibą przy Placu Wolności 3, 07-106 Miedzna. W okresie realizacji zadania oraz prowadzenia czynności kontrolnych kierownikiem Ośrodka była Pani Aneta Błońska powołana zarządzeniem Nr 5/2016 Wójta Gminy z 25 stycznia 2016 r.

<sup>12</sup> Zmieniony Uchwałami Rady Gminy w Miedźnie: Nr XXVIII/191/2022 z 25 lutego 2022 r. oraz Nr XXXI/208/2022 z 30 sierpnia 2022 r. w sprawie zmiany Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Miedźnie – dalej statut GOPS.

<sup>13</sup> Zarządzenie Nr 2/2020 z 10 grudnia 2020 r. Kierownika GOPS w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Miedźnie - dalej Regulamin Organizacyjny GOPS.

<sup>14</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>15</sup> Przykładowe zapotrzebowanie stanowi akta kontroli.

Gmina, pismem znak WF-I.3111.24.25.2020 Wydziału Finansów i Budżetu MUW z 23 października 2020 r.<sup>16</sup> została poinformowana o przyjęciu w projekcie ustawy budżetowej na rok 2021 środków finansowych m.in. w dziale 852 *Pomoc społeczna* klasyfikacji budżetowej<sup>17</sup> w wysokości:

- 132 000,00 zł. w rozdziale 85216 *Zasiłki stałe (dalej rozdział 85216)*,
- 13 000,00 zł. w rozdziale 85213 *Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej (dalej rozdział 85213)*,

w §§ 2030 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)*, które wprowadzono do budżetu Gminy na rok 2021 r.<sup>18</sup>.

Wojewoda Mazowiecki (*dalej Wojewoda*) decyzją Nr 1/2021UB z 3 lutego 2021 r.<sup>19</sup> zatwierdził dla Gminy plan dotacji z budżetu państwa na 2021 r., który w rozdziale 85213 został zmniejszony do kwoty 12 000,00 zł.

W ciągu roku 2021 plan dotacji Gminy w powyższych rozdziałach został dodatkowo zmieniony 3 decyzjami Wojewody, a zmiany wynikające z tych decyzji wprowadzono do planu finansowego Gminy na 2021 r.<sup>20</sup>.

**Budżet Gminy na dzień 31 grudnia 2021 r.**, w części dotyczącej realizacji zadania stanowił:

➤ plan dochodów:

- w rozdziale 85216 § 2030 na kwotę **119 009,00 zł**,
- w rozdziale 85213 § 2030 na kwotę **8 281,00 zł**,

---

<sup>16</sup> Pismo Wydziału Finansów i Budżetu MUW z 23 października 2020 r., znak WF-I.3111.24.25.2020 o kwotach dotacji celowych oraz dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na rok 2021.

<sup>17</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>18</sup> Na podstawie Zarządzenia Nr 42/2020 Wójta Gminy z 10 listopada 2020 r. w sprawie projektu uchwały budżetowej na 2021 rok oraz Uchwały Nr XIX/132/2020 Rady Gminy Miedzna z 30 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej gminy Miedzna na 2021 rok.

<sup>19</sup> Pismo Wydziału Finansów i Budżetu MUW znak WF-I.3112.24.10.2021 z 19 lutego 2021 r. o zatwierdzeniu planów finansowych budżetu województwa mazowieckiego na rok 2021.

<sup>20</sup> Zmiany w planie finansowym w 2021 r. obrazuje tabela sporządzona przez kontrolującego pn. *Plan finansowy w rozdziałach 85213 oraz 85216 na 2021 r.*

➤ plan wydatków:

- w rozdziale 85216 § 3110 *Świadczenia społeczne (dalej § 3110)* na kwotę **122 009,00 zł** (w tym środki własne 3 000,00 zł),
- w rozdziale 85213 § 4130 *Składki na ubezpieczenie zdrowotne (dalej § 4130)* na kwotę **12 281,00 zł** (w tym środki własne 4 000,00 zł).

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji na realizację kontrolowanego zadania w 2021 r. przyznanego przez Wojewodę do budżetu Gminy i ustalono, że przyznana dotacja oraz jej zmiany ujmowane były w planie dochodów i wydatków w odpowiedniej podziale klasyfikacji budżetowej, tym samym jednostka wypełniła dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli: str. 81-124]

Przekazane przez MUW w 2021 r. środki finansowe dotacji wpłynęły na rachunek bankowy Gminy<sup>21</sup>, w łącznej kwocie **127 290,00 zł<sup>22</sup>**, z czego na realizację zadania:

- w rozdziale 85216 kwota **119 009,00 zł**
- w rozdziale 85213 kwota **8 281,00 zł**.

Dokonano stosownych zapisów w księgach rachunkowych zgodnie z polityką rachunkowości, a zapisy w ewidencji księgowej dotyczące wpływu dotacji celowej<sup>23</sup> porównano z wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono.

Akta kontroli: str. 125-152]

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

Gmina w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. na realizację kontrolowanego zadania wydatkowała ze środków dotacji kwotę ogółem **120 054,67 zł<sup>24</sup>**, z czego według ewidencji księgowej wydatków:

- **111 960,58 zł** w rozdziale 85216 § 3110 (zasiłki stałe),

---

<sup>21</sup> Rachunek bankowy Urzędu Gminy prowadzony w Powiatowym Banku Spółdzielczym w Sokołowie Podlaskim o nr 41 9221 0000 0039 1111 2000 0020 – *dalej rachunek bankowy Gminy*.

<sup>22</sup> Szczegółowe zestawienie kontrolera pn. *Wpływ dotacji w rozdziale 85216 i 85213 w 2021 r.* – Gmina Miedzna stanowi akta kontroli.

<sup>23</sup> Wpływ środków dotacji z MUW zaewidencjonowano w ewidencji księgowej Gminy: strona Wn konta 133 – *Rachunek budżetu* oraz strona Ma konta 222 – *Rozliczenie dochodów budżetowych*.

<sup>24</sup> Kwota wydatków po uwzględnieniu zwrotów z tytułu nienależnie pobranych świadczeń oraz korekt składek ubezpieczenia zdrowotnego przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych – *dalej ZUS*.

– **8 094,09 zł** w rozdziale 85213 § 4130 (składki na ubezpieczenie zdrowotne)<sup>25</sup>.

[Akta kontroli: str. 156-159]

Kontroli poddano 100 % wydatków poniesionych ze środków dotacji przez Gminę.

Z przedstawionego przez GOPS *Rejestru zasiłków stałych* wynika<sup>26</sup>, iż na podstawie decyzji administracyjnych w 2021 r. objęto pomocą 20 osób, za które odprowadzано również składki na ubezpieczenie zdrowotne, gdyż nie podlegały obowiązkowi ww. ubezpieczenia z innego tytułu.

Wypłaty zasiłków stałych dokonywano przelewem bankowym, gotówką lub przekazem pocztowym, na podstawie sporządzanych przez GOPS list wypłat (odrębnie dla świadczeń przekazywanych przelewem i świadczeń wypłacanych gotówką/przekazem pocztowym).

Listy wypłat zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez pracownika Referatu Budżetu oraz zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika GOPS.

Natomiast składki na ubezpieczenie zdrowotne, stanowiące 9% wysokości zasiłku stałego, naliczano i opłacano na mocy *ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych*, na podstawie PK-polecenia księgowania, sporządzonego i sprawdzonego przez osoby upoważnione, z zachowaniem przyjętego przez jednostkę podziału finansowania 80% składek ze środków dotacji i 20% ze środków własnych<sup>27</sup>.

[Akta kontroli: str. 153-155, 160-187]

Kontrolą objęto zgodność wypłaconych zasiłków stałych oraz przekazanych składek na ubezpieczenie zdrowotne w 2021 r. z decyzjami administracyjnymi wydanymi przez GOPS.

W badanym zakresie rozbieżności kwot na listach wypłat oraz PK z decyzjami administracyjnymi nie stwierdzono<sup>28</sup>.

[Akta kontroli: str. 188-229]

Na podstawie dowodów źródłowych, m. in. wyciągów bankowych stwierdzono, iż kwota

---

<sup>25</sup> Gmina na opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne wydatkowała ponadto środki własne w wysokości **2 023,51 zł**, które stanowiły 20 % wydatków z tego tytułu (środki dotacji stanowiły 80 %).

<sup>26</sup> Rejestr zasiłków stałych GOPS stanowi akta kontroli.

<sup>27</sup> Wyjaśnienie Skarbnika Gminy z 22 lutego 2023 r.

<sup>28</sup> Szczegółowe zestawienie sporządzone przez kontrolującego pn. *Wykorzystanie dotacji celowej na realizację wypłat zasiłków stałych oraz opłacanie składek na ubezpieczenie zdrowotne w poszczególnych miesiącach 2021 roku*.

wypłaconych świadczeń oraz przekazanych składek była zgodna z ewidencją księgową wydatków, prowadzoną zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości, oddzielnie dla zasiłków stałych oraz składek na ubezpieczenie zdrowotne opłacanych ze środków dotacji.

Kwoty wypłaconych w 2021 r. zasiłków stałych były wyższe od obowiązującej w tym okresie minimalnej wysokości zasiłku stałego tj. 30,00 zł oraz nie przekraczały maksymalnej kwoty 645,00 zł miesięcznie<sup>29</sup>. Ustalono, iż należne składki na ubezpieczenie zdrowotne były odprowadzane do ZUS z zachowaniem terminu<sup>30</sup> wynikającego z art. 47 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych<sup>31</sup>.

Dowody stanowiące podstawę wydatkowania środków dotacji spełniały wymogi zawarte w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości oraz zawierały prawidłową klasyfikację budżetową.

Gmina dokonała zwrotu niewykorzystanych środków dotacji w wysokości **7 235,33 zł**<sup>32</sup>, z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, z tego w ramach:

- rozdziału 85216 kwotą 7 048,42 zł;
- rozdziału 85213 kwotą 186,91 zł.

Wójt Gminy 6 lutego 2023 r. złożył oświadczenie, że w 2021 r. Gmina Miedzna nie dokonywała lokat wolnych środków z dotacji przekazanej na realizację przedmiotowego zadania.

[Akta kontroli: str. 132, 139, 143]

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

Podczas kontroli zweryfikowano zgodność danych wykazanych w:

1. Sprawozdaniu *Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego* oraz *Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021* w części dotyczącej rozdziału 85216 oraz 85213, które zostały przekazane przez Gminę 17 lutego

<sup>29</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 lipca 2018 r. w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1358).

<sup>30</sup> Za wyjątkiem korekty na 0,09 zł powstałej z rozliczenia za m-c IX.2021 r., która zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Gminy z 22 lutego 2023 r. została opłacona 4 listopada 2021 r. wraz z rozliczeniem m-c X.2021 r.

<sup>31</sup> Ustawa z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 ze zm.).

<sup>32</sup> Wygenerowane elektronicznie potwierdzenie wykonania operacji na kwotę 7 048,42 zł oraz 186,91 zł dnia 30 grudnia 2021 r. z rachunku bankowego Gminy.

2022 r. tj. z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>33</sup>,

2. *Sprawozdaniu z wykonania wydatków poniesionych w okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. w Dziale 852-Pomoc społeczna – Rozdziały 85213, 85214, 85216 § 2030,* terminowo przekazanych przez GOPS do MUW za pośrednictwem CAS 19 stycznia 2022 r.

W wyniku kontroli ustalono, iż ww. sprawozdania zostały sporządzone w sposób rzetelny, a dane w nich wykazane były zgodne z ewidencją księgową w zakresie realizowanego zadania.

*[Akta kontroli: str. 230-238]*

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

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana Wójta, że prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej na realizację wypłat zasiłków stałych oraz opłacanie składek na ubezpieczenie zdrowotne 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>33</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 144 ze zm.).