



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 19 lipca 2023 r.

WK-IV.431.1.16.2023

Pan

Henryk Toryfter

Wójt Gminy Baranowo

Urząd Gminy Baranowo

ul. Rynek 7

06-320 Baranowo

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej² 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 22 maja do 2 czerwca 2023 r. kontrolę problemową w Gminie Baranowo (dalej Gmina) z siedzibą z siedzibą Urzędu przy ul. Rynek 7, 06-320 Baranowo (dalej Urząd).

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 Tom I: str. 4-33]

¹ 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.

² Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 224).

Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie
00-950 Warszawa, Plac Bankowy 3/5, tel.: (+48) 22 695 69 95 Elektroniczna Skrzynka Podawcza ePUAP: /t6j4ljd68r/skrytka
www.gov.pl/web/uw-mazowiecki

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 30 czerwca 2023 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Wójtowi wystąpienie pokontrolne.

W wyniku kontroli prawidłowości wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej na realizację wypłat zasiłków stałych oraz opłacaniem składek na ubezpieczenie zdrowotne dokonano następujących ustaleń:

I. W zakresie organizacji realizacji zadania

Gmina jest z mocy prawa wspólnotą samorządową, której ustrój określa ustawa o samorządzie gminnym³ oraz Statut Gminy Baranowo⁴. Urząd, będący jednostką organizacyjną Gminy, działa na podstawie Regulaminu Organizacyjnego Gminy⁵.

[Akta kontroli Tom I str.: 66-115]

Zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 19-20 ustawy o pomocy społecznej⁶ 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.*

W myśl art. 66 ust. 1 pkt 26 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych⁷ obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają *osoby pobierające zasiłek stały z pomocy społecznej niepodlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu.*

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

⁴ W okresie objętym kontrolą obowiązywała Uchwała Nr II/4/2018 Rady Gminy Baranowo z dnia 30 listopada 2018 r. ze zmianami wprowadzonymi Uchwałą Nr V/30/2019 Rady Gminy Baranowo z dnia 24 stycznia 2019 r. zmieniającą uchwałę w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Baranowo.

⁵ W okresie objętym kontrolą obowiązywało Zarządzenie Nr 47/2015 Wójta Gminy Baranowo z dnia 19 sierpnia 2015 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy w Baranowie ze zmianami – dalej Regulamin Organizacyjny Gminy.

⁶ Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 901) – dalej ustawa o pomocy społecznej.

⁷ 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.

Kontrolowane zadanie w zakresie prowadzenia rachunkowości i obsługi finansowo-księgowej realizowane było, zgodnie z § 17 Regulaminu Organizacyjnego Gminy na stanowisku pracy ds. księgowości budżetowej, zgodnie § 12 ust. 2 bezpośrednio nadzorowanym przez Skarbnika Gminy.

Zgodnie z art. 106 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej przyznanie prawa do ww. świadczeń następuje w drodze decyzji administracyjnej⁸.

Wydawanie decyzji z zakresu pomocy społecznej należy do kompetencji Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Baranowie (dalej GOPS/Ośrodek), na podstawie upoważnienia udzielonego przez Wójta Gminy⁹.

Podstawą funkcjonowania GOPS jest m.in. statut, przyjęty Uchwałą Nr VIII/43/2015 Rady Gminy Baranowo z dnia 24 lipca 2015 r.¹⁰, a strukturę organizacyjną i zakres zadań Ośrodka określa Regulamin Organizacyjny¹¹.

Zgodnie ze Statutem GOPS, Ośrodek jest jednostką organizacyjną Gminy i prowadzi gospodarkę finansową zgodnie z zasadami określonymi dla jednostek budżetowych, określonymi w przepisach ustawy o finansach publicznych i innych przepisach prawa. Ośrodek posiada własny rachunek bankowy (§ 10 ust. 2) a podstawą gospodarki finansowej jednostki jest plan finansowy opracowany na podstawie uchwały budżetowej Gminy (§ 10 ust. 3).

[Akta kontroli Tom I str.: 116-163]

Zasady (polityka) rachunkowości:

- w Gminie zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 6/2018 Wójta Gminy Baranowo z dnia 23 lutego 2018 r. w *sprawie ustalenia przyjętych zasad polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy Baranowo*,

⁸ 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 GOPS.

⁹ Upoważnienie Wójta Gminy Baranowo udzielone Kierownikowi GOPS Zarządzeniem Nr 60/2014 z dnia 31 grudnia 2014 r. do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy.

¹⁰ Uchwała Nr VIII/43/2015 Rady Gminy Baranowo z dnia 24 lipca 2015 r. w sprawie nadania statutu GOPS w Baranowie – dalej Statut GOPS.

¹¹ Zarządzenie Nr 1/2011 Kierownika GOPS w Baranowie z dnia 10 stycznia 2011 r. w *sprawie Regulaminu Organizacyjnego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Baranowie* ze zmianami oraz Zarządzenie Nr 5/2021 Kierownika GOPS w Baranowie z dnia 28 stycznia 2021 r. w *sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Baranowie* oraz Zarządzenia Nr 7/2021 Kierownika GOPS w Baranowie z dnia 9 lutego 2021 r. w *sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Baranowie* – dalej Regulamin Organizacyjny GOPS.

- w GOPS zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 7/2010 Kierownika GOPS z dnia 27 października 2010 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Baranowie ze zmianami.

Ww. dokumenty zawierały obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

[Akta kontroli Tom I str.: 164-322]

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.

Wydział Finansów i Budżetu MUW pismem znak WF-I.3111.24.25.2020 z 23 października 2020 r.¹² poinformował Gminę o kwotach dotacji celowych oraz dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na rok 2021, w tym m.in. w dziale 852 *Pomoc społeczna* klasyfikacji budżetowej¹³ w wysokości:

- **6 000,00 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),
- **57 000,00 zł** w rozdziale 85216 *Zasiłki stałe* (dalej rozdział 85216).

w § 2030 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)* (dalej § 2030), które wprowadzono do budżetu Gminy na rok 2021 r.¹⁴.

Wojewoda Mazowiecki (dalej Wojewoda) decyzją Nr 1/2021UB z 3 lutego 2021 r.¹⁵ zatwierdził plany finansowe budżetu województwa mazowieckiego na rok 2021, w tym dla Gminy Baranowo plan dotacji w rozdziale 85213 wyniósł kwotę **6 000,00 zł** tj. pozostał

¹² 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.

¹³ 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.

¹⁴ Uchwała Nr XXIX/178/2020 Rady Gminy Baranowo z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Baranowo na rok 2021 r.

¹⁵ 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.

na poziomie kwoty określonej w projekcie ustawy budżetowej na 2021 r., plan dotacji w rozdziale 85216 został zwiększony do kwoty **66 000,00 zł**.

W 2021 roku plan dotacji Gminy w powyższych rozdziałach zmieniono pięcioma decyzjami Wojewody, które zostały wprowadzone do planu finansowego Gminy na 2021 r.¹⁶.

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

➤ plan dochodów:

- w rozdziale 85213 § 2030 na kwotę **8 123,00 zł**,
- w rozdziale 85216 § 2030 na kwotę **106 506,00 zł**,

➤ plan wydatków:

- w rozdziale 85213 § 4130 *Składki na ubezpieczenie zdrowotne* (dalej § 4130) na kwotę **8 123,00 zł**, w tym środki własne 0,00 zł,
- w rozdziale 85216 § 3110 *Świadczenia społeczne* (dalej § 3110) na kwotę **126 506,00 zł**, w tym środki własne 20 000,00 zł¹⁷.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia do budżetu Gminy dotacji na realizację kontrolowanego zadania w 2021 r. 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 Tom II str.: 3-135]

III. W zakresie wpływu środków dotacji do Gminy i ich ewidencji

Przekazane przez MUW w 2021 r. środki finansowe dotacji wpłynęły na rachunek bankowy Gminy¹⁸, w łącznej kwocie **114 629,00 zł**¹⁹, z czego na realizację zadania:

- w rozdziale 85213 kwota **8 123,00 zł**,
- w rozdziale 85216 kwota **106 506,00 zł**.

¹⁶ Zmiany w planie finansowym w 2021 r. obrazuje tabela pn. *Plan finansowy w rozdziałach 85213 oraz 85216 na 2021 r.*

¹⁷ Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Baranowo z dnia 25 maja 2023 r. w zakresie zabezpieczenia w planie wydatków środków własnych w wysokości 20 000,00 zł na wypłatę zasiłków stałych – włączono do akt kontroli.

¹⁸ Rachunek bankowy Gminy prowadzony w Banku xxxx w xxx z siedzibą w xxxxxxxx nr xxxx – dalej rachunek bankowy Gminy.
Środki finansowe dotacji na opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne wpłynęły na ww. rachunek w 12 transzach, natomiast środki na wypłatę zasiłków stałych w 16 transzach, na podstawie przesłanych przez Gminę zapotrzebowań na środki finansowe.

¹⁹ Szczegółowe zestawienie pn. *Wpływ dotacji w rozdziale 85216 i 85213 w 2021 r. Gmina Baranowo* – włączono do akt kontroli.

Wpływ środków dotacji z MUW zaewidencjonowano w ewidencji księgowej Gminy (Organu):

- strona Wn konta 133 – *Rachunek budżetu* z oznaczeniem analitycznym konta 2 – *rachunek do wpływu dotacji z Urzędu Wojewódzkiego*,
- strona Ma konta 901 – *Dochody budżetu* – z oznaczeniem analitycznym konta 1 – *dochody budżetu gminy*.

Gmina przekazywała otrzymane środki z dotacji do GOPS²⁰, odrębnymi przelewami bankowymi lub łącznie z innymi środkami finansowymi, wskazując w tytule przelewu klasyfikację budżetową. Zgodnie z zapisami w ewidencji księgowej, prowadzonej w GOPS, środki z dotacji zostały ujęte:

- strona Ma konta 130 – *Rachunek bieżący jednostki budżetowej*,
- strona Wn konta 223 – *Rozliczenie wydatków budżetowych*.

[Akta kontroli Tom II str.: 136-258]

Porównano zapisy w ewidencji księgowej, dotyczące wpływu środków dotacji dla Gminy, przekazania tych środków finansowych do GOPS oraz wpływu środków dotacji do GOPS z wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono.

Zapisy w księgach rachunkowych Gminy oraz GOPS dokonane zostały zgodnie z obowiązującymi w 2021 r. zasadami (polityką) rachunkowości.

IV. W zakresie wydatków będących podstawą wykorzystania dotacji oraz ich ewidencji

Zgodnie z ewidencją księgową, Gmina w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. na realizację kontrolowanego zadania wydatkowała ze środków dotacji kwotę ogółem **112 186,30 zł**, z czego

- **8 026,78 zł** w rozdziale 85213 § 4130 (składki na ubezpieczenie zdrowotne), co stanowiło 98,82% planu,
- **104 159,52 zł** w rozdziale 85216 § 3110 (zasiłki stałe), co stanowiło 97,80% planu.

Z przedstawionego przez GOPS zestawienia *Zasiłki stałe 2021 r.* wynika, że na podstawie decyzji administracyjnych obowiązujących w 2021 r. pomocą objęto 19 osób, z czego za 16 osób opłacono składki na ubezpieczenie zdrowotne, gdyż nie podlegały one obowiązkowi

²⁰ Dokonano księgowania:

- strona Wn konta 223 – *Rozliczenie wydatków budżetowych* z oznaczeniem analitycznym konta 2,
- strona Ma konta 133 – *Rachunek budżetu* z oznaczeniem analitycznym konta 2.

ww. ubezpieczenia z innego tytułu, za 3 osoby nie odprowadzono składki na ubezpieczenie zdrowotne, gdyż podlegały one obowiązkowi ww. ubezpieczenia z innego tytułu²¹.

Kontroli poddano 100 % poniesionych wydatków oraz 100 % dowodów dokumentujących wydatki. Wpłaty zasiłków stałych zrealizowane zostały przelewem bankowym oraz gotówką na podstawie sporządzanych przez GOPS list wypłat (odrębnie dla świadczeń płatnych przelewem i odrębnie dla świadczeń płatnych gotówką).

Wszystkie Listy wypłat zasiłków stałych sporządzone zostały zgodnie z decyzjami przyznającymi świadczenie z pomocy społecznej w formie zasiłku stałego oraz opłacania składki na ubezpieczenie zdrowotne lub decyzjami zmieniającymi, wydanymi przez Kierownika GOPS.

Składki na ubezpieczenie zdrowotne naliczano i opłacano (na podstawie list wypłat) zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, tj. w wysokości 9% podstawy wymiaru składki, stanowiącej kwotę przyznanego zasiłku stałego (art. 79 ust. 1 w związku z art. 81 ust. 8 pkt 7 ww. ustawy).

[Akta kontroli Tom III str.: 2-351]

Wszystkie wydatki zrealizowane w 2021 r. dotyczące wypłaty zasiłków stałych oraz opłacenia składki na ubezpieczenie zdrowotne, **sfinansowano środkami z dotacji**, co w wyjaśnieniu z dnia 25 maja 2023 r. potwierdziła Skarbnik Gminy²².

[Akta kontroli Tom II str.: 103]

Powyższe działanie znajduje uzasadnienie w treści art. 38 ust. 3 ustawy o zmianie niektórych ustaw w związku ze zmianami w organizacji i podziale zadań administracji publicznej w województwie²³.

Dokumenty księgowo, stanowiące podstawę wypłaty zasiłków stałych oraz opłacania składek na ubezpieczenie zdrowotne, zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno –rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika GOPS.

²¹ Wyjaśnienie Kierownika GOPS w Baranowie z dnia 24 maja 2023 r. w sprawie osób niepodlegających ubezpieczeniu zdrowotnemu – włączono do akt kontroli.

²² Wyjaśnienie Skarbnika Gminy z dnia 25 maja 2023 r. w sprawie sfinansowania w 100 % wypłaty zasiłków stałych w 2021 r. środkami dotacji – włączono do akt kontroli.

²³ Ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. o zmianie niektórych ustaw w związku ze zmianami w organizacji i podziale zadań administracji publicznej w województwie (Dz.U. z 2009 r. Nr 92, poz. 753 ze zm.).

Kontrolą objęto zgodność wypłaconych zasiłków stałych oraz przekazanych do ZUS składek na ubezpieczenie zdrowotne z decyzjami administracyjnymi obowiązującymi w 2021 r. – rozbieżności nie stwierdzono²⁴.

[Akta kontroli Tom III str.: 4]

Na podstawie przedłożonych dowodów źródłowych, m.in. decyzji administracyjnych, list wypłat, poleceń księgowania oraz wyciągów bankowych stwierdzono, że kwoty wypłaconych świadczeń oraz przekazanych składek były zgodne z ewidencją księgową wydatków, prowadzoną zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości, oddzielnie dla zasiłków stałych oraz składek na ubezpieczenie zdrowotne.

Kwoty wypłaconych w 2021 r. zasiłków stałych były wyższe od obowiązującej w kontrolowanym okresie minimalnej wysokości zasiłku stałego tj. 30,00 zł²⁵ oraz nie przekraczały maksymalnej kwoty świadczenia, tj. 645,00 zł miesięcznie²⁶.

Ustalono, iż należne składki na ubezpieczenie zdrowotne były odprowadzane do ZUS z zachowaniem terminu, wynikającego z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych²⁷, tj. do 5 dnia następnego miesiąca.

Na podstawie przedstawionych dowodów źródłowych stwierdzono, że wszystkie wydatki zostały poniesione zgodnie z celem, na jaki przyznano środki dotacji.

Wszystkie wypłaty zasiłków stałych zrealizowane zostały w terminach określonych w decyzjach, z wyjątkiem zasiłku stałego w kwocie 645,00 zł za miesiąc maj 2021 r., wynikającego z decyzji nr GOPS.4610.1.2021 z dnia 11 stycznia 2021 r., który został wypłacony w kolejnym miesiącu jako wyrównanie (wyciąg bankowy nr 89/2021 z dnia 7 czerwca 2021 r.)²⁸.

[Akta kontroli Tom II str.153, III str.: 4, 70-71, 254-255, 368]

Dowody stanowiące podstawę wydatkowania środków dotacji spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości²⁹ oraz zawierały prawidłową klasyfikację budżetową.

²⁴ Szczegółowe zestawienie pn. *Wykorzystanie dotacji celowej na realizację wypłat zasiłków stałych oraz opłacanie składek na ubezpieczenie zdrowotne w poszczególnych miesiącach 2021 roku* – włączono do akt kontroli.

²⁵ Zgodnie z art. 37 ust. 3 ustawy o pomocy społecznej.

²⁶ 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).

²⁷ Ustawa z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 ze zm.).

²⁸ Wyjaśnienie Kierownika GOPS z dnia 30 maja 2023 r. włączono do akt kontroli.

²⁹ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

Gmina dokonała zwrotu niewykorzystanych środków dotacji w wysokości **2 442,70 zł** (w rozdziale 85213 kwota 96,22 zł, w rozdziale 85216 kwota 2 346,48 zł) w dniu 31 grudnia 2021 r. (wyciąg bankowy nr 137/2021 z dnia 31 grudnia 2021 r.), tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli Tom II str.: 259-262]

V. W zakresie przestrzegania zasad wynikających z art. 5 ust. 2 pkt 4b oraz art. 48 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z treścią umów:

- Nr 301240/175/2018 z dnia 31 lipca 2018 r. o otwarciu i prowadzeniu obsługi rachunku bankowego budżetu Gminy Baranowo, na czas określony od dnia 01 sierpnia 2018 r. do dnia 31 lipca 2021 r.
- Nr 301240/1/2021 z dnia 29 lipca 2021 r. o otwarciu i prowadzeniu obsługi rachunku bankowego budżetu Gminy Baranowo i gminnych jednostek organizacyjnych, na czas określony od 1 sierpnia 2021 r. do 31 lipca 2024 r.,

zawartych pomiędzy Bankiem xxx w xxx z xxx w xxx, a Gminą Baranowo, reprezentowaną przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, oprocentowanie środków na rachunkach bieżących i pomocniczych ustalane jest w oparciu o stawkę WIBID 1M obowiązującą w ostatnim dniu kwotowania miesiąca poprzedzającego minus stała marża Banku. Oprocentowanie środków zgromadzonych na rachunkach bieżących i pomocniczych w dniu podpisania ww. umów wyniosły odpowiednio 0,14% oraz 0,00 % w stosunku rocznym. Wójt Gminy Baranowo oraz Skarbnik Gminy w dniu 29 maja 2023 r. złożyli oświadczenie, zgodnie z którym „(...) *środki dotacji pozostające na rachunku bankowym Gminy oraz GOPS nie stanowiły przedmiotu lokat. Gmina i GOPS nie lokowały żadnych środków z dotacji w tym otrzymanych w rozdziałach 85213 i 85216. (...)*”.

W powyższym oświadczeniu odniesiono się także do kwoty odsetek od środków dotacji zgromadzonych na rachunkach bieżących i pomocniczych, które na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniosły 152,93 zł i w dniu 24 stycznia 2022 r. zwrócone zostały do MUW (wyciąg bankowy nr 006/2022).

[Akta kontroli Tom II str.: 263-278]

VI. W zakresie sprawozdawczości dotyczącej realizowanego zadania

Podczas kontroli zweryfikowano zgodność danych wykazanych w:

1. *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 (dalej sprawozdanie z wykonania wydatków)*
– w zakresie kontrolowanego zadania,
2. *Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 (dalej Sprawozdanie Rb-27S),*
3. *Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 (dalej Sprawozdanie Rb-28S),*
– dotyczące rozdziału 85213 oraz 85216,

ustalono, że zostały sporządzone w sposób rzetelny tj. dane wykazane w ww. sprawozdaniach odzwierciedlały stan wynikający z przedstawionej dokumentacji oraz ewidencji księgowej Gminy oraz GOPS.

Sprawozdanie z wykonania wydatków przekazane zostało przez GOPS do MUW za pośrednictwem CAS w dniu 20 stycznia 2022 r., dochowano więc wymogów w zakresie terminowości.

Sprawozdania Rb-27S i Rb- 28S zostały przekazane przez Gminę do Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 21 stycznia 2022 r.³⁰ tj. z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej³¹.

Ponadto w wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że dane dotyczące liczby osób objętych pomocą, wypłaconych świadczeń oraz łącznej kwoty wydatków wykazane przez GOPS w sprawozdaniach: SKŁ – ZDR *Składki na ubezpieczenia zdrowotne* oraz MRiPS-03 *Sprawozdanie roczne z udzielonych świadczeń pomocy społecznej – pieniężnych, w naturze i usługach* za okres I-XII 2021 r., są zgodne z dokumentami źródłowymi przedłożonymi w toku kontroli przez Gminę i GOPS w Baranowie.

[Akta kontroli Tom III str.: 2-367]

³⁰ Sprawozdanie Rb-27S Gmina korygowała w dniu 16 lutego 2022 r.

³¹ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.), od dnia 22 stycznia 2022 r. obowiązuje Rozporządzenie Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 144 ze zm.) – załącznik nr 41 *Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego.*

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 up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda

Dyrektor Wydziału Kontroli