



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 22 grudnia 2023 r.

WK-IV.431.1.18.2023

Pan

Józef Grzegorz Kurek

Burmistrz Mszczonowa

Urząd Miejski w Mszczonowie

Plac Piłsudskiego 1

96-320 Mszczonów

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: Justyna Dębowska – Zastępca Kierownika Oddziału Kontroli Finansowej i Mariusz Pradiuszyk – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 12 do 23 czerwca 2023 r. kontrolę problemową w Gminie Mszczonów (dalej Gmina) z siedzibą urzędu w Mszczonowie pod adresem Plac Piłsudskiego 1, 96-320 Mszczonów.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej na realizację wypłat zasiłków okresowych.

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

(Akta kontroli str.: 3-23)

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) – dalej ustawa o kontroli w administracji rządowej.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 29 listopada 2023 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

Na podstawie ustaleń kontroli, prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej na realizację wypłat zasiłków okresowych, ocenia się:

pozytywnie z uchybieniami

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

I. Regulacje organizacyjno-prawne w zakresie realizacji zadania

Gmina funkcjonuje m.in. na podstawie Statutu Gminy Mszczonów³ (dalej Statut Gminy), a jej obsługę na podstawie Regulaminu Organizacyjnego Gminy⁴ zapewnia Urząd Miejski w Mszczonowie (dalej urząd)⁵.

Zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt. 4 ustawy o pomocy społecznej⁶ wypłata zasiłków okresowych należy do zadań własnych gminy o charakterze obowiązkowym.

Przepis art. 38 ust. 1 ww. ustawy stanowi, iż zasiłek okresowy przysługuje w szczególności ze względu na długotrwałą chorobę, niepełnosprawność, bezrobocie, możliwość utrzymania lub nabycia uprawnień do świadczeń z innych systemów zabezpieczenia społecznego:

- 1) *osobie samotnie gospodarującej, której dochód jest niższy od kryterium dochodowego osoby samotnie gospodarującej;*
- 2) *rodzinie, której dochód jest niższy od kryterium dochodowego rodziny.*

Realizacją kontrolowanego zadania zajmował się:

- w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 30 czerwca 2021 r. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Mszczonowie (dalej MOPS)⁷.

³ Uchwała Nr XXI/175/20 Rady Miejskiej w Mszczonowie z dnia 24 czerwca 2020 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Mszczonów (Dz. Urz. Woj. Maz. z 2020 r., poz. 7137).

⁴ Zarządzenie Nr 92/20 Burmistrza Mszczonowa z dnia 14 grudnia 2020 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Miejskiemu w Mszczonowie, w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia (dalej Regulamin Organizacyjny Urzędu).

⁵ W okresie objętym kontrolą oraz w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych funkcję Burmistrza Mszczonowa pełnił Józef Grzegorz Kurek - Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Mszczonowie z dnia 20 listopada 2018 r. o wyborze na Burmistrza Mszczonowa (dalej Burmistrz).

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

⁷ Jednostka organizacyjna Gminy z siedzibą w Mszczonowie, ul. Grójecka 45, 96-320 Mszczonów.

Podstawą funkcjonowania MOPS był m.in. statut, przyjęty Uchwałą Nr XI/78/19 Rady Miejskiej w Mszczonowie z dnia 28 sierpnia 2019 r. w sprawie uchwalenia statutu Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mszczonowie⁸. Zgodnie z § 1 ust. 1 statutu MOPS powołano do realizacji zadań z zakresu pomocy społecznej określonych w ustawie o pomocy społecznej.

- w okresie od 1 lipca 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Centrum Usług Społecznych w Mszczonowie⁹ (dalej CUS), powstały z przekształcenia MOPS.

Podstawą funkcjonowania CUS jest m.in. statut¹⁰, w którym określono cel, zadania oraz organizację CUS, a także zasady gospodarki finansowej. Zgodnie z § 8 ust. 1 statutu CUS realizuje zadania własne gminy i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, wykonywane dotychczas przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Mszczonowie.

W MOPS obowiązywał *Regulamin Organizacyjny Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mszczonowie*¹¹, określający m.in. organizację wewnętrzną, tryb pracy i zakres działania dyrektora i komórek organizacyjnych.

Od dnia 1 lipca 2021 r. wprowadzono *Regulamin Organizacyjny CUS*¹², określający m.in. tryb pracy Centrum, organizację wewnętrzną i zakres działania dyrektora i komórek organizacyjnych.

Zarówno w MOPS jak i w CUS funkcje kierownicze pełniła pani Monika Malczak¹³.

(Akta kontroli str.: 28-116)

⁸ Zmieniony Uchwałą Nr XIX/161/20 Rady Miejskiej w Mszczonowie z dnia 29 kwietnia 2020 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XI/78/19 Rady Miejskiej w Mszczonowie z dnia 28 sierpnia 2019 r. w sprawie uchwalenia statutu Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mszczonowie.

⁹ Uchwała Nr XXXIII/279/21 Rady Miejskiej w Mszczonowie z dnia 30 czerwca 2021 r. w sprawie utworzenia Centrum Usług Społecznych w Mszczonowie poprzez przekształcenie Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mszczonowie CUS.

¹⁰ Przyjęty Uchwałą Nr XXXIII/280/21 Rady Miejskiej w Mszczonowie z dnia 30 czerwca 2021 r., w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia (dalej statut CUS) (Dz. Urz. Woj. Maz. z 2021 r., poz. 6676).

¹¹ Zarządzenie Nr 011.2.2019 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mszczonowie z dnia 31 października 2019 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania Regulaminu Organizacyjnego Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mszczonowie (dalej Regulamin Organizacyjny MOPS).

¹² Zarządzenie Nr 021.12.2021 Dyrektora Centrum Usług Społecznych w Mszczonowie z dnia 1 lipca 2021 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania Regulaminu Organizacyjnego Centrum Usług Społecznych w Mszczonowie (dalej Regulamin Organizacyjny CUS).

¹³ Kierownik jednostki organizacyjnej realizującej zadanie w kontrolowanym okresie - pani Monika Malczak, którą zarządzeniem Nr 62/21 Burmistrza Mszczonowa z dnia 29 czerwca 2021 r. w sprawie powołania Dyrektora Centrum Usług Społecznych powołano na Dyrektora CUS – w związku z przekształceniem MOPS w CUS.

II. Regulacje organizacyjno-prawne w zakresie gospodarki finansowej

Zasady (polityka) rachunkowości dla:

- Urzędu Miejskiego w Mszczonowie wprowadzono Zarządzeniem Nr 72/2017 Burmistrza Mszczonowa z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.
- MOPS wprowadzono Zarządzeniem Nr 021.24.2019 Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mszczonowie z dnia 31 grudnia 2019 r w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.
- CUS wprowadzono Zarządzeniem Nr 021.13.2021 Dyrektora Centrum Usług Społecznych w Mszczonowie z dnia 1 lipca 2021 r. w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Polityki rachunkowości zawierały obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości¹⁴.

(Akta kontroli str.: 124-154)

III. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego

1. Wysokość środków dotacji na realizację kontrolowanego zadania została oszacowana na podstawie comiesięcznych zapotrzebowań zgłaszanych przez MOPS/CUS w systemie Centralnej Aplikacji Statystycznej (dalej CAS) do MUW. Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora CUS z dnia 14 czerwca 2023 r. „(...) zapotrzebowanie na środki finansowe, niezbędne na wypłatę zasiłków okresowych są szacowane przez pracowników Działu Pomocy Społecznej w porozumieniu z pracownikami Działu Księgowości na podstawie diagnozy, analizy potrzeb Klientów Jednostki, przeprowadzonej w trakcie realizacji pracy socjalnej przez pracowników socjalnych”.
2. Gmina, pismem znak WF-I.3111.24.25.2020 Wydziału Finansów i Budżetu MUW (dalej WFiB MUW) z dnia 23 października 2020 r. została poinformowana o przyjęciu w projekcie ustawy budżetowej na rok 2021 środków finansowych m.in. w dziale 852 *Pomoc społeczna*, rozdziale 85214 *Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe* (dalej rozdział 85214), § 2030 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)* (dalej § 2030) klasyfikacji

¹⁴ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U z 2023 r. poz. 120 ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości.

budżetowej¹⁵ w wysokości 35 000,00 zł, które wprowadzono do budżetu Gminy na rok 2021 r.¹⁶.

Wojewoda Mazowiecki (dalej Wojewoda) decyzją Nr 1/2021UB z dnia 3 lutego 2021 r.¹⁷ zatwierdził dla Gminy plan dotacji z budżetu państwa na 2021 r., który w rozdziale 85214 wyniósł **30 000,00 zł**. Zarządzeniem Nr 40/21 Burmistrza Mszczonowa z dnia 31 marca 2021 r. *zmieniającym Uchwałę Budżetową Gminy Mszczonów na rok 2021 m.in.* zmniejszono plan dotacji w rozdziale 85214 o kwotę 5 000,00 zł przeznaczonej na wypłatę zasiłków okresowych.

Budżet Gminy na dzień 31 grudnia 2021 r. w rozdziale 85214 stanowił:

- plan dochodów w § 2030 – 30 000,00 zł;
- plan wydatków w § 3110 *Świadczenia społeczne* (dalej § 3110) – 234 374,00 zł.

3. 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 odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej, tym samym jednostka wypełniła dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Przyznane środki dotacji celowej ujmowane były w planie dochodów i wydatków w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej.

(Akta kontroli str.: 155-391, 925-945)

4. Przekazane przez MUW w 2021 r. środki finansowe dotacji, na realizację kontrolowanego zadania wpłynęły w 11 transzach w okresie od 7 stycznia do 1 grudnia 2021 r. na rachunek bankowy Gminy¹⁸, w łącznej kwocie 30 000,00 zł¹⁹.

¹⁵ 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.

¹⁶ Zarządzenie nr 85/20 Burmistrza Mszczonowa z dnia 13 listopada 202 r. w sprawie projektu uchwały budżetowej Gminy Mszczonów na 2021 r. oraz Uchwała Budżetowa Gminy Mszczonów na 2021 rok Nr XXVII/227/20 Rady Miejskiej w Mszczonowie z dnia 16 grudnia 2020 r.

¹⁷ Pismo WFiB MUW znak WF-I.3112.24.10.2021 z dnia 19 lutego 2022 r. zatwierdzające plany finansowe budżetu województwa mazowieckiego na rok 2021.

¹⁸ Rachunek bankowy Gminy prowadzony w PKO Banku Polskim SA o nr 91 1020 1042 0000 8902 0348 8467 – dalej rachunek bankowy Gminy.

¹⁹ Szczegółowe zestawienie pn. *Wpływ i wykorzystanie dotacji w rozdziale 85214 w poszczególnych miesiącach 2021 r.* – Gmina Mszczonów – stanowi akta kontroli.

Następnie otrzymane w 2021 r. środki dotacji Gmina przekazywała sukcesywnie na rachunek bankowy²⁰.

Dokonano stosownych zapisów w księgach rachunkowych, dotyczących wpływu i przekazania dotacji celowej²¹, z oznaczeniem odpowiedniej klasyfikacji budżetowej, zgodnie z polityką rachunkowości jednostek. Zapisy w ewidencji księgowej Gminy dotyczące wpływu i przekazania środków porównano z wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono.

5. Zarówno Gmina jak i CUS, zgodnie ze złożonymi oświadczeniami²² nie dokonywali lokat wolnych środków z przedmiotowej dotacji, w myśl art. 48 ustawy o finansach publicznych.

(Akta kontroli str.: 393-472, 966-967)

IV. W zakresie realizacji wydatków będących podstawą wykorzystania środków dotacji (prawidłowość, przeznaczenie, ewidencja)

1. Kontroli poddano 100 % wydatków poniesionych na realizację kontrolowanego zadania.
2. Na podstawie przedłożonej ewidencji księgowej w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r., na wypłatę zasiłków okresowych wydatkowano w rozdziale 85214 § 3110 ogółem kwotę **34 891,32 zł²³**, z czego:
 - 25 685,63 zł ze środków dotacji,
 - 9 205,69 zł ze środków własnych.

(Akta kontroli str.: 473-735, 923-924)

3. Z przedłożonych dokumentów wynika, iż w 2021 r. pomocą objęto 33 wnioskodawców, którym wydano 45 decyzji przyznających zasiłek okresowy oraz 2 decyzje odmowne.

(Akta kontroli str.: 731-735, 923-924, 974-1009)

²⁰ Rachunek bankowy CUS prowadzony w PKO Banku Polskim SA o nr 91 1020 1042 0000 8902 0349 3608 – dalej rachunek bankowy CUS (rachunek bankowy nie uległ zmianie w związku z przekształceniem MOPS w CUS).

²¹ Wpływ środków dotacji z MUW zaewidencjonowano w ewidencji księgowej Gminy: strona Wn konta 133 *Rachunek budżetu* oraz strona Ma konta 901 *Dochody budżetu*. Natomiast MOPS/CUS zaewidencjonował wpływ środków dotacji z Gminy w ewidencji księgowej na koncie 130 *Rachunek bieżący jednostki* w korespondencji z kontem 223 *Rozliczenie wydatków budżetowych*.

Przekazanie środków dotacji przez Gminę do MOPS/CUS zaewidencjonowano: strona Wn konta 223 *Rozliczenie wydatków budżetowych*, strona Ma konto 133 *Rachunek budżetu*.

²² Oświadczenie Burmistrza Mszczonowa z dnia 12 czerwca 2023 r. oraz Dyrektora CUS z dnia 13 czerwca 2023 r.

²³ Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora CUS: „(...) w 2021 roku nie było żadnych zwrotów z tytułu nienależnie pobranych zasiłków okresowych.”

Przyznanie ww. świadczeń²⁴, nastąpiło w drodze decyzji administracyjnej²⁵, wydanej z upoważnienia Burmistrza Mszczonowa przez Kierownika MOPS²⁶/Dyrektora CUS²⁷/koordynatora Sekcji Pomocy Społecznej MOPS/CUS w Mszczonowie²⁸.

(Akta kontroli str. 117-123)

Kontrolą objęto zgodność wypłaconych zasiłków okresowych w 2021 r. z decyzjami administracyjnymi wydanymi przez upoważnionych pracowników MOPS/CUS.

Na podstawie dowodów źródłowych, m.in. wyciągów bankowych i list wypłat zasiłków okresowych ustalono, iż kwota wypłaconych świadczeń była zgodna z danymi wynikającymi z wydanych decyzji administracyjnych, z wyjątkiem kwoty 56,00 zł²⁹ wskazanej na liście wypłat zasiłków okresowych nr 2021.11.16 z dnia 24 listopada 2021 r. jako wypłata wyrównania za październik (przekaz pocztowy – wydruk z dnia 26 listopada 2021 r.) oraz kwoty 819,98 zł³⁰ wskazanej na liście wypłat zasiłków okresowych nr 2021.12.16 z dnia 20 grudnia 2021 r. jako wypłata wyrównania za listopad (WB nr 238/2021 z dnia 21 grudnia 2021 r.).

Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora CUS „(...) *W decyzji administracyjnej nr. PS.5101.5.2021.JW z dnia 8.11.2021r., przyznającej Panu (...) zasiłek okresowy w wysokości 56,00 zł miesięcznie, pojawił się błąd pisarski. Cała procedura została przeprowadzona w sposób prawidłowy. W wywiadzie środowiskowym w sposób*

²⁴ Zgodnie z art. 106 ust. 1 ww. ustawy „Przyznanie świadczeń z pomocy społecznej następuje w drodze decyzji administracyjnej.”

²⁵ Przyznanie zasiłku okresowego odbywa się na wniosek osoby ubiegającej się o świadczenie wraz z wymaganą dokumentacją oraz po przeprowadzeniu rodzinnego wywiadu środowiskowego przez pracownika socjalnego MOPS/CUS, potwierdzającego spełnienie kryteriów dochodowych i przesłanek uzasadniających udzielenie tego rodzaju pomocy.

²⁶ Upoważnienie Nr OR.0052.38.2019.MB z dnia 1 lipca 2019 r. Kierownika MOPS w Mszczonowie do prowadzenia postępowań i wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy.

²⁷ Upoważnienie Nr OR.0052.27.2021.JP z dnia 1 lipca 2021 r. Dyrektora Centrum Usług Społecznych w Mszczonowie do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy.

²⁸ Upoważnienie Nr OR.0052.68.2019.JN z dnia 1 grudnia 2019 r. koordynatora Sekcji Pomocy Społecznej MOPS w Mszczonowie oraz Upoważnienie Nr OR.0052.60.2021.JP z dnia 1 lipca 2021 r. koordynatora Sekcji Pomocy Społecznej CUS w Mszczonowie do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy.

²⁹ Decyzja nr. PS.5101.5.2021.JW z dnia 8 listopada 2021 r. przyznająca wnioskodawcy zasiłek okresowy w wysokości 56,00 zł/ miesięcznie w okresie od 01.11.2021 do 31.12.2021 r. Na liście wypłat zasiłków okresowych nr 2021.11.16 z dnia 24 listopada 2021 widnieje wypłata wyrównania za październik – 56,00 zł oraz wypłata zasiłku za listopad 56,00 zł.

³⁰ Decyzja nr. PS.5101.11.2021.BR z dnia 13 grudnia 2021 r. przyznająca wnioskodawcy zasiłek okresowy w wysokości 819,98 zł/miesięcznie w okresie od 01.12.2021 do 31.12.2021 r. Na liście wypłat zasiłków okresowych nr 2021.12.16 z dnia 20 grudnia 2021 widnieje wypłata wyrównania za listopad – 819,98 zł oraz wypłata zasiłku za grudzień 819,98 zł.

prawidłowy został przyznany okres przyznania świadczenia okresowego, natomiast błąd pojawił się w decyzji administracyjnej.” oraz „(...) W decyzji administracyjnej nr.PS.5101.11.2021.BR z dnia 13.12.2021r., przyznającej Pani (...) zasiłek okresowy w wysokości 819,98 zł miesięcznie, pojawił się błąd pisarski. Natomiast cała procedura związana z przyznaniem świadczenia została przeprowadzona w sposób prawidłowy. W wywiadzie środowiskowym prawidłowo przyznano okres przyznania świadczenia okresowego, natomiast błąd pojawił się w decyzji administracyjnej.(...)” Powyższe wyjaśnienia potwierdzają wywiady środowiskowe znajdujące się w aktach sprawy.

Wszystkie wypłaty zasiłków okresowych zrealizowane zostały w terminach określonych w decyzjach, z wyjątkiem zasiłku okresowego w kwocie 393,92 zł za miesiąc listopad 2021 r., wynikającego z decyzji nr PS.5101.10.2021.BR z dnia 24 listopada 2021 r., który powinien być wypłacony do dnia 3 grudnia 2021 r., a faktycznie został wypłacony w dwóch częściach, tj. kwotę 196,96 zł przekazano dnia 26 listopada 2021 r., a kwotę 196,96 zł przekazano wraz z zasiłkiem za grudzień (393,92 zł) – w dniu 20 grudnia 2021 r. Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora CUS „(...) W celu zaspokojenia podstawowych potrzeb Klientki, działając na Jej korzyść, wypłacono zasiłek okresowy za listopad 2021 r., w wysokości 196,96 zł w kwocie refundowanej, natomiast w momencie zwiększenia dostępu środków finansowych, wyrównano klientce świadczenie ze środków Gminy do kwoty 393,92 zł, uwzględnionej w decyzji.(...)”.

Wypłaty zasiłków okresowych dokonywano gotówką³¹, przelewem lub przekazem pocztowym, na podstawie list wypłat zasiłków okresowych sporządzanych przez MOPS/CUS.

Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy ewidencją księgową wydatków, prowadzoną zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości oraz danymi ujętymi na 24 listach wypłat zasiłków okresowych.

Świadczenia pieniężne w formie zasiłków okresowych, zgodnie z wymogiem art. 106 ust. 3 ustawy o pomocy społecznej, zostały przyznane i wypłacone za okres miesiąca kalendarzowego, począwszy od miesiąca, w którym został złożony wniosek wraz z wymaganą dokumentacją, z wyjątkiem 5 przypadków, co potwierdził Dyrektor CUS w wyjaśnieniu „W szczególności w odniesieniu do decyzji Nr PS.5101.1.2021.KM,

³¹ Za pośrednictwem Banku Spółdzielczego w Mszczonowie – pod adresem: ul. Warszawska 5, (96-320 Mszczonów).

Nr PS.5101.3.2021.JW, Nr PS.5101.7.2021.KD, Nr PS.5101.9.2021.KD oraz Nr PS.5101.6.2021.MJ, przyznanie pomocy w formie zasiłku okresowego nastąpiło w następnym miesiącu po złożeniu wniosku.

W pozostałych sprawach, pomoc w formie zasiłku okresowego, została przyznana decyzją od dnia złożenia wniosku, zgodnie z art. 106 ust. 3 ustawy o pomocy społecznej.”

Kwoty wypłaconych w 2021 r. zasiłków okresowych, ustalone zgodnie z art. 38 ust. 2-4 ustawy o pomocy społecznej, były wyższe od obowiązującej w tym okresie minimalnej wysokości zasiłku okresowego tj. 20,00 zł, a także 50% różnicy między:

- a) kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej a dochodem tej osoby,
- b) kryterium dochodowym rodziny a dochodem rodziny,

i nie przekraczały maksymalnej kwoty, która wynosiła 701,00 zł miesięcznie – dla osoby samotnie gospodarującej oraz 528,00 zł – dla osoby w rodzinie³².

Otrzymane środki dotacji zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem na realizację zadania.

(Akta kontroli str. 386, 473-922, 974-1009)

4. Gmina dokonała zwrotu niewykorzystanych środków dotacji w wysokości 4 314,37 zł, z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (WB nr 20/2022 z dnia 31 grudnia 2022 r.).

(Akta kontroli str. 386, 439-440)

5. Dokumentacja finansowo-księgowa

Ustalono, że dowody księgowe, na podstawie których realizowano wydatki:

- spełniały wymogi zawarte w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości,
- zawierały adnotacje dotyczące opisu dowodu księgowego,
- sprawdzone były pod względem merytorycznym oraz pod względem formalnym i rachunkowym,
- zatwierdzone były do wypłaty przez głównego księgowego oraz kierownika jednostki,
- zaklasyfikowane zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.

³² Rozporządzenie Rady Ministrów 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), od dnia 1 stycznia 2022 r. obowiązuje Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 lipca 2021 r. w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej (Dz. U. z 2021 r. poz. 1296).

V. W zakresie sprawozdawczości dotyczącej realizowanego zadania

Kontrolujący zweryfikowali dane wykazane przez Gminę w skorygowanych w dniu 10 marca 2022 r. sprawozdaniach *Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego* (dalej Rb-27) oraz *Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2022 r.*³³ (dalej Rb-28) w części dotyczącej rozdziału 85214 i stwierdzili, że:

- dane wykazane w Rb-27 były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej,
- kwoty wynikające z ewidencji księgowej mieściły się w kwotach wykazanych w Rb-28.

Ww. sprawozdania zostały przekazane przez Gminę w dniu 18 lutego 2022 r. tj. z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej³⁴.

*Sprawozdanie z wykonania wydatków za 2021 r.*³⁵ w zakresie kontrolowanego zadania zostało przez CUS sporządzone i terminowo przekazane do MUW za pośrednictwem CAS w dniu 20 stycznia 2022 r., a informacje wykazane ww. sprawozdaniu w części dotyczącej rozdziału 85214, odzwierciedlały stan wynikający z ewidencji księgowej oraz przedstawionej dokumentacji, z wyjątkiem danych dotyczących wydatków poniesionych z własnych środków, które zostały wykazane w kwotach wyższych o 297,00 zł.³⁶, co potwierdziła Dyrektora CUS w wyjaśnieniu z dnia 30 czerwca 2023 r.: „(...) *W sprawozdaniu w wierszu 2 w kolumnie 2 - zasilki okresowe, Budżet Gminy błędnie wpisano liczbę 9 502,69 winno być 9 205,69. Środki Budżetu Wojewody są wykazane i rozliczone w prawidłowej wysokości. Omyłka nie miała wpływu na rozliczenie rozdziału 85214 jak i na składane sprawozdania roczne.*”

(Akta kontroli str. 925-965, 980, 1011)

³³ Ww. sprawozdanie Gminy zostało sporządzone w rozdziale 85214 na podstawie złożonego terminowo sprawozdania jednostkowego Rb-28S CUS, które zawierało zbiorcze dane dla ww. rozdziału, w tym również w ramach kontrolowanego zadania.

³⁴ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r., poz. 144 ze zm.).

³⁵ *Sprawozdanie 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 za 2021 r.).

³⁶ Wydatki poniesione z własnych środków gminy w okresie 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. wykazano w wysokości 9 502,69 zł zamiast w prawidłowej kwocie 9 205,69 zł.

VI. Ocena zagadnień poddanych kontroli

W trakcie kontroli stwierdzono uchybienie polegające na wykazaniu w *Sprawozdaniu z wykonania wydatków* danych niezgodnych z ewidencją księgową w zakresie środków własnych poniesionych na realizację kontrolowanego zadania. Ponadto stwierdzono dwa przypadki wypłaty zasiłków okresowych na podstawie decyzji administracyjnych, w których omyłkowo wskazano nieprawidłowy okres wypłaty świadczenia oraz jeden przypadek nieterminowej wypłaty zasiłku okresowego.

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana, że prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej na realizację wypłat zasiłków okresowych została oceniona **pozytywnie pomimo stwierdzonych uchybień.**

Uwzględniając powyższe, zobowiązuję Pana do dochowania wszelkiej staranności, aby dane dotyczące realizowanego zadania wykazywane w *Sprawozdaniu z wykonania wydatków* były w przyszłości prezentowane rzetelnie i zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową. Ponadto, proszę o podjęcie działań wzmacniających nadzór nad procesem wydawania decyzji i terminowością wypłat zasiłków.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze, a na podstawie art. 49 ww. ustawy zobowiązuję Pana do przekazania w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego pisemnej informacji, z powołaniem numeru pisma WK-IV.431.1.18.2023 o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda
Dyrektor Wydziału Kontroli

/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/