



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

Warszawa, 30 stycznia 2024 r.

WK-IV.431.1.36.2023

**Pan**  
**Maciej Błachnio**  
**Wójt Gminy Sobolew**

**Urząd Gminy w Sobolewie**  
**ul. Rynek 1**  
**08-460 Sobolew**

### **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> kontrolerzy: Monika Raczyńska – inspektor wojewódzki i Anna Mlonek – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (*dalej MUW*), przeprowadzili w dniach od 28 września do 13 października 2023 r. kontrolę problemową w Gminie Sobolew z siedzibą Urzędu Gminy w Sobolewie przy ul. Rynek 1, 08-460 Sobolew.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na realizację wypłat świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i zdrowotne.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. oraz zdarzenia wcześniejsze/późniejsze, mające wpływ na kontrolowaną działalność.

*[Akta kontroli: str. 3-22]*

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) - *dalej ustawa o finansach publicznych*.

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 224) – *dalej ustawa o kontroli w administracji rządowej*.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 11 stycznia 2024 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

W trakcie kontroli dokonano następujących ustaleń:

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

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

[Akta kontroli: str. 23-32, 53-65]

Wypłata świadczeń rodzinnych<sup>7</sup>, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i zdrowotne należy do zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na podstawie jn.:

- art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych,
- art. 31 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów<sup>8</sup>,
- art. 9 ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów<sup>9</sup>,
- art. 10 ust 10 ustawy z dnia 4 listopada 2016 r. o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem”<sup>10</sup>,
- art. 6 ust. 2a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych<sup>11</sup>,

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

<sup>4</sup> Uchwała Nr XLIII/312/2018 Rady Gminy w Sobolewie z dnia 19 października 2018 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Sobolew.

<sup>5</sup> Zarządzenie Nr 77/2019 Wójta Gminy Sobolew z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Sobolew - dalej Regulamin Organizacyjny Gminy, zmieniony Zarządzeniem Nr 98/2020 Wójta Gminy Sobolew z dnia 31 grudnia 2020 r.

<sup>6</sup> W okresie objętym kontrolą oraz prowadzenia czynności kontrolnych funkcję Wójta Gminy Sobolew pełnił Pan Maciej Błachnio – zaświadczenie o wyborze z dnia 24 października 2018 r. – dalej Wójt Gminy.

<sup>7</sup> Zgodnie z art. 2 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 390 ze zm.), w okresie objętym kontrolą obowiązywał (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 111 ze zm.) – (dalej ustawa o świadczeniach rodzinnych) świadczeniami rodzinnymi są:

- 1) zasiłek rodzinny oraz dodatki do zasiłku rodzinnego;
- 2) świadczenia opiekuńcze: zasiłek pielęgnacyjny, specjalny zasiłek opiekuńczy oraz świadczenie pielęgnacyjne;
- 3) zapomoga wypłacana przez gminy, na podstawie art. 22a;
- 3a) świadczenia wypłacane przez gminy na podstawie art. 22b;
- 4) jednorazowa zapomoga z tytułu urodzenia się dziecka;
- 5) świadczenie rodzicielskie.

<sup>8</sup> (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1993 ze zm.), w okresie objętym kontrolą obowiązywał (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 808 ze zm.), od 15 kwietnia 2021 r. obowiązywał (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 877 ze zm.) - dalej ustawa o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

<sup>9</sup> (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1297 ze zm.) - dalej ustawa o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów.

<sup>10</sup> (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1923), w okresie objętym kontrolą obowiązywał (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1329 ze zm.) - dalej ustawa o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem”.

<sup>11</sup> (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 ze zm.), w okresie objętym kontrolą obowiązywał (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 266, ze zm.), (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 423, ze zm.) - dalej ustawa o systemie ubezpieczeń społecznych.

- art. 16 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 20 grudnia 1990 r. o ubezpieczeniu społecznym rolników<sup>12</sup>,
- art. 66 ust. 1 pkt 28 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych<sup>13</sup>.

Kontrolowane zadanie w zakresie prowadzenia rachunkowości i obsługi finansowo-księgowej realizowane było w Urzędzie Gminy przez Referat Finansów i Budżetu, zgodnie z § 26 *Regulaminu Organizacyjnego Gminy*.

W Gminie ww. zadanie realizowane było przy pomocy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sobolewie (dalej GOPS/Ośrodek)<sup>14</sup>.

Podstawą funkcjonowania GOPS jest m.in. statut, przyjęty Uchwałą Nr XXIV/133/2005 Rady Gminy w Sobolewie z dnia 17 marca 2005 r.<sup>15</sup>. Zgodnie z § 7 ww. statutu Ośrodek, oprócz zadań z zakresu pomocy społecznej realizuje również „*zadania wynikające z ustawy o świadczeniach rodzinnych, a także wykonuje inne zadania z zakresu pomocy społecznej, wynikające z przepisów (...) i zadań zleconych przez administrację rządową*”.

Strukturę organizacyjną, zakres zadań i szczegółowe zasady działania oraz podstawowe uregulowania dotyczące podziału zadań i odpowiedzialności poszczególnych, samodzielnych stanowisk pracy realizowanych przez GOPS określa Regulamin Organizacyjny Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sobolewie<sup>16</sup>. Zgodnie z § 4 *Regulaminu Organizacyjnego GOPS* strukturę organizacyjną Ośrodka tworzą samodzielne stanowiska pracy, a kontrolowane zadanie realizowane było przez:

- Kierownika,
- Głównego księgowego,
- Inspektora do spraw świadczeń rodzinnych,

---

<sup>12</sup> (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 208 ze zm.), w okresie objętym kontrolą obowiązywał (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 174, ze zm.), (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 266, ze zm.) - *dalej ustawa o ubezpieczeniu społecznym rolników*.

<sup>13</sup> (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2561 ze zm.), w okresie objętym kontrolą obowiązywał (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1398, ze zm.), (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1285, ze zm.) - *dalej ustawa o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych*.

<sup>14</sup> GOPS – samodzielna jednostka organizacyjna i budżetowa Gminy, z siedzibą przy ul. Rynek 1, 08-460 Sobolew. W okresie realizacji zadania kierownikiem GOPS była Pani Anna Gładysz powołana decyzją Zarządu Gminy z dnia 7 maja 1992 r., natomiast podczas prowadzenia czynności kontrolnych kierownikiem Ośrodka była Pani Jolanta Komar powołana Zarządzeniem Nr 57/2022 Wójta Gminy z dnia 1 sierpnia 2022 r. w sprawie powołania Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sobolewie.

<sup>15</sup> Zmieniony Uchwałą Rady Gminy w Sobolewie: Nr IX/54/2007 z dnia 30 sierpnia 2007 r. w sprawie zmiany Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sobolewie – *dalej statut GOPS*.

<sup>16</sup> Zarządzenie Nr 5/2019 z dnia 19 grudnia 2019 r. Kierownika GOPS w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sobolewie - *dalej Regulamin Organizacyjny GOPS*.

- Inspektora do spraw świadczeń wychowawczych wykonującego zadania z zakresu funduszu alimentacyjnego.

[Akta kontroli: str. 33-38, 66-85]

GOPS prowadził rachunkowość zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniem Nr 1/2020 Kierownika GOPS w Sobolewie z dnia 28 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości.

Natomiast w Gminie zasady (polityki) rachunkowości przyjęto Zarządzeniem Nr 97/2020 Wójta Gminy w Sobolewie z dnia 31 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości.

Powyższe zasady (polityki) rachunkowości zawierały obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości<sup>17</sup>.

[Akta kontroli: str. 86-113]

## **II. W zakresie finansowania zadania**

GOPS za pośrednictwem Centralnej Aplikacji Statystycznej (dalej CAS) złożył do MUW zapotrzebowanie<sup>18</sup> na środki finansowe pochodzące z budżetu Wojewody Mazowieckiego (dalej Wojewoda) na wypłatę świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i zdrowotne na 2021 r. w ogólnej kwocie 3 275 459,00 zł, z tego na:

- *świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego wraz z kosztami obsługi – 3 257 019,00 zł,*
- *składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów – 18 440,00 zł.*

Wydział Finansów i Budżetu MUW w Warszawie pismem znak WF-I.3111.24.25.2020 z dnia 23 października 2020 r. poinformował Gminę o kwotach dotacji celowych przyjętych

---

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

<sup>18</sup> GOPS za pośrednictwem CAS składał również do MUW dodatkowe zapotrzebowania na środki finansowe, przykładowe zapotrzebowania włączono do akt kontroli.

w projekcie ustawy budżetowej na rok 2021, w dziale 855 *Rodzina* (dalej dział 855) klasyfikacji budżetowej<sup>19</sup> w wysokości:

- 3 367 000,00 zł w rozdziale 85502 *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* (dalej rozdział 85502),
- 9 000,00 zł w rozdziale 85513 *Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów* (dalej rozdział 85513)

w §§ 2010 *Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami* (dalej § 2010).

[Akta kontroli: str. 114-136]

Wojewoda decyzją Nr 1/2021UB z 3 lutego 2021 r.<sup>20</sup> zatwierdził dla Gminy plan dotacji z budżetu państwa na 2021 r., który w rozdziale 85502 został zmniejszony do kwoty 3 212 000,00 zł.

W ciągu roku 2021 plan dotacji Gminy w powyższych rozdziałach został dodatkowo zmieniony 7 decyzjami Wojewody, a zmiany wynikające z tych decyzji wprowadzono do planu finansowego Gminy na 2021 r.<sup>21</sup>.

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

a) plan dochodów:

- w rozdziale 85502 § 2010 na kwotę **3 257 019,00 zł**,
- w rozdziale 85513 § 2010 na kwotę **18 440,00 zł**,

b) plan wydatków:

- w rozdziale 85502 na kwotę ogółem **3 257 019,00 zł** (w §§ klasyfikacji budżetowej: § 3020, § 3110, § 4010, § 4040, § 4110, § 4120, § 4210, § 4300, § 4410, § 4440, § 4700).
- w rozdziale 85513 § 4130 *Składki na ubezpieczenie zdrowotne* na kwotę **18 440,00 zł**.

<sup>19</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>20</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>21</sup> Zmiany w planie finansowym w 2021 r. obrazuje tabela sporządzona przez kontrolującego pn. *Plan finansowy w rozdziałach 85502 oraz 85513 na 2021 r.*

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

[Akta kontroli: str. 137-186]

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

Przekazane przez MUW w 2021 r. środki finansowe dotacji wpłynęły na rachunek bankowy Gminy<sup>22</sup>, prowadzony jako rachunek wspólny dla budżetu i jednostki budżetowej, w łącznej kwocie **3 275 459,00 zł<sup>23</sup>**, z czego na realizację zadania:

- w rozdziale 85502 kwota **3 257 019,00 zł**,
- w rozdziale 85513 kwota **18 440,00 zł**.

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

W jednostce (Urząd Gminy) środki zostały zaewidencjonowane: strona Wn konta 130 – *Rachunek bieżący jednostki – dochody budżetowe*, strona Ma konta 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych*.

Zgodnie z oświadczeniem Skarbnika Gminy z dnia 9 października 2023 r. „otrzymywane dotacje na świadczenia rodzinne (...) i składki na ubezpieczenia zdrowotne” przekazywane były na rachunek GOPS<sup>24</sup> „w różnych kwotach, wynikających z dokumentów do wypłaty przygotowanych przez GOPS”.

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

Natomiast GOPS zaewidencjonował wpływ środków dotacji z Gminy w ewidencji księgowej: strona Wn konta 130 *Rachunek bieżący jednostek budżetowych*, strona Ma konta 223 *Rozliczenie wydatków budżetowych*.

---

<sup>22</sup> Rachunek bankowy Urzędu Gminy prowadzony w Banku Spółdzielczym w Łaskarzewie o nr 70 9217 0001 0010 6470 2000 0010 – *dalej rachunek bankowy Gminy*.

<sup>23</sup> Szczegółowe zestawienie kontrolera pn. *Wpływ dotacji w rozdziale 85502 i 85513 w 2021 r. – Gmina Sobolew* stanowi akta kontroli.

<sup>24</sup> Rachunek bankowy GOPS prowadzony w Banku Spółdzielczym w Łaskarzewie o nr 09 9217 0001 0010 5880 2000 0010 – *dalej rachunek bankowy GOPS*.

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

[Akta kontroli: str. 187-271]

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że GOPS na realizację wypłat świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i zdrowotne w 2021 r. poniósł wydatki w ogólnej kwocie **3 209 955,03 zł** z tego:

➤ **w rozdziale 85502 klasyfikacji budżetowej – 3 191 926,90 zł jn.:**

- ✓ w § 3110 świadczenia społeczne 2 921 096,19 zł:
  - świadczenia rodzinne
    - zasiłek dla opiekuna – 5 125,40 zł
    - świadczenie rodzicielskie – 148 863,08 zł,
    - pozostałe świadczenia rodzinne – 1 609 230,14 zł,
  - świadczenie „Za życiem” 8 000, 00 zł,
  - świadczenia opiekuńcze:
    - świadczenie pielęgnacyjne – 961 471,30 zł,
    - specjalny zasiłek opiekuńczy – 45 826,40 zł,
  - fundusz alimentacyjny – 142 579,87 zł.
- ✓ w § 4110 składki na ubezpieczenia społeczne – 181 760,89 zł, w tym:
  - składki do ZUS – 178 160,89 zł,
  - składki do KRUS – 3 600,00 zł,
- ✓ koszty obsługi – 89 069,82 zł w następującej klasyfikacji budżetowej:
  - § 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń – 270,54 zł,
  - § 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników – 54 949,17 zł,
  - § 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne – 2 224,45 zł,
  - § 4110 Składki na ubezpieczenie społeczne – 9 715,85 zł,
  - § 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy – 1 264,64 zł,
  - § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia – 7 941,03 zł,
  - § 4300 Zakup usług pozostałych – 9 437,30 zł,
  - § 4410 Podróże służbowe krajowe – 41, 79 zł,
  - § 4440 Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – 1 550,25 zł,

- § 4700 Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej – 1 674,80 zł.

➤ **w rozdziale 85513 klasyfikacji budżetowej – 18 028,13 zł jn.:**

- § 4130 składki na ubezpieczenie zdrowotne – 18 028,13 zł.

Wydatki poniesione na koszty obsługi w 2021 r. nie przekroczyły wysokości przysługujących Gminie środków z tego tytułu, zgodnie z art. 33 ust. 1 pkt 2a ustawy o świadczeniach rodzinnych, art. 31 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów oraz art. 10 ust. 11 ustawy o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem”.<sup>25</sup>

[Akta kontroli: str. 272-321]

Ze względu na obszerny zakres przedmiotu kontroli kontrolujący dokonali doboru próby, zgodnie z wytycznymi zawartymi w § 20 ust. 1 pkt. 10 ppkt. c *Trybu i zasad prowadzenia postępowania kontrolnego*.

W związku z powyższym szczegółowej kontroli poddano 100% dowodów źródłowych, stanowiących podstawę poniższych wydatków na kwotę ogółem **126 990,42 zł** poniesionych w styczniu 2021 r.<sup>26</sup>:

➤ **w rozdziale 85502 klasyfikacji budżetowej – 125 647,10 zł:**

- ✓ w § 3110 świadczenia społeczne 107 709,60 zł:
  - świadczenia rodzinne
    - zasiłek dla opiekuna – 620,00 zł,
    - świadczenie rodzicielskie – 15 935,60 zł,
    - dodatek z tytułu urodzenia się dziecka – 6 000,00 zł,
  - świadczenia opiekuńcze:
    - świadczenie pielęgnacyjne – 67 014,00 zł,
    - specjalny zasiłek opiekuńczy – 6 200,00 zł,
  - fundusz alimentacyjny – 11 940,00 zł.
- ✓ w § 4110 składki na ubezpieczenia społeczne – 13 086,38 zł, w tym:
  - składki do ZUS – 12 213,38 zł,

<sup>25</sup> 3% otrzymanej dotacji w rozdziale 85502 z wyjątkiem świadczenia rodzicielskiego i jego kosztów obsługi (30 zł od wydanej decyzji administracyjnej) oraz świadczenia Za życiem wraz kosztami obsługi (wg wyniku przyjętego algorytmu 123,71 zł od jednorazowego świadczenia 4 000 zł).

<sup>26</sup> Szczegółowe zestawienie sporządzone przez kontrolujących pn. *Wykorzystanie dotacji celowej na realizację wypłat świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne, rentowe oraz zdrowotne poddane kontroli w styczniu 2021 roku.*



- składki do KRUS – 873,00 zł,
- ✓ **koszty obsługi – 4 851,12 zł, jn:**
  - § 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń – 7,34 zł,
  - § 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników – 3 800,00 zł,
  - § 4110 Składki na ubezpieczenie społeczne – 649,80 zł,
  - § 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy – 93,10 zł,
  - § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia – 300,88 zł.
- **w rozdziale 85513 klasyfikacji budżetowej jn.:**
  - § 4130 składki na ubezpieczenie zdrowotne – **1 343,32 zł**,

Na podstawie przedstawionej dokumentacji podczas czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- wypłaty świadczeń dokonywano przelewem na rachunki bankowe wskazane przez świadczeniobiorców, na podstawie sporządzanych przez GOPS list wypłat,
- kwoty ujęte na listach wypłat wynikały z decyzji przyznających świadczenia, wydane przez Wójta Gminy lub Kierownika GOPS na podstawie upoważnień Wójta Gminy<sup>27</sup>,
- za osoby pobierające ww. świadczenia opiekuńcze i zasiłek dla opiekuna naliczano i odprowadzano w prawidłowej wysokości składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe<sup>28</sup> oraz zdrowotne<sup>29</sup>,
- należne składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe oraz zdrowotne były odprowadzane:
  - do ZUS z zachowaniem terminu, wynikającego z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych,
  - do KRUS z zachowaniem terminu, wynikającego z art. 40 pkt 1 ustawy o ubezpieczeniu społecznym rolników,
- koszty obsługi zadania w ww. okresie poniesiono na wydatki dotyczące m.in. zakupu materiałów biurowych oraz wypłatę wynagrodzenia wraz z pochodnymi pracownika

<sup>27</sup> Uchwała Nr V/50/2003 Rady Gminy w Sobolewie z dnia 20 lutego 2003 roku w sprawie upoważnienia Kierownika GOPS do wydawania decyzji administracyjnych m.in. w zakresie zadań zleconych oraz upoważnienie Wójta Gminy z dnia 14 października 2008 r., znak pisma Nr. K.H./0113/2/08 m.in. do wydawania decyzji w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

<sup>28</sup> Zgodnie z art. 22 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych stopy procentowe składek na ubezpieczenie emerytalne wynoszą 19,52% podstawy wymiaru a na ubezpieczenie rentowe 8,00% podstawy wymiaru (w przypadku składek odprowadzanych do ZUS), natomiast w przypadku odprowadzania składek do KRUS zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o ubezpieczeniu społecznym rolników, na podstawie otrzymywanych pisemnych informacji z KRUS o wysokości miesięcznej składki za poszczególne osoby objęte ww. ubezpieczeniem.

<sup>29</sup> Zgodnie z przepisami ustawy z o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych w wysokości 9% podstawy wymiaru składki, stanowiącej kwotę przyznanego świadczenia (art. 79 ust. 1 ww. ustawy).

zatrudnionego do obsługi ww. świadczeń.

[Akta kontroli: str. 322- 405]

W wyniku kontroli stwierdzono rozbieżności wynikające z treści 5 decyzji administracyjnych z dnia 4 stycznia 2021 r. w zakresie opłacania składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne:

- w treści decyzji nr GOPS 53/533/ŚP/176/03/2021 nie zawarto informacji o opłacaniu składek, natomiast zgodnie z wnioskiem KRUS z dnia 25 maja 2017 r. składki emerytalno-rentowe zostały przez GOPS opłacone<sup>30</sup>,
- w treści decyzji nr GOPS 53/533/ŚP/50/03/2021 nie zawarto informacji o opłacaniu składek zdrowotnych, natomiast zgodnie z wnioskiem świadczeniobiorcy z dnia 1 października 2019 r. składka zdrowotna została przez GOPS opłacona<sup>31</sup>,
- w treści decyzji nr GOPS 53/533/ŚP/181/03/2021 zawarto zapis o opłacaniu składek społecznych, natomiast na wniosek świadczeniobiorcy z dnia 20 czerwca 2018 r. składki nie były odprowadzane przez GOPS,
- w treści decyzji nr GOPS 53/533/ŚP/832/03/2021 zawarto zapis o opłacaniu składek społecznych, natomiast zgodnie z informacją z ZUS z dnia 22 czerwca 2018 r. świadczeniobiorca od dnia 1 października 2017 r. posiada niezbędny okres ubezpieczenia, w związku z czym GOPS zaprzestał opłacania tych składek,
- w treści decyzji nr GOPS 53/533/ŚP/205/03/2021 zawarto zapis o opłacaniu składek społecznych, natomiast zgodnie z informacją z ZUS z dnia 24 sierpnia 2018 r. świadczeniobiorca udowodnił niezbędny okres ubezpieczenia, w związku z powyższym GOPS nie opłacał ww. składek.

Z wyjaśnień Kierownika GOPS z dnia 12 i 13 października 2023 r. wynika, iż brak zapisu o składkach społecznych i zdrowotnych w ww. 2 decyzjach jest „*przeoczeniem osoby wydającej decyzje*”, a zapisy o opłacaniu składek społecznych w pozostałych 3 przypadkach „*omyłkowo nie zostały usunięte*”.

[Akta kontroli: str. 406-429]

Skontrolowane dowody księgowe stanowiące podstawę wypłaty świadczeń wraz ze składkami na ubezpieczenie emerytalne, rentowe i zdrowotne oraz wydatków poniesionych na koszty

---

<sup>30</sup> Zapłata składek emerytalno - rentowych w ramach ww. decyzji została dokonana dnia 22 stycznia 2021 r. w kwocie ogółem 873,00 zł.

<sup>31</sup> Zapłata składki zdrowotnej w ramach ww. decyzji została dokonana dnia 29 stycznia 2021 r. w kwocie ogółem 14 158,23 zł.

obsługi zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika GOPS.

Na podstawie przedłożonych dowodów źródłowych w ramach próby poddanej kontroli (m.in. decyzji administracyjnych, list wypłat, faktur oraz wyciągów bankowych) stwierdzono, że kwoty wypłaconych świadczeń, przekazanych składek ubezpieczeniowych oraz wydatków poniesionych w ramach kosztów obsługi, były zgodne z ewidencją księgową wydatków, prowadzoną w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych zdarzeń gospodarczych.

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 **65 503,97 zł**<sup>32</sup>, z tego w ramach:

- rozdziału 85502 kwotę 65 092,10 zł,
- rozdziału 85513 kwotę 411,87 zł,

tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto zarówno Gmina jak i GOPS, zgodnie ze złożonymi oświadczeniami<sup>33</sup> nie dokonywali „*lokata wolnych środków z przedmiotowej dotacji, w myśl art. 48 ustawy o finansach publicznych*”.

[Akta kontroli: str. 430-435]

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

Kontrolujący zweryfikowali dane wykazane przez Gminę w sprawozdaniach: *Rb-50D*<sup>34</sup> i *Rb-50W*<sup>35</sup> za 2021 r. w części dotyczącej rozdziału 85502 oraz 85513<sup>36</sup> i stwierdzono, iż były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej, a ww. sprawozdania zostały sporządzone

<sup>32</sup> WB nr 254/2021 z dnia 30 grudnia 2021 r.

<sup>33</sup> Oświadczenia Wójta Gminy oraz Kierownika GOPS z dnia 28 września 2023 r.

<sup>34</sup> Rb-50 sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał roku 2021 - dalej *sprawozdanie Rb-50D*.

<sup>35</sup> Rb-50 sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał roku 2021 - dalej *sprawozdanie Rb-50W*.

<sup>36</sup> Ww. sprawozdanie Gminy zostało sporządzone w rozdziale 85502 oraz 85513 na podstawie złożonego terminowo sprawozdania jednostkowego Rb-50W GOPS.

i przekazane przez Gminę dnia 8 lutego 2022 r. tj. z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>37</sup>.

W wyniku kontroli ustalono również, iż informacje wykazane w skorygowanym 16 lutego 2022 r. *sprawozdaniu z wykonania wydatków* odzwierciedlały stan wynikający z przedstawionej dokumentacji oraz ewidencji księgowej Gminy oraz GOPS, a ww. pierwotne sprawozdanie zostało terminowo przekazane przez GOPS do MUW za pośrednictwem CAS dnia 17 stycznia 2022 roku.

[Akta kontroli: str. 436-444]

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

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana, że prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na realizację wypłat świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i zdrowotne została oceniona **pozytywnie**.

Jednocześnie, w przypadku uwzględniania w decyzjach administracyjnych informacji o opłacanych składkach społecznych i/lub zdrowotnych, wskazujemy na zasadność umieszczania danych w powyższym zakresie zgodnie ze stanem faktycznym dotyczącym świadczeniobiorcy.

Informuję ponadto, 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**

/podpisano kwalifikowanym  
podpisem elektronicznym/

---

<sup>37</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 144 ze zm.).