



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

Warszawa, 28 lutego 2024 r.

WK-IV.431.1.50.2023

**Pan**

**Sebastian Mroczkowski**

**Wójt Gminy Obryte**

**Urząd Gminy w Obrytem**

**Obryte 185**

**07-215 Obryte**

### **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: Anna Kołakowska i Agnieszka Załęska – starsi inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 27 listopada do 20 grudnia 2023 r. kontrolę problemową w Gminie Obryte (dalej Gmina), z siedzibą urzędu w Obrytem 185 (07-215 Obryte).

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 do 31 grudnia 2021 r., z uwzględnieniem zdarzeń wcześniejszych i późniejszych mających wpływ na realizowane zadanie.

---

<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 23 lutego 2024 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

W okresie objętym kontrolą oraz w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych funkcję Wójta Gminy Obryte pełnił Sebastian Mroczkowski, wybrany na stanowisko 4 listopada 2018 r.<sup>3</sup>.

[Akta kontroli: str.: 5-19, 48]

W wyniku kontroli wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej w 2021 r. z przeznaczeniem na realizację wypłat świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i zdrowotne dokonano następujących ustaleń:

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

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

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 o świadczeniach rodzinnych,
- art. 31 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów<sup>8</sup>,
- art. 9 ustawy o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów<sup>9</sup>,

<sup>3</sup> Zaświadczenie o wyborze Wójta Gminy Obryte z 13 listopada 2018 r.

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.).

<sup>5</sup> Uchwała nr XXXIX/260/2018 Rady Gminy Obryte z 16 października 2018 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Obryte.

<sup>6</sup> W okresie objętym kontrolą obowiązywały Zarządzenia Wójta Gminy Obryte w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Obrytem o numerach : 120/2019 z 9 grudnia 2019 r., 71/2021 z 25 października 2021 r.

<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.) – 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> Ustawa z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1300 ze zm.) – dalej ustawa o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

<sup>9</sup> Ustawa z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1297 ze zm.) – dalej ustawa o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów.

- art. 6 ust. 2a ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych<sup>10</sup>,
- art. 16 ust. 2 pkt 4 ustawy o ubezpieczeniu społecznym rolników<sup>11</sup>,
- art. 66 ust. 1 pkt 28 i 28a ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych<sup>12</sup>.

W Gminie ww. zadanie realizowane było przy pomocy Ośrodka Pomocy Społecznej w Obrytem (dalej OPS)<sup>13</sup>.

Podstawą funkcjonowania OPS jest m.in. statut wprowadzony Uchwałą Nr XXII/156/2017 Rady Gminy Obryte z 17 lutego 2017 r. w sprawie: *przyjęcia Statutu Ośrodka Pomocy Społecznej w Obrytem*.

Strukturę organizacyjną, zakres zadań i szczegółowe zasady działania oraz podstawowe uregulowania dotyczące podziału zadań i odpowiedzialności poszczególnych, samodzielnych stanowisk pracy realizowanych przez OPS określa Regulamin Organizacyjny Ośrodka Pomocy Społecznej w Obrytem (dalej Regulamin) z 17 października 2019 r.<sup>14</sup>.

Zadanie realizowane było przez:

- Kierownika OPS,
- Głównego Księgowego OPS,
- Inspektora do Spraw Świadczeń Wychowawczych, Funduszu Alimentacyjnego i Dobrego Startu,
- Starszego Referenta do Spraw Świadczeń Rodzinnych i Wychowawczych.

OPS prowadził rachunkowość zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 9/2017 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej z 15 grudnia 2017 r. Natomiast w Urzędzie Gminy Obryte obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem Nr 40/2018 Wójta Gminy Obryte z 27 czerwca 2018 r.

Powyższe zasady (polityki) rachunkowości zawierały obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości<sup>15</sup>.

[Akta kontroli: str.: 51-75]

---

<sup>10</sup> Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 ze zm.) - dalej ustawa o systemie ubezpieczeń społecznych.

<sup>11</sup> Ustawa z dnia 20 grudnia 1990 r. o ubezpieczeniu społecznym rolników (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 208 ze zm.) - dalej ustawa o ubezpieczeniu społecznym rolników.

<sup>12</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2561 ze zm.) - dalej ustawa o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

<sup>13</sup> Z siedzibą w Obrytem 185, 07-215 Obyte.

<sup>14</sup> Wprowadzony Zarządzeniem Kierownika OPS nr 61/2019.

<sup>15</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości.

## **II. W zakresie planowania i wprowadzenia środków dotacji do budżetu Gminy**

Wydział Finansów i Budżetu MUW w Warszawie pismem znak WF-I.3111.24.25.2020 z 23 października 2020 r. poinformował Gminę Obryte o kwotach dotacji celowych przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na rok 2021, w dziale 855 *Rodzina* (dalej dział 855 klasyfikacji budżetowej), rozdziale 85502 – *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* (dalej rozdział 85502 klasyfikacji budżetowej<sup>16</sup>), § 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 klasyfikacji budżetowej) w kwocie 2 172 000,00 zł oraz w dziale 855 klasyfikacji budżetowej rozdziale 85513 – *Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów* (dalej rozdział 85513 klasyfikacji budżetowej), § 2010 klasyfikacji budżetowej w kwocie 17 000, 00 zł.

Rada Gminy Obryte uchwałą budżetową Nr XVIII/129/2020 z 29 grudnia 2020 r. wprowadziła planowaną kwotę dotacji w wysokości ogółem 2 189 000,00 zł do budżetu Gminy Obryte na 2021 r. po stronie dochodów i wydatków oraz do planu OPS w celu realizacji zadania.

Ostateczny plan dotacji celowych z uwzględnieniem zmian na 2021 r., wprowadzonych na podstawie 6 decyzji Wojewody Mazowieckiego<sup>17</sup> (dalej Wojewoda) wyniósł ogółem **2 485 749,00 zł<sup>18</sup>**, z tego:

---

<sup>16</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>17</sup> Decyzje o nr jn.:

- 1/2021UB z 3 lutego 2021 r., pismo znak: WF-I.3112.24.10.2021z 19 lutego 2021 r. (zwiększenie o kwotę 133 000,00 zł),
- 163 z 20 września 2021 r., pismo znak: WF-I.3112.20.28.2021 z 23 września 2021 r. (zwiększenie o kwotę 43 306,00 zł i kwotę 3 505,00 zł),
- 441a/2021 z 15 listopada 2021 r., pismo znak: WF-I.3112.20.51.2021 z 17 listopada 2021 r. (zwiększenie o kwotę 106 331,00 zł).
- 94 z 29 czerwca 2021 r., pismo znak: WF-I.3112.20.13.2021 z 30 czerwca 2021 r. (zwiększenie o kwotę 11 610,00 zł),
- 211 z 15 października 2021 r., pismo znak: WF-I.3112.20.33.2021 z 21 października 2021 r. (zwiększenie o kwotę 126,00 zł), następnie decyzją nr 428/2021 z 15 listopada 2021 r., pismo znak: WF-I.3112.20.48.2021 z 15 listopada 2021 r. zmniejszono plany dotacji celowych na 2021 r. o kwotę ogółem 1 129,00 zł.

<sup>18</sup> Zmiany w planowanych dochodach i wydatkach budżetu Gminy Obryte oraz OPS w Obrytem na 2021 r. w rozdziale 85502 klasyfikacji budżetowej oraz rozdziale 85513 klasyfikacji budżetowej wprowadzono na podstawie Zarządzeń Wójta Gminy Obryte oraz Uchwały Rady Gminy w Obrytem o nr jn.:

- 9/2021 z 22 lutego 2021 r.,
- 35/2021 z 30 czerwca 2021 r.,
- XXIII/163/2021 z 29 września 2021 r.,
- 72/2021 z 26 października 2021 r.

- w rozdziale 85502 klasyfikacji budżetowej § 2010 klasyfikacji budżetowej **2 454 637,00 zł<sup>19</sup>** i został zrealizowany w 97,58%,
- w rozdziale 85513 klasyfikacji budżetowej § 2010 klasyfikacji budżetowej **31 112,00zł** i został zrealizowany w 99,98%.

[Akta kontroli: str.: 76-113]

### **III. W zakresie finansowania zadania**

Gmina w 2021 r. na realizację kontrolowanego zadania otrzymała dotację w wysokości ogółem 2 431 692,00 zł, z tego:

- w rozdziale 85502 klasyfikacji budżetowej § 2010 klasyfikacji budżetowej 2 400 580,00 zł<sup>20</sup>,
- w rozdziale 85513 klasyfikacji budżetowej § 2010 klasyfikacji budżetowej w kwocie 31 112,00 zł<sup>21</sup>.

Środki dotacji wpłynęły na rachunek bieżący Gminy w transzach<sup>22</sup>, z którego przekazywane były na bieżąco na rachunek OPS ze wskazaniem właściwego rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej.

Porównano zapisy w ewidencji księgowej Gminy dotyczące wpływu środków i ich przekazania do OPS z wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono.

Zapotrzebowanie na środki finansowe pochodzące z budżetu Wojewody na wypłatę świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i zdrowotne na 2021 r. w ogólnej kwocie 2 431 892,00 zł<sup>23</sup> zostało złożone do MUW za pośrednictwem Centralnej Aplikacji Statystycznej (dalej CAS).

---

• 85/2021 z 18 listopada 2021 r.

<sup>19</sup> Na podstawie decyzji Wojewody o nr: 42/2021 i 43/2021 z 28 grudnia 2021 r. w sprawie blokady wydatków w budżecie województwa mazowieckiego na 2021 r., dla Gminy Obryte w powyższym rozdziale zostały zablokowane środki dotacji w wysokości ogółem 54 057,00 zł (pisma znak: WF-I.3112.20.74.2021, WF-I.3112.20.75.2021).

<sup>20</sup> Ujęto w ewidencji księgowej: strona Wn konta 133 – 00 *Rachunek Budżetu*, strona Ma konta 224-02 – *Rozrachunki budżetu-dotacje*.

<sup>21</sup> Ujęto w ewidencji księgowej: strona Wn konta 133 – 00 *Rachunek Budżetu*, strona Ma konta 224-02 – *Rozrachunki budżetu-dotacje*.

<sup>22</sup> Szczegóły dotyczące kwot i terminów wpływu środków dotacji dla poszczególnych rozdziałów zawarto w zestawieniu stanowiącym akta kontroli.

<sup>23</sup> Z tego na:

- *świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego wraz z kosztami obsługi i Za życiem wraz z kosztami obsługi – 2 400 580,00 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, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów w kwocie 31 312,00 zł.*

#### **IV. W zakresie wydatków będących podstawą wykorzystania środków dotacji:**

OPS 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 2 426 391,25 zł, z tego:

- w rozdziale 85502 klasyfikacji budżetowej – 2 395 287,05 zł<sup>24</sup>,
- w rozdziale 85513 klasyfikacji budżetowej – 31 104,20 zł<sup>25</sup>.

Ww. wydatki zostały ujęte w §§ jn.:

##### **Dot.: Rozdziału 85502 klasyfikacji budżetowej:**

- 3110 Świadczenia społeczne<sup>26</sup> – kwota 2 176 980,64 zł,
- 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników<sup>27</sup> – kwota 48 755,98 zł,
- 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne – kwota 2 923,83 zł,
- 4110 Składki na ubezpieczenie społeczne<sup>28</sup> – kwota 161 333,89 zł,
- 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy – kwota 1 047,89 zł,
- 4300 Zakup usług pozostałych<sup>29</sup> – kwota 1 919,82 zł,
- 4440 Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych<sup>30</sup> – kwota 2 325,00 zł.

##### **Dot.: Rozdziału 85513 klasyfikacji budżetowej:**

- 4130 Składki na ubezpieczenie zdrowotne – kwota 31 104,20 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 oraz art. 31 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

---

<sup>24</sup> Na:

- świadczenia rodzinne – 2 001 156,48 zł,
- fundusz alimentacyjny – 61 115,26 zł,
- świadczenie rodzicielskie – 114 708,90 zł,
- koszty obsługi – 68 767,65 zł,
- składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe – 149 538,76 zł.

<sup>25</sup> Na:

- składki na ubezpieczenie zdrowotne.

<sup>26</sup> Dalej § 3110 klasyfikacji budżetowej.

<sup>27</sup> Dalej § 4010 klasyfikacji budżetowej.

<sup>28</sup> Dalej § 4110 klasyfikacji budżetowej.

<sup>29</sup> Dalej § 4300 klasyfikacji budżetowej.

<sup>30</sup> Dalej § 4440 klasyfikacji budżetowej.

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*<sup>31</sup>.

W związku z powyższym szczegółowej kontroli poddano 100% dowodów źródłowych będących podstawą poniższych wydatków na kwotę ogółem 1 211 282,67 zł poniesionych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.:

➤ **w rozdziale 85502 klasyfikacji budżetowej –1 180 178,47 zł:**

✓ w § 3110 klasyfikacji budżetowej – 1 008 887,86 zł z tego:

- fundusz alimentacyjny – 61 115,26 zł,
- świadczenia rodzicielskie – 114 708,90 zł,
- świadczenia opiekuńcze, z tego:
  - świadczenie pielęgnacyjne – 775 403,70 zł,
  - specjalny zasiłek opiekuńczy – 48 980,00 zł,
  - zasiłek dla opiekuna – 8 680,00 zł,

✓ w § 4110 klasyfikacji budżetowej – 149 538,76 zł, z tego:

- składki do ZUS<sup>32</sup> – 137 321,76 zł,
- składki do KRUS<sup>33</sup> – 12 217,00 zł,

✓ koszty obsługi zadania<sup>34</sup> – 21 751,85 zł,

- w § 4010 klasyfikacji budżetowej – 16 678,94 zł,
- w § 4110 klasyfikacji budżetowej – 3 756,97 zł,
- w § 4300 klasyfikacji budżetowej – 541,20 zł,
- w § 4440 klasyfikacji budżetowej – 774,74 zł,

➤ **w rozdziale 85513 klasyfikacji budżetowej jn.:**

– § 4130 klasyfikacji budżetowej – **31 104,20 zł**,

Na podstawie przedłożonych dowodów źródłowych oraz ewidencji księgowej w ramach powyższej próby, w zakresie:

- ❖ wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
- ❖ wypłaty świadczeń rodzicielskich,

---

<sup>31</sup> *Tryb i zasady prowadzenia postępowania kontrolnego przez pracowników Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego* zatwierdzone 16 marca 2018 r. przez Wojewodę Mazowieckiego (dalej *Tryb i zasady prowadzenia postępowania kontrolnego*).

<sup>32</sup> Zakład Ubezpieczeń Społecznych – dalej ZUS.

<sup>33</sup> Kasa Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego – dalej KRUS.

<sup>34</sup> W tym: fundusz alimentacyjny – 21 511,85 zł, świadczenia rodzicielskie – 240,00 zł.

- ❖ wypłaty świadczeń opiekuńczych, w tym: świadczenia pielęgnacyjnego, specjalnego zasiłku opiekuńczego oraz zasiłku dla opiekuna, stwierdzono, że:
  - wypłaty świadczeń dokonywano przelewem bankowym na podstawie list wypłat,
  - kwoty ujęte w listach wypłat wynikały z decyzji przyznających świadczenie<sup>35</sup>,
  - świadczenia wypłacane były osobom uprawnionym do świadczenia w terminach oraz przez okres wynikający z decyzji<sup>36</sup>,
  - za osoby pobierające powyższe świadczenia naliczano i odprowadzano składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe<sup>37</sup> oraz zdrowotne<sup>38</sup> w wysokościach liczonych od podstawy wymiaru przyznanego świadczenia,
    - należne składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe oraz ubezpieczenie zdrowotne były odprowadzane do:
      - ✓ ZUS z zachowaniem terminu, wynikającego z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych,
      - ✓ KRUS z zachowaniem terminu, wynikającego z art. 40 pkt 1 ustawy o ubezpieczeniu społecznym rolników,
  - w ramach świadczeń z funduszu alimentacyjnego i świadczeń rodzicielskich poniesiono wydatki na koszty obsługi zadania dotyczące<sup>39</sup>:
    - wypłaty wynagrodzenia wraz z pochodnymi pracownika zatrudnionego

<sup>35</sup> Decyzje wydane na podstawie upoważnień Wójta Gminy Obryte przez:

- Kierownika OPS - upoważnienia z 8 czerwca 2020 r., pismo znak: OK.0052.3a.2020; z 15 lutego 2021 r., pismo znak: OK.0052.2.2021,
- Referenta do spraw świadczeń rodzinnych - upoważnienie z 7 czerwca 2019 r., pismo znak: OK.0052.7.2019,
- Starszego referenta do spraw świadczeń rodzinnych - upoważnienie z 7 czerwca 2019 r., pismo znak: OK. 0052.6.2019.

Kontroli poddano elementy decyzji w zakresie: danych osoby uprawnionej do świadczenia (imię i nazwisko) daty wydania decyzji, kwoty przyznanego świadczenia, okresu, na jaki przyznano świadczenie oraz terminu do wypłaty świadczenia.

<sup>36</sup> Kontrolujący stwierdzili, że w decyzji nr OPS xxxxxx/FA/10/2020 z xxxxxxxx 2020 r. wystąpiła omyłka pisarska w punkcie dotyczącym okresu przyznania świadczenia - wyjaśnienie Kierownika OPS z 28 listopada 2023 r. stanowi akta kontroli.

<sup>37</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 na ubezpieczenie emerytalne i rentowe do KRUS zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o ubezpieczeniu społecznym rolników.

<sup>38</sup> Zgodnie z przepisami ustawy z o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, tj. w wysokości 9% podstawy wymiaru składki, stanowiącej kwotę przyznanego świadczenia (art. 79 ust. 1 w zw. z art. 81 ust. 8 pkt 7 ww. ustawy).

<sup>39</sup> Szczegółowe informacje dotyczące poszczególnych kwot wydatków poniesionych w ramach kosztów obsługi kontrolowanego zadania zawierają zestawienia sporządzone przez Głównego Księgowego OPS i stanowią akta kontroli.



na stanowisku Inspektora ds. świadczeń wychowawczych, funduszu alimentacyjnego i dobrego startu oraz pracownika zatrudnionego na stanowisku Starszego Referenta ds. świadczeń rodzinnych,

- wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- opłaty faktury za licencję,
- prowizji bankowych,
- odpisu na ZFŚS.

Ponadto, z tytułu nienależnie pobranych świadczeń w 2021 r. dotyczących specjalnego zasiłku opiekuńczego odzyskano kwotę 537,20 zł. Zgodnie z informacją złożoną przez Głównego Księgowego OPS w dniu 18 grudnia 2023 r., powyższa kwota została ujęta w ewidencji księgowej jako zmniejszenie wydatków roku 2021 r., co jest zgodne z rozporządzeniem *w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych*<sup>40</sup>.

[Akta kontroli: str.: 156-572]

Na podstawie przedłożonych dowodów źródłowych (m.in. decyzji administracyjnych, list wypłat świadczeń, deklaracji ZUS DRA oraz wyciągów bankowych) oraz ewidencji księgowej w ramach próby poddanej kontroli stwierdzono, że:

- dokumenty finansowo – księgowe, stanowiące podstawę wypłaty świadczeń oraz opłacania składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe oraz zdrowotne, zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez Głównego Księgowego oraz zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika OPS,
- na powyższych dokumentach znajdowało się potwierdzenie dokonania kontroli wstępnej przez Głównego Księgowego zgodnie z art. 54 ust 3 ustawy o finansach publicznych,
- kwoty wypłaconych świadczeń oraz przekazanych składek były zgodne z ewidencją księgową wydatków, prowadzoną w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych zdarzeń gospodarczych,
- dowody księgowe stanowiące podstawę wydatkowania środków dotacji spełniały wymogi zawarte w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości, zostały opisane, co do sposobu ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja księgowa) zgodnie z przyjętymi w jednostce technikami dokumentowania zapisów księgowych,

---

<sup>40</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z 7 grudnia 2010 r. (Dz. U. z 2019 r., poz. 1718 z późn. zm.).

- zapisy księgowe ujęte w ewidencji księgowej Gminy oraz OPS spełniały wymogi określone w art. 20 ustawy o rachunkowości,
- wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.

#### V. W zakresie sprawozdawczości

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb – 50 o *dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2021 r.*, w części dotyczącej rozdziałów: 85502 klasyfikacji budżetowej oraz 85513 klasyfikacji budżetowej sporządzonym przez Gminę Obryte oraz OPS w Obrytem, były zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w Gminie (w zakresie wpływu dotacji) oraz OPS (w zakresie wydatkowania dotacji).

Ww. sprawozdania zostały przekazane przez Gminę 10 lutego 2022 r. tj. z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu w *sprawie sprawozdawczości budżetowej*<sup>41</sup>.

Sprawozdanie z wykonania wydatków poniesionych w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. w rozdziałach: 85502 klasyfikacji budżetowej § 2010 klasyfikacji budżetowej i 85513 klasyfikacji budżetowej § 2010 klasyfikacji budżetowej, w którym wykazano wykonanie dotacji na wypłatę świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i zdrowotne w łącznej wysokości 2 426 391,25 zł (ww. sprawozdanie zostało przekazane przez OPS do MUW za pośrednictwem CAS w wymaganych terminach).

Dane ujęte w powyższym sprawozdaniu były zgodne z danymi wynikającymi z dowodów źródłowych oraz ewidencji księgowej (w zakresie przyznanych i wydatkowanych środków).

[Akta kontroli: str.: 573-580]

Gmina dokonała zwrotu niewykorzystanych środków dotacji w wysokości ogółem 5 300,75 zł<sup>42</sup>, z tego w ramach:

- rozdziału 85502 klasyfikacji budżetowej kwota 5 292,95 zł,
- rozdziału 85513 klasyfikacji budżetowej kwota 7,80 zł.

– [Akta kontroli: str.: 581-582]

<sup>41</sup> 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*.

<sup>42</sup> Środki zostały przekazane na rachunek bankowy MUW 12 stycznia 2022 r. – WB nr 007/2022, tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 48 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Gmina oraz OPS nie gromadzili środków dotacji na lokacie bankowej, co potwierdzili w oświadczeniach z 6 grudnia 2023 r.: Wójt Gminy Obryte oraz Skarbnik Gminy, a także Kierownik OPS.

*[Akta kontroli: str.: 583-584]*

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana Wójta, że wykorzystanie 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 zostało ocenione **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**

/podpisano kwalifikowanym  
podpisem elektronicznym/