



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 09 maja 2024 r.

WK-IV.431.1.2.2024

Pan

Adam Piotr Budek

Wójt Gminy Gołymin-Ośrodek

Urząd Gminy Gołymin-Ośrodek

ul. Szosa Ciechanowska 8

06-420 Gołymin-Ośrodek

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: Agnieszka Załęska i Anna Kołakowska – starsi inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 23 stycznia do 2 lutego 2024 r., kontrolę problemową w Gminie Gołymin-Ośrodek z siedzibą urzędu w Gołyminie-Ośrodku, przy ul. Szosa Ciechanowska 8.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej na realizację wypłat zasiłków stałych oraz opłacaniem składek na ubezpieczenie zdrowotne w 2023 roku.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. oraz zdarzeń wcześniejszych/późniejszych, mających wpływ na kontrolowaną działalność.

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*.

W okresie objętym kontrolą oraz w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych funkcję Wójta Gminy Gołymin-Ośrodek pełnił Pan Adam Piotr Budek, wybrany na stanowisko 21 października 2018 r.³

(Akta kontroli str.: 5-49,70)

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 29 kwietnia 2024 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu **wystąpienie pokontrolne**.

W trakcie kontroli dokonano następujących ustaleń:

I. W zakresie organizacji realizacji zadania

Gmina Gołymin-Ośrodek (dalej Gmina) jest z mocy prawa wspólnotą samorządową, której ustrój określa ustawa o samorządzie gminnym⁴ oraz Statut Gminy Gołymin-Ośrodek⁵, a jej obsługę zapewnia na podstawie Regulaminu Organizacyjnego Urząd Gminy Gołymin-Ośrodek (dalej Urząd Gminy)⁶.

(Akta kontroli str.: 50-69)

Zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 19-20 ustawy o pomocy społecznej⁷ 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.*

³ Zaświadczenie o wyborze Wójta Gminy Gołymin-Ośrodek z 19 listopada 2018 r.

⁴ Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 609 ze zm.).

⁵ Uchwała nr XIV/75/2008 Rady Gminy Gołymin-Ośrodek z 19 marca 2008 r. w sprawie: *uchwalenia Statutu Gminy Gołymin-Ośrodek*. Uchwałą nr X/55/2019 Rady Gminy Gołymin-Ośrodek z 30 maja 2019 r. ogłoszono tekst jednolity uchwały w sprawie Statutu *Gminy Gołymin-Ośrodek*.

⁶ Zarządzenie Nr 70/2022 Wójta Gminy Gołymin-Ośrodek z 27 maja 2022 r. w sprawie *Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Gołymin-Ośrodek* – dalej Regulamin Organizacyjny Gminy.

⁷ 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.

Natomiast zgodnie z art. 66 ust. 1 pkt 26 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych⁸, obowiązku ubezpieczenia zdrowotnego podlegają *osoby pobierające zasiłek stały z pomocy społecznej niepodlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu.*

W Gminie kontrolowane zadanie realizowane było przy pomocy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gołyminie-Ośrodku (dalej GOPS).

Podstawą funkcjonowania GOPS jest m.in. statut wprowadzony Uchwałą Nr XIII/73/2019 Rady Gminy Gołymin-Ośrodek z 23 lipca 2019 r. w sprawie: *nadania Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gołyminie-Ośrodku* (dalej Statut).

Zgodnie z § 9 ust. 1 Statutu GOPS *jest jednostką budżetową Gminy Gołymin-Ośrodek i prowadzi gospodarkę finansową w oparciu o przepisy ustawy o finansach publicznych.* Natomiast zgodnie z § 10 Statutu *bieżącą obsługę finansową, finansowo-kasową, prawną i informatyczną Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej zapewnia Urząd Gminy w Gołyminie-Ośrodku na podstawie Uchwały nr XL/216/2018 Rady Gminy Gołymin-Ośrodek z 19 czerwca 2018 r. w sprawie zapewnienia wspólnej obsługi jednostek organizacyjnych Gminy Gołymin-Ośrodek zaliczanych do sektora finansów publicznych* (dalej Uchwała w sprawie zapewnienia wspólnej obsługi jednostek organizacyjnych Gminy).

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 Gołyminie-Ośrodku (dalej Regulamin) z 3 września 2018 r.⁹

Realizacja kontrolowanego zadania prowadzona była przez:

- Referat Finansowy Urzędu Gminy¹⁰ w zakresie prowadzenia rachunkowości¹¹,

⁸ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 146 ze zm.)

⁹ Regulamin wprowadzony na podstawie Zarządzenia Kierownika GOPS nr 5/2018.

¹⁰ Zgodnie z § 16 ust. 6 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy.

¹¹ Zgodnie z § 1 *Uchwały w sprawie zapewnienia wspólnej obsługi jednostek organizacyjnych Gminy* do zakresu obowiązków powierzonych jednostce obsługującej w ramach wspólnej obsługi należą m.in:

- sprawy z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości,
- prowadzenie dokumentacji finansowo – księgowej,
- pomoc i koordynacja w opracowaniu i zmianie planów finansowych jednostek,
- organizacja i prowadzenie obsługi bankowej i kasowej,
- gromadzenie i przechowywanie dokumentacji finansowo – księgowej.

- przez 3 pracowników socjalnych GOPS w zakresie m.in.: przyjmowania podań o przyznanie zasiłku stałego, przeprowadzania wywiadu środowiskowego, gromadzenia dokumentacji niezbędnej do przyznania prawa do zasiłku stałego, opracowywania projektu decyzji przyznających prawo do zasiłku stałego oraz składek na ubezpieczenie zdrowotne, sporządzania list wypłat zasiłków stałych oraz przygotowywania danych dotyczących zapotrzebowania na środki finansowe w danym miesiącu¹².

(Akta kontroli str.: 71-86)

II. W zakresie ustalania wysokości środków finansowych, przeznaczonych na realizację 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 MUW¹³.

(Akta kontroli str.: 87-116)

III. W zakresie planowania i wprowadzenia środków finansowych do budżetu Gminy

Wydział Finansów i Budżetu MUW pismem znak WF-I.3110.5.2022 z 24 października 2022 r. poinformował Gminę o kwotach dotacji celowych oraz dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na rok 2023, w tym m.in. w dziale 852 *Pomoc społeczna* w wysokości:

- 9 400,00 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 klasyfikacji budżetowej¹⁴),
- 104 000,00 zł w rozdziale 85216 *Zasiłki stałe* (dalej rozdział 85216 klasyfikacji budżetowej),

w § 2030 *Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)*¹⁵, które wprowadzono do budżetu Gminy na rok 2023 r¹⁶.

¹² Wyjaśnienie Kierownika GOPS z 30 stycznia 2024 r.

¹³ Zapotrzebowania na środki finansowe na 2023 r. stanowią akta kontroli.

¹⁴ 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.

¹⁵ Dalej § 2030 klasyfikacji budżetowej.

¹⁶ Na podstawie Uchwały budżetowej Gminy Gołymin-Ośrodek na rok 2023 Nr LI/298/2022 Rady Gminy Gołymin-Ośrodek z 20 grudnia 2022 r.

Wojewoda Mazowiecki (dalej Wojewoda) decyzją Nr 1/2023UB z 1 marca 2023 r.¹⁷ zatwierdził dla Gminy plan dotacji z budżetu państwa na 2023 r., który został zmniejszony w rozdziałach jn.:

- 85213 klasyfikacji budżetowej do kwoty 9 300,00 zł,
- 85216 klasyfikacji budżetowej do kwoty 103 400,00 zł.

Powyższe zmiany zostały wprowadzone do budżetu Gminy na 2023 r. Zarządzeniem Nr 13/2023 Wójta Gminy Gołymín-Ośródek z 22 marca 2023 r.

W ciągu roku 2023 plan dotacji Gminy w powyższych rozdziałach został dodatkowo zmieniony 6 decyzjami Wojewody¹⁸, a zmiany wynikające z tych decyzji wprowadzono do planu finansowego Gminy na 2023 r.¹⁹.

Budżet Gminy na dzień 31 grudnia 2023 r., w części dotyczącej realizacji zadania stanowił:

➤ plan dochodów:

- w rozdziale 85213 klasyfikacji budżetowej, § 2030 klasyfikacji budżetowej kwotę 8 027,00 zł,
- w rozdziale 85216 klasyfikacji budżetowej, § 2030 klasyfikacji budżetowej kwotę 89 193,00 zł,

➤ plan wydatków:

- w rozdziale 85213 klasyfikacji budżetowej, § 4130 *Składki na ubezpieczenie zdrowotne*²⁰ kwotę 9 027,00 zł (w tym środki własne 1 000,00 zł),

¹⁷ Pismo Wydziału Finansów i Budżetu MUW znak WF-I.3112.24.10.2023 z 1 marca 2023 r. o zatwierdzeniu planów finansowych budżetu województwa mazowieckiego na rok 2023.

¹⁸ W rozdziale 85213 klasyfikacji budżetowej decyzjami o numerach jn.:

- 159/2023 z 10 lipca 2023 r., pismo znak: WF-I.3112.17.52.2023 z 13 lipca 2023 r. (zmniejszenie o kwotę 600,00 zł),
- 223/2023 z 7 września 2023 r., pismo znak: WF-I.3112.17.72.2023 z 11 września 2023 r. (zmniejszenie o kwotę 277,00 zł),
- 396/2023 z 23 listopada 2023 r., pismo znak: WF-I.3112.17.106.2023 z 24 listopada 2023 r. (zmniejszenie o kwotę 396,00 zł),

w rozdziale 85216 klasyfikacji budżetowej decyzjami o numerach jn.:

- 158/2023 z 10 lipca 2023 r., pismo znak: WF-I.3112.17.50.2023 z 12 lipca 2023 r. (zmniejszenie o kwotę 5 843,00 zł),
- 225/2023 z 7 września 2023 r., pismo znak: WF-I.3112.17.73.2023 z 11 września 2023 r. (zmniejszenie o kwotę 3 967,00 zł),
- 395/2023 z 23 listopada 2023 r., pismo znak: WF-I.3112.17.105.2023 z 24 listopada 2023 r. (zmniejszenie o kwotę 4 397,00 zł).

¹⁹ Na podstawie Zarządzeń Wójta Gminy Gołymín-Ośródek o nr jn.:

- 29/2023 z 3 sierpnia 2023 r.,
- 34/2023 z 11 września 2023 r.,
- 48/2023 z 28 listopada 2023 r.

²⁰ dalej § 4130 klasyfikacji budżetowej.

- rozdziale 85216 klasyfikacji budżetowej, § 3110 Świadczenia społeczne²¹ kwotę 115 193,00 zł (w tym środki własne 26 000,00 zł)²².

(Akta kontroli str.: 117-159)

IV. W zakresie finansowania zadania

Na podstawie wyodrębnionej ewidencji księgowej oraz wyciągów bankowych ustalono, że Gmina w 2023 r. na realizację kontrolowanego zadania otrzymała dotację w wysokości ogółem 97 220,00 zł²³, z tego:

- w rozdziale 85213 klasyfikacji budżetowej, § 2030 klasyfikacji budżetowej kwotę **8 027,00 zł**,
- w rozdziale 85216 klasyfikacji budżetowej, § 2030 klasyfikacji budżetowej kwotę **89 193,00 zł**.

Środki dotacji²⁴ wpłynęły na rachunek bankowy Urzędu Gminy, następnie przekazywane były na bieżąco na rachunek bankowy GOPS ze wskazaniem właściwego rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej. GOPS wpływ środków dotacji zaewidencjonował w wyodrębnionej ewidencji księgowej²⁵.

Kontroli poddano:

- ujęcie wpływu oraz przekazania do GOPS środków dotacji w ewidencji księgowej prowadzonej w Gminie, porównano z wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono,
- ujęcie wpływu środków dotacji w ewidencji księgowej prowadzonej w GOPS, porównano z wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono.

²¹ dalej § 3110 klasyfikacji budżetowej.

²² Skarbnik Gminy 2 lutego 2024 r. złożył informację w sprawie wprowadzenia środków własnych do planu wydatków w kontrolowanych rozdziałach klasyfikacji budżetowej, która stanowi akta kontroli.

²³ Ujęto w ewidencji księgowej: strona Wn konta 133 – *Rachunek budżetu*, strona Ma konta 901 – 06 *Dochody budżetu – dotacje celowe na dofinansowanie zadań własnych*.

²⁴ Szczegółowe zestawienie pn. *Wpływ dotacji w rozdziale 85216 i 85213 w 2023 r. – Gmina Gołymin-Ośrodek* – załączono do akt kontroli.

²⁵ W rozdziale:

- 85213 klasyfikacji budżetowej na kontach: strona Wn 130 *Rachunek bieżący*, strona Ma 223-ZDR *Rozliczenie wydatków budżetowych –skł. Na ubez. zdrow.*,
- 85216 klasyfikacji budżetowej na kontach: strona Wn 130 *Rachunek bieżący*, strona Ma 223-STA *Rozliczenie wydatków budżetowych – zasiłki stale*.

W Gminie oraz GOPS dla otrzymanych środków finansowych prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową w sposób przejrzysty, czytelny, pozwalający na weryfikację poszczególnych operacji gospodarczych.

(Akta kontroli str.: 160-195)

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

Na podstawie wyodrębnionej ewidencji księgowej oraz dowodów źródłowych ustalono, że GOPS **na realizację wypłat zasiłków stałych oraz opłacanie składek na ubezpieczenie zdrowotne w 2023 roku** poniósł wydatki w ogólnej kwocie **96 435,16 zł** z tego:

- w rozdziale 85213 klasyfikacji budżetowej, § 4130 klasyfikacji budżetowej kwotę **7 962,18 zł**,
- w rozdziale 85216 klasyfikacji budżetowej, § 3110 klasyfikacji budżetowej kwotę **88 472,98 zł**.

(Akta kontroli str.: 196-211)

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

Przyznanie zasiłku stałego odbywa się na wniosek osoby ubiegającej się o świadczenie wraz z wymaganą dokumentacją oraz po przeprowadzeniu rodzinnego wywiadu środowiskowego przez pracowników socjalnych GOPS.

Z przedłożonego przez GOPS *Zestawienia*²⁶, wynika iż na podstawie decyzji administracyjnych²⁷ obowiązujących w 2023 r. pomocą w formie wypłaty zasiłku stałego objęto 15 osób, za które odprowadzano również składki na ubezpieczenie zdrowotne, gdyż nie podlegały obowiązkowi ww. ubezpieczenia z innego tytułu.

²⁶ Zestawienie sporządzone 23 stycznia 2024 r. przez Kierownika GOPS pn. *Zestawienie decyzji administracyjnych obowiązujących w 2023 r. oraz kwot wypłaconego z dotacji zasiłku stałego oraz stałych opłat na ubezpieczenie zdrowotne w poszczególnych miesiącach 2023 roku – dalej Zestawienie.*

²⁷ Decyzje wydane na podstawie upoważnień Wójta Gminy Gołyminek-Ośrodek przez Kierownika GOPS (Zarządzenie Nr 25/2022 z 1 lutego 2022 r. w sprawie upoważnienia Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gołyminku-Ośrodku do prowadzenia postępowań i wydawania decyzji administracyjnych w sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy) oraz pracownika GOPS na stanowisku inspektora do spraw świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego (Nr 5/2021 z 4 stycznia 2021 r. w sprawie upoważnienia pracownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gołyminku-Ośrodku do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy).

Kontrolujący poddali weryfikacji dane zawarte w ww. zestawieniu²⁸ takie jak: imię i nazwisko osoby, której została ustalona pomoc, numer decyzji administracyjnej i datę wydania, rodzaj świadczenia, kwotę wypłaconego zasiłku stałego oraz kwotę składek na ubezpieczenie zdrowotne opłacanych w poszczególnych miesiącach 2023 r., liczbę wypłaconych świadczeń, kwotę z list wypłat zasiłków stałych oraz kwotę z list opłaconych składek zdrowotnych, z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz przedłożonej dokumentacji źródłowej i stwierdzono ich zgodność.

Kontrolą objęto zgodność wypłaconych zasiłków stałych oraz przekazanych do ZUS²⁹ składek na ubezpieczenie zdrowotne z decyzjami administracyjnymi obowiązującymi w 2023 r. – rozbieżności nie stwierdzono.

Kwoty wypłaconych w 2023 r. zasiłków stałych były wyższe od obowiązującej w kontrolowanym okresie minimalnej wysokości zasiłku stałego tj. 30,00 zł³⁰ oraz nie przekraczały maksymalnej kwoty świadczenia, tj. 719,00 zł miesięcznie³¹.

Kontroli poddano 100% dowodów źródłowych (m.in. decyzje administracyjne, listy wypłat, ewidencję księgową, wyciągi bankowe), będących podstawą dokonania wydatków dotyczących realizowanego zadania poniesionych ze środków dotacji i stwierdzono, że:

- ✓ wypłaty zasiłków stałych³² dokonywano przelewem bankowym, gotówką lub przekazem pocztowym, na podstawie sporządzanych przez GOPS list wypłat (odrębnie dla świadczeń przekazywanych przelewem i świadczeń wypłacanych gotówką³³/przekazem pocztowym),
- ✓ dokumenty finansowo – księgowe, stanowiące podstawę wypłaty zasiłków stałych oraz opłacania składek na ubezpieczenie zdrowotne zostały sprawdzone pod względem

²⁸ Zestawienie z 23 stycznia 2024 r.

²⁹ Zakład Ubezpieczeń Społecznych – dalej ZUS.

³⁰ Zgodnie z art. 37 ust. 3 ustawy o pomocy społecznej.

³¹ 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).

³² Dla 15 świadczeniobiorców, z czego:

- 2 osoby, którym przyznano zasiłek stały przebywały w domu pomocy społecznej, stosownie z treścią art. 61 ust. 2 pkt 1 ustawy o pomocy społecznej oraz pisemną zgodą świadczeniobiorcy, 70% kwoty zasiłku stałego przekazywano na konto właściwej placówki, 30 % kwoty zasiłku stałego przekazywano w sposób wskazany w piśmie przez świadczeniobiorcę,
- 1 osoba, której przyznano zasiłek stały przebywała w zakładzie opiekuńczo-leczniczym, stosownie do art. 18 ust.1 o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz pisemną zgodą świadczeniobiorcy, 70% kwoty zasiłku stałego przekazywano na konto właściwej placówki, 30% kwoty zasiłku stałego przekazywano w sposób wskazany w piśmie przez świadczeniobiorcę.

³³ Potwierdzenie wypłaty świadczeń stanowi lista wypłat zawierająca dane odbiorcy (imię, nazwisko, PESEL, adres), kwotę do wypłaty, potwierdzenie odbioru gotówki stanowi podpis osoby upoważnionej do odbioru świadczenia na dowodzie wypłaty.

merytorycznym i formalno – rachunkowym przez pracownika Referatu Finansowego Urzędu Gminy, natomiast Skarbnik Gminy zgodnie z art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych dokonał kontroli wstępnej dokumentów, dotyczących danej operacji księgowej,

- ✓ wydatki dotyczące kontrolowanego zadania zatwierdzone zostały do wypłaty przez Kierownika GOPS³⁴, w wysokościach i terminach wynikających z dowodów źródłowych (tj. decyzji administracyjnych),
- ✓ składki na ubezpieczenie zdrowotne, naliczono i odprowadzono na podstawie list wypłat zgodnie z art. 79 ust. 1 w zw. z art. 81 ust. 8 pkt 7 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, tj. w wysokości 9% podstawy wymiaru składki, stanowiącej kwotę przyznanego zasiłku stałego,
- ✓ należne składki na ubezpieczenie zdrowotne były odprowadzane do ZUS z zachowaniem terminu, wynikającego z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych³⁵, tj. do 5 dnia następnego miesiąca,
- ✓ kwoty wypłaconych świadczeń oraz przekazanych składek były zgodne z ewidencją księgową wydatków, prowadzoną zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości,
- ✓ prowadzono wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową, która umożliwia identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych,
- ✓ wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej,
- ✓ skontrolowane dowody księgowe spełniały wymogi dowodu księgowego określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości³⁶ oraz były wolne od błędów rachunkowych,
- ✓ zapisy księgowe wprowadzone do ewidencji księgowej spełniały wymogi określone w art. 20 ustawy o rachunkowości,
- ✓ wszystkie wydatki zostały poniesione zgodnie z celem na jaki przyznano środki dotacji.

Rachunkowość GOPS prowadzono w Urzędzie Gminy zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniem Nr 24/2023 Wójta Gminy Gołymień-Ośrodek

³⁴ Podczas nieobecności kierownika GOPS listy wypłat zasiłków stałych (za miesiące: kwiecień oraz listopad 2023 r.) były zatwierdzane przez pracownika na stanowisku Inspektora do spraw świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego na podstawie Zarządzenia Nr 3/2022 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gołymieniu-Ośrodku z dnia 1 lutego 2022 r. w sprawie upoważnienia do zastępowania Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gołymieniu-Ośrodku podczas jego nieobecności.

³⁵ Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 497 ze zm.).

³⁶ Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości

z 26 czerwca 2023 r. Natomiast w Urzędzie Gminy obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem Nr 1/2022 Wójta Gminy Gołymin-Ośrodek z 3 stycznia 2022 r.

(Akta kontroli str.: 212-475)

Zwrot niewykorzystanych środków finansowych

Gmina dokonała zwrotu niewykorzystanych środków dotacji w wysokości **784,84 zł**, z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (wyciąg bankowy nr 21/2024 z 30 stycznia 2024 r.), z tego w ramach:

- ✓ rozdziału 85213 klasyfikacji budżetowej kwotę 64,82 zł,
- ✓ rozdziału 85216 klasyfikacji budżetowej kwotę 720,02 zł.

(Akta kontroli str.: 476-477)

VI. W zakresie sprawozdawczości dotyczącej realizowanego zadania

Zgodnie z terminem określonym w Załączniku nr 41 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej³⁷ dotyczącym przekazania przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego rocznych sprawozdań: Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 (dalej sprawozdanie Rb-28S) oraz Rb-27S wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 (dalej sprawozdanie Rb-27S), który przypada po upływie okresu sprawozdawczego nie później niż do 20 lutego, Gmina na dzień zakończenia czynności kontrolnych tj. 2 lutego 2024 r. nie była w posiadaniu zatwierdzonych ww. sprawozdań³⁸.

Kontroli poddano prawidłowość i rzetelność danych liczbowych w zakresie przyznaných i wydatkowych środków dotacji ujętych w ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach jn.:

- Rb-28S w części dotyczącej rozdziału 85213 klasyfikacji budżetowej oraz rozdziału 85216 klasyfikacji budżetowej sporządzonym przez GOPS i przekazanym do Gminy

³⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2024 r., poz. 454 ze zm.) – dalej rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

³⁸ Wyjaśnienie Skarbnika Gminy z 2 lutego 2024 r., w którym poinformował iż „(...) Gmina Gołymin-Ośrodek na dzień 2 lutego 2024 roku nie jest w posiadaniu zbiorczych rocznych sprawozdań Rb-27s i Rb-28s dla jednostki samorządu terytorialnego.”

31 stycznia 2024 r. tj. z zachowaniem terminu określonego w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej,

- *Sprawozdaniu z wykonania wydatków poniesionych w okresie od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. w Dziale 852 – Pomoc społeczna – rozdziały 85213, 85214, 852416 § 2030, przekazanym przez GOPS 19 stycznia 2024 r.³⁹ do MUW za pomocą CAS tj. w wymaganym terminie,*

i ustalono, iż ww. sprawozdania zostały sporządzone w sposób rzetelny, a dane w nich wykazane były zgodne z ewidencją księgową oraz dokumentacją źródłową okazaną w trakcie kontroli w zakresie realizowanego zadania.

(Akta kontroli str.: 478-489)

Ponadto, Wójt Gminy Gołymin-Ośrodek złożył 26 stycznia 2024 r. oświadczenie, w którym poinformował „(...) że środki finansowe otrzymane w formie dotacji celowej na realizację wypłat zasiłków stałych (r.85216) oraz opłacanie składek na ubezpieczenie zdrowotne (r.85213) nie były przedmiotem lokat w 2023 roku.”

(Akta kontroli str.: 490)

VII. 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 w 2023 r. została oceniona **pozytywnie**.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

łączę wyrazy szacunku i poważania

Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda
Dyrektor Wydziału Kontroli

/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/

³⁹ Korekta sprawozdania została przekazana do MUW za pomocą CAS 23 stycznia 2024 r.