



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 10 maja 2024 r.

WK-IV.431.1.6.2024

Pani

Mariola Kołakowska

Wójt Gminy Regimin

Urząd Gminy w Regiminie

ul. Adama Rzewuskiego 19

06-461 Regimin

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: Anna Kołakowska i Agnieszka Załęska – starsi inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 21 lutego do 1 marca 2024 r. kontrolę problemową w Gminie Regimin (dalej Gmina), z siedzibą urzędu w Regiminie przy ul. Adama Rzewuskiego 19 (06-461 Regimin).

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na realizację zadania wynikającego z ustawy o Karcie Dużej Rodziny – rok 2023.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r., z uwzględnieniem zdarzeń wcześniejszych i późniejszych mających wpływ na realizowane zadanie.

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 30 kwietnia 2024 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń przekazuję Pani wystąpienie pokontrolne.

W okresie objętym kontrolą oraz w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych funkcję Wójta Gminy Regimin pełniła Pani Mariola Kołakowska, wybrana na stanowisko 21 października 2018 r.³.

[Akta kontroli: str.: 5-48]

W wyniku kontroli prawidłowości wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na realizację zadania wynikającego z ustawy o Karcie Dużej Rodziny – rok 2023 dokonano następujących ustaleń:

I. W zakresie organizacji realizacji zadania

Gmina Regimin jest z mocy prawa wspólnotą samorządową, której ustrój określa ustawa o samorządzie gminnym⁴ oraz Statut Gminy Regimin⁵, a jej obsługę na podstawie Regulaminu Organizacyjnego⁶ zapewnia Urząd Gminy w Regiminie (dalej Urząd Gminy)⁷.

Realizacja zadań związanych z przyznaniem Karty Dużej Rodziny (dalej Karta lub KDR) zgodnie z art. 29 ustawy o Karcie Dużej Rodziny⁸ należy do zadań z zakresu administracji rządowej a koszt realizacji ustawy przez gminy związany z przyznaniem Karty jest finansowany ze środków budżetu państwa.

Powyższe zadanie w Gminie Regimin (dalej Gmina) prowadzone było przy pomocy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Regiminie⁹ (dalej GOPS) będącego jednostką organizacyjną Gminy¹⁰.

Podstawą funkcjonowania GOPS jest m.in. statut wprowadzony Uchwałą Nr XLI/250/22 Rady Gminy w Regiminie z dnia 4 marca 2022 r. *w sprawie uchwalenia Statutu Gminnego Ośrodka*

³ Zaświadczenie o wyborze Wójta Gminy Regimin 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 XXXV/218/21 Rady Gminy Regimin z dnia 28 października 2021 r. *w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Regimin*.

⁶ Zarządzenie Nr 57/19 Wójta Gminy Regimin z dnia 6 sierpnia 2019 r. *w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Regiminie*, zmienionego Zarządzeniem Nr 7/20 Wójta Gminy Regimin z dnia 29 stycznia 2020 r. Powyższe akty prawne utraciły moc w związku z Zarządzeniem nr 102/23 Wójta Gminy Regimin z dnia 20 grudnia 2023 r. *w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Regimin*.

⁷ Z siedzibą przy ul. Adama Rzewuskiego 19, (06-461 Regimin).

⁸ Ustawa z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2424 ze zm.) – dalej ustawa o Karcie Dużej Rodziny.

⁹ Z siedzibą przy ul. Adama Rzewuskiego 19, (06-461 Regimin).

¹⁰ Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Regimin zawiera Załącznik Nr 3 do Statutu Gminy Regimin z dnia 28 października 2021 r.

*Pomocy Społecznej w Regiminie*¹¹.

Zgodnie ze statutem GOPS *jest jednostką organizacyjną gminy nieposiadającą osobowości prawnej, działającą jako wyodrębniona jednostka budżetowa gminy Regimin. Bezpośredni, bieżący nadzór nad funkcjonowaniem Ośrodka sprawuje Wójt Gminy Regimin. GOPS prowadzi gospodarkę finansową na zasadach obowiązujących jednostki budżetowe oraz ustawę o finansach publicznych i ustawę o rachunkowości.*

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 Regiminie¹².

Na podstawie art. 9 ust. 5 ustawy o Karcie Dużej Rodziny Wójt Gminy Regimin do realizacji zadań wynikających z ww. ustawy upoważnił Kierownika GOPS¹³ oraz pracownika GOPS zatrudnionego na stanowisku Inspektora¹⁴.

Ponadto, powyższe zadanie w zakresie m.in.:

- prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej do zadania,
- naliczania wynagrodzenia i prowadzenia ewidencji wynagrodzeń pracownika realizującego zadania wynikające z ustawy o Karcie Dużej Rodziny, rozliczania od powyższego składek odprowadzanych do ZUS¹⁵,
- sporządzania sprawozdań finansowych,

realizowane było przez Głównego Księgowego GOPS.

[Akta kontroli: str.: 49-86]

II. W zakresie przyznawania i wydawania Karty Dużej Rodziny

Na podstawie przedłożonej *Ewidencji Kart Dużej Rodziny*, (dalej *Ewidencja KDR*) prowadzonej w formie papierowej (ręcznie) kontrolujący ustalili, że w okresie podlegającym kontroli zostały złożone 62 wnioski¹⁶, w tym:

- 57 wniosków o przyznanie KDR,
- 4 wnioski o wydanie duplikatu KDR,

¹¹ Zmiany do statutu wprowadzono Uchwałami Rady Gminy Regimin o nr.: XLVIII/301/22 z dnia 5 października 2022 r., LIII/339/23 z dnia 31 marca 2023 r.

¹² Regulamin wprowadzony na podstawie Zarządzenia Nr 14/2020 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Regiminie z dnia 31 sierpnia 2020 r.

¹³ Upoważnienie z 2 stycznia 2015 r., pismo znak: 0052.1.2015.

¹⁴ Upoważnienie z 5 stycznia 2016 r., pismo znak: 0052.1.2016.

¹⁵ Zakład Ubezpieczeń Społecznych (dalej ZUS).

¹⁶ Kontroli poddano 100% wniosków w zakresie: numeru ewidencyjnego wniosku, imienia i nazwiska wnioskodawcy, daty złożenia wniosku, rodzaju złożonego wniosku, daty przyznania Karty, **kosztu obsługi wniosku, który w okresie kontrolowanym wyniósł 1 188,00 zł** oraz daty odbioru Karty.

- 1 wniosek o zmianę danych na KDR.

Złożone wnioski opatrzone były pieczęcią GOPS, zawierały datę wpływu oraz nadany ręcznie numer.

Na podstawie powyższej *Ewidencji KDR* ustalono, że w ramach złożonych wniosków przyznano łącznie 116 KDR, w tym:

- rodzicom – 90 Kart, z czego 4 duplikaty KDR,
- dzieciom – 26 Kart, z czego 1 dotycząca zmiany danych na Karcie

oraz wydano 1 decyzję odmowną przyznania KDR¹⁷.

Odbiór przyznanych Kart wnioskodawcy potwierdzali własnoręcznym podpisem na dokumencie wygenerowanym z SI KDR¹⁸.

Za wydanie duplikatu Karty wnioskodawcy dokonali opłaty w wysokościach wynikających z Obwieszczenia Ministra Rodziny i Polityki Społecznej¹⁹ w łącznej kwocie 52,00 zł, z tego Gmina odprowadziła na rachunek budżetu państwa kwotę 49,40 zł²⁰.

Ponadto, w 2023 r. zostały wydane 3 KDR na podstawie wniosków złożonych w 2022 r.²¹.

[Akta kontroli: str.: 88-230]

Kontrolującym przedłożono również raporty wygenerowane z SI KDR dotyczące:

- *Wydatków poniesionych na realizację ustawy przez gminy oraz liczby wniosków i decyzji odmownych kod R05*²² - dane wykazane w powyższych raportach były zgodne z dowodami źródłowymi, *Ewidencją KDR* oraz ewidencją księgową w zakresie przyznanych i wydatkowanych środków dotacji,
- *Liczby przyznanych kart kod R01* - dane wykazane w powyższym raporcie były zgodne z dowodami źródłowymi oraz *Ewidencją KDR*.

[Akta kontroli: str.: 87, 231-260]

¹⁷ Decyzja nr 1/2023 z 30 czerwca 2023 r., wydana przez Kierownika GOPS.

¹⁸ System Informatyczny Karty Dużej Rodziny - dalej SI KDR.

¹⁹ Obwieszczenie z dnia 8 lutego 2023 r. w sprawie wysokości opłaty za wydanie duplikatu Karty Dużej Rodziny oraz wysokości kosztów gminy związanych z przyznaniem tej Karty oraz wydaniem jej duplikatu (M.P z 16 lutego 2023 r., poz. 203), w którym ogłoszono, że od 1 marca 2023 r. wysokość kwoty, o której mowa w art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny (...) wynosi 13 zł.

²⁰ Na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2022 r. poz. 2267) jednostka z kwoty 52,00 zł dokonała potrącenia 5% jej wartości tj. 2,60 zł w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej.

²¹ W tym: rodzicom 2 Karty, dzieciom 1 Karta.

²² Raporty miesięczne oraz raport roczny - szczegóły dotyczące powyższego zawiera informacja z 1 marca 2024 r., sporządzona przez pracownika GOPS realizującego zadanie wynikające z ustawy o Karcie Dużej Rodziny.

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

Zgodnie z art. 29 ust. 3 ustawy o Karcie Dużej Rodziny podziału dotacji celowej z budżetu państwa na poszczególne gminy dokonują wojewodowie. MUW korzystając z SI KDR ustalił dla Gminy Regimin ostateczny limit planu finansowego na 2023 r. w kwocie 1 289,00 zł.

Wydział Finansów i Budżetu MUW (dalej WFiB) pismem znak WF-I.3110.5.2022 z 24 października 2022 r. poinformował Gminę Regimin o kwotach dotacji celowych przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na rok 2023, w dziale 855 *Rodzina* (dalej dział 855 klasyfikacji budżetowej²³), rozdziale 85503 – *Karta Dużej Rodziny* (dalej rozdział 85503 klasyfikacji budżetowej), § 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 50,00 zł.

Rada Gminy Regimin Uchwałą budżetową Nr LI/326/22 z dnia 16 grudnia 2022 r. wprowadziła planowaną kwotę dotacji w wysokości 50,00 zł do budżetu Gminy Regimin na 2023 r.

Wojewoda Mazowiecki (dalej Wojewoda) decyzją Nr 1/2023UB z 1 marca 2023 r.²⁴ zatwierdził dla Gminy plan dotacji z budżetu państwa na 2023 r., w rozdziale 85503 klasyfikacji budżetowej do kwoty 300,00 zł.

Powyższe zmiany zostały wprowadzone do budżetu Gminy Zarządzeniem Nr 22/23 Wójta Gminy Regimin z dnia 24 marca 2023 r. w sprawie: *zmiany uchwały budżetowej na 2023 r.*²⁵.

²³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.) – dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.

²⁴ Pismo WFiB MUW znak WF-I.3112.24.10.2023 z 1 marca 2023 r. o zatwierdzeniu planów finansowych budżetu województwa mazowieckiego na rok 2023.

²⁵ Powyższym zarządzeniem wprowadzono do budżetu Gminy kwotę 300,00 zł wynikającą z decyzji Wojewody Nr 1/2023UB z 1 marca 2023 r. oraz kwotę 152,00 zł wynikającą z decyzji Wojewody Nr 37/2023 z 20 marca 2023 r.

Ostateczny plan dotacji celowych z uwzględnieniem zmian na 2023 r., wprowadzonych na podstawie 6 decyzji²⁶ Wojewody wyniósł 1 289,00 zł²⁷.

Wykonanie wydatków zaplanowano w §§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników (dalej paragraf 4010 klasyfikacji budżetowej) oraz 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne (dalej paragraf 4110 klasyfikacji budżetowej). Plan zrealizowano w kwocie 1 185,00 zł co stanowi 91,93 % wysokości planu.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji na realizację kontrolowanego zadania w 2023 r. do budżetu Gminy i ustalono, że przyznana dotacja oraz jej zmiany ujmowane były w planie dochodów i wydatków w odpowiedniej podziale klasyfikacji budżetowej, tym samym jednostka wypełniła dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli: str.: 261-345]

IV. W zakresie finansowania zadania

Na podstawie ewidencji księgowej oraz wyciągów bankowych ustalono, że Gmina na realizację zadań związanych z przyznawaniem KDR w 2023 roku otrzymała dotację w rozdziale 85503 klasyfikacji budżetowej § 2010 klasyfikacji budżetowej w wysokości **1 289,00 zł**.

²⁶ Decyzje w sprawie zwiększenia kwot dotacji o nr jn.:

- 37/2023 z 20 marca 2023 r., pismo znak: WF-I.3112.20.3.2023 z 21 marca 2023 r. (o kwotę 152,00 zł),
- 70/2023 z 25 kwietnia 2023 r., pismo znak: WF-I.3112.20.9.2023 z 26 kwietnia 2023 r. (o kwotę 134,00 zł),
- 94/2023 z 20 maja 2023 r., pismo znak: WF-I.3112.20.15.2023 z 22 maja 2023 r. (o kwotę 109,00 zł),
- 124/2023 z 16 czerwca 2023 r., pismo znak: WF-I.3112.20.20.2023 z 16 czerwca 2023 r. (o kwotę 147,00 zł),
- 167/2023 z 18 lipca 2023 r., pismo znak: WF-I.3112.20.24.2023 z 19 lipca 2023 r. (o kwotę 84,00 zł),
- 204/2023 z 21 sierpnia 2023 r., pismo znak: WF-I.3112.20.29.2023 z 22 sierpnia 2023 r. (o kwotę 363,00 zł).

Zwiększenie dotacji celowych decyzjami Wojewody o nr: 94/2023, 124/2023, 167/2023, 204/2023 zostało dokonane na wniosek Wydziału Rodziny i Polityki Społecznej MUW – źródło finansowania: rezerwa celowa.

²⁷ Zmiany w planowanych dochodach i wydatkach budżetu Gminy Regimin na 2023 r. w rozdziale 85503 klasyfikacji budżetowej wprowadzono na podstawie Zarządzeń Wójta Gminy Regimin w sprawie: *zmiany uchwały budżetowej na 2023 r.* o nr jn.:

- 22/23 z dnia 24 marca 2023 r., 30/23 z dnia 27 kwietnia 2023 r., 40/23 z dnia 31 maja 2023 r., 48/23 z dnia 30 czerwca 2023 r., 51/23 z dnia 20 lipca 2023 r., 73/23 z dnia 26 września 2023 r.

Na podstawie ww. uchwały oraz zarządzeń Kierownik GOPS dokonał zmian w planie finansowym GOPS na 2023 r. Zarządzeniami *W sprawie dokonania zmian w planie finansowym Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Regiminie na 2023 rok* o nr jn.:

- 1/2023 z dnia 2 stycznia 2023 r., 3/2023 z dnia 24 marca 2023 r., 5/2023 z dnia 27 kwietnia 2023 r., 6/2023 z dnia 31 maja 2023 r., 7/2023 z dnia 30 czerwca 2023 r., 10/2023 z dnia 20 lipca 2023 r., 13/2023 z dnia 26 września 2023 r.

Środki dotacji wpłynęły na rachunek bieżący Gminy w transzach²⁸, z którego przekazywane były na rachunek GOPS ze wskazaniem właściwego rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej.

Porównano zapisy w ewidencji księgowej Gminy dotyczące wpływu środków²⁹ i ich przekazania do GOPS³⁰ z wyciągami bankowymi i stwierdzono, że 20 czerwca 2023 r. wpłynęła do Gminy transza środków dotacji w kwocie 147,00 zł i została przekazana do GOPS 3 lipca 2023 r. Natomiast w ewidencji księgowej GOPS kwota 147,00 zł widnieje pod datą 1 czerwca 2023 r. jako przekazane środki własne Gminy.

W związku z powyższym wyjaśnienie złożył Główny Księgowy³¹, w którym poinformował, że (...) „Dnia 01.06.2023 r. WB Nr 76/2023, została przekazana transza środków własnych do Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Regiminie i z tej kwoty została zaksięgowana dotacja KDR w kwocie 147,00 zł. Zostało to spowodowane koniecznością rozliczenia dotacji 85503 § 2010 za I półrocze 2023 r. otrzymana dnia 03.07.2023 r. kwota 147,00 została w tej sytuacji uznana/zaksięgowana w GOPS jako środki własne/refundacja dotacji”.

Powyższa sytuacja nie miała wpływu na prawidłową realizację zadania.

[Akta kontroli: str.: 346-357]

V. W zakresie wydatków będących podstawą wykorzystania środków dotacji

Na podstawie ewidencji księgowej oraz dowodów źródłowych ustalono, że GOPS na realizację zadań związanych z przyznawaniem KDR wynikających z ustawy o Karcie Dużej Rodziny wydatkował środki dotacji w wysokości **1 185,00 zł** w §§ jn.:

- 4010 klasyfikacji budżetowej w kwocie 1 010,96 zł,
- 4110 klasyfikacji budżetowej w kwocie 174,04 zł.

Powyższe wydatki dotyczyły części wynagrodzenia pracownika zatrudnionego na stanowisku inspektora³², który realizował zadania wynikające z ustawy o Karcie Dużej Rodziny oraz należnych od powyższego składek płatnika odprowadzanych do ZUS.

²⁸ Szczegóły dotyczące kwot i terminów wpływu środków dotacji zawarto w zestawieniu stanowiącym akta kontroli.

²⁹ Ujęto w ewidencji księgowej: strona Wn konta 133-01 – *Rachunek podstawowy budżetu*, strona Ma konta 901-01 – *Dochody budżetu*.

³⁰ Przekazanie środków Organ zaewidencjonował na koncie 223-05 *Wydatki – GOPS w Regiminie* w korespondencji z kontem 133-01 – *Rachunek podstawowy budżetu*.

³¹ Wyjaśnienie z 21 lutego 2024 r.

³² Aneks nr 2 z 5 stycznia 2016 r. do zakresu czynności do umowy o pracę z 16 kwietnia 2012 r., którym wprowadzono realizację zadań wynikających z ustawy o Karcie Dużej Rodziny.

Porównano dowody dokumentujące wydatki tj. listy płac oraz wyciągi bankowe z zapisami w ewidencji księgowej – rozbieżności nie stwierdzono.

[Akta kontroli: str.: 358-417]

Kontroli poddano 100% dowodów źródłowych, będących podstawą wykorzystania środków finansowych na realizację zadania wynikającego z ustawy o Karcie Dużej Rodziny – rok 2023 i stwierdzono, że:

- wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej,
- dowody źródłowe stanowiące podstawę wydatków zostały opisane, co do sposobu ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja księgowa) zgodnie z przyjętymi w jednostce technikami dokumentowania zapisów księgowych, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika GOPS,
- skontrolowane dowody księgowe spełniały wymogi dowodu księgowego określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości³³ oraz były wolne od błędów rachunkowych,
- zapisy księgowe wprowadzone do ewidencji księgowej Gminy i GOPS spełniały wymogi określone w art. 20 ustawy o rachunkowości,
- z przedstawionych dowodów źródłowych wynika, że poniesione wydatki były zgodne z celem, na jaki zostały przyznane środki dotacji. Nie stwierdzono opóźnień w realizacji zobowiązań wynikających z dowodów księgowych (listy płac)³⁴,
- do środków otrzymanych z dotacji (Gmina) oraz wydatków realizowanych z tych środków (GOPS) prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgowa, umożliwiająca identyfikację poszczególnych operacji finansowych.

GOPS prowadził rachunkowość zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 26/2022 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 29 grudnia 2022 r.

Natomiast w Urzędzie Gminy Regimin obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości

³³ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości.

³⁴ Tj. poddana kontroli wypłata części wynagrodzenia pracownika na stanowisku Inspektora i odprowadzane do ZUS z tego tytułu składki płatnika.

wprowadzone Zarządzeniem Nr 137/18 Wójta Gminy Regimin z dnia 31 grudnia 2018 r.³⁵.

[Akta kontroli: str.: 418-423]

VI. W zakresie zwrotu niewykorzystanych środków dotacji

Gmina 18 stycznia 2024 r. (wb nr 12/2024) dokonała zwrotu niewykorzystanych środków dotacji w wysokości 104,00 zł, tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli: str.: 424-427]

VII. W zakresie sprawozdawczości dotyczącej realizowanego zadania

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 – 50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2023 r. (dalej Rb-50 o dotacjach/wydatkach), w części dotyczącej rozdziału 85503 klasyfikacji budżetowej sporządzonego przez Gminę Regimin (Rb-50 o dotacjach/wydatkach) oraz GOPS w Regiminie (Rb-50 o wydatkach), w których wykazano wykonanie dotacji na realizację zadania wynikającego z ustawy o Karcie Dużej Rodziny – rok 2023 w wysokości 1 185,00 zł (ww. sprawozdania zostały przekazane przez Gminę 15 lutego 2024 r. tj. z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej³⁶),
- z wykonania wydatków poniesionych w okresie od 01.01.2023 roku do 31.12.2023 roku w dziale: 855-Rodzina, rozdział 85503 § 2010 - Karta Dużej Rodziny (dalej sprawozdanie z wykonania wydatków) przekazanym do MUW za pomocą Centralnej Aplikacji Statystycznej (dalej CAS) 18 stycznia 2024 r. tj. jeden dzień po wymaganym terminie i stwierdzono, że wielkości liczbowe ujęte w ww. sprawozdaniach są zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w Gminie (w zakresie wpływu dotacji) oraz GOPS (w zakresie wydatkowania dotacji).

³⁵ Aktualizacji powyższych zasad dokonano na podstawie Zarządzeń Wójta Gminy Regimin o nr.: 17/19 z dnia 22 lutego 2019 r., 105/19 z dnia 31 grudnia 2019 r.

³⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 454 ze zm.) – załącznik nr 41 *Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego.*

Zgodnie z art. 48 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Gmina oraz GOPS nie gromadzili środków dotacji na lokacie bankowej, co potwierdzili w oświadczeniu z 24 lutego 2024 r.: Wójt Gminy Regimin oraz Kierownik GOPS w Regiminie.

[Akta kontroli: str.: 428-448]

VIII. W zakresie oceny zagadnień poddanych kontroli

W wyniku kontroli stwierdzono uchybienie polegające na przekazaniu do MUW sprawozdania z wykonania wydatków jeden dzień po wymaganym terminie.

Podsumowując wyniki kontroli informuję Panią Wójt, że wykorzystanie środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na realizację zadania wynikającego z ustawy o Karcie Dużej Rodziny – rok 2023 zostało ocenione **pozytywnie pomimo stwierdzonego uchybienia.**

Przedstawiając powyższe ustalenia, zobowiązuję Panią Wójt do podjęcia działań w celu wyeliminowania stwierdzonego uchybienia, a mianowicie do przekazywania sprawozdań z wykonania wydatków w terminach wskazanych przez MUW.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze. Na podstawie art. 49 ww. ustawy zobowiązuję Panią Wójt do przekazania w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonego uchybienia.

Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda
Dyrektor Wydziału Kontroli

/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/