



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 30 lipca 2024 r.

WK-IV.431.1.9.2024

Pan

Wojciech Wachnik

Burmistrz Magnuszewa

Urząd Miasta i Gminy w Magnuszewie

ul. Saperów 24

26-910 Magnuszew

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych¹, art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej² kontrolerzy: Maciej Sukiennik i Justyna Pałka – starsi inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW) przeprowadzili w dniach od 26 marca do 19 kwietnia 2024 r. kontrolę problemową w Gminie Magnuszew z siedzibą Urzędu Miasta i Gminy w Magnuszewie przy ul. Saperów 24 (dalej Gmina).

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych z Funduszu Pracy na Program asystent rodziny – rok 2022 (dalej zadanie).

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 23 lipca 2024 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Burmistrzowi wystąpienie pokontrolne.

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.

Podstawą prawną *Programu asystent rodziny na rok 2022* (dalej Program) jest art. 247 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej³, art. 9 ustawy z dnia 4 listopada 2016 r. o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem”⁴ przy uwzględnieniu zasad określonych w ustawie o finansach publicznych.

Zadania asystenta rodziny określają przepisy art. 15 ust. 1 ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, które polegają m.in. na opracowaniu wspólnie z osobami zainteresowanymi katalogu możliwych do uzyskania form wsparcia oraz występowaniu w ich imieniu, w celu skorzystania przez nie z należącej im pomocy.

Program zakładał dofinansowanie dodatków do wynagrodzenia asystentów rodziny w wysokości do 3 000 zł brutto w formie jednorazowej lub podzielonej na kilka części, na każdego asystenta rodziny zatrudnionego w gminie na dzień ogłoszenia Programu, proporcjonalnie do wymiaru etatu.

Zgodnie z Programem dofinansowanie powinno stanowić maksymalnie do 80% kosztów wynagrodzenia. Podmiot wnioskujący o dofinansowanie powinien zabezpieczyć udział własny w wysokości minimum 20%.

W wyniku kontroli prawidłowości wykorzystania środków finansowych otrzymanych z Funduszu Pracy na Program asystent rodziny – rok 2022, dokonano następujących ustaleń:

I. W zakresie organizacji realizacji zadania

Gmina Magnuszew jest jednostką samorządu terytorialnego, której ustrój określa ustawa o samorządzie gminnym⁵ oraz Statut Gminy Magnuszew⁶, a jej obsługę na podstawie Regulaminu Organizacyjnego⁷ zapewnia Urząd Miasta i Gminy w Magnuszewie.

W okresie objętym kontrolą Program w Gminie Magnuszew realizował Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Magnuszewie (dalej GOPS/Ośrodek), będący jednostką organizacyjną Gminy⁸.

³ t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 177 ze zm. – dalej ustawa o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej.

⁴ t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1923 ze zm.

⁵ Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 609).

⁶ Uchwała Nr XVII/104/2019 Rady Gminy Magnuszew z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie Statutu Gminy Magnuszew ze zmianami – dalej Statut Gminy Magnuszew.

⁷ Zarządzenie nr 56/2011 Wójta Gminy Magnuszew z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Magnuszewie ze zmianami.

⁸ Załącznik nr 4 do Statutu Gminy Magnuszew pn. Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Magnuszew.

Podstawą funkcjonowania GOPS jest Statut, stanowiący załącznik Nr 1 do Uchwały Nr VII/72/15 Rady Gminy Magnuszew z dnia 11 sierpnia 2015 r. w sprawie: *uchwalenia Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Magnuszewie*⁹. Zgodnie z § 2 ww. Statutu, GOPS prowadzi swoją działalność m.in. na podstawie ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej.

Zasady funkcjonowania, struktura organizacyjna i szczegółowy zakres zadań realizowanych przez GOPS zostały uregulowane Zarządzeniem Nr 3/2021 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Magnuszewie z dnia 15 grudnia 2021 r. w sprawie: *ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Magnuszewie*. Zakres zadań asystent rodziny zatrudnionego w GOPS został określony w § 8 pkt 4 ww. Regulaminu.

(akta kontroli str.: 80 – 102, 150 – 168)

II. W zakresie finansowania zadania

Zgodnie z danymi przekazanymi przez Gminę do MUW dnia 25 listopada 2022 r. za pośrednictwem platformy ePUAP, na dzień ogłoszenia Programu¹⁰ w Gminie zatrudniony był 1 asystent rodziny na podstawie umowy o pracę w wymiarze 1 etatu. W *Oświadczeniu o przyjęciu środków Funduszu Pracy* wskazano łączną kwotę dofinansowania w ramach Programu w wysokości 3 000,00 zł.

Gmina reprezentowana przez Wójta Gminy Magnuszew przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy zawarła z Wojewodą Mazowieckim umowę nr WPS-IV.946.1.56.2022 o przekazanie *środków finansowych Funduszu Pracy na dofinansowanie dodatków do wynagrodzenia dla asystentów rodziny w ramach Programu asystent rodziny na rok 2022*¹¹ (dalej Umowa). Przedmiotem Umowy było przekazanie Gminie środków finansowych z Funduszu Pracy (dalej Fundusz) w wysokości 3 000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie dodatku do wynagrodzenia dla asystenta rodziny określonego w Programie (§1 ust. 1).

(akta kontroli str.: 237 – 253)

⁹ Statut został zmieniony Uchwałą Nr VII/175/17 Rady Gminy Magnuszew z dnia 24 stycznia 2017 r. w sprawie: *zmian w Statucie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Magnuszewie*.

¹⁰ *Program asystent rodziny na rok 2022* został ogłoszony przez Ministra Rodziny i Polityki Społecznej dnia 18 listopada 2022 r.

¹¹ Umowa została podpisana elektronicznie przez Wójta Gminy Magnuszew oraz przekazana do MUW dnia 16 grudnia 2022 r. Wojewoda Mazowiecki podpisał Umowę dnia 19 grudnia 2022 r.

Środki finansowe Funduszu przyznane w ramach Umowy wprowadzono do budżetu Gminy¹² na podstawie Uchwały Nr LVII/326/22 Rady Gminy Magnuszew z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie zmian w uchwale budżetowej na rok 2022 w dziale 855 Rodzina, rozdziale 85504 Wsparcie rodziny (dalej rozdział 85504) klasyfikacji budżetowej¹³, zwiększając:

- plan dochodów w § 2690¹⁴ o kwotę **3 000,00 zł**,
- plan wydatków w § 4010¹⁵ o kwotę **3 000,00 zł**.

Kontroli poddano prawidłowość wprowadzenia do budżetu Gminy środków Funduszu przeznaczonych na realizację kontrolowanego zadania. Ustalono, że w powyższym zakresie jednostka wypełniła dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, tj. przyznane środki Funduszu zostały ujęte w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej, zarówno w planie dochodów jak i w planie wydatków.

(akta kontroli str.: 254 – 269)

Na podstawie przedłożonych wyciągów bankowych ustalono, że środki finansowe Funduszu w kwocie **3 000,00 zł** przekazane przez MUW w 2022 r. na realizację zadania wpłynęły dnia 27 grudnia 2022 r. na rachunek bankowy Gminy¹⁶ wskazany w § 1 ust. 8 Umowy (wyciąg bankowy nr 251/2022).

Ww. środki zostały przekazane przez Gminę dnia 28 grudnia 2022 r. na wyodrębniony rachunek bankowy GOPS¹⁷ (wyciąg bankowy nr 252/2022).

(akta kontroli str.: 278 – 282)

W związku z wpływem środków Funduszu dokonano stosownych zapisów w księgach rachunkowych zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości jednostek realizujących zadanie¹⁸. Porównano zapisy w ewidencji księgowej Gminy w zakresie wpływu ww. środków z wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono.

¹² Uchwała Budżetowa na rok 2022 Gminy Magnuszew Nr XLIII/268/21 z dnia 29 grudnia 2021 roku.

¹³ 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.

¹⁴ Środki z Funduszu Pracy otrzymane na realizację zadań wynikających z odrębnych ustaw – dalej § 2690.

¹⁵ Wynagrodzenia osobowe pracowników – dalej § 4010.

¹⁶ Rachunek bankowy nr: 60 8002 0004 0100 2033 2001 0006.

¹⁷ Rachunek bankowy nr: 24 8002 0004 0100 2047 2001 0005 – rachunek pomocniczy.

¹⁸ Rachunkowość Gminy prowadzona była na podstawie Zarządzenia Nr 72/2018 Wójta Gminy Magnuszew z 31 grudnia 2018 r. w sprawie przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Magnuszewie.

III. W zakresie realizacji zadania

W okresie objętym kontrolą GOPS zatrudniał na stanowisku asystenta rodziny 1 osobę na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony na pełny etat¹⁹.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji pracowniczej stwierdzono, że asystent rodziny spełniał wymogi określone w art. 12 ust. 1 ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej.

W związku z realizacją zadania Kierownik GOPS pismem z dnia 28 grudnia 2022 r. znak GOPS.1122.37.2022 przyznał asystentowi jednorazowy dodatek do wynagrodzenia²⁰ w wysokości 3 000,00 zł brutto.

(akta kontroli str.: 208 – 222, 270 – 274, 277)

Zgodnie z listą płac za miesiąc grudzień 2022 r. (nr Lp 0113/2022 z dnia 28 grudnia 2022 r.) oraz ewidencją księgową wydatków całkowity koszt dodatku do wynagrodzenia dla asystenta rodziny wyniósł **3 590,10 zł**, w tym:

- 3 000,00 zł ze środków Funduszu, z czego:
 - 2 044,72 zł – kwota wynagrodzenia netto,
 - 311,00 zł – zaliczka na podatek dochodowy (dalej zaliczka na PIT),
 - 411,30 zł – składki na ubezpieczenie społeczne (dalej składki do ZUS) – pracownik,
 - 232,98 zł – składka na ubezpieczenie zdrowotne.
- 590,10 zł ze środków własnych Gminy, z czego:
 - 516,60 zł – składki do ZUS – pracodawca,
 - 73,50 zł – składka na Fundusz Pracy.

Natomiast rachunkowość Ośrodka prowadzona była na podstawie polityki rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Nr 2/2021 Kierownika GOPS z dnia 2 stycznia 2021 r. w sprawie przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Magnuszewie.

¹⁹ Umowa o pracę w systemie zadaniowego czasu pracy z dnia 28 sierpnia 2019 r. W okresie objętym kontrolą zawarto Porozumienie stron zmieniające warunki płacy z dnia 1 marca 2022 r.

W ramach umowy o pracę określono szczegółowy zakres obowiązków pracownika (§ 6), wynikający z uregulowań zawartych w ustawie o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (art. 15 ust. 1).

²⁰ Na podstawie Regulamin wynagradzania pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Magnuszewie – Zarządzenie Nr 7/2020 Kierownika GOPS z dnia 1 października 2020 r. w sprawie ustalenia regulaminu wynagradzania pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Magnuszewie ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Nr 2/2021 Kierownika GOPS z dnia 2 listopada 2021 r.

Wypłaty dodatku do wynagrodzenia dla asystenta rodziny oraz opłacenia ww. zaliczki i składek pokrytych ze środków Funduszu dokonano przelewem bankowym dnia 29 grudnia 2022 r. (wyciąg bankowy nr 2/2022).

(akta kontroli str.: 289 – 290, 293 – 307, 319 – 326)

Zgodnie z listą płac za miesiąc grudzień 2022 r. (nr Lp 0109/2022 z dnia 22 grudnia 2022 r.) oraz ewidencją księgową wydatków, koszt wynagrodzenia dla asystenta rodziny, stanowiący wkład własny na realizację zadania, wyniósł **4 262,40 zł brutto**²¹, z czego:

- 2 830,25 zł – kwota wynagrodzenia netto,
- 105,00 zł – zaliczka na PIT,
- 584,38 zł – składki do ZUS – pracownik,
- 331,02 zł – składka na ubezpieczenie zdrowotne,
- 111,75 zł – dobrowolne ubezpieczenie PZU,
- 300,00 zł – ZFŚS²².

Wypłaty wynagrodzenia dla asystenta rodziny dokonano przelewem bankowym²³ dnia 23 grudnia 2022 r. (wyciąg bankowy nr 212/2022).

(akta kontroli str.: 287 – 288, 291 – 292, 308 – 318, 320 – 326)

Na podstawie przedstawionej ewidencji księgowej oraz list płac ustalono, że łączny koszt realizacji zadania wyniósł **7 262,40 zł**, w tym:

- 3 000,00 zł ze środków Funduszu (41,31%),
- 4 262,40 zł z wkładu własnego (58,69%).

W związku z powyższym Gmina zapewniła udział środków własnych określony w § 2 ust. 1 Umowy oraz w Programie²⁴ w wysokości minimum 20%.

(akta kontroli str.: 287 – 326, 362 – 364)

²¹ Wynagrodzenie zasadnicze wraz z dodatkiem za wieloletnią pracę przyznany pismem Kierownika GOPS z dnia 14 listopada 2022 r., znak GOPS.1122.23.2022.

²² Zakładowy Fundusz Mieszkaniowy w ramach Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

²³ GOPS dokonywał wydatków ze środków własnych z rachunku bieżącego .

²⁴ Zgodnie ze stanowiskiem Wydziału Rodziny i Polityki Społecznej MUW z dnia 18 kwietnia 2024 r.: „(...) Z uwagi na krótki czas realizacji Programu oraz ułatwienie skorzystania jak największej ilości gmin przyjęto - w trybie punktu 8 ww. Programu - że wynagrodzenie pracownika może zostać zakwalifikowane jako zabezpieczenie wkładu własnego w wysokości minimum 20 %”.

Kontroli poddano terminowość:

- przekazywania kwot pobranych zaliczek na PIT na rachunek urzędu skarbowego, tj. za dany miesiąc – do dnia 20 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni²⁵,
- odprowadzenia składek do ZUS, tj. za dany miesiąc – do 5 dnia następnego miesiąca²⁶, od wynagrodzenia asystenta za miesiąc grudzień 2022 r. oraz przyznanego w ramach Programu dodatku do wynagrodzenia.

W związku z realizacją zadania GOPS przekazał zaliczki na PIT oraz opłacił składki do ZUS należne po stronie pracownika i pracodawcy z zachowaniem ww. terminów²⁷.

(akta kontroli str.: 291 – 295, 299 – 318)

Porównano dowody stanowiące podstawę dokonania wydatków poniesionych w ramach realizacji Umowy (m.in. umowę o pracę z asystentem wraz ze zmianą warunków, pismo przyznające dodatek do wynagrodzenia, listy płac) z zapisami w ewidencji księgowej oraz wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono. Ponadto nie stwierdzono opóźnień w realizacji zobowiązań wynikających z dowodów księgowych.

(akta kontroli str.: 271 – 277, 287 - 318)

Kontroli poddano 100% wydatków poniesionych na realizację kontrolowanego zadania.

Skontrolowane dowody księgowe spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości²⁸, były wolne od błędów rachunkowych, opisane, co do sposobu ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja księgowa), sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone do zapłaty przez Kierownika GOPS.

Dla środków przeznaczonych na realizację zadania GOPS prowadził dokumentację finansowo – księgową oraz ewidencję księgową wydatków ze środków Funduszu w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, zgodnie z przyjętymi w jednostce technikami dokumentowania zapisów księgowych. Wydatki zostały

²⁵ art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 226 ze zm.).

²⁶ art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 497 ze zm.).

²⁷ Wyciągi bankowe nr: 212/2022 (środki własne) z dnia 23 grudnia 2022 r. oraz 2/2022 (środki Funduszu) i 215/2022 (środki własne) z dnia 29 grudnia 2022 r.

²⁸ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości.

zaklasyfikowane zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.

(akta kontroli str.: 283 – 326)

Na podstawie ewidencji księgowej wydatków ustalono, że GOPS wykorzystał środki Funduszu w wysokości 3 000,00 zł na wypłatę dodatku do wynagrodzenia dla 1 asystenta rodziny, zgodnie z § 1 ust. 3 i 6 Umowy. Kwota ww. środków przekazanych przez MUW na realizację zadania została wydatkowana w pełnej wysokości.

Otrzymane środki Funduszu przeznaczone zostały wyłącznie na pokrycie wydatków kwalifikowanych, dotyczących dofinansowania dodatku do wynagrodzenia asystenta rodziny, bez dodatkowych kosztów w postaci dodatkowego wynagrodzenia rocznego, nagród oraz pochodnych od wynagrodzenia leżących po stronie pracodawcy, a także kosztów delegacji czy kosztów wyposażenia miejsca pracy, tj. zgodnie z § 1 ust. 4 Umowy .

Z przedstawionych dowodów źródłowych wynika, że środki finansowe Funduszu przekazane na realizację zadania zostały wykorzystane zgodnie z celem, na jaki zostały przyznane w terminie do 31 grudnia 2022 r., zgodnie z § 2 ust. 3 oraz § 4 ust. 1 Umowy.

W związku z kapitalizacją odsetek²⁹ od środków finansowych przekazanych przez Gminę na realizację zadania w wysokości **0,20 zł**, GOPS dnia 31 grudnia 2022 r. dokonał zwrotu ww. odsetek na rachunek bankowy Gminy (wyciąg bankowy nr 3/2022).

Gmina przekazała ww. kwotę na rachunek bankowy MUW dnia 11 stycznia 2023 r. (wyciąg bankowy nr 7/2023) na zasadach określonych w § 4 Umowy.

W trakcie kontroli ustalono, że Gmina osiągnęła przychód od przyznanej kwoty dofinansowania na wypłatę dodatku do wynagrodzenia dla asystenta rodziny w wysokości 0,20 zł w związku z oprocentowaniem rachunku bankowego Gminy, na który wpłynęły środki Funduszu przeznaczone na realizację zadania. W związku z zapisami ustawy Ordynacja podatkowa³⁰ (art. 54 § 1 pkt 5) odstąpiono od zwrotu ww. kwoty odsetek.

²⁹ Zgodnie z § 4 ust. 5 Umowy: „Ewentualne przychody, w tym odsetki bankowe, od przyznanej kwoty dofinansowania, podlegają zwrotowi na rachunek bankowy Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie na zasadach określonych w ust. 2 i 3.”

³⁰ Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.), art. 54 § 1 pkt 5: *Odsetek za zwłokę nie nalicza się, jeżeli ich wysokość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej.*

IV. W zakresie sprawozdawczości dotyczącej realizowanego zadania

*Sprawozdanie Gminy dotyczące Programu asystent rodziny na rok 2022*³¹ zostało przekazane przez Gminę za pośrednictwem platformy ePUAP do MUW dnia 13 stycznia 2023 r. z zachowaniem terminu określonego w § 5 ust. 1 Umowy, tj. do dnia 16 stycznia 2023 r.

Zgodnie z danymi wykazanymi w ww. sprawozdaniu łączna kwota środków finansowych wydatkowanych w ramach realizacji zadania wyniosła **7 262,40 zł**³², z czego:

- 3 000,00 zł ze środków Funduszu,
- 4 262,40 zł z wkładu własnego.

Dane w zakresie wykorzystanych środków z Funduszu oraz udziału wkładu własnego odzwierciedlały stan, wynikający z ewidencji księgowej prowadzonej przez GOPS.

Zgodnie z danymi wykazanymi w ww. sprawozdaniu pomocą asystenta w 2022 r. zostało objętych 11 rodzin, w tym 20 dzieci³³.

W wyniku kontroli ustalono, że dane wykazane w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S³⁴ oraz Rb-28S³⁵ za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia 2022 r. w części dotyczącej środków Funduszu w ramach rozdziału 85504 klasyfikacji budżetowej były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej oraz zostały przekazane przez Gminę do Regionalnej Izby Obrachunkowej z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej³⁶.

³¹ Sprawozdanie zostało sporządzone na formularzu stanowiącym załącznik nr 1 do Umowy (załącznik nr 2 do Programu).

³² Zgodnie z objaśnieniem do sprawozdania „(...) W kolumnie 5 Wydatkowana kwota wkładu własnego wykazano kwotę wynagrodzenia Brutto z miesiąca grudnia bez składek pracodawcy oraz bez składek pracodawcy od dodatku wypłacanego w ramach dotacji z Funduszu Pracy.”.

³³ Zgodnie z zapisami umowy o pracę asystent zobowiązał się m.in. do dokonywania okresowej oceny sytuacji rodziny po zakończeniu każdego kwartału i przekazywania tej oceny kierownikowi GOPS. Okresowe oceny sytuacji rodziny sporządzone przez asystenta rodziny w 2022 roku zostały załączone do akt kontroli.

³⁴ Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

³⁵ Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

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

Ww. sprawozdania budżetowe zostały skorygowane odpowiednio dnia 9 oraz 21 marca 2023 r.

Zgodnie z zapisem art. 48 ustawy o finansach publicznych w 2022 r. nie dokonywano lokat wolnych środków Funduszu przeznaczonych na realizację zadania³⁷.

(akta kontroli str.: 347)

V. Ocena zagadnień poddanych kontroli

Podsumowując wyniki kontroli, informuję Pana Burmistrza, że prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych z Funduszu Pracy na Program asystent rodziny – rok 2022 została oceniona **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/

³⁷ Oświadczenie Burmistrza Magnuszewa z dnia 26 marca 2024 r.