



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 18 września 2024 r.

WK-IV.431.1.17.2024

Marcin Gortat
Burmistrz Miasta i Gminy Czerwińsk
nad Wisłą

Urząd Miasta i Gminy
w Czerwińsku nad Wisłą
ul. Władysława Jagiełły 16
09-150 Czerwińsk nad Wisłą

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 3 do 26 czerwca 2024 r., kontrolę problemową w Mieście i Gminie Czerwińsk nad Wisłą, z siedzibą urzędu przy ul. Władysława Jagiełły 16, 09-150 Czerwińsk nad Wisłą.

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 – rok 2023.

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.

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

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 4 września 2024 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu **wystąpienie pokontrolne**.

W okresie objętym kontrolą oraz w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych funkcję Burmistrza Miasta i Gminy Czerwińsk nad Wisłą pełnił Pan Marcin Gortat, wybrany na stanowisko 21 października 2018 r.³ Ponownie wybrany w wyborach w dniu 7 kwietnia 2024 r.⁴

(Akta kontroli str.: 5-69)

W wyniku kontroli wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej w 2023 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

Miasto i Gmina Czerwińsk nad Wisłą (dalej Miasto/Gmina) jest z mocy prawa wspólnotą samorządową, której ustrój określa ustawa o samorządzie gminnym⁵ oraz Statut Gminy Czerwińsk nad Wisłą⁶, a jej obsługę zapewnia na podstawie Regulaminu Organizacyjnego Urząd Miasta i Gminy Czerwińsk nad Wisłą (dalej Urząd MiG)⁷.

(Akta kontroli str.: 70-98)

Wypłata świadczeń rodzinnych⁸, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i zdrowotne należy do zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na podstawie jn.:

³ Zaświadczenie o wyborze Wójta Gminy Czerwińsk nad Wisłą z 22 października 2018 r.

⁴ Zaświadczenie o wyborze Burmistrza Miasta i Gminy Czerwińsk nad Wisłą z 6 maja 2024 r.

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

⁶ Uchwała nr 252/XXXI/2018 Rady Gminy w Czerwińsku nad Wisłą z dnia 19 września 2018 r. w sprawie Statutu Gminy Czerwińsk nad Wisłą. W związku z nadaniem statusu miasta Uchwałą nr 84/XI/2019 Rady Gminy Czerwińsk nad Wisłą z dnia 6 grudnia 2019 r. w sprawie zmiany Statutu Gminy Czerwińsk nad Wisłą, dokonano m.in. zmiany nazewnictwa: z Gmina Czerwińsk nad Wisłą na Miasto i Gmina Czerwińsk nad Wisłą oraz z Wójt Gminy Czerwińsk nad Wisłą na Burmistrz Miasta i Gminy Czerwińsk nad Wisłą.

⁷ Zarządzenie Burmistrza Miasta i Gminy Czerwińsk nad Wisłą Nr 7/2020 z dnia 2 stycznia 2020 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy w Czerwińsku nad Wisłą.

⁸ Zgodnie z art. 2 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 323 ze zm.) – dalej ustawa o świadczeniach rodzinnych, świadczeniami rodzinnymi są:

1) zasiłek rodzinny oraz dodatki do zasiłku rodzinnego;

- art. 20 ust. 1 ustawy o świadczeniach rodzinnych,
- art. 31 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów⁹,
- art. 9 ustawy o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów¹⁰,
- art. 6 ust. 2a ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych¹¹,
- art. 16 ust. 2 pkt 4 ustawy o ubezpieczeniu społecznym rolników¹²,
- art. 66 ust. 1 pkt 28, 28a i 28b ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych¹³.

W Gminie ww. zadanie realizowane było przy pomocy Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czerwińsku nad Wisłą (dalej Ośrodek/MGOPS)¹⁴.

Podstawą funkcjonowania MGOPS jest m.in. statut uchwalony na podstawie Uchwały Nr 174/XXII/2017 Rady Gminy Czerwińsk nad Wisłą z dnia 17 maja 2017 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czerwińsku nad Wisłą. Uchwałą nr 87/XI/2019 Rady Gminy Czerwińsk nad Wisłą z dnia 6 grudnia 2019 r. w sprawie zmiany statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czerwińsku nad Wisłą dokonano m.in. zmiany nazewnictwa z Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czerwińsku nad Wisłą na Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czerwińsku nad Wisłą.

Zgodnie ze statutem *Ośrodek jest jednostką organizacyjną Gminy Czerwińsk nad Wisłą, nieposiadającą osobowości prawnej i działającą w formie jednostki budżetowej, finansowaną ze środków własnych gminy i środków administracji rządowej na zadania zlecone. Ogólny nadzór nad działalnością Ośrodka oraz nad realizacją zadań własnych gminy sprawuje Wójt*

2) świadczenia opiekuńcze: zasiłek pielęgnacyjny, specjalny zasiłek opiekuńczy, oraz świadczenie pielęgnacyjne;

3) zapomoga wypłacana przez gminy, na podstawie art. 22a;

4) świadczenia wypłacane przez gminy na podstawie art. 22b;

5) jednorazowa zapomoga z tytułu urodzenia się dziecka;

6) świadczenie rodzicielskie.

⁹ Ustawa z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1993 ze zm.) – dalej ustawa o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

¹⁰ Ustawa z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 246 ze zm.) – dalej ustawa o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów.

¹¹ Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 497 ze zm.) - dalej ustawa o systemie ubezpieczeń społecznych.

¹² Ustawa z dnia 20 grudnia 1990 r. o ubezpieczeniu społecznym rolników (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 90 ze zm.) - dalej ustawa o ubezpieczeniu społecznym rolników.

¹³ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 146 ze zm.) - dalej ustawa o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

¹⁴ Z siedzibą Ośrodka w budynku Urzędu MiG, przy ul. Władysława Jagiełły 16.

Gminy Czerwińsk nad Wisłą. Nadzór merytoryczny nad działalnością Ośrodka sprawuje Wojewoda Mazowiecki.

Strukturę organizacyjną, zakres zadań i szczegółowe zasady działania oraz podstawowe uregulowania dotyczące podziału zadań i odpowiedzialności poszczególnych, samodzielnych stanowisk pracy realizowanych przez MGOPS określa Regulamin Organizacyjny Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czerwińsku nad Wisłą (dalej Regulamin) z dnia 23 stycznia 2023 r.¹⁵

Kontrolowane zadanie realizowane było przez:

- Kierownika MGOPS,
- Głównego Księgowego MGOPS,
- Starszego inspektora ds. świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego.

Upoważnienie Burmistrza Miasta i Gminy Czerwińsk nad Wisłą m.in. do prowadzenia: postępowań i wydawania decyzji administracyjnych w sprawach świadczeń rodzinnych, postępowań i wydawania decyzji administracyjnych w sprawach o zasiłki dla opiekunów, postępowań i wydawania decyzji administracyjnych w sprawach świadczeń wychowawczych, postępowań i wydawania decyzji administracyjnych w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzenia postępowań i wydawania w tych sprawach decyzji administracyjnych posiada Kierownik MGOPS¹⁶.

(Akta kontroli: str.: 99-132)

MGOPS prowadził rachunkowość zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 6/2019 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czerwińsku nad Wisłą z 10 czerwca 2019 r.

Natomiast w Urzędzie Gminy w Czerwińsku nad Wisłą obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem Nr 38/2019 Wójta Gminy Czerwińsk nad Wisłą z 31 maja 2019 r.

(Akta kontroli str.: 133-135)

¹⁵ Regulamin ustalony na podstawie Zarządzenia Kierownika MGOPS nr 1/2023. Wcześniej obowiązywało Zarządzenie nr 11/2021 Kierownika Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czerwińsku nad Wisłą z dnia 14 czerwca 2021 r.

¹⁶ Zarządzenie Burmistrza Miasta i Gminy Czerwińsk nad Wisłą Nr 88/2020 z dnia 22 grudnia 2020 r. – pismo znak: UG.OA.0050.90.MZ.2019.

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

Urząd MiG za pośrednictwem Centralnej Aplikacji Statystycznej (dalej CAS) złożył do MUW zapotrzebowanie na środki finansowe z budżetu Wojewody Mazowieckiego (dalej Wojewoda) na wypłatę świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i zdrowotne na 2023 r. w ogólnej kwocie 3 080 762,00 zł, z tego na:

- *świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego wraz z kosztami obsługi i Za życiem wraz z kosztami obsługi – 3 023 962,00 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 – 56 800,00 zł.*

(Akta kontroli: str.: 136-178)

Wydział Finansów i Budżetu (dalej WFiB) MUW pismem znak WF-I.3110.5.2022 z 24 października 2022 r. poinformował Gminę o kwotach dotacji celowych przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na rok 2023, w dziale 855 *Rodzina* (dalej dział 855 klasyfikacji budżetowej)¹⁷ w wysokości:

- 3 184 000,00 zł w rozdziale 85502 *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* (dalej rozdział 85502 klasyfikacji budżetowej),
- 45 000,00 zł w rozdziale 85513 *Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów* (dalej rozdział 85513 klasyfikacji budżetowej)

w § 2010 *Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami* (dalej § 2010 klasyfikacji budżetowej), które wprowadzono do budżetu Gminy na rok 2023 r.¹⁸

¹⁷ 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.

¹⁸ Na podstawie Uchwały budżetowej Miasta i Gminy Czerwińsk nad Wisłą na rok 2023 Nr 286/XXXIV/2022 Rady Miejskiej w Czerwińsku nad Wisłą z dnia 28 grudnia 2022 r.

Wojewoda decyzją Nr 1/2023UB z 1 marca 2023 r.¹⁹ zatwierdził dla Gminy plan dotacji z budżetu państwa na 2023 r, który został zmniejszony w rozdziałach jn.:

- 85502 klasyfikacji budżetowej do kwoty 3 118 000,00 zł,
- 85513 klasyfikacji budżetowej do kwoty 39 100,00 zł.

Powyższe zmiany zostały wprowadzone do budżetu Gminy na 2023 r. Uchwałą Nr 306/XXXVI/2023 Rady Miejskiej w Czerwińsku nad Wisłą z dnia 29 marca 2023 r.

W ciągu roku 2023 plan dotacji Gminy w powyższych rozdziałach został dodatkowo zmieniony 5 decyzjami Wojewody²⁰, a zmiany wynikające z tych decyzji wprowadzono do planu finansowego Gminy na 2023 r.²¹.

Budżet Gminy na dzień 31 grudnia 2023 r. w rozdziale 85502 klasyfikacji budżetowej oraz 85513 klasyfikacji budżetowej stanowił kwotę ogółem 3 080 801,00 zł, w tym na realizację zadań zleconych z administracji rządowej związanych z wypłatą świadczeń wychowawczych²² kwota 39,00 zł²³, natomiast na realizację kontrolowanego zadania, stanowił jn.:

a) plan dochodów:

¹⁹ 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.

²⁰ W rozdziale 85502 klasyfikacji budżetowej decyzjami o numerach jn.:

- 168/2023 z 20 lipca 2023 r., pismo znak: WF-3112.20.25.2023 z 21 lipca 2023 r. – zwiększenie o kwotę 39,00 zł w § 2060 *Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci,*
- 352/2023 z 14 listopada 2023 r., pismo znak: WF-I.3112.20.45.2023 z 14 listopada 2023 r. – zmniejszenie o kwotę 94 038,00 zł w § 2010 klasyfikacji budżetowej.

W rozdziale 85513 klasyfikacji budżetowej § 2010 klasyfikacji budżetowej decyzjami o numerach jn.:

- 135/2023 z 22 czerwca 2023 r., pismo znak: WF-I.3112.20.22.2023 z 26 czerwca 2023 r. – zwiększenie o kwotę 3 342,00 zł,
- 216/2023 z 31 sierpnia 2023 r., pismo znak: WF-I.3112.20.32.2023 z 31 sierpnia 2023 r. – zwiększenie o kwotę 11 068,00 zł,
- 354/2023 z 14 listopada 2023 r., pismo znak: WF-I.3112.20.46.2023 z 14 listopada 2023 r. – zwiększenie o kwotę 3 290,00 zł.

²¹ Na podstawie Zarządzeń Burmistrza Miasta i Gminy Czerwińsk nad Wisłą o nr jn.:

- 77/2023 z dnia 30 czerwca 2023 r.,
- 80/2023 z dnia 21 lipca 2023 r.,
- 93/2023 z dnia 12 września 2023 r.

oraz Uchwały Rady Miejskiej w Czerwińsku nad Wisłą o nr. 343/XLII/2023 z dnia 29 listopada 2023 r.

²² Zgodnie z zapisem art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 17 września 2021 r. o *zmianie ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci oraz niektórych innych ustaw* (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz 1981 ze zm.) - „*Od dnia 1 stycznia 2023 r. realizacja świadczenia wychowawczego, w tym wypłata świadczenia wychowawczego, przez wójtów, burmistrzów, prezydentów miast jest realizowana ze środków finansowych pochodzących z dotacji na świadczenia rodzinne (...)*”

²³ Powyższą kwotę ujęto w planie:

- dochodów w § 2060 klasyfikacji budżetowej,
- wydatków w § 3110 świadczenia społeczne.

- w rozdziale 85502 klasyfikacji budżetowej § 2010 klasyfikacji budżetowej na kwotę **3 023 962,00 zł**,
- w rozdziale 85513 klasyfikacji budżetowej § 2010 klasyfikacji budżetowej na kwotę **56 800,00 zł**,

b) plan wydatków:

- w rozdziale 85502 klasyfikacji budżetowej na kwotę ogółem **3 023 962,00 zł** (w §§ klasyfikacji budżetowej: 3110, 4010, 4040, 4110, 4120, 4300, 4440, 4700)²⁴.
- w rozdziale 85513 klasyfikacji budżetowej w § 4130 *Składki na ubezpieczenie zdrowotne* na kwotę **56 800,00 zł**.

(Akta kontroli: str.: 179-231)

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji na realizację kontrolowanego zadania w 2023 r. przyznanego przez Wojewodę 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

III. 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 **3 080 762,00 zł**²⁵, z tego:

- w rozdziale 85502 klasyfikacji budżetowej § 2010 klasyfikacji budżetowej w kwocie 3 023 962,00 zł²⁶,
- w rozdziale 85513 klasyfikacji budżetowej § 2010 klasyfikacji budżetowej w kwocie 56 800,00 zł²⁷.

²⁴ Dodatkowo dokonano zmian w planie wydatków budżetowych Miasta i Gminy Czerwińsk nad Wisłą na podstawie:

- Uchwał Rady Miejskiej w Czerwińsku nad Wisłą w sprawie zmian uchwały budżetowej Miasta i Gminy Czerwińsk nad Wisłą na rok 2023 o Nr: 328/XXXIX/2023 z dnia 30 sierpnia 2023 r., 334/XL/2023 z dnia 27 września 2023 r.,
- Zarządzeń Burmistrza Miasta i Gminy Czerwińsk nad Wisłą w sprawie: zmian w budżecie Miasta i Gminy na rok 2023 o Nr: 99/2023 z dnia 29 września 2023 r., 105/2023 z dnia 31 października 2023 r., 113/2023 z dnia 30 listopada 2023 r.

²⁵ Szczegółowe zestawienie pn. *Wpływ dotacji w rozdziale 85502 i 85513 w 2023 r.* – stanowi akta kontroli.

²⁶ Ujęto w ewidencji księgowej: strona Wn konta 133 – 3 *Rachunek bieżący karty wydatków według klasyfikacji budżetowej*, strona Ma konta 901-4 – *Dochody budżetu Dotacje Rejestr dochodów DOTACJE*.

²⁷ Ujęto w ewidencji księgowej: strona Wn konta 133 – 3 *Rachunek bieżący karty wydatków według klasyfikacji budżetowej*, strona Ma konta 901-4 – *Dochody budżetu Dotacje Rejestr dochodów DOTACJE*.

Środki dotacji wpłynęły na rachunek bankowy Urzędu Gminy²⁸, następnie przekazywane były na bieżąco na rachunek bankowy MGOPS²⁹ ze wskazaniem właściwego rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej.

Kontroli poddano:

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

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

(Akta kontroli: str.: 232-251)

IV. W zakresie wydatków będących podstawą wykorzystania środków dotacji

Na podstawie ewidencji księgowej oraz dowodów źródłowych ustalono, że MGOPS poniósł wydatki ogółem w kwocie 3 073 638,18 zł w rozdziale:

- 85502 klasyfikacji budżetowej w kwocie 3 017 141,67 zł³⁰,
- 85513 klasyfikacji budżetowej w kwocie 56 496,51 zł,

z tego na **realizację wypłat świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i zdrowotne w 2023 r.** poniósł wydatki w ogólnej kwocie **3 073 599,89 zł** jn.:

❖ **w rozdziale 85502 klasyfikacji budżetowej – kwota 3 017 103,38 zł w §§ jn.:**

- 3110 świadczenia społeczne³¹ kwota 2 681 108,65 zł³² w tym:

²⁸ Rachunek o nr: 49 9011 0005 0260 0459 2000 0010.

²⁹ MGOPS wpływ środków dotacji zaewidencjonował w wyodrębnionej ewidencji księgowej jn.:

- w rozdziale 85502 klasyfikacji budżetowej na kontach: strona Wn 130 *Rachunek bieżący*, strona Ma 223 *Rozliczenie wydatków budżetowych*,
- w rozdziale 85513 klasyfikacji budżetowej na kontach: strona Wn 130 *Rachunek bieżący*, strona Ma 223 *Rozliczenie wydatków budżetowych*.

³⁰ W tym kwota 38,29 zł dotyczy wypłaty świadczenia wychowawczego.

³¹ Dalej § 3110 klasyfikacji budżetowej.

³² Jest to wartość po uwzględnieniu:

- o zwrotów nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych w 2023 r. w kwocie ogółem 2 057,92 zł (w lipcu 2023 r. kwota 259,00 zł, w sierpniu 2023 r. kwota 863,36 zł, w październiku 2023 r. kwota 692,50 zł, w listopadzie 2023 r. kwota 243,06 zł),
- o 565,00 zł mylnie wypłaconego świadczenia rodzinnego na podstawie listy wypłat świadczeń nr MGOPS.SR.X.2023.P z 25 października 2023 r., które zostało zwrócone 25 października 2023 r. nr wb 128/2023.

- ✓ fundusz alimentacyjny – kwota 206 608,06 zł,
 - ✓ świadczenia opiekuńcze:
 - świadczenie pielęgnacyjne – kwota 1 247 657,00 zł,
 - specjalny zasiłek opiekuńczy – kwota 14 880,00 zł,
 - zasiłek dla opiekuna – kwota 7 440,00 zł,
 - ✓ świadczenie rodzicielskie – kwota 80 603,10 zł,
 - ✓ pozostałe świadczenia rodzinne – kwota 1 122 796,18 zł,
 - ✓ potrącone z bieżących list wypłat świadczeń nienależnie pobrane świadczenia rodzinne za lata ubiegłe kwota ogółem 1 123,81 zł³³ (należność główna i odsetki),
 - ✓ odsetki z tytułu zwrotu nienależnie pobranego świadczenia rodzinnego w 2023 r. w kwocie 0,50 zł.
- 4110 składki na ubezpieczenia społeczne³⁴ – kwota 263 829,79 zł³⁵,
 - 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników³⁶ – kwota 53 641,64 zł,
 - 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne³⁷ – kwota 4 855,24 zł,
 - 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy³⁸ – kwota 1 419,21 zł,
 - 4300 Zakup usług pozostałych³⁹ – kwota 9 571,19 zł,
 - 4440 Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych⁴⁰ – kwota 1 788,66 zł,
 - 4700 Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej⁴¹ – kwota 889,00 zł.
- ❖ w rozdziale 85513 klasyfikacji budżetowej – kwota **56 496,51 zł** w § 4130 składki na ubezpieczenie zdrowotne⁴².

³³ W terminach: 28 lutego 2023 r. kwota 211,73 zł, 31 marca 2023 r. kwota 213,61 zł, 26 kwietnia 2023 r. kwota 215,83 zł, 26 kwietnia 2023 r., kwota 130,45 zł, 30 maja 2023 r. kwota 103,68 zł, 30 maja 2023 r. kwota 131,56 zł, 29 czerwca 2023 r. kwota 116,95 zł.

³⁴ Dalej § 4110 klasyfikacji budżetowej.

³⁵ W tym:

- składki do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (dalej ZUS) – kwota 250 083,79 zł, w tym składki od pracownika realizującego zadanie kwota 10 243,42 zł, składki od świadczeniobiorców kwota 239 840,37 zł.
- składki do Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego (dalej KRUS) – kwota 13 746,00 zł.

³⁶ Dalej § 4010 klasyfikacji budżetowej.

³⁷ Dalej § 4040 klasyfikacji budżetowej.

³⁸ Dalej § 4120 klasyfikacji budżetowej.

³⁹ Dalej § 4300 klasyfikacji budżetowej.

⁴⁰ Dalej § 4440 klasyfikacji budżetowej.

⁴¹ Dalej § 4700 klasyfikacji budżetowej.

⁴² Dalej § 4130 klasyfikacji budżetowej.

Wydatki poniesione na koszty obsługi w 2023 r. nie przekroczyły wysokości przysługujących Gminie środków z tego tytułu, zgodnie z art. 33 ust. 2a pkt 1 i 2 ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz art. 31 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

(Akta kontroli: str.: 252-301)

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*⁴³.

W związku z powyższym szczegółowej kontroli poddano 100% dowodów źródłowych będących podstawą poniższych wydatków na kwotę ogółem **1 949 679,40 zł** poniesionych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. jn.:

❖ w rozdziale 85502 klasyfikacji budżetowej – kwota **1 893 182,89 zł**, z tego:

✓ w § 3110 klasyfikacji budżetowej kwota **1 557 188,16 zł** w tym:

- fundusz alimentacyjny⁴⁴ – kwota 206 608,06 zł,
- świadczenia rodzicielskie⁴⁵ – kwota 80 603,10 zł,
- świadczenia opiekuńcze, z tego:
 - świadczenie pielęgnacyjne⁴⁶ – kwota 1 247 657,00 zł,
 - specjalny zasiłek opiekuńczy⁴⁷ – kwota 14 880,00 zł,
 - zasiłek dla opiekuna⁴⁸ – kwota 7 440,00 zł,

✓ w § 4110 klasyfikacji budżetowej – kwota **253 586,37 zł**, w tym:

- składki do ZUS – kwota 239 840,37 zł,
- składki do KRUS – kwota 13 746,00 zł,

✓ **koszty obsługi** – kwota **82 408,36 zł**, w §§ jn:

- 4010 klasyfikacji budżetowej – kwota 53 641,64 zł,
- 4040 klasyfikacji budżetowej – kwota 4 855,24 zł,
- 4110 klasyfikacji budżetowej – kwota 10 243,42 zł,
- 4120 klasyfikacji budżetowej – kwota 1 419,21 zł,
- 4300 klasyfikacji budżetowej – kwota 9 571,19 zł,

⁴³ *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*).

⁴⁴ Dla 35 osób uprawnionych do świadczenia.

⁴⁵ Dla 17 osób uprawnionych do świadczenia.

⁴⁶ Dla 47 osób uprawnionych do świadczenia.

⁴⁷ Dla 2 osób uprawnionych do świadczenia.

⁴⁸ Dla 1 osoby uprawnionej do świadczenia.

- 4440 klasyfikacji budżetowej – kwota 1 788,66 zł,
- 4700 klasyfikacji budżetowej – kwota 889,00 zł.

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

- § 4130 składki na ubezpieczenie zdrowotne – kwota **56 496,51 zł.**

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

- ❖ wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
- ❖ wypłaty świadczeń rodzicielskich,
- ❖ wypłaty świadczeń opiekuńczych, w tym: świadczenia pielęgnacyjnego, specjalnego zasiłku opiekuńczego, zasiłku dla opiekuna oraz odprowadzania składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i zdrowotne,
- ❖ kosztów obsługi,

stwierdzono, że:

- wypłaty świadczeń dokonywano przelewem bankowym lub gotówką, na podstawie sporządzanych przez MGOPS list wypłat (odrębnie dla świadczeń przekazywanych przelewem i świadczeń wypłacanych gotówką). Dowód wypłaty świadczeń w formie gotówkowej stanowiła lista wypłat zawierająca dane odbiorcy (imię, nazwisko, adres, numer dokumentu), kwotę do wypłaty, potwierdzenie odbioru gotówki stanowił podpis osoby upoważnionej do odbioru świadczenia oraz data, z wyjątkiem braku daty odbioru świadczenia w przypadku list wypłat świadczeń za marzec, kwiecień, maj, lipiec, sierpień (w przypadku 14 świadczeniobiorców), wrzesień, październik, listopad, grudzień 2023 r. Wyjaśnienie ww. sprawie złożyli 19 czerwca 2024 r. Główny Księgowy MGOPS oraz Kierownik MGOPS, w którym poinformowali „ że w 2023 r. pracownik merytoryczny ze względu na brak kont bankowych niektórych beneficjentów, tworzy listy wypłat gotówkowych, które są odpowiednio opisywane i podpisywane przez osoby uprawnione. Listy wypłat przekazywane są do kasy banku Vistula Bank Spółdzielczy w Czerwińsku nad Wisłą. Pracownik banku wypłaca zasiłki z konta MGOPS, które są potwierdzane przez zasiłkobiorcę podpisem wraz z datą odbioru. Pracownik banku został poinformowany, że w przypadku gdy zasiłkobiorca nie opatrzy datę odbioru wypłaty zasiłku, wypłata nie będzie dokonana. Jednocześnie MGOPS zwrócił się z prośbą do pracownika Banku o dolozenie wszelkich starań aby wszystkie listy wypłat gotówkowych były opatrywane datą odbioru.”,

- kwoty ujęte w listach wypłat wynikały z decyzji przyznających świadczenia⁴⁹,
- świadczenia wypłacane były osobom uprawnionym do świadczenia,
- za osoby pobierające powyższe świadczenia opiekuńcze naliczono i odprowadzano składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe⁵⁰ oraz zdrowotne⁵¹ 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 oraz przesłanych informacji z KRUS,
- świadczenia wypłacane były zgodnie z terminem wskazanym w decyzjach oraz przez okres wynikający z decyzji,
- kwoty wypłaconych świadczeń oraz przekazanych składek były zgodne z ewidencją księgową wydatków,

(Akta kontroli: str.: 302-792)

- w ramach kosztów obsługi zadania⁵² poniesiono wydatki dotyczące:
 - wypłaty wynagrodzenia wraz z pochodnymi⁵³, pracownika realizującego kontrolowane zadanie, zatrudnionego na stanowisku Starszego inspektora ds. świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego⁵⁴ za okres od stycznia

⁴⁹ Decyzje wydane przez Kierownika MGOPS na podstawie upoważnienia udzielonego przez Burmistrza Miasta i Gminy Czerwińsk nad Wisłą Zarządzeniem Nr 88/2020 z dnia 22 grudnia 2020 r.

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.

⁵⁰ 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.

⁵¹ Zgodnie z przepisami ustawy 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).

⁵² Szczegółowe informacje dotyczące poszczególnych kwot wydatków poniesionych w ramach kosztów obsługi kontrolowanego zadania zawiera informacja złożona 14 czerwca 2024 r. przez Głównego Księgowego MGOPS oraz Kierownika MGOPS, która stanowi akta kontroli.

⁵³ § 4010 klasyfikacji budżetowej – kwota 53 641,64 zł, § 4110 klasyfikacji budżetowej – kwota 10 243,42 zł, § 4120 klasyfikacji budżetowej – kwota 1 419,21 zł.

⁵⁴ Analizie poddano zakres czynności ww. pracownika, i stwierdzono że znajdują się w nim zadania ściśle związane z realizacją kontrolowanego zadania.

do listopada 2023 r. oraz wypłaty nagrody⁵⁵ w grudniu 2023 r.

- wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego⁵⁶,
- odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych⁵⁷,
- opłaty za m.in.: dostęp do systemu LEX, usługi pocztowe, usługi informatyczne, licencję do programu Top Team⁵⁸,
- udziału w szkoleniach⁵⁹ pracownika realizującego kontrolowane zadanie⁶⁰.

(Akta kontroli: str.: 793-848)

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

- ✓ wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej, z wyjątkiem zaklasyfikowania kwoty 0,50 zł stanowiącej odsetki z tytułu zwrotu nienależnie pobranego świadczenia rodzinnego w 2023 r. do § 3110 klasyfikacji budżetowej, zamiast do § 0920 *Pozostałe odsetki*.
Wyjaśnienie w sprawie mylnego ujęcia kwoty odsetek do § 3110 klasyfikacji budżetowej złożyli 17 czerwca 2024 r. Główny Księgowy MGOPS oraz Kierownik MGOPS,
- ✓ wydatki zatwierdzone były do wypłaty przez Kierownika jednostki po dokonaniu kontroli pod względem formalnym i rachunkowym przez Głównego Księgowego, w wysokościach i terminach wynikających z dowodów źródłowych,
- ✓ na dowodach źródłowych znajduje się potwierdzenie dokonania kontroli wstępnej przez Głównego Księgowego MGOPS zgodnie z art. 54 ust 3 ustawy o finansach publicznych,
- ✓ prowadzono wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową, która umożliwia identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych,
- ✓ skontrolowane dowody księgowe spełniały wymogi dowodu księgowego określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości⁶¹ oraz były wolne od błędów rachunkowych,

⁵⁵ Przyznanej przez Kierownika MGOPS w związku ze zwiększonym obciążeniem pracą oraz większą odpowiedzialnością za realizację zadań – pismo przyznające nagrodę stanowi akta kontroli.

⁵⁶ § 4040 klasyfikacji budżetowej – kwota 4 855,24 zł.

⁵⁷ § 4440 klasyfikacji budżetowej – kwota 1 788,66 zł.

⁵⁸ § 4300 klasyfikacji budżetowej – kwota 9 571,19 zł.

⁵⁹ Pt. „Świadczenie wspierające a świadczenie pielęgnacyjne – rewolucja w przepisach” oraz „Co przynosi skuteczność w ściąganiu długów w postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych: zagranicznych, przebywających w zakładzie karnym lub z nieokreślonym adresem zamieszkania? Jak obliczyć kryterium dochodowe do funduszu alimentacyjnego? Kiedy możemy zastosować ulgę w spłacie należności: umorzenie należności, rozłożenie na raty, odroczenie terminu spłaty?”.

⁶⁰ § 4300 klasyfikacji budżetowej – 889,00 zł.

⁶¹ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości.

- ✓ zapisy księgowe wprowadzone do ewidencji księgowej spełniały wymogi określone w art. 20 ustawy o rachunkowości,
- ✓ na dowodach widnieje zapis dotyczący stosowania ustawy prawo zamówień publicznych⁶²,
- ✓ wydatki zostały poniesione zgodnie z celem na jaki przyznano środki dotacji.

MGOPS środki z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych za lata ubiegłe potrąconych z bieżących wypłat świadczeń rodzinnych w kwocie ogółem 1 123,81 zł (należność główna i odsetki)⁶³ odprowadził do Gminy⁶⁴, następnie Gmina przekazała środki do budżetu państwa⁶⁵, co jest zgodne z art. 30 ust. 6 ustawy o świadczeniach rodzinnych.

(Akta kontroli: str.: 849-902)

Ponadto, z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych w 2023 r. odzyskano kwotę 2 057,92 zł, powyższa kwota została ujęta w ewidencji księgowej jako zmniejszenie wydatków roku 2023, co jest zgodne z art. 19 Rozporządzenia Ministra Finansów z 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych⁶⁶, który stanowi, że (...) zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym zmniejszają wykonanie planowanych wydatków w tym roku budżetowym.”

(Akta kontroli: str.: 903-921)

⁶² Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm.) – dalej ustawa prawo zamówień publicznych.

⁶³ Należność główna w kwocie 1 012,20 zł, odsetki w kwocie 111,61 zł.

⁶⁴ W terminach jn.:

- wb nr 27/2023 z 28 lutego 2023 r. kwota 211,73 zł,
- wb nr 40/2023 z 31 marca 2023 r. kwota 213,61 zł,
- wb nr 51/2023 z 27 kwietnia 2023 r. kwota 346,28 zł,
- wb nr 63/2023 z 27 maja 2023 r. kwota 235,24 zł,
- wb nr 75/2023 z 29 czerwca 2023 r. kwota 116,95 zł.

⁶⁵ W terminach jn.:

- wb nr 41/2023 z 28 lutego 2023 r. kwota 211,73 zł,
- wb nr 64/2023 z 31 marca 2023 r. kwota 213,61 zł,
- wb nr 83/2023 z 28 kwietnia 2023 r. kwota 346,28 zł,
- wb nr 104/2023 z 31 maja 2023 r. kwota 235,24 zł,
- wb nr 125/2023 z 30 czerwca 2023 r. kwota 116,95 zł.

⁶⁶ (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1718 z późn. zm.).

V. W zakresie sprawozdawczości

Kontroli poddano prawidłowość i rzetelność danych liczbowych w zakresie przyznanych 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 za IV kwartał 2023 r., w części dotyczącej rozdziałów: 85502 klasyfikacji budżetowej oraz 85513 klasyfikacji budżetowej sporządzonego przez Gminę oraz MGOPS, w których wykazano wykonanie w łącznej wysokości 3 073 638,18 zł⁶⁷, co jest zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w Gminie (w zakresie wpływu dotacji) oraz MGOPS (w zakresie wydatkowania dotacji).

Ww. sprawozdania zostały przekazane przez Gminę 8 lutego 2024 r. tj. z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁶⁸.

- *Sprawozdaniu z wykonania wydatków w okresie od dnia 01.01.2023 roku do dnia 31.12.2023 roku Dział 855-Rodzina (R 85502§2010 i R 85513§2010)*⁶⁹, w którym wykazano wykonanie dotacji na wypłatę świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i zdrowotne w łącznej wysokości 3 073 599,89 zł i ustalono, iż wykazane dane były zgodne z ewidencją księgową oraz dokumentacją źródłową okazaną w trakcie kontroli w zakresie kontrolowanego zadania. Stwierdzono natomiast, iż w kolumnie pn. *wydatki na wypłatę świadczenia rodzicielskiego (bez kosztów obsługi)* wykazano kwotę 80 393,00 zł, natomiast jak wynika z przedłożonych dowodów źródłowych powinna zostać wykazana kwota 80 603,10 zł.⁷⁰

Ww. sprawozdanie zostało przekazane przez MGOPS za pomocą CAS do MUW 16 stycznia 2024 r. tj. w wymaganym terminie.

⁶⁷ Zgodnie z ewidencją księgową:

- kwota 3 073 599,89 zł dotyczy wypłaty świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i zdrowotne,
- kwota 38,29 zł dotyczy wypłaty świadczenia wychowawczego.

⁶⁸ 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*.

⁶⁹ Dalej: *Sprawozdanie z wykonania wydatków*.

⁷⁰ Powyższa kwota zgodnie z przedłożoną dokumentacją źródłową stanowi kwotę wydatków na wypłatę świadczenia rodzicielskiego bez uwzględnienia kosztów obsługi.

(Akta kontroli: str.: 922-936)

Gmina 29 grudnia 2023 r. (wb 252/2023) dokonała zwrotu niewykorzystanych środków dotacji w wysokości ogółem **7 162,11 zł**, z tego w ramach:

- ✓ rozdziału 85502 klasyfikacji budżetowej kwotę 6 858,62 zł,
- ✓ rozdziału 85513 klasyfikacji budżetowej kwotę 303,49 zł,

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

(Akta kontroli: str.: 937-946)

Zgodnie z art. 48 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Gmina oraz MGOPS nie gromadzili środków dotacji na lokacie bankowej, co potwierdzili w oświadczeniach Burmistrz Miasta i Gminy Czerwińsk nad Wisłą⁷¹ oraz Kierownik MGOPS⁷².

(Akta kontroli: str.: 947-948)

VI. W zakresie oceny zagadnień poddanych kontroli

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowość polegającą na:

- zaklasyfikowaniu kwoty 0,50 zł stanowiącej odsetki z tytułu zwrotu nienależnie pobranego świadczenia rodzinnego w 2023 r. do § 3110 klasyfikacji budżetowej, zamiast do § 0920 Pozostałe odsetki, co stanowi naruszenie zapisów rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej,

oraz uchybienie polegające na:

- wykazaniu danych w *Sprawozdaniu z wykonania wydatków* w zakresie wypłaty świadczenia rodzicielskiego (bez kosztów obsługi) niezgodnych z przedłożonymi dowodami źródłowych.

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana Burmistrza, 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 – 2023 rok, zostało ocenione **pozytywnie pomimo stwierdzonej nieprawidłowości oraz uchybienia.**

Przedstawiając powyższe ustalenia, zobowiązuję Pana Burmistrza do podjęcia działań w celu wyeliminowania stwierdzonej nieprawidłowości oraz uchybienia, a mianowicie do:

⁷¹ Oświadczenie z 11 czerwca 2024 r.

⁷² Oświadczenie z 3 czerwca 2024 r.

- klasyfikowania kwot stanowiących odsetki z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej,
- rzetelnego wykazywania danych w *Sprawozdaniu z wykonania wydatków* w zakresie wypłaty świadczenia rodzicielskiego (bez kosztów obsługi).

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 Pana Burmistrza 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 stwierdzonych uchybień.

Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda
Dyrektor Wydziału Kontroli

/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/