



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 06 listopada 2024 r.

WK-IV.431.1.23.2024

Pan

Tomasz Miszta

Wójt Gminy Domanice

Urząd Gminy Domanice

Domanice 52

08-113 Domanice

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 kontroler Anna Młonek – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (*dalej MUW*), przeprowadziła w dniach od 1 do 30 sierpnia 2024 r. kontrolę problemową w Gminie Domanice z siedzibą Urzędu Gminy Domanice pod adresem Domanice 52, 08-113 Domanice.

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.

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

[Akta kontroli: str. 4-34]

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 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 23 października 2024 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

W trakcie kontroli dokonano następujących ustaleń:

I. W zakresie organizacji realizacji zadania

Gmina Domanice (*dalej Gmina*) jest z mocy prawa wspólnotą samorządową, której ustroj określa ustawa o samorządzie gminnym³ oraz Statut Gminy Domanice⁴, a jej obsługę zapewnia Urząd Gminy Domanice (*dalej Urząd Gminy*)⁵, na podstawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy⁶.

[Akta kontroli: str. 41-47, 62-72]

Wyplata świadczeń rodzinnych⁷ i świadczeń z funduszu alimentacyjnego należy do zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na podstawie jn.:

- art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych,
- art. 31 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów⁸,
- art. 9 ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów⁹.
- art. 10 ust 10 ustawy z dnia 4 listopada 2016 r. o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem”¹⁰.

³ Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm.).

⁴ Uchwała Nr XXXVII/225/2018 Rady Gminy Domanice z dnia 27 września 2018 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Domanice.

⁵ W okresie objętym kontrolą funkcję Wójta Gminy Domanice pełnił Pan Jerzy Waclaw Zablocki – zaświadczenie o wyborze z dnia 20 listopada 2018 r., natomiast w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych Pan Tomasz Jan Miszta – zaświadczenie o wyborze z dnia 9 kwietnia 2024 r. – *dalej Wójt Gminy*.

⁶ Zarządzenie Nr 113/2022 Wójta Gminy Domanice z dnia 30 grudnia 2022 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Domanice - *dalej Regulamin Organizacyjny Gminy*.

⁷ Zgodnie z art. 2 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (w okresie objętym kontrolą obowiązywał (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 390 ze zm.), od 1 marca 2023 r. (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 390 ze zm.), od 7 marca 2024 obowiązuje (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 323)) – *dalej ustawa o świadczeniach rodzinnych*, świadczeniami rodzinnymi są:

- 1) zasiłek rodzinny oraz dodatki do zasiłku rodzinnego;
- 2) świadczenia opiekuńcze: zasiłek pielęgnacyjny, specjalny zasiłek opiekuńczy oraz świadczenie pielęgnacyjne;
- 3) zapomoga wypłacana przez gminy, na podstawie art. 22a;
- 3a) świadczenia wypłacane przez gminy na podstawie art. 22b;
- 4) jednorazowa zapomoga z tytułu urodzenia się dziecka;
- 5) świadczenie rodzicielskie.

⁸ W okresie objętym kontrolą obowiązywał (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1205 ze zm.), od 28 marca 2023 r. (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 581 ze zm.), od 7 lipca 2023 r. (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1300 ze zm.), od 25 września obowiązuje (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1993) - *dalej ustawa o pomocy osobom uprawnionym do alimentów*.

⁹ W okresie objętym kontrolą obowiązywał (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1297 ze zm.), od 23 lutego 2024 r. obowiązuje (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 246) - *dalej ustawa o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów*.

¹⁰ W okresie objętym kontrolą obowiązywał (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1329 ze zm.), od 19 września 2023 r. obowiązuje (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1923) - *dalej ustawa o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem”*.

Natomiast wójt, burmistrz lub prezydent miasta opłaca za osoby pobierające m.in. świadczenie pielęgnacyjne, specjalny zasiłek opiekuńczy albo zasiłek dla opiekuna, a niepodlegające obowiązkowi ubezpieczenia z innego tytułu:

- składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe, zgodnie z art. 6 ust. 2a ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych¹¹ oraz art. 16 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 20 grudnia 1990 r. o ubezpieczeniu społecznym rolników¹²,
- składki na ubezpieczenie zdrowotne, zgodnie z art. 66 ust. 1 pkt 28 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych¹³.

W Gminie kontrolowane zadanie realizowane było przy pomocy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Domanicach (*dalej GOPS/Ośrodek*)¹⁴, powołanego Uchwałą Nr II/24/91 Rady Gminy Domanice z dnia 22 czerwca 1991 r.

Podstawą funkcjonowania GOPS jest m.in. statut, przyjęty Uchwałą Nr XXIX/169/2017 Rady Gminy Domanice z dnia 25 października 2017 r. Zgodnie z § 6 ww. statutu Ośrodek, oprócz zadań z zakresu pomocy społecznej wykonuje „*zadania zlecone z zakresu administracji rządowej na podstawie upoważnień nadanych przez Wójta Gminy Domanice*”.

Natomiast, zasady funkcjonowania, strukturę organizacyjną oraz zakresy zadań i odpowiedzialności kierownika i pracowników określa Regulamin Organizacyjny Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Domanicach¹⁵.

Zgodnie z § 6 *Regulaminu Organizacyjnego GOPS* strukturę organizacyjną Ośrodka tworzą samodzielne stanowiska pracy, a kontrolowane zadanie realizowane było przez: *Kierownika, Głównego księgowego i Aspiranta pracy socjalnej*.

¹¹ W okresie objętym kontrolą obowiązywał: (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 ze zm.), od 29 czerwca 2023 r. (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 ze zm.), od 3 kwietnia 2024 r. obowiązuje (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 497) - *dalej ustawa o systemie ubezpieczeń społecznych*.

¹² W okresie objętym kontrolą obowiązywał: (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 933 ze zm.), od 31 stycznia 2023 r. (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 208 ze zm.), od 25 stycznia 2024 r. obowiązuje (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 90) - *dalej ustawa o ubezpieczeniu społecznym rolników*.

¹³ W okresie objętym kontrolą obowiązywał (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2561 ze zm.), od 6 lutego 2024 obowiązuje (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 146) - *dalej ustawa o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych*.

¹⁴ GOPS – samodzielna jednostka organizacyjna i budżetowa Gminy, z siedzibą pod adresem Domanice 52, 08-113 Domanice. W okresie realizacji zadania oraz prowadzenia czynności kontrolnych Kierownikiem GOPS była Pani Agnieszka Karpiarz, powołana Zarządzeniem Nr 37/2019 Wójta Gminy Domanice z dnia 24 lipca 2019 r. w sprawie powołania Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Domanicach.

¹⁵ Zarządzenie Nr 9/2017 z dnia 22 grudnia 2017 r. Kierownika GOPS w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Domanicach, zmienionego Zarządzeniem Nr 2/2018 z dnia 20 czerwca 2018 r. Kierownika GOPS - *dalej Regulamin Organizacyjny GOPS*.

Ponadto, w Urzędzie Gminy ww. zadanie w zakresie finansowo-księgowym realizowane było przez Referat Finansowy, zgodnie z § 10-11 *Regulaminu Organizacyjnego Gminy*.

[Akta kontroli: str. 41-47, 70-71, 73-89]

GOPS prowadził rachunkowość zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniem Nr 13/2017 Kierownika GOPS w Domanicach z dnia 22 grudnia 2017 r. *w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Domanicach*.

Natomiast zasady (polityki) rachunkowości w Gminie przyjęto Zarządzeniem Nr 66/2017 Wójta Gminy Domanice z dnia 29 grudnia 2017 r. *w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy Domanice określonych jako zasady (polityka) rachunkowości*¹⁶.

[Akta kontroli: str. 90-126]

II. W zakresie finansowania zadania

GOPS za pośrednictwem Centralnej Aplikacji Statystycznej (*dalej CAS*) składał do MUW comiesięczne zapotrzebowania i/lub dodatkowe zapotrzebowania na środki finansowe pochodzące z budżetu Wojewody na wypłatę świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i zdrowotne na 2023 r. narastająco do planu dotacji jn.:

- *świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego wraz z kosztami obsługi ogółem – 1 960 000,00 zł,*
- *składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne (...) oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów (...) – 40 942,00 zł*¹⁷.

[Akta kontroli: str. 127-133]

Wydział Finansów i Budżetu MUW w Warszawie pismem znak WF-I.3110.5.2022 z dnia 24 października 2022 r. poinformował Gminę o kwotach dotacji celowych oraz dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przyjętych w projekcie ustawy

¹⁶ Polityka rachunkowości Gminy była aktualizowana Zarządzeniami Wójta Gminy Domanice, zgodnie z dołączonym do ww. polityki rachunkowości wykazem *pn. Spis wydanych zarządzeń za okres od 29.12.2017 r. do 31.12.2023 r.*

¹⁷ Szczegółowe zestawienie kontrolera *pn. „Zapotrzebowania GOPS w Domanicach na środki finansowe dotacji w ramach kontrolowanego zadania w Rozdziale 855 w 2023 r.”* oraz przykładowe zapotrzebowania włączono do akt kontroli.

budżetowej na rok 2023, m.in. w dziale 855 *Rodzina (dalej dział 855)* klasyfikacji budżetowej¹⁸ w wysokości:

- 2 035 000,00 zł w rozdziale 85502 *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (dalej rozdział 85502)*,
- 35 000,00 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)*

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)*.

Wojewoda Mazowiecki (*dalej Wojewoda*) decyzją Nr 1/2023UB z 1 marca 2023 r.¹⁹ zatwierdził dla Gminy plan dotacji z budżetu państwa na 2023 r., który w zakresie kontrolowanego zadania został zmniejszony do kwoty:

- 1 984 000,00 zł w rozdziale 85502 w § 2010,
- 32 700,00 zł w rozdziale 85513 w § 2010.

W ciągu roku 2023 plan dotacji Gminy w powyższych rozdziałach został dodatkowo zmieniony 4 decyzjami Wojewody, a zmiany wynikające z tych decyzji wprowadzono do planu finansowego Gminy na 2023 r.²⁰.

Budżet Gminy na dzień 31 grudnia 2023 r. w części dotyczącej wykonywanych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego stanowił:

a) plan dochodów:

- w rozdziale 85502 na kwotę **1 962 000,00 zł, z czego:**
 - ✓ § 2010 kwota 1 960 000,00 zł,
 - ✓ § 2060 kwota 2 000,00 zł²¹,

¹⁸ 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*.

¹⁹ Pismo Wydziału Finansów i Budżetu MUW znak WF-I.3112.24.10.2023 z dnia 1 marca 2023 r. o zatwierdzeniu planów finansowych budżetu województwa mazowieckiego na rok 2023.

²⁰ Zmiany w planie finansowym w 2023 r. obrazuje tabela sporządzona przez kontrolującego pn. *Plan finansowy w rozdziałach 85502 oraz 85513 na 2023 r.*

²¹ Zgodnie z art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 17 września 2021 r. o zmianie ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci oraz niektórych innych ustaw (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,

– w rozdziale 85513 § 2010 na kwotę **40 942,00 zł**,

b) plan wydatków:

– w rozdziale 85502 na kwotę ogółem **1 962 000,00 zł**, z czego:

✓ § 3110 *Świadczenia społeczne* – 1 668 296,69 zł,

✓ § 4010 *Wynagrodzenia osobowe pracowników* – 46 904,40 zł,

✓ § 4110 *Składki na ubezpieczenia społeczne* – 242 583,90 zł,

✓ § 4120 *Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy* – 1 104,70 zł,

✓ § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* – 500,00 zł,

✓ § 4300 *Zakup usług pozostałych* – 1 716,00 zł,

✓ § 4700 *Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej* – 894,31 zł.

– w rozdziale 85513 § 4130 *Składki na ubezpieczenie zdrowotne* na kwotę **40 942,00 zł**.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji przyznanego przez Wojewodę 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. 134-202]

Przekazane przez MUW w 2023 r. środki finansowe dotacji przeznaczonej na realizację kontrolowanego zadania wpłynęły na rachunek bankowy Gminy²², prowadzony jako rachunek wspólny dla budżetu i jednostki budżetowej, w łącznej kwocie **1 991 442,00 zł**²³, z czego:

– w rozdziale 85502 kwota **1 950 500,00 zł**

– w rozdziale 85513 kwota **40 942,00 zł**,

a następnie były sukcesywnie przelewane na rachunek bankowy GOPS²⁴.

burmistrzów, prezydentów miast jest realizowana ze środków finansowych pochodzących z dotacji na świadczenia rodzinne - § 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.*

²² Rachunek bankowy Urzędu Gminy prowadzony w Międzygminnym Banku Spółdzielczym w Zbuczynie o nr 96 9198 0003 0100 1270 2001 0008 – dalej *rachunek bankowy Gminy*.

²³ Szczegółowe zestawienie kontrolera pn. *Wpływ dotacji w rozdziale 85502 i 85513 w 2023 r. – Gmina Domanice* stanowi akta kontroli.

²⁴ Rachunek bankowy GOPS prowadzony w Międzygminnym Banku Spółdzielczym w Zbuczynie o nr 67 9198 0003 0100 1049 2001 0001 – dalej *rachunek bankowy GOPS*.

Dokonano stosownych zapisów w księgach rachunkowych dotyczących wpływu²⁵ i przekazania dotacji celowej²⁶ zgodnie z polityką rachunkowości jednostek, z oznaczeniem odpowiedniej klasyfikacji budżetowej, a zapisy w ewidencji księgowej porównano z wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono.

[Akta kontroli: str. 203-243]

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

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że GOPS 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 **1 990 906,00 zł**, z tego:

– w rozdziale **85502 klasyfikacji budżetowej** – **1 949 964,68 zł** jn.:

- ✓ w § 3110 *Świadczenia społeczne* – 1 660 289,51 zł:
 - świadczenia rodzinne 1 546 746,94 zł,
 - świadczenia rodzicielskie 66 727,00 zł,
 - świadczenia „Za życiem” 4 000,00 zł,
 - świadczenia z funduszu alimentacyjnego 42 815,57 zł,
- ✓ w § 4010 *Wynagrodzenia osobowe pracowników* – 45 242,79 zł,
- ✓ w § 4110 *Składki na ubezpieczenia społeczne* – 240 903,13 zł:
 - podopiecznych 233 062,17 zł,
 - pracowników 7 840,96 zł,
- ✓ w § 4120 *Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy* – 1 063,22 zł,
- ✓ w § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* – 500,00 zł,
- ✓ w § 4300 *Zakup usług pozostałych* – 1 071,72 zł,
- ✓ w § 4700 *Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej* – 894,31 zł,

– w rozdziale **85513 klasyfikacji budżetowej** – **40 941,32 zł** jn.:

- ✓ w § 4130 *Składki na ubezpieczenie zdrowotne* – 40 941,32 zł.

²⁵ Wpływ środków dotacji z MUW zaewidencjonowano w ewidencji księgowej Gminy (Organ): strona Wn konta 133 – *Rachunek budżetu* oraz strona Ma konta 901 – *Dochody budżetu*. W jednostce (Urząd Gminy) środki zostały zaewidencjonowane: strona Wn konta 130 – *Rachunek bieżący jednostki*, strona Ma konta 720 *Przychody z tytułu dochodów budżetowych*. Natomiast GOPS zaewidencjonował wpływ środków dotacji z Gminy w ewidencji księgowej: strona Wn konta 130 *Rachunek bieżący jednostki*, strona Ma konta 223 *Rozliczenie wydatków budżetowych*.

²⁶ Przekazanie środków dotacji przez Gminę do GOPS zaewidencjonowano: strona Wn konta 223 *Rozliczenie wydatków budżetowych*, strona Ma konta 133 *Rachunek budżetu*.

Na świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia społeczne Gmina wydatkowała w 2023 r. kwotę ogółem **1 893 351,68 zł**, którą stanowiły wydatki poniesione w rozdziale 85502 §§ 3110, 4110 (podopiecznych), a na składki z tytułu ubezpieczenia zdrowotnego kwotę **40 941,32 zł** w rozdziale 85513 § 4130.

Natomiast koszty obsługi w 2023 r. stanowiły ww. wydatki na kwotę ogółem **56 613,00 zł**, poniesione w rozdziale 85502 §§ 4010, 4110 (pracowników), 4120, 4210, 4300, 4700, które nie przekroczyły wysokości przysługujących Gminie środków z tego tytułu, zgodnie z art. 33 ust. 2a pkt 1-2 ustawy o świadczeniach rodzinnych, art. 31 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów oraz art. 10 ust. 11 ustawy o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem”²⁷.

[Akta kontroli: str. 244-256]

Ze względu na obszerny zakres przedmiotu kontroli kontrolujący dokonał doboru próby, zgodnie z wytycznymi zawartymi w § 20 ust. 1 pkt. 10 ppkt. c *Trybu i zasad prowadzenia postępowania kontrolnego*²⁸.

W związku z powyższym szczegółowej kontroli poddano dowody źródłowe, stanowiące podstawę poniższych wydatków na kwotę ogółem **189 416,57 zł** poniesionych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. w rozdziale 85502 klasyfikacji budżetowej na:

- **realizację wypłat świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe – 132 803,57 zł²⁹ jn.:**
 - ✓ w § 3110 *Świadczenia społeczne* – 128 542,57 zł,
 - świadczenia rodzicielskie 66 727,00 zł,
 - świadczenia „Za życiem” 4 000,00 zł,
 - jednorazowa zapomoga z tytułu urodzenia dziecka 15 000,00 zł,

²⁷ 3% otrzymanej dotacji w rozdziale 85502 z wyjątkiem świadczenia rodzicielskiego i jego kosztów obsługi (30 zł od wydanej decyzji administracyjnej) oraz świadczenia Za życiem wraz kosztami obsługi (wg wyniku przyjętego algorytmu 123,71 zł od jednorazowego świadczenia 4 000 zł).

²⁸ *Tryb i zasady prowadzenia postępowania kontrolnego przez pracowników Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego* zatwierdzone dnia 16 marca 2018 r. przez Wojewodę Mazowieckiego - dalej *Tryb i zasady prowadzenia postępowania kontrolnego*.

²⁹ Skontrolowane wydatki poniesiono w przypadku:

- świadczenia rodzicielskiego dla 9 osób uprawnionych,
- świadczenia „Za życiem” dla 1 świadczeniobiorcy,
- jednorazowa zapomoga z tytułu urodzenia dziecka dla 15 osób uprawnionych,
- świadczenia alimentacyjnego dla 10 osób uprawnionych,
- składki na ubezpieczenie społeczne podopiecznych do KRUS dla 3 świadczeniobiorców.

- świadczenia z funduszu alimentacyjnego 42 815,57 zł³⁰,
- ✓ w § 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne – 4 261,00 zł:
 - składki od świadczenia pielęgnacyjnego do KRUS 4 261,00 zł.
- **koszty obsługi ww. świadczeń – 100 % wydatków, stanowiących kwotę ogółem 56 613,00 zł jn:**
 - ✓ w § 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników – 45 242,79 zł,
 - ✓ w § 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne (pracowników) – 7 840,96 zł,
 - ✓ w § 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy – 1 063,22 zł,
 - ✓ w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia – 500,00 zł,
 - ✓ w § 4300 Zakup usług pozostałych – 1 071,72 zł,
 - ✓ w § 4700 Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej – 894,31 zł.

[Akta kontroli: str. 257-414]

Na podstawie przedstawionej dokumentacji w zakresie próby poddanej kontroli stwierdzono, że:

- wypłaty ww. świadczeń dokonywano przelewem bankowym na podstawie sporządzanych przez GOPS list wypłat,
- kwoty ujęte na listach wypłat wynikały z decyzji przyznających świadczenia, wydanych przez Kierownika GOPS z upoważnienia Wójta Gminy³¹,
- z treści decyzji dotyczących poddanych kontroli wydatków wynika, iż świadczenia zostały wypłacone osobom uprawnionym, spełniającym wszystkie ustawowo określone przesłanki i kryteria,
- poddane kontroli świadczenia w okresie objętym kontrolą zostały wypłacone w terminie wskazanym w decyzjach oraz przez okres wynikający z decyzji,
- za osoby pobierające poddane kontroli świadczenia pielęgnacyjne naliczono i odprowadzono składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe³², na podstawie

³⁰ Z tytułu nienależnie pobranego świadczenia alimentacyjnego w 2023 r. odzyskano dnia 27 lutego 2023 r. kwotę 454,96 zł, która została ujęta w ewidencji księgowej jako zmniejszenie wydatków 2023 r., zgodnie z art. 19 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1718).

³¹ Zarządzenia Wójta Gminy:

- Nr 39/2019 z dnia 24 lipca 2019 r. w sprawie upoważnienia Kierownika GOPS do wydawania decyzji administracyjnych m.in. w zakresie świadczeń rodzinnych i świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego,
- Nr 81/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie upoważnienia Kierownika GOPS do m.in. wydawania decyzji administracyjnych w sprawach jednorazowego świadczenia Za życiem.

³² Z treści decyzji administracyjnych wynika, iż ww. osoby nie podlegały obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego.

otrzymywanych pisemnych informacji z KRUS o wysokości miesięcznej składki za poszczególne osoby objęte ww. ubezpieczeniem, z zachowaniem terminu, wynikającego z art. 40 pkt 1 ustawy o ubezpieczeniu społecznym rolników,

- koszty obsługi zadania poniesiono terminowo na wydatki dotyczące m.in. zakupu materiałów biurowych i druków, usługi pocztowe i prowizje bankowe, wypłatę części wynagrodzenia wraz z pochodnymi głównego księgowego i pracownika – aspiranta pracy socjalnej, zajmującymi się zgodnie z zakresem czynności obsługą m.in. ww. świadczeń, za okres od stycznia do grudnia 2023 r. oraz ich udziału w szkoleniach,
- skontrolowane wydatki poniesione ze środków dotacji wykorzystane zostały zgodnie z celem, na jaki zostały przyznane.

Dowody księgowe stanowiące podstawę poddanych kontroli wypłaty świadczeń wraz ze składkami na ubezpieczenie emerytalne i rentowe do KRUS oraz wydatków poniesionych na koszty obsługi zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika GOPS.

Ponadto, skontrolowane dowody stanowiące podstawę wydatkowania środków dotacji spełniały wymogi zawarte w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości³³ oraz zawierały prawidłową klasyfikację budżetową.

Na podstawie przedłożonych dowodów źródłowych w ramach próby poddanej kontroli (m.in. decyzji administracyjnych, list wypłat, faktur oraz wyciągów bankowych) stwierdzono, że kwoty wypłaconych świadczeń, przekazanych składek ubezpieczeniowych oraz wydatków poniesionych w ramach kosztów obsługi, były zgodne z ewidencją księgową wydatków, prowadzoną w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych zdarzeń gospodarczych, a zapisy księgowe spełniały wymogi określone w art. 20 ustawy o rachunkowości.

Gmina dokonała zwrotu niewykorzystanych środków dotacji w wysokości **536,00 zł**³⁴ w dniu 29 grudnia 2023 r., z tego w ramach:

- rozdziału 85502 kwotę 535,32 zł,
- rozdziału 85513 kwotę 0,68 zł,

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

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 WB nr 251/2023 z dnia 29 grudnia 2023 r.

Ponadto, zarówno Gmina jak i GOPS, zgodnie ze złożonymi oświadczeniami³⁵ nie dokonywali „*lokata wolnych środków z przedmiotowej dotacji, w myśl art. 48 ustawy o finansach publicznych*”.

[Akta kontroli: str. 415-423]

IV. W zakresie sprawozdawczości dotyczącej realizowanego zadania

Informacje wykazane w *sprawozdaniu z wykonania wydatków*, terminowo przekazanego przez GOPS do MUW za pośrednictwem CAS dnia 11 stycznia 2024 r., odzwierciedlały stan wynikający z przedstawionej dokumentacji oraz ewidencji księgowej Gminy oraz GOPS, z wyjątkiem:

- wykazania otrzymanej dotacji na realizację zadania w kwocie pomniejszonej o zwroty niewykorzystanej części dotacji i braku wykazania *kwoty środków niewydatkowanych na dzień 31.12.2023 roku* w odrębnej pozycji³⁶,
- błędnego wykazania wysokości faktycznie poniesionych kosztów obsługi świadczeń rodzicielskich i świadczeń *Za życiem*³⁷.

Z wyjaśnienia kierownika GOPS z dnia 26 sierpnia 2024 r. wynika, iż powyższe rozbieżności powstały omyłkowo, a „*pomimo tej pomyłki prawidłowo zostały naliczone i wydatkowane koszy obsługi*”, a ww. sprawozdanie zostało w CAS *zaakceptowane jako „poprawne”* dnia 11 stycznia 2024 roku.

Ponadto, dane wykazane przez Gminę w sprawozdaniach: *Rb-50D* i *Rb-50W* za 2023 r.³⁸ w części dotyczącej kontrolowanego zadania w rozdziale 85502 oraz 85513 były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej, a ww. sprawozdania zostały przekazane przez Gminę dnia

³⁵ Oświadczenia Wójta Gminy oraz Kierownika GOPS z dnia 1 sierpnia 2024 r.

³⁶ W kol. 4 *sprawozdania z wykonania wydatków* w części dotyczącej dotacji otrzymanej na realizację zadania podano błędnie:

- w klasyfikacji budżetowej 85502 § 2010 kwotę 1 949 964,68 zł zamiast prawidłowej kwoty 1 950 500,00 zł, (a także w kol. 1 w części dotyczącej rozliczenia kosztów obsługi),
- w klasyfikacji budżetowej 85513 § 2010 kwotę 40 941,32 zł zamiast prawidłowej kwoty 40 942,00 zł, a różnica tych wartości stanowi kwotę środków niewydatkowanych na dzień 31.12.2023 r. i powinna zostać wykazana w kol. 8:
- w klasyfikacji budżetowej 85502 § 2010 kwota 535,32 zł zamiast wykazanych błędnie 0,00 zł,
- w klasyfikacji budżetowej 85513 § 2010 kwota 0,68 zł zamiast wykazanych błędnie 0,00 zł.

³⁷ W *sprawozdaniu z wykonania wydatków*, w części dotyczącej rozliczenia kosztów obsługi w kol. 5 i 9 podano błędnie sumę wydatków na wypłatę ww. świadczeń i kosztów obsługi tj. kol. 5 kwota 66 847,00 zł (66 727,00 + 120,00), kol. 9 kwota 4 123,71 zł (4 000,00 + 123,71), zamiast samej kwoty faktycznie poniesionych kosztów obsługi tych świadczeń tj. kol. 5 kwota 120,00 zł, kol. 9 kwota 123,71 zł, przy jednoczesnym prawidłowym uwzględnieniu ich wysokości w wyliczeniu kosztów obsługi przysługujących Gminie z tytułu realizacji kontrolowanego zadania.

³⁸ Ww. sprawozdanie Gminy zostało sporządzone w rozdziale 85502 oraz 85513 na podstawie złożonego terminowo sprawozdania jednostkowego Rb-50W GOPS za IV kwartał roku 2023.

29 stycznia 2024 r. tj. z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej³⁹.

[Akta kontroli: str. 424-433]

V. Ocena zagadnień poddanych kontroli

W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowość polegającą na nierzetelnym wykazaniu danych w *sprawozdaniu z wykonania wydatków*, w zakresie opisanym szczegółowo powyżej w punkcie IV.

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana, że 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 została oceniona **pozytywnie pomimo stwierdzonej nieprawidłowości**.

Uwzględniając powyższe, zobowiązuję Pana do podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie powstawania w przyszłości stwierdzonej nieprawidłowości, w szczególności do dochowania wszelkiej staranności, aby dane wykazane w *sprawozdaniu z wykonania wydatków* były prezentowane rzetelnie i zgodnie z wyodrębnioną ewidencją księgową.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze, a na podstawie art. 49 ww. ustawy zobowiązuję Pana do przekazania w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, pisemnej informacji z powołaniem numeru pisma WK-IV.431.1.23.2024, o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonej nieprawidłowości.

Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda
Dyrektor Wydziału Kontroli

/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/

³⁹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2024 r., poz. 454 ze zm.).