



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 02 grudnia 2024 r.

WK-IV.431.1.5.2024

**Pan**

**Krzysztof Jadczyk**

**Burmistrz Miasta i Gminy Gąbin**

**Urząd Miasta i Gminy w Gąbinie**

**ul. Stary Rynek 16**

**09-530 Gąbin**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych<sup>1</sup> oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej<sup>2</sup> kontrolerzy: Anna Kołakowska i Agnieszka Załęska – starsi inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 8 kwietnia do 29 maja 2024 r.<sup>3</sup> kontrolę problemową w Mieście i Gminie Gąbin z siedzibą urzędu w Gąbinie przy ul. Stary Rynek 16 (09-530 Gąbin).

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na realizację wypłat dodatku osłonowego oraz kosztów obsługi – lata 2022-2023.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2023 r., z uwzględnieniem zdarzeń wcześniejszych i późniejszych mających wpływ na realizowane zadanie.

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.) - dalej ustawa o finansach publicznych.

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224).

<sup>3</sup> Zgodnie z zawiadomieniem o kontroli z 12 lutego 2024 r. czynności kontrolne planowane były w terminie od 19 lutego do 15 marca 2024 r., na prośbę Burmistrza Miasta i Gminy Gąbin o *odroczenie terminu* (wpływ do MUW 15 lutego 2024 r.) nie odbyły się w powyższym terminie. Nowy termin czynności kontrolnych tj. od 8 kwietnia do 10 maja został ustalony pismem Wojewody z 25 marca 2024 r. Następnie pismem z 9 maja 2024 r. czynności kontrolne zostały przedłużone do 29 maja 2024 r.

Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie

00-950 Warszawa, Plac Bankowy 3/5, tel.: (+48) 22 695 69 95 Elektroniczna Skrzynka Podawcza ePUAP: /t6j4ljd68r/skrytka

[www.gov.pl/web/uw-mazowiecki](http://www.gov.pl/web/uw-mazowiecki)

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 12 listopada 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 Gąbin pełnił Pan Krzysztof Jadczak, wybrany na stanowisko 21 października 2018 r.<sup>4</sup>. Ponownie wybrany w wyborach w dniu 7 kwietnia 2024 r.<sup>5</sup>.

[Akta kontroli: str.: 6-68]

W wyniku kontroli prawidłowości wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na realizację wypłat dodatku osłonowego oraz kosztów obsługi – lata 2022-2023 dokonano następujących ustaleń:

#### **I. W zakresie organizacji realizacji zadania:**

Miasto i Gmina Gąbin jest z mocy prawa wspólnotą samorządową, której ustrój określa ustawa o samorządzie gminnym<sup>6</sup> oraz Statut Miasta i Gminy Gąbin<sup>7</sup> (dalej Miasto/Gmina), a jego obsługę na podstawie Regulaminu Organizacyjnego<sup>8</sup> zapewnia Urząd Miasta i Gminy w Gąbinie (dalej Urząd MiG)<sup>9</sup>.

Wypłata dodatku osłonowego jest zadaniem zleconym z zakresu administracji rządowej. Zasady i tryb przyznawania, ustalania wysokości i wypłacania dodatku osłonowego oraz właściwość organów w tych sprawach uregulowano w ustawie o dodatku osłonowym<sup>10</sup>. Dodatek osłonowy wypłacają gminy.

Kontrolowane zadanie realizowane było przez:

- Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gąbinie<sup>11</sup> będący jednostką organizacyjną Miasta<sup>12</sup> (dalej MGOPS),

---

<sup>4</sup> Zaświadczenie o wyborze Burmistrza Miasta i Gminy Gąbin z 19 listopada 2018 r.

<sup>5</sup> Zaświadczenie o wyborze Burmistrza Miasta i Gminy Gąbin z 7 maja 2024 r.

<sup>6</sup> Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm.).

<sup>7</sup> Uchwała Nr 44/VII/2019 Rady Miasta i Gminy Gąbin z dnia 8 kwietnia 2019 r. w sprawie uchwalenia Statutu Miasta i Gminy Gąbin zmieniona Uchwałą Nr 272/XLIII/2021 Rady Miasta i Gminy Gąbin z dnia 30 grudnia 2021 r. – dalej Statut Miasta i Gminy.

<sup>8</sup> Zarządzenie Nr 113/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Gąbin z dnia 10 grudnia 2020 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy w Gąbinie - (dalej Regulamin Organizacyjny Miasta).

<sup>9</sup> Z siedzibą w Gąbinie pod adresem ul. Stary Rynek 16, 09-530 Gąbin.

<sup>10</sup> Ustawa z dnia 17 grudnia 2021 r. o dodatku osłonowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 953 ze zm.) – dalej ustawa o dodatku osłonowym.

<sup>11</sup> Z siedzibą w Gąbinie pod adresem ul. Stary Rynek 14, 09-530 Gąbin.

<sup>12</sup> Wykaz gminnych i innych jednostek organizacyjnych Miasta zawiera załącznik do uchwały Nr 272/XLIII/2021 Rady Miasta i Gminy Gąbin z dnia 30 grudnia 2021 r.

- Referat Finansowy Urzędu MiG w zakresie prowadzenia obsługi finansowo-księgowej MGOPS.

Podstawą funkcjonowania MGOPS jest m.in. statut przyjęty Uchwałą Nr 269/XXXVII/2018 Rady Miasta i Gminy Gąbin z dnia 21 marca 2018 r. w sprawie przyjęcia Statutu Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gąbinie. Organizację wewnętrzną i zasady funkcjonowania MGOPS określa Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniami Kierownika MGOPS<sup>13</sup>.

Do prowadzenia postępowań w sprawach dodatku osłonowego i do ustalania prawa do tego dodatku oraz przetwarzania danych osobowych w związku z realizacją wniosku Burmistrz Miasta i Gminy Gąbin upoważnił<sup>14</sup> Kierownika MGOPS<sup>15</sup> oraz trzech pracowników MGOPS<sup>16</sup>.

[Akta kontroli: str.: 95-148]

## **II. Regulacje organizacyjno-prawne w zakresie gospodarki finansowej:**

Obsługa finansowo-księgowa MGOPS prowadzona była zgodnie z Porozumieniem zawartym w dniu 1 marca 2019 r. pomiędzy Burmistrzem Miasta i Gminy Gąbin a Kierownikiem MOPS, przedmiotem którego było ustalenie zasad obsługi finansowo-księgowej w MGOPS przez Urząd Miasta i Gminy Gąbin<sup>17</sup>(dalej Porozumienie).

Uchwałą Nr 292/XLV/2022 Rady Miasta i Gminy Gąbin z dnia 30 marca 2022 r.<sup>18</sup> została zapewniona wspólna obsługa finansowa jednostek organizacyjnych zaliczanych do sektora finansów publicznych, dla których organem prowadzącym jest Miasto, w tym m.in. dla MGOPS.

W Gminie oraz Urzędzie MiG obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem Nr 64/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Gąbin z dnia 29 grudnia 2017 r.<sup>19</sup> natomiast nie było wprowadzonych odrębnie zasad (polityki) rachunkowości dla MGOPS.

---

<sup>13</sup> Nr 6/2021 z dnia 9 sierpnia 2021 r., Nr 1/2023 z dnia 24 lutego 2023 r. w sprawie wprowadzenie Regulaminu Organizacyjnego Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gąbinie.

<sup>14</sup> Na prośbę Kierownika MGOPS z 25 stycznia 2022 r., pismo znak: MGOPS.414.111.2022.

<sup>15</sup> Zarządzenie o nr: 1/2022 z dnia 7 stycznia 2022 r.

<sup>16</sup> Zarządzenia o nr: 11/2022, 12/2022, 13/2022 z dnia 26 stycznia 2022 r.

<sup>17</sup> Do powyższego Porozumienia w dniu 2 września 2019 r. zawarto Aneks Nr 1, na podstawie którego zmianie uległ zapis § 3.

<sup>18</sup> Wcześniej obowiązywała Uchwała nr 159/XXIII/2016 Rady Miasta i Gminy Gąbin z dnia 30 grudnia 2016 r.

<sup>19</sup> Burmistrz Miasta i Gminy Gąbin Zarządzeniem nr 6/2006 z dnia 19 stycznia 2006 r. w sprawie: *zasad sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta i Gminy w Gąbinie*

### III. W zakresie procesu ustalania wysokości środków z dotacji przeznaczonych na wypłatę dodatków osłonowych:

Wysokość środków dotacji na realizację kontrolowanego zadania została oszacowana na podstawie jn.:

➤ w 2022 r.<sup>20</sup>:

- kwartalnych *Wniosków o przyznanie dotacji celowej* (dalej wnioski),
- *Zapotrzebowań na środki finansowe na dotację w R 85295§2010 na wypłatę dodatków osłonowych oraz sfinansowanie kosztów jego obsługi* składanych narastająco<sup>21</sup> (dalej zapotrzebowania),
- *przewidywanego wykonania wydatków od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. – dodatek osłonowy* (dalej przewidywane wykonanie wydatków w 2022 r. ).

➤ w 2023 r.<sup>22</sup>:

- pism Kierownika MGOPS przesłanych do MUW<sup>23</sup>,
- *przewidywanego zapotrzebowania na środki finansowe w 2023 roku na dodatki osłonowe za 2022 rok planowane do wypłaty w 2023 roku*<sup>24</sup>,
- *wniosku o przyznanie środków finansowych na wypłatę dodatków osłonowych oraz sfinansowanie kosztów ich obsługi w 2023 r.- 11.09.2023 r.*

Powyższe dokumenty (z wyjątkiem pism Kierownika MGOPS<sup>25</sup>) zostały złożone przez MGOPS do MUW w systemie Centralnej Aplikacji Statystycznej (dalej CAS) jn.:

- wnioski zostały złożone z zachowaniem terminu przewidzianego w art. 3 ust. 3-4 ustawy o dodatku osłonowym, z wyjątkiem wniosku za II kwartał 2022 r.<sup>26</sup>, który został złożony 22 marca 2022 r. tj. siedem dni po terminie wynikającym z ustawy o dodatku osłonowym<sup>27</sup>,

---

*jednostkach podległych ustalił wewnętrzną instrukcję obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta i Gminy w Gąbinie zgodnie z załącznikiem Nr 1.*

<sup>20</sup> Kwota zapotrzebowanych środków w 2022 r. wyniosła ogółem: **1 226 895,11 zł.**

<sup>21</sup> Za okres od 1 stycznia do 31 października 2022 r.

<sup>22</sup> Kwota zapotrzebowanych środków w 2023 r. wyniosła ogółem: **132 488,22 zł.**

<sup>23</sup> Pisma z 26 stycznia 2023 r. i 2 marca 2023 r. w sprawie przesłania środków na wypłatę dodatków osłonowych oraz sfinansowanie kosztów jego obsługi nie zrealizowanych w roku 2022 (znak: MGOPS.414.17.2023, MGOPS.414.63.2023).

<sup>24</sup> W związku z pismem MUW z 9 marca 2023 r., znak: WPS-III.3112.1.5.2023.KT.

<sup>25</sup> Złożono za pomocą elektronicznej skrzynki podawczej ePUAP.

<sup>26</sup> Analizie poddano dane liczbowe wynikające z korekty wniosku przekazanego do MUW 22 marca 2022 r. (modyfikacja 24 marca 2022 r.).

<sup>27</sup> Zgodnie z art. 3 ust 3 ustawy o dodatku osłonowym *Gmina składa Wojewodzie wniosek o przyznanie dotacji co kwartał, w terminie do 15 dnia miesiąca poprzedzającego dany kwartał (...).* W związku z powyższym terminem wynikającym z ww. przepisu był 15 marca 2022 r.

- przewidywane wykonanie wydatków w 2022 r. zostało przekazane jeden dzień po terminie wskazanym przez MUW<sup>28</sup>.

[Akta kontroli: str.: 172-224]

#### IV. W zakresie planowania i wprowadzenia środków dotacji do budżetu Miasta:

##### **Budżet Miasta na 2022 r.**

Wydział Finansów i Budżetu MUW<sup>29</sup> (dalej WFiB) poinformował Miasto, że decyzją Wojewody Mazowieckiego (dalej Wojewoda) nr 30 z 15 marca 2022 r. został zwiększony plan dotacji celowych w dziale 852 *Pomoc społeczna*, rozdziale 85295 *Pozostała działalność* (dalej rozdział 85295 klasyfikacji budżetowej<sup>30</sup>), paragrafie 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) o kwotę **382 769,00 zł**.

Powyższą kwotę Rada Miasta i Gminy Gąbin wprowadziła do budżetu Miasta na 2022 r. Uchwałą Nr 294/XLV/2022 z dnia 30 marca 2022 r. *zmieniającą Uchwałę Budżetową Miasta i Gminy Gąbin na rok 2022*<sup>31</sup>.

[Akta kontroli: str.: 225-245]

W trakcie roku plan dotacji celowej w powyższym rozdziale został zmieniony do kwoty 1 226 896,00 zł na podstawie 4 decyzji Wojewody o nr jn.:

- 93/2022 z 25 kwietnia 2022 r., pismo znak: WF-I.3112.17.84.2022 z 26 kwietnia 2022 r. (zwiększenie o kwotę 387 497,00 zł),
- 101 z 22 lipca 2022 r., pismo znak: WF-I.3112.17.104.2022 z 22 lipca 2022 r. (zwiększenie o kwotę 96 063,00 zł),
- 174 z 14 października 2022 r., pismo znak: WF-I.3112.17.138.2022 z 14 października 2022 r. (zwiększenie o kwotę 258 967,00 zł),
- 426/2022 z 14 listopada 2022 r., pismo znak: WF-I.3112.17.154.2022 z 15 listopada 2022 r. (zwiększenie o kwotę 101 600,00 zł).

<sup>28</sup> Wymagany termin to 3 listopada 2022 r., przekazano 4 listopada 2022 r.

<sup>29</sup> Pismo z 16 marca 2022 r. znak: WF-I.3112.17.10.2022.

<sup>30</sup> 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.

<sup>31</sup> Uchwała Budżetowa na rok 2022 Nr 280/XLVIII/2021 Rady Miasta i Gminy Gąbin z dnia 30 grudnia 2021.

Zmiany w planowanych dochodach i wydatkach budżetu Miasta oraz MGOPS na 2022 r. w rozdziale 85295 klasyfikacji budżetowej wprowadzono na podstawie Uchwał Rady Miasta i Gminy Gąbin zmieniających *Uchwałę Budżetową Miasta i Gminy Gąbin na rok 2022* o nr jn.:

- 305/XLVII/2022 z dnia 19 maja 2022 r.,
- 345/LVI/2022 z dnia 24 listopada 2022 r.,

oraz Zarządzeń Burmistrza Miasta i Gminy Gąbin w sprawie: dokonania zmian w planie dochodów i wydatków budżetowych o nr jn.:

- 63/2022 z dnia 27 lipca 2022 r.,
- 87/2022 z dnia 28 października 2022 r.<sup>32</sup>.

**Budżet Miasta na dzień 31 grudnia 2022 r.** w rozdziale 85295 klasyfikacji budżetowej stanowił:

- plan dochodów na kwotę **1 226 896,00 zł**<sup>33</sup>;
- plan wydatków na ogólną kwotę **1 226 896,00 zł**<sup>34</sup>.

### **Budżet Miasta na 2023 r.**

---

<sup>32</sup> Ponadto:

- **Rada Miasta i Gminy Gąbin Uchwałą Nr 324/LII/2022 z dnia 7 września 2022 r. zmieniającą Uchwałę Miasta i Gminy Gąbin na rok 2022** w rozdziale 85295 klasyfikacji budżetowej dokonała przeniesienia planu wydatków w kwocie 17 326,00 zł *ze świadczeń dotyczących wypłat dodatków osłonowych na wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane pracownikom MGOPS obsługujących wypłatę dodatków osłonowych*, w sposób jn.:
  - § 3110 Świadczenia społeczne (dalej § 3110 klasyfikacji budżetowej) – zmniejszenie o kwotę 17 326,00 zł,
  - § 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne (dalej § 4110 klasyfikacji budżetowej) – zwiększenie o kwotę 2 460,00 zł,
  - § 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (dalej § 4120 klasyfikacji budżetowej) – zwiększenie o kwotę 466,00 zł,
  - § 4170 Wynagrodzenia bezosobowe (dalej § 4170 klasyfikacji budżetowej) – zwiększenie o kwotę 14 400,00 zł.
- **Burmistrz Miasta i Gminy Gąbin Zarządzeniem Nr 103/2022 z dnia 30 grudnia 2022 r. dokonał zmian w planie dochodów i wydatków budżetowych Miasta w sposób jn.:**
  - § 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników (dalej § 4010 klasyfikacji budżetowej) – zmniejszenie o kwotę 8 500,00 zł,
  - § 4110 klasyfikacji budżetowej – zmniejszenie o kwotę 3 000,00 zł,
  - § 4170 klasyfikacji budżetowej – zmniejszenie o kwotę 1 500,00 zł,
  - § 4210 klasyfikacji budżetowej – zwiększenie o kwotę 13 000,00 zł.

<sup>33</sup> ♦ § 2010 klasyfikacji budżetowej.

- <sup>34</sup> ♦ § 3110 klasyfikacji budżetowej na kwotę **1 169 628,00 zł**,
- ♦ § 4010 klasyfikacji budżetowej na kwotę **24 874,00 zł**,
  - ♦ § 4110 klasyfikacji budżetowej na kwotę **5 198,00 zł**,
  - ♦ § 4120 klasyfikacji budżetowej na kwotę **1 296,00 zł**,
  - ♦ § 4170 klasyfikacji budżetowej na kwotę **12 900,00 zł**,
  - ♦ § 4210 klasyfikacji budżetowej na kwotę **13 000,00 zł**.

Miasto w 2023 r. na wypłatę dodatków osłonowych (z wniosków złożonych w 2022 r.) otrzymało z MUW środki finansowe dotacji w wysokości **132 488, 22 zł**<sup>35</sup>.

Środki zostały wprowadzone do planu budżetu Miasta i Gminy Gąbin uchwałą nr 395/LXIV/2023 Rady Miasta i Gminy Gąbin z dnia 28 czerwca 2023 r. *zmieniającą Uchwałę Budżetową Miasta i Gminy Gąbin na rok 2023*<sup>36</sup> po stronie dochodów i wydatków w rozdziale 85295 klasyfikacji budżetowej w kwocie **132 489,00 zł** w §§ jn.:

- 2010 klasyfikacji budżetowej,
- 3110 klasyfikacji budżetowej.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji na realizację kontrolowanego zadania w 2022 r. i 2023 r. przyznanego przez Wojewodę do budżetu Miasta i stwierdzono, że przyznana dotacja oraz jej zmiany ujmowane były w planie dochodów i wydatków w odpowiedniej podziale klasyfikacji budżetowej.

Ponadto, ustalono, że przyznane środki w 2022 r. wprowadzono do planu Miasta w kwotach wynikających z decyzji Wojewody<sup>37</sup> natomiast w 2023 r. środki finansowe dotacji wprowadzone zostały na podstawie wpływu na konto bankowe Urzędu MiG, w zaokrągleniu do pełnych złotych tj. w kwocie 132 489,00 zł<sup>38</sup>. Powyższe znajduje potwierdzenie w wyjaśnieniu Burmistrza Miasta i Gminy Gąbin<sup>39</sup>, w którym informuje, że (...) *ze względu na brak wpływu decyzji Wojewody Mazowieckiego dot. kwoty dotacji przyznanej na poczet realizacji wypłat dodatków osłonowych oraz kosztów obsługi realizacji zadania w 2023 r., środki te zostały wprowadzone do budżetu Miasta i Gminy Gąbin na podstawie wpływu środków na konto bankowe Urzędu Miasta i Gminy w Gąbinie w dniu 02.05.2023 r.*

Kontrolujący na podstawie dokumentacji otrzymanej z Wydziału Rodziny i Polityki Społecznej MUW<sup>40</sup> ustalili, że decyzją Wojewody nr 49 z dnia 26 kwietnia 2023 r. *zostały zwiększone plany dotacji celowych w dziale 852, rozdziale 85295, paragrafie 2010 dla jednostek*

<sup>35</sup> Wb nr 85/2023 z 2 maja 2023 r.

<sup>36</sup> Uchwała Budżetowa na rok 2023 Nr 353/LVII/2022 Rady Miasta i Gminy Gąbin z dnia 29 grudnia 2022 r.

<sup>37</sup> Tym samym jednostka wypełniła dyspozycję art. 257 ust 1 ustawy o finansach publicznych.

<sup>38</sup> Skarbnik Miasta i Gminy Gąbin w informacji z 13 maja 2024 r. wskazał, że „*Budżet Miasta i Gminy Gąbin prowadzony jest w pełnych złotych, w związku z czym wprowadzając każdą z decyzji dotyczących przyznaných środków na realizację zadań zleconych finansowanych z budżetu państwa (w tym np. wypłatę dodatków osłonowych oraz kosztów obsługi zadania) kwotę z decyzji zaokrągla się w górę do pełnych złotych. Biorąc pod uwagę to, że plan dochodów oraz wydatków na zadania zlecone musi być sobie równy, zaokrąglenie do pełnych złotych w dół spowodowałoby przekroczenie planu wydatków budżetowych przy wydatkowaniu 100% przekazanej dotacji, co byłoby naruszeniem dyscypliny finansów publicznych*”.

<sup>39</sup> Wyjaśnienie z 24 kwietnia 2024 r.

<sup>40</sup> Decyzję Wojewody oraz pismo WFiB MUW z 28 kwietnia 2023 r. informujące Prezydentów, Burmistrzów Miast i Gmin, Wójtów Gmin województwa mazowieckiego o zwiększeniu planów dotacji celowych załączono do akt kontroli.

samorządu terytorialnego, w tym dla Gminy Gąbin o kwotę 132 488,22 zł. Przedmiotowa decyzja została przekazana do Urzędu MiG za pomocą elektronicznej skrzynki podawczej ePUAP w dniu 28 kwietnia 2023 r.<sup>41</sup>.

W związku z powyższym jednostka nie wypełniła dyspozycji art. 257 ust 1 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że w toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego polegających na zmianach planu dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem dotacji przekazywanych z budżetu państwa (...) wprowadzając do budżetu środki dotacji w wysokości innej, niż wynikająca z ww. decyzji.

[Akta kontroli: str.: 246-309, 684-687]

## V. W zakresie finansowania zadania:

Środki finansowe dotacji, przekazane przez MUW w 2022 r. oraz 2023 r. na realizację kontrolowanego zadania wpłynęły na rachunek bankowy Miasta<sup>42</sup> w kwocie ogółem 1 359 384,22 zł<sup>43</sup>, z tego:

- w 2022 r. kwota 1 226 896,00 zł<sup>44</sup>,
- w 2023 r. kwota 132 488,22 zł<sup>45</sup>.

Powyższe środki przeznaczone były na sfinansowanie wypłat dodatków osłonowych oraz kosztów obsługi tego zadania realizowanego przez Gminę w wysokości 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych w Gminie, zgodnie z przepisami ustawy o dodatku osłonowym.

Środki dotacji otrzymane w 2022 r. i 2023 r. na bieżąco były przekazywane przez Miasto na podstawowy rachunek bankowy MGOPS w celu realizacji zadania<sup>46</sup>.

Porównano zapisy w ewidencji księgowej Miasta i MGOPS dotyczące wpływu i przekazania środków z wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono.

<sup>41</sup> UPP-Urzędowe Poświadczenie Przedłożenia Otrzymane z Wydziału Finansów i Budżetu MUW stanowi akta kontroli.

<sup>42</sup> Rachunek bankowy Miasta prowadzony w xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx o nr xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx – dalej rachunek bankowy Miasta.

<sup>43</sup> Zestawienia wpływu środków dotacji w 2022 r. i 2023 r. – dodatek osłonowy stanowią akta kontroli.

<sup>44</sup> Wpływ środków dotacji z MUW w 2022 r. zaewidencjonowano w ewidencji księgowej Miasta: strona Wn konta 133-2 Rachunek budżetu oraz strona Ma konta 901-1 Dochody budżetu.

<sup>45</sup> Wpływ środków dotacji z MUW w 2023 r. zaewidencjonowano w ewidencji księgowej Miasta: strona Wn konta 133-1 Rachunek budżetu oraz strona Ma konta 901-1 Dochody budżetu.

<sup>46</sup> Przekazanie środków dotacji przez Miasto do MGOPS zaewidencjonowano: strona Wn konta 223-10 Rozliczenie wydatków budżetowych - MGOPS, strona Ma konto 133-02 Rachunek budżetu - wydatki. Wpływ środków dotacji został ujęty w ewidencji księgowej MGOPS: strona Wn konta 130-13 Rachunek bieżący jednostki, strona Ma konta 223-44 Rozliczenie wydatków budżetowych – dodatki osłonowe.



## VI. W zakresie wydatków będących podstawą wykorzystania środków dotacji:

MGOPS na realizację wypłat dodatku osłonowego oraz kosztów obsługi – lata 2022-2023 wydatkował w rozdziale 85295 klasyfikacji budżetowej środki dotacji w wysokości ogółem **1 193 103,05 zł**, z tego w:

➤ **2022 r. kwotę 1 065 221,30 zł, w tym:**

- 1 045 060,57 zł na wypłatę dodatków osłonowych – wydatek ujęto w § 3110 klasyfikacji budżetowej,
- 20 160,73 zł na koszty obsługi zadania – wydatek ujęto w §§ jn.:
  - 4110 klasyfikacji budżetowej – 980,72 zł<sup>47</sup>,
  - 4120 klasyfikacji budżetowej – 139,52 zł<sup>48</sup>,
  - 4170 klasyfikacji budżetowej – 6 186,29 zł,

powyższy wydatek został poniesiony na podstawie listy płac: *Umowa zlecenia za lipiec 2022* i dotyczył wypłaty wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia zawartych *1 czerwca 2022 r. na czas określony, tj. od 01 czerwca 2022 roku do 30 czerwca 2022 roku*<sup>49</sup> pomiędzy:

- Burmistrzem Miasta i Gminy Gąbin (zwanym dalej „zleceniodawcą”) a Kierownikiem Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gąbinie (zwanym dalej „zleceniobiorcą”)<sup>50</sup>,
- Kierownikiem Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gąbinie (zwanym dalej „zleceniodawcą”) a 3 pracownikami MGOPS<sup>51</sup> oraz pracownikiem Urzędu Miasta i Gminy w Gąbinie<sup>52</sup> (zwanymi dalej „zleceniobiorcą”).

<sup>47</sup> Wydatek dotyczył składek społecznych odprowadzonych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (dalej ZUS) od umów zlecenia.

<sup>48</sup> Wydatek dotyczył odprowadzonych składek na fundusz pracy oraz solidarnościowy fundusz wsparcia osób niepełnosprawnych.

<sup>49</sup> Wynagrodzenie w kwocie ogółem 6 186,29 zł z tego: kwota (netto) 4 400,00 zł przekazana pracownikom 8 lipca 2022 r. (wb 121/2022) oraz odprowadzone od powyższego:

- składki do ZUS w kwocie 1 267,29 zł (wb 118/2022 z 3 sierpnia 2022 r.),
- podatek do Urzędu Skarbowego w kwocie 519,00 zł (wb 148/2022 z 19 sierpnia 2022 r.).

<sup>50</sup> W umowie wskazano m.in, że za wykonaną pracę zleceniobiorca otrzyma wynagrodzenie w wysokości xxxxxxx zł brutto (...) jednorazowo, w ciągu 14 dni od zakończenia okresu obowiązywania umowy oraz, że z ww. kwoty (...) zleceniodawca potrąca stosowne należności publiczno-prawne, w tym składki ZUS.

<sup>51</sup> W umowach wskazano m.in, że za wykonaną pracę zleceniobiorca otrzyma wynagrodzenie w wysokości xxxxxx zł brutto (...) jednorazowo, w ciągu 14 dni od zakończenia okresu obowiązywania umowy oraz, że z ww. kwoty (...) zleceniodawca potrąca stosowne należności publiczno-prawne, w tym składki ZUS.

<sup>52</sup> W umowie wskazano m.in, że za wykonaną pracę zleceniobiorca otrzyma wynagrodzenie w wysokości xxxxxx zł brutto (...) jednorazowo, w ciągu 14 dni od zakończenia okresu obowiązywania umowy oraz, że z ww. kwoty (...) zleceniodawca potrąca stosowne należności publiczno-prawne, w tym składki ZUS.

Obowiązki wynikające z zawartych umów dotyczyły *Obsługi rządowej Tarczy Inflacyjnej - Dodatek osłonowy*. Jak wynika z informacji, złożonej 25 kwietnia 2024 r. przez Kierownika MGOPS „Pracownicy, którzy realizowali zadanie zlecone – dodatek osłonowy, tj: (...) są zatrudnieni w MGOPS w Gąbinie na umowę o pracę i realizowali w/w zadanie w ramach swoich obowiązków w godzinach pracy MGOPS. Ponadto zadanie zlecone realizował pracownik Urzędu Miasta i Gminy w Gąbinie, Pani (...), która zajmowała się kwestiami finansowymi w/w zadania. Pracę tą wykonywała w swoich godzinach pracy”.

- 4210 klasyfikacji budżetowej – 12 854,20 zł<sup>53</sup>.

Koszty obsługi stanowiły 1,93 %<sup>54</sup> łącznej kwoty dotacji poniesionej na wypłaty dodatków osłonowych w 2022 r., zgodnie z art. 4 ust 2 ustawy o dodatku osłonowym.

- **2023 r. kwotę 127 881,75 zł** na wypłatę dodatków osłonowych z wniosków złożonych do 31 października 2022 r., na podstawie których wydano informacje/decyzje w sprawie przyznania dodatku osłonowego. Powyższe wydatki ujęto w § 3110 klasyfikacji budżetowej.

[Akta kontroli: str.: 353-587]

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*<sup>55</sup>.

W związku z powyższym szczegółowej kontroli poddano:

- ❖ **100% dowodów źródłowych** będących podstawą wydatków poniesionych na koszty obsługi tj. koszty wypłacania odbiorcom dodatku osłonowego w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. stanowiących kwotę ogółem 20 160,73 zł i stwierdzono, że:

---

<sup>53</sup> Wydatek dotyczył zakupu:

- Notebook Dell Vostro oraz urządzenia wielofunkcyjnego Brother i poniesiony został na podstawie faktury nr 2908/22/FV z 28 grudnia 2022 r. na kwotę ogółem 10 654,20 zł.

Zakupiony sprzęt wpisano do księgi inwentarzowej MGOPS i ujęto w ewidencji księgowej na kontach: Wn 013-3 Ma 072-3 na podstawie dowodów OT o nr jn.:

- 2/2022 z 28 grudnia 2022 r. na kwotę 8 268,00 zł,
- 3/2022 z 28 grudnia 2022 r. na kwotę 2 386,20 zł,

- Oprogramowania Microsoft Office Home&Business 2021 i poniesiony został na podstawie faktury nr 2926/22/FV z 28 grudnia 2022 r. na kwotę 2 200,00 zł.

<sup>54</sup> Wysokość wypłaconych dodatków osłonowych w 2022 r. stanowiła kwotę 1 045 060,57 zł, a koszty obsługi zadania kwotę 20 160,73 zł, zatem  $20\ 160,73:1\ 045\ 060,57=1,93\ \%$ .

<sup>55</sup> *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*).

- wysokość wynagrodzenia brutto pracowników realizujących zadanie wynikała z zawartych umów zlecenia,
- należne od wynagrodzeń składki na ubezpieczenie społeczne oraz zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzane były w wysokościach wynikających z listy płac, z zachowaniem terminów określonych w art. 47 ust 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych<sup>56</sup> oraz art. 38 ust 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych<sup>57</sup>,
- zobowiązania wynikające z dowodów źródłowych tj. listy płac i faktur realizowano w wysokościach i terminach wynikających z powyższych dowodów,
- na fakturach dotyczących zakupu Notebooka Dell Vostro, urządzenia wielofunkcyjnego Brother oraz oprogramowania Microsoft Office Home&Business 2021 w miejscach podpisu osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzającej wydatek do wypłaty widnieją znaki graficzne (tzw. parafy),

❖ **80 wniosków**<sup>58</sup> złożonych w okresach jn<sup>59</sup>..:

- od 13 do 17 stycznia 2022 r.<sup>60</sup>,
- od 1 do 13 czerwca 2022 r.<sup>61</sup>,
- od 1 do 5 września 2022 r.<sup>62</sup>,
- w dniu 31 października 2022 r.<sup>63</sup>,

na podstawie których wydano jn.:

- ✓ 55 informacji o przyznaniu dodatku osłonowego na kwotę ogółem **38 625,00 zł**, z tego wypłacono w 2022 r. kwotę 27 987,50 zł a w 2023 r. kwotę 10 637,50 zł,
- ✓ 1 *informację o pozostawieniu wniosku o wypłatę dodatku osłonowego bez rozpatrzenia*,
- ✓ 14 decyzji przyznających dodatek osłonowy na kwotę ogółem **6 709,32 zł**, z tego

<sup>56</sup> Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 497 ze zm.).

<sup>57</sup> Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 226 ze zm.).

<sup>58</sup> Analizie poddano m.in. takie dane, jak: imię, nazwisko oraz adres wnioskodawcy, formę wypłaty dodatku osłonowego, ilość osób wchodzących w skład gospodarstwa domowego, informację dotyczącą źródeł ogrzewania.

<sup>59</sup> Kontrolę poddano wybrane według osądu kontrolerów 20 pierwszych wniosków złożonych w styczniu, czerwcu, wrześniu oraz w dniu 31 października 2022 r. (tj. ostatnim dniu do składania wniosków).

<sup>60</sup> Od numeru 1 do numeru 20.

<sup>61</sup> Od numeru 1237 do numeru 1256.

<sup>62</sup> Od numeru 1621 do numeru 1640.

<sup>63</sup> Od numeru 1841 do numeru 1860.

wypłacono w 2022 r. kwotę 4 161,62 zł a w 2023 r. kwotę 2 547,70 zł,

- ✓ 9 decyzji o odmowie przyznania dodatku osłonowego,
- ✓ 1 decyzję umarzającą w całości postępowanie administracyjne wszczęte na wniosek.

Powyższe podyktowane było dużą liczbą gospodarstw, które otrzymały dodatek osłonowy a mianowicie w 2022 r. – 1 533 gospodarstwa domowe, w 2023 r. – 195 gospodarstw domowych. Jak wynika z *ewidencji wniosków* prowadzonej w formie papierowej (odręcznie) w 2022 r. do MGOPS wpłynęło 1 860 wniosków, z tego 1 734<sup>64</sup> pozytywnie rozpatrzonych, zakończonych informacją o przyznaniu dodatku osłonowego lub decyzją o przyznaniu dodatku osłonowego a zakończonych wypłatą dodatku osłonowego 1 728<sup>65</sup>.

Na podstawie przedłożonych dowodów źródłowych oraz ewidencji księgowej w ramach powyższej próby w zakresie wypłaty dodatków osłonowych w kwocie ogółem **45 334,32 zł**<sup>66</sup>, stwierdzono, że:

- wypłaty dodatków osłonowych dokonywano gotówką<sup>67</sup> lub przelewem bankowym na podstawie sporządzanych przez MGOPS list wypłat (odrębnie dla dodatków osłonowych przekazywanych przelewem i wypłacanych gotówką). Szczegółowe informacje dotyczące przekazywania środków na wypłatę dodatków osłonowych zawiera informacja złożona przez Kierownika Referatu Finansowego Urzędu MiG<sup>68</sup>,
- kwoty ujęte w listach wypłat wynikały z *Informacji o przyznaniu dodatku osłonowego* lub decyzji przyznających dodatek osłonowy,
- dodatek osłonowy wypłacany był osobom uprawnionym w wysokości określonej w art. 2 ust. 5-6 ustawy o dodatku osłonowym oraz terminach określonych w art. 8 ww. ustawy.

Ponadto, Kierownik MGOPS poinformował<sup>69</sup> zespół kontrolny, że „(...) w okresach od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. oraz od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. nie występowały przypadki zwrotów nienależnie pobranego dodatku osłonowego za 2022 r.”

<sup>64</sup> Szczegóły zawiera informacja z 10 kwietnia 2024 r. złożona przez Kierownika MGOPS.

<sup>65</sup> Różnicę stanowią decyzje wygaszające (niezrealizowane wypłaty z powodu zgonu wnioskodawców), szczegóły zawiera informacja Kierownika MGOPS z 10 kwietnia 2024 r.

<sup>66</sup> Dodatki osłonowe wypłacone w 2022 r. i 2023 r.

<sup>67</sup> W kasie Banku Spółdzielczego w Gąbinie przy ulicy Dobrzykowskiej 1 (09-530 Gąbin), Banku Spółdzielczego w Gąbinie – Punkt Obsługi Bankowej w Dobrzykowie przy ul. Strażackiej 6 (09-530 Gąbin) oraz w jednym przypadku w kasie urzędu Miasta – RK nr 11/2022 za okres 13-15 kwietnia 2022 r. dotyczy listy nr xxxxxxxx xxxxxxxxxxxxxx zł.

<sup>68</sup> Informacja z 19 kwietnia 2024 r.

<sup>69</sup> Informacja z 7 maja 2024 r.

Szczegółowej kontroli poddano również kwoty wynikające z list wypłat dodatku osłonowego<sup>70</sup> z ewidencją księgową wydatków i stwierdzono ich zgodność z wyjątkiem kwoty w wysokości 55 997,69 zł<sup>71</sup> wynikającej z listy nr 9-2022/DO za kwiecień 2022 r.<sup>72</sup>, na podstawie której wypłacono kwotę 55 622,69 zł. Kierownik Referatu Finansowego Urzędu MiG wskazał<sup>73</sup>, iż „(...) Różnica w kwocie 375,00 zł wynika z faktu, iż nie został zrealizowany jeden z przelewów w związku z podaniem nieaktualnego numeru rachunku bankowego przez świadczeniobiorcę(...)”. Kontrolujący ustalili, że ww. kwota stanowiła I ratę dodatku osłonowego i została wypłacona świadczeniobiorcy w formie gotówkowej (w kasie banku w Gąbinie) wraz z II ratą dodatku osłonowego w dniu 20 maja 2022 r.

Na podstawie dowodów źródłowych poddanych kontroli tj. m.in.: *Informacji o przyznaniu dodatku osłonowego*, decyzji przyznających dodatek osłonowy, list wypłat, faktur, listy płac, wyciągów bankowych oraz ewidencji księgowej kontrolujący ustalili, że:

- dokumenty finansowo – księgowe, stanowiące podstawę poniesionych wydatków zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez Kierownika MGOPS<sup>74</sup> i formalno – rachunkowym przez Kierownika Referatu Finansowego Urzędu MiG lub Skarbnika Gminy Gąbin, zatwierdzane do wypłaty przez Burmistrza Miasta i Gminy Gąbin a podczas nieobecności przez Sekretarza Gminy<sup>75</sup> oraz Skarbnika Gminy<sup>76</sup> z wyjątkiem:
  - listy płac: *Umowa zlecenie za lipiec 2022*, która zawiera jedynie podpis osoby sporządzającej oraz pieczęć imienną wraz z podpisem Sekretarza Gminy i Skarbnika Gminy,
  - listy wypłat dodatku osłonowego nr 34-2022/DO za listopad 2022 r. z 28 grudnia 2022 r., która zawierała jedynie podpis osoby sporządzającej oraz zatwierdzającej listę. W trakcie trwania czynności kontrolnych kontrolującym ponownie przedłożono ww. listę zawierającą pieczęć i podpisy osób odpowiedzialnych za realizację kontrolowanego zadania. W związku

---

<sup>70</sup> 100% kwot, wynikających z list wypłat, na podstawie których dokonano wypłaty dodatku osłonowego w 2022 r. i 2023 r.

<sup>71</sup> I taka też została przekazana do wypłaty z rachunku podstawowego MGOPS.

<sup>72</sup> Lista z 11 kwietnia 2022 r.

<sup>73</sup> Informacja z 29 kwietnia 2024 r.

<sup>74</sup> W przypadku nieobecności przez zastępcę Kierownika MGOPS.

<sup>75</sup> Upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Gąbin z: 2 marca 2020 r., pismo znak: OR.SE.077.7.2022 i 2 stycznia 2023 r., pismo znak: OR.SE.077.3.2023.

<sup>76</sup> Lub Kierownika Referatu Finansowego Urzędu MiG na podstawie *Zakresu obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności* z 2 stycznia 2018 r., z którego wynika, że *Pani ma uprawnienia do zastępowania Pani (...) Skarbnika Gminy* natomiast w okresie kontrolowanym funkcję Skarbnika Gminy pełniła Pani (...) oraz z 24 sierpnia 2023 r., z którego wynika, że do zakresu uprawnień należy *zastępowanie Skarbnika Gminy*.

z powyższym wyjaśnieniem<sup>77</sup> złożyli Kierownik Referatu Finansowego Urzędu MiG oraz Skarbnik Gminy, w którym poinformowali, że „Podczas weryfikacji list z dodatku osłonowego lista nr 34-2022/DO została uzupełniona o pieczętkę dekretującą. Pierwotna lista przekazana kontrolującemu jej nie zawierała, a w/w pieczętka jest obligatoryjnym elementem zatwierdzonego dokumentu księgowego. Lista została uzupełniona o brakujący element opisu oraz przedstawiona w prawidłowym kształcie zespołowi kontrolującemu”. W przedłożonej kontrolującemu liście, w miejscu *Zatwierdzono na sumę w zł* wskazano kwotę 40 778,22 zł, a z listy oraz ewidencji księgowej wynika kwota 40 772,22 zł. Powyższa omyłka nie miała wpływu na realizację kontrolowanego zadania.

Ponadto, w przypadku 10 list wypłat dodatku osłonowego<sup>78</sup> stwierdzono, iż w miejscach podpisu osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzającej wydatek do wypłaty widnieją znaki graficzne (tzw. parafy), na podstawie których trudno było zweryfikować osoby uprawnione do podpisu.

W związku z powyższymi informacjami złożyli: Kierownik Referatu Finansowego Urzędu MiG<sup>79</sup> oraz Kierownik MGOPS w Gąbinie<sup>80</sup>, w których to szczegółowo wskazali osoby odpowiedzialne za składanie podpisów na dokumentach.

- w listach wypłat dodatku osłonowego o nr: 19-2022/DO, 20-2022/DO, 21-2022/DO wskazano błędny rozdział klasyfikacji budżetowej,
- na dowodach źródłowych, stanowiących podstawę dokonania wydatków brak było daty zatwierdzenia kwoty do wypłaty,
- dowody księgowe stanowiące podstawę wydatkowania środków dotacji spełniały wymogi zawarte w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości<sup>81</sup>, zostały opisane, co do sposobu ujęcia w księgach rachunkowych zgodnie z przyjętymi w jednostce technikami dokumentowania zapisów księgowych z wyjątkiem ww.<sup>82</sup> oraz były wolne od błędów rachunkowych z wyjątkiem:
  - listy wypłat nr 13-2022/DO z 18 maja 2022 r. na kwotę 33 550,81 zł,

---

<sup>77</sup> Z 23 maja 2024 r.

<sup>78</sup> Listy o nr: 4-2022/DO, 5-2022/DO, 6-2022/DO, 10-2022/DO, 13-2022/DO, 14-2022/DO, 15-2022/DO, 19-2022/DO, 20-2022/DO, 21-2022/DO.

<sup>79</sup> Informacja z 16 maja 2024 r.

<sup>80</sup> Informacja z 27 maja 2024 r.

<sup>81</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

<sup>82</sup> Tj. listy płac: *Umowa zlecenie za lipiec 2022* oraz listy wypłat dodatku osłonowego o nr: 4-2022/DO, 5-2022/DO, 6-2022/DO, 10-2022/DO, 13-2022/DO, 14-2022/DO, 15-2022/DO, 19-2022/DO, 20-2022/DO, 21-2022/DO, 34-2022/DO.

- faktury nr 2926/22/FV z 28 grudnia 2022 r. na kwotę 2 200,00 zł, w których to błędnie wskazany dział i rozdział klasyfikacji budżetowej został poprawiony za pomocą przeróbki zapisu na właściwy dział i rozdział klasyfikacji budżetowej,

➤ w ewidencji księgowej (§3110 klasyfikacji budżetowej):

- pod datą 30 września 2022 r. dokonano wyksięgowania wydatków poniesionych na wypłatę dodatków osłonowych na kwotę 30 132,27 zł, którą ponownie wprowadzono do ewidencji księgowej pod datą 3 października 2022 r.,
- pod datą 31 maja 2023 r. dokonano wyksięgowania wydatków poniesionych na wypłatę dodatków osłonowych na kwotę 126 131,75 zł, którą ponownie wprowadzono do ewidencji księgowej pod datą 1 czerwca 2023 r.,

szczególne, dotyczące powyższych przebiegów zawiera informacja złożona<sup>83</sup> przez: Skarbnika Gminy i Kierownika Referatu Finansowego Urzędu MiG.

- wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej,
- środki dotacji wykorzystane zostały zgodnie z celem na jaki zostały przyznane,
- do środków otrzymanych z dotacji (Gmina) oraz wydatków realizowanych z tych środków (MGOPS) prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgowa, umożliwiającą identyfikację poszczególnych operacji finansowych.

*[Akta kontroli: str.: 588-621]*

## **VII. W zakresie sprawozdawczości:**

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

- sprawozdaniach Rb – 50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2022 r. i 2023 r. (dalej Rb-50 o dotacjach/wydatkach), w części dotyczącej rozdziału 85295 klasyfikacji budżetowej sporządzonego przez Gminę Gabin (Rb-50 o dotacjach/wydatkach) oraz MGOPS w Gąbinie (Rb-50 o wydatkach), w których wykazano wykonanie dotacji na realizację wypłat dodatku osłonowego oraz kosztów obsługi za:

---

<sup>83</sup> 22 kwietnia 2024 r.

- 2022 r. w wysokości ogółem 1 065 221,30 zł<sup>84</sup>,
- 2023 r. w wysokości 127 881,75 zł.

Ww. sprawozdania zostały przekazane przez Gminę w dniach jn.:

- 14 lutego 2023 r. za 2022 rok<sup>85</sup>,
- 13 lutego 2024 r. Rb-50 o dotacjach za 2023 r., 15 lutego 2024 r. Rb-50 o wydatkach za 2023 r.,

tj. z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>86</sup>,

- *Rozliczenia środków finansowych otrzymanych w R 85295 § 2010 na wypłatę dodatków osłonowych oraz sfinansowanie kosztów jego obsługi za rok 2022 i 2023 (dalej rozliczenie środków finansowych)*<sup>87</sup> przekazanego do MUW za pomocą CAS 8 stycznia 2024 r. tj. zgodnie z terminem określonym w art. 4 ust. 3 ustawy o dodatku osłonowym<sup>88</sup>.

Ponadto, z powyższych *rozliczeń środków finansowych* wynika, że w okresie objętym kontrolą dodatek osłony otrzymało **1 728**<sup>89</sup> gospodarstw domowych na kwotę ogółem 1 172 942,32 zł<sup>90</sup>.

Kontrolujący stwierdzili zgodność wielkości liczbowych, ujętych w Rb-50 o dotacjach/wydatkach oraz *rozliczeniu środków finansowych* z ewidencją księgową prowadzoną w Gminie (w zakresie wpływu dotacji) oraz MGOPS (w zakresie wydatkowania dotacji).

[Akta kontroli: str.: 622-668]

<sup>84</sup> W tym na wypłatę dodatków osłonowych 1 045 060,57 zł, na koszty obsługi 20 160,73 zł.

<sup>85</sup> Gmina do powyższych sprawozdań przekazała korekty w terminach jn.:

- 23 lutego 2023 r. Korekta nr 1 do Rb-50 o dotacjach/wydatkach,
- 27 lutego 2023 r. Korekta nr 2 do Rb-50 o wydatkach.

Niniejsze korekty nie dotyczyły kontrolowanego zakresu.

<sup>86</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2024 r. poz. 454 ze zm.) – załącznik nr 41 *Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego* (dalej rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej).

<sup>87</sup> Kontrolni poddano dane liczbowe wykazane w korekcie Nr 3 *rozliczenia środków finansowych*, w związku z brakiem możliwości wydruku przez Jednostkę pierwotnej wersji *rozliczenia środków finansowych*.

<sup>88</sup> Powyższy artykuł stanowi, że *Wójt, burmistrz lub prezydent miasta przedstawia wojewodzie, w terminie do 15. dnia miesiąca następującego po kwartale, rozliczenie dotacji z wyodrębnieniem liczby i kwoty wypłaconych dodatków osłonowych, sporządzone narastająco za okres od dnia 1 stycznia do dnia kończącego dany kwartał (...).*

<sup>89</sup> Z tego w:

- 2022 r. 1 533 gospodarstwa domowe,
- 2023 r. 195 gospodarstw domowych. Zgodnie z Wyjaśnieniem Kierownika MGOPS z 8 maja 2024 r. powyższa liczba wykazana została w korekcie sprawozdania.

<sup>90</sup> Z tego w: 2022 r. 1 045 060,57 zł; 2023 r. 127 881,75 zł.



Miasto dokonało zwrotu niewykorzystanych środków dotacji w wysokości ogółem 166 281,17 zł z tego:

- za 2022 r. kwotę 161 674,70 zł – 24 stycznia 2023 r. (wb 16/2023),
- za 2023 r. kwotę 4 606,47 zł – 11 stycznia 2024 r. (wb 8/2024),

co jest zgodne z terminem określonym w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 48 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Miasto nie gromadziło środków dotacji na lokacie bankowej w ramach kontrolowanego zadania co potwierdził w oświadczeniach z 24 kwietnia 2024 r. Burmistrz Miasta i Gminy Gąbin.

[Akta kontroli: str.: 669-674]

### **W wyniku kontroli stwierdzono:**

#### **➤ nieprawidłowości polegające na:**

- 1) wprowadzeniu otrzymanej dotacji w kwocie 132 489,22 zł do planu finansowego Miasta na 2023 r. w zaokrągleniu do pełnych złotych tj. w kwocie 132 489,00 zł, na podstawie wpływu środków na rachunek bankowy Urzędu MiG zamiast na podstawie decyzji Wojewody. Powyższe narusza zapisy § 3 ust. 5 pkt 1) lit. b) *Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego* stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, który stanowi, że (...) *kwoty planowanych dochodów powinny być zgodne z decyzjami dysponentów części budżetowych o przyznanych kwotach dotacji celowych;*
- 2) braku zatwierdzenia wydatku do wypłaty ujętego w liście płac: *Umowa zlecenia za lipiec 2022 r.*, oraz braku dekretacji na powyższym dowodzie źródłowym, co jest niezgodne z art. 21 ust 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że *dowód księgowy powinien zawierać co najmniej stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania;*
- 3) poprawianiu za pomocą przeróbki błędnie dokonanego zapisu w liście wypłat nr 13-2022/DO z 18 maja 2022 r. na kwotę 33 550,81 zł oraz na fakturze nr 2926/22/FV z 28 grudnia 2022 r. na kwotę 2 200,00 zł, co jest niezgodne z art. 22 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że (...) *Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek (...) Błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażen lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie*

*podpisu osoby do tego upoważnionej, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Nie można poprawiać pojedynczych liter lub cyfr (...);*

- 4) błędnym wskazaniu rozdziału klasyfikacji budżetowej w listach wypłat dodatku osłonowego o nr: 19-2022/DO, 20-2022/DO, 21-2022/DO. W powyższych listach zapisano rozdział 85214 klasyfikacji budżetowej<sup>91</sup> zamiast rozdział 85295 klasyfikacji budżetowej, czym naruszono treść art. 22 ust 1 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że *dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują (...);*
- 5) złożeniu na 10 listach wypłat dodatku osłonowego oraz 2 fakturach dotyczących zakupu sprzętu w miejscach podpisu osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzającej wydatek do wypłaty znaków graficznych (tzw. paraf), co jest niezgodne z art. 21 ust 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że *dowód księgowy powinien zawierać co najmniej: stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), **podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania;***
- 6) zatwierdzaniu przez Burmistrza Miasta i Gminy Gąbin, Sekretarza Gminy Gąbin, Skarbnika Gminy Gąbin oraz Kierownika Referatu Finansowego Urzędu MiG wydatków do wypłaty poniesionych ze środków dotacji na realizację wypłat dodatków osłonowych przez MGOPS zamiast przez Kierownika MGOPS tj. kierownika jednostki realizującej zadanie, który zgodnie z umocowaniem wynikającym z art. 53 ust 1 ustawy o finansach publicznych (...) *jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki, (...), natomiast art. 53 ust 2 powyższej ustawy stanowi, że Kierownik jednostki może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki. Przyjęcie obowiązków przez te osoby powinno być potwierdzone **dokumentem w formie odrębnego imiennego upoważnienia albo wskazania w regulaminie organizacyjnym tej jednostki.***  
*Zawarte Porozumienie w sprawie ustalenia zasad obsługi finansowo księgowej w MGOPS przez Urząd Miasta i Gminy Gąbin nie stanowi podstawy do odebrania Kierownikowi MGOPS kompetencji wynikających z art. 53 ust 1 ustawy o finansach publicznych oraz nie jest formą powierzenia określonych obowiązków, o którym stanowi art. 53 ust 2 ustawy o finansach publicznych. Jednocześnie w myśl art. 10 c ustawy o samorządzie gminnym zakres wspólnej obsługi nie może obejmować kompetencji kierowników jednostek*

---

<sup>91</sup> Rozdział 85214 Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe – dalej rozdział 85214 klasyfikacji budżetowej.

*zaliczanych do sektora finansów publicznych do dysponowania środkami publicznymi oraz zaciągania zobowiązań, a także sporządzania i zatwierdzania planu finansowego oraz przeniesień wydatków w tym planie.*

Powyższe znajduje potwierdzenie w piśmie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi (dalej Izba/RIO) z 3 lipca 2024 r.<sup>92</sup>, w którym Izba wskazuje, iż (...) *ustawodawca podkreśla, że wspólna obsługa w zakresie spraw finansowych nie może pozbawić kierownika jednostki obsługiwanej jego kompetencji i odpowiedzialności w tym zakresie określonych ustawą o finansach publicznych. Zatem stosowna uchwała rady gminy nie może pozbawić kierownika jednostki jego istotnych kompetencji w zakresie prowadzenia działalności finansowej, w tym dokonywania wydatków, czy zaciągania zobowiązań. (...) zatwierdzenie do wypłaty to czynność dysponowania środkami publicznymi i jako taka nie może być przedmiotem wspólnej obsługi. Czynność zatwierdzenia do wypłaty nie jest czynnością z zakresu rachunkowości, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 6 i art. 14 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, które to czynności są przekazywane jednostce obsługującej w całości. Fizyczna wypłata środków pieniężnych z kasy lub wykonanie przelewu jest czynnością techniczną, którą może wykonać jednostka obsługująca po wcześniejszym zatwierdzeniu wydatku do wypłaty przez kierownika jednostki obsługiwanej. Zatem czynność „zatwierdzenia do wypłaty” musi pochodzić od kierownika jednostki obsługiwanej lub upoważnionego pracownika tej jednostki.*

*Powyższe, w ocenie RIO w Łodzi, pozostaje w zgodzie z treścią art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U z 2023r. poz. 1270 z póź.zm), zgodnie z którym za całość finansów publicznych odpowiada kierownik jednostki (ust. 1). Zatwierdzić fakturę/rachunek do wypłaty może zatem kierownik lub wyraźnie do tego upoważniony inny pracownik tej jednostki (ust.2). Przepis ust.5 art. 53 ustawy o finansach publicznych wprowadził odpowiedzialność kierownika jednostki obsługującej za gospodarkę finansową oraz rachunkowość i sprawozdawczość jednostki obsługiwanej w zakresie obowiązków powierzonych uchwałą lub porozumieniem. Jednakże, o czym wyżej, z powierzenia wyłączone są zadania, o których mowa w art. 10c ustawy o samorządzie gminnym.*

*Reasumując, w ocenie Izby, czynność „zatwierdzenia do wypłaty” to dysponowanie środkami publicznymi, stąd czynność ta musi być wykonana przez kierownika jednostki obsługiwanej lub upoważnionego pracownika (...);*

---

<sup>92</sup> Znak: WA 4120-16/2023-w, znajdujące się na stronie <https://bip.lodz.rio.gov.pl>

- 7) dokonywaniu kontroli wstępnej na dowodach źródłowych przez Kierownika Referatu Finansowego Urzędu MiG oraz Sekretarza Gminy tj. przez osoby nieupoważnione do tego typu czynności. Powyższe narusza zapisy art. 54 ust. 1 i ust 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że *głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych (...) jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie: (...) dokonywania wstępnej kontroli: zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. (...) Dowodem dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli, o której mowa w ust. 1 pkt 3, jest jego podpis złożony na dokumentach dotyczących danej operacji (...)*;
- 8) braku dokonania kontroli wstępnej na listach wypłat dodatku osłonowego z 17 lipca 2022 r. o nr.: 19-2022/DO, 20-2022/DO, 21-2022/DO oraz fakturach dotyczących kosztów obsługi, czym naruszono cytowany powyżej art. 54 ust. 1 i ust 3 ustawy o finansach publicznych;
- 9) braku opracowania i wprowadzenia przez Burmistrza Miasta i Gminy Gąbin zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w MGOPS, czym naruszono zapisy art. 10 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że *jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości (...)* w związku z art. 10 c ust 2 ustawy o samorządzie gminnym, który stanowi, że *w przypadku powierzenia obowiązków z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych (...) są one przekazywane w całości*;
- 10) zawarciu umów zlecenia z osobami będącymi jednocześnie pracownikami MGOPS i pracownikiem Urzędu MiG, wykonującymi tożsame zadanie na podstawie stosunku pracy czym naruszono zapisy art. 22 § 1, § 1<sup>1</sup> i § 1<sup>2</sup> ustawy Kodeks Pracy<sup>93</sup>, który stanowi, że *przez nawiązanie stosunku pracy pracownik zobowiązuje się do wykonywania pracy określonego rodzaju na rzecz pracodawcy i pod jego kierownictwem oraz w miejscu i czasie wyznaczonym przez pracodawcę, a pracodawca - do zatrudniania pracownika za wynagrodzeniem. Zatrudnienie w warunkach określonych w § 1 jest zatrudnieniem na podstawie stosunku pracy, bez względu na nazwę zawartej przez strony umowy. Nie jest dopuszczalne zastąpienie umowy o pracę umową cywilnoprawną przy zachowaniu warunków wykonywania pracy, określonych w § 1*;

---

<sup>93</sup> Ustawa z 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465 ze zm.) – dalej Kodeks Pracy.

11) braku opisanego listy wypłat dodatku osłonowego nr 34-2022/DO z 28 grudnia 2022 r. na kwotę 40 772,22 zł pod względem sprawdzenia i zakwalifikowania w księgach rachunkowych, co jest niezgodne z art. 21 ust 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że *dowód księgowy powinien zawierać co najmniej stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania;*

➤ **uchybiecie polegające na:**

12) złożeniu do MUW:

- wniosku za II kwartał 2022 r. w dniu 22 marca 2022 r. tj. siedem dni po terminie wskazanym w art. 3 ust 3 ustawy o dodatku osłonowym, który stanowi, że *Gmina składa Wojewodzie wniosek o przyznanie dotacji co kwartał, w terminie do 15 dnia miesiąca poprzedzającego dany kwartał (...)*. W związku z powyższym terminem wynikającym z ww. przepisu był dzień 15 marca 2022 r.,
- przewidywanego wykonania wydatków w 2022 r. jeden dzień po terminie wskazanym przez MUW<sup>94</sup>.

Ponadto, na dowodach źródłowych stanowiących podstawę dokonania wydatku, w miejscu *zatwierdzono do wypłaty* brakuje daty potwierdzającej wykonanie powyższej czynności.

Jednocześnie zwracam uwagę, że zgodnie z art. 2 ust. 11 i ust. 12 ustawy o dodatku osłonowym przyznanie dodatku osłonowego nie wymaga wydania decyzji tylko przesłania do wnioskodawcy informacji o przyznaniu dodatku osłonowego.

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana Burmistrza, że wykorzystanie środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na realizację wypłat dodatku osłonowego oraz kosztów obsługi – lata 2022-2023 zostało ocenione **negatywnie**.

Przedstawiając powyższe ustalenia zobowiązuję Pana Burmistrza do podjęcia działań w celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień, a mianowicie do:

- 1) wprowadzania do planu finansowego Miasta dotacji otrzymanej z budżetu Państwa w kwocie, wynikającej z decyzji Wojewody,

---

<sup>94</sup> Wymagany termin to 3 listopada 2022 r., przekazano 4 listopada 2022 r.

- 2) opisywania i poprawiania błędów w dowodach księgowych, zgodnie z wymogami określonymi w art. 21 ust. 1 pkt 6 i art. 22 oraz 22 ust 1 ustawy o rachunkowości,
- 3) zatwierdzania wydatków do wypłaty poniesionych ze środków dotacji na realizację przez MGOPS wypłat dodatków osłonowych przez Kierownika MGOPS tj. kierownika jednostki realizującej zadanie lub upoważnionego do tego typu czynności pracownika tej jednostki w sposób określony w art. 53 ust 2 ustawy o finansach publicznych,
- 4) dokonywania kontroli wstępnej na dowodach źródłowych przez osoby upoważnione, zgodnie z art. 54 ust 1 i ust 3 ustawy o finansach publicznych,
- 5) opracowania i wprowadzenia przez Burmistrza Miasta i Gminy Gąbin zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w MGOPS,
- 6) przestrzegania zapisów art. 22 § 1, § 1<sup>1</sup> i § 1<sup>2</sup> ustawy Kodeks Pracy,
- 7) składania do MUW:
  - wniosku o przyznanie dotacji celowej w terminach wynikających z art. 3 ust 3 ustawy o dodatku osłonowym,
  - przewidywanego wykonania wydatków – dodatek osłonowy w terminach wskazanych przez MUW.

Ponadto, wskazuję na konieczność umieszczania na dowodach źródłowych stanowiących podstawę dokonania wydatku, w miejscu *zatwierdzono do wypłaty* daty, potwierdzającej wykonanie powyższej czynności.

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 nieprawidłowości.

**Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO**

*Artur Subda*  
**Dyrektor Wydziału Kontroli**

/podpisano kwalifikowanym  
podpisem elektronicznym/