



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 06 grudnia 2024 r.

WK-IV.431.1.20.2024

Pan
Piotr Szymański
Wójt Gminy Brochów

Urząd Gminy Brochów
Brochów 125
05-088 Brochów

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: Jakub Wlazło – starszy inspektor wojewódzki i Katarzyna Burdzińska – ekspert w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 3 do 17 lipca 2024 r., kontrolę problemową w Gminie Brochów z siedzibą urzędu w Brochowie³.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej na realizację wypłat zasiłków stałych oraz opłacaniem składek na ubezpieczenie zdrowotne w 2023 roku.

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

W okresie objętym kontrolą funkcję Wójta Gminy Brochów pełnił Pan Piotr Szymański⁴.

(Akta kontroli str.: 5-23, 36)

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*.

³ Pod adresem Brochów 125, 05-088 Brochów.

⁴ Zaświadczenie z 23 października 2018 r.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 21 listopada 2024 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu **wystąpienie pokontrolne**.

Podsumowując wyniki kontroli, prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej na realizację wypłat zasiłków stałych oraz opłacaniem składek na ubezpieczenie zdrowotne w 2023 roku, ocenia się:

pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

I. W zakresie organizacji realizacji zadania oraz gospodarki finansowej.

1. Zasiłek stały jest jednym ze świadczeń z pomocy społecznej. Zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 19-20 ustawy o pomocy społecznej⁵ wypłata zasiłków stałych oraz opłacanie składek na ubezpieczenie zdrowotne należy do zadań własnych gminy o charakterze obowiązkowym. Przepis art. 37 ust. 1 ww. ustawy stanowi, iż zasiłek stały przysługuje:

1) pełnoletniej osobie samotnie gospodarującej, niezdolnej do pracy z powodu wieku lub całkowicie niezdolnej do pracy, jeżeli jej dochód jest niższy od kryterium dochodowego osoby samotnie gospodarującej;

2) pełnoletniej osobie pozostającej w rodzinie, niezdolnej do pracy z powodu wieku lub całkowicie niezdolnej do pracy, jeżeli jej dochód, jak również dochód na osobę w rodzinie są niższe od kryterium dochodowego na osobę w rodzinie.

Przyznanie ww. świadczeń, zgodnie z art. 106 ustawy o pomocy społecznej, następuje w drodze decyzji administracyjnej. Natomiast zgodnie z art. 66 ust. 1 pkt 26 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych⁶ obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają *osoby pobierające zasiłek stały z pomocy społecznej niepodlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu.*

2. Gmina Brochów (dalej Gmina) działa na podstawie Statutu Gminy⁷ natomiast Urząd Gminy (dalej Urząd), będący jednostką organizacyjną Gminy działającą w formie jednostki budżetowej, funkcjonuje na podstawie Statutu i Regulaminu Organizacyjnego Urzędu⁸.

⁵ Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1283 ze zm.) – dalej ustawa o pomocy społecznej.

⁶ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 146 ze zm.) – dalej ustawa o świadczeniach opieki zdrowotnej.

⁷ Uchwała nr XLVI/259/2022 Rady Gminy Brochów z dnia 27 stycznia 2022 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Brochów (dalej Statut).

⁸ Zarządzenie Nr 88 Wójta Gminy Brochów z dnia 31 grudnia 2019 roku w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Brochów, zmienionego zarządzeniem nr 24.2023 Wójta Gminy Brochów z dnia 14 marca 2023 r.

Realizacja kontrolowanego zadania w Gminie prowadzona była przez:

- Referat ds. finansów i podatków – w zakresie opracowywania projektu budżetu, ewidencji otrzymanych i wydatkowanych środków dotacji, wypłaty przyznanych świadczeń i składek zdrowych oraz sprawozdawczości budżetowej;
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Brochowie (dalej GOPS) – w zakresie przyznawania świadczeń, sporządzania list wypłat zasiłków stałych i składek zdrowotnych, sporządzania zapotrzebowań na środki dotacji oraz sprawozdawczości w Centralnej Aplikacji Statystycznej (dalej CAS).

3. GOPS jako jednostka organizacyjna Gminy działająca w formie jednostki budżetowej wykonuje zadania własne o charakterze obowiązkowym z zakresu pomocy społecznej. Podstawą funkcjonowania GOSP jest m.in. statut⁹ oraz regulamin organizacyjny¹⁰, w którym określono strukturę i zakres zadań dla samodzielnych stanowisk pracy wchodzących w skład GOPS.

Zgodnie z zapisami § 22 i 23 statutu GOPS, GOPS jako jednostka budżetowa Gminy prowadzi gospodarkę finansową, której podstawą jest roczny plan finansowy obejmujący dochody i wydatki budżetu, wchodzący w skład budżetu Gminy. Ponadto z treści § 25 przedmiotowego statutu wynika, że obsługę finansową i organizacyjną z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości GOPS zapewnia Urząd, co potwierdza Uchwała Nr XXXVIII/272/2018 Rady Gminy Brochów z dnia 30 stycznia 2018 r. w sprawie *zapewnienia wspólnej obsługi finansowej jednostkom organizacyjnym Gminy Brochów zaliczanym do sektora finansów publicznych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Brochów.*

(Akta kontroli str.: 58-161)

4. Wójt Gminy upoważnił Kierownika¹¹ oraz podinspektora¹² GOPS do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości Gminy. Ponadto Wójt Gminy upoważnił pracownika socjalnego do wydawania decyzji administracyjnych podczas nieobecności Kierownika GOPS¹³. Upoważnienia dla podinspektora oraz pracownika socjalnego GOPS udzielono zgodnie

⁹ Uchwała nr XXXVIII/277/2018 Rady Gminy Brochów z dnia 30 stycznia 2018 r. w sprawie *uchwalenia Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brochowie* (dalej statut GOPS).

¹⁰ Zarządzenie nr 5.2022 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brochowie z dnia 25 października 2022 r. w sprawie *wprowadzenia Regulaminu organizacyjnego w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Brochowie.*

¹¹ Upoważnienie z 1 lutego 2016 r., znak UG.0052.2.2016.

¹² Upoważnienie z 9 grudnia 2019 r., znak UG.0052.31.2019.

¹³ Upoważnienie z 11 lutego 2016 r., znak UG.0052.9.2016.

z zapisami § 14 statutu GOPS oraz art. 110 ust 8 ustawy o pomocy społecznej, tj. na wniosek Kierownika GOPS¹⁴.

(Akta kontroli str.: 162-166)

5. Zasady (polityka) rachunkowości Gminy wprowadzono zarządzeniem nr 89.2017 Wójta Gminy Brochów z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy w Brochowie. Natomiast zasady (polityka) rachunkowości w GOPS zostały wprowadzone zarządzeniem nr 17.2017 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brochowie z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brochowie.

(Akta kontroli str.: 167-263)

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

1. Wysokość środków dotacji na realizację kontrolowanego zadania została oszacowana na podstawie sporządzanych przez GOPS zapotrzebowań zgłaszanych w systemie Centralnej Aplikacji Statystycznej (dalej CAS) do MUW.

(Akta kontroli str.: 264-267)

2. Wydział Finansów i Budżetu MUW pismem z 24 października 2022 r., znak WF-I.3110.5.2022, poinformował Gminę o kwotach dotacji celowych przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na rok 2023, w tym m.in. w dziale 852 *Pomoc społeczna* w wysokości:
- 9 000,00 zł w rozdziale 85213 *Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej* (dalej rozdział 85213 klasyfikacji budżetowej¹⁵),
 - 89 300,00 zł w rozdziale 85216 *Zasilki stałe* (dalej rozdział 85216 klasyfikacji budżetowej),
- w § 2030 *Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)* (dalej § 2030), które wprowadzono do budżetu Gminy na rok 2023, zgodnie z Uchwałą Budżetową Gminy Brochów na rok 2023 Nr LX/339/2022 Rady Gminy Brochów z dnia 9 grudnia 2022 r.¹⁶.

¹⁴ Wniosek z 11 lutego 2016 r. oraz 6 grudnia 2019 r.

¹⁵ 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.

¹⁶ Opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy www.brochow.bip.org.pl – dalej BIP

3. Decyzją Nr 1/2023UB z 1 marca 2023 r. Wojewoda Mazowiecki (dalej Wojewoda) zatwierdził plan dotacji z budżetu państwa na 2023 r. dla Gminy, który zmieniono jn.:

- w rozdziale 85213 klasyfikacji budżetowej dokonano zmniejszenia o kwotę 3 400,00 zł do kwoty 5 600,00 zł,
- w rozdziale 85216 klasyfikacji budżetowej dokonano zwiększenia o kwotę 1 600,00 zł do kwoty 90 900,00 zł.

Powyższe zmiany zostały wprowadzone do budżetu Gminy na 2023 r. Uchwałą Nr LXVI/370/2023 Rady Gminy Brochów z dnia 31 marca 2023 roku *zmieniającą Uchwałę Budżetową Gminy Brochów na rok 2023*¹⁷.

W trakcie roku Wojewoda dokonał zmian w planie dotacji¹⁸, a ostateczny plan dotacji celowych wyniósł ogółem 100 096,00 zł, z tego:

- 6 825,00 zł w rozdziale 85213 klasyfikacji budżetowej § 2030;
- 93 271,00 zł w rozdziale 85216 klasyfikacji budżetowej § 2030.

Zmiany wynikające z decyzji Wojewody wprowadzono do planu finansowego Gminy na 2023 r. na podstawie: Uchwały Nr LXVII/377/2023 Rady Gminy Brochów z dnia 27 kwietnia 2023 r.¹⁹ oraz Zarządzeń Wójta Gminy w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie gminy Brochów na 2023 r. nr: 57.2023 z 26 lipca 2023 r., 69.2023 z 14 września 2023 r., 95.2023 z 5 grudnia 2023 r.²⁰

Budżet Gminy na dzień 31 grudnia 2023 r., w części dotyczącej realizacji zadania stanowił:

➤ plan dochodów:

- w rozdziale 85213 klasyfikacji budżetowej, § 2030 kwotę 6 825,00 zł,
- w rozdziale 85216 klasyfikacji budżetowej, § 2030 kwotę 93 271,00zł,

➤ plan wydatków:

- w rozdziale 85213 klasyfikacji budżetowej, § 4130 *Składki na ubezpieczenie zdrowotne* (dalej § 4130) kwotę 6 825,00 zł,
- w rozdziale 85216 klasyfikacji budżetowej, § 3110 *Świadczenia społeczne* (dalej § 3110) kwotę 93 271,00 zł.

(Akta kontroli str.: 268-313)

¹⁷ Opublikowano w BIP.

¹⁸ Decyzja nr 59/2023 z 12 kwietnia 2023 r., Decyzja nr 60/2023 z 12 kwietnia 2023 r., Decyzja nr 158/2023 z 10 lipca 2023 r., Decyzja nr 159/2023 z 10 lipca 2023 r., Decyzja nr 223/2023 z 7 września 2023 r., Decyzja nr 225/2023 z 7 września 2023 r., Decyzja nr 395/2023 z 23 listopada 2023 r., Decyzja nr 396/2023 z 23 listopada 2023 r.

¹⁹ Opublikowano w BIP.

²⁰ Realizując dyspozycję art. 257 ustawy o finansach publicznych.

III. W zakresie finansowania zadania.

1. Na podstawie wyodrębnionej ewidencji księgowej dla środków dotacji prowadzonej przez Gminę oraz wyciągów bankowych ustalono, że na realizację kontrolowanego zadania w 2023 r. Gmina otrzymała środki dotacji w wysokości **100 096,00 zł**²¹, z tego:

- w rozdziale 85213 klasyfikacji budżetowej § 2030 kwotę **6 825,00 zł**,
- w rozdziale 85216 klasyfikacji budżetowej § 2030 kwotę **93 271,00 zł**.

2. Środki dotacji wpłynęły na rachunek bankowy Gminy²², a następnie przekazywane były na rachunek bankowy GOPS w łącznych kwotach obejmujących środki na sfinansowanie zadań realizowanych przez GOPS²³.

W związku z powyższym, kontrolującym okazano „Specyfikacje środków przekazanych dla GOPS” (dalej specyfikacja) poszczególnych transakcji dotyczących kontrolowanego zadania, które zawierały objęte daną transakcją rodzaje zadań i przypisane do nich kwoty. Na podstawie okazanych wyciągów bankowych oraz specyfikacji ustalono, że GOPS otrzymał od Gminy środki dotacji w łącznej kwocie 97 908,77 zł, z tego:

- kwotę 6 532,38 zł na opłacenie składek zdrowotnych od świadczeń społecznych;
- kwotę 91 376,39 zł na wypłatę zasiłków stałych.

Jak wynika z ewidencji księgowej GOPS, przedmiotowe środki (w łącznej kwocie odpowiadającej wysokości środków przekazanych przez Gminę) ujęto na kontach: Wn 130-1 *Rachunek bieżący wydatków* (dalej konto 130-1)/Ma 223-1 *Rozliczenie wydatków budżetowych środki własne*.

3. Zapisy w ewidencji księgowej Gminy oraz GOPS porównano z wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono.

(Akta kontroli str.: 314-461)

4. W dniu 9 lipca 2024 r. Wójt Gminy złożył oświadczenie, że Gmina nie dokonywała lokat środków pochodzących z dotacji z budżetu państwa.

(Akta kontroli str.: 943)

IV. W zakresie wykorzystania środków dotacji oraz ich ewidencji.

²¹ Środki dotacji ujęto w ewidencji księgowej Gminy: strona Wn konta 133-11 – *Rachunek budżetu*, strona Ma konta 901-6 *Dochody budżetu*

²² Szczegółowe zestawienie pn. *Wpływ dotacji w rozdziale 85216 i 85213 w 2023 r.* – Gmina Brochów załączono do akt kontroli.

²³ Ujmując na kontach: strona Wn konta 223-1 – *Rozliczenie wydatków budżetowych – GOPS* (dalej konto 223-1), strona Ma 133-11 *Rachunek budżetu*.

1. Kontroli poddano 100% wydatków poniesionych ze środków dotacji i dokumentów źródłowych dotyczących realizowanego zadania.
2. Na podstawie ewidencji księgowej, wyodrębnionej dla wydatków finansowanych ze środków dotacji ustalono, że **GOPS na realizację wypłat zasiłków stałych oraz opłacanie składek na ubezpieczenie zdrowotne w 2023 roku** wydatkował łączną kwotę **97 908,77 zł** z tego:

- w rozdziale 85213 klasyfikacji budżetowej § 4130 – 6 532,38 zł,
- w rozdziale 85216 klasyfikacji budżetowej § 3110 – 91 376,39 zł²⁴.

(Akta kontroli str.: 462-481)

3. Zgodnie z art. 106 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej przyznanie prawa do ww. świadczeń następuje w drodze decyzji administracyjnej.

Przyznanie zasiłku stałego odbywa się na wniosek osoby ubiegającej się o świadczenie wraz z wymaganą dokumentacją oraz po przeprowadzeniu rodzinnego wywiadu środowiskowego przez pracowników socjalnych GOPS.

Z przedstawionego przez GOPS raportu ze świadczeń zrealizowanych pn. *Zasiłek stały w okresie od 2023/01/01 do 2023/12/31* (dalej raport) wynika, że na podstawie decyzji administracyjnych²⁵ w 2023 r. objęto pomocą 18 osób, z czego za 12 osób odprowadzono również składki na ubezpieczenie zdrowotne.

(Akta kontroli str.: 484-492, 679-857)

4. Wypłaty zasiłków stałych dokonywano przelewem bankowym, gotówką lub przekazem pocztowym, na podstawie sporządzanych przez GOPS list wypłat (odrębnie dla świadczeń przekazywanych przelewem i świadczeń wypłacanych gotówką/przekazem pocztowym). Natomiast składki na ubezpieczenie zdrowotne, stanowiące 9% wysokości zasiłku stałego, naliczano i opłacano na mocy ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej, na podstawie *Zestawień należnych składek* za poszczególne miesiące 2023 r. sporządzanych przez GOPS.

Zasiłki stałe

5. Kontroli poddano zgodność danych zawartych w raporcie tj.: imię i nazwisko osoby objętej pomocą, numer decyzji administracyjnej, kwotę wypłaconego zasiłku stałego w poszczególnych miesiącach 2023 r., z decyzjami administracyjnymi, listami wypłat, dowodami wypłaty, potwierdzeniami nadania przekazu pocztowego oraz wyciągami bankowymi, i stwierdzono ich zgodność za wyjątkiem wypłaty świadczenia w maju 2023 r.

²⁴ Kwota wydatków po uwzględnieniu zwrotu z tytułu nienależnie pobranych świadczeń.

²⁵ Wydanych zgodnie z upoważnieniami Wójta Gminy.

w kwocie 919,00 zł dla świadczeniobiorcy, któremu przyznano zasiłek stały na podstawie decyzji nr 4610.I.6.2022 w kwocie 719,00 zł. W piśmie z 15 lipca 2024 r. Skarbnik Gminy wyjaśnił, że wypłata świadczenia w kwocie 919,00 zł dotyczyła wypłaty zasiłku stałego w kwocie 719,00 zł oraz świadczenia w wysokości 200,00 zł, które przyznano w ramach programu „Posiłek w szkole i w domu” decyzją nr 4618.II.129.2023 z 23 maja 2023 r. Przedmiotowe wyjaśnienia przyjęto za zgodne.

Ponadto w okresie objętym kontrolą wydano decyzję nr 4610.I.116.2023 z 24 kwietnia 2023 r. o nienależnie pobranym przez świadczeniobiorcę zasiłku stałym w lutym i marcu 2023 r. w łącznej kwocie 1 438,00 zł²⁶. W dniu 25 kwietnia 2023 r. dokonano wpłaty przedmiotowej kwoty na rachunek bankowy GOPS. W związku z powyższym, w ewidencji księgowej wydatków GOPS dokonano odpowiednich zapisów księgowych.

6. Kwoty wypłaconych w 2023 r. zasiłków stałych były wyższe od obowiązującej w kontrolowanym okresie minimalnej wysokości zasiłku stałego tj. 30,00 zł²⁷ oraz nie przekraczały maksymalnej kwoty świadczenia, tj. 719,00 zł miesięcznie²⁸.

7. Wydatki z tytułu wypłaty zasiłków stałych ewidencjonowano w następujący sposób:

- Wn 240-10 *Pozostałe rozrachunki – Zasiłki/Ma 130-1* – w przypadku wypłaty zasiłku przelewem bankowych oraz gotówką;
- Wn 141 *Środki pieniężne w drodze/Ma 130-1* – w przypadku wypłaty zasiłku w formie przekazu pocztowego.

Stwierdzono, że zapisów księgowych w ewidencji wydatków dokonano zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

(Akta kontroli str.: 493-638, 793-794, 949)

Składki na ubezpieczenie zdrowotne

8. W trakcie czynności kontrolnych zweryfikowano prawidłowość wypłaty składek na ubezpieczenie zdrowotne od przyznanego zasiłku stałego i stwierdzono, że w grudniu 2023 r., z tytułu opłacenia składki na ubezpieczenie zdrowotne za listopad i grudzień 2023 r. dla świadczeniobiorcy, wydatkowano kwotę 100,83 zł pomimo iż wysokość składki na ubezpieczenie zdrowotne, zgodnie z decyzją nr 4610.III.70.2023 z 21 marca 2023 r. stanowiła kwotę 50,41 zł, tj. 100,82 zł za dwa miesiące. W związku z powyższym

²⁶ 1 438,00 zł = 719,00 zł x 2 miesiące.

²⁷ Zgodnie z art. 37 ust. 3 ustawy o pomocy społecznej w brzmieniu obowiązującym w okresie realizacji zadania (od 1 stycznia 2023 r. obowiązywał t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 2268 ze zm., natomiast od 12 maja 2023 r. – t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 901 ze zm.).

²⁸ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 lipca 2021 r. w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej (Dz. U. z 2021 r. poz. 1296).

stwierdzono rozbieżność w kwocie 0,01 zł. W dniu 10 lipca 2024 r. Skarbnik Gminy złożył wyjaśnienia wskazując, że w związku z prowadzonym postępowaniem wyjaśniającym dotyczącym danej osoby, której przyznano zasiłek, Gmina nie odprowadziła opłaty na składkę zdrowotną w listopadzie 2023 r. Po uzyskaniu informacji od ZUS o nieodprowadzaniu składek na ubezpieczenie zdrowotne, dokonano naliczenia 9% składki zdrowotnej od łącznej kwoty wypłaconego zasiłku w listopadzie i grudniu 2023 r. w wysokości 1 120,32 zł²⁹, tym samym kwota składki na ubezpieczenie zdrowotne wyniosła 100,83 zł³⁰. W związku z zaistniałą sytuacją, w dniu 29 grudnia 2023 r. dokonano przeksięgowania powstałej różnicy w kwocie 0,01 zł³¹, tym samym finansując składkę zdrowotną ze środków dotacji w kwocie zgodnej z wydaną decyzją.

9. Wydatki z tytułu wypłaty zasiłków stałych ujęto na kontach Wn 229-5 *Ubezpieczenie zdrowotne, świadczenie rodzinne/zasiłek/Ma 130-1*, zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

(Akta kontroli str.: 482, 638-678, 944)

Pozostałe ustalenia

10. W trakcie kontroli porównano dowody źródłowe stanowiące podstawę wydatkowania środków dotacji z wyciągami bankowymi, dowodami wypłaty, przekazami pocztowymi oraz ewidencją księgową GOPS – rozbieżności nie stwierdzono.
11. Analizowane dowody księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty oraz spełniały wymogi dowodu księgowego określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości³². Stwierdzono natomiast, że w miejscach podpisu osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzającej wydatek do wypłaty widnieją jedynie znaki graficzne (tzw. parafy).
12. Na podstawie przedstawionych dowodów źródłowych stwierdzono, że środki dotacji przeznaczono na wypłatę zasiłków stałych oraz opłacanie składek na ubezpieczenie zdrowotne.
13. GOPS prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową do wydatkowanych środków dotacji, która umożliwia identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych.

²⁹ Kwota zasiłku 560,16 zł x 2 miesiące = 1 120,32 zł

³⁰ 1 120,32 zł x 9% = 100,83 zł

³¹ PK nr 752 z 29 grudnia 2023 r.

³² Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.)

14. Wydatki finansowane ze środków dotacji klasyfikowano zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji.

(Akta kontroli str.: 462-678)

V. W zakresie zwrotu niewykorzystanych środków finansowych.

1. Gmina dokonała zwrotu środków dotacji w kwocie:

- 1 894,61 zł z tytułu niewykorzystanych środków dotacji na wypłatę zasiłków stałych. Zwrotu dokonano w dniu 15 stycznia 2024 r., dochowując terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych;
- 292,62 zł z tytułu niewykorzystanych środków dotacji na wypłatę składek na ubezpieczenie zdrowotne. Środki finansowe zwrócono w dniu 1 lutego 2024 r., tym samym nie zachowując terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W związku z powyższym, Skarbnik Gminy wyjaśnił³³, że zwrot niewykorzystanej dotacji przeznaczonej na składki na ubezpieczenie zdrowotne został zlecony do realizacji 31 stycznia 2024 r. w późnych godzinach, w konsekwencji bank zrealizował polecenie płatności następnego dnia, tj. 1 lutego 2024 r.

Gmina dokonała zapłaty odsetek od dotacji zwróconej po terminie na rachunek bankowy MUW w łącznej kwocie 0,12 zł, zgodnie z potwierdzeniami przelewu z 14 marca 2024 r. na kwotę 0,09 zł oraz 2 kwietnia 2024 r. na kwotę 0,03 zł.

2. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że zwrotu niewykorzystanych środków dotacji na wypłatę zasiłków stałych dokonano z uwzględnieniem kwoty 1 438,00 zł, stanowiącej świadczenie nienależnie pobrane, o której mowa w dziale IV pkt 5 niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

(Akta kontroli str.: 921-922, 946-948)

VI. W zakresie sprawozdawczości dotyczącej realizowanego zadania.

1. W dniu 17 stycznia 2024 r. GOPS przekazał za pośrednictwem CAS *Sprawozdanie z wykonania wydatków poniesionych w okresie od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. w Dziale 852 – Pomoc społeczna – rozdziały 85213, 85214, 852416 § 2030* (dalej roczne sprawozdanie) do MUW. Przedmiotowe sprawozdanie korygowano w dniu 31 stycznia

³³ Pismo z 15 lipca 2024 r.

2024 r. Zgodnie z danymi wykazanymi w skorygowanym rocznym sprawozdaniu, z otrzymanych środków dotacji, wydatkowano łączną kwotę 97 908,77 zł, w tym:

- kwotę 91 376,39 zł na wypłatę zasiłków stałych dla 18 osób;
- kwotę 6 532,38 zł na opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne dla 12 osób pobierających zasiłek stały.

Ustalono, że dane w zakresie wysokości wydatków zgodne są z ewidencją księgową GOPS.

(Akta kontroli str.: 858-866)

2. W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. Gmina wykazała dochody z tytułu otrzymanych środków dotacji w niżej wymienionych rozdziałach:

- 85213 klasyfikacji budżetowej § 2030 kwotę 6 825,00 zł;
- 85216 klasyfikacji budżetowej § 2030 kwotę 93 271,00 zł;

zgodnie z przyjętym planem finansowym oraz dochody wykonane w kwotach odpowiednio 6 532,38 zł oraz 91 376,39 zł. Powyższe zgodne jest z okazaną ewidencją księgową kontrolowanego zadania.

(Akta kontroli str.: 867-882)

3. W przypadku sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. (dalej sprawozdanie Rb-28S) zarówno Gmina jak i GOPS wykazały wykonanie wydatków w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej kontrolowanego zadania zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową.

(Akta kontroli str.: 883-920)

Reasumując ustalenia kontroli, stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

- 1) złożeniu na dowodach księgowych 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,*

2) dokonaniu zwrotu niewykorzystanych środków dotacji w kwocie 292,62 zł po terminie określonym w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Uwzględniając powyższe, zobowiązuję Pana Wójta do podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie powstania w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości, a w szczególności do:

- 1) składania na dowodach księgowych podpisu osoby odpowiedzialnej za sprawdzenie dowodu księgowego pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzającej wydatek do wypłaty;
- 2) terminowego zwrotu niewykorzystanych środków dotacji, zgodnie z zapisami art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

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 Wójta do przekazania w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Lesław Kuczyński
Zastępca Dyrektora Wydziału Kontroli

/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/