



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 18 kwietnia 2025 r.

WK-IV.431.1.5.2025

Pan
Stefan Pawłowski
Wójt Gminy Ciechanów

Urząd Gminy Ciechanów
ul. Fabryczna 8
06-400 Ciechanów

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 Anna Kołakowska i Agnieszka Załęska – starsi inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 10 do 21 lutego 2025 r. kontrolę problemową w Gminie Ciechanów z siedzibą Urzędu Gminy w Ciechanowie pod adresem ul. Fabryczna 8, 06-400 Ciechanów.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej na wypłatę świadczenia wychowawczego i koszty jego obsługi, o którym mowa w ustawie z dnia 17 września 2021 r. o zmianie ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci oraz niektórych innych ustaw.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r., z uwzględnieniem zdarzeń wcześniejszych i późniejszych mających wpływ na kontrolowane zadanie.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 10 kwietnia 2025 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (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 (Dz.U. z 2020 r. poz. 224) – dalej ustawa o kontroli w administracji rządowej.



Kontakt:

telefon: (+48) 22 695 69 95
adres e-mail: info@mazowieckie.pl
strona www: www.gov.pl/web/uw-mazowiecki

Adresy do doręczeń:

plac Bankowy 3/5, 00-950 Warszawa
ePUAP: /t6j4ljd68r/skrytka
e-doręczenia: AE:PL-96129-72086-CJUVW-29

Ustawa o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci³ wprowadziła do polskiego systemu prawnego świadczenie wychowawcze⁴. W ww. ustawie określono szczegółowe warunki nabywania prawa do świadczenia wychowawczego oraz zasady przyznawania i wypłacania tego świadczenia⁵.

Po nowelizacji ustawą o zmianie ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci oraz niektórych innych ustaw⁶ wprowadzono kluczową zmianę dotyczącą tego, iż *Postępowanie w sprawie świadczenia wychowawczego prowadzi oraz świadczenie to wypłaca Zakład Ubezpieczeń Społecznych* oraz zmianę dotyczącą wypłaty świadczenia wychowawczego przyznawanego w związku z zastosowaniem przepisów o koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego i zgodnie z art. 17 ww. ustawy:

1. *W sprawach:*

- 1) *świadczenia wychowawczego, które nie jest realizowane w ramach koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego,*
- 2) *dodatków, o których mowa w art. 80 ust. 1a, art. 113a albo art. 115 ust. 2a ustawy zmienianej w art. 15 w brzmieniu dotychczasowym*

- w których wnioski o ustalenie prawa do tych świadczeń zostały złożone przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy, stosuje się przepisy dotychczasowe.

2. *W sprawach świadczenia wychowawczego realizowanego w ramach koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego, w przypadku złożenia do dnia wejścia w życie niniejszej ustawy w gminie lub od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy w Zakładzie Ubezpieczeń Społecznych wniosku o ustalenie prawa do świadczenia wychowawczego na okres do dnia 31 maja 2022 r., stosuje się przepisy dotychczasowe. W przypadku wniosków, które wpłyną do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, w sytuacji gdy Zakład Ubezpieczeń Społecznych ustali, że w sprawie mają lub mogą mieć zastosowanie przepisy o koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego, Zakład Ubezpieczeń Społecznych przekazuje wniosek do właściwego wojewody, do rozpatrzenia zgodnie z właściwością.*
3. *W przypadku wniosków, o których mowa w ust. 2, złożonych począwszy od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy, wojewoda zachowuje właściwość dla rozstrzygnięć*

³ Ustawa z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (Dz. U. z 2024 r. poz. 1576 ze zm.) – dalej ustawa o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.

⁴ Celem świadczenia wychowawczego jest częściowe pokrycie wydatków związanych z wychowaniem dziecka, w tym z opieką nad nim i zaspokojeniem jego potrzeb życiowych. Stosownie do art. 5 ww. ustawy, świadczenie wychowawcze w okresie objętym kontrolą przysługiwało matce, ojcu, opiekunowi faktycznemu dziecka albo opiekunowi prawnemu dziecka w wysokości 500,00 zł miesięcznie na dziecko.

⁵ W pierwotnym kształcie obsługą spraw związanych ze świadczeniem wychowawczym zajmowały się jednostki samorządu terytorialnego, tj. wójt, burmistrz lub prezydent miasta, a w sprawach wymagających decyzji i rozstrzygnięć związanych z koordynacją systemów zabezpieczenia społecznego, instytucją właściwą jest wojewoda.

⁶ Ustawa 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.) – dalej ustawa o zmianie ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci oraz niektórych innych ustaw.

w sprawie świadczenia wychowawczego, a wypłata przyznanego przez wojewodę świadczenia wychowawczego jest realizowana przez organy właściwe do wypłaty w rozumieniu przepisów dotychczasowych.

W art. 24 ust. 2 ww. ustawy określono, iż *od dnia 1 stycznia 2023 r. realizacja świadczenia wychowawczego, w tym wypłata świadczenia wychowawczego, przez wójtów, burmistrzów, prezydentów miast jest realizowana ze środków finansowych pochodzących z dotacji na świadczenia rodzinne. Koszty obsługi świadczenia wychowawczego wynoszą 3% środków finansowych wykorzystanych na wypłatę świadczenia wychowawczego, pochodzących z otrzymanej dotacji (...).*

W okresie objętym kontrolą funkcję Wójta Gminy Ciechanów pełnili:

- Pan Stefan Pawłowski wyznaczony przez Prezesa Rady Ministrów z dniem 13 marca 2023 r. *do pełnienia funkcji Wójta Gminy Ciechanów do czasu objęcia obowiązków przez nowo wybranego wójta*⁷. Powyższe wyznaczenie zostało cofnięte z dniem 26 lutego 2024 r.⁸.

Następnie, w wyborach, które odbyły się 21 kwietnia 2024 r. Pan Stefan Pawłowski został wybrany na stanowisko Wójta Gminy Ciechanów⁹.

- Pan Artur Frączkowski wyznaczony przez Prezesa Rady Ministrów z dniem 27 lutego 2024 r. *do pełnienia funkcji Wójta Gminy Ciechanów do czasu objęcia obowiązków przez nowo wybranego wójta*¹⁰. Powyższe wyznaczenie zostało cofnięte z dniem 1 maja 2024 r.¹¹.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych funkcję Wójta Gminy Ciechanów pełnił Pan Stefan Pawłowski.

[Akta kontroli: str.: 7-43]

W wyniku kontroli prawidłowości wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej na wypłatę świadczenia wychowawczego i koszty jego obsługi, o którym mowa w ustawie z dnia 17 września 2021 r. o zmianie ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci oraz niektórych innych ustaw dokonano ustaleń jn.:

⁷ Pismo z 10 marca 2023 r.

⁸ Pismo Prezesa Rady Ministrów z 23 lutego 2024 r.

⁹ Zaświadczenie o wyborze Wójta Gminy Ciechanów z 24 kwietnia 2024 r.

¹⁰ Pismo z 23 lutego 2024 r.

¹¹ Pismo Prezesa Rady Ministrów z 30 kwietnia 2024 r.

I. W zakresie regulacji organizacyjno-prawnych dotyczących realizacji zadania

Gmina Ciechanów (dalej Gmina) jest z mocy prawa wspólnotą samorządową, której ustrój określa ustawa o samorządzie gminnym¹² oraz Statut Gminy¹³, a jego obsługę na podstawie Regulaminu Organizacyjnego¹⁴ zapewnia Urząd Gminy Ciechanów (dalej Urząd).

Zadania Gminy z zakresu świadczeń wychowawczych określonych ustawą o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci realizowane były przez:

- Pracownika Referatu Planowania i Finansów Urzędu Gminy zatrudnionego na stanowisku Głównego Księgowego ds. jednostek oświatowych i GOPS¹⁵ w zakresie wykonywania zadań związanych z obsługą finansowo-księgową Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ciechanowie powierzonych na podstawie Porozumienia¹⁶ zawartego pomiędzy Wójtem Gminy Ciechanów a Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ciechanowie oraz zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym¹⁷.
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ciechanowie (dalej GOPS lub Ośrodek)¹⁸.

[Akta kontroli: str.: 68-157]

Podstawą funkcjonowania GOPS jest statut przyjęty Uchwałą Nr V/24/15 Rady Gminy Ciechanów z dnia 31 marca 2015 r. *w sprawie uchwalenia Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ciechanowie*¹⁹ (dalej Statut). Zgodnie z § 4 pkt 2 Statutu *do zadań*

¹² Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm.).

¹³ Uchwała Nr II/12/18 Rady Gminy Ciechanów z dnia 30 listopada 2018 r. *w sprawie Statutu Gminy Ciechanów* – (dalej Statut Gminy) zmienionego Uchwałą nr VII/40/24 Rady Gminy Ciechanów z dnia 23 września 2024 r.

¹⁴ Wprowadzony Zarządzeniem Nr 41/23 Wójta Gminy Ciechanów z dnia 29 czerwca 2023 r. *w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Ciechanów* zmieniony Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 54/2024 z 31 lipca 2024 r. *w sprawie zmian Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Ciechanów* (dalej Regulamin Organizacyjny). Powyższe zarządzenia utraciły moc w związku z Zarządzeniem Nr 65/2024 Wójta Gminy Ciechanów z dnia 26 września 2023 r. *w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Ciechanów*. W przedmiotowym akcie prawnym stwierdzono oczywistą omyłkę pisarską w dacie poprzez zapisanie: zarządzenie (...) z dnia 26 września 2023 r. zamiast zarządzenie (...) z dnia 26 września 2024 r. Wyjaśnienie Wójta Gminy z 17 lutego 2025 r. stanowi akta kontroli.

¹⁵ Zgodnie z zakresem czynności z 3 stycznia 2022 r. (pismo znak: OK.2003.3.2022).

¹⁶ Z 27 czerwca 2023 r.

¹⁷ W którym zapisano, że do zadań referatu planowania i finansów należy m.in.:

- *zapewnienie obsługi finansowo-księgowej i kasowej inwestycji gminnych, wynagrodzeń pracowniczych i pochodnych oraz innych wydatków bieżących związanych z funkcjonowaniem urzędu i gminnych jednostek organizacyjnych,*
- *prowadzenie gospodarki rachunkowo-finansowej jednostek organizacyjnych gminy tj. Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ciechanowie (...) a w szczególności:*
 - *opracowywanie projektów uregulowań wewnętrznych jednostek obsługiwanych dotyczących rachunkowości i przedkładanie do zatwierdzania dyrektorom i kierownikom jednostek obsługiwanych,*
 - *prowadzenie obsługi finansowo-księgowej jednostek obsługiwanych: (...).*

¹⁸ Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci Wójt Gminy Ciechanów Zarządzeniem Nr 7A/16 z dnia 22 marca 2016 r. wyznaczył GOPS jako jednostkę organizacyjną Gminy właściwą do realizacji zadań z zakresu świadczeń wychowawczych (na wniosek Kierownika GOPS z 19 lutego 2016 r.).

¹⁹ Do powyższego Statutu wprowadzono zmiany Uchwałami Rady Gminy Ciechanów o nr. jn.:

ośrodka należy prowadzenie całokształtu spraw z zakresu pomocy społecznej, a w szczególności (...) przyznawanie i wypłacanie świadczeń przewidzianych ustawami. Natomiast jak stanowi § 8 Statutu Ośrodek jest jednostką budżetową posiadającą własne konto bankowe (...), prowadzi samodzielnie gospodarkę finansową (...). Księgowość ośrodka prowadzona jest według zasad stosowanych w rachunkowości budżetowej (...).

Strukturę organizacyjną, zakres zadań i szczegółowe zasady działania oraz podstawowe uregulowania dotyczące podziału zadań i odpowiedzialności poszczególnych stanowisk pracy realizowanych przez GOPS określa Regulamin Organizacyjny Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ciechanowie, ustalony Zarządzeniem Nr 1/2015 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ciechanowie z dnia 4 maja 2015 r.²⁰ (dalej Regulamin GOPS)²¹.

Upoważnienie Wójta Gminy Ciechanów do prowadzenia postępowań w sprawach świadczenia wychowawczego posiada Kierownik GOPS²² oraz pracownik GOPS na stanowisku referent ds. świadczeń wychowawczych²³.

[Akta kontroli: str.: 158-203]

Wójt Gminy Ciechanów Zarządzeniem Nr 44/20 z dnia 31 grudnia 2020 r. *wprowadził zasady (politykę) rachunkowości Gminy Ciechanów, Urzędu Gminy Ciechanów i Gminnej Biblioteki Publicznej w Chotumiu*. Kontrolującym, na dzień rozpoczęcia czynności kontrolnych nie przedłożono natomiast zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w GOPS. Wójt Gminy Ciechanów oraz Główny Księgowy ds. jednostek oświatowych i GOPS w złożonym wyjaśnieniu²⁴ wskazali, że (...) *pracownik Urzędu Gminy Ciechanów zajmujący się obsługą*

-
- XVIII/92/16 z dnia 28 września 2016 r. poprzez dodanie w § 5 *Ośrodek realizuje inne zadania wynikające z ustaw: pkt 15 w brzmieniu: z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowaniu dzieci (Dz. U. poz. 195).*
 - XXXIX/231/18 z dnia 30 lipca 2018 r.
 - XXXVIII/241/22 z dnia 27 stycznia 2022 r. poprzez dodanie w § 8 ust 5 punku 1 o brzmieniu: *Obsługę finansowo-księgową ośrodka prowadzi Urząd Gminy Ciechanów.*
 - XLVI/283/22 z dnia 28 września 2022 r.
 - XLVII/289/22 z dnia 21 listopada 2022 r.

²⁰ Kontrolujący stwierdzili rozbieżności w dacie pomiędzy powyższym zarządzeniem a załącznikiem do przedmiotowego aktu tj. zapisano *Zarządzenie (...) z dnia 5 maja 2015 r.* a w załączniku zapisano *Załącznik do Zarządzenia (...) z dnia 30 kwietnia 2015 r.* Wyjaśnienie Kierownika GOPS z 17 lutego 2025 r., dotyczące powyższych rozbieżności załączono do akt kontroli.

²¹ Zmieniony zarządzeniami Kierownika GOPS o nr jn.:

- 1/2019 z dnia 2 stycznia 2019 r.,
- 2/2019 z dnia 2 stycznia 2019 r.,
- 3/2022 z dnia 2 lutego 2022 r. poprzez wprowadzenie zmiany w brzmieniu określonym w § 8 ust 5 pkt 1 Statutu GOPS o treści: *Obsługę finansowo-księgową ośrodka prowadzi Urząd Gminy Ciechanów,*
- 4/2022 z dnia 2 lutego 2022 r.,
- 8/2022 z dnia 1 grudnia 2022 r.,
- 1/2023 z dnia 13 lutego 2023 r.

²² Zarządzenie Wójta Gminy Ciechanów Nr 7/16 z dnia 22 lutego 2016 r.

²³ Zarządzenie Wójta Gminy Ciechanów Nr 30/16 z dnia 15 czerwca 2016 r. (wydane na wniosek Kierownika GOPS z 15 czerwca 2016 r.).

²⁴ Wyjaśnienie z 14 lutego 2025 r.

finansowo-księgową Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ciechanowie (...) stosował zasady zawarte w polityce rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem Nr 44/20 Wójta Gminy Ciechanów z dnia 31 grudnia 2020 r., obejmujące Gminę Ciechanów, Urząd Gminy Ciechanów i Gminną Bibliotekę w Chotumiu. Odnosząc się do powyższej informacji zobowiązujemy się do opracowania odrębnej polityki rachunkowości dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ciechanowie (...).

[Akta kontroli: str.: 204-226]

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

W związku z wejściem w życie ustawy o zmianie ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci oraz niektórych innych ustaw, sprawy dotyczące prawa do świadczenia wychowawczego za okresy sprzed 1 stycznia 2022 r. z wniosków złożonych do 31 grudnia 2021 r. do ich zakończenia, nadal są realizowane przez dotychczasowe organy, a Wojewoda Mazowiecki (dalej Wojewoda) nadal wykonuje obowiązki instytucji właściwej przewidzianej w przepisach o koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego. Wojewoda ustala, czy i w jakim okresie w sprawie mają zastosowanie przepisy o koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego, wyznacza ustawodawstwo mające pierwszeństwo zgodnie z przepisami unijnymi, a także przekazuje informację o podjętej w Polsce decyzji w sprawie świadczenia do instytucji zagranicznej.

Wojewoda po rozpatrzeniu wniosków Pana (...) złożonych w instytucji niemieckiej oraz ich uzupełnieniu o wnioski o ustalenie prawa do świadczenia wychowawczego (dalej wniosek)²⁵ za okresy²⁶, w których mają zastosowanie przepisy o koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego skierował²⁷ do GOPS w 2024 r. Informacje o przyznaniu świadczenia wychowawczego (dalej Informacje)²⁸ wraz z wnioskami i informacjami dodatkowymi²⁹, przyznające prawo do świadczenia wychowawczego dla 1 świadczeniobiorcy na:

- jedno dziecko za okresy: od 1 listopada 2017 r. do 30 września 2018 r. w kwocie 500,00 zł miesięcznie³⁰, od 1 października 2018 r. do 30 września 2019 r. w kwocie

²⁵ Wnioski zostały złożone do MUW w formie elektronicznej

²⁶ Wnioski dotyczące okresu na jaki ustala się prawo do świadczenia wychowawczego:

- 2017/2018 z 1 października 2017 r.,
- 2018/2019 z 1 października 2018 r.,
- 2019/2021 z 1 lipca 2019 r.,
- 2021/2022 z 1 czerwca 2021 r.

²⁷ Za pomocą systemu teleinformatycznego *Emp@tia*, zgodnie z informacją złożoną 14 lutego 2025 r. przez Starszego Referenta ds. świadczeń i programów wsparcia rodziny. Powyższe stanowi akta kontroli.

²⁸ Informacje o nr: xxxx/2024/I, xxxx/2024/I, xxxx/2024/I, xxxx/2024/I z 29 lipca 2024 r., pismo znak: WRPS- V.xxxx.x.xxx.2024.XX. W ww. *informacjach* wskazano m.in. okres w jakim mają zastosowanie przepisy o koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego, wyznaczono ustawodawstwo mające pierwszeństwo zgodnie z przepisami unijnymi, określono kwotę przyznanego świadczenia oraz organ właściwy do wypłaty tj. GOPS w Ciechanowie.

²⁹ Informacje dodatkowe zawierały znak sprawy nadany przez Wydział Rodziny i Polityki Społecznej MUW, opatrzone były pieczęcią GOPS z datą wpływu oraz parafą Kierownika GOPS.

³⁰ Informacja nr xxxx/2024/I.

500,00 zł miesięcznie³¹, od 1 czerwca 2021 r. do 31 maja 2022 r. w kwocie 500,00 zł miesięcznie³²,

- dwoje dzieci:
 - za okres od 1 października 2019 r. do 31 maja 2021 r. w kwocie 500,00 zł miesięcznie,
 - za okres od 1 lipca 2019 r. do 30 listopada 2020 r. w kwocie 500,00 zł miesięcznie oraz za okres od 1 grudnia 2020 r. do 22 grudnia 2020 r. w kwocie 354,90 zł³³.

Gmina w związku z otrzymanymi w 2024 r. *Informacjami*, zwróciła się do MUW z wnioskiem o przekazanie środków finansowych z przeznaczeniem na wypłatę świadczeń wychowawczych i kosztów obsługi w kwocie ogółem 38 354,90 zł³⁴, z tego na:

- wypłatę świadczenia wychowawczego 36 354,90 zł,
- koszty obsługi 2 000,00 zł.

[Akta kontroli: str.: 227-284]

Wydział Finansów i Budżetu MUW poinformował Gminę³⁵, że Wojewoda decyzją nr 233/2024 z 25 sierpnia 2024 r.³⁶ zmienił plany dotacji celowych w dziale 855 *Rodzina*, rozdziale 85502 *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* (dalej rozdział 85502 klasyfikacji budżetowej)³⁷, § 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* (dalej § 2060 klasyfikacji budżetowej) w kwocie 38 355,00 zł³⁸.

Na podstawie Zarządzenia Nr 60/2024 Wójta Gminy Ciechanów z dnia 30 sierpnia 2024 r.³⁹ wprowadzono powyższą kwotę do budżetu Gminy na 2024 r.

³¹ Informacja nr xxxx/2024/I.

³² Informacja nr xxxx/2024/I.

³³ Informacja nr xxxx/2024/I.

³⁴ Wniosek z 6 sierpnia 2024 r., (pismo znak: GOPS.556.1.2024) złożony poprzez Elektroniczną Platformę Usług Administracji Publicznej – dalej ePUAP.

³⁵ Pismo znak: WF-I.3112.20.29.2024 z 26 sierpnia 2024 r.

³⁶ Zmiana została dokonana na wniosek Wydziału Rodziny i Polityki Społecznej Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego i polega na przeniesieniu środków nierozdysponowanych (...).

³⁷ 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.

³⁸ Zgodnie z załącznikiem do powiadomienia.

³⁹ Zarządzenie w sprawie zmian w uchwale budżetowej gminy Ciechanów na rok 2024.

Budżet Gminy na dzień 31 grudnia 2024 r. w rozdziale 85502 klasyfikacji budżetowej na **realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej** wyniósł ogółem 4 150 168,00 zł, w tym związanych z wypłatą świadczeń wychowawczych stanowił:

- plan dochodów na kwotę 38 355,00 zł w § 2060 klasyfikacji budżetowej,
- plan wydatków na kwotę ogółem 38 355,00 zł w §§ jn.:
 - o 3110 Świadczenia społeczne⁴⁰ kwota 36 355,00 zł,
 - o 4300 Zakup usług pozostałych⁴¹ kwota 2 000,00 zł.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji na realizację kontrolowanego zadania w 2024 r. do budżetu Gminy i ustalono, że przyznana dotacja ujęta była w planie dochodów i wydatków w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej, tym samym jednostka wypełniła dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli: str.: 285-299]

III. W zakresie finansowania zadania

Na podstawie wyodrębnionej ewidencji księgowej oraz wyciągu bankowego nr 166/2024 z 28 sierpnia 2024 r. ustalono, że Gmina na realizację kontrolowanego zadania otrzymała w rozdziale 85502 klasyfikacji budżetowej § 2060 klasyfikacji budżetowej środki dotacji w wysokości **38 355,00 zł**⁴².

Gmina powyższe środki przekazała w dniu 30 sierpnia 2024 r. (wb 75/2024)⁴³ na rachunek bankowy (pomocniczy)⁴⁴ GOPS tj. jednostki realizującej zadanie.

GOPS, w momencie dokonywania wydatków przekazywał środki dotacji na rachunek główny⁴⁵.

Zgodnie z informacją Kierownika GOPS z 11 lutego 2025 r. *GOPS posiada dwa rachunki bankowe w Banku Spółdzielczym w Płońsku/o Ciechanów, niezbędne przy realizacji programu Świadczenie wychowawcze. Rachunek pomocniczy Nr (...) - rachunek techniczny na którym znajdują się środki z dotacji przekazane przez Gminę do momentu ich przekazania na rachunek główny GOPS Nr (...) - z którego ponoszone są wydatki.*

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

⁴⁰ Dalej § 3110 klasyfikacji budżetowej.

⁴¹ Dalej § 4300 klasyfikacji budżetowej.

⁴² Wpływ środków dotacji z MUW zaewidencjonowano w ewidencji księgowej Gminy: strona Wn konta 133 – *Rachunek budżetu* oraz strona Ma konta 901 – *Dochody budżetu*.

⁴³ Przekazanie środków przez Gminę do GOPS zaewidencjonowano: strona Wn 223-01 *Rozliczenie wydatków budżetowych* - *GOPS Ciechanów*, strona Ma konta 133- *Rachunek budżetu*.

⁴⁴ GOPS wpływ środków dotacji na wypłatę świadczeń wychowawczych oraz koszty obsługi na ww. rachunek zaewidencjonował na kontach: strona Wn 130 - *Rachunek bieżący jednostki*, strona Ma 240-01 *Pozostałe rozrachunki – wpływ środków*.

⁴⁵ Zaewidencjonował na kontach: strona Wn 130 *Rachunek bieżący jednostki* - *wydatki*, strona Ma 223 *Rozliczenie wydatków budżetowych*.

Zapisy w ewidencji księgowej Gminy i GOPS dotyczące wpływu środków porównano z wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono.

[Akta kontroli: str.: 300-319]

IV. W zakresie wydatków będących podstawą wykorzystania środków dotacji

Na podstawie ewidencji księgowej oraz dowodów źródłowych ustalono, że GOPS na realizację wypłat świadczenia wychowawczego i koszty jego obsługi w 2024 roku wydatkował w rozdziale 85502 klasyfikacji budżetowej środki dotacji w wysokości ogółem **38 354,90 zł**, w tym:

- 36 354,90 zł na wypłatę świadczenia wychowawczego – wydatek ujęto w § 3110 klasyfikacji budżetowej na podstawie listy wypłat *nr: 12/08/2024 na świadczenie wychowawcze*⁴⁶ (wypłaty dokonano 30 sierpnia 2024 r., wb nr 154/2024),
- 2 000,00 zł na koszty obsługi zadania⁴⁷ – wydatek ujęto w § 4300 klasyfikacji budżetowej⁴⁸.

GOPS w 2024 r. wypłacił świadczenie wychowawcze dla 1 wnioskodawcy, w przypadku którego wnioski zostały złożone⁴⁹ do dnia 1 stycznia 2022 r.⁵⁰ oraz członek rodziny wnioskodawcy przebywał poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej w państwie⁵¹, w którym mają zastosowanie przepisy o koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego.

Sprawdzono prawidłowość ujęcia kwoty wynikającej z listy wypłat dotyczącej wypłaty świadczeń wychowawczych za 2024 r. z ewidencją księgową oraz wyciągiem bankowym – rozbieżności nie stwierdzono.

Ponadto, na podstawie przedłożonych w trakcie trwania czynności kontrolnych *List zrealizowanych oraz niezrealizowanych (...) wypłat świadczeń dla (...) wnioskodawcy* ustalono, że za okresy świadczeniowe, za które Wojewoda przyznał świadczenie wychowawcze *Informacjami* przekazanymi do GOPS w 2024 r., świadczenia nie zostały wypłacone we wcześniejszych okresach. Powyższe potwierdził Kierownik GOPS w informacji z 18 lutego 2025 r.

Kontroli poddano 100% dowodów źródłowych (m.in. *Informacje*, listę wypłat świadczeń, fakturę, wyciągi bankowe), będących podstawą dokonania wydatków dotyczących kontrolowanego zadania poniesionych ze środków dotacji i stwierdzono, że:

⁴⁶ Lista wypłat z 30 sierpnia 2024 r.

⁴⁷ Tj. zgodnie z art. 24 ust. 2 ustawy o zmianie ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci oraz niektórych innych ustaw, który stanowi, że (...) *koszty obsługi świadczenia wychowawczego wynoszą 3% środków finansowych wykorzystanych na wypłatę świadczenia wychowawczego, pochodzących z otrzymanej dotacji, nie mniej jednak niż 2 000,00 zł, (...).*

⁴⁸ Na podstawie dowodu PK z 3 września 2024 r. *Przebieganie wydatków poniesionych na przedłużenie programów Gmina – Wojewoda, Świadczenia Wychowawcze na 2024 r.* dotyczy faktury nr 0847/2024 z 22 marca 2024 r. na kwotę ogółem 10 114,29 zł – *zapłata za aplikację Firmy XXXXXXXXXX dla pracowników GOPS Ciechanów (...).*

⁴⁹ Wnioski zostały złożone do MUW w formie elektronicznej.

⁵⁰ Zgodnie z art. 17 ust. 2 i 3 ustawy o zmianie ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci oraz niektórych innych ustaw.

⁵¹ Zgodnie ze złożonym przez wnioskodawcę oświadczeniem w części II pkt 2 Wniosku.

- ✓ świadczenia wypłacono przelewem na rachunek bankowy rodzica, wskazany we wnioskach⁵² w kwocie wynikającej z *Informacji*, niezwłocznie po otrzymaniu środków finansowych na realizację kontrolowanego zadania,
- ✓ dowody źródłowe stanowiące podstawę wydatków zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika GOPS, w wysokościach wynikających z dowodów źródłowych,
- ✓ na powyższych dowodach znajdowało się potwierdzenie dokonania kontroli wstępnej przez Głównego Księgowego ds. jednostek oświatowych i GOPS zgodnie z art. 54 ust 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych,
- ✓ prowadzono wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową wydatków, która umożliwiała identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych,
- ✓ wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej,
- ✓ skontrolowane dowody księgowe spełniały wymogi dowodu księgowego określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości⁵³ oraz były wolne od błędów rachunkowych,
- ✓ wydatki zostały poniesione zgodnie z celem na jaki przyznano środki dotacji.

[Akta kontroli: str.: 320-355]

V. W zakresie sprawozdawczości dotyczącej realizowanego zadania

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

- Rb – 50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2024 r. (dalej Rb-50 o dotacjach/wydatkach), w części dotyczącej rozdziału 85502 klasyfikacji budżetowej sporządzonego przez Gminę (Rb-50 o dotacjach/wydatkach) oraz GOPS (Rb-50 o wydatkach), w rozdziale 85502 klasyfikacji budżetowej Gmina wykazała wykonanie w kwocie ogółem 4 149 845,64 zł, z tego na realizację wypłat świadczenia wychowawczego i koszty jego obsługi kwotę 38 354,90 zł.

Ww. sprawozdania zostały przekazane przez Gminę 7 lutego 2025 r.

tj. z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵⁴.

⁵² Notatka służbowa pracownika GOPS z 6 sierpnia 2024 r. z przeprowadzonej rozmowy telefonicznej z wnioskodawcą w sprawie potwierdzenia rachunku bankowego stanowi akta kontroli.

⁵³ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości.

⁵⁴ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2025 r. poz. 133 ze zm.) – załącznik nr 42 *Terminy przekazywania*

- Z wykonania wydatków poniesionych w okresie od 01.01.2024 roku do 31.12.2024 roku w dziale 855 – Rodzina (R 85502 § 2060)⁵⁵, przekazanym przez GOPS 16 stycznia 2025 r.⁵⁶ do MUW za pomocą *Centralnej Aplikacji Społecznej* tj. w wymaganym terminie i stwierdzono, że wielkości liczbowe ujęte w ww. sprawozdaniach są zgodne z wyodrębnioną ewidencją księgową prowadzoną w Gminie (w zakresie wpływu dotacji) oraz GOPS (w zakresie wydatkowania dotacji na kontrolowane zadanie).

Ponadto, z przedstawionego przez GOPS *sprawozdania z wykonania wydatków* wynika, iż w 2024 r. wypłacono 73 świadczenia wychowawcze⁵⁷, co jest zgodne z liczbą świadczeń wychowawczych przyznanych *Informacjami*, na podstawie których GOPS dokonał wypłat świadczeń wychowawczych w 2024 r.

Gmina w dniu 29 listopada 2024 r. dokonała zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 0,10 zł (wb 231/2024).

Zgodnie z art. 48 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Gmina oraz GOPS nie gromadzili środków dotacji na lokacie bankowej, co potwierdzili w oświadczeniach Wójt Gminy Ciechanów oraz Kierownik GOPS⁵⁸.

[Akta kontroli: str.: 356-413]

VI. W zakresie oceny zagadnień poddanych kontroli

W wyniku kontroli stwierdzono brak opracowania i wprowadzenia przez Wójta Gminy Ciechanów zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w GOPS.

Wójt Gminy Ciechanów pismem z 5 marca 2025 r.⁵⁹ poinformował, że jest w trakcie przygotowywania powyższej dokumentacji.

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana Wójta, że wykorzystanie środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej na wypłatę świadczenia wychowawczego i koszty jego obsługi, o którym mowa w ustawie z dnia 17 września 2021 r. o zmianie ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci oraz niektórych innych ustaw, zostało ocenione **pozytywnie**.

sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

⁵⁵ Dalej *sprawozdanie z wykonania wydatków*.

⁵⁶ Kontroli poddano dane wykazane w korekcie powyższego sprawozdania, przesłanej przez Gminę 24 stycznia 2025 r.

⁵⁷ 72 świadczenia x 500,00 zł = 36 000,00 zł, 1 świadczenie wychowawcze x 354,90 zł.

⁵⁸ Oświadczenia z 10 lutego 2025 r.

⁵⁹ Wpływ do MUW Delegatura Placówka Zamiejscowa w Ciechanowie Oddział Kancelarii i Obsługi Klienta 6 marca 2025 r. tj. po zakończeniu czynności kontrolnych.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z wyrazami szacunku
z upoważnienia Wojewody Mazowieckiego
Artur Subda
Dyrektor Wydziału Kontroli
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/