



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 20 maja 2025 r.

WK-IV.431.1.11.2025

Pan
Adam Dariusz Rachuba
Wójt Gminy Pokrzywnica

Urząd Gminy w Pokrzywnicy
Aleja Jana Pawła II 1
06-121 Pokrzywnica

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej² kontrolerzy: Agnieszka Załęska i Anna Kołakowska – starsi inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 3 do 21 marca 2025 r., kontrolę problemową w Gminie Pokrzywnica, z siedzibą urzędu w Pokrzywnicy pod adresem Aleja Jana Pawła II 1, 06-121 Pokrzywnica.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na realizację wypłat świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i zdrowotne.

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

W okresie objętym kontrolą oraz w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych funkcję Wójta Gminy Pokrzywnica pełnił Pan Adam Dariusz Rachuba, wybrany na stanowisko

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

21 października 2018 r.³. Ponownie wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 7 kwietnia 2024 r.⁴

(Akta kontroli str.: 5-73)

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 6 maja 2025 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne

W trakcie kontroli dokonano następujących ustaleń:

I. W zakresie organizacji realizacji zadania

Gmina Pokrzywnica (dalej Gmina) jest z mocy prawa wspólnotą samorządową, której ustrój określa ustawa o samorządzie gminnym⁵ oraz Statut Gminy Pokrzywnica⁶, a jej obsługę zapewnia na podstawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Pokrzywnicy (dalej Urząd Gminy)⁷.

(Akta kontroli str.: 74-113)

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

- art. 20 ust. 1 ustawy o świadczeniach rodzinnych,
- art. 31 ust. 1 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów⁹,
- art. 9 ustawy o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów¹⁰,
- art. 10 ust. 10 ustawy o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem”¹¹.

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

³ Zaświadczenie o wyborze Wójta Gminy Pokrzywnica z 30 października 2018 r.

⁴ Zaświadczenie o wyborze Wójta Gminy Pokrzywnica z 26 kwietnia 2024 r.

⁵ Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm.).

⁶ Uchwała nr XXXVI/260/2018 Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 27 września 2018 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Pokrzywnica.

⁷ Zarządzenie Nr 81/2022 Wójta Gminy Pokrzywnica z dnia 30 grudnia 2022 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Gminy w Pokrzywnicy.

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

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

⁹ Ustawa z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2025 r. poz. 438 ze zm.) – dalej ustawa o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

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

¹¹ Ustawa z dnia 4 listopada 2016 r. o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za Życiem” (Dz. U. z 2024 r. poz. 1829 ze zm.) – dalej ustawa o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem”.

- składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe, zgodnie z art. 6 ust. 2a ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych¹² oraz art. 16 ust. 2 pkt 4 ustawy o ubezpieczeniu społecznym rolników¹³,
- składki na ubezpieczenie zdrowotne, zgodnie z art. 66 ust. 1 pkt 28 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych¹⁴.

W Gminie kontrolowane zadanie realizowane było przy pomocy **Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pokrzywnicy** (dalej GOPS/Ośrodek), którego podstawą funkcjonowania jest statut przyjęty Uchwałą Nr XIV/118/2016 Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 24 maja 2016 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pokrzywnicy¹⁵ – (dalej statut GOPS).

Zgodnie ze statutem GOPS jest *jednostką organizacyjną Gminy Pokrzywnica o statusie jednostki budżetowej, prowadzi księgowość z uwzględnieniem zasad rachunkowości. Podstawą gospodarki finansowej Ośrodka jest roczny plan finansowo-rzeczowy i budżet przyjęty przez Radę Gminy Pokrzywnica. Obsługę księgowo-finansową Ośrodka zapewnia Urząd Gminy w Pokrzywnicy. Nadzór nad działalnością Ośrodka w zakresie zadań zleconych sprawuje Wojewoda Mazowiecki, a nadzór w zakresie zadań własnych Wójt Gminy Pokrzywnica.*

Strukturę organizacyjną, zakres zadań i szczegółowe zasady działania oraz podstawowe uregulowania dotyczące podziału zadań i odpowiedzialności poszczególnych, samodzielnych stanowisk pracy realizowanych przez GOPS określa Regulamin Organizacyjny Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pokrzywnicy (dalej Regulamin GOPS)¹⁶.

(Akta kontroli: str.: 114-141)

Realizacja kontrolowanego zadania prowadzona była przez:

- Referat Budżetu i Finansów Urzędu Gminy¹⁷ w zakresie obsługi finansowej GOPS, zgodnie z Uchwałą Nr XXXIII/244/2018 Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 5 czerwca 2018 r. w sprawie organizacji wspólnej kompleksowej obsługi jednostek

¹² Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 350 ze zm.) – dalej ustawa o systemie ubezpieczeń społecznych.

¹³ Ustawa z dnia 20 grudnia 1990 r. o ubezpieczeniu społecznym rolników (Dz. U. z 2025 r. poz. 197 ze zm.) – dalej ustawa o ubezpieczeniu społecznym rolników.

¹⁴ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 146 ze zm.) – dalej ustawa o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

¹⁵ Powyższy akt utracił moc w związku z Uchwałą Nr XLI/311/2023 Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 15 marca 2023 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pokrzywnicy.

¹⁶ Regulamin wprowadzony na podstawie Zarządzenia Nr 1/2016 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pokrzywnicy z dnia 24 maja 2016 r. Przedmiotowy akt prawny utracił moc w związku z Zarządzeniem nr 7/2023 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pokrzywnicy z dnia 23 czerwca 2023 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pokrzywnicy.

¹⁷ Zgodnie z § 18 ust. 1, 2, 5, 6, 21 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy.

organizacyjnych zaliczanych do sektora finansów publicznych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Pokrzywnica¹⁸,

- Kierownika GOPS odpowiedzialnego m.in. za nadzorowanie prawidłowości i terminowości wykonywanych zadań GOPS oraz pracowników na stanowisku: inspektor ds. świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego¹⁹, podinspektor ds. świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego²⁰.

Upoważnienia Wójta Gminy do prowadzenia postępowań w sprawach:

- świadczeń z funduszu alimentacyjnego, a także wydawania a tych sprawach decyzji posiada Kierownik GOPS²¹ oraz pracownik GOPS²²,
- zasiłków dla opiekunów oraz wydawania w tych sprawach decyzji administracyjnych posiada Kierownik GOPS²³,
- świadczeń rodzinnych, a także wydawania decyzji posiada Kierownik GOPS²⁴ oraz pracownik GOPS²⁵,
- jednorazowego świadczenia „Za Życiem”, wydawania w tych sprawach decyzji administracyjnych, postanowień i wydawania zaświadczeń posiada Kierownik GOPS²⁶,
- dotyczących świadczeń rodzinnych²⁷, świadczeń z funduszu alimentacyjnego²⁸, jednorazowego świadczenia²⁹ posiada pracownik GOPS na stanowisku podinspektora ds. świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego.

(Akta kontroli: str.: 142-159)

Rachunkowość Urzędu Gminy oraz GOPS prowadzono w Urzędzie Gminy zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniem Nr 31/2019 Wójta Gminy Pokrzywnica z dnia 9 września 2019 r. *w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.*

¹⁸ W uchwale określono m. in. że: *Jednostka obsługująca zapewnia jednostkom obsługiwanym obsługę:*

- *pracową,*
- *z zakresu rachunkowości,*
- *z zakresu sprawozdawczości,*
- *informatyczną,*
- *głównego księgowego,*
- *w zakresie ochrony danych osobowych.*

¹⁹ W okresie od 1 stycznia do 31 lipca 2023 r.

²⁰ W okresie od 1 sierpnia 2023 r. do nadal.

²¹ Zarządzenie Nr 57/2022 Wójta Gminy Pokrzywnica z dnia 11 października 2022 r.

²² Upoważnienie z 12 grudnia 2013 r.

²³ Upoważnienie z 16 maja 2014 r.

²⁴ Zarządzenie Nr 57/2022 Wójta Gminy Pokrzywnica z dnia 11 października 2022 r.

²⁵ Zarządzenie Nr 60/2022 Wójta Gminy Pokrzywnica z dnia 11 października 2022 r.

²⁶ Upoważnienie z 2 stycznia 2018 r., pismo znak OK.077.4.2018.

²⁷ Zarządzenie Nr 57/2023 Wójta Gminy Pokrzywnica z dnia 9 sierpnia 2023 r.

²⁸ Upoważnienie z 3 sierpnia 2023 r., pismo znak OK.077.5.2023.

²⁹ Upoważnienie z 3 sierpnia 2023 r., pismo znak OK.077.6.2023.

W § 3 ww. zarządzenia określono, iż *zasady polityki rachunkowości mają zastosowanie do Ośrodka Pomocy Społecznej (...)*³⁰.

(Akta kontroli str.: 160-240)

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

GOPS za pośrednictwem Centralnej Aplikacji Statystycznej (dalej CAS) złożył do MUW zapotrzebowania na środki finansowe pochodzące z budżetu Wojewody na wypłatę świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i zdrowotne³¹ na 2023 r.³² w ogólnej kwocie 2 239 253,81 zł, z tego na:

- *świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego wraz z kosztami obsługi i Za życiem wraz z kosztami obsługi – w kwocie 2 162 939,00 zł,*
- *składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów – w kwocie 76 314,81 zł.*

(Akta kontroli: str.: 241-282)

Wydział Finansów i Budżetu (dalej WFiB) MUW pismem znak WF-I.3110.5.2022 z 24 października 2022 r. poinformował Gminę o kwotach dotacji celowych przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na rok 2023, w dziale 855 *Rodzina* (dalej dział 855 klasyfikacji budżetowej)³³ w wysokości:

- *2 078 000,00 zł w rozdziale 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (dalej rozdział 85502 klasyfikacji budżetowej),*
- *53 000,00 zł w rozdziale 85513 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów (dalej rozdział 85513 klasyfikacji budżetowej)*

³⁰ Załącznik nr 3a₍₂₎ stanowi *Zakładowy Plan Kont dla GOPS – jednostki budżetowej*.

³¹ Dalej: *zapotrzebowania na środki finansowe*.

³² Zapotrzebowania składane były w wymaganych terminach z wyjątkiem:

- zapotrzebowania do końca stycznia 2023 r. wymagany termin to 21 grudnia 2022 r., przekazano 23 grudnia 2022 r.,
- dodatkowego zapotrzebowania do końca września 2023 r. wymagany termin to 18 września 2023 r., przekazano 20 września 2023 r.

Wobec powyższego Kierownik GOPS w informacji z 17 marca 2025 r. wskazał, iż „(...) *Zapotrzebowania na środki finansowe (...) zostały przekazane po terminie ze względu na awarię systemów informatycznych.*”

³³ 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*.

w § 2010 *Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami* (dalej § 2010 klasyfikacji budżetowej), które wprowadzono do budżetu Gminy na rok 2023 r.³⁴.

Wojewoda Mazowiecki (dalej Wojewoda) decyzją Nr 1/2023UB z 1 marca 2023 r.³⁵ zatwierdził dla Gminy plan dotacji z budżetu województwa mazowieckiego na 2023 r. w rozdziałach jn.:

- 85502 klasyfikacji budżetowej do kwoty 2 074 000,00 zł,
- 85513 klasyfikacji budżetowej do kwoty 44 600,00 zł.

Powyższe zmiany zostały wprowadzone do budżetu Gminy na 2023 r. Zarządzeniem Nr 22/2023 Wójta Gminy Pokrzywnica z dnia 31 marca 2023 r.

Plan dotacji Gminy w powyższych rozdziałach w 2023 r. został dodatkowo zmieniony 4 decyzjami Wojewody³⁶, a zmiany wynikające z tych decyzji wprowadzono do planu finansowego Gminy na 2023 r.³⁷.

Budżet Gminy na dzień 31 grudnia 2023 r. w części dotyczącej wykonywanych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego stanowił kwotę ogółem **2 239 641,00 zł** z tego jn.:

a) plan dochodów:

- w rozdziale 85502 klasyfikacji budżetowej § 2010 klasyfikacji budżetowej na kwotę **2 162 939,00 zł**,
- w rozdziale 85513 klasyfikacji budżetowej § 2010 klasyfikacji budżetowej na kwotę **76 702,00 zł**,

b) plan wydatków:

- w rozdziale 85502 klasyfikacji budżetowej na kwotę ogółem **2 162 939,00 zł** ujęto w §§ klasyfikacji budżetowej jn.:

³⁴ Na podstawie Uchwały budżetowej Gminy Pokrzywnica na rok 2023 Nr XXXIX/299/2022 Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 29 grudnia 2022 r.

³⁵ Pismo WFiB MUW znak WF-I.3112.24.10.2023 z 1 marca 2023 r. o zatwierdzeniu planów finansowych budżetu województwa mazowieckiego na rok 2023.

³⁶ W rozdziale 85502 klasyfikacji budżetowej decyzją o nr. jn.:

- 352/2023 z 14 listopada 2023 r., pismo znak: WF-I.3112.20.45.2023 z 14 listopada 2023 r. (zwiększenie o kwotę 88 939,00 zł),

w rozdziale 85513 klasyfikacji budżetowej decyzjami o nr. jn.:

- 135/2023 z 22 czerwca 2023 r., pismo znak: WF-I.3112.20.22.2023 z 26 czerwca 2023 r. (zwiększenie o kwotę 10 008,00 zł),
- 216/2023 z 31 sierpnia 2023 r., pismo znak: WF-I.3112.20.32.2023 z 31 sierpnia 2023 r. (zwiększenie o kwotę 16 141,00 zł),
- 354/2023 z 14 listopada 2023 r., pismo znak: WF-I.3112.20.46.2023 z 14 listopada 2023 r. (zwiększenie o kwotę 5 953,00 zł).

³⁷ Na podstawie Zarządzeń Wójta Gminy Pokrzywnica o nr jn.:

- 43/2023 z dnia 28 czerwca 2023 r.,
- 62/2023 z dnia 1 września 2023 r.,
- 82/2023 z dnia 20 listopada 2023 r.

- 3110 Świadczenia społeczne³⁸ kwota 1 909 274,10 zł,
- 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników³⁹ kwota 46 044,55 zł,
- 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne⁴⁰ kwota 3 000,00 zł,
- 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne⁴¹ kwota 198 371,35 zł,
- 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy⁴² kwota 595,00 zł,
- 4300 Zakup usług pozostałych⁴³ kwota 5 654,00 zł,
- w rozdziale 85513 § 4130 Składki na ubezpieczenie zdrowotne⁴⁴ na kwotę
76 702,00 zł.

(Akta kontroli: str.: 283-323)

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia przyznanego przez Wojewodę planu dotacji na realizację kontrolowanego zadania w 2023 r. do budżetu Gminy i ustalono, że przyznana dotacja oraz jej zmiany ujmowane były w planie dochodów i wydatków w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej, tym samym jednostka wypełniła dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

III. W zakresie finansowania zadania

Na podstawie wyodrębnionej ewidencji księgowej oraz wyciągów bankowych, ustalono, że Gmina w 2023 r.⁴⁵ na realizację kontrolowanego zadania otrzymała dotację w wysokości ogółem 2 239 254,00 zł, z tego:

- w rozdziale 85502 klasyfikacji budżetowej § 2010 klasyfikacji budżetowej kwotę 2 162 939,00 zł,
- w rozdziale 85513 klasyfikacji budżetowej § 2010 klasyfikacji budżetowej kwotę 76 315,00 zł.

Środki dotacji wpłynęły na rachunek bankowy Gminy, następnie przekazywane były łącznie z innymi środkami na rachunek bankowy GOPS⁴⁶ bez wskazania klasyfikacji budżetowej.

W związku z powyższym wyjaśnienie złożył Skarbnik Gminy⁴⁷, w którym poinformował, że „Środki pieniężne na realizację wydatków w ramach zadań zleconych w rozdziałach 85513 oraz 85502 są przekazywane z rachunku bankowego budżetu gminy Pokrzywnica na rachunek wydatkowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej łącznie z pozostałymi środkami pieniężnymi na inne wydatki realizowane przez tę jednostkę. Nie dokonuje

³⁸ Dalej § 3110 klasyfikacji budżetowej.

³⁹ Dalej § 4010 klasyfikacji budżetowej.

⁴⁰ Dalej § 4040 klasyfikacji budżetowej.

⁴¹ Dalej § 4110 klasyfikacji budżetowej.

⁴² Dalej § 4120 klasyfikacji budżetowej.

⁴³ Dalej § 4300 klasyfikacji budżetowej.

⁴⁴ Dalej § 4130 klasyfikacji budżetowej.

⁴⁵ Ujęto w ewidencji księgowej: strona Wn konta 133/01/1 *Dochody z klasyfikacją*, strona Ma konta 901/01 – *Dochody własne*.

⁴⁶ GOPS wpływ środków dotacji zaewidencjonował na kontach strona: Wn 130 *Rachunek bieżący*, Ma 223 *Rozliczenie wydatków budżetowych*.

⁴⁷ Wyjaśnienie z 17 marca 2025 r. wraz ze szczegółowym zestawieniem pn. *Wpływ dotacji w rozdziale 85502 i 85513 w 2023 r.* – stanowi akta kontroli.

się odrębnej operacji bankowej na te środki a realizuje zasilenia tak jak opisano powyżej (...).”

W Gminie dla otrzymanych środków finansowych prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową w sposób przejrzysty, czytelny, pozwalający na weryfikację poszczególnych operacji gospodarczych, natomiast w GOPS ewidencję księgową dla powyższych środków prowadzono łącznie z innymi środkami. W trakcie trwania czynności kontrolnych Skarbnik Gminy przedłożył zestawienie, w którym zostały wykazane kwoty środków dotacji przekazane przez Gminę do GOPS.

(Akta kontroli: str.: 324-347)

IV. W zakresie wydatków będących podstawą wykorzystania środków dotacji

Na podstawie ewidencji księgowej oraz dowodów źródłowych ustalono, że GOPS na realizację wypłat świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i zdrowotne w 2023 r. poniósł wydatki w ogólnej kwocie **2 239 253,81 zł**, z tego:

❖ **w rozdziale 85502 klasyfikacji budżetowej – 2 162 939,00 zł w §§ jn.:**

- 3110 klasyfikacji budżetowej kwota 1 909 274,10 zł⁴⁸ w tym:

- ✓ fundusz alimentacyjny – 111 584,24 zł,
- ✓ świadczenia opiekuńcze:
 - świadczenie pielęgnacyjne – 935 278,00 zł,
 - specjalny zasiłek opiekuńczy – 19 780,80 zł,
 - zasiłek dla opiekuna – 7 440,00 zł,
- ✓ świadczenie rodzicielskie – 79 830,84 zł,
- ✓ świadczenie „Za Życiem” – 12 000,00 zł,
- ✓ pozostałe świadczenia rodzinne – 743 360,22 zł,

- 4010 klasyfikacji budżetowej – 46 044,55 zł,
- 4040 klasyfikacji budżetowej – 3 000,00 zł,
- 4110 klasyfikacji budżetowej – kwota 198 371,35 zł⁴⁹,
- 4120 klasyfikacji budżetowej – 595,00 zł,
- 4300 klasyfikacji budżetowej – 5 654,00 zł,

❖ **w rozdziale 85513 klasyfikacji budżetowej – 76 314,81 zł w § 4130 klasyfikacji budżetowej.**

⁴⁸ Jest to wartość po uwzględnieniu zwrotu nienależnie pobranego świadczenia rodzinnego w 2023 r. w kwocie ogółem 414,00 zł.

⁴⁹ W tym:

- składki do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (dalej ZUS) – kwota 196 436,35 zł (z tego składki od pracowników realizujących zadanie kwota 6 690,48 zł, składki od świadczeniobiorców kwota 189 745,87 zł).
- składki do Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego (dalej KRUS) – kwota 1 935,00 zł.

Wydatki poniesione na koszty obsługi w 2023 r. stanowiły ogółem kwotę 61 984,03 zł i nie przekroczyły wysokości przysługujących Gminie środków z tego tytułu, zgodnie z art. 33 ust. 2a pkt 1 i 2 ustawy o świadczeniach rodzinnych, art. 31 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów oraz art. 10 ust. 11 ustawy o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem”⁵⁰.

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*⁵¹.

W związku z powyższym szczegółowej kontroli poddano 100% dowodów źródłowych będących podstawą poniższych wydatków na kwotę ogółem **1 495 893,59 zł** poniesionych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. jn.:

❖ **w rozdziale 85502 klasyfikacji budżetowej – kwota 1 419 578,78 zł, z tego:**

- w § 3110 klasyfikacji budżetowej kwota **1 165 913,88 zł**, w tym:
 - ✓ fundusz alimentacyjny⁵² – kwota 111 584,24 zł,
 - ✓ świadczenia opiekuńcze, z tego:
 - świadczenie pielęgnacyjne⁵³ – kwota 935 278,00 zł,
 - specjalny zasiłek opiekuńczy⁵⁴ – kwota 19 780,80 zł,
 - zasiłek dla opiekuna⁵⁵ – kwota 7 440,00 zł,
 - ✓ świadczenia rodzicielskie⁵⁶ – kwota 79 830,84 zł,
 - ✓ świadczenie „Za Życiem”⁵⁷ – kwota 12 000,00 zł,
- w § 4110 klasyfikacji budżetowej – kwota **191 680,87 zł**, w tym:
 - składki do ZUS – kwota 189 745,87 zł,
 - składki do KRUS – kwota 1 935,00 zł,
- **koszty obsługi – kwota 61 984,03 zł**, w §§ jn.:
 - 4010 klasyfikacji budżetowej – kwota 46 044,55 zł,
 - 4040 klasyfikacji budżetowej – kwota 3 000,00 zł,
 - 4110 klasyfikacji budżetowej – kwota 6 690,48 zł⁵⁸,
 - 4120 klasyfikacji budżetowej – kwota 595,00 zł,

⁵⁰ 3% otrzymanej dotacji w rozdziale 85502 klasyfikacji budżetowej z wyjątkiem świadczenia rodzicielskiego i kosztów jego obsługi (30 zł od wydanej decyzji administracyjnej) oraz świadczenia „Za życiem” wraz kosztami obsługi (wg. wyniku przyjętego algorytmu 123,71 zł od jednorazowego świadczenia 4 000,00 zł).

⁵¹ *Tryb i zasady prowadzenia postępowania kontrolnego przez pracowników Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego* zatwierdzone 4 grudnia 2024 r. przez Wojewodę Mazowieckiego (dalej *Tryb i zasady prowadzenia postępowania kontrolnego*).

⁵² Dla 16 osób uprawnionych do świadczenia.

⁵³ Dla 35 osób uprawnionych do świadczenia.

⁵⁴ Dla 5 osób uprawnionych do świadczenia.

⁵⁵ Dla 1 osoby uprawnionej do świadczenia.

⁵⁶ Dla 13 osób uprawnionych do świadczenia.

⁵⁷ Dla 3 osób uprawnionych do świadczenia.

⁵⁸ Dotyczy składek ZUS od pracowników realizujących zadania w ramach kontrolowanego zakresu.

- 4300 klasyfikacji budżetowej – kwota 5 654,00 zł,

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

- § 4130 klasyfikacji budżetowej – kwota **76 314,81 zł.**

(Akta kontroli: str.: 348-373)

Na podstawie przedłożonych dowodów źródłowych oraz ewidencji księgowej w zakresie próby poddanej kontroli, stwierdzono, że:

- za osoby pobierające świadczenia opiekuńcze naliczano i odprowadzano składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe⁵⁹ oraz zdrowotne⁶⁰ w wysokościach liczonych od podstawy wymiaru przyznanego świadczenia,
- należne składki⁶¹ na ubezpieczenie emerytalne i rentowe oraz ubezpieczenie zdrowotne były odprowadzane do:

- ZUS z zachowaniem terminu, wynikającego z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych,
- KRUS z zachowaniem terminu, wynikającego z art. 40 pkt 1 ustawy o ubezpieczeniu społecznym rolników, z wyjątkiem odprowadzenia 27 lutego 2023 r. składek za I kwartał 2023 r. tj. 27 dni po terminie wynikającym z ww. artykułu.

W związku z powyższym Kierownik GOPS⁶² poinformował, iż „*składka (...) została opłacona po terminie z tego względu, że informacja od ubezpieczyciela wpłynęła do tut. Urzędu Gminy po terminie zapotrzebowania środków niezbędnych na realizację wypłat. Kasa Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego nie wystąpiła do Gminnego Ośrodka Pomoc Społecznej o odsetki z tytułu nieterminowej wpłaty składki za I kwartał 2023 r.*”

- kwoty wypłaconych świadczeń oraz przekazanych składek były zgodne z ewidencją księgową wydatków,
- w ramach kosztów obsługi zadania⁶³ poniesiono wydatki dotyczące:
 - wypłaty części wynagrodzenia wraz z pochodnymi pracowników na stanowiskach: inspektor ds. świadczeń rodzinnych i funduszu

⁵⁹ Zgodnie z art. 22 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych stopy procentowe składek na ubezpieczenie emerytalne wynoszą 19,52% podstawy wymiaru a na ubezpieczenie rentowe 8,00% podstawy wymiaru (w przypadku składek odprowadzanych do ZUS), natomiast w przypadku odprowadzania składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe do KRUS zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o ubezpieczeniu społecznym rolników.

⁶⁰ Zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, tj. w wysokości 9% podstawy wymiaru składki, stanowiącej kwotę przyznanego świadczenia (art. 79 ust. 1).

⁶¹ Kontrolujący ustalili, że na listach wypłat dotyczących składek znajduje się zapis *sposób wypłaty: gotówka*, natomiast jak wynika z przedłożonej dokumentacji źródłowej oraz ewidencji księgowej składki odprowadzane były przelewem bankowym. Wyjaśnienie dotyczące opisanej kwestii złożył 20 marca 2025 r. Kierownik GOPS.

⁶² Informacja z 17 marca 2025 r.

⁶³ Szczegółowe informacje dotyczące poszczególnych kwot wydatków poniesionych w ramach kosztów obsługi kontrolowanego zadania zawiera informacja złożona 17 marca 2025 r. przez Kierownika GOPS, która stanowi akta kontroli.

alimentacyjnego (za okres od 1 stycznia do 31 lipca 2023 r.), podinspektor ds. świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego (za okres od 1 sierpnia do 31 grudnia 2023 r.)⁶⁴ oraz wypłaty nagrody⁶⁵,

- wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- opłat za m.in.: usługi pocztowe, prowizję bankową, licencję do programu do obsługi świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
- wypłaty świadczeń dokonywano przelewem bankowym, na podstawie sporządzanych przez GOPS list wypłat,
- kwoty ujęte w listach wypłat wynikały z decyzji przyznających świadczenia, z wyjątkiem świadczeniobiorcy⁶⁶, któremu w związku z nienależnie pobranym świadczeniem rodzinnym za okres od 1 września 2022 r. do 31 listopada 2022 r.⁶⁷ pomniejszono wypłatę bieżących świadczeń o kwotę 500,00 zł w okresie od stycznia do czerwca 2023 r.⁶⁸,
- świadczenia wypłacane były osobom uprawnionym do świadczenia⁶⁹,
- świadczenia wypłacane były zgodnie z terminem wskazanym w decyzjach oraz przez okres wynikający z decyzji.

Kontrolujący w wyniku analizy danych zawartych w decyzjach przyznających świadczenia stwierdzili błędy w treści uzasadnienia do decyzji polegające na:

- błędnym określeniu daty uchylecia prawa do specjalnego zasiłku opiekuńczego w decyzji nr XXXXXX z 26 października 2023 r.

W przedmiotowej decyzji zapisano, iż uchyła się prawo do świadczenia z *dnem 20.10.2023 r.*, natomiast jak wynika z oświadczenia⁷⁰ złożonego przez świadczeniobiorcę w dniu 20 października 2023 r. zmarła osoba, nad którą świadczeniobiorca sprawował opiekę. W związku z powyższym uchylenie prawa do specjalnego zasiłku opiekuńczego powinno nastąpić z dniem 21 października 2023 r.⁷¹,

⁶⁴ Kontrolujący zweryfikowali zakresy czynności ww. pracowników. Stwierdzono, że znajdują się w nich zadania dotyczące realizacji świadczeń rodzinnych oraz funduszu alimentacyjnego.

⁶⁵ Przyznanej przez Kierownika GOPS pismem znak OK.2160.2.2023 z 27 grudnia 2023 r. – pismo przyznające nagrodę stanowi akta kontroli.

⁶⁶ Świadczenie przyznane decyzją o nr. XXXXXX z 4 listopada 2022 r., zmienionej decyzją o nr. XXXXXX z 23 z 10 stycznia 2023 r.

⁶⁷ Decyzja nr XXXXXX z 2 grudnia 2022 r.

⁶⁸ Decyzja w sprawie rozłożenia na raty nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych o nr. XXXXXX z 2 stycznia 2023 r.

⁶⁹ Kontroli poddano elementy decyzji w zakresie: danych osoby uprawnionej do świadczenia (imię i nazwisko), daty wydania decyzji, kwoty przyznanego świadczenia, okresu, na jaki przyznano świadczenie oraz terminu do wypłaty świadczenia.

⁷⁰ Oświadczenie z 23 października 2023 r.

⁷¹ Wyjaśnienie Kierownika GOPS z 17 marca 2025 r. dotyczące powyższego załączono do akt kontroli.

- błędnym wskazaniu, iż świadczeniobiorcą *jest osobą bezrobotną nie zarejestrowaną w Urzędzie Pracy*, zamiast jest osobą bezrobotną zarejestrowaną w Urzędzie Pracy⁷²,
- błędnym określeniu daty złożenia wniosku przez świadczeniobiorcę, poprzez wskazanie daty 07.11.2023 r., zamiast 7 listopada 2022 r.⁷³.

Ponadto, w decyzjach przyznających świadczenia z funduszu alimentacyjnego stwierdzono lakoniczne uzasadnienie faktyczne.

Powyższe nie miało wpływu na prawidłowość wykorzystania otrzymanych środków dotacji.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji, kontrolujący ustalili, że składki na ubezpieczenie społeczne wynikające z list wypłat o nr.:

- 4/09/2023 z 22 września 2023 r. na kwotę ogółem 23 510,82 zł, nie zostały odprowadzone,
- 6/10/2023 r. z 30 października 2023 r. na kwotę ogółem 15 333,00 zł, zostały odprowadzone w kwocie 2 283,00 zł.

Powyższe wynikało z faktu otrzymania przez GOPS informacji⁷⁴ z ZUS w sprawie ustalenia niezbędnego okresu ubezpieczenia⁷⁵, w których wskazano, iż 4 świadczeniobiorców uprawnionych do świadczenia pielęgnacyjnego *uzyskało okresy niezbędne do uzyskania okresu ubezpieczenia*. Zgodnie z przedłożonymi dowodami PK⁷⁶ naliczone ww. składki zostały wyksięgowane z ewidencji kosztów⁷⁷ w kwotach jn.:

- 23 510,84 zł dotyczy listy nr 4/09/2023,
- 13 050,00 zł dotyczy listy nr 6/10/2023.

Z uwagi na powyższe w ewidencji księgowej wydatków § 4110 klasyfikacji budżetowej została ujęta kwota 2 283,00 zł.

(Akta kontroli: str.: 374-1026, 1064)

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

⁷² Dotyczy decyzji nr XXXXXX z 20 października 2023 r. Wyjaśnienie Kierownika GOPS z 10 marca 2025 r. dotyczące powyższego załączono do akt kontroli.

⁷³ Dotyczy decyzji nr XXXXXX z 7 grudnia 2022 r. Wyjaśnienie Kierownika GOPS z 17 marca 2025 r. dotyczące powyższego załączono do akt kontroli.

⁷⁴ Informacje o nr.:

- 030000/611/2023-WOU-8231114 z 22 sierpnia 2023 r.,
- 030000/611/2023-WOU-8163874 z 24 sierpnia 2023 r.,
- 030000/611/2023-WOU-8163890 z 31 sierpnia 2023 r.,
- 030000/2023/WOU-8053240 z 11 września 2023 r.

⁷⁵ Informacje wydane w wyniku rozpatrzenia wniosku z 20 lipca 2023 r. złożonego do ZUS w formie elektronicznej przez GOPS. Wyjaśnienie Kierownika GOPS z 17 marca 2025 r. – stanowi akta kontroli.

⁷⁶ Nr.: 435/2923 z 4 października 2023 r., 475/3240 z 2 listopada 2023 r.

⁷⁷ Ujęto w ewidencji księgowej: strona Wn konta 405 *Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia*, strona Ma konta 229 *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne*.

- ✓ wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej,
- ✓ wydatki zatwierdzane były do wypłaty przez Skarbnika Gminy oraz Kierownika GOPS po dokonaniu sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym przez Skarbnika Gminy,
- ✓ na dowodach źródłowych znajduje się potwierdzenie dokonania kontroli wstępnej przez Skarbnika Gminy zgodnie z art. 54 ust 3 ustawy o finansach publicznych,
- ✓ prowadzono wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową, która umożliwia identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych,
- ✓ skontrolowane dowody księgowe spełniały wymogi dowodu księgowego określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości⁷⁸ oraz były wolne od błędów rachunkowych,
- ✓ na dowodach widnieje zapis dotyczący stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych⁷⁹,
- ✓ wydatki zostały poniesione zgodnie z celem na jaki przyznano środki dotacji.

Ponadto, w trakcie trwania czynności kontrolnych ustalono, iż GOPS z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych w 2023 r. odzyskał kwotę 414,00 zł⁸⁰, powyższa kwota została ujęta w ewidencji księgowej jako zmniejszenie wydatków roku 2023 r., co jest zgodne z art. 19 *Rozporządzenia w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych*⁸¹, który stanowi, że (...) *zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym zmniejszają wykonanie planowanych wydatków w tym roku budżetowym.*"

(Akta kontroli: str.: 1027-1029)

Gmina 18 stycznia 2024 r. (wb nr 13) dokonała zwrotu niewykorzystanych środków dotacji w wysokości **0,19 zł**, w ramach rozdziału 85513 klasyfikacji budżetowej, tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

(Akta kontroli: str.: 1030-1032)

V. W zakresie sprawozdawczości

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

⁷⁸ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości.

⁷⁹ Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1320 ze zm.) – dalej ustawa Prawo zamówień publicznych.

⁸⁰ Decyzja nr XXXXXX z 22 września 2023 r. w sprawie zwrotu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych za okres od 1 września 2023 r. do 30 września 2023 r.

⁸¹ Rozporządzenie Ministra Finansów z 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1718 ze zm.) – dalej *Rozporządzenie w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych*.

- Rb – 50 o *dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za IV kwartał 2023 r.* (dalej Rb-50 o dotacjach/wydatkach), w części dotyczącej kontrolowanego zadania sporządzonego przez Gminę (Rb-50 o dotacjach/wydatkach) oraz GOPS (Rb-50 o wydatkach), w których wykazano wykonanie w łącznej wysokości **2 239 253,81 zł** – rozbieżności nie stwierdzono. Ww. sprawozdania zostały przekazane przez Gminę 5 lutego 2024 r.⁸² tj. z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁸³.
- z *wykonania wydatków poniesionych w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. w rozdziałach: 85502 klasyfikacji budżetowej § 2010 klasyfikacji budżetowej i 85513 klasyfikacji budżetowej § 2010 klasyfikacji budżetowej*⁸⁴, w którym wykazano wykonanie dotacji w łącznej wysokości **2 239 253,81 zł**.

W *sprawozdaniu z wykonania wydatków* stwierdzono rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w ewidencji księgowej, a danymi wykazanymi w zakresie jn.:

- *kwoty wykorzystanej dotacji w okresie od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. – koszty obsługi* wykazane w kol. 7 w kwocie 61 373,55 zł, zamiast w kwocie 61 984,03 zł. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyli Skarbnik Gminy oraz Kierownik GOPS⁸⁵, w którym poinformowali, że „*Różnica (...) zaistniała ponieważ w powyższym sprawozdaniu wykazano pomyłkowo kwotę 610,48 jako wydatek poniesiony na świadczenia związane z realizacją zadania. Kwota ta dotyczyła składek społecznych płaconych od pracownika realizującego zadanie i powinna zostać prawidłowo wykazana w pozycji koszty obsługi zadania. (...)*”.
- *wydatków na wypłatę świadczenia rodzicielskiego (bez kosztów obsługi)*, które zostały wykazane w kol. 2 w kwocie 85 664,00 zł, zamiast w kwocie 79 830,84 zł,
- *wyliczenia 3% kosztów obsługi (...)*, które zostały wykazane w kol. 10 w kwocie 2 064 663,87 zł, zamiast w kwocie 2 070 497,03 zł oraz w kol. 11 w kwocie 61 939,92 zł, zamiast kwocie 62 114,91 zł,
- *łącznie przysługujących kosztów obsługi*, które zostały wykazane w kwocie 62 551,05 zł (kol. 12), zamiast w kwocie 62 726,04 zł,
- *wydatków poniesionych na koszty obsługi w 2023 roku – faktycznie*, które zostały wykazane w kwocie 62 551,05 zł, zamiast w kwocie 61 984,03 zł.

⁸² Gmina do powyższych sprawozdań przekazała 20 lutego 2024 r. Korektę nr 1. Niniejsza korekta nie dotyczyła kontrolowanego zakresu.

⁸³ 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 sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego*.

⁸⁴ Dalej: *sprawozdanie z wykonania wydatków*.

Powyższe sprawozdanie zostało przekazane do MUW w wymaganym terminie.

⁸⁵ Wyjaśnienie z 10 marca 2025 r.

W związku z powyższym wyjaśnienie złożył Kierownik GOPS⁸⁶, w którym poinformował, iż „(...) Nieprawidłowo wprowadzone dane w kolumnie 2 wynikają z ujęcia w raporcie wygenerowanym przez program, świadczenia rodzicielskiego pobieranego przez obywatelkę Ukrainy. Nieprawidłowości w kolumnach 10, 11, 12, 13 są następstwem niepoprawnie wprowadzonych danych w kolumnie 2.”

Ponadto, kontrolujący zweryfikowali dane w zakresie ogólnych kwot wydatków poniesionych na wypłatę świadczeń⁸⁷ wykazanych w kwartalnych sprawozdaniach rzeczowo-finansowych z jn.:

- ✓ wykonywania zadań z zakresu świadczeń rodzinnych za IV kwartał 2023 r. (dalej: *sprawozdanie rzeczowo-finansowe z zakresu świadczeń rodzinnych*)⁸⁸,
- ✓ realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów za IV kwartał 2023 r.,

z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i stwierdzili, że dane wykazane w powyższych sprawozdaniach są zgodne, z wyjątkiem rozbieżności stwierdzonych w *sprawozdaniu z zakresu świadczeń rodzinnych* dotyczących wydatków poniesionych na:

- świadczenie pielęgnacyjne, które zostały wykazane w kwocie 938 278,00 zł, zamiast w kwocie 935 278,00 zł,
- świadczenie rodzicielskie, które zostały wykazane w kwocie 85 664,00 zł, zamiast w kwocie 79 830,84 zł,
- składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe opłacane za osoby pobierające świadczenia opiekuńcze, które zostały wykazane w kwocie ogółem 185 074,00 zł, zamiast w kwocie 191 680,87 zł,
- składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające świadczenia opiekuńcze, które zostały wykazane w kwocie ogółem 67 236,00 zł, zamiast w kwocie 76 314,81 zł.

W związku ze stwierdzonymi rozbieżnościami wyjaśnienie złożył Kierownik GOPS⁸⁹ w którym wskazał, iż „(...) W sprawozdaniu rzeczowo- finansowym za 2023 rok w części A.I sprawozdania wskazano niewłaściwe kwoty :

- w wierszu 5.1 wykazano kwotę **938 278,00 zł** faktyczna kwota tj. **935 278,00 zł** różnica 3 000,00 zł wynika z potrącenia nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych
- w wierszu 10 wykazano kwotę **85 664,00 zł** faktyczna kwota tj. **79 830,84 zł** różnica 5 833,16 wynika z ujęcia w sprawozdaniu w tym wierszu świadczenia rodzicielskiego pobieranego przez obywatelkę Ukrainy.

⁸⁶ Wyjaśnienie z 17 marca 2025 r.

⁸⁷ Poddanych kontroli w ramach zastosowanej próby.

⁸⁸ Przedmiotowe sprawozdanie zostało przekazane w terminie wynikającym z § 2 Rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 28 września 2017 r. w sprawie sprawozdań rzeczowo-finansowych z wykonywania zadań z zakresu świadczeń rodzinnych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1811).

⁸⁹ Wyjaśnienie z 17 marca 2025 r.

w części B sprawozdania wskazano niewłaściwe kwoty :

- w wierszu 1 wykazano kwotę **185 074,00 zł** faktyczna kwota tj. **191 680,87 zł**
- w wierszu 2 wykazano kwotę **67 236,00 zł** faktyczna kwota tj. **76 314,81 zł**.

Rozbieżności w tej części sprawozdania wynikają ze złej analizy danych finansowych.”

(Akta kontroli: str.: 1033-1061)

Zgodnie z art. 48 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Gmina oraz GOPS nie gromadzili środków dotacji na lokacie bankowej, co potwierdzili w oświadczeniach⁹⁰ Wójt Gminy Pokrzywnica oraz Kierownik GOPS.

(Akta kontroli: str.: 1062-1063)

VI. W zakresie oceny zagadnień poddanych kontroli

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowość polegającą na:

- odprowadzeniu składek do KRUS za I kwartał 2023 r. – 27 dni po terminie wynikającym z art. 40 pkt 1 ustawy o ubezpieczeniu społecznym rolników,

oraz uchybienia polegające na:

- wykazaniu danych⁹¹ w *sprawozdaniu z wykonania wydatków* niezgodnych z przedłożonymi dowodami źródłowymi oraz ewidencją księgową,
- złożeniu *zapotrzebowań na środki finansowe* do końca stycznia 2023 r.⁹² oraz do końca września 2023 r.⁹³ po terminie wskazanym przez MUW.

Ponadto, stwierdzono iż dane⁹⁴ liczbowe wykazane w *sprawozdaniu rzeczowo-finansowym z zakresu świadczeń rodzinnych* są niezgodne z przedłożonymi dowodami źródłowymi oraz ewidencją księgową.

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana Wójta, że wykorzystanie środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na realizację wypłat świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i zdrowotne – 2023 rok, zostało ocenione **pozytywnie pomimo stwierdzonej nieprawidłowości oraz uchybień.**

Przedstawiając powyższe, zobowiązuję Pana Wójta do podjęcia działań w celu wyeliminowania w przyszłości stwierdzonej nieprawidłowości oraz uchybień, a mianowicie do:

- odprowadzania składek do KRUS w terminach wynikających z art. 40 pkt 1 ustawy o ubezpieczeniu społecznym rolników,
- rzetelnego wykazywania danych w *sprawozdaniu z wykonania wydatków*,
- składania *zapotrzebowań na środki finansowe* w terminach wymaganych przez MUW.

⁹⁰ Oświadczenia z 3 marca 2025 r.

⁹¹ Dane wykazane w pkt. V niniejszego dokumentu.

⁹² Wymagany termin to 21 grudnia 2022 r., przekazano 23 grudnia 2022 r.

⁹³ Wymagany termin to 18 września 2023 r., przekazano 20 września 2023 r.

⁹⁴ Dane wykazane w pkt. V niniejszego dokumentu.

Ponadto zwracam uwagę na konieczność:

- wykazywania danych liczbowych w *sprawozdaniu rzeczowo-finansowym z zakresu świadczeń rodzinnych* zgodnych z ewidencją księgową oraz dowodami źródłowymi,
- dołożenia należytej staranności przy formułowaniu treści decyzji, aby w przyszłości uniknąć podobnych błędów,
- zawierania szczegółowego uzasadnienia faktycznego⁹⁵ w decyzjach przyznających świadczenia z funduszu alimentacyjnego, stosownie do wymogów art. 107 § 3 KPA⁹⁶.

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 zobowiązuje Pana Wójta do przekazania w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień.

z upoważnienia Wojewody Mazowieckiego

Artur Subda

Dyrektor Wydziału Kontroli

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

⁹⁵ Powinno w szczególności zawierać wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów na których się oparł.

⁹⁶ Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks Postępowania Administracyjnego (Dz.U. z 2024 r., poz. 572 ze zm.) – dalej KPA.