



**WOJEWODA ŚLĄSKI**

Katowice, 08-03-2021

**KOXII.431.19.2020**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

**ŚLĄSKI URZĄD WOJEWÓDZKI**  
**w KATOWICACH**  
**ul. Jagiellońska 25**  
**40-032 Katowice**

## I. Dane organizacyjne przeprowadzenia kontroli.

Zakres kontroli:	Prawidłowość rozliczania dokonywanych zwrotów nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych wraz z ustawowymi odsetkami za opóźnienie (kontrola za rok 2019).
Jednostka kontrolowana:	Miasto Cieszyn; Urząd Miejski w Cieszynie, Rynek 1 ; 43-400 Cieszyn.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pani Gabriela Staszkievicz - Burmistrz Miasta Cieszyna <sup>1</sup> .
Okres objęty kontrolą:	01.01.2019 r. – 31.12.2019 r.
Zespół kontrolerów i nr upoważnienia:	Anna Piąty, starszy inspektor wojewódzki, Wydział Kontroli, upoważnienia nr: KOXII.0030.69.2020 z dnia 09.12.2020 r.; kierownik zespołu kontrolerów; Monika Zamorska, starszy inspektor wojewódzki, Wydział Kontroli, upoważnienia nr: KOXII.0030.70.2020 z dnia 09.12.2020 r.
Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:	Art. 175 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych <sup>2</sup> ; art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej <sup>3</sup> .
Termin kontroli:	Od 14.12.2020 r. do 22.01.2021 r., w tym zawieszenie czynności kontrolnych w okresie od 21.12.2020 r. do 08.01.2021 r.

## II. Ocena ogólna zakresu skontrolowanej działalności<sup>4</sup>:

Ocena ogólna: Oceniam **pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości** rozliczanie dokonywanych zwrotów nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych wraz z ustawowymi odsetkami za opóźnienie w roku 2019.

Na powyższą ocenę **miały wpływ nieprawidłowości** polegające na nieprawidłowym ujmowaniu w ewidencji księgowej Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Cieszynie należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych oraz z tytułu odsetek za opóźnienia w ich zwrocie oraz rozliczanie zwrotów nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych niezgodnie z dyspozycją art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej<sup>5</sup>.

<sup>1</sup> W okresie objętym kontrolą oraz aktualnie.

<sup>2</sup> Dz.U.2019.869 ze zm.

<sup>3</sup> Dz.U.2020.224.

<sup>4</sup> Wydaje się ocenę ogólną ze względu na badanie jednego obszaru kontroli.

<sup>5</sup> Dz.U.2019.900 ze zm.

Komórka wykonująca zadania z zakresu objętego kontrolą: Urząd Miejski w Cieszynie<sup>6</sup>:  
I Zastępca Burmistrza<sup>7</sup>;  
Skarbnik Miasta;  
Wydział Finansowy;  
Referat Budżetu.

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Cieszynie<sup>8</sup>:  
Główna Księgowa;  
Dział Finansowo – Księgowy;  
Dział Świadczeń Rodzinnych.

Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny: W roku 2019 Miasto Cieszyn odprowadziło na rachunek Wojewody Śl. zwroty nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych wraz z odsetkami w klasyfikacji działu 855 – *Rodzina*, rozdz. 85502 - *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* w kwocie łącznej **74.909,02 zł, z czego<sup>9</sup>:**

- odsetki od nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych w klasyfikacji budżetowej 855.85502.4580 (§458 *Pozostałe odsetki*) w kwocie łącznej: **24.179,38 zł;**
- zwroty świadczeń rodzinnych z lat ubiegłych w klasyfikacji budżetowej 855.85502.2910 (§ 291 *Zwrot dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości (...)*) w kwocie łącznej: **50.729,64 zł.**

Jednostką organizacyjną miasta Cieszyn realizującą bezpośrednio kontrolowane zadanie był Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Cieszynie<sup>10</sup>. Dział Świadczeń Rodzinnych MOPS ustalał prawo do świadczeń rodzinnych oraz obowiązek zwrotu nienależnie pobranych świadczeń, natomiast Dział Finansowo-Księgowy MOPS realizował zadania w zakresie ewidencji i rozliczania należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń.

Zarządzeniem Kierownika MOPS z dnia 24.09.2013 r. nr 27/2013 określono obieg dokumentów związanych z wszczęciem postępowania

<sup>6</sup> W skrócie UM.

<sup>7</sup> §10 ust. 1 pkt 1 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Cieszynie - I Zastępca Burmistrza sprawuje nadzór nad Miejskim Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Cieszynie.

<sup>8</sup> W skrócie MOPS.

<sup>9</sup> Ustalono na podstawie ewidencji księgowej miasta Cieszyn.

<sup>10</sup> MOPS w Cieszynie, ul. Skrajna 5, 43-400 Cieszyn.

egzekucyjnego (...). W myśl ww. zarządzenia pracownicy Działu Świadczeń niezwłocznie przekazują pracownikom Działu Finansowego prawomocne decyzje określające wysokość należności w sprawie żądania zwrotu m.in. nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych.

Zarządzeniem Kierownika MOPS z dnia 19.09.2014 r. nr 34/2014 wprowadzono obowiązek prowadzenia rejestrów w Dziale Świadczeń Pomocy Społecznej oraz w Dziale Świadczeń Rodzinnych. Dział Świadczeń Rodzinnych ma obowiązek prowadzenia rejestru decyzji w sprawie nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych oraz rejestr decyzji w sprawie umorzenia należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych.

### **Ewidencja należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i odsetek.**

Ujęcie zwrotów nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych z lat ubiegłych i odsetek w ewidencji księgowej jednostek:

- wpływy / potrącenia w MOPS na kontach: 130 – *rachunek bieżący jednostki* / 221 – *należności z tytułu dochodów budżetowych*; przekazanie na rachunek organu miasta na kontach: 222 – *rozliczenie dochodów budżetowych* / 130 – *rachunek bieżący jednostki*.
- wpływy na rachunek organu miasta / UM na kontach: 133-1-001 – *rachunek budżetu* / 222-1-3000 – *rozliczenie dochodów budżetowych z MOPS*; przekazanie na rachunek Wojewody Śląskiego na kontach: 240-2-02-000251 – *pozostałe rozrachunki Wojewoda Śl.* / 130 – *rachunek bieżący jednostki*.

W ewidencji księgowej MOPS, jak i organu i UM stosowano klasyfikację budżetową dz. 855 rozdz. 85502, w tym dla zwrotów nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych MOPS stosował §0940, a UM §2910<sup>11</sup>, natomiast dla odsetek MOPS stosował §0920, a UM §4580<sup>12</sup>. Zastosowana klasyfikacja budżetowa była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>13</sup>.

Świadczenia nienależnie pobrane i zwrócone w tym samym roku budżetowym 2019 zmniejszyły koszty i wydatki tego roku.

<sup>11</sup> §0940 – wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych; §2910 – zwrot dotacji (...).

<sup>12</sup> §0920 – wpływy z pozostałych odsetek; §4580 – pozostałe odsetki.

<sup>13</sup> Dz.U.2014.1053 ze zm.

Świadczenia nienależnie pobrane w latach poprzednich, a zwrócone w roku 2019 podlegały zwrotowi na rachunek dochodów budżetowych Wojewody Śl.

Stan należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych wynosił według stanu<sup>14</sup>:

- na dzień 31.12.2018 r. – 16.733,00 zł;
- na dzień 31.12.2019 r. – 19.614,71 zł.

Jednocześnie MOPS przedstawił rejestry należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych orzeczonych do zwrotu decyzjami administracyjnymi i tak wg zawartych w nich informacji:

- na dzień 31.12.2018 r. – wydanych było 25 decyzji, a łączna kwota należności orzeczonych do zwrotu wynosiła 29.614,62 zł;
- w roku 2019 r. – wydanych było 56 decyzji, a łączna kwota należności orzeczonych do zwrotu wynosiła 29.339,66 zł.

Jednostka przedstawiła również rejestr należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych ustalonych w ramach koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego w latach 2018 i 2019, w którym odnotowano 12 decyzji, których łączna kwota należności wyniosła 36.714,50 zł.

Nieprawidłowo ujmowano w ewidencji księgowej MOPS należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych. Należności te ujmowano na kontach 221/720 w momencie i kwocie spłaty / potrącenia, a nie w momencie powstania należności tj. uprawomocnienia się decyzji w tym zakresie oraz w pełnej kwocie orzeczonej należności do zwrotu.

Powyższe było niezgodne z art. 20 ust 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>15</sup>, §12 oraz zasadami funkcjonowania konta 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych* zał. nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej<sup>16</sup> oraz art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>17</sup>.

**Przyczyna:** Kierownik MOPS wyjaśniła: „W ewidencji księgowej podstawą dokonywania przypisu należności są przekazane przez Dział Świadczeń Rodzinnych prawomocne decyzje w sprawie żądania zwrotu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych określające wysokość

---

<sup>14</sup> Ustalono na podstawie ewidencji księgowej MOPS oraz wyjaśnień Kierownika MOPS.

<sup>15</sup> Dz.U.2019.351 ze zm.

<sup>16</sup> Dz.U.2017.1911 ze zm.

<sup>17</sup> Dz.U.2019.869 ze zm.

*należności wraz z zestawieniem potrąconych kwot i terminów potrącenia w przypadku nie wyegzekwowania całej należności z bieżących świadczeń, co do której Dział Finansowy rozpoczyna postępowanie egzekucyjne.*

*W przypadku spłaty należności przez zobowiązanego bez wszczęcia postępowania egzekucyjnego lub potrąconych z bieżących świadczeń przypisu należności dokonuje się w momencie ich spłaty. W wielu przypadkach decyzja żądająca zwrotu dotyczy kwoty jednorazowo potrąconej z bieżącego świadczenia”.*

**Skutek:** *Niewłaściwa, mylna informacja o stanie należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych w ewidencji księgowej.*

Odsetki od nieterminowych zwrotów nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych nie były naliczane oraz ewidencjonowane nie później niż na koniec każdego kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. W polityce rachunkowości MOPS<sup>18</sup>, w tym w planie kont nie uwzględniono odpowiedniego zapisu w tym zakresie. Powyższe było niezgodne z art. 20 ust 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>19</sup>, § 11 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej<sup>20</sup> oraz art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>21</sup>.

**Przyczyna:** *Kierownik MOPS wyjaśniła: „Odsetki od nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych naliczane są na dzień całkowitej spłaty należności głównej i ujmowane są w ewidencji księgowej w momencie ich zapłaty. Paragraf 14 Zasad prowadzenia rachunkowości w MOPS określa, że odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty”.*

oraz

*„(...) W 2019 r. w ewidencji księgowej MOPS należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń oraz należności z tytułu odsetek od nieterminowych zwrotów tych świadczeń ujmowane były w np. sposób:*

- w momencie wystawienia tytułu wykonawczego do Urzędu Skarbowego – należność główna,*
- z chwilą wpłaty dokonanej przez zobowiązanego lub potrącenia z bieżących świadczeń – należność główna i naliczone odsetki na dzień spłaty”.*

---

<sup>18</sup> Zarządzenie nr 28/2010 z dnia 30-12-2010 Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Cieszynie w sprawie wprowadzenia nowych zasad rachunkowości oraz zakładowego planu kont w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Cieszynie

<sup>19</sup> Dz.U.2019.351 ze zm.

<sup>20</sup> Dz.U.2017.1911 ze zm.

<sup>21</sup> Dz.U.2019.869 ze zm.

**Skutek:** Niewłaściwa, mylna informacja o stanie należności z tytułu odsetek od nieterminowych zwrotów nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych w ewidencji księgowej.

Natomiast Burmistrz Miasta Cieszyna wyjaśniła:

„(...) w świetle obowiązujących przepisów decyzje i wynikające z nich kwoty powinny być ewidencjonowane, jako należności w dacie uprawomocnienia się decyzji. Odsetki od nieuregulowanych należności winny być przypisywane, zgodnie z ustawą o finansach publicznych nie później niż na koniec każdego kwartału (art. 40 ustawy o finansach publicznych).

Tym samym nie podzielam stanowiska przedstawionego przez MOPS”.

### **Rozliczenie zwrotów / potrąceń nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych objętych próbą kontrolną**

**Próbą kontrolną** objęto losowo wybranych 10 decyzji<sup>22</sup> orzekających nienależnie pobrane świadczenie rodzinne oraz zwrot należności głównej oraz odsetek ustawowych za opóźnienie naliczanych od 1 dnia miesiąca następującego po miesiącu wypłaty świadczenia do dnia spłaty. Łączna kwota nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych orzeczonych do zwrotu wylosowanych do kontroli decyzji wyniosła 14.082,46 zł.

Na 10 poddanych kontroli decyzji, zwroty świadczeń w roku 2019 w 3 przypadkach dotyczyły świadczeń nienależnie pobranych w roku 2019, natomiast w 7 przypadkach dotyczyły świadczeń pobranych przed rokiem 2019.

Świadczenia pobrane i zwrócone / potrącone w tym samym roku budżetowym 2019 w przypadku 2 decyzji były potrącane z bieżących świadczeń rodzinnych, natomiast w przypadku 1 decyzji były zwrócone przez wpłatę własną. Odprowadzeniu na rachunek budżetu miasta, a następnie na rachunek Wojewody Śl. podlegały wyłącznie odsetki od nieterminowych zwrotów świadczeń, natomiast zwroty świadczeń zmniejszyły koszty i wydatki roku 2019.

Nienależnie pobrane świadczenia rodzinne w 2019 r. (zł) <sup>23</sup>			
Potrącenia z bieżących świadczeń rodzinnych w roku 2019		Wpłata własna w roku 2019	
należność główna	odsetki	należność główna	odsetki
295,00	1,62	945,00	26,57

<sup>22</sup> Kontroli nie podlegało sprawdzenie merytoryczne poprawności wydanych decyzji.

<sup>23</sup> Kwoty łączne według rozliczeń MOPS.

Świadczenia pobrane przed rokiem 2019, w roku budżetowym 2019 w przypadku 5 decyzji były potrącane z bieżących świadczeń rodzinnych, natomiast w przypadku 2 decyzji były zwrócone przez wpłaty własne. Odprowadzeniu na rachunek budżetu miasta, a następnie na rachunek Wojewody Śl. podlegały zwrócone należności główne oraz odsetki od nieterminowych zwrotów świadczeń.

Nienależnie pobrane świadczenia rodzinne przed 2019 r. (zł) <sup>24</sup>			
Potrącenia z bieżących świadczeń rodzinnych w roku 2019		Wpłata własna w roku 2019	
należność główna	odsetki	należność główna	odsetki
7 398,65	1 143,17	2 838,00	75,57

W roku 2019 objęte kontrolą zwroty / potrącenia nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych w 2 przypadkach na 10 decyzji tj. 2 z 31 zwrotów / potrąceń (w kwocie łącznej 2.212,96 zł) rozliczono zgodnie z art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej<sup>25</sup>, ponieważ całość zaległości<sup>26</sup> potrącono jednorazowo, tego samego dnia.

W roku 2019 objęte kontrolą zwroty / potrącenia nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych w przypadku 8 decyzji<sup>27</sup> na 10 tj. 29 z 31 zwrotów / potrąceń (w kwocie łącznej 10.510,62 zł) nie rozliczono według dyspozycji art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej<sup>28</sup> tj. cyt.: „Jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zalicza się proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę.”

Jednostka przyjęła zasadę rozliczania zwrotów / potrąceń, według której w pierwszej kolejności rozliczona była należność główna, a następnie po uregulowaniu (spłacie) całości należności głównej rozliczeniu podlegały odsetki.

**Przyczyna:** Kierownik MOPS wyjaśniła: „Kwestię nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych reguluje art. 30 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych. Zgodnie z jego zapisem kwoty nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych podlegają zwrotowi wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie. Odsetki są naliczane od pierwszego dnia miesiąca następującego po dniu wypłaty świadczeń rodzinnych do dnia

<sup>24</sup> Kwoty łączne według rozliczeń MOPS.

<sup>25</sup> Dz.U.2019.900 ze zm.

<sup>26</sup> Dot. rozliczenia zwrotów nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych z decyzji: 2511/ROPS/2015 (kwota 2.116,34 zł) i SWR.482.610.770.8.2018 (kwota 96,62 zł).

<sup>27</sup> Dot. rozliczenia zwrotów nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych z decyzji: SWR.2912.610.798.6.2017; SWR.3552.610.25.5.2018; SWR.2584.610.599.6.2017; SWR.419.610.932.19.2017; SWR.519.610.1072.5.2017; SWR.3298.610.9.9.2018; SWR.3060.610.756.18.2018; SWR.1822.610.304.5.2018.

<sup>28</sup> Dz.U.2019.900 ze zm.



splaty. Zgodnie z cytowanym zapisem w ustawie brak doprecyzowania, w jaki sposób winny być rozliczane wpłaty częściowe. (...)”.

„W ustawie o świadczeniach rodzinnych brak również delegacji prawnej wskazującej, iż w tej sytuacji powinien mieć zastosowanie art. 55 §2 Ordynacji podatkowej. W art. 55 §2 Ordynacji podatkowej mowa o zaległościach podatkowych. Brak odesłania, iż dotyczy to również nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych, które nie są zaległościami podatkowymi. (...)”

**Skutek:** Niewłaściwa, mylna informacja o stanie należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych oraz z tytułu odsetek za opóźnienie w zwrocie świadczeń.

Burmistrz Miasta Cieszyna wyjaśniła:

„(...) zgodnie z art. 30 ust. 8 ustawy o świadczeniach rodzinnych kwoty nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych podlegają zwrotowi łącznie z odsetkami ustawowymi za opóźnienie. Z przepisu tego wynika, że odsetki są naliczane do dnia zapłaty należności głównej.

Zgodnie z art. 30 ust. 2b ww. ustawy od kwot nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych nalicza się odsetki ustawowe za opóźnienie, co reguluje art. 481 ustawy Kodeks Cywilny. Zgodnie z art. 451 ust.2 ustawy Kodeks Cywilny, jeżeli dłużnik nie wskazał, który z rodzaju długu chce zapłacić wówczas wierzyciel może zaliczyć zapłatę na poczet jednego z rodzaju długów wymagalnych.

W MOPS przyjęto zasadę, popartą wyrażoną pisemnie opinią Radcy Prawnego, rozliczania zwrotów / potrąceń, według której w pierwszej kolejności rozliczona zostaje należność główna, a następnie rozliczeniu podlegają odsetki.

Pomimo wyżej opisanej podstawy prawnej uzasadniającej postępowanie MOPS, zauważam przesłanki do stosowania art. 55 ordynacji podatkowej przy rozliczaniu wpłat niepokrywających w całości zaległych należności wraz z odsetkami. Art. 60 i 67 ustawy o finansach publicznych klasyfikuje należności z tytułu zwrotów nienależnie pobranych zasiłków rodzinnych, określanych w drodze decyzji administracyjnych do niepodatkowych należności publicznoprawnych, dla których ma zastosowanie dział III ordynacji podatkowej. (...)”

<b>Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego obszaru kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości:</b>	I Zastępca Burmistrza; Skarbnik Miasta; Naczelnik Wydziału Finansowego UM w Cieszynie; Kierownik MOPS w Cieszynie; Główna Księgowa MOPS w Cieszynie; Kierownik Działu Świadczeń Rodzinnych MOPS w Cieszynie.
--	---

### III. Uwagi i zalecenia pokontrolne:

Zalecenia pokontrolne:

Zalecam:

- I. Zobowiązać Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Cieszynie do podjęcia działań zapewniających:
  1. Ujmowanie w ewidencji księgowej MOPS należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych na bieżąco w momencie ich powstania oraz pełnej kwocie orzeczonej do zwrotu.
  2. Uzupełnienie zapisów polityki rachunkowości MOPS w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych odsetek od należności i dostosowanie do art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych<sup>29</sup>.
  3. Naliczanie i ujmowanie w ewidencji księgowej MOPS nie później niż na koniec każdego kwartału należności z tytułu odsetek od nieterminowych zwrotów nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych.
  4. Rozliczanie zwrotów i potrąceń nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych według dyspozycji art. 55 §2 Ordynacji podatkowej<sup>30</sup>.
- II. Wzmocnić nadzór nad MOPS w zakresie ewidencjonowania oraz rozliczania zwrotów i potrąceń nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych.

### IV. Pouczenie

Oczekuję przedstawienia przez Panią Burmistrz, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu ich realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Z upoważnienia Wojewody Śląskiego

Grzegorz Skórka

Dyrektor Wydziału Kontroli

/dokument podpisany elektronicznie/

---

<sup>29</sup> Dz.U.2021.305

<sup>30</sup> Dz.U.2020.1325 ze zm.