



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 21 stycznia 2025 r.

WK-IV.431.1.37.2024

Pan

Adam Sobiecki

Wójt Gminy Dzierżążnia

Urząd Gminy Dzierżążnia

Dzierżążnia 28

09-164 Dzierżążnia

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 28 października do 18 listopada 2024 r.³, kontrolę problemową w Gminie Dzierżążnia, z siedzibą Urzędu Gminy pod adresem Dzierżążnia 28, 09-164 Dzierżążnia.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji z przeznaczeniem na bieżącą działalność ośrodka pomocy społecznej, w tym na wypłatę dodatków dla pracowników socjalnych w wysokości 400 zł na pracownika – 2023 rok.

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

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.

³ Zgodnie z zawiadomieniem o kontroli z 16 października 2024 r. czynności kontrolne planowane w terminie od 28 października do 22 listopada 2024 r. zostały zakończone we wcześniejszym terminie.

Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie

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

www.gov.pl/web/uw-mazowiecki

Administratorem danych osobowych jest Wojewoda Mazowiecki. Dane przetwarzane są w celu realizacji czynności urzędowych. Masz prawo do dostępu, sprostowania, ograniczenia przetwarzania danych. Więcej informacji znajdziesz na stronie www.gov.pl/web/uw-mazowiecki w zakładce ochrona danych osobowych.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 8 stycznia 2025 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu **wystąpienie pokontrolne**.

W okresie objętym kontrolą oraz w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych funkcję Wójta Gminy Dzierżążnia pełnił Pan Adam Sobiecki, wybrany na stanowisko 4 listopada 2018 r.⁴. Ponownie wybrany w wyborach w dniu 7 kwietnia 2024 r.⁵.

(Akta kontroli str.: 5-67)

W wyniku kontroli wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji z przeznaczeniem na bieżącą działalność ośrodka pomocy społecznej, w tym na wypłatę dodatków dla pracowników socjalnych w wysokości 400 zł na pracownika – 2023 rok, dokonano następujących ustaleń:

I. W zakresie organizacji realizacji zadania

Gmina Dzierżążnia (dalej Gmina) jest z mocy prawa wspólnotą samorządową, której ustrój określa ustawa o samorządzie gminnym⁶ oraz Statut Gminy Dzierżążnia⁷, a jej obsługę na podstawie Regulaminu Organizacyjnego⁸ zapewnia Urząd Gminy w Dzierżążni (dalej Urząd Gminy)⁹.

(Akta kontroli str.: 68-96)

Utworzenie i utrzymanie ośrodka pomocy społecznej, w tym zapewnienie środków na wynagrodzenia pracowników należy do zadań własnych gminy o charakterze obowiązkowym, zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 18 ustawy o pomocy społecznej¹⁰.

Jednostki samorządu terytorialnego mogą otrzymywać dotacje z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych z zakresu pomocy społecznej w wysokości do 80% kosztów realizacji zadania, w myśl art. 115 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej.

Ponadto, zgodnie z art. 121 ust. 3a ww. ustawy „*pracownikowi socjalnemu zatrudnionemu w pełnym wymiarze czasu pracy (...) w jednostkach organizacyjnych pomocy*

⁴ Zaświadczenie o wyborze Wójta Gminy Dzierżążnia z 5 listopada 2018 r.

⁵ Zaświadczenie o wyborze Wójta Gminy Dzierżążnia z 30 kwietnia 2024 r.

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

⁷ Uchwała Nr 29/IV/2003 Rady Gminy w Dzierżążni z dnia 25 lutego 2003 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Dzierżążnia, zmieniony Uchwałami Rady Gminy w Dzierżążni o Nr: 137/XXII/2005 z dnia 26 sierpnia 2005 r., 168/XXIV/2013 z dnia 14 listopada 2013 r., 257/XXIX/2018 z dnia 8 października 2018 r.

⁸ Zarządzenie Nr 6A/2020 Wójta Gminy Dzierżążnia z dnia 2 marca 2020 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Dzierżążni – dalej Regulamin Organizacyjny.

⁹ Z siedzibą w Dzierżążni pod adresem Dzierżążnia 28 (09-164 Dzierżążnia).

¹⁰ Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2024 r. poz. 1283 ze zm.) – dalej ustawa o pomocy społecznej.

społecznej (...), przysługuje wypłacany co miesiąc dodatek do wynagrodzenia w wysokości 400 zł” – (dalej dodatek dla pracownika socjalnego).

W Gminie zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz zadania własne w zakresie pomocy społecznej na jej terenie są realizowane przez **Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dzierżąźni** (dalej GOPS/Ośrodek)¹¹, którego podstawą funkcjonowania jest statut przyjęty Uchwałą Nr 266/XXXVI/2022 Rady Gminy w Dzierżąźni z dnia 28 lipca 2022 r. *w sprawie uchwalenia Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dzierżąźni*¹² – (dalej statut GOPS).

Zasady funkcjonowania, struktura organizacyjna i szczegółowy zakres zadań realizowanych przez GOPS zostały uregulowane w Zarządzeniu Nr 2/2023 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dzierżąźni z dnia 14 kwietnia 2023 r. *w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dzierżąźni*¹³ – (dalej Regulamin organizacyjny GOPS).

Realizacja kontrolowanego zadania prowadzona była przez:

- Referat Finansowy w Urzędzie Gminy w zakresie m.in. rachunkowości i finansów budżetu Gminy oraz nadzorowania działalności finansowej gminnych jednostek organizacyjnych, zgodnie z treścią § 15.1 Regulaminu Organizacyjnego,
- Głównego Księgowego GOPS w zakresie m.in. *prowadzenia rachunkowości Ośrodka oraz całości spraw związanych z zobowiązaniami podatkowymi, ubezpieczeniami i płacami* oraz Kierownika GOPS odpowiedzialnego m.in. za kierowanie Ośrodkiem oraz nadzorowanie prawidłowości i terminowości wykonywanych zadań Ośrodka, zgodnie z treścią § 18 i 22 Regulaminu Organizacyjnego GOPS.

Zasady (polityki) rachunkowości w Gminie przyjęto Zarządzeniem Nr 17/2021 Wójta Gminy Dzierżąźnia z dnia 8 kwietnia 2021 r. *w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości oraz zakładowego planu kont w Urzędzie Gminy Dzierżąźnia oraz jednostkach obsługiwanych.*

¹¹ Zgodnie ze statutem GOPS prowadzi samodzielnie gospodarkę finansową jako jednostka budżetowa Gminy Dzierżąźnia, zgodnie z przepisami określonymi w ustawach, pokrywając swoje wydatki bezpośrednio z budżetu Gminy Dzierżąźnia a pobrane dochody odprowadza na rachunek bankowy budżetu Gminy. Siedziba Ośrodka mieści się w budynku Gminy.

¹² Zmiany wprowadzono na podstawie Uchwały Nr 313/XLII/2023 Rady Gminy w Dzierżąźni z dnia 16 marca 2023 r. *w sprawie wprowadzenia zmian w statucie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dzierżąźni.*

¹³ Wcześniej obowiązywało Zarządzenie Nr 2/2022 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dzierżąźni z dnia 16 sierpnia 2022 r. *w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dzierżąźni.*

Natomiast zasady (polityki) rachunkowości w Ośrodku wprowadzono Zarządzeniem nr 3/2022 Kierownika GOPS z dnia 22 sierpnia 2022 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Dzierżąni.

(Akta kontroli str.:97-161)

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

Gmina za pośrednictwem Centralnej Aplikacji Statystycznej (dalej CAS) złożyła 3 sierpnia 2023 r.¹⁴ do MUW **zapotrzebowanie** na środki finansowe z rezerwy celowej na wypłatę dodatków dla pracowników socjalnych zatrudnionych w GOPS, wykonujących obowiązki poza siedzibą jednostki w 2023 r. w ogólnej kwocie **12 712,00 zł**¹⁵.

(Akta kontroli: str.: 162-167)

Wydział Finansów i Budżetu (dalej WFiB) MUW pismem¹⁶ z 24 października 2022 r. poinformował Gminę o kwotach dotacji celowych przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na rok 2023, w wysokości **77 800,00 zł** w dziale 852 *Pomoc społeczna*, rozdziale 85219 *Ośrodki pomocy społecznej* (dalej rozdział 85219 klasyfikacji budżetowej)¹⁷ § 2030 *Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)* (dalej § 2030 klasyfikacji budżetowej), które wprowadzono do budżetu Gminy na 2023 r.¹⁸.

Wojewoda Mazowiecki (dalej Wojewoda) decyzją Nr 1/2023UB z dnia 1 marca 2023 r.¹⁹ zatwierdził dla Gminy plan dotacji z budżetu państwa na 2023 r. w rozdziale 85219 klasyfikacji budżetowej w ww. wysokości.

Natomiast zwiększenia planu dotacji celowej w ww. klasyfikacji budżetowej w 2023 r. do kwoty **106 074,00 zł**, dokonano na podstawie 3 decyzji Wojewody z przeznaczeniem jn.:

- na wypłatę dodatków dla pracowników socjalnych o nr:

¹⁴ Zgodnie z terminem wskazanym w piśmie z 31 lipca 2023 r. znak WRPS-III.3112.1.1.2023.KT.

¹⁵ Złożone na formularzu pn. „Analiza potrzeb na środki finansowe z rezerwy celowej na wypłatę dodatków wysokości 400 zł miesięcznie dla pracownika socjalnego zatrudnionego w jednostce organizacyjnej pomocy społecznej, do którego podstawowych obowiązków należy świadczenie pracy socjalnej lub przeprowadzenie rodzinnych wywiadów środowiskowych poza siedzibą jednostki w 2023 roku”.

¹⁶ Znak WF-I.3110.5.2022.

¹⁷ 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.

¹⁸ Na podstawie Uchwały Budżetowej Gminy Dzierżąnia na 2023 rok Nr 296/XL/2022 Rady Gminy w Dzierżąni z dnia 28 grudnia 2022 r.

¹⁹ Pismo z 1 marca 2023 r. znak WF-I.3112.24.10.2023.

- ✓ 186 z 11 października 2023 r. o kwotę 8 703,00 zł²⁰,
 - ✓ 398/2023 z 24 listopada 2023 r. o kwotę 4 009,00 zł²¹,
 - na dofinansowanie bieżącej działalności ośrodków pomocy społecznej, w tym na wynagrodzenia dla pracowników socjalnych o nr:
 - ✓ 420/2023 z 30 listopada 2023 r. o kwotę 15 562,00 zł²²,
- a zmiany wynikające z tych decyzji wprowadzono do planu finansowego Gminy na 2023 r.²³.

Budżet Gminy na dzień 31 grudnia 2023 r. w rozdziale 85219 klasyfikacji budżetowej stanowił:

- plan dochodów na kwotę **106 074,00 zł** w § 2030 klasyfikacji budżetowej,
- plan wydatków na kwotę ogółem 860 751,00 zł²⁴, (z tego: środki własne na kwotę 754 677,00 zł, środki dotacji na kwotę **106 074,00 zł**) w §§ klasyfikacji budżetowej jn.:
 - 3020 Świadczenia społeczne kwota 4 000,00 zł,
 - 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników²⁵ kwota 562 238,31 zł,
 - 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne²⁶ kwota 36 194,99 zł,
 - 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne²⁷ kwota 112 900,24 zł,
 - 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy²⁸ kwota 10 550,00 zł,
 - 4170 Wynagrodzenia bezosobowe kwota 71 427,01 zł,
 - 4210 Zakup materiałów i wyposażenia²⁹ kwota 18 631,19 zł,
 - 4280 Zakup usług zdrowotnych kwota 300,00 zł,
 - 4300 Zakup usług pozostałych kwota 24 000,00 zł,
 - 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych kwota 500,00 zł,
 - 4410 Podróże służbowe krajowe kwota 500,00 zł,

²⁰ Pismo z 11 października 2023 r. znak WF-I.3112.17.76.2023 – zgodnie z którym, zwiększenie dotacji celowej pochodzi z rezerwy celowej (cz. 83, poz. 25) i przeznaczone jest na dofinansowania zadania wynikającego z art. 121 ust. 3a ustawy o pomocy społecznej, tj. na wypłatę dodatku w wysokości 400,00 zł miesięcznie na pracownika socjalnego zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy, realizującego pracę socjalną w środowisku w 2023 r.

²¹ Pismo z 27 listopada 2023 r. znak WF-I.3112.17.108.2023.

²² Pismo z 1 grudnia 2023 r. znak WF-I.3112.17.116.2023.

²³ Na podstawie Zarządzeń Wójta Gminy Dzierżążnia o nr jn.:

- 71/2023 z 12 października 2023 r.,
- 85/2023 z 29 listopada 2023 r.,
- 87/2023 z 8 grudnia 2023 r.

²⁴ Do akt kontroli załączono wydruki z systemu księgowego obrazujące zmiany planu w 2023 r.

²⁵ Dalej § 4010 klasyfikacji budżetowej.

²⁶ Dalej § 4040 klasyfikacji budżetowej.

²⁷ Dalej § 4110 klasyfikacji budżetowej.

²⁸ Dalej § 4120 klasyfikacji budżetowej.

²⁹ Dalej § 4210 klasyfikacji budżetowej.

- 4430 Różne opłaty i składki kwota 532,00 zł,
- 4440 Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych kwota 14 309,26 zł,
- 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego kwota 200,00 zł,
- 4700 Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej kwota 4 468,00 zł.

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

(Akta kontroli: str.: 168-218)

III. W zakresie finansowania zadania

Na podstawie wyodrębnionej ewidencji księgowej oraz wyciągów bankowych ustalono, że Gmina w 2023 r. na realizację kontrolowanego zadania otrzymała dotację w rozdziale 85219 klasyfikacji budżetowej § 2030 klasyfikacji budżetowej w wysokości ogółem **106 074,00 zł³⁰**, w tym:

- **93 362,00 zł** na działalność bieżącą Ośrodka,
- **12 712,00 zł** na wypłatę dodatków dla pracowników socjalnych.

Środki dotacji wpłynęły na rachunek bankowy Urzędu Gminy, następnie przekazywane³¹ były sukcesywnie³² na rachunek bankowy GOPS³³ ze wskazaniem właściwego rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej.

Kontroli poddano:

³⁰ Ujęto w ewidencji księgowej: strona Wn konta 133–00 *Rachunek budżetu dotacje*, strona Ma konta 901-01 – *Dochody budżetu – dot. na zad. Własne GOPS*, według klasyfikacji budżetowej.

³¹ Przekazanie środków dotacji przez Gminę do GOPS zaewidencjonowano: strona Wn konta 223–02-01 *Dotacja GOPS*, strona Ma konto 133 – 00 *Rachunek budżetu dotacje*.

³² Na podstawie składanych przez GOPS comiesięcznych zapotrzebowań na środki z dotacji.

³³ GOPS wpływ środków dotacji zaewidencjonował w wyodrębnionej ewidencji księgowej na kontach jn.:

- strona Wn 130-01-01 *Rachunek bieżący jednostki środki z dotacji*, strona Ma 223 *Rozliczenie wydatków dotacji rozdz. 85219 – środki dotacji przeznaczone na działalność bieżącą*.
- strona Wn 130-01-01 *Rachunek bieżący jednostki środki z dotacji*, strona Ma 223-01-01-041 *Rozliczenie wydatków dotacji rozdz. 85219-dodatki – środki dotacji przeznaczone na wypłatę dodatków dla pracowników socjalnych*.

- ujęcie wpływu oraz przekazania do GOPS środków dotacji w ewidencji księgowej prowadzonej w Gminie, porównano z wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono,
- ujęcie wpływu środków dotacji w ewidencji księgowej prowadzonej w GOPS, porównano z wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono.

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

(Akta kontroli: str.: 219-239)

IV. W zakresie wydatków będących podstawą wykorzystania środków dotacji

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że **GOPS poniósł w 2023 r. na bieżącą działalność ośrodka pomocy społecznej, w tym na wypłatę dodatków dla pracowników socjalnych w wysokości 400 zł** w rozdziale 85219 klasyfikacji budżetowej wydatki w ogólnej kwocie 818 797,81 zł, z tego kwotę:

- 712 723,81 zł ze środków własnych,
- **106 074,00 zł ze środków dotacji**, w tym:
 - ✓ **93 362,00 zł** na bieżącą działalność ośrodka pomocy społecznej w §§ jn.:
 - 4010 klasyfikacji budżetowej – kwotę 84 515,00 zł,
 - 4040 klasyfikacji budżetowej – kwotę 5 985,00 zł
 - 4110 klasyfikacji budżetowej – kwotę 1 400,00 zł,
 - 4210 klasyfikacji budżetowej – kwotę 1 462,00 zł.
 - ✓ **12 712,00 zł³⁴** na wypłatę dodatków dla pracowników socjalnych. Wykorzystanie środków na wypłaty ww. dodatków zostało w ewidencji księgowej wydatków ujęte łącznie ze środkami własnymi tj. w ogólnej kwocie 16 098,97 zł w §§ jn.:
 - 4010 klasyfikacji budżetowej – kwotę 13 613,31 zł,
 - 4110 klasyfikacji budżetowej – kwotę 2 376,88 zł,
 - 4120 klasyfikacji budżetowej – kwotę 108,78 zł.

W związku z powyższym Główny Księgowy GOPS³⁵ poinformował, że „(...) *Od miesiąca stycznia w ewidencji dodatek wypłacany był ze środków własnych do których prowadzona jest analityka paragrafów wydatków 4010, 4110, 4120.*

³⁴ Wydruk konta 223-01-01-041 Rozliczenie wydatków dotacji rozdz. 85219-dodatki.

³⁵ Wyjaśnienie z 4 listopada 2024 r.

W 2023 roku wydatki na wypłatę powyższego dodatku wraz z pochodnym pracodawcy wyniosły ogółem 16 098,97 z czego 12 712,00 są to środki z dotacji otrzymanej z MUW.

W ewidencji księgowej wydatków brak jest zapisu technicznego przeksięgowania ze środków własnych w kwocie 12 712,00 na środki z dotacji. Środki z dotacji w całości wydatkowano w § 4010. ”

Ponadto w trakcie trwania czynności kontrolnych Główny Księgowy GOPS sporządził³⁶ szczegółowe zestawienie wykazując dane w zakresie wydatkowanych środków dotacji na wypłatę dodatków dla pracowników socjalnych w poszczególnych miesiącach 2023 r. w wysokości ogółem 16 098,97 zł, z tego: środki własne w wysokości 3 386,97 zł oraz środki dotacji w wysokości 12 712,00 zł.

(Akta kontroli: str.: 240-257)

GOPS otrzymane środki dotacji w ogólnej kwocie **106 074,00 zł** wydatkował na jn:

- ❖ wypłatę wynagrodzenia wraz z pochodnymi kwotę ogółem **104 612,00 zł** (w tym dodatkowe wynagrodzenie roczne) dla 7 pracowników GOPS³⁷, realizujących zadania bieżące wynikające z Regulaminu organizacyjnego GOPS i ustawy o pomocy społecznej (kwota 91 900,00 zł³⁸) oraz na wypłatę dodatku do wynagrodzenia w wysokości 400 zł wynikającego z art. 121 ust. 3a ustawy o pomocy społecznej, który otrzymywało 4 pracowników socjalnych³⁹ (kwota 12 712,00 zł).

W toku kontroli przedłożono stosowne pisma o przyznaniu powyższego dodatku oraz dokumenty potwierdzające kwalifikacje określone w art. 116 ustawy o pomocy społecznej, pracowników GOPS zatrudnionych na stanowisku specjalisty pracy socjalnej, pracownika socjalnego oraz starszego pracownika socjalnego.

Ponadto Kierownik GOPS w trakcie trwania czynności kontrolnych złożył wyjaśnienie⁴⁰ w którym poinformował, że „(...) *pracownicy socjalni zatrudnieni w Gminnym Ośrodku*

³⁶ 4 listopada 2024 r.

³⁷ Zatrudnionych na stanowiskach:

- pracownik socjalny – 3 osoby (w tym: jedna osoba przebywała na urlopie macierzyńskim, wynagrodzenie zostało wypłacone jedynie za grudzień 2023 r., jedna osoba od 21 listopada 2023 r. uzyskała awans na stanowisko starszy pracownik socjalny),
- specjalista pracy socjalnej,
- inspektor ds. kadr i administracji (wynagrodzenie wypłacane w okresie od czerwca do grudnia 2023 r.),
- Główny Księgowy GOPS,
- Kierownik GOPS.

³⁸ Ujęta w §§ klasyfikacji budżetowej: 4010 – kwota 84 515,00 zł, 4040 – kwota 5 985,00 zł, 4110 – kwota 1 400,00 zł.

³⁹ Zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy. W przypadku: 2 pracowników dodatek wypłacony był przez okres od stycznia do grudnia 2023 r., 1 pracownika przez okres od lutego do grudnia 2023 r., 1 pracownika jedynie w grudniu 2023 r. (w związku z pobytem na urlopie macierzyńskim).

⁴⁰ 29 października 2024 .r

Pomocy Społecznej w Dzierżąni którzy otrzymywali dodatki do wynagrodzenia w wysokości 400,00 zł w 2023 roku świadczyli pracę socjalną w środowisku oraz przeprowadzali wywiady środowiskowe poza siedzibą jednostki posiadają wymagane wykształcenie na zajmowanym stanowisku na podstawie art. 116 ustawy o pomocy społecznej (...).”

Listy płac sporządzano odrębnie na wypłaty wynagrodzenia dla pracowników GOPS oraz na wypłaty dodatków dla pracowników socjalnych.

Kontroli poddano 100 % listy płac za 2023 r., porównano kwoty wynagrodzenia zasadniczego, dodatku stażowego, kwoty przyznanych nagród, zapisane na listach płac z umowami o pracę, pismami przyznającymi nagrody i stwierdzono ich zgodność.

Wypłaty wynagrodzenia przekazywano przelewami na konta bankowe wskazane w oświadczeniu⁴¹ składanym przez pracowników, w terminie określonym w § 14 ust. 1 Regulaminu wynagradzania pracowników GOPS⁴², który ustalono do 26 każdego miesiąca, przy czym „jeżeli ustalony dzień wypłaty wynagrodzenia za pracę jest dniem wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłaca się w dniu poprzedzającym (...)”.

Sprawdzono prawidłowość ujęcia kwot wynikających z list płac z ewidencją księgową oraz wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono.

Ponadto kontroli poddano terminowość odprowadzania należnych od wynagrodzeń składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych i stwierdzono, że były odprowadzane w wysokościach wynikających z list płac z zachowaniem terminów określonych w art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych⁴³ oraz w art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych⁴⁴.

- ❖ zakup komputera⁴⁵ – wydatek został poniesiony na podstawie faktury o nr: FS/10.12.2023 z 14 grudnia 2023 r. na kwotę 3 000,00 zł⁴⁶, z tego ze środków dotacji sfinansowano **1 462,00 zł**⁴⁷.

⁴¹ Oświadczenie do celów podatkowych – dalej oświadczenie.

⁴² Wprowadzony Zarządzeniem Nr 3/2023 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dzierżąni z dnia 28 kwietnia 2023 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Wynagradzania pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dzierżąni, zmieniony na podstawie Zarządzenia Nr 7/2023 z 3 lipca 2023 r. – dalej Regulamin wynagradzania GOPS.

⁴³ Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 497 ze zm.).

⁴⁴ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 226 ze zm.).

⁴⁵ Zakupiony sprzęt wpisano do ewidencji wyposażenia GOPS (ilościowo-wartościowej) i ujęto na kontach Wn 013-00-01 Pozostałe środki trwałe, Ma 072-00-01 Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na podstawie dokumentu OT.

⁴⁶ Zapłacono 14 grudnia 2023 r. (wb nr 115/2023).

⁴⁷ Ujęto w § 4210 klasyfikacji budżetowej.

Środki dotacji zostały wykorzystane w 2023 r. w całości i nie przekroczyły 80% kosztów realizacji zadania, zgodnie z art. 115 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Udział środków z dotacji w kosztach realizacji zadania wyniósł jn.:

- 11,63 % wydatków na bieżącą działalność Ośrodka⁴⁸,
- 78,97 % wydatków na wypłatę dodatków dla pracowników socjalnych⁴⁹.

Kontroli poddano 100% dowodów źródłowych, będących podstawą dokonania wydatków dotyczących realizowanego zadania poniesionych ze środków dotacji i stwierdzono, że:

- ✓ wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej,
- ✓ wydatki zatwierdzane były do wypłaty przez Kierownika GOPS po dokonaniu kontroli pod względem formalnym i rachunkowym przez Głównego Księgowego GOPS, w wysokościach i terminach wynikających z dowodów źródłowych,
- ✓ na dowodach źródłowych znajduje się potwierdzenie dokonania kontroli wstępnej przez Głównego Księgowego GOPS, 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 rachunkowości⁵⁰ oraz były wolne od błędów rachunkowych,
- ✓ na fakturze za zakup komputera widnieje zapis dotyczący stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych⁵¹,
- ✓ wydatki zostały poniesione zgodnie z celem na jaki przyznano środki dotacji.

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.:

⁴⁸ 802 698,84 zł – koszt realizacji zadania, z czego: 93 362,00 zł – środki dotacji, 709 336,84 zł – środki własne.

⁴⁹ 16 098,97 zł – koszt realizacji zadania, z czego: 12 712,00 zł – środki dotacji, 3 386,97 zł – środki własne.

⁵⁰ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości.

⁵¹ Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1320 ze zm.) – dalej ustawa Prawo zamówień publicznych.

- Rb-27S *sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r.* w rozdziale 85219 klasyfikacji budżetowej Gmina wykazała planowaną i otrzymaną kwotę dotacji w § 2030 klasyfikacji budżetowej,
- Rb-28S *sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r.* w rozdziale 85219 klasyfikacji budżetowej Gmina wykazała wykonanie wydatków ogółem w kwocie 818 797,81 zł, z czego: zgodnie z dokumentacją i ewidencją księgową GOPS wydatki ze środków dotacji wyniosły 106 074,00 zł.

Ww. sprawozdania zostały przekazane przez Gminę 19 lutego 2024 r. tj. z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵²,

- *Sprawozdaniu z wykonania wydatków poniesionych w R 85203§2010§2030§6310-Ośrodki wsparcia R 85219§2030 Ośrodki Pomocy Społecznej w okresie od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.* przekazanym przez GOPS do MUW 10 stycznia 2024 r. za pomocą CAS tj. w wymaganym terminie

i ustalono, iż ww. sprawozdania zostały sporządzone w sposób rzetelny, a dane w nich wykazane były zgodne z ewidencją księgową oraz dokumentacją źródłową okazaną w trakcie kontroli w zakresie realizowanego zadania.

(Akta kontroli: str.: 494-510)

Zgodnie z art. 48 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Gmina oraz GOPS nie gromadzili środków dotacji na lokacie bankowej, co potwierdzili w oświadczeniach⁵³ Wójt Gminy Dzierżanina oraz Kierownik GOPS.

(Akta kontroli: str.: 511-512)

VI. W zakresie oceny zagadnień poddanych kontroli

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana Wójta, że wykorzystanie środków finansowych otrzymanych w formie dotacji z przeznaczeniem na bieżącą działalność ośrodka pomocy społecznej, w tym na wypłatę dodatków dla pracowników socjalnych w wysokości 400 zł na pracownika – 2023 rok zostało ocenione **pozytywnie**.

⁵² Rozporządzenie Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2024 r. poz. 454 ze zm.).

⁵³ Oświadczenia z 28 października 2024 r.

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

Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda
Dyrektor Wydziału Kontroli

/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/