



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 26 lutego 2025 r.

WK-IV.431.1.43.2024

Pan
Leszek Trębicki
Wójt Gminy Paprotnia

Urząd Gminy Paprotnia
ul. 3 Maja 2
08-107 Paprotnia

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 kontroler Anna Mlonek – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadziła w dniach od 27 listopada do 20 grudnia 2024 r. kontrolę problemową w Gminie Paprotnia z siedzibą Urzędu Gminy Paprotnia przy ul. 3 Maja 2, 08-107 Paprotnia.

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 – rok 2023.

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

[Akta kontroli: str. 4-37]

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 13 lutego 2025 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.)
- *dalej ustawa o finansach publicznych.*

² Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 224)
- *dalej ustawa o kontroli w administracji rządowej.*



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: [/t6j4lj4jd68r/skrytka](https://p10.gov.pl/tytu141jd68r/skrytka)
e-doręczenia: AE:PL-96129-72086-CJUVW-29

W trakcie kontroli dokonano następujących ustaleń:

I. W zakresie organizacji realizacji zadania

Gmina Paprotnia (dalej Gmina) jest z mocy prawa wspólnotą samorządową, której ustrój określa ustawa o samorządzie gminnym³ oraz Statut Gminy Paprotnia⁴, a jej obsługę na podstawie Regulaminu Organizacyjnego Gminy⁵ zapewnia Urząd Gminy Paprotnia (dalej Urząd Gminy)⁶.

[Akta kontroli: str. 38-44, 72-88]

W celu realizacji zadań Gminy z zakresu pomocy społecznej utworzono Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Paprotni (dalej GOPS/Ośrodek)⁷, który działał m.in. na podstawie przyjętego Uchwałą Nr XXII/102/05 Rady Gminy Paprotnia z dnia 16 lutego 2005 r. statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Paprotni – (dalej statut GOPS)⁸.

Natomiast Zarządzeniem Nr 1/2018 Kierownika GOPS z dnia 2 stycznia 2018 r.

wprowadzono obowiązujący w okresie kontrolowanym:

- *Regulamin Organizacyjny Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Paprotni*, określający szczegółowy zakres działania i zasady funkcjonowania oraz organizację Ośrodka – (dalej Regulamin Organizacyjny GOPS) – załącznik nr 1 ww. zarządzenia,
- *Regulamin Pracy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Paprotni*, ustalający organizację i porządek w procesie pracy oraz związane z tym prawa i obowiązki pracodawcy i pracowników – (dalej Regulamin Pracy GOPS) – załącznik nr 2 ww. zarządzenia.

[Akta kontroli: str. 45-53, 89-124]

³ Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm.).

⁴ Uchwała Nr XX/107/20 Rady Gminy Paprotnia z dnia 12 maja 2020 r. w sprawie przyjęcia i ogłoszenia tekstu jednolitego Statutu Gminy Paprotnia.

⁵ Zarządzenie Nr 15/2022 Wójta Gminy Paprotnia z dnia 29 kwietnia 2022 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Paprotnia – dalej Regulamin Organizacyjny Gminy.

⁶ W okresie objętym kontrolą oraz prowadzenia czynności kontrolnych funkcję Wójta Gminy Paprotnia pełnił Pan Leszek Józef Trębicki – zaświadczenia o wyborze z dnia 22 listopada 2018 r. i z dnia 7 maja 2024 r. – dalej Wójt Gminy.

⁷ GOPS – samodzielna jednostka organizacyjna i budżetowa Gminy, z siedzibą pod adresem ul. 3 Maja 2, 08-107 Paprotnia, utworzona Uchwałą Nr XI/46/90 Rady Gminy w Paprotni z dnia 29 kwietnia 1990 r. W § 3 ust. 2-3 statutu GOPS nie dokonano aktualizacji adresu Ośrodka „Paprotnia, ul. 3 Maja 4”, przy czym GOPS aktualnie posługuje się pieczęcią nagłówkową ze zmienionym adresem tj. Paprotnia ul. 3 Maja 2. Zgodnie z wyjaśnieniem kierownika GOPS z dnia 9 grudnia 2024 r. w trakcie trwania czynności kontrolnych „podjęto działania dotyczące uaktualnienia adresu” w statucie GOPS, który „będzie przyjęty uchwałą na najbliższej sesji, która planowana jest na koniec grudnia 2024 r.”

W okresie realizacji zadania kierownikiem GOPS była Pani Beata Kąkol, która została przeniesiona na stanowisko Kierownika GOPS przez Wójta Gminy Paprotnia pismem znak ORG.2123.7.15 z dnia 16 lipca 2015 r.

⁸ Zmienianego Uchwałami Rady Gminy Paprotnia: Nr XXVIII/133/05 z dnia 29 listopada 2005 r., Nr XXX/146/06 z dnia 30 stycznia 2006 r., Nr XVIII/85/16 z dnia 30 maja 2016 r., Nr XXXVIII/193/22 z dnia 4 lutego 2022 r. Natomiast, w związku z opisaną powyżej aktualizacją siedziby Ośrodka, Uchwałą Nr VIII/36/24 Rady Gminy Paprotnia z dnia 30 grudnia 2024 r. przyjęto nowe brzmienie statutu GOPS.

Utworzenie i utrzymywanie 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 społecznej⁹.

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

Realizacja kontrolowanego zadania prowadzona była przez:

- Skarbnika Gminy w zakresie m.in. prowadzenia księgowości budżetowej i gospodarki finansowej, sporządzania sprawozdań finansowych oraz nadzorowania i kontroli gospodarki finansowej gminnych jednostek organizacyjnych, zgodnie z treścią § 15 *Regulaminu Organizacyjnego Gminy*, pod bezpośrednim nadzorem Wójta Gminy,
- Głównego księgowego Ośrodka w zakresie m.in. prowadzenia rachunkowości Ośrodka, opracowywania projektu budżetu, planowania i nadzoru nad realizacją budżetu, sprawozdawczości budżetowej, a także prowadzenia spraw płacowych pracowników oraz innych spraw pracowniczych, zgodnie z treścią § 10 *Regulaminu Organizacyjnego GOPS*, pod nadzorem kierownika GOPS.

[Akta kontroli: str. 84-86, 116-118]

Zasady (polityki) rachunkowości w Ośrodku wprowadzono Zarządzeniem nr 2/2016 Kierownika GOPS z dnia 31 grudnia 2016 r. *w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Paprotni*¹⁰.

Natomiast zasady (polityki) rachunkowości w Gminie przyjęto Zarządzeniem Nr 1/2011 Wójta Gminy z dnia 3 stycznia 2011 r. *w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości*¹¹.

[Akta kontroli: str. 125-149]

II. W zakresie finansowania zadania

Wysokość środków dotacji otrzymanej na realizację zadań związanych z dofinansowaniem bieżącej działalności ośrodków pomocy społecznej została ustalona pismem Wydziału

⁹ Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1283 ze zm.) – dalej *ustawa o pomocy społecznej*.

¹⁰ Polityka rachunkowości GOPS była aktualizowana Zarządzeniami Kierownika GOPS: Nr 3/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. oraz Nr 3/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r.

¹¹ Zasady (polityki) rachunkowości w Gminie zmieniono Zarządzeniem Nr: 26/15 Wójta Gminy z dnia 31 grudnia 2015 r. *w sprawie aneksu do zasad (polityki) rachunkowości*.

Finansów i Budżetu MUW z dnia 24 października 2022 r. znak WF-I.3110.5.2022 o przyjęciu w projekcie ustawy budżetowej na rok 2023 środków finansowych m.in. w wysokości **60 600,00 zł** w dziale 852 *Pomoc społeczna*, rozdziale 85219 *Ośrodki pomocy społecznej* (dalej rozdział 85219), § 2030 *Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)* (dalej § 2030) klasyfikacji budżetowej¹², które wprowadzono do budżetu Gminy na 2023 r.¹³.

Wojewoda Mazowiecki (dalej Wojewoda) decyzją Nr 1/2023UB z dnia 1 marca 2023 r.¹⁴ zatwierdził dla Gminy plan dotacji z budżetu państwa na 2023 r., która w rozdziale 85219 § 2030 została zwiększona do wysokości 61 808,00 zł. Natomiast, w ciągu 2023 r. plan dotacji Gminy w ww. klasyfikacji budżetowej został dodatkowo zwiększony do kwoty **80 698,00 zł** na podstawie 3 decyzji Wojewody z przeznaczeniem jn.:

- na wypłatę dodatku w wysokości 400 zł miesięcznie na pracownika socjalnego zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy, realizującego prace socjalną w środowisku w roku 2023:
 - ✓ nr 186 z dnia 11 października 2023 r. o kwotę **4 717,00 zł** z rezerwy celowej (cz. 83, poz. 25),
- na dofinansowanie bieżącej działalności ośrodków pomocy społecznej, w tym na wynagrodzenia dla pracowników socjalnych:
 - ✓ nr 398/2023 z dnia 24 listopada 2023 r. o kwotę **2 173,00 zł**,
- na dofinansowanie bieżącej działalności ośrodków pomocy społecznej:
 - ✓ nr 420/2023 z dnia 30 listopada 2023 r. o kwotę 12 000,00 zł,

a zmiany wynikające z tych decyzji wprowadzono zarządzeniami Wójta Gminy do planu finansowego Gminy na 2023 r.¹⁵.

Ponadto, wysokość dotacji z budżetu Wojewody przeznaczonej na wypłatę dodatków dla pracowników socjalnych zatrudnionych w GOPS ustalono na podstawie zapotrzebowania złożonego do MUW dnia 7 sierpnia 2023 r.¹⁶ w systemie Centralnej Aplikacji Statystycznej (dalej CAS) pn. *Analiza potrzeb na środki finansowe z rezerwy celowej na wypłatę dodatków w wysokości 400 zł miesięcznie dla pracownika socjalnego zatrudnionego w jednostce organizacyjnej pomocy społecznej, do którego podstawowych obowiązków należy*

¹² Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.) – *dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej*.

¹³ Na podstawie Uchwały Nr XLVIII/252/22 Rady Gminy Paprotnia z dnia 28 grudnia 2022 r. *w sprawie uchwalenia budżetu gminy Paprotnia na rok 2023*.

¹⁴ Pismo Wydziału Finansów i Budżetu MUW znak WF-I.3112.24.10.2023 z dnia 1 marca 2023 r. o zatwierdzeniu planów finansowych budżetu województwa mazowieckiego na rok 2023.

¹⁵ Szczegółowe zestawienie kontrolera pn. *Plan finansowy w zakresie wprowadzenia środków dotacji oraz środków własnych w ramach kontrolowanego zadania w rozdziale 85219 na 2023 r. w Gminie Paprotnia* stanowi akta kontroli.

¹⁶ Pierwotna wersja tego zapotrzebowania (Nr wykonania: 1) została złożona przez GOPS do MUW dnia 31 lipca 2023 r.

*świadczenie pracy socjalnej lub przeprowadzanie rodzinnych wywiadów środowiskowych poza siedzibą jednostki w 2023 roku na kwotę **6 890,00 zł**.*

[Akta kontroli: str. 150-202]

Budżet Gminy na dzień 31 grudnia 2023 r. w zakresie kontrolowanego zadania w rozdziale 85219 stanowił¹⁷:

- plan dochodów § 2030 na kwotę **80 698,00 zł**;
- plan wydatków na kwotę ogółem **331 398,00 zł** (z tego: dotacja **80 698,00 zł**, środki własne **250 700,00 zł**) w §§ klasyfikacji budżetowej jn.¹⁸:
 - ✓ § 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników – 235 900,00 zł (dotacja **54 000,00 zł**, środki własne **181 900,00 zł**),
 - ✓ § 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne – 16 613,00 zł (dotacja **4 049,00 zł**, środki własne **12 564,00 zł**),
 - ✓ § 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne – 44 436,00 zł (dotacja **10 400,00 zł**, środki własne **34 036,00 zł**),
 - ✓ § 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy – 6 400,00 zł (dotacja **1 300,00 zł**, środki własne **5 100,00 zł**),
 - ✓ § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia – 2 791,00 zł (dotacja **991,00 zł**, środki własne **1 800,00 zł**),
 - ✓ § 4300 Zakup usług pozostałych – 14 638,00 zł (dotacja **1 038,00 zł**, środki własne **13 600,00 zł**),
 - ✓ § 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych – 800,00 zł (dotacja **200,00 zł**, środki własne **600,00 zł**),
 - ✓ § 4410 Podróże służbowe krajowe – 2 151,00 zł (dotacja **1 151,00 zł**, środki własne **1 000,00 zł**),
 - ✓ § 4430 Różne opłaty i składki – 100,00 zł (dotacja **0,00 zł**, środki własne **100,00 zł**),
 - ✓ § 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – 6 896,00 zł (dotacja **6 896,00 zł**, środki własne **0,00 zł**),
 - ✓ § 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej – 673,00 zł (dotacja **673,00 zł**, środki własne **0,00 zł**),

(dalej zwane odpowiednio: § 4010, § 4040, § 4110, § 4120, § 4210, § 4300, § 4360, § 4410, § 4430, § 4440, § 4700).

¹⁷ W 2023 r. w rozdziale 85219 poza kontrolowanym zadaniem ujęta została również dotacja na wynagrodzenia za sprawowanie opieki w wysokości 14 380,00 zł, a łączny plan finansowy w rozdziale 85219 stanowił:

- plan dochodów na kwotę 95 078,00 zł (z tego poza kontrolowanym zadaniem w § 2010 kwota 14 380,00 zł),
- plan wydatków na kwotę 345 778,00 zł (z tego poza kontrolowanym zadaniem w § 3030 kwota 14 167,00 zł oraz w § 4210 kwota 213,00 zł).

¹⁸ Podział planu finansowego w rozdziale 85219 w 2023 r. na środki dotacji i środki własne obrazują wydruki „Obroty – Plan wydatków konto 992 – roboczy”, które włączono do akt kontroli.

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 podziałce klasyfikacji budżetowej, tym samym jednostka wypełniła dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli: str. 203-208]

Przekazane przez MUW w 2023 r. środki dotacji wpłynęły na rachunek bankowy Gminy¹⁹, prowadzony wspólnie dla Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej oraz dla Organu Gminy, w łącznej kwocie **80 698,00 zł**²⁰, w tym:

- na dofinansowanie bieżącej działalności Ośrodka **73 808,00 zł**,
- na wypłatę dodatku w wysokości 400 zł miesięcznie na pracownika socjalnego **6 890,00 zł**, z czego:
 - ✓ 4 717,00 zł stanowią środki z rezerwy celowej cz. 83 poz. 25,
 - ✓ 2 173,00 zł środki z ustawy budżetowej.

Następnie otrzymane w 2023 r. środki dotacji na działalność bieżącą Ośrodka oraz dodatki dla pracowników socjalnych Gmina przekazywała sukcesywnie na rachunek bankowy GOPS²¹.

Dokonano stosownych zapisów w księgach rachunkowych dotyczących wpływu²² i przekazania dotacji celowej²³ zgodnie z polityką rachunkowości, z oznaczeniem odpowiedniej klasyfikacji budżetowej, a zapisy w ewidencji księgowej porównano z wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono.

[Akta kontroli: str. 209-296]

III. W zakresie wydatków będących podstawą wykorzystania dotacji oraz ich ewidencji

Na podstawie przedstawionej ewidencji księgowej ustalono, że w ramach kontrolowanego zadania GOPS w 2023 r. wydatkował **ze środków dotacji** w rozdziale 85219 kwotę **80 698,00 zł** w następującej klasyfikacji budżetowej:

- w § 4010 na wynagrodzenia osobowe pracowników – 54 000,00 zł,
- w § 4040 na dodatkowe wynagrodzenie roczne – 4 049,00 zł,

¹⁹ Rachunek bankowy Gminy prowadzony w Banku Spółdzielczym w Siedlcach o nr 49 9194 0007 0070 0229 2000 0010 – dalej rachunek bankowy Gminy.

²⁰ Szczegółowe zestawienie kontrolera pn. *Wpływ dotacji w rozdziale 85219 § 2030 w 2023 r.* – Gmina Paprotnia stanowi akta kontroli.

²¹ Rachunek bankowy GOPS prowadzony w Banku Spółdzielczym w Siedlcach o nr 57 9194 0007 0070 0229 2000 0060 – dalej rachunek bankowy GOPS.

²² Wpływ środków dotacji z MUW zaewidencjonowano w ewidencji księgowej Gminy (organu): strona Wn konta 133 – *Rachunek budżetu* oraz strona Ma konta 901 – *Dochody budżetu*. Natomiast GOPS zaewidencjonował wpływ środków dotacji z Gminy w ewidencji księgowej: strona Wn konta 130 *Rachunek bieżący jednostki*, strona Ma konta 223 *Rozliczenie wydatków budżetowych*.

²³ Przekazanie środków dotacji przez Gminę do GOPS zaewidencjonowano: strona Wn konta 223 *Rozliczenie wydatków budżetowych*, strona Ma konta 133 *Rachunek budżetu*.

- w § 4110 na składki na ubezpieczenia społeczne – 10 400,00 zł,
- w § 4120 na składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy – 1 300,00 zł,
- w § 4210 na zakup materiałów i wyposażenia – 991,00 zł,
- w § 4300 na zakup usług pozostałych – 1 038,00 zł,
- w § 4360 na opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych – 200,00 zł,
- w § 4410 na podróże służbowe krajowe – 1 151,00 zł,
- w § 4440 na odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – 6 896,00 zł,
- w § 4700 na szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej – 673,00 zł,

z tego, zgodnie z wyjaśnieniem kierownika GOPS z dnia 9 grudnia 2024 r.

na dofinansowanie bieżącej działalności Ośrodka 73 808,00 zł, a na wypłatę dodatku w wysokości 400 zł miesięcznie na pracownika socjalnego kwotę **6 890,00 zł**, przy czym:

- ✓ 4 717,00 zł ze środków z rezerwy celowej cz. 83 poz. 25,
- ✓ 2 173,00 zł ze środków z ustawy budżetowej.

Ponadto, z ewidencji księgowej GOPS wynika, iż na bieżącą działalność Ośrodka oraz dodatki dla pracowników socjalnych w 2023 r. Gmina wydatkowała środki własne w wysokości 234 323,70 zł (w tym: 1 729,21 zł na ww. dodatki dla pracowników socjalnych), a poniesione ogółem wydatki (ze środków własnych oraz dotacji) stanowiły kwotę 315 021,70 zł²⁴, co potwierdza również ww. wyjaśnienie kierownika GOPS.

[Akta kontroli: str. 297-315]

Udział środków dotacji w całkowitych kosztach realizacji zadania wyniósł:

- 24,09 % wydatków na bieżącą działalność Ośrodka²⁵,
- 79,94 % wydatków na dodatki dla pracowników socjalnych²⁶,

zatem kwota dotacji wykorzystana przez Gminę w 2023 r. nie przekroczyła 80% kosztów realizacji zadania, zgodnie z art. 115 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej.

Zgodnie z wyjaśnieniem kierownika GOPS z dnia 16 grudnia 2024 r. w ewidencji księgowej *nie wyodrębniono wydatków na dodatki dla pracowników socjalnych (400,00 zł), zarówno finansowanych ze środków własnych jak i z dotacji Roz.85219 (§203), które ujęto w ogólnych kwotach wynagrodzeń w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej*, ponieważ kwoty dodatków dla tych pracowników *można było ustalić na podstawie listy płac*,

²⁴ Szczegółowe zestawienie kontrolera pn. *Wydatki GOPS poniesione na bieżącą działalność oraz dodatki dla pracowników socjalnych w 2023 roku (dotacja + środki własne)* – włączono do akt kontroli.

²⁵ 306 402,49 zł – koszt realizacji zadania, z czego: 73 808,00 zł – kwota dotacji, 232 594,49 zł – środki własne Gminy.

²⁶ 8 619,21 zł – koszt realizacji zadania, z czego 6 890,00 zł – kwota dotacji, 1 729,21 zł – środki własne Gminy.

a dokonanie wyodrębnienia na dodatki przy zatrudnieniu tak niewielkiej ilości pracowników socjalnych – tylko dwóch – wydawało się zbędne.

Z powyższego wyjaśnienia wynika również, iż kwota wydatkowana na ww. dodatki ze środków dotacji (§203) to **6 890,00 zł**. Uwzględnia ona kwotę dodatku w § 401 – **5 724,00 zł**, wysokość stawki i kwotę na ubezpieczenie społeczne w § 411 - **17,93%** - **1 026,00 zł**, oraz wysokość stawki i kwotę na Fundusz Pracy i Fundusz solidarnościowy w § 412 – **2,45%** - **140,00 zł**.

Kontroli poddano 100 % wydatków poniesionych przez Gminę w 2023 r. ze środków dotacji w rozdziale 85219²⁷.

[Akta kontroli: str. 316-319]

Środki dotacji wydatkowane w ramach realizacji kontrolowanego zadania stanowiły głównie część wynagrodzenia pracowników GOPS (w tym dodatkowego wynagrodzenia rocznego) oraz dodatki dla 2 pracowników socjalnych Ośrodka, które wyniosły **69 749,00 zł**.

Wynagrodzenia dla pracowników GOPS, realizujących zadania bieżące wynikające z Regulaminu organizacyjnego GOPS i ustawy o pomocy społecznej oraz dodatki dla pracowników socjalnych, wypłacane były na podstawie sporządzanych miesięcznie list płac za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r., w wysokości wynikającej z zawartych umów o pracę, pism informujących o zmianie/przyznaniu wynagrodzenia, dodatków: funkcyjnego, stażowego, dla pracownika socjalnego, przyznaniu nagród uznaniowych oraz Regulaminu wynagradzania GOPS²⁸ i Regulaminu Pracy GOPS.

[Akta kontroli: str. 120-124, 319-387]

Wypłaty wynagrodzeń i dodatków dla pracowników socjalnych oraz zapłaty składek (w kwotach zbiorczych) do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i Urzędu Skarbowego, dokonano przelewami bankowymi, z zachowaniem terminów wynikających z ww. regulaminów oraz ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych²⁹ oraz ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych³⁰, z wyjątkiem wypłaty wynagrodzeń pracowników za miesiąc październik 2023 r.

Zgodnie z § 12 ust. 1-2 Regulaminu wynagradzania GOPS, a także rozdziału IV pkt 1-2 Regulaminu pracy GOPS, termin wypłaty wynagrodzenia ustalono do każdego 28 dnia miesiąca, przy czym „jeżeli 28 dzień każdego miesiąca jest dniem wolnym od pracy,

²⁷ Tabela kontrolującego pn. „Wydatki GOPS poniesione z dotacji na bieżącą działalność oraz dodatki dla pracowników socjalnych w 2023 roku” – stanowi akta kontroli.

²⁸ Wprowadzony Zarządzeniem Nr 5/2022 kierownika GOPS z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie: *ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Paprotni – dalej Regulamin wynagradzania GOPS*.

²⁹ Ustawa z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 497 ze zm.).

³⁰ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 226 ze zm.).

wypłaty wynagrodzenia dokonuje się w poprzednim dniu roboczym”.

Natomiast wynagrodzenie pracowników zgodnie z *Listą płac Nr 21/2023 za miesiąc październik 2023 r.* z dnia 30 października 2023 r. na kwotę brutto 22 133,80 zł³¹ zostało wypłacone na rachunki bankowe pracowników dnia 30 października 2023 r. tj. z 3-dniowym opóźnieniem.

W wyjaśnieniu z dnia 16 grudnia 2024 r. kierownik GOPS poinformował, iż powyższe opóźnienie w wypłacie wynagrodzeń było *spowodowane niedostateczną wysokością planu w Roz.85219. Wynagrodzenie za 10.2023 regulaminowo powinno być wypłacone 27 października 2023 r. (który przypadał w piątek), natomiast dopiero w dniu 30.10.2023 r. (poniedziałek) Uchwałą NR LVII/288/23 Rady Gminy w Paprotni zwiększono plan wydatków w roz.85219 w § 4010, w tym też dniu wypłacono wynagrodzenia.*

Ponadto, był to *jednorazowy przypadek w 2023 r., a pracownicy nie wnosili roszczeń i nie płaciliśmy odsetek z tego powodu.*

[Akta kontroli: str. 122, 317, 347, 374-387, 395]

W 2023 r. wydatki na wynagrodzenia pracowników GOPS, w tym dodatki dla pracowników socjalnych były wypłacane ze środków własnych, a dopiero w późniejszym czasie poleceniem księgowania dokonywano przeksięgowania części wydatków na poczet rozliczenia dotacji.

Z ww. wyjaśnienia kierownika GOPS wynika, iż *za przyjęciem takiego rozwiązania przemawiała chęć wykorzystania dotacji (§203) w 100% w każdym miesiącu*, a w treści wyjaśnienia przedstawiono wykaz dokonanych przeksięgowania w ramach poszczególnych list płac.

W związku z powyższym w opisie list płac *nie wykazywano podziału na środki własne i środki z dotacji* w rozdziale 85219, w tym poniesionych na dodatki dla pracowników socjalnych, gdyż *na koniec poszczególnych miesięcy były przeksięgowane do wysokości otrzymanej dotacji (§203).*

[Akta kontroli: str. 316-317, 388-398]

W wyniku kontroli ustalono, iż na listach płac w 2023 r. dodatek dla pracowników socjalnych ujęto błędnie jako dodatek funkcyjny, w kwotach odpowiadających wysokości dodatku dla pracownika socjalnego, co zgodnie z wyjaśnieniem kierownika GOPS z dnia 16 grudnia 2024 r. było wynikiem *sformułowanych w ten sposób rubryk gotowego formularza list płac.*

Natomiast, zgodnie z brzmieniem § 5 *Regulaminu wynagradzania GOPS* dodatek funkcyjny przysługuje tylko kierownikowi i głównej księgowej, natomiast dodatek dla pracownika socjalnego ujęto odrębnie w § 8 niniejszego regulaminu.

³¹ Zgodnie z *Poleceniem księgowania nr 194 z dnia 31.10.2023* środki dotacji rozliczone w ramach *Listy płac 21/2023* stanowiły kwotę 8 696,15 zł ujętą w pozycjach: Lp. 5 § 4010 kwota 7 210,00 zł, Lp. 6 § 4110 kwota 1 292,75 zł, Lp. 7 § 4120 kwota 193,40 zł.

Ponadto, kierownik GOPS w dniu 17 grudnia 2024 r. złożył oświadczenie, iż:

- *pracownicy socjalni zatrudnieni w tut. Ośrodku posiadają kwalifikacje do wykonywania pracy na ww. stanowiskach, zgodnie z art. 116 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej,*
- *do podstawowych obowiązków zatrudnionych w Ośrodku w pełnym wymiarze czasu pracy dwóch pracowników socjalnych, należy świadczenie pracy socjalnej lub przeprowadzanie rodzinnych wywiadów środowiskowych poza siedzibą jednostki, zgodnie z art. 121 ust. 3a ww. ustawy.*

[Akta kontroli: str. 317, 344-345, 399]

Pozostałe wydatki poniesione ze środków dotacji w ramach kontrolowanego zadania stanowiły kwotę **10 949,00 zł** i dotyczyły m.in. zakupu druków, materiałów biurowych, prenumeraty czasopism, usług telekomunikacyjnych i pocztowych, konserwacji i naprawy urządzenia wielofunkcyjnego, rozliczeń delegacji służbowych i zwrotu kosztów przejazdów lokalnych pracowników socjalnych, odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych oraz szkoleń.

[Akta kontroli: str. 319, 400-476]

Zgodnie z art. 121 ust. 3c ustawy o pomocy społecznej *pracownikowi socjalnemu, do którego obowiązków należy świadczenie pracy socjalnej w środowisku lub przeprowadzanie rodzinnych wywiadów środowiskowych poza siedzibą jednostki, przysługuje zwrot kosztów przejazdów z miejsca pracy do miejsc wykonywania przez niego czynności zawodowych, w przypadku braku możliwości zapewnienia dojazdu środkami pozostającymi w dyspozycji zatrudniającego go pracodawcy.*

Kierownik GOPS, w wyjaśnieniu z dnia 10 grudnia 2024 r. oświadczył, że *Ośrodek nie posiada samochodu służbowego, a lokalny transport obejmujący teren naszej gminy nie pozwala pracownikom socjalnym na dotarcie do podopiecznych.*

W związku z powyższym GOPS zawarł z 2 pracownikami socjalnymi *Umowy używania osobowego samochodu pracownika do celów służbowych (w jazdach lokalnych)*, w których zwrot kosztów dla pracowników ustalono w formie ryczałtu miesięcznego, z określonym miesięcznym limitem kilometrów na jazdę lokalną – tzn. na terenie Gminy Paprotnia oraz stawką za 1 km przebiegu pojazdu, zgodnie z treścią Rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w *sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy.* (Dz.U. 2002 nr 27 poz. 271 ze zm.)³².

³² W zawartym ze starszym pracownikiem socjalnym dnia 1 grudnia 2022 r. aneksie nr 1/2022 do umowy z dnia 1 czerwca 2016 r., określona do rozliczenia ryczałtu miesięcznego stawka 1,0380 zł za 1 km przebiegu, przekraczała maksymalną obowiązującą na dzień zawarcia ww. aneksu stawkę 0,8358 zł, określoną w § 2 ust. 1 pkt 1b Rozporządzenia Ministra Transportu z dnia 23 października 2007 r. *zmieniającego rozporządzenie w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów*

[Akta kontroli: str. 477-491]

Do obliczenia wysokości miesięcznego ryczałtu w 2023 r. stosowano *przyjętą za zgodą pracowników stawkę 1,0380 zł za 1 km przebiegu*, z uwzględnieniem przepisów § 2 ust. 1 pkt 1b ww. rozporządzenia, które stanowią że „koszty używania pojazdów do celów służbowych pokrywa pracodawca według stawek za 1 kilometr przebiegu pojazdu, które nie mogą być wyższe niż dla samochodu osobowego o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³ - 1,15 zł”³³.

Natomiast wyjazdy służbowe, które wykraczały poza obszar gminy Paprotnia – (delegacje) służbowe krajowe m.in. do podopiecznych umieszczonych w Zakładzie Opiekuńczo Leczniczym w Oleśnicy, w Szpitalu w Łukowie oraz w celach szkoleniowych były rozliczane na podstawie przepisów Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie *należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej*³⁴.

Powyższe delegacje służbowe w 2023 r. rozliczane były zgodnie z § 3 ust. 4 ww. rozporządzenia tj. stawką 1,15 zł za 1 km przebiegu dla samochodu osobowego o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³.

Zgodnie z treścią wyjaśnienia z dnia 10 grudnia 2024 r., kierownik GOPS *na wniosek pracownika* wyrażał zgodę na przejazd służbowy samochodem osobowym, niebędącym własnością pracodawcy, ponieważ *przejazdy do ZOL w Oleśnicy czy szpitala w Łukowie były niemożliwe do zorganizowania komunikacją publiczną w godzinach pracy pracowników socjalnych z uwagi na liczne przesiadki*.

[Akta kontroli: str. 485-487]

Ponadto, w związku z brakiem doprecyzowania na delegacjach służbowych celu wyjazdu do Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska w Siedlcach³⁵, kierownik GOPS w ww. wyjaśnieniu uzasadnił zlecenie dwóch wyjazdów służbowych pracowników socjalnych w ramach:

- delegacji nr 1/2023 z dnia 9 maja 2023 r. – celem *złożenia wniosku podopiecznego na dofinansowanie z programu „Czyste powietrze”* – osoby niepełnosprawnej i samotnej,

osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz.U. 2007 nr 201 poz. 1462).

Z wyjaśnienia kierownika GOPS z dnia 10 grudnia 2024 r. wynika, iż w związku z powyższym *błędnie naliczono i wypłacono w miesiącu styczniu 2023 r. ryczałt za miesiąc grudzień 2022 r. pracownikowi socjalnemu, przy czym wypłaty dokonano ze środków własnych.*

³³ Zgodnie z powyższym rozporządzeniem do ww. umów wprowadzono aneksami z dnia 2 stycznia 2024 r. stawkę w wysokości 1,15 zł za 1 km przebiegu pojazdu o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³.

³⁴ Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie *należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej* (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2190).

³⁵ Na przedmiotowych delegacjach znajdowała się jedynie adnotacja, iż wyjazd zlecono w celu „służbowym”.

która może liczyć na wsparcie tylko ze strony Ośrodka. *Była to sytuacja wyjątkowa i jednorazowa, gdyż nasza gmina w 2023 r. nie realizowała Programu Asystent Osoby Niepełnosprawnej, nie prowadziła również specjalistycznych usług opiekuńczych.*

- delegacji nr 8/2023 z dnia 20 października 2023 r., która odbyła się w celach szkoleniowych i *przez niedopatrzenie nie została przeksięgowana do rozdziału 90095. Na dzień wypłaty delegacji nr 8/2023 nie mieliśmy środków na pokrycie wydatku w kwocie 51,75 zł w rozdziale 90095 Pozostała działalność - która dotyczy działania punktu konsultacyjnego „Czyste Powietrze” w naszej gminie.*

[Akta kontroli: str. 419-422, 439-442, 486]

W wyniku kontroli ww. pozostałych wydatków poniesionych ze środków dotacji w ramach kontrolowanego zadania ustalono, iż:

- faktura nr 0661/2023 z 19 czerwca 2023 r. na kwotę 43,05 zł, zgodnie z wyjaśnieniem kierownika GOPS z dnia 16 grudnia 2024 r. została *zapłacona omyłkowo jeden dzień po terminie, ale wystawca faktury nie wnosił roszczeń i nie płaciliśmy odsetek z tego tytułu,*
- na ww. fakturze oraz na fakturze nr FS/575/12/2023/S z dnia 28 grudnia 2023 r. umieszczone zostały błędne dane adresowe GOPS tj. 3 Maja 4 zamiast 3 Maja 2, przy czym zgodnie z treścią ww. wyjaśnień *na etapie rozliczeń z wystawcą nie zostało to zauważone.*

[Akta kontroli: str. 316-318, 400-402, 413]

Kontrolujący dokonał sprawdzenia wysokości poniesionych wydatków poprzez porównanie kwot wynikających m.in. z list płac, faktur, poleceń księgowania dotyczących rozliczeń delegacji służbowych i ryczałtu z tytułu zwrotu kosztów przejazdów lokalnych pracowników socjalnych z wyciągami bankowymi i ewidencją księgową – rozbieżności nie stwierdzono.

Stwierdzono natomiast, iż w ewidencji księgowej ujęto pod błędną datą dokonanie operacji gospodarczej dotyczącej zapłaty za fakturę nr 5309112814/22/0 z dnia 8 listopada 2023 r. na kwotę 59,80 zł (dokument WB 156/1) tj. 15 listopada 2023 r. zamiast faktycznej daty poniesienia wydatku 20 listopada 2023 r., co zgodnie z wyjaśnieniem kierownika GOPS z dnia 16 grudnia 2024 r. było spowodowane *pomyłką*, jednakże stanowi naruszenie art. 24 ust. 1-3 ustawy o rachunkowości³⁶, w związku z art. 23 ust. 2 pkt 1 ww. ustawy.

[Akta kontroli: str. 299, 318, 416-418]

Na podstawie przedstawionych dowodów źródłowych stwierdzono, że wydatki zostały poniesione zgodnie z celem na jaki przyznano dotację, z wyjątkiem dwóch opisanych wcześniej wydatków na kwotę ogółem **103,50 zł**, stanowiących dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem tj.:

³⁶ Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) – dalej *ustawa o rachunkowości*.

- **51,75 zł**³⁷ z tytułu rozliczenia kosztów delegacji nr 1/2023 z dnia 9 maja 2023 r., który powinien zostać sfinansowany w ramach docelowych programów Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej,
- **51,75 zł**³⁸ z tytułu rozliczenia kosztów delegacji nr 8/2023 z dnia 20 października 2023 r., który powinien zostać ujęty w rozdziale 90095 *Pozostała działalność*.

[Akta kontroli: str. 419-422, 486]

Dokumenty finansowo – księgowe stanowiące podstawę wydatków zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez głównego księgowego oraz kierownika GOPS.

Dowody stanowiące podstawę wydatkowania środków dotacji spełniały wymogi zawarte w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości oraz zawierały prawidłową klasyfikację budżetową, z wyjątkiem błędnego zaklasyfikowania wydatków do § 4300 *Zakup usług pozostałych* zamiast § 4270 *Zakup usług remontowych* w ramach dwóch faktur:

- FS/15/08/2023/S z dnia 1 sierpnia 2023 r. dotyczące konserwacji i naprawy urządzenia wielofunkcyjnego,
- FS/575/12/2023/S z dnia 28 grudnia 2023 r. dotyczące konserwacji urządzenia wielofunkcyjnego wraz z dojazdem,

co jest niezgodne z objaśnieniami zawartymi w Załączniku nr 4 do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej³⁹.

Zgodnie z treścią wyjaśnieniem kierownika GOPS z dnia 16 grudnia 2024 r. *na świadczenie tych usług nie była zawierana umowa z Wykonawcą, a wydatki zostały błędne zaklasyfikowanie, ponieważ w opisie ww. faktur usługa ujęta była jako konserwacja z dojazdem, ponadto naklejane na urządzeniu tabliczki informowały o terminie kolejnego przeglądu przy danym stanie licznika.*

[Akta kontroli: str. 318, 409-414]

Gmina wydatkowała w całości otrzymaną na realizację kontrolowanego zadania kwotę dotacji w wysokości **80 698,00 zł**.

³⁷ Wydatku ze środków dotacji na kwotę 51,75 zł z tytułu rozliczenia kosztów delegacji nr 1/2023 dokonano przelewem bankowym dnia 22 maja 2023 r.

³⁸ Wydatku ze środków dotacji na kwotę 51,75 zł z tytułu rozliczenia kosztów delegacji nr 8/2023 dokonano przelewem bankowym dnia 25 października 2023 r.

³⁹ Zgodnie z brzmieniem objaśnień Załącznika nr 4 do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej § 427 *Zakup usług remontowych* obejmuje wydatki na zakup usług remontowych m.in.: **usługi obce o charakterze przemysłowym, polegające głównie na przywracaniu wartości użytkowej wyrobów przemysłowych, między innymi usługi konserwacyjne i naprawcze wyrobów przemysłowych, np. maszyn, środków transportu, urządzeń, sprzętu ...**

Ponadto, zarówno Gmina jak i GOPS, zgodnie ze złożonymi oświadczeniami⁴⁰ nie dokonywali „*lokat wolnych środków z przedmiotowej dotacji, w myśl art. 48 ustawy o finansach publicznych*”.

[Akta kontroli: str. 492-493]

IV.W zakresie sprawozdawczości dotyczącej realizowanego zadania

GOPS terminowo przekazał do MUW za pośrednictwem CAS:

- *Sprawozdanie z wykonania wydatków*⁴¹ w dniu 18 stycznia 2024 r.,
- *Rozliczenie środków na wypłatę dodatków dla pracowników socjalnych*⁴²,

a informacje wykazane w ww. sprawozdaniach odzwierciedlały stan wynikający z przedstawionej dokumentacji, ewidencji księgowej GOPS i/lub wyjaśnień kierownika GOPS z dnia 9 grudnia 2024 r. oraz 16 grudnia 2024 r.

[Akta kontroli: str. 494-499]

Natomiast, dane wykazane przez Gminę w zakresie kontrolowanego zadania w rozdziale 85219 w sprawozdaniach:

- Rb-27S⁴³ za 2023 r. były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej,
 - Rb-28S⁴⁴ za 2023 r. zawierały się w kwotach zbiorczych⁴⁵,
- a ww. sprawozdania zostały przekazane przez Gminę 19 lutego 2024 r.⁴⁶ tj. z zachowaniem

⁴⁰ Oświadczenia Z-cy Wójta Gminy oraz kierownika GOPS z dnia 27 listopada 2024 r.

⁴¹ *Sprawozdanie z wykonania wydatków poniesionych w R 85203§2010 - Ośrodki wsparcia R 85203§2030 - Ośrodki wsparcia R 85219§2030 - Ośrodki Pomocy Społecznej w okresie od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. – dalej Sprawozdanie z wykonania wydatków.*

⁴² *Rozliczenie środków finansowych wydatkowanych w 2023 roku na wypłatę dodatków do wynagrodzenia w wysokości 400 zł miesięcznie dla pracownika socjalnego zatrudnionego w jednostce organizacyjnej pomocy społecznej, do którego podstawowych obowiązków należy świadczenie pracy socjalnej lub przeprowadzanie rodzinnych wywiadów środowiskowych poza siedzibą jednostki (art. 121 ust. 3a ustawy o pomocy społecznej) R 85219§2030 - Ośrodki Pomocy Społecznej - dalej Rozliczenie środków na wypłatę dodatków dla pracowników socjalnych.*

⁴³ Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego - (dalej sprawozdanie Rb-27S).

⁴⁴ Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego - (dalej sprawozdanie Rb-28S).

⁴⁵ W sprawozdaniu Rb-28S za 2023 r. w rozdziale 85219 poza kontrolowanym zadaniem ujęte zostały również wydatki na wynagrodzenia za sprawowanie opieki w wysokości 14 377,74 zł, a łączna kwota wydatków w rozdziale 85219 wynosiła 329 399,44 zł (z tego poza kontrolowanym zadaniem ujęto w § 3030 kwotę 14 165,27 zł oraz w § 4210 kwotę 212,47 zł). Ponadto, ww. sprawozdanie Gminy zostało sporządzone w rozdziale 85219 na podstawie złożonego terminowo sprawozdania jednostkowego Rb-28S GOPS z dnia 18 stycznia 2024 r., w którego nagłówku podano nieaktualny adres jednostki sprawozdawczej (ul. 3 Maja 4, zamiast ul. 3 Maja 2) przy czym na etapie czynności kontrolnych dokonano stosownej aktualizacji adresu GOPS w systemie sprawozdawczym, zgodnie z wyjaśnieniem kierownika GOPS z dnia 9 grudnia 2024 r.

⁴⁶ Gmina złożyła korekty sprawozdań w dniach:

- 5 marca 2024 r. – korektę nr 1 Rb-27S,
- 2 kwietnia 2024 r. – korektę nr 1 Rb-28S oraz korektę nr 2 Rb-27S.

terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴⁷.

[Akta kontroli: str. 109-111, 500-519]

V. Ocena zagadnień poddanych kontroli

W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

1. Nieterminowej wypłacie wynagrodzeń pracowników za miesiąc październik 2023 r. tj. z przekroczeniem terminu ustalonego w § 12 ust. 1-2 Regulaminu wynagradzania GOPS, a także rozdziału IV pkt 1-2 Regulaminu pracy GOPS⁴⁸.
2. Nieterminowym uregulowaniu zobowiązania wynikającego z faktury nr 0661/2023 z dnia 19 czerwca 2023 r. na kwotę 43,05 zł⁴⁹.
3. Braku skorygowania błędnych danych adresowych GOPS jako Odbiorcy⁵⁰ w ramach:
 - ww. faktury nr 0661/2023 z dnia 19 czerwca 2023 r.
 - faktury nr FS/575/12/2023/S z dnia 28 grudnia 2023 r.świadczącym o nierzetelnej kontroli formalnej dowodów księgowych, mającej na celu sprawdzenie spełnienia wymogów art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
4. Błędym ujęciu na listach płac w 2023 r. dodatku dla pracowników socjalnych w rubryce pn. dodatek funkcyjny, co jest niezgodne ze stanem faktycznym oraz *warunkami i sposobem przyznawania dodatków* określonymi w § 5 i § 8 *Regulaminu wynagradzania GOPS*, w myśl art. 39 ust. 2 pkt 2 ustawy o pracownikach samorządowych⁵¹.
5. Poniesieniu wydatków ze środków dotacji na kwotę ogółem 103,50 zł⁵² niezgodnie z celem na jaki została przyznana, która stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem.
6. Ujęciu w ewidencji księgowej wydatków GOPS pod błędną datą dokonanie operacji gospodarczej dotyczącej zapłaty za fakturę nr 5309112814/22/0 na kwotę 59,80 zł⁵³,

⁴⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2024 r., poz. 454 ze zm.).

⁴⁸ Termin wypłaty wynagrodzenia pracowników ustalono do każdego 28 dnia miesiąca, przy czym „jeżeli 28 dzień każdego miesiąca jest dniem wolnym od pracy, wypłaty wynagrodzenia dokonuje się w poprzednim dniu roboczym”, natomiast wynagrodzenia ujęte na *Liście płac Nr 21/2023 za miesiąc październik 2023 r.* zostały przekazane na rachunki bankowe pracowników dnia 30 października 2023 r. zamiast 27 października 2023 r. tj. z 3 dniowym opóźnieniem.

⁴⁹ Termin płatności wynikający z ww. faktury ustalono na dzień 26 czerwca 2023 r., natomiast zapłaty dokonano przelewem bankowym dnia 27 czerwca 2023 r. tj. z jednodniowym opóźnieniem.

⁵⁰ Na ww. fakturach umieszczono błędne dane adresowe GOPS tj. 3 Maja 4 zamiast 3 Maja 2.

⁵¹ Ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz.U. z 2024 r., poz. 1135).

⁵² Dotyczy rozliczenia kosztów delegacji:

- nr 1/2023 z dnia 9 maja 2023 r., celem złożenia wniosku podopiecznego na dofinansowanie z programu „Czyste powietrze”, która powinna zostać rozliczona w ramach docelowych programów Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej – kwota 51,75 zł,
- nr 8/2023 dnia 25 października 2023 r., która odbyła się w celach szkoleniowych i powinna zostać rozliczona w rozdziale 90095 *Pozostała działalność* w ramach działania punktu konsultacyjnego „Czyste Powietrze” w Gminie – kwota 51,75 zł.

⁵³ W ramach dokumentu WB 156/1 ujęto datę 15 listopada 2023 r. zamiast faktycznej daty poniesienia wydatku 20 listopada 2023 r.

co stanowi naruszenie art. 24 ust. 1-3 ustawy o rachunkowości, w związku z brzmieniem art. 23 ust. 2 pkt 1 ww. ustawy.

7. Błędym zaklasyfikowaniu wydatków dotyczących konserwacji i naprawy urządzenia wielofunkcyjnego do § 4300 *Zakup usług pozostałych* zamiast § 4270 *Zakup usług remontowych*⁵⁴, co jest niezgodne z objaśnieniami zawartymi w Załączniku nr 4 do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana, że 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 – rok 2023 została oceniona **pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości**.

Mając na względzie powyższe ustalenia zobowiązuje Pana do zwrotu środków dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie **103,50 zł** wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych na rachunek bankowy MUW o numerze 36 1010 1010 0100 6722 3100 0000, w ciągu 15 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zgodnie z art. 169 ust. 1 i 5 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto, zobowiązuje Pana do podjęcia działań mających na celu wzmożenie nadzoru nad realizacją kontrolowanego zadania oraz wyeliminowanie powstawania w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości, a w szczególności do:

1. Terminowego wypłacania wynagrodzeń pracowników oraz zobowiązań wynikających z faktur.
2. Dochowania należytej staranności przy dokonywaniu kontroli formalnej dowodów księgowych, aby na fakturach umieszczane były aktualne dane adresowe GOPS jako Odbiorcy.
3. Ujmowaniu na listach płac dodatku dla pracowników socjalnych z wyszczególnieniem pozycji odrębnej od dodatku funkcyjnego, przedstawiającej stan faktyczny wynikający m.in. z *Regulaminu wynagradzania GOPS*.
4. Ponoszenia wydatków ze środków dotacji zgodnie z celem na jaki zostały przyznane.
5. Ujmowaniu w ewidencji księgowej wydatków GOPS dokonanych operacji gospodarczych pod datą zgodną ze stanem faktycznym.
6. Klasyfikowaniu wydatków zgodnie z objaśnieniami zawartymi w Załączniku nr 4 do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.

⁵⁴ Dotyczy zaklasyfikowania wydatków w ramach dwóch faktur:

- FS/15/08/2023/S z dnia 1 sierpnia 2023 r. na kwotę 356,70 zł,
- FS/575/12/2023/S z dnia 28 grudnia 2023 r. na kwotę 246,00 zł.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze, a na podstawie art. 49 ww. ustawy zobowiązuję Pana do przekazania w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, pisemnej informacji z powołaniem numeru pisma WK-IV.431.1.43.2024, o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

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