



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 20 marca 2025 r.

WK-IV.431.1.3.2025

Pan

Piotr Czyżyk

Wójt Gminy Opinogóra Górna

Urząd Gminy w Opinogórze Górnej

ul. Zygmunta Krasińskiego 4

06-406 Opinogóra Górna

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 15 do 29 stycznia 2025 r. kontrolę problemową w Gminie Opinogóra Górna (dalej Gmina), z siedzibą urzędu w Opinogórze Górnej pod adresem ul. Zygmunta Krasińskiego 4 (06-406 Opinogóra Górna).

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na realizację zadania wynikającego z ustawy o Karcie Dużej Rodziny.

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

W okresie objętym kontrolą oraz w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych funkcję Wójta Gminy Opinogóra Górna pełnił Pan Piotr Czyżyk, wybrany na stanowisko

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

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



Kontakt:

telefon: (+48) 22 695 69 95

adres e-mail: info@mazowieckie.pl

strona www: www.gov.pl/web/uw-mazowiecki

Adresy do doręczeń:

plac Bankowy 3/5, 00-950 Warszawa

ePUAP: [/t6j4ljd68r/skrytka](https://t6j4ljd68r.skrytka.gov.pl)

e-doręczenia: AE:PL-96129-72086-CJUVW-29

21 października 2018 r.³. Ponownie wybrany w wyborach w dniu 7 kwietnia 2024 r.⁴.

[Akta kontroli: str.: 5-62]

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 11 marca 2025 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

W wyniku kontroli prawidłowości wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na realizację zadania wynikającego z ustawy o Karcie Dużej Rodziny, dokonano następujących ustaleń:

I. W zakresie organizacji realizacji zadania

Gmina Opinogóra Górna jest z mocy prawa wspólnotą samorządową, której ustrój określa ustawa o samorządzie gminnym⁵ oraz Statut Gminy Opinogóra Górna⁶, a jej obsługę na podstawie Regulaminu Organizacyjnego⁷ zapewnia Urząd Gminy w Opinogórze Górnej (dalej Urząd Gminy)⁸.

Realizacja zadań związanych z przyznaniem Karty Dużej Rodziny (dalej Karta lub KDR) zgodnie z art. 29 ustawy o Karcie Dużej Rodziny⁹ należy do zadań z zakresu administracji rządowej a koszt realizacji ustawy przez gminy związany z przyznaniem Karty jest finansowany ze środków budżetu państwa.

Powyższe zadanie w Gminie Opinogóra Górna (dalej Gmina) prowadzone było przy pomocy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Opinogórze Górnej¹⁰ (dalej GOPS/Ośrodek) będącego jednostką organizacyjną Gminy.

Podstawą funkcjonowania GOPS jest m.in. statut wprowadzony Uchwałą Nr XXIV/152/2017 Rady Gminy Opinogóra Górna z dnia 31 maja 2017 r. *w sprawie uchwalenia Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Opinogórze Górnej*¹¹ (dalej Statut).

³ Zaświadczenie o wyborze Wójta Gminy Opinogóra Górna z 22 listopada 2018 r.

⁴ Zaświadczenie o wyborze Wójta Gminy Opinogóra Górna z 6 maja 2024 r.

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

⁶ Uchwała Nr XXXIX/249/2018 Rady Gminy Opinogóra Górna z dnia 30 października 2018 r. *w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Opinogóra Górna*.

⁷ Zarządzenie Nr 3/2017 Wójta Gminy Opinogóra Górna z dnia 5 stycznia 2017 r. *w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Opinogórze Górnej*, zmienionego Zarządzeniami Wójta Gminy Opinogóra Górna o nr.: 9/2019 z dnia 24 stycznia 2019 r., 31/2021 z dnia 22 kwietnia 2021 r., 99/2021 z dnia 30 listopada 2021 r., 13/2022 z dnia 17 lutego 2022 r., 61/2023 z dnia 1 sierpnia 2023 r., 68/2023 z dnia 29 sierpnia 2023 r.

⁸ Z siedzibą w Opinogórze Górnej pod adresem ul. Zygmunta Krasińskiego 4, 06-461 Opinogóra Górna.

⁹ Ustawa z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny (Dz.U. z 2024 r. poz. 1512 ze zm.) – dalej ustawa o Karcie Dużej Rodziny.

¹⁰ Z siedzibą w Opinogórze Górnej pod adresem ul. Zygmunta Krasińskiego 4, 06-461 Opinogóra Górna.

¹¹ Zmiany do Statutu wprowadzono Uchwałami Rady Gminy Opinogóra Górna o nr.: XXXI/202/2018 z 30 stycznia 2018 r., XXXV/231/2018 r. z 28 czerwca 2018 r., XXII/146/2020 z 11 grudnia 2020 r., XXXV/232/2022 z 25 stycznia 2022 r., XXXVIII/255/2022 z 20 kwietnia 2022 r., XLIV/293/2022 z 26 października 2022 r., XLVI/313/2022 z 14 grudnia 2022 r., XLVIII/327/2023 z 6 lutego 2023 r.

Zgodnie ze Statutem GOPS m.in.: *nie posiada osobowości prawnej, prowadzi gospodarkę finansową na zasadach obowiązujących w samorządowych jednostkach budżetowych w oparciu o środki zaplanowane w budżecie gminy, bezpośredni nadzór nad działalnością Ośrodka sprawuje Wójt Gminy Opinogóra Górna. Ośrodek realizuje zadania w zakresie pomocy społecznej, będące zadaniami własnymi gminy i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, nałożone przepisami prawa (...).*

Natomiast zgodnie z wprowadzoną zmianą do Statutu¹² *obsługa finansowa Ośrodka prowadzona jest przez księgowość Urzędu Gminy w Opinogórze Górnej.*

Strukturę organizacyjną, zakres zadań i szczegółowe zasady działania oraz podstawowe uregulowania dotyczące podziału zadań i odpowiedzialności poszczególnych, samodzielnych stanowisk pracy realizowanych przez GOPS określa Regulamin Organizacyjny Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Opinogórze Górnej (dalej Regulamin)¹³.

Na podstawie art. 9 ust. 5 ustawy o Karcie Dużej Rodziny Wójt Gminy Opinogóra Górna do realizacji zadań wynikających z ww. ustawy upoważnił Kierownika GOPS¹⁴ oraz pracownika zatrudnionego na stanowisku inspektora ds. świadczeń wychowawczych oraz postępowań wobec dłużników¹⁵.

Realizacja kontrolowanego zadania prowadzona była przez:

- Referat Planowania i Finansów Urzędu Gminy¹⁶ w zakresie obsługi finansowo-księgowej GOPS zgodnie z Uchwałą Nr XXXV/230/2022 Rady Gminy Opinogóra Górna z dnia 25 stycznia 2022 r. *w sprawie zmiany organizacji wspólnej obsługi finansowej i administracyjnej jednostek organizacyjnych zaliczanych do sektora finansów publicznych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Opinogóra Górna*¹⁷,

¹² Na podstawie Uchwały nr XXXVIII/255/2022 Rady Gminy Opinogóra Górna z dnia 20 kwietnia 2022 r. *w sprawie wprowadzenia zmian w Statucie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Opinogórze Górnej.*

¹³ Regulamin wprowadzony na podstawie Zarządzenia Nr 4/2016 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Opinogórze Górnej z dnia 1 kwietnia 2016 r. Powyższy akt prawny utracił moc w związku z Zarządzeniem nr 11/2023 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Opinogórze Górnej z dnia 5 czerwca 2023 r. *w sprawie: wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Opinogórze Górnej*, zmienionym Zarządzeniem nr 17/2023 z dnia 18 sierpnia 2023 r.

¹⁴ Upoważnienie z 1 marca 2022 r., pismo znak: SG.0052.9.2022.

¹⁵ Zarządzenie nr 9/2022 Wójta Gminy Opinogóra Górna z dnia 28 stycznia 2022 r. *w sprawie upoważnienia pracownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej do realizacji ustawy „Karta Dużej Rodziny”.*

¹⁶ Zgodnie z § 15 ust. 1 pkt. 6 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy.

¹⁷ Zmiana do Uchwały Nr XXI/123/2016 Rady Gminy Opinogóra Górna z dnia 15 grudnia 2016 r. *w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowej i administracyjnej jednostek organizacyjnych zaliczanych do sektora finansów publicznych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Opinogóra Górna*, w której określono m. in. iż *zakres obowiązków powierzonych jednostce obsługującej w ramach wspólnej obsługi obejmuje całość spraw z zakresu rachunkowości, sprawozdawczości i obsługi płacowej, z wyłączeniem kompetencji kierowników jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych (...).*

- Kierownika GOPS odpowiedzialnego m.in. za kierowanie Ośrodkiem oraz nadzorowanie prawidłowości i terminowości wykonywanych zadań Ośrodka, zgodnie z treścią rozdziału IV Regulaminu Organizacyjnego GOPS oraz pracownika na stanowisku inspektor ds. świadczeń wychowawczych oraz postępowań wobec dłużników w zakresie jn.:
 - ✓ przyjmowania wniosków o wydanie Karty Dużej Rodziny oraz udzielania informacji na temat zasad przyznawania,
 - ✓ analizy dokumentów wymaganych przy ubieganiu się o przyznanie Karty,
 - ✓ wprowadzania danych członów rodziny do systemu,
 - ✓ przygotowywania decyzji administracyjnych w przypadku odmowy wydania Kart Dużej Rodziny,
 - ✓ wypełniania obowiązków sprawozdawczych z realizacji programu.

Rachunkowość Urzędu Gminy oraz GOPS prowadzono w Urzędzie Gminy zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniem Nr 44/2018 Wójta Gminy Opinogóra Górna z dnia 30 maja 2018 r. *w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości oraz zakładowego planu kont dla budżetu gminy, Urzędu Gminy Opinogóra Górna oraz jednostek obsługiwanych przez urząd gminy*¹⁸. Na podstawie Zarządzenia nr 18/2022 Wójta Gminy Opinogóra Górna z dnia 3 marca 2022 r. *w sprawie aktualizacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości* w załączniku nr 1 „Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych” dodano jednostkę budżetową – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Opinogórze Górnej¹⁹.

[Akta kontroli: str.: 63-198]

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

Zgodnie z art. 29 ust. 3 ustawy o Karcie Dużej Rodziny podziału dotacji celowej z budżetu państwa na poszczególne gminy dokonują wojewodowie. MUW korzystając z SI KDR²⁰ ustalił dla Gminy Opinogóra Górna ostateczny limit planu finansowego na 2023 r. w kwocie 839,00 zł.

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

¹⁸ Aktualizacji powyższych zasad dokonano na podstawie Zarządzeń Wójta Gminy Opinogóra Górna o nr.: 12/2019 z dnia 6 lutego 2019 r., 80/2020 z dnia 25 września 2020 r., 92/2020 z 3 listopada 2020 r., 72/2021 z 16 września 2021 r., 81/2021 z 5 października 2021 r., 14/2023 z 22 lutego 2023 r., 67/2023 z 24 sierpnia 2023 r.

¹⁹ W trakcie trwania czynności kontrolnych Skarbnik Gminy 27 stycznia 2025 r. poinformował, że „(...) W chwili obecnej trwają prace w zakresie wprowadzenia odrębnych polityk rachunkowości dla każdej jednostki obsługiwanej przez urząd gminy, w tym Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Opinogórze Górnej.”

²⁰ System Informatyczny Karty Dużej Rodziny (dalej SI KDR).

klasyfikacji budżetowej²¹), rozdziale 85503 – *Karta Dużej Rodziny* (dalej rozdział 85503 klasyfikacji budżetowej), § 2010 *Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami* (dalej § 2010 klasyfikacji budżetowej) w kwocie 144,00 zł, które wprowadzono do budżetu Gminy na 2023 r.²². Wojewoda Mazowiecki (dalej Wojewoda) decyzją Nr 1/2023UB z 1 marca 2023 r.²³ zatwierdził dla Gminy plan dotacji z budżetu państwa na 2023 r., w rozdziale 85503 klasyfikacji budżetowej do kwoty 200,00 zł.

Powyższa zmiana została wprowadzona do budżetu Gminy Uchwałą nr XLIX/330/2023 Rady Gminy Opinogóra Górna z 15 marca 2023 r. w sprawie: *zmian w uchwale budżetowej na 2023 r.*

Natomiast zwiększenia planu dotacji celowej w ww. klasyfikacji budżetowej w 2023 r. do kwoty 839,00 zł, dokonano na podstawie decyzji Wojewody o nr. jn.:

- 37/2023 z 20 marca 2023 r. o kwotę 19,00 zł²⁴,
- 70/2023 z 25 kwietnia 2023 r. o kwotę 105,00 zł²⁵,
- 94/2023 z 20 maja 2023 r. o kwotę 105,00 zł²⁶,
- 124/2023 z 16 czerwca 2023 r. o kwotę 105,00 zł²⁷,
- 167/2023 z 18 lipca 2023 r. o kwotę 105,00 zł²⁸,
- 204/2023 z 21 sierpnia 2023 r. o kwotę 200,00 zł²⁹,

a zmiany wynikające z tych decyzji wprowadzono do planu finansowego Gminy na 2023 r.³⁰.

Budżet Gminy na dzień 31 grudnia 2023 r. w rozdziale 85503 klasyfikacji budżetowej stanowił:

- plan dochodów na kwotę 839,00 zł ujęto w § 2010 klasyfikacji budżetowej,

²¹ 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.

²² Na podstawie Uchwały Budżetowej Gminy Opinogóra Górna na 2023 rok Nr XLVI/310/2022 Rady Gminy Opinogóra Górna z dnia 14 grudnia 2022 r.

²³ Pismo WFiB MUW znak WF-I.3112.24.10.2023 z 1 marca 2023 r. o zatwierdzeniu planów finansowych budżetu województwa mazowieckiego na rok 2023.

²⁴ Pismo z 21 marca 2023 r. znak: WF-I.3112.20.3.2023.

²⁵ Pismo z 26 kwietnia 2023 r. znak: WF-I.3112.20.9.2023.

²⁶ Pismo z 22 maja 2023 r. znak: WF-I.3112.20.15.2023.

²⁷ Pismo z 16 czerwca 2023 r. znak: WF-I.3112.20.20.2023.

²⁸ Pismo z 19 lipca 2023 r. znak: WF-I.3112.20.24.2023.

²⁹ Pismo z 22 sierpnia 2023 r. znak: WF-I.3112.20.29.2023.

³⁰ Na podstawie Zarządzeń Wójta Gminy Opinogóra Górna/Uchwał Rady Gminy Opinogóra Górna o nr jn.:

- 26/2023 z 31 marca 2023 r.,
- 34/2023 z 27 kwietnia 2023 r.,
- LI/343/2023 z 26 maja 2023 r.,
- LII/348/2023 z 28 czerwca 2023 r.,
- LIII/356/2023 z 28 lipca 2023 r.,
- 86/2023 z 12 października 2023 r.

- plan wydatków na kwotę ogółem 839,00 zł³¹ ujęto w §§ klasyfikacji budżetowej jn.:
 - 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników³² kwota 715,75 zł,
 - 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne³³ kwota 123,25 zł.

Plan zrealizowano w kwocie 727,00 zł co stanowi 86,70 % wysokości planu.

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

[Akta kontroli: str.: 199-276]

III. W zakresie finansowania zadania

Na podstawie ewidencji księgowej³⁴ oraz wyciągów bankowych ustalono, że Gmina na realizację zadań związanych z przyznawaniem KDR w 2023 r. w rozdziale 85503 klasyfikacji budżetowej § 2010 klasyfikacji budżetowej otrzymała dotację w kwocie 839,00 zł.

Powyższe środki wpłynęły na rachunek bankowy Gminy w 9 transzach, następnie przekazywane³⁵ były na rachunek bankowy GOPS ze wskazaniem właściwego rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej³⁶.

Kontroli poddano:

- 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 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.: 277-320]

³¹ Do akt kontroli załączono wydruk z systemu księgowego obrazujący ujęcie planu finansowego w 2023 r.

³² Dalej § 4010 klasyfikacji budżetowej.

³³ Dalej § 4110 klasyfikacji budżetowej.

³⁴ Strona Wn konta 133–01 – *Rachunek budżetu – Gmina Opinogóra Górna*, strona Ma konta 901–01 – *Dochody budżetu – Gmina Opinogóra Górna*.

³⁵ Przekazanie środków dotacji przez Gminę do GOPS zaewidencjonowano: strona Wn konta 223 – 02 *Rozliczenie wydatków budżetowych - GOPS*, strona Ma konto 133 – 01 *Rachunek budżetu – Gmina Opinogóra Górna*.

³⁶ GOPS wpływ środków dotacji zaewidencjonował w wyodrębnionej ewidencji księgowej na kontach: strona Wn 130-01 *Rachunek budżetu – Gmina Opinogóra Górna*, strona Ma 223-10 *Rozliczenie wydatków budżetowych*.

IV. W zakresie wydatków będących podstawą wykorzystania środków dotacji

Na podstawie ewidencji księgowej oraz dowodów źródłowych ustalono, że GOPS na realizację zadań związanych z przyznawaniem KDR wynikających z ustawy o Karcie Dużej Rodziny wydatkował środki dotacji w wysokości 727,00 zł, w §§ jn.:

- ✓ 4010 klasyfikacji budżetowej w kwocie 620,20 zł,
- ✓ 4110 klasyfikacji budżetowej w kwocie 106,80 zł.

Powyższe wydatki dotyczyły wypłaty dodatkowego jednorazowego wynagrodzenia wraz z pochodnymi dla pracownika GOPS³⁷, który realizował zadania wynikające z ustawy o Karcie Dużej Rodziny i poniesione zostały na podstawie list płac o nr jn.:

- ✓ 98 z 28 czerwca 2023 r.,
- ✓ 405 z 21 grudnia 2023 r.

Porównano dowody dokumentujące wydatki tj. listy płac oraz wyciągi bankowe z zapisami w ewidencji księgowej – rozbieżności nie stwierdzono.

Ponadto kontroli poddano terminowość odprowadzenia należnych od wynagrodzeń składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych i stwierdzono, że były odprowadzane z zachowaniem terminów określonych w art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych³⁸ oraz w art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych³⁹.

[Akta kontroli: str.: 321-337]

Kontroli poddano 100% dowodów źródłowych, będących podstawą wykorzystania środków finansowych na realizację zadania wynikającego z ustawy o Karcie Dużej Rodziny – rok 2023 i stwierdzono, że:

- ✓ wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej,
- ✓ dowody zostały opisane, co do sposobu ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja księgowa) zgodnie z przyjętymi w jednostce technikami dokumentowania zapisów księgowych, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika GOPS⁴⁰,

³⁷ W toku kontroli przedłożono pisma o przyznaniu powyższego dodatku o nr.:

- XXXXXX z 28 czerwca 2023 r.,
- XXXXXX z 21 grudnia 2023 r.,

który został przyznany m.in. na podstawie Regulaminu Wynagradzania Pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej wprowadzonego Zarządzeniem nr 7/2022 Kierownika GOPS z dnia 1 kwietnia 2022 r.

³⁸ Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 497 ze zm.).

³⁹ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 226 ze zm.).

⁴⁰ Kontrolującym przedłożono *Wzory podpisów osób uprawnionych do zatwierdzania dowodów księgowych zewnętrznych i wewnętrznych – do realizacji oraz sprawdzenia pod względem merytorycznym w jednostkach obsługiwanych przez urząd gminy – Gminny Ośrodek Pomocy*

- ✓ 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 rachunkowości⁴¹ oraz były wolne od błędów rachunkowych,
- ✓ wydatki zostały poniesione zgodnie z celem na jaki przyznano środki dotacji. Nie stwierdzono opóźnień w realizacji zobowiązań wynikających z dowodów księgowych (listy płac).

V. W zakresie przyznawania i wydawania Karty Dużej Rodziny

W związku z realizacją kontrolowanego zadania w GOPS prowadzono *Ewidencję Karty Dużej Rodziny* (dalej *Ewidencja*) w formie papierowej (ręcznie) na podstawie której ustalono, że w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. zostały złożone 43 wnioski⁴², w tym:

- ✓ 42 wnioski o przyznanie KDR⁴³,
- ✓ 1 wniosek o wydanie duplikatu KDR.

Złożone wnioski zostały opatrzone pieczęcią GOPS, zawierały datę wpływu oraz nadany ręcznie numer.

Na podstawie powyższej *Ewidencji* ustalono, że w ramach złożonych wniosków przyznano łącznie 93 KDR, w tym:

- ✓ rodzicom – 64 Karty⁴⁴, w tym 1 duplikat KDR,
- ✓ dzieciom – 29 Kart.

Odbiór przyznanych Kart wnioskodawcy potwierdzali własnoręcznym podpisem na dokumencie wygenerowanym w systemie SI KDR.

Spółecznej w Opinogórze Górnej, określone w załączniku nr 2 do Zarządzenia Nr 18/2022 Wójta Gminy Opinogóra Górna z dnia 3 marca 2022 r.

⁴¹ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości.

⁴² Kontroli poddano 100% wniosków w zakresie: numeru ewidencyjnego wniosku, imienia i nazwiska wnioskodawcy, daty złożenia wniosku, daty przyznania Karty, kosztu obsługi wniosku, który w okresie kontrolowanym wyniósł 727,00 zł oraz daty odbioru Karty.

Ponadto, ustalono iż do wniosków załączano:

- oświadczenie potwierdzające, że rodzic nie jest pozbawiony władzy rodzicielskiej ani ograniczony we władzy rodzicielskiej poprzez umieszczenie dziecka w pieczy zastępczej oraz ma lub miała na utrzymaniu wskazane dzieci wymienione we Wniosku,
- w 1 przypadku dziecka umieszczonego w rodzinie zastępczej – odpis postanowienia o umieszczeniu w rodzinie zastępczej,
- w przypadku dzieci do ukończenia 25 roku życia, które uczą się w szkole lub w szkole wyższej, załączano – oświadczenie o planowanym terminie ukończenia nauki w danej placówce.

⁴³ W tym jeden został pozostawiony bez rozpatrzenia (zawiadomienie znak GOPS.544.36.2023 z 26 lipca 2023 r.), ze względu na to, że członek rodziny wielodzietnej wskazał we wniosku adres zamieszkania poza terenem Gminy Opinogóra Górna. Zgodnie z art. 9 ust. 1 ustawy o Karcie Dużej Rodziny Kartę przyznaje wójt właściwy ze względu na miejsce zamieszkania członka rodziny wielodzietnej. Natomiast wniosek o przyznanie Karty lub wydanie jej duplikatu składa się w gminie właściwej ze względu na miejsce zamieszkania członka rodziny wielodzietnej (art. 10 ust. 2 ww. ustawy).

⁴⁴ Karty wszystkim rodzicom przyznano na czas nieokreślony.

Kartę przyznano osobom spełniającym wymogi określone w art. 4, art. 5 oraz art. 11 ustawy o Karcie Dużej Rodziny.

Za wydanie duplikatu Karty wnioskodawca dokonał opłaty w wysokości wynikającej z Obwieszczenia Ministra Rodziny i Polityki Społecznej⁴⁵ w łącznej kwocie 13,00 zł, z tego Gmina odprowadziła na rachunek budżetu państwa kwotę 12,35 zł⁴⁶.

Na podstawie analizy dokumentacji dotyczącej Karty Dużej Rodziny stwierdzono, że w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. nie wydano decyzji odmawiających przyznania Karty.

Kontrolującym przedłożono również raporty wygenerowane z systemu SI KDR dotyczące:

- ✓ *Liczby przyznanych kart kod R01* – dane wykazane w przedmiotowym raporcie były zgodne z dowodami źródłowymi oraz *Ewidencją KDR*,
- ✓ *Liczby kart w produkcji, dostarczonych, odebranych kod R02* – dane w zakresie dostarczonych i odebranych kart były zgodne z dowodami źródłowymi oraz *Ewidencją KDR*,
- ✓ *Wydatków poniesionych na realizację ustawy przez gminy oraz liczby wniosków i decyzji odmownych kod R05⁴⁷* – wykazane dane były zgodne z dowodami źródłowymi, *Ewidencją KDR* oraz ewidencją księgową w zakresie przyznanych i wydatkowanych środków dotacji.

[Akta kontroli: str.: 338-445]

VI. W zakresie zwrotu niewykorzystanych środków dotacji

Gmina 22 grudnia 2023 r. (wb 246/2023) dokonała zwrotu niewykorzystanych środków dotacji w wysokości 112,00 zł, tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli: str.: 446-448]

VII. W zakresie sprawozdawczości dotyczącej realizowanego zadania

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

⁴⁵ Obwieszczenie z dnia 8 lutego 2023 r. w sprawie wysokości opłaty za wydanie duplikatu Karty Dużej Rodziny oraz wysokości kosztów gminy związanych z przyznaniem tej Karty oraz wydaniem jej duplikatu (M.P. z 16 lutego 2023 r., poz. 203), w którym ogłoszono, że od 1 marca 2023 r. wysokość kwoty, o której mowa w art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny (...) wynosi 13 zł.

⁴⁶ Na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2024 r. poz. 1572 ze zm.) jednostka z kwoty 13,00 zł dokonała potrącenia 5% jej wartości tj. 0,65 zł w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej.

⁴⁷ Raporty kwartalne oraz raport roczny za 2023 r. wraz z wydrukiem Wykaz wniosków zaklasyfikowanych do poszczególnych pozycji raportu R05.

- Rb – 50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2023 r. (dalej Rb-50 o dotacjach/wydatkach), w części dotyczącej rozdziału 85503 klasyfikacji budżetowej sporządzonego przez Gminę Opinogóra Górna (Rb-50 o dotacjach/wydatkach) oraz GOPS w Opinogórze Górnej (Rb-50 o wydatkach), w których wykazano wykonanie dotacji na realizację zadania wynikającego z ustawy o Karcie Dużej Rodziny – rok 2023 w wysokości 727,00 zł (ww. sprawozdania zostały przekazane przez Gminę 2 lutego 2024 r. tj. z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴⁸),
- z wykonania wydatków poniesionych w okresie od 01.01.2023 roku do 31.12.2023 roku w dziale: 855-Rodzina, rozdział 85503 § 2010 Karta Dużej Rodziny przekazanych do MUW za pomocą Centralnej Aplikacji Statystycznej 17 stycznia 2024 r. tj. w wymaganym terminie,
- i stwierdzono, że wielkości liczbowe ujęte w ww. sprawozdaniach były zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w Gminie (w zakresie wpływu dotacji) oraz GOPS (w zakresie wydatkowania dotacji).

Zgodnie z art. 48 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Gmina oraz GOPS nie gromadzili środków dotacji na lokacie bankowej, co potwierdzili w oświadczeniach Wójt Gminy Opinogóra Górna⁴⁹ oraz Kierownik GOPS⁵⁰.

[Akta kontroli: str.: 449-468]

VIII. W zakresie oceny zagadnień poddanych kontroli

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana Wójta, że wykorzystanie środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na realizację zadania wynikającego z ustawy o Karcie Dużej Rodziny – rok 2023 zostało ocenione **pozytywnie**.

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

Z wyrazami szacunku

z upoważnienia Wojewody Mazowieckiego

Artur Subda

Dyrektor Wydziału Kontroli

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

⁴⁸ Rozporządzenie Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2024 r. poz. 454 ze zm.) – załącznik nr 41 *Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego*.

⁴⁹ Oświadczenie z 15 stycznia 2025 r.

⁵⁰ Oświadczenie z 15 stycznia 2025 r.