



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 11 kwietnia 2025 r.

WK-IV.431.1.9.2025

Pan
Zbigniew Woźniak
Wójt Gminy Bielany

Urząd Gminy Bielany
ul. Słoneczna 2
08-311 Bielany

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), przeprowadził w dniach od 10 lutego do 7 marca 2025 r. kontrolę problemową w Gminie Bielany z siedzibą Urzędu Gminy Bielany przy ul. Słonecznej 2, 08-311 Bielany.

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.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r. oraz zdarzeń wcześniejszych /późniejszych, mających wpływ na kontrolowaną działalność.

[Akta kontroli: str. 4-46]

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 3 kwietnia 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: /t6j4ljd68r/skrytka
e-doręczenia: AE:PL-96129-72086-CJUVW-29

W trakcie kontroli dokonano następujących ustaleń:

I. W zakresie organizacji realizacji zadania

Gmina Bielany (dalej Gmina) jest z mocy prawa wspólnotą samorządową, której ustroj określa ustawa o samorządzie gminnym³ oraz Statut Gminy Bielany⁴, a jej obsługę na podstawie Regulaminu Organizacyjnego Gminy⁵ zapewnia Urząd Gminy Bielany (dalej Urząd Gminy)⁶.

[Akta kontroli: str. 47-51, 73-100]

W celu realizacji zadań Gminy z zakresu pomocy społecznej utworzono Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bielanych (dalej GOPS/Ośrodek)⁷, który działa m.in. na podstawie przyjętego Uchwałą Nr XXX/170/2005 Rady Gminy w Bielanych z dnia 28 grudnia 2005 r. statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bielanych – (dalej statut GOPS)⁸. Natomiast, zakres działania i zasady funkcjonowania oraz organizację Ośrodka określa Regulamin Organizacyjny Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bielanych (dalej Regulamin Organizacyjny GOPS)⁹.

[Akta kontroli: str. 52-60, 101-114]

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 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.

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 XLVI/258/2018 Rady Gminy Bielany z dnia 9 października 2018 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Bielany.

⁵ Zarządzenie Nr 8/2020 Wójta Gminy Bielany z dnia 3 lutego 2020 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Bielany – dalej Regulamin Organizacyjny Gminy, zmienianego Zarządzeniami Wójta Gminy Bielany: Nr 4/2024 z dnia 4 stycznia 2024 r., Nr 60/2024 z dnia 16 października 2024 r., Nr 80/2024 z dnia 19 grudnia 2024 r.

⁶ W okresie objętym kontrolą oraz prowadzenia czynności kontrolnych funkcję Wójta Gminy Bielany pełnił Pan Zbigniew Stanisław Woźniak – zaświadczenia o wyborze z dnia 23 października 2018 r. i z dnia 8 kwietnia 2024 r. – dalej Wójt Gminy.

⁷ GOPS – samodzielna jednostka organizacyjna i budżetowa Gminy, z siedzibą pod adresem ul. Słoneczna 2, 08-311 Bielany, utworzona Uchwałą Nr X/41/90 Gminnej Rady Narodowej w Bielanych z dnia 27 kwietnia 1990 r. W okresie realizacji zadania oraz prowadzenia czynności kontrolnych kierownikiem GOPS była Pani Barbara Wojewódzka, powołana na stanowisko Kierownika GOPS przez Wójta Gminy Bielany z dniem 1 sierpnia 2006 r.

⁸ Zmienianego Uchwałą Rady Gminy Bielany Nr XXIV/123/2020 z dnia 26 maja 2020 r.

⁹ Zarządzenie Nr GOPS.021.3.2020 Kierownika GOPS z dnia 24 kwietnia 2020 r. w sprawie zatwierdzenia Regulaminu Organizacyjnego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bielanych.

¹⁰ 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.

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:

- Referat Finansowy Urzędu Gminy w zakresie m.in. prowadzenia ewidencji księgowej, sporządzania sprawozdań budżetowych, przekazywania środków pieniężnych (własnych i z dotacji) na wydatki jednostek organizacyjnych, uaktualnianie planów dochodów i wydatków budżetu gminy, zgodnie z treścią § 14 *Regulaminu Organizacyjnego Gminy*, pod bezpośrednim nadzorem Skarbnika Gminy,
- Głównego księgowego Ośrodka w zakresie prowadzenia rachunkowości, 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. 47-60, 75-100, 105-114]

Zasady (polityki) rachunkowości w Ośrodku wprowadzono Zarządzeniem nr 1a/2012 Kierownika GOPS z dnia 30 stycznia 2012 r. w *sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości*¹¹.

Natomiast zasady (polityki) rachunkowości w Gminie przyjęto Zarządzeniem Nr 52/2019 Wójta Gminy z dnia 31 grudnia 2019 r. w *sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości*¹².

[Akta kontroli: str. 115-147]

II. W zakresie finansowania zadania

Wysokość środków dotacji otrzymanej na realizację zadań związanych z dofinansowaniem bieżącej działalności ośrodków pomocy społecznej została ustalona pismem Wydziału Finansów i Budżetu MUW z dnia 25 października 2023 r. znak WF-I.3110.9.2023 o przyjęciu w projekcie ustawy budżetowej na rok 2024 środków finansowych m.in. w wysokości **74 130,00 zł** w dziale 852 *Pomoc społeczna*, rozdziale 85219 *Ośrodki pomocy społecznej* (dalej rozdział 85219), § 2030 *Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację*

¹¹ Polityka rachunkowości GOPS była aktualizowana Zarządzeniami Kierownika GOPS: Nr 5/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r., Nr 3/2023 z dnia 18 grudnia 2023 r. oraz Nr GOPS.021.05.2024 z dnia 12 sierpnia 2024 r.

¹² Zasady (polityki) rachunkowości w Gminie zmieniono Zarządzeniem Nr: 45/2022 Wójta Gminy z dnia 14 grudnia 2022 r.

własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych) (dalej § 2030) klasyfikacji budżetowej¹³, które wprowadzono do budżetu Gminy na 2024 r.¹⁴. Wojewoda Mazowiecki (dalej Wojewoda) decyzją Nr 2/2024UB z dnia 21 lutego 2024 r.¹⁵ zatwierdził plany finansowe budżetu województwa mazowieckiego na 2024 r., który dla Gminy w rozdziale 85219 § 2030 został zwiększony do wysokości 92 934,00 zł.

Ponadto, GOPS złożył do MUW dnia 1 sierpnia 2024 r. w systemie Centralnej Aplikacji Statystycznej (dalej CAS) zapotrzebowanie 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 świadczenie pracy socjalnej lub przeprowadzanie rodzinnych wywiadów środowiskowych poza siedzibą jednostki w 2024 roku* na kwotę 9 038,00 zł.

Natomiast, plan dotacji Gminy w ww. klasyfikacji budżetowej z przeznaczeniem na wypłatę dodatku w wysokości 400 zł miesięcznie na pracownika socjalnego zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy, realizującego pracę socjalną w środowisku w roku 2024, decyzją Wojewody Nr 214 z dnia 15 października 2024 r.¹⁶ został zwiększony o kwotę **4 519,00 zł** (z rezerwy celowej cz. 83 poz. 25), a zmiany wynikające z tej decyzji wprowadzono zarządzeniem nr 65/2024 Wójta Gminy z dnia 30 października 2024 r. do planu finansowego Gminy na 2024 r.¹⁷.

[Akta kontroli: str. 148-178]

Budżet Gminy na dzień 31 grudnia 2024 r. w zakresie kontrolowanego zadania w rozdziale 85219 stanowił kwotę dotacji **97 453,00 zł**¹⁸:

¹³ 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*.

¹⁴ Na podstawie Uchwały Nr LXXI/382/2023 Rady Gminy Bielany z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie *uchwalenia budżetu gminy Bielany na 2024 rok*.

¹⁵ 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.

¹⁶ Pismo Wydziału Finansów i Budżetu MUW znak WF-I.3112.17.109.2024 z dnia 16 października 2024 r. o zwiększeniu planu dotacji celowych na wypłatę dodatku w wysokości 400 zł miesięcznie na pracownika socjalnego w 2024 r.

¹⁷ Szczegółowe zestawienie kontrolera pn. *Plan finansowy w zakresie wprowadzenia środków dotacji w ramach kontrolowanego zadania w rozdziale 85219 na 2023 r. w Gminie Bielany* stanowi akta kontroli.

¹⁸ W 2024 r. w rozdziale 85219 poza kontrolowanym zadaniem ujęta została również dotacja na realizację rządowego programu „Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024-2027”, a łączny plan finansowy w rozdziale 85219 stanowił:

- plan dochodów na kwotę 125 141,00 zł (z tego poza kontrolowanym zadaniem dotacja z rezerwy celowej (część 83, poz. 8) na dodatki motywacyjne w ramach ww. programu rządowego 27 688,00 zł),

- plan dochodów § 2030¹⁹,
- plan wydatków w §§ klasyfikacji budżetowej jn.²⁰:
 - ✓ § 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników – 75 515,00 zł,
 - ✓ § 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne – 4 234,00 zł,
 - ✓ § 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne – 13 448,00 zł,
 - ✓ § 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy – 1 838,00 zł,
 - ✓ § 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – 2 418,00 zł,

(dalej zwane odpowiednio: § 4010, § 4040, § 4110, § 4120, § 4440).

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji na realizację kontrolowanego zadania w 2024 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. 179-185]

Przekazane przez MUW w 2024 r. środki dotacji w ramach kontrolowanego zadania wpłynęły na rachunek bankowy Gminy²¹, prowadzony wspólnie dla Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej oraz dla Organu Gminy, w łącznej kwocie **97 453,00 zł**²², w tym:

- na dofinansowanie bieżącej działalności Ośrodka **92 934,00 zł**,
- na wypłatę dodatku w wysokości 400 zł miesięcznie na pracownika socjalnego **4 519,00 zł** z rezerwy celowej cz. 83 poz. 25.

Następnie otrzymane w 2024 r. środki dotacji na działalność bieżącą Ośrodka oraz dodatki dla pracowników socjalnych Gmina przekazywała sukcesywnie na rachunek bankowy GOPS²³.

-
- plan wydatków na kwotę 670 801,00 zł (z tego poza kontrolowanym zadaniem: środki własne 545 660,00 zł, dotacja z rezerwy celowej (część 83, poz. 8) na ww. dodatki motywacyjne 27 688,00 zł).

¹⁹ Plan finansowy dochodów w rozdziale 85219 w 2024 r. obrazuje wydruk „Obroty – Plan dochodów konto 991 – roboczy” – włączono do akt kontroli.

²⁰ Plan finansowy wydatków w rozdziale 85219 w 2024 r. obrazuje wydruk „Obroty – Plan wydatków konto 992 – roboczy” oraz zestawienie GOPS pn. *Budżet Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej na 2024 rok stan na 31.12.2024*, które stanowią akta kontroli.

²¹ Rachunek bankowy Gminy prowadzony w Powiatowym Banku Spółdzielczym w Sokołowie Podlaskim o nr 32 9221 0000 0032 0557 2000 0010 – dalej rachunek bankowy Gminy.

²² Szczegółowe zestawienie kontrolera pn. *Wpływ dotacji na kontrolowane zadanie w rozdziale 85219 § 2030 w 2024 r. – Gmina Bielany* stanowi akta kontroli.

²³ Rachunek bankowy GOPS prowadzony w Powiatowym Banku Spółdzielczym w Sokołowie Podlaskim o nr 42 9221 0000 0032 2290 2000 0010 – dalej rachunek bankowy GOPS.

Dokonano stosownych zapisów w księgach rachunkowych dotyczących wpływu²⁴ i przekazania dotacji celowej²⁵ zgodnie z polityką rachunkowości, z oznaczeniem odpowiedniej klasyfikacji budżetowej, a zapisy w ewidencji księgowej porównano z wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono.

[Akta kontroli: str. 186-263]

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

Na podstawie przedstawionej ewidencji księgowej ustalono, że w ramach kontrolowanego zadania GOPS w 2024 r. wydatkował **ze środków dotacji** w rozdziale 85219 kwotę **97 452,14 zł** w następującej klasyfikacji budżetowej:

- w § 4010 na wynagrodzenia osobowe pracowników – 75 515,00 zł²⁶,
- w § 4040 na dodatkowe wynagrodzenie roczne – 4 234,00 zł,
- w § 4110 na składki na ubezpieczenia społeczne – 13 448,00 zł,
- w § 4120 na składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy – 1 838,00 zł,
- w § 4440 na odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – 2 417,14 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniem kierownika GOPS z dnia 17 lutego 2025 r. w ewidencji księgowej *nie wyodrębniono wydatków na dodatki dla pracowników socjalnych (400,00 zł), zarówno finansowanych ze środków własnych jak i z dotacji rozdział 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, a dokonanie wyodrębnienia na dodatki przy zatrudnieniu tak niewielkiej ilości pracowników socjalnych (tylko dwóch) wydawało się zbędne.*

Zgodnie z ww. wyjaśnieniem wydatki na wypłatę dodatków dla pracowników socjalnych w 2024 r. *były wypłacane głównie ze środków własnych, a dopiero po otrzymaniu dofinansowania w miesiącu listopadzie i grudniu 2024 r. ze środków dotacji, w związku z powyższym w opisie list płac nie wykazywano również podziału dodatków socjalnych na środki własne i środki z dotacji w rozdziale 85219 (§203).*

Z powyższego wyjaśnienia wynika, iż w 2024 r. na wypłatę dodatków dla pracowników socjalnych wydatkowano kwotę 11 297,95 zł, w tym:

- **4 519,00 zł** ze środków dotacji w § 4010 (z rezerwy celowej cz. 83 poz. 25)²⁷,

²⁴ Wpływ środków dotacji z MUW zaewidencjonowano w ewidencji księgowej Gminy (organu) strona Wn konta 133 – *Rachunek budżetu* oraz strona Ma konta 901 – *Dochody budżetu*. W jednostce (Urząd Gminy) środki zostały zaewidencjonowane: strona Wn konta 130 – *Rachunek bieżący jednostki*, strona Ma konta 720 *Przychody z tytułu dochodów budżetowych*. 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*.

²⁵ Przekazanie środków dotacji przez Gminę do GOPS zaewidencjonowano: strona Wn konta 223 *Rozliczenie wydatków budżetowych*, strona Ma konto 133 *Rachunek budżetu*.

²⁶ W tym XXXXXXXXXX zł na odprawę emerytalną dla specjalisty pracy socjalnej.

²⁷ *Wydatki ze środków dotacji na dodatki dla pracowników socjalnych poniesiono w ramach:*

- 6 778,95 zł ze środków własnych (w § 4010 – 4 922,16 zł, w § 4110 – 1 692,80 zł, w § 4120 – 163,99 zł).

Ponadto, z ewidencji księgowej GOPS wynika, iż na bieżącą działalność Ośrodka oraz dodatki dla pracowników socjalnych w 2024 r. Gmina wydatkowała środki własne w wysokości 506 274,08 zł.

[Akta kontroli: str. 264-274]

Udział środków dotacji w całkowitych kosztach realizacji zadania wyniósł:

- 15,69 % wydatków na bieżącą działalność Ośrodka²⁸,
- 40,00 % wydatków na dodatki dla pracowników socjalnych²⁹,

zatem kwota dotacji wykorzystana przez Gminę w 2024 r. nie przekroczyła 80% kosztów realizacji zadania, zgodnie z art. 115 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej.

Kontroli poddano 100 % wydatków poniesionych przez Gminę w 2024 r. ze środków dotacji w ramach kontrolowanego zadania w rozdziale 85219³⁰.

[Akta kontroli: str. 275]

Środki dotacji wydatkowane w ramach realizacji kontrolowanego zadania stanowiły głównie część wynagrodzenia pracowników socjalnych GOPS (w tym odprawy emerytalnej).

Wynagrodzenia dla ww. pracowników GOPS, realizujących zadania bieżące wynikające z Regulaminu organizacyjnego GOPS i ustawy o pomocy społecznej oraz dodatki dla 2 pracowników socjalnych, wypłacane były na podstawie sporządzanych miesięcznie list płac, w wysokości wynikającej z zawartych umów o pracę, pism informujących o zmianie wynagrodzenia, dodatku stażowego, dodatku dla pracowników socjalnych, przyznaniu odprawy emerytalnej oraz Regulaminu wynagradzania GOPS³¹ i Regulaminu Pracy GOPS³².

Wypłaty wynagrodzeń i dodatków dla pracowników socjalnych oraz zapłaty składek

-
- listy płac pn. LP2411A ZA LISTOPAD/2024 dotyczy Lp. 2-3 kwota 800,00 zł (2 x 400,00 zł),
 - polecenia księgowania PK 57 z dnia 30 listopada 2024 r. na kwotę 3 319,00 zł,
 - listy płac pn. LP2412A ZA GRUDZIEŃ/2024 dotyczy Lp. 3 kwota 400,00 zł.

²⁸ 592 428,27 zł – koszt realizacji zadania, z czego: 92 933,14 zł – kwota dotacji, 499 495,13 zł – środki własne Gminy.

²⁹ 11 297,95 zł – koszt realizacji zadania, z czego 4 519,00 zł – kwota dotacji, 6 778,95 zł – środki własne Gminy.

³⁰ Tabela kontrolującego pn. „Wydatki GOPS poniesione z dotacji na bieżącą działalność oraz dodatki dla pracowników socjalnych w 2024 roku” – stanowi akta kontroli.

³¹ W okresie kontrolowanym obowiązywała wersja regulaminu wprowadzonego Zarządzeniem Nr GOPS.021.02.2023 Kierownika GOPS z dnia 19 lipca 2023 r. oraz Zarządzeniem Nr GOPS.021.02.2024 Kierownika GOPS z dnia 26 lipca 2024 r. w sprawie Regulaminu Wynagradzania pracowników zatrudnionych w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Bielanych – dalej Regulamin wynagradzania GOPS.

³² Wprowadzonego Zarządzeniem Nr 1/06 Kierownika GOPS z dnia 1 września 2006 r. m.in. w sprawie zatwierdzenia Regulaminu Pracy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bielanych – dalej Regulamin Pracy GOPS.

(w kwotach zbiorczych) do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i Urzędu Skarbowego, dokonano przelewami bankowymi, z zachowaniem terminów wynikających z ww. regulaminów³³, ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych³⁴ i ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych³⁵.

[Akta kontroli: str. 276-398]

Ponadto, kierownik GOPS dnia 10 lutego 2025 r. złożył oświadczenie, iż:

- *pracownicy socjalni zatrudnieni w tut. Ośrodku posiadają kwalifikacje do wykonywania pracy na ww. stanowiskach, zgodnie z art. 116 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. 399]

Kontrolujący dokonał sprawdzenia wysokości poniesionych wydatków poprzez porównanie kwot wynikających z list płac z wyciągami bankowymi i ewidencją księgową – rozbieżności nie stwierdzono.

Na podstawie przedstawionych dowodów źródłowych stwierdzono, że wydatki w ramach kontrolowanego zadania zostały poniesione zgodnie z celem na jaki przyznano dotację.

Dokumenty finansowo – księgowe stanowiące podstawę wydatków zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez głównego księgowego oraz kierownika GOPS lub podczas jego nieobecności osobę upoważnioną przez Wójta Gminy³⁶.

Dowody stanowiące podstawę wydatkowania środków dotacji spełniały wymogi zawarte w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości³⁷ oraz zawierały prawidłową klasyfikację budżetową.

[Akta kontroli: str. 60, 322-393]

³³ Zgodnie z § 8 ust. 1 Regulaminu wynagradzania GOPS, a także rozdziału IV pkt 1 Regulaminu pracy GOPS termin wypłaty wynagrodzenia ustalono do każdego 28 dnia miesiąca.

³⁴ Ustawa z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 350).

³⁵ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 163).

³⁶ Upoważnienie Wójta Gminy dla P. XXXXXXXXXXXXXXX do zastępowania z dniem 2 stycznia 2018 r. Kierownika GOPS w zakresie wszystkich czynności należących do kompetencji Kierownika podczas jego nieobecności trwającej ponad 4 dni lub w sprawach pilnych.

³⁷ Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości.

Gmina dokonała zwrotu niewykorzystanych środków dotacji na bieżącą działalność Ośrodka w wysokości **0,86 zł** w dniu 30 grudnia 2024 r. (WB nr 255), tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych³⁸.

Ponadto, zarówno Gmina jak i GOPS, zgodnie ze złożonymi oświadczeniami³⁹ nie dokonywali „*lokat wolnych środków z przedmiotowej dotacji, w myśl art. 48 ustawy o finansach publicznych*”.

[Akta kontroli: str. 400-404]

IV. W zakresie sprawozdawczości dotyczącej realizowanego zadania

GOPS terminowo przekazał do MUW za pośrednictwem CAS:

- *Rozliczenie środków finansowych na wypłatę dodatków dla pracowników socjalnych*⁴⁰ w dniu 23 stycznia 2025 r.,
 - *Sprawozdanie z wykonania wydatków*⁴¹ w dniu 24 stycznia 2025 r.,
- a informacje wykazane w ww. sprawozdaniach odzwierciedlały stan wynikający z przedstawionej dokumentacji, ewidencji księgowej GOPS i/lub wyjaśnień kierownika GOPS z dnia 17 lutego 2025 r.

[Akta kontroli: str. 405-406]

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

- Rb-27S⁴² za 2024 r. były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej,
- Rb-28S⁴³ za 2024 r. zawierały się w kwotach zbiorczych⁴⁴,

³⁸ Zgodnie z pismem Z-cy Dyrektora Wydziału Rodziny i Polityki Społecznej MUW WRPS-III.3112.4.5.2025 z dnia 17 stycznia 2025 r. „*zwrot niewykorzystanej kwoty dokonany do końca grudnia 2024 r. powoduje pomniejszenie kwoty otrzymanej dotacji, natomiast zwrot dokonany po 1 stycznia 2025 r. musi zostać ujęty w sprawozdaniu jako kwota niewykorzystana*”.

³⁹ Oświadczenia Wójta Gminy oraz kierownika GOPS z dnia 10 lutego 2025 r.

⁴⁰ *Rozliczenie środków finansowych przeznaczonych na dofinansowanie zadania wynikającego z art. 121 ust. 3a ustawy o pomocy społecznej tj. na wypłatę dodatku w wysokości 400 zł miesięcznie na pracownika socjalnego zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy, realizującego pracę socjalną w środowisku w roku 2024 R 85219§2030 - Ośrodki Pomocy Społecznej – dalej Rozliczenie środków finansowych na wypłatę dodatków dla pracowników socjalnych.*

⁴¹ *Sprawozdanie z wykonania wydatków poniesionych w R 85203§2010 - Ośrodki wsparcia R 85203§2030 - Ośrodki wsparcia R 85203§6310 - Ośrodki wsparcia R 85219§2030 - Ośrodki Pomocy Społecznej w okresie od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. – dalej Sprawozdanie z wykonania wydatków.*

⁴² Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego – (dalej sprawozdanie Rb-27S).

⁴³ Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego – (dalej sprawozdanie Rb-28S).

⁴⁴ W sprawozdaniu Rb-28S za 2024 r. w rozdziale 85219 poza wydatkami z dotacji w ramach kontrolowanego zadania na kwotę 97 452,14 zł ujęte zostały również wydatki na realizację rządowego programu „*Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024-2027*” w wysokości 27 486,83 zł oraz wydatki ze środków własnych gminy na kwotę 506 274,08 zł, a łączna kwota wydatków w rozdziale 85219 wynosiła 631 213,05 zł. – szczegółowe zestawienie kontrolera

a ww. sprawozdania zostały przekazane przez Gminę 19 lutego 2025 r. tj. z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴⁵.

[Akta kontroli: str. 407-422]

V. Ocena zagadnień poddanych kontroli

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 została oceniona **pozytywnie**.

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

z upoważnienia Wojewody Mazowieckiego

Artur Subda

Dyrektor Wydziału Kontroli

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

pn. Wydatki GOPS poniesione w klasyfikacji 85219 w 2024 roku. Ponadto, ww. sprawozdanie Gminy zostało sporządzone w rozdziale 85219 na podstawie złożonego terminowo sprawozdania jednostkowego Rb-28S GOPS z dnia 30 stycznia 2025 r.

⁴⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2025 r., poz. 133).