



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 22 maja 2025 r.

WK-IV.431.1.10.2025

Pan Roman Giształowicz
Wójt Gminy Sypniewo

Urząd Gminy Sypniewo
ul. Ostrołęcka 27
06-216 Sypniewo

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 Małgorzata Krawczyk – główny specjalista w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadził w dniach od 10 do 28 lutego 2025 r., kontrolę problemową w Gminie Sypniewo, z siedzibą Urzędu Gminy w Sypniewie przy ul. Ostrołęckiej 27, 06-216 Sypniewo.

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 2023 r. oraz dla zdarzeń wcześniejszych/późniejszych, o ile miały wpływ na realizowane zadanie.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 23 kwietnia 2025 r. 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 okresie objętym kontrolą oraz w czasie prowadzenia czynności kontrolnych funkcję Wójta Gminy Sypniewo pełnił Pan Roman Giształowicz³ – *dalej Wójt Gminy*.

(Akta kontroli str.: 5-42)

W wyniku kontroli prawidłowości 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, dokonano następujących ustaleń:

I. W zakresie organizacji realizacji zadania

Gmina Sypniewo (dalej Gmina) jest z mocy prawa wspólnotą samorządową, której ustrój określa ustawa o samorządzie gminnym⁴ oraz Statut Gminy Sypniewo⁵, a jej obsługę na podstawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy⁶ zapewnia Urząd Gminy Sypniewo (dalej Urząd Gminy).

Zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 18 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. *o pomocy społecznej*⁷, utworzenie i utrzymanie ośrodka pomocy społecznej, w tym zapewnienie środków na wynagrodzenia pracowników należy do zadań własnych gminy o charakterze obowiązkowym.

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

Ponadto, zgodnie z art. 121 ust. 3a ustawy o pomocy społecznej *„pracownikowi socjalnemu zatrudnionemu w pełnym wymiarze czasu pracy (...) w jednostkach organizacyjnych pomocy społecznej do którego podstawowych obowiązków należy świadczenie pracy socjalnej lub*

³ Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Sypniewie z dnia 21 listopada 2018 r. oraz z dnia 9 kwietnia 2024 r. – *dalej Wójt Gminy*.

⁴ Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm.).

⁵ Uchwała Nr III/6/2018 Rady Gminy Sypniewo z dnia 21 grudnia 2018 r. *w sprawie Statutu Gminy Sypniewo*, zmieniona Uchwałami:

- Nr IV/26/2019 Rady Gminy Sypniewo z dnia 23 stycznia 2019 r. *w sprawie zmiany Uchwały Nr III/6/2018 Rady Gminy Sypniewo z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie Statutu Gminy Sypniewo*,
- Nr XVII/132/2020 Rady Gminy Sypniewo z dnia 26 sierpnia 2020 r. *w sprawie zmiany Statutu Gminy Sypniewo*,
- Nr XLII/296/2023 Rady Gminy Sypniewo z dnia 22 lutego 2023 r. *w sprawie zmiany Statutu Gminy Sypniewo*.

<http://www.bipsypniewo.megabajt.net.pl/statut-gminy>

⁶ Zarządzenie Nr 100/2020 Wójta Gminy Sypniewo z dnia 30 grudnia 2020 r. *w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Sypniewo* – *dalej Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy*.
<http://www.bipsypniewo.megabajt.net.pl/zarzadzania-wojta/160-zarzadzania-wojta-kadencja-2018-2023/2301-zarzadzanie-nr-100-2020-wojta-gminy-sypniewo-z-dnia-30-grudnia-2020-r-w-sprawie-nadania-regulaminu-organizacyjnego-urzedu-gminy-sypniewo>

⁷ 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*.

przeprowadzanie rodzinnych wywiadów środowiskowych poza siedzibą jednostki, przysługuje wypłacany co miesiąc dodatek do wynagrodzenia w wysokości 400 zł” – dalej dodatek dla pracownika socjalnego.

W Gminie zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz zadania własne w zakresie pomocy społecznej na jej terenie są realizowane przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sypniewie (dalej GOPS lub Ośrodek), którego podstawą funkcjonowania jest statut przyjęty w brzmieniu określonym w załączniku do Uchwały Nr XV/83/2016 Rady Gminy Sypniewo z dnia 30 maja 2016 r. *w sprawie nadania Statutu Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Sypniewie* (dalej statut GOPS).

Ośrodek jest samodzielną jednostką organizacyjną Gminy utworzoną na mocy Uchwały Nr XI/31/1990 Gminnej Rady narodowej w Sypniewie z dnia 27 lutego 1990 r. *w sprawie utworzenia Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sypniewie*⁸, w celu wykonywania zadań własnych i zleconych wynikających m.in. z Ustawy z dnia 12 marca 2004 r. *o pomocy społecznej*. Ośrodek jest budżetową jednostką organizacyjną Gminy posiadającą własne konto bankowe, co zostało określone w § 2 Statutu GOPS⁹.

Szczegółową organizację wewnętrzną oraz zakres stanowisk Ośrodka zostały uregulowane w Regulaminie Organizacyjny Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sypniewie¹⁰.

Realizacja kontrolowanego zadania prowadzona była przez:

- Referat Finansowy Urzędu Gminy w zakresie m.in. obsługi finansowo-księgowej oraz kasowej Urzędu oraz GOPS, opracowania projektu budżetu oraz nadzoru nad jego wykonaniem, przygotowania sprawozdań budżetowych i finansowych, zgodnie z § 25 Regulaminu organizacyjnego Urzędu,
- Skarbnika Gminy, który jest jednocześnie Kierownikiem Referatu Finansowego Urzędu, do zadań którego zgodnie z § 23 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy, należy w szczególności: wykonywanie i nadzorowanie realizacji budżetu, czuwanie nad prawidłowym obiegiem informacji i dokumentacji finansowej, prowadzenie nadzoru

⁸ W trakcie czynności kontrolnych kierownikiem GOPS była Pani Kinga Świercz, którą Wójt Gminy Sypniewo Zarządzeniem nr 83/2021 z dnia 31 grudnia 2021 r. upoważnił do podpisywania w jego imieniu w formie elektronicznej przy wykorzystaniu kwalifikowanego podpisu elektronicznego informacji i rozliczeń rzeczowo-finansowych przekazywanych przez GOPS Województwu Mazowieckiemu za pośrednictwem Centralnej Aplikacji Statystycznej (CAS) oraz innych jednorazowych dokumentów w formie sprawozdań, wniosków i informacji (...).

⁹ Rachunek bieżący nr 72 8917 0001 0020 0309 2000 0010 prowadzony w ramach Umowy Nr 200051/5/2020 o otwarcie i prowadzenie obsługi rachunku bankowego budżetu Gminy Sypniewo i jednostek organizacyjnych gminy, zawartej w dniu 18 grudnia 2020 r. pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Krasnosielcu z siedzibą w Makowie Mazowieckim ul. Admirała Rickovera 15, 06-200 Maków Mazowiecki, (dalej Bank) a Gminą Sypniewo reprezentowaną przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, zmienionej Anekssem nr 1/2022 z dnia 15 marca 2022 r. w zakresie okresu naliczenia odsetek od środków na rachunkach bieżących i pomocniczych. Umowa oraz Zaświadczenie Banku stanowią akta kontroli.

¹⁰ Regulamin Organizacyjny GOPS w brzmieniu stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr 2/2019 Kierownika GOPS z dnia 9 września 2019 r. *w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sypniewie*, od dnia 30 października 2023 r. obowiązuje Zarządzenie Nr 4/2023 Kierownika GOPS z dnia 30 października 2023 r. *w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sypniewie* (dalej Regulamin organizacyjny GOPS zamiennie Regulamin Organizacyjny Ośrodka).

- i kontroli w sprawach finansowych w Urzędzie i gminnych jednostkach organizacyjnych
- Kierownika GOPS odpowiedzialnego za kierowanie pracą Ośrodka i podległych pracowników do zadań i kompetencji którego, zgodnie z § 13 Regulaminu Ośrodka należy m.in.: *nadzór nad prowadzoną w Ośrodku gospodarką finansową.*

Obsługę finansowo-księgową Ośrodka zgodnie z § 11 pkt 1 Regulaminu Ośrodka oraz na mocy Uchwały Nr XVII/131/2020 Rady Gminy Sypniewo z dnia 26 sierpnia 2020 r. *w sprawie zapewnienia wspólnej obsługi finansowej jednostkom organizacyjnym Gminy Sypniewo zaliczanych do sektora finansów publicznych* prowadzi księgowość Urzędu Gminy.

(Akta kontroli str.: 43-112)

Zasady (polityki) rachunkowości w Ośrodku wprowadzono Zarządzeniem nr 54/2020 Wójta Gminy Sypniewo z dnia 31 lipca 2020 roku *w sprawie wprowadzenia zasad/polityki/rachunkowości*, w brzmieniu określonym w załącznikach od 1 do 3 niniejszego zarządzenia, natomiast w Gminie wprowadzono Zarządzeniem Nr 17/2017 Wójta Gminy Sypniewo z dnia 12 czerwca 2017 roku *w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości*¹¹, w brzmieniu określonym w załącznikach od nr 1 do 5 niniejszego zarządzenia.

(Akta kontroli str.: 113-203)

W Urzędzie Gminy obowiązywała Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, w brzmieniu stanowiącym załącznik do Zarządzenia nr 5/2021 Wójta Gminy Sypniewo z dnia 5 stycznia 2021 r. *w sprawie ustalenia Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Sypniewo ze zm.*¹², natomiast w Ośrodku, w brzmieniu stanowiącym załącznik do Zarządzenia nr 18/2022 Wójta Gminy Sypniewo z dnia 23 lutego 2022 r. *w sprawie ustalenia Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Sypniewie* (dalej Zarządzenie Nr 18/2022).

(Akta kontroli str.: 204-247)

W czasie kontroli wykazano, że na dokumentach finansowych znajdują się podpisy zgodne z wzorami podpisów upoważnionych do zatwierdzania dowodów i prowadzących wstępną kontrolę księgową w Gminie i GOPS, z wyjątkiem parafek stosowanych przez Kierownika

¹¹ *Zasady (polityka) rachunkowości w Urzędzie Gminy Sypniewo* zmieniono Zarządzeniami Wójta Gminy Sypniewo: Nr 36/2017 z dnia 31 grudnia 2017 r., Nr 66/2018 z dnia 28 września 2018 r., Nr 78/2018 z dnia 15 listopada 2018 oraz Nr 60/2020 z dnia 27 sierpnia 2020 r.

¹² Zmiany wprowadzone zostały Zarządzeniem nr 7A/2021 Wójta Gminy Sypniewo z dnia 15 stycznia 2021 r. oraz Zarządzeniem nr 33/2023 Wójta Gminy Sypniewo z dnia 28 kwietnia 2023 roku.

GOPS, podczas gdy obowiązujący wzór podpisów określony został jako podpis, tj. imię i nazwisko.

Zarządzeniem Nr 13/2025 Wójt Gminy Sypniewo dokonał zmiany Zarządzenia 18/2022 zastępując dotychczasowy załącznik *Wzory podpisów upoważnionych do zatwierdzania dowodów i prowadzących wstępną kontrolę księgową*, w którym jako wzór podpisu określono parafkę Kierownik GOPS. Zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania, tj. 19 lutego 2025 r., z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2025 r.

(Akta kontroli str.: 232-249, 578-685)

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

Wysokość środków dotacji otrzymanej na realizację zadań związanych z dofinansowaniem bieżącej działalności ośrodków pomocy społecznej została ustalona pismem 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 dziale 852 *Pomoc społeczna*, rozdziale 85219 *Ośrodki pomocy społecznej* § 2030 *Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)* klasyfikacji budżetowej (dalej odpowiednio Dział 852 rozdział 85219 § 2030)¹³, w kwocie 62 500,00 zł, które wprowadzono do budżetu Gminy na 2023 r.¹⁴.

Wojewoda Mazowiecki (dalej *Wojewoda*) decyzją Nr 1/2023UB z dnia 1 marca 2023 r.¹⁵ zatwierdził plany finansowe województwa mazowieckiego na rok 2023, w tym dla Gminy w Dziale 852 rozdziale 85219 w kwocie 64 499,00 zł¹⁶.

W 2023 roku na podstawie 4 decyzji Wojewody dokonano zwiększenia planu dotacji celowej w ww. klasyfikacji budżetowej do kwoty 89 580,00 zł, z przeznaczeniem jn.:

- na wypłatę dodatków dla pracowników socjalnych w roku 2023 o kwotę 9 181,00 zł, w tym:
 - ✓ Decyzja Wojewody Nr 186 z dnia 11 października 2023 r. zwiększenie o kwotę 6 286,00 zł¹⁷ – środki pochodzą z rezerwy celowej cz. 83 poz. 25,
 - ✓ Decyzja Wojewody Nr 398/2023 z dnia 24 listopada 2023 r. zwiększenie o kwotę

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 2024 r. poz. 1872) – dalej *rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej*.

¹⁴ Uchwała Nr XLI/281/2022 Rady Gminy Sypniewo z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie *uchwalenia budżetu Gminy Sypniewo na 2023 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 Plan dochodów w porównaniu do projektu budżetu został zwiększony o kwotę 1 999,00 zł, zmiany w planie dochodów wprowadzono Uchwałą Nr XLIII/298/2023 Rady Gminy Sypniewo z dnia 29 marca 2023 r.

¹⁷ Pismo Wydziału Finansów i Budżetu MUW znak WF-I.3112.17.76.2023 z dnia 11 października 2023 r. Zarządzenie Nr 65/2023 Wójta Gminy Sypniewo z dnia 12 października 2023 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Sypniewo na rok 2023.

2 895,00 zł¹⁸ na działalność bieżąca, w tym: na wynagrodzenia dla pracowników socjalnych – źródło finansowania – ustawa budżetowa,

- na dofinansowanie bieżącej działalności ośrodków pomocy społecznej o kwotę 15 900,00 zł, w tym:

- ✓ Decyzja Wojewody Nr 206/2023 z dnia 21 sierpnia 2023 r., zwiększenie o kwotę 5 900,00 zł¹⁹ – źródło finansowania – ustawa budżetowa, z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu serwera, zasilacza awaryjnego do serwera, przełącznika sieciowego dla GOPS.

Plan dotacji został zwiększony w związku z pismem znak GOPS/3110.1.2023 z dnia 17 kwietnia 2023 r. oraz z dnia 16 sierpnia 2023 r., w którym Wójt Gminy zwrócił się do Wojewody o zwiększenie dotacji na ten cel.

- ✓ Decyzja Wojewody Nr 420/2023 z dnia 30 listopada 2023 r., zwiększenie o kwotę 10 000,00 zł²⁰ – źródło finansowania – ustawa budżetowa. Zmiana została dokonana na wniosek Wydziału Rodziny i Polityki Społecznej MUW i polegała na przeniesieniu nierozdysponowanych środków do Urzędów Miast i Gmin.

Zmiany wynikające z ww. decyzji Wojewody, zarządzeń Wójta Gminy i Uchwał Rady Gminy Sypniewo wprowadzono do planu finansowego Gminy na 2023 r.

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

- plan dochodów § 2030 kwota 89 580,00 zł²¹,
- plan wydatków kwota 446 369,00 zł, w tym w ramach zadania 432 459,00 zł²², w tym środki z dotacji 89 579,98 zł.

Wydatki zrealizowano w następujących §§ klasyfikacji budżetowej:

- § 3020 *Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń* – 600,00 zł,
- § 4010 *Wynagrodzenia osobowe pracowników* – 286 381,00 zł, w tym z dotacji – 65 518,58 zł
- § 4040 *Dodatkowe wynagrodzenie roczne* – 24 143,00 zł, w tym z dotacji – 3 994,02 zł
- § 4110 *Składki na ubezpieczenia społeczne* – 55 355,00 zł, w tym z dotacji – 12 464,26 zł,

¹⁸ Pismo Wydziału Finansów i Budżetu MUW znak WF-I.3112.17.108.2023 z dnia 27 listopada 2023 r. Uchwała Nr XLIX/331/2023 Rady Gminy Sypniewo z dnia 29 listopada 2023 r. w sprawie zmian w uchwale budżetowej na 2023 rok.

¹⁹ Pismo Wydziału Finansów i Budżetu MUW znak WF-I.3112.17.68.2023 z dnia 22 sierpnia 2023 r. Zarządzenie Nr 55/2023 Wójta Gminy Sypniewo z dnia 24 sierpnia 2023 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Sypniewo na rok 2023.

²⁰ Pismo Wydziału Finansów i Budżetu MUW znak WF-I.3112.17.116.2023 z dnia 1 grudnia 2023 r. Zarządzenie Nr 80/2023 Wójta Gminy Sypniewo z dnia 4 grudnia 2023 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Sypniewo na rok 2023.

²¹ Plan finansowy dochodów w rozdziale 85219 w 2023 r. obrazuje wydruk „Obroty – Plan dochodów konto 991 – roboczy” od 01.01.2023 do 31.12.2023 Dział 852 rozdział 85219 § 2030 – włączono do akt kontroli.

²² Plan finansowy wydatków w rozdziale 85219 w 2023 r. obrazuje wydruk „Obroty – Plan wydatków – roboczy” od 01.01.2023 do 31.12.2023 Dział 852 rozdział 85219 – włączono do akt kontroli.

- § 4120 *Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy*
– 8 658,00 zł, w tym z dotacji – 1 703,12 zł
- § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* – 25 358,48 zł, w tym z dotacji
– 5 900.,00 zł
- § 4280 *Zakup usług zdrowotnych* – 300,00 zł,
- § 4300 *Zakup usług pozostałych* – 10 783,00 zł,
- § 4410 *Podróże służbowe krajowe* – 7 500,00 zł,
- § 4430 *Różne opłaty i składki* – 110,00 zł,
- § 4440 *Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* – 11 329,00 zł,
- § 4700 *Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej*
– 2 000,00 zł²³

(dalej zwane odpowiednio: § 3020, § 4010, § 4040, § 4110, § 4120, § 4210, § 4280, § 4300, § 4410, § 4430, § 4440, § 4700).

Planowana kwota wydatków ze środków własnych Gminy w ramach zadania 342 879,00 zł.

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

(Akta kontroli str.: 287-383)

Wysokość środków finansowych planowanych na wypłatę wykazano w przesłanej przez GOPS w dniu 7 sierpnia 2023 r. do MUW w systemie Centralnej Aplikacji Statystycznej (dalej CAS) *Analizie potrzeb na środki finansowe z rezerwy celowej na wypłatę dodatków w wysokości 400,00 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 2023 r.* (dalej Analiza potrzeb) na kwotę 9 181,00 zł.

²³ Plan finansowy dochodów w rozdziale 85219 w 2023 r. obrazuje wydruk „Obroty – Plan dochodów konto 991 – roboczy” – włączono do akt kontroli.

III. W zakresie rozliczenia otrzymanych środków finansowych

Przekazane przez MUW w 2023 r. środki dotacji wpłynęły na rachunek bankowy Gminy²⁴, prowadzony wspólnie dla Urzędu Gminy, jako jednostki budżetowej oraz dla Gminy (Organu), w łącznej w kwocie 89 580,00 zł²⁵, w tym:

- na działalność bieżącą Ośrodka – 80 399,00 zł, w tym 5 900,00 zł na zakup serwera z wyposażeniem,
- na dodatki dla pracowników socjalnych – 9 181,00 zł²⁶.

Gmina otrzymane w 2023 r. środki dotacji wraz ze środkami własnymi na działalność bieżącą Ośrodka, przekazywała sukcesywnie na rachunek bankowy GOPS²⁷, z dopiskiem środki na wydatki, nie wyodrębniając przeznaczenia środków dotacji.

Z wyjaśnienia złożonego przez Wójta Gminy w czasie trwania kontroli wynika, iż *był to sposób uproszczony opisu przelewów*, natomiast (...) *od 1 stycznia 2025 r. stosuje się opisy przelewów uszczegóławiające pochodzenie środków z dotacji* (...) tak w Gminie jak i w GOPS.

Zapisy w ewidencji księgowej Gminy i GOPS dotyczące wpływu środków porównano z wyciągami bankowymi, wskazanymi w treści operacji księgowych – rozbieżności nie stwierdzono. Wydruki księgowe stanowią akta kontroli.

(Akta kontroli str.: 384-485)

IV. W zakresie wydatków będących podstawą wykorzystania środków dotacji

Na podstawie przedstawionej ewidencji księgowej ustalono, że w ramach kontrolowanego zadania GOPS w 2023 r. wydatkował ze środków dotacji w rozdziale 85219 kwotę 89 579,98 zł²⁸, w następującej klasyfikacji budżetowej:

- § 4010 – 65 518,58 zł, w tym: na działalność bieżącą 57 891,92 zł, na dodatki

²⁴ Rachunek bankowy Gminy nr 69 8917 0001 0020 0051 2000 0010 – dalej rachunek bankowy Gminy. Zaświadczenie z banku stanowi akta kontroli.

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) strona Wn konta 130 Rachunek bieżący jednostki, strona Ma konta 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych.

²⁵ Szczegółowe zestawienie pn. Wpływ dotacji w rozdziale 85219 w 2023 r. – Gmina Sypniewo stanowi akta kontroli.

²⁶ Kwota zgodna ze zgłoszoną przez Gminę w Analizie potrzeb (...) kol. nr 17 Zapotrzebowanie na środki z budżetu Wojewody Mazowieckiego oraz wykazaną w Rozliczeniu (...).

²⁷ Przekazanie środków dotacji przez Gminę do GOPS ewidencjonowano: strona Wn konta 223 *Rozliczenie wydatków budżetowych*, strona Ma konta 133 *Rachunek budżet*, natomiast GOPS ewidencjonował wpływ środków dotacji z Gminy strona Wn konta 130 *Rachunek bieżący jednostki*, strona Ma konta 223 *Rozliczenie wydatków budżetowych*.

²⁸ Niewykorzystane środki finansowe z dotacji w kwocie 0,02 zł zostały zwrócone na rachunek MUW w dniu 12 stycznia 2024 r. (WB nr 8/2024) – zwrot wynika z zaokrąglenia do pełnych złotych przy sporządzaniu zapotrzebowań.

- dla pracowników socjalnych - 7 626,66 zł,
- § 4040 – 3 994,02 zł - na działalność bieżącą,
- § 4110 – 12 464,26 zł, w tym: na działalność bieżącą - 11 096,80zł, na dodatki dla pracowników socjalnych - 1 367,46 zł,
- § 4120 – 1 703,12 zł, w tym: na działalność bieżącą 1 516,26 zł, na dodatki dla pracowników socjalnych - 186,86 zł
- § 4210 – 5 900,00 zł²⁹- na działalność bieżącą.

GOPS prowadził w 2023 r. w rozdziale 85219 wyodrębnioną ewidencję księgową wydatków z dotacji z uwzględnieniem przeznaczenia, tj.

– *z dotacji na działalność bieżącą – oznaczenie zadania, ostatnia cyfra 1,*

– *dotacji na dodatki – oznaczenie zadania, ostatnia cyfra 2*

oraz dla wydatków ze środków własnych Gminy – *oznaczenie zadania, ostatnia cyfra 0.*

Jak wynika z ewidencji księgowej wydatki ze środków własnych Gminy, na działalność Ośrodka, w tym na dodatki dla pracowników socjalnych w 2023 r., wyniosły ogółem 305 005,84 zł.

Ewidencja wydatków ze środków własnych Gminy oraz z dotacji prowadzona była w sposób umożliwiający identyfikację dokonanych zapisów, które wynikały z opisów na dowodach księgowych.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że wydatki ze środków własnych Gminy i z dotacji stanowiły 394 585,82 zł.

GOPS wydatkował ze środków własnych:

- a) bieżącą działalność bieżącą Ośrodka kwotę 302 710,59 zł,
- b) dodatki dla pracowników socjalnych kwotę 2 295,25 zł.

Udział środków z dotacji w kosztach realizacji zadania wyniósł:

- 20,99 % wydatków na bieżącą działalność Ośrodka³⁰,
- 80,00 % wydatków na dodatki³¹,

zatem kwota dotacji z budżetu państwa wykorzystana przez Gminę w 2023 r.

na dofinansowanie zadań własnych z zakresu pomocy społecznej, nie przekroczyła 80%

²⁹ Wydatek rozliczony w ramach środków przyznanych Decyzją Wojewody Mazowieckiego Nr 206/2023, dokonany został na podstawie n/w dokumentów źródłowych:
Faktura nr F/002352/23 z dnia 28 grudnia 2023 r. na kwotę 5 800,00 zł za HP 800 G6 I5 10500 16G 1TB SSD klawiatura i mysz windows 11 GTU 06, opłacona w dniu 28 grudnia 2023 r. (WB nr 158/2023), w tym 2 900,00 zł z dotacji, 2 900,00 zł wkład własny Gminy,
Faktura Nr FS 8412/mtc/2023 z dnia 28 grudnia 2023 r. na kwotę 6 504,00 zł za Serwer NAS ONAP TL-R400S oraz Dysk, opłacona w dniu 29 grudnia 2023 r. (WB nr 159/2023).
Zgodnie z opisem na w/w fakturach wydatki komponentów zostały zakupione na potrzeby sieci informatycznej, tj. utworzenie serwera w nowej siedzibie GOPS. Obowiązek szczegółowego rozliczenia dotacji określonej został w w/w decyzji oraz dodatkowo w piśmie WRPS-III.3112.20.1.2023.KT z dnia 15 września 2023 r.

³⁰ 383 109,59 zł – koszt realizacji zadania, z czego: 80 399,00 zł – kwota dotacji, 302 710,59 zł – środki własne Gminy.

³¹ 11 476,23 zł – koszt realizacji zadania, z czego: 9 180,98 zł – kwota dotacji, 2 295,25 zł – środki własne Gminy.

kosztów realizacji zadania, zgodnie z art. 115 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej.

	Ogółem	Dotacja	Środki własne
Działalność bieżąca	383 109,59 100,00 %	80 399,00 co stanowi 20,99 %	302 710,59, co stanowi 79,01%
Dodatki	11 476,23 100,00%	9 180,98, co stanowi 80,00 %	2 295,25, co stanowi 20,00%
Razem:	394 585,82	89 579,98	305 005,84

Kontroli poddano 100 % wydatków poniesionych przez Gminę w 2023 r. ze środków dotacji w rozdziale 85219³².

W ramach kontrolowanego zadania środki dotacji zostały wydatkowane na część wynagrodzenia pracowników socjalnych, oraz dofinansowanie do zakupu sprzętu (serwer wraz z wyposażeniem).

Wynagrodzenia dla pracowników GOPS, realizujących zadania wynikające z Regulaminu organizacyjnego GOPS i ustawy o pomocy społecznej oraz dodatki dla 2 pracowników socjalnych, wypłacane były na podstawie sporządzanych miesięcznie list płac za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r., w wysokości wynikającej z zawartych umów o pracę oraz pism informujących o zmianie wynagrodzenia, dodatków: funkcyjnego, stażowego, dla pracowników socjalnych w wysokości 400 zł a także Regulaminu wynagradzania GOPS³³.

Wyплаты 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 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych³⁴ oraz ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych³⁵. Dodatki były wypłacane razem z wynagrodzeniami za dany miesiąc.

Dokonano sprawdzenia wysokości poniesionych wydatków poprzez porównanie kwot wynikających z list płac za poszczególne miesiące oraz faktur z wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono.

Na podstawie przedstawionych dowodów źródłowych stwierdzono, że wszystkie wydatki zostały poniesione zgodnie z celem, na jaki przyznano dotację.

³² Tabele pn. „Wydatki GOPS (serwer)” – z dotacji i środków własnych, Wydatki GOPS (bieżące) z dotacji bez serwera oraz Wydatki GOPS (dodatki) z dotacji i środków ze środków własnych.

³³ Regulamin wynagradzania pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sypniewie wprowadzony Zarządzeniami Kierownika GOPS: Nr 7/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sypniewie oraz Nr 2/2023 z dnia 3 lipca 2023 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sypniewie – dalej *Regulamin wynagradzania GOPS*.

³⁴ Ustawa z dnia 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).

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

Dowody stanowiące podstawę wydatkowania środków dotacji spełniały wymogi zawarte w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości³⁶ oraz zawierały prawidłową klasyfikację budżetową.

Gmina otrzymaną dotację w wysokości 89 580,00 zł wydatkowała w kwocie 89 579,98 zł. Niewykorzystane środki finansowe z dotacji w kwocie 0,02 zł zostały zwrócone na rachunek MUW w dniu 12 stycznia 2024 r. (WB nr 8/2024).

Ponadto, zarówno Gmina jak i GOPS, zgodnie ze złożonymi oświadczeniami potwierdzili, że środki dotacji znajdowały się tylko na rachunkach bieżących tych jednostek i nie stanowiły przedmiotu lokat ³⁷, w myśl art. 48 ustawy o finansach publicznych”.

Gmina, zgodnie z wyciągami bankowymi, zapisami umowy o prowadzenie rachunku bankowego oraz wyliczeniem, uzyskała z tytułu kapitalizacji odsetek dochody w kwocie ogółem 232,78 zł, które zaewidencjonowała jako dochody własne, natomiast kapitalizacja odsetek na rachunku OPS nie wystąpiła, ponieważ wydatki dokonywane były w dniu, w którym środki dotacji wpłynęły na rachunek bankowy tej jednostki.

(Akta kontroli str.: 451-481, 486-694, 734)

V. W zakresie sprawozdawczości

GOPS przekazał do MUW za pośrednictwem CAS:

- Sprawozdanie z wykonania wydatków³⁸ w dniu 22 stycznia 2024 r., oraz jego korektę w dniu 22 kwietnia 2024 r.³⁹,
- Rozliczenie środków finansowych na wypłatę dodatków dla pracowników socjalnych, w dniu 22 stycznia 2024 r., tj. w terminie określonym we wzorze tego Rozliczenia.

Informacje wykazane w Sprawozdaniu z wykonania wydatków oraz w Rozliczeniu środków finansowych na wypłatę dodatków dla pracowników socjalnych, odzwierciedlały stan wynikający z przedstawionej dokumentacji, ewidencji księgowej GOPS oraz zestawień sporządzonych w czasie kontroli i/lub wyjaśnień.

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

- Rb-27S były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej,

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

³⁷ Oświadczenia Wójta Gminy oraz Kierownika GOPS z dnia 12 lutego 2025 r. stanowią akta kontroli.

³⁸ Sprawozdanie z wykonania wydatków poniesionych w Rozdziale 85203 § 2010, Rozdziale 85203 § 2030 i Rozdziale 85219 § 2030 w okresie od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. (dalej Sprawozdanie z wykonania wydatków).

³⁹ Korekta dotyczyła wykazania wydatków poniesionych z własnych środków Gminy w kwocie 305 005,84 zł zgodnej z ewidencją księgową, wcześniej wykazano 305 069,94 zł.

- Rb-28S były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej i zawierały się w kwotach zbiorczych.

Sprawozdania Rb-27S oraz Rb-28S zostały przekazane przez Gminę w dniu 10 stycznia 2024 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴⁰.

(Akta kontroli str.: 696-733)

VI. W zakresie oceny 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 – 2023 rok, zostało ocenione **pozytywnie pomimo stwierdzonego uchybienia** polegającego na zatwierdzaniu przez Kierownika GOPS dowodów, poprzez zamieszczanie parafek, co było niezgodne z obowiązującym wzorem podpisów.

Organy administracji publicznej zobowiązane są działać na podstawie prawa i w jego granicach. W niniejszym przypadku podstawą działania było Zarządzenie Kierownika GOPS, którego zapisów należało dochować, w tym dotyczących wzorów podpisów upoważnionych do zatwierdzania dowodów i prowadzących wstępną kontrolę księgową.

W sytuacji zatwierdzania przez Kierownika GOPS dowodów, poprzez zamieszczanie parafek, jedynym rozwiązaniem, by dokonać zgodnie z obowiązującym prawem zatwierdzania dowodów, była zmiana dotąd obowiązującego Zarządzenia.

Z uwagi na wprowadzone w czasie trwania czynności kontrolnych działania naprawcze, polegające na wprowadzeniu w GOPS Zarządzenia Nr 13/2025 Wójta Gminy Sypniewo 19 lutego 2025 r., z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2025 r., zastępując dotychczasowy wzór podpisu Kierownika GOPS parafką, odstąpiono od sformułowania zaleceń pokontrolnych.

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/

⁴⁰ Rozporządzenie Ministra Finansów z 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2025 r., poz. 133).