



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 03 lipca 2025 r.

WK-IV.431.1.19.2025

Pan
Waldemar Kopczyński
Wójt Gminy Goszczyn

Urząd Gminy Goszczyn
ul. Bądkowska 1B
05-610 Goszczyn

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych¹, art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej² kontrolerzy: Maciej Sukiennik i Justyna Pałka – starsi inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 8 do 24 kwietnia 2025 r. kontrolę problemową w Gminie Goszczyn z siedzibą Urzędu Gminy Goszczyn pod adresem ul. Bądkowska 1B, 05-610 Goszczyn.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na realizację specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r., z uwzględnieniem zdarzeń wcześniejszych/późniejszych, o ile miały wpływ na kontrolowane zadanie.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 20 czerwca 2025 r.³, do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Wójtowi 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.

³ Podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym 20 i 25 czerwca 2025 r.



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: /t6j4lj68r/skrytka
e-doręczenia: AE:PL-96129-72086-CJUVW-29

Na podstawie przepisów ustawy o pomocy społecznej⁴ oraz zgodnie z rozporządzeniem Ministra Polityki Społecznej w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych⁵ organizacja i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi w miejscu zamieszkania należy do zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, realizowanych przez gminę (dalej zadanie).

Specjalistyczne usługi opiekuńcze przeznaczone są dla:

- osób dorosłych, wykazujących zaburzenia wymienione w art. 3 pkt 1 ustawy o ochronie zdrowia psychicznego⁶,
- w wyjątkowych przypadkach dla dzieci i młodzieży z zaburzeniami psychicznymi, pozbawionych dostępu do zajęć rehabilitacyjnych i rewalidacyjno-wychowawczych, jeżeli nie mają możliwości uzyskania dostępu do zajęć świadczonych przez inne zobowiązane podmioty.

Celem specjalistycznych usług opiekuńczych jest poprawa jakości życia osób z zaburzeniami psychicznymi poprzez:

- zapewnienie wysokiej jakości specjalistycznej pomocy osobom samotnym z zaburzeniami psychicznymi, w przypadkach gdy są jej pozbawione oraz osobom, które wymagają takiej pomocy, a rodzina nie może jej zapewnić;
- pomoc dostosowaną do szczególnych potrzeb osób z zaburzeniami psychicznymi oraz celów postawionych w planach postępowania terapeutyczno-wspierającego, świadczoną przez osoby z odpowiednim wykształceniem i doświadczeniem.

W wyniku kontroli prawidłowości wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na realizację specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi dokonano następujących ustaleń:

I. W zakresie organizacji realizacji zadania:

Gmina Goszczyn (dalej Gmina) jest z mocy prawa wspólnotą samorządową, której ustrój określa ustawa o samorządzie gminnym⁷ oraz Statut Gminy Goszczyn⁸, a jej obsługę na podstawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Goszczyn⁹ zapewnia Urząd Gminy Goszczyn.

⁴ 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.

⁵ Rozporządzenie Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 816) – dalej rozporządzenie w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych.

⁶ Ustawa z dnia 19 sierpnia 1994 r. o ochronie zdrowia psychicznego (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 917).

⁷ Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm.).

⁸ Uchwała Nr XIII.76.2020 Rady Gminy Goszczyn z dnia 4 lutego 2020 roku w sprawie Statutu Gminy Goszczyn ze zmianami.

⁹ Zarządzenie Nr OR.0050.4.2020 Wójta Gminy Goszczyn z dnia 30 stycznia 2020 roku w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Goszczyn ze zmianami.

W Gminie Goszczyn ww. zadanie realizowane było przez:

- Referat Finansowy Urzędu Gminy, nad którym nadzór sprawuje Skarbnik Gminy
 - w zakresie m.in. przygotowywania projektu uchwały budżetowej oraz jej zmian, analizy realizacji budżetu, kontroli wydatkowania środków finansowych przyznanych z budżetu gminy w jednostkach organizacyjnych, sporządzania: sprawozdań z wykonania budżetu, sprawozdań z tytułu otrzymanych dotacji celowych oraz sprawozdań z tytułu ich wykonania;
- Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Goszczynie (dalej GOPS/Ośrodek) – w zakresie m.in.: sprawowania bezpośredniego nadzoru nad prawidłowym funkcjonowaniem Ośrodka oraz wykonywaniem zadań przez pracowników zatrudnionych w Ośrodku, wydawania decyzji w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej zgodnie z delegacjami ustawowymi oraz upoważnieniami Rady Gminy i Wójta, nadzoru nad gospodarką finansową Ośrodka;
- pracownika zatrudnionego przez GOPS na podstawie umowy na świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych osobom, określonym w rozporządzeniu w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu ich zamieszkania na terenie Gminy Goszczyn.

W Gminie Goszczyn w 2024 r. realizatorem zadania był GOPS. Zgodnie z § 3 Statutu GOPS¹⁰, Ośrodek stanowi wyodrębnioną, samodzielną jednostkę organizacyjną pomocy społecznej, działającą w formie jednostki budżetowej. Zgodnie z § 7 ww. Statutu: „*Ośrodek realizuje zadania w zakresie pomocy społecznej, będące zadaniami własnymi gminy i zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, nałożone przepisami prawa oraz wykonywane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej lub innymi podmiotami*”.

Szczegółowy zakres działań, strukturę organizacyjną i zasady funkcjonowania GOPS określa Regulamin Organizacyjny GOPS wprowadzony Zarządzeniem Nr 5.2019 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Goszczynie z dnia 28 grudnia 2019 roku *w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Goszczynie*¹¹.

W Gminie oraz GOPS¹² zasady (polityka) rachunkowości zostały uregulowane odpowiednio:

¹⁰ Uchwała NR XIV.80.2020 Rady Gminy w Goszczynie z dnia 29 maja 2020 r. *w sprawie nadania Statutu Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Goszczynie* ze zmianami.

¹¹ Regulamin GOPS został zmieniony Zarządzeniem Nr 1.2021 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Goszczynie z dnia 12 marca 2021 roku.

¹² Na podstawie Uchwały Nr XVII.79.2016 Rady Gminy Goszczyn z dnia 28 listopada 2016 r. *w sprawie organizacji wspólnej obsługi jednostek organizacyjnych przez Urząd Gminy Goszczyn* z dniem 1 stycznia 2017 roku wprowadzono wspólną obsługę jednostek organizacyjnych zaliczonych do sektora finansów publicznych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Goszczyn, w tym dla GOPS. Zgodnie z § 2 ww. uchwały jednostką obsługującą jest Urząd Gminy Goszczyn.

- Zarządzeniem Wójta Gminy Goszczyn Nr OR.0050.86.2023 z dnia 29 grudnia 2023 r. *w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości oraz zakładowego planu kont dla budżetu gminy oraz Urzędu Gminy Goszczyn,*
- Zarządzeniem Wójta Gminy Goszczyn Nr OR.0050.43.2017 z dnia 29 września 2017 r. *w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości w jednostkach budżetowych Gminy Goszczyn.*

W związku z realizacją specjalistycznych usług opiekuńczych na terenie Gminy Goszczyn, Rada Gminy Goszczyn podjęła uchwałę Nr XLVIII.257.2023 z dnia 5 grudnia 2023 roku *w sprawie określenia szczegółowych warunków przyznania i odpłatności za usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze, z wyłączeniem specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi oraz szczegółowych warunków częściowego lub całkowitego zwolnienia z opłat, jak również trybu ich pobierania.*

[Akta kontroli: str.: 147 – 257]

II. W zakresie szacowania środków na realizację specjalistycznych usług opiekuńczych:

Wysokość środków dotacji celowej na realizację specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi w 2024 r. została oszacowana przez GOPS na podstawie złożonych do MUW w systemie Centralnej Aplikacji Statystycznej (dalej CAS):

- miesięcznych zapotrzebowań na środki¹³,
- zapotrzebowania na środki do końca 2024 r.¹⁴ (dalej zapotrzebowanie na środki do końca 2024 r.).

Kwota zapotrzebowanych środków w 2024 r. wyniosła ogółem: **5 376,00 zł.**

Na podstawie przedłożonych w trakcie czynności kontrolnych dowodów źródłowych, dotyczących szacowania środków dotacji kontrolujący ustalili, że ww. zapotrzebowania na środki dotacji zostały złożone w terminach wymaganych przez MUW. Ponadto wykazane

¹³ Zgodnie z formularzami przekazanymi w CAS, na realizację zadania zostały złożone comiesięczne zapotrzebowania na środki finansowe z budżetu wojewody narastająco do końca 2024 roku w zakresie działu 852 – Pomoc społeczna (dalej miesięczne zapotrzebowanie na środki) na kwotę jn.:

- 1 344,00 zł (do końca stycznia 2024 r.) termin przekazania do: 15 grudnia 2023 r., data wysłania: 15 grudnia 2023 r.,
- 2 688,00 zł (narastająco do końca lutego 2024 r.) termin przekazania do: 25 stycznia 2024 r., data wysłania: 25 stycznia 2024 r.,
- 4 032,00 zł (narastająco do końca marca 2024 r.) termin przekazania do: 23 lutego 2024 r., data wysłania: 22 lutego 2024 r.,
- 5 376,00 zł (narastająco do końca kwietnia 2024 r.) termin przekazania do: 25 marca 2024 r., data wysłania: 25 marca 2024 r.

¹⁴ Zgodnie z formularzem: *SUO – zapotrzebowanie na środki do końca 2024 r.* na kwotę 4 032,00 zł (termin przekazania do: 4 listopada 2024 r., data wysłania: 31 października 2024 r.).

dane liczbowe w zakresie otrzymanych środków były zgodne z danymi wynikającymi z dowodów źródłowych oraz ewidencji księgowej.

[Akta kontroli: str.: 258 – 299, 374 – 424, 625 – 626]

III. W zakresie planowania i wprowadzenia środków dotacji do budżetu Gminy:

Wydział Finansów i Budżetu MUW w Warszawie pismem znak WF-I.3110.9.2023 z 25 października 2023 r. poinformował Gminę o przyjętych przez Radę Ministrów w projekcie ustawy budżetowej na rok 2024 kwotach dotacji m.in. na zadania z zakresu administracji rządowej. Kwota dotacji celowej dla Gminy Goszczyn w dziale 852 *Pomoc społeczna* (dalej dział 852 klasyfikacji budżetowej¹⁵), rozdziale 85228 – *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze* (dalej rozdział 85228), § 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) wyniosła **15 722,00 zł**.

Kwota dotacji została wprowadzona do planu finansowego Gminy Uchwałą budżetową Gminy Goszczyn na rok 2024 Nr XLIX.268.2023 Rady Gminy Goszczyn z dnia 28 grudnia 2023 roku.

Wojewoda Mazowiecki (dalej Wojewoda) decyzją Nr 2/2024UB z 21 lutego 2024 r.¹⁶ zatwierdził plany finansowe budżetu województwa mazowieckiego na rok 2024, w tym dla Gminy Goszczyn w rozdziale 85228 klasyfikacji budżetowej w kwocie **15 722,00 zł**.

W 2024 r. plan dotacji dla Gminy Goszczyn w dziale 852, rozdziale 85228 został zmieniony decyzjami Wojewody:

- nr 125/2024 z 27 maja 2024 r.¹⁷.

Zmiana została wprowadzona do planu finansowego Gminy na podstawie Zarządzenia Nr OR.0050.49.2024 Wójta Gminy Goszczyn z dnia 10 czerwca 2024 roku w sprawie *zmiany Uchwały Budżetowej Gminy Goszczyn na 2024 rok* w zakresie zmniejszenia w planie dochodów oraz wydatków o kwotę 938,00 zł.

Zarządzeniem Nr OR.0050.50.2024 Wójta Gminy Goszczyn z dnia 10 czerwca 2024 roku w sprawie *dostosowania planów finansowych do uchwały budżetowej Gminy Goszczyn na 2024 r.* dokonano zmniejszenia:

¹⁵ 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.

¹⁶ Pismo WFiB MUW znak WF-I.3112.24.13.2024 z 21 lutego 2024 r.

¹⁷ Pismo WFiB MUW znak: WF-I.3112.17.39.2024 z 29 maja 2024 r.

- w planie dochodów w § 2010 o kwotę 938,00 zł na kwotę 14 784,00 zł,
 - w planie wydatków w § 4170¹⁸ o kwotę 938,00 zł na kwotę 14 784,00 zł.
- nr 245/2024 z 11 września 2024 r.¹⁹
- Zmiana została wprowadzona do planu finansowego Gminy na podstawie Zarządzenia Nr OR.0050.76.2024 Wójta Gminy Goszczyn z dnia 30 września 2024 roku w sprawie zmiany *Uchwały Budżetowej Gminy Goszczyn na 2024 rok* w zakresie zmniejszenia w planie dochodów oraz wydatków o kwotę 2 688,00 zł na kwotę 12 096,00 zł.

Zarządzeniem Nr OR.0050.77.2024 Wójta Gminy Goszczyn z dnia 30 września 2024 roku w sprawie *dostosowania planów finansowych do uchwały budżetowej Gminy Goszczyn na 2024 r.* dokonano zmniejszenia:

- w planie dochodów w § 2010 o kwotę 2 688,00 zł na kwotę 12 096,00 zł,
 - w planie wydatków w § 4170 o kwotę 2 688,00 zł na kwotę 12 096,00 zł.
- nr 367/2024 z 12 listopada 2024 r.²⁰
- Zmiana została wprowadzona do planu finansowego Gminy na podstawie Uchwały Nr VII.42.2024 Rady Gminy Goszczyn z dnia 25 listopada 2024 roku w sprawie zmiany *Uchwały Budżetowej Gminy Goszczyn na rok 2024* w zakresie zmniejszenia w planie dochodów oraz wydatków o kwotę 8 064,00 zł na kwotę 4 032,00 zł.

Zarządzeniem Nr OR.0050.89.2024 Wójta Gminy Goszczyn z dnia 25 listopada 2024 roku w sprawie *dostosowania planów finansowych do uchwały budżetowej Gminy Goszczyn na 2024 r.* dokonano zmniejszenia:

- w planie dochodów w § 2010 o kwotę 8 064,00 zł na kwotę 4 032,00 zł,
- w planie wydatków w § 4170 o kwotę 8 064,00 zł na kwotę 4 032,00 zł.

Budżet Gminy na dzień 31 grudnia 2024 r. w dziale 852, rozdziale 85228 klasyfikacji budżetowej stanowił:

- plan dochodów w § 2010 klasyfikacji budżetowej – kwota 4 032,00 zł;
- plan wydatków w § 4170 klasyfikacji budżetowej – kwota 4 032,00 zł.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia do budżetu Gminy środków dotacji przeznaczonej na realizację kontrolowanego zadania. Ustalono, że przyznana dotacja oraz jej zmiany ujmowane były w planie dochodów i wydatków w odpowiedniej podziale klasyfikacji budżetowej, zgodnie z dyspozycją art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

¹⁸ § 4170 Wynagrodzenia bezosobowe (dalej § 4170).

¹⁹ Pismo WFiB MUW znak: WF-I.3112.17.88.2024 z 13 września 2024 r.

²⁰ Pismo WFiB MUW znak: WF-I.3112.17.128.2024 z 13 listopada 2024 r.

IV. W zakresie realizacji zadania:

1. Rodzaje specjalistycznych usług opiekuńczych:

W 2024 r. na terenie Gminy Goszczyn specjalistycznymi usługami opiekuńczymi dla osób z zaburzeniami psychicznymi zostało objęte jedno dziecko. W związku z kontynuacją realizacji specjalistycznych usług opiekuńczych Gmina nie występowała z wnioskiem na specjalistyczne usługi opiekuńcze²¹.

Kierownik GOPS²² w 2024 r. przyznał, na podstawie: protokołu przyjęcia z ustnego zgłoszenia oraz wywiadu środowiskowego wraz z zaświadczeniami lekarskimi²³, pomoc w postaci specjalistycznych usług opiekuńczych świadczonych²⁴ w miejscu zamieszkania dla 1 dziecka. Usługi zostały przyznane w wymiarze 24 godzin miesięcznie w zakresie usprawnienia i rewalidacji dziecka z powodu autyzmu dziecięcego²⁵ na okres od dnia 2 stycznia 2024 r. do dnia 28 marca 2024 r.²⁶ – decyzja:

- nr GOPS.5122.1.2024 z dnia 22 stycznia 2024 r.,
- nr GOPS.5122.1.1.2024 z dnia 19 marca 2024 r. (decyzja zmieniająca).

Zgodnie z treścią ww. decyzji koszt 1 godziny usług wyniósł 56,00 zł brutto, z czego odpłatność dla strony ustalono w stosunku procentowym (3,5% i 25%) od ww. kwoty, w zależności od sytuacji dochodowej rodziny ustalonej w trakcie wywiadu środowiskowego.

2. Kwalifikacje do wykonywania zawodu osób świadczących specjalistyczne usługi opiekuńcze:

²¹ Zgodnie z wyjaśnieniem Kierownika GOPS z dnia 15 kwietnia 2025 r.: „W związku z kontynuacją z lat poprzednich usług na rzecz dziecka (...) ośrodek przeprowadzał postępowanie administracyjne wydając decyzję bez informowania o tym Wydziału Rodziny i Polityki Społecznej.”

²² Na podstawie upoważnień Wójta Gminy Goszczyn do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej, należących do właściwości gminy dla Kierownika GOPS z 4 maja 2004 r.

²³ Kontrolującym przedłożono kopie zaświadczeń lekarskich wystawionych przez lekarzy specjalistów w zakresie psychiatrii dzieci i młodzieży oraz psychologii klinicznej, jak również orzeczenie o stopniu niepełnosprawności. W zaświadczeniach lekarskich wskazano na potrzebę specjalistycznych usług opiekuńczych oraz pracy z nauczycielem w domu.

²⁴ Zgodnie z art. 50 ust. 5 ustawy o pomocy społecznej: „Ośrodek pomocy społecznej albo centrum usług społecznych, o którym mowa w ustawie z dnia 19 lipca 2019 r. o realizowaniu usług społecznych przez centrum usług społecznych, przyznając usługi opiekuńcze, ustala ich zakres, okres i miejsce świadczenia” oraz § 4 ust. 6 rozporządzenia w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych: „Ośrodek pomocy społecznej albo centrum usług społecznych wydaje decyzję o liczbie godzin przyznanych miesięcznie specjalistycznych usług oraz o wysokości odpłatności”.

²⁵ Kierownik GOPS w wyjaśnieniu z 15 kwietnia 2025 r. poinformował, że: „Na podstawie przeprowadzonego wywiadu środowiskowego ustalono, iż świadczeniobiorca (...) nie posiadał uprawnień do uzyskania dostępu do zajęć świadczonych przez inne podmioty”.

²⁶ Zgodnie z wyjaśnieniem Kierownika GOPS z 15 kwietnia 2025 r.: „Organ przyznając świadczenie na w/w okres wziął po uwagę fakt uzyskania pełnoletności przez świadczeniobiorcę i do czasu uzyskania pełnoletności przyznano usługi”.

W okresie objętym kontrolą specjalistyczne usługi opiekuńcze świadczone były przez osobę posiadającą kwalifikacje do wykonywania zawodu pedagoga.

Na podstawie przedstawionych dowodów źródłowych kontrolerzy ustalili, że osoba realizująca specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osoby z zaburzeniami psychicznymi posiadała kwalifikacje oraz doświadczenie zawodowe niezbędne do wykonywania specjalistycznych usług opiekuńczych, określone w rozporządzeniu w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych²⁷.

3. Organizacja specjalistycznych usług opiekuńczych:

W związku z realizacją zadania GOPS reprezentowany przez Kierownika GOPS dnia 2 stycznia 2024 r. zawarł umowę zlecenia nr GOPS.1131.2.2024 (opiekunka M.S.) na świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych²⁸. Przedmiotem umowy było świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych na rzecz podopiecznego w miejscu zamieszkania na terenie Gminy Goszczyn w miejscowości Bądków.

Zgodnie z *Harmonogramem wykonywania usług specjalistycznych w 2024 roku z dzieckiem*, stanowiącym załącznik nr 1 do ww. umowy, okres realizacji usług obejmował miesiące: styczeń, luty i marzec 2024 r. w wymiarze 24 godzin miesięcznie (łącznie 72 godziny).

W ramach ww. umowy strony ustaliły stawkę godzinową w wysokości 56,00 zł brutto oraz termin wykonania umowy, tj. od 1 stycznia do 28 marca 2024 r. Zgodnie z treścią umowy zleceniobiorca zobowiązał się przedkładać do 5-tego dnia każdego miesiąca:

- karty pracy, stanowiącej rozliczenie z wykonania zleconych usług w miesiącu poprzednim,
- karty funkcjonowania społecznego świadczeniobiorcy.

Po zaakceptowaniu ww. dokumentów przez uprawnionego pracownika GOPS zleceniobiorca sporządzał rachunek będący podstawą do zapłaty za wykonane usługi.

²⁷ Zgodnie z § 3 ust. 1 ww. rozporządzenia – specjalistyczne usługi opiekuńcze mogą być świadczone przez osoby posiadające kwalifikacje do wykonywania zawodu: „pracownika socjalnego, psychologa, pedagoga, logopedy, terapeuty zajęciowego, pielęgniarki, asystenta osoby niepełnosprawnej, opiekunki środowiskowej, specjalisty w zakresie rehabilitacji medycznej, fizjoterapeuty lub innego zawodu dającego wiedzę i umiejętności pozwalające świadczyć określone specjalistyczne usługi”. Natomiast w § 3 ust 2 wskazano, że „osoby świadczące specjalistyczne usługi dla osób z zaburzeniami psychicznymi muszą posiadać co najmniej trzymiesięczne doświadczenie zawodowe w pracy z osobami z zaburzeniami psychicznymi (...)”.

²⁸ Zgodnie z wyjaśnieniem Kierownika GOPS z 15 kwietnia 2025 r.: „W związku z realizacją zadania w formie specjalistycznych usług opiekuńczych w 2024 r. nie był ogłaszany nabór na realizatora usług. W celu realizacji zadania zatrudniono na podstawie umowy zlecenie (...). W 2013 r. Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie dokonał akceptacji w/w jako realizatora usług i od tego czasu każdego roku w/w była realizatorem usług na podstawie zawieranych umów”.

Zleceniodawca zobowiązał się do uregulowania należności na rachunek wskazany w umowie w terminie 7 dni od daty otrzymania rachunku za wykonane usługi.

GOPS w celu realizacji zadania w 2024 r. nie przeprowadzał postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do zapisów art. 2 ust 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych²⁹.

[Akta kontroli: str.: 425 – 466, 623 – 631, 634 – 635]

V. W zakresie finansowania zadania:

Gmina na realizację specjalistycznych usług opiekuńczych w 2024 roku otrzymała w rozdziale 85228 klasyfikacji budżetowej, § 2010 klasyfikacji budżetowej dotację w kwocie 5 376,00 zł³⁰. Gmina otrzymane środki dotacji przekazała na rachunek bankowy GOPS, tj. jednostki realizującej zadanie³¹.

Kontroli poddano zapisy w ewidencji księgowej Gminy i GOPS dotyczące wpływu oraz przekazania środków, które porównano z wyciągami bankowymi – nie stwierdzono rozbieżności.

Zarówno w Gminie jak i GOPS dla otrzymanych środków dotacji prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową w sposób przejrzysty, czytelny, pozwalający na weryfikację poszczególnych operacji gospodarczych.

[Akta kontroli: str.: 374 – 424]

VI. W zakresie wydatków będących podstawą wykorzystania środków dotacji:

GOPS na organizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w 2024 r. wydatkował w rozdziale 85228 klasyfikacji budżetowej, § 4170 klasyfikacji budżetowej środki dotacji w wysokości ogółem **4 032,00 zł**, w tym na:

- wynagrodzenie netto w kwocie 3 282,12 zł,
- składki zdrowotne od umowy zlecenie w kwocie 362,88 zł,
- podatek od umowy zlecenie w kwocie 387,00 zł.

²⁹ Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U z 2024 r. poz. 1320) – dalej ustawa Prawo zamówień publicznych.

³⁰ Środki dotacji wpłynęły na rachunek bieżący Gminy w 4 transzach. Wpływ środków w Gminie ujęto: strona Wn konta 133-b-01 *Rachunek bieżący budżetu/budżet/rachunek bieżący*, strona Ma konta 222-b-01 *Rozliczenie dochodów budżetowych/Budżet/Urząd*.

³¹ Przekazanie środków przez Gminę do GOPS zaewidencjonowano: strona Wn konta 223-b-02 *Rozliczenie wydatków budżetowych/budżet/GOPS*, strona Ma konta 133-b-01 *Rachunek bieżący budżetu/budżet/rachunek bieżący*. Natomiast GOPS wpływ środków dotacji z Gminy zaewidencjonował w ewidencji księgowej: strona Wn konta 130-O-s-85228-2010-z0 *Rachunek bieżący jednostki/ Ośrodek Pomocy Społecznej*, strona Ma konta 223-O-02 *Rozliczenie wydatków budżetowych/Ośrodek Pomocy Społecznej/GOPS*.

Powyższe wynagrodzenie wraz z pochodnymi wypłacone było zgodnie z przedkładanymi rachunkami, w których osoba wystawiająca rachunek wskazywała: miesiąc realizacji usług oraz należną z powyższego tytułu kwotę (brutto).

Do rachunków załączano:

- *Kartę pracy opiekunki GOPS* ze wskazaniem miesiąca oraz imienia, nazwiska oraz adresu osoby, u której realizowano usługi (podopiecznego). Ponadto w dokumencie wskazywano następujące dane: datę i czas trwania zajęć, oraz podpis członka rodziny osoby objętej specjalistycznymi usługami opiekuńczymi,
- *Harmonogram pracy do realizacji specjalistycznych usług opiekuńczych* ze wskazaniem miesiąca oraz imienia, nazwiska osoby, u której realizowano usługi (podopiecznego). Ponadto w dokumencie wskazywano następujące dane: datę i godziny realizacji usług, tematykę zajęć oraz czas pracy,
- *Karty funkcjonowania społecznego Pacjenta* ze wskazaniem m.in. oceny funkcjonowania społecznego, celu rehabilitacji społecznej oraz planu działań terapeutycznych.

[Akta kontroli: str.: 456 – 462, 467 – 516]

Kontroli poddano 100 % dowodów źródłowych (rachunki do umowy zlecenia, listy płac, wyciągi bankowe), będących podstawą dokonania wydatków poniesionych ze środków dotacji na realizację kontrolowanego zadania, stwierdzono, że:

- specjalistyczne usługi opiekuńcze:
 - świadczone były przez osobę ze specjalistycznym przygotowaniem zawodowym,
 - realizowane były w terminach wynikających z decyzji przyznającej usługi,
- wysokość wynagrodzenia brutto osoby świadczącej specjalistyczne usługi opiekuńcze w 2024 r. wynikała z zawartej umowy zlecenia oraz przedkładanych rachunków. Wypłaty wynagrodzenia przekazywano przelewami na rachunek bankowy wskazany w umowie,
- należne od wynagrodzeń składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych były odprowadzane przez GOPS zbiorczo³² z zachowaniem terminów określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych³³ oraz w art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych³⁴,
- rachunki do umowy zlecenia na podstawie, których dokonywano wydatków zawierały potwierdzenie sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym.

³² Zgodnie z wyjaśnieniem Kierownika GOPS z 17 kwietnia 2025 r.: „Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Goszczynie przekazuje składki społeczne do ZUS oraz zaliczki na PIT do Urzędu Skarbowego zbiorczo za wszystkie naliczone i wypłacone wynagrodzenia w danym okresie rozliczeniowym”.

³³ Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 350).

³⁴ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 163 ze zm.).

Dekretacja była sporządzana w systemie księgowym, stanowiącym dokument zbiorczy do list płac. Wydatki zostały zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika GOPS w Goszczynie oraz zaklasyfikowane zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej,

- dowody źródłowe spełniały wymogi art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości³⁵, zawierały elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz były wolne od błędów rachunkowych,
- środki finansowe z dotacji wykorzystane zostały zgodnie z celem, na jaki zostały przyznane.

W Gminie i GOPS prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową dla środków dotacji w rozdziale 85228 klasyfikacji budżetowej, zarówno po stronie dochodów i wydatków w sposób umożliwiającą identyfikację poszczególnych operacji.

Nie stwierdzono opóźnień w realizacji zobowiązań wynikających z zawartych umów zlecenia.

Ponadto porównano zgodność danych pomiędzy liczbą godzin specjalistycznych usług opiekuńczych ustalonych w decyzji przyznającej świadczenie a liczbą godzin faktycznie zrealizowanych usług opiekuńczych, wynikających z kart pracy oraz rachunków za poszczególne miesiące 2024 r. – nie stwierdzono rozbieżności w powyższym zakresie.

[Akta kontroli: str.: 374 – 516]

W związku z zakończeniem realizacji zadania w marcu 2024 r. dokonano zwrotu niewykorzystanych środków dotacji celowej w wysokości 1 344,00 zł objętych zapotrzebowaniem na miesiąc kwiecień³⁶.

Dnia 30 listopada 2024 r. GOPS przekazał niewykorzystane środki dotacji w wysokości 1 344,00 zł do Gminy (wb nr 140/2024), która dokonała zwrotu ww. kwoty do MUW (wb nr 214/2024).

Zgodnie z art. 48 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Gmina oraz GOPS nie gromadzili środków dotacji na lokacie bankowej, co zostało potwierdzone przez Wójta Gminy Goszczyn oraz Kierownika GOPS w oświadczeniach z 8 kwietnia 2025 r.

[Akta kontroli: str.: 517 – 521, 621 – 622, 625 – 626]

³⁵ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości.

³⁶ Zgodnie z wyjaśnieniem Kierownika GOPS z 15 kwietnia 2025 r.: „W miesiącu marcu 2024 r. zostało złożone zapotrzebowanie na środki finansowe z budżetu wojewody narastająco do końca kwietnia 2024 roku w zakresie działu 852 - Pomoc społeczna na realizację usług na miesiąc kwiecień w kwocie 1 344,00 zł. Powyższa kwota była planowana w związku ze zgłoszeniem się do Ośrodka kolejnego świadczeniobiorcy o realizację usług na rzecz niepełnosprawnego dziecka. Po złożeniu zapotrzebowania matka dziecka zrezygnowała z dalszej procedury rozpoczęcia usług”.

VII. W zakresie sprawozdawczości:

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

- Sprawozdaniach Rb – 50 o dotacjach/wydatkach³⁷ w części dotyczącej rozdziału 85228 klasyfikacji budżetowej sporządzonego przez Gminę Goszczyn (Rb-50 o dotacjach/ wydatkach) oraz GOPS w Goszczynie (Rb-50 o wydatkach), w których wykazano wykonanie dotacji na realizację specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi w 2024 r. w wysokości 4 032,00 zł. Powyższe sprawozdania zostały przekazane przez Gminę z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej³⁸,
- SUO – sprawozdanie za 2024 r. (realizowane w ramach zadań zleconych – R 85228)³⁹,
- *Sprawozdaniu z wykonania wydatków poniesionych w okresie od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. w dziale 852 – Pomoc społeczna – Rozdział 85228§2010 – SUO*⁴⁰,
- *Sprawozdaniach z udzielonych świadczeń pomocy społecznej – pieniężnych, w naturze i usługach* w tym z realizacji specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi⁴¹,

i stwierdzono, że wielkości liczbowe ujęte w ww. sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z dowodów źródłowych oraz ewidencji księgowej (w zakresie przyznanych i wydatkowanych środków).

[Akta kontroli: str.: 467 – 521, 540 – 620]

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 specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi zostało ocenione **pozytywnie**.

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

³⁷ Rb-50 - sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (dalej Rb-50 o dotacjach/wydatkach).

³⁸ W okresie objętym kontrolą obowiązywało rozporządzenie Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 454 ze zm.) – załącznik nr 41 *Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego*.

³⁹ Termin przekazania do: 28 lutego 2025 r., data wysłania: 20 lutego 2025 r.

Sprawozdanie zostało skorygowane i przekazane do MUW: 24 marca 2025 r.

⁴⁰ Termin przekazania do: 24 stycznia 2025 r., data wysłania: 20 stycznia 2025 r.

⁴¹ Sprawozdania zostały sporządzone i przekazane przez GOPS w Goszczynie do MUW w CAS w terminach jn.:

- sprawozdanie półroczne za I-VI 2024 r. – 16 lipca 2024 r., wymagany termin: 19 lipca 2024 r.
- sprawozdanie roczne za I-XII 2024 r. – 15 stycznia 2025 r., wymagany termin: 7 lutego 2025 r.

z upoważnienia Wojewody Mazowieckiego

Artur Subda

Dyrektor Wydziału Kontroli

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/