



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.1.6.2022

Warszawa, 23 maja 2022 r.

Pani
Urszula Wołosiewicz
Wójt Gminy Zaręby Kościelne

Urząd Gminy w Zarębach Kościelnych
ul. Kowalska 14
07-323 Zaręby Kościelne

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: Katarzyna Malinowska – starszy inspektor wojewódzki i Małgorzata Krawczyk – główny specjalista w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 14 do 25 lutego 2022 r. kontrolę problemową w Gminie Zaręby Kościelne z siedzibą urzędu w Zarębach Kościelnych przy ul. Kowalskiej 14 (dalej Gmina).

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania dotacji przekazanej na realizację *Specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi*.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 29 kwietnia 2022 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Pani Wójt wystąpienie pokontrolne.

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 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).

Na podstawie sprawdzonych w trakcie kontroli dokumentów dotyczących wykorzystania dotacji otrzymanej w 2021 r. w rozdziale 85228 *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze* (dalej rozdział 85228 klasyfikacji budżetowej) na realizację *specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi*³, stwierdzono, że:

I. W zakresie finansowania

Gmina w 2021 r. w rozdziale 85228 klasyfikacji budżetowej w § 2010 *Dotacje celowe otrzymane 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), otrzymała dotację celową w kwocie 130 000,00 zł zgodnie z planem finansowym, wprowadzonym do budżetu Gminy⁴.

Plan po stronie dochodów w § 2010 klasyfikacji budżetowej – 130 000 zł, wykonanie wydatków zaplanowano w §§ j.n.:

- § 3020 *Wynagrodzenia bezosobowe pracowników* (dalej § 3020 klasyfikacji budżetowej) – kwota 723,12 zł,
- § 4010 *Wynagrodzenia osobowe pracowników* (dalej § 4010 klasyfikacji budżetowej) – kwota 103 357,00 zł,
- § 4040 *Dodatkowe wynagrodzenie roczne* (dalej § 4040 klasyfikacji budżetowej) – kwota 6 476,36 zł,
- § 4110 *Składki na ubezpieczenia społeczne* (dalej § 4110 klasyfikacji budżetowej) – kwota 16 343,00 zł,

³ Rozporządzenie Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (t.j. Dz. U. 2005 Nr 189 poz. 1598, z późn. zm.) - dalej rozporządzenie w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych.

⁴ Uchwała Nr XXI/159/20 Rady Gminy Zaręby Kościelne z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej gminy Zaręby Kościelne na 2021 r.
Zmiany planu dotacji i wydatków wynikające z Decyzji Wojewody Mazowieckiego nr 43/2021 z dnia 25 marca 2021 r. o zwiększeniu planu dotacji o kwotę 14 280,00 zł oraz nr 188/2021 z dnia 8 lipca 2021 r. o zwiększeniu planu dotacji o kwotę 5 000,00 zł wprowadzono:

- Zarządzeniem Wójta Gminy Zaręby Kościelne nr 169/21 z dnia 31 marca 2021 r. – zwiększenie planu dochodów i wydatków o kwotę 14 280,00 zł,
- Uchwałą nr XXV/194/21 Rady Gminy Zaręby Kościelne z dnia 31 sierpnia 2021 r. – zwiększenie planu dochodów i wydatków o kwotę 5 000,00 zł.

Zmiana w planie wydatków dotycząca przesunięcia pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej wprowadzona Uchwałą Nr XXVII/216/21 Rady Gminy Zaręby Kościelne z dnia 29 grudnia 2021 r.: zmniejszenie w § 4110 o kwotę 2 400,00 zł, zwiększenie w § 4010 o kwotę 2 400,00 zł.

- § 4440 *Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* (dalej § 4440 klasyfikacji budżetowej) – kwota 3 100,52 zł.

(akta kontroli Tom I str. 134-173, 190-197, 211-233)

II. W zakresie realizacji

Obsługę zadania prowadził Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zarębach Kościelnych (dalej GOPS) – jednostka organizacyjna Gminy, utworzona do realizacji zadań z zakresu pomocy społecznej⁵.

Obsługa kontrolowanego zadania prowadzona była przez:

1. Referat Finansowy Urzędu Gminy Zaręby Kościelne w zakresie ewidencjonowania planu i wpływu dotacji, prowadzenia obsługi finansowo-księgowej GOPS, w tym ewidencjonowania wydatków GOPS i sporządzania sprawozdawczości,
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zarębach Kościelnych (dalej GOPS) w zakresie: przygotowania zapotrzebowania na środki z dotacji, organizacji i realizacji zadania, świadczenia specjalistycznych usług opiekuńczych, sporządzania i przekazania do MUW w systemie CAS sprawozdań.

Zgodnie z polityką rachunkowości w gminie Zaręby Kościelne⁶ występuje rachunek bieżący budżetu Gminy a jednostki organizacyjne nie mają wyodrębnionego rachunku bieżącego i wszystkie operacje pieniężne dokonywane są z rachunku bieżącego budżetu Gminy.

Zgodnie z Regulaminem organizacyjnym Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zarębach Kościelnych⁷ realizacją kontrolowanego zadania w GOPS zajmowały się:

- opiekunka środowiskowa m.in. w zakresie świadczenia specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi w miejscu zamieszkania chorego;

⁵ Uchwała NR VI/38/15 Rady Gminy Zaręby Kościelne z dnia 12 maja 2015 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zarębach Kościelnych ze zmianami: NR XV/112/16 z dnia 23 czerwca 2016 r., NR XX/157/17 z dnia 15 lutego 2017 r. oraz NR XXII/172/17 z dnia 20 czerwca 2017 r.

⁶ Zarządzenie Nr 6/19 Wójta Gminy Zaręby Kościelne z dnia 3 stycznia 2019 r. w sprawie wprowadzenia w życie zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Zaręby Kościelne.

⁷ Zarządzenie Nr 1.2018 z dnia 3 stycznia 2018 r. Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zarębach Kościelnych w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zarębach Kościelnych.

- starszy specjalista pracy socjalnej i pracownik socjalny m.in. w zakresie: przeprowadzania wywiadów środowiskowych i pracy socjalnej z odbiorcami specjalistycznych usług opiekuńczych, rozpoznawania i ustalania potrzeb klientów, promowania optymalnej pomocy społecznej z uwzględnieniem możliwości GOPS, przygotowywania decyzji administracyjnych, sprawozdawczości, zapotrzebowań miesięcznych, kwartalnych i rocznych na środki finansowe z budżetu wojewody, obsługi informatycznej programu POMOST i Empatia.

(akta kontroli Tom I str. 64-79, 80-89)

Środki z dotacji wpłynęły na rachunek bieżący Gminy⁸ w wysokości 130 000,00 zł⁹. Zapotrzebowanie na środki z rezerwy celowej na organizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi w 2021 r. odbywało na podstawie formularzy SUO, które zostały złożone przez GOPS w terminach oraz formie wskazanej przez Wydział Polityki Społecznej MUW w Warszawie (dalej WPS MUW Warszawie)¹⁰.

⁸ Nr XX XXXXXXXXX XXXX XXXX XXXX XXXX.

⁹ Zapotrzebowania złożono:

- dnia 11 marca 2021 r. (wpływ do MUW 15 marca 2021 r.) – zapotrzebowanie na środki na II kwartał 2021 r. (od 1 stycznia do 30 czerwca 2021 r.) w kwocie 73 000,00 zł, wykazując środki otrzymane do 28 lutego 2021 r. w wysokości 31 248,00 zł, przewidywane zapotrzebowanie do końca roku 2021 r. (od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.) – 125 000,00 zł,
- dnia 18 czerwca 2021 r. (wpływ do MUW 28 czerwca 2021 r.) – zapotrzebowanie na środki na III kwartał 2021 r. (od 1 stycznia do 30 września 2021 r.) w kwocie 100 100,00 zł, wykazując środki otrzymane do 31 maja 2021 r. w wysokości 64 000,00 zł, przewidywane zapotrzebowanie do końca roku 2021 r. (od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.) – 130 000,00 zł,
- dnia 3 września 2021 r. (wpływ do MUW 10 września 2021 r.) – zapotrzebowanie na środki na IV kwartał 2021 r. (od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.) w kwocie 130 000,00 zł, wykazując środki otrzymane do 31 sierpnia 2021 r. w wysokości 93 000,00 zł i wykonanie planu na dzień 31 sierpnia 2021 r. w kwocie 90 436,00 zł,
- dnia 2 listopada 2021 r. – zapotrzebowanie na środki do końca 2021 r. (od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.) w kwocie 130 000,00 zł, wykazując środki otrzymane do 31 października 2021 r. w wysokości 106 000,00 zł i wykonanie planu na dzień 31 października 2021 r. w kwocie 104 729,00 zł.

Ponadto GOPS składał do WPS MUW w Warszawie za pomocą Centralnej Aplikacji Statystycznej (dalej CAS) *Zapotrzebowanie na środki finansowe z budżetu wojewody narastająco do końca danego miesiąca 2021 r. w zakresie działu 852 Pomoc społeczna oraz Dodatkowe zapotrzebowanie na środki finansowe z budżetu wojewody narastająco do końca danego miesiąca 2021 r. w zakresie działu 852 Pomoc społeczna.*

Gmina wydatki GOPS zaewidencjonowała na koncie 223 – *Rozliczenie wydatków budżetowych* w korespondencji z kontem 133-1 – *Rachunek budżetu Organ.*

¹⁰ Pisma WPS MUW w Warszawie: znak WPS-I.946.3.318.2021.HMS z dnia 1 marca 2021 r. (termin do 8 marca 2021 r.), z dnia 10 marca 2021 r. (termin do 11 marca 2021 r.), WPS-I.946.3.328.2021.HMS z dnia 17 czerwca 2021 r. (termin do 19 czerwca 2021 r.), WPS-I.946.3.335.2021.HMS z dnia 3 września 2021 r. (termin do 7 września 2021 r.) oraz WPS-I.946.3.338.2021.HMS z dnia 20 października 2021 r. (termin do 2 listopada 2021 r.).

(akta kontroli Tom I str. 134-173, 237)

Z przedstawionych przez GOPS dowodów źródłowych (listy płac, noty księgowe, wyciągi bankowe, ewidencje księgowe) wynika, że otrzymana dotacja wykorzystana została na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, dotyczące dwóch opiekunek środowiskowych, które wykonywały specjalistyczne usługi opiekuńcze na rzecz osób z zaburzeniami psychicznymi, były zgodne z rodzajami specjalistycznych usług określonych w rozporządzeniu w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych i wyniosły ogółem kwotę 129 682,44 zł.

Opiekunki posiadały kwalifikacje oraz umiejętności zawodowe niezbędne do wykonywania specjalistycznych usług opiekuńczych, wymagane w § 3 ust. 1 rozporządzenia w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (potwierdzone dyplomem kwalifikacje w zawodzie *Opiekunka środowiskowa*), a także udokumentowały co najmniej półroczny staż w jednej z jednostek wymienionych w § 3 pkt 2 rozporządzenia w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych.

Kontroli poddano 100% dowodów źródłowych.

(akta kontroli Tom I str. 174-189, 255-400, Tom II str. 306, 314-317)

Niewykorzystana dotacja w kwocie 317,56 zł została zwrócona przez Gminę na rachunek bankowy MUW w dniu 14 stycznia 2022 r. – wb nr 9/2022, tj. zgodnie z terminem określonym w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych.

(akta kontroli Tom I str. 240-241)

Na podstawie danych uzyskanych z ewidencji księgowej, kwota wydatków z tytułu wypłaconego wynagrodzenia wyniosła 103 231,37 zł, w tym:

- wynagrodzenia pracowników realizujących specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi wynikały z zawartych umów o pracę, a ich składniki i wysokość z uregulowań wewnętrznych¹¹ i stanowiły łącznie kwotę 102 839,69 zł, z czego:

¹¹ Zarządzenie Nr 2.2018 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zarębach Kościelnych z dnia 4 stycznia 2018 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Zarębach Kościelnych – dalej regulamin wynagradzania pracowników.

Nagroda uznaniowa przyznana została przez Kierownika GOPS na podstawie § 10 regulaminu wynagradzania pracowników, który określa m.in. zasady przyznawania nagrody uznaniowej. Wysokość nagrody określona została w pismach Kierownika GOPS, dotyczących przyznania nagrody dla dwóch opiekunek środowiskowych: z dnia 16 listopada 2021 r. oraz z dnia 30 grudnia 2021 r.

- wynagrodzenie zasadnicze – 68 039,69 zł,
 - nagroda uznaniowa – 6 800,00 zł,
 - dodatek za wysługę lat (stażowy) – 14 080,00 zł,
 - nagroda jubileuszowa – 13 920,00 zł.
- składka na ubezpieczenie zdrowotne od dodatkowego wynagrodzenia rocznego w wysokości 545,32 zł,
 - zmniejszenie wydatku dotyczącego wynagrodzenia opiekunek związanego z dojazdem na szczepienia przeciwko Covid-19 o kwotę 153,64 zł¹², w związku z otrzymaniem środków na walkę z epidemią Covid-19.

(akta kontroli Tom I str. 90-99, 254-391, Tom II str. 273-296)

Należne od wynagrodzeń składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzane były w 2021 r. w wysokościach wynikających z list płac, z zachowaniem terminów określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych¹³ oraz w art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych¹⁴.

Roczny odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (dalej ZFŚS) naliczono oraz przekazano na wyodrębniony rachunek bankowy w wysokości i w terminach określonych w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych¹⁵.

(akta kontroli Tom I str. 293-299, 336-337, 352)

Nagroda jubileuszowa przyznana została przez Kierownika GOPS na podstawie § 17 regulaminu wynagradzania pracowników. Wysokość nagrody jubileuszowej określona została w pismach Kierownika GOPS, dotyczących przyznania nagrody dla dwóch opiekunek środowiskowych:

- z dnia 10 lutego 2021 r. - 200% wynagrodzenia miesięcznego na dzień 4 lutego 2021 r.,
- z dnia 15 kwietnia 2021 r. - 200% wynagrodzenia miesięcznego na dzień 15 kwietnia 2021 r.

¹² Nota Księgowa z dnia 2 czerwca 2021 r. na kwotę 77,55 zł oraz z dnia 1 września 2021 r. na kwotę 76,09 zł.

Wyjaśnienie dotyczące zmniejszenia ww. wydatku wraz z rozliczeniem zadania i rejestrem wyjazdów złożyła Kierownik GOPS.

¹³ Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 423 ze zm.).

¹⁴ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1128 ze zm.).

¹⁵ Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 746 ze zm.).

Odpisu na ZFŚS dokonano w sposób jn.:

- 75% naliczonego odpisu przekazano na rachunek bankowy ZFŚS w dniu 6 maja 2021 r. w kwocie 2 330,00 zł – wyciąg bankowy nr 86/2021,
- pozostało kwotę naliczenia, tj. 770,52 zł przekazano na rachunek bankowy ZFŚS w dniu 21 września 2021 r. – wyciąg bankowy nr 183/2021.

Zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zarębach Kościelnych w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zarębach Kościelnych¹⁶ oraz zasady (polityka) rachunkowości dla Urzędu Gminy w Zarębach Kościelnych, zawierały obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości¹⁷.

(akta kontroli Tom I str. 58-63, 100-130)

Wszystkie wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej¹⁸, poza jednym przypadkiem zaklasyfikowania wydatku w miesiącu lutym 2021 r. w kwocie 545,32 zł, dotyczącego składki zdrowotnej od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020 r., który zaklasyfikowano do § 4010 zamiast do § 4040 klasyfikacji budżetowej. Wyjaśnienie odnoszące się do ww. uchybienia złożyli w dniu 23 lutego 2022 r. Wójt Gminy Zaręby Kościelne i Kierownik GOPS w Zarębach Kościelnych, którzy zobowiązali się do dołożenia wszelkich starań w zakresie prawidłowego klasyfikowania wydatków w przyszłości.

(akta kontroli Tom I str. 254, Tom II str. 5-38)

Wykonanie wydatków we wszystkich §§ klasyfikacji budżetowej wyniosło 129 682,44 zł i przedstawiono je poniżej:

- § 3020 klasyfikacji budżetowej – wydatek w kwocie 590,00 zł dotyczy wypłaty ekwiwalentu za odzież i obuwie robocze wypłacane zgodnie z Zarządzeniem Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zarębach Kościelnych w sprawie przyznania pracownikom Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zarębach Kościelnych odzieży i obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej¹⁹,

¹⁶ Zarządzenie Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zarębach Kościelnych Nr 8.2019 z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zarębach Kościelnych.

¹⁷ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości.

¹⁸ 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).

¹⁹ Zarządzenie nr 4.2017 z dnia 2 maja 2017 r. Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zarębach Kościelnych w sprawie: przyznania pracownikom Gminnego Ośrodkach Pomocy Społecznej w Zarębach Kościelnych odzieży i obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej wraz z Załącznikiem Nr 1 oraz Załącznikiem Nr 2.

- § 4010 klasyfikacji budżetowej – wydatek w kwocie 103 231,37 zł, dotyczy wynagrodzenia brutto dwóch pielęgniarek środowiskowych zatrudnionych w GOPS,
- § 4040 klasyfikacji budżetowej – wydatek w kwocie 6 476,36 zł,
- § 4110 klasyfikacji budżetowej – wydatek w kwocie 16 284,19 zł, w tym od wynagrodzeń osobowych – 15 058,21 zł, od dodatkowego wynagrodzenia rocznego – 1 225,98 zł,
- § 4440 klasyfikacji budżetowej – wydatek w kwocie 3 100,52 zł.

Wszystkie dowody księgowe, będące podstawą dokonanych wydatków, spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości, a zapisy w ewidencji księgowej wymogi art. 20 ww. ustawy. Ponadto kwoty wydatków ujęte w księgach rachunkowych były zgodne z dowodami księgowymi, stanowiącymi podstawę ich zaewidencjonowania.

Jednocześnie dla środków z dotacji w Gminie prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową zarówno po stronie dochodów jak też wydatków w sposób umożliwiający identyfikację dokonanych zapisów.

Wszystkie wydatki zrealizowano zgodnie z planem wydatków z dotacji, wprowadzonej do budżetu Gminy.

(akta kontroli Tom I str. 237,255-400, Tom II str. 5-38)

II. W zakresie sprawozdawczości

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2021 r., sporządzonym przez Gminę w części dotyczącej rozdziału 85228 klasyfikacji budżetowej, były zgodne z prowadzoną ewidencją księgową.

Sprawozdania z realizacji specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi - SUO zostały przekazane przez GOPS do WPS MUW w Warszawie za pomocą CAS w terminach wskazanych przez WPS MUW w Warszawie.

Kierownik GOPS składający podpis elektroniczny, posiadał Upoważnienie Wójta Gminy Zaręby Kościelne Nr 18/2021 z dnia 27 września 2021 r. do podpisywania w formie elektronicznej sprawozdań, zapotrzebowań i analiz przekazywanych Wojewodzie Mazowieckiemu za pośrednictwem Centralnej Aplikacji Statystycznej.

(akta kontroli Tom II str. 68)

Dane dotyczące przyznanych i wydatkowanych środków na realizację specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi wykazane w ww. sprawozdaniach były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej.

Zgodnie z art. 48 ustawy o finansach publicznych Gmina nie dokonywała lokat środków z dotacji otrzymanej w rozdziale 85228 klasyfikacji budżetowej, co potwierdziła Wójt Gminy Zaręby Kościelne w oświadczeniu złożonym 14 lutego 2022 r.²⁰.

(akta kontroli Tom I str. 234-237, Tom II str. 5, 39-68, 255-270)

W trakcie kontroli stwierdzono uchybienie polegające na błędnym zaklasyfikowaniu wydatku w lutym 2021 r. w kwocie 545,32 zł, dotyczącego składki zdrowotnej od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020 r. do § 4010 zamiast do § 4040.

W dniu 23 lutego 2022 r. Wójt Gminy Zaręby Kościelne, zobowiązał się, do wyeliminowania w przyszłości „(...) błędów w zakresie klasyfikowania wydatków (...)”

W związku z powyższym, odstępuje się od formułowania zaleceń pokontrolnych.

(akta kontroli Tom I str. 254)

Podsumowując wyniki kontroli, informuję Panią Wójt, że wykorzystanie dotacji otrzymanej w 2021 r. na realizację specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi zostało ocenione **pozytywnie pomimo uchybienia**.

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

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda
Dyrektor Wydziału Kontroli

²⁰ Obsługę bankową Gminy Zaręby Kościelne i jej jednostek organizacyjnych w ramach umowy Nr XXXXXXXXXXXXXXX z dnia 26 czerwca 2020 r. zawartej na czas oznaczony od dnia 1 lipca 2020 r. do 30 czerwca 2023 r. przez Gminę Zaręby Kościelne, wykonywał Bank Spółdzielczy w Ostrowi Mazowieckiej z siedzibą przy ul. 3 Maja 32, 07-300 Ostrów Mazowiecka.