



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 23 listopada 2023 r.

WK-IV.431.1.26.2023

Pan

Sławomir Sumka

Wójt Gminy Stare Babice

Urząd Gminy Stare Babice

ul. Rynek 32

05-082 Stare Babice

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: Anna Fałek – ekspert, Anna Janusz³ i Andrzej Kłós – starsi inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 13 lipca do 4 sierpnia 2023 r.⁴ kontrolę problemową w Gminie Stare Babice (dalej Gmina) z siedzibą Urzędu Gminy w Starych Babicach pod adresem ul. Rynek 32, 05-082 Stare Babice.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych z Funduszu Pomocy z przeznaczeniem na wypłatę jednorazowego świadczenia w wysokości 300,00 zł na obywatela Ukrainy.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 25 października 2023 r., 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 2023 r. poz. 1270) – 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 Zmiana nazwiska w trakcie trwania czynności kontrolnych.

⁴ Pismem WK-IV.431.1.26.2023 z dnia 27 lipca 2023 r. wydłużono czynności kontrolne.

W okresie objętym kontrolą oraz w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych stanowisko kierownicze pełnił:

- Sławomir Sumka – Wójt Gminy Stare Babice, wybrany na stanowisko 4 listopada 2018 r.⁵.
(akta kontroli tom I str.: 58 - 59)

W trakcie kontroli dokonano następujących ustaleń:

I. Regulacje organizacyjno-prawne w zakresie realizacji zadania

Wyplacanie jednorazowego świadczenia pieniężnego w wysokości 300,00 zł na obywatela Ukrainy którego miejscem pobytu była gmina Stare Babice, zgodnie z art. 31 ust. 1 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy⁶, jako zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej, finansowane z Funduszu Pomocy, realizowano w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Starych Babicach (dalej GOPS).

Podstawą funkcjonowania GOPS jest m.in. statut przyjęty Uchwałą Nr XVII/153/16⁷ Rady Gminy Stare Babice z dnia 21 kwietnia 2016 r. w sprawie Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Starych Babicach. Zgodnie z § 5 ust. 1 i 2 statutu GOPS realizuje zadania własne, zadania zlecone gminie oraz inne zadania zlecone wynikające z rządowych programów pomocy społecznej mających na celu ochronę poziomu życia osób i rodzin.

Zasady funkcjonowania, strukturę organizacyjną i szczegółowy zakres zadań realizowanych przez GOPS określa *Regulamin Organizacyjny Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Starych Babicach* wprowadzony zarządzeniem Nr 4/2021 Dyrektora Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Starych Babicach z dnia 16 lutego 2021 r.⁸.

Wójt Gminy Stare Babice, do prowadzenia postępowania w sprawach jednorazowego świadczenia pieniężnego, o którym mowa w art. 31 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy, upoważnił w dniu 16 marca 2022 r. Dyrektora GOPS oraz 5 innych pracowników.

(akta kontroli tom I str.: 275 - 328)

⁵ Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Starych Babicach z dnia 6 listopada 2018 r.

⁶ Ustawa z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 583 ze zm.), od 27 czerwca 2023 r. (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 103 ze zm.) – dalej ustawa o pomocy obywatelom Ukrainy.

⁷ Zmieniony Uchwałą Nr XLVII/503/18 Rady Gminy Stare Babice z dnia 8 listopada 2018 r.

⁸ Zmieniony Zarządzeniem Nr 2/2022 Dyrektora Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 5 stycznia 2022 r. w sprawie wprowadzenia *Regulaminu Organizacyjnego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Starych Babicach* oraz Zarządzeniem Nr 11/2022 Dyrektora Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 3 października 2022 r. w sprawie zmiany *Regulaminu Organizacyjnego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Starych Babicach* wprowadzonego Zarządzeniem Nr 2/2022 Dyrektora Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 5 stycznia 2022 r.

II. Regulacje organizacyjno-prawne w zakresie gospodarki finansowej

W okresie objętym kontrolą Urząd Gminy oraz GOPS były obsługiwane przez Referat Wspólnej Obsługi Jednostek (dalej RWOJ), do zadań którego m.in. należy wspólna obsługa gminnych jednostek organizacyjnych w zakresie administracyjno-księgowym i nadzór nad działalnością w zakresie spraw finansowych. Szczegółowy zakres zadań RWOJ został określony w § 35 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Stare Babice⁹.

Obowiązujące w okresie objętym kontrolą zasady (polityka) rachunkowości Urzędu Gminy w Starych Babicach zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 11/2018 Wójta Gminy Stare Babice z dnia 11 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia „Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Stare Babice”.

Zasady (polityka) rachunkowości zawierały obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości¹⁰.

(akta kontroli tom I str.: 60 - 274)

III. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz sprawozdawczości budżetowej

1. Gmina w 2022 r. otrzymała środki finansowe z Funduszu Pomocy w łącznej wysokości **612 000,00 zł** na realizację zadania wypłaty jednorazowego świadczenia 300,00 zł na obywatela Ukrainy.
2. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia środków finansowych z Funduszu Pomocy na wypłatę jednorazowego świadczenia 300,00 zł na obywatela Ukrainy, otrzymanych w 2022 r. do budżetu Gminy¹¹ i ustalono, że w powyższym zakresie jednostka wypełniła dyspozycję art. 257 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Przyznane środki z Funduszu Pomocy oraz ich zmiany ujmowane były w planie dochodów w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej¹² tj. w dziale 852 *Pomoc społeczna*, rozdziale 85231 *Pomoc dla cudzoziemców* (dalej rozdział 85231) w § 2700 *Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów (związków gmin,*

⁹ Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Stare Babice został wprowadzony Zarządzeniem Nr 5/2021 Wójta Gminy Stare Babice z dnia 11 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Stare, zmieniony Zarządzeniem Nr 137/2022 r. Wójta Gminy Stare Babice z dnia 25 lipca 2022 r.

¹⁰ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U z 2023 r. poz. 120 ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości.

¹¹ Uchwała Nr XLIV/482/2022 Rady Gminy Stare Babice z dnia 14 kwietnia 2022 r. w sprawie zmian w uchwale budżetowej gminy Stare Babice na 2022 rok oraz Uchwała Nr XLV/496/2022 Rady Gminy Stare Babice z dnia 5 maja 2022 r. w sprawie zmian w uchwale budżetowej gminy Stare Babice na 2022 rok.

¹² Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji – Dz. U. z 2022 r., poz. 513 ze zm.).

związków powiatowo-gminnych, związków powiatów) samorządów województw, pozyskane z innych źródeł (dalej § 2700).

3. Zarządzeniem Nr 179/2022 Wójta Gminy Stare Babice z dnia 31 sierpnia 2022 r. w sprawie zmian w uchwale budżetowej gminy Stare Babice na 2022¹³ wprowadzono zmiany w klasyfikacji budżetowej dochodów z § 2700 do § 2100 *Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy* (dalej § 2100).

Następnie dokonano zmian w planie finansowym Gminy¹⁴, plan dochodów zmniejszono o 120 000,00 zł do kwoty **492 000,00 zł**, i przesunięto środki z rozdziału 85231 § 2100 do rozdziału 85295 *Pozostała działalność* (dalej rozdział 85295) § 2100. Dokonano także przesunięcia wydatków z rozdziału 85231 do rozdziału 85295, zmieniając §§ wydatkowe klasyfikacji budżetowej i zmniejszając je o 120 000,00 zł. Plan wydatków zrealizowano w kwocie 444 704,74 zł.

4. Na podstawie analizy dowodów księgowych i ewidencji księgowej ustalono:
- Gmina otrzymała środki finansowe w 2 transzach:
 - 1 kwietnia 2022 r. – kwotę 210 000,00 zł (Wyciąg nr 2/2022),
 - 21 kwietnia 2022 r. – kwotę 402 000,00 zł (Wyciąg nr 6/2022).
 - Gmina ujęła wpływ środków w ewidencji księgowej zgodnie z klasyfikacją dochodów w dziale 852 *Pomoc społeczna* rozdziale 85231 § 2700, na kontach stron: Wn-133 *Rachunek budżetu* i Ma-901 *Dochody budżetu*. W związku ze zmianą klasyfikacji budżetowej dokonano przeksięgowania środków z § 2700 do § 2100, następnie dokonano zmiany klasyfikacji budżetowej zgodnie z Uchwałą LII/543/2022, na podstawie dokumentu PK nr 90 z dnia 31 października 2022 r., z rozdziału 85231 do rozdziału 85295.
 - Gmina przekazała otrzymane na realizację zadania środki finansowe z Funduszu Pomocy na rachunek bankowy GOPS w wysokości ogółem 612 000,00 zł w 4 transzach jn.:
 - 14 kwietnia 2022 r. – kwota 210 000,00 zł (Wyciąg nr 3/2022),
 - 6 maja 2022 r. – kwota 200 000,00 zł (Wyciąg nr 10/2022),

¹³ Zmiana w klasyfikacji budżetowej – wprowadzona w związku z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 15 lipca 2022 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1571).

¹⁴ Uchwała Nr LII/543/2022 Rady Gminy Stare Babice z dnia 27 października 2022 r. w sprawie zmian w uchwale budżetowej gminy Stare Babice na 2022 rok i Uchwała Nr LIV/555/2022 Rady Gminy Stare Babice z dnia 25 listopada 2022 r. oraz pismo MUW znak: WF-I.3121.2.2022.

- 27 maja 2022 r. – kwota 100 000,00 zł (Wyciąg nr 18/2022),
- 9 września 2022 r. – kwota 102 000,00 zł (Wyciąg nr 42/20220).

Gmina przekazywała środki finansowe na rachunek bankowy GOPS w oparciu o zapotrzebowania składane w Wydziale Budżetowo-Księgowym, sporządzone przez RWOJ.

- GOPS w dniu 29 września 2022 r. zwrócił do Gminy kwotę 120 000,00 zł (Wyciąg nr 50/2022), następnie Gmina w dniu 30 września 2022 r. przekazała środki na rachunek bankowy MUW (Wyciąg nr 49/2022).
- GOPS otrzymane środki finansowe ujął na koncie Wn-130-6 *Rachunek bieżący* w korespondencji z kontem Ma-223-3 *Rozliczenie wydatków budżetowych*.

(akta kontroli tom I str.: 363- 370, 374- 463, tom II str.1- 62, tom III str.: 165- 278)

Zarówno Gmina jak i GOPS nie dokonywały lokowania otrzymanych w 2022 r. środków finansowych z Funduszu Pomocy, co zostało potwierdzone oświadczeniami Wójta Gminy Stare Babice oraz Dyrektora GOPS z dnia 24 lipca 2023 r.

(akta kontroli tom I str.: 373, tom III str.: 131)

Sprawozdawczość budżetowa

1. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych złożonych przez Gminę za 2022 rok¹⁵ sprawdzono przez porównanie danych zawartych w sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz sprawozdań składanych przez GOPS, tj.:
 - dane wykazane w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S (rozdział 85295 klasyfikacji budżetowej) porównano z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym przez GOPS oraz z ewidencją księgową Gminy oraz GOPS.
2. W wyniku kontroli stwierdzono, że:
 - dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S sporządzonym przez Gminę w części dotyczącej rozdziału 85295 § 2100 klasyfikacji budżetowej były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej uwzględniającej dochody dotyczące realizowanego zadania.
 - dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym przez GOPS w części dotyczącej rozdziału 85295 klasyfikacji budżetowej były zgodne z ewidencją księgową na dzień 31 grudnia 2022 r. Dane z powyższego sprawozdania zostały zawarte przez Gminę w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S.

¹⁵ Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. – dalej sprawozdanie Rb-27S i Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. – dalej sprawozdanie Rb-28S.

3. GOPS sporządził *Rozliczenie środków finansowych pochodzących z Funduszu Pomocy przeznaczonych na realizację zadań na rzecz pomocy obywatelom Ukrainy*, które zostało przekazane do MUW w Warszawie 5 stycznia 2023 r.

Zgodnie z danymi wykazanymi w ww. rozliczeniu kwota środków finansowych wydatkowanych z Funduszu Pomocy do 31 grudnia 2022 r. wyniosła 444 704,74 zł (436 200,00 zł – kwota świadczeń, 8 504,74 zł – koszty obsługi). Do 31 grudnia 2022 r. wypłacono 1 454 świadczenia.

(akta kontroli tom III str. 279 – 334)

IV. W zakresie realizacji wydatków przez GOPS (prawidłowość, przeznaczenie)

1. Kontroli poddano wszystkie dokumenty dotyczące realizowanego zadania.
2. Zgodnie z zapisami w ewidencji księgowej oraz przedstawioną dokumentacją finansowo-księgową, stwierdzono, że GOPS na realizację kontrolowanego zadania wydatkował ze środków Funduszu Pomocy kwotę ogółem **444 704,74 zł**.
3. Struktura wydatków przedstawiała się następująco:
 - kwota **436 200,00 zł** na jednorazowe świadczenie pieniężne przysługujące obywatelom Ukrainy, zakwalifikowane do § 3290 *Świadczenia społeczne wypłacane obywatelom Ukrainy przebywającym na terytorium RP* zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji.
 - kwota **8 504,74 zł** na koszty związane z obsługą zadania, zakwalifikowane do niżej wymienionych §§ zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji:
 - § 4350 *Zakup towarów (w szczególności materiałów, leków, żywności) w związku z pomocą obywatelom Ukrainy* – kwota 800,00 zł,
 - § 4740 *Wynagrodzenia i uposażenia wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy* – kwota 6 000,00 zł,
 - § 4850 *Składki i inne pochodne od wynagrodzeń pracowników wypłacanych w związku z pomocą obywatelom Ukrainy* – kwota 1 215,74 zł,
 - § 4860 *Pozostałe wydatki bieżące na zadania związane z pomocą obywatelom Ukrainy* – kwota 489,00 zł.
4. Niewykorzystane środki finansowe z Funduszu Pomocy w wysokości 47 295,26 zł GOPS przekazał do Gminy w dniu 31 grudnia 2022 r. – Wyciąg nr 80/2022, które następnie Gmina w dniu 9 stycznia 2023 r. zwróciła do MUW – Wyciąg nr 1/2023.

Gmina zachowała termin określony w piśmie z MUW z dnia 27 grudnia 2022 r., znak: WPS-III.3112.34.242.2022.AJ, tj. do 10 stycznia 2023 r.

(akta kontroli tom I str.:372, tom III str.: 132 - 162, 249 - 278, 334)

5. Wydatki poniesione na realizację zadania

Wydatki na jednorazowe świadczenie pieniężne 300,00 zł dla obywatela Ukrainy

Jednorazowe świadczenie pieniężne 300,00 zł dla obywatela Ukrainy było przyznawane w oparciu o art. 31 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy. Uprawnionymi do pomocy byli obywatele Ukrainy, których pobyt na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej był uznawany za legalny na podstawie art. 2 ust. 1 ww. ustawy, którzy zostali wpisani do rejestru PESEL oraz wjechali legalnie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej bezpośrednio z terytorium Ukrainy od dnia 24 lutego 2022 r. do dnia określonego w rozporządzeniu Rady Ministrów wydanym na podstawie art. 2 ust. 4 ww. ustawy, deklarując zamiar pozostania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Za legalny uznaje się pobyt w okresie 18 miesięcy licząc od 24 lutego 2022 r.¹⁶. Jednorazowe świadczenie pieniężne wypłacane było na podstawie składanych przez obywateli Ukrainy wniosków¹⁷. W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono, że w terminie od 18 marca do 31 grudnia 2022 r. złożono 807 wniosków. Jednorazowe świadczenia pieniężne wypłacane były na podstawie list wypłat sporządzonych w oparciu o ww. wnioski. Wpłaty jednorazowego świadczenia pieniężnego były realizowane przelewami na rachunki bankowe wskazane we wnioskach złożonych przez obywateli Ukrainy. Ogółem wypłacono 1 454 świadczenia.

W terminie od 15 kwietnia do 31 grudnia 2022 r. sporządzono 25 list wypłat na kwotę ogółem 436 200,00 zł., co przedstawia poniższa tabela:

L.p.	nr listy wypłat	data sporządzenia listy	Ilość wypłaconych świadczeń	łączna kwota z listy wypłat	data przelewu	nr wyciągu bankowego
1	2022/03/U/01	15.04.2022	630	189 000,00	15.04.2022	2/2022
2	2022/04/U/01	25.04.2022	57	17 100,00	27.04.2022	3/2022
3	2022/05/U/01	06.05.2022	365	109 500,00	06.05.2022	5/2022
4	2022/05/U/02	11.05.2022	50	15 000,00	13.05.2022	9/2022
5	2022/05/U/03	30.05.2022	88	26 400,00	31.05.2022	17/2022
6	2022/06/U/01	09.06.2022	43	12 900,00	10.06.2022	23/2022
7	2022/06/U/02	20.06.2022	17	5 100,00	20.06.2022	26/2022
8	2022/06/U/03	28.06.2022	23	6 900,00	29.06.2022	29/2022
9	2022/07/U/01	07.07.2022	18	5 400,00	08.07.2022	32/2022
10	2022/07/U/02	15.07.2022	13	3 900,00	15.07.2022	34/2022

¹⁶ art. 2 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy.

¹⁷ Przykładowe wnioski zostały włączone do akt kontroli.

11	2022/07/U/03	25.07.2022	21	6 300,00	25.07.2022	35/2022
12	2022/08/U/01	03.08.2022	14	4 200,00	03.08.2022	40/2022
13	2022/08/U/02	18.08.2022	9	2 700,00	19.08.2022	41/2022
14	2022/08/U/03	30.08.2022	11	3 300,00	31.08.2022	42/2022
15	2022/09/U/01	08.09.2022	24	7 200,00	09.09.2022	44/2022
16	2022/09/U/02	20.09.2022	12	3 600,00	21.09.2022	48/2022
17	2022/09/U/03	28.09.2022	9	2 700,00	28.09.2022	49/2022
18	2022/10/U/01	07.10.2022	12	3 600,00	10.10.2022	51/2022
19	2022/10/U/02	21.10.2022	6	1 800,00	21.10.2022	55/2022
20	2022/10/U/03	26.10.2022	2	600,00	27.10.2022	56/2022
21	2022/11/U/01	08.11.2022	12	3 600,00	10.11.2022	62/2022
22	2022/11/U/02	24.11.2022	6	1 800,00	25.11.2022	68/2022
23	2022/12/U/01	13.12.2022	7	2 100,00	14.12.2022	74/2022
24	2022/12/U/02	29.12.2022	3	900,00	29.12.2022	78/2022
25	2022/12/U/03	30.12.2022	2	600,00	30.12.2022	79/2022
razem			1 454	436 200,00		

(akta kontroli tom II str.: 63 - 234)

GOPS prowadził „Rejestr wniosków o wypłatę jednorazowego świadczenia pieniężnego uchodźcom z Ukrainy” (dalej rejestr wniosków), w którym kontrolujący stwierdzili kilka nieścisłości. Na powyższe Dyrektor GOPS złożył pisemne wyjaśnienie. Powyższe nieścisłości nie miały wpływu na prawidłowość wypłaconych świadczeń.

(akta kontroli tom II str.: 237 - 491, tom III str.: 1 - 72)

W kontrolowanym okresie w Gminie wystawiono 4 Decyzje¹⁸ odmawiające przyznania pomocy w postaci jednorazowego świadczenia pieniężnego 300,00 zł na osobę. Jeden wniosek złożyła osoba, która nie przedstawiła dokumentów uprawniających do przyznania świadczenia, a 3 osoby złożyły wniosek pomimo, iż uzyskały świadczenie w innych gminach.

(akta kontroli tom III str.: 73 - 127)

Wydatki z tytułu obsługi zadania

W wyniku kontroli stwierdzono, że GOPS ze środków z Funduszu Pomocy na obsługę zadania wydatkował kwotę 8 504,74 zł, co jest zgodne z art. 31 ust. 9 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy. Stwierdzono, iż potrąceń dokonano w prawidłowej wysokości.

Do kosztów obsługi zadania zaliczono:

- dodatki specjalne wypłacone w miesiącu kwietniu, maju i lipcu 2022 r. dla sześciu pracowników GOPS w związku z wykonywaniem dodatkowych czynności

¹⁸ Decyzja nr GOPS.5491.1.2022 z 11 maja 2022 r. do wniosku nr 332, Decyzja nr GOPS.5491.2.2022 z 22 lipca 2022 r. do wniosku nr 691, Decyzja nr GOPS.5491.3.2022 z 22 lipca 2022 r. do wniosku nr 693, Decyzja nr GOPS.5491.4.2022 z 5 grudnia 2022 r. do wniosku nr 800.

tj. rozpatrywaniem wniosków o wypłatę jednorazowego świadczenia pieniężnego dla obywateli Ukrainy – kwota 7 215,74 zł (wynagrodzenia brutto – 6 000,00 zł i składki ZUS pracodawcy – 1 215,74 zł). Dodatki zostały przyznane przez Dyrektora GOPS.

- opłaty za szkolenie pod nazwą „Specustawa o pomocy obywatelom Ukrainy – cudzoziemcy w pomocy społecznej” (faktura nr 1040/03/2022 z 18 marca 2022 r.) – kwota 489,00 zł,
- zakup artykułów biurowych na kwotę 800,00 zł (faktura VAT nr FS 208/03/2022 z 21 marca 2022 r. na kwotę 1 462,01 zł, z czego w koszty zadania zaliczono 800,00 zł.)

Koszty obsługi zadania zostały refundowane i rozliczone w koszty zadania na podstawie list wypłat i faktur oraz dokumentów polecenia księgowania (dalej PK), w których dokonano przeksięgowania wcześniej poniesionych przez GOPS kosztów, a następnie przeksięgowano je w związku ze zmianą klasyfikacji budżetowej tj.:

- kwota 7 215,74 zł – PK nr 570 z dnia 31 sierpnia 2022 r. i PK nr 748 z dnia 31 października 2022 r.,
- kwota 489,00 zł – PK nr 570 z dnia 31 sierpnia 2022 r. i PK nr 748 z dnia 31 października 2022 r.,
- kwota 800,00 zł – PK nr 632 z dnia 26 września 2022 r. i PK nr 748 z dnia 31 października 2022 r. – kwota 665,26 zł oraz PK nr 750 z dnia 8 listopada 2022 r. – kwota 134,74 zł.

Ewidencja księgowa wydatków realizowanego zadania prowadzona była w sposób przejrzysty i umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz ustawą o rachunkowości. Wydatki ujęto w ewidencji księgowej jednostki zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji.

Zapisy w ewidencji księgowej zgodne były z okazaną dokumentacją źródłową.

Stwierdzono, że wszystkie wydatki związane z realizacją zadania, zrealizowano zgodnie z celem na jaki przyznano środki z Funduszu Pomocy.

(akta kontroli tom III str.: 132 - 161)

6. Dokumentacja księgowa

Ustalenia w zakresie prawidłowości wykorzystania środków finansowych z Funduszu Pomocy przekazanych do GOPS na realizację zadania, dokonane zostały na podstawie weryfikacji dokumentacji finansowo-księgowej, ewidencji księgowej oraz wyciągów bankowych.

Ustalono, że dowody księgowo, na podstawie których realizowano wydatki:

- spełniały wymogi zawarte w art. 21 ust. 1 i 22 ustawy o rachunkowości,
- zawierały adnotacje dotyczące opisu dowodu księgowego,
- sprawdzone były pod względem merytorycznym oraz pod względem formalnym i rachunkowym przez kierownika jednostki,
- zatwierdzone były do wypłaty przez głównego księgowego oraz kierownika jednostki,
- zaklasyfikowane zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.

Podsumowując wyniki kontroli, informuję Pana Wójta, iż prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych z Funduszu Pomocy z przeznaczeniem na jednorazowe świadczenie 300,00 zł na obywatela Ukrainy, ocenia się **pozytywnie**.

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