



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

Warszawa, 30 stycznia 2024 r.

WK-IV.431.1.41.2023

**Pan**

**Krzysztof Stykowski**

**Wójt Gminy Stromiec**

**Urząd Gminy Stromiec**

**ul. Piaski 4**

**26-804 Stromiec**

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych<sup>1</sup> oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej<sup>2</sup> kontrolerzy: Justyna Pałka i Maciej Sukiennik – starsi inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 23 do 31 października 2023 r. kontrolę problemową w Gminie Stromiec (dalej Gmina) z siedzibą urzędu w Stromcu pod adresem ul. Piaski 4, 26-804 Stromiec.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej na realizację zadania związanego z wypłaceniem wynagrodzenia za sprawowanie opieki oraz za obsługę tego zadania.

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

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) – dalej ustawa o finansach publicznych.

<sup>2</sup> 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.

Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie

00-950 Warszawa, Plac Bankowy 3/5, tel.: (+48) 22 695 69 95 Elektroniczna Skrzynka Podawcza ePUAP: /t6j4ljd68r/skrytka

[www.gov.pl/web/uw-mazowiecki](http://www.gov.pl/web/uw-mazowiecki)

Administratorem danych osobowych jest Wojewoda Mazowiecki. Dane przetwarzane są w celu realizacji czynności urzędowych. Masz prawo do dostępu, sprostowania, ograniczenia przetwarzania danych. Więcej informacji znajdziesz na stronie [www.gov.pl/web/uw-mazowiecki](http://www.gov.pl/web/uw-mazowiecki) w zakładce ochrona danych osobowych.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 12 stycznia 2024 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

Podsumowując wyniki kontroli, informuję Pana, iż prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej na realizację zadania związanego z wypłaceniem wynagrodzenia za sprawowanie opieki oraz za obsługę tego zadania, ocenia się:

**pozytywnie**

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

## **I. Regulacje organizacyjno-prawne w zakresie realizacji zadania**

Wypłacanie wynagrodzenia za sprawowanie opieki przyznane opiekunowi przez sąd, o którym mowa w art. 18 ust. 1 pkt 9 ustawy o pomocy społecznej<sup>3</sup>, jako zadanie zleczone z zakresu administracji rządowej finansowane w formie dotacji celowej z budżetu państwa realizowano w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej (dalej GOPS) w Stromcu.

Podstawą funkcjonowania GOPS jest statut przyjęty Uchwałą Nr XI.84.2019 Rady Gminy Stromiec z dnia 29 listopada 2009 r. w sprawie uchwalenia statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Stromcu. Zgodnie z § 7 ust. 1 pkt 1 statutu GOPS realizuje zadania własne gminy oraz zleczone przez administrację rządową określone w ustawie o pomocy społecznej.

Zasady funkcjonowania, strukturę organizacyjną i szczegółowy zakres zadań realizowanych przez GOPS określa *Regulamin Organizacyjny Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Stromcu* wprowadzony Zarządzeniem Nr18.2020 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Stromcu z dnia 28 grudnia 2020 r.<sup>4</sup>.

(akta kontroli str.: 137-141, 142-151)

## **II. Regulacje organizacyjno-prawne w zakresie gospodarki finansowej**

Obowiązujące w okresie objętym kontrolą w Gminie Stromiec zasady (polityka) rachunkowości zostały określone w Zarządzeniu nr 28.2018.K Kierownika jednostki Urzędu Gminy w Stromcu z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości<sup>5</sup>.

---

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 901 ze zm.) – dalej ustawa o pomocy społecznej.

<sup>4</sup> Regulamin został zmieniony Zarządzeniem Nr 7.2021 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Stromcu z dnia 1 lipca 2021 r.

<sup>5</sup> Zmiany do polityki rachunkowości zostały wprowadzone Zarządzeniami Wójta Gminy Stromiec: Nr 8.2021.K z dnia 10 marca 2021 r., Nr 34.2022.K z dnia 3 czerwca 2022 r. oraz Nr 34.2023.K z dnia 5 czerwca 2023 r.

Natomiast zasady (polityka) rachunkowości dla GOPS zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 2/2018 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 5 stycznia 2018 r. Zarówno polityka rachunkowości Gminy jak i GOPS zawierały obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości<sup>6</sup>.

(akta kontroli str.: 101-136, 152-193)

### III. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz sprawozdawczości budżetowej i sprawozdawczości z realizacji zadania

1. Wojewoda decyzją Nr 1/2021UB z 3 lutego 2021 r. ustalił dla Gminy kwotę dotacji celowej z budżetu państwa na 2021 r. na realizację zadań zleconych w rozdziale 85219 *Ośrodki pomocy społecznej* klasyfikacji budżetowej<sup>7</sup> w wysokości **4 950,00 zł**.

W trakcie roku plan został zmieniony 2 decyzjami Wojewody do kwoty 12 417,00 zł (zwiększenie o 7 467,00 zł)<sup>8</sup>.

2. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2021 r. dotację w wysokości **12 417,00 zł**.

3. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia dotacji<sup>9</sup> przyznanej przez Wojewodę w 2021 r. do budżetu Gminy i ustalono, że w powyższym zakresie jednostka wypełniła dyspozycję art. 257 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Przyznana dotacja oraz jej zmiany ujmowane były w planie dochodów w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej tj. w dziale 852 *Pomoc społeczna* rozdziale 85219 *Ośrodki pomocy społecznej* (dalej rozdział 85219 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).

4. Na podstawie analizy dowodów księgowych i ewidencji księgowej ustalono:

- Gmina otrzymała środki finansowe w 11 transzach w okresie od 24 lutego do 6 grudnia 2021 r.
- Wpływ dotacji ujęty został w ewidencji księgowej Urzędu Gminy w dziale 852 *Pomoc społeczna* rozdziale 85219 § 2010 klasyfikacji budżetowej na kontach stron

<sup>6</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U z 2023 r. poz. 120 ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości.

<sup>7</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych Dz. U. z 2022 r. poz. 513, ze zm.) – dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.

<sup>8</sup> Plan na rok 2021 został zmieniony zgodnie z Decyzjami Wojewody Mazowieckiego: Nr 15/2021 z 25 lutego 2021 r. (zwiększenie o 317,00 zł), Nr 50/2021 z 31 marca 2021 r. (zwiększenie o 7 150,00 zł).

<sup>9</sup> Zarządzenia Wójta Gminy Stomiec w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Stomiec na rok 2021 NR: 14.2021 z dnia 25 lutego 2021 r. i 24.2021 z dnia 31 marca 2021 r.

Wn 130 – *Rachunek bieżący jednostki* i Ma 221 – *Przychody z tytułu dochodów budżetowych*.

- Urząd Gminy przekazał otrzymane na realizację zadania środki dotacji na rachunek bankowy GOPS w wysokości ogółem 12 417,00 zł w 11 transzach w okresie od 25 lutego do 13 grudnia 2021 r.
- GOPS otrzymane środki finansowe ujął na kontach stron Wn 130- *Rachunek bieżący jednostki budżetowej* i Ma 223 *Rozliczenie wydatków budżetowych*.

(akta kontroli str. 198-212, 219-244, 257-297, 298-350, 351-396)

Zarówno Gmina jak i GOPS nie dokonywały lokat środków otrzymanych w 2021 r. w rozdziale 85219 klasyfikacji budżetowej, co potwierdził Wójt Gminy Stromiec oraz Kierownik GOPS w Stromcu w oświadczeniach z 25 października 2023 r. Przestrzeganie zakazu lokowania wolnych środków pochodzących z dotacji jest zgodne z art. 48 ustawy o finansach publicznych.

(akta kontroli str. 482-483)

#### Sprawozdawczość budżetowa i z realizacji zadania

1. Prawdliwość i rzetelność złożonego przez Gminę sprawozdania budżetowego za 2021 r.<sup>10</sup> sprawdzono poprzez porównanie danych zawartych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz sprawozdań składanych przez Urząd Gminy oraz GOPS, tj.:
  - dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-50 o wydatkach (rozdział 85219 klasyfikacji budżetowej) porównano z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym przez GOPS oraz z ewidencją księgową prowadzoną przez Urząd Gminy i GOPS,
  - dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-50 o dotacjach porównano z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym przez Urząd Gminy oraz ewidencją księgową Urzędu Gminy,
  - dane wykazane w sprawozdaniu z wykonania wydatków przekazane do MUW porównano z ewidencją księgową prowadzoną przez Urząd Gminy oraz GOPS.

---

<sup>10</sup> *Rb-50 sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami* za IV kwartał 2021 r.  
– dalej sprawozdanie Rb-50 o dotacjach bądź sprawozdanie Rb-50 o wydatkach.

2. W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-50 o wydatkach (rozdział 85219 klasyfikacji budżetowej) były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym przez GOPS oraz z danymi ujętymi w ewidencji księgowej prowadzonej przez Urząd Gminy oraz GOPS,
- dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-50 o dotacjach były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym przez Urząd Gminy oraz z danymi ujętymi w ewidencji księgowej prowadzonej przez Urząd Gminy,
  - dane wykazane w sprawozdaniu z wykonania wydatków były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej Urzędu Gminy i GOPS.

(akta kontroli str. 460-481, 371-396)

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

1. Kontroli poddano wszystkie dokumenty dotyczące realizowanego zadania.
2. Zgodnie z zapisami w ewidencji księgowej prowadzonej przez GOPS oraz przedstawioną dokumentacją finansowo-księgową, stwierdzono, że wydatki poniesiono w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. na kwotę ogółem **11 839,81 zł**.
3. Struktura wydatków przedstawiała się następująco:
  - Kwota **11 664,84 zł** na wynagrodzenia za sprawowanie opieki w wysokościach ustalonych przez sąd, zakwalifikowana do § 3110 *Świadczenie społeczne* zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.
  - kwota **174,97 zł** na koszty związane z obsługą zadania, zakwalifikowana do § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.
4. Niewykorzystana dotacja w wysokości 577,19 zł<sup>11</sup> została zwrócona przez Gminę do MUW w dniu 30 grudnia 2021 r. (WB 253/2021 z 30 grudnia 2021 r.).
5. Wydatki poniesione na realizację zadania

##### Weryfikacja osób uprawnionych do otrzymywania wynagrodzenia za opiekę.

Wynagrodzenie wypłacane było dla opiekunów prawnych, na podstawie postanowień sądu w których określono należne, miesięczne kwoty wypłat tj.:

---

<sup>11</sup> W skład kwoty 577,19 zł wchodziła również kwota 467,74 zł – stanowiąca zwrot nienależnie pobranego świadczenia.

- Opiekun █████ – Postanowienie Sądu Rejonowego w Grójcu, III Wydziału Rodzinnego i Nieletnich Sygn. akt III RNs 109/20 z 21 października 2020 r. – przyznane wynagrodzenie w kwocie 100,00 zł od 20 lipca 2017 r.;
- Opiekun █████ – Postanowienie Sądu Rejonowego w Grójcu, III Wydziału Rodzinnego i Nieletnich Sygn. akt III RNs 117/20 z 3 listopada 2020 r. – przyznane wynagrodzenie w kwocie 100,00 zł miesięcznie od 6 sierpnia 2017 r. do dnia 3 listopada 2020 r.;
- Opiekun █████ – Postanowienie Sądu Rejonowego w Grójcu, III Wydziału Rodzinnego i Nieletnich Sygn. akt III RNs 110/20 z 30 września 2020 r. – przyznane wynagrodzenie w kwocie 100,00 zł miesięcznie od 20 lipca 2017 r.;
- Opiekun █████ – Postanowienie Sądu Rejonowego w Grójcu, III Wydziału Rodzinnego i Nieletnich Sygn. akt III RNs 107/20 z 30 września 2020 r. – przyznane wynagrodzenie w kwocie 150,00 zł miesięcznie od 13 lipca 2017 r.

(akta kontroli str. 397-407)

#### Wydatki z tytułu wynagrodzeń za sprawowanie opieki

LP	DATA LISTY WYPŁAT	OPIEKUN █████	OPIEKUN █████	OPIEKUN █████	OPIEKUN █████	ŁĄCZNA KWOTA Z LISTY WYPŁAT
1.	26.02.2021	4 338,71 zł	- zł	200,00 zł	300,00 zł	4 838,71 zł
2.	23.03.2021	100,00 zł	- zł	100,00 zł	150,00 zł	350,00 zł
3.	07.04.2021	100,00 zł	3 893,87 zł	100,00 zł	150,00 zł	4 243,87 zł
4.	20.05.2021	100,00 zł	- zł	100,00 zł	150,00 zł	350,00 zł
5.	29.06.2021	100,00 zł	- zł	100,00 zł	150,00 zł	350,00 zł
6.	20.07.2021	100,00 zł	- zł	100,00 zł	150,00 zł	350,00 zł
7.	16.08.2021	100,00 zł	- zł	100,00 zł	150,00 zł	350,00 zł
8.	22.09.2021	100,00 zł	- zł	100,00 zł	150,00 zł	350,00 zł
9.	22.10.2021	100,00 zł	- zł	100,00 zł	150,00 zł	350,00 zł
10.	26.11.2021	100,00 zł	- zł	100,00 zł	150,00 zł	350,00 zł
11.	14.12.2021	100,00 zł	- zł	- zł	150,00 zł	250,00 zł
						<b>12 132,58 zł<sup>12</sup></b>

W trakcie kontroli stwierdzono, że wypłaty wynagrodzeń, o których mowa w art. 36 pkt 1 lit. h ustawy o pomocy społecznej, dokonywane były:

<sup>12</sup> Faktyczna kwota wypłaconych wynagrodzeń pomniejszona o zwrot nienależnie pobranego świadczenia (za okres od 10.07. – 30.11.2021 r.) w związku osiągnięciem pełnoletności przez podopiecznego w wysokości 467,74 zł (Opiekun █████) wyniosła 11 664,84 zł.

- na podstawie list wypłat,
- w wysokościach ustalonych przez sąd,
- przelewami na rachunki bankowe wskazane we wnioskach złożonych przez opiekunów.

#### Wydatki z tytułu obsługi zadania

W wyniku kontroli stwierdzono, że GOPS z dotacji przeznaczonej na wynagrodzenia opiekuna prawnego w 2021 r. potrącał koszty obsługi zadania w wysokości 1,5%, co jest zgodne z art. 18 ust. 3 ustawy o pomocy społecznej. Stwierdzono, iż potrąceń dokonano w prawidłowej wysokości.

Koszty obsługi zadania rozliczane były na podstawie dokumentów polecenia księgowania (dalej PK), w których dokonano przeksięgowania wcześniej poniesionych przez GOPS kosztów na zakup materiałów biurowych tj:

- PK nr 318 z dnia 31 lipca 2021 r. – kwota 9,24 zł (faktura nr FA/14615/21 z 9 lipca 2021 r.)
- PK nr 211 z dnia 31 maja 2021 r. – kwota 148,00 zł (faktura nr 295/05/2021 z 18 maja 2021 r.),
- PK nr 594 z dnia 28 grudnia 2021 r. – kwota 17,73 zł (faktura nr FA/27931/21 z 20 grudnia 2021 r.).

Ewidencja księgowa wydatków realizowanego zadania prowadzona była przez GOPS 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.

*(akta kontroli str. 371-396, 435-446)*

#### 6. Dokumentacja księgowa

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

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

- spełniały wymogi zawarte w art. 21 ust. 1 i art. 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.

*(akta kontroli str. 371-396, 408-446)*

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**

/podpisano kwalifikowanym  
podpisem elektronicznym/