



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 12 lutego 2024 r.

WK-IV.431.1.40.2023

Pan

Arkadiusz Strzyżewski

Burmistrz Miasta i Gminy Góra Kalwaria

Urząd Miasta i Gminy Góra Kalwaria

ul. 3 Maja 10,

05-530 Góra Kalwaria

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: Jakub Wlazło i Andrzej Kłós – starsi inspektorzy wojewódzcy, w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 17 października do 10 listopada 2023 r.³ kontrolę problemową w Gminie Góra Kalwaria (dalej Gmina) z siedzibą Urzędu Miasta i Gminy Góra Kalwaria pod adresem ul. 3 Maja 10, 05-530 Góra Kalwaria.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych z Funduszu Pomocy z przeznaczeniem na przyznawanie i wypłatę obywatelom Ukrainy świadczeń pieniężnych i niepieniężnych z pomocy społecznej.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. oraz dla zdarzeń wcześniejszych/późniejszych, o ile miały wpływ na kontrolowaną działalność.

(Akta kontroli str.: 6-43)

¹ 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.

² Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224).

³ Pismem WK-IV.431.1.40.2023 z dnia 3 listopada 2023 r. wydłużono czynności kontrolne.

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

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 w zakładce ochrona danych osobowych.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 1 lutego 2024 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana Burmistrza, że prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych z Funduszu Pomocy z przeznaczeniem na przyznawanie i wypłatę obywatelom Ukrainy świadczeń pieniężnych i niepieniężnych z pomocy społecznej, ocenia się:

pozytywnie.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

I. Regulacje organizacyjno-prawne w zakresie realizacji zadania

1. Zgodnie z treścią art. 29 i 30 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa⁴:
 - obywatelowi Ukrainy przebywającemu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, którego pobyt jest uznawany za legalny i który został wpisany do rejestru PESEL,
 - obywatelowi Ukrainy przebywającemu legalnie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, którego członek rodziny powrócił na terytorium Ukrainy,mogą być przyznawane świadczenia pieniężne i niepieniężne, na zasadach i w trybie ustawy o pomocy społecznej⁵, w tym m.in.: zasiłki okresowe⁶, zasiłki celowe⁷ oraz pomoc w postaci przyznania niezbędnego ubrania i gorącego posiłku⁸. W myśl art. 17 ustawy o pomocy społecznej, przyznawanie i wypłacanie przedmiotowych świadczeń należy do zadań własnych gminy.
2. Gmina działa na podstawie statutu Gminy⁹ natomiast Urząd Miasta i Gminy w Górze Kalwarii (dalej Urząd Gminy), będący jednostką organizacyjną Gminy, działa na podstawie Statutu Gminy oraz Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy¹⁰.
3. Realizacja kontrolowanego zadania w Gminie prowadzona była przez Wydział Finansowy – w zakresie ewidencji środków z Funduszu Pomocy i sprawozdawczości budżetowej

⁴ Dz.U. z 2022 r., poz. 583 ze zm.

⁵ 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.

⁶ Zgodnie z art. 38 ustawy o pomocy społecznej.

⁷ Zgodnie z art. 39 ustawy o pomocy społecznej.

⁸ Zgodnie z art. 48b ustawy o pomocy społecznej.

⁹ Uchwała nr 584/XLVIII/2010 Rady Miejskiej Góry Kalwarii z dnia 25 maja 2010 r. w sprawie uchwalenia statutu Gminy Góra Kalwaria ze zmianami – dalej Statut Gminy.

¹⁰ Zarządzenie Nr ORG.0050.275.2020 Burmistrza Miasta i Gminy Góra Kalwaria z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy Góra Kalwaria ze zmianami.

oraz Ośrodek Pomocy Społecznej w Górze Kalwarii (dalej OPS)¹¹ – w zakresie przyznawania i wypłaty świadczeń, sporządzania zapotrzebowań na środki z Funduszu Pomocy oraz sprawozdawczości budżetowej i rozliczenia otrzymanych środków finansowych.

4. Burmistrz Gminy upoważnił Dyrektora OPS w Górze Kalwarii do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy¹².

(Akta kontroli str.: 63-142, 156-191, 218)

II. Regulacje organizacyjno-prawne w zakresie gospodarki finansowej

Obowiązujące w okresie objętym kontrolą zasady (polityka) rachunkowości w Gminie zostały określone Zarządzeniem Nr ORG.0050.285.2020 Burmistrza Miasta i Gminy Góra Kalwaria z dnia 31 grudnia 2020 r. w sprawie: ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

Zasady (polityka) rachunkowości w OPS zostały wprowadzone Zarządzeniem 10/2017 Kierownika OPS z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości¹³.

Powyżej wskazane dokumenty zawierały obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości¹⁴.

(Akta kontroli str.: 143-155, 192-217)

III. W zakresie wnioskowania o środki z Funduszu Pomocy oraz wprowadzenie ich do budżetu jednostki.

¹¹ Będący samodzielną jednostką organizacyjną, wykonującą zadania własne Gminy w zakresie pomocy społecznej, finansowaną między innymi ze środków własnych Gminy. Podstawą funkcjonowania OPS jest m.in. statut wprowadzony następującymi uchwałami w sprawie *nadania statutu Ośrodka Pomocy Społecznej w Górze Kalwarii*: Uchwała nr XXXIV/313/2016 Rady Miejskiej Góry Kalwarii z dnia 28 września 2016 r., Uchwała nr LXXIII/650/2022 Rady Miejskiej Góry Kalwarii z dnia 25 maja 2022 r., Uchwała nr LXXV/667/2022 Rady Miejskiej Góry Kalwarii z dnia 29 czerwca 2022 r. oraz regulamin organizacyjny wprowadzony zarządzeniem nr 08/2018 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Górze Kalwarii z dnia 4 maja 2018 r. w sprawie *ogłoszenia tekstu jednolitego Regulaminu Organizacyjnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Górze Kalwarii wraz ze zmianami*, w którym określono strukturę oraz zakres zadań komórek organizacyjnych OPS.

¹² Upoważnienie z dnia 3 stycznia 2022 r. Burmistrza Miasta i Gminy Góra Kalwaria.

¹³ W kontrolowanym okresie obowiązywała polityka rachunkowości zmieniona Zarządzeniem nr 7/2020 p. o. Kierownika OPS z dnia 21 września 2020 r. w sprawie wprowadzenia zmian w polityce rachunkowości, obejmująca zmiany w planie kont OPS.

¹⁴ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości.

1. Wysokość środków z Funduszu Pomocy z przeznaczeniem na realizację zadania w roku 2022 została oszacowana na podstawie sporządzanych przez OPS zapotrzebowań zgłaszanych w systemie Centralnej Aplikacji Statystycznej (dalej CAS) do MUW.

W roku 2022 Gmina otrzymała na realizację kontrolowanego zadania środki finansowe w łącznej wysokości **74 000,00 zł**.

2. Gmina realizując dyspozycję art. 257 pkt 1 ustawy o finansach publicznych dokonała wprowadzenia środków z Funduszu Pomocy przeznaczonych na realizację zadania do budżetu Gminy Zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Góra Kalwaria z dnia 28 kwietnia 2022 r.¹⁵ w:

- planie dochodów w dziale 852 *Pomoc społeczna* (dalej dział 852), rozdziale 85231 *Pomoc dla cudzoziemców* (dalej rozdział 85231) § 2700 *Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł* (dalej § 2700) na kwotę 70 000,00 zł,
- planie wydatków w dziale 852 rozdziale 85231 § 3110 *Świadczenia społeczne* (dalej § 3110) na kwotę 70 000,00 zł.

W trakcie 2022 roku, plan dochodów i wydatków Gminy zmieniano zarządzeniami Burmistrza Miasta i Gminy Góra Kalwaria w sprawie zmian w budżecie z dnia:

- 4 sierpnia 2022 r. – zwiększając środki w dziale 852 rozdziale 85231 § 2700 oraz § 3110 o kwotę 15 000,00 zł do kwoty 85 000,00 zł¹⁶,
- 1 września 2022 r. – zwiększając środki w dziale 852 rozdziale 85214 *Zasiłki okresowe celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe* (dalej rozdział 85214) § 2100 *Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy* (dalej § 2100) oraz § 3290 *Świadczenia społeczne wypłacane obywatelom Ukrainy przebywającym na terytorium RP* (dalej § 3290) o kwotę 12 000,00 zł¹⁷,
- 8 września 2022 r. – zmniejszając środki w dziale 852 rozdziale 85231 § 2700 oraz § 3110 o kwotę 62 000,00 zł przy jednoczesnym zwiększeniu środków w rozdziale 85214 § 2100 oraz § 3290 z kwoty 12 000,00 zł do 74 000,00 zł¹⁸.

¹⁵ Zarządzenie nr ORG.0050.77.2022 Burmistrza Miasta i Gminy Góra Kalwaria z dnia 28 kwietnia 2022 r.

¹⁶ Zarządzenie nr ORG.0050.144.2022 Burmistrza Miasta i Gminy Góra Kalwaria z dnia 4 sierpnia 2022 r.

¹⁷ Zarządzenie nr ORG.0050.154.2022 Burmistrza Miasta i Gminy Góra Kalwaria z dnia 1 września 2022 r.

¹⁸ Zarządzenie nr ORG.0050.157.2022 Burmistrza Miasta i Gminy Góra Kalwaria z dnia 8 września 2022 r.

Na dzień 31 grudnia 2022 r. środki z Funduszu Pomocy w kwocie 74 000,00 zł ujęto po stronie dochodów w dziale 852 rozdziale 85214 § 2100, natomiast po stronie wydatków ujęto w dziale 852 rozdziale 85214 § 3290, zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej¹⁹.

(Akta kontroli str.: 220-293)

3. Przedmiotowe środki wprowadzono do budżetu OPS Zarządzeniami Dyrektora OPS w sprawie zmian planu Ośrodka Pomocy Społecznej na 2022 r. z dnia:

- 28 kwietnia 2022 r. – środki zwiększono w rozdziale 85231 § 3110 o kwotę 70 000,00 zł²⁰;
- 4 sierpnia 2022 r. – środki zwiększono w rozdziale 85231 § 3110 o kwotę 15 000,00 zł do kwoty 85 000,00 zł²¹;
- 1 września 2022 r. – środki zwiększono w rozdziale 85214 § 3290 o kwotę 12 000,00 zł²²;
- 8 września 2022 r.²³, dostosowując się do zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Góra Kalwaria z dnia 8 września 2022 r.²⁴ zmieniające klasyfikację środków przeznaczonych na realizację zadania, środki w rozdziale 85214 § 3290 zwiększono do kwoty 74 000,00 zł.

Łączna kwota środków finansowych wprowadzona do budżetu OPS przeznaczonych na wydatki w ramach realizacji zadania w roku 2022 wyniosła 74 000,00 zł.

(Akta kontroli str.: 294-309)

IV. W zakresie ewidencji księgowej środków Funduszu przekazanych na realizację zadania.

1. Na podstawie ewidencji księgowej oraz wyciągów bankowych ustalono, że Gmina otrzymała środki finansowe na realizację zadania w czterech transzach:

- 21 kwietnia 2022 r. - kwotę 22 400,00 zł (WB nr 005/2022),

¹⁹ 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.) – rozporządzenie w sprawie klasyfikacji budżetowej.

²⁰ Zarządzenie nr 6A/2022/OPS Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Górze Kalwarii z dnia 28 kwietnia 2022 r. w sprawie zmian planu Ośrodka Pomocy Społecznej na 2022 r.

²¹ Zarządzenie nr 12A/2022/OPS Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Górze Kalwarii z dnia 4 sierpnia 2022 r. w sprawie zmian planu Ośrodka Pomocy Społecznej na 2022 r.

²² Zarządzenie nr 12B/2022/OPS Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Górze Kalwarii z dnia 1 września 2022 r. w sprawie zmian planu Ośrodka Pomocy Społecznej na 2022 r.

²³ Zarządzenie nr 12C/2022/OPS Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Górze Kalwarii z dnia 8 września 2022 r. w sprawie zmian planu Ośrodka Pomocy Społecznej na 2022 r.

²⁴ Zarządzenie nr ORG.0050.157.2022 Burmistrza Miasta i Gminy Góra Kalwaria z dnia 8 września 2022 r.

- 2 maja 2022 r. - kwotę 27 600,00 zł (WB nr 007/2022),
- 21 lipca 2022 r. - kwotę 12 000,00 zł (WB nr 026/2022),
- 23 sierpnia 2022 r. - kwotę 12 000,00 zł (WB nr 032/2022).

Wpływ środków na realizację zadania zaewidencjonowano na kontach Gminy: strona Wn, konto 133 – *Rachunek budżetu* oraz strona Ma, konto 901 – *Dochody budżetu*.

2. Otrzymane środki Gmina przekazała na rachunek OPS w dniach:

- 28 kwietnia 2022 r. - kwotę 22 400,00 zł (WB nr 006/2022 z dnia 28 kwietnia 2022 r.), którą zaewidencjonowano na kontach OPS: Wn 130-5-2-5 *Zapewnienie posiłku dla dzieci i młodzieży art. 29 i 30* (dalej konto 130-5-2-5)/Ma 223-4-3 *Posiłek dla dzieci i młodzieży* (dalej konto 223-4-3),
- 31 maja 2022 r. - kwotę 27 600,00 zł (WB nr 015/2022 z dnia 31 maja 2022 r.), którą zaewidencjonowano na kontach: Wn 130-5-2-5/Ma 223-4-3,
- 5 sierpnia 2022 r. - kwotę 12 000,00 zł (WB nr 030/2022 z dnia 5 sierpnia 2022 r.), z tego:
 - 8 000,00 zł zaewidencjonowano na kontach: strona Wn 130-5-2-4 *Świadczenie pieniężne art 29 i 30/zas. celowe i okresowe* (dalej konto 130-5-2-4)/ Ma 223-4-5 *Zasilki okresowe* (dalej konto 223-4-5),
 - 4 000,00 zł zaewidencjonowano na kontach: strona Wn 130-5-2-4/Ma 223-4-6 *Zasilki celowe* (dalej konto 223-4-6),
- 2 września 2022 r. - kwotę 12 000,00 zł (WB nr 038/2022 z dnia 2 września 2022 r.), z tego:
 - 8 000,00 zł zaewidencjonowano na kontach: strona Wn 130-5-2-4/Ma 223-4-5,
 - 4 000,00 zł zaewidencjonowano na kontach strona Wn 130-5-2-4/Ma 223-4-6.

(Akta kontroli str.: 311-336, 350-354, 365-371)

V. Wydatki będące podstawą wykorzystania środków finansowych, ich ewidencja oraz dowody potwierdzające poniesione wydatki

Kontroli poddano 100% wydatków poniesionych ze środków Funduszu Pomocy i dokumentów źródłowych dotyczących realizowanego zadania.

1. Świadczenia pieniężne i niepieniężne z Funduszu Pomocy, OPS przyznawał na podstawie wniosków obywateli Ukrainy o przyznanie pomocy w formie posiłków w szkołach i przedszkolach (dalej wnioski o przyznanie pomocy) oraz decyzji Burmistrza Miasta i Gminy Góry Kalwarii.

Kontrolującym przedstawiono:

- a. 111 wniosków o przyznanie pomocy złożonych pomiędzy 22 marca a 18 lipca 2022 r.²⁵,
- b. 52 decyzje Burmistrza Miasta i Gminy Góry Kalwarii o przyznaniu świadczenia wystawione pomiędzy 27 kwietnia a 10 listopada 2022 r., z tego:
 - 15 decyzji przyznających zasiłek okresowy,
 - 14 decyzji przyznających zasiłek celowy,
 - 23 decyzje dotyczące pomocy w formie posiłków w szkołach i przedszkolach.

(Akta kontroli str.: 898-2668)

2. Z przedstawionej ewidencji księgowej wydatków, wyodrębnionej dla środków Funduszu Pomocy oraz dowodów źródłowych wynika, że w roku 2022 OPS wydatkował środki na realizację zadania w łącznej kwocie 59 569,84 zł, z tego kwotę:

- 42 404,14 zł na zapewnienie jednego gorącego posiłku dla dzieci i młodzieży w szkole oraz wyżywienie dzieci w przedszkolu, w tym:
 - 33 855,54 zł dla dzieci i młodzieży w szkole,
 - 8 548,60 zł dla dzieci w przedszkolach,
- 15 965,70 zł na wypłatę zasiłków okresowych związanych z bezrobociem oraz trudną sytuacją rodzinną,
- 1 200,00 zł na wypłatę zasiłków celowych z przeznaczeniem na zakup odzieży, żywności i leków.

Wydatki zaklasyfikowano do rozdziału 85214 § 3290²⁶, zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie klasyfikacji budżetowej.

(Akta kontroli str.: 351-354, 363-364)

3. W przypadku posiłków świadczonych w szkołach i przedszkolach, OPS dokonywał wydatków na podstawie not księgowych lub faktur placówek oświatowych do których dołączone były listy osób objętych świadczeniem wraz z ilością wydanych posiłków. Przelewy wykonywano z dedykowanego dla Funduszu Pomocy rachunku bankowego OPS. Wyjątek stanowiły zapłaty za:

²⁵ W tym 5 wniosków o przyznanie pomocy w przypadku których nie skorzystano z przyznanego świadczenia. W wyjaśnieniach z dnia 3 listopada 2023 r. Dyrektor OPS wyjaśnił, że: „w przedmiotowej dokumentacji do kontroli wykazano 5 wniosków o pomoc dla obywateli Ukrainy, którym pomoc została przyznana, a która nie została wykazana w dokumentach księgowych. Rozbieżność ta wynika z faktu, iż obywatele Ukrainy zgłaszali się do Ośrodka Pomocy Społecznej z wnioskiem o przyznanie pomocy w formie posiłku dla dzieci, po czym zmieniali swoje miejsce zamieszkania poza terenem Gminy Góra Kalwaria, nie informując o rezygnacji z wnioskowanej pomocy.”.

²⁶ Do sierpnia 2022 r. wydatki z tytułu wypłaty świadczeń pieniężnych i niepieniężnych z pomocy społecznej zaklasyfikowano do rozdziału 85231 § 3110. Przeksięgowania wydatków dokonano poleceniem księgowania nr 123 z dnia 8 września 2022 r.

- notę księgową nr NK/000011/07/2022/SP_Nr2 z dnia 15 lipca 2022 r. na kwotę 38,40 zł,
- fakturę VAT nr FVS/000016/06/2022/ZSZD z dnia 21 czerwca 2022 r. na kwotę 947,84 zł,
- fakturę nr 8/2022 z dnia 6 października 2022 r. na kwotę 10,00 zł,
- fakturę nr 9/2022 z dnia 6 października 2022 r. na kwotę 140,00 zł,
- fakturę nr 10/2022 z dnia 6 października 2022 r. na kwotę 140,00 zł,

które opłacono za pomocą podstawowego, bieżącego rachunku bankowego OPS²⁷, a następnie poniesione wydatki zrefundowano z rachunku bankowego dla środków Funduszu Pomocy.

Z uwagi na powyższe, Dyrektor OPS i Główny Księgowy wyjaśnił²⁸, że przedmiotowe dokumenty omyłkowo opłacono z podstawowego rachunku bieżącego OPS.

W trakcie czynności kontrolnych OPS przedłożył wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie ww. wydatków z podstawowego rachunku bankowego.

Ponadto w przypadku przyznanych zasiłków celowych i okresowych, świadczenia wypłacano przelewem z rachunku bankowego dla środków Funduszu Pomocy na podstawie wydanych decyzji i list z programu „TT-Pomoc”²⁹.

4. W trakcie czynności kontrolnych porównano dowody źródłowe stanowiące podstawę wydatkowania środków z Funduszu Pomocy z wyciągami bankowymi oraz ewidencją księgową OPS – rozbieżności nie stwierdzono.
5. Na podstawie przedstawionych dowodów źródłowych stwierdzono, że środki Funduszu Pomocy przeznaczono na świadczenia pieniężne i niepieniężne dla obywateli Ukrainy określone w art. 38, 39 i 48b ustawy o pomocy społecznej, a ich wypłata odpowiadała okresowi na jaki zostały przyznane.
6. Analizowane dowody księgowe zostały poddane wstępnej kontroli, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty. Dokumenty księgowe spełniały wymogi dowodu księgowego określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości.

(Akta kontroli str.: 486-897)

²⁷ Rachunek bankowy w Mazovia Bank Spółdzielczy nr 13 8003 0003 2001 0000 1111 0001.

²⁸ Pismo OPS.Fin.3020.169.2023 z dnia 27 października 2023 r.

²⁹ Zawierające dane osób objętych świadczeniem, rodzaj przyznanego świadczenia, numer decyzji oraz kwotę świadczenia.

VI. Zwrot niewykorzystanych środków finansowych

Z otrzymanych w 2022 r. środków finansowych na realizację zadania w kwocie 74 000,00 zł, OPS dokonał zwrotu niewykorzystanych środków Funduszu Pomocy na rachunek bankowy Gminy w łącznej kwocie 14 430,16 zł³⁰, z tego:

- kwotę 7 595,86 zł z tytułu niewykorzystanych środków na zapewnienie posiłków dla dzieci i młodzieży,
- kwotę 34,30 zł z tytułu niewykorzystanych środków na zasiłki okresowe,
- kwotę 6 800,00 zł z tytułu niewykorzystanych środków na zasiłki celowe.

Powyżej wskazane środki Gmina przekazała na rachunek bankowy MUW, co potwierdzono wyciągiem bankowym nr 074/2022 z dnia 30 grudnia 2022 r. Zwrotu środków dokonano z zachowaniem terminu, wskazanego w piśmie Wydziału Finansów i Budżetu MUW z 23 grudnia 2022 r. znak WF-I.3121.5.2022.

(Akta kontroli str.: 337-349, 351-354, 372-373, 2669-2671)

VII. W zakresie sprawozdawczości z realizacji zadania

1. W dniu 9 lutego 2023 r. OPS przekazał przez Centralną Aplikację Statystyczną *Rozliczenie środków z Funduszu Pomocy przeznaczonych na realizację zadań na rzecz pomocy obywatelom Ukrainy - świadczenia pieniężne i niepieniężne, na zasadach i w trybie ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej w oparciu o art. 29 i 30 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa w 2022 r.* (dalej rozliczenie roczne) do MUW, a następnie w dniu 23 lutego 2023 r. złożył korektę przedmiotowego rozliczenia.
 2. W korekcie rozliczenia rocznego wskazano, że na realizację zadania wydatkowano łączną kwotę 59 569,84 zł obejmując pomocą 235 osób, w tym:
 - 42 404,14 zł na zapewnienie wyżywienia dla 184 dzieci i młodzieży, z tego środki w wysokości:
 - 33 855,54 zł na wyżywienie dzieci i młodzieży w szkole,
 - 8 548,60 zł na wyżywienie dzieci w przedszkolu;
 - 15 965,70 zł na wypłatę zasiłków okresowych obejmujących pomocą 44 osoby,
 - 1 200,00 zł na wypłatę zasiłków celowych obejmujących pomocą 7 osób.
- Ustalono, że dane w zakresie wysokości wydatków zgodne są z dowodami księgowymi oraz ewidencją księgową wydatków OPS.

³⁰ Wyciąg bankowy nr 077/2022 z 30 grudnia 2022 r.

W wyniku analizy dokumentów źródłowych, stwierdzono rozbieżność w zakresie wykazanej w rozliczeniu rocznym liczby osób objętych pomocą w postaci wyżywienia dla dzieci i młodzieży. Z okazanej dokumentacji źródłowej wynika, że wnioski o przyznanie pomocy oraz decyzje *Burmistrza Miasta i Gminy Góra Kalwaria* o świadczenia w formie posiłków w szkołach i przedszkolach dotyczyły 165 osób. Na powyższą okoliczność Dyrektor OPS³¹ złożył wyjaśnienia w których wskazał, że: „w powyższym sprawozdaniu w wierszu 2 i 3 podano liczbę łącznie 184 dzieci objętych pomocą z czego (...) 19 dzieci otrzymało pomoc więcej niż jeden raz i zostały ponownie wykazane w sprawozdaniu co zwiększyło liczbę osób objętych pomocą a co jest oczywistą omyłką w sprawozdaniu.”. Ponadto ustalono, że 15 decyzji przyznających zasiłek okresowy obejmowało pomocą łącznie 43 osoby, co jest rozbieżne z wykazanymi w rocznym rozliczeniu 44 osobami. Wyjaśnienie złożyła jak powyżej, Dyrektor OPS: „Powyższe dane wykazują łączną ilość 43 osób objętych wsparciem. Rozbieżność w sprawozdaniu w wierszu zasiłki okresowe wynika z omyłkowo wpisanej liczby. (...)”. Powyższe wyjaśnienia zostały przyjęte przez kontrolujących.

(Akta kontroli str.: 374-383)

3. W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. w dziale 852 rozdziale 85214 § 2100 Gmina wykazała dochody z tytułu otrzymanych środków Funduszu Pomocy w kwocie 74 000,00 zł, zgodnie z przyjętym planem finansowym oraz dochody wykonane w kwocie 59 569,84 zł co było zgodne z okazaną ewidencją księgową do zadania.

(Akta kontroli str.: 387-403)

4. Zarówno Gmina w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. jak i OPS w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. w dziale 852 rozdziale 85214 § 3290 wykazały wykonanie wydatków w kwocie 59 569,84 zł, co jest zgodne z ewidencją księgową wydatków OPS oraz okazanymi dowodami księgowymi.

(Akta kontroli str.: 404-485)

³¹ Pismo znak: OPS.DYR.0151.32.11.2023.KK z dnia 3 listopada 2023 r.

Mając na uwadze powyższe ustalenia kontroli, rekomenduje się, aby w przyszłości dochować wszelkiej staranności w prezentowaniu danych sprawozdawczych zgodnie ze stanem faktycznym, w szczególności liczby osób objętych zasiłkami okresowymi oraz pomocą w formie wyżywienia dzieci i młodzieży.

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/