



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

Warszawa, 13 lutego 2024 r.

WK-IV.431.1.49.2023

**Pan**  
**Grzegorz Pajnowski**  
**Wójt Gminy Olszanka**

**Urząd Gminy Olszanka**  
**Olszanka 37**  
**08-207 Olszanka**

### **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: Monika Raczyńska – inspektor wojewódzki i Anna Mlonek – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 20 listopada do 8 grudnia 2023 r. kontrolę problemową w Gminie Olszanka z siedzibą Urzędu Gminy w Olszance 37, 08-207 Olszanka.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji z przeznaczeniem na bieżącą działalność ośrodka pomocy społecznej, w tym na wypłatę dodatków dla pracowników socjalnych.

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

*[Akta kontroli: str. 5-33]*

---

<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.*

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 6 lutego 2024 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

W trakcie kontroli dokonano następujących ustaleń:

### **I. W zakresie organizacji realizacji zadania**

Gmina Olszanka (dalej Gmina) jest z mocy prawa wspólnotą samorządową, której ustrój określa ustawa o samorządzie gminnym<sup>3</sup> oraz Statut Gminy Olszanka<sup>4</sup>, a jej obsługę na podstawie Regulaminu Organizacyjnego Gminy<sup>5</sup> zapewnia Urząd Gminy Olszanka (dalej Urząd Gminy)<sup>6</sup>.

*[Akta kontroli: str. 34-41, 57-67]*

W celu realizacji zadań zleconych Gminie z zakresu administracji rządowej oraz zadań własnych Gminy dotyczących pomocy społecznej utworzono Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Olszance (dalej GOPS/Ośrodek)<sup>7</sup>, zgodnie z treścią § 3 ust. 1 przyjętego Uchwałą Nr XXXIII/151/13 Rady Gminy Olszanka z dnia 12 sierpnia 2013 r. statutu GOPS – (dalej statut GOPS).

Natomiast szczegółową strukturę organizacyjną oraz zakres zadań, czynności, uprawnień i obowiązków pracowników w nim zatrudnionych określa Regulamin Organizacyjny Ośrodka, wprowadzony Zarządzeniem Nr 2/2020 Kierownika GOPS z dnia 15 listopada 2020 r. – (dalej Regulamin organizacyjny GOPS).

*[Akta kontroli: str. 42-44, 68-79]*

Utworzenie i utrzymanie ośrodka pomocy społecznej, w tym zapewnienie środków na wynagrodzenia pracowników należy do zadań własnych gminy o charakterze obowiązkowym, zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 18 ustawy o pomocy społecznej<sup>8</sup>.

Jednostki samorządu terytorialnego mogą otrzymywać dotacje z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych z zakresu pomocy społecznej w wysokości do 80% kosztów

---

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.).

<sup>4</sup> Uchwała Nr XXVI/158/2017 Rady Gminy Olszanka z dnia 28 września 2017 r. w sprawie Statutu Gminy Olszanka, zmienionej Uchwałą Nr XL/220/2018 Rady Gminy Olszanka z dnia 19 października 2018 r.

<sup>5</sup> Zarządzenie Nr 41/2017 Wójta Gminy Olszanka z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Olszance, zmienionej Zarządzeniem Nr 34/2018 Wójta Gminy Olszanka z dnia 31 grudnia 2018 r. - dalej Regulamin organizacyjny Gminy.

<sup>6</sup> W okresie objętym kontrolą oraz prowadzenia czynności kontrolnych funkcję Wójta Gminy Olszanka pełnił Pan Grzegorz Pajnowski – zaświadczenie o wyborze z dnia 19 listopada 2018 r. – dalej Wójt Gminy.

<sup>7</sup> GOPS – samodzielna jednostka organizacyjna i budżetowa Gminy, z siedzibą w Olszance 42, 08-207 Olszanka. W okresie realizacji zadania kierownikiem GOPS była Pani Magdalena Paprocka, której Zarządzeniem nr 31/12 Wójta Gminy Olszanka z dnia 31 grudnia 2012 r. udzielono pełnomocnictwa do jednoosobowego działania w zakresie m.in. kierowania i reprezentowania GOPS.

<sup>8</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.

realizacji zadania, w myśl art. 115 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej.

Ponadto, zgodnie z art. 121 ust. 3a ww. ustawy „*pracownikowi socjalnemu zatrudnionemu w pełnym wymiarze czasu pracy (...) w jednostkach organizacyjnych pomocy społecznej (...), przysługuje wypłacany co miesiąc dodatek do wynagrodzenia w wysokości 400 zł<sup>9</sup>*”- (dalej dodatek dla pracownika socjalnego).

Realizacja kontrolowanego zadania prowadzona była przez:

- Referat Finansowy w Urzędzie Gminy w zakresie m.in. rachunkowości budżetowej budżetu Gminy oraz nadzorowania działalności finansowej gminnych jednostek organizacyjnych, zgodnie z treścią § 23 Regulaminu Organizacyjnego Gminy,
- Głównego księgowego Ośrodka w zakresie m.in. prowadzenia rachunkowości Ośrodka oraz całości spraw związanych z zobowiązaniami podatkowymi, ubezpieczeniami i płacami oraz kierownika GOPS odpowiedzialnego za kierowanie pracą Ośrodka i podległych pracowników oraz nadzorowanie realizacji zadań określonych w statucie GOPS, zgodnie z treścią § 16-17 Regulaminu Organizacyjnego GOPS.

[Akta kontroli: str. 60-67, 72-79]

Zasady (polityki) rachunkowości w Ośrodku wprowadzono Zarządzeniem nr 1/2018 kierownika GOPS z dnia 1 marca 2018 r. w *sprawie wprowadzenia zasad /polityki/ rachunkowości*.

Natomiast zasady (polityki) rachunkowości w Gminie przyjęto Zarządzeniem Nr 1/2018 Wójta Gminy z dnia 2 stycznia 2018 r. w *sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Olszanka*.

Polityki rachunkowości zawierały obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości<sup>10</sup>.

[Akta kontroli: str. 80-108]

## **II. W zakresie finansowania zadania**

Wysokość środków dotacji otrzymanej na realizację zadań związanych z dofinansowaniem bieżącej działalności ośrodków pomocy społecznej została ustalona pismem MUW z dnia 23 października 2020 r. znak WF-I.3111.24.25.2020 o przyjęciu w projekcie ustawy budżetowej na rok 2021 środków finansowych m.in. w wysokości **67 600,00 zł** w dziale 852 *Pomoc*

---

<sup>9</sup> Ustawą z dnia 15 kwietnia 2021 r. o zmianie ustawy o pomocy społecznej oraz ustawy o zmianie ustawy o pomocy społecznej oraz ustawy o ochronie zdrowia psychicznego wysokość dodatku dla pracownika socjalnego została zwiększona od dnia 30 maja 2021 r. z 250,00 zł do 400,00 zł miesięcznie.

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

społeczna, rozdziale 85219 *Ośrodki pomocy społecznej* § 2030 *Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)* (dalej § 2030) klasyfikacji budżetowej<sup>11</sup>, które wprowadzono do budżetu Gminy na 2021 r.<sup>12</sup>.

Wojewoda Mazowiecki (*dalej Wojewoda*) decyzją Nr 1/2021UB z dnia 3 lutego 2021 r.<sup>13</sup> zatwierdził dla Gminy plan dotacji z budżetu państwa na 2021 r. w rozdziale 85219 w ww. wysokości. Natomiast zwiększenia planu dotacji celowej w ww. klasyfikacji budżetowej w 2021 r. do kwoty **103 371,00 zł**, dokonano na podstawie 3 decyzji Wojewody z przeznaczeniem jn.:

- na wypłatę dodatków dla pracowników socjalnych w roku 2021:
  - ✓ nr 121 z dnia 9 sierpnia 2021 r. o kwotę 2 362,00 zł,
  - ✓ nr 182 z dnia 1 października 2021 r. o kwotę 5 409,00 zł,
- na dofinansowanie bieżącej działalności ośrodków pomocy społecznej:
  - ✓ nr 469/2021 z dnia 25 listopada 2021 r. o kwotę 28 000,00 zł,

a zmiany wynikające z tych decyzji oraz zarządzeń Wójta Gminy wprowadzono do planu finansowego Gminy na 2021 r.<sup>14</sup>.

**Budżet Gminy na dzień 31 grudnia 2021 r.** w rozdziale 85219 stanowił:

- plan dochodów § 2030 na kwotę **103 371,00 zł**;
- plan wydatków na kwotę ogółem **412 955,92 zł**, (z tego *309 584,92 zł* środki własne) w §§ klasyfikacji budżetowej: § 3020, § 4010, § 4040, § 4110, § 4120, § 4210, § 4260, § 4300, § 4360, § 4410, § 4430, § 4440, § 4700.

[Akta kontroli: str. 109-184]

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji na realizację kontrolowanego zadania w 2021 r. przyznanego przez Wojewodę do budżetu Gminy i ustalono, że przyznana dotacja oraz jej zmiany ujemne były w planie dochodów

<sup>11</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 (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.) – *dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej*.

<sup>12</sup> Na podstawie Zarządzenia Nr 42/2020 Wójta Gminy z dnia 13 listopada 2020 r. w sprawie projektu uchwały budżetowej na rok 2021 oraz Uchwały Nr XXIX/144/2020 Rady Gminy Olszanka z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Olszanka na 2021 rok.

<sup>13</sup> Pismo Wydziału Finansów i Budżetu MUW znak WF-I.3112.24.10.2021 z dnia 19 lutego 2021 r. o zatwierdzeniu planów finansowych budżetu województwa mazowieckiego na rok 2021.

<sup>14</sup> Zmiany w planie finansowym Gminy w rozdziale 85219 w 2021 r. obrazuje wydruk „*Dziennik planu – roboczy*”, który włączono do akt kontroli.

i wydatków w odpowiedniej podziale klasyfikacji budżetowej, tym samym jednostka wypełniła dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wysokość środków finansowych przeznaczonych na wypłatę dodatków dla pracowników socjalnych zatrudnionych w GOPS ustalono ponadto na podstawie składanych zapotrzebowań do MUW w systemie Centralnej Aplikacji Statystycznej (dalej CAS)<sup>15</sup>.

Przekazane przez MUW w 2021 r. środki dotacji wpłynęły na rachunek bankowy Gminy<sup>16</sup>, w łącznej kwocie **103 371,00 zł**<sup>17</sup>, w tym:

- na działalność bieżącą Ośrodka, kwota **95 600,00 zł**,
- na dodatki dla pracowników socjalnych, kwota **7 771,00 zł** (z czego: **2 362,00 zł** stanowiły dodatki w wysokości 250 zł, natomiast **5 409,00 zł** dodatki w wysokości 400 zł).

Następnie otrzymane w 2021 r. środki dotacji na działalność bieżącą Ośrodka oraz dodatki dla pracowników socjalnych Gmina przekazywała sukcesywnie na rachunek bankowy GOPS<sup>18</sup>.

Dokonano stosownych zapisów w księgach rachunkowych, zarówno wpływu<sup>19</sup> dotacji jak i przekazania środków<sup>20</sup>, z oznaczeniem odpowiedniej klasyfikacji budżetowej, zgodnie z polityką rachunkowości jednostek, a zapisy w ewidencji księgowej porównano z wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono.

[Akta kontroli: str. 185-220]

<sup>15</sup> Zapotrzebowania:

- z dnia 24 maja 2021 r. na formularzu pn. „Kwota szacunkowa na wypłatę wydatków w wysokości 250/400 zł miesięcznie na pracownika socjalnego zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy, realizującego pracę socjalną w środowisku w 2021 roku” na kwotę **7 772,00 zł**;
- z dnia 16 sierpnia 2021 r. na formularzu pn. „Analiza potrzeb na środki finansowe z rezerwy celowej na wypłatę dodatków dla pracownika socjalnego zatrudnionego w jednostce organizacyjnej pomocy społecznej, do którego podstawowych obowiązków należy świadczenie pracy socjalnej lub przeprowadzenie rodzinnych wywiadów środowiskowych poza siedzibą jednostki” za okres od 30.05.2021 r. – 31.12.2021 r., zaktualizowaną dnia 18 listopada 2021 r. na kwotę **5 409,00 zł**.

<sup>16</sup> Rachunek bankowy Gminy prowadzony w Banku Spółdzielczym w Łosicach o nr 83 8038 0007 0020 0367 2000 0030 – dalej rachunek bankowy Gminy.

<sup>17</sup> Szczegółowe zestawienie kontrolera pn. *Wpływ dotacji w rozdziale 85219 w 2021 r. – Gmina Olszanka* stanowi akta kontroli.

<sup>18</sup> Rachunek bankowy GOPS prowadzony w Banku Spółdzielczym w Łosicach o nr 46 8038 0007 0020 0312 2000 0010 – dalej rachunek bankowy GOPS.

<sup>19</sup> Wpływ środków dotacji z MUW zaewidencjonowano w ewidencji księgowej Gminy (organu) strona Wn konta 133 – *Rachunek budżetu* oraz strona Ma konta 222 – *Rozliczenie dochodów budżetowych*. W jednostce (Urząd Gminy) środki zostały zaewidencjonowane: strona Wn konta 130 *Rachunek bieżący jednostki*, strona Ma konta 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych*.

Natomiast GOPS zaewidencjonował wpływ środków dotacji z Gminy w ewidencji księgowej: strona Wn konta 130 *Rachunek bieżący jednostki*, strona Ma konta 223 *Rozliczenie wydatków budżetowych*.

<sup>20</sup> Przekazanie środków dotacji przez Gminę do GOPS zaewidencjonowano: strona Wn konta 223 *Rozliczenie wydatków budżetowych*, strona Ma konto 133 *Rachunek budżetu*.

### III. W zakresie wydatków będących podstawą wykorzystania dotacji oraz ich ewidencji

GOPS, zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 1 grudnia 2023 r. prowadził w 2021 r. w rozdziale 85219 ewidencję księgową wydatków „zbiorczo dla środków z dotacji oraz dla środków własnych gminy”, w sposób umożliwiający identyfikację dokonanych zapisów dotyczących wykorzystanej dotacji, które wynikały z opisów dowodów księgowych.

Zgodnie z ww. wyjaśnieniem oraz przedstawionej dokumentacji finansowo-księgowej GOPS wydatkował w 2021 r. ze środków dotacji w rozdziale 85219 kwotę ogółem **103 371,00 zł** jn.:

- § 4010 *Wynagrodzenia osobowe pracowników* – 85 649,00 zł<sup>21</sup>,
- § 4040 *Dodatkowe wynagrodzenie roczne* – 9 522,00 zł,
- § 4110 *Składki na ubezpieczenia społeczne* – 5 200,00 zł,
- § 4300 *Zakup usług pozostałych* – 3 000,00 zł<sup>22</sup>.

z czego wydatki na bieżącą działalność Ośrodka stanowiły kwotę 95 600,00 zł, natomiast na dodatki dla pracowników socjalnych (§ 4010) przeznaczono 7 771,00 zł (na dodatki w wysokości 250 zł – 2 362,00 zł, na dodatki w wysokości 400 zł – 5 409,00 zł.).

Kwota dotacji wykorzystana przez Gminę w 2021 r. nie przekroczyła 80% kosztów realizacji zadania, zgodnie z art. 115 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej.

Udział środków z dotacji w kosztach realizacji zadania wyniósł:

- 23,83 % wydatków na bieżącą działalność Ośrodka<sup>23</sup>,
- 79,99 % wydatków na dodatki dla pracowników socjalnych<sup>24</sup>.

[Akta kontroli: str. 221-234]

Kontroli poddano 100 % wydatków poniesionych przez Gminę w 2021 r. ze środków dotacji w rozdziale 85219<sup>25</sup>.

Środki dotacji wydatkowane w ramach realizacji kontrolowanego zadania stanowiły głównie część wynagrodzenia pracowników (w tym dodatkowego wynagrodzenia rocznego).

Wynagrodzenia dla pracowników GOPS, realizujących zadania bieżące wynikające z Regulaminu organizacyjnego GOPS i ustawy o pomocy społecznej oraz dodatki dla 2 pracowników socjalnych, wypłacane były na podstawie sporządzanych miesięcznie list płac

<sup>21</sup> W tym XXXXXXXXXX zł na odprawę emerytalną dla XXXXXXXXXX.

<sup>22</sup> Ww. wydatki zostały poniesione m.in. na serwis pogwarancyjny programu INFO-SYSTEM, usługi IODO, przedłużenie programu antywirusowego, prowizje bankowe.

<sup>23</sup> 401 223,54 zł – koszt realizacji zadania, z czego 95 600,00 zł – kwota dotacji, 305 623,54 zł – środki własne Gminy.

<sup>24</sup> 9 715,00 zł – koszt realizacji zadania, z czego 7 771,00 zł – kwota dotacji, 1 944,00 zł – środki własne Gminy.

<sup>25</sup> Tabela kontrolującego pn. „Wydatki GOPS poniesione z dotacji na bieżącą działalność oraz dodatki dla pracowników socjalnych w 2021 roku”.

za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r., w wysokości wynikającej z zawartych umów o pracę, pism informujących o zmianie wynagrodzenia, przyznaniu odprawy emerytalnej oraz dodatków: funkcyjnego, stażowego dla pracowników socjalnych oraz Regulaminu wynagradzania GOPS<sup>26</sup>.

Wypłaty wynagrodzeń i dodatków dla pracowników socjalnych oraz zapłaty składek (w kwotach zbiorczych) do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i Urzędu Skarbowego, a także zakupionych usług przez GOPS dokonano przelewami bankowymi, z zachowaniem terminów wynikających z faktur, Regulaminu pracy GOPS<sup>27</sup>, ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych<sup>28</sup> oraz ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych<sup>29</sup>, z wyjątkiem wypłaty wynagrodzeń pracowników za miesiąc kwiecień 2021 r.

Zgodnie z § 20 ust. 1-2 Regulaminu pracy GOPS termin wypłaty wynagrodzenia ustalono do 25 każdego miesiąca, przy czym „jeżeli ustalony dzień wypłaty wynagrodzenia za pracę jest dniem wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłaca się w dniu poprzednim”.

Natomiast wynagrodzenie pracowników za kwiecień 2021 r., zgodnie z *Listą płac C Nr: 5/04/2021 za miesiąc kwiecień rok 2021 Rozdz. 85219* z dnia 26 kwietnia 2021 r. na kwotę brutto 17 113, 00 zł (z tego środki dotacji stanowiły 4 248,00 zł), zostało wypłacone na rachunki bankowe pracowników dnia 26 kwietnia 2021 r.<sup>30</sup>.

W wyjaśnieniu z dnia 5 grudnia 2023 r. kierownik GOPS poinformował, iż powyższe wynika „z przyczyn losowych niezależnych od kierownika, jak również pracownika”, ponieważ pobyt w szpitalu XXXXXXXXXXXX „uniemożliwił wypłatę wynagrodzenia w regulaminowym terminie”. Ponadto pracownicy „nie wnosili żadnych roszczeń związanych z nieterminową wypłatą”, a GOPS „nie poniósł kosztów związanych z wypłatą odsetek z tego tytułu”.

[Akta kontroli: str. 235-338]

Kontrolujący dokonali sprawdzenia wysokości poniesionych wydatków poprzez porównanie kwot wynikających z list płac za poszczególne miesiące oraz faktur zakupu z wyciągami

<sup>26</sup> Wprowadzony Zarządzeniem Nr 1/2009 kierownika GOPS z dnia 30 grudnia 2009 r. w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Olszance, zmieniony Zarządzeniem Nr 1/2018 kierownika GOPS z dnia 3 stycznia 2018 r. – dalej Regulamin wynagradzania GOPS.

<sup>27</sup> Regulamin pracy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Olszance, wprowadzony Zarządzeniem Nr 2/2013 kierownika GOPS z dnia 29 sierpnia 2013 r. – dalej Regulamin pracy GOPS.

<sup>28</sup> Ustawa z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 ze zm.).

<sup>29</sup> Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2647 ze zm.).

<sup>30</sup> Ponadto, ze środków własnych gminy dnia 30 kwietnia 2021 r. dokonano wyrównania wynagrodzenia w wysokości 417,07 zł dla XXXXXXXXXXXX, w związku z przyznaną od dnia 1 kwietnia 2021 r. podwyżką wynagrodzenia, zgodnie z *Listą płac C Nr: 6/04/2021 za miesiąc kwiecień rok 2021 Rozdz. 85219* z dnia 30 kwietnia 2021 r.

bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono.

Stwierdzono natomiast, iż na fakturze nr 442/12/2021 z dnia 27 grudnia 2021 r. na kwotę 492,00 zł umieszczone zostały dane GOPS (w tym jej numer identyfikacji podatkowej – NIP) jako Nabywcy, tj. z pominięciem danych Gminy, co jest niezgodne z procedurami ustalonymi Zarządzeniem nr 35/2016 Wójta Gminy z dnia 30 listopada 2016 r. w sprawie *zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Olszanka i jej jednostkach budżetowych*<sup>31</sup>.

Zgodnie z ustalonym w treści § 8 ww. zarządzenia zasadami wystawiania faktur jednostki budżetowe mają obowiązek wymagać od dnia 1 stycznia 2017 roku od dostawców towarów i usług „*podawania w nazwie odbiorcy nazwę Gminy Olszanka oraz jej numeru identyfikacji podatkowej (NIP) oraz wskazanie jednostki budżetowej jako płatnika/odbiorcy faktury*”, tj. zgodnie z określonym wzorem faktury zakupu Nabywcą powinna być Gmina Olszanka, a Odbiorcą/Płatnikiem jednostka budżetowa – GOPS.

Z wyjaśnienia GOPS/Gminy z dnia 5 grudnia 2023 r. wynika, iż w przypadku ww. faktury „*nastąpiła oczywista pomyłka, która jest korygowana przez wystawcę faktury*”, a zarówno Gmina jak i GOPS „*nie wystąpiła z tego tytułu o zwrot podatku VAT*”<sup>32</sup>.

W trakcie czynności kontrolnych kontrolującym przedłożono fakturę korygującą Nr KOR/45/12/2021 z dnia 8 grudnia 2023 r. zawierającą poprawne dane Gminy jako Nabywcy oraz GOPS-u jako Odbiorcy.

[Akta kontroli: str.303-305, 311-324]

Na podstawie przedstawionych dowodów źródłowych stwierdzono, że wszystkie wydatki zostały poniesione zgodnie z celem na jaki przyznano dotację.

Dokumenty finansowo – księgowo stanowiące podstawę wydatków, zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez głównego księgowego oraz kierownika GOPS.

<sup>31</sup> Wynikających z Ustawy z dnia 5 września 2016 r. o *szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego* (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 280) - dalej *ustawa o centralizacji VAT*.

<sup>32</sup> Ustalono ponadto, iż w przypadku wystawcy tej faktury została błędnie zawarta z kontrahentem *Umowa o pełnienie funkcji Inspektora Ochrony Danych* z dnia 1 stycznia 2021 r., ponieważ stroną ww. umowy jest GOPS a nie Gmina. Natomiast, zgodnie z ustalonym w treści § 7 ww. zarządzenia Wójta Gminy zasadami zawierania umów z kontrahentami wszystkie umowy od dnia 1 stycznia 2017 r. „*zawierane będą w imieniu Gminy Olszanka*”, a jednostki budżetowe jako stroną umowy zobowiązane są podać treść „*Gmina Olszanka – reprezentowana przez – (nazwa jednostki budżetowej i jej adres), nr NIP Gminy*”.



Dowody stanowiące podstawę wydatkowania środków dotacji spełniały wymogi zawarte w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości oraz zawierały prawidłową klasyfikację budżetową.

Gmina wykorzystwała otrzymane na realizację kontrolowanego zadania środki dotacji w całości tj. w wysokości **103 371,00 zł**.

Ponadto, zarówno Gmina jak i GOPS, zgodnie ze złożonymi oświadczeniami<sup>33</sup> nie dokonywali „*lokata wolnych środków z przedmiotowej dotacji, w myśl art. 48 ustawy o finansach publicznych*”.

[Akta kontroli: str. 339-340]

#### **IV. W zakresie sprawozdawczości dotyczącej realizowanego zadania**

Kontrolujący zweryfikowali dane wykazane przez Gminę w sprawozdaniach: Rb-27S<sup>34</sup> oraz Rb-28S<sup>35</sup> za 2021 r w części dotyczącej planu oraz dochodów i wydatków wykonanych w rozdziale 85219<sup>36</sup> i stwierdzono, iż były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej, a ww. sprawozdania zostały przekazane przez Gminę dnia 18 lutego 2022 r. tj. z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>37</sup>.

Ponadto *Sprawozdanie z wykonania wydatków*<sup>38</sup> zostało terminowo przekazane do MUW za pośrednictwem CAS w dniu 19 stycznia 2022 r., a informacje wykazane w ww. sprawozdaniu odzwierciedlały stan wynikający z przedstawionej dokumentacji, ewidencji księgowej GOPS oraz wyjaśnień kierownika GOPS z dnia 1 grudnia 2023 r.

[Akta kontroli: str. 341-354]

#### **V. Ocena zagadnień poddanych kontroli**

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana, że prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji z przeznaczeniem na bieżącą działalność

<sup>33</sup> Oświadczenia Wójta Gminy z dnia 17 listopada 2023 r. oraz kierownika GOPS z dnia 20 listopada 2023 r.

<sup>34</sup> Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego - (*dalej sprawozdanie Rb-27S*).

<sup>35</sup> Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego - (*dalej sprawozdanie Rb-28S*). Sprawozdanie Rb-28S było korygowane przez Gminę dnia 23 marca 2022 r.

<sup>36</sup> Ww. sprawozdanie Gminy zostało sporządzone w rozdziale 85219 na podstawie złożonego terminowo sprawozdania jednostkowego Rb-27S i Rb-28S GOPS.

<sup>37</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 144 ze zm.).

<sup>38</sup> Sprawozdanie z wykonania wydatków poniesionych w R 85219 § 2030 – Ośrodki Pomocy Społecznej w okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. – *dalej Sprawozdanie z wykonania wydatków*.

ośrodka pomocy społecznej, w tym na wypłatę dodatków dla pracowników socjalnych została oceniona **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**

/podpisano kwalifikowanym  
podpisem elektronicznym/