



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 23 lutego 2024 r.

WK-IV.431.1.46.2023

Pan

Marek Piórkowski

Wójt Gminy Czarnia

Urząd Gminy Czarnia

Czarnia 41

07-341 Czarnia

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 kontroler Małgorzata Krawczyk – główny specjalista w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadziła w dniach od 23 listopada do 15 grudnia 2023 r. kontrolę problemową w Gminie Czarnia (dalej Gmina), z siedzibą urzędu w Czarni 41, 07-431 Czarnia.

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 2022 r. oraz dla zdarzeń wcześniejszych/późniejszych, o ile miały wpływ na kontrolowaną działalność.

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) – dalej ustawa o kontroli w administracji rządowej.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 20 lutego 2024 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Wójtowi wystąpienie pokontrolne.

W okresie objętym kontrolą oraz w czasie prowadzenia czynności kontrolnych funkcję kierownika urzędu pełnił Pan Marek Piórkowski – Wójt Gminy Czarnia³.

(akta kontroli str.: 38-39)

Na podstawie ustaleń kontroli, 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 społecznej⁴, jako zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej finansowane w formie dotacji celowej z budżetu państwa realizowano w Centrum Usług Społecznych w Gminie Czarnia z siedzibą w Długiem 13, 07-431 Czarnia (dalej CUS). Podstawą funkcjonowania CUS jest statut, stanowiący załącznik do Uchwały Nr XVI/146/21 Rady Gminy Czarnia z dnia 23 lutego 2021 r. w sprawie utworzenia „Centrum Usług Społecznych w Gminie Czarnia”⁵ (dalej Statut CUS).

Centrum utworzyło się poprzez przekształcenie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czarni w Centrum Usług Społecznych w Gminie Czarnia.

Zgodnie z § 1 statutu CUS, Centrum jest jednostką organizacyjną Gminy Czarnia, działającą w formie jednostki budżetowej. Centrum działa w oparciu o ustawę z dnia 19 lipca 2019 r. o realizowaniu usług społecznych przez centrum usług społecznych⁶. Do zadań Centrum należy m.in. zaspokajanie potrzeb wspólnoty samorządowej w zakresie usług społecznych przekazanych do realizacji centrum, w tym wypłacanie wynagrodzenia za sprawowanie opieki⁷.

³ Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Czarni z dnia 22 listopada 2018 r. o wyborze Pana Marka Piórkowskiego na Wójta Gminy Czarnia.

⁴ Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 901) – dalej ustawa o pomocy społecznej.

⁵ Dziennik Urzędowy Województwa Mazowieckiego z dnia 5 marca 2021 r., poz. 1920.

⁶ Ustawa z dnia 19 lipca 2019 r. o realizowaniu usług społecznych przez centrum usług społecznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1818).

⁷ § 3 pkt 1 ppkt 28 statutu CUS.

Obsługę administracyjno-finansową Centrum prowadzi samodzielnie. Centrum posiada odrębne rachunki bankowe, a podstawę jego gospodarki finansowej stanowi roczny plan finansowy dochodów i wydatków budżetowych przyjęty w uchwale budżetowej na dany rok budżetowy. Szczegółowy podział zadań realizowanych przez poszczególne Zespoły, ich strukturę i stanowiska, w tym podział na komórki organizacyjne niższego rzędu, ustalił p.o. Dyrektor Centrum w Regulaminie Organizacyjnym Centrum Usług Społecznych w Gminie Czarnia, stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr 2/2021 z dnia 4 maja 2021 r. (dalej Regulamin CUS).

(akta kontroli str.: 241-251, 261-284)

Obsługę administracyjno-biurową Gminy zapewnia Urząd Gminy w Czarni (dalej Urząd), co zostało określone w statucie Gminy wprowadzonym Uchwałą nr XXX/208/18 Rady Gminy Czarnia z dnia 12 października 2018 r. ze zm.

Strukturę organizacyjną Urzędu, zasady podziału zadań i kompetencji pomiędzy kierownictwem Urzędu, zasady i kompetencje poszczególnych stanowisk pracy, zasady i tryb funkcjonowania Urzędu oraz zasady udzielania upoważnień pracownikom Urzędu do załatwiania spraw, określa Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Czarnia w brzmieniu stanowiącym Załącznik do Zarządzenia nr 79/2021 Wójta Gminy Czarnia z dnia 18 listopada 2021 r. w sprawie nadania *Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Czarnia*.

Zgodnie z § 14 Regulaminu Urzędu Skarbnik jako główny księgowy budżetu realizuje zadania określone w odrębnych przepisach zapewniając prawidłową gospodarkę finansową Gminy.

(akta kontroli str.: 52-89, 252-260)

II. Regulacje organizacyjno-prawne w zakresie gospodarki finansowej

Obowiązujące w okresie objętym kontrolą w Gminie Czarnia zasady (polityka) rachunkowości zostały określone w Zarządzeniu Nr 72/2020 Wójta Gminy Czarnia z dnia 27 listopada 2020 r. w sprawie *ustalenia zasad prowadzenia rachunkowości oraz planów kont dla budżetu gminy, jednostek budżetowych Gminy Czarnia*.

Natomiast przyjęte zasady (polityka) rachunkowości w CUS zostały wprowadzone Zarządzeniem 47/2021 Dyrektora Centrum Usług Społecznych w gminie Czarnia z dnia 30 grudnia 2021 r.

Zarówno polityka rachunkowości Gminy jak CUS zawierała obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości⁸.

(akta kontroli str.: 90-240, 285-364)

⁸ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U z 2023 r. poz. 120 ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości.

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

1. Pismem z 22 października 2021 r. znak: WF-I.3112.24.42.2021 Wydział Finansów i Budżetu MUW poinformował Wójta Gminy o kwotach dotacji celowych oraz dochodach związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na 2022 rok. Kwota dotacji dla Gminy na realizację zadania zleconego dotyczącego wypłacania wynagrodzenia przyznanego opiekunowi prawnemu za sprawowanie opieki, stanowiła 0 zł.

(akta kontroli str.: 365-366)

2. Pismem z 18 lutego 2022 r. znak WF-I.3112.24.13.2022 Gmina została poinformowana, o zatwierdzonych przez Wojewodę Mazowieckiego planach finansowych budżetu województwa mazowieckiego na 2022 r.⁹. Kwota planowanej dotacji dla Gminy wg klasyfikacji budżetowej Dział 852 *Pomoc społeczna* (dalej Dział 852), rozdziale 85219 *Ośrodki pomocy społecznej* (dalej rozdział 85219), § 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) wyniosła kwotę 1 371,00 zł.

Plan dotacji dla Gminy na rok 2022 został zmieniony 3 Decyzjami Wojewody Mazowieckiego¹⁰, po zmianach stanowił 11 977,00 zł.

(akta kontroli str.: 367-370)

3. Zarządzeniami Wójta Gminy Czarnia¹¹, wprowadzono zmiany w budżecie Gminy Czarnia na rok 2022, uwzględniając dotację celową z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej w rozdziale 85219 po stronie:

- dochodów budżetowych w kwocie 11 977,00 zł w § 2010,
- wydatków budżetowych w §§:

⁹ Decyzja Wojewody Mazowieckiego Nr 1/2022UB z dnia 8 lutego 2022 r.

¹⁰ Decyzje Wojewody Mazowieckiego o zmianach planu dotacji dla Gminy na 2022 rok w dziale 852 rozdział 85219 § 2010:

- 1) nr 21 z dnia 24 lutego 2022 r. - zwiększenie o kwotę 1 371,00 zł (pismo znak: WF I.3112.17.9.2022 z dnia 25 lutego 2022 r.),
- 2) nr 47 z dnia 13 kwietnia 2022 r. - zwiększenie o kwotę 1 369,00 zł (pismo znak: WF I.3112.17.21.2022 z dnia 15 kwietnia 2022 r.),
- 3) nr 187 z dnia 27 czerwca 2022 r. - zwiększenie o kwotę 7 866,00 zł (pismo znak: WF I.3112.17.102.2022 z dnia 27 czerwca 2022 r.).

¹¹ Zarządzenia Wójta Gminy Czarnia w sprawie zmian w budżecie gminy na rok 2022:

- Nr 11/2022 z dnia 14 marca 2022 r. – zwiększenie dochodów i wydatków o kwotę 2 742 zł,
- Nr 19/2022 z dnia 28 kwietnia 2022 r. – zwiększenie dochodów i wydatków o kwotę 1 369 zł,
- Nr 33/2022 z dnia 30 czerwca 2022 r. – zwiększenie dochodów i wydatków o kwotę 7 866 zł.

- 3110 *Świadczenie społeczne* (dalej § 3110) w kwocie 11 800,00 zł,
- 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* (dalej § 4210) w kwocie 177,00 zł.

Plan wydatków zrealizowano w kwocie 11 977,00 zł.

(akta kontroli str.: 375-401)

4. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji w 2022 r., określonej przez Wojewodę, do budżetu Gminy i ustalono, że plan dotacji ujęto w prawidłowej wysokości w planie dochodów i wydatków Budżetu Gminy, w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej¹². Tym samym ustalono, że jednostka wypełniła dyspozycję art. 257 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

(akta kontroli str.: 418-419)

5. Wysokość dotacji została ustalona na podstawie składanych miesięcznie oraz kwartalnie w Centralnej Aplikacji Statystycznej (dalej CAS) przez CUS *Zapotrzebowań na środki finansowe z budżetu wojewody (...)* w zakresie działu 852 – *Pomoc społeczna*” oraz „*Przewidywanych zapotrzebowań na środki finansowe (...)* w rozdziale 85219 § 2010 – *Wynagrodzenia za sprawowanie opieki*.

(akta kontroli str.: 402-417)

6. Gmina w 2022 roku otrzymała z MUW dotację w dziale 852 rozdziale 85219 § 2010 w kwocie ogółem 11 977,00 zł.

(akta kontroli str.: 420-421)

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

- Gmina otrzymała środki finansowe w 10 transzach w okresie od 23 lutego do 5 grudnia 2022 r.¹³,
- wpływ dotacji ujęty został w ewidencji księgowej Gminy w dziale 852 *Pomoc społeczna* rozdziale 85219 § 2010 klasyfikacji budżetowej:

¹² Gmina zaewidencjonowała plan początkowy dochodów z tytułu dotacji wraz ze zmianami na koncie 991 – *Planowane dochody budżetu*, natomiast planowane wydatki na koncie 992 – *Planowane wydatki budżetu*.

¹³ Środki finansowe dotacji z MUW wpłynęły do Gminy, j.n.:

- 23 lutego 2022 r. – 914,00 zł, WB Nr 29/2022,
- 22 marca 2022 r. – 457,00 zł, WB nr 47/2022,
- 4 kwietnia 2022 r. – 456,00 zł, WB nr 2/2022,
- 9 maja 2022 r. – 457,00 zł, WB nr 14/2022,
- 3 czerwca 2022 r. – 1 827,00 zł, WB nr 23/2022,
- 28 czerwca 2022 r. – 254,00 zł, WB nr 31/2022,
- 4 lipca 2022 r. – 4 269,00 zł – WB nr 34/2022,
- 5 października 2022 r. – 806,00 zł – WB nr 69/2022,
- 7 listopada 2022 r. – 1 269,00 zł – WB nr 87/2022,
- 5 grudnia 2022 r. – 1 268,00 zł – WB nr 98/2022.

strona Wn konta 133 *Rachunek budżetu*, z oznaczeniem analitycznym 1 - dla środków dotacji, które Gmina otrzymała w okresie od stycznia do marca 2022 r. i z oznaczeniem analitycznym 4-1 - dla środków dotacji, które Gmina otrzymała w okresie kwietnia do grudnia 2022 r. oraz strona Ma 901 *Dochody budżetu*,

- Gmina przekazała otrzymane na realizację zadania środki dotacji na rachunek bieżący CUS¹⁴, w wysokości ogółem 11 977,00 zł,
- przekazanie środków finansowych dotacji z Gminy do CUS zaksięgowano j.n. strona Wn konta 223-6 *Rozliczenie wydatków budżetowych – CUS* i strona Ma konta 133 *Rachunek budżetu*¹⁵,
- CUS otrzymane środki finansowe zaksięgował: strona Wn - 130-01-0 *Rachunek bieżący-zadania zlecone*, strona Ma konta - 223 *Rozliczenie wydatków budżetowych*.

Ewidencja księgową w Gminie jak i CUS prowadzona była zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację zdarzeń. W ewidencji księgowej dokonano zapisów, które wynikają z dokumentów księgowych, potwierdzających zdarzenia gospodarcze.

(akta kontroli str.: 279-284, 418-636)

Sprawozdawczość budżetowa i z realizacji zadania

1. Prawidłowość i rzetelność złożonych przez Gminę sprawozdań budżetowych za 2022 r. t.j.:

- *Rb-50 sprawozdanie o dotacjach 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),
- *Rb-50 sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2021 r.* (dalej Rb-50 o wydatkach)

oraz *Sprawozdania z wykonania wydatków poniesionych w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. w Dziale 852 – Pomoc społeczna – Rozdziały 85219§2010 i 85231§2010* przekazanego do Wydziału Polityki Społecznej MUW, sprawdzono poprzez porównanie danych wykazanych w ww. sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej przez Gminę i CUS – rozbieżności nie stwierdzono.

¹⁴ Rachunek bankowy nr 78 8900 0001 0000 8615 2000 0010 prowadzony przez Kurpiowski Bank Spółdzielczy Myszyńcu w ramach umowy zawartej w dniu 31 grudnia 2021 r. pomiędzy Bankiem a CUS (nr klienta 8615) – dalej rachunek bankowy CUS.

¹⁵ Z oznaczeniem analitycznym 1 - dla środków dotacji, które Gmina przekazała do CUS w okresie od stycznia do marca 2022 r. i z oznaczeniem analitycznym 4-1 dla środków dotacji, które Gmina przekazała do CUS w okresie kwietnia do grudnia 2022 r.

2. W wyniku kontroli stwierdzono, że dane dotyczące rozdziału 85219 klasyfikacji budżetowej wykazane w sprawozdaniu:

- zbiorczym Rb-50 o wydatkach były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym przez CUS oraz z danymi ujętymi w ewidencji księgowej prowadzonej przez Gminę oraz CUS,
- zbiorczym Rb-50 o dotacjach były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym przez Gminę oraz z danymi ujętymi w ewidencji księgowej prowadzonej przez Gminę,
- dane wykazane w sprawozdaniu z wykonania wydatków były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej Gminy i CUS.

(akta kontroli str.: 631-636, 692-702)

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, CUS w 2022 roku wykorzystał środki dotacji w pełnej wysokości, tj. w kwocie 11 977,00 zł, w tym:
 - a) na wynagrodzenia za sprawowanie opieki – 11 800 zł (3110)¹⁶,
 - b) na koszty związane z obsługą zadania 177,00 zł (§ 4210)¹⁷, co stanowi 1,5% otrzymanej dotacji celowej na wypłacanie wynagrodzeń za sprawowanie opieki, co jest zgodne z art. 18 ust. 3 ustawy o pomocy społecznej¹⁸.

Koszty obsługi zadania dotyczyły zapłaty za materiały biurowe.

Weryfikacja osób uprawnionych do otrzymywania wynagrodzenia za opiekę.

Wynagrodzenie wypłacane zostało dwóm opiekunom prawnym, sprawującym opiekę nad 3 osobami. Kwoty wynagrodzenia były zgodne z kwotami określonymi w Postanowieniach Sądu Rejonowego w Ostrołęce Wydział III Rodzinny i Nieletnich:

1. Postanowienie z dnia 21 października 2021 r. (Sygn akt RNs 355/21) o przyznaniu opiekunowi wynagrodzenia za opiekę nad całkowicie ubezwłasnowolnioną,

¹⁶ Księgowanie wydatków strona Ma konta 130-01-0 w korespondencji z kontem 410 *Inne świadczenia finansowane z budżetu*.

¹⁷ Księgowanie wydatków strona Ma konta 130-01-0 w korespondencji z kontem 201 *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*.

¹⁸ Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 901 ze zm.).

w wysokości 450 zł miesięcznie począwszy od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2023 r. ze środków publicznych.

Odpis prawomocnego postanowienia przesłany przez Sąd do Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czarni celem wykonania (załącznik do pisma znak III Op 21/03 z dnia 8 lutego 2022 r.), wpłynął do Biura CUS w Gminie Czarnia w dniu 10 lutego 2022 r. (nr z rejestru 578).

Ogółem opiekunowi wypłacono wynagrodzenie w kwocie 5 400 zł, w tym: 25 marca 2022 r., kwotę 1 350 zł (wynagrodzenie za marzec wraz z wynagrodzeniem za styczeń i luty 2022 r.), pozostałe świadczenia tj. za okres od kwietnia do grudnia 2022 r., wypłacano co miesiąc w kwocie 450 zł miesięcznie.

2. Postanowienie z dnia 19 maja 2022 r. (Sygn akt 107/22) o przyznaniu opiekunowi wynagrodzenia za opiekę nad dwoma osobami pełnoletnimi całkowicie ubezwłasnowolnionymi, w wysokości po 400 zł miesięcznie łącznie 800 zł miesięcznie, za okres od 1 maja 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

Odpis prawomocnego postanowienia przesłany przez Sąd do Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czarni celem wykonania (załącznik do pisma znak III Op 35/10 z dnia 1 czerwca 2022 r.), wpłynął do Biura CUS w Gminie Czarnia w dniu 3 czerwca 2022 r. (nr z rejestru 1264).

Ogółem opiekunowi wypłacono wynagrodzenie w kwocie 6 400 zł, w tym: 30 czerwca 2022 r. wypłacono kwotę 1 600 zł (wynagrodzenie za czerwiec wraz z wynagrodzeniem za maj 2022 r.), pozostałe świadczenia tj. za okres od lipca do grudnia 2022 r., wypłacano co miesiąc w wysokości po 400 zł miesięcznie łącznie 800 zł miesięcznie.

Wydatki z tytułu wynagrodzeń za sprawowanie opieki

Wypłata wynagrodzeń za sprawowanie opieki dla opiekunów prawnych zrealizowana została zgodnie z listami wypłat, na kwotę ogółem 11 800,00 zł, w tym:

- 1) Lista wypłat nr 25-2022 za sprawowanie opieki dla opiekuna prawnego za miesiąc styczeń, luty i marzec 2022 r. z dnia 24 marca 2022 r. na kwotę 1 350,00 zł, zapłacono 25 marca 2022 r. (wyciąg bankowy nr 29/2022),
- 2) Lista wypłat nr 28-2022 z dnia 8 kwietnia 2022 r. na kwotę 450,00 zł za sprawowanie opieki dla opiekuna prawnego za miesiąc kwiecień 2022 r. zapłacono 11 kwietnia 2022 r. (wyciąg bankowy nr 37/2022),

- 3) Lista wypłat nr 37-2022 z dnia 9 maja 2022 r. na kwotę 450,00 zł za sprawowanie opieki dla opiekuna prawnego za miesiąc maj 2022 r. zapłacono 10 maja 2022 r. (wyciąg bankowy nr 50/2022),
- 4) Lista wypłat nr 46-2022 z dnia 9 czerwca 2022 r. na kwotę 450,00 zł za sprawowanie opieki dla opiekuna prawnego za miesiąc czerwiec 2022 r. zapłacono 10 czerwca 2022 r. (wyciąg bankowy nr 62/2022),
- 5) Lista wypłat nr 53-2022 z dnia 30 czerwca 2022 r. na kwotę 1 600,00 zł za sprawowanie opieki dla opiekuna prawnego za miesiąc maj i czerwiec 2022 r. zapłacono 30 czerwca 2022 r. (wyciąg bankowy nr 71/2022),
- 6) Lista wypłat nr 55-2022 z dnia 8 lipca 2022 r. na kwotę 1 250,00 zł za sprawowanie opieki dla opiekuna prawnego za miesiąc lipiec 2022 r. zapłacono 11 lipca 2022 r. (wyciąg bankowy nr 77/2022),
- 7) Lista wypłat nr 63-2022 z dnia 9 sierpnia 2022 r. na kwotę 1 250,00 zł za sprawowanie opieki dla opiekuna prawnego za miesiąc sierpień 2022 r. zapłacono 9 sierpnia 2022 r. (wyciąg bankowy nr 90/2022),
- 8) Lista wypłat nr 73-2022 z dnia 9 września 2022 r. na kwotę 1 250,00 zł za sprawowanie opieki dla opiekuna prawnego za miesiąc wrzesień 2022 r. zapłacono 12 września 2022 r. (wyciąg bankowy nr 101/2022),
- 9) Lista wypłat nr 81-2022 z dnia 10 października 2022 r. na kwotę 1 250,00 zł za sprawowanie opieki dla opiekuna prawnego za miesiąc październik 2022 r. zapłacono 10 października 2022 r. (wyciąg bankowy nr 112/2022),
- 10) Lista wypłat nr 91-2022 z dnia 15 listopada 2022 r. na kwotę 1 250,00 zł za sprawowanie opieki dla opiekuna prawnego za miesiąc listopad 2022 r. zapłacono 15 listopada 2022 r. (wyciąg bankowy nr 126/2022),
- 11) Lista wypłat nr 108-2022 z dnia 16 grudnia 2022 r. na kwotę 1 250,00 zł za sprawowanie opieki dla opiekuna prawnego za miesiąc grudzień 2022 r. zapłacono 19 grudnia 2022 r. (wyciąg bankowy nr 143/2022).

Wydatki dokonane w ramach kosztów obsługi zadania wyniosły 177,00 zł i dotyczyły częściowej zapłaty faktur za zakupu materiałów biurowych (m.in. papier ksero, koperty, skoroszyty, korektory, koszulki, zszywki, linijki, dziurkacze, klipsy, zakładki indeksujące, tusz, segregatory, nożyczki, przyborniki).

Podstawą zapłaty były n/w faktury:

- Nr 625/2022 z dnia 29 marca 2022 r. wystawiona przez xxxxxx na kwotę 659,76 zł, opłacona w dniu 31 marca 2022 r.,
w tym: z dotacji 20,25 zł (wyciąg bankowy nr 32/2022),
- Nr 850/2022 z dnia 29 kwietnia 2022 r. wystawiona przez xxxxxx na kwotę 200,88 zł, opłacona w dniu 29 kwietnia 2022 r.,
w tym: z dotacji 6,75 zł (wyciąg bankowy nr 44/2022),
- Nr 683/MAG/2022 z dnia 20 czerwca 2022 r. wystawiona przez xxxxx na kwotę 348,20 zł, opłacona w dniu 30 czerwca 2022 r.,
w tym: z dotacji 37,50 zł (wyciąg bankowy nr 71/2022),
- Nr 1839/2022 z dnia 20 września 2022 r. wystawiona przez xxxxx na kwotę 1 212,84 zł, opłacona w dniu 30 września 2022 r.,
w tym: z dotacji 56,25 zł (wyciąg bankowy nr 110/2022),
- Nr 2449/MAG/2022 z dnia 14 grudnia 2022 r. wystawiona przez xxxxx na kwotę 227,27 zł, opłacona w dniu 19 grudnia 2022 r., w tym: z dotacji 56,25 zł (wyciąg bankowy nr 142/2022).

Kwotę na koszty obsługi zadania ustalono, zgodnie z art. 18 ust. 3 ustawy o pomocy społecznej.

Zgodnie z art. 48 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Gmina oraz CUS nie gromadzili środków z dotacji na lokacie bankowej, co potwierdzili w oświadczeniach: Wójt Gminy¹⁹ oraz Dyrektor CUS²⁰.

(akta kontroli str.: 703-704)

Kontroli poddano 100% dokumentacji dotyczącej otrzymanej i wydatkowanej dotacji, tj. ewidencja księgową, odpisy prawomocnych postanowień sądu, listy wypłat, wyciągi bankowe, sprawozdania.

Stwierdzono, że ewidencja księgową zawiera zapisy wynikające z dokumentów księgowych, natomiast w sprawozdaniach wykazano dane zgodnie z ewidencją księgową.

Kontroli poddano terminowość wypłat wynagrodzeń za sprawowanie opieki oraz zobowiązań wynikających z faktur za zakupy w ramach kosztów obsługi, ustalono że płatności dokonywane były terminowo.

(akta kontroli str.: 632-692)

¹⁹ Oświadczenie z dnia 23 listopada 2023 r.

²⁰ Oświadczenie z dnia 15 grudnia 2023 r.

Dokumentacja księgowa

Ustalenia w zakresie prawidłowości wykorzystania środków dotacji przekazanych CUS 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 określone w art. 21 ust. 1 i art. 22 ustawy o rachunkowości, zawierały m.in. zapis ujęcia dowodu w ewidencji księgowej, potwierdzenie sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym). Wydatki zatwierdzone zostały do wypłaty, przez kierownika jednostki oraz zaklasyfikowane zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej²¹.

Na dowodach znajdują się także zapisy o formie (zapłacone przelewem) i dacie zapłaty.

(akta kontroli str.: 637-690)

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/

²¹ 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.).