



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

Warszawa, 29 maja 2024 r.

WK-IV.431.1.48.2023

**Pan**  
**Rafał Drązikowski**  
**Wójt Gminy Jaktorów**

**Urząd Gminy w Jaktorowie**  
**ul. Warszawska 33**  
**96-313 Jaktorów**

### **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: Katarzyna Burdzińska – ekspert, Anna Janusz i Mariusz Pradiuszyk – starsi inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 27 listopada do 20 grudnia 2023 r. kontrolę problemową w Gminie Jaktorów z siedzibą urzędu w Jaktorowie przy ul. Warszawskiej 33 (dalej Gmina).

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na realizację specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. z uwzględnieniem zdarzeń wcześniejszych/późniejszych, o ile miały wpływ na kontrolowaną działalność.

*[Akta kontroli: str.: 3-33]*

---

<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).

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 25 kwietnia 2024 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

W wyniku kontroli wykorzystania środków finansowych dotacji otrzymanej w 2021 r. w rozdziale 85228 *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze* (dalej rozdział 85228 klasyfikacji budżetowej) na realizację *specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi* dokonano następujących ustaleń:

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

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

W okresie objętym kontrolą stanowisko kierownicze pełnił:

- Maciej Śliwierski – Wójt Gminy Jaktorów, wybrany na stanowisko dnia 21 października 2018 r.<sup>6</sup>.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych stanowisko kierownicze pełnił:

- Rafał Drażikowski – Wójt Gminy Jaktorów, wybrany na stanowisko dnia 6 sierpnia 2023 r.<sup>7</sup>.

[akta kontroli str.:36-45]

Zgodnie art. 18 ust. 1 pkt 3 ustawy o pomocy społecznej<sup>8</sup> organizacja i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi należy do zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, realizowanych przez gminę. Natomiast w rozporządzeniu Ministra Polityki Społecznej w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych<sup>9</sup> zostały określone m.in.: rodzaje specjalistycznych

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 609 ze zm.).

<sup>4</sup> Uchwała Nr XXVI/180/2004 Rady Gminy Jaktorów z dnia 14 czerwca 2004 r. w sprawie Statutu Gminy Jaktorów zmienionego uchwałami: Nr XV/107/2008 z dnia 28 stycznia 2008 r., Nr LX/459/2018 z dnia 15 listopada 2018 r.

<sup>5</sup> Zarządzenie Nr 5/2020 Wójta Gminy Jaktorów z dnia 31 stycznia 2020 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Jaktorów zmienionego Zarządzeniem Nr 59/2023 p.o. Wójta Gminy Jaktorów z dnia 26 lipca 2023 r. – dalej Regulamin Organizacyjny.

<sup>6</sup> Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Jaktorowie z dnia 21 listopada 2018 r.

<sup>7</sup> Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Jaktorowie z dnia 9 sierpnia 2023 r.

<sup>8</sup> Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 2268 ze zm.), od 12 maja 2023 r. obowiązuje wersja aktu (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 901 ze zm.) – dalej ustawa o pomocy społecznej.

<sup>9</sup> Rozporządzenie z dnia 22 września 2005 r. (Dz. U. Nr 189, poz. 1598, z późn. zm.), od 1 maja 2023 r. obowiązuje Rozporządzenie z dnia 16 lutego 2023 r. Ministra Rodziny i Polityki Społecznej zmieniające rozporządzenie w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (Dz.U. z 2023 r. poz. 395) od 12 maja 2023 – dalej rozporządzenie w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych.

usług, kwalifikacje osób świadczących specjalistyczne usługi a także warunki i tryb ustalania opłat.

W Gminie Jaktorów ww. zadanie realizowane było przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jaktorowie (dalej GOPS)<sup>10</sup>, będący jednostką organizacyjną Gminy Jaktorów.

Podstawą funkcjonowania GOPS jest m.in. statut wprowadzony Uchwałą Nr XVII/135/2016 Rady Gminy Jaktorów z dnia 14 marca 2016 r. w sprawie *zatwierdzenia Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jaktorowie*<sup>11</sup>.

W § 3 ust. 1 statutu określono, że GOPS „*jest jednostką organizacyjną Gminy Jaktorów utworzoną celem realizacji własnych i zleconych gminie zadań z zakresu pomocy społecznej.*”

Strukturę organizacyjną, zakres zadań i szczegółowe zasady działania oraz podstawowe uregulowania dotyczące podziału zadań i odpowiedzialności poszczególnych komórek organizacyjnych realizowanych przez GOPS określa *Regulamin Organizacyjny Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jaktorowie* z 29 czerwca 2018 r.<sup>12</sup>.

Wójt Gminy upoważnił Kierownika GOPS oraz Kierownika Sekcji Pomocy Społecznej GOPS w Jaktorowie do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy<sup>13</sup>.

[Akta kontroli: str.:45-56,268-321]

### Rodzaje specjalistycznych usług opiekuńczych

Wojewoda Mazowiecki określił sposób realizacji zadania na terenie województwa mazowieckiego z zakresu administracji rządowej – specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi (dalej Wytyczne Wojewody). W ww. wytycznych określono:

- świadczeniobiorcę,
- cel i zakres specjalistycznych usług opiekuńczych,

---

<sup>10</sup> GOPS z siedzibą w Jaktorowie pod adresem ul. Warszawska 33, 96-313 Jaktorów.

<sup>11</sup> Zmiany do statutu wprowadzono uchwałami Rady Gminy Jaktorowa o nr: XXXII/243/2017 z dnia 27 marca 2017 r. i XLIV/334/2021 z dnia 21 grudnia 2021 r., ze mn.

<sup>12</sup> Wprowadzony Zarządzeniem Nr 021.4.2018 przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jaktorowie z dnia 29 czerwca 2018 r., zmiany wprowadzono Zarządzeniami Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jaktorowie o nr: 021.8.2020 z dnia 26 października 2020 r., 021.3.2022 z dnia 11 stycznia 2022 r., 021.4.2022 z dnia 15 lutego 2022 r., 021.4.2022 z dnia 29 marca 2022 r., 021.5.2022 z dnia 4 kwietnia 2022 r., 021.7a.2022 z dnia 1 sierpnia 2022 r.

<sup>13</sup> Upoważnienie nr OA.0052.8.2018 z dnia 1 marzec 2018 r. oraz pełnomocnictwo nr OA.0052.21.2017 z dnia 25 lipca 2017 r. do wydawania decyzji administracyjnych.

- kwalifikacje osób świadczących specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi,
- kalkulację kosztów 1 godziny usługi oraz odpłatność,
- dokumentację dotyczącą realizacji specjalistycznych usług opiekuńczych.

Zgodnie z Wytocznymi Wojewody wydanie decyzji administracyjnej poprzedzone było złożeniem wniosku klienta o udzielenie pomocy w formie specjalistycznych usług zadania wraz z zaświadczeniem lekarza specjalisty kwalifikujące do korzystania ze specjalistycznych usług opiekuńczych, wywiadu środowiskowego wraz z dokumentacją potwierdzającą sytuację materialną klienta. W trakcie realizacji zadania GOPS zobowiązany był do sporządzenia m.in.:

- indywidualnego programu terapeutycznego,
- karty czasu pracy osoby świadczącej usługi,
- dziennej notatki z realizacji usługi,
- indywidualnej karty podopiecznego,
- notatki z wizyt środowiskowych w domu klienta,
- ankiety wypełnionej przez klienta lub jego opiekuna.

Na podstawie decyzji przyznających specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi GOPS świadczył usługi dla 15<sup>14</sup> klientów, w tym 12 samotnie gospodarujących oraz 4 prowadzącym wspólne gospodarstwo.

Decyzje określały m.in. okres, na jaki przyznano usługi, liczbę godzin usług w wymiarze dziennym (odpłatnie bądź nieodpłatnie), koszt realizacji 1 godziny wykonanej usługi<sup>15</sup>, odpłatność za specjalistyczne usługi opiekuńcze oraz zakres usług, który obejmował m. in.: uczenie i rozwijanie umiejętności niezbędnych do samodzielnego funkcjonowania oraz wspierania procesu leczenia.

Rodzaje specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi realizowane przez GOPS dostosowane były do szczegółowych potrzeb osób wymagających pomocy wynikających z ich rodzaju schorzenia lub niepełnosprawności.

W odniesieniu do powyższego stwierdzono uchybienia:

- brak wskazania miejsca świadczenia usług o którym mowa w art. 50 ust 5 w ustawie o pomocy społecznej. W związku z powyższym Kierownik Sekcji Pomocy Społecznej

<sup>14</sup> Wydano 16 decyzji, jedna decyzja obejmowała 2 klientów.

<sup>15</sup> W 2021 r. koszt realizacji 1 godziny usługi wynosił 32,43 zł na podstawie Zarządzenia nr 1/2021 Kierownika GOPS z dnia 4 stycznia 2021 r., zmieniony na kwotę 32,69 zł Zarządzeniem nr 6/2021 Kierownika GOPS z dnia 1 lipca 2021 r.

w dniu 4 grudnia 2023 r. złożyła wyjaśnienie: „(...) usługi specjalistyczne są wykonywane w miejscu zamieszkania, w decyzjach na rok 2021 takiego zapisu nie było w decyzjach przyznających usługi, ale pojawił się on w kolejnych latach (...)”,

- brak sporządzania indywidualnych kart podopiecznych w trakcie realizacji usług.

W związku z powyższym Kierownik Sekcji Pomocy Społecznej w dniu 4 grudnia 2023 r. złożyła wyjaśnienie: „(...) Osoby świadczące SUO nie prowadziły w 2021 r. indywidualnej karty podopiecznego natomiast od 2023 r. wprowadzono zasadę sporządzania comiesięcznej notatki-informacji o krótkoterminowych celach i działaniach podjętych do ich realizacji (...)”.

[Akta kontroli: str.: 718-1029]

### Kwalifikacje do wykonywania zawodu osób świadczących specjalistyczne usługi opiekuńcze

W okresie objętym kontrolą specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi świadczone były przez 2 pracowników zatrudnionych na stanowiskach jn.:

- Starsza Pielęgniarka – pracownik zatrudniony w pełnym wymiarze czasu pracy<sup>16</sup>,
- Starsza Pielęgniarka – pracownik zatrudniony w pełnym wymiarze czasu pracy<sup>17</sup>.

Pracownicy wymienieni na ww. stanowiskach świadczyli usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi zgodnie z opisem wskazanym w Regulaminie Organizacyjnym GOPS.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów w okresie objętym kontrolą starsze pielęgniarki posiadały kwalifikacje oraz umiejętności zawodowe niezbędne do wykonywania specjalistycznych usług opiekuńczych wymaganych w § 3 ust. 1 rozporządzenia w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych.

Kontroli poddano 100% dowodów źródłowych potwierdzających realizację zadania (decyzje przyznające usługi opiekuńcze, rozliczenie godzin zrealizowanych w poszczególnych miesiącach na podstawie kontroltek czasu pracy usług specjalistycznych oraz harmonogramów pracy itp.).

[Akta kontroli: str.:1047-1094]

---

<sup>16</sup> Umowa o pracę zawarta 31 grudnia 1996 r. na czas nieokreślony.

<sup>17</sup> Umowa o pracę zawarta 31 grudnia 2007 r. na czas nieokreślony.

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

GOPS prowadził rachunkowość zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 11/2018 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jaktorowie z dnia 17 grudnia 2018 r.<sup>18</sup>.

W kontrolowanym okresie w Urzędzie Gminy w Jaktorowie obowiązywała polityka rachunkowości wprowadzona Zarządzeniem Nr 67/2017 Wójta Gminy Jaktorów z dnia 31 grudnia 2017 r.

[Akta kontroli: str.:213-267,322-353]

## **III. W zakresie planowania i wprowadzenia środków dotacji do budżetu Gminy**

Wydział Finansów i Budżetu MUW poinformował<sup>19</sup> Gminę o kwotach dotacji celowych przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na rok 2021, w dziale 852 Pomoc społeczna, rozdziale 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze (dalej rozdział 85228 klasyfikacji budżetowej), § 2010 *Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami* (dalej § 2010 klasyfikacji budżetowej) w kwocie wysokości 173 920,00 zł.

Rada Gminy Jaktorów uchwałą budżetową Nr XXXII/230/2020 z 17 grudnia 2020 r. wprowadziła planowaną kwotę dotacji do budżetu Gminy Jaktorów na 2021 r. po stronie dochodów jak i po stronie wydatków do planu Gminy w celu realizacji zadania.

Następnie zwiększone zostały plany dotacji celowej w rozdziale 85228 klasyfikacji budżetowej, § 2010 klasyfikacji budżetowej o kwotę ogółem 6 297,00 zł decyzjami Wojewody Mazowieckiego nr jn:

- nr 43/2021 z 25 marca 2021 r.<sup>20</sup> - zwiększenie o kwotę 159,00 zł,
- nr 188/2021 z 8 lipca 2021 r.<sup>21</sup> - zwiększenie o kwotę 1 016,00 zł,
- nr 288/2021 z 22 września 2021 r.<sup>22</sup> - zwiększenie o kwotę 2 394,00 zł,

---

<sup>18</sup> Zmiany do zasad (polityki) rachunkowości wprowadzono Zarządzeniem Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jaktorowie o nr: 2/2021 z 11 stycznia 2021 r. w sprawie: zmiany Zarządzenia nr 11/2018 z dnia 17.12.2018 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jaktorowie.

<sup>19</sup> Pismo znak WF-I.3111.24.25.2020 z dnia 23 października 2020 r.

<sup>20</sup> Pismo znak: WF-I.3112.17.9.2021 z dnia 25 marca 2021 r.

<sup>21</sup> Pismo znak: WF-I.3112.17.38.2021 z dnia 12 lipca 2021 r.

<sup>22</sup> Pismo znak: WF-I.3112.17.71.2021 z dnia 23 września 2021 r.

- nr 401/2021 z 10 listopada 2021 r.<sup>23</sup> - zwiększenie o kwotę 2 728,00 zł.

Zmiany w planowanych dochodach i wydatkach budżetu Gminy Jaktorów na 2021 r. w rozdziale 85228 klasyfikacji budżetowej wprowadzono na podstawie zarządzeń:

- Zarządzenia Nr 19/2021 Wójta Gminy Jaktorów z dnia 31 marca 2021 roku zmieniające Uchwałę Budżetową Gminy Jaktorów na rok 2021,
- Zarządzenia Nr 52/2021 Wójta Gminy Jaktorów z dnia 10 września 2021 roku zmieniające Uchwałę Budżetową Gminy Jaktorów na rok 2021,
- Zarządzenia Nr 57/2021 Wójta Gminy Jaktorów z dnia 30 września 2021 roku zmieniające Uchwałę Budżetową Gminy Jaktorów na rok 2021,
- Zarządzenia Nr 64/2021 Wójta Gminy Jaktorów z dnia 26 listopada 2021 roku zmieniające Uchwałę Budżetową Gminy Jaktorów na rok 2021.

Ostateczny plan dotacji celowych w rozdziale 85228 klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem zmian na 2021 r. wyniósł **180 217,00 zł** i został zrealizowany w 99,23%.

*[Akta kontroli: str.:388-472]*

#### **IV. W zakresie finansowania zadania**

Gmina Jaktorów w 2021 roku w rozdziale 85228 klasyfikacji budżetowej § 2010 otrzymała dotację w kwocie 180 217,00 zł. Środki wpłynęły w 18 transzach<sup>24</sup> na rachunek bieżący Gminy Jaktorów w okresie od 3 stycznia do 4 grudnia 2021 roku, a następnie przekazywane były na bieżąco na rachunek bankowy GOPS ze wskazaniem rozdziału i paragrafu, na jakie przeznaczone są środki dotacji.

<sup>23</sup> Pismo znak: WF-I.3112.17.94.2021 z dnia 12 listopada 2021 r.

<sup>24</sup> W terminach i kwotach jn:

- 4 stycznia 2021 r. (wb 0003/2021) kwota 13 387,00 zł,
- 2 lutego 2021 r. (wb 0028/2021) kwota 13 387,00 zł,
- 9 lutego 2021 r. (wb 0034/2021) kwota 13 436,00 zł,
- 3 marca 2021 r. (wb 0053/2021) kwota 13 387,00 zł,
- 2 kwietnia 2021 r. (wb 0079/2021) kwota 13 386,00 zł,
- 23 kwietnia 2021 r. (wb 0097/2021) kwota 2 410,00 zł,
- 4 maja 2021 r. (wb 0106/2021) kwota 12 327,00 zł,
- 1 czerwca 2021 r. (wb 0130/2021) kwota 13 387,00 zł,
- 24 czerwca 2021 r. (wb 0150/2021) kwota 12,00 zł,
- 6 lipca 2021 r. (wb 0160/2021) kwota 13 244,00 zł,
- 23 lipca 2021 r. (wb 0175/2021) kwota 397,00 zł,
- 6 sierpnia 2021 r. (wb 0187/2021) kwota 15 343,00 zł,
- 3 września 2021 r. (wb 0211/2021) kwota 11 351,00 zł,
- 23 września 2021 r. (wb 0228/2021) kwota 1 995,00 zł,
- 5 października 2021 r. (wb 0238/2021) kwota 13 347,00 zł,
- 5 listopada 2021 r. (wb 0265/2021) kwota 12 603,00 zł,
- 23 listopada 2021 r. (wb 0280/2021) kwota 1 158,00 zł,
- 2 grudnia 2021 r. (wb 0288/2021) kwota 15 660,00 zł.

Ubieganie się o środki z rezerwy celowej na organizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi przez GOPS w 2021 r. odbywało się za pośrednictwem składanego zapotrzebowania na środki finansowe w ramach sprawozdań kwartalnych SUO jako kontynuacja realizacji specjalistycznych usług opiekuńczych, złożonych w terminach oraz formie wskazanej przez MUW<sup>25</sup>.

Zapotrzebowania złożone za pośrednictwem Centralnej Aplikacji Statystycznej (dalej CAS) j.n.:

- I kwartał 2021 r. na kwotę 53 597,00 zł, (narastająco od 1 stycznia do 31 marca 2021 r.),
- II kwartał 2021 r. na kwotę 93 757,00 zł (narastająco od 1 stycznia do 30 czerwca 2021 r.), środki otrzymane do 28 lutego 2021 r. w wysokości 40 210,00 zł,
- III kwartał 2021 r. na kwotę 135 055,00 zł (narastająco od 1 stycznia do 30 września 2021 r.), środki otrzymane do 31 maja 2021 r. w wysokości 81 720,00 zł,
- IV kwartał 2021 r. na kwotę 177 489,00 zł (narastająco od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.), środki otrzymane do 31 sierpnia 2021 r. w wysokości 124 103,00 zł,
- zapotrzebowanie na środki do końca 2021 r. na kwotę 180 217,00 zł, środki przekazane do 31 października 2021 r. w wysokości 150 796,00 zł.

GOPS zobligowany był w ramach szacowania środków dotacji w 2021 r. do sporządzenia i przekazania w aplikacji CAS sprawozdania z wykonania wydatków poniesionych na realizację specjalistycznych usług opiekuńczych w 2021 r. GOPS w terminach wskazanych przez MUW<sup>26</sup>.

*[Akta kontroli: str.: 388-416,473-651]*

---

<sup>25</sup> Pisma jn.:

- WPS-I.946.3.318.2021.HMS z dnia 10 marca 2021 r.,
- WPS-I.946.3.328.2021.HMS z dnia 17 czerwca 2021 r.,
- WPS-I.946.3.335.2021.HMS z dnia 3 września 2021 r.,
- WPS-I.946.3.338.2021.HMS.

<sup>26</sup> Terminy wskazane w CAS tj:

- za okres od 1 stycznia do 31 marca 2021 r., z terminem do 15 kwietnia 2021 r. – wysłano 15 kwietnia 2021 r.,
- za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2021 r., z terminem do 15 lipca 2021 r. – wysłano 14 lipca 2021 r.,
- za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2021 r., z terminem do 15 lipca 2021 r. – wysłano korektę 16 lipca 2021 r.,
- za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 r., z terminem do 15 października 2021 r. – wysłano 13 października 2021 r.,
- za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r., z terminem do 20 stycznia 2022 r. – wysłano 18 stycznia 2022 r.



## V. W zakresie wydatków będących podstawą wykorzystania środków dotacji:

Na podstawie ewidencji księgowej GOPS oraz dowodów źródłowych ustalono, że na organizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi w 2021 r. poniesiono wydatki w ogólnej kwocie **178 833,98 zł** w §§ j.n.:

- **4010** Wynagrodzenia osobowe pracowników – kwota ogółem 139 314,96 zł dotyczy wynagrodzenia brutto 2 pracowników, na które składały się:
  - wynagrodzenie zasadnicze – 104 964,67 zł,
  - dodatek za wysługę lat – 20 992,94 zł,
  - wynagrodzenie chorobowe i dodatek stażowy (choroba) – 7 357,35 zł,
  - nagrody – 6 000,00 zł<sup>27</sup>.
- **4040** Dodatkowe wynagrodzenie roczne – kwota 11 193,39 zł brutto dotyczy dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020 r., zgodnie z listą płac nr 1 *Dodatkowe wynagrodzenie roczne za styczeń 2021*,
- **4110** Składki na ubezpieczenie społeczne – kwota 24 818,46 zł,
- **4120** Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy – kwota 3 507,17 zł.

W GOPS prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową dla środków z dotacji w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych, dokonanych na podstawie dowodów księgowych tj.: wyciągów bankowych, list płac pracowników realizujących ww. zadanie.

Kontroli poddano 100% dowodów źródłowych, na podstawie których poniesiono wydatki na realizację zadania i stwierdzono, że:

- wysokość wynagrodzenia brutto pielęgniarek realizujących zadanie w 2021 r. wynikała z podpisanych umów o pracę oraz obowiązujących podstaw prawnych w tym zakresie<sup>28</sup>. Kontroli poddano kwoty wynagrodzenia zasadniczego, dodatku stażowego, kwot przyznanych nagród wykazanych na listach płac z umowami o pracę, pismami zmieniającymi warunki wynagradzania, wykazem przyznającym nagrody, rocznymi kartami wynagrodzeń – rozbieżności nie stwierdzono.
- wypłaty wynagrodzenia przekazywano przelewami na rachunki bankowe,

<sup>27</sup> Nagrody przyznane przez Kierownika GOPS dla 2 pracowników GOPS realizujących specjalistyczne usługi opiekuńcze w związku z zaangażowaniem wykonywania powierzonych zadań w ogólnej kwocie 6 000,00 zł.

<sup>28</sup> Regulamin wynagradzania pracowników GOPS z dnia 27 grudnia 2016 r. ze zmianami.

- należne od wynagrodzeń składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzane były w wysokościach wynikających z list płac, z zachowaniem terminów określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych<sup>29</sup> oraz w art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych<sup>30</sup>,
- wydatki były klasyfikowane zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji<sup>31</sup>,
- wydatki zatwierdzane były do wypłaty przez Kierownika GOPS na podstawie list płac sporządzanych przez Głównego Księgowego, w wysokościach i terminach wynikających z dowodów źródłowych,
- środki finansowe z dotacji wykorzystane zostały zgodnie z celem, na jaki zostały przyznane,
- poddane kontroli dowody źródłowe spełniały wymogi art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości, a zapisy księgowe wprowadzone do ewidencji księgowej GOPS spełniały wymogi określone w art. 20 ustawy o rachunkowości.

*[Akta kontroli: str.:1095-1267]*

## **VI. Zwrot niewykorzystanych środków finansowych.**

Gmina środki finansowe dotacji otrzymanej w 2021 r. w rozdziale 85228 klasyfikacji budżetowej wykorzystwała w części tj. w wysokości 178 833,98 zł. GOPS niewykorzystaną dotację w wysokości 1 383,02 zł zwrócił na rachunek bankowy Gminy w dniu 31 grudnia 2021 r., a Gmina przekazała ww. kwotę na rachunek bankowy MUW w dniu 12 stycznia 2022 r. tj. zgodnie z terminem określonym w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

*[Akta kontroli: str.:652-657]*

## **VII. W zakresie sprawozdawczości**

1. Dane wykazane w sprawozdaniach: *Rb – 50 sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań*

---

<sup>29</sup> Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, (t.j. Dz.U. z 2024 r., poz. 497 ze zm.).

<sup>30</sup> Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 226 ze zm.).

<sup>31</sup> Rozporządzeniem 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 2021 r. poz. 513, ze zm.).

*zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami – okres sprawozdawczy: IV kwartał roku 2021, w części dotyczącej rozdziału 85228 klasyfikacji budżetowej sporządzonego przez Gminę Jaktorów oraz GOPS w Jaktorowie, były zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w Gminie (w zakresie wpływu dotacji) oraz GOPS (w zakresie wydatkowania dotacji).*

2. *Roczne sprawozdanie z realizacji specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób zaburzeniami psychicznymi - SUO* zostało sporządzone i przekazane przez GOPS do MUW za pomocą aplikacji CAS 8 marca 2022 r.<sup>32</sup>.

Dane ujęte w powyższych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z dowodów źródłowych oraz ewidencji księgowej w zakresie wydatkowanych środków. Jednakże w rocznym sprawozdaniu SUO wykazano nieprawidłową liczbę godzin usług przyznanych na podstawie decyzji w 2021 r. w wysokości 4 032<sup>33</sup>.

W trakcie czynności kontrolnych Kierownik GOPS złożył wyjaśnienie<sup>34</sup> w którym wskazuje prawidłową wartość przyznanej liczby godzin w wysokości 3 024, która uwzględniała ilość godzin ujętych w decyzjach. Usługi zrealizowane w 2021 r. wykazano w sprawozdaniu w liczbie 2 376 godzin, co zweryfikowano z danymi z dowodów źródłowych tj. *kartami pracy, rozliczeniami godzin zrealizowanych w danym miesiącu i listami obecności*. Rozbieżności nie stwierdzono.

Zgodnie z art. 48 ustawy o finansach publicznych Gmina oraz GOPS nie gromadzili środków dotacji na lokacie bankowej, co potwierdzili w oświadczeniach: Wójt Gminy Jaktorów<sup>35</sup> oraz Kierownik GOPS<sup>36</sup>.

Biorąc pod uwagę powyższe, stwierdzono następujące uchybienia:

- brak wskazania w decyzjach miejsca świadczenia usług co stanowi naruszenie art. 50 ust 5 w ustawie o pomocy społecznej,

---

<sup>32</sup> GOPS 5 sierpnia 2021 r. przekazał do MUW półroczne sprawozdanie SUO. Powyższe sprawozdania zostały przekazane w terminach wskazanych przez MUW w aplikacji CAS.

<sup>33</sup> Liczba godzin wyliczona w oparciu o formę zatrudnienia pielęgniarek obsługujących zadanie tj. pełen wymiar czasu pracy (4032 h = 252 dni robocze x 8 h dziennie x 2 osoby)

<sup>34</sup> Wyjaśnienie Kierownika GOPS z dnia 18 grudnia 2023 r.

<sup>35</sup> Pismo z dnia 28 listopada 2023 r.

<sup>36</sup> Pismo z dnia 28 listopada 2023 r.

- brak indywidualnych kart podopiecznych w dokumentacji tworzonej w trakcie realizacji usług, co jest niezgodne z wytycznymi Wojewody Mazowieckiego.

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana Wójta, że wykorzystanie środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na realizację specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi zostało ocenione

**pozytywnie z uchybieniami.**

Uwzględniając powyższe, zobowiązuje Pana Wójta do zwiększenia kontroli nad rzetelnością i poprawnością danych, zawartych w dokumentach sporządzanych przez pracowników realizujących specjalistyczne usługi opiekuńcze.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Na podstawie art. 49 ww. ustawy zobowiązuje Pana Wójta do przekazania w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

**Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO**

*Artur Subda*  
**Dyrektor Wydziału Kontroli**

/podpisano kwalifikowanym  
podpisem elektronicznym/