



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 04 września 2024 r.

WK-IV.431.1.16.2024

**Pan**  
**Krzysztof Kalinowski**  
**Wójt Gminy Dębe Wielkie**

**Urząd Gminy Dębe Wielkie**  
**ul. Strażacka 3**  
**05-311 Dębe Wielkie**

### 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: Jakub Wlazło - starszy inspektor wojewódzki i Katarzyna Burdzińska - ekspert w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 20 maja do 4 czerwca 2024 r. kontrolę problemową w Gminie Dębe Wielkie z siedzibą Urzędu w Dębe Wielkie pod adresem ul. Strażacka 3, 05-311 Dębe Wielkie (dalej Gmina).

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych z Funduszu Pomocy z przeznaczeniem na bezpłatną pomoc psychologiczną dla obywateli Ukrainy - lata 2022-2023.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2023 r. z uwzględnieniem zdarzeń wcześniejszych i późniejszych mających wpływ na realizowane zadanie.

W okresie objętym kontrolą oraz w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych funkcję Wójta Gminy Dębe Wielkie pełnił Pan Krzysztof Kalinowski<sup>3</sup>.

*(Akta kontroli: str. 4-25, 38-39)*

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

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

<sup>3</sup> Zaświadczenie o wyborze Wójta Gminy Dębe Wielkie z dnia 22 października 2018 r.

Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie

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

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

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 21 sierpnia 2024 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Wójtowi **wystąpienie pokontrolne**.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

#### **I. W zakresie organizacji realizacji zadania oraz gospodarki finansowej.**

1. Zgodnie z art. 32 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa<sup>4</sup>, obywatelowi Ukrainy przebywającym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, którego pobyt na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej jest uznawany za legalny na podstawie art. 2 ust. 1 przedmiotowej ustawy, może być zapewniona bezpłatna pomoc psychologiczna. Pomoc zapewnia wójt, burmistrz lub prezydent miasta gminy właściwej ze względu na miejsce pobytu obywatela Ukrainy. Zapewnienie pomocy psychologicznej (dalej zadanie) należy do zadań zleconych gminy z zakresu administracji rządowej.
2. Gmina działa na podstawie Statutu Gminy<sup>5</sup>, a jej obsługę na podstawie Regulaminu Organizacyjnego<sup>6</sup> zapewnia Urząd Gminy w Dębem Wielkim (dalej Urząd).
3. Realizacja kontrolowanego zadania w Gminie prowadzona była przez:
  - Referat zarządzania i organizacji w zakresie prowadzenia spraw kadrowych i pracowniczych;
  - Referat spraw obywatelskich i wojskowych w zakresie organizacji i nadzoru nad realizacją zadania;
  - Referat finansowo-księgowy w zakresie planowania i realizacji budżetu oraz planu finansowego, prowadzenia ewidencji księgowej zadania oraz wydatkowania środków Funduszu Pomocy, sprawozdawczości budżetowej;

oraz

---

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 167 ze zm.) – dalej ustawa o pomocy obywatelom Ukrainy.

<sup>5</sup> Wprowadzony uchwałą nr ZO.XXIV.0007.239.2021 z dnia 25 lutego 2021 r. Rady Gminy Dębe Wielkie w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Dębe Wielkie ze zmianami, (zamieszczone na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Gminy, [www.debewielkie.e-biuletyn.pl](http://www.debewielkie.e-biuletyn.pl), dalej BIP).

<sup>6</sup> Zarządzenie Nr ZO.0050.29.2021 Wójta Gminy Dębe Wielkie z dnia 4 marca 2021 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Dębe Wielkie ze zmianami. Od 1 stycznia 2023 r. obowiązuje regulamin organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr ZO.0050.174.2022 z dnia 30 grudnia 2022 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Dębe Wielkie ze zmianami (zamieszczone na stronie BIP).

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dębem Wielkim<sup>7</sup> (dalej GOPS) w zakresie wnioskowania o środki z Funduszu Pomocy oraz sprawozdawczości w Centralnej Aplikacji Statystycznej (dalej CAS).
4. Obowiązujące w okresie objętym kontrolą zasady (polityka) rachunkowości w Gminie zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr FK.0050.10.2016 Wójta Gminy Dębe Wielkie z dnia 26 stycznia 2016 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Dębe Wielkie (dalej polityka rachunkowości).

(Akta kontroli: str. 40-67, 84-132)

## **II. W zakresie wnioskowania o środki z Funduszu Pomocy oraz wprowadzenie ich do budżetu jednostki**

1. Wysokość środków z Funduszu Pomocy na realizację kontrolowanego zadania w latach 2022-2023 zostały oszacowane na podstawie sporządzanych przez GOPS zapotrzebowań zgłaszanych w systemie CAS do MUW.

(Akta kontroli: str. 182-227)

### **Rok 2022**

2. Zarządzeniem nr FK.0050.43.2022 Wójta Gminy Dębe Wielkie z dnia 8 kwietnia 2022 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2022 r. wprowadzono środki Funduszu Pomocy do budżetu Gminy jednocześnie ustalając plan finansowy dla wydzielonego rachunku dochodów i wydatków pochodzących ze środków Funduszu Pomocy na 2022 r., czym wykonano dyspozycje art. 14 ust. 14-15 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy. W trakcie roku zarządzeniami Wójta Gminy Dębe Wielkie zmieniano plan dochodów i wydatków<sup>8</sup>. Na dzień 31 grudnia 2022 r. środki z Funduszu Pomocy na realizację zadania polegającego na udzielaniu pomocy psychologicznej obywatelom Ukrainy (dalej zadanie) zostały ujęte po stronie dochodów i wydatków w kwocie 32 220,00 zł, jn.:

- a) plan dochodów<sup>9</sup>:

---

<sup>7</sup> Stanowiący wyodrębnioną jednostkę organizacyjną Gminy realizującą zadania z zakresu pomocy społecznej, który funkcjonuje na podstawie statutu wprowadzonego uchwałą nr GOPS.XXIX.0007.267.2017 Rady Gminy Dębe Wielkie z dnia 18 maja 2017 r. w sprawie nadania statutu Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Dębem Wielkim.

<sup>8</sup> Opublikowano w BIP. Zestawienie otrzymanych środków na pomoc obywatelom Ukrainy w 2022 r. uwzględniające zarządzenia Wójta w sprawie zmian planów dochodów i wydatków stanowią akta kontroli.

<sup>9</sup> Zgodnie z zestawieniem Skarbnika Gminy pn. Zestawienie otrzymanych środków na pomoc obywatelom Ukrainy w 2022 r. obejmującym zmiany w planie dochodów dokonane w 2022 r. na zadania realizowane przez Gminę.

- w dziale 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*, rozdziale 75495 *Pozostała działalność* (dalej rozdział 75495 klasyfikacji budżetowej<sup>10</sup>):
  - § 2100 *Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy* w kwocie **18 460,00 zł**;
- w dziale 852 *Pomoc społeczna* (dalej dział 852), rozdziale 85295 *Pozostała działalność* (dalej rozdział 85295 klasyfikacji budżetowej):
  - § 2100 w kwocie **13 760,00 zł**;

b) plan wydatków:

- w dziale 852, rozdziale 85295 klasyfikacji budżetowej:
  - § 4840 *Honoraria, wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne i wynagrodzenia bezosobowe wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy* (dalej § 4840) w kwocie **32 220,00 zł**.

3. Na podstawie analizy dokumentów księgowych i ewidencji księgowej w 2022 r. MUW przekazał środki finansowe z Funduszu Pomocy na realizację zadania w łącznej kwocie 32 220,00 zł, które wpłynęły na rachunek Gminy<sup>11</sup>:

- w dniu 1 kwietnia 2022 r. kwotę 1 200,00 zł (WB nr 002/2022),
- w dniu 21 kwietnia 2022 r. kwotę 4 000,00 zł (WB nr 007/2022),
- w dniu 2 maja 2022 r. kwotę 5 200,00 zł (WB nr 012/2022),
- w dniu 29 czerwca 2022 r. kwotę 2 860,00 zł (WB nr 034/2022),
- w dniu 5 sierpnia 2022 r. kwotę 5 200,00 zł (WB nr 044/2022),
- w dniu 13 października 2022 r. kwotę 5 200,00 zł (WB nr 063/2022),
- w dniu 15 listopada 2022 r. kwotę 5 200,00 zł (WB nr 074/2022),
- w dniu 12 grudnia 2022 r. kwotę 3 360,00 zł (WB nr 086/2022).

Otrzymane środki finansowe ujęto na kontach:

- strona Wn, konta 133 - *Rachunek podstawowy budżetu*,
- strona Ma, konta 901 - *Dochody budżetu*.

Porównano zapisy w ewidencji księgowej, dotyczących wpływu środków z wyciągami bankowymi - rozbieżności nie stwierdzono. Zapisów w księgach rachunkowych dokonano zgodnie z polityką rachunkowości.

<sup>10</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 klasyfikacji budżetowej.

<sup>11</sup> Rachunek bankowy nr 28 9226 0005 0001 6724 2000 0010 prowadzony w Banku Spółdzielczym w Mińsku Mazowieckim z siedzibą w Mińsku Mazowieckim przy ul. Piłsudskiego 6, 05-300 Mińsk Mazowiecki.

4. Otrzymane środki z Funduszu Pomocy ujęto w następującej podziale klasyfikacji budżetowej:

- w rozdziale 75495 klasyfikacji budżetowej § 2100 kwotę – 18 460,00 zł<sup>12</sup>,
- w rozdziale 85295 klasyfikacji budżetowej § 2100 kwotę – 13 760,00 zł.

Z uwagi na fakt, że otrzymane środki ujęto w odrębnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej, Wójt Gminy w piśmie z 28 maja 2024 r. złożył wyjaśnienie z którego wynika, że dokonano błędnego przeniesienia otrzymanych środków na pomoc psychologiczną w kwocie 18 460,00 zł z rozdziału 75816 do rozdziału 75495 klasyfikacji budżetowej, a oczywista pomyłka nie została skorygowana. Ponadto wskazano, że „(...) od 18 października 2022 r. środki na pomoc psychologiczną ujmowane są jednolicie w rozdziale 85295.”

(Akta kontroli: str. 133-140, 141-166)

### **Rok 2023**

5. Zarządzeniem nr FK.0050.17.2023 Wójta Gminy Dębe Wielkie z dnia 31 stycznia 2023 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2023 r. wprowadzono środki Funduszu Pomocy do budżetu Gminy oraz ustalono plan finansowy dla wydzielonego rachunku dochodów i wydatków pochodzących ze środków Funduszu Pomocy na 2023 r., czym wykonano dyspozycje art. 14 ust. 14-15 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy. W trakcie roku zarządzeniami Wójta Gminy Dębe Wielkie zmieniano plan dochodów i wydatków<sup>13</sup>. Na dzień 31 grudnia 2023 r. środki z Funduszu Pomocy na realizację zadania zostały ujęte po stronie dochodów jak i wydatków, jn.:

a) plan dochodów :

- w dziale 852, rozdziale 85295 klasyfikacji budżetowej.

<sup>12</sup> Otrzymane w kwietniu 2022 r. środki w łącznej kwocie 5 200,00 zł (1 200,00 zł + 4 000,00 zł) zaewidencjonowano do rozdziału 75816 *Wpływy do rozliczenia* (dalej rozdział 75816 klasyfikacji budżetowej) § 0970 *Wpływy z różnych dochodów*, które na podstawie PK nr 215 z 12 maja 2022 r. przeksięgowano do rozdziału 75816 klasyfikacji budżetowej § 2700 *Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł* (dalej § 2700). Następnie środki Funduszu Pomocy otrzymane w miesiącu maju, czerwcu i sierpniu tj. w łącznej kwocie 13 260,00 zł, zaewidencjonowano do rozdziału 75816 klasyfikacji budżetowej § 2700. W dniu 3 października 2022 r. dokumentem PK nr 492 dokonano przeksięgowania otrzymanych środków w łącznej kwocie 18 460,00 zł (5 200,00 zł + 13 260,00 zł) do rozdziału 75495 klasyfikacji budżetowej § 2100.

<sup>13</sup> Opublikowano w BIP. Zestawienie otrzymanych środków na pomoc obywatelom Ukrainy w 2023 r. uwzględniające zarządzenia Wójta w sprawie zmian planów dochodów i wydatków stanowią akta kontroli.

– § 2100 kwota – **40 113,84 zł**<sup>14</sup>;

b) plan wydatków:

• w dziale 852, rozdziale 85295 klasyfikacji budżetowej:

– § 4840 - kwota **37 050,00 zł**,

– § 4850 *Składki i inne pochodne od wynagrodzeń pracowników wypłacanych w związku z pomocą obywatelom Ukrainy* (dalej § 4850) - kwota **3 063,84 zł**.<sup>15</sup>

6. W 2023 r. MUW przekazał środki finansowe z Funduszu Pomocy w łącznej kwocie 40 114,00 zł, które wpłynęły na rachunek bankowy Gminy:

- w dniu 31 stycznia 2023 r. kwotę 5 200,00 zł (WB nr 002/2023),
- w dniu 15 lutego 2023 r. kwotę 1 300,00 zł (WB nr 008/2023),
- w dniu 8 marca 2023 r. kwotę 5 200,00 zł (WB nr 016/2023),
- w dniu 12 maja 2023 r. kwotę 2 080,00 zł (WB nr 034/2023),
- w dniu 12 czerwca 2023 r. kwotę 3 770,00 zł (WB nr 044/2023),
- w dniu 14 lipca 2023 r. kwotę 3 770,00 zł (WB nr 055/2023),
- w dniu 21 sierpnia 2023 r. kwotę 130,00 zł (WB nr 065/2023),
- w dniu 6 września 2023 r. kwotę 3 900,00 zł (WB nr 070/2023),
- w dniu 22 września 2023 r. kwotę 766,00 zł (WB nr 074/2023),
- w dniu 9 października 2023 r. kwotę 4 666,00 zł (WB nr 079/2023),
- w dniu 7 grudnia 2023 r. kwotę 4 666,00 zł (WB nr 099/2023),
- w dniu 19 grudnia 2023 r. kwotę 4 666,00 zł (WB nr 106/2023).

Jak wynika z okazanej ewidencji, środki zostały ujęte na kontach stron: Wn 133 - *Rachunek podstawowy budżetu* / Ma 901 - *Dochody budżetu*.

Zgodnie z ewidencją księgową, wpływ środków finansowych z Funduszu Pomocy w łącznej kwocie 40 114,00 zł ujęto w dziale 852, rozdziale 85295 klasyfikacji budżetowej §2100, zgodnie z rozporządzeniem w sprawie klasyfikacji budżetowej.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonano zgodnie z polityką rachunkowości.

W trakcie czynności kontrolnych, porównano zapisy w ewidencji księgowej dotyczących wpływu środków z wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono.

(Akta kontroli: str. 167-181)

---

<sup>14</sup> Przedmiotowa kwota zawierająca się w kwocie przyjętego planu dochodów w wysokości 73 410,23 zł stanowi zrealizowane w ciągu roku dochody budżetu z uwagi na zwrot środków Funduszu 0,16 zł w dniu 29 grudnia 2023 r. (40 113,84 zł + 0,16 zł = 40 114,00 zł).

<sup>15</sup> Zawierająca się w łącznej kwocie 3 085,54 zł obejmującej plan wydatków dla Urzędu i GOPS.

### III. W zakresie wydatków będących podstawą wykorzystania środków Funduszu Pomocy oraz ich ewidencji.

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

1. Z okazanej w trakcie kontroli ewidencji księgowej wydatków, wyodrębnionej dla środków Funduszu Pomocy, oraz dowodów źródłowych wynika, że Gmina na realizację kontrolowanego zadania w latach 2022-2023 wydatkowała środki z Funduszu Pomocy w łącznej kwocie **68 973,84 zł**.
2. Struktura wydatków przedstawiała się następująco:
  - **w 2022 r. wydatkowano:**
    - kwotę **28 860,00 zł** z tytułu wypłaty wynagrodzenia dla osoby udzielającej pomocy psychologicznej, którą zaklasyfikowano do rozdziału 85295 klasyfikacji budżetowej § 4840;
  - **w 2023 r. wydatkowano:**
    - kwotę **37 050,00 zł** z tytułu wypłaty wynagrodzenia dla osoby udzielającej pomocy psychologicznej dla obywateli Ukrainy, którą zaklasyfikowano do rozdziału 85295 klasyfikacji budżetowej § 4840;
    - kwotę **3 063,84 zł** z tytułu pochodnych od wynagrodzenia dla osoby udzielającej pomocy psychologicznej, którą zaklasyfikowano do rozdziału 85295 klasyfikacji budżetowej § 4850.
3. W celu realizacji kontrolowanego zadania, Gmina zawarła z Panią xxxx xxxxx<sup>16</sup> (dalej zleceniobiorca), trzy umowy zlecenia w przedmiocie *świadczenia profesjonalnych usług wsparcia i pomocy psychologicznej dla obywateli Ukrainy, którzy przybyli na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej z terytorium Ukrainy w związku z działaniami wojennymi prowadzonymi na terytorium tego Państwa, oraz dla obywateli Ukrainy posiadających Kartę Polaka, którzy wraz z najbliższą rodziną z powodu tych działań wojennych przybyli na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej*, jak niżej:
  - umowa zlecenie ZO.2150.6.2022 z dnia 31 marca 2022 r. (dalej umowa nr 6), którą w trakcie roku aneksowano w zakresie okresu obowiązywania<sup>17</sup>. Zgodnie z treścią

<sup>16</sup> Obywatelką Ukrainy posiadającą kwalifikacje nauczyciela klas początkujących oraz menadżera oświaty, psychologa praktycznego, potwierdzone dyplomem xx nr xxxxxx oraz dyplomem o przekwalifikowaniu xxx nr xxxxx, zgodnie z art. 64a ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy.

<sup>17</sup> Aneks nr: 2/2022 z dnia 31 maja 2022 r., 3/2022 z dnia 4 lipca 2022 r., 4/2022 z dnia 28 lipca 2022 r., 5/2022 z dnia 31 sierpnia 2022 r., 6/2022 z dnia 23 września 2022 r., 7/2022 z dnia 31 października 2022 r.

zawartych aneksów, termin realizacji usług psychologicznych ustalono od 1 kwietnia do 31 listopada 2022 r.;

- umowa zlecenie SO.2150.8.2023 z dnia 23 stycznia 2023 r. (dalej umowa nr 8), którą w trakcie roku aneksowano w zakresie okresu obowiązywania<sup>18</sup>. Zgodnie z treścią zawartych aneksów, termin realizacji usług psychologicznych ustalono od 23 stycznia do 30 czerwca 2023 r.,
- umowa zlecenie SO.2150.9.2023 z dnia 31 sierpnia 2023 r. (dalej umowa nr 9), którą w trakcie roku aneksowano w zakresie okresu obowiązywania<sup>19</sup>. Zgodnie z treścią zawartych aneksów termin realizacji usług psychologicznych ustalono od 31 sierpnia do 22 grudnia 2023 r.

W przedmiotowych umowach wskazano, że pomoc psychologiczna dla obywateli Ukrainy będzie udzielana dwa razy w tygodniu (wtorki i czwartki) po 3 godziny zegarowe dziennie tj. 6 godzin tygodniowo, a za każdą godzinę faktycznego wykonania umowy zlecenia zleceniobiorca otrzyma kwotę 130,00 zł brutto. Podstawą do każdorazowego rozliczenia wykonania przedmiotu umowy i wypłaty wynagrodzenia stanowi miesięczna ewidencja liczby godzin świadczenia usług w danym dniu. Zgodnie z zapisami § 4 ust. 4 umowy nr 6, 8 i 9 ustanowiono, że wypłata wynagrodzenia nastąpi na rachunek bankowy zleceniobiorcy. Ponadto w przedmiotowych umowach zobowiązano zleceniobiorcę do powiadomienia Gminy o zmianach lub przesunięciach terminu (dzień/godzina) świadczenia usług, a zwiększenie liczby godzin udzielanej pomocy psychologicznej dopuszcza się po dokonaniu wcześniejszych uzgodnień, z czego ustalono maksymalną liczbę godzin wykonywania przedmiotu umowy w przypadku: umowy nr 6 – nie więcej niż 40 godzin tygodniowo, umowy 8 i 9 – nie więcej niż 10 godzin tygodniowo oraz nie więcej niż 30 godzin miesięcznie.

4. W trakcie kontroli dokonano weryfikacji prawidłowości rozliczenia i wypłaty wynagrodzenia za poszczególne okresy obowiązywania umów w 2022 i 2023 r. Na podstawie okazanych *Ewidencji godzin wykonania umowy zlecenie* nr 6, 8 i 9 (dalej ewidencja godzin) ustalono, że liczba godzin świadczenia usług psychologicznych w poszczególnych miesiącach 2022 i 2023 r. nie przekroczyła maksymalnej liczby godzin ich świadczenia określonej w umowach 6, 8 i 9<sup>20</sup>, jednakże stwierdzono rozbieżności

---

<sup>18</sup> Aneks nr: 1/2023 z dnia 28 lutego 2023 r., 2/2023 z dnia 31 marca 2023 r., 3/2023 z dnia 28 kwietnia 2023 r., 4/2023 z dnia 31 maja 2023 r.

<sup>19</sup> Aneks nr: 1/2023 z dnia 30 października 2023 r., 2/2023 z dnia 30 listopada 2023 r.

<sup>20</sup> Zestawienie kontrolera pn. „Zestawienie liczby godzin świadczenia usług psychologicznych na podstawie zawartych umów-zleceń w 2022 i 2023 r.” stanowi akta kontroli.



polegające na realizacji większej lub mniejszej liczby godzin oraz świadczenia usług psychologicznych również w inne dni niż określone w umowie nr 6, 8 i 9. W przypadku wystąpienia powyższych rozbieżności, na ewidencjach godzin nie dokonywano adnotacji o sposobie uzgodnień oraz akceptacji dokonanych zmian w świadczeniu usług psychologicznych.

W związku z powyższym, w piśmie z dnia 24 maja 2024 r. Wójt Gminy oświadczył, że ww. umowy dopuszczały zmiany w zakresie terminu realizacji zlecenia, a każdorazowa zmiana wymagała powiadomienia oraz akceptacji Gminy, w okresie 2022-2023 wymóg ten spełniono poprzez powiadomienie osobiście lub telefonicznie pracownika pełniącego nadzór nad realizacją zadania. Dodatkowo wskazano, że Gmina wyrażała zgodę na zwiększenie liczby godzin a każdy przypadek był omawiany i konsultowany z pracownikiem odpowiedzialnym za nadzór nad realizacją umowy. W świetle zapisów umów zleceń wskazujących na możliwości dokonywania zmian w terminie realizacji usług psychologicznych powyższe wyjaśnienia przyjęto.

Zgodnie z treścią notatki służbowej z 28 maja 2024 r., Gmina prowadziła bieżący nadzór nad realizacją zadania poprzez weryfikowanie notatek zleceniobiorcy z prowadzonej pomocy zawierających podstawowe dane osób i czas realizacji zadania, które następnie porównywano z liczbą osób objętych pomocą w danym dniu, jaką zleceniobiorca deklarował w rozmowach telefonicznych z pracownikiem Gminy.

W trakcie realizacji zadania nie prowadzono osobnego rejestru osób objętych bezpłatną pomocą psychologiczną, natomiast weryfikacja osób w zakresie należnego otrzymania pomocy następowała poprzez porównanie danych osób, którym zleceniobiorca udzielił pomocy psychologicznej z prowadzonym rejestrem osób obejmującym osoby, które przybyły z terytorium Ukrainy i przebywały na terytorium Gminy w domach prywatnych mieszkańców (pobierających świadczenie przysługujące osobom, które zapewniły zakwaterowanie i wyżywienie osobom z Ukrainy), jak i osoby przebywające w miejscach masowego zakwaterowania finansowanych przez jednostki samorządu terytorialnego ze środków Funduszu Pomocy, co oświadczone pismem znak ZO.1710.1.2024.

Ponadto w trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że ewidencje godzin za poszczególne miesiące realizacji umowy nr 6 i 8 potwierdzali: pracownik merytoryczny oraz Kierownik Referatu Spraw Obywatelskich i Wojskowych, tj. niezgodnie z zapisami § 5 ust. 1 przedmiotowych umów, stanowiącym, że *„podstawą do każdorazowego rozliczenia wykonania przedmiotu umowy (...) stanowi miesięczna ewidencja liczby godzin (...), potwierdzona przez Sekretarza Gminy Dębe Wielkie.”* Na powyższą okoliczność Z-ca Wójta

złożył wyjaśnienia<sup>21</sup> wskazując, że realizacja i nadzór kontrolowanego zadania jak też zawarte umowy podlegały strukturze organizacyjnej Referatu Spraw Obywatelskich i Wojskowych, jednakże z uwagi na znaczne obciążenie pracownika tegoż referatu, związane z licznymi obowiązkami powstałymi w Gminie wskutek wybuchu wojny w Ukrainie i napływu uchodźców z tego kraju, umowy zostały sporządzone przez pracownika Referatu Zarządzania i Organizacji z zastosowaniem wzoru umów stosowanych w tym referacie. W konsekwencji zapisy o potwierdzaniu liczby zrealizowanych godzin przez Sekretarza Gminy, tj. Kierownika Referatu Zarządzania i Organizacji pozostawiono przez przeoczenie. Przedmiotowe wyjaśnienia przyjęto.

5. Środki z Funduszu Pomocy w latach 2022-2023 wydatkowano na podstawie list do umów zleceń za poszczególne okresy świadczenia usług psychologicznych. Wysokość wynagrodzenia stanowiła iloczyn liczby przepracowanych godzin oraz stawki za przepracowaną godzinę określoną w umowie nr 6, 8 i 9. W trakcie kontroli nie stwierdzono rozbieżności w zakresie naliczenia wysokości wynagrodzenia. Wypłaty wynagrodzenia oraz przekazanie składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych oraz Urzędu Skarbowego<sup>22</sup> dokonywano przelewami bankowymi.
6. Wydatkowane w latach 2022-2023 środki z Funduszu Pomocy ujmowano na kontach:
  - Wn 231 *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń osobowych i bezosobowych pracowników/* Ma 130 *Rachunki bieżące jednostki budżetowej* (dalej 130) – wydatki z tytułu wynagrodzenia;
  - Wn 225 *Rozrachunki z budżetami/*Ma 130 – wydatki z tytułu zaliczek na podatek dochodowy;
  - Wn 229 *Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne/*Ma 130 – wydatki z tytułu zaliczek na ubezpieczenie zdrowotne, społeczne, Fundusz pracy;zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości. Zapisy w ewidencji księgowej znajdują odzwierciedlenie w dowodach księgowych.
7. Kontrolą objęto zgodność wydatków z tytułu wynagrodzenia oraz pochodnych z listami do umów zleceń oraz ewidencją czasu pracy zleceniobiorcy – rozbieżności nie stwierdzono.

---

<sup>21</sup> Pismo znak ZO.1710.1.2024.

<sup>22</sup> Naliczenia pochodnych od wynagrodzenia za poszczególne miesiące realizowanych usług dokonano z uwzględnieniem składanych przez zleceniobiorcę „*Oświadczenia pracownika/podatnika do obliczenia podatku dochodowego od wynagrodzeń, wynagrodzeń z tytułu umów-zleceń i o dzieło*” z 5 kwietnia 2022 r. oraz 23 stycznia i 5 września 2023 r.

8. Dowody księgowe, na podstawie których realizowano wydatki spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości<sup>23</sup>.
9. Na podstawie przedstawionych dowodów źródłowych stwierdzono, że środki z Funduszu Pomocy otrzymane na realizację kontrolowanego zadania w latach 2022-2023 przeznaczono na wynagrodzenie osoby udzielającej pomocy psychologicznej dla obywateli Ukrainy.

*(Akta kontroli: str. 228-436, 580)*

#### **IV. Zwrot niewykorzystanych środków finansowych oraz uzyskanie dodatkowych przychodów od środków Funduszu Pomocy.**

1. Z otrzymanych środków Funduszu Pomocy w łącznej kwocie 72 334,00 zł, Gmina dokonała zwrotu niewykorzystanych środków w kwocie ogółem 3 360,16 zł, w tym:
  - za 2022 r. – kwotę 3 360,00 zł zwrócono w dniu 10 stycznia 2023 r. (wb nr 001/2023) tj. w terminie wskazanym w piśmie Wydziału Polityki Społecznej MUW z dnia 27 grudnia 2022 r., znak WPS-III.3112.34.242.2022.AJ;
  - za 2023 r. – kwotę 0,16 zł zwrócono w dniu 29 grudnia 2023 r. (wb nr 111/2023), tj. w dniu dokonania wydatku z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne oraz zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzenia za listopad i grudzień 2023 r. Powyższe uznano za zgodne z wytycznymi w zakresie zwrotu niewykorzystanych środków finansowych określonych w piśmie Wydziału Rodziny i Polityki Społecznej MUW z dnia 7 grudnia 2023 r., znak WRPS-III.3112.27.98.2023.
2. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że przekazane na rachunek bankowy<sup>24</sup> Gminy środki z Funduszu Pomocy, w okresie od 21 marca do 31 sierpnia 2022 r. były oprocentowane<sup>25</sup>. W tym okresie Gmina uzyskała odsetki bankowe w wysokości 437,07 zł co stanowiło sumę skapitalizowanych odsetek od środków Funduszu Pomocy otrzymanych na wszystkie realizowane przez Gminę zadania.  
W dniu 10 stycznia 2023 r. Gmina dokonała zwrotu uzyskanych odsetek na rachunek bankowy MUW, co potwierdza wyciąg bankowy nr 001/2023.  
W okresie od 1 września 2022 r. do 31 grudnia 2023 r. środki pieniężne zgromadzone na rachunku bankowym nie podlegały oprocentowaniu.

---

<sup>23</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

<sup>24</sup> Umowa ramowa w zakresie produktów bankowych banku spółdzielczego w Mińsku Mazowieckim nr 26/16724/6/2019 z dnia 29 sierpnia 2019 r., obowiązująca do 31 sierpnia 2022 r., a następnie Umowa ramowa w zakresie produktów bankowych banku spółdzielczego w Mińsku Mazowieckim nr 26/16724/10/2022 z dnia 31 sierpnia 2022 r.

<sup>25</sup> Wg zmiennej stopy procentowej ustalonej w oparciu o WIBID 1M przemnożony przez współczynnik 0,1.

Ponadto w dniu 24 maja 2024 r. Wójt Gminy Dębe Wielkie złożył oświadczenie, że w latach 2022-2023 środki z Funduszu Pomocy nie były lokowane.

(Akta kontroli: str. 165, 181, 437-466, 575-579)

## V. W zakresie sprawozdawczości dotyczącej realizowanego zadania.

1. GOPS przekazał za pośrednictwem CAS do MUW *Rozliczenie środków finansowych pochodzących z Funduszu Pomocy przeznaczonych na realizację zadań na rzecz pomocy obywatelom Ukrainy* (dalej roczne rozliczenie) obejmujące m.in. rozliczenie środków otrzymanych na realizację kontrolowanego zadania, jn.:

- roczne rozliczenie za 2022 r.<sup>26</sup> w dniu 5 stycznia 2023 r.;
- roczne rozliczenie za 2023 r. w dniu 8 stycznia 2024 r.

W rocznych rozliczeniach wykazano, że na bezpłatną pomoc psychologiczną dla obywateli Ukrainy w 2022 r. Gmina wydatkowała kwotę 28 800,00 zł, natomiast w 2023 r. kwotę 40 113,84 zł. W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono zgodność przedmiotowych danych z dowodami księgowymi oraz ewidencją księgową Gminy.

2. W sporządzonym przez Gminę sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za 2022 i 2023 r. wykazano dochody z tytułu otrzymanych środków Funduszu Pomocy zgodnie z przyjętym planem finansowym oraz dochody wykonane w rozdziale 75495<sup>27</sup> oraz 85295<sup>28</sup> klasyfikacji budżetowej, § 2100 zgodnie z okazaną w trakcie kontroli ewidencją księgową.

3. Dane w zakresie wykonanych wydatków w rozdziale 85295 klasyfikacji budżetowej, § 4840 oraz § 4850, które ujęto w sporządzonym przez Gminę sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za 2022 i 2023 r. znajdują odzwierciedlenie w ewidencji księgowej Gminy.

(Akta kontroli: str. 467-574)

Podsumowując wyniki kontroli, informuję Pana Wójta, iż prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych z Funduszu Pomocy z przeznaczeniem na bezpłatną pomoc psychologiczną dla obywateli Ukrainy - lata 2022-2023., ocenia się **pozytywnie**.

<sup>26</sup> Roczne rozliczenie korygowano 13 stycznia 2023 r. w zakresie danych dotyczących zadania niestanowiącego przedmiotu kontroli.

<sup>27</sup> Z uwzględnieniem kwoty 18 460,00 zł w ramach kontrolowanego zadania za 2022 r.

<sup>28</sup> Z uwzględnieniem:

- 2022 r.:
  - Kwota 13 760,00 zł – dochody z tytułu otrzymanych środków z Funduszu,
  - Kwota 10 400,00 zł – dochody wykonane;
- 2023 r.:
  - Kwota 40 113,84 zł – dochody z tytułu otrzymanych środków z Funduszu oraz dochodów wykonanych.

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

*łączę wyrazy szacunku i poważania*

**Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO**

*Artur Subda*

Dyrektor Wydziału Kontroli

/podpisano kwalifikowanym  
podpisem elektronicznym/