



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 08 października 2024 r.

WK-IV.431.1.18.2024

Pan
Paweł Dziewit
Wójt Gminy Gózd

Urząd Gminy Gózd
ul. Radomska 7
26-634 Gózd

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej² kontrolerzy: Justyna Pałka i Maciej Sukiennik – starsi inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 24 czerwca do 5 lipca 2024 r. kontrolę problemową w Gminie Gózd (dalej Gmina), z siedzibą urzędu w Goździe przy ul. Radomskiej 7 (26-634 Gózd).

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na realizację zadania wynikającego z ustawy o Karcie Dużej Rodziny – rok 2023.

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

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 23 września 2024 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Wójtowi wystąpienie pokontrolne.

Zgodnie z art. 29 ustawy o Karcie Dużej Rodziny³ realizacja zadań związanych z przyznaniem Karty Dużej Rodziny (dalej Karta lub KDR) należy do zadań z zakresu administracji rządowej a koszt realizacji ustawy przez gminy związany z przyznaniem Karty jest finansowany ze środków budżetu państwa.

W wyniku kontroli prawidłowości wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na realizację zadania wynikającego z ustawy o Karcie Dużej Rodziny – rok 2023 dokonano następujących ustaleń:

I. W zakresie organizacji realizacji zadania

Gmina Gózd jest z mocy prawa wspólnotą samorządową, której ustrój określa ustawa o samorządzie gminnym⁴ oraz Statut Gminy Gózd⁵, a jej obsługę na podstawie Regulaminu Organizacyjnego⁶ zapewnia Urząd Gminy Gózd (dalej Urząd Gminy).

Powyższe zadanie w Gminie Gózd prowadzone było przy pomocy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Goździe⁷ (dalej GOPS) będącego jednostką organizacyjną Gminy⁸.

Podstawą funkcjonowania GOPS jest m.in. statut wprowadzony Uchwałą Nr XXVIII/192/2018 Rady Gminy w Goździe z dnia 26 marca 2018 r. w sprawie nadania Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Goździe.

Zgodnie z § 1 statutu, GOPS jest budżetową, wyodrębnioną, samodzielną jednostką organizacyjną gminy Gózd utworzoną na podstawie uchwały Nr XII/47/90 Gminnej Rady Narodowej w Goździe z dnia 20 kwietnia 1990 r. w sprawie utworzenia Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Goździe.

Strukturę organizacyjną, zakres zadań i szczegółowe zasady działania oraz podstawowe uregulowania dotyczące podziału zadań i odpowiedzialności poszczególnych, samodzielnych

³ Ustawa z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2424 ze zm.) – dalej ustawa o Karcie Dużej Rodziny.

⁴ Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 609 ze zm.).

⁵ Uchwała Nr V/29/2003 Rady Gminy w Goździe z dnia 12 lutego 2003 r. w sprawie Statutu Gminy Gózd ze zmianami.

⁶ Zarządzenie Nr 29/2022 Wójta Gminy Gózd z dnia 1 lipca 2022 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Goździe.

⁷ Z siedzibą przy ul. Radomskiej 34, 26-634 Gózd.

⁸ Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Gózd uregulowano w § 1 Statutu Gminy Gózd.

stanowisk pracy realizowanych przez GOPS określa Regulamin Organizacyjny Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Goździe (dalej Regulamin)⁹.

Na podstawie art. 9 ust. 5 ustawy o Karcie Dużej Rodziny Wójt Gminy Gózd do realizacji zadań wynikających z ww. ustawy upoważnił Kierownika GOPS¹⁰ oraz pracownika GOPS zatrudnionego na stanowisku Pracownika Socjalnego¹¹.

Ponadto, powyższe zadanie w zakresie m.in.:

- prowadzenia bieżącej ewidencji księgowej,
- dokumentacji finansowo-księgowej,
- sporządzania sprawozdań finansowych,

realizowane było przez Skarbnika Gminy oraz Głównego Księgowego GOPS.

[Akta kontroli: str.: 60-144]

II. W zakresie przyznawania i wydawania Karty Dużej Rodziny

Na podstawie danych przedstawionych w raporcie z systemu SI KDR¹² w zakresie złożonych wniosków ustalono, że w okresie podlegającym kontroli zostało złożonych 187 wniosków¹³, w tym:

- 164 wnioski o przyznanie KDR,
- 5 wniosków o wydanie duplikatu KDR,
- 2 wnioski o wydanie KDR dla nowego członka rodziny,
- 6 wniosków o przyznanie nowej KDR dla członka rodziny, który był już posiadaczem karty,
- 10 wniosków o uzupełnienie rodziny.

Zgodnie z przedstawionym *Rejestrem KDR*, prowadzonym w formie papierowej (ręcznie) ustalono, że w 2023 r. zostało złożonych 177 wniosków (od numeru 479 do numeru 655)¹⁴.

⁹ Regulamin wprowadzony na podstawie Zarządzenia 4/2024 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Goździe z dnia 1 marca 2024 r. w sprawie *Regulaminu Organizacyjnego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Goździe*. W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin wprowadzony Zarządzeniem Nr 1/2022 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Goździe z dnia 3 stycznia 2022 r.

¹⁰ Zarządzenie Nr 12/2020 Wójta Gminy Gózd z dnia 2 marca 2020 r. w sprawie *upoważnienia Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Goździe do załatwiania spraw w imieniu Wójta w tym wydawania decyzji administracyjnych, postanowień i zaświadczeń*.

¹¹ Upoważnienie Nr 17A/2019 z dnia 1 sierpnia 2019 r.

¹² *System Informatyczny Karty Dużej Rodziny* (dalej SI KDR).

¹³ Kontroli poddano 100% wniosków w zakresie: numeru ewidencyjnego wniosku, imienia i nazwiska wnioskodawcy, daty złożenia wniosku, rodzaju złożonego wniosku, daty przyznania Karty, kosztu obsługi wniosku, który w okresie kontrolowanym wyniósł 3 377,00 zł oraz daty odbioru Karty.

¹⁴ Kierownik GOPS w Goździe w dniu 2 lipca 2024 r. wyjaśnił: „W 2023 r. zostało złożonych 177 wniosków o KDR (zgodnie z rejestrem). W sprawozdaniu rocznym widnieje liczba 187 wniosków. Różnica 10 wniosków wynika z: - 5 wniosków – złożonych na koniec 2022 r, a wprowadzonych do systemu SI KDR, rozpatrzonych

Złożone wnioski opatrzone były pieczęcią GOPS, zawierały datę wpływu oraz nadany ręcznie numer.

Na podstawie powyższego *Rejestru* ustalono, że w 2023 r. przyznano łącznie 374 KDR, w tym:

- rodzicom – 295 Kart,
- dzieciom – 79 Kart.

Ponadto, w 2023 r. zostało wydanych 11 KDR na podstawie 5 wniosków złożonych w 2022 r., w tym:

- rodzicom – 8 Kart,
- dzieciom – 3 Karty.

Odbiór przyznanych Kart wnioskodawcy potwierdzali własnoręcznym podpisem na dokumencie wygenerowanym w systemie SI KDR.

Za wydanie duplikatu Karty wnioskodawcy dokonali opłaty w wysokościach wynikających z Obwieszczenia Ministra Rodziny i Polityki Społecznej¹⁵ w łącznej kwocie 52,00 zł¹⁶, z tego Gmina odprowadziła na rachunek budżetu państwa kwotę 49,40 zł¹⁷ (wb nr 0074/2023 z 31 marca 2023 r., wb nr 0113/2023 z 19 maja 2023 r., wb nr 0149/2023 z 30 czerwca 2023 r.).

[Akta kontroli: str.: 406-424, 434-480, 525-590, 660-727]

Kontrolującym przedłożono również raporty wygenerowane z SI KDR dotyczące:

- *Wydatków poniesionych na realizację ustawy przez gminy oraz liczby wniosków i decyzji odmownych kod R05¹⁸* - dane wykazane w powyższych raportach były zgodne

i zamówionych w 2023 roku. – 5 wniosków (o wydanie duplikatu KDR) – zostało ujętych podwójnie „wykazane te same osoby w dwóch kolumnach tj. szóstej i jedenastej) w sprawozdaniach rocznych i raporcie – Liczba wniosków i decyzji administracyjnych, jako wydanie duplikatu KDR (kolumna 6) i zwolnione z opłaty za wydanie duplikatu KDR (kolumna 11). Wobec czego te same 5 osób zostało uwzględnione kategorii przyznanie duplikatu oraz zwolnione z opłaty za wydanie duplikatu. Jednakże spośród tych 5 osób, żadna nie złożyła wniosku o zwolnienie z opłat, o którym mowa w art. 13 pkt 3 ustawy o karcie dużej rodziny i wobec czego nie wydano decyzji o odmowie ponoszenia opłaty. Wprowadzone wnioski do SI KDR są generowane i wykazywane w sprawozdaniu jako osoby, którym wydano decyzję o odmowie zwolnienia z opłaty za wydanie duplikatu (5 kart). W załączeniu raport z systemu – Liczba wniosków i decyzji administracyjnych”.

¹⁵ Obwieszczenie z dnia 8 lutego 2023 r. w sprawie wysokości opłaty za wydanie duplikatu Karty Dużej Rodziny oraz wysokości kosztów gminy związanych z przyznaniem tej Karty oraz wydaniem jej duplikatu (M.P. z 16 lutego 2023 r., poz. 203), w którym ogłoszono, że od 1 marca 2023 r. wysokość kwoty, o której mowa w art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny (...) wynosi 13 zł.

¹⁶ Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Kierownika GOPS w Goźdźcie z dnia 2 lipca 2024 r. cyt.: „w 2023 roku złożono 5 wniosków o wydanie duplikatów KDR i w 2023 r. dokonano opłaty za 4 KDR odebrano je (4x13 zł = 52zł), jedną KDR opłacono i odebrano w 2024 r.”.

¹⁷ Na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 356 ze zm.) jednostka z kwoty 52,00 zł dokonała potrącenia 5% jej wartości tj. 2,60 zł w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej.

¹⁸ Raporty miesięczne oraz raport roczny - szczegóły dotyczące powyższego zawiera informacja z 2 lipca 2024 r., sporządzona przez Kierownika GOPS.

z dowodami źródłowymi, Rejestrem KDR oraz ewidencją księgową w zakresie przyznanych i wydatkowanych środków dotacji,

- *Liczby przyznanych kart kod R01* - dane wykazane w powyższym raporcie były zgodne z dowodami źródłowymi oraz Rejestrem KDR.

[Akta kontroli: str.: 339-344, 425-590]

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

Zgodnie z art. 29 ust. 3 ustawy o Karcie Dużej Rodziny podziału dotacji celowej z budżetu państwa na poszczególne gminy dokonują wojewodowie. MUW korzystając z SI KDR¹⁹ ustalił dla Gminy Gózd ostateczny limit planu finansowego na 2023 r. w kwocie 3 377,00 zł.

Wydział Finansów i Budżetu MUW (dalej WFiB) pismem znak WF-I.3110.5.2022 z 24 października 2022 r. poinformował Gminę Gózd o kwotach dotacji celowych przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na rok 2023, w dziale 855 *Rodzina* (dalej dział 855 klasyfikacji budżetowej²⁰), rozdziale 85503 – *Karta Dużej Rodziny* (dalej rozdział 85503 klasyfikacji budżetowej), § 2010 *Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami* (dalej § 2010 klasyfikacji budżetowej) w kwocie 360,00 zł.

Rada Gminy Gózd Uchwałą budżetową Nr XXXII/275/2022 z dnia 29 grudnia 2022 r. wprowadziła planowaną kwotę dotacji w wysokości 360,00 zł do budżetu Gminy Gózd na 2023 r.

Wojewoda Mazowiecki (dalej Wojewoda) decyzją Nr 1/2023UB z 1 marca 2023 r.²¹ zatwierdził dla Gminy plan dotacji z budżetu państwa na 2023 r., w rozdziale 85503 klasyfikacji budżetowej na kwotę 700,00 zł.

Powyższe zmiany zostały wprowadzone do budżetu Gminy Zarządzeniem Nr 5/2B/2023 Wójta Gminy Gózd z dnia z 31 marca 2023 r. w sprawie: *zmian w planie dochodów i wydatków na 2023 r.*²²

¹⁹ Wyjaśnienie Kierownika GOPS z dnia 5 lipca 2024 r.

²⁰ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.) – dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.

²¹ Pismo WFiB MUW znak WF-I.3112.24.10.2023 z dnia 1 marca 2023 r. o zatwierdzeniu planów finansowych budżetu województwa mazowieckiego na rok 2023.

²² Powyższym zarządzeniem dokonano zwiększenia planu dochodów budżetu Gminy w rozdziale 85503 § 2010 o kwotę 340,00 zł do kwoty 700,00 zł wynikającej z decyzji Wojewody Nr 1/2023UB z dnia 1 marca 2023 r.

Ostateczny plan dotacji celowych z uwzględnieniem zmian na 2023 r., wprowadzonych na podstawie 10 decyzji²³ Wojewody wyniósł 3 377,00 zł²⁴.

Wykonanie wydatków zaplanowano w §§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników (dalej § 4010 klasyfikacji budżetowej), 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne (dalej § 4110 klasyfikacji budżetowej) oraz 4120 Składki na Fundusz Pracy (dalej § 4120 klasyfikacji budżetowej). Plan zrealizowano w kwocie 3 377,00 zł co stanowi 100 % wysokości planu.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji na realizację kontrolowanego zadania w 2023 r. do budżetu Gminy i ustalono, że przyznana dotacja oraz jej zmiany ujmowane były w planie dochodów i wydatków w odpowiedniej podziale klasyfikacji budżetowej, tym samym jednostka wypełniła dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli: str.: 162-324, 339-368, 425-433, 757]

²³ Decyzje w sprawie zwiększenia kwot dotacji o nr jn.:

- 37/2023 z 20 marca 2023 r., pismo znak: WF-I.3112.20.3.2023 z dnia 21 marca 2023 r. (o kwotę 237,00 zł),
- 70/2023 z 25 kwietnia 2023 r., pismo znak: WF-I.3112.20.9.2023 z dnia 26 kwietnia 2023 r. (o kwotę 229,00 zł),
- 94/2023 z 20 maja 2023 r., pismo znak: WF-I.3112.20.15.2023 z dnia 22 maja 2023 r. (o kwotę 277,00 zł),
- 124/2023 z 16 czerwca 2023 r., pismo znak: WF-I.3112.20.20.2023 z dnia 16 czerwca 2023 r. (o kwotę 428,00 zł),
- 167/2023 z 18 lipca 2023 r., pismo znak: WF-I.3112.20.24.2023 z dnia 19 lipca 2023 r. (o kwotę 588,00 zł),
- 204/2023 z 21 sierpnia 2023 r., pismo znak: WF-I.3112.20.29.2023 z dnia 22 sierpnia 2023 r. (o kwotę 231,00 zł),
- 236/2023 z 14 września 2023 r., pismo znak: WF-I.3112.20.34.2023 z dnia 14 września 2023 r. (o kwotę 195,00 zł),
- 297/2023 z 19 października 2023 r., pismo znak: WF-I.3112.20.42.2023 z dnia 20 października 2023 r. (o kwotę 144,00 zł),
- 374/2023 z 15 listopada 2023 r., pismo znak: WF-I.3112.20.48.2023 z dnia 16 listopada 2023 r. (o kwotę 180,00 zł),
- 436/2023 z 13 grudnia 2023 r., pismo znak: WF-I.3112.20.54.2023 z dnia 14 grudnia 2023 r. (o kwotę 168,00 zł).

²⁴ Zmiany w planowanych dochodach i wydatkach budżetu Gminy Gózd na 2023 r. w rozdziale 85503 klasyfikacji budżetowej wprowadzono na podstawie Zarządzeń Wójta Gminy Gózd w sprawie zmian w planie dochodów i wydatków na 2023 r. o nr jn.:

- 6/2B/2023 z dnia 28 kwietnia 2023 r., 7/2B/2023 z dnia 30 maja 2023 r., 8/2B/2023 z dnia 30 czerwca 2023 r., 9/2B/2023 z dnia 31 lipca 2023 r., 10/2B/2023 z dnia 31 sierpnia 2023 r., 11/2B/2023 z dnia 25 września 2023 r., 14/2B/2023 z dnia 2 listopada 2023 r., 16/2B/2023 z dnia 30 listopada 2023 r., 17/2B/2023 z 15 grudnia 2023 r.

Na podstawie ww. uchwały oraz zarządzeń Kierownik GOPS dokonał zmian w planie finansowym GOPS na 2023 r. pismami o nr jn.:

- 3024/1/2023 z dnia 31 marca 2023 r., 3024/2/2023 z dnia 28 kwietnia 2023 r., 3024/3/2023 z dnia 30 maja 2023 r., 3024/4/2023 z dnia 30 czerwca 2023 r., 3024/5/2023 z dnia 31 lipca 2023 r., 3024/6/2023 z dnia 31 sierpnia 2023 r., 3024/7/2023 z 25 września 2023 r., 3024/8/2023 z dnia 2 listopada 2023 r., 3024/9/2023 z dnia 30 listopada 2023 r., 3024/10/2023 z dnia 15 grudnia 2023 r.

IV. W zakresie finansowania zadania

Na podstawie ewidencji księgowej oraz wyciągów bankowych ustalono, że Gmina na realizację zadań związanych z przyznawaniem KDR w 2023 roku otrzymała dotację w rozdziale 85503 klasyfikacji budżetowej § 2010 klasyfikacji budżetowej w wysokości **3 377,00 zł**.

Środki dotacji wpłynęły na rachunek bieżący Gminy²⁵ w transzach²⁶, z którego przekazywane były na rachunek GOPS²⁷ ze wskazaniem właściwego działu klasyfikacji budżetowej w łącznej kwocie z innymi środkami na wydatki.²⁸

Porównano zapisy w ewidencji księgowej Gminy dotyczące wpływu środków z wyciągami bankowymi i nie stwierdzono rozbieżności w tym zakresie.

[Akta kontroli: str.: 339-405]

V. W zakresie wydatków będących podstawą wykorzystania środków dotacji

Na podstawie ewidencji księgowej oraz dowodów źródłowych ustalono, że GOPS na realizację zadań związanych z przyznawaniem KDR wynikających z ustawy o Karcie Dużej Rodziny wydatkował środki dotacji w wysokości **3 377,00 zł** w §§ jn.:

- 4010 klasyfikacji budżetowej w kwocie 2 860,00 zł,
- 4110 klasyfikacji budżetowej w kwocie 449,00 zł,
- 4120 klasyfikacji budżetowej w kwocie 68,00 zł

Powyższe wydatki dotyczyły refundacji części wynagrodzenia oraz należnych składek odprowadzanych do ZUS i US – Kierownika GOPS oraz pracownika zatrudnionego stanowisku na pracownika socjalnego²⁹, którzy realizowali zadania wynikające z ustawy o Karcie Dużej Rodziny.

²⁵ Ujęto w ewidencji księgowej Gminy: strona Wn konta 133-0b *Rachunek budżetu*, strona Ma konta 901-0b- – *Dochody budżetu*.

²⁶ Szczegóły dotyczące kwot i terminów wpływu środków dotacji zawarto w zestawieniu stanowiącym akta kontroli.

²⁷ Przekazanie środków Organ zaewidencjonował na koncie 223-0b-20 – *Rozliczenie wydatków budżetowych/budżet/GOPS* w korespondencji z kontem 133-0b-*Rachunek budżetu*.

²⁸ W dwóch przypadkach kwotę przekazanych środków na wydatki związane z KDR przekazano oddzielnymi przelewami, tj. Wb nr 0096/2023 z dnia 28 kwietnia 2023 r. – kwota 237,00 zł oraz Wb nr 0121 z dnia 29 maja 2023 r. – kwota 277,00 zł ze wskazaniem odpowiedniej klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział i §).

²⁹ Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 5 sierpnia 2019 r., którym wprowadzono realizację zadań wynikających z ustawy o Karcie Dużej Rodziny.

Porównano dowody dokumentujące wydatki tj. listy płac oraz PK z zapisami w ewidencji księgowej – rozbieżności nie stwierdzono.

[Akta kontroli: str.: 425-433, 481-659]

Kontroli poddano 100% dowodów źródłowych, będących podstawą wykorzystania środków finansowych na realizację zadania wynikającego z ustawy o Karcie Dużej Rodziny – rok 2023 i stwierdzono, że:

- wydatki klasyfikowane były zgodne z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej,
- skontrolowane dowody księgowe stanowiące podstawę wydatków, tj. PK spełniały wymogi dowodu księgowego określone w art. 21 ust. 1 pkt 1-5 i art. 22 ustawy o rachunkowości³⁰ oraz były wolne od błędów rachunkowych,
Stwierdzono natomiast, iż w powyższych dowodach księgowych nie wskazano osoby dokonującej sprawdzenia ww. dokumentu, natomiast w miejscu informującym o sporządzeniu i zatwierdzeniu wydatku do wypłaty widnieją znaki graficzne (tzw. parafy), na podstawie których trudno było zweryfikować osoby uprawnione do podpisu,
- zapisy księgowe wprowadzone do ewidencji księgowej Gminy i GOPS spełniały wymogi określone w art. 20 ustawy o rachunkowości,
- z przedstawionych dowodów źródłowych wynika, że poniesione wydatki były zgodne z celem, na jaki zostały przyznane środki dotacji. Nie stwierdzono opóźnień w realizacji zobowiązań wynikających z dowodów księgowych (listy płac)³¹,
- do środków otrzymanych z dotacji (Gmina) oraz wydatków realizowanych z tych środków (GOPS) prowadzona była ewidencja księgowa, umożliwiająca identyfikację poszczególnych operacji finansowych.

GOPS prowadził rachunkowość zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości wprowadzonymi Zarządzeniem Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Goździe z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla (Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Goździe).

Natomiast w Urzędzie Gminy w Goździe obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości

³⁰ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości.

³¹ Tj. poddana kontroli wypłata wynagrodzenia Kierownika oraz pracownika GOPS i odprowadzane do ZUS i US z tego tytułu składki.

wprowadzone Zarządzeniem nr 74/2017 z 29 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla (Urzędu Gminy w Goździe)³².

[Akta kontroli: str.: 145-161, 425-433, 481-659]

VI. W zakresie zwrotu niewykorzystanych środków dotacji

W związku z wykorzystaniem kwoty dotacji przekazanej przez MUW w całości, Gmina nie dokonywała zwrotu niewykorzystanych środków dotacji.

[Akta kontroli: str.: 339-344, 425-433, 728-731]

VII. W zakresie sprawozdawczości dotyczącej realizowanego zadania

Kontroli poddano prawidłowość i rzetelność danych liczbowych w zakresie przyznanych i wydatkowych środków dotacji ujętych w ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach jn.:

- Rb – 50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2023 r. (dalej Rb-50 o dotacjach/wydatkach), w części dotyczącej rozdziału 85503 klasyfikacji budżetowej sporządzonego przez Urząd Gminy (Rb-50 o dotacjach/wydatkach) oraz GOPS (Rb-50 o wydatkach), w których wykazano wykonanie dotacji na realizację zadania wynikającego z ustawy o Karcie Dużej Rodziny – rok 2023 w wysokości 3 377,00 zł (ww. sprawozdania zostały przekazane do MUW 2 lutego 2024 r. tj. z zachowaniem terminu określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej³³),
- z wykonania wydatków poniesionych w okresie od 01.01.2023 roku do 31.12.2023 roku w dziale: 855-Rodzina, rozdział 85503 § 2010 - Karta Dużej Rodziny (dalej sprawozdanie z wykonania wydatków) przekazanego do MUW za pomocą Centralnej Aplikacji Statystycznej (dalej CAS) 10 stycznia 2024 r. tj. we wskazanym terminie i stwierdzono, że wielkości liczbowe ujęte w ww. sprawozdaniu są zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w Gminie (w zakresie wpływu dotacji) oraz GOPS (w zakresie wydatkowania dotacji).

³² Aktualizacji powyższych zasad dokonano na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Gózd 2/A/2022 z 3 stycznia 2022 r. w sprawie wprowadzenia zmian do zasad (polityki rachunkowości) oraz Zakładowego Planu Kont.

³³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 454) – załącznik nr 41 *Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego*.

Zgodnie z art. 48 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Gmina oraz GOPS nie gromadzili środków dotacji na lokacie bankowej, co potwierdzili w oświadczeniu z 24 czerwca oraz 5 lipca 2024 r.: Wójt Gminy Gózd oraz Kierownik GOPS w Goździe.

[Akta kontroli: str.: 339-344, 425-433, 728-749, 750, 756]

VIII. W zakresie oceny zagadnień poddanych kontroli

W wyniku kontroli stwierdzono uchybienie polegające na niewskazywaniu w dokumentach księgowych stanowiących podstawę dokonywania wydatków, tj. poleceniach księgowania – osoby dokonującej sprawdzenia ww. dokumentu, natomiast w miejscu informującym o sporządzeniu i zatwierdzeniu wydatku do wypłaty – widnieją znaki graficzne (tzw. parafy), co jest niezgodne z art. 21 ust 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że *dowód księgowy powinien zawierać co najmniej: stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.*

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana Wójta, że prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na realizację zadania wynikającego z ustawy o Karcie Dużej Rodziny – rok 2023 została oceniona **pozytywnie pomimo stwierdzonego uchybienia.**

Przedstawiając powyższe ustalenia, zobowiązuję Pana Wójta do podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie w przyszłości stwierdzonego uchybienia, poprzez składanie na dokumentach księgowych stanowiących podstawę dokonywania wydatków **podpisu osoby odpowiedzialnej** za sporządzenie oraz sprawdzenie dowodu księgowego pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzającej wydatek do wypłaty.

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 zobowiązuję 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 stwierdzonego uchybienia.

łączę wyrazy szacunku i poważania

Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda
Dyrektor Wydziału Kontroli

/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/