



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

Warszawa, 06 listopada 2024 r.

WK-IV.431.1.47.2023

**Pan**  
**Dariusz Zwoliński**  
**Wójt Gminy Nadarzyn**

**Urząd Gminy Nadarzyn**  
**ul. Mszczonowska 24**  
**05-830 Nadarzyn**

### **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 Justyna Dębowska – główny specjalista<sup>3</sup> oraz Andrzej Kłos<sup>4</sup> – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 27 listopada 2023 r. do 17 stycznia 2024 r.<sup>5</sup> kontrolę problemową w Gminie Nadarzyn z siedzibą urzędu w Nadarzynie pod adresem ul. Mszczonowska 24, 05-830 Nadarzyn.

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

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. z uwzględnieniem zdarzeń wcześniejszych/późniejszych, o ile miały wpływ na kontrolowaną działalność.

*(akta kontroli str.: 9-30, 40-44)*

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 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).

<sup>3</sup> Od dnia 1 czerwca 2024 r. zmiana stanowiska.

<sup>4</sup> Ustanie stosunku pracy.

<sup>5</sup> Pismem WK-IV.431.1.47.2023 z dnia 15 grudnia 2023 r. wydłużono czynności kontrolne.

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)

W okresie objętym kontrolą oraz w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych stanowisko kierownicze pełnił Dariusz Zwoliński – Wójt Gminy Nadarzyn, wybrany na stanowisko w dniu 21 listopada 2018 r.<sup>6</sup>

(akta kontroli str.: 75-76)

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 8 października 2024 r., do którego wniesiono zastrzeżenia, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

Podsumowując wyniki kontroli informuję, że prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych z Funduszu Pomocy z przeznaczeniem na bezpłatną pomoc psychologiczną dla obywateli Ukrainy, ocenia się:

**pozytywnie pomimo nieprawidłowości.**

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

#### **I. Regulacje organizacyjno-prawne w zakresie realizacji zadania**

Gmina Nadarzyn (dalej Gmina) funkcjonowała m.in. na podstawie Statutu Gminy Nadarzyn<sup>7</sup>. Urząd Gminy Nadarzyn (dalej Urząd Gminy), będący jednostką organizacyjną Gminy, działał na podstawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Nadarzyn<sup>8</sup> (dalej Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy).

Pomoc przyznawano na podstawie art. 32 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. *o pomocy obywatelom Ukrainy, w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa*<sup>9</sup>.

Uprawnionymi do pomocy byli obywatele Ukrainy, którzy wjechali legalnie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej bezpośrednio z terytorium Ukrainy w okresie od dnia 24 lutego 2022 r. do dnia określonego w rozporządzeniu Rady Ministrów wydanym na podstawie art. 2 ust. 4 ww. specustawy i deklarowali zamiar pozostania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Pomoc zapewniał wójt, burmistrz lub prezydent miasta gminy właściwej ze względu na miejsce pobytu obywatela Ukrainy. Zapewnienie pomocy psychologicznej (dalej zadanie)

---

<sup>6</sup> Zaświadczenie o wyborze Wójta Gminy Nadarzyn z dnia 21 listopada 2018 r.

<sup>7</sup> W okresie objętym kontrolą obowiązywała Uchwała nr IX/77/2011 Rady Gminy Nadarzyn z dnia 14 lipca 2011 r. w sprawie Statutu Gminy Nadarzyn ze zmianami.

<sup>8</sup> W okresie objętym kontrolą obowiązywała Zarządzenie Nr 31/2019 Wójta Gminy Nadarzyn z dnia 1 kwietnia 2019 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Nadarzyn ze zmianami.

<sup>9</sup> Ustawa z dnia 12 marca 2022 r. *o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa* (Dz. U. z 2022 r. poz. 583 ze zm.), od dnia 9 lutego 2024 r. (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 167 ze zm.) – dalej ustawa o pomocy obywatelom Ukrainy.

należało do zadań zleconych gminy z zakresu administracji rządowej i finansowane było w formie dotacji celowej z budżetu państwa.

(akta kontroli str.: 81-138)

Realizacja kontrolowanego zadania w Urzędzie Gminie prowadzona była przez:

1. **Referat Realizacji Budżetu Urzędu** – nad którym nadzór sprawuje Skarbnik Gminy – w zakresie określonym w § 14 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy.
2. **Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nadarzynie** (dalej GOPS) w zakresie składania zapotrzebowań na środki z Funduszu Pomocy przeznaczone m.in. na bezpłatną pomoc psychologiczną dla obywateli Ukrainy oraz ich rozliczenia.
3. **Nadarzyński Ośrodek Kultury** (dalej NOK) - w zakresie merytorycznej realizacji zadania oraz obsługi księgowo - płacowej w obszarze wykorzystania środków z Funduszu Pomocy przeznaczonych m.in. na bezpłatną pomoc psychologiczną dla obywateli Ukrainy.
4. **Gminny Zespół Oświatowy** (dalej GZO) - w zakresie obsługi księgowo - płacowej placówek oświatowych w obszarze wykorzystania środków z Funduszu Pomocy przeznaczonych m.in. na bezpłatną pomoc psychologiczną dla obywateli Ukrainy.
5. **Siedem placówek oświatowych na terenie Gminy**, które realizowały zadanie dotyczące bezpłatnej pomocy psychologicznej dla obywateli Ukrainy w zakresie obsługi merytorycznej, które zostaną szczegółowo opisane w dalszej części niniejszego dokumentu.

Podstawą funkcjonowania NOK był m.in. statut przyjęty Uchwałą<sup>10</sup>, a strukturę organizacyjną i zakres jego zadań określał Regulamin Organizacyjny NOK<sup>11</sup>.

Zgodnie ze Statutem, NOK był samorządową instytucją kultury, która wspierała i animowała społeczno-kulturalną aktywność społeczności lokalnej realizując zadania w dziedzinie wychowania, edukacji i upowszechniania kultury oraz komunikacji społecznej. Swoje zadania statutowe NOK realizował współdziałając z innymi instytucjami, stowarzyszeniami, fundacjami, placówkami oświaty itp.

---

<sup>10</sup> W okresie objętym kontrolą obowiązywała Uchwała Nr XXIV.295.2016 Rady Gminy Nadarzyn z dnia 30 listopada 2016 r. w sprawie zmiany statutu Nadarzyńskiego Ośrodka Kultury ze zmianami – dalej Statut.

<sup>11</sup> W okresie objętym kontrolą obowiązywało Zarządzenie Nr 9/2020 z dnia 6 lutego 2020 r. Dyrektora Nadarzyńskiego Ośrodka Kultury w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego NOK – dalej Regulamin Organizacyjny NOK.

W okresie objętym kontrolą oraz w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych funkcję Dyrektora NOK pełniła pani Kamila Michalska<sup>12</sup>.

(akta kontroli str.: 159-181, 194-197)

Podstawą funkcjonowania GZO był m.in. statut przyjęty Uchwałą<sup>13</sup>, a strukturę organizacyjną i zakres jego zadań określał Regulamin Organizacyjny GZO<sup>14</sup>.

Zgodnie ze Statutem GZO oraz Uchwałą *w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowo-księgowej, administracyjnej i organizacyjnej dla szkół i placówek, dla których organem prowadzącym jest Gmina Nadarzyn*<sup>15</sup>, GZO było jednostką organizacyjną zajmującą się wspólną obsługą finansowo – księgową, administracyjną i organizacyjną szkół i placówek, dla których organem prowadzącym była Gmina. W ramach wspólnej obsługi jednostka obsługująca przyjęła w całości obowiązki w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych. Zakres wspólnej obsługi nie obejmował kompetencji kierowników jednostek obsługiwanych, m.in. do dysponowania środkami publicznymi oraz zaciągania zobowiązań.

W okresie objętym kontrolą oraz w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych funkcję Dyrektora GZO pełniła pani Maria Alekszińska<sup>16</sup>.

(akta kontroli str.: 198-249)

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

Zasady (polityka) rachunkowości dla:

- Gminy zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 85/2020 Wójta Gminy Nadarzyn z dnia 17 sierpnia 2020 r. *w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu gminy i urzędu gminy Nadarzyn*;

---

<sup>12</sup> Zarządzenie Nr 32/2018 Wójta Gminy Nadarzyn z dnia 16 marca 2018 r. *w sprawie powołania Dyrektora Nadarzyńskiego Ośrodka Kultury* oraz Zarządzenie Nr 18/2022 Wójta Gminy Nadarzyn z dnia 15 marca 2022 r. *w sprawie powołania Dyrektora Nadarzyńskiego Ośrodka Kultury*.

<sup>13</sup> W okresie objętym kontrolą obowiązywała Uchwała Nr XXIV.296.2016 Rady Gminy Nadarzyn z dnia 30 listopada 2016 r. *w sprawie zmiany statutu Gminnego Zespołu Oświatowego w Nadarzynie wraz ze zmianami* – dalej Statut GZO.

<sup>14</sup> W okresie objętym kontrolą obowiązywało Zarządzenie Nr 1/2017 Dyrektora Gminnego Zespołu Oświatowego w Nadarzynie z dnia 2 stycznia 2017 r. *w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Gminnego Zespołu Oświatowego w Nadarzynie ze zmianami* – dalej Regulamin Organizacyjny GZO.

<sup>15</sup> W okresie objętym kontrolą obowiązywała Uchwała Nr XXII.288.2016 Rady Gminy Nadarzyn z dnia 4 października 2016 r. *w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowo-księgowej, administracyjnej i organizacyjnej dla szkół i placówek, dla których organem prowadzącym jest Gmina Nadarzyn wraz ze zmianami*.

<sup>16</sup> Pełnomocnictwo Nr 077/42/2018 oraz Pełnomocnictwo Nr 077/36/2023 udzielone przez Wójta Gminy Nadarzyn Dyrektorowi GZO.

- NOK zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 2/2012 Dyrektora Nadarzyńskiego Ośrodka Kultury z dnia 11 stycznia 2012 r. w sprawie: *przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości w Nadarzyńskim Ośrodku Kultury*;
- GZO zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 1/2020 Dyrektora Gminnego Zespołu Oświatowego w Nadarzynie z dnia 2 stycznia 2020 r. w sprawie *przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Gminnym Zespole Oświatowym w Nadarzynie i w jednostkach obsługiwanych wraz ze zmianą*<sup>17</sup>.

(akta kontroli str.: 359-559)

Ponadto w Gminie został wprowadzony<sup>18</sup> *Regulamin określający wysokość stawek i szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków do wynagrodzenia zasadniczego, szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw oraz wysokość i warunki wypłacania nagród ze specjalnego funduszu nagród*. W Rozdziale IV przedmiotowego regulaminu określono zasady wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i doraźnych zastępstw.

W trakcie kontroli okazano porozumienia<sup>19</sup> zawarte pomiędzy siedmioma placówkami oświatowymi a GZO, w których powierzono sprawowanie obsługi w zakresie:

- rachunkowości, w tym w szczególności: prowadzenia na podstawie dowodów księgowych ksiąg rachunkowych ujmujących zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym, gromadzenia i przechowywania dowodów księgowych oraz pozostałej dokumentacji, sporządzania list płac nauczycieli na podstawie informacji otrzymanych od dyrektora placówki oraz prowadzenia niezbędnej dokumentacji w tym zakresie, rozliczania z urzędami skarbowymi, Zakładem Ubezpieczeń Społecznych, sporządzanie sprawozdań finansowych itp.

<sup>17</sup> Zarządzenie nr 6/2020 Dyrektora Gminnego Zespołu Oświatowego w Nadarzynie z dnia 27 marca 2020 r. w sprawie *wprowadzenia zmian w zasadach (polityce) rachunkowości w Gminnym Zespole Oświatowym w Nadarzynie i w jednostkach obsługiwanych*.

<sup>18</sup> W okresie objętym kontrolą obowiązywała Uchwałą Nr XIII.147.2019 Rady Gminy Nadarzyn z dnia 28 sierpnia 2019 r. w sprawie *Regulaminu określającego wysokość stawek i szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków do wynagrodzenia zasadniczego, szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw oraz wysokość i warunki wypłacania nagród ze specjalnego funduszu nagród ze zmianami*.

<sup>19</sup> Porozumienia zawarte pomiędzy GZO a: Przedszkolem Publicznym w Wolicy Nr 1/2016 z dnia 1 września 2016 r., Publicznym Przedszkolem w Nadarzynie Nr 1/2015 z dnia 1 lipca 2015 r. oraz Nr 2/2022 z dnia 1 września 2022 r. (zmiana dyrektora placówki), Szkołą Podstawową w Kostowcu Nr 1/2016 z dnia 1 września 2016 r., Szkołą Podstawową w Nadarzynie Nr 1/2022 z dnia 1 września 2022 r., Szkołą Podstawową w Woli Krakowiańskiej Nr 1/2015 z dnia 1 lipca 2015 r., Liceum Ogólnokształcącym w Nadarzynie Nr 1/2017 z dnia 1 września 2017 r. oraz Szkołą Podstawową w Młochowie Nr 1/2019 z dnia 1 września 2019 r. i Nr 1/2022 z dnia 1 września 2022 r. (zmiana stanowiska z p.o. dyrektora na dyrektora placówki).

- obsługi ekonomiczno-administracyjnej, w tym ewidencjonowania i przechowywania dokumentów księgowych.

W omawianych porozumieniach określono również obieg dokumentacji oraz zakres odpowiedzialności w odniesieniu do m. in. nanoszenia opisów na dokumentach wynikających z art. 21 oraz 22 ustawy o rachunkowości<sup>20</sup> oraz nadzoru, czy zobowiązania wynikające z dokonywanych operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.

(akta kontroli str.: 139-158, 182-193, 250-358)

### III. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego

1. Wysokość środków z Funduszu Pomocy przeznaczonych na realizację kontrolowanego zadania została oszacowana na podstawie comiesięcznych zapotrzebowań zgłaszanych przez GOPS w systemie Centralnej Aplikacji Statystycznej (dalej CAS) do MUW. Zgodnie ze zgłoszonymi w okresie od dnia 21 marca do dnia 1 grudnia 2022 r. zapotrzebowaniami na środki z Funduszu Pomocy ustalono, że kwota środków finansowych otrzymanych z Funduszu Pomocy na bezpłatną pomoc psychologiczną dla obywateli Ukrainy wyniosła 60 000,00 zł.

(akta kontroli str.: 560-586)

2. Środki finansowe z Funduszu Pomocy zostały wprowadzone do budżetu Gminy<sup>21</sup> Zarządzeniem nr 28/2022 Wójta Gminy Nadarzyn z dnia 7 kwietnia 2022 r. w sprawie zmian uchwały budżetowej gminy Nadarzyn na 2022 rok, następnie Zarządzeniami<sup>22</sup> Wójta Gminy Nadarzyn w sprawie zmian uchwały budżetowej gminy Nadarzyn na 2022 rok oraz Uchwałą Nr LX.786.2022<sup>23</sup> Rady Gminy Nadarzyn z dnia 28 września 2022 r. w sprawie dokonania zmian w uchwale budżetowej na rok 2022 w dziale 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*<sup>24</sup> rozdziale 75495 *Pozostała działalność* zwiększono:

<sup>20</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości.

<sup>21</sup> Dla środków z Funduszu Pomocy nie była wymagana decyzja Wojewody Mazowieckiego.

<sup>22</sup> Zarządzenia o nr 29/2022 z dnia 19 kwietnia 2022 r. oraz 41/2022 z dnia 9 maja 2022 r.

<sup>23</sup> Zmiana dokonana w związku ze zmianą klasyfikacji budżetowej – rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 lipca 2022 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1571)

<sup>24</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 2014 r. poz. 1053 ze zm.), od dnia 3 marca 2022 r. obowiązuje (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.) – dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.

- plan dochodów w § 2100 *Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy* do kwoty 4 359 162,34 zł, w tym środki przeznaczone na realizację zadania w wysokości 60 000,00 zł<sup>25</sup>;
- plan wydatków:
  - w § 4740 *Wynagrodzenia i uposażenia wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy* do kwoty 63 110,02 zł,
  - w § 4840 *Honoraria, wynagrodzenia agencyjno- prowizyjne i wynagrodzenia bezosobowe wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy* do kwoty 44 538,46 zł,
  - w § 4850 *Składki i inne pochodne od wynagrodzeń pracowników wypłacanych w związku z pomocą obywatelom Ukrainy* do kwoty 17 415,15 zł,

w tym środki w kwocie 60 000,00 zł przeznaczone na realizację zadania.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia środków finansowych z Funduszu Pomocy w 2022 r. do budżetu i ustalono, że w powyższym zakresie jednostka wypełniła dyspozycję art. 257 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, otrzymane środki oraz zmiany ujmowane były w planie dochodów i wydatków w odpowiedniej podziale klasyfikacji budżetowej.

(akta kontroli str.: 587-616)

3. Na podstawie ewidencji księgowej<sup>26</sup> oraz wyciągów z rachunku bankowego Gminy<sup>27</sup> ustalono, że Gmina w 2022 z MUW r. otrzymała środki finansowe z Funduszu Pomocy w dwóch transzach<sup>28</sup> w łącznej kwocie 60 000,00 zł. Otrzymane środki zostały w całości przekazane na wyodrębniony rachunek bankowy Gminy przeznaczony do wydatków ze środków Funduszu Pomocy<sup>29</sup>. Przedmiotowe środki zostały ujęte w ewidencji księgowej Urzędu<sup>30</sup>.

<sup>25</sup> Wyjaśnienie Skarbnika Gminy z dnia 4 grudnia 2023 r.

<sup>26</sup> Wpływ środków finansowych z Funduszu Pomocy z MUW ujęto w ewidencji księgowej Gminy (Organu) tj.: strona Wn konta 133 – *Rachunek budżetu*, strona Ma konta 901 – *Dochody budżetu*.

<sup>27</sup> Rachunek bankowy Gminy Nadarzyn nr 34 1020 1042 0000 8602 0487 3248 prowadzony przez Bank PKO BP S.A., który zgodnie z wyjaśnieniem Wójta Gminy z dnia 11 grudnia 2023 r. jest wyodrębnionym rachunkiem środków Funduszu Pomocy – dalej wyodrębniony rachunek bankowy Gminy.

<sup>28</sup> Wpływ I transzy w dniu 1 kwietnia 2022 r. kwoty 30 000,00 zł (WB nr 2/2022 za okres 31 marca 2022 r. – 1 kwietnia 2022 r.), a II transzy - w dniu 2 maja 2022 r. – kwoty 30 000,00 zł (WB nr 11/2022 za okres 30 kwietnia 2022 r. – 2 maja 2022 r.).

<sup>29</sup> Rachunek bankowy Gminy Nadarzyn nr 66 1020 1042 0000 8302 0494 9352 pn. „*Środki f.pomocy- jedn. wydatki*” prowadzony przez Bank PKO BP S.A.

<sup>30</sup> Na kontak: strona Wn konta 130 – *Rachunek jednostki budżetowej*, strona Ma konta 223 – *Rozliczenie wydatków budżetowych*.

Porównano zapisy w ewidencji księgowej dotyczące wpływu przedmiotowych środków z wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono. Zapisów w księgach rachunkowych dokonano zgodnie z polityką rachunkowości oraz rozporządzeniem w sprawie klasyfikacji budżetowej.

(akta kontroli str.: 618-687)

#### **IV. W zakresie realizacji wydatków będących podstawą wykorzystania środków finansowych Funduszu Pomocy (prawidłowość, przeznaczenie, ewidencja)**

1. Kontroli poddano 100 % wydatków poniesionych przez Gminę ze środków Funduszu Pomocy.
2. Zgodnie z zapisami w ewidencji księgowej oraz przedstawioną dokumentacją finansowo-księgową Gmina w okresie od dnia 24 lutego do dnia 31 grudnia 2022 r. na realizację kontrolowanego zadania wydatkowała, ze środków Funduszu Pomocy, kwotę 36 255,04 zł, co stanowiło 60,43 % otrzymanych środków, z tego:
  - 20 969,26 zł w rozdziale 75495 § 4740<sup>31</sup>,
  - 9 662,40 zł w rozdziale 75495 § 4840<sup>32</sup>,
  - 5 623,38 zł w rozdziale 75495 § 4850<sup>33</sup>.

Wydatki zostały poniesione na podstawie 28 not księgowych, w tym:

- 5 not księgowych wystawionych przez NOK w łącznej kwocie 11 314,65 zł,
- 23 not księgowych wystawionych przez placówki oświatowe, za pośrednictwem GZO, w łącznej kwocie 24 940,39 zł.

Wypłaty kwot wynikających z ww. not księgowych dokonywane były przelewami na rachunki bankowe w nich wskazane. Porównano je z wyciągami bankowymi<sup>34</sup> potwierdzającymi dokonanie wydatków – rozbieżności nie stwierdzono.

3. Gmina prowadziła ewidencję księgową wydatków dotyczących realizowanego zadania w sposób przejrzysty i umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych oraz zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Kontrolujący dokonali sprawdzenia okazanej dokumentacji dotyczącej realizowanego zadania i dane w niej zawarte porównali z zapisami w ewidencji księgowej Gminy – rozbieżności nie stwierdzono.

---

<sup>31</sup> Do dnia 30 września 2022 r. wydatki na wynagrodzenia i uposażenia wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy klasyfikowane były w § 4010.

<sup>32</sup> Do dnia 30 września 2022 r. wydatki na honoraria, wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne i wynagrodzenia bezosobowe klasyfikowane były w § 4170.

<sup>33</sup> Do dnia 30 września 2022 r. wydatki na składki i inne pochodne od wynagrodzeń pracowników klasyfikowane były w § 4110 i § 4120.

<sup>34</sup> Z rachunku bankowego Urzędu Gminy pn. „Środki f.pomocy – jedn. wydatki”.



4. Przedstawione przez Gminę dowody źródłowe, stanowiące podstawę wydatkowania środków Funduszu Pomocy, spełniały wymogi określone w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości tj. zawierały m.in. potwierdzenie sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz dekretację.

Wydatki zatwierdzone zostały do wypłaty przez upoważnione osoby<sup>35</sup> oraz zaklasyfikowane zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.

W trakcie kontroli stwierdzono, że okazane dowody księgowe spełniały wymogi art. 22 ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem:

- trzech not księgowych<sup>36</sup>, w których dokonano ręcznych poprawek niezgodnie ust. 3 ww. artykułu, poprzez odręczne naniesienie zapisów korygujących w zakresie numeru rachunku bankowego,
- jednej noty księgowej<sup>37</sup>, w której dokonano ręcznych poprawek niezgodnie z ust. 3 ww. artykułu poprzez odręczne przeprowienie miesiąca, którego koszty podlegały rozliczeniu.

Po dokonanych przeprowieniach nie naniesiono daty i podpisu osoby, która ich dokonała.

Jak wynika z treści art. 22 ust 3 ustawy o rachunkowości błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażeń lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Nie można poprawiać pojedynczych liter lub cyfr. Natomiast w polityce rachunkowości Urzędu Gminy w pkt 2 *Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych* ppkt 2.2 *Dokumentowanie zapisów w księgach rachunkowych* zawarto zapis, że dane zawarte w dowodach księgowych nie mogą być wymazywane, przerabiane. Błędy w dowodach można poprawiać wyłącznie przez skreślenie niewłaściwie napisanego tekstu lub liczby pierwotnie napisanej i wpisanie tekstu lub liczby właściwej. Poprawa błędów powinna być zaparafowana przez osobę dokonującą poprawy. Jak wynika z powyższego w przypadku czterech not księgowych Gmina nie zastosowała się zarówno do wymogów określonych w art. 22 ust 3 ustawy o rachunkowości jak i wewnętrznego aktu, którym jest polityka rachunkowości. Przedmiotowe noty nie posiadały daty naniesienia poprawki oraz podpisu osoby ich dokonującej. Dodatkowo należy zauważyć,

---

<sup>35</sup> Zastępca Wójta lub Sekretarz Gminy.

<sup>36</sup> Nr 1/2022 z dnia 21.04.2022 r., Nr 3/2022 z dnia 19.05.2022 r. oraz Nr 6/2022 z dnia 24.06.2022 r. wystawionych przez Szkołę Podstawową w Młochowie.

<sup>37</sup> Nr 11/2022 z dnia 16.12.2022 r. wystawionej przez Szkołę Podstawową w Woli Krakowiańskiej.

że zapisy polityki rachunkowości, w tym zakresie nie spełniają wymogów określonych w art. 22 ust. 3 ustawy o rachunkowości, poprzez brak zapisu o dacie dokonania poprawy.

(akta kontroli str.: 687-724, 742-854, 884-1803)

### **Realizacja kontrolowanego zadania przez NOK**

Z okazanych podczas kontroli dokumentów źródłowych wynika, że NOK wystawił pięć not księgowych, obciążających Gminę kosztami udzielonej bezpłatnej pomocy psychologicznej obywatelom Ukrainy jn.:

Lp.	Nr noty księgowej	Data	Kwota (w zł)
1.	1/2022	22.04.2022 r.	1 943,73
2.	2/2022	10.05.2022 r.	1 603,67
3.	5/2022	28.06.2022 r.	1 816,22
4.	6/2022	20.07.2022 r.	1 623,01
5.	7/2022	05.10.2022 r.	4 328,02
<b>RAZEM:</b>			<b>11 314,65</b>

(akta kontroli str.: 742-854)

Podstawą wystawienia ww. not księgowych z tytułu realizacji zadania przez NOK było wykonanie czynności przez jednego Zleceniobiorcę, na podstawie zawartych umów zleceń jn.:

- w dniu 16 marca 2022 r. zawarto umowę o świadczenie usług nr 23/2022<sup>38</sup> na okres od dnia 16 marca do dnia 31 maja 2022 r.,
- w dniu 1 czerwca 2022 r. zawarto umowę o świadczenie usług nr 37/2022<sup>39</sup> na okres od dnia 1 czerwca do dnia 31 sierpnia 2022 r., a w dniu 1 września 2022 r. zawarto aneks nr 1/2022 do ww. umowy, w którym wydłużono okres obowiązywania umowy od dnia 1 września 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r.

W ww. umowach zlecenia wskazano:

- zakres świadczonej pomocy w tym wsparcia psychologicznego dla uchodźców,
- wynagrodzenie godzinowe,
- termin wykonania czynności objętych umową oraz termin wypłaty wynagrodzenia.

Zgodnie z § 3 ww. umów wynagrodzenie za godzinę pracy ustalono xxx zł brutto, od którego potrącone zostaną należności publicznoprawne, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Ponadto określono, że zapłata wynagrodzenia nastąpi w terminie 14 dni liczonych od dnia złożenia przez Zleceniobiorcę prawidłowo wystawionego rachunku.

<sup>38</sup> Wsparciem psychologicznym mieli być objęci uchodźcy przebywający w świetlicy mieszczącej się pod adresem ul. Olesińska 5, 05-831 Parole.

<sup>39</sup> Wsparciem psychologicznym mieli być objęci uchodźcy przebywający w kompleksie „ATLAS” pod adresem Al. Katowicka 213, 05-830 Rusiec.

Z uwagi na fakt, iż Zleceniobiorca jest obywatelem Ukrainy w ww. umowach zawarto zapis, że zobowiązuje się on do pełnienia funkcji tłumacza polsko-ukraińskiego na potrzeby NOK oraz podległych świetlic.

(akta kontroli str.: 725-729)

W dniu 7 grudnia 2023 r. Dyrektor NOK złożył wyjaśnienia dotyczące kwestii nawiązania współpracy pomiędzy NOK a Zleceniobiorcą, które zostało przyjęte przez kontrolujących. Zleceniobiorca posiadał dyplom ukończenia jednolitych studiów magisterskich na kierunku psychologia uzyskany w na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

(akta kontroli str.: 730-734)

Analizie poddano przedstawione przez NOK rachunki wystawione z tytułu realizacji umów zleceń za okres od marca do września 2022 roku wraz z rozliczeniem czasu pracy Zleceniobiorcy, listy płac, ewidencję księgową prowadzoną przez NOK oraz wyciągi bankowe<sup>40</sup>. Stwierdzono, że:

- a. wypłaty wynagrodzenia z tytułu zawartych umów zleceń dla osoby udzielającej pomocy psychologicznej, składek przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (dalej ZUS) oraz podatku odprowadzonego do Urzędu Skarbowego (dalej US) dokonywano przelewami bankowymi, na podstawie list płac sporządzonych przez NOK,
- b. kwoty wypłaconego wynagrodzenia Zleceniobiorcy z tytułu świadczenia pomocy psychologicznej dla obywateli Ukrainy oraz pochodnych od wynagrodzenia były zgodne z listami płac oraz z ewidencją księgową wydatków, prowadzoną zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości,
- c. wynagrodzenie Zleceniobiorcy było wypłacane na wskazany rachunek bankowy w terminie wynikającym z zawartej umowy zlecenia, tj. w terminie 14 dni liczonych od dnia złożenia przez Zleceniobiorcę prawidłowo wystawionego rachunku,
- d. należne składki od wynagrodzenia zleceniobiorcy były odprowadzane do ZUS i US z zachowaniem terminów wynikających z ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych<sup>41</sup> oraz ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych<sup>42</sup>.

W trakcie weryfikacji kwot wykazanych w notach księgowych wystawionych przez NOK z *Rozliczeniami wsparcia psychologicznego dla uchodźców* za poszczególne miesiące

---

<sup>40</sup> Rachunek bankowy Nadarzyńskiego Ośrodka Kultury o numerze 43 1020 1055 0000 9002 0520 2660 prowadzony przez Bank PKO BP S.A.

<sup>41</sup> Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 497 ze zm.).

<sup>42</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.).

kontrolowanego okresu – stanowiących załączniki do ww. not oraz z rachunkami wystawionymi przez Zleceniobiorcę i ewidencją jego czasu pracy stwierdzono, że w rozliczeniu za sierpień 2022 r., załączonym do noty księgowej nr 7/2022 z dnia 5 października 2022 r., wskazano 18 godzin udzielonej pomocy psychologicznej. Natomiast w przekazanym przez Zleceniobiorcę w dniu 31 sierpnia 2022 r. za pośrednictwem poczty elektronicznej dokumencie „wykaz godzin za sierpień” figuruje 17 godzin udzielonej pomocy psychologicznej. Zgodnie z wyjaśnieniem przekazanym w trakcie kontroli<sup>43</sup>, różnica wynika z błędnego wskazania przez Zleceniobiorcę w dniu 16 sierpnia 2022 r - 3 godzin udzielonej pomocy psychologicznej. Faktyczna ilość udzielonej pomocy wynosiła 4 godziny, przy czym rachunek został wystawiony w prawidłowej wysokości (18 godzin udzielonej pomocy psychologicznej plus 1 godzina tłumaczenia), zatem rozbieżność nie wpłynęła na kwotę ujętą na rachunku wystawionym przez Zleceniobiorcę za sierpień 2022 r. W związku z powyższym kontrolujący uznali złożone wyjaśnienie i przyjęli do rozliczenia za sierpień 2022 r. kwotę wynikającą z 18 godzin udzielonej pomocy psychologicznej.

Dokumenty finansowo – księgowe, stanowiące podstawę wydatków w NOK, zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym i zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora NOK. W przypadku list płac nr 28 i 37, omyłkowo<sup>44</sup> umieszczono opisy dokumentów na wydrukach korespondencji z poczty elektronicznej wymienianej pomiędzy NOK a Gminą, czym naruszono art. 21 ustawy o rachunkowości.

Z przedstawionej przez Gminę oraz NOK dokumentacji wynika, że w ww. notach księgowych, będących podstawą rozliczenia pomiędzy NOK a Gminą:

- wykazano koszty udzielonej bezpłatnej pomocy psychologicznej obywatelom Ukrainy za okres od marca do września 2022 r.,
- łącznie we wskazanym okresie udzielono wsparcia psychologicznego w wymiarze 146,4 godziny,
- prawidłowo wyliczono kwoty należne z tytułu udzielonej pomocy psychologicznej, a wydatki dokonane przez NOK, zostały poniesione zgodnie z celem na jaki przyznano środki Funduszu Pomocy.

(akta kontroli str.: 742-854)

---

<sup>43</sup> Wyjaśnienie Zleceniobiorcy z dnia 15 grudnia 2023 r.

<sup>44</sup> Wyjaśnienie Dyrektora NOK z dnia 7 grudnia 2023 r.

## **Realizacja kontrolowanego zadania przez jednostki oświatowe i GZO**

Jak wynika z wyjaśnienia Dyrektora GZO z dnia 7 grudnia 2023 r. wszystkie godziny udzielanej pomocy przez nauczycieli w placówkach oświatowych były godzinami dodatkowymi, wykraczającymi poza godziny pracy przewidziane umową. Zasady rozliczania dodatkowych godzin pracy dokonywane były:

- w okresie od marca do czerwca 2022 r. – dodatkowy czas pracy został oparty na częściowym rozliczeniu etatu osoby świadczącej pomoc psychologiczną np. „(...) pensum tygodniowe nauczyciela wg umowy zatrudnienia wynosi 15/22, nauczyciel w miesiącu przeprowadził 1,2 h zajęć, czyli  $15 \cdot 4,16$  (przelicznik stały ustalony Kartą Nauczyciela) daje 62,4 jest to liczba godzin do przepracowania w m-cu, czyli  $1,2 \text{ h} / 62,4 \text{ h} = 0,019$  etatu (przyjęto do rozliczenia 0,02 etatu).”
- w okresie od września do listopada 2022 r. – dodatkowy czas pracy rozliczany był w oparciu o stawkę godzinową danego nauczyciela, wyliczoną przy zastosowaniu przelicznika stałego 4,16 będącego średnią liczbą tygodni w miesiącach kalendarzowych, wymiar pensum, stopień awansu zawodowego nauczyciela oraz poziom wykształcenia wskazane w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2014 r. poz. 416 ze zm.)<sup>45</sup>. Z uwagi na zmianę wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego w okresie objętym kontrolą kontrolujący do sprawdzenia rozliczenia zastosowali stawki obowiązujące w trzech okresach, biorąc pod uwagę datę (miesiąc) udzielenia pomocy psychologicznej tj.:
  - od dnia 13 maja 2021 r. do 30 kwietnia 2022 r.
  - od dnia 1 maja 2022 r. do dnia 31 sierpnia 2022 r.
  - od dnia 1 września 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

Ponadto kontrolujący do potwierdzenia kwot ujętych w okazanych notach księgowych, zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora GZO z dnia 12 grudnia 2023 r., przyjęli zasadę ich zaokrąglania do drugiego miejsca po przecinku.

Do weryfikacji prawidłowości wystawienia okazanych not księgowych kontrolujący wykorzystali również przedstawione przez Dyrektora GZO dwa zestawienia *nauczycieli placówek oświatowych gminy Nadarzyn, udzielających pomocy psychologiczno-pedagogicznej*

---

<sup>45</sup> Zmienione rozporządzeniami Ministra Edukacji i Nauki z dnia 22 kwietnia 2021 r. obowiązujące od 13 maja 2021 r. (Dz. U. z 2021 r. poz. 787), z dnia 13 maja 2022 r. obowiązujące od 1 maja 2022 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 1057), z dnia 24 sierpnia 2022 r. obowiązujące od 1 września 2022 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 1798).

*obywatelom Ukrainy, w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, według statusu zawodowego i pensum tygodniowego obowiązkowego wymiaru zajęć od marca 2022 r. do listopada 2022 r. (dalej zestawienia osób realizujących zadanie).*

Wystawiono 23 noty księgowe obciążające Gminę kosztami zadania realizowanego przez poszczególne placówki oświatowe. Do każdej z not dołączone było rozliczenie za miesiąc, której nota dotyczy. Kwoty ujęte w ww. notach księgowych były wskazywane przez GZO na podstawie opisanych powyżej wyliczeń, opartych na określonych danych, wskazanych m.in. w miesięcznych rozliczeniach załączonych do przedmiotowych not. Kontrolujący dokonali sprawdzenia wysokości kwot figurujących w 23 notach księgowych i porównali je z kwotami wyliczonymi przez GZO. Ponadto kontrolujący porównali dane wykorzystane przez GZO do rozliczeń z okazanymi w trakcie kontroli dokumentami źródłowymi i zestawieniami wytworzonymi przez GZO dotyczącymi realizowanego zadania (tj. zestawieniami osób realizujących zadanie, w których wskazano m.in. ich status zawodowy i pensum obowiązujące w 2022 r., wybranymi umowami i innymi dokumentami dot. pracowników realizujących zadanie, listami płac, wyciągami bankowymi oraz zestawieniami wskazującymi ilość godzin udzielonej pomocy psychologiczno-pedagogicznej dzieciom uchodźców przez wskazane osoby).

Stwierdzono rozbieżności pomiędzy przedstawioną dokumentacją i wyjaśnieniami a danymi wskazanymi przez GZO, stanowiącymi podstawę wyliczeń kwot ujętych w przedmiotowych notach księgowych. Stwierdzono także przypadki błędów rachunkowych. Kontrolujący zwrócili się do Dyrektora GZO o wyjaśnienie części rozbieżności w przedmiotowych notach księgowych. W pisemnych wyjaśnieniach przedłożonych w trakcie kontroli Dyrektor GZO potwierdził, iż w trakcie kontroli w części not księgowych „(...) ujawniono niezamierzone pomyłki, powstałe w wyniku dużej liczby danych napływających do jednostki (...)”.

*(akta kontroli str.: 66-69, 855-1873)*

Na podstawie opisanej powyżej dokumentacji ustalono, że bezpłatna pomoc psychologiczna obywatelom Ukrainy udzielana była przez wskazane osoby w siedmiu niżej wymienionych placówkach oświatowych na terenie Gminy Nadarzyn.

Szczegółowy zakres stwierdzonych rozbieżności wynikających z zastosowania błędnych danych lub zaokrągleń, które skutkowały różnicą w zakresie kwot wykazanych w notach księgowych i tym samym wydatkowanych w ramach realizacji zadania oraz rozliczenia środków z Funduszu Pomocy, w odniesieniu do poszczególnych placówek oświatowych,

opisano poniżej:

1. **Publiczne Przedszkole w Wolicy** (dalej Przedszkole w Wolicy) - w okresie objętym kontrolą placówka mieściła się pod adresem: ul. Przedszkolna 2, 05-830 Wolica. Realizację zadania powierzono trzem pracownikom placówki. Przedszkole w Wolicy, za pośrednictwem GZO, wystawiło trzy noty księgowo obciążające Gminę kosztami realizacji zadania na łączną kwotę 2 890,23 zł.

Analiza dokumentacji wykazała rozbieżności i błędy rachunkowe w przypadku dwóch z trzech not księgowych jn.:

- **Nr 3/K/2022** z dnia 19 maja 2022 r. na łączną kwotę 461,18 zł, dotycząca rozliczenia kosztów realizacji zadania za kwiecień 2022 r., w której stwierdzono różnicę w wyliczonej kwocie brutto wynikającą z błędu rachunkowego, skutkującego także różnicą w kwotach składek ZUS pracodawcy i Funduszu Pracy.

Koszty za kwiecień 2022 r.	Pracownik	ilość godz. (h)	Kwota stanowiąca podstawę wyliczeń (zł)	Część etatu	Kwota brutto do noty (zł)	ZUS PRD 17,10% (zł)	FP 2,45% (zł)	RAZEM (zł)
Było	Pracownik A	8	-	0,19	385,48	66,26	9,44	461,18
winno być	Pracownik A	8	xxxxx	0,19	<b>380,88<sup>46</sup></b>	<b>65,13</b>	<b>9,33</b>	<b>455,34</b>

- **Nr 11/K/2022** z dnia 13 grudnia 2022 r. na łączną kwotę 2 141,48 zł, która obejmowała rozliczenie kosztów zadania za maj, czerwiec, październik i listopad 2022 r. Rozliczenie ww. kosztów dokonane było w oparciu o stawki godzinowe nauczycieli udzielających pomocy psychologicznej obywatelom Ukrainy. Dokonane rozliczenia za październik i listopad 2022 r. zgodne były z przedstawioną dokumentacją, natomiast w rozliczeniu maja i czerwca 2022 r. stwierdzono różnice w wyliczonej kwocie brutto wynikające z zastosowania nieprawidłowej stawki godzinowej uwzględniającej wymiar pensum, mającej również wpływ na składki pracodawcy oraz Fundusz Pracy jak i błędów rachunkowych:

Koszty za maj 2022 r.	Pracownik	ilość godz. (h)	Stawka godzinowa (zł)	Kwota brutto do noty (zł)	ZUS PRD 17,10% (zł)	FP 2,45% (zł)	RAZEM (zł):
Było	Pracownik A	4	45,91	183,64	31,40	4,46	219,50
winno być	Pracownik A	4	45,91	183,64	31,40	<b>4,50</b>	<b>219,54</b>
było	Pracownik B	4	34,42	137,68	23,54	3,37	164,59
było	Pracownik C	4	35,97	143,88	24,60	3,53	172,01
winno być	Pracownik C	4	<b>34,59</b>	<b>138,36</b>	<b>23,66</b>	<b>3,39</b>	<b>165,41</b>

<sup>46</sup> Dane wejściowe ujęte w tabeli zostały potwierdzone przez Dyrektora GZO w wyjaśnieniu złożonym w dniu 12 grudnia 2023 r.

Koszty za czerwiec 2022 r.	Pracownik	ilość godz. (h)	Stawka godzinowa (zł)	Kwota brutto do noty (zł)	ZUS PRD 17,10% (zł)	FP 2,45% (zł)	RAZEM (zł)
było	Pracownik A	4	45,91	183,64	31,40	4,46	219,50
winno być	Pracownik A	4	45,91	183,64	31,40	<b>4,50</b>	<b>219,54</b>
była	Pracownik B	4	34,42	137,68	23,54	3,37	164,59
było	Pracownik C	4	35,97	143,88	24,60	3,53	172,01
winno być	Pracownik C	4	<b>34,59</b>	<b>138,36</b>	<b>23,66</b>	<b>3,39</b>	<b>165,41</b>

Powyższe rozbieżności spowodowały różnicę kwot wykazanych w dwóch notach księgowych. Poniższa tabela zawiera zestawienie wszystkich wystawionych przez Przedszkole w Wolicy not księgowych dotyczących realizowanego zadania wraz ze wskazaniem kwot naliczonych w wysokości wyższej niż należna ze środków Funduszu Pomocy.

Lp.	Nr noty księgowej	Data wystawienia noty księgowej	Kwota wskazana w nocie księgowej (w zł)	Kwota środków pobrana w wysokości wyższej niż należna (w zł)
1.	1/K/2022	21.04.2022 r.	287,57	0,00
2.	3/K/2022	19.05.2022 r.	461,18	5,84 <sup>47</sup>
3.	11/K/2022	13.12.2022 r.	2 141,48	13,20 <sup>48</sup>
<b>RAZEM:</b>			<b>2 890,23</b>	<b>19,04</b>

(akta kontroli str.: 66-69, 859-879, 884-987)

2. **Publiczne Przedszkole w Nadarzynie** (dalej Przedszkole w Nadarzynie) – w okresie objętym kontrolą placówka mieściła się pod adresem: ul. Sitarskich 2, 05-830 Nadarzyn. Realizację zadania powierzono dziewięciu pracownikom placówki. Przedszkole w Nadarzynie, za pośrednictwem GZO, wystawiło cztery noty księgowe obciążające Gminę kosztami realizacji zadania na łączną kwotę 2 597,21 zł.

Na podstawie analizy okazanej dokumentacji źródłowej stwierdzono rozbieżności i błędy rachunkowe w trzech z czterech not księgowych jn.:

- **Nr 1/K/2022** z dnia 21 kwietnia 2022 r. na łączną kwotę 877,37 zł, dotycząca kosztów realizacji zadania za marzec 2022 r., została rozliczona na podstawie danych innego pracownika, co potwierdził Dyrektor GZO w złożonym wyjaśnieniu jn.:

Koszty za marzec 2022 r.	Pracownik	pensum	ilość godz. (h)	Kwota stanowiąca podstawę wyliczeń (zł)	Część etatu	Kwota brutto do noty (zł)	ZUS PRD 17,19% (zł)	FP 2,45% (zł)	RAZEM (zł)
było	Pracownik G	22/22	11,5	xxxxx	0,125	733,34	126,06	17,97	877,37
winno być	<b>Pracownik D</b>	<b>15/22</b>	11,5	<b>xxxxx</b>	<b>0,18</b>	<b>584,79</b>	<b>100,53</b>	<b>14,33</b>	<b>699,65</b>

<sup>47</sup> Kwota wyniku z błędów rachunkowych i różnicy w zaokrągleniach.

<sup>48</sup> Kwota wyniku z błędnie zastosowanej stawki godzinowej w przypadku pracownika C w rozliczeniu za maj i czerwiec (6,60 zł + 6,60 zł = 13,20 zł).



- **Nr 6/K/2022** z dnia 24 czerwca 2022 r. na łączną kwotę 381,32 zł, dotycząca kosztów realizacji zadania za maj 2022 r., w której zastosowano nieprawidłową kwotę stanowiącą podstawę wyliczeń dla pracownika, wynikającą z listy płac nr 235, jak również odstąpiono od zasady zaokrąglania do drugiego miejsca po przecinku w odniesieniu do wyliczenia części etatu. Ponadto w przypadku wyliczenia składki ZUS zastosowano nieprawidłową stawkę, co potwierdził Dyrektor GZO w złożonym w trakcie kontroli wyjaśnieniu.

Koszty za maj 2022 r.	Pracownik	pensum	ilość godz. (h)	Kwota stanowiąca podstawę wyliczeń (zł)	Część etatu	Kwota brutto do noty (zł)	ZUS PRD 17,19% (zł)	FP 2,45% (zł)	RAZEM (zł)
było	Pracownik D	15/22	5,8	xxxxx	0,0929	318,97	54,54	7,81	381,32
winno być	Pracownik D	15/22	5,8	xxxxx	<b>0,09</b>	<b>295,96</b>	<b>50,88</b>	<b>7,25</b>	<b>354,09</b>

- **Nr 10/K/2022** z dnia 13 grudnia 2022 r. na łączną kwotę 1 259,83 zł, obejmująca koszty realizacji zadania za czerwiec 2022 r. została rozliczona m. in. na podstawie załączonego do niej rozliczenia, w którym wskazano inną ilość godzin<sup>49</sup> wypracowanych przez pracownika K niż wynikało z okazanych podczas kontroli dokumentów. Wskazana rozbieżność nie spowodowała zawyżenia kwoty ujętej w ww. nocie księgowej.

Poniższa tabela zawiera zestawienie wszystkich wystawionych przez Przedszkole w Nadarzynie not księgowych dotyczących kontrolowanego zadania wraz ze wskazaniem kwot naliczonych w wyższej wysokości ze środków Funduszu Pomocy.

Lp.	Nr noty księgowej	Data wystawienia noty księgowej	Kwota wskazana na nocie księgowej (w zł)	Kwota środków pobrana w wysokości wyższej niż należna (w zł)
1.	1/K/2022	21.04.2022 r.	877,37	177,72
2.	4/K/2022	24.05.2022 r.	78,69	0,00
3.	6/K/2022	24.06.2022 r.	381,32	27,23
4.	10/K/2022	13.12.2022 r.	1 259,83	0,00
<b>RAZEM:</b>			<b>2 597,21</b>	<b>204,95</b>

(akta kontroli str.: 66-69, 857-879, 988-1145)

- Szkoła Podstawowa im. Św. Stanisława Kostki w Kostowcu** (dalej Szkoła Podstawowa w Kostowcu) – w okresie objętym kontrolą placówka mieściła się pod adresem: ul. Matki Florentyny Dymman 5, 05-831 Młochów. Realizację zadania powierzono jednemu pracownikowi placówki. Szkoła Podstawowa w Kostowcu, za pośrednictwem GZO,

<sup>49</sup> Do rozliczenia przyjęto 1 godzinę 40 minut, która wynikała z zestawienia godzin pn.: *Pomoc psychologiczna dla uchodźców w Publicznym Przedszkolu w Nadarzynie*, co wg wyliczeń matematycznych stanowi 1,67 h a nie 1,4 h.

wystawiła cztery noty księgowo, obciążające Gminę kosztami realizacji zadania, na łączną kwotę 3 171,92 zł.

Na podstawie analizy okazanej w trakcie kontroli dokumentacji źródłowej oraz danych będących podstawą wyliczeń przez GZO kwot ujętych w notach księgowych stwierdzono rozbieżności i błędy rachunkowe w kwotach ujętych w trzech z czterech not księgowych jn.:

- **Nr 1/2022** z dnia 21 kwietnia 2022 r. na łączną kwotę 1 083,90 zł, która obejmowała rozliczenie kosztów realizacji zadania za marzec 2022 r, została rozliczona na podstawie błędnie przyjętego pensum pracownika, co w następstwie spowodowało nieprawidłowe wyliczenie części etatu i kwoty podstawy niezbędnej do wyliczenia pozostałych składników, co potwierdził Dyrektor GZO w złożonym w trakcie kontroli wyjaśnieniu.

Koszty za marzec 2022 r.	Pracownik	pensum	ilość godz. (h)	Kwota stanowiąca podstawę wyliczeń (zł)	Część etatu	Kwota brutto do noty (zł)	ZUS PRD 17,10% (zł)	FP 2,45% (zł)	RAZEM (zł)
było	Pracownik A	10/22	-	xxxxx	0,31	906,65	155,04	22,21	1 083,90
winno być	Pracownik A	21/21 <sup>50</sup>	13	xxxxx	0,15	837,52	143,22	20,52	1 001,26

- **Nr 6/2022** z dnia 24 czerwca 2022 r. na łączną kwotę 558,49 zł, która obejmowała rozliczenie kosztów realizacji zadania za maj 2022 r., została rozliczona na podstawie nieprawidłowego pensum pracownika mającego wpływ na pozostałe składniki, co potwierdził Dyrektor GZO w złożonym w trakcie kontroli wyjaśnieniu.

Koszty za maj 2022 r.	Pracownik	pensum	ilość godz. (h)	Kwota stanowiąca podstawę wyliczeń (zł)	Część etatu	Kwota brutto do noty (zł)	ZUS PRD 17,10% (zł)	FP 2,45% (zł)	RAZEM (zł)
było	Pracownik A	11/21	-	xxxxx	0,153	467,16	79,88	11,45	558,49
winno być	Pracownik A	21/21 <sup>51</sup>	7	xxxxx	0,08	446,68	76,38	10,94	534,00

- **Nr 13/K/2022** z dnia 13 grudnia 2022 r. na łączną kwotę 928,78 zł, która obejmowała rozliczenie kosztów realizacji zadania za cztery miesiące: czerwiec, wrzesień, październik i listopad 2022 r. Rozliczenie ww. kosztów dokonane było w oparciu o stawki godzinowe nauczycieli udzielających pomocy psychologicznej obywatelom Ukrainy. Przedstawione w ww. notcie księgowej wyliczenia za czerwiec, wrzesień, październik 2022 r. były zgodne z przedstawionymi dokumentami i wyjaśnieniami, z wyjątkiem

<sup>50</sup> Prawidłowa wysokość pensum Pracownika A oraz Kwota stanowiąca podstawę do wyliczeń została wskazana przez Dyrektora GZO w wyjaśnieniu złożonym w trakcie kontroli.

<sup>51</sup> Prawidłowa wysokość pensum Pracownika A oraz Kwota stanowiąca podstawę do wyliczeń została wskazana przez Dyrektora GZO w wyjaśnieniu złożonym w trakcie kontroli.

błędne wskazanie pensum pracownika A. Natomiast wyliczenie za listopad 2022 r. oprócz ww. rozbieżności w wysokości pensum zawierało także błędy rachunkowe:

Koszty za listopad 2022 r.	Pracownik	pensum	ilość godz. (h)	Stawka godzinowa (zł)	Kwota brutto do noty (zł)	ZUS PRD 17,10% (zł)	FP 2,45% (zł)	RAZEM M (zł)
było	Pracownik A	10/21	3	48,55	145,65	24,91	3,67	174,23
winno być	Pracownik A	<b>21/22</b>	3	48,55	145,65	24,91	<b>3,57</b>	<b>174,13</b>

Poniższa tabela zawiera zestawienie wszystkich wystawionych przez Szkołę Podstawową w Kostowcu not księgowych dotyczących kontrolowanego wraz ze wskazaniem kwot naliczonych w wysokości wyższej niż należna ze środków Funduszu Pomocy.

Lp.	Nr noty księgowej	Data wystawienia noty księgowej	Kwota wskazana na nocie księgowej (w zł)	Kwota środków pobrana w wysokości wyższej niż należna (w zł)
1.	1/2022	21.04.2022 r.	1 083,90	82,64
2.	3/2022	19.05.2022 r.	600,75	0,00
3.	6/2022	24.06.2022 r.	558,49	24,49
4.	13/2022	13.12.2022 r.	928,78	0,10
<b>RAZEM:</b>			<b>3 171,92</b>	<b>107,23</b>

(akta kontroli str.: 66-69, 859-879, 1146-1303)

4. **Szkoła Podstawowa im. Witolda Doroszewskiego w Nadarzynie** (dalej Szkoła Podstawowa w Nadarzynie) – w okresie objętym kontrolą placówka mieściła się pod adresem: ul. Sitarskich 4, 05-830 Nadarzyn. Realizację zadania zostały powierzone dwóm pracownikom. Szkoła Podstawowa w Nadarzynie, za pośrednictwem GZO, wystawiła cztery noty księgowe obciążające Gminę kosztami realizacji zadania na łączną kwotę 8 482,24 zł.

Na podstawie analizy okazanej w trakcie kontroli dokumentacji źródłowej stwierdzono rozbieżności i błędy rachunkowe w kwotach ujętych w trzech z czterech not księgowych jn.:

- **Nr 2/2022** z dnia 21 kwietnia 2022 r. na łączną kwotę 2 096,48 zł, dotyczącą kosztów realizacji zadania za marzec 2022 r., została nieprawidłowo rozliczona w wyniku niezastosowania zasady opisanej w wyjaśnieniu Dyrektora GZO z dnia 7 grudnia 2023 r. poprzez błędne wyliczenie wymiaru etatu i wynikających z tego pozostałych wyliczeń:

Koszty za marzec 2022 r.	Pracownik	pensum	ilość godz. (h)	Kwota stanowiąca podstawę wyliczeń (zł)	Część etatu	Kwota brutto do noty (zł)	ZUS PRD 17,10% (zł)	FP 2,45% (zł)	RAZEM (zł)
było	Pracownik M	22/22	32	xxxxx	0,2	904,13	154,61	22,15	1 080,90
winno być	Pracownik M	22/22	32	xxxxx	<b>0,35</b>	<b>1 582,23</b>	<b>270,56</b>	<b>38,76</b>	<b>1 891,55</b>
było	Pracownik N	22/22	5	xxxxx	0,2	849,52	145,27	20,81	1 015,61
winno być	Pracownik N	22/22	5	xxxxx	<b>0,05</b>	<b>212,38</b>	<b>36,32</b>	<b>5,20</b>	<b>253,90</b>

- **Nr 4/2022** z dnia 19 maja 2022 r. na łączną kwotę 1 658,57 zł, dotycząca rozliczenie zadania za kwiecień 2022 r., została rozliczona na podstawie nieprawidłowej kwoty stanowiącej podstawę wyliczeń, ustalonej przez kontrolujących w wyniku analizy listy płac nr 196.

Koszty za kwiecień 2022 r.	Pracownik	pensum	ilość godz. (h)	Kwota stanowiąca podstawę wyliczeń (zł)	Część etatu	Kwota brutto do noty (zł)	ZUS PRD 17,10% (zł)	FP 2,45% (zł)	RAZEM (zł)
było	Pracownik M	22/22	-	xxxxx	0,16	707,24	120,94	17,33	845,51
było	Pracownik N	22/22	-	xxxxx	0,16	680,10	116,30	16,66	813,06
winno być	Pracownik N	22/22	15	xxxxx	0,16	679,62	116,21	16,65	812,48

- **Nr 7/2022** z dnia 24 czerwca 2022 r. na łączną kwotę 1 751,76 zł, która obejmowała rozliczenie kosztów realizacji zadania za maj 2022 r., została wyliczona na podstawie nieprawidłowo przyjętej kwoty stanowiącej podstawę wyliczeń, wynikającą z listy płac nr 247 i 248 oraz błędnego ustalenia części etatu. Rozbieżności wynikały także z niezastosowania metody zaokrągleń do drugiego miejsca po przecinku:

Koszty za maj 2022 r.	Pracownik	pensum	ilość godz. (h)	Kwota stanowiąca podstawę wyliczeń (zł)	Część etatu	Kwota brutto do noty (zł)	ZUS PRD 17,10% (zł)	FP 2,45% (zł)	RAZEM (zł)
było	Pracownik M	22/22	-	xxxxx	0,1639	773,42	132,25	18,95	924,62
winno być	Pracownik M	22/22	15	xxxxx	0,16	723,31	123,69	17,72	864,72
było	Pracownik N	22/22	-	xxxxx	0,1639	691,88	118,31	16,95	827,15
winno być	Pracownik N	22/22	15	xxxxx	0,16	649,01	110,98	15,90	775,89

Poniższa tabela zawiera zestawienie wszystkich not księgowych wystawionych przez Szkołę Podstawową w Nadarzynie wraz ze wskazaniem kwot naliczonych w wysokości wyższej niż należna ze środków Funduszu Pomocy.

Lp.	Nr noty księgowej	Data wystawienia noty księgowej	Kwota wskazana na nocie księgowej (w zł)	Kwota środków pobrana w wysokości wyższej niż należna (w zł)
1.	2/2022	21.04.2022 r.	2 096,48	761,71
2.	4/2022	19.05.2022 r.	1 658,57	0,58
3.	7/2022	24.06.2022 r.	1 751,76	111,15
4.	15/2022	13.12.2022 r.	2 975,43	0,00
<b>RAZEM:</b>			<b>8 482,24</b>	<b>873,44</b>

(akta kontroli str.: 66-69, 859-879, 1304-1517)

5. **Szkoła Podstawowa im. Błogosławionego Księdza Bronisława Markiewicza w Woli Krakowiańskiej** (dalej Szkoła Podstawowa w Woli Krakowiańskiej) – w okresie objętym kontrolą placówka mieściła się pod adresem: ul. Jastrzębska 34, 05-831 Wola Krakowiańska. Realizację zadania powierzono jednemu pracownikowi placówki. Szkoła

Podstawowa w Woli Krakowiańskiej, za pośrednictwem GZO, wystawiła dwie noty księgowo obciążające Gminę kosztami realizacji zadania na łączną kwotę 948,48 zł.

Na podstawie analizy okazanej w trakcie kontroli dokumentacji źródłowej stwierdzono rozbieżności w kwotach ujętych w obydwu notach księgowych jn.:

- **Nr 2/2022** z dnia 19 maja 2022 r. na łączną kwotę 339,47 zł, obejmująca koszty realizacji zadania za kwiecień 2022 r., została rozliczona w oparciu o błędne pensum pracownika czego następstwem było nieprawidłowe wskazanie pozostałych kwot wynikających z rozliczenia, co zostało potwierdzone wyjaśnieniem Dyrektora GZO w tracie kontroli:

Koszty za kwiecień 2022 r.	Pracownik	pensum	ilość godz. (h)	Kwota stanowiąca podstawę wyliczeń (zł)	Część etatu	Kwota brutto do noty (zł)	ZUS PRD 17,10% (zł)	FP 2,45% (zł)	RAZEM (zł)
było	Pracownik O	20/20	-	xxxxx	0,072	289,90	49,57	0,00	339,47
winno być	Pracownik O	14,5/21	5	xxxxx	0,08	235,80	40,32	0,00	276,12

- **Nr 11/2022** z dnia 16 grudnia 2022 r. w kwocie 609,01 zł, dotycząca rozliczenia kosztów zadania za listopad 2022 r., została oparta na niewłaściwej stawce godzinowej wyliczonej przy wskazanym pensum oraz minimalnych stawkach wynagrodzenia:

Koszty za listopad 2022 r.	Pracownik	pensum	ilość godz. (h)	Stawka godzinowa (zł)	Kwota brutto do noty (zł)	ZUS PRD 17,10% (zł)	FP 2,45% (zł)	RAZEM (zł)
było	Pracownik O	17,5/21	12	43,34	520,08	88,93	0,00	609,01
winno być	Pracownik O	17,5/21	12	41,34	496,08	84,83	0,00	580,91

Poniższa tabela zawiera zestawienie wystawionych not księgowych przez Szkołę Podstawową w Woli Krakowiańskiej wraz ze wskazaniem kwot naliczonych w wysokości wyższej niż należna ze środków Funduszu Pomocy:

Lp.	Nr noty księgowej	Data wystawienia noty księgowej	Kwota wskazana na nocie księgowej (w zł)	Kwota środków pobrana w wysokości wyższej niż należna (w zł)
1.	2/2022	19.05.2022 r.	339,47	63,35
2.	11/2022	16.12.2022 r.	609,01	28,10
<b>RAZEM:</b>			<b>948,48</b>	<b>91,45</b>

(akta kontroli str.: 66-69, 859-879, 1518-1596)

#### 6. Liceum Ogólnokształcące im. Jana Pawła II w Nadarzynie (dalej Liceum w Nadarzynie)

– w okresie objętym kontrolą było zlokalizowane pod adresem: ul. Żółwińska 41, 05-830 Nadarzyn. Realizację zadania powierzono trzem pracownikom placówki. Liceum w Nadarzynie, za pośrednictwem GZO, wystawiło dwie noty księgowo obciążające Gminę kosztami realizacji zadania na łączną kwotę 5 293,97 zł.

Na podstawie analizy okazanej w trakcie kontroli dokumentacji źródłowej stwierdzono rozbieżności i błędy rachunkowe w dwóch notach księgowych, wynikające z odstąpienia od zasady zaokrągleń do dwóch miejsc po przecinku oraz przyjęcia nieprawidłowego pensum pracowników udzielających pomocy psychologicznej, co przekładało się na zastosowaniu niewłaściwej stawki godzinowej, skutkując wyliczeniem kwot w wysokości niższej niż należna.

Poniższa tabela zawiera zestawienie wszystkich wystawionych not księgowych przez ww. placówkę oświatową:

Lp.	Nr noty księgowej	Data wystawienia noty księgowej	Kwota wskazana na nocie księgowej (w zł)	Kwota środków pobrana w wysokości wyższej niż należna (w zł)
1.	3/2022	19.05.2022 r.	53,83	0,00
2.	14/2022	16.12.2022 r.	5 240,14	0,00
<b>RAZEM:</b>			<b>5 293,97</b>	<b>0,00</b>

(akta kontroli str.: 66-69, 859-879, 1597-1710)

7. **Szkoła Podstawowa w Młochowie/ Zespół Szkolno – Przedszkolny w Młochowie**<sup>52</sup> (dalej Zespół Szkolno-Przedszkolny w Młochowie) – w okresie objętym kontrolą był zlokalizowany pod adresem: ul. Żółwińska 41, 05-830 Nadarzyn. Realizację zadania powierzono jednemu pracownikowi placówki. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Młochowie, za pośrednictwem GZO, wystawił cztery noty księgowe obciążające Gminę kosztami realizacji zadania na łączną kwotę 1 556,34 zł.

Na podstawie analizy okazanej dokumentacji źródłowej stwierdzono rozbieżności w kwotach ujętych w trzech z czterech not księgowych, przy czym w przypadku jednej<sup>53</sup> noty rozliczenie nie powodowało pobrania środków Funduszu Pomocy w wysokości wyższej niż należna, jn.:

- **Nr 3/2022** z dnia 19 maja 2022 r. w kwocie 269,58 zł, która obejmowała rozliczenie kosztów zadania za kwiecień 2022 r., została wystawiona nieprawidłowo z uwagi na odstąpienie od zasady zaokrąglania do drugiego miejsca po przecinku w przypadku wyliczania części etatu, w następstwie czego pozostałe składni zostały błędnie przeliczone jn.:

<sup>52</sup> Uchwała Nr LIII.668.2022 Rady Gminy Nadarzyn z dnia 30 marca 2022 r. w sprawie przekształcenia oddziałów przedszkolnych w Szkole Podstawowej w Młochowie w Publiczne Przedszkole w Młochowie, nadania aktów założycielskich oraz statutów dotyczący m.in. utworzenia Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Młochowie przy ul. Mazowieckiej.

<sup>53</sup> Dotyczy noty księgowej Nr 1/2022 z dnia 21 kwietnia 2022 r. w kwocie 206,00 zł za marzec 2022 r., w której przyjęto do rozliczenia stawki godzinowe nauczycieli udzielających pomoc psychologiczną obywatelom Ukrainy. Działanie takie odbiega od przyjętej przez jednostkę zasady rozliczania kosztów realizacji zadania w miesiącach marzec – czerwiec 2022 r., co potwierdził Dyrektor GZO w wyjaśnieniu złożonym w dnia 12 grudnia 2023 r.

Koszty za kwiecień 2022 r.	Pracownik	pensum	ilość godz. (h)	Kwota stanowiąca podstawę wyliczeń (zł)	Część etatu	Kwota brutto do noty (zł)	ZUS PRD 17,10% (zł)	FP 2,45% (zł)	RAZEM (zł)
było	Pracownik T	22/22	-	xxxxx	0,0437	230,21	39,37	0,00	269,58
winno być	Pracownik T	22/22	4	xxxxx	0,04	210,72	36,03	0,00	246,75

- **Nr 6/2022** z dnia 24 czerwca 2022 r. w kwocie 367,26 zł, dotycząca rozliczenie kosztów zadania za maj 2022 r., została rozliczona przy zastosowaniu nieprawidłowej kwoty będącej podstawą jej wyliczenia wynikającej z list płac nr 243 i 244 oraz błędnego wymiaru etatu będącego wynikiem zaokrągleń niezgodnych z przyjętą zasadą jn.:

Koszty za maj 2022 r.	Pracownik	pensum	ilość godz. (h)	Kwota stanowiąca podstawę wyliczeń (zł)	Część etatu	Kwota brutto do noty (zł)	ZUS PRD 17,10% (zł)	FP 2,45% (zł)	RAZEM (zł)
było	Pracownik T	22/22	-	xxxxx	0,055	313,63	53,63	0,00	367,26
winno być	Pracownik T	22/22	5	xxxxx	0,05	273,11	46,70	0,00	319,81

Poniższa tabela zawiera zestawienie wszystkich wystawionych not księgowych przez Zespół Szkolno-Przedszkolny w Młochowie wraz ze wskazaniem kwot naliczonych w wysokości wyższej niż należna ze środków Funduszu Pomocy:

Lp.	Nr noty księgowej	Data wystawienia noty księgowej	Kwota wskazana na nocie księgowej (w zł)	Kwota środków pobrana w wysokości wyższej niż należna (w zł)
1.	1/2022	21.04.2022 r.	206,00	0,00
2.	3/2022	19.05.2022 r.	269,58	22,83
3.	6/2022	24.06.2022 r.	367,26	47,45
4.	6/2022	13.12.2022 r.	713,50	0,00
<b>RAZEM:</b>			<b>1 556,34</b>	<b>70,28</b>

(akta kontroli str.: 66-69, 859-879, 1711-1873)

Ponadto kontrolujący, na podstawie przedłożonych przez GZO dokumentów źródłowych stwierdzili, że:

- wykazane w okazanych notach księgowych koszty bezpłatnej pomocy psychologicznej obywatelom Ukrainy dotyczyły okresu od marca 2022 r. do listopada 2022 r.,
- wszystkie osoby realizujące zadanie były zatrudnione w wymienionych placówkach oświatowych we okresie objętym kontrolą,
- kwoty wynagrodzenia wypłaconego osobom udzielającym pomocy psychologicznej obywatelom Ukrainy były zgodne z ewidencją księgową wydatków,
- ewidencja prowadzona była zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości,
- wypłaty wynagrodzeń oraz płatności składek do ZUS i US przez GZO dokonywane były przelewami bankowymi na podstawie sporządzanych przez GZO list płac.

Ustalono, iż składki naliczone od wynagrodzeń osób udzielających pomocy psychologicznej obywatelom Ukrainy były odprowadzane do ZUS i US, z zachowaniem terminów wynikających z ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Dokumenty finansowo – księgowo tj. listy płac, stanowiące podstawę wydatków, zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym i zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpisane przez Głównego Księgowego GZO oraz zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika danej jednostki oświatowej.

Z przedstawionej w trakcie kontroli dokumentacji wynika, że dokonane wydatki zostały poniesione zgodnie z celem na jaki przyznano środki Funduszu Pomocy.

*(akta kontroli str.: 66-69, 855-1873)*

#### **V. Zwrot niewykorzystanych środków finansowych**

Gmina w dniu 5 stycznia 2023 r. dokonała zwrotu niewykorzystanych środków z Funduszu Pomocy w wysokości 23 744,96 zł<sup>54</sup> z zachowaniem terminu określonego w piśmie Nr WF-I.3121.5.2022 Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu MUW w Warszawie z dnia 23 grudnia 2022 r.

*(akta kontroli str.: 1874-1879)*

Wójt Gminy w dniu 11 grudnia 2023 r. złożył oświadczenie, w którym poinformował, że rachunek bankowy Gminy Nadarzyn, na który wpłynęły środki Funduszu Pomocy, jest wyodrębnionym rachunkiem środków Funduszu Pomocy, zgodnie z art. 14 ust. 14 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy. Jak wynika z okazanej dokumentacji zarówno powyższy rachunek bankowy jak i rachunek służący do wydatkowania środków pomocy są rachunkami nieoprocentowanymi.

Gmina nie dokonywała lokat środków finansowych z Funduszu Pomocy zgromadzonych na danym rachunku bankowym, co potwierdził Wójt Gminy Nadarzyn w oświadczeniu z dnia 11 grudnia 2023 r.

*(akta kontroli str.: 1880-1881)*

#### **VI. W zakresie sprawozdawczości realizowanego zadania**

---

<sup>54</sup> Wyciąg bankowy nr 1/2023 za okres 31 grudnia 2022 r. – 5 stycznia 2023 r.



Sprawozdanie realizacji zadań na rzecz pomocy obywatelom Ukrainy (Fundusz Pomocy) zostało przekazane do MUW w dniu 2 stycznia 2023 r. za pośrednictwem CAS. Zgodnie z danymi wykazanymi w ww. sprawozdaniu bezpłatna pomoc psychologiczna została udzielona 391 osobom.

Rozliczenie środków finansowych pochodzących z Funduszu Pomocy przeznaczonych na realizację zadań na rzecz pomocy obywatelom Ukrainy zostało przekazane do MUW w dniu 5 stycznia 2023 r. za pośrednictwem CAS. Zgodnie z danymi wykazanymi w ww. rozliczeniu kwota środków finansowych wydatkowanych z Funduszu Pomocy do dnia 31 grudnia 2022 r. wyniosła 36 255,04 zł. Dane wykazane w ww. rozliczeniu odzwierciedlały stan wynikający z przedstawionych not księgowych oraz ewidencji księgowej Gminy.

Ww. sprawozdania zostały złożone w terminach określonych przez MUW.

Kontrolujący zweryfikowali dane wykazane przez Gminę w skorygowanych<sup>55</sup> sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego (dalej Rb-27S) oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za rok 2022<sup>56</sup> (dalej Rb-28S) w części dotyczącej rozdziału 75495 i stwierdzili, że kwoty wynikające z ewidencji księgowej zawierały się w kwotach wykazanych w RB-27S i Rb-28S. Ww. sprawozdania zostały przekazane przez Gminę w dniu 20 lutego 2022 r. tj. z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>57</sup>.

(akta kontroli str.: 1882-1945)

## **VII. Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia polegające na:**

- a. wykazaniu przez GZO nieprawidłowych kwot w 18 notach księgowych obciążających Gminę kosztami realizacji zadania poprzez przyjmowanie do wyliczeń nieprawidłowych danych lub dokonywanie błędów rachunkowych, co w przypadku 14 not księgowych skutkowało pobraniem środków Funduszu Pomocy w wysokości wyższej niż należna,
- b. dokonywaniu poprawek w sposób niezgodny z art. 22 ustawy o rachunkowości, w przypadku czterech not księgowych,

---

<sup>55</sup> Sprawozdania Rb-27 i Rb-28 były kilkakrotnie korygowane, a z przedłożonej przez Gminę dokumentacji wynika, że ostatnie korekty ww. sprawozdań zostały sporządzone w dniu 27 kwietnia 2023 r.

<sup>56</sup> Ww. sprawozdania Gminy zawierają zbiorcze dane dla ww. rozdziału, w tym również w ramach kontrolowanego zadania.

<sup>57</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 ze zm.) – załącznik nr 41 *Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego.*

- c. braku zamieszczenia stosownego opisu na dwóch dowodach księgowych, co narusza zapisy art. 21 ustawy o rachunkowości.

Mając na względzie powyższe ustalenia zobowiązuję Pana Wójta do zwrotu środków Funduszu Pomocy w kwocie **1 366,39 zł**<sup>58</sup> Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego prowadzony w Narodowym Banku Polskim o numerze 15 1010 1010 0100 6713 9130 3000 w ciągu 15 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Ponadto, zobowiązuję Pana do podjęcia działań w celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień, a mianowicie do:

- a) zwiększenia nadzoru Gminy nad podległymi jednostkami organizacyjnymi w celu dochowania należytej staranności przy dokonywaniu rozliczeń,
- b) przestrzegania przez Gminę oraz podległe jednostki organizacyjne zapisów art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości w zakresie dokonywania poprawek oraz umieszczania stosownych opisów na dowodach księgowych.

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 lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

**Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO**

*Artur Subda*  
**Dyrektor Wydziału Kontroli**

/podpisano kwalifikowanym  
podpisem elektronicznym/

---

<sup>58</sup> 19,04 zł + 204,95 zł + 107,23 zł + 873,44 zł + 91,45 zł + 70,28 zł = 1 366,39 zł