



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

Warszawa, 03 grudnia 2024 r.

WK-IV.431.1.33.2024

**Pan**  
**Mirosław Jakubczak**  
**Wójt Gminy Błędów**

**Urząd Gminy w Błędowie**  
**ul. Sadurkowska 13**  
**05-620 Błędów**

### **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 Pałka i Maciej Sukiennik – starsi inspektorzy wojewódzcy, w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 25 września do 11 października 2024 r. kontrolę problemową w Gminie Błędów (dalej Gmina) z siedzibą Urzędu Gminy pod adresem ul. Sadurkowska 13, 05-620 Błędów.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych z Funduszu Pomocy z przeznaczeniem na wypłatę jednorazowego świadczenia w wysokości 300 zł na obywatela Ukrainy – rok 2023.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 22 listopada 2024 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Wójtowi wystąpienie pokontrolne.

---

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

Na podstawie ustaleń kontroli, prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych z Funduszu Pomocy z przeznaczeniem na wypłatę jednorazowego świadczenia w wysokości 300 zł na obywatela Ukrainy, ocenia się:

**pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.**

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

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

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

Wypłacanie jednorazowego świadczenia pieniężnego w wysokości 300,00 zł na obywatela Ukrainy, którego miejscem pobytu była gmina Błędów, zgodnie z art. 31 ust. 1 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy<sup>6</sup>, jako zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej, finansowane z Funduszu Pomocy, realizowano w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Błędowie (dalej GOPS).

Podstawą funkcjonowania GOPS jest m.in. statut przyjęty Uchwałą Nr XXV.211.2013<sup>7</sup> Rady Gminy w Błędowie z dnia 21 lutego 2013 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Błędowie. Zgodnie z § 3 ust. 1 i § 4 ust. 1 ww. statutu do zadań ośrodka należą zadania z zakresu pomocy społecznej wynikające z ustawy o pomocy społecznej i innych obowiązujących aktów prawnych oraz działalność z zakresu pomocy społecznej, która polega w szczególności na wykonywaniu zadań własnych i zadań zleconych z zakresu administracji rządowej wynikających z ustawy o pomocy społecznej.

Zasady funkcjonowania, strukturę organizacyjną i szczegółowy zakres zadań realizowanych przez GOPS określa Regulamin Organizacyjny Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej

---

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1465).

<sup>4</sup> Uchwała NR VII.90.2019 Rady Gminy Błędów z dnia 27 marca 2019 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Błędów.

<sup>5</sup> Zarządzenie Nr 55/2023 Wójta Gminy Błędów z dnia 1 września 2023 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego dla Urzędu Gminy w Błędowie. Do dnia 31 sierpnia 2023 r. obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Błędowie wprowadzony Zarządzeniem Nr 68.2022 Wójta Gminy Błędów z dnia 21 listopada 2022 r.

<sup>6</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 2022 r. poz. 583 ze zm.), od 27 czerwca 2023 r. (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 103 ze zm.), od 9 lutego 2024 r. (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 167) – dalej ustawa o pomocy obywatelom Ukrainy.

<sup>7</sup> Zmieniony Uchwałami Rady Gminy Błędów Nr: XII.44.2015 z dnia 7 sierpnia 2015 r. oraz XXII.160.2020 z dnia 29 stycznia 2020 r.

w Błędowie wprowadzony Zarządzeniem Nr 9.2013 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Błędowie z dnia 25 lipca 2013 r.<sup>8</sup>

Wójt Gminy Błędów, do prowadzenia postępowania, a także wydawania decyzji w sprawach jednorazowego świadczenia, upoważnił Kierownika GOPS<sup>9</sup> oraz 1 pracownika GOPS zatrudnionego na stanowisku starszego pracownika socjalnego w GOPS<sup>10</sup>.

*(akta kontroli str.: 72-267, 293-302)*

Realizacja kontrolowanego zadania w Gminie prowadzona była przez:

- Skarbnika Gminy – w zakresie opracowywania projektów budżetu gminy, prowadzenia księgowości budżetowej i gospodarki finansowej, w tym prowadzenia rachunkowości gminy, opracowywania sprawozdań finansowych z wykonania budżetu gminy, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.
- GOPS – w zakresie przyznawania i wypłaty świadczeń, sporządzania zapotrzebowań na środki z Funduszu Pomocy oraz sprawozdawczości i rozliczenia otrzymanych środków finansowych.
- Główną Księgową GOPS – w zakresie prowadzenia bieżącej ewidencji księgowej, dokumentacji finansowo-księgowej.

*(Akta kontroli str.: 113-228, 254-267, 293-302)*

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

Obowiązujące w okresie objętym kontrolą zasady (polityka) rachunkowości w Gminie zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 75.2020 Wójta Gminy Błędów z dnia 31 grudnia 2020 r. *w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości*<sup>11</sup>.

Zasady (polityka) rachunkowości w GOPS zostały wprowadzone Zarządzeniem NR 1.2013 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Błędowie z dnia 3 stycznia 2013 roku *w sprawie wprowadzenia planu kont oraz zasad (polityki) rachunkowości dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Błędowie*.

*(Akta kontroli str.: 229-237, 268-292)*

---

<sup>8</sup> Zmieniony Zarządzeniami Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Błędowie Nr: 2.2016 z dnia 15 stycznia 2016 r., 1.2020 z dnia 7 stycznia 2020 r., 1.2022 z 26 września 2022 r., 2.2022 z dnia 10 października 2022 r.

<sup>9</sup> Upoważnienie z dnia 1 grudnia 2022 r. oraz z dnia 4 grudnia 2023 r.

<sup>10</sup> Upoważnienie z dnia 21 września 2022 r.

<sup>11</sup> Od 1 stycznia 2024 r. obowiązuje polityka rachunkowości wprowadzona Zarządzeniem Nr 95.2023 Wójta Gminy Błędów z dnia 29 grudnia 2023 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

### III. W zakresie wnioskowania o środki z Funduszu Pomocy oraz wprowadzenia ich do budżetu jednostki.

Wysokość środków z Funduszu Pomocy z przeznaczeniem na realizację zadania w roku 2023 została oszacowana na podstawie sporządzanych przez GOPS comiesięcznych zapotrzebowań zgłaszanych w systemie Centralnej Aplikacji Statystycznej (dalej CAS) do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego (dalej MUW).

(Akta kontroli str.: 500-563)

Gmina realizując dyspozycję art. 257 pkt 1 ustawy o finansach publicznych dokonała wprowadzenia środków z Funduszu Pomocy przeznaczonych na realizację zadania do budżetu Gminy Zarządzeniem nr 9.2023 Wójta Gminy Błędów z dnia 10 lutego 2023 roku *zmieniającym Uchwałę Budżetową na rok 2023*. W trakcie roku zarządzeniami<sup>12</sup> Wójta Gminy Błędów oraz uchwałami<sup>13</sup> Rady Gminy Błędów zmieniano plan dochodów i wydatków. Na dzień 31 grudnia 2023 r. środki z Funduszu Pomocy zostały ujęte zarówno po stronie dochodów jak i wydatków w kwocie 99 892,00 zł, jn.:

a. plan dochodów w dziale 852 *Pomoc społeczna*:

- w rozdziale 85295 *Pozostała działalność* (dalej rozdział 85295 klasyfikacji budżetowej<sup>14</sup>) § 2100 *Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy* (dalej § 2100) na kwotę 99 892,00 zł;

b. plan wydatków w dziale 852 *Pomoc społeczna* w rozdziale 85295 klasyfikacji budżetowej:

- § 3290 *Świadczenia społeczne wypłacane obywatelom Ukrainy przebywającym na terytorium RP* (dalej § 3290) na kwotę 97 933,00 zł,
- § 4350 *Zakup towarów (w szczególności materiałów, leków, żywności) w związku z pomocą obywatelom Ukrainy* (dalej § 4350) na kwotę 160,00 zł,

<sup>12</sup> Zarządzenia Wójta Gminy Błędów *zmieniające Uchwałę Budżetową na rok 2023* .: Nr 11.2023 z dnia 16 lutego 2023 r., Nr 19.2023 z dnia 21 marca 2023 r., Nr 32.2023 z dnia 29 maja 2023 r. Nr 35.2023 z dnia 15 czerwca 2023 r., Nr 63.2023 z dnia 29 września 2023 r., Nr 71.2023 z dnia 31 października 2023 r., Nr 78.2023 z dnia 30 listopada 2023 r., Nr 85.2023 z dnia 12 grudnia 2023 r., Nr 92.2023 z dnia 29 grudnia 2023 r.

<sup>13</sup> Uchwały Rady Gminy Błędów *zmieniające Uchwałę Budżetową na rok 2023*: Nr LXXIII.390.2023 z dnia 27 lutego 2023 r., Nr LXXV.400.2023 z dnia 26 kwietnia 2023 r., Nr LXXIX.425.2023 z dnia 31 sierpnia 2023 r., Nr LXXX.433.2023 z dnia 20 września 2023 r.

<sup>14</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.) – rozporządzenie w sprawie klasyfikacji budżetowej.

- § 4740 *Wynagrodzenia i uposażenia w związku z pomocą obywatelom Ukrainy* (dalej § 4740) na kwotę 1 467,00 zł,
- § 4850 *Składki i inne pochodne od wynagrodzeń pracowników wypłacanych w związku z pomocą obywatelom Ukrainy* (dalej § 4850) na kwotę 332,00 zł,

zgodnie z rozporządzeniem w sprawie klasyfikacji budżetowej.

Stwierdzono, że stosownie do art. 14 ust. 15 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy nie został ustalony plan finansowy dla wydzielonego rachunku dochodów pochodzących ze środków Funduszu Pomocy<sup>15</sup>.

(Akta kontroli str.: 303-499, 1295)

#### **IV. W zakresie ewidencji księgowej środków Funduszu przekazanych na realizację zadania.**

W 2023 r. MUW przekazał środki finansowe z Funduszu Pomocy na realizację zadania w łącznej kwocie 99 892,00 zł, które wpłynęły na rachunek Gminy<sup>16</sup>:

- w dniu 31 stycznia 2023 r. kwotę 9 180,00 zł (WB nr 6),
- w dniu 15 lutego 2023 r. kwotę 12 240,00 zł (WB nr 10),
- w dniu 8 marca 2023 r. kwotę 6 120,00 zł (WB nr 17),
- w dniu 19 kwietnia 2023 r. kwotę 3 057,00 zł (WB nr 27),
- w dniu 11 maja 2023 r. kwotę 3 366,00 zł (WB nr 33),
- w dniu 7 czerwca 2023 r. kwotę 9 486,00 zł (WB nr 40),
- w dniu 23 sierpnia 2023 r. kwotę 17 047,00 zł (WB nr 55),
- w dniu 30 sierpnia 2023 r. kwotę 13 241,00 zł (WB nr 57),
- w dniu 6 września 2023 r. kwotę 6 120,00 zł (WB nr 60),
- w dniu 22 września 2023 r. kwotę 8 179,00 zł (WB nr 65),
- w dniu 9 października 2023 r. kwotę 6 120,00 zł (WB nr 71),
- w dniu 23 października 2023 r. kwotę 2 636,00 zł (WB nr 74),
- w dniu 9 listopada 2023 r. kwotę 2 500,00 zł (WB nr 78),
- w dniu 7 grudnia 2023 r. kwotę 600,00 zł (WB nr 85).

<sup>15</sup> Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Wójta Gminy Błędów z dnia 8 października 2024 r. cyt.: „Do środków FP prowadzony jest wyodrębniony rachunek bankowy. Do wydzielonego rachunku bankowego nie opracowano planu finansowego”.

<sup>16</sup> Rachunek bankowy nr 62 9128 0002 2004 4000 3878 0041 prowadzony na podstawie umowy nr 4000 3887 z dnia 31 stycznia 2018 r. oraz z dnia 1 lutego 2023 r. zawartej przez Gminę z Bankiem Spółdzielczym w Grójcu z siedzibą w Grójcu przy ul. Jatkowa 3 05-600 Grójec.

Wpływ środków z Funduszu Pomocy zaewidencjonowano na kontach Gminy :

- strona Wn, konto 133-f-20 – *Rachunek budżetu / budżet / Fundusz Pomocy – wypłata świadczeń pieniężnych obywatelom Ukrainy,*
- strona Ma, konto 901-f-w1-85295-2100 – *Dochody budżetu / budżet / własne / Pozostała działalność / Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących.*

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

*(Akta kontroli str.: 229-237, 564-634)*

Otrzymane przez Gminę środki z Funduszu Pomocy sukcesywnie przekazywano na rachunek bankowy GOPS<sup>17</sup>, które zgodnie z okazaną ewidencją księgową ujmowano na kontach: Wn 130-01-02-06-2  *dodatek 300* i Ma 223-1 *Urząd Gminy w Błędowie.*

Porównano zapisy w ewidencji księgowej, dotyczące wpływu środków z wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono.

*(Akta kontroli str.: 564-581,635-682)*

## **V. Wydatki będące podstawą wykorzystania środków finansowych, ich ewidencja oraz dowody potwierdzające poniesione wydatki**

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

1. Zgodnie z zapisami w ewidencji księgowej oraz przedstawioną dokumentacją finansowo-księgową, stwierdzono, że GOPS na realizację kontrolowanego zadania wydatkował ze środków Funduszu Pomocy kwotę ogółem **97 261,97 zł.**

Struktura wydatków przedstawiała się następująco:

- kwota **95 400,00 zł** na jednorazowe świadczenie pieniężne przysługujące obywatelom Ukrainy, zakwalifikowane do § 3290 zgodnie z rozporządzeniem w sprawie klasyfikacji budżetowej;

---

<sup>17</sup> Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Wójta Gminy Błędów z dnia 8 października 2024 r. cyt.: „Gmina przekazywała środki z FP do GOPS na podstawie zapotrzebowania zgłoszonego przez pracownika (forma ustna), po wcześniejszym sprawdzeniu czy środki te zostały ujęte w planie. Jeżeli stwierdzono, że środki nie zostały wprowadzone do budżetu przekazywano je dopiero po wprowadzeniu do budżetu”.

– kwota **1 861,97 zł** na koszty związane z obsługą zadania, zakwalifikowane do niżej wymienionych §§ zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej:

- § 4350 – kwota 160,00 zł,
- § 4740 – kwota 1 425,00 zł,
- § 4850 – kwota 276,97 zł.

## 2. Wydatki poniesione na realizację zadania

### Wydatki na jednorazowe świadczenie pieniężne 300,00 zł dla obywatela Ukrainy

Jednorazowe świadczenie pieniężne 300,00 zł dla obywatela Ukrainy było przyznawane w oparciu o art. 31 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy. Uprawnionymi do pomocy byli obywatele Ukrainy, których pobyt na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej był uznawany za legalny na podstawie art. 2 ust. 1 ww. ustawy, którzy zostali wpisani do rejestru PESEL oraz wjechali legalnie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej bezpośrednio z terytorium Ukrainy od dnia 24 lutego 2022 r. do dnia określonego w rozporządzeniu Rady Ministrów wydanym na podstawie art. 2 ust. 4 ww. ustawy, deklarując zamiar pozostania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Jednorazowe świadczenie pieniężne wypłacane było na podstawie składanych przez obywateli Ukrainy wniosków<sup>18</sup>. W wyniku analizy przedstawionego rejestru wniosków za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. stwierdzono ujęcie w tym okresie 224 wniosków<sup>19</sup>.

W wyniku analizy złożonych wniosków stwierdzono, że w przypadku wniosków:

- Nr 4 z 2023 roku – nie wskazano nr PESEL w pozycji nr 8 wniosku,
- Nr 72 z 2023 roku – nie wskazano daty urodzenia wnioskodawcy w pozycji nr 3 wniosku,
- Nr 54 z 2023 roku – nie zachowano chronologii wpływu wniosków tj. po dacie 29 marzec 2023 r. (poz. 53) odnotowano wpływ wniosku z 18 listopada 2022 r. (poz. 54),

Ponadto w przypadku wniosków o nr: 2, 18, 34, 46, 81, 96, 115, 190, 215, 223, 224 w 2023 roku oraz nr 17 z 2022 roku – osoby wnioskujące wypełniły pola wniosku od 01 do 08, co mogłoby wskazywać, zgodnie z instrukcją wypełniania wniosku umieszczoną w przypisie 4 wniosku, że również osoba wnioskująca zwraca się o wypłacenie świadczenia wraz osobami

<sup>18</sup> Przykładowe wnioski zostały włączone do akt kontroli.

<sup>19</sup> Wniosek pod poz. 54 został złożony 18 listopada 2022 r. i ujęty w rejestrze wniosków w 2023 r. Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Kierownika GOPS z dnia 2 października 2024 r. cyt.: „Osoba, która złożyła wniosek w listopadzie 2022 r. przedstawiła zaświadczenie z rejestru PESEL o statusie osoby która opuściła Ukrainę w związku z konfliktem zbrojnym. Po wprowadzeniu osoby do systemu okazało się, że nie posiada statusu UKR. Po konsultacji z osobą i kolejnej weryfikacji w systemie ustalono, że osoba posiada status UKR, dlatego też wypłata nastąpiła w 2023 r. (dotyczy wniosku z 2023 r. pod poz. 54) (...)”.

w imieniu, których składają wniosek. W przypisie 4 wskazano „w przypadku gdy wnioskodawcą nie jest osoba uprawniona do jednorazowego świadczenia pieniężnego i składa wniosek w imieniu osoby uprawnionej – wypełnia się pole 01 – 05 i 08”, a więc z pominięciem pola nr 06 i 07. Przypis został umieszczony również w języku ukraińskim. W przypadku wypełnienia przez wnioskodawcę pola nr 06 i 07 wniosku, brak jest adnotacji osoby przyjmującej wniosek lub stosownych dokumentów, że wniosek został złożony jedynie w imieniu osoby uprawnionej.

W kontrolowanym okresie wypłacono 318 świadczeń, na podstawie złożonych 224 wniosków, ujętych w rejestrze wniosków w 2023 r. oraz 19 wniosków ujętych w rejestrze wniosków w 2022 r.<sup>20</sup> oraz zgodnie z pismami informującymi o przyznanych świadczeniach załączonymi do akt sprawy<sup>21</sup>.

Jednorazowe świadczenia pieniężne wypłacane były na podstawie list wypłat sporządzonych w oparciu o ww. wnioski. Wpłaty jednorazowego świadczenia pieniężnego były realizowane przelewami na rachunki bankowe wskazane we wnioskach złożonych przez obywateli Ukrainy. W terminie od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. sporządzono 14 list wypłat na kwotę ogółem 95 400,00 zł, co przedstawia poniższa tabela:

Lp.	nr listy wypłat	data sporządzenia listy	Ilość wypłaconych świadczeń	łączna kwota z listy wypłat	data przelewu	nr wyciągu bankowego
1	1.2023	10.02.2023	27	8 100,00	10.02.2023	Nr 19
2	2.2023	10.02.2023	3	900,00	10.02.2023	Nr 19
3	3.2023	28.02.2023	40	12 000,00	28.02.2023	Nr 26
4	4.2023	21.03.2023	12	3 600,00	21.03.2023	Nr 37
5	5.2023	29.03.2023	8	2 400,00	29.03.2023	Nr 42
6	6.2023	04.05.2023	10	3 000,00	04.05.2023	Nr 57
7	7.2023	29.05.2023	11	3 300,00	29.05.2023	Nr 70
8	8.2023	15.06.2023	20	6 000,00	15.06.2023	Nr 80
9	9.2023	26.07.2023	11	3 300,00	26.07.2023	Nr 100
10	10.2023	31.08.2023	56	16 800,00	31.08.2023	Nr 113
11	11.2023	22.09.2023	63	18 900,00	22.09.2023	Nr 124
12	12.2023	02.10.2023	26	7 800,00	02.10.2023	Nr 128
13	13.2023	31.10.2023	23	6 900,00	31.10.2023	Nr 141
14	14.2023	07.12.2023	8	2 400,00	07.12.2023	Nr 159
		<b>Razem</b>	<b>318</b>	<b>95 400,00</b>		

<sup>20</sup> 19 wniosków złożonych w 2022 r. (1 wniosek z listopada i 18 wniosków z grudnia 2022 r.). Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Kierownika GOPS z dnia 2 października 2024 r. cyt.: „(...) „Osoby, które złożyły wnioski pod koniec listopada i w grudniu 2022 r. otrzymały wypłatę środków w 2023 r., gdy gmina otrzymała środki z MUW. Zapotrzebowanie na środki składane było w terminie do 20 grudnia 2022 r. Środki wynikające z zapotrzebowania do gminy wpłynęły 30 stycznia 2023 r.”

<sup>21</sup> Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Kierownika GOPS w Błędowie z dnia 4 października 2023 r.: „Przyznanie jednorazowego świadczenia pieniężnego 300 zł nie wymagało wydania decyzji administracyjnej. Osoby o przyznaniu świadczenia powiadamiane były telefonicznie”



(akta kontroli str.: 683, 709-1286)

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Kierownika GOPS z dnia 7 października 2024 r. ustalono, że w kontrolowanym okresie nie wydawano decyzji odmawiających przyznania pomocy w postaci jednorazowego świadczenia pieniężnego 300,00 zł na osobę.

Ponadto Kierownik GOPS pisemnie wyjaśnił w dnia 8 października 2024 r., iż cyt.: „*Wszystkie osoby, które składały wnioski o przyznanie świadczenia 300 zł zostały zweryfikowane w Centralnej Bazie Beneficjentów. Osoby zostały wprowadzone do systemu POMOST (wniosek, weryfikacja w CBB, innych JT, rejestr PESEL, zakończone przyznaniem i wypłatą świadczenia).*”

(akta kontroli str.: 1291-1292)

#### Wydatki z tytułu obsługi zadania

W wyniku kontroli stwierdzono, że GOPS ze środków z Funduszu Pomocy na obsługę zadania wydatkował kwotę 1 861,97 zł, co stanowiło 1,95% kwoty przeznaczonej na wypłatę jednorazowego świadczenia, co jest zgodne z art. 31 ust. 9 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy.

Do kosztów obsługi zadania zaliczono:

- dodatkowe wynagrodzenie w miesiącu marcu i październiku 2023 r. dla trzech pracowników GOPS<sup>22</sup> w związku z wykonywaniem dodatkowych czynności tj. rozpatrywaniem wniosków o wypłatę jednorazowego świadczenia pieniężnego dla obywateli Ukrainy oraz obsługę finansową zadania – kwota 1 701,97 zł (wynagrodzenia brutto – 1 425,00 zł i składki ZUS pracodawcy – 276,97 zł),
- zakup artykułów biurowych na kwotę 160,00 zł.

Koszty obsługi zadania zostały rozliczone na podstawie list płac, poleceń księgowania i faktury, tj.:

- Lista płac za miesiąc marzec 2023 r. nr GOPS 7/2023 z dn. 31.03.2023 *obsługa świadcz. 300* – kwota 536,21 zł (WB nr 43 z dnia 31 marca 2023 r.)<sup>23</sup>,

---

<sup>22</sup> W miesiącu marcu wypłacono dodatek dla dwóch pracowników, w miesiącu październiku dla trzech pracowników.

<sup>23</sup> Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Głównej Księgowej GOPS z dnia 8 października 2024 r., cyt.: „*Obsługa zadania § 4850 ZUS – 80,70 i 5,51 z 31 marca 2023 r. została zaksięgowana poleceniem księgowania, ponieważ składki nie zostały przekazane w dniu 31 marca ale zostały rozliczone z nadpłat konta ZUS i tak samo jest z*

- Lista płac za miesiąc październik 2023 r. nr GOPS 15/2023 z dn. 06.10.2023 *świadczenie „300”* – kwota 1 165,76 zł (WB nr 130 z dnia 6 października 2023 r., WB nr 141 z dnia 31 października 2023 r.),
- Faktura F/0125/12/23/K1 z dnia 28 grudnia 2023 r. – kwota 160,00 zł (WB nr 173 z dnia 29 grudnia 2023 r.).

Ewidencja księgową wydatków realizowanego zadania prowadzona była w sposób przejrzysty i umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz ustawą o rachunkowości. Wydatki ujęto w ewidencji księgowej jednostki zgodnie z rozporządzeniem w sprawie klasyfikacji budżetowej.

Zapisy w ewidencji księgowej zgodne były z okazaną dokumentacją źródłową.

Ustalono, że dowody księgowe, na podstawie których realizowano wydatki:

- spełniały wymogi zawarte w art. 21 ust. 1 pkt 1-5 i 22 ustawy o rachunkowości,
- zawierały adnotacje dotyczące opisu dowodu księgowego,
- sprawdzone były pod względem merytorycznym oraz pod względem formalnym i rachunkowym przez kierownika jednostki, poza listami płac dotyczącymi dodatkowych wynagrodzeń dla pracowników realizujących kontrolowane zadanie za miesiąc marzec i październik 2023 roku, gdzie nie zawarto informacji dotyczących sprawdzenia ww. dokumentu pod względem merytorycznym,
- zatwierdzone były do wypłaty przez kierownika jednostki,
- zaklasyfikowane zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej. W toku kontroli stwierdzono, że na liście płac dotyczącej dodatkowego wynagrodzenia dla pracowników realizujących kontrolowane zadanie za miesiąc październik na poleceniu księgowania kwota wynagrodzenia oraz należne składki zostały zakwalifikowane do §§ 4010, 4110, 4120 zamiast 4740, 4850. Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Głównej Księgowej GOPS z dnia 8 października 2024 r. cyt. *„Na liście płac za miesiąc październik na poleceniu księgowania mylnie wpisano paragrafy, ale właściwe zaksięgowano na kontach. Poprawiono na liście płac.”*.

Stwierdzono, że wszystkie wydatki związane z realizacją zadania, zrealizowano zgodnie z celem na jaki przyznano środki z Funduszu Pomocy.

---

*podatkim więc nie ma oddzielnego potwierdzenia WB – potwierdzeniem jest polecenie księgowania nr 1/03/2023 z dn. 31.03.2023”.*

## **VI. Zwrot niewykorzystanych środków finansowych oraz odsetek bankowych oraz innych dochodów od środków Funduszu Pomocy**

1. Niewykorzystane środki finansowe z Funduszu Pomocy w wysokości 2 630,03 zł GOPS przekazał do Gminy w dniu 29 grudnia 2023 r. (WB nr 173), które następnie Gmina w tym samym dniu zwróciła do MUW (WB nr 94). Środki zostały zwrócone na rachunek MUW z którego Gmina otrzymała środki oraz który został wskazany w piśmie z MUW znak: WF-II.3122.13.2022 z dnia 5 grudnia 2022 r.
2. Zgodnie z wyjaśnieniem Wójta Gminy Błędów z dnia 8 października 2024 r. cyt. „*Rachunek FP był oprocentowany. Odsetki w 2023 r. od wpłat na jednorazowe świadczenie wyniosły 52,67 zł. Odsetki były zwrócone na konto Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie*” oraz zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Skarbnika Gminy z 10 października 2024 r. „*Odsetki w kwocie 52,67 zł zawierają się w kwotach, które były przekazywane do MUW w dniach 05.04.2023 r., 05.07.2023 r., 02.10.2023 r., 22.01.2024 r.*”.

Gmina dokonała zwrotu ww. odsetek na rachunek bankowy MUW w dniach:

- 22 stycznia 2023 r. (WB nr 5),
- 5 kwietnia 2023 r. (WB nr 25),
- 5 lipca 2023 r. (WB nr 47),
- 2 października 2023 r. (WB nr 70).

Gmina dokonała zwrotu odsetek od środków z Funduszu na rachunek MUW o nr 36 1010 1010 0100 6722 3100 0000 zamiast na rachunek nr 15 1010 1010 0100 6713 9130 3000 z którego Gmina otrzymała środki z Funduszu oraz który został wskazany w ww. piśmie z MUW.

3. W przypadku rachunku GOPS<sup>24</sup> na który przekazywane były przez Gminę środki na realizację zadania ustalono, na podstawie wyjaśnienia Głównej Księgowej GOPS z dnia 8 października cyt. „*Rachunki bankowe na które wpływały środki FP były oprocentowane odsetki nie były naliczone*”.

Podczas trwania czynności kontrolnych GOPS dokonał wyliczenia odsetek uzyskanych od środków z FP przekazanych przez Gminę w łącznej wysokości 19,68 zł. Pismem z dnia 10 października 2024 r. GOPS zwrócił się do UG w Błędowie o dokonanie zwrotu

---

<sup>24</sup> Rachunek bankowy GOPS, na który Gmina przekazała środki Funduszu o nr 11 9128 0002 2004 4000 9535 0001 prowadzony był w ramach ww. umów rachunku bankowego zawartych z Gminą.

powyższych odsetek na konto MUW. Do dnia zakończenia kontroli nie przedstawiono potwierdzenia przekazania ww. odsetek do MUW.

(Akta kontroli str.: 683, 941-973)

4. Zarówno Gmina jak i GOPS nie dokonywały lokaty wolnych środków otrzymanych z Funduszu Pomocy, co zostało potwierdzone oświadczeniami Wójta Gminy Błędów z dnia 2 października 2024 r. oraz Kierownika GOPS w Błędowie z dnia 30 września 2024 r.

(Akta kontroli str.: 1287-1288)

## **VII. W zakresie sprawozdawczości z realizacji zadania**

1. W dniu 8 stycznia 2024 r. GOPS przekazał za pośrednictwem CAS do MUW roczne *Rozliczenie środków finansowych pochodzących z Funduszu Pomocy przeznaczonych na realizację zadań na rzecz pomocy obywatelom Ukrainy – jednorazowe świadczenie pieniężne w wysokości 300 zł na osobę i obsługa zadania.*

Zgodnie z danymi wykazanymi w ww. rozliczeniu kwota środków finansowych wydatkowanych z Funduszu Pomocy do 31 grudnia 2023 r. wyniosła 97 261,97 zł (95 400,00 zł – kwota świadczeń, 1 861,97 zł – koszty obsługi), natomiast liczba wypłaconych świadczeń wyniosła 318.

Ustalono, że dane wykazane w zakresie wysokości wydatków oraz liczby wypłaconych świadczeń były zgodne z dowodami księgowymi oraz ewidencją księgową wydatków GOPS.

(Akta kontroli str.: 683-708, 734-940, 974-1004)

2. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. sporządzonym przez Gminę w części dotyczącej rozdziału 85295 § 2100 klasyfikacji budżetowej nie były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej, tj. dochody wykonane (kolumna nr 7) wyniosły 99 892,00 zł zamiast 97 261,97 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Gminy z 10 października 2024 r. cyt. „*Rozbieżność w Sprawozdaniu Rb-27S pomiędzy dochodami wykonanymi z ewidencji a sprawozdaniem, tj. dochody wykonane (kolumna nr 7) wynika z pomyłkowo zaksięgowanego zwrotu do MUW (zwrot zaksięgowano na zmniejszenie dochodów w rozdział 75495 par. 2100 zamiast w rozdziale 85295 § 2100*”.

3. Zarówno Gmina w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. jak i GOPS w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. (dalej sprawozdanie Rb-28S) wykazały prawidłowe wykonanie wydatków w części dotyczącej rozdziału 85295 klasyfikacji budżetowej kontrolowanego zadania. Powyższe zgodne było z ewidencją księgową Gminy oraz GOPS.

Ww. sprawozdania budżetowe zostały przekazane przez Gminę 20 lutego 2024 r.<sup>25</sup> tj. z zachowaniem terminu określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>26</sup>.

(Akta kontroli str.: 683-708, 734-940, 1005-1143)

Reasumując powyższe ustalenia kontroli, stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

1. Nieustaleniu planu finansowego dla wydzielonego rachunku dochodów pochodzących ze środków Funduszu Pomocy, czym naruszono zapisy art. 14 ust. 15 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy.
2. Ujęciu danych w części sprawozdania Rb-27S dot. dochodów wykonanych Gminy, niezgodnych z okazaną ewidencją księgową.
3. Niewskazywaniu w dokumentach księgowych stanowiących podstawę dokonywania wydatków, tj. listach płac dotyczącymi dodatkowych wynagrodzeń dla pracowników realizujących kontrolowane zadania – osoby dokonującej sprawdzenia ww. dokumentów pod względem merytorycznym, 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.*
4. Dokonaniu przez Gminę zwrotu odsetek od środków z Funduszu powstałych na rachunku Gminy na rachunek MUW o nr 36 1010 1010 0100 6722 3100 0000 zamiast na rachunek nr 15 1010 1010 0100 6713 9130 3000 z którego Gmina otrzymała środki z Funduszu

---

<sup>25</sup> Korekta nr 1 do ww. sprawozdań została złożona 26 lutego 2024 r. Natomiast korekta nr 2 do sprawozdania Rb-27S została złożona 8 maja 2024 r. i korekta nr 2 do sprawozdania Rb-28S została złożona 3 czerwca 2024 r.

<sup>26</sup> 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.*

Pomocy oraz który został wskazany w piśmie z MUW znak: WF-II.3122.13.2022 z dnia 5 grudnia 2022 r.

5. Nieprzekazaniu przez Gminę do MUW odsetek uzyskanych na prowadzonym przez GOPS rachunku bankowym na który wpływały środki z Funduszu Pomocy przekazanych przez Gminę w łącznej wysokości 19,68 zł.<sup>27</sup>

Ponadto stwierdzono, przyjmowanie niekompletnych lub zawierających dodatkowe dane wniosków o wypłatę jednorazowego świadczenia pieniężnego 300 zł na obywatela Ukrainy, a także nie zachowanie chronologii wpływu wniosków w prowadzonym rejestrze – szczegółowy opis nieprawidłowości opisano w części II.

Uwzględniając powyższe, **zobowiązuję Pana Wójta** do podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości poprzez:

1. Ustalanie planu finansowego dla wydzielonego rachunku dochodów pochodzących ze środków Funduszu Pomocy, zgodnie z zapisami art. 14 ust. 15 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy.
2. Wykazywanie w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S danych zgodnych z ewidencją księgową.
3. Wskazywanie na dokumentach księgowych stanowiących podstawę dokonywania wydatków podpisu osoby odpowiedzialnej za sprawdzenie dokumentu pod względem merytorycznym, zgodnie z regulacją zawartą w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.
4. Dokonywanie zwrotu odsetek od środków z Funduszu Pomocy na rachunek wskazany w umowie lub w innym piśmie przekazanym Gminie w zakresie m.in. zwrotu niewykorzystanych środków lub powstałych odsetek.
5. Przekazanie na rachunek MUW wskazany w piśmie znak: WF-II.3122.13.2022 z dnia 5 grudnia 2022 r. odsetek od środków z Funduszu Pomocy powstałych na rachunku bankowym GOPS w kwocie 19,68 zł.

---

<sup>27</sup> Pismem z dnia 10 października 2024 r. GOPS zwrócił się do UG w Błędowie o dokonanie zwrotu powyższych odsetek na konto MUW. Do dnia zakończenia kontroli nie przedstawiono potwierdzenia przekazania ww. odsetek do MUW.

Ponadto, zwracam uwagę na przyjmowanie kompletnych oraz zawierających wyłącznie wymagane dane wniosków o wypłatę jednorazowego świadczenia pieniężnego 300 zł na obywatela Ukrainy, a także zachowanie chronologii wpływu wniosków w prowadzonym rejestrze.

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 stwierdzonych nieprawidłowości.

*łączę wyrazy szacunku i poważania*

**Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO**

***Artur Subda***  
**Dyrektor Wydziału Kontroli**

/podpisano kwalifikowanym  
podpisem elektronicznym/