



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

Warszawa, 4 grudnia 2024 r.

WK-IV.431.1.21.2024

**Pan**

**Jerzy Humięcki**

**Wójt Gminy Krzynowłoga Mała**

**Urząd Gminy Krzynowłoga Mała**

**ul. Kościelna 3**

**06-316 Krzynowłoga Mała**

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych<sup>1</sup> oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej<sup>2</sup> kontrolerzy: Katarzyna Malinowska – starszy inspektor wojewódzki i Małgorzata Krawczyk – główny specjalista w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 29 lipca do 9 sierpnia 2024 r. kontrolę problemową w Gminie Krzynowłoga Mała z siedzibą Urzędu Gminy w Krzynowłodze Małej pod adresem ul. Kościelna 3, 06-316 Krzynowłoga Mała.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej przeznaczonych na realizację zadania w ramach programu wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025 – edycja 2023 (moduł II).

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. oraz dla zdarzeń wcześniejszych/późniejszych, mających wpływ na kontrolowaną działalność.

---

<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) – *dalej ustawa o kontroli w administracji rządowej*.

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

W trakcie kontroli dokonano następujących ustaleń:

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

Program „Senior+” na lata 2021-2025 (dalej Program), realizuje założenia *Polityki społecznej wobec osób starszych 2030. BEZPIECZEŃSTWO – UCZESTNICTWO – SOLIDARNOŚĆ*, który został przyjęty przez Radę Ministrów w dniu 26 października 2018 r.<sup>3</sup>.

Gmina Krzynowłoga Mała (dalej Gmina) jest z mocy prawa wspólnotą samorządową, której ustrój określa ustawa o samorządzie gminnym<sup>4</sup> oraz Statut Gminy<sup>5</sup>, a jej obsługę na podstawie Regulaminu Organizacyjnego<sup>6</sup> zapewnia Urząd Gminy w Krzynowłodze Małej (dalej Urząd).

[Akta kontroli: str. 89-125]

Gmina przystąpiła do Programu, ubiegając się o środki finansowe w ramach Modułu II, z przeznaczeniem na zapewnienie funkcjonowania ośrodka wsparcia, utworzonego w ramach Modułu I we wcześniejszej edycji Programu.

W ramach Programu zadanie własne Gminy, określone w art. 17 ust. 2 pkt 3 ustawy o pomocy społecznej<sup>7</sup> tj. prowadzenie i zapewnienie miejsc w domach pomocy społecznej i **ośrodkach wsparcia o zasięgu gminnym** oraz kierowanie do nich osób wymagających opieki, a także w art. 21 pkt 5 ww. ustawy tj. organizowanie i prowadzenie regionalnych jednostek organizacyjnych pomocy społecznej, realizowano w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Krzynowłodze Małej (dalej GOPS lub Ośrodek)<sup>8</sup>.

---

<sup>3</sup> Uchwała Rady Ministrów nr 161 z dnia 26 października 2018 r. w sprawie przyjęcia dokumentu Polityka społeczna wobec osób starszych 2030. BEZPIECZEŃSTWO-UCZESTNICTWO-SOLIDARNOŚĆ (M.P. 2018 poz. 1169).

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

<sup>5</sup> Uchwała Nr XLIX/276/2018 Rady Gminy w Krzynowłodze Małej z dnia 18 października 2018 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Krzynowłoga Mała.

<sup>6</sup> Zarządzenie Nr WGM.0050.2.2019 Wójta Gminy Krzynowłoga Mała z dnia 14 stycznia 2019 r. w sprawie Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Krzynowłoga Mała, zmienione Zarządzeniem Nr WGM.0050.6.2021 Wójta Gminy Krzynowłoga Mała z dnia 29 stycznia 2021 r.

<sup>7</sup> Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 1283 ze zm.) – dalej ustawa o pomocy społecznej.

<sup>8</sup> GOPS – jednostka organizacyjna Gminy z siedzibą przy ul. Kościelnej 3, 06-316 Krzynowłoga Mała, utworzona na podstawie Uchwały Nr VIII/32/90 z dnia 27 lutego 1990 r. w sprawie utworzenia Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krzynowłodze Małej. W okresie objętym kontrolą oraz prowadzenia czynności kontrolnych Kierownikiem GOPS była xxxx xxxxxx xxxxxxxx.

Podstawą funkcjonowania GOPS jest m.in. statut, przyjęty Uchwałą Nr XXXV/178/2009 Rady Gminy Krzynowłoga Mała z dnia 11 września 2009 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krzynowłodze Małej ze zm., który zgodnie z § 1 ust. 3 określa, że Ośrodek działa m.in. na podstawie ustawy o pomocy społecznej.

Zakres działania i zadania Ośrodka oraz organizację wewnętrzną i zasady funkcjonowania określa *Regulamin Organizacyjny GOPS*<sup>9</sup>.

Od dnia 30 grudnia 2019 r. w strukturze organizacyjnej GOPS wyodrębniono ośrodek wsparcia – Klub Senior+ w Krzynowłodze Małej<sup>10</sup> (dalej Klub Senior+).

Osobami odpowiedzialnymi za realizację zadania zgodnie z *Regulaminem Organizacyjnym GOPS* były:

- Kierownik GOPS m.in. w zakresie wydawania decyzji administracyjnych na podstawie udzielonego upoważnienia<sup>11</sup>, w przedmiocie zadań zleconych i własnych o charakterze obowiązkowym i fakultatywnym,
- Główny Księgowy GOPS m.in. w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, nadzoru nad prawidłowym wydatkowaniem środków finansowych będących w dyspozycji Ośrodka, a przeznaczonych na określone cele i zadania,
- Kierownik Klubu Senior+ m.in. w zakresie kierowania i prowadzenia bieżącej działalności Klubu Senior+ oraz pracy socjalnej na rzecz seniorów.

Realizacja kontrolowanego zadania w Gminie prowadzona była przez Referat Finansów i Budżetu, nad którym nadzór sprawuje Kierownik Referatu – Skarbnik Gminy – w zakresie:

- prowadzenia rachunkowości jednostki oraz sporządzania sprawozdań i informacji z wykonania budżetu Gminy,
- uruchamiania środków finansowych dla poszczególnych dysponentów budżetu Gminy.

[Akta kontroli: str. 58, 104-125, 126-199]

---

<sup>9</sup> Zarządzenie Nr 021.5.2016 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krzynowłodze Małej z dnia 21 kwietnia 2016 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krzynowłodze Małej ze zm.

<sup>10</sup> Zarządzenie Nr 021.9.2019 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krzynowłodze Małej z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie zmiany w Regulaminie Organizacyjnym Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krzynowłodze Małej, wprowadzającej do struktury Ośrodka, zgodnie ze schematem organizacyjnym, stanowiącym załącznik nr 2 do zarządzenia, Klub Senior+, utworzony na podstawie Uchwały Nr XVII/79/2019 Rady Gminy w Krzynowłodze Małej z dnia 30 grudnia 2019 r. W okresie objętym kontrolą od 1 do 31 stycznia 2023 r. Kierownikiem Klubu Senior+ była xxxx xxxxxxxx, natomiast od 1 lutego do 31 grudnia 2023 r. oraz w czasie prowadzenia czynności kontrolnych, xxxxxxxx xxxxxxxx.

<sup>11</sup> Zarządzenie Nr WGM.0050.107.2022 Wójta Gminy Krzynowłoga Mała z dnia 30 grudnia 2022 r. w sprawie upoważnienia Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krzynowłodze Małej do prowadzenia postępowań i wydawania decyzji w sprawach związanych z realizacją ustawy o pomocy społecznej.

Zasady (polityki) rachunkowości w Ośrodku wprowadzono Zarządzeniem nr 021.8.2022 p.o. Kierownika GOPS z dnia 27 października 2022 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krzynowłodze Małej natomiast w Gminie wprowadzono politykę rachunkowości Zarządzeniem Nr WGM.0050.72.2018 Wójta Gminy Krzynowłoga Mała z dnia 31 października 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

[Akta kontroli: str. 200-354]

## II. W zakresie finansowania zadania

Wydział Finansów i Budżetu MUW w Warszawie (dalej WFiB MUW) pismem znak WF-I.3112.17.20.2023 z dnia 22 maja 2023 r. poinformował Gminę, że decyzją Wojewody Mazowieckiego nr 58 z dnia 15 maja 2023 r. zostały zwiększone plany dotacji celowych dla jednostek samorządu terytorialnego w dziale 852 *Pomoc społeczna* (dalej 852) rozdział *Pozostała działalność* (dalej rozdział 85295) § 2030 *Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)* (dalej § 2030), w tym dla Gminy Krzynowłoga Mała o kwotę **38 400,00 zł**.

Wysokość dotacji przeznaczonej na realizację zadania, ustalono w oparciu o ofertę nr 989/2023/S<sup>12</sup> realizacji zadania, złożoną do MUW w Warszawie przez Gminę Krzynowłoga Mała w dniu 5 stycznia 2023 r. w otwartym konkursie ofert ogłoszonym przez Ministra Rodziny i Polityki Społecznej<sup>13</sup> w dniu 21 listopada 2022 r.

W korekcie oferty realizacji zadania nr 989-3/2023/Senior+ wskazano wnioskowaną kwotę dotacji w wysokości 38 400,00 zł<sup>14</sup>.

Wójt Gminy Krzynowłoga Mała złożył w dniu 27 marca 2023 r. oświadczenie o przyjęciu dotacji z budżetu Państwa w ramach działu 852 rozdziale 85295 § 2030 w kwocie 38 400,00 zł oraz o przystąpieniu do realizacji zadania.

[Akta kontroli: str.: 368-429, 464-465]

---

<sup>12</sup> Korektę oferty nr 989/2023 złożono w dniu 30 stycznia 2023 r. pod numerem 989-2/2023/Senior+ w związku z wpływem z WPS MUW w dniu 24 stycznia 2023 r. wezwania Nr WPS\_I.946.4.47.2023.AŻ do złożenia korekty oferty, 6 kwietnia 2023 r. pod numerem 989-3/2023/Senior+ w związku z obniżeniem kwot dofinansowania w ramach Programu.

<sup>13</sup> Pismem z dnia 1 marca 2021 r. Zastępca Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej MUW w Warszawie (dalej WPS MUW) poinformował Wójtów, Burmistrzów, Prezydentów Gmin/Miast o ustanowieniu Programu wieloletniego Senior+ na lata 2021 - 2025 (M.P. z 2021 poz. 10) oraz o możliwości ubiegania się o uzyskanie dotacji na utworzenie i/lub wyposażenie placówki Senior+ (Moduł I) oraz funkcjonowanie istniejących już placówek Senior+ (Moduł II). Warunkiem uzyskania dotacji było złożenie oferty w otwartym konkursie ofert ogłoszonym przez Ministra Rodziny i Polityki Społecznej w terminie od 21 listopada 2022 r. do 5 stycznia 2023 r. do godz. 16.00.

<sup>14</sup> Pierwotna kwota dotacji wnioskowana przez Gminę w ofercie nr 989/2023/Senior+ stanowiła 48 000,00 zł.

Wojewoda Mazowiecki (dalej Wojewoda) dnia 5 czerwca 2023 r. zawarł z Gminą umowę Nr 47/MII/2023 o dofinansowanie zadania realizowanego w ramach Programu (dalej umowa)<sup>15</sup>. Przedmiotem powyższej umowy (§ 3 ust. 1 umowy) było przekazanie kwoty dotacji w wysokości **38 400,00 zł** w ramach działu 852 rozdział 85295 § 2030<sup>16</sup> na realizację zadania publicznego w zakresie i na warunkach określonych w przedmiotowej umowie (dalej zadanie).

Całkowity koszt zadania publicznego stanowił sumę kwoty dotacji w wysokości 38 400,00 zł oraz środków finansowych własnych w wysokości 48 000,00 zł i wyniósł **86 400,00 zł**.

[Akta kontroli: str. 430-444]

Przyznaną dotację wprowadzono do budżetu Gminy na 2023 r. na podstawie Zarządzenia Nr WGM.0050.24.2023 Wójta Gminy Krzynowłoga Mała z dnia 25 maja 2023 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Krzynowłoga Mała na rok 2023 w rozdziale 85295, zwiększając plan dochodów na dofinansowanie zadań własnych w § 2030 o kwotę **38 400,00 zł** oraz zwiększając w rozdziale 85295 plan wydatków GOPS związanych z funkcjonowaniem i utrzymaniem Klubu Senior+ o kwotę 38 400,00 zł.

Na dzień 31 grudnia 2023 r. w rozdziale 85295 ustalono ostateczny plan wydatków w wysokości 135 443,00 zł<sup>17</sup>, w tym w ramach kontrolowanego zadania jn.:

- § 4010 – *Wynagrodzenia osobowe pracowników (dalej § 4010)* – 37 517,00 zł,
- § 4040 – *Dodatkowe wynagrodzenie roczne (dalej § 4040)* – 2 358,00 zł,
- § 4110 – *Składki na ubezpieczenie społeczne (dalej § 4110)* – 8 331,00 zł,
- § 4120 – *Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych (dalej § 4120)* – 920,00 zł,
- § 4170 – *Wynagrodzenia bezosobowe (dalej § 4170)* – 10 971,00 zł,
- § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia (dalej § 4210)* – 6 690,00 zł,
- § 4220 – *Zakup środków żywności (dalej § 4220)* – 5 900,00 zł,
- § 4260 – *Zakup energii (dalej § 4260)* – 20 564,00 zł,

<sup>15</sup> Umowę aneksowano w dniu 23 października 2023 r. (Aneks nr 1).

<sup>16</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.) – dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji.

<sup>17</sup> Zarządzenie Nr WGM.0050.82.2023 Wójta Gminy Krzynowłoga Mała z dnia 29 grudnia 2023 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Krzynowłoga Mała na rok 2023. Plan wydatków w rozdziale 85295 zawierał zbiorcze dane dla ww. rozdziału, w tym również w ramach kontrolowanego zadania.

- § 4300 – *Zakup usług pozostałych* (dalej § 4300) – 28 116,51 zł,
- § 4430 – *Różne opłaty i składki* (dalej § 4430) – 337,16 zł,
- § 4440 – *Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* (dalej § 4440) – 894,33 zł.

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

*[Akta kontroli: str. 466-512]*

Na podstawie ewidencji księgowej Gminy (Organu)<sup>18</sup> oraz wyciągu bankowego (WB nr 118/2023 za okres od 8 do 9 czerwca 2023 r.) ustalono, że Gmina otrzymała dotację w dniu 9 czerwca 2023 r. w rozdziale 85295 w § 2030 w kwocie 38 400,00 zł na rachunek bieżący<sup>19</sup> wskazany w § 3 ust. 1 umowy.

Zgodnie z ewidencją księgową<sup>20</sup> Gmina przekazała środki z dotacji do GOPS w dniu 12 czerwca 2023 r. (WB nr 119/2023 za okres od 10 do 12 czerwca 2023 r.).

GOPS otrzymane w dniu 12 czerwca 2023 r. (WB nr 37/2023 za okres od 7 do 12 czerwca 2023 r.) środki dotacji ujął w ewidencji księgowej<sup>21</sup>.

*[Akta kontroli: str. 513-528, 656]*

### **III. W zakresie wydatków będących podstawą wykorzystania dotacji oraz ich ewidencji**

Jak wynika z ewidencji księgowej GOPS, dowodów źródłowych oraz sprawozdania z realizacji zadania, przyznaną dotację w wysokości **38 400,00 zł** wykorzystano w kwocie **37 720,21 zł** na funkcjonowanie i utrzymanie Klubu Senior+ w Krzynowłodze Małej.

Gmina na realizację zadania, poniosła wydatki ze środków własnych w wysokości ogółem **47 158,75 zł**.

Wydatki poniesione ze środków dotacji oraz środków własnych na realizację zadania, wykazane w ewidencji księgowej oraz dokumentach źródłowych, wyniosły ogółem **84 878,96 zł**, w tym:

- ze środków dotacji **37 720,21 zł** w §§ klasyfikacji budżetowej j.n.:

<sup>18</sup> Strona Wn konta 133-1 – *Rachunek budżetu*, strona Ma konta 901-2 – *Dochody budżetu*.

<sup>19</sup> Rachunek bankowy nr 68 8913 0005 0005 1334 2000 0010.

<sup>20</sup> Strona Wn konta 223-6 – *Rozliczenie wydatków budżetowych*, strona Ma konta 133-1 – *Rachunek budżetu*.

<sup>21</sup> Strona Wn konta 130-3 – *Rachunek budżetu*, strona Ma konta 223-1-3 – *Rozliczenie wydatków budżetowych*.

- § 4010 – 17 942,34 zł<sup>22</sup>,
- § 4040 – 1 419,23 zł<sup>23</sup>,
- § 4110 – 2 991,00 zł,
- § 4120 – 80,87 zł,
- § 4170 – 1 638,35 zł<sup>24</sup>,
- § 4210 – 1 265,30 zł<sup>25</sup>,
- § 4220 – 1 417,70 zł<sup>26</sup>,
- § 4260 – 2 915,74 zł<sup>27</sup>,

<sup>22</sup> Wynagrodzenia wypłacono zgodnie z *Regulaminem wynagradzania pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krzynowłodze Małej*, wprowadzonym Zarządzeniem Nr 021.6.2022 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krzynowłodze Małej z 15 sierpnia 2022 r., zmienionym Zarządzeniem Nr 021.6.2023 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krzynowłodze Małej z 1 lipca 2023 r., (dalej Regulamin wynagradzania pracowników GOPS) oraz na podstawie pism przyznających dodatek specjalny Nr GOPS.114.1.KS+.2023 z dnia 2 stycznia 2023 r. oraz GOPS.114.2.KS+.2023 z dnia 31 marca 2023r. za wykonywanie dodatkowych obowiązków przez 2 pracowników, sporządzonych i zatwierdzonych list płac Nr GOPS.3231.31.2023, GOPS.3231.39.2023, GOPS.3231.45.2023, GOPS.3231.49.2023, GOPS.3231.55.2023 i GOPS.3231.59.2023 – listy płac wraz ze sporządzonymi zestawieniami wg klasyfikacji budżetowej stanowią akta kontroli.

<sup>23</sup> Wynagrodzenia wypłacono zgodnie z Regulaminem wynagradzania pracowników GOPS, Kierownikowi Klubu Senior + na podstawie listy płac Nr GOPS.3231.6.2023.

<sup>24</sup> Wynagrodzenie wypłacono na podstawie umowy zlecenia:

1. Nr 3/2023 z dnia 7 lutego 2023 r., zawartej z fizjoterapeutą xxxxxxxxxxx xxxxxxxxxxx xxx xxxxxx xxxxxxxxxxx xxxxxxxx xx na czas określony od 7 lutego do 30 czerwca 2023 r. m.in. na prowadzenie indywidualnej i grupowej rehabilitacji ruchowej, aktywizacji ruchowej uczestników, w której strony umowy ustaliły wysokość wynagrodzenia brutto w kwocie 517,00 zł w wymiarze czasu wykonywania zadania nieprzekraczającym 10 godzin miesięcznie. Wpłata nastąpiła na podstawie list płac Nr GOPS.3231.20.2023 za miesiąc kwiecień 2023 r. (Rachunek z dnia 27 kwietnia 2023 r. na kwotę brutto 517,00 zł – ze środków Wojewody wypłacono kwotę 258,50 zł), Nr GOPS.3231.26.2023 za miesiąc maj 2023 r. (Rachunek z dnia 31 maja 2023 r. na kwotę brutto 517,00 zł - w całości sfinansowano ze środków Wojewody) i Nr GOPS.3231.34.2023 za miesiąc czerwiec 2023 r. (Rachunek z dnia 29 czerwca 2023 r. na kwotę brutto 517,00 zł– w całości sfinansowano ze środków Wojewody),
2. Nr 4/2023 z dnia 1 marca 2023 r., zawartej z xxxxxxx xxx zam. xxxxx xxxxxxxxxxx xx-xxx xxxxxxxxxxx xxx na czas określony od 1 marca do 31 grudnia 2023 r., w której strony umowy ustaliły wysokość wynagrodzenia brutto w kwocie 645,00 zł za zleczone prace w charakterze opiekuna osób starszych w wymiarze nieprzekraczającym 15 godzin miesięcznie. Wpłata ze środków dotacji nastąpiła na podstawie list płac Nr GOPS.3231.29.2023 za miesiąc lipiec 2023 r. (Rachunek z dnia 18 lipca 2023 r. na kwotę brutto 645,00 zł – ze środków Wojewody wypłacono kwotę 124,14 zł), Nr GOPS.3231.57.2023 za miesiąc listopad 2023 r. (Rachunek z dnia 13 listopada 2023 r. na kwotę brutto 645,00 zł – ze środków Wojewody wypłacono kwotę 221,71 zł).

<sup>25</sup> Wydatki dotyczyły m.in.: zakupu materiałów do prowadzonych warsztatów pracy twórczej, zajęć florystycznych, materiałów biurowych, środków czystości, artykułów przemysłowych – faktury/rachunki stanowią akta kontroli.

<sup>26</sup> Wydatki dotyczyły zakupu produktów żywnościowych na zajęcia kulinarne, spotkania okolicznościowe np. Dożynki Gminne, Dzień Seniora – faktury/rachunki stanowią akta kontroli.

<sup>27</sup> Wydatki dotyczyły opłat za energię elektryczną naliczanych według wskazań licznika oraz za zużycie wody na podstawie zestawienia zużycia wody. Gmina ww. kosztami obciążała GOPS na podstawie wystawianych comiesięcznych not księgowych w związku z zapisami § 6 umowy użyczenia z 26 czerwca 2020 r., zgodnie z którą Gmina oddaje w użyczenie dla GOPS pomieszczenia na parterze budynku po byłym posterunku Policji w Krzynowłodze Małej ul. Przasnyska 8 o pow. 55 m<sup>2</sup>, za co GOPS ponosi opłaty eksploatacyjne

- § 4300 – 8 049,68 zł<sup>28</sup>,  
co stanowi 44,44% całkowitych kosztów zadania publicznego,
- ze środków własnych **47 158,75 zł** w §§ klasyfikacji budżetowej jn:
- § 4010 – 17 622,26 zł,
- § 4040 – 938,69 zł,
- § 4110 – 5 113,09 zł,
- § 4120 – 180,03 zł,
- § 4170 – 8 685,65 zł,
- § 4210 – 1 371,84 zł,
- § 4220 – 1 500,00 zł,
- § 4260 – 2 084,26 zł,
- § 4300 – 8 730,64 zł,
- § 4430 – 100,80 zł,
- § 4440 – 831,49 zł,  
co stanowi 55,56% całkowitych kosztów zadania publicznego.

Zgodnie z § 4 ust. 1 Umowy z Wojewodą, procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania został zachowany i wyniósł 44,44%.

*[Akta kontroli: str. 542-723]*

Gmina wykonała zadanie i wykorzystała dotację w kwocie 37 720,21 zł w terminie od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. (§ 2 ust.1 umowy). Kwotę niewydatkowanej dotacji w wysokości 679,79 zł Gmina zwróciła na rachunek bankowy MUW w dniu 29 grudnia 2023 r. (WB Nr 273/2023 z 29 grudnia 2023 r.).

*[Akta kontroli: str. 513-518, 529-535]*

Zgodnie z § 4 ust. 2 Umowy nr 2/JST/2022 na obsługę bankową budżetu Gminy Krzynowłoga Mała oraz jej jednostek organizacyjnych w latach 2023-2024, rachunki bankowe Gminy oraz

---

m.in. za energię elektryczną, wodę, odpady komunalne na podstawie not obciążeniowych – noty obciążeniowe stanowią akta kontroli.

<sup>28</sup> Wydatki dotyczyły m.in.: zakupu usługi prowadzenia muzykoterapii w okresie od 1 kwietnia do 31 grudnia 2023 r. od podmiotu prowadzącego działalność pod nazwą xxxxx xxxxxx xxxxxxxxxxx xxxxxxxxxxx xx xxx xxxx, xxx x xxxx xxxxxxxx na podstawie umowy zlecenia Nr 5/2023 z dnia 31 marca 2023 r., usługi prowadzenia konsultacji psychologicznych i zajęć psycho-edukacyjnych od podmiotu prowadzącego działalność pod nazwą xxxxxxx xxxxxxxxxxxxxxxxxxx xxxxxx xxxxxxxxxxx xx xxx xxxx w okresie od 4 maja do 31 grudnia 2023 r., organizacji wycieczek – wynajem kwater, oprawy muzycznej podczas pikniku międzypokoleniowego, wypożyczenia przebrania, przewozu osób na wycieczkę – faktury/rachunki stanowią akta kontroli.



GOPS były oprocentowane wg stałej stopy procentowej, która w dniu zawarcia umowy z bankiem wynosiła 3% w skali roku na rachunku bieżącym. Z tytułu odsetek bankowych od dotacji, Gmina przekazała na rachunek bankowy MUW otrzymaną z GOPS kwotę odsetek bankowych od środków dotacji w wysokości 258,44 zł, jn.:

- 29 grudnia 2023 r. kwota 257,23 zł (WB nr 273 /2023 z 29 grudnia 2023 r.),
- 5 stycznia 2024 r. kwota 1,21 zł (WB nr 4/2024 z 5 stycznia 2024 r.).

*[Akta kontroli: str. 355-366, 534, 536-540]*

Gmina nie lokowała środków dotacji w celu uzyskania dodatkowych dochodów w postaci oprocentowania od środków, co w oświadczeniu z dnia 29 lipca 2024 r. przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy potwierdził Wójt Gminy w Krzynowłodze Małej.

*[Akta kontroli str.:367]*

Środki z dotacji wykorzystane zostały zgodnie z *Ofertą realizacji zadania* w brzmieniu wynikającym z jej korekty Nr 989-3/2023/Senior+ z dnia 6 kwietnia 2023 r., zawierającą plan i harmonogram działań na 2023 r., stanowiącą załącznik nr 1 do Umowy.

Nie stwierdzono przypadków przeznaczenia dotacji na inne cele niż określone w ofercie oraz przesunięć pomiędzy poszczególnymi przewidywanymi kategoriami kosztów pokrywanymi z dotacji i ujętymi w ofercie a wykazanymi w sprawozdaniu z realizacji zadania.

*[Akta kontroli str.: 368-429]*

Zgodnie ze *Sprawozdaniem z wykonania zadania publicznego* (dalej *Sprawozdanie*) oraz przedłożonymi kontrolującym listami obecności uczestników Klubu Senior+ w 2023 r., utrzymano miesięczną frekwencję w ośrodku na poziomie pozwalającym na dofinansowanie 20 utrzymywanych miejsc (§ 2 ust. 11 umowy w brzmieniu obowiązującym na podstawie Aneksu nr 1 do umowy).

Wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji.

GOPS prowadził ewidencję wydatków z dotacji oraz środków własnych w rozdziale 85295 klasyfikacji budżetowej po stronie konta 130-3 – *Rachunek bieżący jednostki* i w korespondencji z kontami:

- 201 – *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,*
- 225 – *Rozrachunki z budżetami,*
- 229 – *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne,*
- 231 – *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,*
- 234 – *Pozostałe rozrachunki z pracownikami,*

– 240 – *Pozostałe rozrachunki.*

Dla środków otrzymanych na realizację zadania, Gmina prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową dochodów, a GOPS szczegółową ewidencję wydatków, które umożliwiały identyfikację poszczególnych operacji księgowych, wynikających z dowodów źródłowych (§ 5 ust. 1 Umowy). Ewidencja księgową Gminy oraz GOPS były prowadzone zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości<sup>29</sup> w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Kontroli poddano 100 % dowodów księgowych, będących podstawą dokonanych wydatków ze środków dotacji. Stwierdzono, że dowody księgowe, spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości<sup>30</sup>, a zapisy w ewidencji księgowej wymogi art. 20 ww. ustawy. Ponadto kwoty wydatków ujęte w księgach rachunkowych GOPS były zgodne z dowodami księgowymi, stanowiącymi podstawę ich zaewidencjonowania.

Wydatki opłacono terminowo w kwocie wynikającej z dokumentów księgowych, które zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, ponadto zawierały źródło finansowania oraz zostały zatwierdzenie do wypłaty przez Kierownika GOPS.

[Akta kontroli str.: 742-1033]

#### **IV. W zakresie sprawozdawczości dotyczącej realizowanego zadania**

Gmina złożyła *Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego* (do WRPS MUW) dnia 30 stycznia 2022 r.<sup>31</sup>, według wzoru stanowiącego załącznik nr 11 do ogłoszenia otwartego konkursu ofert w ramach Programu Senior+ na lata 2021-2025 z zachowaniem terminu określonego w § 9 ust. 2 Umowy oraz Rozliczenie dotacji w dniu 19 stycznia 2024 r. z zachowaniem wskazanego przez MUW terminu.

W Sprawozdaniu w Części II – *Sprawozdanie z wykonania wydatków*, koszt całkowity realizacji zadania publicznego wyniósł **84 878,96 zł**, w tym środki z dotacji 37 720,21 zł oraz środki własne 47 158,75 zł. Porównano ww. dane z ewidencją księgową – rozbieżności nie stwierdzono.

[Akta kontroli str.: 1086-1102, 1154]

---

<sup>29</sup> Rachunkowość Gminy prowadzona była na podstawie Zarządzenia Nr WGM.0050.72.2018 Wójta Gminy Krzynowłoga Mała z dnia 31 października 2018 r. w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, natomiast rachunkowość w GOPS na podstawie Zarządzenia nr 021.8.2022 Kierownika GOPS z dnia 27 października 2022 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krzynowłodze Małej.

<sup>30</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

<sup>31</sup> Sprawozdanie z wykonania zadania zostało zaakceptowane przez Zastępcę Dyrektora WR i PS w dniu 22 lutego 2024 r. – pismo MUW Nr WRPS I.946.4.46.2023.AŻ.

Dane wykazane przez Gminę w rozdziale 85295 w części dotyczącej realizacji Programu w sprawozdaniach Rb-27S (sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego) oraz Rb-28S (sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego) za 2023 r., zawarte zostały w kwotach zbiorczych<sup>32</sup>.

*[Akta kontroli str.: 1103-1153]*

#### **V. W zakresie prowadzenia Klubu Senior+**

Klub Senior+ w Krzynowłodze Małej został utworzony na podstawie Uchwały Nr XVII/79/2019 Rady Gminy w Krzynowłodze Małej z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie utworzenia na terenie Krzynowłoga Mała ośrodka wsparcia pod nazwą Klub „Senior+”.

Ośrodek wsparcia działa w ramach struktury organizacyjnej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krzynowłodze Małej na podstawie Regulaminu Organizacyjnego Klubu Senior+ w Krzynowłodze Małej, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 021.6.2021 Kierownika GOPS w Krzynowłodze Małej z dnia 29 grudnia 2021 r.

Zgodnie z przeprowadzonymi oględzinami w dniu 2 sierpnia 2024 r. w obecności Kierownika Klubu Senior+, potwierdzono działalność Klubu Senior+ - protokół oględzin stanowi akta kontroli.

*[Akta kontroli str.: 1155-1178]*

#### **VI. Ocena zagadnień poddanych kontroli**

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję Pana Wójta, że wykorzystanie środków finansowych przeznaczonych na realizację zadania w ramach programu wieloletniego "Senior+" na lata 2021-2025 – edycja 2023 Moduł II "zostało ocenione **pozytywnie**.

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

**Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO**

*Artur Subda*  
**Dyrektor Wydziału Kontroli**

/podpisano kwalifikowanym  
podpisem elektronicznym/

---

<sup>32</sup> Sprawozdania Gminy zostały sporządzone w rozdziale 85295 na podstawie złożonego terminowo sprawozdania jednostkowego Rb-28S GOPS, które zawierało zbiorcze dane dla ww. rozdziału, w tym również w ramach kontrolowanego zadania.