



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 05 grudnia 2024 r.

WK-IV.431.1.27.2024

**Pan**

**Eliasz Kostrzewa**

**Burmistrz Miasta i Gminy Chorzele**

**Urząd Miasta i Gminy Chorzele**

**ul. Stanisława Komosińskiego 1**

**06-330 Chorzele**

### 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 26 sierpnia do 6 września 2024 r. kontrolę problemową w Gminie Chorzele (*dalej Gmina*), z siedzibą w Chorzelach (06-330) przy ul. Stanisława Komosińskiego 1.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej przeznaczonych na realizację zadania własnego w ramach programu „Opieka 75+” – rok 2023.

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

(Akta kontroli str.: 5-38)

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

---

<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*.

---

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana Burmistrza, że wykorzystanie środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej przeznaczonych na realizację zadania własnego w ramach programu „Opieka 75+” – rok 2023 ocenia się:

**pozytywnie.**

Powyzszą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

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

Program „Opieka 75+” na rok 2023 (dalej Program) dający możliwość uzyskania wsparcia finansowego przez gminy w zakresie realizacji zadania własnego o charakterze obowiązkowym, określonego w art. 17 ust. 1 pkt 11 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej<sup>3</sup>, tj. świadczenia usług opiekuńczych, w tym specjalistycznych usług w miejscu zamieszkania (z wyłączeniem specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi), w Gminie realizowany był przy pomocy:

- Wydziału Finansowo–Księgowego w zakresie ewidencji księgowej otrzymanej dotacji przez Gminę, nadzoru i rozliczenia zadania,
- Ośrodka Pomocy Społecznej w Chorzelach, ul. Stanisława Komosińskiego 1B, 06-330 Chorzele (dalej OPS) – w zakresie realizacji zadania i wykorzystania środków dotacji.

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 Chorzelach (dalej Urząd).

Podstawą funkcjonowania OPS<sup>7</sup> jest statut przyjęty Uchwałą nr 197/XXII/12 Rady Miejskiej w Chorzelach z dnia 27 września 2012 r. w sprawie uchwalenia Statutu Ośrodka Pomocy Społecznej w Chorzelach ze zm. (dalej Statut). Z treści § 3 i § 26 Statutu wynika, że OPS jest samodzielną jednostką organizacyjną Gminy działającą jako wyodrębniona jednostka

---

<sup>3</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>4</sup> Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm.).

<sup>5</sup> Uchwała nr 395/LVIII/18 Rady Miejskiej w Chorzelach z dnia 10 października 2018 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Chorzele ze zm.

<sup>6</sup> Zarządzenie nr 96/2021 Burmistrza Miasta i Gminy Chorzele z dnia 29 czerwca 2021 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy w Chorzelach.

<sup>7</sup> OPS – jednostka organizacyjna Gminy z siedzibą przy ul. Stanisława Komosińskiego 1B, 06-330 Chorzele, utworzona na podstawie Uchwały Rady Narodowej Miasta i Gminy Chorzele Nr X/49/90 z dnia 26 lutego 1990 r. w sprawie utworzenia Ośrodka Pomocy Społecznej w Chorzelach. W okresie objętym kontrolą Dyrektorem OPS była xxxx xxxxx xxxxxxxx.

budżetowa, prowadzi gospodarkę finansową na zasadach przewidzianych w ustawie o finansach publicznych.

Strukturę organizacyjną i szczegółowy zakres zadań realizowanych przez OPS określa Regulamin Organizacyjny przyjęty Zarządzeniem nr 5/2021 Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Chorzelach z dnia 11 października 2021 r. ze zm.

OPS prowadził rachunkowość zgodnie z polityką rachunkowości przyjętą Zarządzeniem Nr 9/2017 Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Chorzelach z 13 grudnia 2017 r. w sprawie *ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Ośrodka Pomocy Społecznej w Chorzelach* (dalej polityka rachunkowości OPS).

Zarządzeniem Nr 196/2020 z dnia 31 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia w życie zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy w Chorzelach, Burmistrz Miasta i Gminy Chorzele wprowadził obowiązujące od 1 stycznia 2021 r. zasady rachunkowości (dalej polityka rachunkowości Gminy).

(Akta kontroli str.: 39-123, 141-439)

## II. W zakresie finansowania zadania

### Proces ustalania wysokości dotacji w ramach Programu „Opieka 75+”

Gmina w terminie określonym w pkt VI ppkt 4 Programu, przekazała 30 grudnia 2022 r. roczne zapotrzebowanie na środki budżetowe w ramach programu „Opieka 75+”, wykazując całkowitą kwotę dofinansowania z budżetu państwa na realizację usług opiekuńczych w ramach programu „Opieka 75+” edycja 2023 r. w wysokości **72 225,00 zł**. W dniu 16 maja 2023 r. na podstawie pisma MUW Nr WPS-I.946.1.317.2023.MP w sprawie nowego podziału środków z rezerwy celowej budżetu państwa z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania własnego gmin, Gmina dokonała aktualizacji zapotrzebowania pierwotnie do kwoty wskazanej w rocznym zapotrzebowaniu, dokonując następnie korekty do kwoty wskazanej przez MUW w załączniku do ww. pisma tj. **50 485,00 zł**.

Gmina otrzymała środki finansowe z budżetu państwa na dofinansowanie zadania własnego gminy w zakresie usług opiekuńczych, w tym specjalistycznych usług opiekuńczych w ramach programu „Opieka 75+”, na podstawie złożonych narastająco do końca czerwca, lipca, sierpnia, września, października i listopada 2023 r. zapotrzebowań oraz dodatkowych zapotrzebowań w każdym miesiącu na kwotę 47 562,00 zł, uwzględniając przewidywaną liczbę osób powyżej 75 roku życia, które korzystały z ww. usług, liczbę godzin usług opiekuńczych oraz koszt jednej

godziny usług ustalony Uchwałą Rady Miejskiej w Chorzelach<sup>8</sup>.

Dodatkowym zapotrzebowaniem z dnia 16 listopada 2023 r. zwiększono kwotę zapotrzebowania na kwotę **49 730,00 zł**.

Zgłoszenie zapotrzebowania na środki z rezerwy celowej budżetu państwa na dofinansowanie do usług opiekuńczych było zgodne z formularzem udostępnionym przez Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, z zachowaniem zapisów zawartych w art. 115 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej.

(Akta kontroli str.: 451-487)

#### Umowa z Wojewodą Mazowieckim

Miasto i Gmina na realizację Programu „Opieka 75+” na 2023 r. zawarło z Wojewodą Mazowieckim (dalej Wojewoda) 7 czerwca 2023 r. umowę Nr WPS-I.946.1.186.2023.Op.75+ (dalej umowa) o wsparcie realizacji zadania własnego o charakterze obowiązkowym, realizowanego w ramach Programu, Wojewoda zobowiązał się do przekazania Miastu i Gminie Chorzele środków finansowych w formie dotacji celowej w kwocie 50 485,00 zł z przeznaczeniem na wsparcie finansowe gmin (do 60 tys. mieszkańców) w zakresie świadczenia usług opiekuńczych, w tym specjalistycznych usług opiekuńczych, dla osób w wieku 75 lat i więcej spełniających warunki udzielenia pomocy, wskazane w ustawie o pomocy społecznej.

Umowa szczegółowo określa sposób wykonywania zadania, wskazując m.in.:

1. termin realizacji zadania od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.,
2. udział środków własnych Gminy nie może być mniejszy niż 40% planowanego kosztu Programu lub kosztu realizacji zadania ogółem w 2023 r. (§ 2 ust. 3 umowy),
3. ewentualne przychody uzyskane przy realizacji umowy oraz odsetki bankowe od przekazanych przez Wojewodę środków Gmina zwróci do budżetu Wojewody,
4. termin przekazania przez Gminę rocznego sprawozdania o sposobie realizacji Programu do 31 stycznia 2024 r.

Ponadto Gmina zobowiązała się do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia

---

<sup>8</sup> Uchwała Nr 190/XXVII/16 Rady Miejskiej w Chorzelach z 30 listopada 2016 r. w sprawie określenia szczegółowych warunków przyznawania i odpłatności za usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze z wyłączeniem specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi oraz szczegółowych warunków częściowego lub całkowitego zwolnienia od opłat i tryb ich pobierania zmieniona Uchwałą Nr 380/LVII/22 Rady Miejskiej w Chorzelach z 29 listopada 2022 r. (dalej Uchwała Rady Miejskiej w Chorzelach w sprawie określenia szczegółowych warunków przyznawania i odpłatności za usługi opiekuńcze ze zm.).

29 września 1994 r. o rachunkowości (dalej uor)<sup>9</sup> w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

(Akta kontroli str.: 488-500)

#### Budżet jednostki samorządu terytorialnego

Wojewoda decyzją nr 63 z dnia 24 maja 2023 r.<sup>10</sup> zwiększył plany dotacji celowych w dziale 852 *Pomoc społeczna*, rozdziale 85228 *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze* § 2030 *Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)*<sup>11</sup> klasyfikacji budżetowej dla jednostek samorządu terytorialnego, w tym dla Miasta i Gminy Chorzele o kwotę 50 485,00 zł.

Gmina do uchwalonego budżetu na rok 2023<sup>12</sup> w rozdziale 85228 klasyfikacji budżetowej wprowadziła zmianę Zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Chorzele Nr 161/2023 z dnia 6 czerwca 2023 r., zwiększając plan dochodów i wydatków budżetu Gminy o kwotę dotacji celowej w wysokości 50 485,00 zł<sup>13</sup>.

Przyznana dotacja została ujęta w planie dochodów i wydatków w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej<sup>14</sup>, tym samym jednostka wypełniła dyspozycję art. 257 ustawy o finansach publicznych.

(Akta kontroli str.: 501-515)

#### Ujęcie w ewidencji księgowej dotacji przekazanej przez Wojewodę Mazowieckiego

Zgodnie z umową oraz złożoną aktualizacją zapotrzebowania, Gmina otrzymała środki finansowe z MUW w kwocie 50 485,00 zł na rachunek bankowy wskazany w umowie w kwotach i terminach jn:

- 47 562,00 zł w dniu 22 czerwca 2023 r. (Wb nr 1/2023 z 22 czerwca 2023 r.),
- 2 168,00 zł w dniu 24 listopada 2023 r. (Wb nr 3/2023 z 24 listopada 2023 r.),
- 755,00 zł w dniu 8 grudnia 2023 r. (Wb nr 5/2023 z 8 grudnia 2023 r.).

<sup>9</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

<sup>10</sup> Pismo Wydziału Finansów i Budżetu MUW z 29 maja 2023 r., znak WF-I.3112.17.8.2023.

<sup>11</sup> dalej: dział 852 rozdział 85228 § 2030 klasyfikacji budżetowej.

<sup>12</sup> Uchwała Nr 386/LVIII/22 Rady Miejskiej w Chorzelach z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej na 2023 r.

<sup>13</sup> Zwiększenia planu dochodów i wydatków dokonano w §§ j.n.:

- 2030 klasyfikacji budżetowej – 50 485,00 zł,
- 4010 klasyfikacji budżetowej – 42 144,00 zł,
- 4110 klasyfikacji budżetowej – 7 308,00 zł,
- 4120 klasyfikacji budżetowej – 1 033,00 zł.

<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 (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.) – dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji.

Wpływ środków dotacji został zaewidencjonowany w wyodrębnionej ewidencji księgowej Organu na kontach: strona Wn 133-75 *Rachunek budżetu* i strona Ma 224-5-2 *Rozrachunki budżetu* i ujęty zgodnie z klasyfikacją dochodów w rozdziale 85228 § 2030 klasyfikacji budżetowej.

Gmina otrzymane środki z dotacji przekazywała na rachunek bankowy OPS, ewidencjonując na kontach strona: Wn 223-1 *Rozliczenie wydatków budżetowych* i Ma 133-75 *Rachunek budżetu*.

Gmina środki z dotacji przekazywała do OPS na podstawie przelewów bankowych i poleceń księgowania, ze wskazaniem wysokości kwoty, działu, rozdziału oraz paragrafu, w transzach jn.:

- 47 562,00 zł w dniu 26 czerwca 2023 r. (Wb nr 2/2023 i PK Nr 553/2023 z 26 czerwca 2023 r.),
- 2 168,00 zł w dniu 27 listopada 2023 r. (Wb nr 4/2023 i PK Nr 1030/2023 z 27 listopada 2023 r.),
- 755,00 zł w dniu 11 grudnia 2023 r. (Wb nr 6/2023 i PK Nr 1091/2023 z 11 grudnia 2023r.).

Wpływ środków dotacji OPS zaewidencjonował w wyodrębnionej ewidencji księgowej na kontach: strona Wn 130-00-00 *Rachunek bieżący*, strona Ma 223-00-02-85228-2030 *Rozliczenie wydatków budżetowych (Opieka 75+ ”)- zad. Własne - dotacja*.

Kontroli poddano:

- ujęcie wpływu środków finansowych dotacji do Gminy oraz ich przekazania do OPS w ewidencji księgowej prowadzonej w Gminie, porównano z wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono,
- ujęcie wpływu środków finansowych dotacji w ewidencji księgowej prowadzonej w OPS, porównano z wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono.

(Akta kontroli str.: 516-540)

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

Na podstawie ewidencji księgowej oraz *Zestawienia Paragrafów za miesiąc 12/2023*, będącym wydrukiem z programu finansowo-księgowego jednostki (dalej Zestawienie paragrafów), ustalono, że OPS w 2023 r. poniósł na realizację usług opiekuńczych dla osób w wieku 75 lat i więcej, w rozdziale 85228 wydatki w kwocie ogółem **109 354,00 zł**, z tego:

- ze środków dotacji na realizację usług w ramach programu „Opieka 75+” kwotę **50 485,00 zł**,

- ze środków własnych na realizację usług w ramach programu „Opieka 75+” kwotę **58 869,00 zł**.

Wydatki ze środków finansowych dotacji celowej w kwocie **50 485,00 zł** na realizację usług opiekuńczych w ramach programu „Opieka 75+” zaewidencjonowano w następujących §§ klasyfikacji budżetowej:

- § 4010 – kwota 42 144,00 zł,
- § 4110 – kwota 7 308,00 zł,
- § 4120 – kwota 1 033,00 zł.

Zgodnie z zapisami w umowie, OPS prowadził wyodrębnioną dokumentację finansowo – księgową (listy płac do których załączono polecenia księgowania) i ewidencję księgową dla wydatków ze środków z dotacji celowej w kwocie 50 485,00 zł, która umożliwiła identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych.

Wydatki w okresie od stycznia do czerwca 2023 r. finansowane były ze środków własnych, a po otrzymaniu dotacji dokonano ich refundacji<sup>15</sup> wg rozliczenia przepracowanych godzin za okres od stycznia do czerwca 2023 r. – w okresie tym zrealizowano 2080 godzin usług (koszt 1 godziny usług 26,75 zł) na łączną kwotę 55 640,00 zł, w tym: z dotacji 27 820,00 zł. W okresie od lipca do grudnia 2023 r. refundowano koszty realizacji programu wg faktycznie zrealizowanych godzin usług dla osób objętych programem – w ww. okresie zrealizowano 2008 godzin usług (koszt 1 godziny usług 26,75 zł) na łączną kwotę 53 714,00 zł, w tym: z dotacji 22 665,00 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej, poleceń księgowania, sprawozdania końcowego z realizacji zadania oraz sporządzonych na potrzeby kontroli zestawień i wydruków księgowych, ustalono **kwotę środków własnych** (wkład własny w ramach zawartej umowy oraz środki własne poza umową) Gminy w ramach Programu tj. **58 869,00 zł**, która została ujęta w §§ 4010, 4110, 4120 i 4170.

Wydatki ze środków własnych ujmowane były w ewidencji księgowej łącznie z innymi wydatkami na fundusz płac i pochodne od wynagrodzeń dla opiekunek wykonujących usługi opiekuńcze jako zadanie własne oraz wykonujące usługi opiekuńcze w ramach programu „Opieka 75+”.

W trakcie trwania czynności kontrolnych OPS sporządził *Szczegółowe zestawienie wkładu własnego dotyczącego realizacji zadania „Opieka 75+”* (Tabela Nr 4 stanowiąca akta

---

<sup>15</sup> Szczegółowe wyjaśnienia Dyrektora OPS z dnia 5 września 2024 r. dotyczące m.in. sposobu ewidencjonowania zadania, kwoty całkowitych kosztów zadania, udziału środków własnych, złożone w trakcie czynności kontrolnych – stanowią akta kontroli.

kontroli), wykazując w poszczególnych miesiącach 2023 r. wydatkowane środki własne na usługi opiekuńcze w rozdziale 85228 ogółem w wysokości **58 869,00 zł**, z tego:

1. wkład własny w ramach Programu „Opieka 75+” w wysokości **50 485,00 zł**,

datę i numer dowodu PK dotyczące przeksięgowania środków oraz wskazanie listy płac wynagrodzeń opiekunek realizujących zadanie w danym miesiącu.

2. środki własne poniesione na usługi opiekuńcze w ramach Programu „Opieka 75+” w wysokości **8 384,00 zł**.

Powyższe ustalenia w zakresie poniesionych wydatków z uwzględnieniem źródeł finansowania potwierdza wydruk księgowy *Zestawienie Paragrafów za miesiąc 12/2023 dla wybranych paragrafów analitycznych-85228*, stanowiący akta kontroli.

(Akta kontroli str.: 605-657, 1098-1100, 1108)

Usługi opiekuńcze w ramach Programu w 2023 r. świadczone były przez 5 opiekunek zatrudnionych przez OPS na podstawie umowy o pracę. Ponadto w przypadkach zastępstwa w pracy pracownika OPS na warunkach przewidzianych w Rozdziale V Programu, usługi opiekuńcze, świadczyły 3 osoby na podstawie umów zleceń.

Wynagrodzenia wypłacone za realizację Programu pracownikom OPS<sup>16</sup> oraz osobom zatrudnionym na podstawie umów zleceń<sup>17</sup>, stanowią część całkowitych kosztów ich wynagrodzenia, która ustalona została na podstawie rozliczenia liczby zrealizowanych przez nich godzin wykonywanych usług opiekuńczych w ramach Programu oraz stawki wynagrodzenia za przepracowaną godzinę.

---

<sup>16</sup> Listy płac:

- Nr 8 z dnia 24 stycznia 2023 r.,
  - Nr 13 z dnia 22 lutego 2023 r.,
  - Nr 18 z dnia 22 marca 2023 r.,
  - Nr 23 z dnia 25 kwietnia 2023 r.,
  - Nr 29 z dnia 24 maja 2023 r.,
  - Nr 34 z dnia 22 czerwca 2023 r.,
- oraz PK Nr 324/2023 z dnia 30 czerwca 2023 r.
- Nr 40 z dnia 26 lipca 2023 r., PK Nr 380/2023 z 31 lipca 2023 r.,
  - Nr 47 z dnia 24 sierpnia 2023 r., PK Nr 437/2023 z 31 sierpnia 2023 r.,
  - Nr 52 z dnia 25 września 2023 r., PK Nr 505/2023 z 30 września 2023 r.,
  - Nr 57 z dnia 24 października 2023 r., PK Nr 569/2023 z 31 października 2023 r.,
  - Nr 62 z dnia 24 listopada 2023 r., PK Nr 632/2023 z 30 listopada 2023 r.,
  - Nr 67 z dnia 18 grudnia 2023 r., PK Nr 685/2023 z 27 grudnia 2023 r.

<sup>17</sup> Listy płac:

- Nr 5 z dnia 7 marca 2023 r., PK Nr 111 z 9 marca 2023 r. i PK Nr 112/2023 r. z 10 marca 2023 r.,
- Nr 7 z dnia 5 kwietnia 2023 r., PK Nr 173 z 6 kwietnia 2023 r. i PK Nr 175/2023 r. z 7 kwietnia 2023 r.,
- Nr 10 z dnia 8 maja 2023 r., PK Nr 224 z 9 maja 2023 r.



Przyznaną pomoc w formie usług opiekuńczych w zakresie jej wymiaru określonego w okazanych decyzjach porównano z faktyczną ilością godzin pomocy – rozbieżności w tym zakresie nie stwierdzono.

Wydatki dotyczyły wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń opiekunek świadczących usługi opiekuńcze. Wydatki dokonane zostały zgodnie z naliczeniami na listach płac. Na listach płac brak jest na odwrocie dokumentu pieczęci podmiotu, opisu ze wskazaniem kwoty środków sfinansowanych ze środków dotacji oraz środków własnych w ramach Programu, niezgodnie z zapisami § 4 pkt 2 umowy. Źródło finansowania oraz dekretacja określone zostały w poleceniach księgowania, załączonych do list płac.

Szczegółowe zestawienie kosztów wynagrodzenia usług opiekuńczych w ramach Programu w poszczególnych miesiącach 2023 r., dotyczących pracowników OPS oraz osób zatrudnionych na podstawie umowy zlecenia, zawiera Tabela Nr 3, stanowiąca akta kontroli (dalej Tabela Nr 3).

Zgodnie z Tabelą Nr 2 stanowiącą akta kontroli, wynagrodzenie osób wykonujących usługi w ramach zastępstwa wypłacone na podstawie umów zlecenia, sfinansowano w całości ze środków własnych.

Płatności wynagrodzenia na rzecz opiekunek za zrealizowane usługi opiekuńcze dokonywano przelewem na rachunki bankowe.

(Akta kontroli str.: 98-123, 541-610, 658-723, 1102-1108)

W ramach realizacji Programu Dyrektor OPS bądź Z-ca Dyrektora, w ramach posiadanych upoważnień<sup>18</sup>, po rozpatrzeniu złożonych wniosków, decyzjami<sup>19</sup> przyznali pomoc w formie usług opiekuńczych dla 14 podopiecznych.

---

<sup>18</sup> Upoważnienie Burmistrza Miasta i Gminy Chorzele:  
- Nr 25/2012 z dnia 7 sierpnia 2012 r. udzielone Dyrektorowi OPS do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy,  
- Nr 117/2020 z dnia 31 lipca 2020 r. udzielone Zastępcy Dyrektora OPS do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy, obowiązujące podczas nieobecności Dyrektora OPS.

<sup>19</sup> 1) nr OPS.UO.5122.62.3.2019 z 5 listopada 2019 r.,  
2) nr OPS.UO.5122.60.3.2021 z 11 sierpnia 2021 r.,  
3) nr OPS.UO.5122.61.3.2021 z 2 września 2021 r.,  
4) nr OPS.UO.5122.66.3.2021 z 20 października 2021 r.,  
5) nr OPS.UO.5122.41.3.2022 z 11 lutego 2022 r.,  
6) nr OPS.UO.5122.45.3.2022 z 4 maja 2022 r.,  
7) nr OPS.UO.5122.46.3.2022 z 11 maja 2022 r.,  
8) nr OPS.UO.5122.51.2.2022 z 3 października 2022.,  
9) nr OPS.UO.5122.52.2.2022 z 3 października 2022r.,  
10) nr OPS.UO.5122.39.2.2023 z 24 marca 2023 r.,  
11) nr OPS.UO.5122.18.8.2023 z 12 lipca 2023 r. zmieniająca decyzję Nr OPS-UO-4221-31-3/2012 z dnia 8 sierpnia 2012 r.,

W decyzjach określono okres obowiązywania świadczenia usług, limit przyznanych dni oraz ilość godzin.

Weryfikacji poddano miesięczne karty realizacji usług opiekuńczych, które zawierały następujące dane: imię i nazwisko usługobiorcy, czas świadczenia usług, ilość przepracowanych dni i godzin, podpis usługobiorcy, uwagi, razem łączną ilość godzin, podpis opiekunki, potwierdzenie wykonania usług przez pracownika socjalnego OPS. Na podstawie danych wykazanych w miesięcznych kartach realizacji usług opiekuńczych, stwierdzono, że usługi opiekuńcze w ramach Programu były realizowane przez pracowników OPS oraz osoby świadczące usługi na podstawie umów zlecenia, zgodnie z warunkami określonymi w decyzjach<sup>20</sup>.

Koszt realizacji zadania, o którym mowa w Rozdziale V pkt 6 Programu, wyliczono poprzez pomnożenie całkowitej liczby godzin zrealizowanych usług opiekuńczych przyznanych decyzjami administracyjnymi osobom w wieku 75 lat i więcej, które mieściły się w zakresie przedmiotowym programu, przez koszt 1 godziny usług określonych w uchwale Rady Miejskiej w Chorzeliach w sprawie określenia szczegółowych warunków przyznawania i odpłatności za usługi opiekuńcze ze zm.

Koszt realizacji usług świadczonych w ramach Programu „Opieka 75+” w 2023 r. ustalono w czasie kontroli na podstawie miesięcznych informacji z ilości zrealizowanych godzin usług opiekuńczych oraz harmonogramów pracy opiekunek.

W 2023 r. ilość godzin usług opiekuńczych zrealizowanych łącznie w ramach realizacji programu „Opieka 75+” wyniosła 4 088 godzin x stawka 26,75 zł za godzinę – **koszt 109 354,00 zł.**

Wydatki poniesione przez OPS na realizację zadania w ramach Programu „Opieka 75+” w 2023 r. wyniosły ogółem kwotę 109 354,00 zł, z tego:

- ze środków własnych 58 869,00 zł,
  - z dotacji 50 485,00 zł,
- co stanowiło odpowiednio 53,83% i 46,17% całkowitego kosztu realizacji zadania.

---

12) nr OPS.UO.5122.43.2.2023 z 3 sierpnia 2023 r.,

13) nr OPS.UO.5122.48.2.2023 z 23 listopada 2023 r.,

14) nr OPS.UO.5122.51.3.2023 z 19 grudnia 2023 r.

<sup>20</sup> Zbiorcze zestawienie pn. „Informacja z ilości godzin usług opiekuńczych do programu „75 plus” za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.” zawierające imię i nazwisko podopiecznego, miesiąc, ilość godzin świadczonych usług w ramach Programu” oraz Tabela Nr 2 stanowiąca akta kontroli.

W związku z powyższym dochowano procentowego udziału wkładu własnego w całkowitych kosztach realizacji zadania w zakresie świadczenia usług opiekuńczych dla osób w wieku 75 lat i więcej, zgodnie z zapisami § 2 pkt 3 umowy<sup>21</sup>.

Wydatki z dotacji poniesione zostały w terminie określonym w umowie i zgodnie z celem, na jaki zostały przyznane.

Należne od wynagrodzeń składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzane były z zachowaniem terminów określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych<sup>22</sup> oraz w art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych<sup>23</sup>.

(Akta kontroli str.: 63, 71, 299-306, 543-602, 724-1061, 1103)

#### Dokumentacja finansowo-księgowo zadania

W Gminie oraz OPS zgodnie z zapisami w umowie (§ 4 pkt 1 umowy), dla otrzymanych środków finansowych dotacji, realizowanych z tych środków wydatków oraz wydatków stanowiących wkład własny w ramach zawartej umowy, prowadzona była zgodnie z polityką rachunkowości Gminy i OPS, wyodrębniona dokumentacja finansowo – księgowo oraz ewidencja księgowo, która umożliwiała identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych.

Zapisy w księgach rachunkowych dokonane zostały na podstawie rzetelnych, kompletnych oraz niezawierających błędów rachunkowych dowodów księgowych.

Porównano dowody dokumentujące poniesione wydatki w ramach realizacji Programu tj.: listy płac, polecenia księgowania i wyciągi bankowe z zapisami w ewidencji księgowej – stwierdzono zgodność.

Kontroli poddano 100% dowodów źródłowych dotyczących wydatków poniesionych ze środków dotacji oraz środków własnych w ramach Programu i stwierdzono, że skontrolowane dowody księgowe spełniały wymogi dowodu księgowego, określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości oraz były wolne od błędów rachunkowych.

Dowody zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym.

---

<sup>21</sup> „Udział środków własnych Gminy wydatkowanych na realizację Programu z uwzględnieniem zasad przyznawania pomocy zawartych w § 1 ust. 1 i 2 będzie stanowił kwotę nie mniejszą niż 40 % planowanego kosztu Programu lub kosztu realizacji zadania ogółem w 2023 r.”

<sup>22</sup> Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 497 ze zm.).

<sup>23</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.).

Wydatki zaklasyfikowane zostały zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji.

Wydatki dotyczące kontrolowanego zadania były sprawdzone przez Głównego Księgowego OPS oraz zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora OPS.

Gmina w 2023 r. wydatkowała w całości otrzymane na realizację Programu środki dotacji.

(Akta kontroli str.: 307-439)

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

##### Roczne sprawozdanie końcowe z realizacji Programu

Gmina 30 stycznia 2024 r. przekazała do Wojewody *Sprawozdanie z realizacji Programu „Opieka75+” wg stanu na 31 grudnia 2023 r.* tj. w terminie określonym w § 2 ust. 9 umowy<sup>24</sup>. Wielkości liczbowe wykazane w sprawozdaniu z realizacji Programu w zakresie wykorzystania środków dotacji zgodne są z danymi ujętymi w ewidencji księgowej OPS.

(Akta kontroli str.: 1062-1076)

##### Sprawozdawczość budżetowa

Gmina w sprawozdaniu Rb-27S *z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r.* wykazała w rozdziale 85228 § 2030 klasyfikacji budżetowej planowaną i otrzymaną kwotę dotacji w wysokości 50 485,00 zł na usługi opiekuńcze w ramach Programu „Opieka 75+”, zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W sprawozdaniu Rb-28S *z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r.* w rozdziale 85228 klasyfikacji budżetowej Gmina wykazała wykonanie wydatków ogółem w kwocie 664 845,08 zł, z czego zgodnie z dokumentacją i ewidencją księgową OPS w ramach realizowanej umowy, kwota 50 485,00 zł stanowi wydatki z dotacji w ramach Programu.

(Akta kontroli str.: 1077-1093)

---

<sup>24</sup> Sprawozdanie zostało złożone według wzoru udostępnionego przez Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.

## V. W zakresie uzyskania dodatkowych dochodów z tytułu gromadzenia środków pieniężnych

W trakcie trwania czynności kontrolnych stwierdzono, że Gmina nie uzyskała dodatkowych przychodów (dochodów) z tytułu przekazanych środków dotacji na realizację Programu „Opieka 75+” – edycja 2023<sup>25</sup>.

(Akta kontroli str.: 440-450, 1096-1097)

## VI. W zakresie oceny zagadnień poddanych kontroli

W wyniku kontroli stwierdzono brak na listach płac na odwrocie dokumentu pieczęci podmiotu, sporządzonego w sposób trwały opisu zawierającego informację z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie opłaconej należności, niezgodnie z zapisami § 4 pkt 2 umowy oraz zasadami ewidencji księgowania i rozliczenia środków funduszy pomocowych określonymi w Załączniku Nr 2/2b do Zarządzenia Dyrektora OPS w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Ośrodka Pomocy Społecznej w Chorzelach.

Przedstawiając powyższe ustalenie, zobowiązuję Pana w przyszłości do zamieszczania na listach płac na odwrocie dokumentu pieczęci podmiotu, sporządzonego w sposób trwały opisu zawierającego informację z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie opłaconej należności.

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 Burmistrza do przekazania w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonego uchybienia.

---

<sup>25</sup> Kontrolującym przedłożono:

- zaświadczenia z Banku Spółdzielczego w Przasnyszu (dalej bank): z 21 marca 2023 r. oraz 9 września 2024 r., w których „Bank Spółdzielczy w Przasnyszu Oddział w Chorzelach niniejszym zaświadcza, że Gmina Chorzele, 06-330 Chorzele, ul. Stanisława Komosińskiego 1, posiada w naszym banku rachunek numer 09 89240007 0025 0391 2003 003. W zaświadczeniu z 9 września 2024 r. bank potwierdził, że środki zgromadzone na rachunku nie są oprocentowane,
- oświadczenia: Burmistrza z 2 września 2024 r. oraz Zastępcy Burmistrza Miasta i Gminy Chorzele z 3 września 2024 r. w zakresie nielokowania środków z dotacji przeznaczonej na realizację Programu, jak też braku dyspozycji lokowania tych środków na rachunek lokat typu overnight.

**Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO**

*Artur Subda*  
**Dyrektor Wydziału Kontroli**

/podpisano kwalifikowanym  
podpisem elektronicznym/