

WK-IV.431.1.47.2025
(znak sprawy)

PROTOKÓŁ OGŁĘDZIN

Kontrolerzy: Agnieszka Załęska i Anna Kołakowska – starsi inspektorzy wojewódzcy w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie

działając w obecności Pani Iwony Katarzyny Starczewskiej – Kierownika Klubu „Senior+”, **dokonali** w dniu 27 października 2025 r. oględzin Klubu Senior+ z siedzibą w Baboszewie przy ul. Spółdzielczej 4, 09-135 Baboszewo (dalej Klub Senior+), **w wyniku których ustalono, co następuje:**

1. W czasie oględzin w pomieszczeniach Klubu znajdowało się 12 uczestników (potwierdzenie obecności stanowią podpisy na liście obecności), opiekun i Kierownik Klubu Senior+.
2. Uczestnicy Klubu Senior+ brali udział w warsztatach rękodzielniczych, wykonywali różnego rodzaju ozdoby.
3. Budynek, w którym znajduje się Klub „Senior +” pozbawiony jest barier architektonicznych m.in. posiada podjazd dla osób niepełnosprawnych. W budynku znajdują się następujące pomieszczenia:
 - pomieszczenie ogólnodostępne wyposażone w stoły i krzesła pełniące funkcję sali spotkań;
 - aneks kuchenny wyposażony w niezbędny sprzęt, przeznaczony do przygotowywania posiłków i ich spożywania;
 - sala do zajęć rehabilitacyjno - ruchowych wyposażona m.in. w 2 rowery stacjonarne, 2 orbitreki, drabinki ścienne, materace do ćwiczeń, piłki gimnastyczne i inny drobny sprzęt sportowy,
 - łazienka wyposażona w 3 toalety w tym jedna przystosowana dla osób niepełnosprawnych,
 - hol z wydzielonym miejscem pełniącym funkcję szatni, wyposażony w szafę na ubrania i szafki na obuwie.
4. Pomieszczenia Klubu Senior + są czyste, zadbane i wyposażone, a w czasie oględzin stwierdzono ich wykorzystanie do działalności statutowej.

Biorąc pod uwagę powyższe oraz dokumenty poddane kontroli, potwierdzono funkcjonowanie Klubu Senior+ w Baboszewie.

Przed podpisaniem osoby obecne podczas oględzin zapoznały się z treścią protokołu.

STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Agnieszka Załęska

STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Anna Książkowska

Kierownik Klubu Senior+

Iwona Katarzyna Starczewska

.....
(podpisy kontrolujących)

.....
(podpis osoby obecnej podczas oględzin)

Przyczyny odmowy podpisania protokołu przez osobę uczestniczącą w oględzinach:

.....
.....
.....
.....
.....

.....

ARKUSZ USTALEŃ KONTROLI Nr 2	
Osoba/ osoby odpowiedzialna/e za realizację zadania	Pan Bogdan Janusz Pietruszewski – Wójt Gminy Baboszewo
Zagadnienia poddane kontroli	Prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej przeznaczonych na realizację zadania w ramach programu „Senior+”.
Elementy badane w zakresie zagadnienia poddanego kontroli:	USTALENIA
1. Organizacja realizacji zadania: – ustalenie stanu organizacyjno – prawnego.	<p>Gmina Baboszewo (dalej Gmina) jest z mocy prawa wspólnotą samorządową, której ustrój określa ustawa o samorządzie gminnym¹ oraz Statut Gminy Baboszewo², a jej obsługę na podstawie Regulaminu organizacyjnego³ zapewnia Urząd Gminy w Baboszewie (dalej Urząd)⁴.</p> <p>W okresie objętym kontrolą oraz w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych funkcję Wójta Gminy Baboszewo pełnił Pan Bogdan Janusz Pietruszewski⁵ – dalej Wójt Gminy.</p> <p>Program wieloletni „Senior+” na lata 2021-2025 został ustanowiony Uchwałą Nr 191 Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2020 r. (dalej Program)⁶.</p> <p>Program polega na wsparciu tworzenia i funkcjonowania ośrodków wsparcia, tj. Dziennych Domów „Senior+” i Klubów „Senior+”, przez jednostki samorządu terytorialnego, których strategię rozwoju pomocy społecznej uwzględniają rozwój infrastruktury dla osób starszych lub, w których brak jest innej infrastruktury pomocy społecznej tego typu.</p> <p>Celem operacyjnym Programu jest zapewnienie wsparcia seniorom nieaktywnym zawodowo w wieku 60 lat i więcej, poprzez umożliwienie im</p>

¹ Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 609 ze zm.).

² Uchwała Nr XIII.81.2019 Rady Gminy Baboszewo z dnia 30 października 2019 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Baboszewo.

³ W okresie objętym kontrolą obowiązywały Zarządzenia Wójta Gminy Baboszewo w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego o nr.: ORG.120.18.2023 z dnia 8 września 2023 r. oraz ORG.120.21.2024 z dnia 1 lipca 2024 r. - dalej Regulamin organizacyjny.

⁴ Z siedzibą Urzędu Gminy pod adresem ul. Warszawska 9A, 09-130 Baboszewo.

⁵ Zaświadczenia o wyborze z dnia: 5 listopada 2018 r. oraz 2 maja 2024 r.

⁶ Uchwała Nr 191 Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2020 r. w sprawie ustanowienia programu wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025 (M.P. z 2021 r. poz. 10 ze zm.).

korzystania z oferty na rzecz społecznej aktywności, a także usługi w zakresie m.in. aktywności ruchowej, oferty edukacyjnej, rekreacyjnej i opiekuńczej.

Program zakłada wspieranie jednostek samorządu terytorialnego w zakresie realizacji zadań własnych, polegających na prowadzeniu i zapewnieniu miejsc w ośrodkach wsparcia, określonych w art. 17 ust. 2 pkt 3, art. 19 pkt 11 oraz art. 21 pkt 5 ustawy o pomocy społecznej⁷. Wsparcie dla jednostek samorządu w ramach Programu jest realizowane na podstawie art. 115 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej.

W ramach Programu opracowane zostały 2 moduły:

- **moduł 1** – jednorazowe wsparcie finansowe na utworzenie i/lub wyposażenie ośrodka wsparcia (w przypadku gdy budynek nie jest własnością jednostki samorządu terytorialnego, dofinansowanie w ramach modułu 1 Programu przysługuje jedynie na wyposażenie ośrodka wsparcia),
- **moduł 2** – zapewnienie funkcjonowania już istniejących ośrodków wsparcia, utworzonych w ramach modułu 1⁸.

Gmina przystąpiła do Programu, ubiegając się o środki finansowe w ramach **Modułu II**, z przeznaczeniem na zapewnienie funkcjonowania ośrodka wsparcia.

W ramach Programu zadanie własne Gminy, określone w art. 17 ust. 2 pkt 3 ustawy o pomocy społecznej 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 Baboszewie** (dalej GOPS).

Podstawą funkcjonowania GOPS jest m.in. statut, przyjęty Uchwałą

⁷ Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2024 r. poz. 1283) – dalej ustawa o pomocy społecznej.

⁸ Dofinansowaniu z budżetu państwa w każdym roku budżetowym, w trybie konkursowym, mogą podlegać działania związane z całorocznym bieżącym utrzymaniem ośrodka wsparcia. Kwota dofinansowania na działalność bieżącą ośrodków wsparcia uruchomionych w ramach Programu wynosić będzie miesięcznie na utrzymanie jednego miejsca nie więcej niż 400 zł w Dziennym Domu „Senior+” oraz nie więcej niż 200 zł w Klubie „Senior+”, przy czym dotacja nie może stanowić więcej niż 50% całkowitego kosztu realizacji zadania.

Nr XXV/210/2014 Rady Gminy Baboszewo z dnia 21 lutego 2014 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Baboszewie⁹, który zgodnie z § 1 ust. 1 określa, że GOPS działa m.in. na podstawie ustawy o pomocy społecznej.

Natomiast zakres działania i zadania GOPS oraz organizację wewnętrzną i zasady funkcjonowania określa *Regulamin Organizacyjny GOPS*¹⁰.

W strukturze organizacyjnej GOPS wyodrębniono ośrodek wsparcia – **Klub Senior+ w Baboszewie**¹¹ (dalej Klub Senior+).

Klub Senior+ został utworzony z dniem 1 stycznia 2020 r. na podstawie Uchwały Nr XV.105.2019 Rady Gminy w Baboszewie z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie utworzenia ośrodka wsparcia w Gminie Baboszewo Ośrodek Wsparcia „Klub Senior+” (...), oraz ustalenia odpłatności za uczestnictwo w zajęciach prowadzonych przez Ośrodek Wsparcia Klub „Senior+”¹².

Natomiast zakres działania i zadania **Klubu Senior+** oraz organizację wewnętrzną i zasady funkcjonowania określa Regulamin wprowadzony Zarządzeniem Nr 2/2022 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Baboszewie z dnia 14 stycznia 2022 r. w sprawie zatwierdzenia Regulaminu organizacyjnego ośrodka wsparcia Klubu Senior+ w Baboszewie.

W ww. regulaminie określono m.in. że:

- ✓ Klub jest miejscem spotkań mieszkańców Gminy Baboszewo w wieku 60 i więcej lat nieaktywnych zawodowo.
- ✓ Klub dysponuje 15 miejscami.”
- ✓ Celem głównym Klubu „Senior+” w Baboszewie jest aktywizacja społeczna, integracja, włączanie społeczne osób starszych do społeczności lokalnej oraz organizacja wspólnego spędzania czasu wolnego przez seniorów.

⁹ Statut został zmieniony Uchwałami Rady Gminy Baboszewo o nr.: XVI/108/2016 z dnia 29 kwietnia 2016 r.; XV.106.2019 z dnia 30 grudnia 2019 r.

¹⁰ Zarządzenie Nr 2/2017 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Baboszewie z dnia 15 marca 2017 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Baboszewie zmieniony Zarządzeniami Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Baboszewie o Nr: 4/2018 z dnia 15 czerwca 2018 r., 4/2020 z dnia 16 marca 2020 r., 1/2022 z dnia 14 stycznia 2022 r., 6/2022 z dnia 5 października 2022 r., 3//2024 z dnia 12 lipca 2024 r.

¹¹ W rozdziale II Regulaminu organizacyjnego GOPS, dokonano zapisu iż, w strukturze Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Baboszewie znajduje się Klub „Senior+”, który jest ośrodkiem wsparcia dziennego (...). Siedziba Klubu Senior+ mieści się pod adresem ul. Spółdzielcza 4, 09130 Baboszewo. Działalność Klubu Senior+ koordynuje Kierownik Klubu Senior+(...).

¹² Zmiany do ww. uchwały dokonano na podstawie Uchwały Nr XXVIII.192.2021 Rady Gminy w Baboszewie z dnia 28 kwietnia 2021 r.

W pierwotnej wersji aktu wskazano iż uczestnictwo w zajęciach jest nieodpłatne, dokonano zmiany dotyczącej tego, iż uczestnictwo w zajęciach jest odpłatne, a warunki odpłatności określone zostaną odrębną uchwałą.

- ✓ *Dokumentację Klubu stanowią (...) listy obecności uczestników (...).*
- ✓ *Obsługę finansowo-księgową zapewnia Urząd Gminy w Baboszewie.*

Szczegółowe warunki odpłatności za pobyt w Klubie Senior + zostały uregulowane w Uchwale Nr XLVI.349.2022 Rady Gminy w Baboszewie z dnia 25 listopada 2022 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad ponoszenia odpłatności za pobyt w Klubie „Senior+” w Baboszewie.

Realizacja kontrolowanego zadania w GOPS prowadzona była przez:

- Kierownika GOPS m.in. w zakresie m.in. nadzorowania prawidłowości i terminowości wykonywanych zadań GOPS, pełnienia zwierzchnika służbowego w stosunku do Kierownika Klubu Senior+.
- Kierownika Klubu Senior+ w zakresie m.in. kierowania, prowadzenia i nadzoru nad bieżącą działalnością Klubu Senior+, realizacji programu działalności Klubu Senior+, prowadzenia dokumentacji niezbędnej do prawidłowego funkcjonowania Klubu Senior+, ustalania i realizacji rocznego planu finansowego Klubu Senior+¹³.

W Gminie kontrolowane zadanie prowadzone było przez:

- Skarbnika Gminy – w zakresie m.in. nadzorowania prawidłowej realizacji budżetu Gminy, prowadzenia rachunkowości jednostek obsługiwanych przez Urząd Gminy, sprawowania nadzoru nad przestrzeganiem zasad rachunkowości zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- pracownika Referatu-Podatkowego Urzędu Gminy¹⁴ w zakresie prowadzenia obsługi finansowej oraz księgowo-rachunkowej Urzędu Gminy Baboszewo oraz jednostek organizacyjnych, zgodnie z Uchwałą Nr XIII/94/2016 Rady Gminy Baboszewo z dnia 29 stycznia 2016 r. w sprawie zapewnienia wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej jednostkom organizacyjnym Gminy Baboszewo zaliczanym do sektora finansów publicznych¹⁵.

¹³ Kontrolującym przedłożono Zarządzenie Nr ORG.0050.40.2022 Wójta Gminy Baboszewo z dnia 5 kwietnia 2022 r. w sprawie upoważnienia Pani Iwony Katarzyny Starczewskiej – Kierownika Klubu „Senior+” w Baboszewie do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy w zakresie dotyczącym ustalania odpłatności za uczestnictwo w zajęciach prowadzonych przez Ośrodek Wsparcia Klub Senior+ w Baboszewie.

¹⁴ Zgodnie z § 27 ust. 1 pkt.1 lit. x Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy.

¹⁵ Zmiany do powyższej uchwały wprowadzono na podstawie Uchwały Nr XXII.147.2020 Rady Gminy Baboszewo z dnia 30 października 2020 r.

<p>2. Ustalenie zapisów przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dotyczących zakresu objętego kontrolą.</p>	<p>Zarządzeniem Nr ORG.120.2.2020 Wójta Gminy Baboszewo z dnia 5 marca 2020 r. została wprowadzona polityka rachunkowości dla Urzędu Gminy oraz jednostek obsługiwanych, w tym m.in. GOPS¹⁶.</p> <p>W okresie objętym kontrolą obowiązywało Zarządzenie Nr ORG.120.58.2022 Wójta Gminy Baboszewo z dnia 7 grudnia 2022 r. w sprawie wprowadzenia „Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Baboszewo oraz jednostkach obsługiwanych.</p>
<p>3. Proces ustalania wysokości dotacji.</p>	<p>Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej ogłosiło w dniu 31 października 2023 r. nabór ofert w konkursie edycji 2024 Programu Wieloletniego "Senior+" na lata 2021-2025¹⁷. Warunkiem uzyskania dotacji było złożenie do właściwego urzędu wojewódzkiego oferty w terminie od 31 października 2023 r. do 5 stycznia 2024 r.</p> <p>Gmina 3 stycznia 2024 r.¹⁸ złożyła ofertę nr 647/2024/Senior+¹⁹ realizacji zadania zleconego w ramach Programu wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025 edycja 2024²⁰, Moduł II – Zapewnienie funkcjonowania placówki Senior+ w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r., w której określono szczegółowy zakres rzeczowy zadania, sporządzono kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania z uwzględnieniem rodzajów kosztów oraz harmonogram poszczególnych działań w zakresie realizowanego zadania.</p> <p>W zaktualizowanej ofercie realizacji zadania wskazano jn.:</p> <ul style="list-style-type: none">✓ wnioskowaną kwotę dotacji w wysokości 27 360,00 zł,✓ wysokość finansowych środków własnych w kwocie 68 388,58 zł,

¹⁶ Zgodnie z załącznikiem nr 1 do ww. zarządzenia *Księgi rachunkowe Urzędu Gminy oraz jednostek dla których księgowość prowadzona jest przez urząd t.j.(...) Gminny Ośrodek Społecznej w Baboszewie (...)* prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy Baboszewo (...).

¹⁷ <https://www.gov.pl/web/rodzina/ogloszenie-o-otwartym-konkursie-ofert-w-ramach-programu-wieloletniego-senior--na-lata-2021-2025-edycja-2024>.

¹⁸ Za pomocą Generатора Obsługi Dotacji.

¹⁹ Dokonano aktualizacji ww. oferty: nr 647-2/2024/Senior+ z 19 stycznia 2024 r., nr 647-3/2024/Senior+ z 11 kwietnia 2024 r.

²⁰ Dalej: oferta realizacji zadania.

	<p>✓ całkowity koszt zadania w wysokości 95 748,58 zł.</p> <p>Ponadto do ww. oferty dołączono m.in. oświadczenie o kwalifikowalności VAT, informujące, że Gmina nie będzie mogła odzyskać poniesionego kosztu podatku VAT w ramach realizowanego zadania²¹.</p> <p>Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w dniu 22 marca 2024 r. ogłosił wyniki otwartego konkursu ofert w ramach Programu²², publikując ranking ofert, które otrzymały dofinansowanie w ramach Modułu II Programu, w tym m.in. Gmina Baboszewo.</p> <p>Gmina niezwłocznie po ogłoszeniu wyników naboru i zakwalifikowaniu ww. oferty realizacji zadania złożyła do Wojewody Mazowieckiego <i>Oświadczenie o przyjęciu dotacji celowej państwa (...)</i>²³, na zapewnienie funkcjonowania Klubu Senior+ w Baboszewie w dziale 852 rozdziale 85295 § 2030²⁴ na kwotę 27 360,00 zł.</p>
4. Zawarcie umowy z Wojewodą oraz przekazanie środków na realizację zadania.	<p>Na podstawie złożonej oferty realizacji zadania Wojewoda Mazowiecki zawarł z Gminą Baboszewo²⁵ umowę Nr 22/MII/2024²⁶ o <i>dofinansowaniu zadania realizowanego w ramach Programu Wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025, edycja 2024 Moduł II „Zapewnienie funkcjonowania Dziennego Domu/Klubu „Senior+”</i> (dalej umowa).</p> <p>Przedmiotem powyższej umowy (§ 3 ust. 1 umowy) było przekazanie kwoty dotacji w wysokości 27 360,00 zł w ramach działu 852, rozdziału 85295 § 2030 na realizację zadania publicznego w zakresie i na warunkach określonych w niniejszej umowie (dalej zadanie).</p> <p>Gmina (Zleceniobiorca) zgodnie z umową zobowiązała się realizując zadanie m.in. do:</p> <ul style="list-style-type: none">– zapewnienia utrzymania w ramach umowy 15 miejsc w ośrodku (§ 1 ust. 10 umowy),– przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych

²¹ Oświadczenie z 3 stycznia 2023 r. Stwierdzono oczywistą omyłkę pisarską w dacie oświadczenia, oświadczenie zostało podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym 3 stycznia 2024 r. przez Wójta Gminy oraz Skarbnika Gminy.

²² https://senior.gov.pl/program_senior_plus/pokaz/628.

²³ Oświadczenie z 27 marca 2024 r., podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym przez Wójta Gminy oraz Skarbnika Gminy.

²⁴ Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych) – dalej § 2030.

²⁵ Reprezentowaną przez Pana Bogdana Janusza Pietruszewskiego – Wójta Gminy Baboszewo, przy kontrasygnacie Pani Anny Bogusławy Guzanowskiej – Skarbnika Gminy Baboszewo.

²⁶ Podpisaną kwalifikowanym podpisem elektronicznym w dniach: 5 i 7 czerwca 2024 r.

	<p>w wysokości 68 388,58 zł (§ 3 ust. 3 pkt 1 umowy),</p> <ul style="list-style-type: none">– realizacji zadania w terminie od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r. (§ 2 ust. 1 umowy),– prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego (§ 5 ust. 1 umowy),– zachowania procentowego udziału dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego w wysokości nie większej niż 50 % (§ 4 ust. 1 umowy),– złożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego wg wzoru stanowiącego załącznik do ogłoszenia otwartego konkursu ofert w ramach Programu, w terminie 30 dni od zakończenia terminu realizacji zadania publicznego (§ 9 ust. 1 umowy),– zachowania dopuszczalnych przesunięć pomiędzy poszczególnymi przewidywanymi kategoriami kosztów, pokrywanymi z dotacji i ujętymi w kosztorysie do 10% wartości przewidywanych kosztów całkowitych danej kategorii (§ 2 ust. 5 umowy),– utrzymanie miesięcznej frekwencji w ośrodku na poziomie pozwalającym na dofinansowanie liczby utrzymywanych miejsc, w przypadku gdy faktyczna frekwencja w danym miesiącu jest o 30% mniejsza od dofinansowanej liczby utrzymywanych miejsc w placówce, każde dofinansowane miejsce poniżej wskazanego limitu stanowi koszt niekwalifikowalny, który podlega zwrotowi (§ 2 ust. 11 umowy). <p>Całkowity koszt zadania publicznego stanowił sumę kwoty dotacji w wysokości 27 360,00 zł oraz środków finansowych własnych 68 388,58 zł i wyniósł 95 748,58 zł (§ 3 ust. 4 umowy).</p>
5. Wprowadzenie dotacji do budżetu Gminy.	Wydział Finansów i Budżetu MUW w Warszawie (dalej WFiB MUW) pismem znak WF-I.3112.17.30.2024 z dnia 23 maja 2024 r. poinformował urzędy miast i gmin województwa mazowieckiego, że decyzją Wojewody Mazowieckiego nr 56 z dnia 21 maja 2024 r. zostały zwiększone plany dotacji celowych w dziale 852 <i>Pomoc społeczna</i> , rozdziale 85295 <i>Pozostała działalność</i> ²⁷ , na

²⁷ Dalej: 85295 klasyfikacji budżetowej.

dofinansowanie zadań wynikających w programie wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025, w tym dla Gminy Baboszewo w § 2030 klasyfikacji budżetowej²⁸ o kwotę **27 360,00 zł**.

Gmina powyższe środki wprowadziła do budżetu na 2024 r. na podstawie Uchwały Nr LIX.429.2024 Rady Gminy Baboszewo z dnia 28 marca 2024 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej gminy na 2024 rok.²⁹

Do uchwalonego budżetu na rok 2024³⁰ w rozdziale 85295 klasyfikacji budżetowej na działalność i funkcjonowanie Klubu „Senior+” Gmina wprowadziła zmiany³¹ Zarządzeniami Wójta Gminy Baboszewo/Uchwałami Rady Gminy o Nr jn.:

- ORG.0050.5.2024 z dnia 10 stycznia 2024 r.,
- LVIII.433.2024 z dnia 29 lutego 2024 r.,
- LIX.439.2024 z dnia 28 marca 2024 r.,
- ORG.0050.38.2024 z dnia 4 kwietnia 2024 r.,
- ORG.0050.95.2024 z dnia 24 lipca 2024 r.,
- ORG.0050.138.2024 z dnia 28 listopada 2024 r.,
- VII.50.2024 z dnia 13 grudnia 2024 r.

Budżet Gminy na dzień 31 grudnia 2024 r. w rozdziale 85295 klasyfikacji budżetowej stanowił:

- plan dochodów na kwotę **27 360,00 zł** ujęto w § 2030 klasyfikacji budżetowej,
- plan wydatków na kwotę ogółem 416 927,55 zł³², z czego: środki finansowe na działalność i funkcjonowanie Klubu „Senior+” na kwotę

²⁸ 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.

²⁹ W wyjaśnieniu z 27 października 2025 r. dotyczącym wcześniejszego wprowadzenia do budżetu Gminy środków dotacji celowej na dofinansowanie zadań wynikających z Programu Skarbnik Gminy wskazała, iż *plan wydatków w rozdziale 85295 - pozostała działalność, dotyczący planu finansowego Klubu Senior + w zakresie środków Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego został wprowadzony czysto technicznie. Po otrzymaniu dotacji plan ten został skorygowany do rzeczywiście otrzymanych środków finansowych. Nadmieniam, że mimo nie otrzymania środków z dotacji na zadania własne z przeznaczeniem na funkcjonowanie Klubu Senior+ zadanie musiałoby być realizowane ze środków własnych, a w trakcie roku trudno znaleźć odpowiednie środki zabezpieczające potrzeby finansowe jednostki.*

³⁰ Uchwała Budżetowa Gminy Baboszewo na rok 2024 Nr LVII.429.2023 Rady Gminy Baboszewo z dnia 29 grudnia 2023 r.

³¹ Jednocześnie wprowadzono zmiany w planie finansowym GOPS.

³² Uchwała Nr VII.50.2024 Rady Gminy Baboszewo z dnia 13 grudnia 2024 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej gminy na 2024 rok.

	<p>112 585,17 zł³³; w tym środki własne na realizację zadania w ramach Programu na kwotę 68 388,58 zł, środki dotacji na dofinansowanie zadań wynikających z Programu na kwotę 27 360,00 zł³⁴. Środki dotacji ujęto w §§ jn.:</p> <ul style="list-style-type: none">o 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników³⁵ kwota 19 728,00 zł,o 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne³⁶ kwota 3 537,24 zł,o 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy³⁷ kwota 483,36 zł,o 4210 Zakup materiałów i wyposażenia³⁸ kwota 1 552,39 zł,o 4220 Zakup środków żywności³⁹ kwota 162,17 zł,o 4300 Zakup usług pozostałych⁴⁰ kwota 1 896,84 zł. <p>W toku kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji na realizację kontrolowanego zadania w 2024 r. przyznanego przez Wojewodę do budżetu Gminy i ustalono, że przyznana dotacja oraz jej zmiany ujmowane były w planie dochodów i wydatków w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej, tym samym jednostka wypełniła dyspozycję art. 257 ustawy o finansach publicznych⁴¹.</p>
6. Ujęcie dotacji przekazanej przez Wojewodę w ewidencji księgowej.	<p>Na podstawie ewidencji księgowej Gminy⁴² oraz wyciągu bankowego z 12 czerwca 2024 r. (wb nr 140/2024) ustalono, że Gmina w 2024 r. w rozdziale 85295 klasyfikacji budżetowej otrzymała dotację w § 2030 klasyfikacji budżetowej w kwocie 27 360,00 zł.</p> <p>Środki z dotacji wpłynęły na rachunek Gminy⁴³ wskazany w § 3 ust. 1 umowy.</p> <p>Następnie w tym samym dniu Gmina przekazała środki dotacji na rachunek bankowy GOPS, prowadzony dla Klubu Senior+ w kwocie 16 822,45 zł.</p> <p>Skarbnik Gminy w wyjaśnieniu z 21 października 2025 r. wskazał, że <i>Gmina w dniu 12.06.2024 r. przekazała dotację w kwocie 16 822,45 zł, z uwagi</i></p>

³³ Zmiany w planie finansowym w rozdziale 85295 klasyfikacji budżetowej w 2024 r. w zakresie kontrolowanego zadania przedstawia wydruk z ewidencji księgowej GOPS „Plan wydatków konto 992” – który załączono do akt kontroli.

³⁴ Dodatkowo Gmina przeznaczyła środki własne poza zadaniem realizowanym w ramach zawartej umowy na kwotę 16 836,59 zł.

³⁵ Dalej § 4010 klasyfikacji budżetowej.

³⁶ Dalej § 4110 klasyfikacji budżetowej.

³⁷ Dalej § 4120 klasyfikacji budżetowej.

³⁸ Dalej § 4210 klasyfikacji budżetowej.

³⁹ Dalej § 4220 klasyfikacji budżetowej.

⁴⁰ Dalej § 4300 klasyfikacji budżetowej.

⁴¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.).

⁴² Strona Wn konta 133-1 – *Rachunek budżetu*, strona Ma konta 901-10 – *Dochody budżetu (Dotacje)*.

⁴³ Rachunek bankowy nr. 57 8230 0007 0005 6300 2000 0001.

	<p><i>na poniesione wydatki przed otrzymaniem środków finansowych. Wydatki w wysokości 10 537,55 zł zostały poniesione w okresie od 1 stycznia 2024 roku do 11 czerwca 2024 roku. Gmina o w/w kwotę w ramach refundacji środków pomniejszyła przekazaną kwotę. Na rachunku bankowym Klubu „Senior+” w roku 2024 były jedynie środki z dotacji, a podczas dokonywania płatności Urząd Gminy zasilał w/w rachunek środkami własnymi pod konkretne potrzeby (...).</i></p> <p>GOPS wpływ środków dotacji na zapewnienie funkcjonowania Klubu Senior+ zaewidencjonował na kontach: strona Wn 130-10-1 <i>Rachunek bieżący</i>, strona Ma 223-10 <i>Rozliczenie wydatków budżetowych</i>.</p> <p>W Gminie oraz GOPS dla otrzymanych środków finansowych prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową w sposób przejrzysty, czytelny, pozwalający na weryfikację poszczególnych operacji gospodarczych.</p>
<p>7. Wydatki będące podstawą wykorzystania dotacji oraz ich ewidencja.</p> <p>8. Wyodrębnienie w ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków:</p> <p>– zgodność wykorzystania przekazanych środków z celem na jaki zostały przyznane,</p>	<p>Jak wynika z przedłożonej ewidencji księgowej oraz dowodów źródłowych (list płac, faktur, wyciągów bankowych itd.) GOPS na realizację zadania w ramach Programu wydatkował w 2024 r. środki w kwocie ogółem 90 328,76 zł, z tego:</p> <ul style="list-style-type: none"> – środki dotacji w kwocie 25 734,04 zł, – środki własne w kwocie 64 594,72 zł. <p>Struktura wydatków w związku z realizacją zadania w ramach Programu przedstawiała się jn.:</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ wydatki ze środków dotacji w kwocie 25 734,04 zł zostały poniesione w §§ jn.: <ul style="list-style-type: none"> – 4010 klasyfikacji budżetowej – kwota 18 477,77 zł, – 4110 klasyfikacji budżetowej – kwota 3 237,72 zł, – 4120 klasyfikacji budżetowej – kwota 407,15 zł, – 4210 klasyfikacji budżetowej – kwota 1 552,39 zł, – 4220 klasyfikacji budżetowej – kwota 162,17 zł, – 4300 klasyfikacji budżetowej – kwota 1 896,84 zł. ❖ wydatki ze środków własnych w kwocie 64 594,72 zł zostały poniesione w §§ jn.: <ul style="list-style-type: none"> – 4010 klasyfikacji budżetowej – kwota 43 114,81 zł, – 4110 klasyfikacji budżetowej – kwota 7 554,74 zł, – 4120 klasyfikacji budżetowej – kwota 949,95 zł, – 4210 klasyfikacji budżetowej – kwota 5 147,61 zł,

- udokumentowanie poniesionych wydatków, spełnianie wymogów art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości,
- przypisanie wydatków do odpowiednich paragrafów klasyfikacji budżetowej.

- 4220 klasyfikacji budżetowej – kwota 1 537,83 zł,
- 4300 klasyfikacji budżetowej – kwota 6 289,78 zł.

W toku kontroli ustalono, że wydatki poniesione w ramach Programu na zapewnienie funkcjonowania Klubu Senior+ ogółem w kwocie 90 328,76 zł (środki dotacji + środki własne), zostały poniesione w zakresie poniższych rodzajów kosztów:

- zajęcia kulinarne – kwota 1 700,00 zł⁴⁴,
- warsztaty rękodzielnicze – kwota 4 800,00 zł⁴⁵,
- promocja – kwota 4 008,02 zł⁴⁶,
- materiały biurowe – kwota 600,00 zł⁴⁷,
- materiały eksploatacyjne – kwota 300,00 zł⁴⁸,
- środki czystości – kwota 1 000,00 zł⁴⁹,
- zajęcia kulturalno-oświatowe – kwota 4 178,60 zł⁵⁰,
- koszty administracyjne – kwota 73 742,14 zł⁵¹.

Koszty administracyjne dotyczyły wypłaty wynagrodzenia wraz z pochodnymi Kierownika Klubu Senior+ oraz pracownika na stanowisku Młodszego opiekuna, którzy realizowali zadania wynikające z realizacji Programu i poniesione zostały na podstawie sporządzanych list płac.

Sprawdzono prawidłowość ujęcia kwot wynikających z list płac z ewidencją księgową oraz wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono.

Wynagrodzenia wypłacono zgodnie z Zarządzeniem Nr 10/2021 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Baboszewie z dnia 27 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników

⁴⁴ Wydatku dokonano na zakup artykułów spożywczych do realizowania ww. zajęć.

⁴⁵ Wydatku dokonano na zakup m.in.: sklejki sosnowej, pędzli, daimond painting (materiały do tworzenia obrazów przez przyklejanie małych akrylowych kryształków), taśm, wstążek, muliny, krepiny, materiału welur, farb, flamastrów, kredek, papieru do origami.

⁴⁶ Wydatek dotyczył zakupu 350 szt. kalendarzy ściennych.

⁴⁷ Wydatek dotyczył zakupu: papieru ksero oraz innych materiałów biurowych.

⁴⁸ Wydatek dotyczył zakupu tuszu do drukarki.

⁴⁹ Wydatek dotyczył zakupu chemii gospodarczej oraz ręczników papierowych.

⁵⁰ Wydatek dotyczył zakupu biletów na: rejs statkiem po Jeziorze Drwęckim, spektakle teatralne pt. „Kogut w rosole” oraz „Męski interes”.

⁵¹ W tym: wynagrodzenie wypłacone na rachunek bankowy wskazany przez pracowników kwota 42 842,70 zł, składki przekazane do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych kwota 25 176,60 zł, podatek dochodowy od osób fizycznych kwota 5 239,00 zł, wpłaty na Pracownicze Plany Kapitałowe (część finansowana przez pracodawcę) kwota 483,84 zł.

<p>– Prawidłowość proporcji zaangażowania środków własnych i środków dofinansowania w kosztach zadania zgodnie z zapisami w umowie.</p>	<p>zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Baboszewie⁵² oraz przedłożonymi umowami o pracę Kierownika Klubu Senior+⁵³ i Młodszeo opiekuna⁵⁴.</p> <p>Sprawdzono prawidłowość ujęcia kwot wynikających z list płac z ewidencją księgową oraz wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono.</p> <p>Ponadto kontroli poddano terminowość odprowadzenia należnych od wynagrodzeń składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzane i stwierdzono, że były odprowadzane w wysokościach wynikających z list płac z zachowaniem terminów określonych w art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych⁵⁵ oraz w art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych⁵⁶.</p> <p>Wydatki poniesione na realizację zadania w ramach Programu w 2024 r. wyniosły ogółem kwotę 90 328,76 zł⁵⁷, z tego:</p> <ul style="list-style-type: none">– z dotacji 25 734,04 zł, co stanowi 28,49 % całkowitego kosztu realizacji zadania,– ze środków własnych 64 594,72 zł, co stanowi 71,51 % całkowitego kosztu realizacji zadania, <p>w związku z powyższym dochowano procentowego udziału środków dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego, zgodnie z zapisami § 4 pkt 1 umowy⁵⁸.</p> <p>Na podstawie przedłożonych dowodów źródłowych oraz ewidencji księgowej ustalono, że wydatki na zapewnienie funkcjonowania Klubu Senior+ zostały poniesione zgodnie z kategoriami ujętymi w kosztorysie zawartym w ofercie realizacji zadania, z wyjątkiem wykonania wydatków w kategorii:</p> <ul style="list-style-type: none">• promocja na kwotę ogółem 4 008,02 zł⁵⁹, w ofercie realizacji zadania
<p>– Prawidłowość</p>	

⁵² Do ww. zarządzenia zmiany wprowadzono na podstawie zarządzeń o nr. 2/2024 z dnia 25 czerwca 2024 r., 5/2024 z dnia 30 lipca 2024 r.

⁵³ Zatrudnionego od 30 grudnia 2022 r. w wymiarze czasu pracy: ½ etatu.

⁵⁴ Zatrudnionego od 2 stycznia 2023 r. w wymiarze czasu pracy: ½ etatu. W związku z przebywaniem ww. pracownika od 2 września 2024 r. na długotrwałym zwolnieniu lekarskim, od dnia 4 listopada 2024 r. zatrudniono osobę na *Umowę o pracę na zastępstwo* na ww. stanowisku.

⁵⁵ Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1230 ze zm.).

⁵⁶ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2647 ze zm.).

⁵⁷ Kwota niższa niż wykazana w ofercie realizacji zadania, wynika z przebywania na zwolnieniu lekarskim opiekuna Klubu Senior+.

⁵⁸ Który stanowi że, *Procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego wynosi nie więcej niż 50%*.

⁵⁹ Z czego: środki dotacji w kwocie 928,66 zł, środki własne w kwocie 3 079,36 zł.

przesunięć pomiędzy poszczególnymi przewidywanymi kategoriami kosztów pokrywanymi z dotacji i ujętymi w ofercie.

– Zachowanie miesięcznej frekwencji w ośrodku na poziomie pozwalającym na dofinansowanie liczby utrzymywanych miejsc.

wskazano koszt całkowity na kwotę ogółem 3 986,62 zł⁶⁰ – zmniejszenie o kwotę 21,40 zł,

- zajęcia kulturalno-oświatowe na kwotę ogółem 4 178,60 zł⁶¹, w ofercie realizacji zadania wskazano koszt całkowity na kwotę ogółem 4 200,00 zł⁶² – zwiększenie o kwotę 21,40 zł,

zgodnie z zapisem zawartym w § 2 ust. 4 Umowy *Dopuszczalne są przesunięcia pomiędzy poszczególnymi przewidywanymi kategoriami kosztów pokrywanymi z dotacji i ujętymi w kosztorysie, do 10% wartości przewidywanych kosztów całkowitych danej kategorii. Zleceniodawca ma obowiązek uprzedniego informowania Zleceniodawcy o przesunięciach pomiędzy kategoriami kosztów, a także ich uzasadnienia. W toku kontroli ustalono, że ww. przesunięcia nie przekroczyły 10% wartości przewidywanych kosztów całkowitych danej kategorii.*⁶³

W toku trwania czynności kontrolnych, ustalono że zatrudnienie pracowników w Klubie Senior+ było zgodne ze złożoną ofertą realizacji zadania tj. uwzględniono Kierownika Klubu Senior+ oraz Opiekuna Klubu Senior+.

Ponadto, kontroli poddano listy obecności zawierające podpisy uczestników za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r., będące podstawą dokumentowania frekwencji. Sprawdzono zgodność zapisów w zestawieniu zawartym w *Sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego w zakresie frekwencji miesięcznej uczestnictwa w zadaniu z listami obecności*, stwierdzono że podane dane są zgodne, z wyjątkiem miesiąca września za który wykazano 11,76, powinno być 11,80 oraz października za który wykazano 13,57 powinno być 13,00.

W związku z powyższym Kierownik Klubu Senior+⁶⁴ poinformował, iż (...) *niezgodność frekwencji na zajęciach prowadzonych w Klubie Senior+ w miesiącu wrześniu i październiku 2024 r wynika z omyłki pisarskiej.*

Powyższe nie miało wpływu na wysokość wykorzystanej dotacji, gdyż faktyczna frekwencja w żadnym miesiącu nie była 30% mniejsza od dofinansowanej liczby

⁶⁰ Z czego: środki dotacji w kwocie 923,70 zł, środki własne w kwocie 3 062,92 zł.

⁶¹ Z czego: środki dotacji w kwocie 968,18 zł, środki własne w kwocie 3 210,42 zł.

⁶² Z czego: środki dotacji w kwocie 973,14 zł, środki własne w kwocie 3 226,86 zł.

⁶³ Kierownik Klubu Senior+ w wyjaśnieniu z 27 października 2025 r. poinformował, że *W uzgodnieniu z pracownikiem Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (...) dopuszczalne są przesunięcia między poszczególnymi przewidywanymi kategoriami kosztów (...) do 10% wartości przewidywanych kosztów całkowitych danej kategorii i nie ma obowiązku uprzedniego informowania pisemnego Zleceniodawcy o dokonanych przesunięciach w kosztorysie.*

⁶⁴ Wyjaśnienie z 21 października 2025 r.

utrzymywanych miejsc w Klubie Senior+ w Baboszewie, zgodnie z § 2 ust 12 umowy.

Na podstawie przedstawionych dowodów źródłowych, stwierdzono, że wszystkie wydatki zostały poniesione zgodnie z celem na jaki przyznano środki oraz na warunkach określonych w umowie.

Porównano dowody dokumentujące wydatki poniesione w ramach realizacji umowy z Wojewodą: listy płac, faktury, rachunki i wyciągi bankowe z zapisami w ewidencji księgowej⁶⁵ i nie stwierdzono rozbieżności.

Kontroli poddano 100% dowodów źródłowych, będących podstawą wykorzystania środków finansowych na realizację zadania w ramach Programu „Senior+” i stwierdzono, że:

- ✓ wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej,
- ✓ dowody zostały opisane, co do sposobu ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja księgowa) zgodnie z przyjętymi w jednostce technikami dokumentowania zapisów księgowych,
- ✓ wydatki zatwierdzane były do wypłaty przez Skarbnika Gminy oraz Kierownika Klubu Senior+ po dokonaniu kontroli pod względem merytorycznym przez Kierownika Klubu Senior+, a formalnym i rachunkowym przez Inspektora Referatu Finansowo-Podatkowego Urzędu Gminy, w wysokościach i terminach wynikających z dowodów źródłowych (listy płac oraz faktury),
- ✓ dowody księgowe zawierały na odwrocie informacje: z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta (w § 5 ust. 3 umowy),
- ✓ prowadzono wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową, która umożliwia identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych (§ 5 ust. 1 umowy),
- ✓ wydatki ujęto w urzędzeniach księgowych zgodnie z obowiązującą polityką rachunkowości,
- ✓ skontrolowane dowody księgowe spełniały wymogi dowodu księgowego określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości⁶⁶ oraz były wolne

⁶⁵ Wydatki w okresie od 1 stycznia do 12 czerwca 2024 r. ponoszone były ze środków własnych, w związku z otrzymanymi środkami dotacji w dniu 12 czerwca 2024 r. jednostka dokonała stosownych przeksięgowania środków na podstawie Polecenia Księgowania (PK) o nr 48 z dnia 12 czerwca 2024 r.

⁶⁶ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości.

	<p>od błędów rachunkowych,</p> <p>✓ wydatki zostały poniesione zgodnie z celem na jaki przyznano środki dotacji.</p> <p>W toku trwania czynności kontrolnych ustalono, iż na dowodach źródłowych będących podstawą poniesienia wydatków, w miejscach podpisu osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzającej wydatek do wypłaty widnieją znaki graficzne (tzw. parafki), na podstawie których trudno było zweryfikować osoby uprawnione do podpisu. W związku z powyższym Skarbnik Gminy w wyjaśnieniu z 21 października 2025 r. szczegółowo wymienił osoby, do których należą złożone parafki.</p> <p>W zakresie zapisów § 6 umowy Kierownik Klubu Senior+ poinformował, że w celu realizacji obowiązku informacyjnego poprzez publikację informacji dotyczącej nazwy Programu oraz tego, że zadanie jest współfinansowane ze środków dotacji otrzymanych w ramach Programu, podjął następujące działania:</p> <ol style="list-style-type: none">1. <i>Publikowano informacje o działalności Klubu Senior+ na stronie internetowej https://www.gminababoszewo.pl oraz Facebooku Klub Seniora Baboszewo.</i>2. <i>Przygotowano i rozpowszechniano ulotki informujące o ofercie zajęć i wydarzeniach organizowanych przez Klub.</i>3. <i>Organizowano prezentację działalności klubu podczas wydarzeń lokalnych (Dożynki, Jarmark Bożonarodzeniowy).</i>4. <i>Umieszczano oznakowanie obiektu zgodnie z wymogami programu Senior+ tablicę informacyjną z logotypem programu i nazwą Klubu</i>5. <i>Zakupiono 350 kalendarzy do celów promocyjnych. Kalendarze rozdane zostały członkom klubu, radnym, sołtysom i okolicznym mieszkańcom.</i>
9. Zwrot niewykorzystanej dotacji (data, kwota, numer wyciągu bankowego).	Gmina 13 stycznia 2025 r. (wb nr 9/2025) dokonała zwrotu niewykorzystanych środków dotacji w wysokości 1 625,96 zł , tj. z zachowaniem terminu określonego w wskazanego w § 10 ust. 2 umowy oraz art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
10. Termin wykonania zadania i wykorzystania dotacji.	Gmina, zgodnie z § 2 ust. 1 umowy zrealizowała zadanie publiczne i wykorzystła dotację w terminie od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r. Środki z dotacji wykorzystane zostały zgodnie zaktualizowaną <i>Ofertą realizacji zadania</i> Nr 647-3/2024/Senior+ z 11 kwietnia 2024 r., zawierającą plan i harmonogram działań na 2024 r., stanowiącą załącznik nr 1 do umowy.

<p>11. Terminowość przekazania oraz zgodność danych wykazanych w Sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego oraz Rozliczenia wydatków.</p>	<p>Kontroli poddano prawidłowość i rzetelność danych liczbowych w zakresie przyznanych i wydatkowych środków dotacji ujętych w ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w jn.:</p> <ul style="list-style-type: none">– <i>Rozliczeniu dotacji z Programu Wieloletniego Senior+ Edycja 2024 w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r.</i>⁶⁷, przekazanym do MUW za pomocą CAS 21 stycznia 2025 r.,– <i>Sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego</i>⁶⁸, przekazanym do MUW 27 stycznia 2025 r.⁶⁹ tj. z zachowaniem terminu określonego w § 9 ust. 1 umowy, <p>i stwierdzono, że wielkości liczbowe ujęte w ww. sprawozdaniach były zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w Gminie (w zakresie wpływu dotacji) oraz GOPS (w zakresie wydatkowania dotacji).</p> <p>Nie stwierdzono przesunięć pomiędzy poszczególnymi przewidywanymi kategoriami kosztów pokrywanymi z dotacji ujętymi w ofercie z realizacji zadania, a wykazanymi w sprawozdaniu z realizacji zadania.</p> <p>Wojewoda po dokonaniu analizy ww. sprawozdania poinformował Wójta Gminy Baboszewo pismem z dnia 4 marca 2025 r.⁷⁰, że sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego, zostało zaakceptowane.</p>
<p>12. Zgodność danych wykazanych w Sprawozdaniach Rb-27S/Rb-28S z ewidencją księgową.</p>	<p>Gmina wykazała w sprawozdaniu Rb-27S z <i>wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r.</i> w rozdziale 85295 klasyfikacji budżetowej planowaną i otrzymaną kwotę dotacji w § 2030 klasyfikacji budżetowej, zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.</p> <p>Dane w zakresie wydatków wykonanych wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z <i>wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r.</i> w rozdziale 85295 klasyfikacji budżetowej przez Gminę zostały wykazane w kwocie ogółem 408 737,24 zł, z czego: zgodnie z dokumentacją i ewidencją księgową GOPS, wydatki ze środków dotacji wyniosły 25 734,04 zł.</p> <p>Ww. sprawozdania zostały przekazane przez Gminę do Regionalnej Izby</p>

⁶⁷ Przekazanym za pomocą CAS 21 stycznia 2025 r. do MUW.

⁶⁸ Złożonym według wzoru stanowiącego załącznik do ogłoszenia otwartego konkursu ofert w ramach Programu.

⁶⁹ Za pomocą Generators Obsługi Dotacji.

⁷⁰ Znak WRPS-I.946.3.22.2024.AŻ.

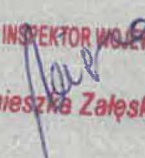



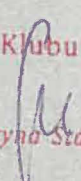
	<p>Obrachunkowej w Warszawie 11 lutego 2025 r.⁷¹ tj. z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁷².</p>
<p>13. Uzyskanie dodatkowych dochodów z tytułu odsetek od przechowywania dotacji na rachunku bankowym oraz z tytułu ich lokowania.</p>	<p>Zgodnie z zawartą w dniu 26 maja 2022 r. umową na obsługę bankową nr 98/2022 z Bankiem Spółdzielczym w Płońsku, ul. Płocka 28, 09-100 Płońsk, a Gminą Baboszewo, przedmiotem której jest obsługa budżetu Gminy Baboszewo i podległych jednostek organizacyjnych, <i>oprocentowanie środków na rachunku bankowym wskazano wg stawki WIBID1M, z ostatniego dnia roboczego miesiąca poprzedzającego miesiąc odsetkowy, skorygowanej o stałą w okresie obowiązywania umowy marżę Banku, na rachunku bankowym Gminy Baboszewo i jednostek organizacyjnych, skorygowanej o stałą w okresie obowiązywania umowy o marżę Banku, tj.: 4,16% (§ 1 ust. 13).</i></p> <p>W związku z powyższym GOPS uzyskał z tytułu gromadzenia na rachunku bankowym przekazanych środków dotacji odsetki w kwocie ogółem 80,22 zł⁷³, które przekazał 13 stycznia 2025 r. na rachunek bankowy Gminy (wb nr 2/2025), następnie Gmina uzyskane odsetki przekazała w tym samym dniu na rachunek MUW (wb nr 9/2025). W wyjaśnieniu z 21 października 2025 r. Skarbnik Gminy poinformował, iż <i>od środków dotacji otrzymanych na realizację Programu wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025 Edycja 2024 w kwocie 27.360,00 zł, które wpłynęły na konto Urzędu Gminy Baboszewo w dniu 12.06.2024 r. nie uzyskano odsetek, gdyż Gmina niezwłocznie przekazała je na rachunek bankowy GOPS -Klub „Senior+”.</i></p> <p>Zgodnie z art. 48 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Gmina oraz GOPS nie gromadzili środków dotacji na lokacie bankowej, co potwierdzili w oświadczeniu⁷⁴ Wójt Gminy Baboszewo oraz Kierownik Klubu Senior+.</p>

⁷¹ Korekta do ww. sprawozdania Rb-28S została złożona 12 marca 2025 r. Przedmiotowa korekta nie dotyczyła kontrolowanego zakresu.

⁷² Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r. poz. 454) – załącznik nr 41 *Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego.*

⁷³ Wydruk konta 130-10-5 *Kapitalizacja odsetek Klub Senior od dotacji.*

⁷⁴ Oświadczenie z 16 października 2025 r.

<p>14. Potwierdzenie uruchomienia i prowadzenia Klubu Senior+.</p>	<p>Zgodnie z przeprowadzonymi oględzinami w dniu 27 października 2025 r. w obecności Kierownika Klubu Senior+, potwierdzono działalność Klubu Senior+.</p> <p>Ponadto na podstawie dokonanych oględzin, stwierdzono, że Klub Senior+ spełnia minimalne standardy lokalowe określone w Programie.</p> <p>W dniu oględzin obecnych 12 uczestników uczestniczyło w zajęciach.</p> <p>Z powyższej czynności sporządzono protokół oględzin.</p>
<p>15. Uwagi.</p>	<p>Szczegółowe ustalenia w zakresie kontrolowanego zadania zostaną ujęte w Projekcie Wystąpienia Pokontrolnego.</p>
<p>Data: <u>29.10.2025 r.</u></p>	<p style="text-align: center;">Podpis i pieczęć kontrolera:</p> <div style="display: flex; justify-content: space-around;"> <div style="text-align: center;"> <p>STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI</p>  <p>Agnieszka Załęska</p> </div> <div style="text-align: center;"> <p>STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI</p>  <p>Anna Kojakowska</p> </div> </div>
<p>Data: <u>28.10.2025 r.</u></p>	<p style="text-align: center;">Potwierdzam zgodność ustaleń kontroli z uzyskanymi w toku kontroli dowodami:</p> <p style="text-align: center;">Podpis i pieczęć osoby odpowiedzialnej za realizację zadania</p> <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="text-align: center;"> <p>WÓJT</p>  <p>mgr inż. Bogdan Janusz Pietruszewski</p> </div> <div style="text-align: center;"> <p>SKARBNIK GMINY</p>  <p>mgr Anna Bogusława Zięganowska</p> </div> <div style="text-align: center;"> <p>Kierownik Klubu Senior+</p>  <p>Iwona Katarzyna Starczewski</p> </div> </div> <p style="text-align: center;"> URZĄD GMINY BABOSZEWO ul. Warszawska 9A 09-130 Baboszewo pow. płański woj. mazowieckie tel. /23/ 661-10-91 do 92 fax /23/ 661-10-91 </p>