

Wpłynęło 19.11.2025r.
Monika Charczuk-Zijka

Informacja

o przeprowadzonych kontrolach w jednostkach organizacyjnych Powiatu Łukowskiego przez pracownika Wydziału Organizacji i Nadzoru w Łukowie na dzień 14 listopada 2025 r.

W okresie od 1 stycznia 2025 r. do dnia 14 listopada 2025 r. pracownik Wydziału Organizacji i Nadzoru przeprowadził 10 kontroli w jednostkach organizacyjnych Powiatu Łukowskiego (9 kontroli w jednostkach organizacyjnych sektora finansów publicznych i 1 kontrola w jednostce spoza sektora finansów publicznych).

Kontrole prowadzone były według ustalonego w Starostwie Powiatowym w Łukowie planu kontroli na 2025 rok zatwierdzonego przez Starostę Łukowskiego Pana Dariusza Szustka oraz za zgodą Zarządu Powiatu Łukowskiego na wniosek Skarbnik Powiatu Łukowskiego Pani Moniki Wodyk-Netczuk złożonego podczas posiedzenia Zarządu w dniu 2 kwietnia 2025 r. na przeprowadzenie przez Wydział Organizacji i Nadzoru kontroli doraźnej powiatowych jednostek pomocy społecznej oraz jednostek wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji celowych przyznanych w ramach rządowych programów: „Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024–2027” oraz „Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek wspierania rodziny i pieczy zastępczej na lata 2024–2027”.

Czynności kontrolne miały na celu zbadanie stanu faktycznego i porównanie go z obowiązującymi uregulowaniami prawnymi, przepisami wewnętrznymi, realizacją budżetu i przekazywanymi sprawozdaniami.

Opisy szczegółowe czynności kontrolnych oraz ich ustalenia zawierają protokoły z kontroli przeprowadzonych w poszczególnych jednostkach.

Podstawa prawna przeprowadzonych kontroli są:

- uregulowania wewnętrzne wdrożone na podstawie art.69 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych (Zarządzenie Nr 77/2011 Starosty Łukowskiego z dnia 30 grudnia 2011 roku w sprawie ustalenia Regulaminu kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Łukowie oraz jednostkach organizacyjnych Powiatu Łukowskiego).
- Uchwała Nr 63 Rady Ministrów z dnia 19 czerwca 2024 w sprawie rządowego programu „Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na lata 2024-2027” (Monitor Polski z dnia 24 czerwca 2024 r., poz. 504).
- Uchwała Nr 62 Rady Ministrów z dnia 19 czerwca 2024 w sprawie rządowego programu „Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej

w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024-2027” (Monitor Polski z dnia 24 czerwca 2024 r., poz. 505).

- wytyczne dotyczące realizacji rządowego Programu wydane przez Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w 2024 r.

- Umowa nr ON. 032.294.2024 z dnia 26 września 2024 r. dotycząca realizacji rządowego programu pn. „Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024-2027” zawarta pomiędzy Powiatem Łukowskim a Zgromadzeniem Sióstr Karmelitanek Instytut Naszej Pani z Karmelu z siedzibą w Częstochowie, reprezentowanym przez s. Milenę Cieślak – Dyrektora Domu Pomocy Społecznej św. Józefa w Woli Gułowskiej.

Kontrolą objęto poniżej wymienione jednostki organizacyjne:

1. Placówka Wielofunkcyjna w Łukowie.
2. Pogotowie Opiekuńcze w Stoczku Łukowskim.
3. Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza w Adamowie.
4. Dom Pomocy Społecznej w Łukowie.
5. Dom Pomocy Społecznej w Ryżkach.
6. Specjalistyczny Ośrodek Poradnictwa Rodzinnego i Interwencji Kryzysowej w Łukowie.
7. Powiatowy Ośrodek Wsparcia „Przyładek” w Łukowie.
8. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Łukowie.
9. Dom Pomocy św. Józefa w Woli Gułowskiej.
10. Zarząd Dróg Powiatowych w Łukowie

Podstawą otrzymania środków finansowych przez jednostki organizacyjne są umowy zawarte pomiędzy Wojewodą Lubelskim, reprezentowanym przez Pana Janusza Iwanickiego – Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w Lublinie a Powiatem Łukowskim, reprezentowanym przez Starostę Powiatu Łukowskiego – Pana Dariusza Szustka, Wicestarostę Powiatu Łukowskiego – Pana Janusza Kozioła, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Łukowskiego – Pani Moniki Wodyk-Netczuk:

- Umowa nr 1744 - w sprawie udzielenia dotacji celowej z budżetu państwa Powiatowi w 2024 r. na realizację zadań zleconych wynikających z rządowego programu „Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024-2027” zawarta w dniu 25.09.2024 r.

- Umowa nr 1764 - w sprawie udzielenia dotacji celowej z budżetu państwa Powiatowi w 2024 r. na realizację zadań własnych wynikających z rządowego programu „Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024-2027” zawarta w dniu 25.09.2024 r.

- Umowa nr 1941 – w sprawie dofinansowania zadania własnego powiatu realizowanego w ramach rządowego programu „Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na lata 2024-2027” zawarta w dniu 26.09.2024 r.

Kontrole

I. Placówka Wielofunkcyjna w Łukowie.

1. Informacje ogólne.

Kontrola doraźna w Placówce Wielofunkcyjnej w Łukowie została przeprowadzona w dniach od 05.05.2025 r. do 16.05.2025 r. na podstawie upoważnienia nr 29/2025 z dnia 28.04.2025 r. ON.1711.1.29/2025 wydanego przez Starostę Łukowskiego.

Zakres kontroli: Kontrola dotyczyła prawidłowości wykorzystania i rozliczenia środków finansowych przyznanych w ramach rządowego programu „Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na lata 2024-2027”, stanowiącego załącznik do uchwały Nr 63 Rady Ministrów z dnia 19 czerwca 2024 r.

Okres objęty kontrolą: 1 lipca 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.

Placówka Wielofunkcyjna w Łukowie to jednostka organizacyjna systemu pieczy zastępczej i wspierania rodziny w zakresie całodobowej opieki nad dziećmi, jeżeli potrzeby te stale lub okresowo nie mogą być zaspakajane w domu rodzinnym. Przedmiotem jej działalności są:

1. jako placówki socjalizacyjnej: zapewnienie dziecku całodobowej opieki i wychowania oraz zaspakajanie jego niezbędnych potrzeb;
2. jako placówki interwencyjnej: zapewnienie doraźnej opieki nad dzieckiem w czasie trwania sytuacji kryzysowej.

Stanowisko Dyrektora pełni Pani **Ewa Szczęśniak**, zatrudniona w wymiarze 1 etatu.

2. Ustalenia kontroli.

a) Weryfikacja uprawnień.

W okresie lipiec-grudzień 2024 r. jednostka zatrudniała pracowników na stanowiskach pracy: dyrektor, główna księgowa, wychowawca, starszy wychowawca/pielęgniarka,

wychowawca/pedagog, młodszy wychowawca, konserwator/kierowca, starszy kucharz, wychowawca/intendent, pomoc administracyjna, sprzątaczk/kucharka, pomoc kuchenna.

Według oświadczenia Pani Dyrektor wszyscy pracownicy zatrudnieni w jednostce realizują zadania wynikające z ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz.U. z 2023 r. poz. 1426 ze zm.) i kwalifikują się do wypłaty dodatku motywacyjnego wynikającego z uchwały Nr 63 Rady Ministrów z dnia 19 czerwca 2024 r.

Listy płac dodatku motywacyjnego dotyczą pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, którzy w sposób bezpośredni realizują działania określone w ustawie o wspieraniu rodziny i pieczy zastępczej lub wykonują działania o charakterze usługowym, administracyjnym, służące zapewnieniu odpowiednich warunków do realizacji działań określonych w tej ustawie.

Dodatki motywacyjne naliczone na odrębnych listach płac, za każdy miesiąc oddzielnie.

Nie stwierdzono naliczenia i wypłaty pracownikom nieuprawnionym oraz w kwocie przekraczającej 1 000 zł brutto / 1 etat.

Listy obecności oraz ewidencje czasu pracy pracowników uprawnionych do wypłaty dodatków motywacyjnych są zgodne i kompletne.

b) Zapotrzebowanie na środki finansowe.

Zapotrzebowanie na środki finansowe na okres od 1 lipca 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. jednostka sporządziła na podstawie stanu zatrudnienia na dzień 1 kwietnia 2024 r. w tym przewidywane powroty z urlopów wychowawczych/rodzicielskich a także uwzględniono zatrudnienie dodatkowych 2 pracowników w ilości 1,5 etatu.

Jednostka zapotrzebowała środki finansowe na okres od 1 lipca do 31 grudnia 2024 r. w kwocie 115 780,35 zł.

c) Ewidencja księgowa.

Jednostka prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanych środków oraz wydatków finansowanych z tych środków.

d) Rozliczenie środków.

- Na rachunek bankowy jednostki wpłynęły środki finansowe przekazane przez Powiat Łukowski w ramach działu 855 Rodzina rozdziału 85510 Działalność placówek opiekuńczo - wychowawczych – w kwocie **111 121,56 zł**.

- Jednostka naliczyła według list płac w okresie lipiec-grudzień 2024:

brutto pracownika 83 722,97 zł + koszty pracodawcy 15 991,40 zł = **kwota 99 714,37 zł**

- Jednostka uregulowała zobowiązania wobec pracowników, Urzędu Skarbowego i ZUS – w kwocie **99 714,37 zł**.

Jednostka uregulowała zobowiązania wobec pracowników i podmiotów publiczno-prawnych w kwotach zgodnych z naliczonymi w listach płac a niewykorzystaną część środków w kwocie 11 407,19 zł (otrzymała 111 121,56 zł – wydatki 99 714,37 zł = pozostało do zwrotu 11 407,19 zł), jednostka zwróciła na konto bankowe Powiatu Łukowskiego – wb. 159/2024 z dnia 31.12.2024 r.

e) Sprawozdawczość.

Sprawozdanie-rozliczenie środków finansowych otrzymanych w ramach działu 855 rozdziału 85510 zostało sporządzone na druku określonym w umowie nr 1941 i przekazane do Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Łukowie w dniu 13.01.2025 r. co jest zgodne z warunkami umowy. Sprawozdanie jest kompletne. Wykazane dane i wartości liczbowe są zgodne z zapisami w ewidencji księgowej.

II. Pogotowie Opiekuńcze w Stoczku Łukowskim.

1. Informacje ogólne.

Kontrolę doraźną w **Pogotowiu Opiekuńczym w Stoczku Łukowskim, ul. Plac Wielgoska, 21-450 Stoczek Łukowski (dalej Pogotowie)** przeprowadzono w dniach od 20.05.2025 r. do 30.05.2025 r. na podstawie upoważnienia nr 34/2025 z dnia 19.05.2025r., ON.1711.1.34/2025 wydanego przez Starostę Łukowskiego.

Zakres kontroli: Kontrola dotyczyła prawidłowości wykorzystania i rozliczenia środków finansowych przyznanych w ramach rządowego programu „Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na lata 2024-2027” stanowiącego załącznik do Uchwały Nr 63 Rady Ministrów z dnia 19 czerwca 2024 r. (M.P. z 2024 r., poz. 504)

Okres objęty kontrolą: od 1 lipca 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.

Podstawowym przedmiotem działalności Pogotowia jako:

1. Placówki socjalizacyjnej – jest zapewnienie dziecku całodobowej opieki i wychowania oraz zaspokojenie jego niezbędnych potrzeb,
2. Placówki interwencyjnej – zapewnienie doraźnej opieki nad dzieckiem w czasie trwania sytuacji kryzysowej, w szczególności przyjęcie dziecka w przypadkach wymagających natychmiastowego zapewnienia mu opieki.

Stanowisko Dyrektora Pogotowia pełni Pani **Małgorzata Wysokińska**, zatrudniona w wymiarze 1 etatu czasu pracy.

2. Ustalenia kontroli.

a) Weryfikacja uprawnień.

W okresie lipiec – grudzień 2024 Jednostka zatrudnia pracowników na stanowiskach pracy: dyrektor, główna księgowa, sekretarka, młodszy wychowawca, wychowawca, starszy wychowawca, kucharz, kierowca samochodu osobowego, sprzątaczk/praczk, intendentka, psycholog.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono akta osobowe pracowników reprezentujących różne stanowiska pracy i stwierdzono co następuje:

- pracownicy zatrudnieni na podstawie umowy o pracę,
- odpowiadają definicji pracownika jednostki wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej, zgodnie z zapisami Uchwały nr 63 RM,
- akta osobowe zawierają pisma informujące o przyznaniu dodatków motywacyjnych oraz pisma o zapoznaniu się z dokumentami wewnętrznymi zatwierdzonymi przez Dyrektora jednostki dotyczące dodatku motywacyjnego do uchwały nr 63 Rady Ministrów.

b) Dokumentacja wynagrodzeń.

Dodatki motywacyjne zostały naliczone na podstawie list płac, za każdy miesiąc oddzielnie, proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy w danym miesiącu z pomniejszeniem za czas absencji pracowników. Nie stwierdzono naliczenia dodatku pracownikom nieuprawnionym oraz w kwocie przekraczającej 1000 zł brutto / 1 etat.

c) Ewidencja księgowa.

Jednostka prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową dla otrzymanych środków oraz wydatków nimi sfinansowanych. Konta księgowe zawierają szczegółowe zapisy dotyczące naliczeń dodatku zgodnie z listami płac oraz realizowanych wydatków.

d) Rozliczenie środków.

Na rachunek bankowy jednostki wpłynęły środki finansowe przekazane przez Powiat Łukowski z przeznaczeniem na dodatki motywacyjne w kwocie **107 703,00 zł**.

Jednostka naliczyła wg list płac w okresie lipiec-grudzień 2024 r. kwotę brutto pracownika 88 830,96 zł+ koszty pracodawcy 17 005,58 zł = **105 836,54 zł**.

Jednostka uregulowała zobowiązania wobec pracowników, Urzędu Skarbowego i ZUS – w kwocie **105 836,54 zł**.

Niewykorzystaną część środków w kwocie **1 866,46 zł** (otrzymała 107 703,00 zł – wydatki 105 836,54 zł = pozostało do zwrotu 1 866,46 zł), jednostka zwróciła na konto bankowe Powiatu Łukowskiego – wb. 178/2024 z dnia 30.12.2024 r.

e) Sprawozdawczość.

Sprawozdanie - rozliczenie środków finansowych z realizacji zadań w ramach rządowego Programu w ramach działu 855 rozdziału 85510, zostało sporządzone na druku określonym

w umowie nr 1941 zawartej w dniu 26.09.2024 r. pomiędzy Wojewodą Lubelskim a Powiatem Łukowskim i przekazane do Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Łukowie w dniu 13.01.2025 r. Forma oraz termin złożenia sprawozdania z rozliczenia środków jest zgodne z warunkami umowy. Sprawozdanie jest kompletne i zgodne z zapisami w ewidencji księgowej.

Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w zakresie wykorzystania i rozliczenia środków finansowych przekazanych w ramach rządowego programu zgodnie z Uchwałą Nr 63 Rady Ministrów z dnia 19 czerwca 2024.

III. Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza w Adamowie.

1. Informacje ogólne

Kontrolę doraźną w **Placówce Opiekuńczo-Wychowawczej w Adamowie, ul. Szkolna 4d, 21-412 Adamów** (dalej Placówka) przeprowadzono w dniach od **04.06.2025 r. do 18.06.2025 r.** na podstawie upoważnienia nr 42/2025 z dnia 02.06.2025 r. ON.1711.1.42/2025 wydanego przez Starostę Łukowskiego.

Zakres kontroli:

Kontrola dotyczyła prawidłowości wykorzystania i rozliczenia środków finansowych przyznanych w ramach rządowego programu „Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na lata 2024-2027” stanowiącego załącznik do Uchwały Nr 63 Rady Ministrów z dnia 19 czerwca 2024 r. (M.P. z 2024 r., poz. 504)

Okres objęty kontrolą: od 1 lipca 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.

Placówka realizuje zadania całodobowej placówki opiekuńczo-wychowawczej typu:

- socjalizacyjnego tj. zapewnia dziecku całodobową opiekę i wychowanie oraz zaspakaja jego niezbędne potrzeby,
- interwencyjnego tj. zapewnia doraźną opiekę nad dzieckiem w czasie trwania sytuacji kryzysowej, w szczególności przyjmuje dzieci w przypadkach wymagających natychmiastowego zapewnienia mu opieki.

Stanowisko **Dyrektora Placówki** w okresie kontroli tj. od 1 lipca 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. pełniły następujące osoby:

- od 01.07.2024 r. do 31.08.2024 r. **Pan Maciej Nurzyński**, zatrudniony w wymiarze 1 etatu czasu pracy;
- od 01.09.2024 r. do 31.12.2024 r. **Pani Małgorzata Wysokińska**, zatrudniona w wymiarze ¼ etatu czasu pracy.

2. Ustalenia kontroli.

a) Weryfikacja pracowników.

W celu sprawdzenia stanu faktycznego uprawnień do otrzymania dodatku motywacyjnego pracowników zatrudnionych w jednostce, analizie poddano dokumentację kadrową pracowników. W okresie lipiec – grudzień 2024 jednostka zatrudnia pracowników na stanowiskach pracy: dyrektor, z-ca dyrektora, główny księgowy, wychowawca, referent, pracznka, pedagog.

Na podstawie przedłożonych do kontroli akt osobowych pracowników stwierdzono, że osoby zatrudnione na ww. stanowiskach wykonują zadania, które odpowiadają definicji pracownika jednostki wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej określonej w rządowym programie do Uchwały Nr 63 RM i są uprawnieni do otrzymania dofinansowania do wynagrodzenia.

b) Zapotrzebowanie na środki.

Zapotrzebowanie na środki finansowe na realizację dodatków motywacyjnych w okresie od 1 lipca 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. jednostka sporządziła na podstawie stanu zatrudnienia na dzień 1 kwietnia 2024 r. w tym przewidywane powroty ze świadczenia rehabilitacyjnego (2 osoby – 2 etaty) a także uwzględniono planowane zatrudnienie 1 pedagoga – 1 etat.

Kontrolująca potwierdza ilość osób i etatów wykazanych w informacji Zbiorczego zapotrzebowania na realizację „Dofinansowania wynagrodzeń dla pracowników jednostek wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2024” przesłanego do PCPR w Łukowie w dniu 26.06.2024

Jednostka zapotrzebowała środki finansowe na okres od 1 lipca do 31 grudnia 2024 r. w kwocie 104 112,90 zł.

c) Dokumentacja wynagrodzeń.

Jednostka naliczyła dla pracowników dodatek motywacyjny na podstawie list płac.

Listy płac dodatku motywacyjnego dotyczą pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, którzy w sposób bezpośredni realizują działania określone w ustawie o wspieraniu rodziny i pieczy zastępczej lub wykonują działania o charakterze usługowym, administracyjnym, służące zapewnieniu odpowiednich warunków do realizacji działań określonych w tej ustawie. Dodatki naliczono proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy w danym miesiącu z uwzględnieniem absencji pracowników.

Na przedłożonych kontrolującej listach płac dodatku motywacyjnego nie stwierdzono naliczenia pracownikom nieuprawnionym oraz w kwocie przekraczającej 1 000,00 zł brutto za pełen etat.

d) Ewidencja księgowa.

Jednostka prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową dla otrzymanych środków oraz wydatków nimi sfinansowanych dokonując zapisów na kontach księgowych w sposób pozwalający identyfikację naliczeń dodatków motywacyjnych zgodne z listami płac oraz poniesionych wydatków z tego tytułu.

e) Rozliczenie środków.

Na rachunek bankowy Jednostki wpłynęły środki finansowe przekazane przez Powiat Łukowski z przeznaczeniem na dodatki motywacyjne w kwocie **104 112,90 zł**.

Jednostka naliczyła wg list płac w okresie lipiec – grudzień 2024 r. zobowiązania dotyczące dodatku motywacyjnego w kwocie **96 425,05 zł** (brutto pracownika 80 414,48 zł+ koszty pracodawcy 16 010,57 zł).

Jednostka uregulowała zobowiązania wobec pracowników, Urzędu Skarbowego i ZUS – kwotę **96 425,05 zł**.

Wobec powyższego, jednostka uregulowała zobowiązania wobec pracowników i podmiotów publiczno-prawnych w kwotach zgodnych z naliczonymi w listach płac.

Niewykorzystaną część środków w kwocie 7 687,85 zł (otrzymała 104 112,90 zł – wydatki 96 425,05 zł = pozostało do zwrotu 7 687,85 zł), jednostka zwróciła na konto bankowe Powiatu Łukowskiego – wb. 112/2024 z dnia 30.12.2024 r.

W toku kontroli stwierdzono, że w miesiącu październiku, kwota 4 728,81 zł została omyłkowo wykorzystana na wydatki bieżące jednostki. Księgowy realizując płatności nie zidentyfikował prawidłowo otrzymanej kwoty 52 056,45 zł, że środki te stanowiły część dotacji celowej na wspólnym rachunku bankowym jednostki.

Po ujawnieniu nieprawidłowości Dyrektor jednostki wystąpił do Zarządu Powiatu Łukowskiego z prośbą o wyrażenie zgody na przesunięcie ww. kwoty na pokrycie wydatków bieżących oraz w miesiącu listopadzie o wyrażenie zgody na przesunięcie ww. kwoty na pokrycie wydatków na dodatki motywacyjne. Pisma Dyrektora jednostki do Zarządu Powiatu Łukowskiego zostały dołączone do wyciągów bankowych w jednostce i stanowiły dowód podjęcia działań wyjaśniających.

Pisemne wyjaśnienie księgowego dotyczące zaistniałej sytuacji stanowi Załącznik nr 1 do protokołu.

f) Sprawozdawczość.

Sprawozdanie - rozliczenie środków z dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa z realizacji zadań w ramach rządowego programu „Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek wsparcia rodziny i systemu pieczy zastępczej na lata 2024-2027” w ramach działu 855 rozdziału 85510, zostało sporządzone na druku określonym w umowie

nr 1941 i przekazane e- mailem do Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Łukowie w dniu 13.01.2025 r.

Forma oraz termin złożenia sprawozdania - rozliczenia środków są zgodne z warunkami umowy.

W wyniku przeprowadzonej analizy kontrola stwierdziła rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w formularzu a danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych (listy płac, wyciągi bankowe). Rozbieżności dotyczyły dat wydatkowania środków oraz kwot wykazanych w pozycjach sprawozdania.

Jednostka złożyła pisemne wyjaśnienie księgowego - Załącznik nr 2 do protokołu - w którym wyjaśnia, że rozbieżności wynikają z omyłek pisarskich przy sporządzaniu sprawozdania podczas przepisywania danych z list płac i wyciągów bankowych.

Rozbieżności nie miały wpływu na faktyczne wydatkowanie środków oraz nie wpłynęły na prawidłowość wykorzystania środków finansowych z rządowego programu. Niemniej jednak stanowią uchybienie w zakresie rzetelności sprawozdawczości i mogą świadczyć o braku odpowiedniej weryfikacji dokumentacji przed jej zatwierdzeniem.

Pismem znak: ON.1711.1.42/2025 z dnia 14.07.2025 r. Starosta Łukowski zalecił zachowanie większej staranności przy sporządzaniu dokumentów sprawozdawczych oraz weryfikację końcową danych przed ich zatwierdzeniem i przekazaniem.

IV. Dom Pomocy Społecznej w Łukowie.

1. Informacje ogólne.

Kontrolę doraźną w **Domu Pomocy Społecznej w Łukowie, ul. Broniewskiego 34 , 21-400 Łuków** przeprowadzono w dniach od 30.06.2025 r. do 14.07.2025 r. na podstawie upoważnienia nr 49/2025 z dnia 26.06.2025r., ON.1711.1.49/2025 wydanego przez Starostę Łukowskiego.

Kontrola dotyczyła prawidłowości wykorzystania i rozliczenia środków finansowych przyznanych w ramach rządowego programu „Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024-2027” stanowiącego załącznik do Uchwały Nr 62 Rady Ministrów z dnia 19 czerwca 2024 r. (M.P. z 2024 r., poz. 505)

Okres objęty kontrolą: od 1 lipca 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.

Dom Pomocy Społecznej w Łukowie jest jednostką organizacyjną pomocy społecznej prowadzoną w formie samorządowej jednostki budżetowej przeznaczoną dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnej intelektualnie.

Podstawowym przedmiotem działalności jednostki jest całodobowe świadczenie usług bytowych, opiekuńczych i wspomagających dzieciom i młodzieży niepełnosprawnej intelektualnie na poziomie obowiązującego standardu usług w zakresie i formach wynikających z indywidualnych potrzeb mieszkańców oraz zapewnienie pobierania nauki, uczestnictwa w zajęciach rewalidacyjno-wychowawczych, naukę i wychowanie przez doświadczenie życiowe.

Stanowisko **Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Łukowie** pełni **siostra Anna Andrzejuk**, zatrudniona w wymiarze 1 etatu czasu pracy.

2. Ustalenia kontroli.

a) Zapotrzebowanie na środki finansowe.

Zgodnie z Wytycznymi do rządowego Programu oraz Umową Nr 1764 jednostka złożyła zapotrzebowanie na środki finansowe w dziale 852 Pomoc społeczna, rozdziale 85202 Domy pomocy społecznej §2130 na okres od 1 lipca – do 31 grudnia 2024 r. na określonym druku za pośrednictwem systemu teleinformatycznego CAS do PCPR w Łukowie. W zapotrzebowaniu jednostka wykazała 26 osób/24,63 etatów objętych dofinansowaniem na kwotę 177 036,00 zł. Według sporządzonego przez jednostkę *Wykazu pracowników objętych dofinansowaniem na dzień 27.06.2024 r.* – Załącznik nr 2 do protokołu, ilość osób/etatów jest zgodna z danymi zawartymi w zapotrzebowaniu.

Jednostka nie planowała dodatkowego zatrudnienia do 30 września 2024 i nie dokonała zatrudnienia do tego czasu.

b) Weryfikacja uprawnień pracowników.

Na dzień 31 grudnia 2024 r. jednostka zatrudniała w ramach umowy o pracę 27 pracowników co odpowiadało 25,63 etatów – Załącznik nr 1 do protokołu. Zatrudnienie obejmowało następujące stanowiska: dyrektor (1/1 etat), główna księgowa (1/1 etat), starszy opiekun (7/7 etatów), starszy opiekun kwalifikowany w DPS (2/2 etaty), starszy specjalista administracyjno-gospodarczy (1/1 etat), kierownik działu administracyjno-gospodarczego (1/1 etat), kierownik działu medyczno-terapeutycznego (1/1 etat), pracznia (1/1 etat), starsza pokojowa (5/5 etat), starszy instruktor terapii zajęciowej (1/1 etat), pielęgniarka (1/1 etat), starszy fizjoterapeuta (1/1 etat), starszy terapeuta zajęciowy (1/ ½ etatu), starszy specjalista pracy socjalnej (1/1 etat), inspektor danych osobowych/informatyk (1/ ⁵/₄₀ etatu), konserwator (1/1 etat). Przeanalizowane w trakcie kontroli zakresy obowiązków, uprawnień, odpowiedzialności

pracowników zatrudnionych na ww. stanowiskach pracy wskazują na świadczenie odpowiednio dla zajmowanego stanowiska pracy usług bytowych, opiekuńczych, wspomagających, edukacyjnych w zakresie i formach wynikających z indywidualnych potrzeb mieszkańców domu. Świadczenia pobierane były zgodnie ze wskazaniem Uchwały Nr 62 Rady Ministrów z dnia 19 czerwca 2024 w sprawie rządowego programu „Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024-2027”

Pracownicy zatrudnieni na ww. stanowiskach wymienieni w Załączniku nr 1 do protokołu zostali ujęci w resortowej statystyce MRPiPS-06 – *Dział 2 „Zatrudnienie w systemie pomocy społecznej”*, jako zatrudnieni w jednostce organizacyjnej pomocy społecznej – domu pomocy społecznej.

c) Dokumentacja wynagrodzenia.

Dokonano weryfikacji list płac w zestawieniu z listami obecności oraz kartami ewidencji czasu pracy za okres od 1 lipca do 31 grudnia 2024 r.. Listy płac dodatku motywacyjnego zostały sporządzone za każdy m-c oddzielnie, proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy pracowników w danym miesiącu. W występujących absencjach chorobowych pracowników kwoty dodatków motywacyjnych zostały odpowiednio zmniejszone. Nie stwierdzono przypadku wypłaty dodatków motywacyjnych w przypadku braku świadczenia pracy oraz w kwocie przekraczającej 1000 zł brutto/etat.

d) Ewidencja księgowa.

Ewidencję księgową otrzymanych środków finansowych jednostka prowadziła na wydzielonych kontach księgowych w sposób umożliwiający rozliczenie środków oraz identyfikację ich wydatkowania.

e) Rozliczenie środków.

Na rachunek bankowy Jednostki wpłynęły środki finansowe przekazane przez Powiat Łukowski z przeznaczeniem na dodatki motywacyjne w kwocie **172 398,66 zł**.

Jednostka naliczyła wg list płac w okresie lipiec-grudzień 2024 r. kwoty zobowiązań dotyczące dodatku motywacyjnego brutto pracownika 143 283,32 zł+ koszty pracodawcy 28 287,14 zł
= razem 171 570,46 zł.

Jednostka na uregulowanie zobowiązań wobec pracowników, Urzędu Skarbowego i ZUS wydatkowała kwotę **171 570,46 zł**. Jednostka uregulowała zobowiązania w kwotach zgodnych z naliczonymi w listach płac.

Niewykorzystaną część środków w kwocie **828,20 zł** (otrzymała 172 398,66 zł – wydatki 171 570,46 zł = pozostało do zwrotu 828,20 zł), jednostka zwróciła na konto bankowe Powiatu Łukowskiego – wb. Nr 197/2024 z dnia 31.12.2024 r.

f) Sprawozdawczość.

Sprawozdanie z rozliczenia przyznanych środków finansowych jednostka przesłała drogą elektroniczną za pośrednictwem systemu teleinformatycznego CAS do PCPR w Łukowie zgodnie z wyznaczonym terminem oraz formularzu określonym w Umowie Nr 1764. Wykazane w formularzu dane oraz wartości liczbowe są zgodne z dokumentacją księgową.

Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w zakresie wykorzystania i rozliczenia środków finansowych przekazanych w ramach rządowego Programu ustanowionego Uchwałą Nr 62 Rady Ministrów z dnia 19 czerwca 2024.

V. Dom Pomocy Społecznej w Ryżkach.

1. Informacje ogólne.

Kontrolę doraźną w **Domu Pomocy Społecznej w Ryżkach, Ryżki 75, 21-400 Łuków** przeprowadzono w dniach od 15.07.2025 r. do 29.07.2025 r. na podstawie upoważnienia nr 50/2025 z dnia 14.07.2025r., ON.1711.1.50/2025 wydanego przez Starostę Łukowskiego.

Kontrola dotyczyła prawidłowości wykorzystania i rozliczenia środków finansowych przyznanych w ramach rządowego programu „Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024-2027” stanowiącego załącznik do Uchwały Nr 62 Rady Ministrów z dnia 19 czerwca 2024 r. (M.P. z 2024 r., poz. 505)

Okres objęty kontrolą: od 1 lipca 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.

Dom Pomocy jest jednostką organizacyjną pomocy społecznej Powiatu Łukowskiego, prowadzoną w formie samorządowej jednostki budżetowej przeznaczoną dla osób dorosłych niepełnosprawnych intelektualnie i przewlekłe psychicznie chorych.

Podstawowym przedmiotem działalności jednostki jest całodobowe świadczenie usług bytowych, opiekuńczych i wspomagających osobom dorosłym niepełnosprawnym intelektualnie i przewlekłe psychicznie chorych na poziomie obowiązującego standardu usług w zakresie i formach wynikających z indywidualnych potrzeb mieszkańców.

Stanowisko **Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Ryżkach** pełni Pan **Wojciech Pogodziński**, zatrudniony w wymiarze 1 etatu czasu pracy.

2. Ustalenia kontroli.

a) Zapotrzebowanie na środki finansowe.

Jednostka złożyła zapotrzebowanie na środki finansowe na dofinansowanie wynagrodzeń pracowników na określonym druku za pośrednictwem systemu teleinformatycznego CAS wg stanu liczby osób i etatów na dzień zbierania zapotrzebowania tj. 27.06.2024 oraz planowane zatrudnienie do 30 września 2024 r. a w terminie późniejszym tj. 31.07.2024 r. weryfikację zapotrzebowania. Jednostka wykazała zapotrzebowanie na kwotę 503 000,00 zł. Wykazana w weryfikacji liczba osób objęta dofinansowaniem w 2024 r. oraz liczba etatów objęta dofinansowaniem jest zgodna ze stanem faktycznym.

b) Weryfikacja uprawnień.

W celu sprawdzenia stanu faktycznego uprawnień do otrzymania dodatku motywacyjnego pracowników zatrudnionych w jednostce, analizie poddano dokumentację kadrową pracowników. Na dzień składania zapotrzebowania tj. 27.06.2024 r. jednostka zatrudniała w ramach umowy o pracę 74 pracowników co odpowiadało 69,65 etatów – Załącznik nr 1 do protokołu. Zatrudnienie obejmowało następujące stanowiska pracy: dyrektor (1 osoba / 1 etat), z-ca dyrektora (1 osoba / 1 etat), główny księgowy (1 osoba / 0,5 etatu), inspektor ds. pracowniczych i BHP (1 osoba / 1 etat), instruktor terapii (1 osoba / 0,75 etatu), kapelan (1 osoba / 0,25 etatu), kierownik działu (3 osoby / 3 etaty), księgowa/starsza księgowa (3 osoby / 3 etaty), opiekun / starszy opiekun (26 osób / 26 etatów), opiekun kwalifikowany/starszy opiekun kwalifikowany (5 osoby / 5 etatów), pokojowa / starsza pokojowa (12 osób / 12 etatów), pracznia (3 osoby / 3 etaty), psycholog (1 osoba / 0,5 etatu), specjalista pracy socjalnej (3 osoby / 2,2 etatu), krawcowa (1 osoba / 1 etat), starsza pielęgniarka (2 osoby / 0,7 etatu), starszy instruktor kulturalno-oświatowy (1 osoba / 1 etat), konserwator/starszy konserwator (3 osoby / 3 etaty), starszy magazynier (1 osoba / 0,25 etatu), starszy pracownik gospodarczy (1 osoba / 1 etat), starszy technik fizjoterapii (1 osoba / 1 etat), starszy terapeuta zajęciowy / terapeuta zajęciowy (3 osoby / 2,5 etatu). Przeanalizowane w trakcie kontroli zakresy obowiązków, uprawnień, odpowiedzialności losowo wybranych pracowników reprezentujących ww. stanowiska pracy wskazują na świadczenie odpowiednio dla zajmowanego stanowiska pracy usług bytowych, opiekuńczych, wspomagających, edukacyjnych w zakresie i formach wynikających z indywidualnych potrzeb mieszkańców domu, jednocześnie realizując zadania z zakresu pomocy społecznej lub zapewniające należyte funkcjonowanie Domu Pomocy Społecznej. Świadczenia pobierane były zgodnie ze wskazaniem Uchwały Nr 62 Rady Ministrów z dnia 19 czerwca 2024 w sprawie rządowego programu „Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024-2027”

Pracownicy uwzględnieni w statystyce resortowej *MRiPS-06 – Dział 2. Zatrudnienie w systemie pomocy społecznej*, w jednostce organizacyjnej – dom pomocy społecznej.

c) Dokumentacja wynagrodzenia.

Jednostka naliczyła dla pracowników dodatek motywacyjny na podstawie list płac.

Listy płac dodatku motywacyjnego zostały sporządzone proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy pracowników. Nie stwierdzono naliczenia pracownikom nieuprawnionym oraz w kwocie przekraczającej 1 000,00 zł brutto za 1 etat. W występujących absencjach chorobowych pracowników kwoty dodatków motywacyjnych zostały odpowiednio pomniejszone na dzień sporządzania listy płac. Wyjątek stanowi lista płac w m-u sierpniu 2024 r. w którym stwierdzono zaniżone naliczenie dodatku motywacyjnego dla jednego z pracowników przebywającego na zwolnieniu lekarskim od 17.08.2024 r. do 30.08.2024 r. Należna dla pracownika kwota dodatku za świadczenie pracy w m-cu sierpniu to kwota 533,33 zł natomiast wypłacona kwota 500,00 zł. (W wystąpieniu pokontrolnym zalecono wypłatę pracownikowi różnicy dodatku.)

d) Ewidencja księgowa.

Kontrola wykazała, że jednostka prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową zawierającą szczegółowe zapisy dotyczące wpływu otrzymanych środków oraz wydatków dokonywanych z tych środków zgodne z listami płac.

e) Rozliczenie środków.

Na rachunek bankowy jednostki wpłynęły środki finansowe przekazane przez Powiat Łukowski z przeznaczeniem na dodatki motywacyjne w kwocie **456 000,00 zł**.

Jednostka naliczyła wg list płac w okresie lipiec-grudzień 2024 r. zobowiązania dotyczące dodatku motywacyjnego brutto pracownika 372 209,06 zł + koszty pracodawcy 76 896,01 zł = **razem 449 105,07 zł**.

Na uregulowanie zobowiązań wobec pracowników, Urzędu Skarbowego i ZUS z tytułu wypłaty dodatku motywacyjnego za okres lipiec – grudzień 2024 r. jednostka wydatkowała kwotę **449 105,07 zł**. Jednostka uregulowała zobowiązania wobec pracowników i podmiotów publiczno-prawnych w kwotach zgodnych z naliczonymi w listach płac.

Niewykorzystaną część środków w kwocie **6 894,93 zł** (otrzymała 456 000,00 zł – wydatki 449 105,07 zł = pozostało do zwrotu 6 894,93 zł), jednostka zwróciła na konto bankowe Powiatu Łukowskiego – wb. 240/2024 z dnia 31.12.2024 r.

f) Sprawozdawczość.

Sprawozdanie z rozliczenia przyznanych środków finansowych otrzymanych na realizację rządowego programu „Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek

organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024-2027” w rozdziale 85202§2130 jednostka przesłała drogą elektroniczną za pośrednictwem systemu teleinformatycznego CAS do PCPR w Łukowie zgodnie z zapisami Umowy Nr 1764 w wyznaczonym terminie oraz formularzu. Wykazane w formularzu dane oraz wartości liczbowe są zgodne z dokumentacją księgową. Sprawozdanie jest kompletne. Kontrola nie stwierdziła nieprawidłowości w ww. zakresie.

Jednostka w sposób zgodny z przeznaczeniem wykorzystała środki finansowe otrzymane od Powiatu Łukowskiego na realizację rządowego programu wynikającego z Uchwały Nr 62 Rady Ministrów z dnia 19 czerwca 2024 r.

W związku z nieprawidłowym naliczeniem i wypłatą pracownikowi dodatku motywacyjnego w m-cu sierpniu, Pismem ON.1711.1.50/2025 z dnia 14.07.2025 r. Starosta Łukowski zalecił ponowne przeliczenie dodatku motywacyjnego zgodnie z obowiązującymi przepisami i powstałą różnicę wypłacić pracownikowi. Ponadto zalecono aby listy płac dodatku motywacyjnego sporządzać w sposób pozwalający uwzględnianie wszystkich nieobecności w roku budżetowym którego dotyczą.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Dyrektor jednostki pismem, znak: D.091.1.2025 z dnia 02.10.2025 r. zawiadomił o wykonaniu zaleceń pokontrolnych w postaci ponownego przeliczenia i wypłaceniu pracownikowi różnicy wynikającej z błędnego naliczenia dodatku motywacyjnego w m-cu sierpniu a także listy płac w przyszłości będą uwzględniały wszystkie nieobecności w roku budżetowym którego dotyczą.

VI. Specjalistyczny Ośrodek Poradnictwa Rodzinnego i Interwencji Kryzysowej w Łukowie.

1. Informacje ogólne.

Kontrolę doraźną w **Specjalistycznym Ośrodku Poradnictwa Rodzinnego i Interwencji Kryzysowej w Łukowie, ul. Wojska Polskiego 61** (dalej Ośrodek Poradnictwa) przeprowadzono w dniach od 06.08.2025 r. do 21.08.2025 r. na podstawie upoważnienia nr 54/2025 z dnia 06.08.2025r., ON.1711.1.54/2025 wydanego przez Starostę Łukowskiego.

Kontrola dotyczyła prawidłowości wykorzystania i rozliczenia środków finansowych przyznanych w ramach rządowego programu „Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024-2027” stanowiącego załącznik do Uchwały Nr 62 Rady Ministrów z dnia 19 czerwca 2024 r. (M.P. z 2024 r., poz. 505)

Okres objęty kontrolą: od 1 lipca 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.

Ośrodek Poradnictwa jest jednostką pomocy społecznej, powołaną do wykonywania zadań własnych Powiatu Łukowskiego na rzecz osób i rodzin, które mają trudności lub wykazują potrzebę wsparcia w rozwiązywaniu problemów życiowych. Jest jednostką organizacyjną Powiatu Łukowskiego prowadzoną w formie jednostki budżetowej obejmującą swym działaniem teren Powiatu Łukowskiego. Ośrodek Poradnictwa świadczy usługi i udziela wsparcia osobom, rodzinom i społecznościom będącymi ofiarami przemocy lub znajdującym się w innej sytuacji kryzysowej w celu zapobiegania powstawaniu lub pogłębianiu się dysfunkcji tych osób i ochrony przed niewydolnością psychospołeczną.

Stanowisko **Kierownika** jednostki pełni Pani **Hanna Zabielska** zatrudniona w wymiarze $\frac{1}{8}$ etatu.

2. Ustalenia kontroli.

a) Zapotrzebowanie na środki finansowe.

Jednostka złożyła zapotrzebowanie na środki finansowe w dziale 852 Pomoc społeczna rozdziale 85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa i ośrodki interwencji kryzysowej §2130 wg stanu osób objętych dofinansowaniem na dzień 27.06.2024 r. oraz dodatkowe zapotrzebowanie we wrześniu 2024 r. Łącznie jednostka zapotrzebowała środki na dodatki motywacyjne dla 5 osób/ $\frac{1}{2}$ etatu na kwotę 10 149,00 zł.

b) Weryfikacja uprawnień.

Zatrudnienie na umowę o pracę obejmowało następujące stanowiska pracy: kierownik -1 osoba / $\frac{1}{8}$ etatu , główna księgowa – 1 osoba / $\frac{1}{8}$ etatu, konsultant prawny - 1 osoba / $\frac{1}{4}$ etatu, psycholog 1 osoba / $\frac{1}{2}$ etatu, pedagog 1 osoba/ $\frac{1}{2}$ etatu.

Przeanalizowane w trakcie kontroli zakresy obowiązków pracowników zatrudnionych na ww. stanowiskach pracy wskazują na świadczenie odpowiednio dla zajmowanego stanowiska pracy usług w zakresie i formach wynikających z indywidualnych potrzeb osób i rodzin dotkniętych kryzysem, jednocześnie realizują zadania z zakresu pomocy społecznej lub zapewniają należyte funkcjonowanie Specjalistycznego Ośrodka Poradnictwa Rodzinnego i Interwencji Kryzysowej. Pracownicy zatrudnieni w okresie lipiec – grudzień 2024 r. zostali ujęci w resortowej statystyce MRPiPS-06 – *Dział 2 „Zatrudnienie w systemie pomocy społecznej”*, jako zatrudnieni w jednostce organizacyjnej pomocy społecznej – Placówka Specjalistycznego Poradnictwa Rodzinnego.

c) Dokumentacja wynagrodzenia.

Jednostka naliczyła dla pracowników dodatek motywacyjny na podstawie list płac.

W toku weryfikacji list płac i ewidencji czasu pracy oraz listy obecności stwierdzono:

- w liście płac nr EM/10/2024 za okres 07-09.2024 w miesiącu sierpniu naliczony został dodatek motywacyjny w błędnej kwocie 250 zł brutto dla pracownicy zatrudnionej na umowę o pracę w wymiarze 0,5 etatu od 16.08.2024. Za przepracowane 44 godziny należało naliczyć kwotę 261,90 zł brutto.

- w liście płac nr EM/12/2024 za m-c grudzień nie został pomniejszony dodatek motywacyjny dla pracownicy przebywającej na zwolnieniu lekarskim w dniach 10-13 grudnia 2024 (4 dni) zatrudnionej w wymiarze 0,5 etatu. Naliczony został dodatek motywacyjny w kwocie 500 zł brutto a powinien być pomniejszony za czas absencji chorobowej o kwotę 66,67 zł brutto. Kwota ta rozliczona została w m-cu styczniu 2025 r.

Pozostałe listy płac dodatku motywacyjnego zostały sporządzone proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy pracowników. W występujących absencjach chorobowych pracowników kwoty dodatków motywacyjnych zostały odpowiednio pomniejszone na dzień sporządzania listy płac. Nie stwierdzono naliczenia pracownikom nieuprawnionym oraz w kwocie przekraczającej 1 000,00 zł brutto za 1 etat.

d) Ewidencja księgowa.

W toku kontroli potwierdzono, że jednostka prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową dla otrzymanych środków oraz wydatków nimi sfinansowanych dokonując zapisów na kontach księgowych zgodnych z listami płac.

e) Rozliczenie środków.

Na rachunek bankowy jednostki wpłynęły środki finansowe przekazane przez Powiat Łukowski z przeznaczeniem na dodatki motywacyjne w kwocie **9 785,94 zł**.

Jednostka naliczyła wg list płac w okresie lipiec-grudzień 2024 r. kwoty zobowiązań dotyczące dodatku motywacyjnego: brutto pracownika 8 175,00 zł+ koszty pracodawcy 1 610,94 zł = **razem 9 785,94 zł**.

Razem na uregulowanie zobowiązań wobec pracowników, Urzędu Skarbowego i ZUS z tytułu wypłaty dodatku motywacyjnego za okres lipiec – grudzień 2024 r. jednostka **wydatkowała kwotę 9 785,94zł**. Jednostka uregulowała zobowiązania wobec pracowników i podmiotów publiczno-prawnych w kwotach zgodnych z naliczonymi w listach płac.

Jednostka wykorzystwała otrzymane środki finansowe na realizację rządowego Programu w pełnej kwocie (otrzymała na konto bankowe 9 785,94 zł oraz wydatkowała na ten cel 9 785,94 zł)

f) Sprawozdawczość.

Jednostka sporządziła rozliczenie środków finansowych otrzymanych na realizację rządowego programu „Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek

organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024-2027” w rozdziale 85220§2130 i przekazała do Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Łukowie w dniu 14.01.2025 r. zgodnie z umową nr 1764. Sprawozdanie jest kompletne.

Weryfikacji poddano dane wykazane w formularzu rozliczenia w konfrontacji z dokumentami źródłowymi tj. listami płac, wyciągami bankowymi.

W wyniku przeprowadzonej analizy kontrola stwierdziła rozbieżności pomiędzy datami wydatkowania wykazanymi w formularzu a datami wynikającymi z wyciągów bankowych. Kierownik jednostki przedłożył kontrolującej pismo wyjaśniające znak: SOPR.3120.1.2025 w formie notatki służbowej 1/2025 z dnia 13.08.2025 (Załącznik nr 2 do protokołu) w którym wyjaśnia, iż występujące rozbieżności są wynikiem pomyłki pisarskiej. W ocenie kontrolującej wskazane rozbieżności nie skutkują na prawidłowość rozliczenia otrzymanych środków finansowych z rządowego Programu niemniej stanowią uchybienie w zakresie rzetelności sprawozdawczej. Wobec powyższego Kierownik jednostki został pouczone o konieczności zachowania większej staranności przy sporządzaniu dokumentów sprawozdawczych oraz ich weryfikacji przed ich zatwierdzeniem i przekazaniem.

Jednostka wykorzystała w całości otrzymane środki finansowe z przeznaczeniem na wypłatę dodatków motywacyjnych.

Na stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości w liście płac EM/10/2024 za okres 07-09.2024 dotyczące naliczenia dodatku motywacyjnego, Starosta Łukowski w wystąpieniu pokontrolnym znak: ON.1711.1.54/2025 z dnia 22.09.2025 zalecił ponowne przeliczenie pracownikowi dodatku motywacyjnego za m-c sierpień 2024 r. zgodnie z obowiązującymi przepisami a powstałą różnicę wypłacić pracownikowi. Ponadto Starosta Łukowski zalecił, aby w przyszłości listy płac dodatku motywacyjnego sporządzane były w sposób pozwalający uwzględnienie wszystkich nieobecności pracowników w roku budżetowym, którego dotyczą. W odpowiedzi na zalecenia pokontrolne Kierownik jednostki odpowiedziała pismem znak: SOPR.09.2.2025 z dnia 28.10.2025 r. w którym informuje, że zalecenia zostały przyjęte do realizacji. Wynikająca z ponownego przeliczenia dodatku motywacyjnego kwota 11.90 zł brutto została wypłacona pracownikowi dnia 27.10.2025 – wb. nr 062/2025.

VII. Powiatowy Ośrodek Wsparcia „Przyłądek” w Łukowie.

1. Informacje ogólne.

Kontrolę doraźną w **Powiatowym Ośrodku Wsparcia dla Osób z Zaburzeniami Psychicznymi „Przyłądek” w Łukowie, ul. Wojska Polskiego 61 , 21-400 Łuków (dalej Ośrodek Wsparcia)** przeprowadzono w dniach od 06.08.2025 r. do 21.08.2025 r. na podstawie

upoważnienia nr 54/2025 z dnia 06.08.2025r., ON.1711.1.54/2025 wydanego przez Starostę Łukowskiego.

Kontrola dotyczyła prawidłowości wykorzystania i rozliczenia środków finansowych przyznanych w ramach rządowego programu „Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024-2027” stanowiącego załącznik do Uchwały Nr 62 Rady Ministrów z dnia 19 czerwca 2024 r. (M.P. z 2024 r., poz. 505)

Okres objęty kontrolą: od 1 lipca 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.

Ośrodek Wsparcia przeznaczony jest dla osób z zaburzeniami psychicznymi:

- upośledzonych umysłowo,
- chorych psychicznie,
- powyżej 18 roku życia zamieszkujące na terenie Powiatu Łukowskiego.

Jednostka realizuje zadania mające na celu zaspakajanie niezbędnych potrzeb bytowych, zdrowotnych, edukacyjnych i społecznych uczestników.

Ponadto jednostka zapewnia uczestnikom Ośrodka Wsparcia m. in.:

- wsparcie i pomoc psychiatryczną, psychologiczną, pedagogiczną i medyczną,
- naukę samoobsługi, wsparcie w zwiększeniu zaradności społecznej, rozwijanie zainteresowań,
- opracowywanie indywidualnych planów rehabilitacji, monitorowanie realizacji i ich ocena,
- prowadzenie i aktualizacja dokumentów związanych ze skierowaniem i korzystaniem ze świadczeń Ośrodka Wsparcia,
- organizowanie różnorodnych form wypoczynku i rekreacji.

Stanowisko **Dyrektora w Ośrodku Wsparcia w Łukowie** pełni Pani **Hanna Zabielska**, zatrudniona w wymiarze $\frac{7}{8}$ etatu czasu pracy.

2. Ustalenia kontroli.

a) Zapotrzebowanie na środki.

Jednostka złożyła zapotrzebowanie na środki finansowe w dziale 852 Pomoc społeczna rozdziale 85203 Ośrodki wsparcia §2110 na okres 1 lipca – 31 grudnia 2024 r. na określonym druku do Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Łukowie. W zapotrzebowaniu jednostka wykazała 15 osób/11,50 etatów objętych dofinansowaniem na kwotę 82 462,28 zł.

b) Weryfikacja uprawnień.

Zatrudnienie uprawnionych pracowników do dodatków motywacyjnych obejmowało następujące stanowiska: dyrektor 1os./ $\frac{7}{8}$ etatu, główna księgowa 1 os./ $\frac{1}{2}$ etatu , instruktor terapii zajęciowej/starszy instruktor terapii zajęciowej/terapeuta zajęciowy/starszy terapeuta

zajęciowy – 7 os./7 etatów , starszy pracownik socjalny - 1 os./ ½ etatu od 01.07.2024 – 31.10.2024 oraz $\frac{2}{5}$ etatu od 01.11.2024 – 31.12.2024, samodzielny referent administracyjno-biurowy ds. kadr 1 os./1 etat, samodzielny referent ds. administracji 2 os./ $\frac{5}{8}$ etatu, kierownik zespołu wspierająco-aktywizującego 1 os./1 etat , psycholog 1 os./ ½ etatu, kierowca 1 os./ $\frac{1}{2}$ etatu.

Przeanalizowane w trakcie kontroli zakresy obowiązków, uprawnień, odpowiedzialności pracowników zatrudnionych na ww. stanowiskach pracy wskazują na świadczenie odpowiednio dla zajmowanego stanowiska pracy usług opiekuńczych, wspomagających, edukacyjnych w zakresie i formach wynikających z indywidualnych potrzeb podopiecznych Ośrodka Wsparcia lub zapewniają należyte bieżące funkcjonowanie jednostki. Pracownicy zostali ujęci w resortowej statystyce MRPiPS-06 – *Dział 2 „Zatrudnienie w systemie pomocy społecznej”*, jako zatrudnieni w jednostce organizacyjnej pomocy społecznej – Ośrodek Wsparcia dla Osób z Zaburzeniami Psychicznymi.

c) Dokumentacja wynagrodzenia.

Jednostka naliczyła dla pracowników dodatek motywacyjny na podstawie list płac.

W sporządzonych listach płac stwierdzono nieprawidłowości:

- W liście płac nr 17/2024 za okres lipiec – wrzesień 2024 r. - w miesiącu wrześniu został błędnie naliczony dodatek motywacyjny dla pracownicy MI zatrudnionej na 1 pełny etat od 16.09.2024 r. w kwocie 500 zł brutto. Za przepracowane 88 godzin w dniach od 16 do 30 września 2024 r. pracownicy należało naliczyć kwotę 523,60 zł brutto.

- W liście płac nr 22/2024 r. za m-c listopad 2024 r dla pracownicy EZ zatrudnionej w wymiarze ½ etatu został naliczony i wypłacony dodatek motywacyjny w wysokości 1000,00 zł. Prawdłowo pracownica powinna mieć naliczone 500,00 zł proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy.

- W liście płac nr 25/2024 r. za m-c grudzień 2024 r. pracownicy EZ nie naliczono dodatku motywacyjnego pomimo świadczenia pracy w m-cu grudniu.

Kierownik jednostki przedłożył wyjaśnienie do list płac dodatku motywacyjnego nr 22/2024 i 25/2024 . Wskazuje, że przy sporządzaniu listy płac dodatku motywacyjnego za m-c grudzień zauważono omyłkę w zrealizowanej już liście płac dodatku motywacyjnego za m- c listopad 2024 r. w której p. E.Z. naliczono (i wypłacono) dodatek motywacyjny w kwocie 1000,00 zł brutto a powinno 500,00 zł brutto. W związku z zaistniałą sytuacją, za zgodą i wiedzą p. E.Z. nadpłacony dodatek zaliczono w poczet wypłaty dodatku za m-c grudzień (pani E.Z. nie widnieje na liście płac w m-cu grudniu). Ponadto w dniach 10 – 13 grudnia 2024 r. p. E.Z. przebywała na zwolnieniu lekarskim. Kwota wynikająca z absencji w m-cu grudniu została

rozliczona w m-cu styczniu 2025 r. Takie działanie jednostki nie zapewniło zachowania zasady wypłacania dodatku motywacyjnego za okres faktycznego świadczenia pracy oraz w roku budżetowym, którego dotyczą.

W pozostałych wypłatach dodatków motywacyjnych w ocenie kontrolującej nie stwierdzono nieprawidłowości.

d) Ewidencja księgowa.

Kontrola wykazała, że ewidencja księgowa zawierała szczegółowe zapisy na wydzielonych kontach księgowych dotyczące wpływu otrzymanych środków oraz wydatków dokonywanych z tych środków na podstawie list płac.

e) Rozliczenie środków.

Na rachunek bankowy jednostki wpłynęły środki finansowe przekazane przez Powiat Łukowski z przeznaczeniem na dodatki motywacyjne w kwocie **79 778,32 zł**.

Jednostka naliczyła wg list płac w okresie lipiec-grudzień 2024 r. kwoty zobowiązań dotyczące dodatku motywacyjnego: brutto pracownika 66 716,68 zł+ koszty pracodawcy 13 061,64 zł
= kwota 79 778,32 zł

Razem na uregulowanie zobowiązań wobec pracowników, Urzędu Skarbowego i ZUS z tytułu wypłaty dodatku motywacyjnego za okres lipiec – grudzień 2024 r. jednostka wydatkowała kwotę **79 778,32 zł**. Jednostka uregulowała zobowiązania wobec pracowników i podmiotów publiczno-prawnych w kwotach zgodnych z naliczonymi w listach płac.

Jednostka wykorzystała otrzymane środki finansowe na realizację rządowego Programu w pełnej kwocie (otrzymała na konto bankowe 79 778,32 zł oraz wydatkowała na ten cel 79 778,32 zł).

f) Sprawozdawczość.

Jednostka sporządziła rozliczenie środków finansowych otrzymanych na realizację rządowego programu „Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024-2027” w rozdziale 85203§2110 i przekazała do Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Łukowie w dniu 14.01.2025 r. zgodnie z umową nr 1744. Sprawozdanie jest kompletne.

Podczas kontroli zweryfikowano czy wykazane dane i wartości liczbowe w formularzu rozliczenia są zgodne z dokumentami księgowymi oraz zapisami w ewidencji księgowej.

W wyniku przeprowadzonej analizy kontrola stwierdziła rozbieżności polegające na:

- w kolumnie *Wyszczególnienie dokumentów* w poz. 1 – jest: Lista płac nr 17/2024 (dodatek motywacyjny za lipiec, sierpień, wrzesień) z dnia 01.10.2024 – winna być z dnia 30.09.2024;

- w kolumnie *Data wydatkowania środków publicznych (w tym data dokonania przelewów do ZUS, urzędu skarbowego)* wg tabeli:

Poz. dok	Lista płac/za fakturę /rachunek	Data wydatk.	kwota	uwagi
3	Jest: Lista płac nr 19/2024 (przelewy dla prac.) Winno być: (przelewy dla prac., komornik)		6 907,07 7 589,31	różnica 682,24
4	Jest: Lista płac nr 19/2024 (składki ZUS, podatek, komornik) Winno być: (składki ZUS, podatek)		6 409,28 5 727,04	różnica 682,24
5	Jest: Lista płac nr 22/2024 (przelewy dla prac, ZUS, podatek, komornik) Winno być: Lista płac nr 22/2024 (przelewy dla prac, ZUS, podatek, komornik)	28.11.2024 27.11.2024		

Kierownik jednostki przedłożył kontrolującej pismo wyjaśniające znak:OW.3120.1.2025 z dnia 13.08.2025 (Załącznik nr 3 do protokołu) w którym wyjaśnia, iż występujące rozbieżności są wynikiem pomyłki pisarskiej.

W ocenie kontrolującej wymienione rozbieżności nie wpłynęły na ogólną kwotę rozliczenia otrzymanych środków finansowych z rządowego Programu niemniej stanowią uchybienie w zakresie rzetelności sprawozdawczej. Wobec powyższego Kierownik jednostki został pouczony o konieczności zachowania większej staranności przy sporządzaniu dokumentów sprawozdawczych oraz ich weryfikację przed ich zatwierdzeniem i przekazaniem.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami w wystąpieniu pokontrolnym znak:ON.1711.1.54/2025 z dnia 22.09.2025 r. Starosta Łukowski zalecił ponowne przeliczenie dodatku motywacyjnego dla pracownika za m-c wrzesień 2024 r. zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz w przyszłości listy płac dodatku motywacyjnego sporządzać w sposób pozwalający na uwzględnienie wszystkich nieobecności pracowników w danym miesiącu i w roku budżetowym, którego dotyczą.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne znak: ON.1711.1.54/2025 z dnia 22.09.2025, Kierownik jednostki pismem znak: OW.091.3.2025 z dnia 28.10.2025 r. poinformował, że przedstawione wnioski pokontrolne zostały przyjęte do realizacji. Jednostka dokonała ponownego przeliczenia pracownicy dodatku motywacyjnego za m-c wrzesień 2024 r. Powstała

różnica w kwocie 23.60 zł brutto została wypłacona pracownikowi dnia 27.10.2025 r. – wb. nr 109/2025.

VIII. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Łukowie.

1. Informacje ogólne.

Kontrolę doraźną w **Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Łukowie** (dalej PCPR), ul. Broniewskiego 20/26, 21-400 Łuków, przeprowadzono w dniach od 29.09.2025 r. do 14.10.2025 r., na podstawie upoważnienia nr 65/2025 z dnia 22.09.2025 r., ON.1711.1.65/2025, wydanego przez Wicestarostę Łukowskiego Pana Sławomira Rzymowskiego.

Kontrola dotyczyła prawidłowości wykorzystania i rozliczenia środków finansowych przyznanych w ramach rządowych programów;

- „Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024-2027” stanowiącego załącznik do Uchwały Nr 62 Rady Ministrów z dnia 19 czerwca 2024 r. (M.P. z 2024 r., poz. 505),
- „Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na lata 2024-2027” stanowiącego załącznik do Uchwały nr 63 Rady Ministrów z dnia 19 czerwca 2024 r. (M.P. z 2024 r. poz. 504).

Okres objęty kontrolą: od 1 lipca 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.

Przedmiotem działalności Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Łukowie jest wykonywanie zadań własnych powiatu i zadań z zakresu administracji rządowej zleconych do realizacji powiatowi, w szczególności dotyczące:

- pomocy społecznej,
- wspierania rodziny i pieczy zastępczej,
- przeciwdziałania przemocy w rodzinie,
- rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnienia osób niepełnosprawnych.

Jednostka jest organizatorem rodzinnej pieczy zastępczej na terenie Powiatu Łukowskiego.

Stanowisko Dyrektora pełni Pani **Agnieszka Krawczyk**, zatrudniona w wymiarze 1 etatu czasu pracy.

2. Ustalenia kontroli.

a) Zapotrzebowanie na środki.

Jednostka złożyła zapotrzebowanie na środki finansowe na okres od 1 lipca do 31 grudnia 2024:

- w rozdziale 85218 Powiatowe Centra Pomocy Rodzinie, jednostka wykazuje 12 osoby/11,75 etatów na kwotę 84 626,55 zł
- w rozdziale 85508 Rodziny zastępcze,

jednostka wykazuje 2 osoby/2 etaty na kwotę 14 389,20 zł.

Na dzień składania zapotrzebowania tj. 27.06.2024 r. jednostka zatrudniała na umowę o pracę 18 osób z tego 4 osoby/3,5 etatu, nie spełniały warunków Uchwały Nr 62 lub Uchwały 63 i nie były uwzględniane w dokumentacji.

- W rozdziale 85218 Powiatowe Centra Pomocy Rodzinie - zatrudnione 12 osób /11,75 etatu - na następujących stanowiskach pracy: dyrektor (1/1), z-ca dyrektora (1/1), specjalista ds. kadr i płac (1/1), konsultant ds. osób niepełnosprawnych (2/2), główny specjalista ds. osób niepełnosprawnych i pieczy zastępczej (1/0,75), główny specjalista (2/2), inspektor ds. rehabilitacji zawodowej i społecznej (1/1), główny księgowy (1/1), konsultant ds. pieczy zastępczej i pomocy społecznej (1/1), aspirant pracy socjalnej (1/1),

- w rozdziale 85508 Rodziny zastępcze – zatrudnione 2 osoby/ 2 etaty – na stanowisku koordynator rodzinnej pieczy zastępczej.

b) Weryfikacja uprawnień.

W celu sprawdzenia stanu faktycznego uprawnień do otrzymania dodatku motywacyjnego pracowników zatrudnionych w jednostce w okresie 1 lipiec – 31 grudzień 2024 r. analizie poddano dokumentację kadrową (zakres obowiązków) pracowników reprezentujących różne stanowiska pracy i stwierdzono:

- w rozdziale 85218 PCPR - realizowanie zadań z zakresu pomocy społecznej w jednostce organizacyjnej będącej adresatem rządowego programu wynikającego z zapisów Uchwały Nr 62 Rady Ministrów.

Ponadto pracownicy zatrudnieni w tym rozdziale klasyfikacji budżetowej w okresie lipiec – grudzień 2024 r. zostali wykazani w statystyce resortowej MRiPS-06 za 2024 r.

- w rozdziale 85508 Rodziny zastępcze - osoby zatrudnione na stanowisku koordynatora rodzinnej pieczy zastępczej są adresatami wymienionymi w rządowym programie do Uchwały Nr 63 Rady Ministrów i są uprawnieni do otrzymania dofinansowania do wynagrodzenia.

c) Dokumentacja wynagrodzenia.

Jednostka naliczyła dla pracowników dodatek motywacyjny na podstawie list płac:

- w rozdziale 85218 Powiatowe Centra Pomocy Rodzinie,

- w rozdziale 85508 Rodziny zastępcze,

W trakcie kontroli dokonano weryfikacji list płac w zestawieniu z listami obecności oraz kartami ewidencji czasu pracy za okres od 1 lipca do 31 grudnia 2024 r.

Listy płac dodatków motywacyjnych zostały sporządzone za każdy miesiąc oddzielnie, proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy pracowników w danym miesiącu. W występujących absencjach chorobowych pracowników kwoty dodatków motywacyjnych zostały odpowiednio

zmniejszone. Nie stwierdzono przypadku wypłaty dodatków motywacyjnych w sytuacji braku świadczenia pracy oraz w kwocie przekraczającej 1000 zł brutto/etat.

d) Ewidencja księgowa.

W toku kontroli potwierdzono, że jednostka prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową dla otrzymanych środków oraz wydatków nimi sfinansowanych dokonując szczegółowych zapisów na kontach księgowych zgodnych z listami płac.

e) Rozliczenie środków.

Na rachunek jednostki wpłynęły środki finansowe przekazane przez Powiat Łukowski z przeznaczeniem na dodatki motywacyjne:

w rozdziale 85218 – PCPR kwota **81 588,91 zł**

w rozdziale 85508 – Rodziny zastępcze kwota **14 389,20 zł**

Jednostka naliczyła wg list płac w okresie lipiec-grudzień 2024 r. kwoty zobowiązań dotyczące dodatku motywacyjnego:

W **rozdziale 85218** Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie - brutto pracownika 66 941,80 zł + koszty pracodawcy 13 328,10 zł = **razem 80 269,90 zł.**

W **rozdziale 85508** Rodziny zastępcze - brutto pracownika 11 766,69 zł+ koszty pracodawcy 2 342,74 zł = **razem 14 109,43zł.**

Jednostka uregulowała zobowiązania wobec pracowników, Urzędu Skarbowego i ZUS:
W rozdziale **85218** Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie jednostka wydatkowała kwotę **80 269,90 zł.**

W rozdziale **85508** Rodziny zastępcze jednostka wydatkowała kwotę **14 109,43 zł.**

Z analizy wynika, że jednostka uregulowała zobowiązania w kwotach zgodnych z naliczonymi w listach płac.

Niewykorzystaną część środków:

w rozdziale **85218** Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w kwocie 1 319,01 zł (otrzymała 81 588,91 zł – wydatki 80 269,90 zł = pozostało do zwrotu 1 309,01 zł), jednostka zwróciła na konto bankowe Powiatu Łukowskiego – wb. Nr 138/2024 z dnia 31.12.2024 r.

w rozdziale **85508** Rodziny zastępcze w kwocie 279,77 zł (otrzymała 14 389,20 zł – wydatki 14 109,43 zł = pozostało do zwrotu 279,77 zł), jednostka zwróciła na konto bankowe Powiatu Łukowskiego – wb. Nr 095/2024 z dnia 31.12.2024 r.

Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w zakresie gospodarowania otrzymanymi środkami finansowymi.

f) Sprawozdawczość.

W rozdziale 85218 Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie

Jednostka sporządziła rozliczenie środków finansowych otrzymanych na realizację rządowego programu „Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024-2027” w rozdziale 85218§2130 na formularzu określonym w umowie nr 1764 .

W rozdziale 85508 Rodziny zastępcze:

Jednostka sporządziła *Sprawozdanie - rozliczenie środków z dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa z realizacji zadań w ramach rządowego programu „Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na lata 2024-2027”* w rozdziale 85508§2130 na formularzu określonym w umowie nr 1741.

Sprawozdania sporządzone w rozdziale 85218 i rozdziale 85508 są kompletne i zgodne z zapisami w ewidencji księgowej oraz przekazane do Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego zgodnie z zapisami umowy nr 1741 i umową nr 1764.

Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w sporządzonych sprawozdaniach.

Ponadto Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Łukowie złożyło do Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w Lublinie **zbiorcze sprawozdanie jednostek organizacyjnych pomocy społecznej** realizujących zadania zawarte w ustawie z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej oraz jednostek wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej realizującej zadania wynikające z zapisów ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej.

Sprawozdania z wykorzystania przyznanej dotacji w ramach umowy nr 1744, umowy nr 1764, umowy nr 1941, zawarte pomiędzy Wojewodą Lubelskim a Powiatem Łukowskim, sporządzono oddzielnie dla każdej podziałki klasyfikacji budżetowej:

Dział 852 Pomoc społeczna

Rozdział 85202 Domy Pomocy społecznej (Dom Pomocy Społecznej w Ryżkach, Dom Pomocy Społecznej w Łukowie, Dom Pomocy Społecznej św. Józefa w Woli Gułowskiej)

Rozdział 85203 Ośrodki wsparcia (Powiatowy Ośrodek Wsparcia „Przylądek”

Rozdział 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie (Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Łukowie)

Rozdział 85220 Jednostki Specjalistycznego poradnictwa, i ośrodki interwencji kryzysowej (Specjalistyczny Ośrodek Poradnictwa Rodzinnego i Interwencji Kryzysowej w Łukowie)

Dział 855 Rodzina

Rozdział 85508 Rodziny zastępcze (Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie – koordynatorzy)

Rozdział 85510 Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych (Pogotowie Opiekuńcze w Stoczku Łukowskim, Placówka Wielofunkcyjna w Łukowie, Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza w Adamowie.

Zbiorcze sprawozdania złożone do Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w Lublinie są kompletne oraz złożone w terminie 15.01.2025 r, tj. zgodnie z warunkami określonymi w umowach.

IX. Dom Pomocy św. Józefa w Woli Gułowskiej

1. Informacje ogólne.

Kontrolę doraźną w **Domu Pomocy Społecznej św. Józefa w Woli Gułowskiej, Wola Gułowska 52, 21-412 Adamów** (dalej Dom) przeprowadzono w dniach od 15.10.2025 r. do 29.10.2025 r. na podstawie upoważnienia nr 74/2025 z dnia 10.10.2025r., ON.1711.1.74/2025 wydanego przez Starostę Łukowskiego.

Kontrola dotyczyła prawidłowości wykorzystania i rozliczenia środków finansowych przyznanych na realizację rządowego programu „Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024-2027” ustanowionego Uchwałą Nr 62 Rady Ministrów z dnia 19 czerwca 2024 r. (M.P. z 2024 r., poz. 505)

Okres objęty kontrolą: od 1 lipca 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.

Dom Pomocy Społecznej św. Józefa w Woli Gułowskiej podlega władzom zwierzchnim Zgromadzenia Sióstr Karmelitanek Instytut Naszej Pani z Karmelu z siedzibą w Częstochowie, ul. Poznańska 33, 42-200 Częstochowa (dalej Zgromadzenie Sióstr Karmelitanek). Posiada osobowość prawną na podstawie zapisów Ustawy z dnia 17 maja 1989 r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2023 r. poz. 1966 ze zm.)

Celem Domu jest umożliwienie całodobowej opieki osobom starszym – zaspokojenie niezbędnych potrzeb bytowych, zdrowotnych, religijnych i społecznych.

Pobyt w Domu jest odpłatny.

Stanowisko **Dyrektora Domu Pomocy Społecznej św. Józefa** pełni **s. Milena Cieślak** ze Zgromadzenia Sióstr Karmelitanek, zatrudniona w wymiarze 1 etatu czasu pracy.

2. Ustalenia kontroli.

a) Zapotrzebowanie na środki.

Jednostka złożyła zapotrzebowanie na środki finansowe w dziale 852 Pomoc społeczna rozdziale 85202 Domy pomocy społecznej §2130 na okres od 1 lipca – do 31 grudnia 2024 r. na określonym druku w systemie teleinformatycznym CAS do Powiatowego Centrum Pomocy

Rodzinie w Łukowie. W zapotrzebowaniu jednostka wykazała 20 osób/20 etatów objętych dofinansowaniem na kwotę 144 000,00 zł.

b) Weryfikacja uprawnień.

Jednostka zatrudniała w okresie lipiec – grudzień 2024 r. w ramach umowy o pracę 20 pracowników co odpowiadało 20 etatom – Załącznik nr 2 do protokołu. Zatrudnienie obejmowało następujące stanowiska: dyrektor (1/1), główna księgowa (1/1), opiekunka (7/7), intendentka (1/1), kucharka (3/3), pracownik socjalny (1/1), opiekun medyczny (2/2), pokojowa (2/2), terapeuta zajęciowy (1/1), referent ds. rozliczeń-opiekunka (1/1).

Pracownicy wymienieni w Załączniku nr 2 zostali ujęci w resortowej statystyce MRPiPS-06 – *Dział 2 „Zatrudnienie w systemie pomocy społecznej”*, jako zatrudnieni w jednostce organizacyjnej pomocy społecznej – domu pomocy społecznej.

Przeanalizowane w trakcie kontroli zakresy obowiązków pracowników zatrudnionych na ww. stanowiskach pracy wskazują na świadczenie odpowiednio dla zajmowanego stanowiska pracy usług bytowych, opiekuńczych, wspomagających, edukacyjnych w zakresie i formach wynikających z indywidualnych potrzeb mieszkańców Domu jednocześnie realizując zadania z zakresu pomocy społecznej lub zapewniające należyte funkcjonowanie Domu Pomocy Społecznej. Świadczenia pobierane były zgodnie ze wskazaniem Uchwały Nr 62 Rady Ministrów z dnia 19 czerwca 2024 w sprawie rządowego programu „Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024-2027”

c) Dokumentacja wynagrodzeń.

Jednostka naliczyła dla pracowników dodatek motywacyjny w rozdziale 85202 na podstawie list płac.

Listy płac dodatku motywacyjnego zostały sporządzone proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy pracowników zatrudnionych na umowę o pracę oraz za okres faktycznie wykonywanej pracy. W występujących absencjach chorobowych pracowników kwoty dodatków motywacyjnych zostały odpowiednio pomniejszone. Nie stwierdzono naliczenia pracownikom nieuprawnionym oraz w kwocie przekraczającej 1 000,00 zł brutto za 1 etat.

d) Ewidencja księgowa.

Jednostka prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową dla otrzymanej dotacji oraz wydatków nią sfinansowanych dokonując szczegółowych zapisów na kontach księgowych zgodnie z listami płac.

e) Rozliczenie środków.

Na rachunek bankowy jednostki wpłynęła dotacja celowa przekazana przez Powiat Łukowski z przeznaczeniem na dodatki motywacyjne w kwocie **139 034,31 zł**.

Jednostka naliczyła wg list płac w okresie lipiec-grudzień 2024 r. kwoty zobowiązań dotyczące dodatku motywacyjnego: brutto pracownika 116 233,61 zł+ koszty pracodawcy 22 441,74 zł = **138 675,35 zł**.

Na uregulowanie zobowiązań wobec pracowników, Urzędu Skarbowego i ZUS z tytułu wypłaty dodatku motywacyjnego za okres lipiec – grudzień 2024 r. jednostka wydatkowała kwotę **138 675,35 zł**. Jednostka uregulowała zobowiązania wobec pracowników i podmiotów publiczno-prawnych w kwotach zgodnych z naliczonymi w listach płac.

Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 358,96 zł (otrzymała 139 034,31 zł - wydatki 138 675,35 zł = pozostało do zwrotu 358,96 zł), jednostka zwróciła na konto bankowe Powiatu Łukowskiego – wyciąg bankowy nr 12/2024 z dnia 30.12.2024 r.

Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w zakresie gospodarowania otrzymanymi środkami z dotacji celowej.

f) Sprawozdawczość.

Jednostka sporządziła rozliczenie dotacji celowej otrzymanej na realizację rządowego programu „Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024-2027” w rozdziale 85202 na formularzu i terminie określonym w systemie teleinformatycznym CAS oraz przekazała do Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Łukowie w wersji papierowej.

W wykazanych danych i wartościach liczbowych w formularzu rozliczenia dotacji w pozycji *Data wydatkowania środków publicznych oraz kwota* – stwierdzono rozbieżności - jest:

data wydatkowania środków publicznych (w tym data dokonania przelewów do ZUS, urzędu skarbowego)	listę płac/za fakturę/rachunek	data wydatkowania	kwota
1	lista płac nr 19/2024 (przelew dla pracowników, odprowadzenie składki ZUS, podatku)	07.11.2024	70 424,80
2	lista płac nr 21/2024 (przelew dla pracowników, odprowadzenie składki ZUS, podatku)	04.12.2024	22 790,92
3	lista płac nr 24/2024 (przelew dla pracowników, odprowadzenie składki ZUS, podatku)	04.12.2024	21 958,09
4	lista płac nr 27/2024 (przelew dla pracowników, odprowadzenie składki ZUS, podatku)	31.12.2024	23 501,54
razem			138 675,35

winno być:

data wydatkowania środków publicznych (w tym data dokonania przelewów do ZUS, urzędu skarbowego)	listę płac/za fakturę/rachunek	data wydatkowania	kwota
1	lista płac nr 19/2024 (przelewy dla pracowników)	03.10.2024	40 236,41
2	lista płac nr 21/2024 (przelewy dla pracowników)	31.10.2024	13 013,15
3	lista płac nr 19/2024, 21/2024 (składki ZUS, US)	07.11.2024	39 966,16
4	lista płac nr 24/2024 (przelewy dla pracowników)	29.11.2024	12 535,46
5	lista płac nr 24/2024 (składki ZUS, US)	04.12.2024	9 422,63
6	lista płac nr 27/2024 (przelewy dla pracowników, składki ZUS, US)	31.12.2024	23 501,54
razem			138 675,35

Na tę okoliczność s. Dyrektor złożyła wyjaśnienie – Załącznik nr 3 do protokołu – iż rozbieżności w sprawozdaniu wynikły z błędnej interpretacji pojęcia „data wydatkowania środków” – podczas sporządzania sprawozdania przyjęto, że za datę wydatkowania należy uznać datę i kwotę całkowitego wydatkowania danej listy płac, zamiast faktycznej daty i kwoty obciążenia rachunku bankowego jednostki.

W ocenie kontrolującej rozbieżności te nie miały wpływu na faktyczne wydatkowanie dotacji oraz nie wpłynęły na prawidłowość jej wykorzystania. Niemniej jednak stanowią uchybienie w zakresie rzetelności sprawozdawczości.

W trakcie kontroli Dyrektor jednostki została pouczona w ww. zakresie aby zapobiec podobnym sytuacjom w przyszłości.

Pozostałe dane i wartości liczbowe wykazane w sprawozdaniu rozliczeniu dotacji celowej na realizację rządowego programu są zgodne z ewidencją księgową.

Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w zakresie wykorzystania i rozliczenia dotacji celowej przekazanej na realizację rządowego Programu ustanowionego Uchwałą Nr 62 Rady Ministrów z dnia 19 czerwca 2024. Nie sformułowano zaleceń pokontrolnych.

X. Zarząd Dróg Powiatowych w Łukowie.

a) Opis działalności jednostki.

Kontrolę planową w **Zarządzie Dróg Powiatowych ul. Łapiguz 112, 21-400 Łuków** (dalej Zarząd DP)) przeprowadzono w dniach od 04.02.2025 r. do 25.03.2025 r. na podstawie upoważnienia nr 3/2025 z dnia 28.01.2025 r. ON.1711.1.3/2025 wydanego przez Starostę Łukowskiego

Zarząd DP w Łukowie jest jednostką budżetową w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych. Działalność finansowana jest ze środków budżetowych powiatu oraz innych środków, pozyskanych na zewnątrz.

Organizację i zasady funkcjonowania Zarządu DP określa Regulamin Organizacyjny uchwalony przez Zarząd Powiatu Łukowskiego.

Zarząd DP w Łukowie jest jednostką organizacyjną Powiatu Łukowskiego utworzoną w celu wykonywania zadań należących do zadań własnych powiatu z zakresu zarządzania drogami powiatowymi. Działaniem obejmuje teren powiatu łukowskiego tj. teren gmin: Adamów, Krzywda, Łuków, Serokomla, Stanin, Stoczek Łukowski, Trzebieszów, Wojcieszków, Wola Mysłowska i miast: Łuków, Stoczek Łukowski.

Przedmiotem działania Zarządu DP jest wykonywanie zadań zarządcy dróg powiatowych z zakresu: planowania, budowy, przebudowy, remontu, utrzymania i ochrony dróg powiatowych.

Zadania Zarządu DP realizowane są poprzez:

- Obwód Drogowo-Mostowy Nr 1 w Łukowie,
- Obwód Drogowo-Mostowy Nr 2 w Stoczku Łukowskim.

Kierownictwo Zarządu Dróg Powiatowych:

Dyrektor – Ryszard Szczygieł

z-ca Dyrektora – Andrzej Skwarek.

b) Zakres kontroli.

Kontrola obejmuje rok 2024 i dotyczy:

1. Weryfikacji zgodności dokonywanych wydatków z przepisami ustawy o finansach publicznych.
2. Sprawdzenia zgodności danych ze sprawozdań z danymi wykazanymi w księgach rachunkowych.
3. Weryfikacja wymogów formalnych dowodów księgowych, zgodnie z ustawą o rachunkowości.

c) Wnioski/zalecenia.

1. **Weryfikacja zgodności dokonywanych wydatków zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych.**

Jednostki sektora finansów publicznych mają obowiązek wydatkowania środków publicznych zgodnie z obowiązującymi przepisami wynikającymi z ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 poz. 1530 ze zm. – dalej u.f.p.) w tym:

- w ramach środków przewidzianych w planie finansowym zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 3 *wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych oraz*
- art. 44 ust. 3 pkt. 3 u.f.p. *w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz*
- art. 52 ust. 1 pkt 2. u.f.p. *ujęte w planach finansowych wydatki stanowią nieprzekraczalny limit.*

Jednostka kontrolowana sporządziła plan dochodów i wydatków na 2024 r. z podziałem klasyfikacji budżetowej: dział, rozdział, paragraf, zatwierdzony Uchwałą Nr LXIV/425/2023 Rady Powiatu Łukowskiego z dnia 28 grudnia 2023 r.

Plan wydatków kształtował się następująco:

Dział 600 Transport i łączność, rozdział 60014 Drogi powiatowe – 63 804 978,09 zł,

Dział 750 Administracja publiczna, rozdział 75020 Starostwa powiatowe – 4 130 087,94 zł.

Łącznie planowana kwota wydatków (po zmianach) wynosi 67 935 066,03 zł.

Kwoty **wydatków budżetowych wykonanych** w poszczególnych działach i rozdziałach na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniosły:

Dział 600 Transport i łączność, rozdział 60014 Drogi powiatowe – 63 675 576,23 zł,

Dział 750 Administracja publiczna, rozdział 75020 Starostwa powiatowe – 4 117 843,00 zł.

Łącznie kwoty wydatków wykonanych w roku 2024 wyniosły 67 793 419,23 zł. co stanowi 99,79 % planowanych wydatków.

Według zatwierdzonego planu finansowego (po zmianach) –kwota wydatków planowanych na dzień 30 grudnia 2024 r. wynosi 67 935 066,03 zł. zaś kwota wydatków zrealizowanych na dzień 31 grudnia 2024 r. wynosi 67 793 419,23 zł. Niewykorzystane środki w kwocie 141 557,36 zł jednostka zwróciła do budżetu j.s.t – wyciąg bankowy nr 239/2024 z dnia 31.12.2024 r.

Sporządzona analiza wykonania budżetu wg stanu na 31 grudnia 2024 r. w układzie: dział, rozdział, paragraf, będąca Załącznikiem nr 2 do protokołu kontroli wskazuje na zachowanie wielkości zrealizowanych wydatków w stosunku do limitu planu finansowego. W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

W aspekcie stosowania przepisu art. 44 ust. 3 pkt. 3 u.f.p. dotyczącego regulowania płatności w wysokości i terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań, do kontroli wybrane zostały losowo wytypowane dokumenty księgowe zawierające się w całym zbiorze. Czynności sprawdzające polegały na porównaniu terminu płatności zobowiązania wobec

dostawców towarów i usług określonego w dokumencie księgowym z terminem realizacji wydatku na podstawie wyciągu bankowego.

W odniesieniu do analizowanych dokumentów źródłowych kontrolująca potwierdza, że jednostka kontrolowana regulowała płatności za zaciągnięte zobowiązania w sposób określony w art. 44 ust. 3 pkt. 3 u.f.p. tj. w wysokości i terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań.

W okresie kontrolowanym jednostka dokonała wydatków w zakresie zakupu usług remontowych sklasyfikowanych w rozdziale 60014§4270 klasyfikacji budżetowej na które złożyły się wydatki:

- kwota 24 182,40 zł – remonty samochodów służbowych,
- kwota 12 862,15 zł - naprawa sprzętu drogowego,
- kwota 15 621,00 zł – naprawa sygnalizacji świetlnej i oświetlenia,
- kwota 57 159,67 zł – remont przepustów i mostów,
- kwota 38 571,57 zł – remont barier ochronnych, chodników
- kwota 2 393 139,74 zł usługi remontowe dróg powiatowych

Łączna kwota wyniosła 3 228 344,33 zł.

Powyższe wydatki zostały sfinansowane ze środków budżetowych pochodzących ze źródeł:

- kwota 2 283,83 zł – dofinansowanie z programu Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg,
- kwota 168 393,97 zł – dofinansowanie w wyniku porozumienia z gminą Stoczek Łukowski,
- kwota 1 039 495,26 zł - dofinansowanie w wyniku porozumienia z gminą Łuków,
- kwota 2 018 168,27 zł - środki z budżetu Powiatu Łukowskiego.

Ponadto w ramach wydatków inwestycyjnych sklasyfikowanych w rozdziale 60014§6050 klasyfikacji budżetowej jednostka poniosła wydatki w kwocie 41 074 438,00 zł z czego kwota 28 004 198,61 zł pochodziła w ramach programu Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, pozostała kwota 13 070 239,39 zł pochodziła z budżetu Powiatu Łukowskiego (w tym 5 668 258,26 zł w wyniku porozumienia z gminą Łuków, gmina Wola Mysłowska, gminą Serokomla). Wymienione środki budżetowe jednostka przeznaczyła na budowę/przebudowę/rozbudowę dróg powiatowych – szczegóły w Załączniku nr 4 do protokołu.

Jednostka wydatkowała środki sklasyfikowane w rozdziale 60014§6370 w kwocie 16 876 574,61 zł pozyskane w całości w ramach programu Rządowy Fundusz Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych przeznaczone na przebudowę/modernizację odcinków wybranych dróg powiatowych na terenie Powiatu Łukowskiego.

W roku 2024 jednostka dokonała wydatków na zakupy inwestycyjne (środki trwałe) w §6060 na kwotę 1 572 365,00 zł. na którą złożyły się:

- zakup samochodu ciężarowego marki Volvo wraz z osprzętem do zimowego utrzymania dróg o wartości 897 900,00 zł brutto,
- zakup samochodu osobowego marki Volkswagen model Tiguan o wartości 180 000,00 zł brutto.
- zakup kosiarki tylnio-bocznej KTBL 155 o wartości 15 375,00 zł,
- zakup ciągnika rolniczego marki NEWS HOLLAND T5.100 ELECTRO COMMAND, szt. 1 na kwotę 356 700,00 zł z przeznaczeniem do letniego i zimowego utrzymania infrastruktury drogowej,
- zakup kosiarki ZEPPELIN 1800APP (kosiarka bijakowa tylnio-boczna do ciągnika rolniczego) szt. 1 na kwotę 28 290,00 zł.
- zakup pługa śnieżnego PSSHV-03, szt. 1 o wartości 13 500,00 zł,
- zakup posypywarki marki PRONAR T132 szt. 1 o wartości 80 480,00 zł.

Dla wydatków na zakupy środków trwałych dla których wartość szacunkowa udzielonego zamówienia publicznego przekroczyła kwotę 130 tys. zł. jednostka stosowała przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych - dalej P.z.p. (Dz.U. z 2023 poz. 1605 ze zm.) natomiast dla zakupu środków trwałych dla których szacunkowa wartość udzielonego zamówienia klasycznego nie przekraczała kwoty 130 tys. zł, jednostka stosowała przepisy wewnętrzne.

2. Sprawdzenie zgodności danych ze sprawozdań z danymi wykazanymi w księgach rachunkowych 2024 r.

Czynności kontrolne w zakresie sprawozdawczości budżetowej miały na celu sprawdzenie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniach przedłożonych do Organu prowadzącego z danymi wykazanymi w księgach rachunkowych kontrolowanej jednostki za rok 2024.

Jednostki sektora finansów publicznych mają obowiązek sporządzenia sprawozdania z procesów związanych z gromadzeniem środków publicznych oraz ich rozdysponowania wynikający z art. 41 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (DZ. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.)

Zarząd DP sporządził i złożył do Organu prowadzącego następujące sprawozdania wynikające z powyższych aktów prawa za rok 2024:

Rb-27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024;

Rb-28S – sprawozdanie z planu wykonania wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia roku 2024;

Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej, sprawozdanie jednostkowe wg stanu na koniec IV kwartału 2024 roku;

Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki budżetowej, sprawozdanie jednostkowe, wg stanu na koniec IV kwartału 2024 roku. - jednostka nie wykazuje zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Prawidłowość sporządzenia ww. sprawozdań została zweryfikowana przez kontrolującą na podstawie wartości liczbowych zawartych w wydrukach kont księgowych w postaci *Zestawienia obrotów i sald wg klasyfikacji* z ewidencji księgowej, przedłożonych podczas czynności kontrolnych.

W toku prowadzonych czynności kontrolnych w zakresie sprawozdawczości budżetowej jednostki sektora finansów publicznych wynikający z art. 41 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, związanych z procesem gromadzenia środków publicznych oraz ich rozdysponowania nie stwierdzono nieprawidłowości.

Kontrolująca potwierdza, że jednostka kontrolowana sporządziła wymienione sprawozdania prawidłowo i przekazała je do Organu prowadzącego terminowo i w komplecie.

3. Weryfikacja wymogów formalnych dowodów księgowych zgodnie z ustawą o rachunkowości.

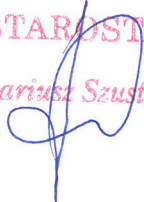
W art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 poz. 120 ze zm.) – dalej u.o.r.- zawarty został wymóg, że dowód księgowy powinien zawierać stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania go do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Powyższe wymogi w kontrolowanej jednostce reguluje Zarządzenie Nr 4/2023 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Łukowie z dnia 23 stycznia 2023 r. w sprawie wprowadzenia *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w ZDP w Łukowie* (dalej *Instrukcja*).

Czynnościom kontrolnym w zakresie weryfikacji wymogów formalnych wynikających z art. 21 ust. 1 pkt. 6 u.o. r. poddano dowody księgowe zawarte w zbiorze dokumentów od nr 01/01/2024/1-96/J z dnia 01.01.2024 r. do 1793/12/2024/1/J z dnia 31.12.2024 r. Kontrola miała na celu sprawdzenie czy w jednostce przestrzegane są przepisy wynikające z art. 21 ust. 1 pkt 6 u.o.r oraz w sposób określony w *Instrukcji*.

Czynności kontrolne prowadzone w określonym wyżej zbiorze dokumentów księgowych potwierdziły, że w jednostce kontrolowanej stosowane są przepisy wynikające z art. 21 ust. 1 pkt. 6 u. o r. w zakresie wymogów formalnych dowodów księgowych oraz w sposób określony w *Instrukcji*.

STAROSTA
Dariusz Szustek



Sporządziła:

Elżbieta Matuszyńska

Inspektor Wydziału ON