



Warszawa, 27 października 2022 r.

WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.1.21.2022

Pani
Marzena Świeczak
Burmistrz Garwolina

Urząd Miasta Garwolin
ul. Stanisława Staszica 15
08-400 Garwolin

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej² kontrolerzy: Halina Niedziółka – starszy inspektor wojewódzki i Anna Mlonek – inspektor wojewódzki³ w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 27 czerwca do 12 lipca 2022 r. kontrolę problemową w Mieście Garwolinie (dalej Miasto)⁴ z siedzibą urzędu przy ul. Stanisława Staszica 15, 08-400 Garwolin.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanej na realizację programu „*Posiłek w szkole i w domu*”.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.

(Akta kontroli: str. 5-25)

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 4 października 2022 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Pani wystąpienie pokontrolne.

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) – dalej ustawa o finansach publicznych.

² Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz.224) – dalej ustawa o kontroli w administracji rządowej.

³ Od 1 października 2022 r. zmiana stanowiska na starszy inspektor wojewódzki.

⁴ W okresie objętym kontrolą oraz prowadzenia czynności kontrolnych funkcję Burmistrza Miasta pełniła Pani Marzena Świeczak (dalej Burmistrz) – zaświadczenie o wyborze Burmistrza z 22 listopada 2018 r.

W trakcie kontroli dokonano następujących ustaleń:

I. W zakresie organizacji realizacji zadania

Miasto jest z mocy prawa wspólnotą samorządową, której ustroj określa ustawa o samorządzie gminnym⁵ oraz Statut Miasta⁶, a jej obsługę na podstawie regulaminu organizacyjnego⁷ zapewnia Urząd Miasta Garwolina (dalej Urząd).

Program „*Posiłek w szkole i w domu*” realizowany jest przez Miasto w 2021 r. na podstawie Uchwały Nr 140 Rady Ministrów z 15 października 2018 r. w sprawie ustanowienia wieloletniego rządowego programu „*Posiłek w szkole i w domu*” na lata 2019 – 2023⁸ (dalej Program). Jest to Program wspierania finansowego gmin w zakresie realizacji zadań własnych o charakterze obowiązkowym, określonych w art. 17 ust. 1 pkt 3 i 14 ustawy o pomocy społecznej⁹.

(Akta kontroli: 29-90)

Miasto na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy o samorządzie gminnym oraz zgodnie z art. 17 ust. 2 pkt 4 i art. 110 ust. 10 ustawy o pomocy społecznej, Uchwałą Nr III/11/2018 Rady Miasta Garwolina z 28 grudnia 2018 r. ustanowiło *Wieloletni Program Osłonowy Miasta Garwolina w zakresie dożywiania dzieci i młodzieży* na lata 2019-2023.

Koordynatorem programu osłonowego jest Burmistrz, natomiast podmiotem realizującym jest Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Garwolinie (dalej MOPS/Ośrodek)¹⁰ we współpracy ze szkołami i przedszkolami, do których uczęszczają dzieci i młodzież z terenu Miasta.

(Akta kontroli: 28, 109-112)

⁵ Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 559 ze zm.).

⁶ Uchwała Nr VII/49/2019 Rady Miasta Garwolina z 23 kwietnia 2019 r. w sprawie uchwalenia Statutu Miasta Garwolina, zmienianego uchwałami Rady Miasta Garwolina: Nr VIII/60/2019 z 28 maja 2019 r. oraz Nr XLIX/272/2021 z 30 listopada 2021 r.

⁷ Zarządzenie Nr 90/2019 Burmistrza Miasta Garwolina z 29 sierpnia 2019 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Garwolina, zmienionego zarządzeniami Burmistrza: Nr 100/2020 z 17 sierpnia 2020 r., Nr 109/2020 z 31 sierpnia 2020 r.

⁸ Uchwała Nr 140 Rady Ministrów z 15 października 2018 r. w sprawie ustanowienia wieloletniego rządowego programu „*Posiłek w szkole i w domu*” na lata 2019 -2023 (M.P. z 19 października 2018 r. poz.1007) - dalej Uchwała w sprawie Programu „*Posiłek w szkole i w domu*”).

⁹ Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 2268 ze zm., dalej ustawa o pomocy społecznej).

¹⁰ Z siedzibą w Garwolinie 08-400, przy ul. Staszica 15. W okresie objętym kontrolą oraz prowadzenia czynności kontrolnych stanowisko Kierownika MOPS powierzono Pani Izabelli Kliczek – Zarządzenie Burmistrza Nr 79/2013 z 2 września 2013 r.

Podstawą funkcjonowania MOPS jest Statut przyjęty Uchwałą Nr XXX/138/2012 Rady Miasta Garwolin z 29 października 2012 r. w sprawie Statutu Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Garwolinie (dalej Statut) oraz Regulamin Organizacyjny¹¹. Z treści § 1 Statutu wynika m. in., że Ośrodek jest jednostką organizacyjną Miasta utworzoną do realizacji zadań z zakresu pomocy społecznej.

Decyzje administracyjne w sprawie przyznania pomocy w ramach Programu były wydawane przez Kierownika Ośrodka, upoważnionego przez Burmistrza na mocy art. 110 ust. 7 ustawy o pomocy społecznej¹². Wydanie decyzji przyznającej świadczenie poprzedzone było złożeniem wniosku, a następnie przeprowadzeniem wywiadu środowiskowego u zainteresowanego.

Zgodnie z informacją MOPS¹³ obsługa Programu odbywała się w dziedzinowym systemie informatycznym „TT-Pomoc”, za pomocą którego prowadzony był rejestr i realizacja świadczeń w 2021 r.

(Akta kontroli: 91-108, 282)

Zasady polityki rachunkowości dla Urzędu Miasta wprowadzono Zarządzeniem Nr 139/2009 Burmistrza z 31 grudnia 2009 r. w sprawie: *określenia polityki rachunkowości w Urzędzie Miasta Garwolin*¹⁴.

Natomiast zasady rachunkowości MOPS zostały ustanowione Zarządzeniem nr 8/2010 Kierownika MOPS z 31 grudnia 2010 r. w sprawie *wprowadzenia polityki rachunkowości Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Garwolinie*¹⁵.

Polityki rachunkowości zawierały obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości¹⁶.

¹¹ Regulamin Organizacyjny MOPS został nadany Zarządzeniem Nr 3/2016 r. z 30 grudnia 2016 r. Kierownika MOPS.

¹² Upoważnienie z 31 grudnia 2012 r. WO.0052.87.2012

¹³ Informacja Z-cy Kierownika MOPS z 28 lipca 2022 r.

¹⁴ Polityka rachunkowości była uaktualniana Zarządzeniami Burmistrza: Nr 127/2010 z 31 grudnia 2010 r., Nr 109/2013 z 17 grudnia 2013 r., Nr 130/2015 z 31 grudnia 2015 r.

¹⁵ Zmiany polityki rachunkowości wprowadzono Zarządzeniami Kierownika MOPS nr: 4/2012 z 1 sierpnia 2012 r., 3/2014 z 5 maja 2014 r., 4/2018 z 31 grudnia 2018 r., 4/2020 z 31 grudnia 2020 r., 5/2021 z 10 maja 2021 r. oraz nr 2/2021 z 28 lipca 2021 r.

¹⁶ Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) - dalej ustawa o rachunkowości.

II. W zakresie finansowania zadania

MOPS przekazał do Wydziału Polityki Społecznej MUW w dniu 14 stycznia 2021 r. *Wniosek o przyznanie dotacji celowej dla gminy na realizację programu "Posiłek w szkole i w domu" w 2021 r.* (dalej Wniosek)¹⁷, w którym wykazano m. in. planowany koszt programu ogółem 400 000,00 zł (w tym kwota dotacji **240 000,00 zł**, środki własne gminy 160 000,00 zł, czyli 40% udziału w kosztach ogółem) oraz liczbę osób planowanych do objęcia pomocą w ramach Programu tj. ogółem 660, z czego 444 stanowią dzieci i młodzież, a 216 osoby dorosłe (w tym 110 osób starszych, niepełnosprawnych).

MOPS przedstawił w toku kontroli zgłaszane miesięczne zapotrzebowania na środki finansowe z budżetu Wojewody Mazowieckiego (dalej Wojewoda) przekazywane za pośrednictwem Centralnej Aplikacji Statystycznej (dalej CAS) oraz *Informację o kalkulacji kosztów dożywiania w ramach Programu „Posiłek w szkole i w domu” na 2021 r.*

(Akta kontroli: str. 189-230)

Miasto zawarło z Wojewodą 30 marca 2021 r. **Umowę nr WPS-I.946.1.16.2021 o wsparcie realizacji zadania własnego o charakterze obowiązkowym, realizowanego w ramach wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023** (dalej Umowa).

Wojewoda w treści § 1 ust. 1 Umowy zobowiązał się do przekazania Miastu środków finansowych w formie dotacji celowej w wysokości **240 000,00 zł**¹⁸ na:

- dofinansowanie wsparcia osobom spełniającym warunki otrzymania pomocy wskazane w ustawie o pomocy społecznej, w szczególności dzieciom do czasu podjęcia nauki w szkole podstawowej, uczniom do czasu ukończenia szkoły ponadpodstawowej lub ponadgimnazjalnej oraz osobom i rodzinom znajdującym się w sytuacjach wymienionych w art. 7 ustawy o pomocy społecznej¹⁹,

¹⁷ Do ww. wniosku składano trzykrotną aktualizację, niemniej planowana wysokość dotacji i środków własnych nie uległa zmianie.

¹⁸ Pierwotna kwota 160 600,00 zł wynikająca z Umowy była zmieniana aneksami z dnia:

- 16 czerwca 2021 r. do wysokości 210 470,00 zł,
- 19 października 2021 r. do wysokości 240 000,00 zł.

¹⁹ Zgodnie z art. 7 ustawy o pomocy społecznej, wsparcia udziela się osobom i rodzinom w szczególności z powodu: ubóstwa, sieroctwa, bezdomności, bezrobocia, niepełnosprawności, długiej lub ciężkiej choroby,

- dofinansowanie wsparcia dzieciom i uczniom, którzy nie muszą spełniać warunków otrzymania pomocy w sytuacjach wymienionych w art. 7 ww. ustawy, w proporcji do 20% ilości wszystkich dzieci i uczniów dożywianych w szkołach i przedszkolach na terenie gminy w poprzednim miesiącu kalendarzowym, które w szczególnie uzasadnionych przypadkach wyrażą chęć zjedzenia posiłku pod warunkiem przyjęcia przez gminę odpowiedniego programu osłonowego regulującego tą kwestię.

Miasto w § 2 ust. 1 Umowy zobowiązało się do wykorzystania dotacji celowej zgodnie z celem, na jaki ją uzyskało i na warunkach określonych w Umowie oraz zgodnie z zasadami określonymi w Programie.

Zgodnie z treścią § 2 ust. 3 Umowy, udział środków własnych Miasta wydatkowanych na realizację Programu z uwzględnieniem zasad przyznawania pomocy zawartych w § 1 ust. 1 i 2 Umowy, musi stanowić kwotę nie mniejszą niż 40 %²⁰ planowanego kosztu Programu lub kosztu realizacji zadania ogółem w 2021 r.

Termin realizacji zadania ustalono od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Przedmiot umowy i wysokość dotacji celowej były zgodne z wnioskiem złożonym przez Burmistrza.

(Akta kontroli: str.231-241)

Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

Plan dotacji w rozdziale 85230 - *Pomoc państwa w zakresie dożywiania* (dalej rozdział 85230 klasyfikacji budżetowej)²¹ wynikający z Decyzji Wojewody na dzień 31 grudnia 2021 r. w zakresie kontrolowanych modułów wyniósł **240 000,00 zł²²**.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji do budżetu Miasta i ustalono, że przyznana dotacja oraz jej zmiany ujmowane były w planie dochodów

przemocy w rodzinie, potrzeby ochrony ofiar handlu ludźmi, potrzeby ochrony macierzyństwa lub wielodzietności, bezradności m.in. w sprawach opiekuńczo-wychowawczych, trudności w integracji cudzoziemców, trudności w przystosowaniu do życia po zwolnieniu z zakładu karnego, alkoholizmu lub narkomanii, zdarzenia losowego i sytuacji kryzysowej, klęski żywiołowej lub ekologicznej.

²⁰ Program dopuszcza możliwość zwiększenia dotacji, z tym że udział środków własnych gminy nie może wynosić mniej niż 20% kosztów realizacji na uzasadniony wniosek. Niemniej Miasto nie wnioskowało o zmniejszenie udziału własnego w ww. kosztach.

²¹ Rozdział 85230 § 2030 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)*.

²² Zmiany w planie finansowym w 2021 r. obrazuje tabela sporządzona przez kontrolujących pn. *Plan finansowy na 2021 r. dot. rozdziału 85230 Pomoc państwa w zakresie dożywiania*.

i wydatków w odpowiedniej podziale klasyfikacji budżetowej, tym samym jednostka wypełniła dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

(Akta kontroli: str. 160-188)

Środki finansowe dotacji przekazane przez MUW na realizację modułu 1 i 2 Programu²³, w łącznej kwocie **240 000,00 zł** wpłynęły na rachunek bankowy Miasta podany w Umowie w 12 transzach. Następnie Miasto przekazało dotację do MOPS²⁴.

Zapisy w ewidencji księgowej dotyczące wpływu²⁵ i przekazywania środków²⁶ porównano z wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono. Dokonano stosownych zapisów w księgach rachunkowych zarówno wpływu dotacji jak i przekazania środków, zgodnie z polityką rachunkowości jednostek.

(Akta kontroli: str. 242–260)

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

Zgodnie z przedstawioną przez MOPS ewidencją wydatków i *sprawozdaniem z realizacji programu „Posiłek w szkole i w domu” za 2021 r.* (dalej sprawozdanie z realizacji Programu) – całkowity koszt zadania wyniósł **400 973,45 zł**, w tym z dotacji **240 000,00 zł**²⁷ i ze środków własnych **160 973,45 zł**. Procentowy udział środków własnych Miasta w całkowitych kosztach realizacji zadania wyniósł 40,15%²⁸, co znaczy, że spełniono wymóg ustalony w § 2 ust. 3 Umowy.

MOPS – jako jednostka budżetowa Miasta i dysponent środków budżetowych, stosownie do wymogów określonych w § 4 ust. 1 Umowy, prowadził szczegółową wyodrębnioną ewidencję wydatków, zarówno z dotacji celowej jak i środków własnych,

²³ Celem modułu 1 i 2 Programu jest zapewnienie posiłku dzieciom, uczniom i młodzieży oraz objęcie pomocą osób dorosłych, zwłaszcza osób starszych, chorych lub niepełnosprawnych i samotnych.

²⁴ Szczegółowe zestawienie kontrolera pn. *Wpływ dotacji do Miasta Garwolina oraz przekazanie do MOPS* stanowi akta kontroli.

²⁵ Wpływ dotacji z MUW do Miasta zaewidencjonowano: strona Wn konta 133-002 *Rachunek budżetu*, strona Ma konta 901-852-85230-2030 *Dochody budżetu-dotacja/Pomoc* w zakresie dożywiania.

²⁶ Przekazanie środków dotacji z Urzędu Miasta do MOPS zaewidencjonowano na podstawie dowodów PK na kontach 130-001 *Środki dla MOPS* w korespondencji z kontem 223-001 *Rozliczenie wydatków MOPS*. Natomiast MOPS wpływ środków zaewidencjonował: konto 223-852-85230-2030-3 *Dotacja na dożywianie za poroz.* w korespondencji z kontem 130-852-85230-2030-3 *Dotacja za porozumieniem*.

²⁷ Część wydatków z dotacji była księgowana na podstawie dowodów PK na zasadzie refundacji - przykładowy dowód PK stanowi akta kontroli.

²⁸ Wyliczenie procentowe udziału środków własnych: $160\,973,45\text{ zł}/400\,973,45\text{ zł}=0,40145*100=40,15\%$.

umożliwiająca identyfikację poszczególnych operacji księgowych w rozdziale 85230 klasyfikacji budżetowej § 3110 *Świadczenia społeczne*:

- z dotacji w kwocie 240 000,00 zł na koncie 130 *Rachunek bieżący jednostki* z oznaczeniem:
 - 130-852-85230 3110 31 *zasiłki celowe na żywność za porozumieniem* - 187 720,00 zł,
 - 130-852-85230 3110 32 *posiłki dorośli za porozumieniem* (w Barze „Smakosz”) - 52 280,00 zł;
- ze środków własnych wydatek w kwocie 160 973,45 zł z oznaczeniem:
 - 130-852-85230 3110 11 *zasiłki celowe na żywność* - 13 160,00 zł,
 - 130-852-85230 3110 12 *prace społ. użyteczne* (koszty dowozu) - 10 296,00 zł,
 - 130-852-85230 3110 13 *dożywianie dzieci* (posiłki wydawane w 3 stołówkach szkolnych, 5 przedszkolnych i w 1 żłobku) – 83 642,24 zł,
 - 130-852-85230 3110 14 *posiłki* (w Barze „Smakosz”) – 49 880,01 zł,
 - 130-852-85230 3110 15 *paczki żywnościowe* (święteczne paczki wydane podopiecznym z okazji Świąt Bożego Narodzenia) – 3 995,20 zł.

Realizacja Programu w zakresie przygotowywania i wydawania posiłków odbywała się na podstawie *porozumień* zawartych pomiędzy Ośrodkiem a dyrektorami placówek oświatowych i żłobka²⁹ oraz Powszechną Spółdzielnią Spożywców „Społem” 08-400 Garwolin ul. Nadwodna 9. W porozumieniach ustalano m.in. cenę jednostkową posiłku oraz sposób rozliczania, które odbywały się w cyklach miesięcznych na podstawie not księgowych/*faktur*. Jak wynika z *Wykazu osób którym przyznano pomoc w zakresie dożywiania w 2021 r. w ramach dotacji*, sporządzonym przez MOPS, z pomocy skorzystało 320 osób, w tym 47 z posiłków wydawanych w Barze „Smakosz” oraz 273 osoby otrzymały zasiłek pieniężny na zakup żywności.

Posiłki wydawane w Barze „Smakosz” w Garwolinie realizowano na podstawie *porozumienia* z 4 stycznia 2021 r. zawartego pomiędzy Kierownikiem MOPS a Powszechną Spółdzielnią Spożywców „Społem”, którego przedmiotem było zapewnienie ciepłego posiłku osobom dorosłym, którym MOPS przyznał świadczenie na podstawie decyzji administracyjnej. Zgodnie z porozumieniem, MOPS dostarczał aktualną listę osób uprawnionych do pomocy. Koszt jednostkowy posiłku ustalono na kwotę 10,00 zł, porozumienie zawarto na okres 1 stycznia 2021 r. – 31 grudnia 2021 r.

²⁹ Przykładowe porozumienia stanowią akta kontroli.

Ewidencja księgową wydatków Miasta oraz MOPS w ramach realizowanego zadania prowadzona była w sposób przejrzysty i umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, zgodnie z zapisami § 4 ust. 1 Umowy, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz ustawą o rachunkowości.

(Akta kontroli: str. 261-274, 275-282, 283-285, 412-414)

Kontroli poddano 100 % dowodów księgowych będących podstawą dokonanych wydatków z dotacji w 2021 r.³⁰ i stwierdzono, że spełniały wymogi zawarte w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości, zawierały prawidłową klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych³¹.

Ponadto dowody zawierały adnotacje dotyczące:

- opisu dowodu księgowego zgodnie z treścią zapisu § 4 ust. 2 Umowy,
- sprawdzone były pod względem formalnym i rachunkowym przez Głównego księgowego,
- sprawdzone pod względem merytorycznym i zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika jednostki,
- opłacone w wysokościach i terminach wynikających z tych dowodów, zgodnie z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji stwierdzono, że przekazana dotacja w kwocie 240 000,00 zł została wykorzystana w pełnej wysokości, zgodnie z przeznaczeniem i zasadami określonymi w § 2 Umowy.

Zgodnie z informacją Burmistrza i Skarbnika z 28 lipca 2022 r. od środków dotacji gromadzonych w 2021 r. na rachunku bankowym wyliczone zostały odsetki w kwocie 1,45 zł, które zwrócono w trakcie czynności kontrolnych dnia 29 lipca 2022 r.³².

³⁰ Przykładowe dowody księgowe stanowią akta kontroli.

³¹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 513).

³² Potwierdzenie zwrotu wygenerowane elektronicznie z Banku Spółdzielczego w Garwolinie 29 lipca 2022 r.

Skarbnik oraz Zastępca Burmistrza złożyli 28 lipca 2022 r. oświadczenie o nie dokonywaniu lokat wolnych środków z przedmiotowej dotacji, w myśl art. 48 ustawy o finansach publicznych³³.

(Akta kontroli: str. 286-370)

IV. W zakresie sprawozdawczości dotyczącej realizowanego zadania.

1. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych składanych do MUW przez Miasto i MOPS za 2021 r. sprawdzono poprzez porównanie danych dotyczących rozdziału 85230 klasyfikacji budżetowej zawartych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i stwierdzono, że dane wykazane w sprawozdaniach Rb-27S³⁴ i Rb-28S³⁵ były zgodne z przedstawioną ewidencją księgową i zawierały podpisy osób upoważnionych. W toku kontroli sprawdzono terminowość przekazania ww. sprawozdań i ustalono, że przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej³⁶.
2. Zgodnie z § 2 ust. 9 Umowy MOPS przekazał *roczną informację o realizacji Programu* na formularzu Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej do MUW w systemie CAS w dniu 20 stycznia 2022 r. W toku kontroli dokonano weryfikacji danych wykazanych w ww. sprawozdaniu i ustalono, że zostało sporządzone w sposób rzetelny i przekazane w terminie.
3. Kontroli poddano również dane wykazane w *Sprawozdaniu z wykonania wydatków poniesionych w okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. w Dziale 852-Pomoc społeczna – Rozdział 85230 §2030* – rozbieżności nie stwierdzono.

(Akta kontroli: str. 371-393)

³³ Oświadczenie Miasta z 28 lipca 2022 r. o nie dokonywaniu lokat wolnych środków z przedmiotowej dotacji, w myśl art. 48 ustawy o finansach publicznych.

³⁴ Rb-27S *sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego* za rok 2021.

³⁵ Rb-28S *sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej* za rok 2021.

³⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 144).

V. W zakresie wypełnienia obowiązków informacyjnych

Wypełnienie obowiązków informacyjnych wynikających z rozporządzenia w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych³⁷ nastąpiło zgodnie z informacją Sekretarza Miasta z 28 lipca 2022 r. oraz Kierownika MOPS z 14 lipca 2022 r. poprzez umieszczenie informacji o Programie na stronie Miasta oraz MOPS, na tablicach informacyjnych w obiektach urzędu, a także nagłaśnianie podczas imprez okolicznościowych w mieście np. na Dniach Garwolina w 2019 r.

(Akta kontroli: str. 394-397)

Podsumowując wyniki kontroli informuję Panią Burmistrz, że wykorzystanie dotacji otrzymanej w rozdziale 85230 klasyfikacji budżetowej na realizację Programu „*Posiłek w szkole i w domu*” zostało ocenione **pozytywnie**.

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

Z up. Wojewody Mazowieckiego

Artur Subda

Dyrektor Wydziału Kontroli

³⁷ Rozporządzenie Rady Ministrów z 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych (Dz. U. z 2021 r., poz.953 ze zm.).