



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

WK-IV.431.1.26.2022

Warszawa, 2 listopada 2022 r.

Pan  
Paweł Kalinowski  
Burmistrz Miasta Gostynina  
  
Urząd Miasta Gostynina  
ul. Rynek 26  
09-500 Gostynin

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych<sup>1</sup> oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej<sup>2</sup> kontrolerzy: Mariusz Pradiuszyk – starszy inspektor wojewódzki i Joanna Dobkowska – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 28 lipca do 31 sierpnia 2022 r. kontrolę problemową w Gminie Miasta Gostynina (dalej Miasto)<sup>3</sup> z siedzibą w Gostyninie, pod adresem ul. Rynek 26, Gostynin (09-500).

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków 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. 5-33, 38)

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 11 października 2022 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.).

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz.224).

<sup>3</sup> W okresie objętym kontrolą funkcję Burmistrza Miasta Gostynina pełnił Pan Paweł Kalinowski (dalej Burmistrz) – zaświadczenie z 20 listopada 2018 r.

Podsumowując wyniki kontroli, prawidłowość wykorzystania środków dotacji otrzymanej na realizację Programu „Posiłek w szkole i domu” w 2021 r. ocenia się

**pozytywnie.**

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

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

1. Miasto jest z mocy prawa wspólnotą samorządową, której ustrój określa ustawa o samorządzie gminnym<sup>4</sup> oraz statut<sup>5</sup>, a jego obsługę zapewnia Urząd Miasta Gostynina (dalej Urząd) działający na podstawie regulaminu organizacyjnego Urzędu<sup>6</sup>.

(Akta kontroli: str. 60-132)

2. Wojewoda Mazowiecki (dalej Wojewoda) zawarł w dniu 30 marca 2021 r. z Miastem umowę nr WPS-I.946.1.30.2021 o wsparcie realizacji zadania własnego o charakterze obowiązkowym (dalej umowa), realizowanego w ramach wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023 (dalej Program) ze środków dotacji w wysokości 463 365,00 zł<sup>7</sup>.

Umowa została zmieniona<sup>8</sup> aneksami nr 1, 2 i 3 zawartymi w dniach: 16 czerwca 2021 r., 19 października 2021 r. i 7 grudnia 2021 r., z których każdy zwiększał wysokość przyznanej dotacji<sup>9</sup>, zgodnie z dokonanymi przez Wojewodę zwiększeniami planu dotacji dla Miasta na dofinansowanie zadania z Programu w 2021 r.

Wojewoda w § 1 ust. 1 umowy, zmienionej ww. aneksami, zobowiązał się przekazać środki finansowe w formie dotacji celowej w wysokości 605 712,00 zł, z przeznaczeniem

---

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 559 ze zm.).

<sup>5</sup> Uchwała Nr 146/XVII/2019 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Miasta Gostynina (Dz. Urz. Woj. Maz. z 2020 r. poz. 598) oraz Uchwała Nr 245/XXXII/2021 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 29 kwietnia 2021 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Miasta Gostynina (Dz. Urz. Woj. Maz. z 2021 r. poz. 4084).

<sup>6</sup> Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 142/2019 z dnia 13 grudnia 2019 r. Burmistrza Miasta Gostynina w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Gostynina, zmieniony Zarządzeniem Nr 77/2021 z dnia 12 lipca 2021 r. Burmistrza Miasta Gostynina w sprawie zmiany regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta Gostynina – dalej regulamin organizacyjny Urzędu.

<sup>7</sup> Kwota ta została ujęta w planach finansowych budżetu woj. mazowieckiego na rok 2021 jako dotacja dla Miasta na podstawie decyzji Wojewody Nr 1/2021UB z 3 lutego 2021 r. – pismo z 19 lutego 2021 r, znak WF-I.3112.24.10.2021.

<sup>8</sup> W związku z przekazanymi przez Miasto do Wydziału Polityki Społecznej (dalej WPS) MUW aktualizacjami wniosku o przyznanie dotacji celowej dla Miasta na realizację Programu w 2021 r., które zostały przesłane do MUW: 30 kwietnia 2021 r. - I aktualizacja, 15 lipca 2021 r. – II aktualizacja, 19 października 2021 r. – III aktualizacja.

<sup>9</sup> Aneks nr 1 zwiększał środki dotacji o kwotę 96 370,00 zł, aneks nr 2 zwiększał środki dotacji o kwotę 40 265,00 zł, a aneks nr 3 zwiększał środki dotacji o kwotę 5 712,00 zł.

na dofinansowanie wsparcia osobom spełniającym warunki otrzymania pomocy wskazane w ustawie o pomocy społecznej<sup>10</sup> oraz posiadających dochód do wysokości 150% kryterium dochodowego, o którym mowa w art. 8 ww. ustawy. W umowie określono, że pomoc może być w szczególności przyznana dzieciom, uczniom, osobom i rodzinom znajdującym się w sytuacjach wymienionych w art. 7 ustawy o pomocy społecznej w formie: posiłku, świadczenia pieniężnego na zakup posiłku lub żywności albo świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych.

Termin realizacji zadania został ustalony na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.

Procentowy udział środków własnych Miasta musiał stanowić kwotę nie mniejszą niż 20% planowanego kosztu Programu lub kosztu realizacji zadania ogółem w 2021 r.

3. Przed podpisaniem umowy z Wojewodą Miasto przekazało 15 stycznia 2021 r. do WPS MUW *Wniosek o przyznanie dotacji celowej dla gminy na realizację programu „Posiłek w szkole i w domu” w 2021 r.*, zawierający kalkulację środków finansowych na realizację Programu przy udziale środków własnych gminy nie mniejszym niż 40% przewidywanych kosztów realizacji zadania<sup>11</sup>, gdzie wskazano:

- planowany koszt programu ogółem – 771 000,00 zł,
- wnioskowaną kwotę dotacji – 462 600,00 zł, z tego: posiłki – 122 600,00 zł, zasiłki celowe - 340 000,00 zł, świadczenia rzeczowe – 0,00 zł,
- wielkość środków własnych gminy – 308 400,00 zł, z tego: posiłki – 208 000,00 zł, zasiłki celowe - 100 400,00 zł, świadczenia rzeczowe – 0,00 zł,
- koszt dowozu posiłków – 0,00 zł.

(Akta kontroli: str. 221-250, 284-286)

4. W 2021 roku Program realizowany był przez Miasto m.in. na podstawie 3 uchwał Rady Miejskiej w Gostyninie z 12 grudnia 2018 r., które regulowały kwestie dotyczące: wprowadzenia programu osłonowego w zakresie dożywiania, pozwalającego na zapewnienie gorącego posiłku w szkole lub przedszkolu uczniom lub dzieciom, którzy

---

<sup>10</sup> 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

<sup>11</sup> W dniu 18 lutego 2021 r. Miasto wysłało do WPS MUW wniosek o zgodę na zmniejszenie udziału środków własnych gminy do wysokości nie mniejszej niż 20% przewidywanych kosztów realizacji zadania w 2021 r., uzasadniając swój wniosek tym, iż Miasto ponosi całkowity koszt utrzymania jadłodajni miejskiej, stołówek szkolnych i przedszkolnych, który nie jest wliczany do ogólnych kosztów realizacji zadania.

wyrażą chęć jego zjedzenia bez wydawania decyzji administracyjnej<sup>12</sup>, podwyższenia do 150% kryterium dochodowego dla celów przyznawania świadczenia pieniężnego na zakup posiłku lub żywności<sup>13</sup> oraz odstąpienia od żądania zwrotu wydatków w zakresie dożywiania w formie posiłku, jeżeli dochód nie przekracza 150% kryterium dochodowego<sup>14</sup>.

(Akta kontroli: str. 167-175)

5. Realizacją kontrolowanego Programu zajmował się Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Gostyninie (dalej MOPS), jako samorządowa jednostka organizacyjna pomocy społecznej, podlegała Burmistrzowi, działająca w formie jednostki budżetowej na podstawie statutu<sup>15</sup>, realizująca zadania Miasta z zakresu pomocy społecznej.

W Mieście realizacją Programu, w zakresie finansowo-księgowym zajmował się Skarbnik Miasta Gostynina i podległy mu Wydział Finansowy w ramach zadań określonych w regulaminie organizacyjnym Urzędu.

(Akta kontroli: str. 102-132, 176-183)

6. Na podstawie wniosków osób chcących skorzystać z pomocy udzielonej przez Miasto w formie posiłku, świadczenia pieniężnego na zakup posiłku lub żywności były wydawane przez Kierownika i Zastępcę Kierownika MOPS, z upoważnienia Burmistrza<sup>16</sup>, decyzje w sprawie ustalenia prawa do zasiłku celowego orzekające o formie udzielenia pomocy i okresie jej obowiązywania. Z pomocy mogły skorzystać osoby, których dochód lub dochód na osobę w rodzinie nie przekraczał 150% kryterium dochodowego, wynikającego z art. 8 ustawy o pomocy społecznej.
7. Posiłki dla osób, którym w drodze decyzji administracyjnej została przyznana pomoc

---

<sup>12</sup> Uchwała Nr 21/IV/2018 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 12 grudnia 2018 r. w sprawie ustanowienia wieloletniego programu osłonowego w zakresie dożywiania „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023.

<sup>13</sup> Uchwała Nr 22/IV/2018 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 12 grudnia 2018 r. w sprawie podwyższenia kryterium dochodowego uprawniającego do przyznania świadczenia pieniężnego na zakup posiłku lub żywności w formie zasiłku celowego dla osób objętych wieloletnim rządowym programem „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023.

<sup>14</sup> Uchwała Nr 23/IV/2018 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 12 grudnia 2018 r. w sprawie określenia zasad zwrotu wydatków w zakresie dożywiania w formie posiłku albo świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych dla osób objętych wieloletnim rządowym programem „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019-2023.

<sup>15</sup> Załącznik nr 1 do uchwały Nr 344/LXIX/2017 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 30 listopada 2017 r. w sprawie: uchwalenia statutu Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gostynie.

<sup>16</sup> Zarządzenie Nr 97/2016 i Nr 98/2016 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 25 lipca 2016 r. w sprawie upoważnienia do prowadzenia postępowań i wydawania decyzji administracyjnych.

w formie gorącego posiłku były wydawane w siedzibie Jadłodajni Miejskiej Gostynin<sup>17</sup>.

Z placówkami wydającymi obiady Miasto zawarło porozumienia ustalające zasady ich współdziałania z MOPS w celu wydawania i rozliczania obiadów przyznanych decyzją administracyjną przez MOPS.

(Akta kontroli: str. 192-193, 442, 445-451, 482-451)

## **II. W zakresie finansowania zadania**

1. Dotacja celowa na realizację Programu została wprowadzona po stronie dochodów i wydatków do projektu<sup>18</sup>, a następnie planu finansowego na rok 2021 Miasta<sup>19</sup>, z przeznaczeniem środków dotacji na działalność prowadzoną przez MOPS. W planie wydatków ujęto środki własne w wysokości 154 300,00 zł. W trakcie roku plan finansowy Miasta i jednocześnie MOPS był zmieniany w zakresie dotyczącym dotacji celowej<sup>20</sup> w związku z decyzjami Wojewody zwiększającymi dotację dla Miasta<sup>21</sup> oraz w zakresie środków własnych dotyczących Programu w związku z przesunięciami i zmniejszeniami do kwoty 151 428,00 zł<sup>22</sup>, przy zachowaniu 20% udziału środków własnych.
2. Ostateczny plan finansowy MOPS w zakresie dotacji i środków własnych na realizację Programu po zmianach został ujęty w dziale 852 „Pomoc społeczna”(dalej dział 852),

---

<sup>17</sup> Zarządzenie nr 6/2016 Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gostyninie z dnia 30.12.2016 roku w sprawie posiłków wydawanych w Jadłodajni Miejskiej Gostynin dla osób korzystających z pomocy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gostyninie.

<sup>18</sup> Zarządzenie Nr 124/2020 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 12 listopada 2020 roku w sprawie projektu uchwały budżetowej Miasta Gostynina na rok 2021 oraz w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2034 uwzględniające informację o wstępnej kwocie dotacji celowej w wysokości 441 300,00 zł na realizację Programu przyjętej w projekcie ustawy budżetowej na rok 2021 - pismo Wydziału Finansów i Budżetu MUW z 23 października 2020 r., znak: WF-I.3111.24.25.2020.

<sup>19</sup> Uchwała Budżetowa Miasta Gostynina na rok 2021 Nr 214/XXVIII/2020 Rady Miejskiej w Gostyninie z dnia 30 grudnia 2020 roku.

<sup>20</sup> Na podstawie zarządzeń Burmistrza zmieniających Uchwałę Budżetową Miasta na rok 2021: nr 25/2021 z dnia 26 lutego 2021 roku, Nr 63/2021 z dnia 30 czerwca 2021 roku, Nr 103/2021 z dnia 30 września 2021 roku i Nr 133/2021 z dnia 30 listopada 2021 roku.

<sup>21</sup> **1)** Pismo z 19 lutego 2021 r, znak WF-I.3112.24.10.2021. informujące o zatwierdzonych decyzją Wojewody Nr 1/2021UB z 3 lutego 2021 r. planach finansowych woj. mazowieckiego na rok 2021 i kwocie dotacji celowej dla Miasta w wysokości 463 365,00 zł (zwiększenie o 22 065,00 zł w stosunku do projektu planu). **2)** Pismo z 11 czerwca 2021 r., znak WF-I.3112.17.23.2021 informujące o zwiększeniu dotacji o 96 370,00 zł decyzją Wojewody nr 82 z 10 czerwca 2021 r. **3)** Pismo z 30 sierpnia 2021 r., znak WF-I.3112.17.52.2021 informujące o zwiększeniu dotacji o 40 265,00 zł decyzją Wojewody nr 134 z 26 sierpnia 2021 r. **4)** Pismo z 23 listopada 2021 r., znak WF-I.3112.17.105.2021 informujące o zwiększeniu dotacji o 5 712,00 zł decyzją Wojewody nr 458/2021 z 22 listopada 2021 r.

<sup>22</sup> Na podstawie zarządzeń Burmistrza zmieniających Uchwałę Budżetową Miasta na rok 2021: Nr 133/2021 z dnia 30 listopada 2021 roku i Nr 148/2021 z dnia 30 grudnia 2021 roku.

rozdziale 85230 „Pomoc w zakresie dożywiania” (dalej rozdział 85230) i przedstawiał się następująco:

- plan dochodów: § 2030 „Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo gminnych)”(dalej § 2030) – 605 712,00 zł, zgodnie z decyzjami Wojewody,
- plan wydatków: § 3110 „Świadczenia społeczne” (dalej § 3110)<sup>23</sup> – 757 140,00 zł, z tego 605 712,00 zł dotacja, 151 428,00 zł środki własne.

(Akta kontroli: str. 251-370)

3. Środki dotacji w pełnej wysokości, tj. w kwocie 605 712,00 zł zostały przekazane przez MUW na rachunek bankowy Miasta, wskazany w umowie z Wojewodą. Przekazanie środków następowoło po złożeniu przez MOPS do WPS MUW w Centralnej Aplikacji Statystycznej (CAS) zapotrzebowania oraz dodatkowego zapotrzebowania na środki finansowe z budżetu Wojewody do końca danego miesiąca. Środki dotacji wpływały na rachunek bankowy Miasta<sup>24</sup> w okresie od 29 kwietnia 2021 r. (pierwszy przelew środków) do 10 grudnia 2021 r. (ostatni przelew środków) i następnie były przekazywane<sup>25</sup> na rachunek bieżący MOPS.

Dla środków otrzymanych i przekazanych z dotacji była prowadzona odrębna ewidencja księgową z zastosowaniem kont analitycznych utworzonych do odpowiednich kont syntetycznych wykazanych w zakładowym planie kont dla budżetu Miasta<sup>26</sup>.

Środki dotacji otrzymane przez MOPS<sup>27</sup> zostały ujęte w jego księgach rachunkowych w sposób umożliwiający ich identyfikację i wyodrębnienie.

Zapisy w ewidencji księgowej wymienionych powyżej jednostek porównano z operacjami na ich rachunkach bankowych, rozbieżności nie stwierdzono.

(Akta kontroli: str. 134-166, 371-384, 391-417, 425-438)

---

<sup>23</sup> Zgodnie z klasyfikacją budżetową określoną w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.) – dalej klasyfikacja budżetowa.

<sup>24</sup> Historia bieżąca rachunku podstawowego Miasta, data operacji: od 2021-01-01 do 2021-12-31.

<sup>25</sup> J.w.

<sup>26</sup> Zarządzenie Nr 35/2017 Burmistrza Miasta Gostynina z dnia 29 marca 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wraz z załącznikami: nr 1 Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, nr 5 Sposoby prowadzenia ksiąg rachunkowych i nr 6 Zasady funkcjonowania kont księgi głównej dla budżetu Gminy Miasta Gostynina

<sup>27</sup> Wyciągi bankowe nr: 79/2021 – 154 500,00 zł, 86/2021 – 38 500,00 zł, 107/2021 – 7 000,00 zł, 127/2021 – 50 000,00 zł, 136/2021 – 10 000,00 zł, 147/2021 – 50 000,00 zł, 155/2021 – 10 000,00 zł, 166/2021 – 30 000,00 zł, 180/2021 – 10 000,00 zł, 189/2021 – 90 000,00 zł, 211/2021 – 110 000,00 zł, 232/2021 – 45 712,00 zł. Razem 605 712,00 zł.

### **III.W zakresie wydatkowania i ewidencji środków dotacji.**

1. Zgodnie z przedstawioną przez MOPS ewidencją księgową oraz danymi wykazanymi w sprawozdaniu z realizacji programu „Posiłek w szkole i w domu” za 2021 r. (dalej Sprawozdanie z realizacji Programu) całkowite koszty/wydatki realizacji Programu wyniosły na koniec 2021 roku **757 140,00 zł**, z tego koszty sfinansowane środkami dotacji wyniosły **605 712,00 zł**, a środkami własnymi **151 428,00 zł**. Procentowy udział środków własnych w całkowitych kosztach realizacji zadania wyniósł 20%, co odpowiada wymogom określonym w § 2 ust. 3 umowy. Kwoty wydatków poniesione na realizację Programu były zgodne z planem finansowym po zmianach.
2. Dotacja i środki własne zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie i Programie, co potwierdzają dane wykazane w Sprawozdaniu z realizacji Programu za 2021 r. Środki zostały poniesione na:
  - 1) pomoc w formie posiłku w wysokości 357 212,00 zł (dotacja - 293 582,00 zł oraz środki własne - 63 630,00 zł), którą objęto:
    - dzieci do czasu podjęcia nauki w szkole podstawowej. Koszt posiłków dla 33 osób wyniósł 11 480,00 zł, z tego dotacja - 7 916,00 zł, środki własne - 3 564,00 zł,
    - uczniów do czasu ukończenia szkoły ponadpodstawowej lub szkoły ponadgimnazjalnej. Koszt posiłków dla 101 osób wyniósł 54 088,00 zł, z tego dotacja - 33 796,00 zł, środki własne - 20 292,00 zł,
    - pozostałe osoby otrzymujące pomoc na podstawie art.7 ustawy o pomocy społecznej. Koszt posiłków dla 219 osób wyniósł 291 644,00 zł, z tego dotacja - 251 870,00 zł, środki własne - 39 774,00 zł,
  - 2) pomoc w formie posiłku nie wymagającą przeprowadzania wywiadu środowiskowego i wydawania decyzji administracyjnej, na co pozwala uchwalony przez Radę 12 grudnia 2018 r. program osłonowy. Koszt posiłków dla 5 dzieci wyniósł 864,00 zł, z tego dotacja - 864,00 zł, środki własne – 0,00 zł.
  - 3) pomoc w formie zasiłków celowych, wypłacanych w formie pieniężnej na zakup posiłków lub żywności dla 270 osób, z 214 rodzin w wysokości 399 064,00 zł, z tego: dotacja - 311 266,00 zł, środki własne – 87 798,00 zł.
3. Z uwagi na obszerną dokumentację źródłową kontrolą objęto prawidłowość ujęcia wydatków i kosztów w ewidencji księgowej MOPS za 4 miesiące: marzec, kwiecień,

sierpień i wrzesień 2021 r. Ustalono, że była prowadzona<sup>28</sup> wyodrębniona ewidencja wydatków dotyczących Programu z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej: dział 852, rozdział 85230 i § 3110, oddzielnie dla środków dotacji i środków własnych. Zapisów dokonano w sposób prawidłowy, na podstawie dowodów odzwierciedlających zdarzenia gospodarcze tj.:

- wypłaty świadczeń celowych z Programu, które były dokonywane w formie bezgotówkowej i gotówkowej na podstawie list osób, którym przyznano świadczenie na podstawie decyzji,
  - finansowanie posiłków na podstawie przedłożonych not księgowych oraz faktur. Do not księgowych dotyczących posiłków załączone były wykazy uczniów, dzieci wraz z ilością wydanych posiłków, stawką za posiłek i kwotą do zapłaty.
4. Kontroli poddano listy wypłat, noty księgowe, faktury, wyciągi bankowe, raporty kasowe dotyczące ww. świadczeń. Nie stwierdzono przypadków przeznaczenia środków z dotacji na cele inne, niż określone w pkt II Programu oraz w § 1 ust.1 umowy z Wojewodą. Sprawdzone dowody źródłowe, stanowiące podstawę wydatkowania środków własnych i z dotacji, spełniały wymogi art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości<sup>29</sup>, zostały zakwalifikowane do odpowiedniego § klasyfikacji budżetowej, zawierały informację, że wydatki zostały poniesione na podstawie umowy z Wojewodą w ramach Programu oraz informację z jakiego źródła środki są podstawą dokonania płatności. Noty księgowe i faktury zawierały adnotację na podstawie jakiego przepisu ustawy Prawo zamówień publicznych wydatek został poniesiony<sup>30</sup> lub na podstawie jakiego przepisu nie stosuje się ustawy<sup>31</sup>.

(Akta kontroli: str. 194-220,452-477, 486-523, 539-545)

---

<sup>28</sup> Zgodnie z polityką rachunkowości (załącznik nr 1) i zakładowym planem kont (załącznik nr 2) wprowadzonymi Zarządzeniem nr 3/2018 Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gostyninie z dnia 26 marca 2018 r. w sprawie wprowadzenia Polityki rachunkowości oraz Zakładowego Planu Kont w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Gostyninie.

<sup>29</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.).

<sup>30</sup> Ustawa Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r. (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.).

<sup>31</sup> Ustawa Prawo zamówień publicznych z dnia 11 września 2019 r. (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm.).



**IV. W zakresie rozliczenia zadania oraz uzyskania dodatkowych dochodów z tytułu odsetek od środków dotacji znajdujących się na rachunku bankowym.**

1. Sprawozdanie z realizacji Programu za 2021 rok zostało przekazane za pośrednictwem MOPS do MUW 19 stycznia 2022 r. z zachowaniem terminu określonego w umowie w § 2 ust. 9. Dane wykazane w powyższym sprawozdaniu, w tabelach - dział I, II, III i IV, w kolumnach „ogółem”, dotyczące kosztów/wydatków Programu były zgodne z ewidencją księgową.
2. Ustalono, że w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. (dalej sprawozdanie Rb-28S) sporządzonym przez MOPS wykazano kwotę wydatków dotyczącą Programu w dziale 852 rozdziale 85230 § 3110, która była taka sama jak wynikająca z ewidencji księgowej MOPS. Dane z ww. sprawozdania zostały ujęte w sprawozdaniu Miasta Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021.
3. Dochody budżetowe otrzymane z tytułu dotacji celowej na realizację Programu wykazane w Sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. Miasta mają odzwierciedlenie w ewidencji księgowej prowadzonej przez Urząd.
4. MOPS wydatkował środki dotacji celowej w pełnej wysokości, tj. w kwocie 605 712,00 zł, co potwierdza przedstawiona ewidencja kosztów i wydatków prowadzona wg. klasyfikacji budżetowej. Powyższe zostało również odzwierciedlone w Sprawozdaniu z realizacji Programu za 2021 r. oraz w sprawozdaniu Rb-28S.

(Akta kontroli: str. 417,418, 489-545)

5. W 2021 r. Miasto<sup>32</sup> oraz MOPS<sup>33</sup> nie uzyskały dodatkowych dochodów w postaci odsetek bankowych od otrzymanych środków na realizację zadania określonego w umowie z Wojewodą oraz nie dokonały lokat ww. środków<sup>34</sup>.

(Akta kontroli: str. 389-390, 423-424)

---

<sup>32</sup> Oświadczenie z 1 września 2022 r.

<sup>33</sup> Oświadczenie z 2 września 2022 r.

<sup>34</sup> Oświadczenie z 24 sierpnia 2022 r. oraz oświadczenie z 3 sierpnia 2022r.

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*