



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

Warszawa, 17 maja 2023 r.

WK-IV.431.1.7.2023

**Pani  
Kinga Anna Sosińska  
Wójt Gminy Stanisławów**

**Urząd Gminy Stanisławów  
ul. Rynek 32  
05-304 Stanisławów**

### **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: Anna Mlonek – starszy inspektor wojewódzki i Monika Krajewska – inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (*dalej MUW*), przeprowadzili w dniach od 15 do 31 marca 2023 r. kontrolę problemową w Gminie Stanisławów z siedzibą urzędu w Stanisławowie przy ul. Rynek 32, 05-304 Stanisławów.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej na realizację wypłat zasiłków okresowych.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. oraz zdarzeń wcześniejszych/późniejszych, mających wpływ na kontrolowaną działalność.

*[Akta kontroli: str. 3-21]*

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 27 kwietnia 2023 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Pani 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.) - *dalej ustawa o finansach publicznych*.

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

W trakcie kontroli dokonano następujących ustaleń:

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

Gmina Stanisławów (*dalej Gmina*) jest z mocy prawa wspólnotą samorządową, której urządzenie określa ustawa o samorządzie gminnym<sup>3</sup> oraz Statut Gminy Stanisławów<sup>4</sup>, a jego obsługę na podstawie Regulaminu Organizacyjnego Gminy<sup>5</sup> zapewnia Urząd Gminy Stanisławów (*dalej Urząd Gminy*)<sup>6</sup>.

[Akta kontroli: str. 22-24, 37-54]

Zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt. 4 ustawy o pomocy społecznej<sup>7</sup> wypłata zasiłków okresowych należy do zadań własnych gminy o charakterze obowiązkowym.

Przepis art. 38 ust. 1 ww. ustawy stanowi, iż zasiłek okresowy przysługuje w szczególności ze względu na długotrwałą chorobę, niepełnosprawność, bezrobocie, możliwość utrzymania lub nabycia uprawnień do świadczeń z innych systemów zabezpieczenia społecznego:

- 1) *osobie samotnie gospodarującej, której dochód jest niższy od kryterium dochodowego osoby samotnie gospodarującej;*
- 2) *rodzinie, której dochód jest niższy od kryterium dochodowego rodziny.*

Kontrolowane zadanie w zakresie prowadzenia obsługi finansowo-księgowej realizowane było w Urzędzie Gminy przez Referat Finansowy, zgodnie z § 23 *Regulaminu Organizacyjnego Gminy*.

W myśl § 7 ust. 1 Statutu Gminy, w celu wykonywania zadań m. in. z zakresu pomocy społecznej utworzono Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Stanisławowie (*dalej GOPS/Ośrodek*)<sup>8</sup>.

---

<sup>3</sup> Ustawa z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40).

<sup>4</sup> Uchwała Nr XXVI/238/2021 Rady Gminy Stanisławów z 20 grudnia 2021 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Statutu Gminy Stanisławów – (*dalej Statut Gminy*).

<sup>5</sup> Zarządzenie Nr 28/2019 Wójta Gminy Stanisławów z 28 maja 2019 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Stanisławów (*dalej Regulamin Organizacyjny Gminy*), zmienionego Zarządzeniami Wójta Gminy Stanisławów: Nr 23/2020 z 27 marca 2020 r., Nr 38/2020 z 29 maja 2020 r., Nr 33.2021 z 20 kwietnia 2021 r., Nr 79.2021 z 29 października 2021 r., Nr 40.2022 z 11 lipca 2022 r., Nr 65.2022 z 6 października 2022 r.

<sup>6</sup> W okresie objętym kontrolą oraz prowadzenia czynności kontrolnych funkcję Wójta Gminy Stanisławów pełniła Pani Kinga Anna Sosińska – zaświadczenie o wyborze z 8 listopada 2018 r. – *dalej Wójt Gminy*.

<sup>7</sup> Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 901) – *dalej ustawa o pomocy społecznej*.

<sup>8</sup> GOPS – samodzielna jednostka organizacyjna Gminy, z siedzibą przy ul. Rynek 32, 05-304 Stanisławów. W okresie realizacji zadania oraz prowadzenia czynności kontrolnych kierownikiem Ośrodka była Pani Beata Wąsowska powołana zarządzeniem Nr 82/15 Wójta Gminy z 28 grudnia 2015 r. w sprawie powierzenia funkcji Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Stanisławowie.

Podstawą funkcjonowania GOPS jest m.in. statut, przyjęty Uchwałą Nr XVI/107/2016 Rady Gminy Stanisławów z 14 kwietnia 2016 r.<sup>9</sup>. Zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 3 ww. statutu do zadań realizowanych przez Ośrodek należy w szczególności: „(...) *przyznawanie i wypłacanie świadczeń przewidzianych ustawą o pomocy społecznej (...)*”.

Natomiast zgodnie z § 7-8 *Regulaminu Organizacyjnego GOPS*<sup>10</sup>, określającego strukturę organizacyjną i zakres zadań Ośrodka, kontrolowane zadanie realizowane było przez:

- Dział Pomocy Środowiskowej w zakresie prowadzenia postępowań i przygotowywania projektów decyzji administracyjnych oraz sporządzania dokumentów dotyczących wypłaty świadczeń przyznanych na podstawie ustawy o pomocy społecznej oraz prowadzenia rejestrów osób korzystających z ww. świadczeń;
- Dział Księgowości i Kadr w zakresie prowadzenia rachunkowości budżetowej Ośrodka oraz realizacji świadczeń pieniężnych i przelewów.

*[Akta kontroli: str. 25-36, 55-71]*

Zasady (polityki) rachunkowości w Ośrodku wprowadzono Zarządzeniem nr 4/2020 Kierownika GOPS z 30 grudnia 2020 r. w sprawie *wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w GOPS*.

Natomiast w Gminie zasady (polityki) rachunkowości przyjęto Zarządzeniem nr 45/2018 Wójta Gminy z 16 lipca 2018 r.<sup>11</sup> w sprawie *wprowadzenia zasad polityki rachunkowości*.

Polityki rachunkowości zawierały obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości<sup>12</sup>.

*[Akta kontroli: str. 72-102]*

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

Wysokość środków dotacji na realizację kontrolowanego zadania została oszacowana na podstawie comiesięcznych zapotrzebowań zgłaszanych przez GOPS w systemie Centralnej Aplikacji Statystycznej (*dalej CAS*) do MUW<sup>13</sup>.

---

<sup>9</sup> Zmieniony Uchwałami Rady Gminy Stanisławów: Nr III/14/2018 z 28 grudnia 2018 r. oraz Nr IX/78/2019 z 2 października 2019 r. – *dalej statut GOPS*.

<sup>10</sup> Zarządzenie Nr 5/2019 z 29 listopada 2019 r. Kierownika GOPS w sprawie *wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Stanisławowie - (dalej Regulamin Organizacyjny GOPS)*.

<sup>11</sup> Zmienione Zarządzeniem nr 82/2020 Wójta Gminy Stanisławów z 31 grudnia 2020 r. w sprawie *aktualizacji przyjętych zasad polityki rachunkowości*.

<sup>12</sup> Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) – *dalej ustawa o rachunkowości*.

<sup>13</sup> Przykładowe zapotrzebowania stanowią akta kontroli.

Zgodnie z informacją GOPS z 27 marca 2023 r.<sup>14</sup> ustalając plan na dany rok „uwzględniano wydatki poprzedniego roku na poszczególnych zadaniach oraz aktualną liczbę osób potrzebujących i pozostających pod opieką GOPS”. Ponadto, śledząc na bieżąco sytuację podopiecznych oceniano jaka pomoc w danej chwili najbardziej się sprawdzi i dostosowywano plany na wydatkach w poszczególnych rozdziałach i paragrafach.

[Akta kontroli: str. 103-110, 343-344]

Gmina, pismem znak WF-I.3112.24.42.2021 Wydziału Finansów i Budżetu MUW z 22 października 2021 r.<sup>15</sup> została poinformowana o przyjęciu w projekcie ustawy budżetowej na rok 2022 środków finansowych m.in. w dziale 852 *Pomoc społeczna*, rozdziale 85214 *Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (dalej rozdział 85214)*, § 2030 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych) (dalej § 2030)* klasyfikacji budżetowej<sup>16</sup> w wysokości 7 000,00 zł, które wprowadzono do budżetu Gminy na rok 2022 r.<sup>17</sup>.

Wojewoda Mazowiecki (dalej *Wojewoda*) decyzją Nr 1/2022UB z 8 lutego 2022 r.<sup>18</sup> zatwierdził dla Gminy plan dotacji z budżetu państwa na 2022 r., który w rozdziale 85214 nie uległ zmianie.

Natomiast w ciągu roku 2022 plan dotacji Gminy w powyższym rozdziale został zmieniony 4 decyzjami Wojewody, a zmiany wynikające z tych decyzji wprowadzono do planu finansowego Gminy na 2022 r.<sup>19</sup>.

**Budżet Gminy na dzień 31 grudnia 2022 r. w rozdziale 85214 stanowił:**

– plan dochodów w § 2030 na kwotę **11 983,00 zł**;

---

<sup>14</sup> Informacja zawarta w wyjaśnieniach Kierownika GOPS z 27 marca 2023 r.

<sup>15</sup> Pismo Wydziału Finansów i Budżetu MUW z 22 października 2021 r., znak WF-I.3112.24.42.2021 o kwotach dotacji celowych oraz dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na rok 2022.

<sup>16</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.) – dalej *rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej*.

<sup>17</sup> Na podstawie Zarządzenia Nr 80/2021 Wójta Gminy z 12 listopada 2021 r. w sprawie projektu *Uchwały Budżetowej na rok 2022* oraz Uchwały Nr XXVI/242/2021 Rady Gminy Stanisławów z 20 grudnia 2021 r. w sprawie *Uchwały Budżetowej Gminy Stanisławów na rok 2022*.

<sup>18</sup> Pismo Wydziału Finansów i Budżetu MUW znak WF-I.3112.24.13.2022 z 18 lutego 2022 r. o zatwierdzeniu planów finansowych budżetu województwa mazowieckiego na rok 2022.

<sup>19</sup> Zmiany w planie finansowym Gminy w 2022 r. obrazuje tabela sporządzona przez kontrolujących pn. *Plan finansowy w rozdziale 85214 na 2022 r.*

- plan wydatków w § 3110 *Świadczenia społeczne (dalej § 3110)* na kwotę ogółem **59 383,00 zł**, w tym środki dotacji 11 983,00 zł oraz środki własne 47 400 zł (z czego na realizację kontrolowanego zadania kwota 3 388,00 zł).

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji na realizację kontrolowanego zadania w 2022 r. przyznanego przez Wojewodę do budżetu Gminy i ustalono, że przyznana dotacja oraz jej zmiany ujmowane były w planie dochodów i wydatków w odpowiedniej podziale klasyfikacji budżetowej, tym samym jednostka wypełniła dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli: str. 111-161]

Przekazane przez MUW w 2022 r. środki finansowe dotacji, na realizację kontrolowanego zadania wpłynęły na rachunek bankowy Gminy<sup>20</sup>, w łącznej kwocie **11 983,00 zł**<sup>21</sup>.

Dokonano stosownych zapisów w księgach rachunkowych dotyczących wpływu<sup>22</sup> i przekazania dotacji celowej<sup>23</sup> zgodnie z polityką rachunkowości jednostek, a zapisy w ewidencji księgowej Gminy w zakresie wpływu środków porównano z wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono.

[Akta kontroli: str. 162-178]

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

Według ewidencji księgowej GOPS w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r., na wypłatę zasiłków okresowych wydatkowano w rozdziale 85214 § 3110 ogółem kwotę **15 350,00 zł**<sup>24</sup>, z czego:

- **11 983,00 zł** ze środków dotacji<sup>25</sup>,

<sup>20</sup> Rachunek bankowy Gminy prowadzony w Banku Spółdzielczym w Mińsku Mazowieckim o nr 47 9226 0005 0035 0583 2000 0010 – *dalej rachunek bankowy Gminy*.

<sup>21</sup> Szczegółowe zestawienie kontrolera pn. *Wpływ i wykorzystanie dotacji w rozdziale 85214 w poszczególnych miesiącach 2022 r.* – *Gmina Stanisławów* stanowi akta kontroli.

<sup>22</sup> Wpływ środków dotacji z MUW zaewidencjonowano w ewidencji księgowej Gminy: strona Wn konta 133 – *Rachunek budżetu* oraz strona Ma konta 901 – *Dochody budżetu*. Natomiast GOPS zaewidencjonował wpływ środków dotacji z Gminy w ewidencji księgowej: strona Wn konta 130 *Rachunek bieżący jednostki budżetowej*, strona Ma konta 223 *Rozliczenie wydatków budżetowych*.

<sup>23</sup> Przekazanie środków dotacji przez Gminę do GOPS zaewidencjonowano: strona Wn konta 223-2 *Rozliczenie wydatków budżetowych (GOPS)*, strona Ma konto 133 *Rachunek budżetu*.

<sup>24</sup> W 2022 r. nie było zwrotów nienależnie pobranych świadczeń z tytułu zasiłków okresowych – wyjaśnienie GOPS z 27 marca 2023 r.

<sup>25</sup> Środki dotacji stanowiły 50% różnicy między kryterium dochodowym i dochodem rodziny danego świadczeniobiorcy.

– 3 367,00 zł ze środków własnych<sup>26</sup>.

[Akta kontroli: str. 227-312]

Z przedstawionego przez GOPS *Rejestru zasiłków okresowych*<sup>27</sup> wynika, iż w 2022 r. przedmiotową pomocą objęto 8 samotnie gospodarujących osób<sup>28</sup>, przy czym ze względu na długotrwałą chorobę 3 osoby oraz bezrobocie 5 osób (w tym 1 osoba z uwagi na niepełnosprawność i bezrobocie).

Przyznanie ww. świadczeń, zgodnie z art. 106 ustawy o pomocy społecznej nastąpiło w drodze decyzji administracyjnej<sup>29</sup>, wydanej z upoważnienia Wójta Gminy<sup>30</sup> przez Kierownika GOPS.

[Akta kontroli: str. 28-29, 179-226]

Kontroli poddano 100 % wydatków poniesionych na realizację kontrolowanego zadania.

Wypłaty zasiłków okresowych przez GOPS dokonywano gotówką, na podstawie sporządzanych list wypłat zasiłków okresowych, sprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty przez głównego księgowego i Kierownika GOPS.

Kontrolą objęto zgodność wypłaconych zasiłków okresowych w 2022 r. z decyzjami administracyjnymi wydanymi przez GOPS – w badanym zakresie rozbieżności nie stwierdzono<sup>31</sup>.

Na podstawie dowodów źródłowych, m.in. wyciągów bankowych, list wypłat zasiłków okresowych ustalono, iż kwota wypłaconych świadczeń wynikająca z wydanych decyzji administracyjnych była zgodna z ewidencją księgową wydatków, prowadzoną zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości<sup>32</sup>.

---

<sup>26</sup> Środki własne stanowiły różnicę pomiędzy proponowaną przez GOPS wysokością zasiłku okresowego, a 50 % różnicy między kryterium dochodowym i dochodem rodziny danego świadczeniobiorcy (środkami dotacji).

<sup>27</sup> Rejestr zasiłków okresowych GOPS stanowi akta kontroli.

<sup>28</sup> Liczba osób objętych pomocą uwzględnia tylko raz daną osobę, bez względu na liczbę kwot i częstotliwość otrzymanych świadczeń.

<sup>29</sup> Przyznanie zasiłku okresowego odbywa się na wniosek osoby ubiegającej się o świadczenie wraz z wymaganą dokumentacją oraz po przeprowadzeniu rodzinnego wywiadu środowiskowego przez pracownika socjalnego GOPS, potwierdzającego spełnienie kryteriów dochodowych i przesłanek uzasadniających udzielenie tego rodzaju pomocy oraz zawarciu kontraktu socjalnego – przykładowa dokumentacja stanowi akta kontroli.

<sup>30</sup> Zarządzenie Nr 83/15 Wójta Gminy z 28 grudnia 2015 r. w sprawie upoważnienia kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Stanisławowie do wydawania decyzji administracyjnych.

<sup>31</sup> Szczegółowe zestawienie sporządzone przez kontrolującego pn. *Wykorzystanie dotacji celowej na realizację wypłat zasiłków okresowych w poszczególnych miesiącach 2022 roku*.

<sup>32</sup> Dokumentem PK z 31 grudnia 2022 r. zaewidencjonowanym pod nr 1586, dokonano przeksięgowania kwoty 388,00 zł pomiędzy środkami dotacji i środkami własnymi, korygując rozbieżność ewidencji księgowej wydatków z danymi na liście wypłat zasiłków okresowych nr 5909 z 20 grudnia 2022 r., wynikającą z błędnego przyporządkowania udziału środków dotacji 776,00 zł i środków własnych 374,00 zł (zamiast 388,00

Kwoty wypłaconych w 2022 r. zasiłków okresowych, zgodnie z art. 38 ust. 2-4 ustawy o pomocy społecznej, były wyższe od obowiązującej w tym okresie minimalnej wysokości zasiłku okresowego tj. 20,00 zł, a także 50 % różnicy pomiędzy kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej, a dochodem tej osoby i nie przekraczały maksymalnej kwoty 776,00 zł miesięcznie<sup>33</sup>.

Dowody stanowiące podstawę wydatkowania spełniały wymogi zawarte w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości oraz zawierały prawidłową klasyfikację budżetową.

[Akta kontroli: str. 313-326, 343-344]

Gmina wykorzystwała otrzymane na realizację kontrolowanego zadania środki dotacji w całości.

Ponadto zarówno Gmina jak i GOPS, zgodnie ze złożonymi oświadczeniami<sup>34</sup> nie dokonywali „*lokata wolnych środków z przedmiotowej dotacji, w myśl art. 48 ustawy o finansach publicznych*”.

[Akta kontroli: str. 327-328]

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

Kontrolujący zweryfikowali dane wykazane przez Gminę w skorygowanych 7 marca 2023 r. sprawozdaniach: *Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego* oraz *Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego* za 2022 r.<sup>35</sup> w części dotyczącej rozdziału 85214i stwierdzono, iż były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej, a ww. pierwotne sprawozdania zostały przekazane przez Gminę 20 lutego 2023 r. tj. z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>36</sup>.

W wyniku kontroli ustalono również, iż *Sprawozdanie z wykonania wydatków*<sup>37</sup> zostało sporządzone przez GOPS 11 stycznia 2023 r. i terminowo przekazane do MUW za pośrednictwem CAS 18 stycznia 2023 r., a informacje wykazane ww. sprawozdaniu w części

---

dotacji i 762,00 zł środków własnych), przy jednoczesnym zachowaniu zgodności ogólnej kwoty wydatku 1 150,00 zł.

<sup>33</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 lipca 2021 r. w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej (Dz. U. z 2021 r. poz. 1296).

<sup>34</sup> Oświadczenie Wójta Gminy z 13 marca 2023 r. oraz Kierownika GOPS z 10 marca 2023 r.

<sup>35</sup> Ww. sprawozdanie Gminy zostało sporządzone w rozdziale 85214 na podstawie złożonego terminowo sprawozdania jednostkowego Rb-28S GOPS, które zawierało zbiorcze dane dla ww. rozdziału, w tym również w ramach kontrolowanego zadania.

<sup>36</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 144 ze zm.).

<sup>37</sup> Sprawozdanie z wykonania wydatków poniesionych w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. w Dziale 852-Pomoc społeczna – Rozdziały 85213, 85214, 85216 § 2030 – (dalej *Sprawozdanie z wykonania wydatków*).

dotyczącej rozdziału 85214, odzwierciedlały stan wynikający z ewidencji księgowej oraz przedstawionej dokumentacji, za wyjątkiem danych dotyczących środków z *Budżetu Gminy* w zakresie planu oraz poniesionych wydatków, które zostały wykazane w kwotach niższych o 388,00 zł<sup>38</sup>.

Zgodnie z wyjaśnieniem GOPS z 27 marca 2023 r. powyższe jest spowodowane pomyłką w analityce księgowania na zadaniach własnych w ramach rozdziału 85214, która została zauważona i poprawiona, jednakże „*było już za późno na zmianę planu przez Wojewodę*”<sup>39</sup>.

[Akta kontroli: str. 329-339, 343-344]

## V. Ocena zagadnień poddanych kontroli

W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowość polegającą na wykazaniu w *Sprawozdaniu z wykonania wydatków* danych niezgodnych z ewidencją księgową w zakresie środków własnych poniesionych na realizację kontrolowanego zadania.

Podsumowując wyniki kontroli informuję Panią, że prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej na realizację wypłat zasiłków okresowych została oceniona **pozytywnie pomimo stwierdzonej nieprawidłowości**.

Uwzględniając powyższe, **zobowiązuję Panią** do dochowania wszelkiej staranności, aby dane dotyczące realizowanego zadania wykazywane w *Sprawozdaniu z wykonania wydatków* były w przyszłości prezentowane rzetelnie i zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze, a na podstawie art. 49 ww. ustawy zobowiązuję Panią do przekazania w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego pisemnej informacji, z powołaniem numeru pisma WK-IV.431.1.7.2023 o sposobie realizacji zaleceń i wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania.

Z wyrazami szacunku

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda  
Dyrektor Wydziału Kontroli

---

<sup>38</sup> Plan środków własnych gminy na 2022 rok wykazano jako 3 000,00 zł zamiast **3 388,00 zł**, natomiast Wydatki poniesione z własnych środków gminy w okresie 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. wykazano w wysokości 2 979,00 zł zamiast w prawidłowej kwocie **3 367,00 zł**.

<sup>39</sup> Wyjaśnienia Kierownika GOPS z 27 marca 2023 r.