



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

Warszawa, 09 maja 2024 r.

WK-IV.431.1.3.2024

**Pan**

**Tomasz Starzewski**

**Wójt Gminy Suchożebry**

**Urząd Gminy w Suchożebkach**

**ul. Aleksandry Ogińskiej 11**

**08-125 Suchożebry**

### **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> kontroler Anna Mlonek – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (*dalej MUW*), przeprowadziła w dniach od 7 do 29 lutego 2024 r. kontrolę problemową w Gminie Suchożebry z siedzibą Urzędu Gminy w Suchożebkach przy ul. Aleksandry Ogińskiej 11, 08-125 Suchożebry.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej na realizację wypłat zasiłków okresowych – rok 2023.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. oraz zdarzeń wcześniejszych/późniejszych, mających wpływ na kontrolowaną działalność.

*[Akta kontroli: str. 3-32]*

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 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*.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 25 kwietnia 2024 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

W trakcie kontroli dokonano następujących ustaleń:

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

Gmina Suchożebry (*dalej Gmina*) jest z mocy prawa wspólnotą samorządową, której ustrój określa ustawa o samorządzie gminnym<sup>3</sup> oraz Statut Gminy Suchożebry<sup>4</sup>, a jej obsługę na podstawie Regulaminu organizacyjnego Gminy<sup>5</sup> zapewnia Urząd Gminy w Suchożebkach (*dalej Urząd Gminy*)<sup>6</sup>.

[Akta kontroli: str. 33-35, 51-62]

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 Finansowo-Podatkowy, zgodnie z § 16 *Regulaminu organizacyjnego Gminy*.

W myśl art. 110 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej, w celu wykonywania zadań gminy m. in. z zakresu pomocy społecznej, Uchwałą Nr IV/20/90 Rady Gminy w Suchożebkach

---

<sup>3</sup> Ustawa z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 609).

<sup>4</sup> Uchwała Nr XXVIII/228/2017 Rady Gminy Suchożebry z dnia 27 listopada 2017 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Suchożebry, zmienionego Uchwałą Nr III/15/2018 Rady Gminy Suchożebry z dnia 21 grudnia 2018 r.

<sup>5</sup> Zarządzenie Nr 56/2022 Wójta Gminy Suchożebry z dnia 27 września 2022 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego dla Urzędu Gminy w Suchożebkach – (*dalej Regulamin organizacyjny Gminy*).

<sup>6</sup> W okresie objętym kontrolą oraz prowadzenia czynności kontrolnych funkcję Wójta Gminy Suchożebry pełnił Pan Krzysztof Włodzimierz Bujalski – zaświadczenie o wyborze wójta z dnia 23 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 ze zm.) – *dalej ustawa o pomocy społecznej*.

z dnia 17 października 1990 r. utworzono Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Suchożebrach (*dalej GOPS/Ośrodek*)<sup>8</sup>.

Podstawą funkcjonowania GOPS jest m.in. statut, przyjęty Uchwałą Nr XLVIII/346/2022 Rady Gminy Suchożebry z dnia 30 listopada 2022 r., natomiast organizację wewnętrzną i zasady funkcjonowania Ośrodka określa *Regulamin organizacyjny GOPS*<sup>9</sup>.

Zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 3 ww. regulaminu Ośrodek realizuje zadania gminy dotyczące „*przyznawania i wypłacania świadczeń przewidzianych ustawą o pomocy społecznej*”, a kontrolowane zadanie realizowane było przez:

- Kierownika Ośrodka w zakresie wydawania decyzji administracyjnych oraz gospodarowania środkami finansowymi (§ 8 *Regulaminu organizacyjnego GOPS*);
- Głównego Księgowego w zakresie prowadzenia obsługi księgowej i ksiąg rachunkowych oraz wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi Ośrodka (§ 12 *Regulaminu organizacyjnego GOPS*);
- pracowników socjalnych w zakresie przeprowadzania wywiadów środowiskowych dla celów przyznawania pomocy, sporządzania projektów decyzji administracyjnych, sprawozdań z zakresu pomocy społecznej oraz prowadzenia rejestru udzielonej pomocy (§ 13 *Regulaminu organizacyjnego GOPS*).

[*Akta kontroli: str. 36-40, 63-78*]

Zasady (polityki) rachunkowości w Ośrodku wprowadzono Zarządzeniem nr 8/2022 Kierownika GOPS z dnia 30 grudnia 2022 r. w *sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Suchożebrach*.

Natomiast w Gminie zasady (polityki) rachunkowości przyjęto Zarządzeniem nr 82/2016 Wójta Gminy z dnia 30 grudnia 2016 r.<sup>10</sup> w *sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Suchożebrach*.

---

<sup>8</sup> GOPS – samodzielna jednostka organizacyjna Gminy, z siedzibą przy ul. Aleksandry Ogińskiej 11, 08-125 Suchożebry. W okresie realizacji zadania oraz prowadzenia czynności kontrolnych kierownikiem Ośrodka była Pani Grażyna Ciulak – akt mianowana wydany przez Wójta Gminy dnia 10 maja 1995 r.

<sup>9</sup> Zarządzenie Nr 6/2022 Kierownika GOPS z dnia 30 grudnia 2022 r. w *sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Suchożebrach - (dalej Regulamin organizacyjny GOPS)*.

<sup>10</sup> Zmienione Zarządzeniami Wójta Gminy: Nr 10/2018 z dnia 5 lutego 2018 r., Nr 12/2019 z dnia 5 lutego 2019 r., Nr 86/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. oraz Nr 64/2023 z dnia 1 września 2023 r.

Polityki rachunkowości zawierały obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości<sup>11</sup>.

[Akta kontroli: str. 79-107]

## 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 na łączną kwotę 17.000,00 zł<sup>12</sup>.

Gmina, pismem znak WF-I.3110.5.2022 Wydziału Finansów i Budżetu MUW z dnia 24 października 2022 r. została poinformowana o przyjęciu w projekcie ustawy budżetowej na rok 2023 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 *Dotacja celowa otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych) (dalej § 2030)* klasyfikacji budżetowej<sup>13</sup> w wysokości 15 800,00 zł, które wprowadzono do budżetu Gminy na rok 2023 r<sup>14</sup>.

Wojewoda Mazowiecki (*dalej Wojewoda*) decyzją Nr 1/2023UB z dnia 1 marca 2023 r.<sup>15</sup> zatwierdził dla Gminy plan dotacji z budżetu państwa na 2023 r., który w rozdziale 85214 został zwiększony do kwoty 17 000,00 zł<sup>16</sup>.

**Budżet Gminy na dzień 31 grudnia 2023 r. w rozdziale 85214 stanowił:**

- plan dochodów w § 2030 na kwotę **17 000,00 zł**;
- plan wydatków w § 3110 *Świadczenia społeczne (dalej § 3110)* na kwotę ogółem **97 016,90 zł**, z czego na realizację kontrolowanego zadania kwota **24 350,00 zł** (w tym dotacja 17 000,00 zł oraz środki własne 7 350,00 zł)<sup>17</sup>.

<sup>11</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) – *dalej ustawa o rachunkowości*.

<sup>12</sup> Przykładowe zapotrzebowania stanowią akta kontroli.

<sup>13</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>14</sup> Na podstawie Zarządzenia Nr 64/2022 Wójta Gminy z dnia 15 listopada 2022 r. - projektu w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Suchożebry na 2023 rok oraz Uchwały Nr XLIX/368/2022 Rady Gminy Suchożebry z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Suchożebry na 2023 rok.

<sup>15</sup> Pismo Wydziału Finansów i Budżetu MUW znak WF-I.3112.24.10.2023 z dnia 1 marca 2023 r. o zatwierdzeniu planów finansowych budżetu województwa mazowieckiego na rok 2023.

<sup>16</sup> Zarządzeniem Nr 16/2023 Wójta Gminy z dnia 10 marca 2023 r. w sprawie zmian w Budżecie Gminy Suchożebry na rok 2023 dokonano zwiększenia planu finansowego Gminy na 2023 r.

<sup>17</sup> Zmiany w planie finansowym wydatków Gminy/GOPS w 2023 r. obrazuje wydruk „Dziennik planu – roboczy”, który włączono do akt kontroli.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji przyznanego przez Wojewodę na realizację kontrolowanego zadania w 2023 r. 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. 108-142]

Przekazane przez MUW w 2023 r. środki finansowe dotacji przeznaczonej na realizację kontrolowanego zadania wpłynęły na rachunek bankowy Gminy<sup>18</sup> w łącznej kwocie **17 000,00 zł**<sup>19</sup>. Następnie otrzymane w 2023 r. środki dotacji Gmina przekazywała sukcesywnie na rachunek bankowy GOPS<sup>20</sup> wraz ze środkami na działalność bieżącą Ośrodka.

Dokonano stosownych zapisów w księgach rachunkowych dotyczących wpływu<sup>21</sup> i przekazania dotacji celowej<sup>22</sup> zgodnie z polityką rachunkowości jednostek, a zapisy w ewidencji księgowej porównano z wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono.

[Akta kontroli: str. 143-218]

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

Według ewidencji księgowej GOPS w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. na wypłatę zasiłków okresowych wydatkowano w rozdziale 85214 § 3110 ogółem kwotę **22 274,56 zł**<sup>23</sup>, z czego:

- **17 000,00 zł** ze środków dotacji,
- **5 274,56 00 zł** ze środków własnych.

<sup>18</sup> Rachunek bankowy Gminy prowadzony w Powiatowym Banku Spółdzielczym w Sokołowie Podlaskim o nr 27 9221 0000 0130 0215 2000 0010 – dalej rachunek bankowy Gminy.

<sup>19</sup> Szczegółowe zestawienie kontrolera pn. *Wpływ i przekazanie dotacji na zasiłki okresowe w rozdziale 85214 w poszczególnych miesiącach 2023 r. - Gmina Suchożebry* stanowi akta kontroli.

<sup>20</sup> Rachunek bankowy GOPS prowadzony w Powiatowym Banku Spółdzielczym w Sokołowie Podlaskim o nr 57 9221 0000 0134 1595 2000 0010 – dalej rachunek bankowy GOPS.

<sup>21</sup> Wpływ środków dotacji z MUW zaewidencjonowano w ewidencji księgowej Gminy: strona Wn konta 133 – *Rachunek budżetu* oraz strona Ma konta 223 – *Rozliczenie wydatków budżetowych*. W jednostce (Urząd Gminy) środki zostały zaewidencjonowane: strona Wn konta 130 *Rachunek bieżący jednostki*, strona Ma konta 720 *Przychody z tytułu dochodów budżetowych*. 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>22</sup> Przekazanie środków dotacji przez Gminę do GOPS zaewidencjonowano: strona Wn konta 223 *Rozliczenie wydatków budżetowych*, strona Ma konto 133 *Rachunek budżetu*.

<sup>23</sup> W 2023 r. nie było zwrotów z tytułu nienależnie pobranych zasiłków okresowych – wyjaśnienie Kierownika GOPS z dnia 21 lutego 2024 r.

Z przedstawionego przez GOPS *Rejestru zasiłków okresowych w 2023 r.*<sup>24</sup> wynika, iż przedmiotową pomocą objęto 16 osób<sup>25</sup>, przy czym ze względu na bezrobocie 5 osób, długotrwałą chorobę 4 osoby, niepełnosprawność 2 osoby oraz z innych przyczyn 5 osób.

Przyznanie ww. świadczeń dla 9 samotnie gospodarujących osób oraz 7 rodzin<sup>26</sup>, zgodnie z art. 106 ustawy o pomocy społecznej, nastąpiło w drodze decyzji administracyjnej wydanej z upoważnienia Wójta Gminy<sup>27</sup> przez Kierownika GOPS.

[Akta kontroli: str. 219-224, 228-299]

Kontroli poddano 100 % wydatków poniesionych na realizację kontrolowanego zadania przez Gminę/GOPS – zgodność wypłaconych w 2023 r. zasiłków okresowych z decyzjami administracyjnymi wydanymi przez GOPS<sup>28</sup>.

Świadczenia pieniężne w formie zasiłków okresowych, zgodnie z wymogiem art. 106 ust. 3 ustawy o pomocy społecznej zostały przyznane i wypłacone za okres miesiąca kalendarzowego, począwszy od miesiąca, w którym został złożony wniosek wraz z wymaganą dokumentacją, z wyjątkiem świadczenia przyznanego w trybie art. 35 § 3 k.p.a.<sup>29</sup> osobie przebywającej w schronisku dla bezdomnych na terenie innej gminy-wyjaśnienie Kierownika GOPS z dnia 21 lutego 2024 r.<sup>30</sup>.

Z przedstawionej dokumentacji i ww. wyjaśnienia wynika, iż kwoty przyznanych i wypłaconych w 2023 r. zasiłków okresowych, ustalone zgodnie z art. 38 ust. 1-4 ustawy o pomocy społecznej, stanowiły 50 % różnicy między:

---

<sup>24</sup> *Rejestr zasiłków okresowych w 2023 r.* stanowi akta kontroli.

<sup>25</sup> Liczba osób objętych pomocą uwzględnia tylko raz daną osobę, bez względu na liczbę kwot i częstotliwość otrzymanych świadczeń.

<sup>26</sup> Przyznanie zasiłku okresowego odbywało 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.

<sup>27</sup> Upoważnienie Wójta Gminy z dnia 4 maja 2004 r. dla Pani Grażyny Ciulak – Kierownika GOPS do wydawania decyzji administracyjnych.

<sup>28</sup> Szczegółowe zestawienie sporządzone przez kontrolującego pn. *Wykorzystanie dotacji celowej na realizację wypłat zasiłków okresowych w poszczególnych miesiącach 2023 roku.*

<sup>29</sup> Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 572) - dalej k.p.a. Zgodnie z brzmieniem art. 35 § 3 k.p.a. „Załatwienie sprawy wymagającej postępowania wyjaśniającego powinno nastąpić nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej – nie później niż w ciągu dwóch miesięcy od dnia wszczęcia postępowania”.

<sup>30</sup> Wniosek o przyznanie pomocy złożono dnia 17 lutego 2023 r., decyzją GOPS 4103.3.2023 z dnia 27 lutego 2023 r. zasiłek okresowy przyznano na okres od 1 marca 2023 r. do 30 kwietnia 2023 r., ponieważ „wypłata w lutym nie mogła nastąpić z uwagi na brak środków finansowych, na które złożone zostało zapotrzebowanie 23 lutego 2023 r.” - dotyczy Lp. 3 ww. zestawienia kontrolującego.

- kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej a dochodem tej osoby, a miesięczna kwota zasiłku i nie przekraczała kwoty kryterium dochodowego na osobę w rodzinie tj. 600,00 zł miesięcznie<sup>31</sup>,
- kryterium dochodowym rodziny a dochodem tej rodziny, oraz były wyższe od obowiązującej w tym okresie minimalnej wysokości zasiłku okresowego tj. 20,00 zł miesięcznie<sup>32</sup>.

Zgodnie z art. 147 ust. 7 ustawy o pomocy społecznej od 2008 r. gminy otrzymują dotację celową na pokrycie wydatków na zasiłki okresowe w części określonej w art. 38 ust. 3 ww. ustawy, stanowiącej opisaną powyżej różnicę. Wobec powyższego Gmina mogła ubiegać się o przyznanie wyższej dotacji, natomiast pokrywała ze środków własnych część zadania, która powinna być finansowana ze środków budżetu państwa<sup>33</sup>.

Wypłaty zasiłków okresowych przez GOPS dokonywano gotówką oraz w dwóch przypadkach przekazem pocztowym<sup>34</sup>, na podstawie sporządzanych list wypłat zasiłków okresowych, sprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty przez Głównego Księgowego i Kierownika GOPS.

Na podstawie dowodów źródłowych, m.in. wyciągów bankowych, list wypłat zasiłków okresowych ustalono, iż świadczenia zostały wypłacone terminowo, a kwoty wypłaconych zasiłków okresowych były zgodne z danymi wynikającymi z wydanych decyzji administracyjnych.

Ponadto, nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy ewidencją księgową wydatków, prowadzoną w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych zdarzeń gospodarczych oraz danymi ujętymi na listach wypłat zasiłków okresowych<sup>35</sup>.

---

<sup>31</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>32</sup> Szczegółowe zestawienie sporządzone przez kontrolującego pn. *Wyliczenie kwoty świadczenia*.

<sup>33</sup> Gmina w 2023 r. wydatkowała ze środków własnych kwotę 5 274,56 zł, zasiłki okresowe zgodnie z wyjaśnieniem Kierownika GOPS z dnia 21 lutego 2024 r. „w pierwszej kolejności przyznawane są z dofinansowania zadań własnych zgodnie z zapotrzebowaniem składanym na dany miesiąc”.

<sup>34</sup> Dotyczy świadczeń dla osoby przebywającej w schronisku dla bezdomnych.

<sup>35</sup> Zgodnie z wyjaśnieniem Kierownika GOPS z dnia 21 lutego 2024 r. „w opisie dowodów źródłowych dotyczących wydatków z tytułu zasiłków okresowych stosuje się podział na:

a) § 3110-1 zadania własne

b) § 3110-2 dofinansowanie zadań własnych,

który stanowi podstawę do odpowiedniego ujęcia w ewidencji tych wydatków”.

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

[Akta kontroli: str. 222, 225-313]

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

Ponadto zarówno Gmina jak i GOPS, zgodnie ze złożonymi oświadczeniami<sup>36</sup> nie dokonywali „*lokata wolnych środków z przedmiotowej dotacji, w myśl art. 48 ustawy o finansach publicznych*”.

[Akta kontroli: str. 314-315]

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

W wyniku kontroli ustalono, iż *Sprawozdanie z wykonania wydatków*<sup>37</sup> w zakresie kontrolowanego zadania zostało sporządzone przez GOPS dnia 9 stycznia 2024 r. i terminowo przekazane do MUW za pośrednictwem CAS w dniu 15 stycznia 2024 r., a informacje wykazane ww. sprawozdaniu w części dotyczącej rozdziału 85214, odzwierciedlały stan wynikający z ewidencji księgowej oraz przedstawionej dokumentacji.

Ponadto, dane wykazane w rozdziale 85214 przez Gminę w sprawozdaniach:

- Rb-27S za 2023 r.<sup>38</sup> były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej,
- Rb-28S za 2023 r.<sup>39</sup> zawierały się w kwotach zbiorczych<sup>40</sup>,

a ww. sprawozdania zostały przekazane przez Gminę dnia 19 lutego 2024 r. tj. z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>41</sup>.

[Akta kontroli: str. 316-327]

---

<sup>36</sup> Oświadczenia Wójta Gminy oraz Kierownika GOPS z dnia 7 lutego 2024 r.

<sup>37</sup> Sprawozdanie z wykonania wydatków poniesionych w okresie od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. w Dziale 852-Pomoc społeczna – Rozdziały 85213, 85214, 85216 § 2030 – (*dalej sprawozdanie z wykonania wydatków*).

<sup>38</sup> Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego - (*dalej sprawozdanie Rb-27S*).

<sup>39</sup> Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego - (*dalej sprawozdanie Rb-28S*).

<sup>40</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>41</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2024 r., poz. 454).



## **V. Ocena zagadnień poddanych kontroli**

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana, że prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej na realizację wypłat zasiłków okresowych – rok 2023 została oceniona **pozytywnie**.

Jednocześnie, biorąc pod uwagę zapisy art. 147 ust. 7 ustawy o pomocy społecznej, wskazujemy na zasadność finansowania w całości ze środków budżetu państwa wydatków na zasiłki okresowe przyznane w części określonej w art. 38 ust. 3 ww. ustawy.

Ponadto 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**

/podpisano kwalifikowanym  
podpisem elektronicznym/