



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

Warszawa, 10 grudnia 2024 r.

WK-IV.431.1.35.2024

**Pan**

**Paweł Kacprzykowski**

**Wójt Gminy Czerwonka**

**Urząd Gminy w Czerwonce**

**Czerwonka Włociańska 38**

**06-232 Czerwonka Szlachecka**

### **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 Katarzyna Malinowska – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadziła w dniach od 14 do 31 października 2024 r. kontrolę problemową w Gminie Czerwonka (dalej Gmina) z siedzibą urzędu w Czerwonce Włociańskiej 38, 06-232 Czerwonka Szlachecka.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej na realizację zadania związanego z wypłaceniem wynagrodzenia dla opiekuna prawnego – rok 2023.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1035) – 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 5 grudnia 2024 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu **wystąpienie pokontrolne**.

W trakcie kontroli dokonano następujących ustaleń:

## **I. Regulacje organizacyjno – prawne w zakresie realizacji zadania**

Wypłacanie wynagrodzenia za sprawowanie opieki jako zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej (dalej zadanie), finansowane w formie dotacji celowej z budżetu państwa, w Gminie realizowano w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej z siedzibą w Czerwoncu Włościańskiej 38A, 06-232 Czerwonka Szlachecka (dalej GOPS/Ośrodek)<sup>3</sup>.

Podstawą funkcjonowania GOPS jest statut przyjęty Uchwałą Nr XXIV/166/2021 Rady Gminy Czerwonka w dniu 2 września 2021 r. w *sprawie nadania Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czerwoncu*. Zgodnie z § 1 ust. 1 statutu, GOPS realizuje zadania własne z zakresu pomocy społecznej i zadania zlecone przez administrację rządową.

Zasady funkcjonowania, strukturę organizacyjną i szczegółowy zakres zadań realizowanych przez Ośrodek, określa Regulamin Organizacyjny Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czerwoncu wprowadzony Zarządzeniem Nr 9/2021 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czerwoncu z dnia 4 października 2021 r.

(akta kontroli str.: 38-73, 87-117)

## **II. Regulacje organizacyjno – prawne w zakresie gospodarki finansowej**

Zarządzeniem Nr 39/2017<sup>4</sup> Wójta Gminy Czerwonka z dnia 29 grudnia 2017 r. wprowadzono zasady (politykę) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Czerwoncu, obowiązujące od 1 stycznia 2018 r.

Natomiast zasady (polityka) rachunkowości dla GOPS zostały wprowadzone Zarządzeniem nr 5/2016 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czerwoncu z dnia 8 kwietnia 2016 r. w *sprawie wprowadzenia zmian w zasadach (polityki) rachunkowości*, z mocą obowiązującą od dnia 1 marca 2016 r.

(akta kontroli str.: 118-214)

---

<sup>3</sup> W okresie realizacji zadania oraz w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych Kierownikiem GOPS była xxxx xxxxx xxxxxxxx na podstawie umowy o pracę z dnia 20 maja 2021 r.

<sup>4</sup> Zmienione Zarządzeniem Nr 51/2023 Wójta Gminy Czerwonka z dnia 29 grudnia 2023 r.

### III. W zakresie finansowania zadania

Wojewoda decyzją Nr 1/2023UB z 1 marca 2023 r. ustalił dla Gminy kwotę dotacji celowej z budżetu państwa na 2023 r. na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w rozdziale 85219 *Ośrodki pomocy społecznej* (dalej rozdział 85219) § 2010 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami* (dalej § 2010) w wysokości 9 267,00 zł<sup>5</sup>, uwzględniając zapotrzebowania, dodatkowe i przewidywane zapotrzebowania złożone przez gminę.

**Budżet Gminy na dzień 31 grudnia 2023 r.** w części dotyczącej wykonywanych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego w rozdziale 85219 stanowił kwotę 16 995,00 zł:

- dochody § 2010 kwota 16 995,00 zł,
- wydatki § 3110 kwota 16 743,85 zł,
- wydatki § 4210 kwota 251,15 zł.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia dotacji<sup>6</sup> przyznanej przez Wojewodę w 2023 r. do budżetu Gminy i ustalono, że w powyższym zakresie jednostka wypełniła dyspozycję art. 257 pkt 1 ustawy o finansach publicznych<sup>7</sup>. Przyznana dotacja oraz jej zmiany ujemowane były w planie dochodów w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej tj. w dziale 852 *Pomoc społeczna* rozdziale 85219 w § 2010 klasyfikacji budżetowej.

Na podstawie analizy dowodów księgowych i ewidencji księgowej ustalono:

1. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2023 r. dotację w wysokości 16 995,00 zł, w 14 transzach w okresie od 4 stycznia do 5 grudnia 2023 r.<sup>8</sup>
2. Gmina prawidłowo ujęła wpływ dotacji w ewidencji księgowej w dziale 852 *Pomoc społeczna* rozdziale 85219 § 2010 klasyfikacji budżetowej na kontach stron Wn-133 *Rachunek budżetu* i Ma 222-2 *Rozliczenie dochodów budżetu*, natomiast w jednostce

<sup>5</sup> Zatwierdzony plan finansowy na rok 2023 został zmieniony zgodnie z Decyzjami Wojewody Mazowieckiego: Nr 96/2023 z 20 maja 2023 r. (zwiększenie planu dotacji o 3 771,00 zł), Nr 248/2023 z 21 września 2023 r. (zwiększenie planu dotacji o 3 957,00 zł).

<sup>6</sup> Plan wydatków w rozdziale 85219 uaktualniano: Zarządzeniami Wójta Gminy w sprawie zmian w uchwale budżetowej na rok 2023 nr 15/2023 z dnia 30 marca 2023 r. i nr 31/2023 z dnia 29 września 2023 r. oraz Uchwałą Rady Gminy Czerwonka Nr XLIII/262/2023 z dnia 25 maja 2023 r.

<sup>7</sup> Ustawa dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz.1530) – *dalej ustawa o finansach publicznych*.

<sup>8</sup> Lista operacji na rachunku bankowym Gminy za okres od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. wygenerowana w dniu 22 października 2024 r., stanowiąca akta kontroli.

budżetowej (Urząd Gminy w Czerwonce) na kontach stron: Wn 130-1 *Rachunek bieżący* i Ma 720 *Przychody z tytułu dochodów budżetowych*.

3. Gmina przekazała otrzymane na realizację zadania środki dotacji na rachunek bankowy GOPS w wysokości 16 995,00 zł w 14 transzach<sup>9</sup> w okresie od 5 stycznia do 6 grudnia 2023 r., księgując na kontach stron: Wn 223-1 *Rozliczenie wydatków budżetowych* i Ma 133 *Rachunek budżetu*.
4. Gmina prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową, zgodną z przyjętą polityką rachunkowości, do otrzymanych i przekazanych środków dotacji, umożliwiającą ich identyfikację.
5. GOPS otrzymane środki finansowe ujął na kontach: Wn- 130-1 *Rachunek bieżący jednostki* w korespondencji z kontem Ma- 223-1 *Rozliczenie wydatków budżetowych*.

(akta kontroli str. 229 – 418)

Zarówno Gmina jak i GOPS nie dokonywał lokat środków otrzymanych w 2023 r. w rozdziale 85219 klasyfikacji budżetowej, co potwierdzili Wójt Gmin oraz Kierownik GOPS w oświadczeniach z 14 października 2023 r.

Santander Bank Polska S.A., prowadzący rachunki bieżące ww. jednostek<sup>10</sup>, potwierdził brak lokat terminowych i innych depozytów środków dotacji w zaświadczeniach wydanych

---

<sup>9</sup> Środki dotacji przekazane przez Gminę do GOPS:

- 5 stycznia 2023 r. – w kwocie zbiorczej 145 000,00 zł, w tym na realizację zadania 1 030,00 zł, WB – 2023/004,
- 6 lutego 2023 r. – 1 030,00 zł, WB – 2023/026,
- 7 marca 2023r. – w kwocie zbiorczej 1 630,00 zł, w tym na realizację zadania 1 030,00 zł, WB – 2023/052,
- 11 kwietnia 2023 r. – 1 030,00 zł, WB – 2023/080,
- 8 maja 2023 r. – 1 030,00 zł, WB – 2023/103,
- 6 czerwca 2023 r. – w kwocie zbiorczej 138 755,00 zł, w tym na realizację zadania 1 030, 00 zł, WB – 2023/127,
- 23 czerwca 2023 r. – 2 900,00 zł, WB – 2023/140,
- 7 lipca 2023 r. – 1 319,00 zł, WB – 2023/151,
- 7 sierpnia 2023 r. – 1 298,00 zł, WB – 2023/172,
- 25 sierpnia 2023 r. – w kwocie zbiorczej 3 787,00 zł, w tym na realizację zadania 19,00 zł, WB – 2023/187,
- 6 września 2023 r. – 1 320,00 zł, WB – 2023/197,
- 9 października 2023 r. – 1 320,00 zł, WB – 2023/225,
- 7 listopada 2023 r. – 1 320,00 zł, WB – 2023/248,
- 6 grudnia 2023 r. – 1 319,00 zł, WB – 2023/272.

<sup>10</sup> Rachunek bankowy Gminy wspólny dla budżetu Gminy i jednostki budżetowej (Urząd Gminy), Nr 31 1500 1588 1215 8001 3218 0000 prowadzony przez Santander Bank Polska S.A. z siedzibą w Warszawie przy al. Jana Pawła II 17, 00-854 Warszawa na podstawie *Umowy dotyczącej zasad obsługi produktów bankowości transakcyjnej Klienta* z dnia 1 grudnia 2021 r., zawartej pomiędzy gminą Czerwotka a ww. bankiem na okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2023 r.

Rachunek bankowy GOPS Nr 50 1500 1588 1215 8001 6769 0000 prowadzony przez ww. bank na podstawie *Umowy ramowej o usługi bankowe* z dnia 8 czerwca 2020 r. zawartej na czas nieokreślony.

16 października 2024 r. Przestrzeganie zakazu lokowania wolnych środków pochodzących z dotacji jest zgodne z art. 48 ustawy o finansach publicznych.

(akta kontroli str. 215-228, 527-528, 530-531, 535-538)

#### Sprawozdawczość budżetowa

1. Prawidłowość i rzetelność sprawozdania budżetowego<sup>11</sup> złożonego przez Gminę w 2023 r. sprawdzono poprzez porównanie danych zawartych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz ze sprawozdań składanych przez GOPS, tj.:

- dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-50 o wydatkach (rozdział 85219 klasyfikacji budżetowej) porównano z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym przez GOPS oraz z ewidencją księgową prowadzoną przez Gminę oraz GOPS,
- dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-50 o dotacjach porównano z ewidencją księgową Gminy.

2. W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-50 o wydatkach (rozdział 85219 klasyfikacji budżetowej) były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym przez GOPS oraz z danymi ujętymi w ewidencji księgowej prowadzonej przez Gminę oraz GOPS,
- dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-50 o dotacjach były zgodne z ewidencją księgową Gminy,

(akta kontroli str. 496-516)

#### **IV. W zakresie realizacji wydatków przez GOPS (prawidłowość, przeznaczenie)**

1. Kontroli poddano wszystkie dokumenty dotyczące realizowanego zadania.
2. Zgodnie z zapisami w ewidencji księgowej prowadzonej przez GOPS oraz przedstawioną dokumentacją finansowo-księgową, stwierdzono, że wydatki poniesiono w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. na kwotę ogółem **16 994,19** zł.
3. Struktura wydatków przedstawiała się następująco:
  - kwota **16 743,04** zł na wynagrodzenia za sprawowanie opieki w wysokościach ustalonych przez sąd, zakwalifikowana do § 3110 *Świadczenie społeczne* zgodnie

---

<sup>11</sup> Rb-50 sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2023 r. – dalej sprawozdanie Rb-50 o dotacjach bądź sprawozdanie Rb-50 o wydatkach.

z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej<sup>12</sup>,

- kwota **251,15 zł** na koszty związane z obsługą zadania, zakwalifikowana do § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.

4. Niewykorzystana dotacja w wysokości 0,81 zł została zwrócona przez Gminę do MUW w dniu 29 grudnia 2023 r. (WB nr 2023/288).

5. Wydatki poniesione na realizację zadania:

Weryfikacja osób uprawnionych do otrzymywania wynagrodzenia za opiekę.

Wynagrodzenie wypłacane było dla 1 opiekuna prawnego, na podstawie postanowień sądu w których określono należne, miesięczne kwoty wypłat tj.:

- Podopieczny A – Postanowienie Sądu Rejonowego w Przasnyszu III Wydział Rodzinny i Nieletnich Sygn. akt III RNs 62/19 z 7 czerwca 2019 r. – przyznane wynagrodzenie w kwocie 507,12 zł miesięcznie, poczynając od 1 stycznia 2019 r., zmienione Postanowieniem Sądu Rejonowego w Przasnyszu III Wydział Rodzinny i Nieletnich Sygn. akt III RNs 142/22 z 15 marca 2023 r. – przyznane wynagrodzenie w kwocie 650,00 zł miesięcznie, poczynając od 1 września 2022 r.,
- Podopieczny B – Postanowienie Sądu Rejonowego w Przasnyszu, III Wydział Rodzinny i Nieletnich Sygn. akt III RNs 61/19 z 7 czerwca 2019 r. – przyznane wynagrodzenie w kwocie 507,12 zł miesięcznie, poczynając od 1 stycznia 2019 r., zmienione Postanowieniem Sądu Rejonowego w Przasnyszu III Wydział Rodzinny i Nieletnich Sygn. akt III RNs 141/22 z 15 marca 2023 r. – przyznane wynagrodzenie w kwocie 650,00 zł miesięcznie, poczynając od 1 września 2022 r.

Wydatki z tytułu wynagrodzeń za sprawowanie opieki

L.p.	Nr/Data listy wypłat	Opiekun M.Ch.		Łączna kwota z listy wypłat	Nr WB	Data
		B.M.	S.M.			
1	Lista wypłat I 2023-01-17	507,12 zł	507,12 zł	1 014,24 zł	2023/008	20.01.2023
2	Lista wypłat II 2023-02-13	507,12 zł	507,12 zł	1 014,24 zł	2023/020	13.02.2023
3	Lista wypłat III 2023-03-09	507,12 zł	507,12 zł	1 014,24 zł	2023/032	09.03.2023
4	Lista wypłat IV 2023-04-11	507,12 zł	507,12 zł	1 014,24 zł	2023/045	12.04.2023

<sup>12</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.

5	Lista wypłat V 2023-05-09	507,12 zł	507,12 zł	1 014,24 zł	2023/057	11.05.2023
6	Lista wypłat VI 2023-06-26	1 428,80 zł	1 428,80 zł	2 857,60 zł	2023/078	26.06.2023
7	Lista wypłat VII 2023-07-07	1 157,12 zł	1 157,12 zł	2 314,24 zł	2023/087	13.07.2023
8	Lista wypłat VIII 2023-08-01	650,00 zł	650,00 zł	1 300,00 zł	2023/101	08.08.2023
9	Lista wypłat IX 2023-09-08	650,00 zł	650,00 zł	1 300,00 zł	2023/113	12.09.2023
10	Lista wypłat X 2023-10-03	650,00 zł	650,00 zł	1 300,00 zł	2023/127	13.10.2023
11	Lista wypłat XI 2023-11-07	650,00 zł	650,00 zł	1 300,00 zł	2023/136	07.11.2023
12	Lista wypłat XII 2023-12-11	650,00 zł	650,00 zł	1 300,00 zł	2023/149	11.12.2023
		8 371,52 zł	8 371,52 zł	16 743,04 zł		

W trakcie kontroli stwierdzono, że wypłaty wynagrodzeń, o których mowa w art. 36 pkt 1 lit. h ustawy o pomocy społecznej<sup>13</sup>, dokonywane były:

- na podstawie list wypłat,
- w wysokościach ustalonych przez sąd,
- przelewami na rachunek bankowy wskazany we wnioskach złożonych przez opiekuna prawnego,
- w jednym przypadku nie zostało wypłacone miesięcznie (w miesiącu czerwcu 2023 r. wypłacono wyrównanie wynagrodzenia za okres od 1 września 2022 r. do 30 czerwca 2023 r. w związku ze zmianą wysokości przysługującego wynagrodzenia Postanowieniami Sądu Rejonowego w Przasnyszu III Wydział Rodzinny i Nieletnich Sygn. akt III RNs 141/22 oraz Sygn. akt III RNs 142/22 z 15 marca 2023 r.), jak określił sąd w postanowieniach opisanych na stronie 6 niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego. Wynagrodzenie dla opiekuna prawnego w miesiącu lipcu 2023 r. (lista wypłat dla opiekuna prawnego za miesiąc lipiec 2023 r. z dnia 7 lipca 2023 r. oraz WB nr 2023/087 z 13 lipca 2023 r.) zostało wypłacone za miesiąc czerwiec i lipiec 2023 r. w łącznej kwocie 2 314,24 zł.

Na tę okoliczność Kierownik GOPS złożyła 14 i 23 października 2024 r. wyjaśnienia, które kontrolująca przyjęła i włączyła do akt kontroli<sup>14</sup>.

(akta kontroli str. 419-495, 517-520, 529, 532)

<sup>13</sup> Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz.1283) – dalej *ustawa o pomocy społecznej*.

<sup>14</sup> W wyjaśnieniu z 23 października 2024 r. Kierownik GOPS przekazała, że osoba uprawniona do otrzymania świadczenia została poinformowana o opóźnieniu w płatności i nie wniosła do tego żadnych roszczeń.

### Wydatki z tytułu obsługi zadania

W wyniku kontroli stwierdzono, że GOPS z dotacji przeznaczonej na wynagrodzenia opiekuna prawnego w 2023 r. wydatkował na koszty obsługi zadania 1,5% otrzymanej dotacji celowej, co jest zgodne z art. 18 ust. 3 ustawy o pomocy społecznej. Stwierdzono, iż potrąceń dokonano w prawidłowej wysokości.

Zgodnie z ewidencją księgową wydatków, koszty obsługi zadania rozliczane były na podstawie faktur<sup>15</sup> i zapłaty za wynikające z nich zobowiązania.

Koszty obsługi zadania poniesiono terminowo, wydatki dotyczyły zakupu materiałów biurowych (toner, papier xero, organizer biurowy) i licencji programu komputerowego.

Ewidencja księgową wydatków dotyczących realizowanego zadania prowadzona była przez GOPS w sposób przejrzysty i umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz ustawą o rachunkowości<sup>16</sup>.

Zapisy w ewidencji księgowej zgodne były z okazaną dokumentacją źródłową.

Skontrolowane wydatki poniesione ze środków dotacji, wykorzystane zostały zgodnie z celem, na jaki zostały przyznane.

*(akta kontroli str. 419-483)*

### 6. Dokumentacja księgową

Ustalenia w zakresie prawidłowości wykorzystania środków dotacji przekazanych GOPS na realizację zadania, dokonane zostały na podstawie weryfikacji dokumentacji finansowo – księgowej, ewidencji księgowej oraz wyciągów bankowych.

Ustalono, że dowody księgowe, na podstawie których realizowano wydatki:

- spełniały wymogi zawarte w art. 21 ust. 1 i 22 ustawy o rachunkowości,
- zawierały adnotacje dotyczące opisu dowodu księgowego, w tym stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych<sup>17</sup> oraz Zarządzenia Nr 7/2021 Wójta Gminy Czerwonka z dnia 17 lutego 2021 r. w sprawie określenia zasad udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 130000,00 zł (netto).

---

<sup>15</sup> Zestawienie faktur dotyczących kosztów obsługi zadania sporządzone przez Kierownika GOPS, kontrolująca przyjęła i włączyła do akt kontroli.

<sup>16</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>17</sup> Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 1320 ze zm).



Na fakturze nr F/089/10/23 z dnia 02.10.2023 r., dotyczącej zakupu oprogramowania komputerowego Office, dokonano opisu, że był to zakup w celu przedłużenia licencji na 5 stanowisk komputerowych.

Zgodnie z wyjaśnieniem Kierownika GOPS z dnia 23 października 2024 r., które kontrolująca przyjęła i włączyła do akt kontroli, *faktycznie był to zakup nowego pakietu Office 365 Bus Prem Retail Polish EroZone Sub 1YR na 5 stanowisk komputerowych z nowym oprogramowaniem, gdyż poprzednia licencja wygasła.*

*Zatem zakupiono nowy program, a nie przedłużono licencję.*

- sprawdzone były pod względem merytorycznym przez kierownika jednostki bądź osobę upoważnioną do jego zastępowania oraz pod względem formalnym i rachunkowym przez głównego księgowego, poza przypadkiem sprawdzenia formalnego i merytorycznego przez pracownika GOPS zatrudnionego na stanowisku administratora świadczeń rodzinnych, alimentacyjnych i wychowawczych na liście wypłat z 26 czerwca 2023 r.<sup>18</sup>,
- zatwierdzone były do wypłaty przez głównego księgowego oraz kierownika jednostki bądź osobę upoważnioną do jego zastępowania,
- zaklasyfikowane były zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.

*(akta kontroli str. 419-483, 533-534, 539-540)*

7. Informacje wykazane w  *sprawozdaniu z wykonania wydatków*<sup>19</sup>, terminowo przekazanego przez Gminę do MUW za pośrednictwem Centralnej Aplikacji Statystycznej 16 stycznia 2024 r., odzwierciedlały stan wynikający z przedstawionej dokumentacji oraz ewidencji księgowej Gminy oraz GOPS.

*(akta kontroli str. 521-526)*

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

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję Pana Wójta, że wykorzystanie środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej na realizację zadania związanego z wypłaceniem wynagrodzenia dla opiekuna prawnego – rok 2023 zostało ocenione **pozytywnie**.

---

<sup>18</sup> Upoważnienie Kierownika GOPS z dnia 26 czerwca 2023 r. do podpisania listy wypłat, kontrolująca przyjęła i włączyła do akt kontroli.

<sup>19</sup> Sprawozdanie z wykonania wydatków poniesionych w okresie od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. w Dziale 852 – Pomoc społeczna Rozdziały 85219§2010 i 85231§2010.

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**

/podpisano kwalifikowanym  
podpisem elektronicznym/