



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 03 lipca 2026 r.

WK-IV.431.1.17.2026

Pan
Ireneusz Gumkowski
Wójt Gminy Stary Lubotyń

Urząd Gminy w Starym Lubotynie
Stary Lubotyń 42
07-303 Stary Lubotyń

URZĄD GMINY
STARY LUBOTYŃ
Wpłynęło dnia

2026 -07- 03

Nr.....P. 3278..... podpis.....

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 kontroler Małgorzata Krawczyk – główny specjalista w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (*dalej MUW*), przeprowadził w dniach od 22 kwietnia do 13 maja 2026 r. kontrolę problemową w Gminie Stary Lubotyń z siedzibą Urzędu Gminy Stary Lubotyń pod adresem Stary Lubotyń 42, 07-303 Stary Lubotyń.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej na realizację wypłat zasiłków stałych oraz opłacaniem składek na ubezpieczenie zdrowotne (*dalej zadanie*).

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 r. z uwzględnieniem zdarzeń wcześniejszych/późniejszych, mających wpływ na kontrolowane zadanie.

[*Akta kontroli: str. 5-35*]

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 17 czerwca 2026 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 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 2026 r. poz. 158 ze zm.) – *dalej ustawa o kontroli w administracji rządowej*.



Kontakt:

telefon: (+48) 22 695 69 95
adres e-mail: info@mazowieckie.pl
strona www: www.gov.pl/web/uw-mazowiecki

Adresy do doręczeń:

plac Bankowy 3/5, 00-950 Warszawa
ePUAP: /t6j4ljd68r/skrytka
e-doręczenia: AE:PL-96129-72086-CJUVW-29

W wyniku kontroli prawidłowości wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej na realizację wypłat zasiłków stałych oraz opłacaniem składek na ubezpieczenie zdrowotne, dokonano następujących ustaleń:

I. W zakresie organizacji realizacji zadania

Gmina Stary Lubotyń (*dalej Gmina*) jest z mocy prawa wspólnotą samorządową, której ustroj określa ustawa o samorządzie gminnym³ oraz Statut Gminy Stary Lubotyń⁴, a jego obsługę na podstawie Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy w Starym Lubotynie⁵ zapewnia Urząd Gminy w Starym Lubotynie (*dalej Urząd Gminy*)⁶.

[Akta kontroli: str. 36-37, 68-84, 919-920]

Zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt. 19-20 ustawy o pomocy społecznej⁷ wypłata zasiłków stałych oraz opłacanie składek na ubezpieczenie zdrowotne należy do zadań własnych gminy o charakterze obowiązkowym.

Przepis art. 37 ust. 1 ww. ustawy stanowi, iż zasiłek stały przysługuje:

- 1) *pełnoletniej osobie samotnie gospodarującej, niezdolnej do pracy z powodu wieku lub całkowicie niezdolnej do pracy, jeżeli jej dochód jest niższy od kryterium dochodowego osoby samotnie gospodarującej;*
- 2) *pełnoletniej osobie pozostającej w rodzinie, niezdolnej do pracy z powodu wieku lub całkowicie niezdolnej do pracy, jeżeli jej dochód, jak również dochód na osobę w rodzinie są niższe od kryterium dochodowego na osobę w rodzinie.*

Zgodnie z art. 66 ust. 1 pkt 26 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych⁸ obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby pobierające zasiłek stały z pomocy społecznej niepodlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu.

³ Ustawa z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 662 ze zm.).

⁴ Uchwała Nr III/19/18 Rady Gminy Stary Lubotyń z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Stary Lubotyń. Statut Gminy został zmieniony uchwałami Rady Gminy:

- Nr V/33/19 z dnia 27 marca 2019 r.,
- Nr XXXV/203/22 z dnia 27 kwietnia 2022 r.,
- Nr LVII/315/24 z dnia 27 marca 2024 r.

<https://www.lubotyń.pl/bip/container/docs/uchwały/2018/19.pdf>

⁵ Zarządzenie Nr 2/120/2022 Wójta Gminy Stary Lubotyń z dnia 11 kwietnia 2022 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Starym Lubotynie – *dalej Regulamin Organizacyjny Gminy*.

⁶ Z siedzibą w Starym Lubotynie 42, 07-303 Stary Lubotyń.

W okresie objętym kontrolą oraz prowadzenia czynności kontrolnych funkcję Wójta Gminy pełnił Pan Ireneusz Gumkowski – zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Starym Lubotynie z dnia 12 kwietnia 2024 r.

– *dalej Wójt Gminy*.

⁷ Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz. U. 2026 poz. 639) – *dalej ustawa o pomocy społecznej*.

⁸ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1461 ze zm.) – *dalej ustawa o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych*.

Zadania z zakresu pomocy społecznej w Gminie realizuje Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Starym Lubotyniu (*dalej GOPS/Ośrodek*), który działa m.in. na podstawie Statutu⁹.

[Akta kontroli: str. 68, 921-924]

Ośrodek jest samodzielną jednostką organizacyjną Gminy, posiadającą własny rachunek bankowy¹⁰.

[Akta kontroli: str. 159-183]

Gospodarka finansowa Ośrodka prowadzona jest na zasadach ustalonych dla jednostek budżetowych, zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Organizację wewnętrzną oraz szczegółowy zakres czynności i kompetencji poszczególnych pracowników Ośrodka, a także tryb pracy i zasady funkcjonowania tej jednostki, określone zostały przez Kierownika Ośrodka¹¹ w Regulaminie Organizacyjnym¹².

[Akta kontroli: str. 55-60, 85-96, 921-924]

Obsługę finansową Ośrodka na mocy Uchwały Rady Gminy Stary Lubotyń, zapewnia Urząd Gminy¹³.

[Akta kontroli: str. 97]

Kontrolowane zadanie realizowane było przez:

- Skarbnika Gminy¹⁴, kierującego pracą Referatu Finansów Urzędu,

⁹ Uchwała Nr X/65/19 Rady Gminy w Starym Lubotyniu w sprawie nadania Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Starym Lubotyniu.

<http://www.lubotyn.pl/bip/container/docs/uchwaly/2019/065.pdf>

¹⁰ Rachunek bieżący Ośrodka nr 26 8923 1034 0300 0156 2003 0001 (*dalej rachunek Ośrodka*), prowadzony w ramach Umów ramowych w zakresie produktów bankowych Banku Spółdzielczego w Ostrowi Mazowieckiej, z siedzibą przy ul. 3 Maja 32, 07-300 Ostrów Mazowiecka, zawartych z Gminą:

– 16 lutego 2023 r. na czas oznaczony od dnia 16 lutego 2023 r. do dnia 15 lutego 2025 r.,

– 14 lutego 2025 r. na czas oznaczony od dnia 16 lutego 2025 r. do dnia 15 lutego 2027 r.,

przedmiotem których jest otwarcie i prowadzenie przez Bank na rzecz Gminy i gminnych jednostek budżetowych rachunków bankowych.

W zakresie oprocentowania rachunków bankowych, umowa określa, że środki pieniężne gromadzone na rachunkach bankowych, prowadzonych w ramach Umowy, są oprocentowane wg zmiennej stopy procentowej. Stopa procentowa w dniu zawarcia umów wyniosła odpowiednio: 3,35% oraz 2,84% w skali roku na rachunkach bieżących prowadzonych w PLN.

¹¹ W okresie realizacji zadania, kierownikiem GOPS była Pani Joanna Laszuk (*dalej Kierownik GOPS*), realizująca obowiązki na mocy aneksu do umowy o pracę, tj. Porozumienia zmieniającego warunki pracy i płacy z dnia 27 maja 2022 r., natomiast z uwagi na usprawiedliwioną nieobecność, czasowe pełnienie obowiązków Kierownika Ośrodka z dniem 26 marca 2025 r. na mocy aneksu do umowy o pracę, tj. Porozumienia zmieniającego czasowo warunki pracy z dnia 26 marca 2025 r., Wójt Gminy powierzył Pani Małgorzacie Żebrowskiej (*dalej p.o. Kierownika GOPS*).

¹² Zarządzenie Nr 2/2019 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Starym Lubotyniu z dnia 15 listopada 2019 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Starym Lubotyniu (*dalej Regulamin Organizacyjny GOPS*).

¹³ Uchwała Nr IX/63/15 Rady Gminy Stary Lubotyń z dnia 26 listopada 2015 r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowej jednostek organizacyjnych zaliczonych do sektora finansów publicznych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Stary Lubotyń.

¹⁴ § 19 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu. W okresie objętym kontrolą oraz w czasie kontroli Funkcję Skarbnika Gminy pełniła Pani Danuta Burczak, powołana na stanowisko Uchwałą Nr XXXIV/216/18 Rady Gminy Stary Lubotyń z dnia 21 czerwca 2018 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Stary Lubotyń.

w zakresie m.in.: opracowywania projektu budżetu oraz projektów uchwał w sprawach budżetu, wykonania i nadzorowania realizacji budżetu Gminy, prowadzenia nadzoru i kontroli w sprawach finansowych i w tym celu przygotowania i organizowania obiegu dokumentów finansowych,

- osobą zatrudnioną na stanowisku pracy ds. księgowości budżetowej w Referacie Finansów Urzędu¹⁵ w zakresie obsługi finansowo-księgowej Gminy oraz jej jednostek organizacyjnych, w tym w szczególności bieżące księgowanie dochodów i wydatków budżetowych, gromadzenie i przechowywanie dokumentacji finansowo-księgowej, dekretacja dokumentów księgowych zgodnie z zakładowym planem kont i klasyfikowanie dochodów i wydatków zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową, prowadzenie na podstawie dowodów księgowych ksiąg rachunkowych, sporządzanie zestawień i sprawozdań budżetowych i finansowych,
- osobą zatrudnioną na stanowisku pracy ds. płac w zakresie prowadzenia obsługi rachunków bankowych jednostek obsługiwanych, wykonywania dyspozycji zleconych przez kierownika urzędu oraz kierowników jednostek obsługiwanych środkami pieniężnymi w zakresie wynagrodzeń, naliczania i terminowego odprowadzania składek ZUS, oraz bieżącego funkcjonowania jednostek, przygotowania rachunków do wypłaty (sprawdzanie pod względem formalnym i rachunkowym) oraz dokonywania przelewów drogą elektroniczną,
- kierownika Ośrodka w zakresie kierowania pracą Ośrodka oraz prowadzenia postępowań w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej oraz wydawania w tych sprawach decyzji¹⁶,
- osobą czasowo pełniącą obowiązki Kierownika GOPS w zakresie Kierowania pracą Ośrodka oraz prowadzenia postępowań w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej oraz wydawania w tych sprawach decyzji¹⁷,
- osobą zatrudnioną na stanowisku Starszy Pracownik Socjalny w szczególności w zakresie rozpoznawania potrzeb społecznych w środowisku lokalnym, przeprowadzania wywiadów środowiskowych i sporządzania diagnozy sytuacji rodzinnej, materialnej i zawodowej oraz dokumentacji niezbędnej do przyznania świadczeń¹⁸,
- osobą zatrudnioną na stanowisku Specjalista Pracy Socjalnej w zakresie

¹⁵ § 24 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu. Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności dla Pani Urszuli Podbielskiej z dnia 2 maja 2019 r. został przyjęty do wiadomości i stosowania.

¹⁶ Zarządzenia Wójta Gminy Stary Lubotyń dotyczące Pani Joanny Laszuk:

- Nr 12/0050/2022 z dnia 10 maja 2022 r. w sprawie przeniesienia pracownika samorządowego zatrudnionego w jednostce organizacyjnej Gminy Stary Lubotyń na wyższe stanowisko urzędnicze w tej jednostce,
- Nr 15/0050/2022 z dnia 30 maja 2022 r. w sprawie upoważnienia Kierownika GOPS w Starym Lubotynie do realizacji zadań w zakresie pomocy społecznej.

¹⁷ Zarządzenie Nr 14/0050/2025 Wójta Gminy Stary Lubotyń z dnia 24 marca 2025 r. w sprawie upoważnienia czasowo pełniącego obowiązki Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Starym Lubotynie do realizacji zadań w zakresie pomocy społecznej, dotyczące Pani Małgorzaty Żebrowskiej.

¹⁸ Umowa o pracę z dnia 31 grudnia 2024 r. oraz Zakres obowiązków pracownika socjalnego Pani Ewa Gruszyńska – Matusiak, z dnia 1 stycznia 2025 r.

wykonywania pracy socjalnej, w szczególności dokonywanie analizy i oceny zjawisk, które powodują zapotrzebowanie na świadczenia z pomocy społecznej oraz kwalifikowanie do uzyskania tych świadczeń¹⁹.

[Akta kontroli: str. 38-96, 918-924]

Zasady (polityki) rachunkowości obowiązujące tak w Urzędzie jak i w Ośrodku wprowadzone zostały Zarządzeniem nr 21/0050/2013 Wójta Gminy Stary Lubotyń z dnia 2 grudnia 2013 r. *w sprawie wprowadzenia instrukcji kontroli finansowej, zasad rachunkowości, procedur kontroli oraz obiegu dowodów finansowo-księgowych*, ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 37/0050/2024 Wójta Gminy Stary Lubotyń z dnia 30 grudnia 2024 r.²⁰

[Akta kontroli: str. 98-133]

Obowiązujący Zakładowy Plan Kont dla Gminy i dla Urzędu oraz innych samorządowych jednostek budżetowych, wprowadzony został Zarządzeniem Nr 20/0050/2013 Wójta Gminy Stary Lubotyń z dnia 15 listopada 2013 r. *w sprawie ustalenia Zakładowego Planu Kont*, stanowiący odpowiednio załącznik nr 1 i nr 2 do niniejszego zarządzenia.

[Akta kontroli: str. 134-158]

II. W zakresie finansowania zadania

Wysokość środków dotacji na realizację kontrolowanego zadania została oszacowana na podstawie zapotrzebowań oraz dodatkowych zapotrzebowań zgłaszanych przez GOPS w systemie Centralnej Aplikacji Statystycznej (*dalej CAS*) do MUW.

Ponadto Gmina przekazywała do MUW *Zapotrzebowania na środki finansowe z budżetu wojewody w rozdziałach 85213 (...) i 85216 § 2030 – 2025 rok*.

[Akta kontroli: str. 186-212]

Gmina, pismem znak WF-I.3110.13.2024 Wydziału Finansów i Budżetu MUW z dnia 25 października 2024 r.²¹ została poinformowana o przyjęciu w projekcie ustawy budżetowej na rok 2025 kwotach dotacji m.in. w dziale 852 Pomoc społeczna klasyfikacji budżetowej²² w wysokości:

- 103 000,00 zł w rozdziale 85216 *Zasiłki stałe (dalej rozdział 85216)*,

¹⁹ Zakres czynności przyjęty do wiadomości i stosowania 14 stycznia 2010 r.

²⁰ Zmiana polegała na wprowadzeniu, w brzmieniu stanowiącym załącznik nr 5 do Zarządzenia Nr 21/0050/2013 Karty wzorów podpisów osób upoważnionych do zatwierdzania dokumentów pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz do wypłaty.

²¹ Pismo Wydziału Finansów i Budżetu MUW z dnia 25 października 2024 r., znak WF-I.3110.13.2024 o kwotach dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej, zadania inspekcji i straży, dotacji na realizację zadań własnych oraz o kwotach dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na 2025 rok.

²² 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 2026 r. poz. 582) – *dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej*.

- 10 000,00 zł w rozdziale 85213 *Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej (dalej rozdział 85213),*

w § 2030 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych) – dalej § 2030, które wprowadzono do budżetu Gminy na rok 2025 r.*²³

Wojewoda Mazowiecki (*dalej Wojewoda*) decyzją Nr 2/2025 UB z 7 lutego 2025 r.

w sprawie zatwierdzenia ostatecznych kwot dochodów i wydatków na 2025 rok, zatwierdził dla Gminy plan dotacji z budżetu państwa, który w rozdziałach 85213 i 85216 nie uległ zmianie.

W ciągu roku 2025 plan dotacji dla Gminy w powyższych rozdziałach został zmieniony 6 decyzjami Wojewody²⁴, a zmiany wynikające z tych decyzji wprowadzono do planu finansowego Gminy na 2025 r.²⁵

Budżet Gminy na dzień 31 grudnia 2025 r., w części dotyczącej realizacji zadania stanowił:

➤ **plan dochodów:**

- w rozdziale 85216 § 2030 na kwotę 151 156,00 zł,
- w rozdziale 85213 § 2030 na kwotę 12 161,00 zł,

➤ **plan wydatków:**

- w rozdziale 85216 § 3110 Świadczenia społeczne (*dalej § 3110*) na kwotę 153 156,00 zł, w tym środki własne Gminy 2 000,00 zł,
- w rozdziale 85213 § 4130 Składki na ubezpieczenie zdrowotne (*dalej § 4130*) na kwotę 14 161,00 zł, w tym środki własne 2 000,00 zł.

[Akta kontroli: str. 214-233]

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji przyznanego przez Wojewodę na realizację zadania do budżetu Gminy i ustalono, że przyznana dotacja oraz jej zmiany ujęte zostały 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.234-260]

²³ Uchwała Nr VIII/43/24 Rady Gminy Stary Lubotyń z dnia 19 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Stary Lubotyń na rok 2025.

²⁴ Decyzje Wojewody Mazowieckiego:

- Nr 169/2025 z dnia 1 lipca 2025 r. zwiększenie planu w rozdziale 85213 o kwotę 3 412,00 zł,
- Nr 224/2025 z dnia 13 sierpnia 2025 r. zwiększenie planu w rozdziale 85216 o kwotę 9 200,00 zł,
- Nr 256/2025 z dnia 5 września 2025 r. zmniejszenie planu w rozdziale 85213 o kwotę 778,00 zł,
- Nr 328/2025 z dnia 10 października 2025 r. zwiększenie w rozdziale 85216 o kwotę 38 067,00 zł,
- Nr 510/2025 z dnia 27 listopada 2025 r. zwiększenie w rozdziale 85216 o kwotę 889,00 zł – źródło finansowania – Rezerwa celowa (nr rezerwy 25),
- Nr 511/2025 z dnia 27 listopada 2025 r. zmniejszenie w rozdziale 85213 o kwotę 473,00 zł.

²⁵ Zmiany w planie finansowym w 2025 r. obrazuje Tabela Nr 1 pn. Plan finansowy w rozdziałach 85213 oraz 85216 na 2025 r.

Przekazane przez MUW w 2025 r. środki finansowe z dotacji wpłynęły na rachunek bankowy Gminy²⁶, w łącznej kwocie **163 317,00 zł²⁷**, z czego:

- w rozdziale 85216 kwota **151 156,00 zł**,
- w rozdziale 85213 kwota **12 161,00 zł**.

Zapisy w ewidencji księgowej dotyczące wpływu dotacji do Gminy²⁸, jej przekazania do GOPS²⁹ oraz wpływu na rachunek GOPS³⁰, porównano z wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono. Dokonano stosownych zapisów w księgach rachunkowych z oznaczeniem odpowiedniej klasyfikacji budżetowej, zgodnie z obowiązującą polityką rachunkowości.

[Akta kontroli: str. 260-435]

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

Na podstawie ewidencji księgowej wydatków prowadzonej przez GOPS oddzielnie dla zasiłków stałych oraz oddzielnie dla składek na ubezpieczenie zdrowotne ustalono, że w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 r. na realizację kontrolowanego zadania wydatkowano ze środków dotacji kwotę ogółem **163 295,05 zł³¹**, z czego:

- **151 155,99 zł** w rozdziale 85216 § 3110 (zasiłki stałe),
- **12 139,06 zł** w rozdziale 85213 § 4130 (składki na ubezpieczenie zdrowotne od zasiłków stałych).

Ewidencja księgowa wydatków realizowanych ze środków dotacji dotyczących kontrolowanego zadania, prowadzona była w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, a zapisy księgowe spełniały wymogi określone w art. 20 ustawy o rachunkowości.

[Akta kontroli: str. 436-411]

Przyznanie ww. świadczeń, zgodnie z art. 106 ustawy o pomocy społecznej nastąpiło

²⁶ Rachunek bieżący Główny Gminy nr 69 8923 1034 0300 0459 2003 0001 prowadzony w Banku Spółdzielczym w Ostrowi Mazowieckiej – dalej *rachunek bankowy Gminy*.

²⁷ Tabela nr 2 pn. *Wpływ dotacji z MUW do Gminy i jej przekazanie do GOPS*, stanowi akta kontroli.

²⁸ Wpływ środków dotacji z MUW w Gminie (Organie) zaewidencjonowano:

- strona Wn konta 133 – 1 *Rachunek budżetu* – podstawowy,
 - strona Ma konta 901 – 1 *Dochody Budżetu* – podstawowe.
- natomiast w jednostce (Urząd Gminy):
- strona Wn konta 130 – 1 *Rachunek bieżący jednostki* – podstawowy,
 - strona Ma konta 720 – 12 *Przychody z tytułu dochodów budżetowych* – dotacje.

²⁹ Gmina otrzymane w 2025 r. środki finansowe dotacji przekazywała sukcesywnie na rachunek Ośrodka, co ewidencjonowano:

- strona Wn konta 223 *Rozliczenie wydatków budżetowych z rozszerzeniem analitycznym* 6 – 5 GOPS – rozdz. 85213 lub z rozszerzeniem analitycznym 6 – 7 GOPS – rozdz. 85216,
- strona Ma konta 133 – 1 – *Rachunek budżetu* – podstawowy.

³⁰ GOPS wpływ środków dotacji z Gminy zaewidencjonował:

- strona Wn konta 130 – 1 *Rachunek bieżący jednostki budżetowej* – podstawowy,
- strona Ma konta 223 – 2 *Rozliczenie wydatków budżetowych* – dotacje.

³¹ Kwota wydatków po uwzględnieniu zwrotów z tytułu nienależnie pobranych świadczeń oraz korekt składek przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych – dalej ZUS.

w drodze decyzji administracyjnych³², wydanych z upoważnienia Wójta Gminy³³ przez Kierownika GOPS w Starym Lubotynie.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji³⁴ ustalono, że zgodnie z decyzjami administracyjnymi w 2025 r. pomocą w formie zasiłku stałego objęto 15 osób, z czego w przypadku 12 osób odprowadzono składki na ubezpieczenie zdrowotne, gdyż nie podlegały obowiązkowi ww. ubezpieczenia z innego tytułu³⁵.

[Akta kontroli: str. 51, 609-901, 921-924]

Kontroli poddano 100 % dowodów księgowych będących podstawą dokonanych w 2025 r. wydatków poniesionych ze środków dotacji w ramach kontrolowanego zadania.

Wypłat zasiłków stałych dokonywano przelewem bankowym na rachunki wskazane przez świadczeniobiorców³⁶ lub gotówką w Kasie Banku, na podstawie list wypłat sporządzanych odrębnie dla świadczeń przekazywanych przelewem i świadczeń wypłacanych gotówką w kasie Banku.

Kontrolą objęto zgodność wypłaconych w 2025 r. zasiłków stałych z decyzjami administracyjnymi w zakresie kwot i terminów wypłaty.

W wyniku weryfikacji dokonanej poprzez porównanie rozstrzygnięć zawartych w decyzjach przyznających/zmieniających z Wyciągami bankowymi oraz Listami wypłat świadczeń, stwierdzono zgodność kwot i terminów wypłat z decyzjami³⁷.

Wszystkie zasiłki stałe zostały przyznane osobom samotnie gospodarującym, w wysokości wynikającej z art. 37 ust. 2 ustawy o pomocy społecznej.

Kwoty wypłaconych zasiłków stałych były wyższe od obowiązującej w tym okresie minimalnej wysokości zasiłku stałego tj. 100,00 zł, zgodnie z art. 37 ust. 3 ustawy o pomocy społecznej i nie przekraczały maksymalnej kwoty 1 229,00 zł miesięcznie³⁸.

Składki na ubezpieczenie zdrowotne, stanowiące 9% wysokości zasiłku stałego, naliczano

³² Przyznanie zasiłku stałego odbywa się na wniosek osoby ubiegającej się o świadczenie wraz z dokumentacją potwierdzającą sytuację finansową (dochody) i zdrowotną (orzeczenie o niepełnosprawności/ niezdolności do pracy) oraz po przeprowadzeniu rodzinnego wywiadu środowiskowego przez pracownika socjalnego GOPS.

³³ Upoważnienie Wójta Gminy Stary Luboń prowadzenia postępowań w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy oraz do wydawania decyzji w tych sprawach, określone zostało w Zarządzeniu Nr 15/0050/2022 z dnia 30 maja 2022 r. w sprawie upoważnienia Kierownika GOPS w Starym Lubotynie do realizacji zadań w zakresie pomocy społecznej.

³⁴ Decyzje o przyznaniu zasiłku stałego wraz z decyzjami zmieniającymi, Listy wypłat zasiłków stałych, Listy wypłat składek zdrowotnych z podziałem na poszczególnych świadczeniobiorców, ewidencje księgowe oraz wyciągi bankowe, sporządzona w czasie kontroli Tabeli nr 3 pn. Wykorzystanie dotacji celowej na realizację wypłat zasiłków stałych oraz opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne w poszczególnych miesiącach 2026 r. wg decyzji administracyjnych

³⁵ Art. 66 ust. 1 pkt 26 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz. U. 2021 poz. 1461).

³⁶ Świadczeniobiorcy wskazywali w składanych na piśmie oświadczeniach informację o numerze rachunku do przelewu zasiłków stałych. Ponadto w jednym przypadku świadczeniobiorca (KJ) wyraził prośbę o potrącenie z zasiłku opłat za czynsz, wodę, śmieci i ścieki.

³⁷ Tabela nr 3 pn. Wykorzystanie dotacji celowej na realizację wypłat zasiłków stałych oraz opłacanie składek na ubezpieczenie zdrowotne w poszczególnych miesiącach 2025 r. wg decyzji administracyjnych, obejmujące m.in. decyzje administracyjne na 2025 r. dla poszczególnych świadczeniobiorców, stanowi akta kontroli.

³⁸ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 12 lipca 2014 r. w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej (Dz. U. z 2024 r. poz. 1044).

i opłacano na mocy ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych³⁹, na podstawie List wypłat składek zdrowotnych, sporządzonych przez GOPS. Kwoty opłaconych składek, zostały wykazane w deklaracjach rozliczeniowych ZUS P DRA⁴⁰. Na podstawie dowodów źródłowych⁴¹, stwierdzono, iż kwota przekazanych składek była zgodna z ewidencją księgową wydatków w rozdziale 85213 § 4130 klasyfikacji budżetowej⁴². Ustalono, iż należne składki na ubezpieczenie zdrowotne były odprowadzane do ZUS odrębnie od wypłaconych zasiłków stałych, w dniu wypłaty świadczeń, tj. z zachowaniem terminu wynikającego z art. 47 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych⁴³.

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

Listy wypłat zasiłków stałych oraz Listy wypłat składek na ubezpieczenie zdrowotne od wypłaconych zasiłków stałych, zostały sprawdzone pod względem:

- merytorycznym przez osobę p.o. Kierownika GOPS,
- formalno – rachunkowym i zgodności z planem finansowym, przez Skarbnika Gminy.

Wszystkie Listy wypłat zostały opisane, co do sposobu ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz zatwierdzone do wypłaty przez osobę p.o. Kierownika GOPS.

W wyniku kontroli przedstawionej dokumentacji stwierdzono, że środki dotacji w ramach kontrolowanego zadania zostały wykorzystane zgodnie z celem, na jaki zostały przyznane.

Gmina dokonała zwrotu niewykorzystanych środków finansowych dotacji w kwocie **21,95 zł**⁴⁴, z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, z tego w ramach:

- rozdziału 85216 kwotę 0,01zł,
- rozdziału 85213 kwotę 21,94 zł.

[Akta kontroli: str. 443-903]

Ponadto zarówno Gmina jak i GOPS, zgodnie ze złożonymi oświadczeniami⁴⁵ nie dokonywali „*lokat wolnych środków z przedmiotowej dotacji, w myśl art. 48 ustawy o finansach publicznych*”.

[Akta kontroli: str. 184-185]

³⁹ Art. 79 ust. 1-2 oraz art. 81 ust. 8 pkt 7-8 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

⁴⁰ Do akt kontroli włączono wybrane deklaracje.

⁴¹ W szczególności: decyzje administracyjne, list wypłat, wyciągi bankowe.

⁴² Tabela nr 4 pn. Wykorzystanie dotacji celowej na realizację wypłat zasiłków stałych oraz opłacanie składek na ubezpieczenie zdrowotne w poszczególnych miesiącach 2025 r. wg dowodów księgowych, stanowi akta kontroli.

⁴³ Ustawa z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 199).

⁴⁴ Wyciąg bankowy nr 8/2026 z 14 stycznia 2026 r.

⁴⁵ Oświadczenie Wójta Gminy oraz Kierownika GOPS z 22 kwietnia 2026 r.

IV. W zakresie sprawozdawczości dotyczącej realizowanego zadania

Sprawozdanie z wykonania wydatków w zakresie kontrolowanego zadania zostało sporządzone i terminowo przekazane przez GOPS do MUW za pośrednictwem CAS w dniu 16 stycznia 2026 r. Informacje wykazane ww. sprawozdaniu odzwierciedlały kwoty wynikające z przedstawionej dokumentacji oraz ewidencji księgowej GOPS⁴⁶.

[Akta kontroli: str. 436-907, 917]

Dane wykazane przez Gminę w sprawozdaniu Rb-27S oraz w sprawozdaniu Rb-28S⁴⁷ za 2025 r. w części dotyczącej rozdziału 85216 oraz 85213 były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej. Sprawozdania zostały przekazane przez Gminę 17 lutego 2026 r. tj. z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴⁸.

[Akta kontroli: str. 436-441, 908-916]

V. Ocena zagadnień poddanych kontroli

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana, że prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej na realizację wypłat zasiłków stałych oraz opłacaniem składek na ubezpieczenie zdrowotne została oceniona **pozytywnie**.

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

z upoważnienia Wojewody Mazowieckiego

Artur Subda

Dyrektor Wydziału Kontroli

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

⁴⁶ W Sprawozdaniu wykazano Liczbę opłaconych świadczeń w rozdziale 85216, w ilości 132 zamiast 135. W wyjaśnieniu z dnia 22 kwietnia 2026 r. p.o. Kierownika GOPS, potwierdziła iż dane w ww sprawozdaniu wykazano omyłkowo. Rozbieżność wyniknęła z błędnego wyliczenia liczby świadczeń w czerwcu, sierpniu i październiku 2025 r., w których dokonywano wypłat świadczeń z wyrównaniem. Stwierdzona niezgodność nie wpłynęła na ocenę zagadnień poddanych kontroli.

⁴⁷ Sprawozdanie Gminy zostało sporządzone na podstawie złożonego terminowo sprawozdania jednostkowego Rb-28S GOPS.

⁴⁸ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 133).