



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 07 listopada 2025 r.

WK-IV.431.1.34.2025

Pan
Mirośław Jan Augustyniak
Starostwa Makowski

Starostwo Powiatowe
w Makowie Mazowieckim
ul. Rynek 1
06-200 Maków Mazowiecki

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 kontrolerzy Małgorzata Krawczyk – główny specjalista oraz Katarzyna Malinowska – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 14 do 31 lipca 2025 r., kontrolę problemową w Powiecie Makowskim (dalej Powiat), z siedzibą Starostwa Powiatowego w Makowie Mazowieckim przy ul. Rynek 1, 06-200 Maków Mazowiecki.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania dotacji celowej przekazanej przez wojewodę w 2024 r. na domy pomocy społecznej, w których przebywają mieszkańcy przyjęci do tych domów przed dniem 1 stycznia 2004 r. lub osoby ze skierowaniami wydanymi przed tym dniem.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r. z uwzględnieniem zdarzeń wcześniejszych/późniejszych, o ile miały wpływ na kontrolowane zadanie.

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483) – dalej ustawa o finansach publicznych.

² Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224 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: /t6j4lj68r/skrytka
e-doręczenia: AE:PL-96129-72086-CJUVW-29

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, natomiast w Starostwie obowiązywały zasady (polityki) rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem Nr 74/24 Starosty Makowskiego z dnia 30 grudnia 2024 r.¹⁶.

(Akta kontroli str.: 137-235)

Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w DPS wprowadzona została Zarządzeniem Dyrektora DPS¹⁷ natomiast w Starostwie obowiązywała Instrukcja, określająca zasady sporządzenia, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych, wprowadzona przez Starostę¹⁸.

(Akta kontroli str.: 236-316)

II. W zakresie planowania i wprowadzania środków dotacji do budżetu Gminy.

Wydział Finansów i Budżetu Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW) pismem znak WF-I.3110.9.2023 z dnia 25 października 2023 r. poinformował Powiat o przyjęciu w projekcie ustawy budżetowej na 2024 rok w dziale 852 *Pomoc społeczna*, rozdziale 85202 *Domy Pomocy Społecznej* (dalej rozdział 85202) § 2130 *Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu* (dalej § 2130) klasyfikacji budżetowej¹⁹, dotacji w kwocie 98 000,00 zł.

Przyjętą w projekcie kwotę dotacji wprowadzono do budżetu Powiatu na 2024 r.²⁰.

Wojewoda Mazowiecki (dalej Wojewoda) w 2024 zwiększył dla Powiatu plan dotacji w dziale 852 rozdziale 85202 w § 2130 o kwotę 20 600,00 zł, decyzjami j.n.:

- Nr 200/2024 z dnia 6 sierpnia 2024 r.²¹ – zwiększenie o kwotę 8 500,00 zł,
- Nr 354/2024 z dnia 7 listopada 2024 r.²² – zwiększenie o kwotę 4 500,00 zł,
- Nr 418/2024 z dnia 26 listopada 2024 r.²³ – zwiększenie o kwotę 7 600,00 zł.

Zgodnie z ww. pismami zwiększenia planu dotyczą środków finansowych przeznaczonych na realizację bieżących zadań własnych powiatu, o których mowa w art. 19 pkt 10 ustawy

¹⁶ Akt obowiązywał od 1 stycznia 2024 r.

¹⁷ Zarządzenie Nr 3/2002 Dyrektora Domu Pomocy Społecznej w Makowie Mazowieckim z dnia 3 czerwca 2002 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Domu Pomocy Społecznej w Makowie Mazowieckim.

¹⁸ Zarządzenie Nr 41/2020 Starosty Makowskiego z dnia 30 października 2020 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej zasady sporządzenia, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim oraz Zarządzenie Nr 72/24 Starosty Makowskiego z dnia 30 grudnia 2024 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej zasady sporządzenia, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych w Starostwie Powiatowym w Makowie Mazowieckim.

¹⁹ 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.

²⁰ Uchwała Nr LXI/407/23 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 14 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej powiatu makowskiego na 2024 rok.

²¹ Pismo Wydziału Finansów MUW znak WF-I.3112.17.67.2024 z dnia 6 sierpnia 2024 r.

²² Pismo Wydziału Finansów MUW znak WF-I.3112.17.125.2024 z dnia 8 listopada 2024 r.

²³ Pismo Wydziału Finansów MUW znak WF-I.3112.17.144.2024 z dnia 27 listopada 2024 r.

z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej²⁴, tj. na dofinansowanie bieżącej działalności domów pomocy społecznej, w oparciu o art. 87 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego zgodnie z art. 155 ust. 2 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej. Środki pochodzą z ustawy budżetowej.

Budżet Powiatu na dzień 31 grudnia 2024 r. w rozdziale 85202 stanowił:

- plan dochodów kwota 3 568 766,48 zł, w tym w § 2130 kwota 337 054,00 zł, z tego: w ramach dotacji na dofinansowanie bieżącej działalności domów pomocy społecznej, w oparciu o art. 87 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 155 ust. 2 ustawy o pomocy społecznej kwota 118 600,00 zł²⁵,
- plan wydatków ogółem 3 837 446 zł²⁶, w tym: kwota 3 502 934,00 zł dotyczy wydatków związanych z bieżącą działalnością²⁷, kwota 334 512,00 zł dotyczy wydatków inwestycyjnych i na zakupy inwestycyjne²⁸.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji na realizację kontrolowanego zadania w 2024 r., przyznanego przez Wojewodę, do budżetu Powiatu i ustalono, że przyznana dotacja oraz jej zmiany ujmowane były w planie dochodów w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej oraz w ogólnej kwocie planowanych wydatków.

Prowadzona ewidencja księgowa uniemożliwia ustalenie w jakich §§ klasyfikacji budżetowej zaplanowano wydatki z dotacji, otrzymanej na dofinansowanie bieżącej działalności domów pomocy społecznej, w oparciu o art. 87 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego zgodnie z art. 155 ust. 2 ustawy o pomocy społecznej.

Zgodnie z Wyjaśnieniami Starosty z dnia 22 lipca 2025 r., Skarbnika Powiatu z dnia 15 lipca 2025 r., dotacja w kwocie 118 600,00 zł została ujęta w planowanych wydatkach na bieżącą działalność DPS.

(Akta kontroli str.: 335-403)

III. W zakresie finansowania zadania.

Dotacja była przekazywana w okresach miesięcznych na podstawie informacji o aktualnej liczbie pensjonariuszy skierowanych przed 1 stycznia 2004 r.²⁹ i miesięcznych faktycznych kosztach utrzymania tej liczby mieszkańców, uzyskanych za miesiąc poprzedzający miesiąc, na który dotacja jest ustalana.

²⁴ Dz. U. z 2023 r. poz. 901 z późn. zm.

²⁵ Plan finansowy dochodów w dziale 852 rozdział 85202 § 2130 w 2024 r. obrazuje wydruk Zestawienie Obrotów i sald konto 991 Planowane dochody budżetu, Wydruk Plan dochodów konto 991 – roboczy oraz Zestawienie pn. Plan finansowy w rozdziale 85202, które włączono do akt kontroli.

²⁶ Plan finansowy wydatków w rozdziale 85202 w 2024 r. obrazuje wydruk „Zestawienie obrotów i sald konto 992” oraz Zestawienie pn. Plan finansowy w rozdziale 85202, które włączono do akt kontroli.

²⁷ Wydatki zaplanowane zostały w następujących §§ klasyfikacji budżetowej 3020, 4010, 4040, 4110, 4120, 4170, 4210, 4220, 4230, 4260, 4270, 4280, 4300, 4360, 4410, 4430, 4440, 4480, 520, 4610, 4700 oraz 4710.

²⁸ Wydatki zaplanowane zostały w następujących §§ klasyfikacji budżetowej: § 6050 i § 6060.

²⁹ Zgodnie z oświadczeniem Dyrektora DPS w Makowie Mazowieckim z 15 lipca 2025 r. oraz Starosty Makowskiego z dnia 23 lipca 2025 r. stanowiącymi akta kontroli, w DPS w 2024 r. przebywały 2 osoby skierowane przed dniem 1 stycznia 2004 r.

Zgodnie z przedłożoną w czasie kontroli dokumentacją dotyczącą postępowania w zakresie kierowania mieszkańców do DPS przed 1 stycznia 2004 r., kontrolujący ustalili, że PCPR wydał dwa postanowienia:

- nr PCPR.8232.DPS-P-1/03 z dnia 27 października 2003 r.,
- nr PCPR.8232.DPS-P-15/03 z dnia 10 grudnia 2003 r.

o wyrażeniu zgody na wydanie decyzji kierującej na czas nieokreślony do DPS.

W/w postanowienia wydano na podstawie wniosków:

- Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Przasnyszu z dnia 8 września 2003 r.,
- Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Łosicach z dnia 10 grudnia 2003 r.

Podstawą skierowania do DPS przed 1 stycznia 2004 r. były decyzje:

- 1) Nr 441/2003 z dnia 7 listopada 2003 r. wydana z up. Starosty Przasnyskiego przez Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Przasnyszu,
- 2) Nr 62/03 z dnia 15 grudnia 2003 r. wydana z up. Starosty Łosickiego przez Kierownika Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Łosicach.

Potwierdzeniem pobytu mieszkańców skierowanych do DPS przed dniem 1 stycznia 2004 r. były okazane w trakcie kontroli „Listy przypisu odpłatności za pobyt w DPS” za poszczególne miesiące 2024 r.

(Akta kontroli str.: 833-850,905-963,1018-1040)

Przekazane przez MUW w 2024 r. środki dotacji w ramach kontrolowanego zadania wpłynęły na rachunek bankowy Powiatu³⁰, prowadzony wspólnie dla Starostwa Powiatowego jako jednostki budżetowej oraz dla Powiatu (organ), w kwocie **118 600,00 zł**³¹ na dofinansowanie bieżącej działalności DPS.

Wpływ środków dotacji z MUW zaewidencjonowano w ewidencji księgowej Powiatu (Organu) strona Wn konta 133 -16 – *Rachunek budżetu* oraz strona Ma konta 901 – *Dochody budżetu*. W jednostce (Starostwo) środki zostały zaewidencjonowane: strona Wn konta 130 -1 – *Rachunek bieżący jednostki*, strona Ma konta 720 – *Przychody z tytułu dochodów budżetowych*.

Otrzymane w 2024 r. środki dotacji na dofinansowanie działalności bieżącej domów pomocy społecznej, Powiat przekazywał sukcesywnie na rachunek bankowy DPS w kwocie zbiorczej na podstawie zgłaszanego zapotrzebowania³².

³⁰ Rachunek bankowy Powiatu prowadzony w Banku Spółdzielczym w Krasnosielcu z siedzibą w Makowie Mazowieckim o nr 62 8917 0001 0010 0045 2000 0540 – dalej *rachunek bankowy Powiatu*.

³¹ Szczegółowe zestawienie pn. *Wpływ i przekazanie dotacji w rozdziale 85202 przez Powiat Makowski w 2024 r.* stanowi akta kontroli.

³² Rachunek bankowy DPS prowadzony w Banku Spółdzielczym w Krasnosielcu z siedzibą w Makowie Mazowieckim o nr 33 8917 0001 0010 0117 2000 0080 – dalej *rachunek bankowy DPS*.

Przekazanie środków dotacji w kwocie zbiorczej przez Powiat do DPS zaewidencjonowano: strona Wn konta 223-4 – *Rozliczenie wydatków budżetowych*, strona Ma konto 133-16 – *Rachunek budżetu*, natomiast DPS zaewidencjonował wpływ środków dotacji z Powiatu: strona Wn konta 130-3 – *Rachunek bieżący jednostki*, strona Ma konta 223 *Rozliczenie wydatków budżetowych*.

Zapisy w ewidencji księgowej Powiatu, Starostwa i DPS³³ dotyczące wpływu i przekazania środków dotacji porównano z wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono. Dokonano stosownych zapisów w księgach rachunkowych, zarówno wpływu dotacji jak i przekazania środków, z oznaczeniem odpowiedniej klasyfikacji budżetowej, zgodnie z polityką rachunkowości jednostek.

(Akta kontroli str.: 404-510)

IV. W zakresie wydatków będących podstawą wykorzystania środków dotacji oraz ich ewidencja.

Zgodnie z przedstawioną ewidencją księgową prowadzoną w DPS w sposób łączny dla wydatków z dotacji oraz ze środków własnych, wydatki na działalność bieżącą stanowiły 3 451 860,27 zł.

Prowadzona w DPS ewidencja księgowa uniemożliwia identyfikację operacji gospodarczych, stanowiących podstawę do rozliczenia środków z dotacji.

Brak wyodrębnienia wydatków ze środków z dotacji potwierdzają również dowody księgowe, na których nie wskazano źródeł finansowania, które pozwoliłyby rozliczyć otrzymane środki finansowe.

(Akta kontroli str.: 511-832)

Na tę okoliczność Dyrektor DPS w dniu 15 lipca 2025 r. oraz Starosta w dniu 23 lipca 2025 r. złożyli oświadczenia, z których wynika, że, wydatki „jako, że były (...) częścią składową całego budżetu jednostki, tym samym zostały rozliczone w ramach ogólnej kwoty poniesionych wydatków na bieżącą działalność z pominięciem wydatków inwestycyjnych. Całość środków była wydatkowana zgodnie z przyjętym planem wydatków. Dotacja była wydatkowana obligatoryjnie na faktury imienne na zakup leków dla mieszkańców dotowanych. Pozostałą część dotacji wydatkowano na faktury dotyczące zakupu np.: żywność, olej grzewczy, energia elektryczna i dystrybucja, olej napędowy, woda i ścieki. Biorąc pod uwagę powyższe i fakt, iż mieszkańcy objęci dotacją przebywali w placówce cały rok, Dom Pomocy Społecznej rozliczył i wydatkował otrzymaną dotację w 2024 r. w ramach ogólnej kwoty poniesionych wydatków na działalność bieżącą.

(Akta kontroli str.: 381-384)

³³ DPS pomocniczo prowadził odrębną ewidencję w zakresie m.in. wpływu z Powiatu dotacji dotyczącej kontrolowanego zadania.

Powiat jako jednostka, której została udzielona dotacja, zobowiązany był do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatkowanych z tych środków. Wobec powyższego brak prowadzenia ewidencji księgowej wydatków dokonanych z dotacji, stanowi naruszenie art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

V. W zakresie nadzoru nad realizacją zadania.

Powiat jako jednostka samorządu terytorialnego jest odpowiedzialna za finansowanie i nadzór nad działalnością DPS. Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Powiatu z dnia 15 lipca 2025 r. oraz Starosty z dnia 25 lipca 2025 r., *Powiat prowadził nadzór nad środkami pochodzącymi z w/w dotacji polegający na kontroli bieżącej w zakresie przedłożonych sprawozdań. Z racji tego, że zarówno środki z dotacji jak i dochody własne Domu Pomocy Społecznej są przeznaczane na finansowanie zadań bieżących jednostki zostały one ujęte w ogólnej kwocie poniesionych wydatków.*

(Akta kontroli str.: 382)

VI. W zakresie zwrotu niewykorzystanych środków finansowych dotacji.

Zgodnie z ewidencją księgową i wyciągami bankowymi, Powiat nie dokonywał zwrotu dotacji. Wyjaśnienia Dyrektora DPS z dnia 15 lipca 2025 r. oraz Starosty z dnia 23 lipca 2025 r. potwierdzają, że *Wszystkie otrzymane środki z dotacji celowej każdorazowo były wydatkowane całości.*

W *Sprawozdaniu z wydatków poniesionych w okresie 01.01-31.12.2024 r.* Powiat, PCPR jako jednostka sprawozdawcza, wykazali kwotę dotacji w wysokości 118 600,00 zł, jako wykorzystaną w całości.

Ponadto, zarówno Powiat jak i DPS, zgodnie ze złożonymi oświadczeniami³⁴, nie dokonywali „*lokata wolnych środków z przedmiotowej dotacji, w myśl art. 48 ustawy o finansach publicznych*”.

(Akta kontroli str.: 333-334, 383-384)

VII. W zakresie sprawozdawczości dotyczącej realizowanego zadania.

PCPR jako jednostka sprawozdawcza, terminowo przekazywało do MUW za pośrednictwem Centralnej Aplikacji Statystycznej (dalej CAS), sprawozdania:

- *Sprawozdanie z wykonania wydatków*³⁵ za okres od 01.01-31.03.2024 r. w dniu 16 kwietnia 2025 r.,
- *Sprawozdanie z wykonania wydatków*³⁶ za okres od 01.01-30.06.2024 r. w dniu 12 lipca 2025 r.,

³⁴ Oświadczenia Starosty Makowskiego oraz Dyrektora DPS z dnia 14 lipca 2025 r.

³⁵ *Sprawozdanie z wydatków poniesionych w okresie od 01.01.2024 r. do 31.03.2024 r. powiaty – dalej Sprawozdanie z wykonania wydatków.*

³⁶ *Sprawozdanie z wydatków poniesionych w okresie od 01.01.2024 r. do 30.06.2024 r. powiaty – dalej Sprawozdanie z wykonania wydatków.*

- *Sprawozdanie z wykonania wydatków*³⁷ za okres od 01.01-30.09.2024 r. w dniu 25 października 2025 r. (nr wykonania: 2 ze statusem poprawności),
- *Sprawozdanie z wykonania wydatków*³⁸ za okres od 01.01-31.12.2024 r. w dniu 23 stycznia 2025 r.,

a informacje wykazane w ww. sprawozdaniach w rozdziale 85202 w zakresie *Budżet Wojewody*, dotyczące planu dotacji oraz jej wpływu do Powiatu, odzwierciedlały stan wynikający z przedstawionej dokumentacji i ewidencji księgowej DPS.

Kontrola wykazała jednak, iż wykazane w ww. sprawozdaniach dane, dotyczące kwot wydatków poniesionych w ramach dotacji, nie znajdują potwierdzenia w ewidencji księgowej, która prowadzona była w DPS w kwotach zbiorczych tj. bez wyodrębnienia środków z dotacji jak również w opisach na dowodach księgowych.

Dane wykazane przez Powiat w zakresie kontrolowanego zadania w rozdziale 85202 w sprawozdaniach:

- Rb-27S za 2024 r. były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej³⁹,
- Rb-28S za 2024 r. zawierały się w kwotach zbiorczych⁴⁰,

a ww. sprawozdania zostały przekazane przez Powiat 20 lutego 2025 r. tj. z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴¹.

(Akta kontroli str.: 851-899, 978-1015)

VIII. W zakresie oceny zagadnień poddanych kontroli.

W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

1. braku wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków ze środków dotacji, co stanowi naruszenie art. 152 ustawy o finansach publicznych,
2. sporządzeniu *Sprawozdań z wykonania wydatków* poprzez wykazanie danych liczbowych w zakresie dotacji, które nie wynikały zarówno z opisów dowodów księgowych jak i ewidencji księgowej.

³⁷ *Sprawozdanie z wydatków poniesionych w okresie od 01.01.2024 r. do 30.09.2024 r. powiaty – dalej Sprawozdanie z wykonania wydatków.*

³⁸ *Sprawozdanie z wydatków poniesionych w okresie od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. powiaty – dalej Sprawozdanie z wykonania wydatków.*

³⁹ W sprawozdaniu Rb-27S za 2024 r. w rozdziale 85202 poza dochodami z dotacji w ramach kontrolowanego zadania na kwotę 118 600,00 zł, ujęte zostały również dochody przekazane na realizację rządowego programu „Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024-2027” w wysokości 218 454,00 zł.

⁴⁰ W sprawozdaniu Rb-28S za 2024 r. w rozdziale 85202 poza wydatkami z dotacji w ramach kontrolowanego zadania na kwotę 118 600,00 zł, ujęte zostały również wydatki na realizację rządowego programu „Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024-2027”.

w wysokości 217 253,92 zł oraz wydatki ze środków własnych gminy na kwotę 3 450 518,35 zł, a łączna kwota wydatków w rozdziale 85202 wynosiła 3 786 372,27 zł. Sprawozdanie Powiatu zostało sporządzone na podstawie złożonego terminowo sprawozdania jednostkowego Rb-28S DPS z dnia 31 stycznia 2025 r.

⁴¹ Rozporządzenie Ministra Finansów z 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2025 r. poz. 133).

Podsumowując wynik kontroli informuję Pana, że prawidłowość wykorzystania dotacji celowej przekazanej przez wojewodę w 2024 r. na domy pomocy społecznej, w których przebywają mieszkańcy przyjęci do tych domów przed dniem 1 stycznia 2004 r. lub osoby ze skierowaniami wydanymi przed tym dniem, została oceniona **pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości**.

Mając na uwadze powyższe ustalenia zobowiązuję Pana do podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości, a mianowicie do:

1. wyodrębniania ewidencji księgowej wydatków ze środków dotacji, w sposób umożliwiający rozliczenie dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym,
2. wykazywania w *Sprawozdaniach z wykonania wydatków* danych liczbowych, które wynikają zarówno z opisów dowodów księgowych jak i ewidencji księgowej.

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

Na podstawie art. 49 ww. ustawy zobowiązuję Pana Starostę do przekazania w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

z upoważnienia Wojewody Mazowieckiego

Artur Subda

Dyrektor Wydziału Kontroli

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/