



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

Warszawa, 20 marca 2018 r.

WK-IV.431.1.1.2018

**Pan  
Paweł Kacprzykowski  
Wójt Gminy Czerwonka**

**Urząd Gminy Czerwonka  
Czerwonka Włościańska 38  
06-232 Czerwonka**

### **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 Małgorzata Krawczyk – starszy inspektor wojewódzki – przewodnicząca zespołu kontrolnego i Agnieszka Załęska – starszy specjalista w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadziły w okresie od 29 stycznia do 14 lutego 2018 r.<sup>3</sup> kontrolę problemową w Gminie Czerwonka (dalej Gmina), z siedzibą w Czerwonce Włościańskiej 38.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania dotacji przekazanej z budżetu Wojewody w 2017 r. w rozdziale 85501 – *Świadczenie wychowawcze*.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r.

Na podstawie sprawdzonych w trakcie kontroli dokumentów dotyczących wykorzystania dotacji w rozdziale 85501- *Świadczenie wychowawcze*, stwierdzono, że:

1. W 2017 r. Gmina na sfinansowanie wydatków w ww. rozdziale otrzymała dotację celową w kwocie 2 705 883,00 zł, w tym na obsługę zadania 40 588,24 zł, której wysokość została

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077).

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).

<sup>3</sup> Kontrola w jednostce w dniach: 29-31 stycznia, 2, 7, 12 i 13 lutego 2018 r.

ustalona zgodnie z ustawą budżetową na rok 2017 w ramach programu rządowego „Rodzina 500 plus”. Zadanie realizował Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czerwoncu (dalej GOPS).

2. Jak wynika z ksiąg rachunkowych na wypłatę świadczenia wychowawczego, Gmina wydatkowała 2 665 265,20 zł a na obsługę zadania 40 588,00 zł, zgodnie z art. 52 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, razem 2 705 853,20 zł co stanowiło 99,99% środków otrzymanych na realizację zadania.
3. Niewykorzystana dotacja w kwocie 29,80 zł zwrócona została na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), z zachowaniem terminu ustalonego w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych.
4. Dla środków otrzymanych z dotacji w Gminie prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgowa dochodów a w GOPS – szczegółowa ewidencja wydatków.
5. Zapisy księgowe spełniały wymogi określone w art. 20, ustawy o rachunkowości<sup>4</sup> a dowody księgowe będące podstawą dokonanych wydatków, wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości.
6. Wydatki realizowane ze środków dotacji klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.<sup>5</sup>
7. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 za IV kwartał 2017 r. o dochodach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz w sprawozdaniu z realizacji Programu Rodzina 500+ były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej.
8. Wydatki zrealizowano w wysokościach zgodnych z przyjętymi w planie finansowym.
9. Poddane kontroli listy wypłat świadczeń wychowawczych, na podstawie których dokonano wypłaty w miesiącach objętych kontrolą sporządzone zostały na podstawie decyzji przyznających świadczenia i w wysokościach oraz terminach w nich określonych.

---

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości – dalej ustawa o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395).

<sup>5</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 (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, z późn. zm.).

10. Decyzje przyznające świadczenie, wydane zostały przez Wójta lub osoby posiadające upoważnienie Wójta Gminy Czerwonka do dokonywania tych czynności.
11. Skontrolowane decyzje zawierały elementy określone w art. 107 § 1 KPA<sup>6</sup>.
12. Koszt szacunkowy wydania jednej decyzji w Gminie, (po uwzględnieniu wszystkich decyzji wydanych w obydwóch okresach zasiłkowych, tj. od 1 kwietnia 2016 r. do 30 września 2017 r. i od 1 października 2017 r. do 30 września 2018 r.) – wyniósł 75,58 zł. Zgodnie z umowami o pracę oraz zakresami czynności zadanie realizowało 3 pracowników, w przeliczeniu na pełne etaty – zaangażowano 1 etat.

Stwierdzono także, że w 2017 r. Gmina osiągnęła dochód z tytułu gromadzenia środków pieniężnych dotacji na oprocentowanym podstawowym rachunku bankowym w wysokości 150,53 zł, które zaewidencjonowała w księgach rachunkowych jako dochody własne.

Podsumowując wyniki kontroli, w 2017 r. wykorzystanie dotacji w rozdziale 85501 klasyfikacji budżetowej zostało ocenione **pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości**.

Przedstawiając powyższe ustalenia zobowiązuję Pana Wójta do wpłaty na rachunek bankowy MUW nr 36 1010 1010 0100 6722 3100 0000, ww. kwoty, § 092 – *Wpływy z pozostałych odsetek*, do właściwego rozdziału klasyfikacji budżetowej

Informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze oraz na podstawie art. 49 ww. ustawy zobowiązuję Pana Wójta do przekazania w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, pisemnej informacji, z powołaniem numeru pisma WK-IV.431.1.1.2018, o sposobie realizacji zalecenia pokontrolnego.

*z up. Wojewody Mazowieckiego*

*Bogusław Krupa*

*Zastępca Dyrektora Wydziału Kontroli*

---

<sup>6</sup> Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. – kodeks postępowania administracyjnego – dalej KPA (Dz. U. z 2017 r. poz. 1257 ze zm.)