



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

Warszawa, 25 maja 2018 r.

WK-IV.431.1.12.2018

**Pan**

**Wójt Gminy Gołymin-Ośrodek**

**Urząd Gminy Gołymin-Ośrodek  
ul. Szosa Ciechanowska 8  
06-420 Gołymin-Ośrodek**

*Szanowny Panie Wójcie,*

#### **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: [REDAKTED] – starszy specjalista<sup>3</sup> oraz [REDAKTED] – inspektor wojewódzki<sup>4</sup> w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie przeprowadziły kontrolę problemową w Gminie Gołymin-Ośrodek (dalej Gmina), z siedzibą przy ul. Szosa Ciechanowska 8, 06-420 Gołymin - Ośrodek.

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:

<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: 11-13,16,17,19,20 kwietnia oraz 8 maja 2018 r.

<sup>4</sup> Kontrola w jednostce w dniach: 11-13,16,17,19,20 kwietnia oraz 8 maja 2018 r.

1. W 2017 r. Gmina na sfinansowanie wydatków w ww. rozdziale otrzymała dotację celową w kwocie 3 317 845,00 zł, w tym na obsługę 49 767,67 zł, której wysokość została ustalona zgodnie z ustawą budżetową na rok 2017 w ramach programu rządowego „Rodzina 500 plus”. Zadanie realizował Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gołyminie – Ośrodku (dalej GOPS).
2. Jak wynika z ksiąg rachunkowych na wypłatę świadczenia wychowawczego, Gmina wydatkowała 3 269 100,60 zł a na obsługę zadania 45 292,08 zł, zgodnie z art. 52 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci<sup>5</sup>, razem 3 314 392,68 zł co stanowi 99,89 % środków otrzymanych na realizację zadania.
3. Niewykorzystana dotacja w kwocie 3 452,32 zł zwrócona została na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego (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 księgową dochodów a w GOPS – szczegółowa ewidencja wydatków.
5. Zapisy księgowe spełniały wymogi określone w art. 20, ustawy o rachunkowości<sup>6</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>7</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 zgodnie z planem finansowym.

---

<sup>5</sup> Ustawa z dnia 11 lutego 2016 r o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (Dz. U. z 2017 r. poz. 1851).

<sup>6</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości – dalej ustawa o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.).

<sup>7</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.).

9. Poddane kontroli listy wypłat świadczeń wychowawczych, na podstawie których dokonano wypłaty w czerwcu i grudniu 2017 roku sporządzone zostały na podstawie decyzji przyznających świadczenia.
10. Decyzje przyznające świadczenie, wydane zostały przez Kierownika GOPS posiadającego upoważnienie Wójta Gminy Gołymin-Ośrodek do dokonywania tych czynności.
11. Skontrolowane decyzje zawierały elementy określone w art. 107 § 1 Kodeksu Postępowania Administracyjnego<sup>8</sup>.
12. Koszt wydania jednej decyzji, 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 58,29 zł.
13. Zgodnie z umowami o pracę oraz zakresami czynności zadanie realizowało 4 pracowników, w przeliczeniu na pełne etaty – zaangażowano 0,5 etatu. Z przedłożonych dokumentów wynika, iż wynagrodzenia osób realizujących zadanie rozliczono zgodnie z przyznanymi dodatkami specjalnymi i 1 umową o pracę w wymiarze 0,5 etatu. Wysokość przyznaných dodatków specjalnych wyniosła miesięcznie od 240,00 zł do 1 320,00 zł, w uzasadnieniach przyznania dodatków znajduje się informacja o powierzeniu dodatkowych czynności w ramach realizacji działań wynikających z ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.

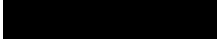
Ponadto w czasie trwania czynności kontrolnych, Gmina wyliczyła kwotę dochodów z tytułu gromadzenia dotacji otrzymanej w rozdziale 85501 klasyfikacji budżetowej tj. od dnia jej wpływu do dnia przekazania na rachunek GOPS (199,80 zł) oraz GOPS od otrzymanych środków na własnym rachunku bankowym (68,59 zł). Ww. kwotę w wysokości 268,39 zł Gmina wpłaciła na rachunek MUW w czasie trwania czynności kontrolnych (wyciąg bankowy nr 81 z 24 kwietnia 2018 r.).

---

<sup>8</sup> Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks Postępowania Administracyjnego – (Dz. U. z 2017 r. poz. 1257 z późn. zm.).

Podsumowując wyniki kontroli, w 2017 r. wykorzystanie dotacji otrzymanej na realizację wydatków w rozdziale 85501 klasyfikacji budżetowej zostało ocenione **pozytywnie**.

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

*Z wyrazami szacunku*  
z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO  
  
*Zastępca Dyrektora*  
*Wydziału Kontroli*