



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

Warszawa, 27 listopada 2018 r.

WK-I.431.1.65.2018

**Pan  
Janusz Witczak  
Wójt Gminy Chotcza  
Urząd Gminy w Chotczy  
Chotcza – Józefów 60  
27-312 Chotcza**

#### **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> Grażyna Szymańska-Drózdź – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadziła kontrolę problemową w Gminie Chotcza (dalej Gmina), z siedzibą Urzędu w Chotczy – Józefowie 60.

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.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 23 października 2018 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Wójtowi wystąpienie pokontrolne.

---

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

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

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 w/w rozdziale otrzymała dotację celową w kwocie 1 890 714,00 zł, w tym na obsługę zadania 28 360,71 zł. Wysokość dotacji została ustalona zgodnie z ustawą budżetową na rok 2017 w ramach programu rządowego „Rodzina 500 plus”. Zadanie realizował Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Chotczy (dalej GOPS).
2. Jak wynika z ksiąg rachunkowych na realizację wypłaty świadczenia wychowawczego, Gmina wydatkowała w § 3110 – *Świadczenia społeczne* kwotą 1 856 066,20 zł, a na obsługę zadania kwotą 27 840,99 zł, zgodnie z art. 29 ust. 4 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci<sup>3</sup>, razem 1 883 907,19 zł, co stanowiło 99,64 % środków otrzymanych na realizację zadania.
3. Niewykorzystana dotacja w kwocie 6 806,81 zł zwrócona została na rachunek MUW, z zachowaniem terminu ustalonego w art. 168 ust. 6 ustawy o finansach publicznych.
4. Dla środków otrzymanych z dotacji w Gminie prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgowa dochodów, 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 21 i 22 ustawy o rachunkowości.
6. Wydatki realizowane ze środków dotacji klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu 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 *dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami*, jak również w sprawozdaniu z realizacji Programu „Rodzina 500 plus” 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 sporządzone zostały na podstawie decyzji przyznających świadczenia i w wysokościach oraz terminach w nich określonych.

---

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci ( Dz. U. z 2018 r. poz. 2134).

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395, ze zm.).

<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, ze zm.).

10. Decyzje przyznające świadczenie, wydane zostały przez kierownika GOPS posiadającego upoważnienie Wójta Gminy.
11. Skontrolowane decyzje zawierały elementy określone w art. 107 § 1 kpa<sup>6</sup>.
12. Koszt szacunkowy wydania jednej decyzji w Gminie w 2017 r. wyniósł 119,49 zł.
13. Zgodnie z umowami o pracę oraz zakresami czynności w realizację zadania zaangażowanych było 3 pracowników (w przeliczeniu na pełne etaty – 0,5).

Na podstawie przedłożonych umów zawartych w 2014 r. i 2017 r. z Bankiem Spółdzielczym w Zwoleniu na prowadzenie bankowej obsługi budżetu Gminy oraz podległych jednostek budżetowych ustalono, że środki z dotacji MUW wpłynęły na nieoprocentowany rachunek bankowy oraz nie były lokowane na lokatach terminowych.

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję Pana Wójta, że w 2017 r. wykorzystanie dotacji otrzymanej na realizację wydatków w rozdziale 85501 klasyfikacji budżetowej zostało ocenione **pozytywnie**.

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

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

*Bogusław Krupa*  
Zastępca Dyrektora  
Wydziału Kontroli

---

<sup>6</sup> Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2096, ze zm.).