



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

WK-I.431.1.66.2018

Warszawa, 28 grudnia 2018 r.

**Pan  
Karol Burek  
Wójt Gminy Rzecznów  
Urząd Gminy w Rzecznowie  
27-353 Rzecznów 1**

#### **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> kontroler Zofia Klemińska-Bilska – straszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli, Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadziła w dniach od 6 do 17 sierpnia 2018 r. kontrolę problemową w Gminie Rzecznów z siedzibą urzędu Rzecznów 1, 27-353 Rzecznów (dalej Gmina).

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 2 listopada 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 ww. rozdziale otrzymała dotację celową w kwocie 2 964 000,00 zł, w tym na obsługę 44 460,00 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 Rzeczniewie (dalej GOPS), a obsługę finansowo-księgową kontrolowanego zadania prowadził Referat Finansowy w Urzędzie Gminy, nad funkcjonowaniem którego nadzór sprawuje Skarbnik, kierownik Referatu Finansowego.
2. Jak wynika z ksiąg rachunkowych na wypłatę świadczenia wychowawczego Gmina wydatkowała 2 919 625,00 zł, a na obsługę zadania 44 354,30 zł, zgodnie z art. 29 ust. 4 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci<sup>3</sup>, razem 2 963 979,30 zł, co stanowi 100% środków otrzymanych na realizację zadania.
3. Niewykorzystana dotacja w kwocie 20,70 zł<sup>4</sup> zwrócona została 28 grudnia 2017 r. na rachunek bankowy MUW, z zachowaniem terminu ustalonego w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych.
4. Wyodrębniona ewidencja księgową dla środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków prowadzona była w Urzędzie Gminy.
5. Zapisy księgowy spełniały wymogi określone w art. 20 ustawy o rachunkowości<sup>5</sup> a dowody księgowy 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 w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>6</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*

---

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

<sup>4</sup> Przelew do MUW z dnia 28 grudnia 2017 r. – zwrot niewykorzystanej kwoty dotacji.

<sup>5</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395, ze zm.).

<sup>6</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.).

*zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami* oraz 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 świadczenia wychowawczego w miesiącach: marzec, maj i wrzesień 2017 r., na podstawie których dokonano wypłaty, sporządzone zostały w oparciu o decyzje przyznające to świadczenie zawierające elementy określone w art. 107 § 1 kpa<sup>7</sup>. Decyzje wydane zostały przez kierownika GOPS oraz upoważnionego do tej czynności pracownika zajmującego się świadczeniami rodzinnymi.
10. Koszt wydania jednej decyzji, po uwzględnieniu wszystkich decyzji wydanych w badanym okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. – wyniósł 126,72 zł.
11. Zgodnie z zakresami czynności i upoważnieniami zadanie realizowało dwóch pracowników GOPS.

Ponadto w trakcie trwania czynności kontrolnych stwierdzono, że w 2017 r. Gmina nie osiągnęła dochodu z tytułu gromadzenia środków pieniężnych dotacji na podstawowym rachunku bankowym, który zgodnie z zawartą 13 czerwca 2016 r. umową o prowadzenie rachunku bankowego z Bankiem Spółdzielczym w Iłży z siedzibą przy ul. Rynek 1, Filia w Rzeczniewie, nie był oprocentowany.

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

Jednocześnie informuję, 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>7</sup> Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (dalej kpa – Dz. U. 2018 r. poz. 2096, ze zm.).