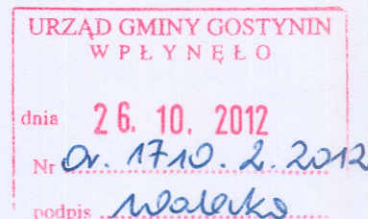


**MAZOWIECKI URZĄD WOJEWÓDZKI
W WARSZAWIE
WYDZIAŁ KONTROLI**

ul. Marszałkowska 3/5, 00-624 Warszawa
tel. 22 288-72-00, fax 22 288-72-01
Adres do korespondencji
Plac Bankowy 3/5, 00-950 Warszawa
www.mazowieckie.pl

WK-P.431.10.2.2012

Warszawa, dnia 22 października 2012 r.



**Pan
Edmund Zieliński
Wójt Gminy Gostynin**

**Urząd Gminy Gostynin
ul. Rynek 26
09-500 Gostynin**

PROJEKT WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie ¹ oraz art. 175 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej ustawa o finansach publicznych – Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), kontroler Mirosława Marek, starszy inspektor w Oddziale Kontroli w Delegaturze w Płocku Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadziła w dniach 28 marca – 12 kwietnia 2012 r. kontrolę problemową w Urzędzie Gminy Gostynin, z siedzibą w Gostyninie przy ul. Rynek 26.

Przedmiot kontroli obejmował wykonanie dochodów budżetowych oraz wykorzystanie dotacji otrzymanej z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego na realizację wydatków w rozdziałach klasyfikacji budżetowej 85212 i 85295 – w 2011 roku.

Na podstawie dokumentów sprawdzonych w trakcie kontroli stwierdzono, iż w 2011 r. przypisy należności z tytułu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych dokonane zostały

¹ Ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206 z późn. zm.)

w prawidłowej wysokości, zaś zrealizowane dochody zaewidencjonowane w kwotach zgodnych z dowodami wypłaty. Przypisy należności i zrealizowane dochody zaklasyfikowane zostały do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej. Ustalono również, że dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2011 rok były zgodne z ewidencją księgową.

W wyniku kontroli wykorzystania dotacji otrzymanej w 2011 r. na realizację wydatków w rozdziale klasyfikacji budżetowej 85212 – świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, stwierdzono, że:

- dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 – kwartalne sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, za IV kwartał 2011 r. – były zgodne z ewidencją księgową wydatków,
- kwoty na dowodach wypłaty świadczeń w miesiącach: styczeń, maj, wrzesień – były zgodne z ewidencją księgową wydatków § 3110 – świadczenia społeczne,
- kwoty świadczeń ujęte w poddanych weryfikacji pozycjach na listach wypłat świadczeń – były zgodne z dowodami dokumentującymi ich wypłatę oraz z decyzjami przyznającymi poszczególne świadczenia,
- koszty obsługi świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz działań podejmowanych wobec dłużników alimentacyjnych wyniosły 3 % otrzymanej dotacji na świadczenia rodzinne, składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego oraz świadczenia z funduszu alimentacyjnego, zgodnie z art. 33 ust. 2a ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (t.j. Dz. U. z 2006 r. Nr 139, poz. 992 z późn. zm.) oraz art. 31 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 1, poz. 7 z późn. zm.),
- wydatki realizowane ze środków dotacji budżetowej 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 (dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji – Dz. U. z 2010 r. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.),

- sprawdzone dowody będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (dalej ustawa o rachunkowości – t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

W wyniku kontroli wykorzystania dotacji otrzymanej w 2011 r. na realizację wydatków w rozdziale klasyfikacji budżetowej 85295 – pozostała działalność, stwierdzono, że:

- dane wykazane w sprawozdaniach Rb-50 i Rb-28S za 2011 rok wynikają z ewidencji księgowej wydatków,
- wydatki na dożywianie ze środków własnych gminy wyniosły 20,14 % ogółu wydatków poniesionych na realizację programu *Pomoc państwa w zakresie dożywiania*, zgodnie z postanowieniami Porozumienia z dnia 14 marca zawartego pomiędzy Wojewodą Mazowieckim a Gminą Gostynin,
- sprawdzone dowody dotyczące wydatków ze środków dotacji na zakup posiłków w szkołach – dotyczyły dzieci, które zostały objęte programem dożywiania,
- kwoty na poddanych weryfikacji bonach na zakup żywności oraz fakturach potwierdzających dokonanie zakupu – były zgodne z ewidencją księgową oraz z decyzjami przyznającymi świadczenia,
- pomoc finansowa wypłacona dla osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne wynikała z decyzji przyznających pomoc,
- wydatki realizowane ze środków dotacji budżetowej klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji,
- sprawdzone dowody będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi art. 21 ustawy o rachunkowości.

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję Pana Wójta, że wykonanie dochodów budżetowych oraz wykorzystanie dotacji otrzymanej na realizację wydatków w rozdziałach klasyfikacji budżetowej 85212 i 85295 w 2011 r. – ocenia się pozytywnie.

Zgodnie z art. 40 ust. 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej² kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo do zgłoszenia umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego, w terminie 7 dni roboczych od dnia jego otrzymania. Powyższy termin

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

może zostać przedłużony na czas oznaczony przez kierownika jednostki kontrolującej, na wniosek kierownika jednostki kontrolowanej, złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń.



STARSZY INSPEKTOR

Mirosław Marek

.....
(Podpisy kontrolerów)



DYREKTOR
Wydziału Kontroli

Edyta Ostrowska

.....
(Podpis kierownika komórki do spraw kontroli)