

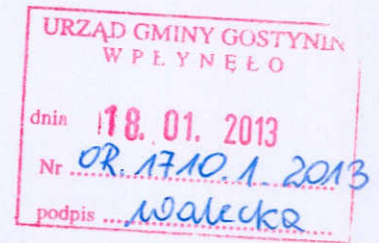


WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-P.431.10.2.2012

*FIU + GOPS*  
*[Signature]*

Warszawa, 11 stycznia 2013 r.



**Pan  
Edmund Zieliński  
Wójt Gminy Gostynin**

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

*[Handwritten signature]*  
**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie<sup>1</sup> 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.

Niniejszym przekazuję Panu Wójtowi wystąpienie pokontrolne.

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

<sup>1</sup> 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 wpłaty. 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.

Podsumowując wyniki kontroli, w 2011 r. wykonanie dochodów budżetowych oraz wykorzystanie dotacji otrzymanej na realizację wydatków w rozdziałach klasyfikacji budżetowej 85212 i 85295 – zostało ocenione pozytywnie.

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Edyta Ostrowska  
Dyrektor  
Wydziału Kontroli