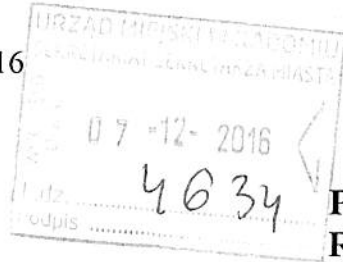
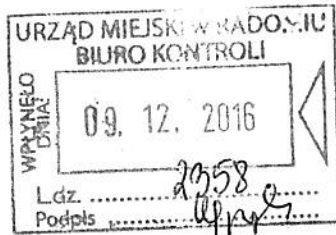




WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.57.2016

Warszawa, 25 listopada 2016 r.



**Pan**  
**Radosław Witkowski**  
**Prezydent Miasta Radomia**

**Urząd Miejski**  
**ul. Kilińskiego 30**  
**26-600 Radom**

*Szanowny Panie Prezydencie*

#### 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> pani Grażyna Szymańska-Drózdź, starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadziła w dniach od 31 marca do 15 kwietnia 2016 r. kontrolę problemową w Urzędzie Miejskim w Radomiu, przy ul. Kilińskiego 30.

Przedmiot kontroli obejmował wykorzystanie dotacji otrzymanej w 2015 r. na pokrycie kosztów wydawania decyzji w sprawach świadczeniobiorców w rozdziale 85195 – Pozostała działalność.

W 2015 r. gmina Radom na sfinansowanie kosztów wydawania decyzji w sprawach świadczeniobiorców otrzymała dotację celową w kwocie 65 000 zł, której wysokość została przyznana na podstawie art. 7 ust. 4 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych<sup>3</sup>, po złożeniu wniosku przez gminę. Jak wynika z ksiąg rachunkowych

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.).

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

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 210, poz. 135, z późn. zm.).

oraz zgodnie z danymi wykazanymi w rozliczeniu dotacji celowej z budżetu państwa gmina wydatkowała 63 406,32 zł. Niewykorzystana dotacja w kwocie 1 593,68 zł zwrócona została na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego, z zachowaniem terminu ustalonego w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych. W wyniku kontroli wykorzystania otrzymanej dotacji stwierdzono, że:

1. Gmina przeznaczyła na obsługę zadania związanego z wydawaniem decyzji administracyjnych w sprawie świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni, spełniających kryteria dochodowe ustawy o pomocy społecznej kwotę 63 406,32 zł, zgodnie z art. 7 ust. 2 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, które realizował Urząd Miejski i Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Radomiu (dalej MOPS).
2. Średni koszt wydania jednej decyzji wyniósł 113 zł. Przyjęto do jego wyliczenia średnią wartość roboczogodziny wynagrodzeń osobowych wraz z pochodnymi pracowników zajmujących się procedurą wydania decyzji, liczbę godzin na wydanie jednej decyzji oraz koszty zużytych materiałów biurowych.
3. W 2015 r. rozpatrzono 561 wniosków w sprawie przyznania prawa do opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych, wydając 561 decyzji, z tego 411 pozytywnych, 25 odmownych, 11 wygaszających, 80 umarzających oraz 34 zmieniających.
4. Do środków otrzymanych z dotacji w urzędzie prowadzona była odrębna ewidencja księgową dochodów i wydatków, natomiast w MOPS – ewidencja wydatków.
5. Dowody będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości<sup>4</sup>.
6. Sprawdzone zapisy księgowe w wyodrębnionej ewidencji wydatków spełniały wymogi art. 20 ustawy o rachunkowości.
7. Wydatki realizowane ze środków dotacji klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>5</sup>.
8. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 za IV kwartał 2015 r. o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami - wynikały z ewidencji księgowej wydatków.

---

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późn. 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, z późn. zm.).

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana Prezydenta, że w 2015 r. wykorzystanie dotacji otrzymanej na realizację wydatków w rozdziale 85195 klasyfikacji budżetowej zostało ocenione **pozytywnie**.

Mając na uwadze powyższe ustalenia, pragnę poinformować, że w zakresie stanowiącym przedmiot kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

*Z poważaniem*

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Daniel Zaprzęta  
Zastępca Dyrektora  
Wydziału Kontroli