



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 29 marca 2018 r.

WK-IV.431.1.4.2018

**Pan
Stanisław Ładziak
Wójt Gminy Paprotnia

Urząd Gminy Paprotnia
ul. 3 Maja 2
08-107 Paprotnia**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej² kontroler Janina Sikorska – inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadziła w dniach od 19 lutego do 28 lutego 2018 r. kontrolę problemową w Gminie Paprotnia (dalej Gmina), z siedzibą w Paprotni przy ul. 3 Maja 2.

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.

Na podstawie sprawdzonych w trakcie kontroli dokumentów dotyczących wykorzystania dotacji w rozdziale 85501- *Świadczenie wychowawcze*, stwierdzono, że:

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077).

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

1. W 2017 r. Gmina na sfinansowanie wydatków w ww. rozdziale otrzymała dotację celową w kwocie 2 385 815,00 zł, w tym na obsługę 35 787,23 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 Paprotni (dalej GOPS).
2. Jak wynika z ksiąg rachunkowych na wypłatę świadczenia wychowawczego, Gmina wydatkowała 2 350 027,70 zł a na obsługę zadania 35 786,53 zł, zgodnie z art. 52 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, razem 2 385 814,23 zł co stanowi 99,99% środków otrzymanych na realizację zadania.
3. Niewykorzystana dotacja w kwocie 0,77 zł zwrócona została na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego (dalej MUW), z zachowaniem terminu ustalonego w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych.
4. Dla środków otrzymanych z dotacji w Gminie prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgową dochodów a w GOPS – szczegółowa ewidencja wydatków.
5. Zapisy księgowe spełniały wymogi określone w art. 20, ustawy o rachunkowości³ a dowody księgowe 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 Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.⁴
7. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 za IV kwartał 2017 r. o dochodach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz w sprawozdaniu z realizacji Programu Rodzina 500+ były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej.
8. Wydatki zrealizowano w wysokościach zgodnych z przyjętymi w planie finansowym.

³ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości – dalej ustawa o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.).

⁴ 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.).

9. Poddane kontroli listy wypłat świadczeń wychowawczych, na podstawie których dokonano wypłaty w czerwcu i grudniu 2017 roku sporządzone zostały na podstawie decyzji przyznających świadczenia i wysokościach oraz terminach w nich określonych.
10. Decyzje przyznające świadczenie, wydane zostały przez Kierownika GOPS posiadającego upoważnienie Wójta Gminy Paprotnia do dokonywania tych czynności.
11. Skontrolowane decyzje zawierały elementy określone w art. 107 § 1 Kodeksu Postępowania Administracyjnego⁵.
12. Koszt wydania jednej decyzji, po uwzględnieniu wszystkich decyzji wydanych w badanym okresie od 1 stycznia 31 grudnia 2017 r. – wyniósł 143,15 zł.
13. Zgodnie z umowami o pracę oraz zakresami czynności zadanie realizowało dwóch pracowników, w przeliczeniu na pełne etaty – zaangażowano 1 etat.

Ponadto Gmina uzyskała dochód w kwocie 49,44 zł z tytułu odsetek naliczonych przez bank od zgromadzonych środków pieniężnych dotacji na oprocentowanym podstawowym rachunku bankowym, zwróciła 24 lutego 2018 r.⁶ na rachunek bankowy MUW nr 36 1010 1010 0100 6722 3100 0000, dział 855 *Rodzina*, rozdział 85501 - *Świadczenie wychowawcze*, § 092- *wpływ z pozostałych odsetek*.

W związku z powyższym odstępuje się od sformułowania zalecenia w powyższym zakresie.

Podsumowując wyniki kontroli, w 2017 r. wykorzystanie dotacji na realizację wydatków w rozdziale 85501 klasyfikacji budżetowej zostało ocenione **pozytywnie**.

Przedstawiając powyższe 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

⁵ Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. 2016 r. poz. 23, ze zm.).

⁶ Wyciąg bankowy nr: 40 z 24 lutego 2018 r., kwota 49,44 zł.