



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 6 kwietnia 2018 r.

WK-IV.431.1.5.2018

**Pan
Tadeusz Gałązka
Wójt Gminy Dobre**

**Urząd Gminy Dobre
Ul. Tadeusza Kościuszki 1
05-307 Dobre**

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 Halina Niedziółka – inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadziła w dniach od 19 lutego do 14 lutego 2018 r.³ kontrolę problemową w Gminie Dobre (dalej Gmina), z siedzibą w Dobrem przy ul. Tadeusza Kościuszki 1.

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. W 2017 r. Gmina na sfinansowanie wydatków w ww. rozdziale klasyfikacji budżetowej otrzymała dotację celową w kwocie 5 074 925,00 zł, w tym na obsługę zadania 76 124,00 zł, której wysokość została ustalona zgodnie z ustawą budżetową na 2017 r.

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).

³ Kontrola w jednostce w dniach: 20-22 i 27-28 lutego oraz 5 marca 2018 r.

w ramach programu rządowego „Rodzina 500 plus”. Zadanie realizował Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dobrem (dalej GOPS).

2. Jak wynika z ksiąg rachunkowych na wypłatę świadczenia wychowawczego, Gmina wydatkowała 4 994 644,20 zł a na obsługę zadania 75 378,86 zł, zgodnie z art. 52 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci⁴, razem 5 070 023,06 zł co stanowiło 99,90% środków otrzymanych na realizację zadania.
3. Niewykorzystana dotacja w kwocie 4 901,94 zł zwrócona została na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (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 księgowa dochodów a w GOPS – szczegółowa ewidencja wydatków.
5. Zapisy księgowe spełniały wymogi określone w art. 20, ustawy o rachunkowości⁵ 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.⁶
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.

⁴ Ustawa z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (Dz. U. z 2017 r. poz. 1851, ze zm.).

⁵ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości – dalej ustawa o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395).

⁶ 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 miesiącach objętych kontrolą sporządzone zostały na podstawie decyzji przyznających świadczenia i w wysokościach oraz terminach w nich określonych.
10. Decyzje przyznające świadczenie, wydane zostały przez Wójta lub osoby posiadające upoważnienie Wójta Gminy Dobrze do dokonywania tych czynności.
11. Skontrolowane decyzje zawierały elementy określone w art. 107 § Kodeksu Postępowania Administracyjnego⁷.
12. Koszt szacunkowy wydania jednej decyzji w Gminie, (po uwzględnieniu wszystkich decyzji wydanych w obydwóch okresach zasiłkowych, tj. od 1 kwietnia 2016 r. do 30 września 2017 r. i od 1 października 2017 r. do 30 września 2018 r.) – wyniósł 122,97 zł. Zgodnie z umowami o pracę oraz zakresami czynności zadanie realizowało 3 pracowników, w przeliczeniu na pełne etaty – zaangażowano 1 etat.

Stwierdzono także, że w 2017 r. Gmina osiągnęła dochód z tytułu gromadzenia środków pieniężnych dotacji na oprocentowanym podstawowym rachunku bankowym w wysokości 233,39 zł, które zaewidencjonowała w księgach rachunkowych jako dochody własne. W trakcie trwania czynności kontrolnych tj. 5 marca 2018 r. uzyskaną kwotę odsetek Gmina wpłaciła na rachunek bankowy MUW – wyciąg bankowy nr 55/2018.

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

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*

⁷ Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. 2016 r. poz. 23, ze zm.).