



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 19 kwietnia 2018 r.

**Pan
Piotr Czyżyk
Wójt Gminy Opinogóra Górna**

**Urząd Gminy Opinogóra Górna
ul. Krasińskiego 4
06-406 Opinogóra Górna**

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 Agnieszka Załęska – starszy specjalista w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadziła w dniach od 26 lutego do 13 marca 2018 r. kontrolę problemową w Gminie Opinogóra Górna (dalej Gmina), z siedzibą przy ul. Krasińskiego 4 w (06-406) Opinogórze Górnej.

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 otrzymała dotację celową w kwocie 4 318 935,00 zł, w tym na obsługę 64 784,00 zł, której wysokość została ustalona zgodnie z ustawą budżetową na rok 2017 w ramach programu rządowego

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).

„Rodzina 500 plus”. Zadanie realizował Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Opinogórze Górnej (dalej GOPS).

2. Jak wynika z ksiąg rachunkowych na wypłatę świadczenia wychowawczego, Gmina wydatkowała 4 254 933,44 zł a na obsługę zadania 63 824,00 zł, zgodnie z art. 52 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, razem 4 318 757,44 zł co stanowi 99,99 % środków otrzymanych na realizację zadania.
3. Niewykorzystana dotacja w kwocie 177,56 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 księgowa 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 zgodnie z planem finansowym.
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.

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

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, z późn. zm.).

10. Decyzje przyznające świadczenie, wydane zostały przez Kierownika GOPS upoważnionego do tej czynności przez Wójta Gminy Opinogóra Górna.
11. Skontrolowane decyzje zawierały elementy określone w art. 107 § 1 KPA⁵.
12. Koszt wydania jednej decyzji, 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 61,48 zł.
13. Zgodnie z umowami o pracę oraz zakresami czynności zadanie realizowało 4 pracowników⁶, w przeliczeniu na pełne etaty – zaangażowano 0,5 etatu. Od 1 maja 2017 r. z pracownikiem na stanowisku podinspektora ds. wspierania rodziny zawarto umowę o pracę na ½ etatu i zmieniono stanowisko na podinspektor ds. świadczeń wychowawczych.

Ponadto, Gmina wyliczyła kwotę dochodów uzyskanych z tytułu gromadzenia otrzymanej dotacji na bieżących rachunkach bankowych w rozdziale 85501 klasyfikacji budżetowej, tj. od dnia wpływu do dnia przekazania do GOPS – 102,87 zł oraz rachunku GOPS – 44,42 zł. Ww. kwotę w wysokości 147,29 zł Gmina wpłaciła na rachunek MUW w czasie trwania czynności kontrolnych (wyciąg bankowy nr 41/2018 z 8 marca 2018 r.).

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

Jednocześnie 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 (dalej KPA) – Dz. U. z 2017 r. poz. 1257 z późn. zm.

⁶ Z przedłożonych dokumentów wynika, iż wynagrodzenia osób realizujących zadanie zawiera przyznane dodatki specjalne (miesięcznie od 504,00 zł do 1 500,00 zł), w uzasadnieniach przyznania dodatków znajduje się informacja o powierzeniu dodatkowych czynności w ramach realizacji działań wynikających z ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci. ⁶