



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 6 czerwca 2018 r.

WK-IV.431.1.11.2018

Pan

Wójt Gminy Stary Lubotyń

**Urząd Gminy Stary Lubotyń
Stary Lubotyń 42
07-303 Stary Lubotyń**

Szanowny Panie Wójt

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 kontrolerzy [REDAKTED] – starszy inspektor wojewódzki – przewodnicząca zespołu kontrolnego i [REDAKTED] – starszy specjalista w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadziły w dniach od 09 do 20 kwietnia 2018 r.³ kontrolę problemową w Gminie Stary Lubotyń (dalej Gmina) z siedzibą w Starym Lubotynie 42.

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 3 541 266,00 zł, w tym na obsługę 53 118,99 zł, której wysokość została ustalona

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: 9 – 16 i 20 kwietnia 2018 r.

zgodnie z ustawą budżetową na rok 2017 w ramach programu rządowego „Rodzina 500 plus”. Zadanie realizował Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Starym Lubotynie (*dalej GOPS*).

2. Jak wynika z ksiąg rachunkowych na wypłatę świadczenia wychowawczego, Gmina wydatkowała 3 488 147,01 zł a na obsługę zadania 53 118,99 zł, zgodnie z art. 52 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci⁴, razem 3 541 266,00 zł co stanowi 100 % środków otrzymanych na realizację zadania.
3. Wyodrębniona ewidencja księgowa dla środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków prowadzona była w Gminie.
4. 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.
5. 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
6. 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.
7. Wydatki zrealizowano zgodnie z planem finansowym.
8. Poddane kontroli listy wypłat świadczeń wychowawczych, na podstawie których dokonano wypłaty w czerwcu i grudniu 2017 roku sporządzone zostały na podstawie decyzji przyznających świadczenia.
9. Decyzje przyznające świadczenie, wydane zostały przez Kierownika GOPS posiadającego upoważnienie Wójta Gminy Stary Lubotyń do dokonywania tych czynności.

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 ze zm.).

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.).

10. Skontrolowane decyzje zawierały elementy określone w art. 107 § 1 Kodeksu Postępowania Administracyjnego⁷.

11. Koszt wydania jednej decyzji, po uwzględnieniu wszystkich decyzji wydanych w obydwu 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 72,57 zł. Zgodnie z umowami o pracę oraz zakresami czynności, zadanie realizowało 6 pracowników, w przeliczeniu na pełne etaty – zaangażowano 1 etat.


W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono nieprawidłowość polegającą na gromadzeniu środków dotacji otrzymanej w rozdziale 85501 klasyfikacji budżetowej na rachunku lokaty typu rachunek administrowany, czym naruszono treść art. 48 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Środki finansowe znajdujące się na rachunku Gminy były automatycznie przekazywane na lokatę, gdy saldo środków pieniężnych po godz. 15.30 przekracza kwotę 10 000,00 zł. Obsługę rachunku Gminy oraz rachunków jednostek organizacyjnych Gminy w oparciu o umowy nr 1/2016 z 12 lutego 2016 r. oraz nr 1/2017 z 14 lutego 2017 r. wykonywał Bank Spółdzielczy z siedzibą w Ostrowi Mazowieckiej przy ul. 3 maja 32, 07-300 Ostrów Mazowiecka, Oddział w Lubotyniu.

W 2017 r. Gmina osiągnęła dochód z tytułu gromadzenia środków pieniężnych dotacji otrzymanej w rozdziale 85501 klasyfikacji budżetowej na oprocentowanych rachunkach bankowych i lokacie w wysokości 840,97 zł, w tym z tytułu oprocentowanie rachunku bieżącego 161,69 zł, lokaty typu rachunek administrowany 536,22 zł oraz z przekazanych środków z GOPS-u 143,06 zł. W czasie trwania czynności kontrolnych Gmina ww. środki przekazała na rachunek bankowy MUW – WB nr 86 z 16 kwietnia 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 pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.**

⁷ Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. – kodeks postępowania administracyjnego – dalej KPA (Dz. U. z 2017 r. poz. 1257 ze zm.)

Informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze. Jednocześnie zobowiązuję Pana Wójta do poinformowania Wojewody Mazowieckiego, z powołaniem numeru pisma WK-IV.431.1.11.2018, o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Z wyrazami szacunku
Z up. Wojewody Mazowieckiego

Zastępca Dyrektora
Wydziału Kontroli