



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 14 czerwca 2018 r.

WK-IV.431.1.15.2018

**Pan
Adam Misiewicz
Wójt Gminy Świercze**

**Urząd Gminy Świercze
ul. Pułtуска 47
06-150 Świercze**

Szanowny Panie Wójcie,

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: ██████████ – starszy specjalista³ oraz ██████████ – inspektor wojewódzki⁴ w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie przeprowadziły kontrolę problemową w Gminie Świercze (dalej Gmina), z siedzibą przy ul. Pułtuskiej 47, 06-150 Świercze.

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.

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: 15,16,17,18,22 oraz 24 maja 2018 r.

⁴ Kontrola w jednostce w dniach: 15,16,17,18,22 oraz 24 maja 2018 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 3 721 770,00 zł, w tym na obsługę 55 323,00 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 Świerczach (dalej GOPS).
2. Jak wynika z ksiąg rachunkowych na wypłatę świadczenia wychowawczego Gmina wydatkowała 3 664 727,40 zł a na obsługę zadania 54 970,91 zł, zgodnie z art. 52 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci⁵, razem 3 719 698,31 zł co stanowi 99,94 % środków otrzymanych na realizację zadania.
3. Niewykorzystana dotacja w kwocie 2 071,69 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 rachunkowości⁶ 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.⁷
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

⁵ Ustawa z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (Dz. U. z 2017 r. poz. 1851).

⁶ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości – dalej ustawa o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395).

⁷ 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.).

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.
10. Decyzje przyznające świadczenie, wydane zostały przez Kierownika GOPS posiadającego upoważnienie Wójta Gminy Świercze do dokonywania tych czynności.
11. Skontrolowane decyzje zawierały elementy określone w art. 107 § 1 Kodeksu Postępowania Administracyjnego⁸.
12. 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 61,68 zł.
13. Zgodnie z umowami o pracę oraz zakresami czynności zadanie realizowało 4 pracowników, w tym jeden pracownik bez generowania kosztów w rozdziale 85501. Z przedłożonych dokumentów wynika, iż wynagrodzenia osób realizujących zadanie rozliczono zgodnie z przyznanymi dodatkami specjalnymi i 1 umową o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy. Wysokość przyznaných dodatków specjalnych wyniosła 400,00 zł, w uzasadnieniach przyznania dodatków znajduje się informacja o powierzeniu dodatkowych czynności w ramach realizacji działań wynikających z ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.

Jak wynika z umów zawartych pomiędzy Gminą Świercze a Bankiem Spółdzielczym w Nasielsku, z siedzibą ul. Kościuszki 19, 05-190 Nasielsk, Oddział w Świerczach, środki pieniężne Gminy oraz jednostek organizacyjnych w tym środki z dotacji gromadzone na rachunkach prowadzonych w oparciu o ww. umowy, nie były oprocentowane.

⁸ Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks Postępowania Administracyjnego (Dz. U. z 2017 r. poz. 1257 z późn. zm.)

Podsumowując wyniki kontroli, w 2017 r. wykorzystanie dotacji otrzymanej 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 wyrazami szacunku
z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO
Bogusław Krupa
Zastępca Dyrektora
Wydziału Kontroli