



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

WK-IV.431.1.19.2018

Warszawa, 20 czerwca 2018 r.

**Pan**

**p.o. Wójta Gminy Wilga**

**Urząd Gminy Wilga  
ul. Warszawska 38  
08-470 Wilga**

***Szanowny Panie Wójcie***

#### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych<sup>1</sup> oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej<sup>2</sup> kontroler ██████████ –inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadziła w dniach od 10 do 18 maja 2018 r.<sup>3</sup> kontrolę problemową w Gminie Wilga (dalej Gmina), z siedzibą w Wildze przy ul. Warszawskiej 38.

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 4 289 230,00 zł, w tym na obsługę 59 235,00 zł, której wysokość została ustalona

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

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

<sup>3</sup> Kontrola w jednostce w dniach: 10-14 i 16-18 maja 2018 r.

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

2. Jak wynika z ksiąg rachunkowych na wypłatę świadczenia wychowawczego, Gmina wydatkowała 4 234 723,29 zł a na obsługę zadania 54 360,70 zł, zgodnie z art. 52 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, razem 4 289 083,99 zł co stanowi 99,99 % środków otrzymanych na realizację zadania.
3. Niewykorzystana dotacja w kwocie 146,01 zł<sup>4</sup> zwrócona została 7 lutego 2018 r. na rachunek bankowy Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego (dalej MUW) 7 dni po terminie ustalonym w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych. Odsetki od ww. kwoty w wysokości 0,22 zł Gmina w toku kontroli przekazała na rachunek MUW<sup>5</sup>.
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 rachunkowości<sup>6</sup> 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.<sup>7</sup>
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.
9. Poddane kontroli listy wypłat świadczeń wychowawczych, na podstawie których dokonano wypłaty w styczniu, czerwcu, wrześniu i grudniu 2017 roku, sporządzone zostały w oparciu o decyzje przyznające świadczenia, w których określono wysokość i terminy wypłat.

---

<sup>4</sup> Wyciąg bankowy nr 027/2018 z 7 lutego 2018 r.

<sup>5</sup> Wyciąg bankowy nr 096/2018 z 17 maja 2018 r.

<sup>6</sup> ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości – dalej ustawa o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.).

<sup>7</sup> 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. Decyzje przyznające świadczenie, wydane zostały przez Kierownika GOPS posiadającego upoważnienie Wójta Gminy Wilga do dokonywania tych czynności.
11. Skontrolowane decyzje zawierały elementy określone w art. 107 § 1 Kodeksu Postępowania Administracyjnego<sup>8</sup>.
12. Koszt wydania jednej decyzji, po uwzględnieniu wszystkich decyzji wydanych w badanym okresie od 1 stycznia 31 grudnia 2017 r. – wyniósł 109,82 zł.
13. Zgodnie z umową o pracę oraz zakresami czynności zadanie realizowało trzech pracowników, w przeliczeniu na pełne etaty – zaangażowano 1 etat.

Stwierdzono także, że w 2017 r. Gmina osiągnęła dochód w kwocie 170,46 zł z tytułu odsetek naliczonych przez bank od zgromadzonych środków pieniężnych dotacji na oprocentowanym podstawowym rachunku bankowym, który zwróciła 17 maja 2018 r.<sup>9</sup> na rachunek bankowy MUW w Warszawie.


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 wyrazami szacunku*

*Z up. Wojewody Mazowieckiego*

  
*Zastępca Dyrektora  
Wydziału Kontroli*

---

<sup>8</sup> Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. 2016 r. poz. 23, ze zm.).

<sup>9</sup> Wyciąg bankowy nr: 40 z 24 lutego 2018 r., kwota 49,44 zł.