



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

Warszawa, 7 czerwca 2018 r.

WK-IV.431.1.17.2018

**Pani**

**Burmistrz Żelechowa**

**Urząd Miejski w Żelechowie  
ul. Rynek 1  
08-430 Żelechów**

Szanowna Pani Burmistrz

#### **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 [REDAKTOR] – inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadziła w dniach od 10 do 18 maja 2018 r. kontrolę problemową w Gminie Żelechów (dalej Gmina), z siedzibą w Żelechowie przy ul. Rynek 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 otrzymała dotację celową w kwocie 7 954 500,00 zł, w tym na obsługę zadania 119 290,81 zł, której wysokość została ustalona zgodnie z ustawą budżetową na rok 2017 w ramach programu rządowego „Rodzina 500 plus”. Zadanie realizował Wydział Organizacyjny i Obsługi Mieszkańców Urzędu Miejskiego w Żelechowie.

<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).

2. Jak wynika z ksiąg rachunkowych na wypłatę świadczenia wychowawczego, Gmina wydatkowała 7 833 430,41 zł a na obsługę zadania 119 290,81 zł, zgodnie z art. 52 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci<sup>3</sup>, razem 7 952 721,22 zł co stanowi 99,98% środków otrzymanych na realizację zadania.
3. Niewykorzystana dotacja w kwocie 1 778,78 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 księgową dochodów i wydatków.
5. Zapisy księgowe spełniały wymogi określone w art. 20, ustawy o rachunkowości<sup>4</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>5</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 zgodnie z planem finansowym.
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.

---

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (Dz. U. z 2017 r. poz. 1851, ze zm.).

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości – dalej ustawa o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395, ze zm.).

<sup>5</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 Burmistrza Żelechowa.
11. Skontrolowane decyzje zawierały elementy określone w art. 107 § Kodeksu Postępowania Administracyjnego<sup>6</sup>.
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 136,63 zł. Zgodnie z umowami o pracę oraz zakresami czynności zadanie realizowało 4 pracowników, w przeliczeniu na pełne etaty – zaangażowano 2 etaty.


Stwierdzono także, że w 2017 r. Gmina osiągnęła dochód z tytułu gromadzenia środków pieniężnych dotacji na oprocentowanym wydzielonym rachunku bankowym w kwocie ogółem 1 386,04 zł, którą przekazano na rachunek bankowy MUW w dwóch terminach tj. 20 grudnia 2017 r. – 926,35 zł, WB nr 89 i 2 stycznia 2018 r. – 459,69 zł, WB nr 1.

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*

  
*Zastępca Dyrektora  
Wydziału Kontroli*

---

<sup>6</sup> Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2017 r. poz. 1257, ze zm.).