

Warszawa, 29 sierpnia 2018 r.



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-I.431.1.62.2018
(WK-IV.431.1.29.2018)

Pan
Artur Tusiński
Burmistrz Podkowy Leśnej

Urząd Miasta Podkowa Leśna
ul. Akacyjowa 39/41
05-807 Podkowa Leśna

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 inspektor wojewódzki oraz ██████████ – inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadzili w dniach od 3 do 13 lipca 2018 r. kontrolę problemową w Gminie Podkowa Leśna (dalej Gmina), z siedzibą przy ul. Akacyjowej 39/41 w (05-807) Podkowie Leśnej.

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.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 30 lipca 2018 r. do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Burmistrzowi wystąpienie pokontrolne.

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077, ze zm.).

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

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 1 749 570,00 zł, w tym na obsługę 26 243,55 zł, której wysokość została ustalona zgodnie z ustawą budżetową na rok 2017 w ramach programu rządowego „Rodzina 500 plus”. Zadanie realizował Ośrodek Pomocy Społecznej w Podkowie Leśnej (dalej OPS).
2. Jak wynika z ksiąg rachunkowych na wypłatę świadczenia wychowawczego, Gmina wydatkowała 1 699 046,90 zł a na obsługę zadania 25 252,36 zł, zgodnie z art. 29 ust. 4 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci,³ razem 1 724 299,26 zł co stanowi 98,56 % środków otrzymanych na realizację zadania.
3. Niewykorzystana dotacja w kwocie 25 270,74 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 OPS – szczegółowa ewidencja wydatków.
5. Zapisy księgowe spełniały wymogi określone w art. 20, ustawy o rachunkowości⁴ 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.⁵
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.

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

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

⁵ 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.).

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 OPS, posiadającego upoważnienie do tej czynności wydane przez Burmistrza Podkowy Leśnej.
11. Skontrolowane decyzje zawierały elementy określone w art. 107 § 1 kpa⁶.
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 czerwca 2018 r. – wyniósł 120,09 zł.
13. Zgodnie z zakresami czynności zadanie realizowało 3 pracowników.

Ponadto, Gmina kwotę dochodów uzyskanych z tytułu gromadzenia otrzymanej dotacji na bieżących rachunkach bankowych w rozdziale 85501 klasyfikacji budżetowej, tj. od dnia wpływu do dnia wypłaty przez OPS w wysokości 226,23 zł wpłaciła na rachunek MUW w czasie trwania czynności kontrolnych (wyciąg bankowy nr 0153/2018 z 11 lipca 2018 r.).

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

Informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

*Z up. Wojewody Mazowieckiego
Jarosław Szajner
Dyrektor Generalny
Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego
w Warszawie*

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