



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-I.431.1.56.2018

(WK-IV.431.1.14.2018)

**Pan
Hubert Czubaj
Wójt Gminy Głowaczów
Urząd Gminy Głowaczów
ul. Rynek 35
26-903 Głowaczów**

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 kontroler Zofia Klemińska-Bilska – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadziła w dniach od 18 do 30 kwietnia 2018 r. kontrolę problemową w Gminie Głowaczów (dalej Gmina), z siedzibą w Głowaczowie przy ul. Rynek 35 .

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 28 sierpnia 2018 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Wójtowi 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 5 507 674,00 zł, w tym na obsługę 82 615,11 zł, której wysokość została ustalona zgodnie z ustawą budżetową na rok 2017 w ramach programu rządowego „Rodzina 500 plus”. Zadanie realizował Urząd Gminy (dalej Urząd).
2. Jak wynika z ksiąg rachunkowych na wypłatę świadczenia wychowawczego, Gmina wydatkowała 5 423 253,00 zł, a na obsługę zadania 82 587,60 zł, zgodnie z art. 29 ust. 4 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci³, razem 5 505 840,60 zł co stanowi 99,97% środków otrzymanych na realizację zadania.
3. Niewykorzystana dotacja w kwocie 1 833,40 zł⁴ zwrócona została 28 grudnia 2017 r. na rachunek MUW w terminie ustalonym w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych.
4. Urząd prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową dla środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków.
5. 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 ww. ustawy.
6. Wydatki realizowane ze środków dotacji klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁶.
7. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 za IV kwartał 2017 r. o *dotacjach/ 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 m.in. określono wysokość i terminy wypłat.

³ Ustawa z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (Dz. U. z 2016 r. poz. 2134, ze zm.).

⁴ Przelew do MUW z dnia 28 grudnia 2017 r.

⁵ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 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 2010 r. poz. 1053, ze zm.).

10. Decyzje przyznające świadczenie, wydane zostały przez pracownika Wieloosobowego Stanowiska ds. świadczeń rodzinnych, posiadającego upoważnienie Wójta Gminy Głowaczów do dokonywania tych czynności.
11. Skontrolowane decyzje zawierały elementy określone w art. 107 § 1 kpa⁷.
12. Koszt wydania jednej decyzji, po uwzględnieniu wszystkich decyzji wydanych w badanym okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. – wyniósł 126,66 zł.
13. Zgodnie z umową o pracę oraz zakresami czynności zadanie realizowało trzech pracowników, w przeliczeniu na pełne etaty.

Ponadto, stwierdzono, że w 2017 r. Gmina nie osiągnęła dochodu z tytułu gromadzenia środków pieniężnych dotacji na podstawowym rachunku bankowym, który zgodnie z zawartą w dniu 31 grudnia 2015 r. umową na czas określony od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2017 r. o usługi bankowości elektronicznej z Bankiem Spółdzielczym w Głowaczowie, nie był oprocentowany. Jednostka nie dokonywała lokat wolnych środków z dotacji, co potwierdziła Wójt Gminy stosownym oświadczeniem.

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

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

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Bogusław Krupa
Zastępca Dyrektora
Wydziału Kontroli

⁷ Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2096, ze zm.).