



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 28 grudnia 2018 r.

WK-I.431.1.67.2018

**Pani
Barbara Galicz
Burmistrz Tarczyna
Urząd Miejski w Tarczynie
ul. Juliana Stępkowskiego 17
05-555 Tarczyn**

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: Zofia Klemińska-Bilska – starszy inspektor wojewódzki oraz Grzegorz Chmielewski – inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 6 do 19 września 2018 r. kontrolę problemową w Gminie Tarczyn (dalej Gmina), z siedzibą urzędu w Tarczynie przy ul. Juliana Stępkowskiego 17.

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 września 2018 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Pani Burmistrz 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 8 250 238,00 zł, w tym na obsługę 123 753,00 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 Tarczynie (dalej GOPS).
2. Jak wynika z ksiąg rachunkowych na wypłatę świadczenia wychowawczego, Gmina wydatkowała 8 121 470,10 zł a na obsługę zadania 123 753,00 zł, zgodnie z art. 29 ust. 4 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci³, razem 8 245 223,10 zł, co stanowi 99,94 % środków otrzymanych na realizację zadania.
3. Niewykorzystana dotacja w kwocie 5 014,90 zł zwrócona została na rachunek MUW, z zachowaniem terminu ustalonego w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych.
4. Dla środków otrzymanej 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 rachunkowości⁴ 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 zagranicznych⁵.
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 plus” były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej.
8. Wydatki zrealizowano zgodnie z planem finansowym.
9. W poddanych kontroli (co dziesiąte świadczenie z listy wypłat świadczenia wychowawczego w miesiącach: czerwcu i grudniu 2017 r.) stwierdzono, że sporządzono je na podstawie wydanych decyzji przyznających świadczenie. Decyzje, wydane zostały przez Kierownika GOPS

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

⁴ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 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 2010 r. poz. 1053, ze zm.).

upoważnionego do tej czynności przez panią Burmistrz Tarczyna i zawierały elementy określone w art. 107 § 1 kpa⁶.

10. 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 września 2018 r. – wyniósł 107,33 zł.
11. Zgodnie z zakresami czynności zadanie realizowało 4 pracowników.

Ponadto, w trakcie trwania czynności kontrolnych wyliczono kwotę dochodów uzyskanych z tytułu gromadzenia środków otrzymanej dotacji w rozdziale 85501 klasyfikacji budżetowej w kwocie 6 378,79 zł, na którą składają się dochody uzyskane przez Gminę w kwocie 2 795,71 zł i GOPS w kwocie 3 583,08 zł. Gromadzenie środków finansowych z dotacji na oprocentowanym rachunku bankowym, z którego jednostki uzyskują dodatkowe korzyści finansowe wynikające z oprocentowania środków jest niezgodne z ustawą o finansach publicznych.

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

W związku z powyższym zobowiązuję Panią Burmistrz do wpłaty na rachunek bankowy MUW nr 36 1010 1010 0100 6722 3100 0000 kwoty 6 378,79 zł z tytułu odsetek pozyskanych w wyniku gromadzenia środków pieniężnych z dotacji na oprocentowanym rachunku bankowym, § 0920 – *Wpływy z pozostałych odsetek*, do właściwego rozdziału klasyfikacji budżetowej.

Informuję ponadto, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze oraz zobowiązuję Panią Burmistrz, na podstawie art. 49 ww. ustawy, do przekazania w terminie 14 dni od daty otrzymania

⁶ Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2096, ze zm.).

niniejszego wystąpienia pokontrolnego, pisemnej informacji o sposobie wykonania zalecenia pokontrolnego lub przyczynach jego niewykonania, powołując się na znak sprawy WK-I.431.1.67.2018.

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Bogusław Krupa
Zastępca Dyrektora
Wydziału Kontroli