

Warszawa, 31 lipca 2020 r.



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.1.19.2020

**Pan
Dariusz Łukaszewski
Wójt Gminy Kadzidło**

**Urząd Gminy
w Kadzidle
ul. Targowa 4
07-420 Kadzidło**

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 Małgorzata Krawczyk i Katarzyna Malinowska – starsi inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 15 do 23 lipca 2020 r. kontrolę problemową w Gminie Kadzidło (dalej Gmina), z siedzibą w Kadzidle przy ul. Targowej 4.

Przedmiot kontroli obejmował wykorzystanie dotacji otrzymanej w rozdziale 85504 *Wspieranie rodziny* (dalej rozdział 85504 klasyfikacji budżetowej) na realizację programu rządowego „Dobry start” (dalej *Program*).

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 27 lipca 2020 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Wójtowi wystąpienie pokontrolne.

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.) – dalej ustawa o finansach publicznych.

² Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224).

Na podstawie sprawdzonych w trakcie kontroli dokumentów dotyczących wykorzystania dotacji otrzymanej w rozdziale 85504 klasyfikacji budżetowej, stwierdzono że:

1. W 2019 r. Gmina na sfinansowanie wydatków dotyczących realizacji *Programu*, otrzymała dotację celową w kwocie 512 430,00 zł, w tym: na świadczenia 495 900,00 zł oraz na koszty obsługi zadania 16 530,00 zł. Wysokość dotacji ustalona została zgodnie z ustawą budżetową na rok 2019. Zadanie realizował Ośrodek Pomocy Społecznej w Kadzidle (dalej OPS), na rachunek którego Gmina przekazała dotację w pełnej wysokości.
2. Jak wynika z ksiąg rachunkowych Gminy na wypłatę świadczenia „Dobry start” wydatkowano łącznie kwotę 510 252,07 zł, w tym na realizację zadania – 493 800,00 zł, a na obsługę zadania 16 452,07 zł.
3. Niewykorzystana dotacja w kwocie 2 177,93 zł zwrócona została na rachunek bankowy MUW³ z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych.
4. Wypłaty świadczenia dokonywano na podstawie wniosków złożonych bezpośrednio lub elektronicznie, rozpatrywanych przez upoważnioną osobę. Na podstawie zweryfikowanych wniosków przyznano świadczenie dla 1 646 osób uprawnionych.
5. Koszt realizacji *Programu* ustalony został zgodnie z wymogami zawartymi w § 33 ust. 4 i 5 rozporządzenia w sprawie programu „Dobry start”⁴, tj. 10 zł na jedno dziecko albo jedną osobę uczącą się, na które ustalane jest prawo do świadczenia „Dobry start”. Na wynagrodzenia wraz z pochodnymi dla osoby realizującej zadania związane z obsługą *Programu* przeznaczono 90,03 %⁵ dotacji otrzymanej na koszty realizacji *Programu*.

Zadanie poddane kontroli realizowane było przez jednego pracownika OPS, upoważnionego przez Wójta Gminy Kadzidło. Wynagrodzenie otrzymywał zgodnie z naliczeniami na listach płac, dotyczących realizacji zadań ze środków przeznaczonych na obsługę *Programu*.
6. W 2019 r. wydatki z tytułu wynagrodzeń stanowiły kwotę 14 882,50 zł.

³ Wyciąg bankowy nr 253/2019 z 31 grudnia 2019 r.

⁴ Rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu „Dobry start” z dnia 30 maja 2018 r. (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1061 ze zm.).

⁵ Wynagrodzenia – 14 882,50 zł, dotacja otrzymana na koszty realizacji *Programu* 16 530,00 zł.

7. Dla środków otrzymanych z dotacji w Gminie prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgowa dochodów, a w OPS szczegółowa ewidencja wydatków, umożliwiająca identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych.
8. Zapisy księgowe spełniały wymogi określone w art. 20 ustawy o rachunkowości⁶, a dowody księgowe, będące podstawą dokonanych wydatków, były zgodne z regulacją określoną w art. 21 i 22 ww. ustawy.
9. Wydatki realizowane ze środków dotacji klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁷.
10. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 o *dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2019 r.*, były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej.
11. Gmina nie zakładała lokat na rachunkach bankowych (art. 48 ustawy o finansach publicznych) wolnych środków z dotacji przyznawanych na wypłaty świadczenia „Dobry start”, co potwierdził Wójt Gminy Kadzidło w oświadczeniu z 20 lipca 2020 r.

Ponadto w trakcie kontroli ustalono, że Gmina osiągnęła łączny dochód z tytułu odsetek od dotacji w różnych rozdziałach na oprocentowanym rachunku bankowym⁸ w kwocie 856,16 zł, w tym z tytułu gromadzenia środków pieniężnych z dotacji otrzymanej w 2019 r. w rozdziale 85504 klasyfikacji budżetowej, zgodnie z wyliczeniem Skarbnika Gminy,

⁶ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.).

⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.).

⁸ Obsługę bankową budżetu Gminy i OPS w ramach umów z dnia 30 maja 2018 r. zawartych przez Gminę Kadzidło z siedzibą przy ul. Targowej 4, 07-420 Kadzidło, prowadził [REDAKTOWANO]

Środki pieniężne z dotacji w Gminie gromadzone były na pomocniczym rachunku bankowym na przekazywanie dotacji przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie [REDAKTOWANO]

[REDAKTOWANO] z którego przekazywane były na rachunek podstawowy OPS [REDAKTOWANO]

Środki pieniężne na rachunku Gminy oraz na rachunku OPS oprocentowane były według zmiennej stopy procentowej, która w dniu zawarcia umowy wynosiła [REDAKTOWANO] % w skali roku. Odsetki naliczane były miesięcznie, natomiast kapitalizacja odsetek w okresach kwartalnych.

w kwocie 25,18 zł. Wszystkie odsetki od dotacji otrzymanych z MUW, Gmina przekazywała na rachunek bankowy MUW w dniu następującym po ich naliczeniu przez Bank Spółdzielczy w Kadzidle. Odsetki od dotacji otrzymanej na realizację *Programu* w kwocie 5,45 zł, zgromadzone na rachunku OPS, Gmina przekazała na rachunek MUW w trakcie kontroli (potwierdzenie realizacji przelewu z dnia 20 lipca 2020 r.).

Podsumowując wyniki kontroli, informuję Pana Wójta, że wykorzystanie dotacji otrzymanej w rozdziale 85504 *Wspieranie rodziny* na realizację programu rządowego „Dobry start” w 2019 r. oceniono **pozytywnie**.

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

Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda

Dyrektor

Wydziału Kontroli