



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 09 maja 2017 r.

WK-IV.431.6.2017

**Pani
Bożena Kordek
Wójt Gminy Małkinia Górna**

**Urząd Gminy Małkinia Górna
ul. Przedszkolna 1
07-320 Małkinia Górna**

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 Małgorzata Krawczyk, starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadziła w dniach od 13 stycznia do 23 lutego 2017 r. kontrolę problemową w Urzędzie Gminy Małkinia Górna, z siedzibą w Małkini Górnej, przy ul. Przedszkolnej 1.

Przedmiot kontroli obejmował wykorzystanie dotacji otrzymanej w 2016 r. w rozdziale 85211 – *Świadczenie wychowawcze*³ na sfinansowanie *Programu Rodzina 500 Plus*.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r.

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870, z późn. zm.).

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

³ Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 lipca 2016 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1121) od 1 stycznia 2017 r. świadczenia wychowawcze na realizację *Programu Rodzina 500 plus* ujęte zostały w dziale 855 – *Rodzina*, rozdziale 85501 *Świadczenie wychowawcze*.

W 2016 r. Gmina Małkinia Górna (dalej Gmina) w rozdziale 85211 – *Świadczenie wychowawcze* na sfinansowanie *Programu Rodzina 500 Plus* otrzymała dotację celową w kwocie 6 340 703 zł, w tym na koszty obsługi (2%) kwotę 126 814,06 zł. Wysokość dotacji została przekazana na podstawie decyzji Wojewody Mazowieckiego, zgodnie z ustawą o pomocy państwa w wychowaniu dzieci⁴.

Jak wynika z ksiąg rachunkowych, Gmina wydatkowała w rozdziale 85211 klasyfikacji budżetowej kwotę 6 334 110,27 zł, w tym na koszty obsługi zadania 111 152,57 zł (tj. 1,75% – zgodnie, zgodnie z art. 52 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci).

Niewykorzystana dotacja w kwocie 6 592,73 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 (wyciąg bankowy nr 10/2017 z 13 stycznia 2017 r.).

W wyniku kontroli wykorzystania otrzymanej dotacji stwierdzono, że:

1. Gmina przeznaczyła na wypłatę świadczenia wychowawczego w paragrafie 3110 kwotę 6 222 957,70 zł, na koszty obsługi zadania kwotę 111 152,57 zł.
2. Do środków otrzymanych z dotacji w urzędzie prowadzona była odrębna ewidencja księgowa zarówno dochodów jak i wydatków.
3. Dowody będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi art. 21 i 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁵ (dalej ustawa o rachunkowości).
4. Sprawdzone zapisy księgowe w ewidencji wydatków spełniały wymogi art. 20 ustawy o rachunkowości.
5. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 za IV kwartał 2016 r. o dochodach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami – wynikały z ewidencji księgowej dochodów i wydatków.
6. Otrzymane i wydatkowane środki 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 zagranicznych⁶.

⁴ Ustawa z 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (Dz. U. z 2016 r., poz. 195, z późn. zm.).

⁵ Ustawa o rachunkowości z 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późn. zm.), od 19 lipca 2016 r. obowiązuje tekst jednolity opublikowany w Dz. U. z 2016 r., poz. 1047, z późn. zm.

⁶ (Dz. U. z 2015 r., poz. 513, z późn. zm.), od 18 lutego 2016 r. obowiązuje tekst jednolity opublikowany w Dz. U. z 2016 r., poz. 198, z późn. zm.)

Ponadto stwierdzono, że Gmina osiągnęła dochód w wysokości 1 188,12 zł od środków dotacji zgromadzonych na oprocentowanym rachunku podstawowym. Ww. kwotę Urząd przekazał na rachunek MUW w toku prowadzonych czynności kontrolnych, w związku z powyższym nie wydano zaleceń w tym zakresie.

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję Panią Wójt, że w 2016 r. wykorzystanie środków finansowych otrzymanych na realizację wydatków w rozdziale 85211 klasyfikacji budżetowej zostało ocenione **pozytywnie**.

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Daniel Zaprzala
Zastępca Dyrektora
Wydziału Kontroli