



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, dnia 29 listopada 2017 r.

WK-IV.431.10.2017

**Pan
Kamil Dziewierz
Wójt Gminy Jedlińsk**

**Urząd Gminy w Jedlińsku
ul. Warecka 19
26- 660 Jedlińsk**

Szanowny Panie Wójcie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹ (dalej ustawa o finansach publicznych) oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej² (dalej ustawa o kontroli w administracji rządowej) kontroler Zofia Klemińska-Bilska, starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadziła w dniach od 23 lutego do 3 marca 2017 r. kontrolę problemową w Urzędzie Gminy w Jedlińsku, z siedzibą w Jedlińsku przy ul. Wareckiej 19 (dalej Gmina Jedlińsk).

Kontrola obejmowała prawidłowość wykorzystania dotacji celowej przekazanej z budżetu państwa w 2016 r. w rozdziale 85211 – *Świadczenie wychowawcze* na realizację Programu Rodzina 500 plus.

W 2016 r. Gmina Jedlińsk na sfinansowanie wydatków w rozdziale 85211 – *Świadczenie wychowawcze*³ otrzymała dotację celową w kwocie 10 808 608,00 zł, w tym na koszty obsługi

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*.

zadania 216 172,16 zł (2%). Wysokość dotacji została przyznana decyzjami Wojewody Mazowieckiego, zgodnie z ustawą o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci⁴.

Jak wynika z ksiąg rachunkowych, oraz danych wykazanych w *Rozliczeniu wykorzystania dotacji celowej* otrzymanej w 2016 r. na wypłatę świadczenia wychowawczego, Gmina Jedlińsk wydatkowała 10 808 603,61 zł.

Niewykorzystana dotacja w kwocie 4,39 zł zwrócona została na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie 30 grudnia 2016 r. z zachowaniem terminu ustalonego w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku kontroli wykorzystania otrzymanej dotacji stwierdzono, że:

1. Urząd przeznaczył na wypłatę świadczenia wychowawczego w § 3110 – *Świadczenia społeczne* kwotę 10 617 385,80 zł, oraz na koszty obsługi zadania kwotę 191 217,81 zł, z tego na zakupy inwestycyjne 4 600,00 zł.
2. Do środków otrzymanych z dotacji w urzędzie prowadzona była odrębna ewidencja księgowa dochodów, a w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej (dalej GOPS), w którym realizowane było zadanie – szczegółowa ewidencja 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 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2016 r. – wynikały z ewidencji księgowej wydatków.
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 zagranicznych⁶.

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

⁵ Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późn. zm., od 19 lipca 2016 r. obowiązuje tj. opublikowany w Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. 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 2015 r. poz. 513, z późn. zm., od 18 lutego 2016 r. obowiązuje tj. opublikowany w Dz. U. z 2016 r., poz. 198, z późn. zm.).

7. Nie dokonywano lokat wolnych środków finansowych pochodzących z dotacji, tym samym przestrzegano zasadę wynikającą z art. 48 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto w czasie kontroli stwierdzono, że Gmina Jedlińsk osiągnęła dochód w kwocie 5 122,72 zł z tytułu gromadzenia środków pieniężnych z dotacji przeznaczonej na wypłatę świadczenia wychowawczego otrzymanej w ramach programu „Rodzina 500 plus”, na oprocentowanym podstawowym rachunku bankowym urzędu, którą to kwotę po otrzymaniu projektu wystąpienia pokontrolnego zwróciła na rachunek bankowy MUW – 18 lipca 2017 r. (wyciąg bankowy numer 138). W związku z powyższym zaleceń w tym zakresie nie wydano.

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję Pana Wójta, że w 2016 r. wykorzystanie dotacji otrzymanej na realizację wydatków w rozdziale 85211 zostało ocenione **pozytywnie pomimo stwierdzonych uchybień**.

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

Z wyrazami szacunku
Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO
Bogusław Krupa
Zastępca Dyrektora
Wydziału Kontroli