



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 6 grudnia 2017 r.

WK-IV.431.27.2017

**Pan
Marek Klimek
Wójt Gminy Potworów
Urząd Gminy w Potworowie
ul. Radomska 2A
26-414 Potworów**

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 pani Zofia Klemińska-Bilska, starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadziła w dniach od 11 do 24 maja 2017 r. kontrolę problemową w Urzędzie Gminy w Potworowie, z siedzibą w Potworowie przy ul. Radomskiej 2A.

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 Potworów na sfinansowanie wydatków w rozdziale 85211 – Świadczenie wychowawcze otrzymała dotację celową w kwocie 3 561 382 zł, w tym na obsługę zadania (2%). Wysokość dotacji została przyznana decyzjami Wojewody Mazowieckiego, zgodnie z ustawą o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.³

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077),

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

³ Ustawa z 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (Dz. U. z 2016 r. nr 195, z późn. zm.). 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*.

Jak wynika z ksiąg rachunkowych, oraz danych wykazanych w Rozliczeniu wykorzystania dotacji celowej otrzymanej w 2016 r. na wypłatę świadczenia wychowawczego, Gmina wydatkowała kwotę 3 557 113,90 zł, w tym na obsługę zadania 66 563,00 zł.

Niewykorzystana dotacja w kwocie 4 268,10 zł zwrócona została na rachunek MUW 30 grudnia 2016 r., tj. z zachowaniem terminu ustalonego w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku kontroli wykorzystania otrzymanej dotacji stwierdzono, że:

1. Gmina przeznaczyła na wypłatę świadczenia wychowawczego w § 3110 – *Świadczenie społeczne* kwotę 3 490 550,90 zł, oraz na koszty obsługi zadania kwotę 66 563,00 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 rachunkowości⁴ (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 w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁵.
7. Nie dokonywano lokat wolnych środków z udziałem środków pochodzących z dotacji, tym samym przestrzegano zasady wynikające z art. 48 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto w czasie kontroli stwierdzono, że Gmina osiągnęła dochód w kwocie 276,10 zł, z tytułu gromadzenia środków pieniężnych z dotacji na oprocentowanym podstawowym rachunku bankowym Urzędu. Po otrzymaniu projektu wystąpienia pokontrolnego Gmina zwróciła kwotę

⁴Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047, z późn. zm.),

⁵Rozporządzenie 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.).

uzyskaną z ww. tytułu w wysokości 276,10 zł na rachunek bankowy MUW – 30 sierpnia 2017 r. (wyciąg numer 168 z dnia 30.08.2017 r.).

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

Bogusław Krupa
Zastępcą Dyrektora
Wydziału Kontroli