



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.1.19.2020

Warszawa,

**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 publicznych<sup>1</sup> oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej<sup>2</sup> 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.

---

<sup>1</sup> 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.

<sup>2</sup> 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 M UW<sup>3</sup> 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”<sup>4</sup>, 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 %<sup>5</sup> 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.

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

<sup>4</sup> 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.).

<sup>5</sup> 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 rachunkowości<sup>6</sup>, 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 zagranicznych<sup>7</sup>.
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 bankowym<sup>8</sup> 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, w kwocie 25,18 zł. Wszystkie odsetki od dotacji otrzymanych z MUW, Gmina przekazywała

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

<sup>7</sup> 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.).

<sup>8</sup> 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 Bank Spółdzielczy w Kadzidło z siedzibą przy ul. Kurpiowskiej 10, 07-420 Kadzidło.

Środki pieniężne z dotacji w Gminie gromadzone były na pomocniczym rachunku bankowym na przekazywanie dotacji przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie nr 28 8916 0000 0912 2000 0500, z którego przekazywane były na rachunek podstawowy OPS nr 91 8916 0002 0000 0055 2000 0010.

Środki pieniężne na rachunku Gminy oraz na rachunku OPS oprocentowane były według zmiennej stopy procentowej, która w dniu zawarcia umowy wynosiła 0,23% w skali roku. Odsetki naliczane były miesięcznie, natomiast kapitalizacja odsetek w okresach kwartalnych.

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*