



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 22 grudnia 2017 r.

WK-IV.431.17.2017

**Pan
Jerzy Ksepka
Wójt Gminy Łyse**

**Urząd Gminy Łyse
ul. Ostrołęcka 2
07- 437 Łyse**

Szanowny Panie

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 30 marca do 12 kwietnia 2017 r. kontrolę problemową w Gminie Łyse (dalej Gmina), z siedzibą w Łysych, przy ul. Ostrołęckiej 2.

Kontrola obejmowała prawidłowość wykorzystania dotacji przekazanej z budżetu Wojewody w 2016 r. w rozdziale 85211 – *Świadczenie wychowawcze*.

W 2016 r. Gmina na sfinansowanie wydatków w rozdziale 85211 – *Świadczenie wychowawcze* otrzymała dotację celową w kwocie 6 390 634,00 zł, w tym na obsługę (2%) 127 813,00 zł, której wysokość została przyznana ustawą budżetową w ramach programu rządowego „Rodzina 500 plus”.

Jak wynika z ksiąg rachunkowych na wypłatę świadczenia wychowawczego, Gmina wydatkowała 6 356 671,21 zł, co stanowi 99,47 % środków otrzymanych na realizację zadania. Niewykorzystana dotacja w kwocie 33 962,79 zł zwrócona została na rachunek Mazowieckiego Urzędu

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).

Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), 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 6 232 030,60 zł oraz na koszty obsługi zadania kwotę 124 640,61 zł, zgodnie z art. 52 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci. Zadanie realizował Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Łysych (dalej GOPS).
2. Dla środków otrzymanych z dotacji w Gminie prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgową dochodów, w GOPS-ie – szczegółowa ewidencja wydatków.
3. Dowody będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi art. 21 i 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³ (dalej ustawa o rachunkowości).
4. Sprawdzone zapisy księgowe w ewidencji wydatków spełniały wymogi art. 20 ustawy o rachunkowości.
5. 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 zagranicznych⁴.
6. 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 jednostki.

Ponadto stwierdzono, że w 2016 r. Gmina osiągnęła dochód z tytułu gromadzenia środków pieniężnych dotacji na oprocentowanym podstawowym rachunku bankowym w wysokości 726,45 zł oraz z tytułu gromadzenia środków pieniężnych dotacji na oprocentowanym podstawowym rachunku bankowym GOPS – 3 114,66 zł, które Gmina zaewidencjonowała jako dochody własne.

³ Ustawa o rachunkowości z 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342).

⁴ 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 tekst jednolity opublikowany w Dz. U. z 2016 r., poz. 198, z późn. zm.).

Gromadzenie środków finansowych z dotacji na oprocentowanym rachunku bankowym, z którego gmina uzyskuje dodatkowe korzyści finansowe wynikające z oprocentowania środków jest niezgodne z ustawą o finansach publicznych. Dochód uzyskany z tego tytułu powinien przekazany być na rachunek bankowy MUW nr 36 1010 1010 0100 6722 3100 0000, dział 852 *Pomoc społeczna, rozdział 85211 Świadczenie społeczne, § 092 - Wpływy z pozostałych odsetek.*

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

Jednocześnie zobowiązuję Pana do dokonania zwrotu kwoty 3 841,11 zł uzyskanej z tytułu gromadzenia środków dotacji na oprocentowanym rachunku bankowym na rachunek bankowy MUW.

Informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze. Jednocześnie zobowiązuję Pana Wójta do poinformowania Wojewody Mazowieckiego, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, z powołaniem znaku pisma WK-IV.431.17.2017, o sposobie realizacji zalecenia pokontrolnego.

Z wyrazami szacunku
z up. Wojewody Mazowieckiego
Bogusław Krupa
Zastępca Dyrektora Wydziału Kontroli