



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 31 stycznia 2018 r.

WK-IV.431.43.2017

**Pani
Elżbieta Grażyna Radwan
Burmistrz Wołomina**

**Urząd Miejski w Wołominie
ul. Ogrodowa 4
05-200 Wołomin**

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 Katarzyna Szymańska – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadziła w dniach od 4 do 15 września 2017 r. kontrolę problemową w Urzędzie Miejskim w Wołominie (dalej Urząd), z siedzibą przy ul. Ogrodowej 4.

Kontrola obejmowała prawidłowość wykorzystania dotacji przekazanej z budżetu Wojewody w 2016 r. w rozdziale 85211 – *Świadczenie wychowawcze*³ na realizację programu „Rodzina 500 plus”.

W 2016 r. Urząd na sfinansowanie wydatków w rozdziale 85211 otrzymał dotację celową w wysokości 27 299 806,00 zł, w tym na obsługę (2%) 545 996,12 zł, której wysokość przyznana została ustawą budżetową na rok 2016 w ramach programu rządowego „Rodzina 500 plus”.

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 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 zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu z rozliczenia dotacji celowej z budżetu państwa Urząd wydatkował 27 175 186,51 zł. Niewykorzystana dotacja w wysokości 124 619,49 zł zwrócona została na rachunek MUW w dniu 30 grudnia 2017 r. (wyciąg bankowy nr 0313/2016), tj. w terminie określonym w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku kontroli wykorzystania otrzymanej dotacji, stwierdzono, że:

1. Urząd przeznaczył na wypłatę świadczeń wychowawczych kwotę 26 631 684,20 zł oraz na koszty obsługi zadania kwotę 543 502,31 zł.
2. Do środków otrzymanych z dotacji na świadczenia wychowawcze w Urzędzie prowadzona była odrębna ewidencja księgowa po stronie dochodów i wydatków, natomiast w Ośrodku Pomocy Społecznej w Wołominie (dalej OPS) – ewidencja wydatków.
3. Dowody będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości⁴.
4. Wydatki realizowane ze środków dotacji klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁵.
5. Sprawdzone zapisy księgowe w wyodrębnionej ewidencji wydatków spełniały wymogi art. 20 ustawy o rachunkowości.
6. Dane wykazane w sprawozdaniach Rb-50 za IV kwartał 2016 r. o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w Urzędzie oraz OPS wynikały z ewidencji księgowej wydatków.

W trakcie kontroli stwierdzono, że na koniec miesiąca: kwietnia, czerwca oraz lipca 2016 r., zgodnie z zestawieniem kwot dotacji otrzymanych i realizowanych z niej wydatków, pozostawały na rachunku bankowym OPS niewykorzystane znaczne środki pieniężne – odpowiednio 658 674,57 zł, 1 860 341,72 zł i 955 792,23 zł.

⁴ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342, ze zm.).

⁵ 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 2014 r. poz. 1053, ze zm.).

Ponadto stwierdzono osiągnięcie dochodu w kwocie 2 545,32 zł, który otrzymano w wyniku gromadzenia środków pieniężnych dotacji na oprocentowanym podstawowym rachunku bankowym, opartym na lokacie o stopie procentowej typu WIBID O/N (Overnight). Rachunek prowadzony jest na podstawie umowy zawartej 20 sierpnia 2014 r. pomiędzy Urzędem, a Bankiem Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna. Mając na względzie powyższe ustalenia należy wskazać, iż gromadzenie środków finansowych z dotacji na lokacie O/N stanowi naruszenie art. 48 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym jednostki samorządu terytorialnego nie mogą dokonywać lokat środków pochodzących z dotacji otrzymanej z budżetu państwa.

Ponadto wydatki z budżetu państwa podlegają swoistym zasadom rozliczania, zaś środki z dotacji nie mogą generować dodatkowych przychodów (dochodów) dla jednostki zatem pozyskiwanie dotacji celowych nie może służyć poprawie finansów jednostki dotowanej. Powyższe stanowisko przedstawione zostało w piśmie Wojewody Mazowieckiego z 14 listopada 2017 r., znak FIN-VII.302.3.2017, skierowanym do urzędów miast i gmin, starostw i miast na prawach powiatu województwa mazowieckiego.

W związku z powyższym kwotę 2 545,32 zł należy wpłacić na rachunek bankowy Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie nr 36 1010 1010 0100 6722 3100 0000, paragraf 092 – *Wpływy z pozostałych odsetek*, rozdział 85501 – *Świadczenie wychowawcze*.

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję Panią Burmistrz, że w 2016 r. wykorzystanie dotacji otrzymanej na realizację wydatków w rozdziale 85211 klasyfikacji budżetowej zostało ocenione **pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości**.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze. Jednocześnie zobowiązuję Panią do poinformowania Wojewody Mazowieckiego, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, z powołaniem numeru pisma WK-IV.431.43.2017, o sposobie realizacji wniosku pokontrolnego.

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO
Bogusław Krupa
Zastępca Dyrektora Wydziału Kontroli