



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 25 października 2017 r.

WK-IV.431.9.2017

**Pan
Robert Mirosław Gołaszewski
Burmistrz Łochowa**

**Urząd Miejski w Łochowie
Aleja Pokoju 75
07-130 Łochów**

Szanowny Panie Burmistrzu

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 – dalej ustawie o kontroli w administracji rządowej kontroler Janina Sikorska, inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadziła w dniach od 20 lutego do 3 marca 2017 r. kontrolę problemową w Urzędzie Miejskim Łochów z siedzibą w Łochowie, przy Alei Pokoju 75.

Przedmiot kontroli obejmował wykorzystanie dotacji otrzymanej w 2016 r. w rozdziale 85211³ – *Świadczenie wychowawcze* na sfinansowanie *Programu Rodzina 500 Plus*.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.

W 2016 r. Miasto Łochów otrzymało w rozdziale 85211 – *Świadczenie wychowawcze* na sfinansowanie *Programu Rodzina 500 Plus* dotację celową w kwocie 11 381 991 zł,

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. świadczenie wychowawcze na realizację *Programu Rodzina 500 plus* zakwalifikowano do działu 855 – *Rodzina*, rozdziale 85501 *Świadczenie wychowawcze*.

w tym na koszty obsługi (2%) kwotę 227 639,82 zł. Wysokość dotacji została przyznana decyzją Wojewody Mazowieckiego, na podstawie ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowaniu dzieci⁴.

W wyniku kontroli wykorzystania otrzymanej dotacji stwierdzono, że:

1. Miasto, jak wynika z ksiąg rachunkowych, w 2016 r. dokonało wypłaty świadczenia wychowawczego w ustawowo ustalonych terminach w paragrafie 3110 – *świadczenia społeczne* ww. rozdziału klasyfikacji budżetowej w kwocie 11 156 170,60 zł oraz przeznaczyło na koszty obsługi zadania kwotę 225 816,29 zł, co stanowi 1,98% otrzymanej dotacji na Program *Rodzina 500 Plus* – zgodnie z art. 52 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci. W ramach obsługi zadania dokonano zakupów inwestycyjnych w wysokości 16 752,50 zł. Niewykorzystana dotacja w kwocie 4,11 zł zwrócona została na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie z zachowaniem terminu ustalonego w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych (wyciąg bankowy nr 4 z 5 stycznia 2017 r.).
2. Do środków otrzymanych z dotacji na świadczenia wychowawcze w Urzędzie prowadzona była odrębna ewidencja księgowa po stronie dochodów i wydatków, natomiast w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej – ewidencja wydatków.
3. Dowody będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości⁵.
4. Sprawdzone zapisy księgowe w ewidencji wydatków spełniały wymogi zawarte w 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 zagranicznych⁶ – dalej rozporządzenie w sprawie klasyfikacji.
6. 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.

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

⁵ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (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 2014 r. poz. 1053, z późn. zm.).

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- Wydatkowanie dotacji otrzymanej na koszty obsługi zadania w wysokości 37 557,83 zł na konkurs plastyczny „Moja Rodzina” w kwocie 7 744,05 zł oraz na imprezę „Mikołajki 500Plus” – 29 813,78 zł, co jest niezgodnie z celem na który dotacja została udzielona, w związku z tym podlega zwrotowi wraz z odsetkami o czym stanowi art. 169 ust.1, pkt 1 i ust. 4 ustawy o finansach publicznych.
- Zaklasyfikowanie wydatku dotyczącego zakupu farb plakatowych na kwotę 2 000 zł do § 4300 – *zakup usług pozostałych* zamiast § 4210 – *zakup materiałów i wyposażenia*. Takie działanie stanowi naruszenie zasad klasyfikowania wydatków ustalonych w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji.

Ponadto jednostka osiągnęła dochód w kwocie 1 447,04 zł, w wyniku zgromadzonych środków pieniężnych dotacji na oprocentowanym bieżącym rachunku bankowym Miasta Łochów, opartym na stopie procentowej typu WIBID 1M (*oprocentowanie lokat na polskim rynku międzybankowym*). Rachunek prowadzony jest na podstawie umowy zawartej 31 lipca 2015 r. pomiędzy Miastem Łochów a Bankiem Spółdzielczym z siedzibą w Łochowie.

Mając na względzie powyższe należy wskazać, iż środki z dotacji zgodnie z ustawą o finansach publicznych mają służyć finansowaniu i dofinansowaniu realizacji zadań publicznych. Wydatki z budżetu państwa podlegają swoistym zasadom rozliczania i z tego powodu ich celem nie jest generowanie dodatkowych przychodów dla jednostek, w szczególności wynikających z oprocentowania tych środków i nie mogą stanowić nadwyżki środków. Dochód uzyskany z ww. tytułu powinien zostać przekazany na rachunek dochodów budżetu państwa.

Jednostka dokonała wpłaty na rachunek bankowy Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie: odsetek w wysokości 1 447,04 zł (28 lutego 2017 r.) oraz dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 37 557,83 zł (27 lipca 2017 r.) .

Podsumowując wyniki kontroli, w 2016 r. wykorzystanie dotacji otrzymanej na realizację wydatków w rozdziale 85211 klasyfikacji budżetowej zostało ocenione **pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości**.

Przedstawiając powyższe ustalenia, zobowiązuję Pana Burmistrza do kwalifikowania wydatków zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji oraz do wpłaty odsetek w wysokości 2 390,52 zł⁷ od należności głównej w wysokości 37 557,83 zł wpłaconej 27 lipca 2017 r. na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze oraz na podstawie art. 49 ww. ustawy zobowiązuję Pana Burmistrza do przekazania, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, albo innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

*Z up. Wojewody Mazowieckiego
Bogusław Krupa
Zastępca Dyrektora
Wydziału Kontroli*

⁷ wydatek 18.03.2016 r. w wysokości 3 451,38 zł, odsetki w kwocie 375,21 zł; wydatek 23.03.2016 r. w wysokości 837,69 zł, odsetki w kwocie 90,15 zł; wydatek 30.03.2016 r. w wysokości 254,98 zł, odsetki w kwocie 27,05 zł, wydatek 1.04.2016 r. w wysokości 3 200 zł, odsetki w kwocie 338,06 zł; wydatek 16.11.2016 r. w wysokości 3.936 zł, odsetki w kwocie 218,26 zł, wydatek 25.11.2016 r. w wysokości 6.576,50 zł, odsetki w kwocie 351,71 zł; wydatek 29.11.2016 r. w wysokości 2 804 zł, odsetki w kwocie 147,50 zł, wydatek 5.12.2016 r. w wysokości 10 086 zł, odsetki w kwocie 517,29 zł, wydatek 07.12.2016 r. w wysokości 1 942,11 zł, odsetki w kwocie 133,34 zł, wydatek 6.12.2016 r. w wysokości 217,07 zł, odsetki w kwocie 11,09 zł, wydatek 8.12.2016 r. w wysokości 3 572,10 zł, odsetki w kwocie 180,86 zł.