



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 28 grudnia 2017 r.

WK-IV.431.22.2017

Pan

Burmistrz Garwolina

**Urząd Miasta Garwolin
ul. Staszica 15
08-400 Garwolin**

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 kontroler [REDAKTED] inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadziła w dniach od 3 do 11 kwietnia 2017 r. kontrolę problemową w Mieście Garwolin z siedzibą w Garwolinie, przy ul. Staszica 15.

Przedmiot kontroli obejmował wykorzystanie dotacji otrzymanej w 2016 r. w rozdziale 85211 – *Świadczenie wychowawcze*³ na sfinansowanie *Programu Rodzina 500 Plus*.

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

W 2016 r. Miasto Garwolin w rozdziale 85211 – *Świadczenie wychowawcze* otrzymało na sfinansowanie *Programu Rodzina 500 Plus* dotację celową w kwocie 9 620 000,00 zł, w tym na koszty obsługi kwotę 192 400,00 zł (2% otrzymanej dotacji). Wysokość dotacji została

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*.

ustalona decyzjami Wojewody Mazowieckiego, zgodnie z ustawą o pomocy państwa w wychowaniu dzieci⁴. Jak wynika z ksiąg rachunkowych w 2016 r. Miasto Garwolin wydatkowało w rozdziale 85211 klasyfikacji budżetowej kwotę 9 619 884,91 zł, w tym na obsługę zadania 140 467,71 zł (tj. 1,46 % – zgodnie z art. 52 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci). Niewykorzystana dotacja w kwocie 115,09 zł zwrócona została na rachunek MUW z zachowaniem terminu ustalonego w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych (wyciąg bankowy nr 6 z 10 stycznia 2017 r.).

W wyniku kontroli wykorzystania otrzymanej dotacji stwierdzono, że:

1. Miasto Garwolin przeznaczyło na wypłatę świadczenia wychowawczego w § 3110 – *Świadczenia społeczne* kwotę 9 479 417,23 zł i na koszty obsługi zadania kwotę 140 467,71 zł.
2. Do środków otrzymanych z dotacji w Mieście Garwolin prowadzona była odrębna ewidencja księgowa po stronie dochodów i wydatków, natomiast w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Garwolinie – ewidencja wydatków.
3. Dowody będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości⁵.
4. Sprawdzone zapisy księgowe w ewidencji wydatków spełniały wymogi art. 20 ustawy o rachunkowości.
5. Dane wykazane w sprawozdaniu 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 – wynikały z ewidencji księgowej wydatków.
6. 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 z wyjątkiem wydatku dotyczącego kosztów dojazdu pracowników na szkolenie. Wydatek ten w wysokości 158,67 zł zaklasyfikowano do § 4410 – *Wyjazdy służbowe krajowe*, zamiast do § 4700 – *Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu*

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

⁵ Ustawa o rachunkowości z 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047, ze 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, ze zm.), dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków.

służby cywilnej. Takie działanie stanowi naruszenie zasad klasyfikowania wydatków ustalonych w ww. rozporządzeniu.

Ponadto jednostka osiągnęła dochód w kwocie 2 157,73 zł, w wyniku zgromadzonych środków pieniężnych dotacji na oprocentowanym bieżącym rachunku bankowym Miasta Garwolin. Rachunek prowadzony jest na podstawie umowy zawartej 5 lipca 2016 r. pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Garwolinie z siedzibą w Garwolinie przy ul. Kościuszki 24 a Miastem Garwolin.

Należy wskazać, iż środki z budżetu państwa nie mogą być gromadzone na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego lecz powinny być na bieżąco wydatkowane. W przypadku powstania odsetek od tych środków powinny one zostać przekazane na rachunek dochodów wojewody jako właściwego dysponenta części budżetowej. Przemawiają za tym nie tylko przepisy ustawy o finansach publicznych czy jednoznaczne stanowisko Ministerstwa Finansów ale również podstawowe zasady rachunkowości.

Przedstawiając powyższe ustalenia, zobowiązuję Pana Burmistrza do wpłaty kwoty 2 157,73 zł na rachunek bankowy MUW nr 36 1010 1010 0100 6722 3100 0000, dział 855 – *Rodzina*, rozdział 85501 – *Świadczenie wychowawcze* § 092 – *Wpływy z pozostałych odsetek* oraz do przestrzegania zasad klasyfikowania wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków.

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

Informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze. Jednocześnie zobowiązuję Pana Burmistrza do poinformowania Wojewody Mazowieckiego, z powołaniem numeru WK-IV-431.22.2017, o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych.

Z wyrazami szacunku
z up. Wojewody Mazowieckiego


*Zastępca Dyrektora
Wydziału Kontroli*