



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

Warszawa, 14 marca 2017 r.

WK-IV.431.2.2017

**Pan  
Wojciech Kudelski  
Prezydent Miasta Siedlce**

**Urząd Miasta  
ul. Skwer Niepodległości 2  
08-110 Siedlce**

### **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> kontroler Janina Sikorska, inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadziła w dniach od 23 stycznia do 3 lutego 2017 r. kontrolę problemową w Urzędzie Miasta Siedlce z siedzibą w Siedlcach, przy Skwerze Niepodległości 2.

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

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

W 2016 r. miasto Siedlce w rozdziale 85211 – *Świadczenie wychowawcze* otrzymało na sfinansowanie *Programu Rodzina 500 Plus* dotację celową w kwocie 36 959 298 zł, w tym na koszty obsługi (2%) kwotę 739 185,96 zł. Wysokość dotacji została przekazana na podstawie decyzji Wojewody Mazowieckiego, zgodnie z ustawą o pomocy państwa w wychowaniu dzieci<sup>4</sup>. Jak wynika z ksiąg rachunkowych w 2016 r. miasto wydatkowało

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870, z późn. zm.).

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).

<sup>3</sup> 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*.

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

w rozdziale 85211 klasyfikacji budżetowej kwotę 36 650 385,65 zł, w tym na obsługę zadania 615 470,35 zł (tj. 1,67% – zgodnie z art. 52 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci). Niewykorzystana dotacja w kwocie 309 883,35 zł zwrócona została na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego z zachowaniem terminu ustalonego w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych (wyciąg bankowy nr 178 z 8 września 2016 r. na kwotę 971,15 zł oraz wyciąg bankowy z 29 grudnia 2016 r. na kwotę 308 912,20 zł).

W wyniku kontroli wykorzystania otrzymanej dotacji stwierdzono, że:

1. Miasto przeznaczyło na wypłatę świadczenia wychowawczego w paragrafie 3110 kwotę 36 034 915,30 zł, na koszty obsługi zadania kwotę 615 470,35 zł, w tym na zakupy inwestycyjne kwotę 41 028,85 zł.
2. Do środków otrzymanych z dotacji w urzędzie prowadzona była odrębna ewidencja księgowa dochodów i wydatków.
3. Dowody będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości<sup>5</sup>.
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. Otrzymane i wydatkowane środki 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 zagranicznych<sup>6</sup>.

W wyniku kontroli stwierdzono osiągnięcie dochodu w kwocie 862,64 zł, który wynika ze zgromadzonych środków pieniężnych dotacji na oprocentowanym podstawowym rachunku bankowym miasta Siedlce, opartym na lokacie o zmiennej stopie procentowej typu WIBID O/N (OverNight). Rachunek prowadzony jest na podstawie umowy zawartej 10 marca 2015 r. pomiędzy miastem Siedlce a bankiem ING Bak S.A.

Należy wskazać, iż gromadzenie środków finansowych dotacji z budżetu przez jednostki samorządu terytorialnego na lokacie O/N stanowi naruszenie art. 48 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. W toku prowadzonych czynności kontrolnych uzyskany dochód został odprowadzony

<sup>5</sup> Ustawa o rachunkowości z 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047, z późn. zm.).

<sup>6</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 (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053, z późn. zm.).

na rachunek bankowy Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (wyciąg bankowy nr 22, z 1 lutego 2017 r.).

Podsumowując powyższe ustalenia informuję Pana Prezydenta, że w 2016 r. wykorzystanie środków finansowych otrzymanych na realizację wydatków w rozdziale 85211 klasyfikacji budżetowej zostało ocenione **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

W związku z dokonaniem zwrotu dochodu w kwocie 862,64 zł, który wynikał ze zgromadzonych środków pieniężnych dotacji na oprocentowanym podstawowym rachunku bankowym miasta Siedlce, opartym na lokacie o zmiennej stopie procentowej typu WIBID O/N (OverNight) – odstępuję się od sformułowania zalecenia pokontrolnego w zakresie dotyczącym zwrotu powyższej kwoty.

Jednocześnie zobowiązuję Pana Prezydenta do przestrzegania zapisów art. 48 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym jednostki samorządu terytorialnego nie mogą dokonywać lokat środków pochodzących z dotacji z budżetu.

Informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze. Równocześnie zobowiązuję Pana Prezydenta do poinformowania Wojewody Mazowieckiego, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o sposobie realizacji zalecenia pokontrolnego.

*z up. Wojewody Mazowieckiego*  
*Daniel Zaprzala*  
*Zastępca Dyrektora Wydziału Kontroli*