



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 25 maja 2017 r.

WK-IV.431.4.2017

**Pan
Tomasz Śmietanka
Burmistrz Gminy Kozienice**

**Urząd Miejski w Kozienicach
ul. Parkowa 5
26-900 Kozienice**

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 Zofia Klemińska-Bilska, starszy 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 Miejskim w Kozienicach.

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

W 2016 r. Gmina Kozienice w rozdziale 85211 – *Świadczenie wychowawcze* otrzymała na sfinansowanie *Programu Rodzina 500 Plus* dotację celową w kwocie 11 722 319 zł, w tym na koszty obsługi zadania (2%). Wysokość dotacji została ustalona decyzjami Wojewody

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. świadczenia wychowawcze na realizację *Programu Rodzina 500 plus* ujęte zostały w dziale 855 – *Rodzina*, rozdziale 85501 *Świadczenie wychowawcze*.

Mazowieckiego, zgodnie z ustawą o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci⁴. Jak wynika z ksiąg rachunkowych w 2016 r. Gmina wydatkowała w rozdziale 85211 klasyfikacji budżetowej kwotę 11 516 869,20 zł, w tym na obsługę zadania 172 627,86 zł – zgodnie z art. 52 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.

Niewykorzystana dotacja w kwocie 205 449,80 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.

W wyniku kontroli wykorzystania otrzymanej dotacji stwierdzono, że:

1. Gmina przeznaczyła na wypłatę świadczenia wychowawczego w § 3110 kwotę 11 344 241,34 zł, na koszty obsługi zadania kwotę 172 627,86 zł. Wydatki realizował Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kozienicach.
2. Do środków otrzymanych z dotacji w Urzędzie prowadzona była odrębna ewidencja księgowa dochodów, a w Miejsko Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej, w którym realizowane było zadanie - szczegółowa ewidencja księgowa 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 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, sporządzonych przez Gminę 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.

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

⁵ Ustawa z 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 czasie kontroli stwierdzono osiągnięcie dochodu w kwocie 3,02 zł, który otrzymano w wyniku zgromadzenia środków pieniężnych dotacji na oprocentowanym podstawowym rachunku bankowym Urzędu, opartym na lokacie o zmiennej stopie procentowej typu WIBID O/N (Over Night). Rachunek prowadzony jest na podstawie umowy zawartej 17 grudnia 2012 r. pomiędzy Urzędem, a Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. 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. Uzyskany dochód należy odprowadzić na rachunek bankowy Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie.

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

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

Informuję, że zgodnie z art.48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze. Równocześnie zobowiązuję Pana Burmistrza 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
Zastępcą Dyrektora
Wydziału Kontroli