Warszawa, 25 maja 2017 r.

WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.18.2017

Pan
Ireneusz Kumięga
Burmistrz Miasta i Gminy
Skaryszew

Urząd Miasta i Gminy
ul. Juliusza Słowackiego 6
26-640 Skaryszew

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych[1] oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej[2] Grażyna Szymańska-Dróżdż, starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadziła w dniach 13 – 24 marca 2017 r. kontrolę problemową w Urzędzie Miasta i Gminy w Skaryszewie.

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

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

[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*.

W 2016 r. Miasto i Gmina Skaryszew w rozdziale 85211 – *Świadczenie wychowawcze* otrzymało na sfinansowanie *Programu Rodzina 500 Plus* dotację celową w kwocie 11 807 691 zł, w tym na koszty obsługi zadania (2%). Wysokość dotacji została ustalona decyzjami Wojewody Mazowieckiego, zgodnie z ustawą o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci[4]. Jak wynika z ksiąg rachunkowych w 2016 r. Gmina wydatkowała w rozdziale 85211 klasyfikacji budżetowej kwotę 11 807 440,57 zł, w tym na obsługę zadania 115 318,57 zł (tj. 0,98% – zgodnie z art. 52 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci). Niewykorzystana dotacja w kwocie 250,43 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 002/2017 z 4 stycznia 2017 r.).

W wyniku kontroli wykorzystania otrzymanej dotacji stwierdzono, że:

1. Gmina przeznaczyła na wypłatę świadczenia wychowawczego w § 3110 kwotę 11 692 122,00 zł, na koszty obsługi zadania kwotę 115 318,57 zł, w tym na zakupy inwestycyjne kwotę 6 957,99 zł. Wydatki realizował Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Skaryszewie (dalej MGOPS).
2. Do środków otrzymanych z dotacji w Urzędzie Miasta i Gminy w Skaryszewie prowadzona była odrębna ewidencja księgowa dochodów, a w MGOPS była prowadzona odrębna, szczegółowa ewidencja księgowa wydatków.
3. Dowody będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości[5].
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 oraz przez MGOPS są tożsame – i 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

[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.).

klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych[6].

7. Nie dokonywano lokat wolnych środków z udziałem środków pochodzących z dotacji z budżetu, tym samym przestrzegano zasady wynikające z art. 48 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W czasie kontroli stwierdzono nieprawidłowość polegającą na przyjęciu wielkości przeciętnego zatrudnienia niezgodnie z § 3 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. *w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych*[7] i tym samym zawyżeniu przekazania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych o kwotę 181,90 zł. Ww. kwota stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości podlegającą zwrotowi wraz z odsetkami na rachunek bankowy Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie.

Biorąc pod uwagę 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 nieprawidłowościami**.

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 Zaprzała
Zastępca Dyrektora
Wydziału Kontroli

[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.).

[7] Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. nr 43, poz. 349).