



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.21.2017

Warszawa 26 lipca 2017 r.

URZĄD MIEJSKI W IŁŻY
Wpłynęło dnia 31.07.2017
Nr 6210 Zł.

Pan
Andrzej Moskwa
Burmistrz Iłży

Urząd Miejski w Iłży
ul. Rynek 11
27-100 Iłża

Grenowemu *Przewie Burmistrze*

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹ (dalej ustawa o finansach publicznych) oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej² (dalej ustawa o kontroli w administracji rządowej) kontroler pani Zofia Klemińska-Bilska, starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadziła w dniach od 20 do 31 marca 2017 r. kontrolę problemową w Urzędzie Miejskim w Iłży, z siedzibą w Iłży przy ul. Rynek 11.

Kontrola obejmowała prawidłowość wykorzystania dotacji celowej przekazanej w 2016 r. w rozdziale 85211 – Świadczenie wychowawcze na realizację Programu Rodzina 500 plus.

W 2016 r. Gmina Iłża na sfinansowanie wydatków w rozdziale 85211 – Świadczenie wychowawcze otrzymała dotację celową w kwocie 7 387 198,00 zł³, w tym na obsługę zadania (2%). Wysokość dotacji została przyznana decyzjami Wojewody Mazowieckiego, zgodnie z ustawą o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.

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 Ustawa z 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci – Dz. U. z 2016 r., nr 195, z późn. zm.

Jak wynika z ksiąg rachunkowych, gmina wydatkowała w 2016 r. w rozdziale 85211 klasyfikacji budżetowej kwotę 7 336 933,47 zł, w tym na obsługę zadania 146 738,67 zł. Niewykorzystana dotacja w kwocie 50 264,53 zł zwrócona została na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie 13 stycznia 2017 r. (wyciąg bankowy nr 2) z zachowaniem terminu ustalonego w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych. Ponadto gmina uzyskiwała odsetki od nienależnie pobranych świadczeń w wysokości 101,93 zł, które przekazała na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w dniach 19 i 30 września, 24 października, 22 listopada i 19 grudnia 2016 r.

W wyniku kontroli wykorzystania otrzymanej dotacji stwierdzono, że:

1. Gmina przeznaczyła na wypłatę świadczenia wychowawczego w § 3110 – Świadczenia społeczne 7 190 194,80 zł, na koszty obsługi zadania kwotę 146 738,67 zł. Wydatki realizował Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Iłży.
2. Do środków otrzymanych z dotacji w urzędzie gminy prowadzona była odrębna ewidencja księgową dochodów, a w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej, w którym realizowane było zadanie – szczegółowa ewidencja wydatków.
3. Dowody będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi art. 21 i 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁴ (dalej ustawa o rachunkowości).
4. Sprawdzone zapisy księgowe w ewidencji wydatków spełniały wymogi art. 20 ustawy o rachunkowości.
5. 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, znajdującej się w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej.
6. Wydatki realizowane ze środków dotacji klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁵.

Ponadto w czasie kontroli ustalono, że Gmina nie zakładała lokat z udziałem środków pochodzących z dotacji przekazanej w 2016 roku na świadczenie wychowawcze w ramach

⁴Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości – Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późn. zm., od 19 lipca 2016 r. obowiązuje tj. opublikowany w Dz. U. z 2016 r., poz. 1047, z późn. zm.,

⁵Dz. U. z 2015 r., poz. 513, z późn. zm., od 18 lutego 2016 r. obowiązuje tj. opublikowany w Dz. U. z 2016 r., poz. 198, z późn. zm.,

programu „Rodzina 500 plus”, tym samym przestrzegano zasadę wynikającą z art. 48 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję Pana Burmistrza, że w 2016 r. wykorzystanie dotacji otrzymanej na realizację wydatków w rozdziale 85211 zostało ocenione **pozytywnie**.

Zmierzaniem' swadula

[Handwritten signature]

z ur. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Daniel Zaprzala
Zastępca Dyrektora
Wydziału Kontroli