



Warszawa, 18 kwietnia 2013 r.

WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.10.22.2012

**Pan
Jerzy Wysocki
Burmistrz Miasta Milanówka**

**Urząd Miasta Milanówka
ul. Kościuszki 45
05-822 Milanówek**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Szanowny Panie Burmistrzu!

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie¹ oraz art. 175 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej ustawa o finansach publicznych – Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.), kontroler Roman Trzcieliński, inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadził w dniach od 24 października do 13 listopada 2012 r. kontrolę problemową w Urzędzie Miasta Milanówka, z siedzibą w Milanówku przy ul. Kościuszki 45.

Przedmiot kontroli obejmował wykonanie dochodów budżetowych oraz wykorzystanie dotacji otrzymanej z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego na realizację wydatków w rozdziałach klasyfikacji budżetowej 85212 i 85295 – w 2011 roku.

Na podstawie dokumentów sprawdzonych w trakcie kontroli stwierdzono, iż w 2011 r. przypisy należności z tytułu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych, opłat za udostępnienie danych z ewidencji ludności oraz opłat za świadczone specjalistyczne usługi opiekuńcze dokonane zostały w prawidłowej wysokości, zaś zrealizowane dochody zaewidencjonowane w kwotach

¹ Ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206, z późn. zm.)

zgodnych z dowodami wpłaty. Ustalono również, że dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2011 rok były zgodne z ewidencją księgową.

W wyniku kontroli terminowości odprowadzania zrealizowanych dochodów budżetowych na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej ustalono 4 przypadki przekazania dochodów z naruszeniem terminów ustalonych w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Należne z tego tytułu odsetki w wysokości 5,54 zł, odprowadzone zostały na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w toku prowadzonych czynności kontrolnych.

W wyniku kontroli wykorzystania dotacji otrzymanej w 2011 r. na realizację wydatków w rozdziale klasyfikacji budżetowej 85212 – świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, stwierdzono, że:

- dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 – kwartalne sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, za IV kwartał 2011 r. – były zgodne z ewidencją księgową wydatków,
- kwoty na dowodach wypłaty świadczeń w miesiącach: sierpień, wrzesień, październik – były zgodne z ewidencją księgową wydatków § 3110 – świadczenia społeczne,
- kwoty świadczeń ujęte w poddanych weryfikacji pozycjach na listach wypłat świadczeń – były zgodne z dowodami dokumentującymi ich wypłatę oraz z decyzjami przyznającymi poszczególne świadczenia,
- koszty obsługi świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz działań podejmowanych wobec dłużników alimentacyjnych wyniosły 2,91% otrzymanej dotacji na świadczenia rodzinne, składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego oraz świadczenia z funduszu alimentacyjnego, zgodnie z art. 33 ust. 2a ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (t.j. Dz. U. z 2006 r. Nr 139, poz. 992, z późn. zm.) oraz art. 31 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 1, poz. 7, z późn. zm.),
- wydatki realizowane ze środków dotacji budżetowej 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 (dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji – Dz. U. Nr 38, poz. 207, z późn. zm.),

- sprawdzone dowody będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (dalej ustawa o rachunkowości – t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.),
- niewykorzystana dotacja w wysokości 552,80 zł zwrócona została na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego, z zachowaniem terminu ustalonego w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych.

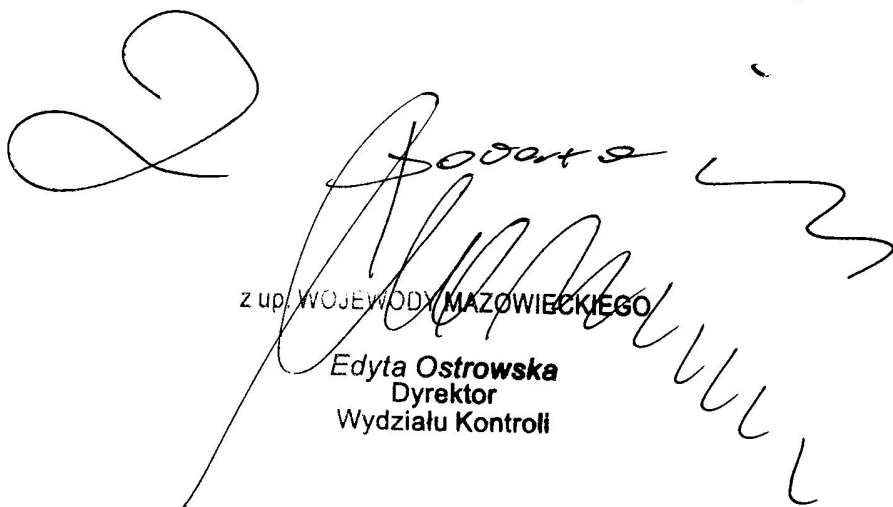
W wyniku kontroli wykorzystania dotacji otrzymanej w 2011 r. na realizację wydatków w rozdziale klasyfikacji budżetowej 85295 – pozostała działalność, stwierdzono, że:

- dane wykazane w sprawozdaniach Rb-50 i Rb-28S za 2011 rok wynikają z ewidencji księgowej wydatków,
- wydatki na dożywianie ze środków własnych gminy wyniosły 57,1% ogółu wydatków poniesionych na realizację programu *Pomoc państwa w zakresie dożywiania*, zgodnie z postanowieniami Porozumienia z dnia 14 marca 2011 r. zawartego pomiędzy Wojewodą Mazowieckim a Miastem Milanówek,
- sprawdzone dowody dotyczące wydatków ze środków dotacji na zakup posiłków w szkołach – dotyczyły dzieci, które zostały objęte programem dożywiania,
- kwoty na listach wypłat zasiłków celowych na zakup żywności dla dorosłych – były zgodne z ewidencją księgową oraz z decyzjami przyznającymi świadczenia,
- pomoc finansowa wypłacona dla osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne wynikała z decyzji przyznających pomoc,
- wydatki realizowane ze środków dotacji budżetowej klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji,
- sprawdzone dowody będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi art. 21 ustawy o rachunkowości,
- niewykorzystana dotacja w wysokości 400,00 zł zwrócona została na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego, z zachowaniem terminu ustalonego w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych.

Podsumowując wyniki kontroli, w 2011 r. wykonanie dochodów budżetowych zostało ocenione pozytywnie z uchybieniami, zaś wykorzystanie dotacji otrzymanej na realizację wydatków w rozdziałach klasyfikacji budżetowej 85212 i 85295 – pozytywnie.

Przedstawiając powyższe ustalenia zobowiązuję Pana Burmistrza do podjęcia działań w celu wyeliminowania ustalonych nieprawidłowości, a w szczególności do odprowadzania dochodów budżetowych na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej w terminach ustalonych w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, a przypadku ich naruszenia – przekazywania dochodów wraz z należnymi odsetkami naliczonymi w wysokości jak dla zaległości podatkowych, zgodnie z wymogiem określonym w ust. 3 pkt 2 przywołanego artykułu.

Jednocześnie zobowiązuję Pana Burmistrza do poinformowania Wojewody Mazowieckiego, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o sposobie realizacji zalecenia pokontrolnego.



z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO
Edyta Ostrowska
Dyrektor
Wydziału Kontroli