



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

Warszawa, 13 lutego 2018 r.

WK-IV.431.20.3.2017

**Pan  
Janusz Kotowski  
Prezydent Miasta Ostrołęka**

**Urząd Miasta Ostrołęka  
Plac gen. Józefa Bema 1  
07-410 Ostrołęka**

*Szanowny Panie Prezydencie*

#### **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 Małgorzata Krawczyk – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadziła w dniach od 22 listopada do 22 grudnia 2017 r., kontrolę problemową w Mieście Ostrołęka (dalej Miasto), z siedzibą w Ostrołęce, przy Placu gen. Józefa Bema 1.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania dotacji przekazanej z budżetu Wojewody w 2016 r. w rozdziale 85202 – *Domy pomocy społecznej* i 85211 – *Świadczenie wychowawcze*.

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

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077).

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

Na podstawie sprawdzonych w trakcie kontroli dokumentów dotyczących wykorzystania dotacji w rozdziale 85202 – *Domy pomocy społecznej* dokonano następujących ustaleń:

1. Miasto Ostrołęka w 2016 r. w rozdziale 85202 klasyfikacji budżetowej otrzymało z MUW dotację celową w kwocie 3 355 200,00 zł na realizację wydatków związanych z funkcjonowaniem domów pomocy społecznej. Jak wynika z ksiąg rachunkowych, odrębnej ewidencji księgowej wydatków z udziałem środków dotacji prowadzonej w domach pomocy społecznej oraz danych wykazanych w sprawozdaniu Miasta Rb-28S *z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2016 rok oraz Rozliczenia dotacji otrzymanych ze Starostwa* przez Domy Pomocy Społecznej (dalej DPS), wydatki ogółem wyniosły 9 421 150,74 zł, w tym ze środków dotacji 3 355 200,00 zł.
2. Środki z dotacji zostały przeznaczone dla:
  - jednostki sektora finansów publicznych w kwocie 3 237 400,00 zł dla Domu Pomocy Społecznej im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego Prymasa Tysiąclecia w Ostrołęce, z siedzibą przy ul. Rolnej 27 (dalej DPS Rolna),
  - jednostki nie zaliczonej do sektora finansów publicznych w kwocie 117 800,00 zł, dla Domu Pomocy Społecznej w Ostrołęce ul. I AWP 32, prowadzonego Oddział Rejonowy Polskiego Czerwonego Krzyża w Ostrołęce.
3. Do środków otrzymanych z dotacji w Mieście prowadzona była odrębna ewidencja księgowa.
4. Zapisy księgowe spełniały wymogi określone w art. 20, ustawy o rachunkowości<sup>3</sup> (dalej ustawa o rachunkowości) a dowody księgowe będące podstawą dokonanych wydatków, spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości.
5. Wydatki realizowane ze środków dotacji klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów,

---

<sup>3</sup> Ustawa o rachunkowości z 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342).

wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>4</sup> – dalej rozporządzenie w sprawie klasyfikacji.

6. Dane wykazane w sprawozdaniu *Rb-28 za IV kwartał 2016 r. z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej* – wynikały z ewidencji księgowej wydatków.

Na podstawie sprawdzonych w trakcie kontroli dokumentów dotyczących wykorzystania dotacji w rozdziale 85211 – *Świadczenie wychowawcze*, stwierdzono, że:

1. W 2016 r. Miasto na sfinansowanie wydatków w rozdziale 85211 otrzymało dotację celową w kwocie 23 331 761,00 zł, w tym na obsługę 466 635,22 zł, której wysokość została ustalona zgodnie z ustawą budżetową na rok 2016 w ramach programu rządowego „Rodzina 500 plus”.

Jak wynika z ksiąg rachunkowych na wypłatę świadczenia wychowawczego, Miasto wydatkowało 23 331 755,75 zł, co stanowi 99,99 % środków otrzymanych na realizację zadania.

Niewykorzystana dotacja w kwocie 5,25 zł zwrócona została na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego (dalej MUW), z zachowaniem terminu ustalonego w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych.

2. Miasto przeznaczyło na wypłatę świadczenia wychowawczego 22 878 226,90 zł oraz na koszty obsługi zadania kwotę 453 528,85 zł, zgodnie z art. 52 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.
3. Dla środków otrzymanych z dotacji w Urzędzie prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgowa dochodów, w Miejskim Ośrodku Pomocy Rodzinie w Ostrołęce (dalej MOPR), w którym realizowane było zadanie – szczegółowa ewidencja wydatków.
4. Zapisy księgowe spełniały wymogi określone w art. 20, ustawy o rachunkowości a dowody księgowe będące podstawą dokonanych wydatków, wymogi określone w 21 i 22 ustawy o rachunkowości.

---

<sup>4</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, ze zm.).

5. Wydatki realizowane ze środków dotacji klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie klasyfikacji.
6. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 za IV kwartał 2016 r. o dochodach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami – wynikały z ewidencji księgowej dochodów i wydatków.

Stwierdzono także, że w 2016 r. Miasto osiągnęło dochód z tytułu gromadzenia środków pieniężnych dotacji na oprocentowanym rachunku bankowym MOPR w wysokości 6 635,04 zł, który przekazano na rachunek MUW w Warszawie, w tym: w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. – 6 056,99 zł i 4 stycznia 2017 r. – 578,05 zł.

Ponadto w czasie trwania czynności kontrolnych, Miasto wyliczyło, że uzyskało kwotę dochodów z tytułu gromadzenia dotacji otrzymanej w rozdziale 85211 klasyfikacji budżetowej tj. od dnia wpływu do dnia przekazania na rachunek MOPR – 1 721,56 zł oraz od otrzymanej w rozdziale 85202 klasyfikacji budżetowej na własnym rachunku bankowym i DPS Rolna – 500,54 zł. Ww. kwotę w wysokości 2 222,10 zł Miasto wpłaciło na rachunek MUW w Warszawie w czasie trwania czynności kontrolnych (wyciąg bankowy nr 246/2017 z 20 grudnia 2017 r.).

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję Pana Prezydenta, że w 2016 r. wykorzystanie dotacji otrzymanej na realizację wydatków w rozdziałach 85202 i 85211 klasyfikacji budżetowej zostało ocenione **pozytywnie**.

*Z wyrazami szacunku*

*z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO*

*Daniel Zaprzęta  
Dyrektor  
Wydziału Kontroli*