



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, dnia 22 maja 2019 r.

WK-I.431.8.2.2019

**Pan
Rafał Trzaskowski
Prezydent m.st. Warszawy**

**Urząd m.st. Warszawy
pl. Bankowy 3/5
00-950 Warszaw**

Szanowny Panie Prezydencie

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

doraźnej, przeprowadzonej w trybie uproszczonym na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych¹, w m.st. Warszawa z siedzibą w (00-950) Warszawie, pl. Bankowy 3/5, w Dzielnicy Targówek z siedzibą Urzędu w (00-938) Warszawie, ul. Kondratowicza 20. Kontrola została przeprowadzona w zakresie dotyczącym prawidłowości wykorzystania dotacji otrzymanej w 2018 r. z budżetu państwa na realizację zadań wynikających z rządowego programu „Dobry start” przez Dzielnicę Targówek m.st. Warszawy.

Czynności kontrolne w jednostce przeprowadzone zostały w dniach 8 – 16 kwietnia 2019 r., na podstawie upoważnień Wojewody Mazowieckiego, przez pracowników Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego (dalej MUW):

- pana Romana Trzcielińskiego – starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie upoważnienia Nr 120/WK/2019 z 3 kwietnia 2019 r.,
- pana Waldemara Paska – inspektora wojewódzkiego, na podstawie upoważnienia Nr 121/WK/2019 z 3 kwietnia 2019 r.

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.). Od 10 maja 2019 r. obowiązuje tekst jednolity, ogłoszony w Dz. U. z 2019 r. poz. 869.

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

I. Organizacja zadania

W okresie objętym kontrolą, Prezydentem m.st. Warszawy do 22 listopada 2018 r. była pani Hanna Gronkiewicz-Waltz, a od 23 listopada 2018 r. – pan Rafał Trzaskowski. Burmistrzem Dzielnicy Targówek od 4 kwietnia 2013 r. jest pan Sławomir Antonik.

Zgodnie z § 33 ust. 1 i 2 rozporządzenia w sprawie programu „Dobry start”² – program „Dobry start” (dalej *Program*)³, jako zadanie z zakresu administracji rządowej finansowane w formie dotacji celowej z budżetu państwa – w m.st. Warszawa realizowano na podstawie zarządzenia Prezydenta m.st. Warszawy⁴, w komórkach organizacyjnych właściwych do prowadzenia spraw z zakresu świadczenia wychowawczego w urzędach dzielnic.

Świadczenie w ramach *Programu* przysługuje raz w roku na każde uprawnione dziecko/osobę uczącą się⁵ w kwocie 300,00 zł, natomiast na koszty obsługi *Programu* przysługuje 10,00 zł⁶ na jedno dziecko/osobę uczącą się, na które ustalane jest prawo do świadczenia.

W Dzielnicy Targówek zadanie realizowane było w Referacie Świadczeń Rodzinnych Wydziału Spraw Społecznych i Zdrowia (dalej *Referat*) przez 13 pracowników dotychczasowo zatrudnionych w *Referacie* oraz przez dwie osoby dodatkowo zatrudnione⁷ z dniem 1 sierpnia 2018 r. na podstawie umowy o pracę na czas określony.

Prawo do świadczenia „Dobry start” oraz wypłaty tych świadczeń dokonywano na podstawie wniosków⁸, złożonych bezpośrednio lub elektronicznie do organu. Wnioski rozpatrywane były przez pracowników *Referatu* w trybie określonym dokumentem wewnętrznym, pn. „Instrukcja przyjmowania i obiegu wniosków w ramach programu Rodzina 500+ i programu Dobry start”⁹.

² Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 30 maja 2018 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu „Dobry start” (Dz.U. z 2018 r. poz. 1061 – dalej rozporządzenie w sprawie programu „Dobry start”).

³ Uchwała Nr 80 Rady Ministrów z dnia 30 maja 2018 r. w sprawie ustanowienia programu „Dobry start” (M.P. z 2018 r. poz. 514).

⁴ Zarządzenie nr 1036/2018 r. Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy z dnia 29 czerwca 2018 r. w sprawie realizacji zadań z zakresu rządowego programu „Dobry start” w m.st. Warszawie (publikacja BIP m.st. Warszawy).

⁵ Zgodnie z § 4 – 6 rozporządzenia w sprawie programu „Dobry start”.

⁶ Zgodnie z zapisem § 33 ust. 5 rozporządzenia w sprawie programu „Dobry start”, nie mniej niż 80% dotacji otrzymanej na koszty realizacji, należy przekazać na wynagrodzenia i inne środki dla osób realizujących zadania programu.

⁷ Zgodnie z pismem Sekretarza m.st. Warszawy znak PS-P.8250.8.2019.AJS z dnia 5 czerwca 2018 r. skierowanym do Burmistrza Dzielnicy Targówek w sprawie przygotowań do realizacji programu „Dobry start”.

⁸ Wzór wniosku dostępny w Internecie, np. ze strony www.programdobrystart.pl.

⁹ Opracowanie Biura Pomocy i Projektów Społecznych Urzędu m.st. Warszawy, lipiec 2018 r.

Ze *Sprawozdania rzeczowo-finansowego z wykonania przez organ właściwy (gminę) zadań z zakresu rządowego programu „Dobry start” za 2018 r.*¹⁰ wynika, że w 2018 r. do Dzielnicy Targówek wpłynęło 9 691 wniosków, z czego:

- 36 wniosków przekazano według właściwości miejscowej,
- 155 wniosków pozostawiono bez rozpatrzenia (w tym: 72 złożonych po terminie i 83 wniosków zdublowanych).

Na podstawie zweryfikowanych wniosków, w Dzielnicy Targówek przyznano świadczenia dla 12 605 dzieci/osób uczących się oraz wydano 30 decyzji odmawiających prawa do świadczenia. Ponadto wydano 2 decyzje orzekające nienależnie pobrane świadczenia, wzywające do zwrotu dwóch wcześniej wypłaconych świadczeń¹¹.

II. Finansowanie zadania

W 2018 r. MUW przekazał do m.st. Warszawy dotację na *Program* w kwocie 56 283 580,00 zł, z czego zgodnie z zapisami w urządzeniach księgowych wykorzystano kwotę 54 526 334,53 zł¹². Niewykorzystaną dotację w kwocie 1 757 245,47 zł zwrócono na rachunek MUW 30 stycznia 2019 r. (wyciąg bankowy nr 21), tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych. W ramach otrzymanej kwoty dla Dzielnicy Targówek przyznano do wykorzystania na *Program* kwotę w wysokości 3 969 440,00 zł¹³.

III. Realizacja finansowa zadania

Wg danych zawartych w sprawozdaniu Rb-50 o *wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 4 kwartał 2018 r.* Dzielnicy Targówek na podstawie zapisów w ewidencji księgowej, na *Program* wykorzystano kwotę 3 823 172,98 zł, w rozdziale 85504 *Wspieranie rodziny*, w § 3110 *Świadczenia społeczne* – 3 777 750,00 zł.

Wypłat dokonano dla 12 605 dzieci / osób uczących się, na podstawie 19 list na łączną kwotę 3 781 500,00 zł¹⁴, w tym lista nr: 96/2018 na kwotę 547 800,00 zł, 106/2018 na kwotę 894 300,00 zł, 111/2018 na kwotę 824 850,00 zł, 127/2018 na kwotę 856 650,00 zł, 128/2018 na kwotę 202 650,00 zł, 135/2018 na kwotę 202 800,00 zł, 129/2018 na kwotę 7 200,00 zł, 139/2018 na kwotę 29 700,00 zł,

¹⁰ Korekta do przedmiotowego sprawozdania sporządzona została w dniu 6 marca 2019 r.

¹¹ Świadczenia, które uznano za nienależne, zawarte są w ogólnej liczbie 12 605 wszystkich wypłaconych świadczeń.

¹² Wydruk z konta 901 *Dochody, dotacje, subwencje porozumienia*.

¹³ Podział dotacji przyznanych decyzją Wojewody.

¹⁴ Na listach wypłaty świadczeń kwota 3 300,00 zł nie została podjęta. Skierowano ją do ponownej wypłaty na kolejnych listach.

138/2018 na kwotę 900,00 zł, 140/2018 na kwotę 1 500,00 zł, 141/2018 na kwotę 85 950,00 zł, 149/2018 na kwotę 30 300,00 zł, 152/2018 na kwotę 600,00 zł, 161/2018 na kwotę 16 200,00 zł, 173/2018 na kwotę 46 200,00 zł, 165/2018 na kwotę 600,00 zł, 175/2018 na kwotę 300,00 zł, 189/2018 na kwotę 32 400,00 zł, 93/2018 na kwotę 600,00 zł.

Ponadto stwierdzono dwa przypadki nienależnie pobranego świadczenia na łączną kwotę 450,00 zł, na które wydano decyzje o ich zwrocie wraz z ustawowymi odsetkami¹⁵.

Dzielnica targówek w związku z obsługą *Programu* poniosła wydatki na:

- § 4010 *Wynagrodzenie osobowe pracowników* – 37 966,24 zł (w miesiącu: sierpniu 7 560,00 zł, wrześniu 7 682,00 zł, październiku 3 719,49 zł, listopadzie 11 408,75 zł, grudniu 7 596,00 zł),
- § 4110 *Składki na ubezpieczenia społeczne* – 6 526,55 zł (w miesiącu: sierpniu 1 299,57 zł, wrześniu 1 320,67 zł, październiku 639,38 zł, listopadzie 1 961,18 zł, grudniu 1 305,75 zł),
- § 4120 *Składki na Fundusz Pracy*¹⁶ – 930,19 zł (w miesiącu: sierpniu 185,22 zł, wrześniu 188,23 zł, październiku 91,13 zł, listopadzie 279,51 zł, grudniu 186,10 zł),

co ogółem dało koszt wynagrodzeń wraz z pochodnymi w kwocie 45 422,98 zł, dla dwóch osób zatrudnionych od 1 sierpnia 2018 r. m.in. do obsługi *Programu*. Wynagrodzenie naliczono na podstawie regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu m.st. Warszawy wprowadzonego Zarządzeniem nr 5329/2013 Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy z dnia 17 grudnia 2013 r.

Jednostka nie poniosła innych kosztów na obsługę *Programu*.

Na koszty obsługi z kwoty 126 350,00 zł¹⁷, nie wykorzystano kwoty 80 907,02 zł, co stanowi około 64% możliwej do wykorzystania otrzymanej kwoty dotacji.

Przedstawione dowody księgowe spełniały wymogi art. 21 i 22 a zapisy księgowe art. 20 ustawy o rachunkowości¹⁸ oraz postanowień wynikających z instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych i finansowych w urzędach dzielnic m.st. Warszawy, wprowadzonej zarządzeniem Prezydenta m.st. Warszawy¹⁹, stanowiącej integralną część zasad rachunkowości w Urzędzie

¹⁵ Decyzja 011998-1/ZZ_DS/08/2018 z 31 sierpnia 2018 r. (należność z tytułu nienależnie pobranego świadczenia w kwocie 150,00 zł wpłynęła 31 sierpnia 2018 r., odsetek nie naliczono) oraz decyzja 017552/ZZ_DS/11/2018 z 15 listopada 2018 r. (należność z tytułu nienależnie pobranego świadczenia w kwocie 300,00 zł wpłynęła 7 listopada 2018 r., a z tytułu odsetek w kwocie 3,91 zł - 22 listopada 2018 r.).

¹⁶ Od 1 stycznia 2019 r. § 4120 nosi nazwę *Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych*.

¹⁷ Kwota 126 350,00 zł stanowi maksymalną kwotę do wykorzystania na koszty obsługi *Programu*, co wynika z następującego wyliczenia: (12 605 osoby którym przyznano świadczenie (w tym 2 nienależne) + 30 osób którym nie przyznano świadczenia / decyzje odmowne) x 10,00 zł = 126 350,00 zł.

¹⁸ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

¹⁹ Zarządzenie Nr 882/2017 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 18 maja 2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych i finansowych w urzędach dzielnic m.st. Warszawy (opublikowana w BIP m.st. Warszawy).

m.st. Warszawy²⁰. Dowody księgowe zakwalifikowano do §§ wydatkowych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych²¹.

W zakresie zgodności danych wykazanych w *Sprawozdaniu rzeczowo-finansowym* z danymi w ewidencji księgowej, a także terminowości przekazywania sprawozdania z realizacji zadania²² – **nie stwierdzono nieprawidłowości**.

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję Pana Prezydenta, że wykorzystanie dotacji otrzymanej w 2018 r. z budżetu państwa na realizację zadań wynikających z rządowego programu „Dobry start” przez Dzielnicę Targówek m.st. Warszawy – ocenia się **pozytywnie**.

Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono, że m.st. Warszawa nie lokowało środków z dotacji na rachunkach bankowych²³. Natomiast z tytułu gromadzenia środków pieniężnych dotacji w rozdziale 85504 na oprocentowanym rachunku bankowym, m.st. Warszawa osiągnęło dochód w kwocie 73 399,96 zł²⁴ – wg umowy zawartej z Bankiem Handlowym w Warszawie S.A.²⁵.

Należy wskazać, że środki otrzymane z budżetu państwa nie mogą być gromadzone na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego lecz powinny być na bieżąco wydatkowane. W przypadku powstania odsetek od tych środków powinny one zostać przekazane na rachunek dochodów Wojewody, jako właściwego dysponenta części budżetowej. Przemawiają za tym nie tylko podstawowe zasady rachunkowości czy przepisy ustawy o finansach publicznych, ale również stanowisko Ministerstwa Finansów²⁶.

Przedstawiając powyższe ustalenie, zobowiązuję Pana Prezydenta do wpłaty kwoty 73 399,96 zł na rachunek bankowy MUW nr 36 1010 1010 0100 6722 3100 0000, dział 855 *Rodzina*, rozdział 85504 *Wspieranie rodziny*, § 092 *Wpływy z pozostałych odsetek*.

²⁰ Zarządzenie Nr 3222/2012 Prezydenta Miasta Stołecznego Warszawy z dnia 13 sierpnia 2012 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie m.st. Warszawy.

²¹ Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych z dnia 2 marca 2010 r. (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053).

²² Sprawozdanie rzeczowo-finansowe zostało przekazane przez Dzielnicę Targówek 3 stycznia 2019 r. do Urzędu m.st. Warszawy, który zbiorcze sprawozdanie przekazał 7 stycznia 2019 r. do MUW.

²³ Oświadczenie Zastępcy Skarbnika m.st. Warszawy z 15 kwietnia 2019 r. dotyczące nielożowania dotacji otrzymanej na realizację programu „Dobry start”.

²⁴ Pismo Zastępcy Skarbnika m.st. Warszawy znak KK-4.3153.23.2019.BST z 16 kwietnia 2019 r.

²⁵ Umowa o współpracę pomiędzy Miastem Stołecznym Warszawa a Bankiem Handlowym w Warszawie SA nr DR/B/XI/1/2/7/2017 z 11 maja 2017 r. wraz z Aneks nr 1, dotycząca obsługi bankowej Miasta.

²⁶ Stanowisko Ministerstwa Finansów zostało przekazane przez Wojewodę Mazowieckiego do jednostek samorządu terytorialnego województwa mazowieckiego pismem znak FIN-VII.302.3.2017 z 14 listopada 2017 r.

Integralną część niniejszego dokumentu stanowi załącznik nr 1 – Wykaz załączników do sprawozdania z kontroli w Urzędzie m.st. Warszawa – Dzielnica Targówek, przeprowadzonej w dniach 8 – 16 kwietnia 2019 r. przez pracowników Wydziału kontroli MUW.

Zgodnie z art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej²⁷ kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania z kontroli ma prawo przedstawić do niego stanowisko. Nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.

Na podstawie art. 49 ww. ustawy zobowiązuję Pana Prezydenta do przekazania, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego sprawozdania, pisemnej informacji o sposobie wykonania zalecenia lub przyczynach jego niewykonania.

Z wyrazami szacunku
z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO
Bogusław Krupa
Zastępcą Dyrektora
Wydziału Kontroli

²⁷ Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).

**Wykaz załączników
do sprawozdania z kontroli w Urzędzie m.st. Warszawa – Dzielnica Targówek,
przeprowadzonej w dniach 8 – 16 kwietnia 2019 r. przez pracowników Wydziału kontroli MUW.**

1. Zarządzenie nr 1036/2018 r. Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 29 czerwca 2018 r. w sprawie realizacji zadań z zakresu rządowego programu „Dobry start” w m.st. Warszawie.
2. Instrukcja przyjmowania i obiegu wniosków w ramach programu Rodzina 500+ i programu Dobry start (opracowanie Biura Pomocy i Projektów Społecznych Urzędu m.st. Warszawy, lipiec 2018 r.).
3. Arkusz ustaleń kontroli dotyczący komórek organizacyjnych i osób odpowiedzialnych za wykorzystanie przekazanych środków finansowych w rozdziale 85504 – Wspieranie rodziny w zakresie programu „Dobry start” w 2018 r.
4. Pismo Sekretarza m.st. Warszawy znak PS-P.8250.8.2019.AJS z 5 czerwca 2018 r. skierowane do Burmistrza Dzielnicy Targówek w sprawie przygotowań do realizacji programu „Dobry start”.
5. Umowa Nr DR/B/XI/1/2/7/2017z dnia 11 maja 2017 r. o współpracę pomiędzy m.st. Warszawa a Bankiem Handlowym w Warszawie SA oraz Aneks nr 1 do umowy z 15 stycznia 2019 r.
6. Wydruk z ewidencji księgowej konta 901 dochody budżetu dotyczące dotacji w rozdziale 85504 § 2010 klasyfikacji budżetowej.
7. Kserokopia wyciągu bankowego nr 21 odprowadzającego przez Urząd m.st. Warszawy kwotę 1 757 245,47 zł niewykorzystanej dotacji za 2018 r.
8. Zestawienie prezentujące *podział dotacji przyznanych decyzją Wojewody*.
9. Plan wydatków Dzielnicy Targówek na program „Dobry start” na dzień 31 grudnia 2018 r.
10. Zestawienie zmian w planie dotacji celowej w rozdziale 85504 w 2018 r. w m. st. Warszawa oraz Dzielnicy Targówek.
11. Pismo Urzędu m.st. Warszawy z dnia 16 kwietnia 2019 r. znak KK-4.3153.23.2019.BST w sprawie odsetek od dotacji na rachunkach bankowych w kwocie 73 399,96 zł.
12. Sprawozdanie rzeczowo-finansowe z wykonania przez organ właściwy (gminę) zadań z zakresu rządowego programu „Dobry start” za 2018 r.” dla Dzielnicy Targówek (korekta z 6 marca 2019 r.).
13. Informacja o terminie przekazania w dniu 3 stycznia 2019 r. przez Dzielnicę Targówek sprawozdania rzeczowo-finansowego.
14. Lista zbiorcza decyzji odmownych (wydruk z 10 kwietnia 2019 r.) oraz decyzje odmawiające przyznania świadczenia w programie „Dobry start” w Dzielnicy Targówek w 2018 r.
15. Dwie decyzje wzywające do zwrotu nienależnie pobranych świadczeń na łączną kwotę 450,00 zł.
16. Kserokopia wyciągu bankowego nr 10 z 15 stycznia 2019 r. potwierdzającego odprowadzenie przez Urząd m.st. Warszawę na rachunek MUW, m.in. kwoty 3,91 zł odsetek od zwróconego nienależnie pobranego świadczenia.
17. Sprawozdanie Rb-50 Dzielnicy Targówek za IV kwartał 2018 r. z 17 stycznia 2019 r.
18. Wydruki z ewidencji księgowej według klasyfikacji budżetowej oraz według kont dotyczące świadczeń i kosztów obsługi programu „Dobry start”.
19. Przykładowa kopia dokumentu potwierdzającego kontrolę merytoryczną dokumentów wypłaty.
20. Oświadczenie Zastępcy Skarbnika m.st. Warszawy o nielokowaniu środków otrzymanych na program „Dobry start” z dnia 15 kwietnia 2019 r.

21. Umowy o pracę oraz zakresy obowiązków pracowników nowo przyjętych w Dzielnicy Targówek do realizacji Programu „Dobry start”.
22. Korespondencja wewnętrzna Urzędu Dzielnicy Targówek (pismo znak UD-X-WKF.60.2018.IWI z dnia 4 września 2018 r., pismo znak UD-X-WKF.67.2018 z dnia 5 października 2018 r., pismo znak UD-X-WKF.87.2018.IWI z dnia 6 listopada 2018 r., pismo znak UD-X-WKF.100.2018.IWI z dnia 4 grudnia 2018 r., pismo znak UD-X-WKF.2.2019.IWI z dnia 3 stycznia 2019 r.) dotycząca wynagrodzenia dwóch nowo przyjętych pracowników oraz przeksięgowania wydatków na § 4010 *Wynagrodzenie osobowe pracowników*, § 4110 *Składki na ubezpieczenia społeczne*, § 4120 *Składki na Fundusz Pracy*.
23. Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu miasta stołecznego Warszawy.