Warszawa, 23 lipca 2020 r.

WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.6.1.2020

Pan
Łukasz Kulik
Prezydent Miasta Ostrołęki

Urząd Miejski
w Ostrołęce
pl. gen. Józefa Bema 1
07-410 Ostrołęka

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], kontrolerzy Małgorzata Krawczyk i Katarzyna Malinowska – starsi inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 22 czerwca do 6 lipca 2020 r. kontrolę problemową w Mieście Ostrołęka (dalej Miasto), z siedzibą przy pl. gen Józefa Bema 1 w Ostrołęce.

Przedmiot kontroli obejmował wykorzystanie dotacji otrzymanej w rozdziałach: 85504 *Wspieranie rodziny* (dalej rozdział 85504 klasyfikacji budżetowej) na realizację programu rządowego „Dobry start" oraz 85219 *Ośrodki pomocy społecznej* (dalej rozdział 85219 klasyfikacji budżetowej) na wypłacanie wynagrodzenia za sprawowanie opieki oraz na koszty obsługi tego zadania zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 9 oraz ust. 3 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. *o pomocy społecznej*[3] (dalej uops).

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r.

---

[1] Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.) – dalej ustawa o finansach publicznych.
[2] Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224).
[3] Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 1507 ze zm.).

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 14 lipca 2020 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Prezydentowi wystąpienie pokontrolne.

Na podstawie sprawdzonych w trakcie kontroli dokumentów dotyczących wykorzystania dotacji otrzymanej w rozdziale 85504 klasyfikacji budżetowej, stwierdzono że:

1. W 2019 r. Miasto na sfinansowanie wydatków w ww. rozdziale otrzymało dotację celową w kwocie 1 796 520,00 zł[4], w tym: na świadczenia 1 746 600,00 zł oraz na koszty obsługi zadania 49 920,00 zł. Wysokość dotacji ustalona została zgodnie z ustawą budżetową na rok 2019 w ramach programu rządowego „Dobry start". Zadanie realizował Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Ostrołęce (dalej MOPR), na rachunek którego Miasto przekazało dotację w pełnej wysokości.
2. Jak wynika z ksiąg rachunkowych Miasta na wypłatę świadczenia „Dobry start" wydatkowano łącznie kwotę 1 796 464,04 zł, w tym na realizację zadania 1 746 600,00 zł[5] a na obsługę zadania 49 864,04 zł[6].
3. Niewykorzystana dotacja w kwocie 55,96 zł zwrócona została na rachunek bankowy MUW[7] z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych.
4. Wypłaty świadczenia dokonywano na podstawie wniosków złożonych bezpośrednio lub elektronicznie, rozpatrywanych przez upoważnione osoby. Na podstawie zweryfikowanych wniosków przyznano świadczenie dla 5 822 osób uprawnionych.
5. Koszt realizacji programu „Dobry start" ustalony został zgodnie z wymogami zawartymi w § 33 ust. 4 i 5 rozporządzenia w sprawie programu „Dobry start"[8], tj. 10 zł na jedno dziecko albo jedną osobę uczącą się, na które ustalane jest prawo do świadczenia „Dobry start". Na wynagrodzenia wraz z pochodnymi dla osób realizujących zadania związane z obsługą programu przeznaczono 88,16 %[9] dotacji otrzymanej na koszty realizacji

---

[4] Kwota zawiera dotację na wydatki w ramach zadań gminy 1 769 240,00 zł oraz w ramach zadań powiatu 27 280,00 zł.

[5] Kwota 1 746 600,00 zł zawiera: wydatki poniesione na realizację zadania gminy – 1 720 200,00 zł oraz na realizację zadania powiatu – 26 400,00 zł.

[6] Kwota 49 864,04 zł zawiera: wydatki poniesione na obsługę przez gminę – 49 039,66 zł oraz na obsługę przez powiat – 824,38 zł).
Wynagrodzenia – 44 005,28 zł, pozostałe koszty obsługi – 5 858,76 zł, łączne koszty obsługi zadania – 49 864,04 zł.

[7] Wyciąg bankowy nr 219/2019 z 30 grudnia 2019 r.

[8] Rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu „Dobry start" z dnia 30 maja 2018 r. (Dz. U. z 2018 r. poz. 1061 ze zm.).

[9] Wynagrodzenia – 44 005,28 zł, dotacja otrzymana na koszty realizacji programu „Dobry start" – 49 920,00 zł.

Programu „Dobry start". Zadanie poddane kontroli realizowane było przez 10 osób (9 pracowników MOPR), upoważnionych przez Prezydenta Miasta Ostrołęki. Wynagrodzenie otrzymywało zgodnie z umowami zlecenia ze środków przeznaczonych na obsługę programu „Dobry start" 9 osób (8 pracowników MOPR), a ponadto 1 pracownik wykonywał zadanie w warunkach zwiększenia obowiązków służbowych, za co otrzymał dodatek specjalny.

6. W 2019 r. wydatki z tytułu wynagrodzeń stanowiły kwotę 44 005,28 zł, w tym na realizację zadań gminy 43 345,78 zł i na realizację zadań powiatu 659,50 zł.
7. Dla środków otrzymanych z dotacji w Mieście prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgowa dochodów a w MOPR szczegółowa ewidencja wydatków, umożliwiająca identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych.
8. Zapisy księgowe spełniały wymogi określone w art. 20 ustawy o rachunkowości[10], a dowody księgowe, będące podstawą dokonanych wydatków, były zgodne z regulacją określoną w art. 21 i 22 ww. ustawy.
9. 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 zagranicznych (dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej)[11].
10. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 *o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2019 r*. (dalej sprawozdanie Rb-50 *za IV kwartał 2019 r.*), były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej.
11. Miasto nie zakładało lokat na rachunkach bankowych (art. 48 ustawy o finansach publicznych) wolnych środków z dotacji przyznawanych na wypłaty świadczenia „Dobry start", co potwierdził Prezydent Miasta Ostrołęki w oświadczeniu z 25 czerwca 2020 roku.

[10] Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.).

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

Na podstawie sprawdzonych w trakcie kontroli dokumentów dotyczących wykorzystania dotacji na wypłacanie wynagrodzenia należnego opiekunowi z tytułu sprawowania opieki oraz na koszty obsługi tego zadania w rozdziale 85219 Ośrodki pomocy społecznej (dalej rozdział 85219 klasyfikacji budżetowej) stwierdzono, że:

1. Miasto w 2019 r. w ww. rozdziale otrzymało dotację celową w kwocie 100 470,00 zł na realizację zadania zleconego i przekazało ją w pełnej wysokości do MOPR, co potwierdzają wyciągi bankowe oraz ewidencja księgowa Miasta. Planowane środki finansowe zaklasyfikowano zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej w prawidłowej wysokości.
2. MOPR przeznaczył otrzymane środki w kwocie 100 243,27 zł na wypłatę wynagrodzeń przyznanych opiekunom przez sądy za sprawowanie opieki nad 24 osobami całkowicie ubezwłasnowolnionymi w 2019 r., co było zgodne z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych[12].
3. Niewykorzystana dotacja w kwocie 226,73 zł zwrócona została na rachunek bankowy MUW[13], z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych.
4. Kontroli poddano postanowienia sądów, na mocy których przyznano wynagrodzenia ze środków publicznych z tytułu sprawowania opieki nad osobami całkowicie ubezwłasnowolnionymi. W wyniku kontroli stwierdzono, że MOPR, zgodnie z art. 36 pkt 1 lit. h uops, wypłacał w 2019 r. wynagrodzenia za sprawowanie opieki w wysokości ustalonej przez sądy za miesiące, na które zostały zasądzone. Sądy w postanowieniach wskazywały, iż wynagrodzenia winny być wypłacane co miesiąc. Kontrola wykazała, iż wynagrodzenia opiekunów prawnych wypłacano na bieżąco, z wyjątkiem jednego przypadku. W związku z tym Prezydent Miasta Ostrołęki 6 lipca 2020 r. złożył wyjaśnienie, które przyjęto i dołączono do akt kontroli.
5. Dla środków otrzymanych z dotacji w Mieście prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgowa dochodów, a w MOPR szczegółowa ewidencja wydatków, umożliwiająca identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych.

[12] Zgodnie z treścią art. 168 ust.4 ustawy o finansach publicznych ”Wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona. Przekazanie środków na rachunek beneficjenta nie oznacza wykorzystania dotacji”.

[13] Wyciąg bankowy nr 250/2019 z 30 grudnia 2019 r.

6. Zapisy księgowe spełniały wymogi określone w art. 20 ustawy o rachunkowości, a dowody księgowe, będące podstawą dokonanych wydatków, były zgodne z regulacją określoną w art. 21 i 22 ww. ustawy.
7. Wydatki realizowane ze środków dotacji, klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.
8. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 *za IV kwartał 2019 r.*, były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej.
9. Miasto nie zakładało lokat na rachunkach bankowych (art. 48 ustawy o finansach publicznych) wolnych środków z dotacji przyznawanych na wypłaty wynagrodzenia opiekunom prawnym, co potwierdził Prezydent Miasta Ostrołęki w oświadczeniu z 25 czerwca 2020 roku.

Ponadto stwierdzono, że Miasto Ostrołęka osiągnęło łączny dochód z tytułu odsetek od dotacji w różnych rozdziałach w kwocie 7 831,54 zł oraz na rachunku MOPR 248,20 zł, w tym: z tytułu gromadzenia środków pieniężnych z dotacji otrzymanej w 2019 r. w rozdziale 85504 klasyfikacji budżetowej 219,23 zł, a w rozdziale 85219 klasyfikacji budżetowej 28,97 zł, na oprocentowanych rachunkach bankowych[14]. Wszystkie odsetki przekazywane były na rachunek bankowy MUW w okresach miesięcznych.

Podsumowując wyniki kontroli, informuję Pana Prezydenta, że wykorzystanie dotacji otrzymanej w rozdziale 85504 *Wspieranie rodziny* na realizację programu rządowego „Dobry start" w 2019 r. oraz 85219 *Ośrodki pomocy społecznej* na wypłacanie wynagrodzenia za sprawowanie opieki oraz na koszty obsługi tego zadania zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 9 oraz ust. 3 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. *o pomocy społecznej* oceniono **pozytywnie.**

[14] Obsługę bankową budżetu Miasta Ostrołęki i jego jednostek organizacyjnych w ramach umowy z dnia 26 czerwca 2018 r., zawartej przez Miasto Ostrołęka z siedzibą przy pl. gen. Józefa Bema 1, 07-400 Ostrołęka (nr klienta 51975915), prowadziła [redacted]. Środki pieniężne z dotacji w Mieście Ostrołęka gromadzone były na pomocniczym rachunku bankowym „Na d*otacje*" nr [redacted] z którego przekazywane zostały na rachunek MOPR „*Program Dobry Start*" [redacted], prowadzony w ramach umowy z dnia 26 czerwca 2018 r., zawartej przez MOPR (nr klienta 78619098) [redacted] Środki pieniężne na obydwu rachunkach oprocentowane były według stawki referencyjnej WIBID O/N minus stała marża banku w wysokości 0,25 p.p. Odsetki naliczane były codziennie, natomiast kapitalizacja odsetek w okresach miesięcznych.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z wyrazami szacunku

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO
Artur Subda
Dyrektor Wydziału Kontroli