



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 1 lipca 2020 r.

WK-IV.431.1.16.2020

**Pan
Andrzej Sitnik
Prezydent Miasta Siedlce**

**Urząd Miasta Siedlce
ul. Skwer Niepodległości 2
08-110 Siedlce**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej², kontrolerzy Janina Sikorska – inspektor wojewódzki i Anna Mlonek – starszy specjalista w Wydziale Kontroli, Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 3 do 10 czerwca 2020 r. kontrolę problemową w Mieście Siedlce z siedzibą Urzędu Miasta w Siedlcach, przy Skwerze Niepodległości 2 (dalej Miasto).

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania dotacji celowej otrzymanej w ramach Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej, jako wsparcie zadań własnych samorządu w 2019 r. (*dalej Program*).

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

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 26 czerwca 2020 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Prezydentowi wystąpienie pokontrolne.

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.).

² Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224).

W wyniku kontroli wykorzystania otrzymanej w 2019 r. dotacji celowej na realizację zadania w ramach *Programu* w rozdziałach 85504 *Wspieranie rodziny* i 85508 *Rodziny zastępcze* klasyfikacji budżetowej (dalej rozdziały 85504 i 85508 klasyfikacji budżetowej) stwierdzono, że:

1. Miasto w 2019 r. otrzymało dotację celową w kwocie ogółem **108 038,00 zł** na dofinansowanie wynagrodzeń brutto dla asystentów rodziny oraz koordynatorów rodzinnej pieczy zastępczej zgodnie z zawartymi Umowami (dalej Umowy):
 - a) Nr WPS-IV.946.2.221.2019 dla asystentów rodziny w kwocie 51 522,00 zł,
 - b) Nr WPS-IV.946.3.30.2019 dla koordynatorów rodzinnej pieczy zastępczej 56 516,00 zł.
2. Uchwałą Nr XII/267/2011 Rady Miasta Siedlce z dnia 30 września 2011 r. wyznaczono Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Siedlcach (dalej MOPR) do organizowania pracy z rodziną. W wyniku analizy przedłożonej do kontroli dokumentacji stwierdzono, że zadanie objęte kontrolą wykonywane było przez MOPR.
3. W MOPR obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości i Zakładowy Plan Kont wprowadzone Zarządzeniem nr 21 z 31 grudnia 2018 r. Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Siedlcach. Miasto Zarządzeniem nr 57/W/2019 Prezydenta Miasta Siedlce z 30 sierpnia 2019 r. wprowadziło zmiany Zarządzenia nr 153/2012 Prezydenta Miasta Siedlce z 24 kwietnia 2012 r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont.

Miasto w toku kontroli nie przedłożyło do wglądu zasad (polityki) rachunkowości, zawierających wymogi określone w art. 10 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości³, informując w złożonym oświadczeniu z 3 czerwca 2020 r.⁴, że jednostka jest w trakcie jej opracowywania.
4. Jak wynika z ksiąg rachunkowych prowadzonych przez Miasto i MOPR Siedlce, wydatki w ramach realizacji *Umów* zgodnie z *Programem* na wynagrodzenia brutto dla asystentów rodziny i koordynatorów rodzinnej pieczy zastępczej w 2019 r. wyniosły ogółem 238 602,15 zł⁵ z tego:
 - **106 047,30 zł** to wydatki z tytułu wynagrodzeń brutto dla asystentów, w tym poniesione ze środków dotacji 51 522,00 zł (48,58% - *udział środków dotacji*) oraz ze środków własnych gminy 54 525,30 zł (51,42% - *udział środków własnych*),
 - **132 554,85 zł** to wydatki z tytułu wynagrodzeń brutto dla koordynatorów, w tym poniesione ze środków dotacji 56 516,00 zł (co stanowi 42,64%) oraz ze środków własnych powiatu 76 038,85 zł (co stanowi 57,36%).

³ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.).

⁴ Oświadczenie Miasta w sprawie obowiązujących zasad (polityki) rachunkowości z 3 czerwca 2020 r.

⁵ W tym 108 038,00 zł ze środków dotacji celowej Wojewody w ramach Umów i 130 564,15 zł ze środków budżetu gminy (własne) w zakresie ww. zadania.

5. Wypłacone wynagrodzenie miesięczne brutto na jeden etat dla asystentów i koordynatorów zatrudnionych na umowę o pracę, nie przekroczyło kwoty brutto 1 900,00 zł, stanowiącej maksymalnie 60% wydatków z tytułu wynagrodzenia brutto, co jest zgodne z zapisami §§ 2 ust.1 pkt 1 *Umów*.
6. Kwoty wydatków ujęte w księgach rachunkowych były zgodne z dowodami księgowymi stanowiącymi podstawę ich zaewidencjonowania.
7. Zapisy księgowe spełniały wymogi art. 20 ustawy o rachunkowości, a dowody księgowe, będące podstawą dokonanych wydatków – wymogi określone w art. 21 i 22 ww. ustawy.
8. Opisy znajdujące się na dokumentach księgowych zawierały informacje w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.
9. Wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej⁶.
10. Miasto sporządziło i złożyło do Wojewody *sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego* z zachowaniem terminu określonego w § 5 ust. 1 *Umów*.
11. Został zachowany procentowy udział środków finansowych własnych gminy i powiatu określony w ww. Umowach.
12. Otrzymane środki z tytułu dotacji celowej były przekazane tego samego dnia na rachunek bankowy MOPR, w związku z tym jednostka nie uzyskała dochodu z tytułu odsetek.
13. Nie stwierdzono wykorzystania środków finansowych niezgodnie z przeznaczeniem, ani pobrania dotacji lub jej części nienależnie lub w nadmiernej wysokości.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowość polegającą na braku w Urzędzie Miasta Siedlce aktualnego dokumentu określającego zasady (politykę) rachunkowości, który zawierałby wszystkie wymagane ustawowo elementy, czym naruszono art. 10 ustawy o rachunkowości.

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana Prezydenta, że prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanej w 2019 r. na realizację wydatków dotyczących wynagrodzeń brutto w rozdziałach 85504 i 85508 klasyfikacji budżetowej w ramach *Programu* – została oceniona **pozytywnie pomimo stwierdzonej nieprawidłowości**.

W związku z powyższym zobowiązuję Pana Prezydenta, do podjęcia działań w celu wyeliminowania stwierdzonej nieprawidłowości, a mianowicie zaktualizowania w formie pisemnej

⁶ Rozporządzenie 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 budżetowej – Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.).

zasad (polityki) rachunkowości, aby zawierała wszystkie wymogi określone w art. 10 ustawy o rachunkowości.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze, a na podstawie art. 49 ww. ustawy zobowiązuję Pana do przekazania w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego pisemnej informacji, z powołaniem numeru pisma WK-IV. 431.1.16.2020, o sposobie wykonania zalecenia pokontrolnego.

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda

Dyrektor Wydziału Kontroli