

Warszawa, 24 lipca 2020 r.



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.1.20.2020

**Pan
Arkadiusz Śliwa
Burmistrz Miasta Sulejówek**

**Urząd Miasta w Sulejówku
ul. Dworcowa 55
05-070 Sulejówek**

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: Monika Sapińska – starszy inspektor wojewódzki i Jakub Wlazło – inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 29 do 30 czerwca 2020 r. kontrolę problemową w Mieście Sulejówek z siedzibą urzędu w Sulejówku, przy ul. Dworcowej 55.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanej na realizację zadania związanego z przyznawaniem i wypłacaniem zasiłków celowych, a także udzielaniem schronienia oraz zapewnienia posiłku i niezbędnego ubrania cudzoziemcom, którym udzielono zgody na pobyt ze względów humanitarnych lub zgody na pobyt

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. 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).

tolerowany na terytorium RP zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. *o pomocy społecznej*³.

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

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 10 lipca 2020 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

Na podstawie sprawdzonych w trakcie kontroli dokumentów dotyczących wykorzystania dotacji otrzymanej w 2019 r. w rozdziale 85231 klasyfikacji budżetowej *Pomoc dla cudzoziemców* (dalej rozdział 85231 klasyfikacji budżetowej) stwierdzono, że:

1. Miasto w 2019 r. w ww. rozdziale klasyfikacji budżetowej dysponowało, zgodnie z planem finansowym wydatków, kwotą 22 000,00 zł. Środki finansowe z MUW wpłynęły na rachunek bankowy Miasta w kwocie 22 000,00 zł. Miasto zakwalifikowało i ujęło ww. środki finansowe w urządzeniach księgowych w § 2010 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami* oraz przeznaczyło na wypłatę świadczeń dla cudzoziemców. Zadanie, zgodnie z treścią § 3 ust. 2 pkt 11 Statutu MOPS i § 3 ust. 2 Regulaminu organizacyjnego MOPS, realizuje Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Sulejówku (dalej MOPS) – jednostka organizacyjna Miasta.
Jak wynika z ksiąg rachunkowych wydatki poniesione przez Miasto na realizację zadania wyniosły 22 000,00 zł.
2. Środki z dotacji wykorzystano na świadczenia pieniężne przyznane na dożywianie, opłaty mieszkaniowe, schronienie, ogrzewanie oraz odzież w wysokościach określonych w decyzjach wydanych przez Burmistrza Miasta Sulejówek jednemu cudzoziemcowi, który uzyskał zgodę na pobyt na terytorium RP ze względów humanitarnych. Decyzje określały wysokość przyznanych świadczeń pieniężnych w kwotach zgodnych z kwotami ustalonymi w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 11 lipca 2018 r. w sprawie

³ Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1507, ze zm.).

*zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej*⁴ oraz okres na jaki zostały przyznane.

3. Kwoty wydatków ujęte w księgach rachunkowych MOPS-u były zgodne z dowodami księgowymi stanowiącymi podstawę ich zaewidencjonowania.
4. Dowody księgowe będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości⁵, a sprawdzone zapisy księgowe w ewidencji wydatków spełniały wymogi art. 20 ww. ustawy.
5. Wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej⁶.
6. MOPS prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.
7. MOPS na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych sporządził sprawozdanie Rb-50 *o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2019 rok*. Dane z ww. sprawozdania zostały wykazane przez Miasto w sprawozdaniu zbiorczym.
8. Od środków dotacji otrzymanych w 2019 r. gromadzonych na rachunkach bankowych Miasto uzyskało odsetki w kwocie 1,82 zł, natomiast MOPS w wysokości 9,44 zł z tytułu lokat krótkoterminowych „over night” i lokat weekendowych, które przekazano w łącznej kwocie 11,26 zł na rachunek bankowy MUW.
9. Jednostka nie dokonywała lokat wolnych środków z dotacji, co zostało potwierdzone oświadczeniem Burmistrza Miasta Sulejówek z 29 czerwca 2020 r.

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję Pana Burmistrza, że prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanej w 2019 r. na realizację wydatków w rozdziale 85231 klasyfikacji budżetowej została oceniona **pozytywnie**.

⁴ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 11 lipca 2018 r. w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1358).

⁵ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351, ze zm.).

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 (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.).

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

Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda

Dyrektor

Wydziału Kontroli