WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 11 sierpnia 2020 r.

WK-IV.431.1.13.2020

Pan
Radosław Witkowski
Prezydent Miasta Radomia

Urząd Miejski w Radomiu
ul. Jana Kilińskiego 30
26-600 Radom

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: Zofia Klemińska-Bilska – starszy inspektor wojewódzki oraz Justyna Pałka i Maciej Sukiennik – inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli, Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 26 maja do 15 czerwca 2020 r. kontrolę problemową w Gminie Miasta Radomia, z siedzibą urzędu przy ul. Jana Kilińskiego 30 w Radomiu.

Przedmiot kontroli obejmował wykorzystanie dotacji otrzymanej w rozdziale 85504 *Wspieranie rodziny* (dalej rozdział 85504 klasyfikacji budżetowej) na realizację programu rządowego „Dobry start".

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

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 14 lipca 2020 r. oraz stanowiska wobec zastrzeżeń, przekazuję Panu Prezydentowi wystąpienie pokontrolne.

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

1. W 2019 r. Gmina Miasta Radomia na sfinansowanie wydatków w ww. rozdziale otrzymała dotację celową w kwocie 7 265 930,00 zł[3], w tym na realizację zadań otrzymała kwotę 7 032 100,00 zł[4],

[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).
[3] Dotacja otrzymana w kwocie 7 265 930,00 zł, w tym na zadania gminy 7 192 460,00 zł oraz realizację zadań powiatu 73 470,00 zł.

a na obsługę zadania – 233 830,00 zł[5]. Wysokość dotacji ustalona została zgodnie z ustawą budżetową na rok 2019 w ramach programu rządowego „Dobry start". Zadanie realizował Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Radomiu (dalej MOPS).

2. Jak wynika z ksiąg rachunkowych Gmina Miasta Radomia na wypłatę świadczenia „Dobry start" wydatkowała łącznie kwotę 7 228 459,01 zł, w tym na realizację zadań kwotę 6 995 550,00 zł[6] a na obsługę zadania 232 909,01 zł[7].
3. Niewykorzystana dotacja w kwocie 37 470,99 zł zwrócona została na rachunek bankowy MUW[8] z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych.
4. Wypłaty świadczenia dokonywano na podstawie złożonych wniosków (bezpośrednio lub elektronicznie) rozpatrywanych przez upoważnione osoby. Na podstawie zweryfikowanych wniosków przyznano świadczenie dla 23 316 dzieci/osób uczących[9] oraz wydano 4 decyzje[10] w sprawie zwrotu nienależnie pobranych świadczeń na kwotę 750,00 zł. Wszystkie świadczenia nienależnie pobrane zostały zwrócone przez wnioskodawców wraz z należnymi odsetkami.
5. Koszt realizacji *Programu* „Dobry start" ustalony został zgodnie z wymogami zawartymi w § 33 ust. 4 i 5 rozporządzenia w sprawie programu „Dobry start"[11], tj. 10 zł na jedno dziecko albo jedną osobę uczącą się, na które ustalane jest prawo do świadczenia „Dobry start". Na wynagrodzenia dla osób realizujących zadania związane z obsługą *Programu* przeznaczono 89,87% dotacji otrzymanej na obsługę *Programu*.
6. Zadanie poddane kontroli realizowane było przez 109 pracowników MOPS upoważnionych przez Prezydenta Miasta Radomia lub jego Zastępcę, którzy otrzymywali wynagrodzenia ze środków przeznaczonych na obsługę programu „Dobry start", gdzie wszystkie ww. osoby[12] otrzymały wynagrodzenia w formie nagród, z tego 70 osób otrzymało nagrody i dodatkowo środki finansowe za przepracowane godziny nadliczbowe.
7. W 2019 r. wydatki z tytułu wynagrodzeń wraz z pochodnymi stanowiły kwotę 210 152,89 zł, w tym na realizację zadań gminy 208 258,30 zł i realizację zadań powiatu 1 894,59 zł.

---

[4] Kwota 7 032 100,00 zł zawiera: środki finansowe otrzymane na realizację zadania gminy – 6 961 000,00 zł oraz realizację zadań powiatu – 71 100,00 zł.

[5] Kwota 233 830,00 zł zawiera: środki finansowe otrzymane na realizację zadania gminy – 231 460,00 zł oraz realizację zadań powiatu – 2 370,00 zł.

[6] Kwota 6 995 550,00 zł zawiera: wydatki poniesione realizację zadania gminy – 6 924 450,00 zł oraz realizację zadań powiatu – 71 100,00 zł.

[7] Kwota 232 909,01 zł zawiera: wydatki poniesione na obsługę przez gminę – 230 541,02 zł oraz obsługę przez powiat – 2 367,99 zł.

[8] Wyciąg bankowy nr: 249/19 z 13 grudnia 2019 r. i 10/20 z 15 stycznia 2020 r.

[9] W przypadku realizacji zadań gminy świadczenia przyznano dla 23 079 dzieci/ osób uczących się oraz w przypadku realizacji zadań powiatu świadczenia przyznano dla 237 dzieci/osób uczących się.

[10] Decyzja, znak: DŚR.62.1.000474-030343.2019 z dnia 28 października 2019 r., decyzja, znak: DŚR.62.1.000576-044115.2019 z dnia 6 listopada 2019 r., decyzja, znak: DŚR.62.1.000501-037810.2019 z dnia 26 września 2019 r., decyzja, znak: DŚR.62.1.000523-005591.2019 z dnia 9 października 2019 r.

[11] 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.).

[12] 109 osób, w tym 103 osoby realizujące zadania gminy i 6 osób realizujących zadania powiatu.

8. Dla środków otrzymanych z dotacji w Gminie Miasta Radomia prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgowa dochodów, a w MOPS w Radomiu szczegółowa ewidencja wydatków, umożliwiająca identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych.
9. 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.
10. Wydatki realizowane ze środków dotacji klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej[13].
11. 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.* były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej.
12. Gmina Miasta Radomia nie zakładała lokat na rachunkach bankowych (art. 48 ustawy o finansach publicznych) wolnych środków z dotacji przyznawanych na wypłaty świadczenia „Dobry start", co potwierdził Prezydent Miasta Radomia w oświadczeniu z 2 czerwca 2020 roku.

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana Prezydenta, że wykorzystanie dotacji otrzymanej w 2019 r. w rozdziale 85504 klasyfikacji budżetowej na realizację programu rządowego „Dobry start" zostało ocenione **pozytywnie.**

Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono osiągnięcie w 2019 r. przez Gminę Miasta Radomia dochodu w kwocie 3 393,01 zł z tytułu odsetek pozyskanych w wyniku gromadzenia środków pieniężnych dotacji na oprocentowanym rachunku bankowym[14].

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 Finansów[15].

Zgodnie z zapisami art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, pomniejszone o określone w odrębnych

---

[13] 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.).

[14] Rachunek bankowy prowadzony zgodnie z Aneksem [redacted] pomiędzy Gminą Miasta Radomia a [redacted]

[15] 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.

ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań powinny zostać przekazane na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, według stanu środków określonego na:

- 10 dzień miesiąca – w terminie do 15 dnia danego miesiąca,
- 20 dzień miesiąca – w terminie do 25 dnia danego miesiąca.

Zgodnie zaś z art. 255 ust. 2 ww. ustawy pobrane do dnia 31 grudnia i nieprzekazane w ww. terminach dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej powinny zostać przekazane na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową w terminie do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym. Zatem odsetki pozyskane w okresie od stycznia do grudnia 2019 r., pomniejszone o 5%[16], powinny zostać przekazywane na rachunek bankowy Wojewody wg stanu na 10 dzień miesiąca – w terminie do 15 dnia danego miesiąca.

W związku z powyższym zobowiązuję Pana Prezydenta do dokonania wpłaty kwoty 3 393,01 zł pomniejszonej o 5%, pozyskanej w wyniku gromadzenia środków pieniężnych dotacji na oprocentowanym rachunku bankowym – na rachunek bankowy dochodów Wojewody Mazowieckiego nr 36 1010 1010 0100 6722 3100 0000, § 0920 *Wpływy z pozostałych odsetek.* Podkreślam, że stanowisko Wojewody Mazowieckiego w tej sprawie jest zbieżne z opinią Ministerstwa Finansów, wyrażoną w piśmie z 19 maja 2017 r., znak BP8.401.3.2017, które zostało przesłane do wszystkich jednostek samorządu terytorialnego 14 listopada 2017 r. pismem znak FIN-VII.302.3.2017.

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.431.1.13.2020, o sposobie wykonania zalecenia pokontrolnego.

Z wyrazami szacunku,

Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO
Artur Subda
Dyrektor Wydziału Kontroli

[16] Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 1530, ze zm.).