



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 13 sierpnia 2020 r.

WK-IV.431.1.17.2020

**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: Halina Niedziółka– inspektor wojewódzki oraz Anna Mlonek–starszy specjalista w Wydziale Kontroli, Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 18 czerwca do 2 lipca 2020 r. kontrolę problemową w Mieście Siedlce, z siedzibą urzędu przy ul. Skwer Niepodległości 2 w Siedlcach.

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 28 lipca 2020 r., do którego nie wniesiono 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. Miasto Siedlce na sfinansowanie wydatków w ww. rozdziale otrzymało dotację celową w kwocie **2 964 530,00 zł**³, w tym na świadczenie 2 869 000,00 zł i 95 530,00 zł na obsługę zadania. Wysokość dotacji ustalona została zgodnie z ustawą budżetową na rok

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 W kwocie 2 964 530,00 zł dotacji na zadanie gminy 2 922 060,00 zł i 42 470,00 zł na zadanie powiatu.

2019 w ramach programu rządowego „Dobry start”. Zadanie realizował Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Siedlcach (dalej MOPR).

2. Jak wynika z ksiąg rachunkowych Miasto Siedlce na wypłatę świadczenia „Dobry start” wydatkowało łącznie kwotę 2 960 680,00 zł, w tym na realizację zadania 2 865 150,00 zł⁴, a na obsługę zadania kwotę 95 530,00 zł⁵.
3. Niewykorzystana dotacja w kwocie 3 850,00 zł zwrócona została na rachunek bankowy MUW⁶, 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 9 552 osób uczących.
5. Koszt realizacji *Programu* „Dobry start” ustalony został zgodnie z wymogami zawartymi w § 33 ust. 4 i 5 rozporządzenia w sprawie programu „Dobry start”⁷, 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 zadanie związane z obsługą programu przeznaczono 80,38%⁸ dotacji otrzymanej na koszty realizacji *Programu*.
6. Zadanie poddane kontroli realizowane było przez 13 pracowników MOPR oraz 22 osoby zatrudnione na podstawie umów cywilnoprawnych, upoważnionych przez Prezydenta Miasta Siedlce, którzy otrzymywali wynagrodzenia ze środków przeznaczonych na obsługę programu „Dobry start”.
7. W 2019 r. wydatki z tytułu wynagrodzeń stanowiły kwotę 76 790,54 zł, w tym na realizację zadań gminy 75 692,24 zł i realizację zadań powiatu 1 098,30 zł.
8. Dla środków otrzymanych z dotacji w Mieście Siedlce prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgowa dochodów, a w MOPR w Siedlcach szczegółowa ewidencja wydatków, umożliwiającą 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.

⁴ Kwota 2 865 150,00 zł zawiera: wydatki poniesione na realizację zadania gminy – 2 824 050,00 zł oraz realizację zadań powiatu 41 100,00 zł.

⁵ Kwota 95 530,00 zł zawiera: wydatki poniesione na obsługę przez gminę – 94 160,00 zł oraz obsługę przez powiat – 1 370,00 zł.

⁶ Wyciąg bankowy nr: 255/19 z 13 listopada 2020 r.

⁷ 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.).

⁸ Łącznie na wynagrodzenia wraz z pochodnymi dla osób realizujących zadania związane z obsługą programu przeznaczono 80,38 % dotacji otrzymanej na koszty realizacji programu, z tego na zadania gminy 80,39 %, a zadania powiatu 80,17 %.

10. Wydatki realizowane ze środków dotacji klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej⁹.
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. Miasto Siedlce oraz MOPR nie zakładali lokat na rachunkach bankowych (art. 48 ustawy o finansach publicznych) z wolnych środków z dotacji przyznawanych na wypłaty świadczenia „Dobry start”, co potwierdzili w oświadczeniach Prezydent Miasta Siedlce w dniu 18 czerwca 2020 r. oraz Dyrektor MOPR w dniu 8 lipca 2020 r.
- W trakcie kontroli ustalono, że Miasto Siedlce osiągnęło dochód w kwocie 0,33 zł z tytułu odsetek od otrzymanych środków pieniężnych dotacji na oprocentowanym rachunku bankowym, które zostały przekazane na rachunek MUW w dniu 9 lipca 2020 r.

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 wyniku kontroli stwierdzono, że przedstawiony przez Urząd Miasta Siedlce dokument określający przyjęte zasady rachunkowości, nie zawierał wszystkich wymaganych ustawowo elementów, czym naruszono art. 10 ustawy o rachunkowości.

Przedstawiając powyższe ustalenia zobowiązuję Pana Prezydenta do podjęcia działań w celu przestrzegania i stosowania ustawy o rachunkowości w zakresie spełnienia wszystkich wymogów określonych w art. 10 ust.1 i 2 ww. ustawy.

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. 431.1.17.2020, o sposobie wykonania zalecenia pokontrolnego.

Z wyrazami szacunku,

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda

Dyrektor Wydziału Kontroli

⁹ 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.).