



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 10 września 2020 r.

WK-IV.431.1.21.2020

**Pan
Artur Ludew
Burmistrz Szydłowca**

**Urząd Miejski w Szydłowcu
ul. Rynek Wielki 1
26-500 Szydłowiec**

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 Zofia Klemińska-Bilska – starszy inspektor wojewódzki oraz Maciej Sukiennik i Justyna Pałka – inspektorzy wojewódzcy³ w Wydziale Kontroli, Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 8 do 28 lipca 2020 r. kontrolę problemową w Urzędzie Miejskim w Szydłowcu z siedzibą urzędu przy ul. Rynek Wielki 1 w Szydłowcu (dalej Gmina).

Przedmiot kontroli obejmował wykorzystanie dotacji otrzymanej na realizację programu rządowego „Opieka 75+” (*dalej Program*), jako wsparcie realizacji zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego w 2019 r.

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

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 25 sierpnia 2020 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Burmistrzowi 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).

³ Od dnia 1 września 2020 r. starsi inspektorzy wojewódzcy.

W wyniku kontroli wykorzystania dotacji celowej otrzymanej w 2019 r. na realizację zadania w ramach *Programu* w rozdziale 85228 *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze* (dalej rozdział 85228 klasyfikacji budżetowej) stwierdzono, że:

1. Gmina w 2019 r. otrzymała dotację celową w dziale 852 *Pomoc społeczna*, rozdziale 85228 *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze* § 2030 *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin* w kwocie 85 000,00 zł na wsparcie finansowe w zakresie świadczenia usług opiekuńczych, w tym specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób w wieku 75 lat i więcej, spełniających warunki do udzielania pomocy, wskazane w ustawie o pomocy społecznej⁴, zgodnie z umową z dnia 17 maja 2019 r. nr WPS-I.946.5.263.2019 wraz z dwoma aneksami.
2. Uchwałą Nr XLIII/282/2018 Rady Miejskiej w Szydłowcu z dnia 30 stycznia 2018 r. wyznaczono Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Szydłowcu (dalej MOPS) do realizacji zadania wynikającego z *Programu*.
3. Jak wynika z ksiąg rachunkowych oraz danych wykazanych na ich podstawie w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania realizowanego przez Gminę w ramach *Programu*, wydatki ogółem wyniosły kwotę 208 239,63 zł, w tym z dotacji 85 000,00 zł, a ze środków własnych 123 239,63 zł. Gmina wykorzystwała dotację w pełnej wysokości na pokrycie kosztów części wynagrodzeń wraz z pochodnymi opiekunek świadczących usługi opiekuńcze. Procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania wyniósł 40,82%, a własnych środków Gminy 59,18%.
4. Dane wykazane w sprawozdaniach: Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2019 r. oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego 2019 r. – były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej.
5. Dla środków otrzymanych z dotacji Gmina prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową dochodów, a MOPS prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową zadania w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, wynikających z dowodów źródłowych.
6. Zapisy księgowe spełniały wymogi art. 20 ustawy o rachunkowości⁵, a dowody księgowe, będące podstawą dokonanych wydatków – wymogi określone w art. 21 i 22 ww. ustawy.

⁴ Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1507 ze zm.).

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

7. Listy płac zostały opisane przez pracownika sporządzającego, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym według klasyfikacji budżetowej podając źródło finansowania, sprawdzone przez głównego księgowego zgodnie z art. 54 ustawy o finansach publicznych oraz zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej.
8. Wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej⁶.
9. Nie stwierdzono przypadków przeznaczenia dotacji na cele inne niż określone w umowie z Wojewodą oraz zachowany został procentowy udział środków finansowych określony w umowie.
10. Zgodnie ze sprawozdaniem z realizacji *Programu* w 2019 r. przedłożonym Wojewodzie na dzień 31 grudnia 2019 r. z usług opiekuńczych skorzystało 31 osób w wieku powyżej 75 roku życia. Łącznie w ramach programu zrealizowano 7 635 godzin usług, świadczonych przez 14 opiekunek.
11. Gmina sporządziła i złożyła do Wojewody *sprawozdanie z wykonania realizacji Programu* z zachowaniem terminu określonego w § 2 ust. 8 umowy.
12. Gmina nie zakładała lokat na rachunkach bankowych (art. 48 ustawy o finansach publicznych) wolnych środków z dotacji przyznawanych na realizację *Programu*, co potwierdził Burmistrz Szydłowca w oświadczeniu z 14 lipca 2020 roku.

Ponadto w trakcie kontroli ustalono, że Gmina oraz MOPS w Szydłowcu osiągnęły dochód w kwocie odpowiednio 18,67 zł oraz 39,42 zł z tytułu gromadzenia środków pieniężnych z dotacji otrzymanej w 2019 r. w rozdziale 85228 klasyfikacji budżetowej na oprocentowanym rachunku bankowym⁷. Dochód uzyskany z ww. tytułu został przekazany przelewem na rachunek dochodów budżetu państwa.

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 (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.) – dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.

⁷ Rachunek bankowy prowadzony zgodnie umową rachunku bieżącego Nr 9003317 z dnia 21 listopada 2017 r. zawartej pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Iłży przy ul. Rynek 1, 27-100 Iłża a Gminą Szydłowiec z siedzibą w Szydłowcu przy ul. Rynek Wielki 1, 26-500 Szydłowiec oraz umową rachunku bieżącego Nr 9002630 z dnia 28 listopada 2017 r. zawartej pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Iłży przy ul. Rynek 1, 27-100 Iłża a Miejskim Ośrodkiem Pomocy Społecznej z siedzibą w Szydłowcu przy ul. Kilińskiego 2, 26-500 Szydłowiec.

Podsumowując wyniki kontroli, informuję Pana Burmistrza, że wykorzystanie dotacji otrzymanej w 2019 r. na realizację wydatków w rozdziale 85228 klasyfikacji budżetowej w ramach *Programu* – zostało ocenione **pozytywnie**.

Jednocześnie 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