WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 17 listopada 2020 r.

WK-IV.431.1.28.2020

Pan
Krzysztof Kosiński
Prezydent Miasta Ciechanów

Urząd Miasta w Ciechanowie
pl. Jana Pawła II 6
06-400 Ciechanów

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: Anna Kołakowska i Agnieszka Załęska – starsi inspektorzy wojewódzcy[3] Wydziału Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 9 do 22 września 2020 r. kontrolę problemową w Gminie Miejskiej Ciechanów (dalej Gmina/Miasto), z siedzibą urzędu w Ciechanowie przy pl. Jana Pawła II 6.

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

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

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 22 października 2020 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Prezydentowi wystąpienie pokontrolne.

---

1 Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) – dalej ustawa o finansach publicznych.

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

3 Do dnia 31 sierpnia 2020 r. inspektorzy wojewódzcy.

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

1. W 2019 r. Gmina na sfinansowanie wydatków dotyczących realizacji *Programu*, otrzymała dotację celową w kwocie 1 435 910,00 zł, w tym: na świadczenia 1 389 600,00 zł oraz na koszty obsługi zadania 46 310,00 zł. Wysokość dotacji ustalona została zgodnie z ustawą budżetową na rok 2019 w ramach *Programu*. Zadanie oraz obsługę finansowo – księgową realizował Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Ciechanowie (dalej MOPS).
2. Jak wynika z ksiąg rachunkowych Gminy oraz MOPS na realizację *Programu* wydatkowano łącznie kwotę 1 435 590,00 zł, w tym na wypłatę świadczenia „Dobry start" – 1 389 300,00 zł, a na obsługę zadania 46 290,00 zł.
3. Gmina niewykorzystaną dotację w kwocie 320,00 zł zwróciła do MUW odpowiednio 31 grudnia 2019 r. – Wb 251/2019/BPL (310,00 zł) oraz 9 stycznia 2020 r. – Wb 005/2020/BPL (10,00 zł)[4].
4. Wypłat świadczenia dokonywano w oparciu o złożone w formie papierowej lub elektronicznie wnioski o ustalenie prawa do świadczenia „Dobry start", rozpatrywane przez upoważnione osoby. Na podstawie zweryfikowanych wniosków ustalono, że Gmina przyznała świadczenia dla 4 629 osób uprawnionych.
5. Koszt realizacji *Programu* ustalony został zgodnie z wymogami zawartymi w § 33 ust. 4 i 5 rozporządzenia w sprawie programu „Dobry start"[5], 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* Gmina przeznaczyła kwotę 43 755,53 zł tj. 94,52 % dotacji otrzymanej na koszty obsługi *Programu*[6].
6. Zadanie poddane kontroli realizowane było przez Dyrektora oraz Kierownika Działu Świadczeń Rodzinnych i Funduszu Alimentacyjnego MOPS w Ciechanowie, a także 12 pracowników ww. działu, upoważnionych przez Prezydenta Miasta Ciechanów, którzy otrzymywali wynagrodzenia ze środków przeznaczonych na obsługę programu „Dobry start". Osoby

[4] Zgodnie z terminem określonym w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

[5] 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.).

[6] Pozostałe koszty związane z realizacją *Programu* stanowiły kwotę 2 534,47 tj. 5,48 % dotacji otrzymanej na koszty realizacji *Programu*.

odpowiedzialne za realizację zadania otrzymywały środki finansowe w formie wynagrodzenia[7], pozostałe osoby otrzymywały nagrody pieniężne[8] bądź dodatki specjalne[9].

7. Dla środków otrzymanych z dotacji w Gminie prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgowa dochodów, a w MOPS szczegółowa ewidencja wydatków, umożliwiająca identyfikacje poszczególnych operacji gospodarczych.
8. Zapisy księgowe spełniały wymogi określone w art. 20 ustawy o rachunkowości[10], a dowody księgowe, będące podstawą dokonanych wydatków, były zgodne z regulacją określoną w art. 21 i 22 ww. ustawy.
9. Wydatki realizowane ze środków dotacji klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych[11].
10. 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.
11. *Sprawozdanie rzeczowo-finansowe z wykonania przez organ właściwy (gminę) zadań z zakresu rządowego programu „Dobry start" za 2019 rok* przekazane zostało do Wydziału Polityki Społecznej MUW, z zachowaniem terminu określonego w § 34 pkt. 1 Rozporządzenia w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu „Dobry start" tj. do dnia 7 stycznia roku następującego po roku, za który przekazywane jest sprawozdanie.

    W toku kontroli potwierdzono poprawność danych wykazanych w ww. sprawozdaniu w zakresie liczby przyznanych i wypłaconych świadczeń oraz danych dotyczących finansowania świadczenia i kosztów jego obsługi, natomiast w zakresie liczby złożonych wniosków

---

[7] Wynagrodzenie wraz z pochodnymi wypłacone 1 pracownikowi, zatrudnionemu na stanowisku *Pomoc biurowa* .

[8] Nagroda dla Dyrektora MOPS przyznana 25 listopada 2019 r. (pismo znak PMZ.2123.6.2019) przez Prezydenta Miasta Ciechanów *za odpowiedzialność, kreatywność i szczególne zaangażowanie w wykonywaniu obowiązków służbowych oraz za bardzo dobra organizację pracy w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej* oraz nagrody dla 5 pracowników działu księgowości i 6 pracowników Działu Świadczeń Rodzinnych i Funduszu Alimentacyjnego przyznane przez Dyrektora MOPS (pisma informujące o przyznaniu nagród z 19, 20 i 21 listopada 2019 r.). Kwota brutto przyznanych nagród wynikająca z ww. pism wyniosła ogółem 51 500,00 zł, w tym z Programu Dobry start wydatkowano kwotę 13 900,00 zł.

[9] Dodatki specjalne przyznane 20 września 2019 r. przez Dyrektora MOPS dla 4 pracowników MOPS *w związku z okresowym zwiększeniem obowiązków służbowych związanych z realizacją Programu Dobry start na czas określony od dnia 1 sierpnia 2019 r. do 31 października 2019 r.*

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

[11] 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.).

stwierdzono różnicę polegającą na wykazaniu w rubryce „liczba wniosków dotyczących świadczenia dobry start złożonych do organu właściwego" w ilości 3 555, gdzie z przedłożonych w trakcie trwania czynności kontrolnych rejestrów wynika, iż w 2019 r. do MOPS wpłynęły 3 554 wnioski o ustalenie prawa do świadczenia „Dobry start"[12].

12. Gmina nie zakładała lokat wolnych środków z dotacji otrzymanych na rachunku bankowym, przeznaczonych na wypłaty świadczenia „Dobry start", co potwierdził Zastępca Prezydenta Miasta Ciechanów w oświadczeniu z 15 września 2020 r[13].

Ponadto w trakcie kontroli ustalono, że:

- 28 marca 2019 r. wypłacono świadczenie w wysokości 300, 00 zł z wniosku o ustalenia prawa do świadczenia dobry start na 1 dziecko złożonego 31 października 2018 r[14]. W ww. wniosku jako formę wypłaty świadczenia wskazano *przelew,* natomiast w liście wypłat Nr 2018/11/26/15 z 22 listopada 2018 r. świadczenie „Dobry start" zostało przygotowane do wypłaty gotówkowej. Wnioskodawca nie został poinformowany o zmianie sposobu wypłaty świadczenia i nie podjął gotówki w wyznaczonym terminie.
- 15 lutego 2019 r. wypłacone zostało świadczenie w wysokości 300,00 zł z wniosku o ustalenie prawa do świadczenia dobry start, złożonego 30 listopada 2018 r. Nieterminowo przyznane świadczenie nastąpiło w skutek braku środków na wypłatę świadczenia w ustawowym terminie.

  Ww. świadczenia zostały wypłacone z naruszeniem terminu, określonego w § 29 rozporządzenia w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu „Dobry start", który stanowi, iż „*ustalenie prawa do świadczenia dobry start oraz wypłata przysługującego świadczenia następuje w terminie 2 miesięcy, licząc od dnia złożenia wniosku wraz z dokumentami, przy czym w przypadku wniosków o ustalenie prawa do świadczenia dobry start złożonych wraz z dokumentami w lipcu lub sierpniu ustalenie*

---

[12] Cyt. (…) „*W sprawozdaniu rzeczowo-finansowym z wykonania przez organ właściwy zadań z zakresu rządowego programu „Dobry Start" za rok 2019, w tabeli D poz. 1. Liczba wniosków dotyczących świadczenia dobry start złożonych do organu właściwego, wpisano liczbę 3555 (2473 wnioski elektroniczne, 1082 wnioski papierowe). Do całkowitej liczby wniosków pomyłkowo doliczono 1 pozycję wykreśloną z rejestru wniosków papierowych. W momencie składania wniosku przez klienta pracownik zauważył, że klient nie będzie uprawniony do świadczenia 300+, wniosek został wpisany do rejestru, lecz nie został zarejestrowany wpływ wniosku, bez żadnej pieczęci potwierdzającej złożenie wniosku, wniosek został zwrócony klientowi.*" – wyjaśnienie Kierownika Działu Świadczeń Rodzinnych i Funduszu Alimentacyjnego z 22 września 2019 r.

[13] Zgodnie z art. 48 ustawy o finansach publicznych.

[14] Informacja o przyznaniu świadczenia w wysokości 300,00 zł z 21 listopada 2018 r. – pismo znak: MOPS.ŚW.694.2018/10/31/3470.2018 z 21 listopada 2018 r.

prawa do świadczenia dobry start oraz wypłata przysługującego świadczenia następuje nie później niż do dnia 30 września".[15]

Ponadto ustalono, że:

- 11 lutego 2019 r. wypłacono świadczenie w wysokości 300,00 zł z wniosku o ustalenia prawa do świadczenia dobry start na 1 dziecko złożonego 26 listopada 2018 r[16]. Wnioskodawca nie podjął gotówki we wskazanym terminie[17].
- Na liście wypłat świadczenia „Dobry start" nr 2019/09/11 z 13 września 2019 r. dokonano potrącenia nienależnie pobranego świadczenia wychowawczego za okres od 1 października 2017 r. do 30 czerwca 2018 r.[18]

W wyniku kontroli stwierdzono uchybienia, polegające na nieterminowej wypłacie świadczenia z wniosków o ustalenia prawa do świadczenia „Dobry start", złożonych w dniach: 31 października 2018 r. oraz 30 listopada 2018 r., czym naruszono zapisy § 29 rozporządzenia w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu „Dobry start".

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 pomimo stwierdzonych uchybień.**

Ponadto w trakcie kontroli ustalono, że Gmina osiągnęła dochód z tytułu gromadzenia środków z dotacji otrzymanej w 2019 r. w rozdziale 85504 klasyfikacji budżetowej na oprocentowanym rachunku bankowym Gminy w kwocie 287,18 zł[19], natomiast środki gromadzone na rachunku bankowym MOPS nie były oprocentowane[20].

---

[15] Zgodnie z wyjaśnieniem z 6 października 2020 r. złożonym przez Kierownika Działu Świadczeń Rodzinnych i Funduszu Alimentacyjnego, cyt. *„(…) żaden z klientów MOPS, który złożył wniosek w 2018 roku a wypłatę świadczenia z programu "Dobry Start " otrzymał w 2019 roku, nie ubiegał się o wypłatę świadczenia łącznie z odsetkami ustawowymi".*

[16] Informacja o przyznaniu świadczenia w wysokości 300,00 zł z 27 listopada 2018 r. – pismo znak: MOPS.ŚW.604.2018/11/26/3492.2018 z 27 listopada 2018 r.

[17] Lista wypłat nr: 2018/11/29/17 z 27 listopada 2018 r., poz. 1, w rubryce data i podpis adnotacja *nie podjęte*.

[18] Wyjaśnienie Dyrektora MOPS w Ciechanowie z 22 września 2020 r., w którym cyt. „(…) *nienależnie pobrane świadczenie wychowawcze Pani (…) ustalone decyzją nr SRFA.ŚW.602.02.2781.158.NP.2019.NZ z dnia 18.03.2019 r. zgodnie z oświadczeniem złożonym w dniu 05.08.2019 r. zostało potrącone na liście wypłat świadczenia „dobry start" nr 2019/09/11 z dnia 13.09.2019 r. i zostało przekazane z rachunku bankowego wydatków MOPS na rachunek bankowy dochodów w dniu 13.09.2019 r., następnie z konta dochodów MOPS przekazano w dniu 23.09.2019 r. na rachunek bankowy Urzędu Miasta w Ciechanowie. Następnie Urząd Miasta w Ciechanowie przekazał dochody na konto Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie".*

[19] Zgodnie z wyliczeniem Skarbnika Miasta Ciechanów przedłożonym w trakcie czynności kontrolnych.

[20] Oświadczenie Dyrektora MOPS z 22 września 2020 r.

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[21]. Dochód uzyskany z ww. tytułu, pomniejszony o 5%[22], powinien zostać przekazany na rachunek dochodów budżetu państwa.

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 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.

W związku z powyższym zobowiązuję Pana Prezydenta do dokonania wpłaty kwoty 287,18 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.*

Przedstawiając powyższe ustalenia, zobowiązuję Pana Prezydenta do podjęcia działań w celu wyeliminowania stwierdzonych uchybień, a mianowicie do terminowego wypłacania świadczeń z wniosków o ustalenia prawa do świadczenia „Dobry start", zgodnie z zapisami § 29 rozporządzenia w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu „Dobry start".

[21] 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.

[22] Zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tj. Dz.U. z 2020 r. poz. 23, ze zm.).

Zobowiązuję również do rzetelnego wykazywania danych w *Sprawozdaniu rzeczowo-finansowym z wykonania przez organ właściwy (gminę) zadań z zakresu rządowego programu „Dobry start”*, wynikających z dowodów źródłowych.

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.431.1.28.2020, o sposobie wykonania zalecenia pokontrolnego lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Z wyrazami szacunku,

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda
Dyrektor Wydziału Kontroli