



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 7 stycznia 2022 r.

WK-IV.431.4.6.2021

Pan
Marcin Jakubowski
Burmistrz Miasta Mińsk Mazowiecki

Urząd Miasta Mińsk Mazowiecki
ul. Konstytucji 3 Maja 1
05-300 Mińsk Mazowiecki

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

doraźnej, przeprowadzonej w trybie uproszczonym na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych¹, art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej² w Mieście Mińsk Mazowiecki³ (dalej *Miasto*), w zakresie wykorzystania dotacji otrzymanej z budżetu państwa w rozdziale klasyfikacji budżetowej 85501 *Świadczenia wychowawcze* w 2020 r. na realizację Programu Rodzina 500 Plus.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2020 r. do dnia rozpoczęcia czynności kontrolnych, które przeprowadzone zostały w dniach 11 – 22 października 2021 r., na podstawie upoważnień Wojewody Mazowieckiego, przez pracowników Wydziału Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego (dalej *MUW*):

- Annę Mlonek – inspektora wojewódzkiego, na podstawie upoważnienia Nr 614/WK/2021 z 4 października 2021 r.,
- Halinę Niedziółkę – starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie upoważnienia Nr 615/WK/2021 z 4 października 2021 r.

[Akta kontroli str.: 5-25]

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 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), dalej ustawa o kontroli w administracji rządowej.

³ Z siedzibą przy ul. Konstytucji 3 Maja 1, 05-300 Mińsk Mazowiecki, w okresie objętym kontrolą Burmistrzem Miasta był pan Marcin Jakubowski – zaświadczenie o wyborze Burmistrza Miasta z dnia 7 listopada 2018 r.

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

I. Organizacja zadania

Celem świadczenia wychowawczego przysługującego w ramach Programu Rodzina 500 Plus (dalej *Program*) jest częściowe pokrycie wydatków związanych z wychowywaniem dziecka, w tym z opieką nad nim i zaspokojeniem jego potrzeb życiowych.

Świadczenie wychowawcze przysługuje do dnia ukończenia przez dziecko 18 roku życia w wysokości 500,00 zł miesięcznie na dziecko. Świadczenie i koszty jego obsługi są finansowane w formie dotacji celowej z budżetu państwa. Do finansowania świadczenia mają zastosowanie przepisy ustawy o finansach publicznych. Warunki nabywania prawa do świadczenia wychowawczego oraz zasady przyznawania i wypłacania tego świadczenia określone zostały w ustawie o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci⁴.

W okresie objętym kontrolą zadania Miasta z zakresu świadczenia wychowawczego w ramach Programu, jako zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej, zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, realizowano w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Mińsku Mazowieckim⁵ (dalej *MOPS* lub *Ośrodek*).

Podstawą funkcjonowania MOPS jest m.in. statut, przyjęty Uchwałą Nr XIII/102/11 Rady Miasta Mińsk Mazowiecki (dalej *Rada Miasta*) z 21 listopada 2011 r.⁶ w sprawie nadania Statutu MOPS, który określa m. in. że: „*przedmiotem działalności Ośrodka są zadania obejmujące w szczególności: przyznawanie i wypłacanie świadczenia wychowawczego*” (§ 5 pkt. 14). Strukturę organizacyjną i szczegółowy zakres zadań MOPS określa *Regulamin Organizacyjny* wprowadzony Zarządzeniem Nr 18/2013 z 15 kwietnia 2013 r.⁷ Dyrektora MOPS.

W ramach realizacji Programu w 2020 r. czynności w zakresie prowadzenia postępowania w sprawie przyznania i wypłaty świadczeń tj. przyjmowania wniosków o przyznanie prawa do świadczenia wychowawczego (dalej *wnioski*), rejestracji i weryfikacji wniosków, sporządzania i przygotowania informacji przyznających prawo do świadczenia, sporządzania list wypłat

⁴ Ustawa z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 2407 ze zm.), dalej ustawa o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.

⁵ Z siedzibą przy ul. Kościuszki 25A, 05-300 Mińsk Mazowiecki, w okresie objętym kontrolą Dyrektorem MOPS była pani Elżbieta Kowalik-Wirowska.

⁶ Uchwałą Nr XXVIII.271.2017 Rady Miasta z dnia 27 marca 2017 r. ogłoszono tekst jednolity uchwały w sprawie nadania statutu MOPS, zmieniony Uchwałą Nr XLI.404.2018 Rady Miasta z dnia 21 czerwca 2018 r.

⁷ Zmienionego Zarządzeniami Dyrektora MOPS: Nr 44/2013 z dnia 23 grudnia 2013 r., Nr 43/16 z dnia 31 października 2016 r., Nr 17/17 z dnia 19 maja 2017 r., Nr 23A/18 z dnia 19 czerwca 2018 r.

świadczeń wychowawczych, wykonywane były przez Kierownika⁸ i 7 pracowników Działu Świadczeń Rodziny i Alimentacyjnych MOPS⁹. Natomiast do zakresu działań Działu Księgowości należała m. in. obsługa księgowość w zakresie świadczeń wychowawczych, w tym wypłata świadczeń, przygotowywanie i przekazywanie miesięcznych sprawozdań rzeczowo-finansowych, a także dochodzenie należności, wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych¹⁰.

MOPS prowadził księgowość zgodnie z polityką rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniem nr 53/19 z 31 grudnia 2019 r. Dyrektora MOPS¹¹. Księgi rachunkowe Ośrodka prowadzone były w programie Program Finanse, natomiast realizacja świadczeń wychowawczych w programie dziedzinowym Rodzina 500+ firmy XXXXXXXXXXXXXXXX.¹²

Zasady polityki rachunkowości w Urzędzie Miasta Mińsk Mazowiecki (dalej *Urząd Miasta*) wprowadzono Zarządzeniem nr 67/17 Burmistrza Miasta z 27 grudnia 2017 r.¹³

Polityki rachunkowości zawierały obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości¹⁴.

[Akta kontroli str.: 26-43, 265-268]

II. Finansowanie zadania

Miasto, pismem z 23 października 2019 r. znak WF-I.3111.24.15.2019 Wydziału Finansów i Budżetu MUW¹⁵ zostało poinformowane o przyjęciu w projekcie ustawy budżetowej na rok 2020 środków finansowych w wysokości 54 764 000,00 zł na realizację zadania w dziale 855 *Rodzina*, rozdziale 85501 Świadczenia wychowawcze (dalej *rozdział 85501 klasyfikacji budżetowej*), § 2060 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją*

⁸ Upoważnienia Burmistrza Miasta Nr: WO.0052.56.2019 z dnia 1 lipca 2019 r. i WO.0052.35.2020 z 7 października 2020 r.

⁹ Upoważnienia Burmistrza Miasta z 1 lipca 2019 r. Nr: WO.0052.57.2019, WO.0052.65.2019 dla 2 inspektorów, WO.0052.59.2019, WO.0052.60.2019 dla 2 podinspektorów, WO.0052.58.2019, WO.0052.63.2019 dla 2 referentów oraz WO.0052.66.2019 z 17 lipca 2019 r. dla 1 referenta.

¹⁰ Informacja Dyrektora MOPS z 22 października 2021 r., znak pisma DK.051.12.21

¹¹ Z dniem 1 stycznia 2020 r. uchylono Zarządzenia Dyrektora MOPS: Nr 34/17 z 12 grudnia 2017 r. oraz Nr 25/18 z 1 czerwca 2018 r. w sprawie zasad rachunkowości w MOPS.

¹² Umowa Nr XXXXX zawarta XXXXXX r. z XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX z siedzibą w XXXXXXXXXXXX, ul. XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX, KRS XXXXXXXXXXXX (XXXXXXXXXX).

¹³ Z dniem 1 stycznia 2018 roku utraciło moc zarządzenie Nr 42/14 z dnia 31 grudnia 2014 r. w sprawie zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta.

¹⁴ Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości.

¹⁵ Pismo Wydziału Finansów i Budżetu MUW z 23 października 2019 r., znak WF-I.3111.24.15.2019 o kwotach dotacji celowych oraz dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na rok 2020.

świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci klasyfikacji budżetowej¹⁶, które wprowadzono do budżetu Miasta na 2020 rok Uchwałą Nr XIV.133.2019 Rady Miasta z 16 grudnia 2019 r.¹⁷.

Wojewoda Mazowiecki decyzją nr 1/2020UB z 17 kwietnia 2020 r. zatwierdził plany finansowe budżetu województwa mazowieckiego na rok 2020, przyznając dla Miasta w rozdziale 85501 *klasyfikacji budżetowej* dotację celową w kwocie 47 184 000,00 zł¹⁸, którą kolejnymi decyzjami¹⁹ wojewody zwiększono do kwoty 52 610 305,00 zł. W następstwie Miasto, Zarządzeniami Burmistrza Miasta²⁰ dokonało stosownych zmian w budżecie Miasta na rok 2020 w rozdziale 85501 *klasyfikacji budżetowej* do ostatecznej wysokości 52 610 305,00 zł.

[Akta kontroli str.: 44-72]

Miasto otrzymało w 2020 r. środki finansowe z MUW na realizację Programu w 21 transzach²¹, na kwotę ogółem 52 610 305,00 zł²², w tym na:

- świadczenia wychowawcze – 52 163 117,41 zł (99,15 %),
- koszty obsługi – 447 187,59 zł (0,85 %),

które następnie przekazywało w tym samym lub w pierwszym dniu roboczym na rachunek bankowy MOPS²³.

Otrzymane przez Miasto środki z dotacji, a następnie przekazane do MOPS, zostały prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych, zgodnie z polityką rachunkowości.

[Akta kontroli str.: 73-105, 120-124]

¹⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych z dnia 2 marca 2010 r. (tj. Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm., dalej rozporządzenie w sprawie klasyfikacji budżetowej).

¹⁷ Uchwała Nr XIV.133.2019 Rady Miasta z 16 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta na rok 2020. Plan ogółem 54 764 000,00 zł, z czego na wypłatę świadczenia kwota 54 298 506,00 zł (99,15 % planu) oraz na koszty obsługi 465 494,00 zł (0,85 % planu).

¹⁸ Pismo Wydziału Finansów i Budżetu MUW z 17 kwietnia 2020 r. znak WF-I.311.24.10.2020 informujące o zatwierdzeniu przez Wojewodę Mazowieckiego planów finansowych budżetu województwa mazowieckiego na rok 2020.

¹⁹ Decyzje Wojewody Mazowieckiego: nr 361/2020 z 3 listopada 2020 roku zwiększająca plan dotacji celowej w rozdziale 85501 o kwotę 1 093 000,00 zł oraz nr 408/2020 z 15 listopada 2020 roku zwiększająca plan ww. dotacji celowej o kwotę 4 333 305,00 zł.

²⁰ Zarządzenia Burmistrza Miasta w sprawie zmian w budżecie Miasta na rok 2020: Nr 311/123/20 z 23 kwietnia 2020 r., Nr 437/180/20 z 10 listopada 2020 r., Nr 442/182/20 z 19 listopada 2020 r.

²¹ W wysokości wynikającej ze składanych drogą elektroniczną zapotrzebowań MOPS.

²² Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka, wraz z potwierdzeniami transakcji wpływu z MUW do Miasta i przekazania środków do MOPS.

²³ Za wyjątkiem dotacji w wysokości 4 387 000,00 zł, która wpłynęła na rachunek bankowy Miasta 5 maja 2020 r., przekazanie na rachunek bankowy MOPS nastąpiło 21 maja 2020 r.

Ze sporządzonego przez Miasto *Rb-50 Sprawozdania o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnymi ustawami za IV kwartał roku 2020* wynika, iż na realizację Programu wydatkowano ogółem kwotę **52 598 828,36 zł**, z czego na wypłatę świadczenia wychowawczego wykorzystano 52 158 585,80 zł, a na koszty jego obsługi 440 242,56 zł.

[Akta kontroli str.: 133-136]

Uwzględniając powyższe, wydatki poniesione przez Miasto na koszty obsługi świadczenia wychowawczego w rozdziale 85501 *klasyfikacji budżetowej* stanowiły 0,84 %²⁴ otrzymanej dotacji tj. nie przekroczyły wysokości ustalonej w art. 29 ust. 4 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.

Niewykorzystaną dotację w kwocie 11 476,64 zł²⁵ Miasto przekazało na rachunek bankowy MUW w dniu 14 stycznia 2021 r. tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 48 ustawy o finansach publicznych, Miasto nie dokonywało lokat środków z dotacji otrzymanej w rozdziale 85501 *klasyfikacji budżetowej*, co potwierdził Burmistrz Miasta w oświadczeniu złożonym 11 października 2021 r.,²⁶ natomiast w maju 2020 roku, Miasto osiągnęło dochód z tytułu gromadzenia środków dotacji w ww. rozdziale *klasyfikacji budżetowej* na oprocentowanym rachunku bankowym²⁷ w wysokości 414,66 zł²⁸, który pomniejszony o 5%²⁹ powinien zostać odprowadzony na konto MUW, zgodnie z zapisami art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli str.: 108-124]

²⁴ $(440\ 242\ 56,00\ \text{zł} / 52\ 610\ 305,00\ \text{zł}) * 100 = 0,836\%$

²⁵ WB nr 008/2021 z 14 stycznia 2021 r. za okres: od 2021-01-14 do 2021-01-14

²⁶ Oświadczenie Burmistrza Miasta z 11 października 2021 r. dotyczące nielokowania środków dotacji w rozdziale 85501 *klasyfikacji budżetowej*.

²⁷ Zgodnie z warunkami Umowy ramowej w zakresie produktów bankowych XX Nr XXXXXXXXXXXXXX z XXXXXXXXXXXX r.

²⁸ Wyjaśnienie Burmistrza Miasta z 26 października 2021 r. wraz z wydrukiem z ewidencji księgowej konta 224-20 *Odsetki od r-ków bank. dla UW- zad. zlecone*.

²⁹ Zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2020 r, poz. 23).

III. Realizacja zadania w MOPS

Według ewidencji księgowej MOPS w związku z realizacją zadania w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku poniesiono wydatki w kwocie ogółem **52 598 828,36 zł** (99,98 %), w następujących §§ klasyfikacji budżetowej:

- § 3110 *Świadczenia wychowawcze* - 52 158 585,80 zł (wypłaty po uwzględnieniu zwrotu nienależnie pobranych świadczeń za 2020 r.),
- koszty obsługi zadania w wysokości 440 242,56 zł jn.:
 - § 4010 *Wynagrodzenie osobowe pracowników* – 282 328,22 zł,
 - § 4040 *Dodatkowe wynagrodzenie roczne* – 16 793,70 zł,
 - § 4110 *Składki na ubezpieczenia społeczne* – 51 203,47 zł,
 - § 4120 *Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy* – 7 156,13 zł,
 - § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* – 9 999,44 zł,
 - § 4300 *Zakup usług pozostałych* – 33 742,80 zł,
 - § 4400 *Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe* – 29 716,80 zł,
 - § 4440 *Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych* – 9 302,00 zł.

[Akta kontroli str.: 215-229]

1. Świadczenia wychowawcze i koszty obsługi

W 2020 roku do MOPS wpłynęło łącznie 710 wniosków o przyznanie świadczenia wychowawczego, wydano 514 informacji o przyznaniu świadczenia wychowawczego oraz 2 decyzje odmowne, przy czym ogólna liczba wypłaconych świadczeń wychowawczych w tym okresie wyniosła 104 821³⁰.

W toku kontroli badaniem³¹ objęto łącznie 20 wniosków³² o przyznanie świadczenia wychowawczego, złożonych w 2020 roku i rozpatrzonych pozytywnie, ustalono m. in., że:

³⁰ Informacja Kierownika Działu Świadczeń Rodzinnych i Alimentacyjnych zawarta w piśmie MOPS nr DSRA.013.10.21 z 13 października 2021 r.

³¹ Zgodnie z wytycznymi zawartymi w § 20 ust. 1 pkt. 10 ppkt. c *Trybu i zasad prowadzenia postępowania kontrolnego przez pracowników Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego* zatwierdzone 16 marca 2018 r. przez Wojewodę Mazowieckiego (dalej *Tryb i zasady prowadzenia postępowania kontrolnego*).

³² Wykaz poddanych kontroli wniosków i wydanych informacji o przyznanie świadczenia 500+ za rok 2020, sporządzony przez kontrolujących.

- wnioski były kompletne oraz spełniały wymogi art. 13 ust. 3 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci,
- informacje o przyznaniu świadczenia wychowawczego zostały wydane na okres świadczeniowy kończący się 31 maja 2021 r., z zachowaniem terminów określonych w art. 35 ustawy Kpa³³ oraz w art. 21 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci,
- świadczenia przyznane w formie pieniężnej i prawidłowej wysokości w 2020 r. zostały wypłacone terminowo i w kwocie wynikającej z informacji o przyznaniu świadczenia, na podstawie sporządzonych list wypłat świadczeń wychowawczych.

W zakresie kosztów obsługi zadania szczegółowej kontroli poddano wydatki poniesione w grudniu 2020 r. w łącznej wysokości 50 800,55 zł (tj. 11,53 % poniesionych kosztów obsługi ogółem w 2020 r.) jn.:

- § 4010 *Wynagrodzenie osobowe pracowników* – 32 453,96 zł,
- § 4110 *Składki na ubezpieczenia społeczne* – 5 384,61 zł,
- § 4120 *Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy* – 667,24 zł,
- § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* – 5 669,00 zł
- § 4300 *Zakup usług pozostałych* – 4 149,34 zł,
- § 4400 *Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe* – 2 476,40 zł.

Ponadto kontroli poddano wydatek dokonany w lutym 2020 r. w § 4040 *Dodatkowe wynagrodzenie roczne* (dalej DWR) w kwocie 16 793,70 zł, dotyczący wypłaty dla 6 osób na podstawie listy płac nr 10 z 18 lutego 2020 r., w tym: *netto na konta bankowe pracowników - 11 846,09 zł, składki ZUS pracownika - 2 302,40 zł, składka zdrowotna - 1 304,21 zł, podatek - 1 341,00 zł.*

MOPS prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową dla otrzymanych i wydatkowanych środków z dotacji w sposób umożliwiający identyfikację dokonanych zapisów, które wynikały z dowodów księgowych.

Dowody księgowe będące podstawą dokonanych wydatków poddanych kontroli spełniały wymogi art. 21 i 22, a zapisy księgowe art. 20 ustawy o rachunkowości oraz wymogi wynikające z polityki rachunkowości.

Wydatki poddane kontroli zaklasyfikowano do odpowiednich §§ klasyfikacji budżetowej, zgodnie z rozporządzeniem w sprawie klasyfikacji budżetowej.

³³ Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 735 ze zm.), dalej Kpa.

Dane wykazane przez MOPS w sprawozdaniach w ramach rozdziału 85501 klasyfikacji budżetowej tj.:

- *Sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnymi ustawami za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020,*
 - *Sprawozdaniu z wykonania wydatków poniesionych w okresie od 01.01.2020 roku do 31.12.2020 roku w działach 855 - Rodzina³⁴,*
 - *Miesięcznych sprawozdaniach rzeczowo-finansowym z wykonywania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego za styczeń-grudzień 2020 r.,*
- były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej.

[Akta kontroli str.: 141, 207-214]

Na podstawie próby poddanej kontroli, nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykorzystania dotacji zgodnie z przeznaczeniem i wypłaty świadczenia zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Zgodnie z art. 48 ustawy o finansach publicznych, Ośrodek nie dokonywał lokat środków z dotacji otrzymanej w rozdziale 85501 klasyfikacji budżetowej, co potwierdził Dyrektor MOPS w oświadczeniu złożonym w 8 października 2021 r.,³⁵ natomiast w 2020 roku, Ośrodek osiągnął dochód z tytułu gromadzenia środków dotacji w ww. rozdziale klasyfikacji budżetowej na oprocentowanym rachunku bankowym³⁶ w wysokości 4 770,70 zł, który był sukcesywnie przekazywany na rachunek bankowy Miasta³⁷, a następnie do MUW³⁸.

[Akta kontroli str.: 125-132, 170-195]

³⁴ Korekta Nr 1 ww. sprawozdania z 12 stycznia 2021 r.

³⁵ Oświadczenie Dyrektora MOPS z 8 października 2021 r. dotyczące nielokowania środków dotacji w rozdziale 85501 klasyfikacji budżetowej.

³⁶ Umowa w zakresie produktów bankowych XX Nr XXXXXXXXXXXXXXXX z XXXXXX r.

³⁷ Wyjaśnienie Dyrektora MOPS z 26 października 2021 r., znak pisma DK.051.14.21 wraz z analityką konta 225-01.

³⁸ Potwierdzenia wykonania operacji z dnia: 13.02.2020 r. - 1 074,61 zł, 13.03.2020 r. - 1 132,00 zł, 15.04.2020 r. - 1 014,04 zł, 12.05.2020 r. - 1 270,14 zł, 15.06.2020 r. - 144,04 zł, 14.07.2020 r. - 53,34 zł, 14.08.2020 r. - 57,39 zł, 14.09.2020 r. - 25,14 zł.

2. Nienależnie pobrane świadczenia wychowawcze.

Stan należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych według przedłożonej ewidencji księgowej MOPS³⁹ przedstawiał się następująco:

- 43 829,36 zł na 31 grudnia 2020 r.
- 64 268,14 zł na 11 grudnia 2021 r.

Szczegółowej kontroli poddano zwroty nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych, w tym prawidłowość naliczania odsetek ustawowych za opóźnienie, dotyczące 100 % decyzji wydanych w 2020 r. w sprawie nienależnie pobranych świadczeń oraz 5 wybranych⁴⁰ w ww. przedmiocie decyzji z 2021 roku.

W 2020 r. MOPS wydał łącznie 11 decyzji⁴¹ w sprawie zwrotu nienależnie pobranego świadczenia wychowawczego na łączną kwotę należności głównej 17 750,00 zł⁴², z której umorzono 250,00 zł⁴³. Do dnia 31 grudnia 2020 r. z ww. należności uregulowano 11 362,47 zł (należność główna wraz z odsetkami).

Według stanu na 11 października 2021 r., w dwóch przypadkach⁴⁴, dotyczących wydanych w 2020 r. decyzji w sprawie zwrotu nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych nie uregulowano należności głównej w łącznej kwocie 2 903,61 zł oraz odsetek ustawowych za opóźnienie. MOPS podjął działania mające na celu wyegzekwowanie ww. należności poprzez wysłanie upomnień⁴⁵ oraz wystawienie tytułów wykonawczych⁴⁶.

Zgodnie z przedłożonym wykazem⁴⁷ (stan na 11 października 2021 r.) w 2021 r. wydano 20 decyzji stwierdzających nienależnie pobrane świadczenie wychowawcze na kwotę ogółem

³⁹ Zestawienie obrotów i sald za mc 12/2020 oraz Zestawienie obrotów i sald od dnia 01.01.2021 do dnia 11.10.2021 dla kont 240-03 oraz 240-04 analitycznych z jednostek „SW”.

⁴⁰ Zgodnie z wytycznymi zawartymi w § 20 ust. 1 pkt. 10 ppkt. c *Trybu i zasad prowadzenia postępowania kontrolnego*.

⁴¹ Sporządzony przez MOPS Wykaz decyzji dot. nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych wydanych w 2020 r.

⁴² Poddane kontroli decyzje MOPS nie zawierały danych o kwocie należnych odsetek ustawowych, tylko informację że „przed dokonaniem wpłaty nienależnie pobranego świadczenia należy zwrócić się do MOPS - Dział Księgowości o naliczenie ustawowych odsetek na dzień uregulowania zobowiązania”.

⁴³ Decyzja Nr DSRA.4157.6287.3.19.21 z 21 lipca 2020 r. o umorzeniu w całości nienależnie pobranego świadczenia wychowawczego wraz z odsetkami.

⁴⁴ Decyzja Nr DSRA.4157.4265.2.19.21 z 17 stycznia 2020 r. za okres od 1.10.2019 r. do 31.10.2019 r., w kwocie głównej 500,00 zł wraz z odsetkami, przy czym do 11 października 2021 r. ww. należności nie zostały uregulowane.

Decyzja Nr DSRA.4157.2668.2.19.21 z 2 marca 2020 r. za okres od 1.07.2019 r. do 30.11.2019 r., w kwocie głównej 2 500,00 zł wraz z odsetkami, 15 kwietnia 2020 r. dokonano potrącenia ze świadczenia w wysokości 100,00 zł (z czego 96,39 zł należność główna, 3,61 zł odsetki), a pozostała należność do 11 października 2021 r. nie została uregulowana.

⁴⁵ Upomnienie Nr 1/ŚW/2020 z 21 kwietnia 2020 r. oraz Upomnienie Nr 2/ŚW/2020 z 31 lipca 2020 r.

⁴⁶ Tytuł wykonawczy nr 1/ŚW/2020 z 8 maja 2020 r. oraz nr 1/ŚW/2021 z 18 marca 2021 r.

⁴⁷ Sporządzony przez MOPS Wykaz decyzji dot. nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych wydanych w 2021 r.

50 755,65 zł należności głównej⁴⁸.

Spśród ww. wybrano do kontroli zwrotów nienależnie pobranych świadczeń 5 decyzji⁴⁹ opiewających na kwotę należności głównej 9 000,00 zł, z czego 1 decyzja⁵⁰ została wydana w ramach przepisów o koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego⁵¹.

Według stanu na 11 października 2021 r. z ww. kwoty 9 000,00 zł spłacono 6 442,48 zł należności głównej oraz odsetki ustawowe w kwocie 648,47 zł, do spłaty pozostało 2 557,52 zł⁵².

[Akta kontroli str.: 271-449, 453-546, 549-553]

Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora MOPS⁵³ z 18 października 2021 r. odsetki ustawowe od świadczeń nienależnie pobranych naliczane są automatycznie przez system dziedziny Rodzina 500+. W związku z brakiem możliwości wygenerowania z programu dziedziny raportu z wykazem wpłat, celem dokonania weryfikacji przekazano kontrolerom wydrukowane „screeny” z programu. Przekazano również informację, iż *“(...) data wypłaty wskazana w programie dziedziny jest datą planowanej wypłaty, a rzeczywistą datę dokonania wypłaty odzwierciedla wyciąg bankowy (...)”*.

[Akta kontroli str.: 269-270]

Szczegółowa analiza spłat nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych poddanych kontroli, uwzględniająca zwroty miesięcznego świadczenia w wysokości 500 zł na jedno dziecko, wykazała w 12 przypadkach rozbieżności⁵⁴ w wysokości naliczonych i zaliczonych na poczet spłaty odsetek z tytułu nienależnie pobranych świadczeń, z których w przypadku decyzji wydanych w:

- 2020 r.

⁴⁸ Kwota wyliczona przez kontrolujących na podstawie przedstawionych 20 decyzji wydanych przez MOPS w 2021 r.

⁴⁹ Decyzje nr: DSRA.4157.1274.2.21.22 z 10 sierpnia 2021 r. na kwotę 500,00 zł, DSRA.4157.3941.2.19.21 z 6 kwietnia 2021 r. na kwotę 1.000,00 zł, DSRA.4157.2545.2.19.21 z 8 czerwca 2021 r. na kwotę 1.500,00 zł, DSRA.4157.3784.2.19.21 z 6 maja 2021 r. na kwotę 1.500,00 zł.

⁵⁰ Decyzja nr 1290/ŚW/2021 z 24 marca 2021 r. na kwotę 4.500,00 zł.

⁵¹ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 883/2004 z 29 kwietnia 2004 r. w sprawie koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego (Dz.U. UE L.04.166.1 z późn. zm.), dalej rozporządzenie w sprawie koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego.

⁵² Kwota pozostała do spłaty dotyczy dłużnika, w ramach rozporządzenia w sprawie koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego, którego spłata należności od maja 2021 r. jest potrącana z bieżącego świadczenia wychowawczego.

⁵³ Wyjaśnienie Dyrektora MOPS z 18 października 2021 r., znak pisma DSRA.013.11.21.

⁵⁴ Szczegółowe zestawienia kontrolerów pn. *Wykaz spłat nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych* stanowią akta kontroli.

- kwoty zaniżone o 1,78 zł⁵⁵
- kwoty zawyżone o 0,11 zł⁵⁶,
- 2021 r.
 - kwoty zaniżone 1,64 zł⁵⁷,
 - kwoty zawyżone 0,08 zł⁵⁸.

[Akta kontroli str.: 450-452, 547-548]

W związku z powyższym kontrolujący zwrócili się do MOPS z prośbą o przedstawienie szczegółowych zasad naliczania odsetek ustawowych od nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych, zastosowanych w ustawieniach systemu dziedzicznego Rodzina 500+ firmy XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX.

W załącznikach do uzyskanej odpowiedzi Dyrektora MOPS⁵⁹ z 21 października 2021 r. przedstawiono szczegółowe zasady oraz algorytm naliczania odsetek ustawowych zastosowany przez producenta systemu dziedzicznego:⁶⁰

- Algorytm naliczania odsetek ustawowych przy całkowitej spłacie należności:

$$KO = KN \times LDZ \times SPOU / (365 \times 100),$$

gdzie:

⁵⁵ Dotyczące decyzji nr:

- DSRA.4157.1720.2.19.21 z 4 lutego 2021 r.: odsetki od 500,00 zł za okres 1.09.2019 r. – 12.02.2020 r. naliczono w wysokości 15,14 zł zamiast 15,82 zł (różnica -0,68 zł) oraz 9,96 zł za okres 1.11.2019 r. – 12.02.2020 r. zamiast 9,97 zł (różnica -0,01 zł),
- DSRA.4157.1231.2.19.21 z 18 listopada 2020 r.: odsetki od 500,00 zł za okres 1.09.2020 r. – 2.12.2020 r. naliczono w wysokości 7,03 zł zamiast 7,21 zł za okres 01.09.2020-03.12.2020 (różnica -0,18 zł),
- DSRA.4157.42.2.19.21 z 2 stycznia 2020 r.: odsetki od 500,00 zł za okres 1.08.2019 r. – 8.01.2020 r. naliczono w wysokości 14,74 zł zamiast 15,44 zł (różnica -0,70 zł) oraz 9,58 zł za okres 01.10.2019 r. - 08.01.2020 zamiast 9,59 zł (różnica -0,01 zł),
- DSRA.41DSRA.4157.2427.2.19.21 z 13 sierpnia 2020 r.: odsetki od 500,00 zł za okres 1.05.2020 r. – 31.08.2020 r. naliczono w wysokości 9,39 zł zamiast 9,59 zł (różnica -0,20 zł).

⁵⁶ Dotyczące decyzji nr:

- DSRA.4157.5137.3.19.21 z 29 stycznia 2020 r.: odsetki od 500,00 zł za okres 1.01.2020 r. - 5.02.2020 r. naliczono w wysokości 3,52 zł zamiast 3,45 zł (różnica +0,07 zł),
- DSRA.4157.5756.2.19.21 z 27 lipca 2020 r.: odsetki od 500,00 zł za okres 1.06.2020 r. – 30.07.2020 r. naliczono w wysokości 4,64 zł zamiast 4,60 zł (różnica +0,04 zł).

⁵⁷ Dotyczące decyzji nr:

- DSRA.4157.3941.2.19.21 z 6 kwietnia 2021 r.: odsetki od 500,00 zł za okres 1.12.2020 r. – 20.04.2021 r. naliczono w wysokości 10,82 zł, zamiast 11,35 zł za okres 01.12.2020-27.04.2021 (różnica -0,53 zł) oraz 8,12 zł za okres 1.01.2021 r. – 20.04.2021 r. zamiast 8,98 zł za okres 01.01.2021-27.04.2021 (różnica -0,86 zł),
- DSRA.4157.2545.2.19.21 z 8 czerwca 2021 r.: odsetki od 500,00 zł za okres 1.04.2021 r. – 12.07.2021 r. naliczono w kwocie 7,65 zł zamiast 7,90 zł (różnica -0,25 zł).

⁵⁸ Dotyczy decyzji nr DSRA.4157.1274.2.21.22 z 10 sierpnia 2021 r.: odsetki od 500,00 zł za okres 1-11.08.2021 r. naliczono w wysokości 0,92 zł zamiast 0,84 zł (różnica +0,08 zł).

⁵⁹ Wyjaśnienie Dyrektora MOPS z 21 października 2021 r., znak pisma D.051.8.21 wraz z załącznikami.

KO – kwota odsetek,

KN – kwota wpłaty,

LDZ – liczba dni opóźnienia (liczona od pierwszego dnia miesiąca następującego po dniu wypłaty nienależnie pobranego świadczenia do dnia spłaty włącznie), SPOU – obowiązująca w okresie zawartym w LDZ stopa procentowa odsetek.

- Algorytm naliczania odsetek ustawowych przy częściowej spłacie należności na podstawie art. 55 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa:⁶¹

Współczynnik proporcji dla odsetek = kwota odsetek od zaległości / (kwota zaległości + kwota odsetek od zaległości), przy czym kwota zaliczana na odsetki = kwota wpłaty * współczynnik proporcji dla odsetek.

oraz informację, iż w systemie dziedzicznym funkcjonuje słownik odsetek ustawowych za opóźnienie, którego aktualizacja i utrzymanie obowiązujących stóp procentowych leżą po stronie użytkowników systemu, co ma duży wpływ na wysokość naliczonych odsetek.

Ponadto zapewniono, że w MOPS zainstalowana została najnowsza wersja oprogramowania udostępniona przez producenta systemu, a aktualizacje dokonywane są na bieżąco.

Przekazane kontrolerom „screeny” z programu nie zawierały informacji o wysokości stopy procentowej uwzględnionej do wyliczenia odsetek ustawowych za opóźnienie⁶² przez użytkownika systemu dziedzicznego. Natomiast na ich podstawie stwierdzono 2 przypadki⁶³ wprowadzenia do programu przez pracownika MOPS błędnej daty wpłaty należności, która miała bezpośredni wpływ na wyliczenie wysokości odsetek ustawowych, przyjętych na poczet spłaty nienależnie pobranego świadczenia.

W uzupełnieniu do powyższych wyjaśnień⁶⁴ pismem z 26 października 2021 r. Dyrektor MOPS poinformował, iż przyczyny powstania błędu przy naliczaniu odsetek ustawowych od nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych spowodowane były m. in. tym, iż w systemie dziedzicznym

⁶¹ Ustawa z 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.).

⁶² Wysokość odsetek ustawowych za opóźnienie ogłaszana na podstawie art. 481 § 2⁴ ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny w drodze Obwieszczenia Ministra Sprawiedliwości z dnia:

- 7 stycznia 2016 r. (od dnia 1 stycznia 2016 r. – 7% w stosunku rocznym),
- 14 lipca 2020 r. (od dnia 18 marca 2020 r. do 8 kwietnia 2020 r. – 6,5%, od dnia 9 kwietnia 2020 r. do 28 maja 2020 r. – 6%, od dnia 29 maja 2020 r. – 5,6% w stosunku rocznym),
- 21 października 2021 r. (od dnia 7 października 2021 r. – 6% w stosunku rocznym).

⁶³ Dotyczy decyzji nr: DSRA.4157.3941.2.19.21 z 6 kwietnia 2021 r. – za dzień wpłaty przyjęto 20 kwietnia 2021 r. zamiast 27 kwietnia 2021 r., DSRA.4157.1231.2.19.21 z 18 listopada 2020 r. – za dzień wpłaty przyjęto 2 grudnia 2020 r. zamiast 3 grudnia 2020 r., co potwierdzają wydruki bankowe pn. *Zestawienie wybranych (2) operacji za okres: od 2021-04-01 do 2021-04-30* oraz *Zestawienie uznań za okres: od 2020-12-01 do 2020-12-31*.

⁶⁴ Uzupełnienie do wyjaśnień Dyrektora MOPS z 26 października 2021 r., znak pisma DK.051.13.21.

nie wprowadzono w odpowiednim momencie do słownika odsetek aktualnych stóp procentowych⁶⁵. Ponadto, mając na uwadze powyższe możliwe przyczyny, w MOPS „(...) zweryfikowano prawidłowość naliczania odsetek przez system dziedziny i w chwili obecnej są one naliczane we właściwej wysokości⁶⁶(...)”, oraz zobowiązano pracowników do każdorazowego przeliczania wysokości odsetek ręcznie celem sprawdzenia prawidłowości ich naliczania przez system.

W przypadku decyzji wydanych w ramach przepisów rozporządzenia w sprawie koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego, jak wynika z wyjaśnienia Dyrektora MOPS z 18 października 2021 r. „(...) tutejszy organ nie informuje bez uprzedniego zapytania z MUW o wpłatach dokonanych przez dłużników. Jednakże w ramach współpracy Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Mińsku Mazowieckim drogą pisemną przekazuje informacje o dokonywanych potrąceniach z bieżąco wypłacanych świadczeń wychowawczych (...)”. Ponadto, zgodnie z informacją uzyskaną od dostawcy programu z 6 września 2021 r.⁶⁷ „(...) wartość podawana w generowanym w systemie dziedziny saldzie nienależnie pobranych kwot jako kwota odsetek pozostałych do spłaty była wartością błędną i została usunięta z wydruku. Była to jednak wartość, która nie skutkowałą dokonaniem nieprawidłowej spłaty zadłużenia, gdyż była to kwota wskazana jako wartość odsetek planowanych (...)”.

[Akta kontroli str.: 554-571, 269-270]

Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora MOPS⁶⁸ z 2 listopada 2021 r.:

- nienależnie pobrane świadczenia wychowawcze w tym samym roku budżetowym, w którym zostały pobrane są ewidencjonowane w następujący sposób:
 - Wn 240-03-osoba/Ma 409 – przypis na podstawie decyzji,

⁶⁵ Potwierdzają to kwoty naliczonych odsetek na wydrukach z programu pn. *Saldo nienależnie pobranych kwot* wg stanu na dzień 2021-10-11 z 13 października 2021 r. (wysokość naliczonych odsetek 57,73 zł) oraz z 22 października 2021 r. (wysokość naliczonych odsetek 57,76 zł) dotyczące tej samej decyzji nr DSRA.4157.4265.2.19.21 z 17 stycznia 2020 r. na kwotę należności głównej 500,00 zł. Różnica 0,03 zł wynika ze zmiany stopy procentowej odsetek ustawowych od 7 października 2021 r. z 5,6% na 6% w stosunku rocznym (tj. 5 dni w okresie 7.10.2021-11.10.2021 r., czyli $500 \cdot 5 \cdot 0,056 / 365 = 0,38$ zł, $500 \cdot 5 \cdot 0,06 / 365 = 0,41$ zł,).

⁶⁶ Na potwierdzenie poprawności naliczania odsetek ustawowych w „chwili obecnej” przedstawiono zrzuty ekranu z systemu dziedziny, dotyczące przykładów budzących wątpliwości kontrolerów zawarte w zapytaniu WK-IV.431.4.6.2021 z 20 października 2021 r.

⁶⁷ Załącznik do wyjaśnienia Dyrektora MOPS z 18 października 2021 r., znak pisma DSRA.013.11.21.

⁶⁸ Wyjaśnienie Dyrektora MOPS z 02.11.2021 r., znak pisma DK.051.15.21.

- nienależnie pobrane świadczenia wychowawcze w poprzednich latach są ewidencjonowane w następujący sposób:
 - Wn 240-03-osoba/Ma 225-2 – przypis na podstawie decyzji, należność główna,
 - Wn 240-03-osoba/225-3 – przypis należnych odsetek.

co jest zgodne z przyjętą polityką rachunkowości.

[Akta kontroli str.: 145-149]

Według ewidencji księgowej MOPS w 2020 r. z tytułu zwrotów nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych z lat ubiegłych wpłynęła kwota 34 110,82 zł, w tym należność główna 31 008,38 zł oraz odsetki ustawowe w wysokości 3 102,44 zł, którą przekazano terminowo i w prawidłowej wysokości⁶⁹, zgodnie z zasadami określonymi w art. 255 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli str.: 157-206]

Przedstawione w toku kontroli sprawozdania budżetowe *Rb-27S*⁷⁰ oraz *Rb-28S*⁷¹ MOPS i Miasta za 2020 r. w zakresie rozdziału 85501 klasyfikacji budżetowej, nie odzwierciedlają przypisów oraz zwrotów nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych dokonanych po zakończeniu roku budżetowego.

Miasto „(...) *stoi na stanowisku, iż dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, należne budżetowi państwa, nie są zaliczane do dochodów budżetowych Miasta, w związku z powyższym nie są ujmowane w Sprawozdaniu Rb-27S (...)*”.

⁶⁹ Potwierdzenie wykonania operacji należność główna i odsetki z: 14.01.2020 r. kwoty 6.629,10 zł i 290,46 zł, 24.01.2020 r. kwota 300 zł, 13.02.2020 r. kwoty 5.082,57 zł i 377,19 zł, 24.02.2020 r. kwoty 2.089,31 zł i 64,56 zł, 13.03.2020 r. kwoty 3.839,44 zł i 794,78 zł, 15.04.2020 r. kwoty 2.490,11 zł i 427,54 zł, 22.04.2020 kwoty 288,43 zł i 11,57 zł, 12.05.2020 r. kwoty 1.083,07 zł i 332,25 zł, 15.06.2020 r. kwoty 4.690,19 zł i 344,04 zł, 23.06.2020 r. kwoty 200 zł, 14.07.2020 r. kwoty 591,77 zł i 58,23 zł, 22.07.2020 r. kwoty 178,31 zł i 21,69 zł, 14.08.2020 r. kwoty 957,31 zł i 86,33 zł, 14.09.2020 r. kwoty 970,15 zł i 101,06 zł, 14.10.2020 r. kwoty 1.010,69 zł i 89,31 zł, 23.10.2020 r. kwoty 86,62 zł i 13,38 zł, 13.11.2020 r. kwoty 178,02 zł i 26,31 zł (w kwocie 1.800,95 zł), 14.12.2020 r. kwoty 256,05 zł i 50,98 zł, 08.01.2021 r. 87,24 zł i 12,76 zł.

⁷⁰ *Rb-27S Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku (dalej Rb-27S).*

⁷¹ *Rb-28S Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku (dalej Rb-28S).*

W związku z powyższym, „(...) nienależnie pobrane świadczenia wychowawcze z lat poprzednich ujmowane są jedynie w ewidencji księgowej ORGANU na koncie 224 "Rozrachunki z Urzędem Wojew. – świadczenia nienależnie pobrane" jako zobowiązanie wobec innego budżetu (...)” - wyjaśnienie Burmistrza Miasta z 4.11.2021 r⁷².

[Akta kontroli str.: 137-140, 142-144, 150-169]

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

1. Gromadzeniu środków dotacji na oprocentowanym rachunku bankowym Miasta i braku przekazania odsetek uzyskanych od tych środków na rachunek dochodów wojewody, jako właściwego dysponenta części budżetowej, zgodnie ze stanowiskiem Ministerstwa Finansów wyrażonym w piśmie znak BP8.401.3.2017 z 19 maja 2017 r.
2. Naliczaniu i spłacie na poczet nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych odsetek ustawowych za opóźnienie w nieprawidłowej wysokości przez MOPS⁷³.

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana Burmistrza, że wykorzystanie dotacji otrzymanej z budżetu państwa w rozdziale klasyfikacji budżetowej 85501 Świadczenia wychowawcze w 2020 r. na realizację Programu Rodzina 500 Plus zostało ocenione **pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości**.

Uwzględniając powyższe, zobowiązuje Pana Burmistrza do podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości poprzez:

1. Przekazywanie środków dotacji przez Miasto celem realizacji Programu bez zbędnej zwłoki i zgodnie z faktycznymi potrzebami, tak aby środki były wydatkowane na bieżąco i nie były gromadzone na rachunku bankowym.
2. Zwrot kwoty **393,93 zł**⁷⁴ na rachunek bankowy MUW nr 36 1010 1010 0100 6722 3100 0000, z tytułu zwrotu odsetek powstałych od gromadzonych środków pieniężnych dotacji na oprocentowanym rachunku bankowym Miasta.

⁷² Wyjaśnienie Burmistrza Miasta z 4 listopada 2021 r. dot. ewidencji księgowej nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych w poprzednich latach wraz z wydrukiem z ewidencji księgowej konta 224-06 Rozrachunki z Urzędem Wojew. – świadczenia nienależnie pobrane.

⁷³ Odstąpiono od zwrotu nieprawidłowo naliczonych odsetek za zwłokę zgodnie z art. 54 §1 ust. 5 Ordynacji podatkowej (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.).

⁷⁴ Kwota pozyskanych odsetek przez Miasto, pomniejszona o 5% dochodu własnego gminy (414,66 zł -20,73 zł=393,93 zł).

Ponadto wskazuję Panu Burmistrzowi na zasadność określenia w przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości MOPS szczegółowego sposobu ujmowania w ewidencji księgowej decyzji przyznających świadczenie wychowawcze oraz zwrotów nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych, w tym z lat ubiegłych.

Nadmieniam, iż stosownie do stanowiska Ministerstwa Finansów⁷⁵, wpływy ze zwrotu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i wychowawczych, dokonanych po zakończeniu roku budżetowego, w którym została przyznana dotacja celowa, ujmowane są w sprawozdaniach budżetowych sporządzanych przez ośrodki pomocy społecznej i urzędy gmin po stronie dochodów oraz po stronie wydatków przekazywane do budżetu wojewody, zgodnie z rozporządzeniem w sprawie klasyfikacji budżetowej, w podziałkach możliwie najlepiej oddających charakter ewidencjonowanych środków.

Zgodnie z art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania z kontroli ma prawo przedstawić do niego stanowisko, co nie wstrzymuje realizacji ustaleń kontroli.

Przedstawiając powyższe sprawozdanie z kontroli, proszę Pana Burmistrza o złożenie pisemnej informacji w sprawie sposobu wykorzystania wyników kontroli oraz o podjętych działaniach zmierzających do realizacji zalecenia pokontrolnego - **w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego sprawozdania.**

Z wyrazami szacunku

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda
Dyrektor Wydziału Kontroli

⁷⁵ Pismo Ministerstwa Finansów: Departament Budżetu Państwa BPI.4102.48.2018 z dnia 14 listopada 2018 r.