



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 12 lutego 2024 r.

WK-IV.431.1.44.2023

**Pan**

**Łukasz Kulik**

**Prezydent Miasta Ostrołęki**

**Urząd Miasta Ostrołęki**

**pl. gen. Józefa Bema 1**

**07-400 Ostrołęka**

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych<sup>1</sup> oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej<sup>2</sup> kontroler Małgorzata Krawczyk – główny specjalista w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (*dalej MUW*), przeprowadziła w dniach od 6 do 22 listopada 2023 r. kontrolę problemową w Mieście Ostrołęka (*dalej Miasto*) z siedzibą Urzędu Miasta Ostrołęki przy pl. gen. Józefa Bema 1, 07-400 Ostrołęka (*dalej Urząd*).

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków finansowych przeznaczonych na realizację zadania w ramach Programu "Korpus Wsparcia Seniorów" na rok 2022 (*dalej zadanie*).

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r., z uwzględnieniem zdarzeń wcześniejszych/późniejszych mających wpływ na realizowane zadanie.

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.).

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

W okresie objętym kontrolą oraz w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych funkcję Prezydenta Miasta Ostrołęki pełnił Pan Łukasz Kulik<sup>3</sup>.

(Akta kontroli str.: 7-72)

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 5 lutego 2024 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu **wystąpienie pokontrolne**.

### **W trakcie kontroli dokonano następujących ustaleń:**

#### **I. Organizacja realizacji zadania**

Program Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej pn. "*Korpus Wsparcia Seniorów*" na rok 2022 (*dalej Program*), był odpowiedzią na wyzwania, w związku z zachodzącymi w Polsce procesami demograficznymi oraz elementem polityki społecznej państwa w zakresie wsparcia działań na rzecz seniorów niesamodzielnych ze względu na wiek oraz stan zdrowia<sup>4</sup>.

(Akta kontroli str.: 121-156)

Program umożliwił uzyskanie przez gminy wsparcia finansowego w 2022 r. ze środków pochodzących z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 utworzonego na podstawie art. 65 ust. 5 pkt ustawy o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw<sup>5</sup> w zakresie realizacji zadania własnego określonego w art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o pomocy społecznej<sup>6</sup> tj. podejmowanie innych zadań z zakresu pomocy społecznej wynikających z rozeznaczonych potrzeb gminy, w tym tworzenie i realizacja programów osłonowych, do których w czasie obowiązywania epidemii zaliczyć należy działania na rzecz ochrony seniorów przed zakażeniem COVID-19.

Główne cele Programu to:

- zapewnienie usługi wsparcia na rzecz seniorów w wieku 65 lat i więcej przez

---

<sup>3</sup> Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Ostrołęcie z dnia 6 listopada 2018 r. o wyborze Pana Łukasza Kulika Prezydentem Miasta Ostrołęki.

<sup>4</sup> MUW pismem znak WPS-I.9421.19.1.2022.AM z dnia 2 lutego 2022 r. poinformował Miasto, że Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, w związku z utrzymującym się stanem pandemii COVID-19 na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej oraz kierując się troską o bezpieczeństwo osób starszych, podpisała nowy program „Korpus Wsparcia Seniorów” na rok 2022.

<sup>5</sup> Ustawa z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1535 ze zm., t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 64 ze zm., t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 295 ze zm.) – *dalej ustawa o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19*.

<sup>6</sup> Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 2268 ze zm., od 12 maja 2023 r. obowiązuje t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 901 ze zm.) – *dalej ustawa o pomocy społecznej*.

świadczenie usług wynikających z rozeznaczonych potrzeb na terenie danej gminy, wpisujących się we wskazane w Programie obszary,

- poprawa poczucia bezpieczeństwa oraz możliwości samodzielnego funkcjonowania w miejscu zamieszkania osób starszych przez dostęp do tzw. „opieki na odległość”.

Zakres realizacji Programu obejmował dwa moduły:

- **Moduł I**, angażujący do jego realizacji wolontariuszy, w tym również działaczy środowisk młodzieżowych i obywatelskich, świadczących codzienną pomoc osobom potrzebującym wsparcia,
- **Moduł II**, mający na celu poprawę bezpieczeństwa oraz możliwości samodzielnego funkcjonowania w miejscu zamieszkania osób starszych przez dostęp do tzw. „opieki na odległość”.

Miasto jest z mocy prawa wspólnotą samorządową, której ustrój określa ustawa o samorządzie gminnym<sup>7</sup> oraz Statut Miasta Ostrołęki<sup>8</sup>, a jego obsługę na podstawie Regulaminu organizacyjnego<sup>9</sup> zapewnia Urząd. Skarbnik Miasta określiła także Regulamin *wewnętrzny Wydziału Finansów, Budżetu, Podatków i Opłat Urzędu Miasta Ostrołęki*, określający m.in:

- a) zasady kierowania pracą i podział pracy,
- b) szczegółowa struktura organizacyjna Wydziału i symbolikę oznaczenia prowadzonych spraw,
- c) zakresy czynności – obowiązków poszczególnych stanowisk,
- d) schemat organizacji wydziału.

(Akta kontroli str.: 157-321)

W Mieście zadanie w ramach Programu realizowane było przy pomocy Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Ostrołęce (*dalej MOPR*)<sup>10</sup>.

Podstawą funkcjonowania MOPR w Ostrołęce jest m.in. statut<sup>11</sup>, zgodnie z którym MOPR jest jednostką budżetową Miasta, nad działalnością której bezpośredni nadzór sprawuje Prezydent Miasta Ostrołęki.

<sup>7</sup> Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.).

<sup>8</sup> Uchwała nr 510/LVIII/2006 Rady Miejskiej w Ostrołęce z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie uchwalenia Statutu Miasta Ostrołęki ze zmianami.

<sup>9</sup> W kontrolowanym okresie obowiązywały Zarządzenia Prezydenta Miasta Ostrołęki w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Ostrołęki:

1) Nr 394/2021 z dnia 30 listopada 2021 r., ze zm.

2) Nr 305/2022 z dnia 23 września 2022 r., ze zm.

<sup>10</sup> Siedzibą MOPR jest Ostrołęka, ul. Generała Józefa Hallera 12, 07-400 Ostrołęka.

<sup>11</sup> Statut w brzmieniu stanowiącym załącznik do Uchwały Nr 424/LVII/2017 Rady Miejskiej w Ostrołęce z dnia 30 listopada 2017 r. w sprawie nadania statutu Miejskiemu Ośrodkowi Pomocy Rodzinie w Ostrołęce.

(Akta kontroli str.: 322-331)

Strukturę organizacyjną i zadania MOPR, określa Regulamin Organizacyjny Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Ostrołęce (*dalej Regulamin MOPR*)<sup>12</sup>.

(Akta kontroli str.: 332-359)

Realizacja kontrolowanego zadania w MOPR prowadzona była przez dwóch pracowników Działu Usług Opiekuńczych, w ramach powierzenia wykonania dodatkowych zadań, związanych z realizacją programu wspierającego ochronę zdrowia i życia osób powyżej 65 roku życia pn. „Korpus wsparcia seniorów” – edycja 2022, w tym:

- 1) na stanowisku *Pomoc administracyjna* w zakresie:
  - przyjmowania i weryfikacji zgłoszeń w systemie Centralnej Aplikacji Statystycznej (*dalej CAS*),
  - ustalaniu oczekiwanego przez seniorów wsparcia,
  - przygotowywaniu sprawozdawczości z realizacji ww. oczekiwań,
- 2) na stanowisku *Młodszy opiekun* w szczególności poprzez dostarczanie zakupów podstawowej potrzeby.

Rachunkowość MOPR prowadził Główny Księgowy, który w szczególności:

- wykonywał dyspozycję środkami pieniężnymi,
- dokonywał wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych,
- prowadził gospodarkę finansową MOPR,
- organizował właściwy obieg dokumentów księgowych,
- opracowywał i planował budżet MOPR,
- analizował wykorzystanie środków przydzielonych z budżetu i innych będących w dyspozycji MOPR,
- przygotowywał wymagane informacje i sprawozdania w zakresie prowadzonych spraw,

---

<sup>12</sup> Regulamin Organizacyjny Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Ostrołęce, w brzmieniu stanowiącym załącznik do:

- Zarządzenia Nr 17/2020 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Ostrołęce z dnia 8 września 2020 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Ostrołęce (*dalej zarządzenie nr 17/2020*),
- Zarządzenia Nr 4/2022 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Ostrołęce z dnia 1 kwietnia 2022 r., w sprawie w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Ostrołęce, na podstawie którego straciło moc Zarządzenie nr 17/2020.

- organizował pracę i kierował realizacją zadań Działu Księgowości oraz nadzorował prawidłowe i terminowe wykonywanie zadań działu Księgowości.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji ustalono, że Miasto realizowało Program tylko w zakresie **Modułu I**, co w wyjaśnieniach z dnia 6 listopada 2023 r. potwierdziła p.o. Kierownika Działu Pracy Socjalnej i Świadczeń Pieniężnych MOPR, w okresie objętym kontrolą zatrudniona na stanowisku Kierownik Działu Usług Opiekuńczych MOPR.

*(Akta kontroli str.: 890-896)*

## **II. Ustalenia dotyczące przyjętych zasad (polityki) rachunkowości**

W Urzędzie obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem Prezydenta Miasta Ostrołęki<sup>13</sup> natomiast MOPR prowadził rachunkowość zgodnie z polityką rachunkowości Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Ostrołęce, określoną w Zarządzeniu podpisanym przez Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Ostrołęce<sup>14</sup>.

*(Akta kontroli str.: 360-560)*

Zasady (polityki) rachunkowości obowiązujące w Urzędzie oraz w MOPR zawierały obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości<sup>15</sup>.

## **III. Ustalania dotyczące kwoty środków finansowych, przeznaczonych na realizację Programu**

Miasto za pomocą CAS złożyło do Wojewody Mazowieckiego *(dalej Wojewoda)* **zapotrzebowanie**<sup>16</sup> na środki finansowe „Korpus Wsparcia Seniorów” 2022 na realizację **Programu – Moduł I i II** na łączną kwotę **53 698,40 zł**, wykazując planowane wydatki j.n.:

**MODUŁ I kwota ogółem 21 005,60 zł**, w tym:

- wydatki związane z organizacją wolontariatu 420,00 zł,

---

<sup>13</sup> Zarządzeniu nr XXXVIII/2018 Prezydenta Miasta Ostrołęki z dnia 29 października 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla Urzędu Miasta Ostrołęki ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem Nr XXIII/2023 Prezydenta Miasta Ostrołęki z dnia 15 maja 2023 r.

<sup>14</sup> Zarządzenie nr 25/2018 Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości MOPR w Ostrołęce.

<sup>15</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości.

<sup>16</sup> Wpływ dokumentu do MUW, zgodnie z poświadczeniem wystawionym przez platformę ePUAP, nastąpił w dniu 16 lutego 2022 r.

- ubezpieczenie OC oraz NW dla dwóch wolontariuszy oraz jednego pracownika MOPR – 400,00 zł,
- dodatek specjalny dla 2 pracowników MOPR bezpośrednio wykonujących zadanie w terenie – 19 185,60 zł,
- koszt zakupu materiałów promocyjnych – 1 000,00 zł.

**MODUŁ II kwota ogółem 32 692,80 zł, w tym:**

- zakup 20 szt. urządzeń do świadczenia usługi „opieki na odległość” tzw. „opasek bezpieczeństwa” – 16 000,00 zł,
- zakup usługi systemu do 20 szt. opasek polegającego na sprawowaniu całodobowej opieki na odległość nad seniorami przez centrum monitoringu – 6 400,00 zł,
- przyznanie jednemu pracownikowi MOPR zaangażowanemu w realizację Programu dodatku specjalnego – 9 592,80 zł,
- promocja projektu, w tym koszt druku plakatów, ulotek, artykułów w prasie lokalnej – 700,00 zł.

W związku z koniecznością wprowadzenia zmian<sup>17</sup> do powyższego zapotrzebowania, wskazanych przez MUW, Miasto przesłało aktualizację zapotrzebowania<sup>18</sup>, w zakresie odstąpienia od wnioskowania o środki finansowe w ramach Modułu II.

*(Akta kontroli str.: 560-575)*

Miasto w uaktualnionym zapotrzebowaniu poinformowało, iż w roku 2022 nie będzie wnioskowało o środki finansowe w ramach modułu II, gdyż na terenie Miasta potrzeby w tym zakresie zostały zabezpieczone. Miasto od maja 2020 r. realizuje „Pilotażowy program Wdrażania Usług Opiekuńczych w formie teleopieki w gminach w województwie mazowieckim” a Programem tym objęto osoby w wieku 60+ korzystające ze świadczeń z pomocy społecznej. Miasto poinformowało, że powyższe zadanie było realizowane w roku 2021 oraz jest kontynuowane w 2022, ze środków własnych.

Ponadto od stycznia 2022 r. uruchomiono dodatkowo program mający na celu m.in. zwiększenie bezpieczeństwa osób niepełnosprawnych, niesamodzielnych, które ze względu na stan zdrowia potrzebują stałego monitoringu oraz w sytuacjach zagrożenia, szybkiej interwencji

<sup>17</sup> Korespondencja elektroniczna z dnia 18 lutego 2022 r., w której wskazano, iż w Module II, nie mogą zostać uwzględnione i uznane jako koszty kwalifikowane wydatki na dodatki dla pracowników koordynujących, rozliczających zadanie.

<sup>18</sup> Wpływ uaktualnionego dokumentu do MUW, zgodnie z poświadczeniem wystawionym przez platformę ePUAP, nastąpił w dniu 24 lutego 2022 r.

odpowiednich służb, w ramach Modułu IV Programu „Pomoc osobom niepełnosprawnym poszkodowanym w wyniku żywiołu lub sytuacji kryzysowej wywołanych chorobami zakaźnymi”.

Dane dotyczące wysokości wnioskowanych środków w ramach Modułu I po aktualizacji, nie uległy zmianie.

MUW pismem znak WPS-I.946.12.322.2022.MB z dnia 23 marca 2022 r. poinformował m.in. Miasto o zaplanowanych kwotach środków finansowych na realizację Programu w 2022 r. w wysokości **21 006,00 zł**.

*(Akta kontroli str.: 576-580)*

W związku z zakwalifikowaniem zapotrzebowania na realizację Programu Prezydent Miasta oraz Skarbnik Miasta złożyli do MUW *Oświadczenie o przyjęciu środków z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19/wniosek o zasilenie rachunku (Moduł I)* z dnia 25 marca 2022 r., w wysokości **21 006,00 zł**.

*(Akta kontroli str.: 581)*

Uchwałą Nr 566/LX/0222 Rady Miasta Ostrołęki z dnia 21 kwietnia 2022 r. w sprawie przyjęcia Programu Osłonowego w zakresie pomocy społecznej „Korpus Wsparcia Seniorów” na rok 2022<sup>19</sup>, Miasto wypełniło obowiązek wynikający z zapisów części IV pkt 3 Programu który mówi, że Gmina może otrzymać środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na realizację działań przewidzianych w okresie realizacji programu, po przyjęciu programu osłonowego, zgodnie z art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o pomocy.

*(Akta kontroli str.: 582-592)*

#### **IV. Ustalenia dotyczące planowania i wprowadzenia środków finansowych do budżetu Gminy**

Rada Miasta Ostrołęki Uchwałą Nr 584/LXII/2022 z dnia 26 maja 2022 r. w sprawie *zmiany Uchwały Budżetowej na 2022 rok* wprowadziła planowaną kwotę środków Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 w wysokości ogółem 21 006,00 zł<sup>20</sup> do budżetu Miasta

---

<sup>19</sup> Urzędowe Poświadczenie Przedłożenia wystawione przez Platformę ePUAP – data doręczenia 16 maja 2022 r.

<sup>20</sup> Na podstawie pisma MUW znak WPS-I.946.12.322.2022.MB z 23 marca 2022 r., w którym poinformowano m.in. Miasto Ostrołęka o zaplanowanych kwotach środków finansowych na realizację Programu w 2022 r.

na 2022 r. w rozdziale 85295 *Pozostała działalność*<sup>21</sup> (dalej rozdział 85295 klasyfikacji budżetowej), po stronie dochodów w § 2180 *Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19* (dalej § 2180 klasyfikacji budżetowej) oraz po stronie wydatków w §§ j.n.:

- 4010 *Wynagrodzenia osobowe pracowników* (dalej § 4010 klasyfikacji budżetowej)  
– kwota 16 000,00 zł,
- 4110 *Składki na ubezpieczenie społeczne* (dalej § 4110 klasyfikacji budżetowej)  
– kwota 2 794,00 zł,
- 4120 *Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych* (dalej § 4120 klasyfikacji budżetowej) – kwota 392,00 zł
- 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* (dalej § 4210 klasyfikacji budżetowej) – kwota 420,00 zł,
- 4300 *Zakup usług pozostałych* (dalej § 4300 klasyfikacji budżetowej)  
– kwota 1 000,00 zł,
- 4430 *Różne opłaty i składki* (dalej § 4430 klasyfikacji budżetowej)  
– kwota 400,00 zł.

(Akta kontroli str.: 593-629)

Miasto zaewidencjonowano plan dochodów i wydatków zgodnie z Uchwałą w sprawie zmiany Uchwały Budżetowej na 2022 rok, odpowiednio na kontach 991 *Planowane dochody budżetu* i 992 *Planowane wydatki budżetu*. Plan wydatków środków Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 zrealizowano w 32,52 %.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia dotacji przyznanej przez Wojewodę w 2022 r. do budżetu i ustalono, że w powyższym zakresie jednostka wypełniła dyspozycję art. 257 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

## V. Ustalenia w zakresie finansowania zadania

---

<sup>21</sup> Rozporządzeniem 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 2022 r. poz. 513, ze zm.) – dalej klasyfikacja budżetowa.



Na podstawie ewidencji księgowej<sup>22</sup> ustalono, że Miasto na realizację zadania w ramach Programu otrzymało środki finansowe z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 w kwocie ogółem 21 006,00 zł<sup>23</sup>.

(Akta kontroli str.:632-633)

Środki finansowe Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 wpłynęły w dniu 13 maja 2022 r. na wyodrębniony rachunek bankowy Miasta nr 57 1020 3541 0000 5002 0357 2344<sup>24</sup>, wskazany w *wniosku o zasilenie rachunku*, z którego zostały przekazane w dniu 27 maja 2022 r. na rachunek bankowy MOPR nr 16 1020 3541 0000 5202 0361 8089<sup>25</sup>.

Miasto i MOPR w związku z oprocentowaniem ww. rachunków bankowych, uzyskało odsetki bankowe w łącznej kwocie 527,45 zł, które Miasto w pełnej wysokości przekazało na rachunek bankowy Wojewody: w dniu 20 grudnia 2022 r. w kwocie 481,35 zł (wyciąg bankowy nr 11/2022), w dniu 4 stycznia 2023 r. w kwocie 46,08 zł (wyciąg bankowy nr 2/2023) i w dniu 3 lutego 2023 r. w kwocie 0,02 zł (wyciąg bankowy nr 5/2023).

(Akta kontroli str.: 633-634)

MOPR, wpływ środków Funduszu Przeciwdziałania Covid-19, przekazanych przez Miasto, zaewidencjonował w wyodrębnionej ewidencji księgowej na kontach:

- strona Wn 130-01-01 *Rachunek bieżący jednostki*,
- strona Ma 223-01 *Rozliczenie wydatków budżetowych*, wg §§ klasyfikacji budżetowej.

Kontroli poddano ujęcie w ewidencji księgowej otrzymanych oraz przekazanych środków Funduszu przeciwdziałania Covid-19 zarówno przez Miasto jak i MOPR i stwierdzono zgodność zapisów z dowodami źródłowymi.

Kontrola wykazała, że zarówno w Mieście jak i w MOPR dla otrzymanych środków finansowych Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową w sposób przejrzysty, czytelny, pozwalający na weryfikację poszczególnych operacji gospodarczych.

---

<sup>22</sup> Strona Wn konta 1330-8 *Rachunek Budżetu – Organ – Korpus Wsparcia Seniorów*, strona Ma konta 9010 -18 *Dochody budżetowe – Organ – Korpus Wsparcia Seniorów*.

<sup>23</sup> Wyciąg bankowy nr 1/2022 za okres od 22 lutego 2022 r. do 13 maja 2022 r. – wpływ dotacji 13 maja 2022 r.

<sup>24</sup> Otwarcie rachunku nastąpiło w dniu 22 lutego 2022 r. w ramach Umowy na obsługę bankową budżetu Miasta Ostrołęki i jego jednostek organizacyjnych, zawartej w dniu 26 czerwca 2018 r. W czasie trwania kontroli obowiązywała Umowa kompleksowa na wykonanie obsługi bankowej Budżetu Miasta Ostrołęki w jej jednostek organizacyjnych zawarta w dniu 19 czerwca 2023 r. Do akt kontroli włączono Umowę oraz Dokument elektroniczny, wygenerowany przez Skarbnik Miasta, potwierdzający otwarcie rachunku.

<sup>25</sup> Otwarcie rachunku nastąpiło w dniu 16 maja 2022 r. w ramach Umowy rachunku bieżącego Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Ostrołęce zawartej w dniu 26 czerwca 2018 r. Do akt kontroli włączono Umowę wraz z Aneks nr 1 z dnia 26 czerwca 2023 r. oraz Dokument elektroniczny wygenerowany przez Główną Księgową MOPR, potwierdzający otwarcie rachunku.

## VI. Ustalenia w zakresie wydatkowania środków Funduszu Przeciwdziałania Covid-19

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej w MOPR, dowodów źródłowych a także wyodrębnionej ewidencji księgowej prowadzonej w Mieście w zakresie rozliczenia wydatków ze środków Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 ustalono, że w ramach realizacji Programu w 2022 r. poniesiono wydatki w kwocie **6 830,52 zł** w §§ j.n.:

- ❖ **4010** klasyfikacji budżetowej – kwota 5 300,00 zł dotyczyła wydatków na wypłaty dodatków specjalnych przyznanych w związku z powierzeniem dodatkowych zadań<sup>26</sup> w ramach realizacji Programu przez Zastępcę Dyrektora MOPR dla 2 pracowników za miesiące: maj, czerwiec, lipiec i grudzień 2022 r. w łącznej kwocie 2 650,00 zł na pracownika,
- ❖ **4110** klasyfikacji budżetowej – kwota 925,38 zł,
- ❖ **4120** klasyfikacji budżetowej – kwota 129,85 zł,
- ❖ **4300** klasyfikacji budżetowej – kwota 397,29 zł wydatek dotyczył zakupu 100 ulotek promujących Program, poniesiony został na podstawie faktury VAT nr 122/06/2022 z dnia 9 czerwca 2022 r. wystawionej przez K&M Design Kamila Nakielska, Nakły 3a, 07-415 Olszewo<sup>27</sup>,
- ❖ **4430** klasyfikacji budżetowej – kwota 78,00 zł wydatek dotyczył ubezpieczenia od następstw nieszczęśliwych wypadków 2 osób bezpośrednio wykonujących zadania w ramach Programu, okres ubezpieczenia od dnia 14 czerwca 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. Wydatek dokonany został w kwocie wynikającej z polisy nr 998A991163 z dnia 14 czerwca 2022 r.<sup>28</sup>.

Struktura wydatków poniesionych ze środków Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 w związku z realizacją Programu przedstawiała się następująco:

---

<sup>26</sup> Zgodnie z pismami określającymi m.in. wysokość przyznanych dodatków specjalnych za dodatkowe czynności powierzono:

- 1) pracownikowi MOPR zatrudnionemu na stanowisku *Pomoc administracyjna* w zakresie:
  - przyjmowania i weryfikacji zgłoszeń w systemie CAS,
  - ustalaniu oczekiwanego przez seniorów wsparcia,
  - przygotowywaniu sprawozdawczości z realizacji ww oczekiwań,
- 2) pracownikowi MOPR zatrudnionemu na stanowisku *Młodszy opiekun* w szczególności za dostarczanie zakupów podstawowej potrzeby.

<sup>27</sup> Zapłacono przelewem bankowym w dniu 10 czerwca 2022 r. (wyciąg bankowy nr 4/2022).

<sup>28</sup> Zapłacono przelewem bankowym w dniu 15 czerwca 2022 r. (wyciąg bankowy nr 5/2022).

- dodatki specjalne dla 2 pracowników bezpośrednio zaangażowanych w realizację Programu – 6 355,23 zł,
- wydatki poniesione na promocję Programu – 397,29 zł,
- ubezpieczenie pracowników bezpośrednio zaangażowanych w realizację Programu 78,00 zł.

*(Akta kontroli str. 758-773)*

## **VII. Udokumentowanie wydatków ze środków Funduszu Przeciwdziałania Covid-19**

Kontroli poddano 100% dowodów źródłowych, będących podstawą dokonania wydatków dotyczących realizowanego zadania poniesionych ze środków Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 i stwierdzono, że:

- środki Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 zostały wykorzystane w terminie do 31 grudnia 2022 r. tj. zgodnie z zapisami Programu,
- wydatki były zgodne z celem, na jaki zostały przyznane środki Funduszu Przeciwdziałania Covid-19,
- klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji,
- wydatki zatwierdzone były do wypłaty przez Kierownika jednostki po dokonaniu kontroli pod względem formalnym i rachunkowym przez Głównego Księgowego, w wysokościach i terminach wynikających z dowodów źródłowych (listy płac oraz faktury),
- prowadzono wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową, która umożliwia identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych z realizacji Programu,
- wysokość wypłaconych dodatków dla pracowników realizujących zadania w ramach Programu wypłacona została zgodnie z kwotami określonymi w dokumentach przyznających przedmiotowe dodatki, na podstawie obowiązującego Regulaminu wynagrodzenia pracowników MOPR<sup>29</sup>,
- kontroli poddano kwoty przyznanych dodatków z listami płac oraz dokumentami przyznających przedmiotowe dodatki – rozbieżności nie stwierdzono,

---

<sup>29</sup> Regulamin wynagradzania pracowników Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Ostrołęce stanowiący załącznik do Zarządzenia Nr 18/2021 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Ostrołęce z dnia 17 listopada 2021 r. ze zm.

- należne od przyznaných dodatków specjalnych składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzane były w wysokościach wynikających z list płac, z zachowaniem terminów określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych<sup>30</sup> oraz w art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych<sup>31</sup>,
- poddane kontroli dowody księgowo spełniały wymogi dowodu księgowego, określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości oraz były wolne od błędów rachunkowych,
- zapisy księgowo wprowadzone do ewidencji księgowo spełniały wymogi określone w art. 20 ustawy o rachunkowości.

*(Akta kontroli str758-773)*

### **VIII. W zakresie realizacji zadania**

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że MOPR w 2022 roku realizował założenia programu wyłącznie w ramach Modułu I<sup>32</sup>.

W ramach realizacji Programu w 2022 roku ze wsparcia skorzystały dwie osoby, które miały problemy z samodzielnym funkcjonowaniem ze względu na stan zdrowia i samodzielnie prowadziły gospodarstwo domowe. Przebieg i zakres pomocy przedstawiono poniżej:

1. Zgodnie z wydrukiem z CAS jedna osoba dokonała telefonicznie jednego zgłoszenia potrzeby wsparcia (4 lutego 2022 r.).

*Z notatki służbowej z dnia 4 lutego 2022 r. sporządzonej przez pracownika MOPR wynika, że w związku ze zgłoszeniem skontaktowano się telefonicznie z osobą dokonującą zgłoszenia (...), która oznajmiła, że mieszka sama, jest osoba niepełnosprawną (...) i potrzebuje pomocy w zrobieniu opłat i realizacji recept. Osobę dokonującą zgłoszenia poinformowano o możliwości skorzystania również ze wsparcia w zakresie robienia zakupów oraz innych usług adekwatnych do jej potrzeb oraz o możliwości skorzystania*

<sup>30</sup> Ustawa z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1230 ze zm.) – dalej ustawa o systemie ubezpieczeń społecznych.

<sup>31</sup> Ustawa z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 2647 ze zm.) – dalej ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych.

<sup>32</sup> W wyjaśnieniach z dnia 6 listopada 2023 r. p.o. Kierownika Działu Pracy Socjalnej i Świadczeń Pieniężnych MOPR wskazała, iż MOPR nie prowadził rekrutacji do Programu, realizował założenia wyłącznie Modułu I niewymagającego stosowania procedury przeprowadzania rekrutacji. Seniorzy zainteresowani skorzystaniem z pomocy w formie usługi zrobienia i dostarczenia zakupów, realizacji recept, załatwieniu spraw urzędowych kontaktowali się telefonicznie z infolinią, która następnie przekazywała zgłoszenie Zainteresowanego do MOPR za pośrednictwem CAS.

*z pomocy MOPR w formie usług opiekuńczych. Dokonująca zgłoszenia stwierdziła, że aktualnie nie oczekuje tego rodzaju wsparcia, ale w sytuacji tego wymagającej skontaktuje się z pracownikiem MOPR telefonicznie.*

Zgłoszenie zakończono w dniu 4 lutego 2022 r. (zakupiono leki, dokonano opłat).

2. Zgodnie z wydrukiem z CAS jedna osoba dokonała telefonicznie 14 zgłoszeń potrzeby wsparcia.

*Z notatki służbowej z dnia 19 stycznia 2022 r. sporządzonej przez pracownika MOPR wynika, że w związku ze zgłoszeniem skontaktowano się telefonicznie z osobą dokonującą zgłoszenia w celu ustalenia potrzeb, zakresu wsparcia oraz ustalenia terminu realizacji zgłoszenia. Seniorka (...) poinformowała, że (...) potrzebuje pomocy w zrobieniu zakupów (...). Osobę dokonującą zgłoszenia poinformowano o możliwości skorzystania z pomocy MOPR w formie usług opiekuńczych. Ponadto z notatki wynika, że dokonująca zgłoszenia stwierdziła, że aktualnie nie oczekuje tego rodzaju wsparcia, ale w sytuacji tego wymagającej skontaktuje się z pracownikiem MOPR telefonicznie.*

Zgłoszenie zakończono w dniu 21 stycznia 2022 r. (zakupiono leki, dokonano opłat).

W wyjaśnieniu z dnia 6 listopada 2023 r. p.o. Kierownika Działu Pracy Socjalnej i Świadczeń Pieniężnych MOPR, odniosła się do realizacji zgłoszeń oraz podejmowanych działań promocyjnych w zawiązku realizacją Programu w 2022 r., zgodnie z którym MOPR zakupił 100 sztuk ulotek informacyjnych, które udostępniono w siedzibie MOPR i Urząd Ostrołęki. Ponadto informacje o Programie zostały zamieszczone na stronie internetowej MOPR.

Na podstawie danych zawartych w zgłoszeniach w systemie CAS ustalono, iż pomoc w zakresie potrzeb zgłoszonych przez uczestników Programu została udzielona. Uczestnicy Programu nie zgłaszali uwag w zakresie realizacji pomocy świadczonej przez MOPR w ramach Programu.

## **IX. W zakresie sprawozdawczości**

W związku z realizacją Programu, Miasto, zgodnie z pismami MUW, przesyłało za pomocą CAS sprawozdania, j.n.:

- z wykonania wydatków poniesionych w terminie od 1 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2022 r. - przekazano 11 lipca 2022 r.<sup>33</sup>
- z realizacji Programu w terminie od 1 stycznia 2022 r. do 31 sierpnia 2022 r. – przekazano 12 września 2022 r.<sup>34</sup>,
- monitoring realizacji Programu według stanu na 31 sierpnia 2022 r. – wysłano 30 września 2022 r.<sup>35</sup>,
- z wykonania wydatków poniesionych w terminie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Moduł I – przekazano 26 stycznia 2023 r.<sup>36</sup>,
- syntetyczną analizę opisową z wykonania Programu, która zawiera zapis (...) *z informacji uzyskanych od seniorów wynika, iż czuli się bezpieczniej i z zaufaniem korzystali z Infolinii MRiPS oraz pomocy pracowników MOPR w Ostrołęce.*

(Akta kontroli str.: 855, 896)

Dane wykazane w ww. sprawozdaniach w zakresie wykorzystania środków Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 były zgodne z ewidencją księgową oraz przedłożonymi dowodami źródłowymi.

Prawidłowość i rzetelność ww. sprawozdań sprawdzono poprzez porównanie danych w nich zawartych z ewidencją księgową oraz dokumentacją źródłową z realizacji Programu okazaną w trakcie kontroli i stwierdzono, że dane w zakresie j.n:

- rzeczywistej liczby zarejestrowanych zgłoszeń w wieku 65 lat i więcej,
- liczby zgłoszeń osób w wieku 65 lat i więcej zarejestrowanych przez infolinię,
- rzeczywistej liczby osób w wieku 65 lat i więcej faktycznie objętych wsparciem w ramach Modułu I Programu,
- liczby osób w wieku 65 lat i więcej objętych wsparciem zgłaszających się przez infolinię,
- wysokości środków przyznanych z Funduszu na realizację Modułu I w roku 2022,
- wysokość środków faktycznie wydatkowanych na realizację Modułu I w roku 2022,
- liczby pracowników, którym przyznano dodatki w 2022 r.
- kwoty przeznaczonej na dodatki,

<sup>33</sup> Zgodnie z terminem wskazanym w piśmie MUW znak WPS-III.3112.4.57.2022.KT z dnia 1 lipca 2022 r.

<sup>34</sup> Zgodnie z terminem wskazanym w piśmie MUW znak WPS-I.9421.19.6.2022.MB z dnia 6 września 2022 r.

<sup>35</sup> Zgodnie z terminem wskazanym w piśmie MUW znak WPS-I.0442.19.2022.MB z dnia 9 września 2022 r.

<sup>36</sup> Zgodnie z terminem wskazanym w piśmie MUW znak WPS-III.3112.4.2.2023.KT z dnia 10 stycznia 2023 r.

- wydatków poniesionych na promocję projektu,
  - pozostałych wydatków poniesionych na realizację Modułu I w roku 2022
- były zgodne z ewidencją księgową oraz przedłożonymi dowodami źródłowymi.

Miasto, w związku z pismem Wojewody Mazowieckiego znak WPS-I.0442.2.1.2023.MB z dnia 10 stycznia 2023 r., zobowiązane było do przesłania w terminie do 30 stycznia 2023 r., za pośrednictwem ePUAP syntetycznej analizy opisowej z wykonania Programu w roku 2022 r. Powyższy dokument został przekazany przez Miasto w dniu 26 stycznia 2023 r., tj. w terminie wskazanym w ww. piśmie.

Miasto wykazało w Rb 28S *Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego* za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. (dalej Rb-28S) w rozdziale 85295 klasyfikacji budżetowej, wykonanie wydatków w kwocie ogółem 9 206 431,16 zł, w tym wydatki wynikające z ewidencji księgowej, związane z realizacją zadania w ramach Programu w kwocie 6 830,52 zł<sup>37</sup>.

Miasto przesłało sprawozdanie roczne Rb-28S za 2022 rok w dniu 20 lutego 2023 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w Rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>38</sup>.

(Akta kontroli str.: 897 - 925)

#### Zwrot niewykorzystanych środków finansowych

MOPR niewykorzystane środki Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 w kwocie **14 175,48 zł** przekazał na rachunek bankowy Miasta Ostrołęki w dniu 19 grudnia 2022 r. (wyciąg bankowy nr 17/2022), natomiast Miasto zwróciło ww. środki na rachunek bankowy MUW w dniu 20 grudnia 2022 r. (wyciąg bankowy nr 11/2022), tj. z zachowaniem terminu wynikającego z art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Miasto, odsetki bankowe, uzyskane z tytułu oprocentowania środków finansowych znajdujących się na rachunkach bankowych Miasta i MOPR, przekazało na rachunek bankowy MUW sukcesywnie w pełnej wysokości.

(Akta kontroli str.: 644, 776-854)

## **X. Ocena zagadnień poddanych kontroli**

---

<sup>37</sup> Do akt kontroli włączono wydruk dotyczący kwot wykazanych przez Miasto w sprawozdaniach: Rb-27S *Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego* za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. i Rb 28S.

<sup>38</sup> Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2022 poz. 144).

Podsumowując wyniki kontroli, informuję Pana Prezydenta, że prawidłowość wykorzystania środków finansowych przeznaczonych na realizację zadania w ramach Programu "Korpus Wsparcia Seniorów" na rok 2022, oceniono **pozytywnie**.

Informuję ponadto, 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**

/podpisano kwalifikowanym  
podpisem elektronicznym/