



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 15 lutego 2024 r.

WK-IV.431.1.43.2023

Pan

Łukasz Chrostowski

Burmistrz Przasnysza

Urząd Miasta Przasnysza

ul. J. Kilińskiego 2

06-300 Przasnysz

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: Anna Kołakowska i Agnieszka Załęska – starsi inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 6 do 17 listopada 2023 r. kontrolę problemową w Mieście Przasnysz (dalej Miasto) z siedzibą urzędu w Przasnyszu pod adresem ul. J. Kilińskiego 2, 06-300 Przasnysz.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej na realizację zadania związanego z wypłaceniem wynagrodzenia za sprawowanie opieki oraz za obsługę tego zadania.

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

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 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.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 1 lutego 2024 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

W okresie objętym kontrolą oraz w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych funkcję Burmistrza Przasnysza pełnił Łukasz Chrostowski, wybrany na stanowisko 4 listopada 2018 r.³.

[Akta kontroli: str.: 4-19,44]

W wyniku kontroli prawidłowości wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej w 2022 r. z przeznaczeniem na realizację wypłat wynagrodzenia za sprawowanie opieki oraz na koszty obsługi zadania dokonano następujących ustaleń:

I. W zakresie organizacji realizacji zadania

Zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 9 ustawy o pomocy społecznej⁴ wypłacenie wynagrodzenia za sprawowanie opieki należy do zadań zleconych z zakresu administracji rządowej realizowanych przez gminę.

Powyższe zadanie realizowano w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej (dalej MOPS), będącym jednostką organizacyjną Miasta Przasnysza.

Podstawą funkcjonowania MOPS jest statut przyjęty Uchwałą Nr XLI/306/2021 Rady Miejskiej w Przasnyszu z 25 maja 2021 r. w sprawie uchwalenia statutu Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przasnyszu. Zgodnie z § 2 ust. 3 statutu MOPS realizuje zadania własne gminy i zadania zlecone zgodnie z wymaganiami ustawowymi oraz zadaniami określonymi przez Radę Miejską w Przasnyszu na podstawie odrębnych przepisów.

Zasady funkcjonowania, strukturę organizacyjną i szczegółowy zakres zadań realizowanych przez MOPS określa Regulamin Organizacyjny MOPS w Przasnyszu wprowadzony Zarządzeniem Nr. 5 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przasnyszu z 28 lipca 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przasnyszu.

MOPS prowadził rachunkowość zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 9/2010 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przasnyszu z 31 października 2010 r.⁵.

³ Zaświadczenie o wyborze Burmistrza Przasnysza z 6 listopada 2018 r.

⁴ Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 901 ze zm.) – dalej ustawa o pomocy społecznej.

⁵ Zarządzenie w sprawie określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, technik dokumentacji zapisów księgowych, nadrzędnych zasad rachunkowości, zasad wyceny aktywów i pasywów w jednostce, metody ustalania wyniku finansowego, planu kont dla Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przasnyszu.

Natomiast zasady (polityka) rachunkowości dla budżetu Gminy Miasta Przasnysza oraz jednostki budżetowej Urzędu Miasta w Przasnyszu zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 92/2017 Burmistrza Przasnysza z 3 listopada 2017 r.

Powyższe zasady (polityki) rachunkowości zawierały obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości⁶.

[Akta kontroli: str.: 45-114]

II. W zakresie planowania i wprowadzenia środków dotacji do budżetu Miasta

Wydział Finansów i Budżetu MUW w Warszawie (dalej WFiB MUW) pismem znak WF-I.3112.24.42.2021 z 22 października 2021 r. poinformował Miasto Przasnysz o kwotach dotacji celowych przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na rok 2022 w dziale 852 *Pomoc społeczna*, rozdziale 85219 *Ośrodki pomocy społecznej* (dalej rozdział 85219 klasyfikacji budżetowej⁷), § 2010 *Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami* (dalej § 2010 klasyfikacji budżetowej) w kwocie 4 466,00 zł.

Rada Miejska w Przasnyszu uchwałą Nr L/372/2021 z 14 grudnia 2021 r. wprowadziła planowaną kwotę dotacji do budżetu Miasta Przasnysza na 2022 r. po stronie dochodów i wydatków oraz do planu MOPS w celu realizacji zadania.

W trakcie roku plan został zmieniony na podstawie 4 decyzji Wojewody Mazowieckiego⁸ do kwoty 58 586,00 zł (zwiększenie o 54 120,00 zł)⁹.

⁶ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości.

⁷ 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 2022 r. poz. 513 ze zm.) – dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.

⁸ Decyzje o nr:

- 1/2022 UB z 8 lutego 2022 r., pismo znak: WF-I.3112.24.13.2022 z 18 lutego 2022 r. (zwiększenie o kwotę 8 932,00 zł),
- 21 z 24 lutego 2022 r., pismo znak: WF-I.3112.17.9.2022 z 25 lutego 2022 r. (zwiększenie o kwotę 13 398,00 zł),
- 47 z 13 kwietnia 2022 r., pismo znak: WF-I.3112.17.21.2022 z 15 kwietnia 2022 r. (zwiększenie o kwotę 17 783,00 zł),
- 151 z 4 października 2022 r., pismo znak: WF-I.3112.17.136.2022 z 7 października 2022 r. (zwiększenie o kwotę 14 007,00 zł).

⁹ Zmiany w planowanych dochodach i wydatkach budżetu Miasta Przasnysza oraz MOPS w Przasnyszu na 2022 r. w rozdziale 85219 klasyfikacji budżetowej wprowadzono na podstawie Zarządzeń Burmistrza Przasnysza o nr jn.:

- 24/2022 z 24 lutego 2022 r.,
- 27/2022 z 8 marca 2022 r.,

III. W zakresie finansowania zadania

Miasto na realizację kontrolowanego zadania otrzymało w rozdziale 85219 klasyfikacji budżetowej § 2010 klasyfikacji budżetowej dotację w wysokości ogółem 58 586,00 zł¹⁰.

Środki dotacji wpłynęły na rachunek bankowy Miasta w 13 transzach¹¹, z którego przekazywane były na bieżąco na rachunek bankowy MOPS ze wskazaniem właściwego rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej¹².

MOPS w celu realizacji zadania w 2022 r. złożył do MUW za pośrednictwem Centralnej Aplikacji Statystycznej (dalej CAS) kwartalne „Przewidywane zapotrzebowania na środki finansowe w rozdziale 85219 § 2010 – Wynagrodzenia za sprawowanie opieki” na kwotę ogółem 58 586,00 zł¹³.

IV. W zakresie wydatków będących podstawą wykorzystania środków dotacji:

Na podstawie ewidencji księgowej oraz dowodów źródłowych ustalono, że MOPS w Przasnyszu na realizację zadania związanego z wypłaceniem wynagrodzenia za sprawowanie opieki oraz za obsługę tego zadania w 2022 r. poniósł wydatki w ogólnej kwocie **58 585,80 zł, w §§ jn.:**

- 3110 Świadczenia społeczne – kwota 57 720,00 zł dotyczyła wypłaty wynagrodzenia za sprawowanie opieki prawnej nad osobą całkowicie ubezwłasnowolnioną dla 11 opiekunów prawnych dokonanego na podstawie postanowień sądu¹⁴,
- 4210 Zakup materiałów i wyposażenia – kwota 395,80 zł dotyczyła zakupu materiałów biurowych w ramach kosztów obsługi zadania¹⁵,

-
- 42/2022 z 29 kwietnia 2022 r.,
 - 94/2022 z 14 października 2022 r.

¹⁰ Ujęto w ewidencji księgowej (strona Wn konta 133 – 7 *Rachunek budżetu, dotacje z MUW* strona Ma konta 901-12 – *Dochody - dotacje zadania zlecone*).

¹¹ Szczegóły dotyczące kwot i terminów wpływu środków dotacji dla poszczególnych rozdziałów zawarto w zestawieniu stanowiącym akta kontroli.

¹² MOPS otrzymane środki finansowe ujął w ewidencji księgowej na kontach: strona Wn 130-8 *Rachunek bankowy MUW* strona Ma 223-1-7 *Dotacje na opiekuna prawnego*.

¹³ Ponadto MOPS składał dodatkowe miesięczne zapotrzebowania na środki finansowe z budżetu Wojewody.

¹⁴ Postanowienia Sądu Rejonowego w Przasnyszu III Wydział Rodzinny i Nieletnich (dalej sąd). Szczegóły zawiera zestawienie załączone do akt kontroli.

¹⁵ Na podstawie faktur jn.:

- nr 03233/22 z 23 września 2022 r. – kwota 142,50 zł (faktura na kwotę ogółem 1 139,39 zł),
- nr 1496/2022 z 24 listopada 2022 r. – kwota 253,30 zł (faktura na kwotę ogółem 255,00 zł).

- 4300 Zakup usług pozostałych – kwota 470,00 zł dotyczyła zakupu świadczenia usług informatycznych w ramach kosztów obsługi zadania¹⁶.

Kontroli poddano 100% dowodów źródłowych, na podstawie których poniesiono wydatki na realizację zadania i stwierdzono, że:

- wynagrodzenie należne opiekunom z tytułu sprawowania opieki MOPS wypłacał zgodnie z art. 36 pkt 1 lit. h oraz art. 53a ustawy o pomocy społecznej,
- wypłaty wynagrodzeń dokonywane były przelewami na rachunki bankowe wskazane we wnioskach złożonych przez opiekunów,
- wynagrodzenie wypłacane było w kwotach wskazanych przez sąd w postanowieniach,
- MOPS na koszty obsługi zadania poniósł wydatki w wysokości ogółem 865,80 zł, co stanowi 1,5% otrzymanej dotacji na wypłatę wynagrodzenia, tym samym nie przekroczone wielkości % wskazanej w art. 18 ust. 3 ustawy o pomocy społecznej¹⁷,
- środki finansowe z dotacji wykorzystane zostały zgodnie z celem, na jaki zostały przyznane.

Ponadto, w dwóch przypadkach sąd określił termin płatności wynagrodzenia dla opiekuna prawnego do 20-go dnia każdego miesiąca. Kontrolujący ustalili, że powyższe płatności zostały dokonane po terminie wskazanym w postanowieniach. W związku z powyższym wyjaśnienie złożył Dyrektor MOPS¹⁸, w którym poinformował, że „(...) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Przasnyszu świadczenia dla wszystkich Opiekunów Prawnych przekazuje w jednym terminie, tj. ostatniego dnia każdego miesiąca. (...) osoby nigdy nie rościły pretensji co do terminu wypłat świadczenia”.

Dokumenty finansowo – księgowo, stanowiące podstawę wypłaty wynagrodzenia dla opiekunów prawnych zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez Głównego Księgowego oraz zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora MOPS.

Na podstawie przedłożonych dowodów źródłowych (m.in. postanowień sądu, list wypłat oraz wyciągów bankowych) stwierdzono, że kwoty wypłaconego wynagrodzenia były zgodne z ewidencją księgową wydatków, prowadzoną w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych zdarzeń gospodarczych.

¹⁶ Na podstawie faktur jn.:

- nr 873/2022 z 28 czerwca 2022 r. – kwota 263,00 zł (faktura na kwotę ogółem 1 660,50 zł),
- nr 1517/2022 z 29 listopada 2022 r. – kwota 207,00 zł (faktura na kwotę ogółem 1 660,50 zł).

¹⁷ Zgodnie z powyższym artykułem koszty obsługi zadania wynoszą 1,5% otrzymanej dotacji celowej na wypłacanie wynagrodzeń za sprawowanie opieki.

¹⁸ Wyjaśnienie z 13 listopada 2023 r.

Dowody stanowiące podstawę wydatkowania środków dotacji spełniały wymogi zawarte w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości, zostały opisane, co do sposobu ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja księgowa) zgodnie z przyjętymi w jednostce technikami dokumentowania zapisów księgowych.

Wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.

[Akta kontroli: str.: 231-307]

V. W zakresie sprawozdawczości

Sprawozdanie z wykonania wydatków poniesionych w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. w Dziale 852 - Pomoc społeczna - Rozdziały 85219 §2010 i 85231§2010 zostało przekazane do MUW za pośrednictwem CAS 20 stycznia 2023 r.¹⁹, tj. z zachowaniem terminu przewidzianego do złożenia ww. sprawozdania. Zgodnie z danymi wykazanymi w ww. sprawozdaniu kwota wykorzystanej dotacji w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. w rozdziale 85219 klasyfikacji budżetowej § 2010 klasyfikacji budżetowej wyniosła 58 585,80 zł, z czego na:

- wynagrodzenia za sprawowanie opieki - 57 720,00 zł,
- koszty obsługi związane z wypłatą wynagrodzenia za sprawowanie opieki - 865,80 zł.

Dane wykazane w ww. sprawozdaniu odzwierciedlały stan wynikający z przedłożonej w trakcie czynności kontrolnych dokumentacji źródłowej oraz ewidencji księgowej MOPS w zakresie wydatkowania środków dotacji.

Dane wykazane w sprawozdaniach *Rb – 50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2022 r.*, w części dotyczącej rozdziału 85219 klasyfikacji budżetowej sporządzonym przez Miasto Przasnysz oraz MOPS w Przasnyszu były zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w Mieście (w zakresie wpływu dotacji) oraz MOPS (w zakresie wydatkowania dotacji).

Miasto przekazało ww. sprawozdania do MUW 8 lutego 2023 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w rozporządzeniu o sprawozdawczości budżetowej²⁰.

¹⁹ Powyższe sprawozdanie zostało skorygowane i przesłane w CAS 23 stycznia 2023 r.

²⁰ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 144 ze zm.).

Miasto dokonało zwrotu niewykorzystanych środków dotacji w wysokości 0,20 zł²¹ w dniu 30 grudnia 2022 r.²² (wb 196/2022) tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli: str.: 308-320]

Zgodnie z art. 48 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Miasto jak i MOPS nie dokonywały lokat wolnych środków z dotacji otrzymanej w 2022 r., co zostało potwierdzone oświadczeniami Burmistrza Przasnysza oraz Dyrektora MOPS z 13 listopada 2023 r.

W wyniku kontroli stwierdzono uchybienie polegające na wypłacie wynagrodzenia dla opiekuna prawnego po terminie określonym przez sąd w postanowieniach (w dwóch przypadkach).

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana Burmistrza, że wykorzystanie środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej na realizację zadania związanego z wypłaceniem wynagrodzenia za sprawowanie opieki oraz za obsługę tego zadania zostało ocenione **pozytywnie pomimo stwierdzonego uchybienia**.

Przedstawiając powyższe ustalenia, zobowiązuję Pana do podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie w przyszłości uchybień polegających na nieprzestrzeganiu terminów wypłat wynagrodzeń opiekunów prawnych określonych postanowieniami sądów.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze. Na podstawie art. 49 ww. ustawy zobowiązuję Pana Burmistrza do przekazania w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonego uchybienia.

Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda
Dyrektor Wydziału Kontroli

/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/

²¹ Kwota dotyczy zwrotu niewykorzystanych środków na koszty obsługi zadania.

²² MOPS niewykorzystane środki przekazał do Miasta 29 grudnia 2022 r. (wb 232/2022).