

Olsztyn, dnia 11 sierpnia 2021 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI**

FK-V.431.15.2021

**Pan
Zbigniew Michalak
Burmistrz Ostródy**

**ul. Mickiewicza 24
14-100 Ostróda**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2021 r., poz. 305), przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Miejskim w Ostródzie, ul. Mickiewicza 24, 14-100 Ostróda.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli funkcję Burmistrza Ostródy pełnił Pan Zbigniew Michalak, wybrany na to stanowisko w dniu 4 listopada 2018 r.

Kontrola problemowa została przeprowadzona przez Agnieszkę Kotlińską, starszego inspektora wojewódzkiego, pracownika Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-IV.0030.248.2021 z dnia 16 czerwca 2021 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 21 czerwca - 9 lipca 2021 r.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków publicznych, tj. dotacji celowych przyznanych z budżetu państwa na realizację zadań wynikających z ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz ustawy o pomocy państwa w wychowaniu dzieci,
- okres objęty kontrolą: 2020 rok.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224), w związku z art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) – obowiązującej w okresie kontrolowanym.

[Akta kontroli: 1-10, 53]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej ocenia się

pozytywnie.

Powyzszą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

I. Planowane środki dotacji z budżetu państwa na realizację zadań wynikających z ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz o pomocy państwa w wychowaniu dzieci.

1. W 2020 roku Gmina Miejska Ostróda realizowała zadania wynikające z ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz.U. z 2020 r., poz. 111 ze zm.) oraz ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowaniu dzieci (Dz.U. z 2019 r., poz. 2407 ze zm.) wg następującej klasyfikacji budżetowej:

- § 2010 - dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami – rozdział 85502 *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*;
- § 2060 - dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej zleconych gminom, związanych z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowaniu dzieci – rozdział 85501 *Świadczenia wychowawcze*.

2. Wielkość i wykonanie planu dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań oświatowych przedstawia się następująco:

Rozdział Paragraf	Plan na dzień 31 grudnia 2020 (zł)	Źródło finanso- wania	Wysokość otrzymanych środków (zł)	Wysokość wykorzystanych środków (zł)	% udział dotacji	Kwota (zł), termin zwrotu niewykorzy- stanych środków
85502 § 2010	13 814 898,00	ustawa budżeto- wa poz. 34 rezerw celo- wych	13 814 898,00	13 781 337,69	100%	14 stycznia 2021 r. 33 560,31
85501 § 2060	31 834 869,00	ustawa budżeto- wa	31 834 869,00	31 827 493,76	100%	14 stycznia 2021 r. 7 375,24

--	--	--	--	--	--	--

3. Wysokość planu dotacji udzielonych Gminie Miejskiej Ostróda na dzień 1 stycznia 2020 r. w rozdziałach 85501 i 85502, wyniosła łącznie **43 812 240,00 zł**. Plan został zwiększony 5 decyzjami Wojewody na łączną kwotę **1 837 527,00 zł**, tj.:

- FK 392/2020 z dnia 13 października 2020 r., na kwotę 8 240,00 zł;
- FK 337/2020 z dnia 16 października 2020 r., na kwotę 334 968,00 zł;
- FK 411/2020 z dnia 10 listopada 2020 r., na kwotę 1 021 687,00 zł;
- FK 425/2020 z dnia 12 listopada 2020 r., na kwotę 118 438,00 zł;
- FK 432/2020 z dnia 12 listopada 2020 r., na kwotę 354 194,00 zł.

Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. wyniosła **45 649 767,00 zł**. Zgodnie z planem, na realizację zadań w ww. rozdziałach Miasto otrzymało z budżetu państwa kwotę **45 649 767,00 zł**, z czego wykorzystało **45 608 831,45 zł**, tj. **99.91%**.

4. W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji udzielonych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do budżetu Miasta. W wyniku analizy ustalono, że:

- przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie dochodów w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej,
- przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie wydatków z uwzględnieniem ich przeznaczenia w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej.

Tym samym wypełniono dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

5. Łączna kwota niewykorzystanych środków dotacji w wysokości 40 935,55 zł została zwrócona na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem przez Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostródzie przyczyną zwrotu dotacji w rozdziałach:

- 85501 § 2060 (kwota 7 375,24 zł) była niższa kwota wykorzystana na koszty obsługi zadania w związku z absencją pracowników spowodowaną pandemią COVID-19.
- 85502 § 2010 (kwota 33 560,31 zł, z tego 22 517,76 zł – świadczenia rodzinne) była niższa niż szacowano ilość złożonych wniosków o przyznanie świadczeń. Koszty obsługi zadania były niższe niż zakładano między innymi z powodu absencji pracowników spowodowanej pandemią COVID-19.

6. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: 11, 53]

II. Prawidłowość wykorzystania środków dotacji z budżetu państwa na realizację zadań wynikających z ustawy o świadczeniach rodzinnych.

1. **Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego § 2010** - dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami.

1.1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa w tym rozdziale wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. wyniosła **13 814 898,00 zł**. Miasto otrzymało z budżetu państwa w 2020 r. dotacje w ww. rozdziale w łącznej wysokości **13 814 898,00 zł**, z czego wykorzystało **13 781 337,69 zł**, co stanowiło **99,76%** otrzymanej dotacji. Z tego kwota na realizację świadczeń rodzinnych i koszty ich obsługi – **12 189 666,00 zł**, która wykorzystana została w kwocie **12 167 148,24 zł**, tj. **99,82%**.

1.2. Wykorzystane środki finansowe przeznaczono na:

- Wypłatę świadczeń rodzinnych – 11 846 370,03 zł, w tym:
 - zasiłek rodzinny /1758 świadczeniobiorców; 17 549 świadczeń/ – 1 980 337,50 zł,
 - zasiłek specjalny opiekuńczy /22 świadczeniobiorców; 198 świadczeń/ – 122 047,00 zł,
 - zasiłek pielęgnacyjny /1379 świadczeniobiorców; 15 496 świadczeń/ – 3 333 930,65 zł,
 - świadczenie pielęgnacyjne /175 świadczeniobiorców; 1952 świadczeń/ – 3 555 543,00 zł,
 - dodatki do zasiłku rodzinnego /1358 świadczeniobiorców; 8871 świadczeń/ - 1 033 025,61 zł,
 - składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe – 616 787,89 zł,
 - zasiłek dla opiekuna /21 świadczeniobiorców; 216 świadczeń/ - 133 262,70 zł,
 - zapomoga z tytułu urodzenia dziecka /218 świadczeniobiorców; 218 świadczeń/ – 218 000,00 zł,
 - świadczenia rodzicielskie /152 świadczeniobiorców; 989 świadczeń/ - 853 435,68 zł.
- Koszty obsługi świadczeń rodzinnych – 313 758,67 zł,
- Koszty obsługi zasiłków dla opiekunów – 4 469,54 zł,
- Koszty obsługi świadczeń rodzicielskich (naliczono od 85 wydanych decyzji x 30,00 zł) – 2 550,00 zł.

1.3. W toku kontroli dokonano analizy ponoszonych przez Gminę Miejską Ostróda wydatków związanych z obsługą świadczeń rodzinnych i zasiłków dla opiekunów i ustalono, że wyniosły łącznie 318 228,21 zł i nie przekroczyły 3% otrzymanej dotacji, a w przypadku kosztów obsługi świadczeń rodzicielskich wyniosły 2 550,00 zł co było zgodne z art. 33 ust. 2a ustawy o świadczeniach rodzinnych.

1.4. W ramach kosztów obsługi dotację przeznaczono na:

- dofinansowanie do wynagrodzenia/dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi pracowników Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostródzie (jednostki realizującej zadanie) w następujący sposób:
 - 7 osób (7 etatów) w okresie od stycznia do grudnia 2020 r. w 50% wysokości wynagrodzenia brutto,
 - 1 osoba (1 etat) w miesiącu styczniu w 50%,
 - 1 osoba (1 etat) w miesiącach od kwietnia do czerwca 2020 r. w 50%.

Kontroli poddano zakresy czynności pracowników, których wynagrodzenie było dofinansowane ze środków dotacji i ustalono, że zachodziła zgodność pomiędzy

obowiązkami pracowników wynikającymi z ich zakresów a przeznaczeniem dotacji, na które została udzielona.

Ponadto, w miesiącu grudniu 2020 r. dofinansowano ze środków dotacji wypłatę premii rocznych dla pracowników realizujących zadania z zakresu świadczeń rodzinnych.

Łączna kwota przeznaczona z dotacji na wydatki płacowe wraz pochodnymi wyniosła 248 072,45 zł.

- dofinansowanie odpisu na ZFŚS pracowników bezpośrednio realizujących zadania związane z obsługą świadczeń rodzinnych oraz pracowników księgowości i kadry zarządzającej Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostródzie – na łączną kwotę 7 751,40 zł.
- wydatki rzeczowe – 64 954,36 zł.

Szczegółowej kontroli poddano wszystkie wydatki rzeczowe poniesione w 2020 r. na łączną kwotę 64 954,36 zł.

Ustalono, że środki finansowe zostały przeznaczone m.in. na:

- zakup materiałów biurowych i druków, środków czystości i dezynfekujących, osuszacza powietrza – 15 097,51 zł,
- zakup usług pocztowych, prowizje bankowe, usługi prawne, serwis techniczny aplikacji Świadczenia rodzinne, usługi w zakresie administracji danych osobowych – 35 305,90 zł,
- zakup energii elektrycznej, ciepłej, wody – 10 333,24 zł,
- konserwację windy i naprawy kserokopiarki – 1 063,54 zł,
- badania lekarskie pracowników – 365,00 zł,
- zakup usług telekomunikacyjnych – 847,17 zł,
- szkolenia pracowników – 1 942,00 zł.

1.5. W toku kontroli ustalono, że kwartalne sprawozdania rzeczowo-finansowe z wykonywania zadań z zakresu świadczeń rodzinnych za 2020 r., były przekazywane do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 28 września 2017 r. w sprawie sprawozdań rzeczowo-finansowych z wykonywania zadań z zakresu świadczeń rodzinnych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1811).

1.6. Stwierdzone naruszenia stanu prawnego w kontrolowanym obszarze dotyczyły:

- a) wykorzystania środków dotacji celowej otrzymanej na realizację świadczeń rodzinnych i koszty ich obsługi niezgodnie z przeznaczeniem poprzez:
- opłacenie w dniu 26 marca 2020 r. FV nr 162/20 z dnia 12 marca 2020 r. za usługi serwisu technicznego aplikacji „Obsługa świadczeń z Funduszu Alimentacyjnego FundAI” w roku 2020 w kwocie 2 592,84 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Głównego księgowego Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostródzie faktura tytułem serwisu technicznego winna zostać podzielona w 50% na koszty obsługi świadczeń rodzinnych i w pozostałych 50% na koszty obsługi funduszu alimentacyjnego, ponieważ aplikacja ta jest wykorzystywana zarówno do obsługi świadczeń rodzinnych, jak i alimentacyjnych. W związku z powyższym z dotacji przeznaczonej na koszty obsługi świadczeń rodzinnych powinna być ujęta kwota 1 296,42 zł, zamiast 2 592,84 zł.

- opłacenie w dniu 28 sierpnia 2020 r. FV 5982/WA/08/2020 z dnia 25 sierpnia 2020 r. za zakup druków: „wniosek o ustalenie prawa do świadczenia Dobry Start” i „wniosek urlopowy” wraz z kosztami wysyłki na łączną kwotę 108,24 zł, z tego ze środków dotacji - 83,64 zł.
- opłacenie w dniu 18 listopada 2020 r. FV 8279/WA/11/2020 z dnia 10 listopada 2020 r. na kwotę 389,17 zł za zakup druków, w tym „wniosków o ustalenie prawa do świadczeń z funduszu alimentacyjnego” – 70,61 zł.
- opłacenie w dniu 10 lipca 2020 r. FV nr 27/07/20 z dnia 6 lipca 2020 r. za udział pracownika MOPS w szkoleniu pt. Zmiany w Funduszu alimentacyjnym oraz postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych z uwzględnieniem tarcz antykryzysowych na kwotę 400,00 zł.

Z wyjaśnienia złożonego przez Głównego księgowego Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostródzie wynika, że przyczyną opłacenia ze środków dotacji przeznaczonej na koszty obsługi świadczeń rodzinnych, faktur dotyczących funduszu alimentacyjnego był błąd popełniony podczas dekretacji dokumentów.

Powyższe stanowiło naruszenie art. 33 ust. 2 ustawy o świadczeniach rodzinnych, który stanowi, że z dotacji celowej z budżetu państwa przekazanej na realizację świadczeń rodzinnych mogą być finansowane wyłącznie koszty obsługi świadczeń rodzinnych.

Sfinansowanie ze środków dotacji przeznaczonej na realizację świadczeń rodzinnych, kosztów dotyczących realizacji zadań związanych z Funduszem alimentacyjnym i Programem Dobry Start skutkuje wykorzystaniem dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej kwocie **1 850,67 zł.**

Osoba odpowiedzialna – Główny księgowy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostródzie.

W trakcie trwania czynności kontrolnych, tj. dnia 8 lipca 2021 r. dokonano zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 1 850,67 zł wraz z należnymi odsetkami w kwocie 176,00 zł.

- b) nieprawidłowego zakwalifikowania wydatków związanych z kosztami egzekucji komorniczej od świadczeń rodzinnych w § 4300 Zakup usług pozostałych, zamiast w § 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego na łączną kwotę 49,38 zł, czym naruszono przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.).

Z wyjaśnienia złożonego przez Głównego księgowego Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostródzie wynika, że przyczyną błędnej klasyfikacji wydatków była niewłaściwa interpretacja obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

Skutkowało to naruszeniem jednolitych zasad w zakresie planowania, wykonania i ewidencjonowania wydatków, obowiązujących wszystkie jednostki sektora finansów publicznych.

Osoba odpowiedzialna – Główny księgowy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostródzie.

- 1.7. Z uwagi na to, iż wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem oraz nieprawidłowe zaklasyfikowanie wydatków stanowiło jedynie 0,02% kwoty środków dotacji przeznaczonych na realizację świadczeń wynikających z ustawy o świadczeniach rodzinnych, działalność jednostki w kontrolowanym rozdziale, ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: 14-16, 18-27, 30-37, 40-51, 53]

III. Prawdliwość wykorzystania środków dotacji z budżetu państwa na realizację zadań wynikających z ustawy o pomocy państwa w wychowaniu dzieci.

1. **Rozdział 85501 Świadczenia wychowawcze § 2060** - dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związanych z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowaniu dzieci

1.1. Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa w tym rozdziale wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. wyniosła **31 834 869,00 zł**. Miasto otrzymało z budżetu państwa w 2020 r. dotacje w ww. rozdziale w łącznej wysokości **31 834 869,00 zł**, z czego wykorzystało **31 827 493,76 zł**, co stanowiło **99,98%** otrzymanej dotacji.

1.2. Wykorzystane środki finansowe przeznaczono na:

- Wypłatę świadczeń wychowawczych – 31 570 331,20 zł (5 591 świadczeń, 58 248 świadczeniobiorców),
- Koszty obsługi świadczeń wychowawczych – 257 162,56 zł.

1.3. W toku kontroli dokonano analizy ponoszonych przez Miasto Ostróda wydatków związanych z obsługą świadczeń wychowawczych i ustalono, że wyniosły łącznie 257 162,56 zł i nie przekroczyły 0,85% otrzymanej dotacji w 2020 roku, co było zgodne z art. 29 ust. 4 ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowaniu dzieci (Dz.U. z 2019 r. poz. 2407).

1.4. W ramach kosztów obsługi dotację wydatkowano na:

- dofinansowanie do wynagrodzenia/dodatкового wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi pracowników Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostródzie (jednostki realizującej zadanie) w następujący sposób:
 - 6 osób (6 etatów) w okresie od stycznia do grudnia 2020 r. w 50% wysokości wynagrodzenia brutto,
 - 1 osoba (1 etat) w miesiącach od stycznia do września 2020 r. w proporcji 50% i w miesiącach od października do grudnia 2020 r. – 25%,
 - 1 osoba (1 etat) w miesiącu styczniu w 50%,
 - 1 osoba (1 etat) w miesiącach od kwietnia do czerwca 2020 r. w 25%.
- dofinansowanie odpisu na ZFŚS pracowników bezpośrednio realizujących zadania związane z obsługą świadczeń wychowawczych oraz pracowników księgowości

i kadry zarządzającej Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostródzie – na łączną kwotę 4 650,84 zł.

Ponadto, w miesiącu grudniu 2020 r. dofinansowano ze środków dotacji wypłatę premii rocznych dla pracowników realizujących zadania z zakresu świadczeń wychowawczych, oraz pracowników działu księgowości MOPS.

Łączna kwota przeznaczona z dotacji na wydatki płacowe wraz pochodnymi wyniosła 219 422,39 zł.

Kontroli poddano zakresy czynności pracowników, których wynagrodzenie było dofinansowane ze środków dotacji i ustalono, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z ich zakresów a przeznaczeniem dotacji, na które została udzielona.

- wydatki rzeczowe - 33 089,33 zł.

Szczegółowej kontroli poddano wszystkie wydatki rzeczowe poniesione w 2020 r. Ustalono, że środki finansowe zostały przeznaczone m.in. na:

- zakup materiałów biurowych, środków czystości, środków dezynfekujących, oprogramowania Office – 7 999,93 zł,
- zakup energii elektrycznej, ciepłej, wody – 10 448,59 zł,
- naprawy windy – 393,60 zł,
- badania lekarskie pracownika – 27,00 zł,
- zakup usług pozostałych (m.in. usługi pocztowe, usługi prawne, usługi w zakresie administracji danych osobowych) – 12 718,71 zł,
- dostęp do Internetu – 430,50 zł,
- szkolenia pracowników – 1 071,00 zł.

1.5. W toku kontroli ustalono, że miesięczne sprawozdania rzeczowo-finansowe z wykonywania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego za 2020 r., były przekazywane do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 18 czerwca 2019 r. w sprawie sprawozdań rzeczowo-finansowych z wykonywania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego (Dz.U. z 2019 r. poz. 1179).

1.6. Stwierdzone naruszenia stanu prawnego w kontrolowanym obszarze dotyczyły:

- a) wykorzystania środków dotacji celowej otrzymanej na realizację świadczeń wychowawczych i koszty ich obsługi niezgodnie z przeznaczeniem poprzez opłacenie w dniu 10 grudnia 2020 r. noty księgowej wystawionej przez Pracowniczą Kasę Zapomogowo Pożyczkową przy Urzędzie Miejskim w Ostródzie tytułem prowadzenia obsługi finansowo-księgowej kasy zapomogowo pożyczkowej na łączną kwotę 2 800,00 zł, z tego ze środków dotacji opłacono **1 050,00 zł**.

Z wyjaśnienia złożonego przez Głównego księgowego Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostródzie wynika, że cyt. „(...) Pracodawcy objęci porozumieniem, których pracownicy i emeryci są członkami kasy, partycypują w kosztach części wynagrodzenia i jego pochodnych, pracownika obsługującego PKZP. (...). Przynależność do PKZP jest dobrowolna, pracodawca nie ma wpływu na liczbę osób do niej przynależących.”

W ocenie kontrolującego partycypowanie w kosztach wynikających z obsługi kasy zapomogowo pożyczkowej, z której korzystają pracownicy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostródzie, stanowi naruszenie art. 29 ust. 3 ustawy o pomocy państwa w wychowaniu dzieci, zgodnie z którym koszty obsługi świadczeń wychowawczych są finansowane w formie dotacji z budżetu państwa. W opisywanym przypadku, trudno powiązać koszty związane z prowadzeniem pracowniczej kasy zapomogowo pożyczkowej z kosztami obsługi świadczeń wychowawczych.

W trakcie trwania czynności kontrolnych, tj. 8 lipca 2021 r. dokonano zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 1 050,00 zł wraz z należnymi odsetkami w kwocie 50,00 zł.

Osoba odpowiedzialna – Główny księgowy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostródzie.

- b) nieprawidłowego zakwalifikowania wydatków związanych z kosztami egzekucji komorniczej od świadczeń wychowawczych w § 4300 Zakup usług pozostałych, zamiast w § 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego na łączną kwotę 282,63 zł, czym naruszono przepisy rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Z wyjaśnienia złożonego przez Głównego księgowego Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostródzie wynika, że przyczyną błędnej klasyfikacji wydatków była niewłaściwa interpretacja obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

Skutkowało to naruszeniem jednolitych zasad w zakresie planowania, wykonania i ewidencjonowania wydatków, obowiązujących wszystkie jednostki sektora finansów publicznych.

Osoba odpowiedzialna – Główny księgowy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostródzie.

- c) wykazania w sprawozdaniach rzeczowo-finansowych z wykonywania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego za 2020 r., błędnych danych tj.:
- w sprawozdaniu za miesiąc sierpień 2020 r. w tabeli A1, kolumnie 3, wiersz 1 (wydatki poniesione w miesiącu w zł) wykazano kwotę 2 619 098, zamiast 2 618 098. Różnica 1 000 zł.
 - w sprawozdaniu za miesiąc grudzień 2020 r. w tabeli E, kolumnie 3, wierszu 3 (wykonanie miesięczne) wykazano kwotę 40 149, zamiast 38 599. Różnica 1 550 zł.

Z wyjaśnienia złożonego przez Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostródzie wynika, że wykazanie w miesiącu sierpniu błędnych danych było efektem omyłki pisarskiej, natomiast w miesiącu grudniu, wykazana kwota nie została pomniejszona o korektę odpisu na ZFŚS.

Powyższe skutkowało błędnym poinformowaniem odbiorcy sprawozdania (Wojewody Warmińsko-Mazurskiego) w zakresie wysokości wydatków poniesionych

na świadczenia wychowawcze sfinansowanych z dotacji celowej w miesiącu sierpniu oraz wysokości wydatków poniesionych na obsługę zadania w miesiącu grudniu.

Osoba odpowiedzialna – Kierownik Działu świadczeń rodzinnych i alimentacyjnych Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostródzie.

W trakcie trwania czynności kontrolnych, tj. 7 lipca 2021 r. jednostka kontrolowana zwróciła się do Wydziału Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z prośbą o wycofanie ww. sprawozdań, w celu dokonania korekty.

- 1.7. Z uwagi na to, że wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem oraz nieprawidłowe zaklasyfikowanie wydatków stanowiło jedynie 0,004% kwoty środków dotacji przeznaczonych na realizację świadczeń wychowawczych, a błędy w sprawozdaniu rzeczowo-finansowym były efektem omyłek pisarskich, działalność jednostki w kontrolowanym rozdziale, ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: 14-15, 17, 19-35, 38-39, 42, 45, 48-51, 53]

IV. W zakresie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Z uwagi na fakt, iż Gmina Miejska Ostróda w okresie kontrolowanym nie przeprowadzała postępowań o udzielenie zamówienia publicznego z udziałem środków budżetu państwa, w rozdziałach klasyfikacji budżetowej objętych niniejszą kontrolą, odstąpiono od kontroli i oceny w tym zakresie.

V. Dokumentacja księgowa.

Dowody księgowe, na podstawie których realizowano wydatki:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2019 r., poz. 351 ze zm.),
- zawierały klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
- zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 265),
- zawierały adnotację dotyczącą stosowania procedur zamówień publicznych lub o przesłankach skutkujących brakiem stosowania ustawy, o którym mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 1440 ze zm.),
- zawierały pieczętki wpływu dokumentu do jednostki, stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji

- kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. Nr 14, poz. 67),
- posiadały adnotację o dokonaniu wydatku względnie jego części z dotacji budżetu państwa,
 - sprawdzone były pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym i zatwierdzone do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostródzie.

VI. Sprawozdawczość budżetowa z realizacji dotowanych zadań oświatowych.

1. W zakresie objętym kontrolą Gmina Miejska sporządzała następujące sprawozdania:
 - sprawozdanie Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
 - sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1564).
2. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych składanych przez Miasto do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz ze sprawozdań jednostkowych składanych przez jednostki podległe, tj.:
 - dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 zbiorczym o wydatkach od początku roku do końca IV kwartału 2020 roku porównano z danymi zawartymi w sprawozdaniu jednostkowym sporządzonym przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Ostródzie, rozdziały: 85501 i 85502,
 - dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-50 o dotacjach od początku roku do końca IV kwartału 2020 roku porównano z ewidencją księgową Miasta.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowym sprawozdaniu sporządzonym przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Ostródzie,
 - dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-50 o dotacjach, sporządzonym przez Urząd Miasta były zgodne z ewidencją księgową Miasta,
 - ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Burmistrza, Skarbnika (sprawozdanie zbiorcze), Głównego księgowego oraz Kierownika jednostki organizacyjnej (sprawozdanie jednostkowe).
3. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania ww. sprawozdań budżetowych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie i ustalono, że przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
 4. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli:12-13, 53]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Przyjęta ocena ogólna (ocena pozytywna) wynika z faktu, iż wielkość stwierdzonych w toku kontroli odstępstw od stanu pożądanego nie miała istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanych obszarów, tj.: wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem i nieprawidłowe zaklasyfikowanie wydatków w rozdziałach 85501 i 85502 stanowiło odpowiednio 0,004% i 0,02% kwoty środków dotacji przeznaczonych na realizację świadczeń wychowawczych i świadczeń rodzinnych, a błędy w sprawozdaniu rzeczowo-finansowym z wykonywania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego były efektem omyłek pisarskich.

Jednakże, mając na uwadze dążenie do całkowitego wyeliminowania naruszeń stanu prawnego w prowadzonej działalności, zalecam podjęcie skutecznych działań zmierzających do ich usunięcia poprzez:

1. Przeznaczanie i wydatkowanie środków finansowych pochodzących z dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa wyłącznie na cel na jaki zostały przyznane.
2. Prawidłowe klasyfikowanie wydatków budżetowych, tj. ujmowanie wydatków związanych z kosztami egzekucji komorniczej w § 4610 *Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego*.
3. Właściwe sporządzanie sprawozdań rzeczowo-finansowych z wykonywania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego, poprzez umieszczanie w nich prawidłowych i zgodnych ze stanem faktycznym danych.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości oraz o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie **14 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

wz. Wojewody Warmińsko-Mazurskiego
Sławomir Sadowski
I Wicewojewoda Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/