



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

LWA .410.025.01.2018

Pan  
Łukasz Kulik  
Prezydent Miasta Ostrołęki  
Urząd Miasta Ostrołęka  
Plac gen.J.Bema 1  
07-400 Ostrołęka

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/18/065 Realizacja Programu „Rodzina 500 plus”

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Warszawie  
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa  
T +48 22 444 57 72, F +48 22 444 57 62  
lwa@nik.gov.pl  
Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Miasta Ostrołęki <sup>1</sup> , Plac gen.J.Bema 1, 07-400 Ostrołęka
Kierownik jednostki kontrolowanej	Prezydent Miasta Łukasz Kulik (od 22 listopada 2018 r.) W okresie objętym kontrolą oraz w trakcie kontroli funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnił Prezydent Miasta Ostrołęki Józef Janusz Kotowski <sup>2</sup> (od 9 grudnia 2014 r. do 21 listopada 2018 r.)
Zakres przedmiotowy kontroli	Zapewnienie środków na wypłatę świadczenia wychowawczego, sprawozdawczość związana ze świadczeniem wychowawczym.
Okres objęty kontrolą	Od 1 kwietnia 2016 r. do 30 września 2018 r. z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed lub po tym okresie.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art.2 ust.2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>3</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
Kontroler	Krzysztof Matyjasiak, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/158/2018 z 11 października 2018 r.  (akta kontroli str.1)

## II. Ocena ogólna<sup>4</sup> kontrolowanej działalności

<b>OCENA OGÓLNA</b>	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.
Uzasadnienie oceny ogólnej	W związku z wyznaczeniem przez Prezydenta Miasta Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Ostrołęce <sup>5</sup> do realizacji zadań z zakresu świadczenia wychowawczego <sup>6</sup> , Urząd przekazywał otrzymane z budżetu państwa środki dotacji celowej na realizację ww. zadania na rachunek MOPR. Środki te przekazywano w kwotach i terminach umożliwiających pełną realizację zadań. Urząd dokonywał również w ustawowym terminie zwrotu niewykorzystanych w 2016 r. i 2017 r. środków z w/w dotacji na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie <sup>7</sup> .

## III. Opis stanu faktycznego

<b>OBSZAR</b>	<b>Zapewnienie środków na wypłatę świadczenia wychowawczego</b>
Opis stanu faktycznego	Zadania wynikające z ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci <sup>8</sup> były realizowane w okresie objętym kontrolą przez MOPR <sup>9</sup> , będący jednostką organizacyjną Urzędu.

<sup>1</sup> Dalej: Urząd.

<sup>2</sup> Dalej: Prezydent Miasta.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 524 ze zm., dalej: ustawa o NIK.

<sup>4</sup> Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

<sup>5</sup> Dalej: MOPR.

<sup>6</sup> Zarządzenie Nr 77/2016 Prezydenta Miasta Ostrołęki z dnia 30 marca 2016 r.

<sup>7</sup> Dalej: MUW.

<sup>8</sup> Dz. U. z 2018 poz. 2134.

Prezydent Miasta, na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, upoważnił Kierownika MOPR<sup>10</sup> do realizacji zadania publicznego w zakresie prowadzenia postępowania i wydawania decyzji dotyczących świadczenia wychowawczego.

(akta kontroli str. 7-10, 51-52)

W latach 2016-2018 (do 30 września) Miasto otrzymało dotacje na świadczenie wychowawcze i jego obsługę w łącznej kwocie 79 054,6 tys. zł (z tego: 23 331,7 tys. zł w 2016 r., 31 987,1 tys. zł w 2017 r. i 23 735,8 tys. zł w 2018 r. do 30 września) i w tej samej wysokości przekazało je do MOPR. Powyższe środki wykorzystano w łącznej wysokości 79 052,6 tys. zł, z tego: 23 331,7 tys. zł w 2016 r. (100%), 31 987,1 tys. zł w 2017 r. (100%) i 23 733,8 tys. zł w 2018 r. do 30 września (99,9%). Niewykorzystane środki z w/w dotacji tj. w 2016 r. 5,25 zł i w 2017 r. 4,67 zł zostały zwrócone przez Urząd na rachunek MUW odpowiednio: 30 grudnia 2016 r. i 29 grudnia 2017 r., tj. w terminie określonym w art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>11</sup>.

(akta kontroli str. 25-27, 51-52)

W wyniku kontroli ustalono, że Urząd nie odprowadzał do MUW dochodów z tytułu odsetek bankowych od środków gromadzonych na rachunku bankowym przekazywanych na realizację Programu „Rodzina 500 plus”. Dochody te za 2016 r. przekazano dopiero w wyniku kontroli MUW przeprowadzonej w Urzędzie w listopadzie i grudniu 2017 r. (1 721,56 zł), natomiast odsetki za 2017 r. (1 704,80 zł) i za 2018 r. (1 328,92 zł) odprowadzono w trakcie kontroli NIK<sup>12</sup>. Wysokość dochodów z odsetek bankowych wyliczona została przez Urząd szacunkowo, w odniesieniu do kwot otrzymanych z ww. tytułu dotacji i stopy oprocentowania rachunku bankowego, a nie na podstawie wyciągów bankowych, ponieważ Urząd nie prowadził odrębnego rachunku bankowego dla dotacji na świadczenie wychowawcze.

Obowiązek odprowadzania dochodów na rachunek budżetu państwa (w tym, z odsetek bankowych od dotacji budżetowych) wynika z art. 255 ustawy o finansach publicznych, o czym Urząd został wcześniej poinformowany pismem Wojewody Mazowieckiego Nr FIN-VII.302.3.2017 z 14 listopada 2017 r.

(akta kontroli str. 16-19, 35-52)

Prezydent Miasta wyjaśnił m.in., że Miasto nie naliczało i nie odprowadzało odsetek bankowych za 2016 r. i za 2017 r., gdyż nie było przepisu regulującego w tej sprawie. Żaden artykuł ustawy o finansach publicznych nie odnosi się wprost do kwestii odsetek bankowych, w tym również artykuł 255. Dopiero po kontroli MUW Miasto wpłaciło na rachunek MUW wyliczoną kwotę odsetek bankowych. Miasto Ostrołęka nie utworzyło oddzielnego rachunku do obsługi programu „Rodzina 500 plus” gdyż nie było takiego wymogu. Miasto jest tylko przekąźnikiem środków z dotacji do MOPR, który bezpośrednio realizuje zadanie. Wszystkie otrzymywane przez Miasto dotacje gromadzone są na koncie podstawowym Urzędu, gdzie gromadzone są wszystkie dochody. Rezygnacja z samodzielnego naliczania odsetek bankowych wiązałaby się z koniecznością otwarcia kilkudziesięciu nowych rachunków bankowych w ilości wpływających do Miasta Ostrołęki dotacji.

(akta kontroli str. 31-34 i 51-52)

<sup>9</sup> Zgodnie ze Statutem MOPR z dnia 30 listopada 2017 r., wprowadzonym Uchwałą Nr 424/LVII/2017 Rady Miasta Ostrołęki do zadań MOPR należy m.in. ustalenie prawa i wypłata świadczenia wychowawczego.

<sup>10</sup> Upoważnienie nr 27/2016 z dnia 3 marca 2016 r.

<sup>11</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., dalej: ustawa o finansach publicznych.

<sup>12</sup> 6.11.2018 r.

W okresie objętym kontrolą, miesięczne zapotrzebowania na środki dotacyjne na realizację zadań z zakresu świadczenia wychowawczego były opracowywane przez MOPR i przekazywane bezpośrednio do MUW za pomocą Centralnej Aplikacji Statystycznej<sup>13</sup>. Miasto otrzymywało środki dotacji w kwotach określanych przez MOPR w comiesięcznych zapotrzebowaniach.

W Urzędzie nie opracowano harmonogramów wypłat środków dotacji na realizację zadań z zakresu świadczenia wychowawczego, ani nie ustalono procedur, czy też instrukcji przekazywania środków do MOPR. Jak wyjaśnił Prezydent Miasta, MUW przekazywał dotacje w różnych terminach i z realizowanych wpływów nie można było ustalić terminowych reguł tj. harmonogramu przekazywania środków. Środki otrzymane były niezwłocznie przekazywane do MOPR.

Ustalono, że dotacje były przekazywane na konto Urzędu w terminach umożliwiających prawidłową i terminową realizację zadania, tj. zgodnie z art. 149 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Otrzymane środki dotacji Urząd przekazywał do MOPR w tym samym dniu lub w terminie od 2 do 12 dni od ich otrzymania.

W latach 2016-2018 (do 30 września) MOPR nie przekazywał do Urzędu pism o dodatkowe środki na realizację zadań z zakresu świadczenia wychowawczego, ani też monitów o przyspieszenie ich przekazywania.

Urząd nie otrzymywał z MOPR sprawozdań rzeczowo-finansowych z wykonania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego. Sprawozdania te były przekazywane przez MOPR bezpośrednio do MUW przy pomocy CAS.

(akta kontroli str. 21-24, 28 i 51-52)

W badanym okresie Urząd nie przeprowadzał w MOPR kontroli w zakresie realizacji Programu „Rodzina 500 plus” ponieważ, jak wyjaśnił Prezydent Miasta, do Urzędu nie wpływały żadne skargi w tym zakresie, a kontrola przeprowadzona przez służby Wojewody Mazowieckiego na przełomie listopada i grudnia 2017 r. oceniła działania Urzędu pozytywnie. Bieżący nadzór nad ww. działalnością MOPR realizowany był poprzez analizę danych wprowadzanych przez MOPR do CAS, jak również analizę rocznych sprawozdań z działalności tej jednostki (merytorycznych i finansowych).

(akta kontroli str.21-24)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności jednostki kontrolowanej w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowości polegające na nieodprowadzaniu na rachunek budżetu państwa dochodów z odsetek bankowych. Podczas trwania kontroli odsetki te zostały zwrócone.

## IV. Uwagi i wnioski

Uwzględniając podjęte w trakcie kontroli działania związane z odprowadzeniem na rachunek budżetu państwa dochodów z tytułu odsetek bankowych od dotacji na realizację Programu „Rodzina 500 plus”, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani wniosków.

## V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

<sup>13</sup> Dalej: CAS.

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Warszawie.

Warszawa,      stycznia 2019 r.

Kontroler  
Krzysztof Matyjasiak  
główny specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Warszawie  
Dyrektor

.....  
*podpis*

.....  
*podpis*