



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

LWA. 410.025.06.2018

Pan
Andrzej Sitnik
Prezydent Miasta Siedlce
Urząd Miasta Siedlce
Skwer Niepodległości 2
08-110 Siedlce

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/18/065 – Realizacja programu „Rodzina 500 plus”

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Miasta Siedlce ¹ , Skwer Niepodległości 2, 08-110 Siedlce
Kierownik jednostki kontrolowanej	Andrzej Sitnik, Prezydent Miasta Siedlce ² , od 23 listopada 2018 r. do czasu zakończenia czynności kontrolnych W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnił: Wojciech Kudelski, Prezydent Miasta Siedlce, od 4 grudnia 2006 r. do 23 listopada 2018 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	Zapewnienie środków na wypłatę świadczenia wychowawczego, sprawozdawczość związana ze świadczeniem wychowawczym.
Okres objęty kontrolą	Od 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 ³
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
Kontroler	Anna Ledzińska-Stiller, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/181/2018 z 26 listopada 2018 r.

(akta kontroli str. 1)

¹ Dalej: Urząd lub Miasto.

² Dalej: Prezydent

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

II. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

W związku z realizacją zadań z zakresu świadczenia wychowawczego w okresie od 1 kwietnia 2016 r. do 30 września 2018 r. przez Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Siedlcach⁵, 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 w ustawowym terminie zwrotu niewykorzystanych w 2016 r. i 2017 r. środków z w/w dotacji na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie⁶. W okresie objętym kontrolą Miasto nie odprowadzało do budżetu państwa odsetek od środków otrzymanych na realizację Programu „Rodzina 500 plus”, zgromadzonych na rachunku bankowym MOPR, mimo iż odsetki te były zwracane przez MOPR na rachunek bankowy Miasta.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR **Zapewnienie środków na wypłatę świadczenia wychowawczego.**

Opis stanu faktycznego

Zadania wynikające z ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci⁷, w okresie objętym kontrolą, były realizowane przez Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Siedlcach, będący jednostką organizacyjną Miasta Siedlce⁸. Prezydent, na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, upoważnił kierownictwo i wybranych pracowników MOPR do realizacji zadania publicznego w zakresie prowadzenia postępowania i wydawania decyzji dotyczących świadczenia wychowawczego.

(akta kontroli str. 49-96)

W latach 2016-2018 (do 30 września) Miasto otrzymało dotacje na świadczenie wychowawcze i jego obsługę w łącznej kwocie 124 867,9 tys. zł (z tego: 36 960,3 tys. zł w 2016 r., 50 350,4 tys. zł w 2017 r. i 37 557,2 tys. zł w 2018 r. do 30 września) i w tej samej wysokości przekazało te środki do MOPR na realizację ww. zadania. Powyższe środki wykorzystano w łącznej kwocie 124 523,5 tys. zł, z tego: 36 650,4 tys. zł w 2016 r. (99%), 50 350,4 tys. zł w 2017 r. (100%) i 37 522,7 tys. zł w 2018 r. do 30 września (100%). Niewykorzystane środki z w/w dotacji tj. w 2016 r. 309 883,35 zł i w 2017 r. 26,54 zł zostały zwrócone przez Miasto na rachunek MUW odpowiednio: 8 września i 29 grudnia 2016 r. oraz 29 grudnia 2017 r., tj. w terminach określonych w art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁹.

(akta kontroli str. 57-139, 157, 160, 172)

Miasto nie prowadziło odrębnego rachunku bankowego dla dotacji na świadczenie wychowawcze. Środki z tego tytułu wpływały na główny rachunek bankowy Miasta Siedlce. W wyniku kontroli przeprowadzonej przez MUW w 2017 r., Miasto dokonało zwrotu pozyskanych dochodów, powstałych z tytułu odsetek od środków

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

⁵ Dalej: MOPR.

⁶ Dalej: MUW.

⁷ Dz. U. z 2018 r. poz. 2134, ze zm.

⁸ Na podstawie zarządzenia nr 63/2016 Prezydenta Miasta Siedlce z dnia 29 lutego 2016 r. w sprawie zatwierdzenia zmian w Regulaminie Organizacyjnym Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Siedlcach.

⁹ Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., dalej: ustawa o finansach publicznych.

otrzymanych na realizację Programu „Rodzina 500 plus” zgromadzonych w 2016 r. na rachunku bankowym, w kwocie 862,64 zł. W latach 2017-2018 (do 30 września), z powodu zadłużenia rachunku bankowego, system bankowy nie naliczył odsetek od środków dotacji otrzymanych na realizację Programu.

(akta kontroli str. akta kontroli str. 140-155, 182-195, 233-237)

W okresie objętym kontrolą MOPR odsyłał na rachunek bankowy Miasta odsetki od środków otrzymanych na realizację Programu, zgromadzonych na rachunku bankowym Ośrodka. Prezydent Miasta wyjaśnił, że MOPR posiada jeden rachunek bankowy do obsługi budżetu, na który wpływają zasilenia z Urzędu Miasta na realizację wszystkich zadań. Odsetki naliczane są na koniec miesiąca od wszystkich środków, które Ośrodek otrzymał na realizację zadań, zarówno własnych jak i zleconych, z tego powodu nie jest możliwe wyliczenie kwoty odsetek od środków przekazanych na realizację Programu „Rodzina 500 plus”.

(akta kontroli str. akta kontroli str. 208-222, 229-230)

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

Dotacje były przekazywane na rachunek Miasta w terminach umożliwiających prawidłową i terminową realizację zadania, tj. zgodnie z art. 149 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. W okresie od lutego do maja 2016 r. środki na realizację Programu były przekazywane do MOPR w terminie od 1 do 29 dni od ich otrzymania. Prezydent poinformował, iż środki te były przetrzymywane na rachunku bankowym Miasta do czasu uruchomienia Programu w MOPR. Od czerwca 2016 r. do końca września 2018 r. Miasto przekazywało do MOPR środki dotacji w tym samym dniu lub w terminie od 1 do 4 dni od ich otrzymania.

(akta kontroli str. 136-139, 226-227, 232, 311-313)

W Urzędzie nie opracowano harmonogramów wypłat środków dotacji na realizację zadań z zakresu świadczenia wychowawczego, ani nie ustalono procedur lub instrukcji sposobu przekazywania środków do MOPR. Jak wyjaśnił Prezydent Miasta, harmonogramy wypłat świadczeń wychowawczych w formie gotówkowej były opracowywane przez MOPR, natomiast wypłaty świadczeń w formie bezgotówkowej były uzależnione od wpływu środków z MUW. 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.

(akta kontroli str. 226-227)

Urząd nie otrzymywał z MOPR sprawozdań rzeczowo-finansowych z wykonania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego. Sprawozdania te były przekazywane przez MOPR bezpośrednio do MUW. W Urzędzie nie obowiązywały procedury kontroli treści i terminowości składanych sprawozdań. Prezydent wyjaśnił, że było to spowodowane brakiem sygnałów o nieprawidłowościach w tym zakresie.

(akta kontroli str. 196-207, 227)

W ramach nadzoru nad działalnością MOPR Prezydent Miasta zatwierdzał wnioski dyrektora MOPR w sprawie planów dochodów i wydatków Ośrodka oraz sprawozdania z jego działalności. Prezydent podpisywał przygotowane przez Ośrodek wnioski do Wojewody Mazowieckiego w sprawie dotacji na realizację Programu „Rodzina 500+” oraz sprawozdania z realizacji tego Programu.

W badanym okresie Urząd nie przeprowadzał w MOPR kontroli w zakresie realizacji Programu „Rodzina 500 plus”.

(akta kontroli str. 232, 239-310)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono, że w okresie od lutego 2016 r. do końca września 2018 r., Miasto nie odprowadziło do budżetu państwa odsetek od środków otrzymanych na realizację Programu „Rodzina 500 plus”, zgromadzonych na rachunku bankowym MOPR, mimo iż odsetki te były zwracane przez MOPR na rachunek bankowy Miasta. Obowiązek odprowadzania dochodów na rachunek budżetu państwa (w tym z odsetek bankowych od dotacji budżetowych) wynika z art. 255 ustawy o finansach publicznych.

(akta kontroli str. 156-181, 208-222)

Prezydent wyjaśnił, że naliczone odsetki Ośrodek odprowadzał na konto Miasta Siedlce jako dochody własne. Zdaniem Prezydenta, MOPR na realizację Programu nie otrzymywał dotacji, tylko środki z Urzędu Miasta Siedlce.

(akta kontroli str. 229-230)

Odnosząc się do powyższych wyjaśnień NIK zauważa, iż zgodnie z art. 29 ust. 1 i 3 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, Miasto realizuje zadania z zakresu świadczenia wychowawczego jako zadania z zakresu administracji rządowej finansowane w formie dotacji celowej. Zgodnie z art. 126 ustawy o finansach publicznych, dotacje celowe służą finansowaniu lub dofinansowaniu określonych zadań publicznych. Mając na względzie powyższe, środki przekazywane przez Miasto Siedlce do MOPR stanowiły środki z dotacji i na tej podstawie podlegały szczególnym zasadom rozliczenia, w tym w zakresie odprowadzania odsetek bankowych.

IV. Wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnioskuje o podjęcie działań umożliwiających dokonywanie zwrotów do budżetu państwa odsetek od środków otrzymanych na realizację Programu „Rodzina 500 plus”, zgromadzonych na rachunku bankowym MOPR.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

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

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.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosku pokontrolnego oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa, stycznia 2019 r.

Kontroler
Anna Ledzińska-Stiller
specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie
Dyrektor

.....
podpis

.....
podpis