



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

Warszawa, 26 kwietnia 2018 r.

WK-IV.431.2.1.2018

**Pan  
Krzysztof Szewczyk  
Wójt Gminy Olszewo-Borki**

**Urząd Gminy Olszewo-Borki  
ul. Wł. Broniewskiego 13  
07-415 Olszewo-Borki**

*Szanowny Panie Wójtce,*

#### **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> kontrolerzy Małgorzata Krawczyk – starszy inspektor wojewódzki – przewodnicząca zespołu kontrolnego i Renata Pęza – starszy specjalista w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadziły w dniach od 26 lutego do 15 marca 2018 r.<sup>3</sup> kontrolę problemową w Gminie Olszewo-Borki (dalej Gmina), z siedzibą w Olszewie-Borkach, przy ul. Wł. Broniewskiego 13.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania dotacji przekazanej z budżetu Wojewody Mazowieckiego w 2017 r. w rozdziałach 85501 – *Świadczenie wychowawcze* oraz 85295 – *Pozostała działalność* na realizację zadania w ramach *Programu Wieloletniego „Senior +” moduł I*.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r.

Na podstawie sprawdzonych w trakcie kontroli dokumentów dotyczących wykorzystania dotacji w rozdziale 85501 – *Świadczenie wychowawcze*, stwierdzono, że:

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077).

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).

<sup>3</sup> Kontrola w jednostce w dniach: 26-28 lutego i 5-6, 13-15 marca 2018 r.

1. W 2017 r. Gmina na sfinansowanie wydatków w ww. rozdziale otrzymała dotację celową w kwocie 9 242 800,00 zł, w tym na obsługę 138 642,00 zł, której wysokość została ustalona zgodnie z ustawą budżetową na rok 2017 w ramach programu rządowego „Rodzina 500 plus”. Zadanie realizował Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Olszewie-Borkach (dalej GOPS).
2. Jak wynika z ksiąg rachunkowych na wypłatę świadczenia wychowawczego Gmina wydatkowała 9 104 445,21 zł, a na obsługę zadania 138 354,79 zł, zgodnie z art. 52 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci<sup>4</sup>, razem 9 242 800,00 zł.
3. Dla środków otrzymanych z dotacji w Gminie prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgową dochodów a w GOPS – szczegółowa ewidencja wydatków.
4. Zapisy księgowe spełniały wymogi określone w art. 20, ustawy o rachunkowości<sup>5</sup> a dowody księgowe będące podstawą dokonanych wydatków, wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości.
5. Wydatki realizowane ze środków dotacji klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji.<sup>6</sup>
6. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 za IV kwartał 2017 r. o dochodach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz w sprawozdaniu z realizacji Programu Rodzina 500+ były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej.
7. Wydatki zrealizowano zgodnie z planem finansowym.
8. Poddane kontroli listy wypłat świadczeń wychowawczych, na podstawie których dokonano wypłaty w czerwcu i grudniu 2017 r. sporządzone zostały na podstawie decyzji przyznających świadczenia.
9. Decyzje przyznające świadczenie, wydane zostały przez Kierownika GOPS lub pracownika na stanowisku Administratora świadczeń rodzinnych, alimentacyjnych i wychowawczych posiadających upoważnienie Wójta Gminy Olszewo-Borki do dokonywania tych czynności.
10. Decyzje poddane kontroli zawierały elementy określone w art. 107 § 1 KPA<sup>7</sup>.

---

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowaniu dzieci (Dz. U. z 2016 poz. 195 ze zm.).

<sup>5</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (dalej ustawa o rachunkowości – Dz. U. z 2018 r. poz. 395, ze zm.).

<sup>6</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji – Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.).

11. Koszt wydania jednej decyzji, po uwzględnieniu wszystkich decyzji wydanych w obydwu okresach zasiłkowych, tj. od 1 kwietnia 2016 r. do 30 września 2017 r. i od 1 października 2017 r. do 30 września 2018 r. – wyniósł 63,82 zł.
12. Zgodnie z umowami o pracę oraz zakresami czynności zadanie realizowało 5 pracowników, w przeliczeniu na pełne etaty – zaangażowano 2 etaty.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono:

1. Gromadzenie środków dotacji otrzymanej w rozdziale 85501 klasyfikacji budżetowej na lokacie nocnej (O/N), czym naruszono treść art. 48 ust 1 ustawy o finansach publicznych. Środki finansowe znajdujące się na rachunku Gminy były automatycznie przekazywane na lokatę nocną jeśli kwota środków w danym dniu roboczym przekroczyła 50 000,00 zł. Obsługę rachunku bieżącego Gminy oraz rachunków bieżących podstawowych i pomocniczych jednostek organizacyjnych Gminy w oparciu o umowę nr 30/2015 z 21 grudnia 2015 r. wykonywał Bank Spółdzielczy z siedzibą w Ostrołęce, ul. Kilińskiego 42. Z ww. tytułu Gmina osiągnęła dochód w 2017 r. w wysokości 977,89 zł, (w tym: GOPS 107,57 zł, Gmina 870,32 zł).

W czasie trwania czynności kontrolnych Gmina ww. środki przekazała na rachunek bankowy MUW – WB nr 48 z 8 marca 2018 r.

2. Ujęcie w ewidencji księgowej GOPS wydatków § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia, prowizji bankowej od wypłaconych świadczeń wychowawczych w wysokości 805,20 zł, zaklasyfikowanej do § 4300 – Zakup usług pozostałych.

W wyniku kontroli wykorzystania otrzymanej w 2017 r. dotacji w rozdziale – 85295 – *Pozostała działalność* na realizację zadania w ramach *Programu Wieloletniego „Senior +” moduł I* stwierdzono, że:

1. Gmina w 2017 r. w rozdziale 85295 klasyfikacji budżetowej otrzymała 10 sierpnia 2017 r. na podstawie zawartego z Wojewodą Mazowieckim porozumienia nr 3/MI/2017 r. (dalej *Porozumienie*) dotację celową w kwocie 291 522,25 zł na dofinansowanie wydatków związanych z utworzeniem i wyposażeniem placówki Dzienny Dom „Senior+”. Jak wynika z ksiąg rachunkowych oraz danych wykazanych na ich podstawie w sprawozdaniu *z realizacji zadania* dokonanego przez Gminę – wydatki wyniosły ogółem 368 901,79 zł,

---

<sup>7</sup> Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 – kodeks postępowania administracyjnego (dalej KPA – Dz. U z 2017 r. poz. 1257 ze zm.).

w tym z dotacji 291 522,24 zł. Środki finansowe z dotacji zostały wykorzystane w pełnej wysokości.

2. Środki z dotacji Gmina wykorzystwała na:
  - remont pomieszczeń przeznaczonych na Dzienny Dom „Senior+” w kwocie 228 674,25 zł,
  - wyposażenie w kwocie 54 447,99 zł,
  - zakupy inwestycyjne 8 400,00 zł.
3. Kwoty wydatków ujęte w księgach rachunkowych Gminy były zgodne z dowodami księgowymi stanowiącymi podstawę ich zaewidencjonowania.
4. Zapisy księgowe spełniały wymogi określone w art. 20, ustawy o rachunkowości a dowody księgowe będące podstawą dokonanych wydatków, wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości.
5. Wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji.
6. Gmina zgodnie z wymaganiami wynikającymi z zawartego *Porozumienia* sporządziła oraz złożyła w MUW *sprawozdanie z realizacji zadania* terminowo w kwotach zgodnych z dowodami księgowymi i ewidencją.
7. Gmina nie odzyskała podatku VAT z tytułu realizowanego zadania.
8. W wyniku dokonanych oględzin pomieszczeń Dziennego Domu „Senior+” potwierdzono wykonanie prac remontowych i zakup wyposażenia oraz dochowanie trwałości projektu wynikającego z zawartego *Porozumienia*.
9. Środki trwałe o wartości 285 842,81 zł, w tym 228 674,25 zł z dotacji, oraz 10 500,01 zł, w tym 8 400,00 zł z dotacji związane z rozbudową, przebudową budynku i wyposażeniem „Dziennego Domu Seniora+” przyjęto na stan ewidencyjny środków trwałych dowodami *OT-Przyjęcie środków trwałych* z 29 grudnia 2017 r. – nr ewidencyjny 106/851/16/03, nr dok ST057/2017 oraz ST056/2017.
10. Osiągnięty przez Gminę dochód w wysokości 193,60 zł, z tytułu gromadzenia środków pieniężnych dotacji na oprocentowanym rachunku bankowym Gminy przekazano na rachunek bankowy MUW zgodnie z § 10 pkt 7 zawartego *Porozumienia* tj. 193,51 zł, wpłacono 19 stycznia 2018 r. – WB nr 1/2018 oraz 0,09 zł, 5 lutego 2018 r. – WB nr 3/2018.

Podsumowując wyniki kontroli, informuję Pana Wójta, że w 2017 r. prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych na realizację wydatków w rozdziale 85295 klasyfikacji budżetowej została oceniona **pozytywnie** natomiast w rozdziale 85501 klasyfikacji budżetowej została oceniona **pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości**.

Mając na względzie ustalenia dotyczące wykorzystania dotacji w rozdziale 85501 – *Świadczenie wychowawcze* zobowiązuję Pana do:

1. Nie lokowania środków dotacji, o czym stanowi treść art. 48 ustawy o finansach publicznych, podjęcia działań zmierzających do ujmowania w ewidencji księgowej GOPS wydatków zgodnie z klasyfikacją budżetową wydatków, wskazaną na dokumentach.
2. Ponadto należy wskazać, iż środki z dotacji zgodnie z ustawą o finansach publicznych mają służyć finansowaniu i dofinansowaniu realizacji zadań publicznych. Wydatki z budżetu państwa podlegają swoistym zasadom rozliczania i z tego powodu ich celem nie jest generowanie dodatkowych przychodów dla jednostek, w szczególności wynikających z oprocentowania tych środków i nie mogą stanowić nadwyżki środków. Nie wydaje się zaleceń w powyższym zakresie w związku z wpłatą 8 marca 2018 r. (WB nr 48) na rachunek MUW uzyskanych dochodów przez Gminę.

Informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze. Jednocześnie zobowiązuję Pana Wójta do poinformowania Wojewody Mazowieckiego, z powołaniem numeru pisma WK-IV.431.2.1.2018, o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

*Z wyrazami szacunku*  
z up. Wojewody Mazowieckiego

*Bogusław Krupa*  
*Zastępca Dyrektora*  
*Wydziału Kontroli*