



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

WK-I.431.5.2.2018

Warszawa, 26 listopada 2018 r.

**Pan  
Krzysztof Chaciński  
Burmistrz Radzymina**

**Urząd Miasta i Gminy Radzymin  
pl. Tadeusza Kościuszki 2  
05-250 Radzymin**

#### **SPRAWOZDANIE Z KONTROLI**

doraźnej, przeprowadzonej w trybie uproszczonym, na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych<sup>1</sup> oraz art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy o kontroli w administracji rządowej<sup>2</sup> w Gminie Radzymin, z siedzibą urzędu przy pl. Tadeusza Kościuszki 2, 05-250 Radzymin (dalej Gmina) oraz w nw. jednostkach Gminy:

1. Szkole Podstawowej Nr 1 im. ppłka pil. Mariana Pisarka z siedzibą przy ul. 11 Listopada 2, 05-250 Radzymin,
2. Zespole Szkolno-Przedszkolnym im. Janiny Januszewskiej w Ciemnem z siedzibą przy ul. Wołomińskiej 208, Ciemne, 05-250 Radzymin,
3. Szkole Podstawowej im. Prymasa Tysiąclecia w Nadmie z siedzibą przy ul. Szkolnej 7, Nadma, 05-270 Marki,
4. Szkole Podstawowej Nr 2 im. Michaliny Chełmońskiej-Szczepankowskiej w Słupnie z siedzibą przy ul. Szkolnej 3, Słupno, 05-250 Radzymin,
5. Szkole Podstawowej im. Armii Krajowej z siedzibą przy ul. Mazowieckiej 40, 05-255 Stare Załubice,
6. Szkole Podstawowej Nr 1 im. Marii Konopnickiej w Słupnie z siedzibą przy Al. Jana Pawła II 14, Słupno, 05-250 Radzymin,

---

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

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

realizujących zadanie w zakresie wykorzystania dotacji przekazanej na podstawie umowy z 20 grudnia 2017 r. nr WZ-II.960.97.83/G279.2017, zawartej pomiędzy Wojewodą Mazowieckim reprezentowanym przez pana Jarosława Chmielewskiego – Dyrektora Wydziału Zdrowia Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW) a Gminą Radzymin reprezentowaną przez pana Krzysztofa Chacińskiego – Burmistrza Radzimina, na zadanie własne polegające na prowadzeniu szkoły z przeznaczeniem na wyposażenie gabinetu profilaktyki zdrowotnej w sprzęt (dalej Umowa). Sprawozdanie z realizacji zadania wpłynęło do MUW w terminie określonym w § 4 ust. 1 ww. Umowy, tj. 15 stycznia 2018 r. wraz z m.in. potwierdzonymi za zgodność z oryginałem kserokopiami faktur dotyczących wydatkowania środków finansowych z dotacji.

Czynności kontrolne przeprowadzone zostały w okresie od 4 do 9 października 2018 r., na podstawie upoważnień Wojewody Mazowieckiego z 2 października 2018 r., przez pracowników Oddziału Kontroli Finansowej i Jednostek Samorządu Terytorialnego w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie:

- Katarzynę Szymańską – zastępcę kierownika – jako przewodniczącą zespołu kontrolnego, upoważnienie nr 452/WK/2018,
- Grzegorza Chmielewskiego – inspektora wojewódzkiego, upoważnienie nr 453/WK/2018.

#### **W trakcie kontroli ustalono, co następuje:**

W Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miasta i Gminy Radzymin (dalej Regulamin), stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr 0050.46.2016 Burmistrza Radzimina z dnia 1 kwietnia 2016 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego dla Urzędu Miasta i Gminy Radzymin wraz ze zmianami, określono, że obsługą finansową Gminy zajmuje się Skarbnik Gminy, który sprawuje nadzór m.in. nad Referatem Planowania i Realizacji Budżetu, do zakresu działania którego należy m.in. prowadzenie księgowości budżetowej dochodów i wydatków budżetu gminy. Koordynacją zadania dot. pozyskania i rozliczenia dotacji stanowiącej przedmiot kontroli zajmowało się Biuro Pozyskiwania Środków Zewnętrznych urzędu, zaś Centrum Usług Wspólnych w Radzyminie (dalej CUW) – obsługą finansową jednostek Gminy.

Gmina otrzymała na sfinansowanie wyposażenia gabinetów profilaktyki zdrowotnej dotację w wysokości 29 980,00 zł w dziale klasyfikacji budżetowej 801 – *Oświata i wychowanie*, rozdziale 80101 – *Szkoły podstawowe*, paragrafie 2030 – *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)*, którą przyjęła do swojego budżetu i ujęła ją w nim po stronie dochodów oraz wydatków Zarządzeniem Nr 0050.130.2017 Burmistrza Radzimina z dnia 19 grudnia 2017 r. w sprawie zmian

planu dochodów i wydatków budżetu na 2017 r. zwiększając plan wydatków poszczególnych szkół w paragrafie 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia*.

Środki z dotacji wpłynęły na wydzielony dla zadania rachunek bankowy Gminy 22 grudnia 2017 r. – wyciąg bankowy nr 303, a następnie 27 grudnia 2017 r. przekazanie zostały na rachunki bankowe szkół – wyciąg bankowy nr 304.

Zgodnie z oświadczeniami Burmistrza<sup>3</sup> i Skarbnika<sup>4</sup> oraz Zastępcy Dyrektora CUW<sup>5</sup>, Gmina Radzymin oraz CUW:

- nie uzyskały przychodów (dochodów) ze środków dotacji zgromadzonych na rachunku bankowym dla zadania „wyposażenia gabinetów profilaktyki zdrowotnej w szkołach”,
- nie dokonały lokaty środków z otrzymanej dotacji na zadanie „wyposażenie gabinetów profilaktyki zdrowotnej”.

Na realizację zadania szkoły otrzymały środki finansowe w dniu 27 grudnia 2017 r. w kwotach:

- 2 520,00 zł – Szkoła Podstawowa Nr 1 im. ppłka pil. Mariana Pisarka w Radzyminie, (wyciąg bankowy nr 193),
- 6 340,00 zł – Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Marii Konopnickiej w Słupnie, (wyciąg bankowy nr 197),
- 4 300,00 zł – Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Michaliny Chełmońskiej-Szczepankowskiej w Słupnie, (wyciąg bankowy nr 181),
- 6 700,00 zł – Zespół Szkolno-Przedszkolny im. Janiny Januszewskiej w Ciemnem, (wyciąg bankowy nr 216),
- 4 220,00 zł – Szkoła Podstawowa im. Prymasa Tysiąclecia w Nadmie, (wyciąg bankowy nr 229),
- 5 900,00 zł – Szkoła Podstawowa im. Armii Krajowej w Starych Załubicach, (wyciąg bankowy nr 188).

Z otrzymanych środków finansowych dokonano zapłaty sześciu faktur, wystawionych 27 grudnia 2017 r. na Gminę przez ORMED Sklep Medyczno-Rehabilitacyjny Mirosława Machalska ul. Strzelców Grodzieńskich 5, 05-250 Radzymin, o numerach:

- FV/22/2017/12/PUŁ na kwotę 2 520,00 zł dla odbiorcy – Szkoły Podstawowej Nr 1 im. ppłka pil. Mariana Pisarka w Radzyminie, którą szkoła opłaciła 28 grudnia 2017 r. – wyciąg bankowy nr 194,

---

<sup>3</sup> Oświadczenie z 4 października 2018 r.

<sup>4</sup> Oświadczenie z 5 października 2018 r.

<sup>5</sup> Oświadczenie z 8 października 2018 r.

- FV/28/2017/12/PUŁ na kwotę 6 340,00 zł dla odbiorcy – Szkoły Podstawowej Nr 1 im. Marii Konopnickiej w Słupnie, którą szkoła opłaciła 29 grudnia 2017 r. – wyciąg bankowy nr 199,
  - FV/24/2017/12/PUŁ na kwotę 4 300,00 zł dla odbiorcy – Szkoły Podstawowej Nr 2 im. Michaliny Chełmońskiej-Szczepankowskiej w Słupnie, którą szkoła opłaciła 29 grudnia 2017 r. – wyciąg bankowy nr 183,
  - FV/23/2017/12/PUŁ na kwotę 6 700,00 zł dla odbiorcy – Zespołu Szkolno-Przedszkolnego im. Janiny Januszewskiej w Ciemnym, którą szkoła opłaciła 28 grudnia 2017 r. – wyciąg bankowy nr 217,
  - FV/25/2017/12/PUŁ na kwotę 4 220,00 zł dla odbiorcy – Szkoły Podstawowej im. Prymasa Tysiąclecia w Nadmie, którą szkoła opłaciła 28 grudnia 2017 r. – wyciąg bankowy nr 230,
  - FV/26/2017/12/PUŁ na kwotę 4 700,00 zł dla odbiorcy – Szkoły Podstawowej im. Armii Krajowej w Starych Załubicach, którą szkoła opłaciła 28 grudnia 2017 r. – wyciąg bankowy nr 189,
- oraz fakturę wystawioną na rzecz Gminy przez Zakład Doskonalenia Zawodowego w Warszawie Oddział w Radzyminie, ul. Komunalna 6, 05-250 Radzymin nr FS-R/449/R/SP/2017 z 20 grudnia 2017 r. na kwotę 1 200,00 zł dla odbiorcy – Szkoły Podstawowej im. Armii Krajowej w Starych Załubicach; zapłata – wyciąg bankowy nr 188 z 27 grudnia 2017 r.

Zakupione składniki wyposażenia gabinetów przyjęte zostały na ewidencję ilościową oraz ujęte w księgach inwentarzowych poszczególnych szkół. Natomiast w CUW, prowadzącym obsługę rachunkową poszczególnych szkół, zakupione składniki majątkowe ujęte zostały w ewidencji wartościowej na kontach księgowych, zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości CUW<sup>6</sup>.

Zapisów w ewidencji księgowej dotyczącej wykorzystania dotacji udzielonej Gminie dokonano w szkołach, a nie w jednostce obsługującej Gminę, tj. Urzędzie Miasta i Gminy Radzymin, o czym stanowią zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone w Gminie Zarządzeniem Nr 0050.137.2016 Burmistrza Radzymina z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Radzymin. Wyjaśnienie w tej sprawie złożył Skarbnik Gminy<sup>7</sup>.

Oryginały faktur przedstawionych przez CUW w trakcie trwania czynności kontrolnych były zgodne z kserokopiami faktur dołączonymi do sprawozdania z realizacji zadania<sup>8</sup>.

---

<sup>6</sup> Str. 9-10 zasad polityki rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem Dyrektora CUW nr 1/2017 z dnia 3 stycznia 2017 r.

<sup>7</sup> Wyjaśnienia dotyczące realizacji umowy WZ-II.960.97.83/G279.2017.

<sup>8</sup> Oryginały faktur przedstawione przez Gminę o numerach: FV/22/2017/12/PUŁ, FV/23/2017/12/PUŁ, FV/24/2017/12/PUŁ, FV/25/2017/12/PUŁ, FV/26/2017/12/PUŁ, FV/28/2017/12/PUŁ – uzupełnione zostały

Dowody księgowe będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi określone w art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Gmina i CUW prowadziły wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanej dotacji, natomiast CUW wydatków dokonywanych z tych środków. Dotacja została wykorzystana w pełnej wysokości zgodnie z przeznaczeniem.

W wyniku kontroli dowodów księgowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Brak dowodu dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli poprzez złożenie podpisu na dokumencie – dot. sześciu faktur z dnia 27 grudnia 2017 r. nr: FV/22/2017/12/PUŁ, FV/28/2017/12/PUŁ, FV/24/2017/12/PUŁ, FV/25/2017/12/PUŁ, FV/26/2017/12/PUŁ, FS-R/449/R/SP/2017)<sup>9</sup>. Zaniechaniem takim naruszono art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
2. Przeprowadzenie kwot w dekretacji – dot. trzech faktur z 27 grudnia 2018 r. nr: FV/22/2017/12/PUŁ, FV/25/2017/12/PUŁ, FV/28/2017/12/PUŁ, nie wpisanie daty przy poprawionej kwocie – dot. faktury z 27 grudnia 2018 r. nr FV/24/2017/12/PUŁ, przeprowadzenie miesiąca dokonania zapłaty za fakturę przelewem – dot. faktury z 27 grudnia 2017 r. nr FV/26/2017/12/PUŁ, naruszając tym treść art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości<sup>10</sup>.
3. Brak podpisu osoby dokonującej sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym faktury z 20 grudnia 2017 r. nr FS-R/449/R/SP/2017, wpisanie nieczytelnie w dekretacji numeru konta analitycznego – dot. faktury z 27 grudnia 2017 r. nr FV/24/2017/12/PUŁ, naruszając tym treść art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W dniu 9 października 2018 r. dokonano oględzin we wszystkich sześciu szkołach, do których zakupiono wyposażenie ze środków z dotacji. W wyniku oględzin stwierdzono, że wyposażenie wyszczególnione na fakturach zakupu znajdowało się w gabinetach profilaktyki zdrowotnej. Środki trwałe wprowadzone zostały do ksiąg inwentarzowych i trwale oznaczone numerem. W dwóch przypadkach stwierdzono rozbieżności pomiędzy zapisami w księgach inwentarzowych a danymi wynikającymi z faktur, tj.:

- Szkoły Podstawowej Nr 2 im. Michaliny Chełmońskiej-Szczepankowskiej w Słupnie – szafka przeznaczona do przechowywania leków (Dz. VIa poz. 17 księgi) – cena z faktury: 1 460,00 zł, cena w księdze: 1 200,00 zł,

---

o dekretację dokumentu księgowego. Ponadto faktura nr FV/28/2017/12/PUŁ – uzupełniona została o pozycje z księgi inwentarzowej, pod którymi ujęto środki trwałe.

<sup>9</sup> Na wszystkich fakturach znajdowała się akceptacja do zapłaty dyrektora szkoły.

<sup>10</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395, ze zm.).

- Zespołu Szkolno-Przedszkolnego im. Janiny Januszewskiej w Ciemnem – w księdze (Dz. VIA k 16 poz. 74) wyszczególniono cyt. „*tablice snellena do bad. widzenia*” zamiast „*tablice Ishihary do badania widzenia barwnego*” o wartości 525,00 zł.

Integralną część niniejszego dokumentu stanowi „*Wykaz załączników do sprawozdania z kontroli w Gminie Radzymin, przeprowadzonej w dniach 4 – 9 października 2018 r. przez pracowników Wydziału Kontroli MUW*”.

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję Pana Burmistrza, że w 2017 r. wykorzystanie dotacji otrzymanej na realizację wydatków w rozdziale 80101 klasyfikacji budżetowej – ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

Mając na względzie powyższe ustalenia zobowiązuję Pana Burmistrza do niezwłocznego podjęcia działań mających na celu wzmożenie nadzoru nad realizacją kontrolowanego zadania oraz wyeliminowanie w przyszłości powstawania stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień, a w szczególności do:

1. Przestrzegania procedur wynikających z art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, polegających na złożeniu podpisu przez głównego księgowego na dowód dokonania wstępnej kontroli dokumentów księgowych.
2. Przestrzegania zasad dotyczących poprawiania błędów – zgodnie z wymogami określonymi w art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.
3. Potwierdzania, poprzez złożenie podpisu przez osobę odpowiedzialną, dokonania kontroli dokumentu księgowego pod względem formalno-rachunkowym.
4. Wpisywania w dekretacji faktury czytelnie numerów kont księgowych.
5. Wykazywania w księgach inwentarzowych cen środków trwałych zgodnych z cenami wynikającymi z faktur zakupu.
6. Ujmowanie w księgach rachunkowych jednostki dotacji zgodnie z wprowadzonymi w niej zasadami.

Zgodnie z art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej kierownikowi jednostki kontrolowanej w terminie **3 dni roboczych** od dnia otrzymania sprawozdania z kontroli przysługuje prawo przedstawienia do niego stanowiska. **Nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.**

Na podstawie art. 49 ww. ustawy zobowiązuję Pana Burmistrza do przekazania, w terminie **14 dni** od daty otrzymania niniejszego sprawozdania, pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, lub przyczynach ich niewykonania.

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

*Bogusław Krupa  
Zastępca Dyrektora  
Wydziału Kontroli*

**Wykaz załączników do sprawozdania z kontroli w Gminie Radzymin, przeprowadzonej  
w dniach 4 – 9 października 2018 r. przez pracowników Wydziału Kontroli MUW**

1. Pismo z Wydziału Finansów MUW z 19 grudnia 2017 r. znak FIN-I.3111.14.63.2017 informujące o dotacji.
2. Zarządzenie Nr 0050.130.2017 Burmistrza Radzyna z dnia 19 grudnia 2017 r. w sprawie zmian planu dochodów i wydatków budżetu na 2017 r.
3. Umowa z 20 grudnia 2017 r. nr WZ-II.960.97.83/G279.2017 o przekazanie dotacji.
4. Wyciąg bankowy nr 303 z 22 grudnia 2017 r. (wpływ dotacji).
5. Wydruk z konta 133 Rachunek budżetu (wpływ dotacji).
6. Wyciąg bankowy nr 304 z 27 grudnia 2017 r. (przekazanie dotacji do szkół).
7. Wydruk z konta 133 Rachunek budżetu dot. (przekazanie dotacji do szkół).
8. Oświadczenie Burmistrza z 4 października 2018 r. dot. nie uzyskania przychodów (dochodów) ze środków dotacji.
9. Oświadczenie Burmistrza z 4 października 2018 r. dot. nie dokonywaniu lokat ze środków z dotacji.
10. Umowa z 8 maja 2013 r. na prowadzenie rachunków bankowych dla klientów korporacyjnych oraz o świadczenie usług związanych z tymi rachunkami Gminy.
11. Pismo Alior Banku S.A. z 19 kwietnia 2017 r. dot. zmiany nr rachunku bankowego.
12. Pismo Skarbnika Gminy z 5 października 2018 r. dot. oprocentowania rachunku bankowego Gminy.
13. Umowa z 8 maja 2013 r. na prowadzenie rachunków bankowych dla klientów korporacyjnych oraz o świadczenie usług związanych z tymi rachunkami CUW wraz z dyspozycjami otwarcia rachunków bankowych.
14. Uchwała Nr 326/XXX/2016 Rady Miejskiej w Radzynie z dnia 21 listopada 2016 r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej niektórych jednostek organizacyjnych Gminy Radzymin oraz zmiany nazwy i statutu Gminnego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół w Radzynie.
15. Oświadczenie Zastępcy Dyrektora CUW z 8 października 2018 r. dot. nieuzyskania dochodów ze środków z dotacji.
16. Oświadczenie Zastępcy Dyrektora CUW z 5 października 2018 r. dot. nieodliczania VAT.
17. Oświadczenie Burmistrza z 5 października 2018 r. dot. nie wykorzystywania zakupionych towarów do wykonywania czynności opodatkowanych w rozumieniu ustawy o VAT.
18. Wyciąg bankowy nr 193 z 27 grudnia 2017 r.
19. Wyciąg bankowy nr 197 z 27 grudnia 2017 r.



20. Wyciąg bankowy nr 181 z 27 grudnia 2017 r.
21. Wyciąg bankowy nr 216 z 27 grudnia 2017 r.
22. Wyciąg bankowy nr 229 z 27 grudnia 2017 r.
23. Wyciąg bankowy nr 188 z 27 grudnia 2017 r.
24. Faktura nr FV/22/2017/12/PUŁ z 27 grudnia 2017 r. wraz z wyciągiem bankowym nr 194 z 28 grudnia 2017 r.
25. Faktura nr FV/28/2017/12/PUŁ z 27 grudnia 2017 r. wraz z wyciągiem bankowym nr 199 z 29 grudnia 2017 r.
26. Faktura nr FV/24/2017/12/PUŁ z 27 grudnia 2017 r. wraz z wyciągiem bankowym nr 183 z 29 grudnia 2017 r.
27. Faktura nr FV/23/2017/12/PUŁ z 27 grudnia 2017 r. wraz z wyciągiem bankowym nr 217 z 28 grudnia 2017 r.
28. Faktura nr FV/25/2017/12/PUŁ z 27 grudnia 2017 r. wraz z wyciągiem bankowym nr 230 z 28 grudnia 2017 r.
29. Faktura nr FV/26/2017/12/PUŁ z 27 grudnia 2017 r. wraz z wyciągiem bankowym nr 189 z 28 grudnia 2017 r.
30. Faktura nr FS-R/449/R/SP/2017 z 20 grudnia 2017 r.
31. Wyciąg z Zarządzenia Nr 1/2017 Dyrektora Centrum Usług Wspólnych z dnia 3 stycznia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.
32. Zakres czynności Pani Renaty Rudzkiej z 1 lipca 2016 r.
33. Wyodrębniona ewidencja księgowa poszczególnych szkół (wydruki analityczne z kont 130 Rachunek bieżący i 013 Pozostałe środki trwałe, wydruki CUW Obroty na Klasyfikacjach Wydatków, wydruk CUW Klasyfikacje wg kont).
34. Protokoły oględzin dokonanych 9 października 2018 r. wraz z wyciągami z ksiąg inwentarzowych poszczególnych szkół.
35. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy dotyczące realizacji umowy WZ-II.960.97.83/G279.2017.