WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, dnia 10 września 2019 r.

WK-I.431.1.6.2019

Pan
Andrzej Zaremba
Wójt Gminy Raszyn

Urząd Gminy Raszyn
ul. Szkolna 2A
05-090 Raszyn

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych[1] oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej[2], kontrolerzy: Roman Trzcieliński, Monika Sapińska oraz Justyna Dębowska – starsi inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli, Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 11 do 22 lutego 2019 r. kontrolę problemową w Gminie Raszyn (dalej Gmina), z siedzibą urzędu przy ul. Szkolnej 2A w (05-090) Raszynie.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania dotacji przekazanej z budżetu Wojewody w 2018 r. w rozdziale 85501 *Świadczenie wychowawcze* (dalej rozdział 85501 klasyfikacji budżetowej).

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 31 lipca 2019 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Wójtowi wystąpienie pokontrolne.

[1] Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.).
[2] Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092, ze zm.).

Na podstawie sprawdzonych w trakcie kontroli dokumentów dotyczących wykorzystania dotacji w rozdziale 85501 klasyfikacji budżetowej stwierdzono, że:

1. W 2018 r. Gmina na sfinansowanie wydatków w ww. rozdziale otrzymała dotację celową w kwocie 13 391 167,00 zł, w tym na obsługę zadania kwotę 200 867,50 zł (co stanowi 1,5% wysokości otrzymanej dotacji). Wysokość dotacji ustalona została zgodnie z ustawą budżetową na rok 2018 w ramach programu rządowego „Rodzina 500+". Zadanie realizował Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Raszynie (dalej GOPS).
2. Jak wynika z ksiąg rachunkowych Gmina na wypłatę świadczenia wychowawczego wydatkowała 13 106 597,70 zł, a na obsługę zadania 193 258,94 zł (tj. 1,44% wysokości otrzymanej dotacji na świadczenie wychowawcze co jest zgodne z art. 29 ust. 4 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci[3]). Łącznie Gmina wydatkowała 13 299 856,64 zł, co stanowi 99,32% środków otrzymanych na realizację zadania.
3. Niewykorzystana dotacja w kwocie 91 310,36 zł zwrócona została na rachunek bankowy MUW[4], z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych.
4. Dla środków otrzymanych z dotacji w Gminie prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgowa dochodów i wydatków, a w GOPS szczegółowa ewidencja wydatków.
5. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 *o dotacjach/ wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2018 r.* (dalej sprawozdanie Rb-50) – były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej.
6. Wydatki zrealizowano zgodnie z planem finansowym budżetu gminy przyjętym przez Radę Gminy.
7. Poddane kontroli listy wypłat świadczeń wychowawczych, dokonane w czerwcu i grudniu 2018 r., sporządzone zostały zgodnie z decyzjami przyznającymi świadczenie.
8. Decyzje przyznające świadczenie, wydane przez Kierownika GOPS lub Starszego specjalistę ds. świadczeń rodzinnych, tj. osoby upoważnionej do tej czynności przez Wójta Gminy Raszyn – zawierały elementy określone w art. 107 § 1 Kpa[5].

[3] Ustawa z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (Dz. U. z 2018 r. poz. 2134, ze zm.).
[4] Wyciąg bankowy nr 255 z 31 grudnia 2018 r.
[5] Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (dalej Kpa – Dz. U. z 2018 r. poz. 2096, ze zm.).

9. Koszt wydania jednej decyzji, po uwzględnieniu wszystkich decyzji wydanych w obydwóch okresach zasiłkowych, tj. od 1 października 2017 r. do 30 września 2018 r. oraz od 1 października 2018 r. do 30 września 2019 r. – wg stanu na dzień 31 stycznia 2019 r. wyniósł 74,78 zł[6].
10. Zadanie poddane kontroli w GOPS realizowało 2 pracowników wynagradzanych ze środków przeznaczonych na obsługę programu „Rodzina 500+" oraz doraźnie 4 pracowników, w zależności od bieżących potrzeb. Pracownicy, o których mowa powyżej, otrzymywali dodatek specjalny.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Błędne zaksięgowanie w miesiącu lutym kwoty w wysokości 3 633,17 zł zamiast kwoty 3 632,47 zł dotyczącej potrąceń z listy wypłat świadczenia wychowawczego z tyt. nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych w rozdziale 85502 *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* zamiast w rozdziale 85501 klasyfikacji budżetowej. Różnica ta zawyżyła wydatki na świadczenia wychowawcze a zaniżyła na świadczenia rodzinne o 0,70 zł. Działanie takie narusza wymogi określone w art. 20 ustawy o rachunkowości[7].
2. Dokonanie błędnego opisu słownego kwoty do wypłaty w liście wypłat świadczeń wychowawczych nr 000411/2018 oraz przeprawienie kwoty i pozycji w paragrafie klasyfikacji budżetowej na fakturze nr F07435P0218SFAKDMM[8] i rachunku nr 01/03/2018[9] – z naruszeniem regulacji określonych w art. 21, 22 i 25 ww. ustawy.
3. Nieumieszczenie adnotacji potwierdzającej zastosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych[10] na dowodach księgowych dotyczących usług informatyka oraz fakturach o numerach: FV2018/04/224[11] i F07435P0218SFAKDMM[8].
4. Zakwalifikowanie wydatku dotyczącego zasiłku opiekuńczego w kwocie 376,68 zł wypłaconego w styczniu 2018 r. do paragrafu 4010 *Wynagrodzenia osobowe pracowników* zamiast

---

6 Kwota na obsługę 261 743,55 zł/ 3 500 decyzji.
7 Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351).
8 Faktura z 5 marca 2018 r., wystawiona przez [redacted]
9 Rachunek z 5 marca 2018 r. dot. usług informatyka.
10 Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986, ze zm.).
11 Faktura z 3 kwietnia 2018 r. wystawiona przez [redacted] dot. abonamentu telefonicznego.

do paragrafu 4110 *Składki na ubezpieczenia społeczne,* naruszając zapisy rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej[12].

Ponadto w wyniku kontroli stwierdzono nieokreślenie w przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości przez Kierownika GOPS Zarządzeniem Nr 11/2012 z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, zmienionego Zarządzeniem Nr 36/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. – sposobu ujmowania w ewidencji księgowej decyzji przyznających świadczenie wychowawcze oraz zwrotów nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych.

W okresie objętym kontrolą Gmina Raszyn nie osiągnęła dochodu z tytułu gromadzenia środków pieniężnych dotacji na oprocentowanym rachunku bankowym, gdyż otrzymane środki przekazywała niezwłocznie na rachunek bankowy GOPS. Natomiast GOPS uzyskał dochód z ww. tytułu w kwocie ogółem 77,69 zł[13], który Gmina Raszyn przekazała na rachunek bankowy MUW.

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję Pana Wójta, że wykorzystanie dotacji otrzymanej w 2018 r. na realizację wydatków w rozdziale 85501 klasyfikacji budżetowej zostało ocenione **pozytywnie pomimo nieprawidłowości**.

W związku z powyższym zobowiązuję Pana do podjęcia działań w celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości, a w szczególności do:

1. Prowadzenia ewidencji księgowej w sposób rzetelny i bezbłędny, zgodnie z wymogami określonymi w art. 20 ustawy o rachunkowości.
2. Opisywania dowodów księgowych zgodnie z zapisami art. 21 i 22 ww. ustawy oraz przestrzegania zasad dotyczących poprawiania ewentualnych błędów na dowodach księgowych określonych w art. 25 ustawy o rachunkowości.
3. Klasyfikowania wydatków zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.

[12] 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 budżetowej – Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.).

[13] Odsetki naliczone od środków zgromadzonych na rachunku bankowym GOPS zgodnie z zawartą umową z bankiem podlegały kapitalizacji kwartalnej i dopisywane były do kapitału kwartalnie.

4. Umieszczania na dowodach księgowych dotyczących wydatków rzeczowych – adnotacji potwierdzających zastosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ponadto wskazuję Panu Wójtowi na konieczność określenia w przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości sposobu ujmowania w ewidencji księgowej decyzji przyznających świadczenie wychowawcze oraz zwrotów nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych.

Informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze. Jednocześnie zobowiązuję Pana Wójta, na podstawie art. 49 ww. ustawy do przekazania, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Bogusław Krupa
Zastępca Dyrektora
Wydziału Kontroli