WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-I.431.1.75.2018

Warszawa, dnia 12 września 2019 r.

Pan
Piotr Kostrzewski
Wójt Gminy Siemiątkowo

Urząd Gminy Siemiątkowo
ul. Wł. Reymonta 3A
09-135 Siemiątkowo

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: Agnieszka Załęska i Anna Kołakowska – inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli, Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili kontrolę problemową w Gminie Siemiątkowo (dalej Gmina) w terminie od 10 do 21 grudnia 2018 r., z siedzibą urzędu w Siemiątkowie (09-135), przy ul. Wł. Reymonta 3A.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania dotacji przekazanej z budżetu Wojewody w 2017 r. w rozdziale 85501 *Świadczenie wychowawcze* (dalej rozdział 85501 klasyfikacji budżetowej).

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

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 9 sierpnia 2019 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Wójtowi wystąpienie pokontrolne.

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

1. W 2017 r. Gmina na sfinansowanie wydatków w ww. rozdziale otrzymała dotację celową w kwocie 3 613 518,00 zł, w tym na obsługę zadania kwotę 54 203,00 zł (co stanowi 1,5% wysokości otrzymanej

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

dotacji). Wysokość dotacji ustalona została zgodnie z ustawą budżetową na rok 2017 w ramach programu rządowego „Rodzina 500+". Zadanie realizował Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Siemiątkowie (dalej GOPS), a obsługę finansowo-księgową kontrolowanego zadania prowadził wyznaczony pracownik Urzędu Gminy Siemiątkowo[3].

2. Jak wynika z ksiąg rachunkowych Gmina na wypłatę świadczenia wychowawczego wydatkowała 3 558 767,00 zł, a na obsługę zadania kwotę 54 200,90 zł (tj. 1,49% wysokości otrzymanej dotacji na świadczenie wychowawcze, co jest zgodne z art. 29 ust. 4 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci[4]). Łącznie Gmina wydatkowała 3 612 967,90 zł, co stanowi 99,98% środków otrzymanych na realizację zadania.
3. Niewykorzystana dotacja w kwocie 550,10 zł zwrócona została na rachunek bankowy MUW[5] z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych.
4. Dla środków dotacji w Gminie prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgowa dochodów i wydatków.
5. Zapisy księgowe spełniały wymogi określone w art. 20 ustawy o rachunkowości[6], a dowody księgowe będące podstawą dokonanych wydatków – wymogi określone w art. 21 i 22 ww. ustawy.
6. 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 2017 r.* (dalej sprawozdanie Rb-50) – były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej.
7. Wydatki zrealizowano zgodnie z planem finansowym budżetu gminy przyjętym przez Radę Gminy.
8. Poddane kontroli listy wypłat świadczeń wychowawczych, dokonane w czerwcu i grudniu 2017 r., sporządzone zostały w kwotach zgodnych z decyzjami przyznającymi świadczenie.
9. Decyzje przyznające świadczenie wychowawcze wydane zostały przez Kierownika GOPS posiadającego upoważnienie Wójta Gminy Siemiątkowo do ich wydawania[7] oraz zawierały elementy określone w art. 107 § 1 kpa[8].
10. Koszt wydania jednej decyzji, po uwzględnieniu wszystkich decyzji wydanych w obydwóch okresach zasiłkowych, tj. od 1 kwietnia 2016 r. do 30 września 2017 r. oraz od 1 października 2017 r. do 30 września 2018 r. – wyniósł 70,20 zł[9].
11. Zadanie poddane kontroli w GOPS, zgodnie z umowami o pracę oraz zakresami czynności, realizował jeden pracownik (w przeliczeniu na pełne etaty – 1).

---

[3] Porozumienie z 3 stycznia 2007 r. zawarte pomiędzy Wójtem Gminy Siemiątkowo a Kierownikiem GOPS w Siemiątkowie dot. powierzenia prowadzenia rachunkowości Urzędowi Gminy Siemiątkowo.

[4] Ustawa z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (Dz. U. z 2018 r. poz. 2134, ze zm.).

[5] Wyciąg bankowy nr 281/2017 za 29 grudnia 2017 r.

[6] Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

[7] Zarządzenie Nr 4/2016 Wójta Gminy Siemiątkowo z dnia 22 lutego 2016 r.

[8] Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2096, ze zm.).

[9] Kwota na obsługę 54 200,90 zł/ 772 decyzji.

12. Zgodnie z przedłożoną umową nr 1/UG/2016 z 21 czerwca 2016 r. zawartą z Bankiem Spółdzielczym w Raciążu z siedzibą w Raciążu, przy ul. Mławskiej 20a, 09-140 Raciąż, dotyczącą prowadzenia rachunków bankowych Gminy oraz GOPS – rachunki bankowe, na które wpłynęła dotacja nie były oprocentowane i wolne środki pieniężne dotacji nie były przedmiotem lokat terminowych.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości:

1. Zaklasyfikowanie wydatku realizowanego ze środków dotacji dotyczącego zakupu usług telekomunikacyjnych w kwocie 65,00 zł do § 4300 *Zakup usług pozostałych* zamiast do § 4360 *Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych* czym naruszono zasady określone w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej[10].
2. Przekazanie przez Gminę otrzymanej dotacji na realizację zadania w ramach programu „Rodzina 500+" na rachunek bankowy GOPS łącznie z innymi środkami, bez wskazania klasyfikacji budżetowej[11].
3. Ujęcie odsetek w kwocie 10,55 zł od nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych w 2017 r., które wpłynęły na rachunek bankowy GOPS, w księgach rachunkowych bez uwzględnienia klasyfikacji budżetowej, przy czym powyższa kwota została przekazana na rachunek bankowy Gminy, a następnie na rachunek bankowy MUW – bez wykazania w sprawozdaniu *Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do 31 grudnia 2017 r.*

Ponadto w Gminie, w okresie objętym kontrolą, obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości przyjęte Zarządzeniem Nr 23/2013 Wójta Gminy Siemiątkowo z 23 lipca 2013 r. *w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości dla Urzędu Gminy w Siemiątkowie oraz jednostek budżetowych dla których księgi rachunkowe prowadzone są w Urzędzie* na podstawie zawartego Porozumienia[3], które do dnia zakończenia w jednostce czynności kontrolnych nie były aktualizowane.

W myśl art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości kierownik jednostki zobowiązany jest do aktualizacji przyjętych i stosowanych w praktyce zasad rachunkowości. Polityka rachunkowości jednostki ma zapewniać wymaganą jakość sprawozdań finansowych i budżetowych, musi być więc dostosowana do zmieniających się uwarunkowań zewnętrznych i wewnętrznych. Wszelkie zmiany zarówno w otoczeniu

[10] 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.).

[11] Zgodnie z wyjaśnieniem Wójta z 17 grudnia 2018 r. cyt. *„(…) środki na wydatki jakie są przekazywane dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Siemiątkowie (księgowane na koncie 223-00) są przekazywane na wszystkie wydatki GOPS-u. Środki jakie przekazujemy na wydatki dotyczą wszystkich wydatków GOPS-u tj. wydatków w dziale 852 oraz w dziale 855 (w tym również rozdział 85501). Gmina Siemiątkowo zobowiązuje się do rozpisywania przelewów na wydatki GOPS-U na poszczególne działy i rozdziały od 2 stycznia 2019 r. (…)".*

zewnętrznym, jak i wewnętrznym powinny skłaniać kierownika jednostki do aktualizacji przyjętych zasad rachunkowości.

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję Pana Wójta, że wykorzystanie dotacji otrzymanej w 2017 r. na realizację wydatków w rozdziale 85501 klasyfikacji budżetowej zostało ocenione **pozytywnie pomimo nieprawidłowości**.

Przedstawiając powyższe ustalenia, zobowiązuję Pana Wójta do podjęcia działań w celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości, a w szczególności do:

1. Klasyfikowania wydatków ze środków dotacji zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.
2. Wprowadzania do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego wszystkich zdarzeń, w postaci zapisu, dotyczących tego okresu, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości i wykazywania danych w sprawozdaniu, w szczególności przekazywanych przez GOPS odsetek od nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych.
3. Aktualizacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości zgodnie z art. 10 ust. 2 ww. ustawy.

W związku z wyjaśnieniem Wójta z 17 grudnia 2018 r.[11] dotyczącym przekazywania środków pieniężnych do GOPS bez wskazania klasyfikacji budżetowej – odstępuje się od sformułowania zalecenia pokontrolnego w tym zakresie.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze, a na podstawie art. 49 ww. ustawy zobowiązuję Pana Wójta do przekazania w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego pisemnej informacji, z powołaniem numeru pisma WK-I.431.1.75.2018, o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania.

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Bogusław Krupa
Zastępca Dyrektora
Wydziału Kontroli