



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 18 lipca 2023 r.

WK-IV.431.1.15.2023

Pan

Kazimierz Jańczuk

Burmistrz Gminy

Konstancin-Jeziorna

Urząd Miasta i Gminy

Konstancin-Jeziorna

ul. Piaseczyńska 77

05-520 Konstancin-Jeziorna

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej² kontrolerzy: Monika Sapińska – starszy inspektor wojewódzki i Anna Fałek – ekspert w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 18 do 26 maja 2023 r. kontrolę problemową w Gminie Konstancin-Jeziorna (dalej Gmina) z siedzibą urzędu w Konstancinie-Jeziornie pod adresem ul. Piaseczyńska 77, 05-520 Konstancin-Jeziorna.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej na realizację zadania związanego z wypłaceniem wynagrodzenia za sprawowanie opieki oraz za obsługę tego zadania.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270) – dalej ustawa o finansach publicznych.

² Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz.224) – dalej ustawa o kontroli w administracji rządowej.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 28 czerwca 2023 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Burmistrzowi wystąpienie pokontrolne.

W okresie objętym kontrolą oraz w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych stanowisko kierownicze pełnił:

- Kazimierz Jańczuk – Burmistrz Gminy, wybrany na stanowisko 21 października 2018 r.³.
(akta kontroli str.: 18)

W trakcie kontroli dokonano następujących ustaleń:

I. Regulacje organizacyjno-prawne w zakresie realizacji zadania

Wypłacanie wynagrodzenia za sprawowanie opieki przyznane opiekunowi przez sąd, o którym mowa w art. 18 ust. 1 pkt 9 ustawy o pomocy społecznej⁴, jako zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej finansowane w formie dotacji celowej z budżetu państwa realizowano w Ośrodku Pomocy Społecznej (dalej OPS) w Konstancinie-Jeziornie.

Podstawą funkcjonowania OPS jest statut przyjęty Uchwałą Nr 426/V/35/2009⁵ Rady Miejskiej Konstancin-Jeziorna w dniu 16 listopada 2009 r. w sprawie statutu Ośrodka Pomocy Społecznej w Konstancinie-Jeziornie. Zgodnie z § 3 ust. 2 statutu OPS realizuje zadania własne Gminy Konstancin-Jeziorna wynikające z ustawy o pomocy społecznej i innych ustaw oraz zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.

Zasady funkcjonowania, strukturę organizacyjną i szczegółowy zakres zadań realizowanych przez OPS określa *Regulamin Organizacyjny Ośrodka Pomocy Społecznej w Konstancinie-Jeziornie* wprowadzony Zarządzeniem Nr KA.021.6.2019 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Konstancinie-Jeziornie z dnia 29 listopada 2019 r.

(akta kontroli str.: 48 – 137)

II. Regulacje organizacyjno-prawne w zakresie gospodarki finansowej

Obowiązujące w okresie objętym kontrolą zasady (polityka) rachunkowości Urzędu Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna zostały określone w Zarządzeniu Nr 250/VIII/2017⁶ Burmistrza

³ Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Konstancinie-Jeziornie z dnia 24 października 2018 r.

⁴ Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 901) – dalej ustawa o pomocy społecznej.

⁵ Zmieniony Uchwałą Nr 174/VI/20/2012 Rady Miejskiej Konstancin-Jeziorna z dnia 1 lutego 2012 r. oraz Uchwałą Nr 258/VII/19/2016 Rady Miejskiej Konstancin-Jeziorna z dnia 13 kwietnia 2016 r.

⁶ Zmieniona Zarządzeniem Nr 102/VIII/2021 Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna z dnia 8 lipca 2021 r.

Gminy Konstancin-Jeziorna z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Natomiast zasady (polityka) rachunkowości dla OPS zostały wprowadzone Zarządzeniem nr OPS.021.7.2018⁷ Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Konstancinie-Jeziornie z dnia 11 maja 2018 r. z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2018 r.

Zarówno polityka rachunkowości Gminy jak i OPS zawierała obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości⁸.

(akta kontroli str.: 138 – 516)

III. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz sprawozdawczości budżetowej

1. Wojewoda decyzją Nr 1/2021UB z 3 lutego 2021 r. ustalił dla Gminy kwotę dotacji celowej z budżetu państwa na 2021 r. na realizację zadań zleconych w rozdziale 85219 *Ośrodki pomocy społecznej* klasyfikacji budżetowej⁹ w wysokości **2 848,00 zł**.

W trakcie roku plan został zmieniony 4 decyzjami Wojewody do kwoty 70 066,00 zł (zwiększenie o 67 218,00 zł).

2. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2021 r. dotacje w wysokości **70 066,00 zł**.
3. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia dotacji¹⁰ przyznanej przez Wojewodę w 2021 r. do budżetu Gminy i ustalono, że w powyższym zakresie jednostka wypełniła dyspozycję art. 257 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, przyznana dotacja oraz jej zmiany ujmowane były w planie dochodów w odpowiedniej podziale klasyfikacji budżetowej tj. w dziale 852 *Pomoc społeczna* rozdziale 85219 *Ośrodki pomocy społecznej* (dalej rozdział 85219 klasyfikacji budżetowej) w § 2010 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami* (dalej § 2010 klasyfikacji budżetowej).
4. Na podstawie analizy dowodów księgowych i ewidencji księgowej ustalono:

⁷ Zmieniona Zarządzeniem Nr OPS.021.17.2019 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Konstancinie-Jeziornie z dnia 26 listopada 2019 r. oraz Zarządzeniem Nr OPS.021.2.2021 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Konstancinie-Jeziornie z dnia 31 marca 2021 r.

⁸ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U z 2023 r. poz. 120 ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości.

⁹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych Dz. U. z 2022 r., poz. 513, ze zm.) – dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji.

¹⁰ Zarządzenia Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna w sprawie zmian w budżecie gminy na rok 2021 nr: 68/VIII/2021 z dnia 30 kwietnia 2021 r., 87/VIII/2021 z dnia 1 czerwca 2021 r., 128/VIII/2021 z dnia 14 września 2021 r. oraz 137/VIII/2021 z dnia 30 września 2021 r.

- Gmina otrzymała środki finansowe w 15 transzach w okresie od 7 stycznia do 23 listopada 2021 r.,
- Gmina prawidłowo ujęła wpływ dotacji w ewidencji księgowej w dziale 852 *Pomoc społeczna* rozdziale 85219 § 2010 klasyfikacji budżetowej na kontach stron Wn 133 – *Rachunek budżetu* i Ma 901 – *Dochody budżetu*
- Gmina przekazała otrzymane na realizację zadania środki dotacji na rachunek bankowy OPS w wysokości ogółem 70 066,00 zł w 15 transzach w okresie od 11 stycznia do 24 listopada 2021 r.
- OPS otrzymane środki finansowe ujął na kontach 130-1 *Rachunek bieżący zadania zlecone* w korespondencji z kontem 223 *Rozliczenie wydatków budżetowych*.

(akta kontroli str. 522 – 523, 627 – 678, 698 – 699)

Zarówno Gmina jak i OPS nie dokonywał lokat środków otrzymanych w 2021 r. w rozdziale 85219 klasyfikacji budżetowej, co potwierdził Burmistrz Gminy oraz Dyrektor OPS w oświadczeniach z 23 maja 2023 r. Przestrzeganie zakazu lokowania wolnych środków pochodzących z dotacji jest zgodne z art. 48 ustawy o finansach publicznych.

(akta kontroli str. 855 – 856)

Sprawozdawczość budżetowa

1. Prawidłowość i rzetelność sprawozdania budżetowego¹¹ złożonego przez Gminę w 2021 r. sprawdzono poprzez porównanie danych zawartych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz sprawozdań składanych przez OPS, tj.:
 - dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-50 o wydatkach (rozdział 85219 klasyfikacji budżetowej) porównano z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym przez OPS oraz z ewidencją księgową prowadzoną przez Gminę oraz OPS,
 - dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-50 o dotacjach porównano z ewidencją księgową Gminy.
2. W wyniku kontroli stwierdzono, że:
 - dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-50 o wydatkach (rozdział 85219 klasyfikacji budżetowej) były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-50 sporządzonym przez OPS oraz z danymi ujętymi w ewidencji księgowej prowadzonej przez Gminę oraz OPS,

¹¹ *Rb-50 sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2021 r. – dalej sprawozdanie Rb-50 o dotacjach bądź sprawozdanie Rb-50 o wydatkach.*

- dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-50 o dotacjach były zgodne z ewidencją księgową Gminy,

(akta kontroli str. 858 – 877)

IV. W zakresie realizacji wydatków przez OPS (prawidłowość, przeznaczenie)

1. Kontroli poddano wszystkie dokumenty dotyczące realizowanego zadania.
2. Zgodnie z zapisami w ewidencji księgowej prowadzonej przez OPS oraz przedstawioną dokumentacją finansowo-księgową, stwierdzono, że wydatki poniesiono w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. na kwotę ogółem **70 062,82 zł**.
3. Struktura wydatków przedstawiała się następująco:
 - kwota **69 027,41 zł** na wynagrodzenia za sprawowanie opieki w wysokościach ustalonych przez sąd, zakwalifikowana do § 3110 *Świadczenie społeczne* zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.
 - kwota **1 035,41 zł** na koszty związane z obsługą zadania, zakwalifikowana do § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.

Niewykorzystana dotacja w wysokości 3,18 zł została zwrócona przez Gminę¹² do MUW w dniu 31 grudnia 2021 r.

4. Wydatki poniesione na realizację zadania

Weryfikacja osób uprawnionych do otrzymywania wynagrodzenia za opiekę.

Wynagrodzenie wypłacane było dla opiekunów prawnych, na podstawie postanowień sądu w których określono należne, miesięczne kwoty wypłat tj.:

- Podopieczny A – Postanowienie Sądu Rejonowego w Piasecznie, III Wydziału Rodzinnego i Nieletnich Sygn. akt III Opm 102/16 z 22 lipca 2019 r. – przyznano wynagrodzenie w kwocie 100,00 zł miesięcznie;
- Podopieczny B – Postanowienie Sądu Rejonowego w Piasecznie, III Wydziału Rodzinnego i Nieletnich Sygn. akt III Opm 145/19 z 2 kwietnia 2020 r. – przyznano wynagrodzenie w kwocie 100,00 zł miesięcznie, z dniem 23 czerwca 2021 r. Postanowieniem ww. Sądu Sygn. akt III Opm 126/17 przyznano wynagrodzenie w kwocie 400,00 zł miesięcznie od 23 czerwca 2021 r.;

¹² OPS niewykorzystaną dotację w kwocie 3,18 zł przekazał do Gminy w dniu 30 grudnia 2021 r. – WB nr 237/2021

- Podopieczny C – Postanowienie Sądu Rejonowego w Piasecznie, III Wydziału Rodzinnego i Nieletnich Sygn. akt III Opm 73/16 z 23 lutego 2021 r. – przyznano wynagrodzenie w kwocie 553,68 zł miesięcznie od 1 stycznia 2021 r.;
- Podopieczny D – Postanowienie Sądu Rejonowego w Piasecznie, III Wydziału Rodzinnego i Nieletnich Sygn. akt III Op 29/12 z 23 czerwca 2021 r. – przyznano wynagrodzenie w kwocie 492,00 zł miesięcznie od 17 lutego 2012 r.

Wydatki z tytułu wynagrodzeń za sprawowanie opieki

L.p.	Nr listy wypłat	Podopieczny A	Podopieczny B	Podopieczny C	Podopieczny D	Łączna kwota z listy wypłat
1.	DS.5531.67.2021		100,00			100,00
2.	DS.5531.68.2021	100,00				100,00
3.	DS.5531.203.2021	100,00				100,00
4.	DS.5531.204.2021		100,00			100,00
5.	DS.5531.273.2021	100,00	100,00			200,00
6.	DS.5531.299.2021	100,00	100,00	1 661,04		1 861,04
7.	DS.5531.432.2021	200,00	200,00	1 661,04		2 061,04
8.	DS.5531.528.2021	200,00	906,64	1 107,36		2 214,00
9.	DS.5531.595.2021				51 880,61	51 880,61
10.	DS.5531.596.2021	100,00				100,00
11.	DS.5531.679.2021	100,00	800,00	1 107,36		2 007,36
12.	DS.5531.680.2021				492,00	492,00
13.	DS.5531.682.2021				4 920,00	4 920,00
14.	DS.5531.757.2021		400,00	553,68	492,00	1 445,68
15.	DS.5531.843.2021		400,00	553,68	492,00	1 445,68
						69 027,41

W trakcie kontroli stwierdzono, że wypłaty wynagrodzeń, o których mowa w art. 36 pkt 1 lit. h ustawy o pomocy społecznej, dokonywane były:

- na podstawie list wypłat,
- w wysokościach ustalonych przez sąd,
- przelewami na rachunki bankowe wskazane we wnioskach złożonych przez opiekunów.
- w kilku przypadkach nie zostały wypłacone miesięcznie, jak określił sąd w postanowieniach opisanych na stronie 6 niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego.

Na tę okoliczność Dyrektor OPS złożył wyjaśnienie, które zostało uznane przez kontrolujących¹³.

Wydatki z tytułu obsługi zadania

W wyniku kontroli stwierdzono, że OPS z dotacji przeznaczonej na wynagrodzenia opiekuna prawnego w 2021 r. potrącał koszty obsługi zadania w wysokości 1,5%, co jest zgodne z art. 18 ust. 3 ustawy o pomocy społecznej. Stwierdzono, iż potrąceń dokonano w prawidłowej wysokości.

Koszty obsługi zadania rozliczane były na podstawie dokumentów polecenia księgowania (dalej PK), w których dokonano przeksięgowania wcześniej poniesionych przez OPS kosztów na zakup materiałów biurowych tj:

- PK nr 7 z dnia 31 stycznia 2021 r. – kwota 0,87 zł,
- PK nr 8 z dnia 31 stycznia 2021 r. – kwota 3,00 zł,
- PK nr 24 z dnia 19 marca 2021 r. – kwota 4,13 zł
- PK nr 168 z dnia 21 października 2021 r. – kwota 984,04 zł,
- PK nr 213 z dnia 30 listopada 2021 r. – kwota 21,68 zł
- PK nr 226 z dnia 17 grudnia 2021 r. – kwota 21,69 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora OPS z dnia 23 maja 2023 r. w OPS przyjęto powyższą zasadę rozliczania kosztów obsługi z uwagi na niewielką wysokość przysługujących kosztów.

Ewidencja księgowa wydatków realizowanego zadania prowadzona była przez OPS w sposób przejrzysty i umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz ustawą o rachunkowości. Wydatki ujęto w ewidencji księgowej jednostki zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji.

Zapisy w ewidencji księgowej zgodne były z okazaną dokumentacją źródłową.

(akta kontroli str. 679 – 854, 857)

¹³ W przedmiotowym wyjaśnieniu Dyrektor OPS poinformował, że osoby uprawnione do otrzymania świadczeń zostały poinformowane o opóźnieniu w płatnościach i nie wniosły do tego żadnych roszczeń.

5. Dokumentacja księgowa

Ustalenia w zakresie prawidłowości wykorzystania środków dotacji przekazanych OPS na realizację zadania, dokonane zostały na podstawie weryfikacji dokumentacji finansowo-księgowej, ewidencji księgowej oraz wyciągów bankowych.

Ustalono, że dowody księgowe, na podstawie których realizowano wydatki:

- spełniały wymogi zawarte w art. 21 ust. 1 i 22 ustawy o rachunkowości,
- zawierały adnotacje dotyczące opisu dowodu księgowego,
- sprawdzone były pod względem merytorycznym oraz pod względem formalnym i rachunkowym przez kierownika jednostki,
- zatwierdzone były do wypłaty przez głównego księgowego oraz kierownika jednostki,
- zaklasyfikowane zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej.

Podsumowując wyniki kontroli, informuję Pana Burmistrza, iż prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej na realizację zadania związanego z wypłaceniem wynagrodzenia za sprawowanie opieki oraz za obsługę tego zadania, ocenia się **pozytywnie**.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda
Dyrektor Wydziału Kontroli