



Warszawa, 29 grudnia 2016 r.

WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.5.2016

**Pan
Zdzisław Lis
Burmistrz
Miasta i Gminy Piaseczno**

**Urząd Miasta i Gminy Piaseczno
ul. Kościuszki 5
05-500 Piaseczno**

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 pan Roman Trzcieliński, inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadził w dniach od 29 marca do 5 kwietnia 2016 r. kontrolę problemową w Urzędzie Miasta i Gminy Piaseczno, z siedzibą w Piasecznie przy ul. Kościuszki 5.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania dotacji przekazanej z budżetu Wojewody w 2015 r. w rozdziale 85195 – Pozostała działalność na pokrycie kosztów wydawania decyzji w sprawach świadczeniobiorców.

W 2015 r. gmina Piaseczno na sfinansowanie kosztów wydawania decyzji w sprawach świadczeniobiorców otrzymała dotację celową w kwocie 8 646 zł, której wysokość została przyznana zgodnie z art. 7 ust. 4 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.).

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

Adres do korespondencji:

Wydział Kontroli
Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie
pl. Bankowy 3/5, 00-950 Warszawa

ze środków publicznych³ w rozdziale 85195 – Pozostała działalność na podstawie wniosku gminy o dotację, złożonym w Mazowieckim Urzędzie Wojewódzkim w Warszawie. Jak wynika z ksiąg rachunkowych oraz zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu rozliczenia dotacji celowej z budżetu państwa gmina wydatkowała 8 515 zł. Niewykorzystana dotacja w kwocie 131 zł zwrócona została na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, z zachowaniem terminu ustalonego w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych. W wyniku kontroli wykorzystania otrzymanej dotacji, stwierdzono, że:

1. Gmina Piaseczno przeznaczyła na obsługę zadania związanego z wydawaniem decyzji administracyjnych w sprawie świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni, spełniających kryteria dochodowe ustawy o pomocy społecznej kwotę – 8 515 zł, zgodnie z art. 7 ust. 2 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej.
2. Koszt wydania jednej decyzji w 2015 r. ustalono w wysokości 131 zł, przyjmując do jej wyliczenia koszty poniesione w roku poprzednim a obejmujące wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi pracowników zajmujących się procedurą wydania decyzji, wydatki na materiały biurowe, paliwo oraz przesyłki pocztowe do zadania.
3. W 2015 r. wydano 65 decyzji o przyznaniu prawa do świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych na podstawie przeprowadzonych wywiadów środowiskowych, wyłącznie na potrzeby ustalenia prawa do ww. uprawnień (65 x 131 zł = 8 515 zł).
4. Do środków otrzymanych z dotacji w urzędzie prowadzona była odrębna ewidencja księgowa po stronie dochodów i wydatków, natomiast w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Piasecznie – ewidencja wydatków.
5. Dowody będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości⁴.
6. Wydatki realizowane ze środków dotacji klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁵.
7. Sprawdzone zapisy księgowe w wyodrębnionej ewidencji wydatków spełniały wymogi art. 20 ustawy o rachunkowości.

³ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 210, poz. 135, z późn. zm.).

⁴ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późn. zm.).

⁵ 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 2014 r., poz. 1053, z późn. zm.).

8. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 za IV kwartał 2015 r. o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami wynikały z ewidencji księgowej wydatków.

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana Burmistrza, że w 2015 r. wykorzystanie dotacji otrzymanej na realizację wydatków w rozdziale 85195 klasyfikacji budżetowej zostało ocenione **pozytywnie**.

Mając na uwadze powyższe ustalenia, pragnę poinformować, że w zakresie stanowiącym przedmiot kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

z up. Wojewody Mazowieckiego
Daniel Zaprzala
Zastępca Dyrektora Wydziału Kontroli