



Znak sprawy: WK-S.431.10.9.2016  
 Urząd Gminy Siennica

ARKUSZ Nr 1 - zagadnienia organizacyjne	
<b>Osoby odpowiedzialna za wykorzystanie dotacji otrzymanej z MUW</b>	Pan Grzegorz Zieliński - Wójt Gminy Siennica, wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 16 listopada 2014 r. – zaświadczenie Przewodniczącej Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 24 listopada 2014 r.
<b>Osoba pełniąca funkcję kierownika jednostki w okresie objętym kontrolą</b>	Jak wyżej
<b>Zagadnienie poddane kontroli</b>	Prawidłowość wykorzystania dotacji przekazanej z budżetu Wojewody w rozdziale 85195 – Pozostała działalność, na pokrycie kosztów wydawania decyzji w sprawach świadczeniobiorców w 2015 r.
<b>USTALENIA</b>	
Komórki organizacyjne, w których realizowane jest kontrolowane zadanie.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Stanowisko pracy ds. oświaty, kultury i zdrowia w Urzędzie Gminy w zakresie przyjmowania wniosków i wydawania decyzji - do dnia 30.04.2015 r.</li> <li>2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Siennicy w zakresie przeprowadzania wywiadów środowiskowych do 30.04.2015 r. a od 01.05.2015 r. w pełnym zakresie realizacji zadania.</li> </ol>
Osoby pełniące bezpośredni nadzór nad realizacją kontrolowanego zadania.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Skarbnik Gminy – pani Danuta Zwierz, powołana na stanowisko Uchwałą Nr III/13/10 Rady Gminy w Siennicy z dnia 29.12.2010 r.</li> <li>2. p.o. Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Siennicy – pani Monika Wilk od 01.08.2014 r. do 15.03.2015 r., z dniem 16.03.2015 zatrudniona na ww. stanowisku na czas nieokreślony.</li> </ol>
Poz. książki kontroli, pod którą dokonano wpisu:	1/2016
<b>Data:</b> 20.04.2016 r.	<p><i>Podpis i pieczęć kontrolera:</i></p> <p style="text-align: center;">INSPEKTOR WOJEWÓDZKI                        Halina Niedziółka</p>



Data: 20.04.2016r.

Potwierdzam zgodność ustaleń kontroli z uzyskanymi  
w toku kontroli dowodami:  
Podpis i pieczęć osoby odpowiedzialnej za realizację  
zadania:

  
Grzegorz Zieliński



## ARKUSZ USTALEN KONTROLI Nr 2

Osoba/v odpowiedzialna/e za realizację zadania	Pan Grzegorz Zielński – Wójt Gminy Siennica
Zagadnienia poddane kontroli:	Prawidłowość wykorzystania dotacji przekazanej z budżetu Wojewody w rozdziale 85195 – Pozostała działalność, na pokrycie kosztów wydawania decyzji w sprawach świadczeniobiorców w 2015 r.
Elementy badane w zakresie zagadnienia poddanego kontroli:	<b>USTALENIA</b>
1. Ujęcie dotacji przekazanej przez Wojewodę w ewidencji dochodów.	<p>Pismem Nr FCR-I.3111.23.5.2015 Wydziału Finansów, Certyfikacji i Rozwoju Regionalnego z dnia 6 lutego 2015 r. przekazano Gminie Siennica plan dotacji celowych na 2015 r., wynikających z decyzji Wojewody Mazowieckiego Nr 3/2015 z dnia 6 lutego 2015 r. W rozdz. 85195 zaplanowano kwotę 1 500 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie kosztów wydawania decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniających kryterium dochodowe zgodnie z art. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. (Dz. U. z 2015 r. poz. 581 z późn. zm.).</p> <p>Do budżetu gminy dotacja została wprowadzona Uchwałą Nr II.007.9.2014 Rady Gminy w Siennicy z dnia 29 grudnia 2014 r. w sprawie uchwalenia budżety gminy na rok 2015 wg klasyfikacji budżetowej: dz. 851 – Ochrona zdrowia, rozdz. 85195 – Pozostała działalność, § 2010 Dotacja na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej – dochody i wydatki: § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia 500 zł i § 4300 Zakup usług pozostałych 1000 zł. Kolejną zmianę wprowadzono Uchwałą Nr VI.0007.45.2015 Rady Gminy w Siennicy z dnia 25 czerwca 2015 r. w sprawie zmian w budżecie gminy, dokonując zwiększeń w planie wydatków w paragrafach dotyczących wynagrodzeń i pochodnych a zmniejszeń w paragrafach dot. zakupu materiałów i usług. Plan wydatków w zakresie realizacji omawianego zadania ustalono w sposób następujący: § § 4010 – 1100 zł, 4110 – 150 zł, 4120 – 50 zł, 4210 – 100 zł i 4300 – 100 zł, razem 1 500 zł. Następną zmianę wprowadzono Zarządzeniem nr OK.0050.112.2015 Wójta Gminy w Siennicy z dnia 10 listopada 2015 r. w sprawie zmian w budżecie gminy, dokonując zmniejszeń w planie wydatków w paragrafach dotyczących pochodnych od wynagrodzeń (składki na Fundusz Pracy) i zakupu materiałów a zwiększeń w paragrafie na zakup usług. Ostateczny plan wydatków w zakresie realizacji omawianego zadania ustalono w sposób następujący: § 4010 – 1100 zł, 4110 – 150 zł, 4120 – 40 zł, 4210 – 30 zł i 4300 – 180 zł, razem 1 500 zł.</p> <p>Wpływ dotacji do gminy ujęto na podstawie 3 transz (589 zł z dnia 26.05.2015 r., 432 zł z 23.10.2015 r. i 479 zł z 25.11.2015 r.), księgując na koncie 901-1 Dochody budżetu w korespondencji z kontem 133 Rachunek budżetu (organ). Na koniec roku</p>



	<p>dowodem PK zaksięgowano dotację na koncie 720-4 <i>Przychody z tyt. dochodów budżetowych</i> w korespondencji z kontem 800 – <i>Fundusz jednostki</i>, z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej – dz. 851 rozdz. 85195. Jak wynika z ewidencji do konta 223-10- <i>Zadania zlecone GOPS</i> w korespondencji z kontem 133, otrzymane środki Urząd przekazywał bez zbędnej zwłoki do Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej (dalej GOPS) – jednostki która realizowała zadanie od 1 maja 2015 r.</p>	
<p><b>AKTA KONTROLI</b></p>	<p><b>DOWODY</b></p>	
	<p><b>Wytworzone do celów kontroli</b></p>	<p><b>Źródłowe</b></p>
<p>2. Organizacja realizacji zadania</p>	<p>x</p>	<p>Str. 18-19 pismo z Wydziału FCI RR ws. przyznania dotacji, str. 20-27 uchwały Rady Gminy ws. zmian w budżecie gminy.</p> <p>W okresie styczeń – kwiecień 2015 r. zadanie było realizowane częściowo w Urzędzie Gminy tj. przyjmowanie i rejestrowanie wniosków o potwierdzenie prawa do świadczeń opieki zdrowotnej oraz wydawanie decyzji potwierdzających prawo do korzystania z tych świadczeń na zasadach określonych w art. 54 pkt 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 z późn. zm.). Natomiast wywiady środowiskowe, w oparciu o które wydawano decyzje, przeprowadzali pracownicy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej. Zgodnie ze spisem spraw do teczki nr OśK.804.2015, prowadzonej w Urzędzie Gminy w okresie styczeń – kwiecień 2015 r. wydano 4 decyzje. Od 1 maja 2015 r. na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Siennica z dnia 28.04.2015 r. do załatwiania spraw i wydawania decyzji dotyczących potwierdzania prawa do świadczeń opieki zdrowotnej, został upoważniony kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Siennicy. Zgodnie z rejestrem ubezpieczenia zdrowotne 2015 r. prowadzonym w GOPS, w okresie od 1 maja do 31 grudnia 2015 r. wydano 8 decyzji. Ogółem w gminie Siennica wydano 12 decyzji potwierdzających prawo do korzystania ze świadczeń opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych dla dwunastu osób, w tym od 11 decyzji naliczono koszty ich wydania. Jedną decyzję wydano na podstawie wywiadu środowiskowego przeprowadzonego wcześniej do innych celów i w związku z tym nie zostały naliczone koszty związane z jej wydaniem.</p>
<p><b>AKTA KONTROLI</b></p>	<p><b>DOWODY</b></p>	
	<p><b>Wytworzone do celów kontroli</b></p>	<p><b>Źródłowe</b></p>
	<p>x</p>	<p>Str. Upoważnienie Wójta dla kierownika GOPS do prowadzenia spraw związanych z wydawaniem decyzji Str. przykładowa decyzja wydana w Urzędzie Gminy oraz w GOPS</p>





<p>3. Wydatki będące podstawą wykorzystania dotacji: a. rodzaje wydatków – dowody potwierdzające poniesione wydatki, b. opis na dowodach (art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości), c. ujęcie dowodów w ewidencji księgowej.</p>	<p>Na podstawie odrębnej ewidencji księgowej prowadzonej w GOPS w dz. 851 rozdz. 85195 oraz według dowodów źródłowych ustalono, że otrzymana dotacja w wysokości 1500 zł została wykorzystana w kwocie <b>1 180,69 zł</b> według poszczególnych paragrafów klasyfikacji budżetowej:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- § 4010 – <i>Wynagrodzenia osobowe pracowników</i> – 868,61 zł,</li><li>- § 4110 – <i>Składni na ubezpieczenia społeczne</i> – 129,97 zł,</li><li>- § 4120 – <i>Składki na Fundusz Pracy</i> – 14,61 zł,</li><li>- § 4120 – <i>Zakup materiałów i wyposażenia</i> – 24,30 zł,</li><li>- § 4300 – <i>Zakup usług pozostałych</i> – 143,20 zł.</li></ul> <p>Wydatki dotyczące paragrafu 4010 oraz 4110 i 4120 dotyczą naliczonych kosztów wynagrodzeń i pochodnych pracowników wykonujących czynności związane z ustaleniem prawa do świadczeń zdrowotnych (wywiad środowiskowy) oraz wydaniem decyzji w tej sprawie. Zgodnie z przyjętą kalkulacją przez gminę, w okresie styczeń – kwiecień 2015 r. na przeprowadzenie wywiadu środowiskowego ustalono 3 godz. robocze i na czynności administracyjne w urzędzie również przyjęto 3 godziny. Począwszy od maja 2015 r., gdy zadanie całkowicie przekazano do Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, czynności związane z przeprowadzeniem wywiadu i wydaniem decyzji wyniosły łącznie 3 godziny. Sposób obliczenia kosztów wynagrodzeń pracowników przedstawiona jest w kalkulacji do poszczególnych decyzji.</p> <p>Wydatki zaksięgowane w § 4210 dotyczą zużytych materiałów biurowych w celu wydania decyzji tj. druków, papieru, i toneru. W paragrafie 4300 wykazano wydatek związany z usługą pocztową dotyczącą wysyłania decyzji.</p> <p>W okresie styczeń – kwiecień 2015 r. zgodnie z kalkulacją do poszczególnych decyzji, koszt wydania czterech decyzji ogółem wyniósł 588,32 zł, średnio na jedną decyzję wydano 147,08 zł.</p> <p>Począwszy od 1 maja do końca 2015 r. całość realizacji zadania realizowano w GOPS, zgodnie z upoważnieniem Wójta Gminy z dnia 28.04.2015 r. W okresie tym, jak wynika z rejestru zostało wydanych 8 decyzji, w tym jedna bez naliczonych kosztów (wykorzystano wywiad środowiskowy przeprowadzony wcześniej do innych celów). Koszty ogółem wydanych decyzji w ww. okresie wyniosły 592,37 zł, średnio koszt 1 decyzji (uwzględniając tę z zerowym kosztem) wyniósł 74,05 zł. Średni koszt 12 wydanych decyzji w 2015 r. wynosi 98,39 zł.</p> <p>Szczegółowy wykaz kosztów związanych z wydaniem decyzji na podstawie ustalonej kalkulacji wykazano w tabeli stanowiącej załącznik do arkusza kontroli. Zapisów w ewidencji księgowej dokonywano na podstawie dowodów PK -odnośnie wynagrodzeń i pochodnych, które sporządzono w oparciu o listy wynagrodzeń</p>
--	---



	<p>pracowników oraz na podstawie faktur za zakupione druki i materiały biurowe. Faktury posiadają opisy odnośnie źródeł finansowania (w tym z rozdz. 85195), sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym, nadaną właściwą klasyfikację budżetową oraz zatwierdzenie przez kierownika jednostki. Sprawdzone dowody księgowe dotyczące ww. wydatków spełniają wymogi wynikające z art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości.</p>	
<p><b>AKTA KONTROLI</b></p>	<p><b>DOWODY</b></p>	
	<p><b>Wytworzone do celów kontroli</b> Str. koszty wydanych decyzji w 2015 r. - tabela</p>	<p><b>Źródłowe</b> Str. kalkulacje kosztów poszczególnych decyzji</p>
<p>4. Rozliczenie wykorzystania dotacji: a) zgodność danych z ewidencją księgową wykazanych w sprawozdaniu Rb-50 oraz w sprawozdaniach kwartalnych przekazywanych do Wydziału Zdrowia MUW, b) termin i wysokość zwrotu niewykorzystanej dotacji.</p>	<p>W sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2015 r. w rozdziale 85195 wykazano wykonanie w kwocie ogółem 1 180,69 zł, co jest zgodne z ewidencją księgową. Niewykorzystane środki – 319,31 zł zwrócono na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w dniu 31 grudnia 2015 r. – wyciąg bankowy nr 254 z 31.12.2015 r.</p> <p>Odnośnie sprawozdań z poniesionych wydatków w związku z wydawaniem decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniający kryterium dochodowe zgodnie z art. 7 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 z póź. zm.), gmina Siennica przekazała do Wydziału Zdrowia Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego 3 sprawozdania za okresy: od 01.01.2015 do 30.04.2015 r. na kwotę ogółem 588,32 zł, od 01.05.2015 do 30.09.2015 r. na kwotę 431,42 zł, od 01.10.2015 r. do 30.11.2015 r. na kwotę 160,95 zł. Sprawozdania dotyczą kosztów poniesionych na wydanie decyzji w 2015 roku na ogólną kwotę 1 180,69 zł. Sprawdzone dowody źródłowe dotyczące ww. wydatków zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach oraz w ewidencji księgowej.</p>	
<p><b>AKTA KONTROLI</b></p>	<p><b>DOWODY</b></p>	
	<p><b>Wytworzone do celów kontroli</b>  x</p>	<p><b>Źródłowe</b> Str. 52 kserokopia sprawozdania Rb-50, str. wyciąg bankowy nr 254 str. sprawozdania dot. poniesionych kosztów na wydanie decyzji przekazem do Wydziału Zdrowia MUW</p>



Data: 20.04.2016	Podpis i pieczęć kontrolera:  INSPEKTOR OJEWODZKI Halina Nuziońska
Data: 20.04.2016	Potwierdzam zgodność ustaleń kontroli z uzyskanymi w toku kontroli dowodami.  Podpis i pieczęć osoby odpowiedzialnej za realizację zadania: Wojciech

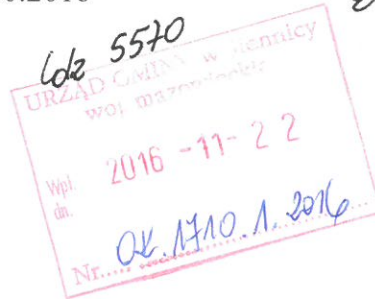




WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.50.2016

Warszawa, 14 listopada 2016 r.



*pani E. Niedziółka*  
*22.11.2016*

**Pan  
Grzegorz Zieliński  
Wójt Gminy Siennica**

**Urząd Gminy Siennica  
ul. Kobielska 1  
05-332 Siennica**

*Grzegorz Zieliński*

#### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych<sup>1</sup> oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej<sup>2</sup> pani Halina Niedziółka, inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadziła w dniach od 4 do 6 kwietnia 2016 r. kontrolę problemową w Urzędzie Gminy Siennica, z siedzibą w Siennicy, przy ul. Kobielskiej 1.

Przedmiot kontroli obejmował wykorzystanie dotacji otrzymanej w 2015 r. na pokrycie kosztów wydawania decyzji w sprawach świadczeniobiorców w rozdziale 85195 – Pozostała działalność.

W 2015 r. gmina Siennica na sfinansowanie kosztów wydawania decyzji w sprawach świadczeniobiorców otrzymała dotację celową w kwocie 1 500 zł, której wysokość została przyznana na podstawie art. 7 ust. 4 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych

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

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



ze środków publicznych<sup>3</sup>, po złożeniu wniosku przez gminę. Jak wynika z ksiąg rachunkowych oraz zgodnie z danymi wykazanymi w rozliczeniu dotacji celowej z budżetu państwa gmina wydatkowała 1 180,69 zł. Niewykorzystana dotacja w kwocie 319,31 zł zwrócona została na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego, 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 przeznaczyła na obsługę zadania związanego z wydawaniem decyzji administracyjnych w sprawie świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni, spełniających kryteria dochodowe ustawy o pomocy społecznej kwotę 1 180,69 zł, zgodnie z art. 7 ust. 2 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, które realizował Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Siennicy (dalej GOPS).
2. Średni koszt wydania jednej decyzji wyniósł 98,39 zł. Przyjęto do jej wyliczenia średnią wartość 3 godzin wynagrodzeń osobowych wraz z pochodnymi pracowników zajmujących się procedurą wydania decyzji oraz koszty materiałów biurowych.
3. W 2015 r. rozpatrzono 12 wniosków w sprawie przyznania prawa do opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych, wydając 12 decyzji pozytywnych.
4. Do środków otrzymanych z dotacji w urzędzie prowadzona była odrębna ewidencja księgowa dochodów i wydatków, natomiast w GOPS – ewidencja wydatków.
5. Dowody będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości<sup>4</sup>.
6. Sprawdzone zapisy księgowe w wyodrębnionej ewidencji wydatków spełniały wymogi art. 20 ustawy o rachunkowości.
7. 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 zagranicznych<sup>5</sup>.
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.

---

<sup>3</sup> 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.).

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

<sup>5</sup> 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.).



Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana Wójta, 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 poważaniem

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Daniel Zaprzala  
Zastępca Dyrektora  
Wydziału Kontroli

