

OR. 1710.1.2016



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

FB-KF.431.10.2016.DW

Wrocław, dnia 2.05.2016 r.

Pan

Dariusz Kucharski

Burmistrz Dzierżoniowa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 15 kwietnia 2016 r. do 29 kwietnia 2016 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2, 3 oraz ust. 2 pkt 2, 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), Danuta Woźniak-Wiergan – inspektor wojewódzki Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu przeprowadziła kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miasta w Dzierżoniowie (Rynek 1, 58 -200 Dzierżoniów).

Temat kontroli: „Prawidłowość realizacji wydatków budżetu państwa dokonywanych w związku z realizacją przez jst. zadań z zakresu administracji rządowej, realizowanych przez nie na podstawie ustawy lub porozumienia z organami administracji rządowej”.

Okres objęty kontrolą: 2015 rok.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 23 grudnia 2015 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2016 r. (NK-KE.430.5.2015.MJ).

[Dowód: akta kontroli str. 1-8]

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miasta w Dzierżoniowie pod pozycją 3, w Ośrodku Pomocy Społecznej w Dzierżoniowie pod pozycją 14.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły nw. osoby:

Pan Dariusz Kucharski – Burmistrz Dzierżoniowa wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 18.11.2014 r.).

Pani Teresa Adamowicz - Skarbnik Miasta powołana z dniem 27 października 1993 r. Uchwałą Nr LXV/157/93 Rady Miejskiej Dzierżoniowa z dnia 27 października 1993 r.

Jednostka organizacyjna Urzędu Miasta - Ośrodek Pomocy Społecznej w Dzierżoniowie /OPS/:

Pani Aneta Grzelka - Dyrektor Ośrodka Pomocy Społecznej zatrudniona na stanowisku od dnia 01 kwietnia 2007 r.

Pani Anna Michalak - Główny Księgowy, zatrudniona od dnia 06.10.2008 r.

Wykaz osób odpowiedzialnych za wykonywanie zadań objętych kontrolą dołączono do akt kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 9-14]

Działania jednostki w zakresie objętym przedmiotową kontrolą ocenia się **pozytywnie**.

Powyższą ocenę uzasadniają ustalenia dokonane w wyniku kontroli poszczególnych zagadnień objętych niniejszą kontrolą, tj.:

- ujęcie środków udzielonych z budżetu państwa w planie finansowym jednostki oraz zgodność wydatków z wcześniej zaciągniętymi zobowiązaniami oraz z ich celowym przeznaczeniem w zakresie środków objętych kontrolą.
- dokumentowanie i ewidencjonowanie wydatków dokonanych ze środków objętych kontrolą.
- sporządzanie sprawozdań Rb-50 w zakresie środków objętych kontrolą.

W 2015 roku jednostka otrzymała dotacje z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w wysokości 10.005.270,00 zł, z czego wykorzystwała środki w wysokości 9.975.964,13 zł, co stanowiło 99,7 % przekazanych środków finansowych.

Do kontroli wytypowano wydatki dokonane dziale 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

W ramach ww. rozdziału, w paragrafach klasyfikacji budżetowej wydatkowano kwotę 8.391.901,03 zł, co stanowiło 97,74 % środków otrzymanych (tj. 8.413.700,00 zł).

Z uwagi na fakt, iż największą część stanowiły wydatki poniesione w dziale 852 - Pomoc społeczna, w rozdziale: 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, w § 3110 - Świadczenia społeczne, do szczegółowej kontroli przewidziano wykonanie wydatków dokonanych ze środków dotacji na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego w I kwartale 2015 r. - realizowanych przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Dzierżoniowie.

Ujęcie środków udzielonych z budżetu państwa w planie finansowym jednostki oraz zgodność wydatków z wcześniej zaciągniętymi zobowiązaniami oraz z ich celowym przeznaczeniem w zakresie środków objętych kontrolą.

Wojewoda Dolnośląski w piśmie Nr FB-BP.3110.6.2014.K.Sz. z dnia 22 października 2014 r., w związku z przyjęciem przez Radę Ministrów w dniu 24 września 2014 r. projektu ustawy budżetowej na rok 2015, poinformował Burmistrza Miasta Dzierżoniowa o wysokości kwot dotacji celowych, w łącznej wysokości – 10 088 060,00 zł, w tym w dziale: 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale: 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego – **7 482 000,00 zł.**

Powyższą kwotę ujęto w Uchwale Nr II/13/14 Rady Miejskiej Dzierżoniowa z dnia 22 grudnia 2014 r., (Uchwale budżetowej na 2015 rok). W załączniku Nr 4 do ww. Uchwały przedstawiono dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych w 2015 r.

Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej na 2015 r. wprowadzony został Zarządzeniem Nr 4/2015 Burmistrza Dzierżoniowa z dnia 7 stycznia 2015 roku.

Następnie, pismem Nr FB-BP.3111.24.2015.K.Sz. z dnia 17 lutego 2015 r. Wojewoda Dolnośląski poinformował Burmistrza Miasta Dzierżoniowa o wysokości kwot dotacji celowych przekazywanych z budżetu państwa, wynikających z podziału kwot określonych w ustawie budżetowej na 2015 r. z dnia 23 stycznia 2015 r. (Dz. U. z 2015 r., poz.153)

i ujętych w planie finansowym, o którym mowa w art. 146 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), w łącznej wysokości 10.088.060,00 zł, w tym w dziale: 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale: 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego – **7 482 000,00 zł** (kwota zgodna z ujętą w budżecie gminy).

W trakcie roku wprowadzono zmiany polegające na zmniejszeniu / zwiększeniu planowanych kwot dotacji, które przedstawiono poniżej, w następującej szczegółowości:

- Wojewoda Dolnośląski pismem FB-BP.3111.290.2015.MJ z dnia 08 października 2015 r. poinformował Burmistrza Miasta Dzierżoniowa o zwiększeniu planu dotacji celowej w dziale 852 - Pomoc społeczna, rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, w § 2010 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez gminę o kwotę **1 034 700,00 zł**.

Powyższe zwiększenie dotacji celowej dla gminy, pochodzące z rezerwy celowej zaplanowanej w ustawie budżetowej w cz. 83, w poz. 34, przeznaczone było na realizację świadczeń rodzinnych na podstawie ustawy o świadczeniach rodzinnych, na realizację świadczenia z funduszu alimentacyjnego na podstawie ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów oraz na realizację zasiłku dla opiekuna na podstawie ustawy o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów.

- dochody

Dział	Rozdział	§	Zwiększenie /w złotych/
852	85212	2010	1 034 700,00
OGÓŁEM			1 034 700,00

Powyższą kwotę ujęto w planie finansowym, Zarządzeniem 664/2015 Burmistrza Miasta Dzierżoniowa z dnia 22 października 2015 r.

- Wojewoda Dolnośląski pismem FB-BP.3111.290.2015.MJ z dnia 12 listopada 2015 r. poinformował Burmistrza Miasta Dzierżoniowa o zmniejszeniu planu dotacji celowej w dziale 852 - Pomoc społeczna, rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie

z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, w § 2010 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez gminę o kwotę **103 000,00 zł**.

Powyższe zmniejszenie dotyczyło środków przyznanych decyzją Ministra Finansów z dnia 18 września 2015 r. Nr MF/FS4/003313/2015 (nr wewnętrzny MF113), pochodzących z rezerwy celowej zaplanowanej w ustawie budżetowej w cz. 83, w poz. 34, przeznaczonych na realizację świadczeń rodzinnych na podstawie ustawy o świadczeniach rodzinnych, na realizację świadczenia z funduszu alimentacyjnego na podstawie ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów oraz na realizację zasiłku dla opiekuna na podstawie ustawy o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów.

- dochody

<i>Dział</i>	<i>Rozdział</i>	<i>§</i>	<i>Zmniejszenie /w złotych/</i>
852	85212	2010	103 000,00
OGÓŁEM			103 000,00

Powyższą zmianę wprowadzono Zarządzeniem 734/2015 Burmistrza Miasta Dzierżoniowa z dnia 30 listopada 2015 r.

Plan po uwzględnieniu powyższych zmian wyniósł ogółem **8 413 700,00 zł**.

Ponadto, w oparciu o wnioski jednostki tj. Ośrodek Pomocy Społecznej, Urząd Miasta Dzierżoniowa dokonywał zmian między paragrafami wydatków, w planie finansowym OPS.

W wyniku kontroli ustalono, iż środki udzielone z budżetu państwa (w tym środki z rezerwy celowej) zostały prawidłowo ujęte w planie finansowym jednostki.

Zmian w planie finansowym Urzędu Miasta w Dzierżoniowie oraz jednostki organizacyjnej (tj. Ośrodka Pomocy Społecznej w Dzierżoniowie) dokonywano na podstawie decyzji i informacji Wojewody Dolnośląskiego, oraz wniosków OPS, zachowując formę Uchwał Rady Miejskiej oraz Zarządzeń Burmistrza Miasta Dzierżoniowa, w podziałkach zgodnych z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

Powyższe działania były zgodne z:

- *art. 257 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 885 z późn. zm.)*, który stanowi, iż w toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu

jst polegających na zmianach planu dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem dotacji przekazywanych z budżetu państwa,

- art. 39 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych, który wskazuje, iż dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów, rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu, wydatku.

[Dowód: akta kontroli str. 15-25]

W I kwartale 2015 roku jednostka otrzymała dotacje z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w wysokości 2.026.600,00 zł (w ramach działu 852, rozdziału 85212), z czego jak wynika z kwartalnego sprawozdania o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (Rb-50 za I kwartał 2015 r.) wykorzystwała środki w kwocie 1.980.971,48 zł, co stanowiło ponad 97,75% przekazanych środków finansowych.

W okresie od 01.01.2015 r. do 31.03.2015 r. na realizację zadań w ramach rozdziału 85212, paragrafu 3110 jednostka wydatkowała kwotę **1.856.382,97 zł**, co stanowiło 91,60% kwoty otrzymanych środków dotacji (tj. w wysokości 2.026.600,00 zł), z tego na wypłaty świadczeń społecznych:

1. świadczenia rodzinne - w wysokości	1.275.110,20 zł;
2. fundusz alimentacyjny - w wysokości	487.204,67 zł;
3. na wypłaty zasiłków dla opiekuna - w wysokości	94.068,10 zł.

Szczegółową kontrolą objęto listy wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego, wypłaconych w I kwartale 2015 r. w łącznej wysokości **487.204,67 zł** (41 list wypłat), (tj. 26,24% wypłaconych w I kwartale świadczeń ogółem w kwocie 1.856.382,97 zł).

Na potwierdzenie wydatkowania środków dotacji przedłożono w OPS dokumenty źródłowe tj. listy wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego, wyciągi bankowe, ewidencję księgową, na podstawie których zostało sporządzone poniższe zestawienie:

KOSZTY					WYDATEK			Uwagi	
Lp.	Nr dowodu księgowego / Lista wypłat nr	Data	Kwota do wypłaty	Forma wypłaty	Kwota wypłaty	Data wypłaty	Wyciąg bankowy		
1	25/Lista nr F.M. I 2015/FA	08.01.2015	500,00	przelew / karta	500,00	12.01.2015	5/2015		
2	26/Lista nr M.I. I 2015/FA	08.01.2015	1 100,00	przelew / karta	1 100,00	12.01.2015	5/2015		
3	27/Lista nr Karta do 10-go I 2015/FA	08.01.2015	1 850,00	przelew / karta	1 850,00	12.01.2015	5/2015		
4	28/Lista nr Przelew do 10-go I 2015/FA	08.01.2015	3 600,00	przelew bankowy	3 600,00	12.01.2015	5/2015		
5	29/Lista nr K.K. I 2015/FA	08.01.2015	500,00	przelew / karta	500,00	12.01.2015	5/2015		
6	30/Lista nr S.K. I 2015/FA	08.01.2015	800,00	przelew / karta	800,00	12.01.2015	5/2015		
7	31/Lista nr S.P. I 2015/FA	08.01.2015	350,00	przelew / karta	350,00	12.01.2015	5/2015		
8	343/Lista nr Należności J.J. I 2015/FA	13.01.2015	450,00	potrącenie lat ubiegłych	450,00	13.01.2015	przekazane do UM 21.01.15 r.	PK/00004	Nienależnie pobrane św.
9	354/Lista nr Przelew I 2015/FA	12.01.2015	120 130,00	przelew bankowy	120 130,00	15.01.2015	8/2015		
10	355/Lista nr Karta I 2015/FA	12.01.2015	25 950,00	przelew / karta	25 950,00	15.01.2015	8/2015		
11	1755/Lista nr Sz.M. I 2015/FA	16.01.2015	500,00	przelew bankowy	500,00	16.01.2015	9/2015		
12	2599/Lista nr G.K. I 2015/FA	26.01.2015	450,00	przelew / karta	450,00	26.01.2015	15/2015		
13	2602 Lista nr Przelew I I 2015/FA	26.01.2015	1 500,00	przelew bankowy	1 500,00	26.01.2015	15/2015		
14	2724/Lista nr Sz.K. I 2015/FA	29.01.2015	250,00	przelew / karta	250,00	29.01.2015	18/2015		
15	2725/Lista nr M.E. I 2015/FA	29.01.2015	600,00	przelew bankowy	600,00	29.01.2015	18/2015		
				Wydatek I.15 r.	158 530,00				
16	2823/Lista nr G.-H.J. II 2015/FA	02.02.2015	500,00	przelew bankowy	500,00	02.02.2015	20/2015	PK/00022	
17	2824/Lista nr S.Z. II 2015/FA	02.02.2015	750,00	przelew / karta	750,00	02.02.2015	20/2015	PK/00023	
18	2852/Lista nr S.M. II 2015/FA	06.02.2015	700,00	przelew bankowy	700,00	06.02.2015	23/2015	PK/00051	
	STYCZEŃ		160 480,00						
19	2881/Lista nr Przelew do 10-go II 2015/FA	02.02.2015	3 600,00	przelew bankowy	3 600,00	02.02.2015	20/2015		
20	2882/Lista nr Karta do 10-go II 2015/FA	02.02.2015	1 850,00	przelew / karta	1 850,00	02.02.2015	20/2015		
21	2975/Lista nr S.P. II 2015/FA	03.02.2015	350,00	przelew / karta	350,00	03.02.2015	21/2015		
22	2976/Lista nr M.I. II 2015/FA	03.02.2015	1 100,00	przelew / karta	1 100,00	03.02.2015	21/2015		
23	3418/Lista nr Karta II 2015/FA	06.02.2015	1 000,00	przelew / karta	1 000,00	06.02.2015	23/2015		
24	3542/Lista nr S.K. II 2015/FA	10.02.2015	800,00	przelew / karta	800,00	10.02.2015	25/2015		
25	4539/Lista nr Przelew II 2015/FA	17.02.2015	122 480,00	przelew bankowy	122 480,00	17.02.2015	30/2015		
26	4540/Lista nr Karta II 2015/FA	17.02.2015	26 200,00	przelew / karta	26 200,00	17.02.2015	30/2015		
27	5359/Lista nr S.M. II 2015/FA	18.02.2015	1 200,00	przelew bankowy	1 200,00	18.02.2015	31/2015		
				Wydatek II.15 r.	160 530,00				
28	6931/Lista nr Karta II 2015/FA	03.03.2015	350,00	przelew / karta	350,00	03.03.2015	40/2015	PK/00147	
29	6933/Lista nr Przelew 3 II 2015/FA	03.03.2015	3 474,67	przelew bankowy	3 474,67	03.03.2015	40/2015	PK/00149	
	LUTY		162 404,67						
30	7028/Lista nr S.A. III 2015/FA	03.03.2015	450,00	przelew bankowy	450,00	03.03.2015	40/2015		
31	7123/Lista nr Karta do 10-go III 2015/FA	04.03.2015	4 750,00	przelew / karta	4 750,00	04.03.2015	41/2015		
32	7125/Lista nr Przelew do 10-go III 2015/FA	04.03.2015	2 800,00	przelew bankowy	2 800,00	04.03.2015	41/2015		
33	7236/Lista nr Karta 3 II 2015/FA	10.03.2015	900,00	przelew / karta	900,00	11.03.2015	46/2015	PK/00241	
34	7237/Lista nr Przelew 4 II 2015/FA	10.03.2015	230,00	przelew bankowy	230,00	11.03.2015	46/2015	PK/00242	
35	8027/Lista nr S.K. III 2015/FA	13.03.2015	800,00	przelew / karta	800,00	13.03.2015	48/2015		
36	8028/Lista nr S.P. III 2015/FA	13.03.2015	350,00	przelew / karta	350,00	13.03.2015	48/2015		

KOSZTY					WYDATEK			Uwagi	
Lp.	Nr dowodu księgowego / Lista wypłat nr	Data	Kwota do wypłaty	Forma wypłaty	Kwota wypłaty	Data wypłaty	Wyciąg bankowy		
37	8118/Lista nr Przelew III 2015/FA	16.03.2015	125 590,00	przelew bankowy	125 590,00	16.03.2015	49/2015		
38	8119/Lista nr Karta III 2015/FA	16.03.2015	26 850,00	przelew / karta	26 850,00	16.03.2015	49/2015		
39	9587/Lista potrąceń Jarus Aneta III 2015/FA	16.03.2015	250,00	potrącenie lat ubiegłych	250,00	16.03.2015	przekazane do UM 23.03.15 r.	PK/00250	Nienależnie pobrane św.
40	10164/Lista nr Dz.K. III 2015/FA	23.03.2015	250,00	przelew bankowy	250,00	23.03.2015	54/2015		
41	10167/Lista nr Karta 1 III 2015/FA	23.03.2015	1 100,00	przelew / karta	1 100,00	23.03.2015	54/2015		
	MARZEC		164 320,00	Wydatek III.15 r.	168 144,67				
OGÓŁEM I kwartał 2015 r.			487 204,67		487 204,67				

Na podstawie weryfikacji list wypłat, wyciągów z rachunku bankowego, ewidencji księgowej ustalono, że na wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego w miesiącu styczniu 2015 r. wydatkowano kwotę 158.530,00 zł (15 list wypłat). Środki w wysokości 126.330,00 zł przekazano na rachunki bankowe świadczeniobiorców, kwotą 31.750,00 zł zasilono karty bankomatowe. Natomiast kwotę 450,00 zł naliczoną na liście wypłat świadczeń z dnia 13.01.2015 r. w oparciu o decyzję Burmistrza Dzierżoniowa (OPS.DŚRiA.451.FA.474.2014 z dnia 17.01.2014 r. w sprawie uznania za nienależnie pobrane świadczenie z funduszu alimentacyjnego w okresie od 01.01.2013 r. do 30.09.2013 r.), przekazano w dniu 21.01.2015 r. do Urzędu Miasta Dzierżoniowa, celem odprowadzenia do budżetu państwa.

W miesiącu lutym 2015 r. na wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego wydatkowano kwotę 160.530,00 zł (12 list wypłat). Na rachunki bankowe świadczeniobiorców dokonano przelewu środków w wysokości 128.480,00 zł, natomiast na zasilenie kart bankowych przekazano kwotę 32.050,00 zł.

Na wypłaty ww. świadczeń w miesiącu marcu 2015 r. wykorzystano kwotę 168.144,67 zł (14 list wypłat). Środki w wysokości 132.794,67 zł przekazano na rachunki bankowe świadczeniobiorców, kwotą 35.100,00 zł zasilono karty bankomatowe. Natomiast kwotę 250,00 zł naliczoną na liście wypłat świadczeń z dnia 16.03.2015 r., w oparciu o decyzję Burmistrza Dzierżoniowa (OPS.DŚRiA.451.FA.358.14.15 z dnia 20.02.2015 r. w sprawie żądania zwrotu nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w okresie od 01.12.2013 r. do 30.04.2014 r.), przekazano w dniu 23.03.2015 r. do Urzędu Miasta Dzierżoniowa, celem odprowadzenia do budżetu państwa.

[Dowód: akta kontroli str. 26-127]

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli stwierdzono, iż wydatków dokonano w granicach kwot określonych w planie finansowym oraz zgodnie z planowanym przeznaczeniem, co jest zgodne z *art. 254, pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*.

Płatności zostały dokonane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, tj. zgodnie z *art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 885 z późn. zm.)*.

Udokumentowano wydatkowanie środków finansowych stosownymi dowodami księgowymi.

Niewykorzystane środki dotacji w 2015 r. w kwocie 21.798,97 zł (w zakresie działu 852, rozdziału 85212) OPS przekazał na konto Urzędu Miasta w Dzierżoniowie w dniu 31 grudnia 2015 r.

Urząd Miasta w Dzierżoniowie w dniu 08.01.2016 r. dokonał zwrotu ww. środków dotacji na konto DUW, w wysokości 21 798,97 zł (wyciąg bankowy nr 4 z 08.01.2016 r.).

Zwrot dotacji nastąpił w terminie określonym w *art. 168 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*.

[Dowód: akta kontroli str. 128-130]

Ujęcie środków udzielonych z budżetu państwa w planie finansowym jednostki oraz zgodność wydatków z wcześniej zaciągniętymi zobowiązaniami oraz z ich celowym przeznaczeniem w zakresie środków objętych kontrolą oceniono **pozytywnie**.

Dokumentowanie i ewidencjonowanie wydatków dokonanych ze środków objętych kontrolą.

Przedłożono do kontroli wydruki z ewidencji księgowej Urzędu Miasta:

- Obroty na koncie 901-852-85212-2010-20 – Pomoc społeczna – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami, za okres od 2015.01.01 do 2015.12.31;
- Obroty na koncie 902-852-85212-3110-00 – Pomoc społeczna – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe

z ubezpieczenia społecznego – Świadczenia społeczne, za okres od 2015.01.01 do 2015.12.31;

- Obroty na kontach: 902-852-85212-4010-00 do 902-852-85212-4700-00– Pomoc społeczna – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, za okres od 2015.01.01 do 2015.12.31;

- Wykaz stanów i sald dla konta 223-000-00000-0000-09, za okres od 2015.01.01 do 2015.12.31;

- Wykaz stanów i sald dla konta 223-000-00000-0000-33, za okres od 2015.01.01 do 2015.12.31.

[Dowód: akta kontroli str. 131-215]

OPS przedłożył do kontroli wydruki z ewidencji księgowej:

Wykaz stanów i sald dla konta 223-852-85212-2010-01 za okres 2015.01.01. do 2015.03.31;

Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne za okres 2015.01.01. do 2015.12.31, konta 130-852-85212-3020-00 - 130-852-85212-4700-00;

Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne za okres 2015.01.01. do 2015.12.31, konta 130-852-85212-3020-01 - 130-852-85212-4440-01;

Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne za okres 2015.01.01. do 2015.03.31, konta 130-852-85212-3020-01 - 130-852-85212-4120-01;

Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne za okres 2015.01.01. do 2015.03.31, konta 130-852-85212-3110-00 - 130-852-85212-3110-06;

Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne za okres 2015.01.01. do 2015.12.31, konta 130-852-85212-3110-00 - 130-852-85212-3110-06;

Wykaz stanów i sald dla konta 980-852-85212-3110-00 za okres 2015.01.01. do 2015.12.31;

Wykaz stanów i sald dla konta 980-852-85212-3110-01 za okres 2015.01.01. do 2015.12.31;

Wykaz stanów i sald dla konta 980-852-85212-3110-06 za okres 2015.01.01. do 2015.12.31;

Wykaz stanów i sald dla konta 490-852-85212-3110-01 za okres 2015.01.01. do 2015.03.31;

Wykaz stanów i sald dla konta 130-852-85212-3110-01 za okres 2015.01.01. do 2015.03.31;

Wykaz stanów i sald dla konta 490-852-85212-3110-01 za okres 2015.01.01. do 2015.01.31;

Wykaz stanów i sald dla konta 130-852-85212-3110-01 za okres 2015.01.01. do 2015.01.31;

Wykaz stanów i sald dla konta 490-852-85212-3110-01 za okres 2015.02.01. do 2015.02.28;

Wykaz stanów i sald dla konta 130-852-85212-3110-01 za okres 2015.02.01. do 2015.02.28;

Wykaz stanów i sald dla konta 490-852-85212-3110-01 za okres 2015.03.01. do 2015.03.31;

Wykaz stanów i sald dla konta 130-852-85212-3110-01 za okres 2015.03.01. do 2015.03.31;

Wykaz stanów i sald dla konta 130-852-85212-3110-01 za okres 2015.01.01. do 2015.12.31;
Konto: 240-852-85212-3110-01 – Pozostałe rozrachunki – Przelewy fundusz alimentacyjny;
Wyciągi bankowe;
Polecenia księgowania.

[Dowód: akta kontroli str. 216-253]

Ewidencja księgowa w zakresie środków objętych kontrolą spełnia wymagania określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

Zgodnie z art. 20 ust 2 ww. ustawy, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – listy wypłat świadczeń z FA i wyciągi bankowe, dowody PK.

Na przedłożonych do kontroli dowodach księgowych zawarto:

- podpis osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym,
- podpis osoby sprawdzającej pod względem formalno-rachunkowym,
- wydatek podlega ujęciu w księgach rachunkowych i mieści się w planie OPS,
- zatwierdzono do wypłaty zawarto dekretację ze wskazaniem kwot, kont księgowych i podziałek klasyfikacji budżetowej (Dz. 852, Rozdz.85212, § 3110),
- podpis osoby zatwierdzającej do wypłaty tj. Dyrektora Jednostki,
- podpis głównej księgowej dokonującej wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dot. operacji gospodarczej i finansowej oraz zgodności tej operacji z planem finansowym,

co jest zgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierają dane wskazane w art. 23 ust. 2 ww. ustawy, tj. uwzględniają daty dokonania operacji gospodarczych, określają rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierają zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których zapisy dotyczą.

Ewidencja księgowa w zakresie środków objętych kontrolą spełnia wymogi określone w art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zgodnie z którym,

księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych.

W wyniku analizy dokumentacji finansowo – księgowej przedłożonej do kontroli potwierdzono, iż jednostka prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Biorąc pod uwagę powyższe dokumentowanie i ewidencjonowanie wydatków dokonanych ze środków objętych kontrolą oceniono **pozytywnie**.

Sporządzanie sprawozdań Rb-50 w zakresie środków objętych kontrolą.

Prawidłowość sporządzania sprawozdań Rb-50 o dotacjach / wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami, w zakresie objętym kontrolą została oceniona poprzez zbadanie zgodności danych zawartych w wydrukach z ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach za 2015 r.

W sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach/wydatkach **za IV kw. 2015 r.** wykazano :

- Gmina Miejska Dzierżoniów:

Rb-50 – kwartalne sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami **za IV kwartał 2015 roku:**

Wyszczególnienie		Plan po zmianach	Wykonanie
Dział 852 Rozdział 85212 - § 2010 -	Pomoc społeczna Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego Dotacje celowe	8 413 700,00	8 391 901,03

Gmina Miejska Dzierżoniów na podstawie sprawozdania jednostkowego przedłożonego przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Dzierżoniowie w dniu 15.02.2016 r., w zakresie planu po zmianach i wykonaniu dotacji sporządziła sprawozdanie zbiorcze.

Rb-50 – kwartalne sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami **za IV kwartał 2015 roku:**

Dz.	Rozdział	§	Plan po zmianach	Wykonanie
852	85212			
		3020	1 408,00	1 407,77
		3110	7 782 354,00	7 765 331,88
		4010	174 163,00	174 162,59
		4040	13 591,00	13 590,65
		4110	418 137,00	413 418,21
		4120	3 131,00	3 130,10
		4210	3 690,00	3 689,22
		4260	2 000,00	2 000,00
		4270	50,00	49,20
		4280	157,00	157,00
		4300	5 423,00	5 422,07
		4360	1 052,00	1 052,00
		4410	248,00	247,80
		4430	76,00	75,19
		4440	6 066,00	6 065,48
		4610	879,00	827,37
		4700	1 275,00	1 274,50
			8 413 700,00	8 391 901,03

Gmina Miejska Dzierżoniów na podstawie sprawozdania jednostkowego przedłożonego przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Dzierżoniowie w dniu 25.02.2016 r., w zakresie planu po zmianach i wykonaniu wydatków sporządziła sprawozdanie zbiorcze.

W sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach/wydatkach **za I kw. 2015 r.** wykazano :

- Gmina Miejska Dzierżoniów:

Rb-50 – kwartalne sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami **za I kwartał 2015 roku:**

Wyszczególnienie		Plan po zmianach	Wykonanie
Dział 852	Pomoc społeczna		
Rozdział 85212 - § 2010 -	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	7 482 000,00	2 026 600,00
	Dotacje celowe		

Gmina Miejska Dzierżoniów na podstawie sprawozdania jednostkowego przedłożonego przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Dzierżoniowie w dniu 14.04.2015 r., w zakresie planu po zmianach i wykonaniu dotacji sporządziła sprawozdanie zbiorcze.

Rb-50 – kwartalne sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami **za I kwartał 2015 roku:**

Dz.	Rozdział	§	Plan po zmianach	Wykonanie
852	85212			
		3020	1 700,00	731,25
		3110	6 820 786,00	1 856 382,97
		4010	174 163,00	39 837,08
		4040	14 100,00	13 590,65
		4110	449 158,00	65 543,64
		4120	3 863,00	745,67
		4210	1 500,00	0,00
		4260	2 000,00	1 829,56
		4270	500,00	0,00
		4280	500,00	00,00
		4300	2 800,00	1 261,41
		4360	928,00	549,26
		4410	400,00	45,00
		4430	200,00	0,00
		4440	7 902,00	0,00
		4610	500,00	319,99
		4700	1 000,00	135,00
			7 482 000,00	1 980 971,48

Gmina Miejska Dzierżoniów na podstawie sprawozdania jednostkowego przedłożonego przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Dzierżoniowie w dniu 14.04.2015 r., w zakresie planu po zmianach i wykonaniu wydatków sporządziła sprawozdanie zbiorcze.

Kserokopie Sprawozdań Rb-50 – kwartalnych o dotacjach/wydatkach za I i IV kw. 2015 r. sporządzone przez Gminę Miejską Dzierżoniów oraz Ośrodek Pomocy Społecznej w Dzierżoniowie, załączono do dokumentów kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 254-289]

W wyniku kontroli stwierdzono, iż zapisy w księgach rachunkowych (chronologiczne i uporządkowane wg kryteriów klasyfikacyjnych) umożliwiały sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych sprawozdań. Jest to zgodne z art. 24 ust. 4 pkt. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz.330 z późn. zm.).

Sprawozdania w zakresie środków objętych niniejszą kontrolą, spełniają wymogi *rozdziału 4 § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119)* - są sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, wielkości liczbowe wykazane w ww. sprawozdaniach są zgodne z ewidencją księgową.

Sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z zasadami określonymi w *Załączniku nr 39, tj. Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego* do wyżej cytowanego rozporządzenia Ministra a wskazanymi w Rozdziale 9 - Sprawozdanie Rb-50 kwartalne o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

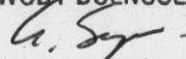
Sporządzanie sprawozdań Rb-50 w zakresie środków objętych kontrolą oceniono **pozytywnie**.

Na tym wystąpieniu pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO


Edyta Sapala

DYREKTOR WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

.....
Podpis kierownika jednostki kontrolującej