



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 27 października 2016 r.

FB-KF.431.30.2016.MO

Pan

Andrzej Pyrz

Wójt Gminy Chojnów

Wystąpienia pokontrolne

W dniach od 14 września 2016 r. do 23 października 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 (Dz.U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

- Magdalena Orlikowska – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,
- Renata Polak – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy w Chojnowie, ul. Fabryczna 1, 59-225 Chojnów.

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 17 czerwca 2016 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półroczu 2016 r. (NK-KE.430.2.2016.DD).

[Dowód: akta kontroli str. 1-11]

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Chojnów pod pozycją 81, w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Chojnowie pod pozycją 3.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły nw. osoby:

Pan Andrzej Pyrz – Wójt Gminy Chojnów wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 30 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 08.12.2014 r.).

Pani Ewa Estkowska - Skarbnik Gminy Chojnów, powołana z dniem 01 września 2001 r. Uchwałą Nr XXXIX/202/2001 Rady Gminy w Chojnowie z dnia 31 maja 2001 r. [zmiana nazwiska na Michalak].

Jednostka organizacyjna Urzędu Gminy – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Chojnowie [GOPS]:

Pani Małgorzata Rogulska - Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej zatrudniona na stanowisku od dnia 01 lutego 2003 r. do dnia 31 marca 2015 r.

Pani Lilia Walasek - Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej zatrudniona na stanowisku od dnia 01 kwietnia 2015 r., natomiast od dnia 24 czerwca 2015 r. Dyrektor Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

Pani Teresa Stachnik - Główny Księgowy, zatrudniona od dnia 01 marca 2006 r. do dnia 28 sierpnia 2015 r.

Pani Renata Matusiewicz-Dziuba - Główny Księgowy, zatrudniona od dnia 01 października 2015 r. do dnia 30 marca 2016 r.

Pani Ewa Wołyniec - Główny Księgowy, zatrudniona od dnia 15 kwietnia 2016 r.

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

[Dowód: akta kontroli str. 12-76]

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

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 4 093 607,23 zł, z czego wykorzystwała środki w wysokości 4 054 688,97 zł, co stanowiło 99,05 % przekazanych środków finansowych.

Do kontroli wytypowano wydatki dokonane 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 ramach ww. rozdziału, w paragrafach klasyfikacji budżetowej wydatkowano kwotę 2 986 729,18 zł, co stanowiło 98,86 % środków otrzymanych (tj. 3 021 100,00 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 Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Chojnowie.

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.KSz 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 Wójta Gminy Chojnów o wysokości kwot dotacji celowych, w łącznej kwocie – 3 340 400,00 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 – **2 552 000,00 zł.**

Powyższą kwotę ujęto w Uchwale Nr III.12.2014 Rady Gminy Chojnów z dnia 19 grudnia 2014 r. w sprawie budżetu Gminy Chojnów na rok 2015. W załączniku Nr 4 do ww. Uchwały przedstawiono dochody i wydatki związane z realizacją zadań zleconych w roku 2015.

W trakcie roku wprowadzono niżej przedstawioną zmianę polegającą na zwiększeniu planowanych kwot dotacji, w następującej szczegółowości:

- Wojewoda Dolnośląski pismem FB.BP.3111.290.2015.MJ z dnia 08 października 2015 r. poinformował Wójta Gminy Chojnów 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 **469 100,00 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

<i>Dział</i>	<i>Rozdział</i>	<i>§</i>	<i>Zwiększenie /w złotych/</i>
852	85212	2010	469 100,00
OGÓŁEM			469 100,00

Powyższą kwotę ujęto w planie finansowym, Zarządzeniem Nr 0050.146.2015 Wójta Gminy Chojnów z dnia 20 października 2015 r.

Plan po uwzględnieniu powyższych zmian wyniósł ogółem **3 021 100,00 zł**.

Ponadto, w oparciu o wniosek jednostki tj. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (GOPS), Urząd Gminy Chojnów dokonał zmian w ramach poszczególnych paragrafów w zakresie wydatków, w planie finansowym GOPS.

[Dowód: akta kontroli str. 77-110]

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 Gminy w Chojnowie oraz jednostki organizacyjnej (tj. Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Chojnowie) dokonywano na podstawie decyzji Ministra Finansów i informacji Wojewody Dolnośląskiego, oraz wniosku GOPS, zachowując formę Uchwał Rady Gminy oraz Zarządzeń Wójta Gminy Chojnów, 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.

W I kwartale 2015 roku jednostka otrzymała dotacje z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w wysokości 719 700,00 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.), wykorzystano środki w kwocie 719 669,07 zł, co stanowiło blisko 100% 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 **705 562,31 zł**, co stanowiło 98,04% kwoty otrzymanych środków dotacji (tj. w wysokości 719 700,00 zł).

Szczegółową kontrolą objęto listy wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego, wypłaconych w I kwartale 2015 r. w łącznej wysokości **126 333,33 zł** (18 list wypłat), (tj. 17,91% wypłaconych w I kwartale świadczeń ogółem w kwocie 705 562,31 zł).

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

KOSZTY					WYDATKI		
Lp.	Nr dowodu księgowego / Lista wypłat nr	Data listy wypłat	Kwota do wypłaty	Forma wypłaty	Kwota wypłaty	Data wypłaty w banku	Wyciąg bankowy
1	Lista nr 000001/2015	15.01.2015	11 770,00	przelew na konto bankowe	11 770,00	16.01.2015	009/2015
2	Lista nr 000002/2015	15.01.2015	2 040,00	Gotówka	1 040,00	19.01.2015	0010/2015
					500,00	20.01.2015	0011/2015
					500,00	21.01.2015	0012/2015
3	Lista nr 000009/2015	19.01.2015	10 080,00	przelew na konto bankowe	10 080,00	20.01.2015	0011/2015
4	Lista nr 000010/2015	19.01.2015	3 380,00	Gotówka	900,00	20.01.2015	0011/2015
					2 480,00	21.01.2015	0012/2015
5	Lista nr 000021/2015	21.01.2015	12 635,00	przelew na konto bankowe	12 635,00	22.01.2015	0013/2015
6	Lista nr 000022/2015	21.01.2015	1 770,00	Gotówka	1 770,00	23.01.2015	0014/2015
	STYCZEŃ		41 675,00	Wydatek I.2015 r.	41 675,00		
7	Lista nr 000024/2015	16.02.2015	11 770,00	przelew na konto bankowe	11 770,00	18.02.2015	0032/2015
8	Lista nr 000025/2015	16.02.2015	1 970,00	Gotówka	1 970,00	19.02.2015	0033/2015
9	Lista nr 000032/2015	17.02.2015	10 000,00	przelew na konto bankowe	10 000,00	19.02.2015	0033/2015
10	Lista nr 000033/2015	17.02.2015	4 580,00	Gotówka	4 430,00	20.02.2015	0034/2015
					150,00	23.02.2015	0035/2015
11	Lista nr 000038/2015	19.02.2015	1 770,00	Gotówka	900,00	20.02.2015	0034/2015
					870,00	23.02.2015	0035/2015
12	Lista nr 000039/2015	19.02.2015	11 750,00	przelew na konto bankowe	11 750,00	20.02.2015	0034/2015
	LUTY		41 840,00	Wydatek II.2015 r.	41 840,00		
13	Lista nr 000047/2015	16.03.2015	13 516,00	przelew na konto bankowe	13 516,00	17.03.2015	0051/2015
14	Lista nr 000048/2015	16.03.2015	1 970,00	Gotówka	1 970,00	19.03.2015	0053/2015
15	Lista nr 000053/2015	18.03.2015	3 980,00	Gotówka	1 650,00	19.03.2015	0053/2015
					2 180,00	20.03.2015	0054/2015
					150,00	23.03.2015	0055/2015
16	Lista nr 000054/2015	18.03.2016	9 300,00	przelew na konto bankowe	9 300,00	19.03.2015	0053/2015
17	Lista nr 000059/2015	19.03.2015	12 282,33	przelew na konto bankowe	12 282,33	20.03.2015	0054/2015

18	Lista nr 000060/2015	19.03.2015	1 770,00	Gotówka	900,00	20.03.2015	0054/2015
					870,00	23.03.2015	0055/2015
MARZEC			42 818,33	Wydatek III.2015 r.	42 818,33		
OGÓŁEM I kwartał 2015 r.			126 333,33		126 333,33		

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 41 675,00 zł (6 list wypłat).

Ww. środki przekazano przelewem na rachunek bankowy Banku Spółdzielczego w Chojnowie z/s w Chojnowie wraz z listami wypłat obejmującymi wykaz osób uprawnionych do odbioru gotówki w kasie banku oraz na konta osobiste.

Kontrolującym przedstawiono wyciągi z rachunku bankowego ww. banku przedstawiające wypłaty na dowód osobisty w łącznej wysokości 7 190,00 zł oraz przelewy środków na rachunki bankowe świadczeniobiorców w łącznej wysokości 34 485,00 zł.

W miesiącu lutym 2015 r. na wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego wydatkowano kwotę 41 840,00 zł (6 list wypłat). Na rachunki bankowe świadczeniobiorców dokonano przelewu środków w wysokości 33 520,00 zł, natomiast kwotę 8 320,00 zł wypłacono gotówką w kasie banku.

Na wypłaty ww. świadczeń w miesiącu marcu 2015 r. wykorzystano kwotę 42 818,33 zł (6 list wypłat). Środki w wysokości 35 098,33 zł przekazano na rachunki bankowe świadczeniobiorców, kwotę 7 720,00 zł wypłacono gotówką w kasie banku.

[Dowód: akta kontroli str. 111-309]

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 34 370,82 zł (w zakresie działu 852, rozdziału 85212) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej przekazał na konto Gminy Chojnów w dniu 30 grudnia 2015 r.

Urząd Gminy w Chojnowie dokonał zwrotu środków niewykorzystanej dotacji na konto DUW w łącznej wysokości 46 334,84 zł w dniu 31.12.2015 r. [w tym środki dotacji dotyczące rozdziału 85212 w kwocie 34 370,82 zł].

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. 508-510]

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 Gminy:

- konto 223/01 ŚRODKI NA WYDATKI UG/SP/GOPS-DOTACJE [zapisy księgowe za okres od 2015-01-01 do 2015-03-31];
- konto 223/01 ŚRODKI NA WYDATKI UG/SP/GOPS-DOTACJE [zapisy księgowe za okres od 2015-01-01 do 2015-12-31];
- konto 901 Dochody budżetowe [85212 Świadczenia rodzinne z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego 201 Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami] - zapisy księgowe za okres od 2015-01-01 do 2015-03-31;
- konto 901 Dochody budżetowe [85212 Świadczenia rodzinne z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego 201 Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami] - zapisy księgowe za okres od 2015-01-01 do 2015-12-31;

GOPS przedłożył do kontroli wydruki z ewidencji księgowej:

- księgowanie na koncie 130/1/10 SKŁADKA ZUS OD ŚW.OPIEKUŃCZYCH za okres 2015-01-01 do 2015-03-31,
- księgowanie na koncie 130/1/10 SKŁADKA ZUS OD ŚW.OPIEKUŃCZYCH za okres 2015-01-01 do 2015-12-31,
- księgowania na koncie 130/1/11 ŚWIADCZENIA RODZ. I OPIEKUŃCZE za okres 2015-01-01 do 2015-03-31,
- księgowania na koncie 130/1/11 ŚWIADCZENIA RODZ. I OPIEKUŃCZE za okres 2015-01-01 do 2015-12-31,
- księgowania na koncie 130/1/12 FUNDUSZ ALIMENTACYJNY za okres 2015-01-01 do 2015-03-31,
- księgowania na koncie 130/1/12 FUNDUSZ ALIMENTACYJNY za okres 2015-01-01 do 2015-12-31,
- księgowania na koncie 130/1/29 Zailki dla opiekuna ZDO za okres 2015-01-01 do 2015-03-31,
- księgowania na koncie 130/1/29 Zailki dla opiekuna ZDO za okres 2015-01-01 do 2015-12-31,
- księgowania na koncie 130/1/30 SKŁADKI ZUS OD ZAS. DLA OPIEKUNA za okres 2015-01-01 do 2015-03-31,
- księgowania na koncie 130/1/30 SKŁADKI ZUS OD ZAS. DLA OPIEKUNA za okres 2015-01-01 do 2015-12-31,
- księgowania na koncie 130/1/32 SPECJALNY ZAS. OPIEKUŃCZY za okres 2015-01-01 do 2015-03-31,
- księgowania na koncie 130/1/32 SPECJALNY ZAS. OPIEKUŃCZY za okres 2015-01-01 do 2015-12-31,
- księgowania na koncie 130/1/33 SKŁADKA ZUS OD SPECJ.ZAS.OPIEK. za okres 2015-01-01 do 2015-03-31,
- księgowania na koncie 130/1/33 SKŁADKA ZUS OD SPECJ.ZAS.OPIEK. za okres 2015-01-01 do 2015-12-31,
- księgowania na koncie 409/01 pozostałe koszty finansowe z budżetu za okres od 2015-01-01 do 2015-03-31;
- księgowania na koncie 223/2/01 Świadczenia rodzinne i opiekuńcze za okres od 2015-01-01 do 2015-03-31;

- Księgowania na koncie 223/2/01 Świadczenia rodzinne i opiekuńcze za okres od 2015-12-01 do 2015-12-31;
- Księgowania na koncie 130/1/19 UTRZYMANIE GOPS ŚR. WŁASNE (852 Pomoc społeczna 85219 Ośrodki pomocy społecznej 401 Wynagrodzenia osobowe pracowników) za okres od 2015-01-01 do 2015-03-31,

W księgach rachunkowych w rozdziale 85212 zbiorczo za I kwartał 2015 r. wartość wydatków wyniosła 716 717,46 zł, natomiast w ww. sprawozdaniu jednostka wskazała kwotę 719 669,07 zł.

W wyjaśnieniach złożonych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Chojnowie w dniu 22 września 2016 r. wskazano, iż „w sprawozdaniu RB-28S i RB-50 za I kwartał 2015 r. kwota wydatków w rozdziale 85212 ogółem wyniosła 719.669,07 zł w tym koszty obsługi w kwocie 14.106.76 zł. Z ewidencji księgowej natomiast wynika, że kwota kosztów obsługi w rozdziale 85212 wynosi 11.155,15 zł. Rozbieżność dotyczy kosztów obsługi świadczeń rodzinnych na kwotę 2.951,61 zł, które zostały zaksięgowane na koncie 130/1/19 w rozdziale 85219 paragraf 4010 zamiast na koncie 130/1/11 w rozdziale 85212 (wyciąg bankowy nr WB/0056/2015 z dnia 24.03.2015 r.)”.

Kontrolującym przedstawiono wydruk z ewidencji księgowej GOPS potwierdzający zaksięgowanie kwoty 2 951,61 zł w rozdziale 85219.

Zaznaczyć w tym miejscu należy, iż dnia 22.10.2015 r. skorygowano powyższy błąd, dokonując przeksięgowania kwoty 2 951,61 zł z konta 130/1/19 w rozdziale 85219 na konto 130/1/11 w rozdziale 85212.

Jednocześnie w wyniku działań kontrolnych potwierdzono, iż zapisy w księgach rachunkowych GOPS są zgodne ze sprawozdaniem Rb-50 – kwartalnym sprawozdaniem o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2015 roku.

Wyżej wymieniony błąd w zaksięgowaniu wydatku w kwocie 2 951,61 zł, powodujący niespójność pomiędzy zapisami ewidencji księgowej jednostki a sporządzonym sprawozdaniem, skutkowałam jednocześnie niespełnieniem wymogu rozdziału 4 § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119) - kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Ponadto, powyższe uniemożliwiało

sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych sprawozdań za I kwartał 2015 r. zgodnie 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.).

Zgodnie z art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.), podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – dowody PK dotyczące sporządzonych list wypłat w zakresie funduszu alimentacyjnego oraz wyciągi bankowe.

Na przedstawionych kontrolującym dokumentach PK, odnoszących się do zaksięgowanych list wypłat w zakresie funduszu alimentacyjnego, brak było podpisu Kierownika jednostki jako osoby dokonującej weryfikacji merytorycznej ww. dokumentów. Jednocześnie, data sporządzenia przedmiotowych dokumentów PK była niejednokrotnie wcześniejsza niż data dokonania weryfikacji merytorycznej i formalno-rachunkowej list wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

[Dowód: akta kontroli str. 310-507]

Na przedłożonych do kontroli ww. dowodach księgowych zawarto:

- podpis osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym [z wyjątkiem dokumentów PK - opis powyżej],
- 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. Kierownika 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 [z uwzględnieniem wyżej opisanej sytuacji odnośnie daty sporządzenia dokumentów PK].

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

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 Chojnów:

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	Pomoc społeczna		
Rozdział 85212 - § 2010 -	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	3 021 100,00	2 986 729,18
	Dotacje celowe		

Gmina Chojnów na podstawie sprawozdania jednostkowego przedłożonego przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Chojnowie w dniu 01.02.2016 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	3110	2 931 100,00	2 899 736,98
		4010	66 648,46	63 986,07
		4040	8 451,54	8 451,54
		4110	13 100,00	12 796,46
		4120	1 800,00	1 758,13
			3 021 100,00	2 986 729,18

Gmina Chojnów na podstawie sprawozdania jednostkowego przedłożonego przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Chojnowie w dniu 01.02.2016 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 Chojnów:

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	2 552 000,00	719 700,00
	Dotacje celowe		

Gmina Chojnów na podstawie sprawozdania jednostkowego przedłożonego przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Chojnowie w dniu 10.04.2015 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	3110	2 477 000,00	705 562,31
		4010	55 000,00	4 088,77
		4040	8 500,00	8 451,54
		4110	10 000,00	1 455,35
		4120	1 500,00	111,1
			2 552 000,00	719 669,07

Gmina Chojnów na podstawie sprawozdania jednostkowego przedłożonego przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Chojnowie w dniu 10.04.2015 r., w zakresie planu po zmianach i wykonaniu wydatków sporządziła sprawozdanie zbiorcze.

Dane wykazane w sprawozdaniach Rb-50, wykazano w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych.

[Dowód: akta kontroli str. 511-633]

W wyniku kontroli stwierdzono, iż zapisy w księgach rachunkowych GOPS odnośnie wydatków w ramach rozdziału 85212 nie są zgodne z prawidłowo wykazanymi danymi w sprawozdaniu Rb-50 – kwartalnym sprawozdaniu o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za I kwartał 2015 r. [sporządzonym przez GOPS oraz Urząd Gminy]. Szczegółowy opis przedmiotowej sytuacji zawarto w pkt Dokumentowanie i ewidencjonowanie wydatków dokonanych ze środków objętych kontrolą.

Sprawozdania w zakresie środków objętych niniejszą kontrolą, spełniają wymogi *rozdziału 4 § 9 ust. 1 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.

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, 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.**

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, zaleca się:

1. Dbanie o zapewnienie spójności pomiędzy zapisami ewidencji księgowej jednostki a sporządzanymi sprawozdaniami.
2. Zapewnienie, aby dowody księgowe zawierały obligatoryjne dane określone w ustawie o rachunkowości.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższych zaleceń w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

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
(wojewody lub upoważnionej osoby)

ISPEKTOR WOJEWÓDZKI


Renata Polak

KIEROWNIK BIURO
Kontrolny i Inwestycyjnej


Xawery Piutecki

