



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 25 kwietnia 2017 r.

FB-KF.431.4.2017.KSz

Pani  
**Joanna Gniewosz**  
Wójt Gminy Głogów

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 8 do 15 marca 2017 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2, 3 oraz ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

- Katarzyna Szymańska – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,
- Renata Polak – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Głogów, ul. Słodowa 2b, 67-200 Głogów.

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: 2016 rok.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 15 grudnia 2016 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2017 r. (NK-KE.430.5.2016.DD).

*[Dowód: akta kontroli str. 1-13]*

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Głogów pod pozycją 2, a w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Głogowie pod pozycją 1.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze w Urzędzie Gminy w Głogowie pełniły nw. osoby:

Pani Joanna Gniewosz – Wójt Gminy Głogów, wybrana w wyborach, które odbyły się w dniu 30 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 8 grudnia 2014 r.).

Pani Joanna Tobiś – Skarbnik Gminy Głogów, powołana z dniem 4 sierpnia 2015 r. Uchwałą Nr X/72/2015 Rady Gminy Głogów z dnia 3 sierpnia 2015 r.

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

Pan Robert Suchowski – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Głogowie, powołany na stanowisko z dniem 9 maja 2003 r., odwołany z funkcji Kierownika Zarządzeniem Wójta Gminy Głogów Nr 40/2015 z dnia 30 listopada 2015 r. z zachowaniem trzymiesięcznego okresu wypowiedzenia.

Pani Ewa Sołtysiak – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Głogowie, powołana na stanowisko z dniem 14 marca 2016 r.

Pani Agnieszka Piechowiak – p.o. Głównego Księgowego, zatrudniona od dnia 8 grudnia 2014 r.

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

*[Dowód: akta kontroli str. 14-35]*

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 – **ocena pozytywna**,
- dokumentowanie i ewidencjonowanie wydatków dokonanych ze środków objętych kontrolą – **ocena pozytywna**,
- sporządzanie sprawozdań Rb-50 w zakresie środków objętych kontrolą – **ocena pozytywna**.

W 2016 roku jednostka otrzymała dotacje z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w wysokości 5 647 279,08 zł, z czego wykorzystwała środki w wysokości 5 602 007,64 zł, co stanowiło 99,20 % 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 1 928 606,36 zł, co stanowiło 99,69 % środków otrzymanych (tj. 1 934 632,00 zł).

Z uwagi na fakt, iż największą część w ramach powyższego rozdziału stanowiły wydatki poniesione w § 3110 – świadczenia społeczne, do szczegółowej kontroli przewidziano wykonanie wydatków dokonanych ze środków dotacji na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego w I kwartale 2016 r. - realizowanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Głogowie.

**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.3110.12.2015.KSz z dnia 21 października 2015 r., w związku z przyjęciem przez Radę Ministrów w dniu 29 września 2015 r. projektu ustawy budżetowej na rok 2016, poinformował Wójta Gminy Głogów o wysokości kwot dotacji celowych, w łącznej kwocie – 1 937 863,00 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 – **1 673 000,00 zł**. Powyższą kwotę ujęto w Uchwale Nr XIV/94/2015 Rady Gminy Głogów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Głogów na rok 2016. W załączniku Nr 5 do ww. Uchwały przedstawiono dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na 2016 rok. W trakcie roku wprowadzano zmiany planowanych kwot dotacji zaprezentowane w poniższej tabeli.

Pismo Wojewody	Podstawa zmiany planu	Dochody			Wydatki		
		§	Kwota	Po zmianach	§	Kwota	Po zmianach
FB-BP.3110.12.2015 KSz z dnia 21 października 2015 r.	Uchwała Nr XIV/94/2015 Rady Gminy Głogów z dnia 30 grudnia 2015 r.	2010	1 673 000,00	1 673 000,00	3110	1 516 000,00	1 516 000,00
					4010	42 595,00	42 595,00
					4110	107 749,00	107 749,00
					4120	1 044,00	1 044,00
					4210	1 412,00	1 412,00
					4300	4 200,00	4 200,00
FB-BP.3111.46.2016 KSz z dnia 17 marca 2016 r.	Uchwała Nr XVII/107/2016 Rady Gminy Głogów z dnia 31 marca 2016 r.	2010	-57 000,00	1 616 000,00	3110	-57 000,00	1 459 000,00
					4010		42 595,00
					4110		107 749,00
					4120		1 044,00
					4210		1 412,00
					4300		4 200,00
FB-BP.3111.232.2016 z dnia 12 września 2016 r.	Zarządzenie Nr 72/2016 Wójta Gminy Głogów z dnia 30 września 2016 r.	2010	182 440,00	1 798 440,00	3110	180 000,00	1 639 000,00
					4010		42 595,00
					4110	2 000,00	109 749,00
					4120		1 044,00
					4210	440,00	1 852,00
					4300		4 200,00
FB-BP.3111.330.2016.JK z dnia 27 października 2016 r.	Zarządzenie Nr 87/2016 Wójta Gminy Głogów z dnia 15 listopada 2016 r.	2010	-2 600,00	1 795 840,00	3110		1 639 000,00
					4010	-2 600,00	39 995,00
					4110		109 749,00
					4120		1 044,00
					4210		1 852,00
					4300		4 200,00
FB-BP.3111.397.2016.JK z dnia 22 listopada 2016 r.	Zarządzenie Nr 88/2016 Wójta Gminy Głogów z dnia 29 listopada 2016 r.	2010	23 222,00	1 819 062,00	3110	23 222,00	1 662 222,00
					4010		39 995,00
					4110		109 749,00
					4120		1 044,00
					4210		1 852,00
					4300		4 200,00
FB-BP.3111.414.2016.JK z dnia 25 listopada 2016 r. oraz FB-BP.3111.429.2016.JK z dnia 06 grudnia 2016 r.	Zarządzenie Nr 90/2016 Wójta Gminy Głogów z dnia 15 grudnia 2016 r.	2010	146 000,00	1 965 062,00	3110	144 000,00	1 806 222,00
					4010		39 995,00
					4110		109 749,00
					4120		1 044,00
					4210	1 000,00	2 852,00
					4300	1 000,00	5 200,00

Plan po uwzględnieniu powyższych zmian wyniósł ogółem **1 965 062,00 zł.**

[Dowód: akta kontroli str. 36-189]

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 Głogowie oraz jednostki organizacyjnej (tj. Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Głogowie) dokonywano na podstawie decyzji Ministra Finansów i informacji Wojewody Dolnośląskiego, zachowując formę Uchwał Rady Gminy oraz Zarządzeń Wójta Gminy Głogów, 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, 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, przychodu lub wydatku. Zastosowano przy tym prawidłową klasyfikację budżetową, zgodną z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

W I kwartale 2016 roku jednostka otrzymała dotację z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w wysokości 474 000,00 zł (w ramach działu 852, rozdziału 85212), z czego wykorzystowała środki w kwocie 462 912,19 zł, co stanowiło 97,66% przekazanych środków finansowych.

W okresie od 01.01.2016 r. do 31.03.2016 r. na realizację zadań w ramach rozdziału 85212, paragrafu 3110 jednostka wydatkowała kwotę **425 613,61 zł**, co stanowiło 89,79% środków dotacji otrzymanych I kwartale 2016 r.

W Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Głogowie listy wypłat funduszu alimentacyjnego sporządzał pracownik wydziału merytorycznego, następnie listy przekazywane były do księgowości w celu dokonania sprawdzenia pod względem formalnym

i rachunkowym. Kierownik jednostki sprawdzał listy pod względem merytorycznym oraz zatwierdzał do wypłaty. W badanym okresie nie dokonywano wypłat świadczeń w formie gotówki z kasy GOPS. Osoba sporządzająca listy generowała przelewy bankowe poprzez program Signity do systemu eCorpoNet w Banku Spółdzielczym w Głogowie.

Szczegółową kontrolą objęto 3 listy wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego, wypłacone w I kwartale 2016 r. w łącznej wysokości **57 030,00 zł**.

Do kontroli przedłożono dokumenty źródłowe GOPS, tj. listy wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego, polecenia księgowania do list wypłat, wyciągi bankowe, ewidencję księgową, na podstawie których zostało sporządzone poniższe zestawienie:

Lp.	KOSZTY						WYDATKI			
	Nr dowodu księgowego / Lista wypłat nr	Data listy wypłat	Kwota zatwierdzona do wypłaty (PK)	Potrącenia - nienależnie pobrane świadczenie	Kwota do wypłaty	Data księgowania listy na koncie 410-2-85212-3110-14	Data wypłaty w banku	Wyc. bank.	Kwota wypłaty	Zwrot do UG świadc. nienal. pobrane
1	Lista nr 1/FA/1/16	20.01.2016	19 160,00	450,00	18 710,00	21.01.2016	21.01.2016	nr 10	18 710,00	450,00
2	Lista nr 1/FA/2/16	22.02.2016	19 160,00	450,00	18 710,00	22.02.2016	22.02.2016	nr 27	18 710,00	450,00
3	Lista nr 1/FA/3/16	21.03.2016	18 710,00	334,03	18 375,97	21.03.2016	21.01.2016	nr 41	18 375,97	334,03
<b>SUMA:</b>			<b>57 030,00</b>	<b>1 234,03</b>	<b>55 795,97</b>				<b>55 795,97</b>	<b>1 234,03</b>

Na podstawie weryfikacji list wypłat, wyciągów z rachunku bankowego przedstawiających przelewy środków na rachunki bankowe świadczeniobiorców oraz ewidencji księgowej ustalono, że na wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego w I kwartale 2016 r. wydatkowano kwotę 57 030,00 zł, z czego wypłacono świadczeniobiorcom 55 795,97 zł oraz dokonano potrącenia z list wypłat na sumę 1 234,03 zł nienależnie pobranych świadczeń, które odprowadzono na rachunek bankowy Urzędu Gminy Głogów.

Wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego realizowane były w wysokościach i terminach wynikających z decyzji, w formie przelewu na wskazane przez świadczeniobiorcę konto bankowe.

[Dowód: akta kontroli str. 190-235]

*Bell*

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 ww. ustawy*.

Niewykorzystane środki dotacji w 2016 r. w kwocie 6 025,64 zł (w zakresie działu 852, rozdziału 85212, paragrafu 2010) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej przekazał na konto Urzędu Gminy Głogów w dniu 29 grudnia 2016 r. W tym samym dniu Urząd Gminy Głogów dokonał zwrotu środków niewykorzystanej dotacji w wysokości 6 025,64 zł na konto Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, jako środki dotacji dotyczące rozdziału 85212.

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. 236-272]

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.**

Do kontroli przedłożono wydruki z ewidencji księgowej Gminy Głogów oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Głogowie:

#### Gmina Głogów:

- konto 223-02-A – GOPS-PRZEK. ŚRODKI Z DOTACJI [zapisy księgowe za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31];
- konto 223-02-B – GOPS-PRZEK. ŚRODKI Z BUDŻ.GM. [zapisy księgowe za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31];

- konto 901-03-85212-2010Z – DOTACJE CEL. B.P. ŚW.RODZ.,ZAL. 852.85212.2010 [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 2016-01-01 do 2016-03-31.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Głogowie:

- konto 130-1-2 – 2010 środki na wyd. budżet. [zapisy księgowe za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31];

- konto 223-2-85212-2010 – świad. rodz. i fund. alim. [zapisy księgowe za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31].

- konto 130-2-85212-3110-1 – zas. rodz., dodatki, fun. alim 852.85212.3110 [zapisy księgowe za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31];

- konto 130-2-85212-4010 – wynagrodz. osob. prac. 852.85212.4010 [zapisy księgowe za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31];

- konto 130-2-85212-4110 – składki społ. od prac. i podop. 852.85212.4110 [zapisy księgowe za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31];

- konto 130-2-85212-4120 – składki na fundusz pracy 852.85212.4120 [zapisy księgowe za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31];

- konto 130-2-85212-4210 – zakup materiałów 852.85212.4210 [zapisy księgowe za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31];

- konto 130-2-85212-4300-1 – usługi pozostałe bank 852.85212.4300 [zapisy księgowe za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31];

- konto 410-2-85212-3110-1 – zasiłki rodzinne 852.85212.3110 [zapisy księgowe za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31];

- konto 410-2-85212-3110-2 – urodz. dziecka 852.85212.3110 [zapisy księgowe za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31];

- konto 410-2-85212-3110-3 – urlop wychow. 852.85212.3110 [zapisy księgowe za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31];

- konto 410-2-85212-3110-4 – sam. wychow. 852.85212.3110 [zapisy księgowe za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31];

- konto 410-2-85212-3110-5 – kszt. do 5 r. ż. 852.85212.3110 [zapisy księgowe za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31];



- konto 410-2-85212-3110-7 – rozp. roku 852.85212.3110 [zapisy księgowe za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31];
- konto 410-2-85212-3110-8 – internat 852.85212.3110 [zapisy księgowe za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31];
- konto 410-2-85212-3110-9 – dojazdy do szkoły 852.85212.3110 [zapisy księgowe za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31];
- konto 410-2-85212-3110-10 – zas. pielęgn. 852.85212.3110 [zapisy księgowe za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31];
- konto 410-2-85212-3110-11 – świadc. pielęgn. 852.85212.3110 [zapisy księgowe za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31];
- konto 410-2-85212-3110-12 – rodzina wielodzietna 852.85212.3110 [zapisy księgowe za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31];
- konto 410-2-85212-3110-13 – zapom. z tyt. urodz. dziecka 852.85212.3110 [zapisy księgowe za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31];
- konto 410-2-85212-3110-14 – fundusz alimentacyjny 852.85212.3110 [zapisy księgowe za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31];
- konto 410-2-85212-3110-16 – spec. zasil. opiek. 852.85212.3110 [zapisy księgowe za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31];
- konto 410-2-85212-3110-17 – świadczenie rodzicielskie 852.85212.3110 [zapisy księgowe za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31];

*[Dowód: akta kontroli str. 273-335]*

GOPS ewidencjonował wpływ środków z Gminy na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego na koncie 130-1-2 w korespondencji z kontem 223-2-85212-2010, natomiast wypłaty świadczeń księgowane były na koncie 410-2-85212-3110-14 z kontem przeciwnym 130-2-85212-3110-1.

W toku kontroli ustalono, że GOPS w ramach zadania objętego kontrolą nie prowadził księgowania rozrachunków ze świadczeniobiorcami. W związku z tym jednostka złożyła wyjaśnienie: cyt. „(...) po otrzymaniu informacji od Wojewody Dolnośląskiego o nieprawidłowościach występujących w procesach gospodarowania środkami publicznymi Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Głogowie powziął kroki w celu uniknięcia powtarzania błędów w księgowaniu świadczeń rodzinnych oraz świadczeń z funduszu

*alimentacyjnego. Od stycznia 2017 roku Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Głogowie dokonuje księgowania funduszu alimentacyjnego na kontach:*

410-2-85502-3110-14      240-3-4      - zgodnie z datą otrzymania listy wypłat  
240-3-4      130-2-85502-3110-1      - w dniu dokonania przelewu”

Z uwagi na fakt, iż brak prowadzenia rozrachunków ze świadczeniobiorcami nie miał negatywnego oddziaływania na rozliczenia z tytułu funduszu alimentacyjnego, jak również uwzględniając podjęte działania zaradcze, wyjaśnienia jednostki uznano za wystarczające, a stwierdzone uchybienie jako nie mające wpływu na dokonaną ocenę zagadnienia.

*[Dowód: akta kontroli str. 336-339]*

Zgodnie z art. 20 ust 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – listy wypłat, dowody PK dotyczące sporządzonych list wypłat oraz wyciągi bankowe.

Na przedłożonych do kontroli ww. dowodach księgowych zawarto:

- podpis osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym
- zatwierdzono do wypłaty, zawarto dekretację ze wskazaniem kwot i kont księgowych i podziałek klasyfikacji budżetowych [dział 852, rozdział 85212, §3110],
- podpis osoby zatwierdzającej listy do wypłaty tj. Kierownika jednostki,
- podpis p.o. 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.

Zapisy w księgach rachunkowych Gminy Głogów oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Głogowie - w ramach kontrolowanego zadania - 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 kod opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których zapisy dotyczą.

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 2016 r.

W sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach/wydatkach za I kwartał 2016 r. Gmina Głogów sporządziła sprawozdanie zbiorcze na podstawie sprawozdania jednostkowego przedłożonego przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Głogowie w dniu 08 kwietnia 2016 r., w zakresie planu po zmianach i wykonaniu dotacji oraz planu po zmianach i wykonaniu wydatków.

**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 2016 roku:

Wyszczególnienie		Plan po zmianach	Wykonanie
Dział 852	Pomoc społeczna		
Rozdział 85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1 616 000,00	474 000,00
§ 2010 –	Dotacje celowe		

**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 2016 roku:

Dział	Rozdział	§	Plan po zmianach	Wykonanie
852	85212	3110	1 459 000,00	425 613,61
		4010	42 595,00	9 853,19
		4110	107 749,00	26 526,86
		4120	1 044,00	241,40
		4120	1 412,00	312,21
		4300	4 200,00	364,92
		<b>SUMA:</b>	<b>1 616 000,00</b>	<b>462 912,19</b>

Gmina Głogów sporządziła sprawozdanie zbiorcze Rb-50 o dotacjach/wydatkach za IV kwartał 2016 r. na podstawie sprawozdania jednostkowego przedłożonego przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Głogowie w dniu 27 stycznia 2017 r., w zakresie planu po zmianach i wykonaniu dotacji oraz planu po zmianach i wykonaniu wydatków.

**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 2016 roku:

Wyszczególnienie		Plan po zmianach	Wykonanie
Dział 852	Pomoc społeczna		
Rozdział 85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1 965 062,00	1 928 606,36
§ 2010 –	Dotacje celowe		

**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 2016 roku:

Dział	Rozdział	§	Plan po zmianach	Wykonanie
852	85212	3110	1 806 222,00	1 776 900,59
		4010	39 995,00	36 674,06
		4110	109 749,00	107 523,87
		4120	1 044,00	891,80
		4120	2 852,00	1 708,88
		4300	5 200,00	4 907,16
		<b>SUMA:</b>	<b>1 965 062,00</b>	<b>1 928 606,36</b>

[Dowód: akta kontroli str. 340-397]

Zapisy w księgach rachunkowych umożliwiły sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych sprawozdań, w tym dokonanie rozliczeń finansowych. Jest to zgodne z art. 24 ust. 4 pkt. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Sprawozdania Rb-50 – o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu

terytorialnego ustawami 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 – są sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

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**.

Na tym wystąpienie 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)*

