



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 28 listopada 2017 r.

FB-KF.431.21.2017.DW

Pan

Wiesław Wabik

Burmistrz Polkowice

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 30 czerwca 2017 r. do 06 lipca 2017 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 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.), inspektorzy Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego - Danuta Woźniak-Wiergan i Mieczysława Socha (z wyłączeniem dnia: 30.06.2017 r.) przeprowadzili kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Polkowice (59-100 Polkowice, ul. Rynek 1).

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 - 9]

Kontrolę odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją 1/2017.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

- Urząd Gminy Polkowice

Pan Wiesław Wabik – Burmistrz Polkowic wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 01.12.2014 r.).

Pani Renata Dembek – Pierwszy Zastępca Burmistrza Polkowic powołana Zarządzeniem Nr 5/14 Burmistrza Polkowic z dnia 8 grudnia 2014 r.

Pani Krystyna Kozłowska - Skarbnik Gminy Polkowice, powołana z dniem 30 października 1998 r. Uchwałą Nr I/12/98 Rady Miejskiej w Polkowicach z dnia 30 października 1998 r.

Pani Danuta Krawiec – Główny księgowy w Urzędzie Gminy Polkowice, zatrudniona od dnia 12 sierpnia 1974 r. na czas nieokreślony (zastępca Skarbnika Gminy).

- Ośrodek Pomocy Społecznej w Polkowicach

Pani Beata Puławska - Dyrektor Ośrodka Pomocy Społecznej zatrudniona na stanowisku od dnia 01 maja 2004 r. (wcześniej z dniem 01.07.2001 r. powołana na stanowisko Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej).

Pani Monika Malig-Kikut – Zastępca Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej zatrudniona na stanowisku od dnia 01 czerwca 2004 r., na czas nieokreślony.

Pani Beata Gontarz - Główny Księgowy, zatrudniona od dnia 19 grudnia 1996 r., na czas nieokreślony.

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

[Dowód: akta kontroli str. 10 - 28]

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

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 – oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.
- dokumentowanie i ewidencjonowanie wydatków dokonanych ze środków objętych kontrolą – oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.
- sporządzanie sprawozdań Rb-50 w zakresie środków objętych kontrolą - oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.

W 2016 roku jednostka otrzymała dotacje z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w wysokości 19.128.344,00 zł, z czego wykorzystwała środki w kwocie 19.073.584,86 zł, co stanowiło 99,71 % 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 7.138.988,74 zł, co stanowiło 99,61% środków otrzymanych (tj. 7.166.998,00 zł).

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.

1. 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 Burmistrza Polkowic o wysokości kwot dotacji celowych, w łącznej kwocie (par. 2010) – 5.837.187,00 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 – **5.577.000,00 zł.**

Powyższe kwoty ujęto w Uchwale Nr IX/166/15 Rady Miejskiej w Polkowicach z dnia 30 grudnia 2015 r., (w sprawie budżetu gminy na 2016 rok). W załącznikach: Nr 4_1 i 4_2 do ww. Uchwały przedstawiono plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ustawami na rok 2016.

Zarządzeniem Nr 798/16 Burmistrza Polkowic z dnia 18 stycznia 2016 r. ustalono plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ustawami oraz dochodów związanych z realizacją tych zadań, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa na rok 2016.

Plan dochodów związanych z realizacją ww. zadań (...), ujęto w załączniku Nr 1 do ww. Zarządzenia. Plan wydatków związanych z realizacją ww. zadań (...), ujęto w załączniku Nr 2 do ww. Zarządzenia.

2. W piśmie znak: FB-BP.3111.46.2016.KSz z dnia 17 marca 2016 r., - Wojewoda Dolnośląski poinformował Burmistrza Polkowic o wysokości kwot dotacji celowych, przyjętych w ustawie budżetowej na 2016 rok z dnia 25 lutego 2016 r., w łącznej kwocie (par. 2010) – 14.298.643,00 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 – **5.088.000,00 zł.**

Powyższe kwoty ujęto w Zarządzeniu Nr 935/16 Rady Miejskiej w Polkowicach z dnia 31 marca 2016 r., (w sprawie zmian budżetu i w budżecie gminy Polkowice na 2016 rok). W załącznikach: Nr 3 i 4 do ww. Zarządzenia przedstawiono zmiany planu dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ustawami na rok 2016.

W trakcie roku wprowadzono zmiany polegające na zmniejszeniu / zwiększeniu planowanych kwot dotacji. Po uwzględnieniu ww. zmian, plan po zmianach w zakresie środków objętych niniejszą kontrolą (w dziale 852, rozdziale 85212) wyniósł kwotę **7.166.998,00 zł.**

[Dowód: akta kontroli str. 29-156]

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 Polkowice oraz jednostki organizacyjnej (tj. w Ośrodku Pomocy Społecznej w Polkowicach) dokonywano na podstawie informacji Wojewody Dolnośląskiego, oraz wniosków OPS, zachowując formę Uchwał Rady Miejskiej oraz Zarządzeń Burmistrza Polkowic, 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 r. poz. 885, z późn. zm. oraz Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, 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.

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 2016 r. - realizowanych przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Polkowicach.

Kontrolą objęte zostały również wydatki poniesione na koszty podejmowanych działań wobec dłużników alimentacyjnych i koszty obsługi świadczeń z funduszu alimentacyjnego, sfinansowane w ww. rozdziale, w paragrafach klasyfikacji budżetowej.

W I kwartale 2016 roku jednostka otrzymała dotacje z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w wysokości 1.780.000,00 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 2016 r.), wykorzystano środki w kwocie 1.675.766,18 zł, co stanowiło 94,14% przekazanych środków finansowych.

Na podstawie przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej za okres od 01.01.2016 r. do 31.03.2016 r. kontrolujący ustalili, iż na realizację zadań w ramach rozdziału 85212, paragrafu 3110 jednostka wydatkowała kwotę 1.549.767,59 zł, co stanowiło 87,07% kwoty otrzymanych środków dotacji (tj. w wysokości 1.780.000,00 zł), z tego na wypłaty świadczeń społecznych:

1. fundusz alimentacyjny - w wysokości	343.720,00 zł;
2. świadczenia rodzinne - w wysokości	966.002,19 zł;
3. jednorazowe zasiłki - w wysokości	37.000,00 zł;
4. świadczenia rodzicielskie - w wysokości	189.005,40 zł;
5. zasiłki dla opiekunów - w wysokości	14.040,00 zł.

Szczegółową kontrolą objęto listy wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego, zrealizowanych w I kwartale 2016 r. w łącznej wysokości **343.720,00 zł** (9 list wypłat), (tj. 22,18% wypłaconych w I kwartale ww. świadczeń i zasiłków w ogólnej kwocie 1.549.767,59 zł).

Na potwierdzenie wydatkowania środków dotacji GOPS przedłożył dokumenty finansowo-księgowe tj.: listy wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego, wyciągi bankowe, ewidencję księgową.

Wydatkowanie środków dotacji na wypłaty ww. świadczeń w podziale na poszczególne miesiące I kwartału 2016 r. w § 3110 - przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Lp	Nr dowodu księgowego / Lista wypłat nr	Data listy wypłaty	Kwota do wypłaty na liście	Wykaz nienależnie pobranego fund. aliment. potrącanego z przelewu bankowego			Razem kwota do wypłaty + nienależnie pobrane świadczenie (4,5,6)	Wypłata świadczeń z rachunku bankowego z kasy OPS						Przekazanie środków - niepobrane świadczenie na konto depozytowe		Wypłata świadczeń z konta depozytowego				Razem wypłacono	UWAGI
				Należność główna	Odsetki	Kwota ogółem		Data wypłaty	Sposób wypłaty	Nr dokumentu	Kwota wypłaty świadczenia	Nienależnie pobrane świadczenie	RAZEM	Data przekazania	Kwota przekazana	Data wypłaty	Sposób wypłaty	Nr dokumentu	Kwota wypłaty świadczenia		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
1	000014/2016	21.01.	62 849,19				62 849,19	26.01.	przelew	16/2016	62 849,19		62 849,19							62 849,19	
	000014/2016	21.01.		150,00	10,81	160,81	160,81	26.01.	przelew	16/2016		160,81	160,81							160,81	
	RAZEM - lista 14/2016		62 849,19	150,00	10,81	160,81	63 010,00				62 849,19	160,81	63 010,00							63 010,00	
2	000018/2016	25.01.	50 430,00				50 430,00	26.01.	gotówka	RK A014/16	49 230,00		49 230,00							49 230,00	
								27.01.	gotówka	RK A015/16	700,00		700,00							700,00	
														29.01.	500,00					0,00	
	RAZEM - lista 18/2016		50 430,00	0,00	0,00	0,00	50 430,00				49 930,00	0,00	49 930,00		500,00					49 930,00	
3	000021/2016	26.01.	600,00				600,00	26.01.	gotówka	RK A014/16	600,00		600,00							600,00	
	RAZEM - lista 21/2016		600,00	0,00	0,00	0,00	600,00				600,00	0,00	600,00							600,00	
	OGÓŁEM styczeń		113 879,19	150,00	10,81	160,81	114 040,00				113 379,19	160,81	113 540,00		500,00					113 540,00	
																15.02.	gotówka	RK A027/16	500,00	500,00	Wyplata w II 16r. Lista 18/2016 z m-ca I 16r.
1	000040/2016	10.02.	500,00				500,00	11.02.	gotówka	RK A026/16	500,00		500,00							500,00	
	RAZEM - lista 40/2016		500,00	0,00	0,00	0,00	500,00				500,00	0,00	500,00							500,00	
2	000043/2016	19.02.	62 148,39				62 148,39	23.02.	przelew	wb 36/2016	62 148,39		62 148,39							62 148,39	
	000043/2016	19.02.		150,00	11,61	161,61	161,61	23.02.	przelew	wb 36/2016		161,61	161,61							161,61	
	RAZEM - lista 43/2016		62 148,39	150,00	11,61	161,61	62 310,00				62 148,39	161,61	62 310,00							62 310,00	
3	000044/2016	22.02.	51 430,00				51 430,00	23.02.	gotówka	RK A032/16	47 730,00		47 730,00							47 730,00	
							0,00	24.02.	gotówka	RK A033/16	2 200,00		2 200,00							2 200,00	
							0,00	29.02.	gotówka	RK A036/16	1 500,00		1 500,00							1 500,00	
	RAZEM - lista 44/2016		51 430,00	0,00	0,00	0,00	51 430,00				51 430,00	0,00	51 430,00							51 430,00	
	OGÓŁEM luty		114 078,39	150,00	11,61	161,61	114 240,00				114 078,39	161,61	114 240,00							114 240,00	
1	000071	25.03.16	53 730,00				53 730,00	29.03.	gotówka	RK A054/16	50 330,00		50 330,00							50 330,00	
							0,00	30.03.	gotówka	RK A055/16	1 500,00		1 500,00							1 500,00	
							0,00							31.03.	1 900,00					0,00	
	RAZEM - lista 71/2016		53 730,00	0,00	0,00	0,00	53 730,00				51 830,00	0,00	51 830,00		1 900,00					51 830,00	
2	000072	25.03.16	61 149,42				61 149,42	29.03.	przelew	wb 60/2016	61 149,42		61 149,42							61 149,42	
	000072	25.03.16		150,00	10,58	160,58	160,58	29.03.	przelew	wb 60/2016		160,58	160,58							160,58	
	RAZEM - lista 72/2016		61 149,42	150,00	10,58	160,58	61 310,00				61 149,42	160,58	61 310,00							61 310,00	
3	000075	30.03.16	400,00				400,00	30.03.	gotówka	RK A055/16	400,00		400,00							400,00	
	RAZEM - lista 75/2016		400,00	0,00	0,00	0,00	400,00				400,00	0,00	400,00							400,00	
	OGÓŁEM marzec		115 279,42	150,00	10,58	160,58	115 440,00				113 379,42	160,58	113 540,00		1 900,00					113 540,00	
	OGÓŁEM I kwartał 2016r.		343 237,00	450,00	33,00	483,00	343 720,00				340 837,00	483,00	341 320,00		2 400,00					341 820,00	
	Wypłata środków w miesiącu kwietniu 2016 r.															04.04.	gotówka	A058/16		1 000,00	Wyplata w IV 16r. Lista 71/2016 z m-ca III 16r
																05.04.	gotówka	A059/16		700,00	
																13.04.	gotówka	A064/16		200,00	
	Razem wypłata świadczeń wg ww. list wypłat																			343 720,00	

W trakcie badania i weryfikacji ww. dokumentów finansowo-księgowych kontrolujący ustalili, iż w okresie od 01.01.16 r. do 31.03.16 r. Ośrodek Pomocy Społecznej wydatkował środki dotacji w łącznej wysokości **341.820,00 zł**, z tego:

- kwotę 186.147,00 zł - przekazano przelewami na rachunki bankowe świadczeniobiorców, w trzech terminach wypłat, tj. w dniach: 26.01.16 r., 23.02.16 r. i 29.03.16 r.,

- kwotę 483,00 zł - nienależnie pobrane świadczenie z funduszu alimentacyjnego, w oparciu o decyzję Burmistrza Polkowic, potrącano z bieżących należnych świadczeń i przekazano w dniach: 26.01.16 r., 23.02.16 r. i 29.03.16 r., do Urzędu Gminy Polkowice, celem odprowadzenia do budżetu państwa.

- kwotę 155.190,00 zł – wypłacono gotówką w kasie OPS, w ośmiu terminach, w dniach: od 26.01.16 r. do 30.03.16 r. Wypłaty świadczeń ujęto w raportach kasowych. Odbiór gotówki świadczeniobiorcy potwierdzili własnoręcznym podpisem, podczas gdy z dokumentów rozliczeniowych (Sprawozdanie Rb-50 za okres 01.01.-31.03.2016 r.) wynikało wykonanie kwoty o 1.900,00 zł wyższej.

[Dowód: akta kontroli str. 157-277]

Jak ustalili kontrolujący, niewypłacone do dnia 31.03.16 r. środki z tytułu funduszu alimentacyjnego w łącznej wysokości 1.900,00 zł, których świadczeniobiorcy (cztery osoby) nie pobrali z kasy, w wyznaczonym terminie ich wypłat (listy wypłat z miesiąca marca) przekazano na rachunek sum depozytowych.

Środki w łącznej kwocie 1.900,00 zł wypłacono świadczeniobiorcom dopiero w pierwszych dniach kwietnia, odpowiednio w dniach: 04.04.16 r. (1.000,00 zł); 05.04.16 r. (700,00 zł); 13.04.16 r. (200,00 zł) tj. wypłata nastąpiła w II kwartale 2016 r.

W związku z powyższym, kontrolujący wystąpili z zapytaniem o nieodebrane w terminie świadczenia m.in. z funduszu alimentacyjnego.

Główny księgowy OPS poinformowała, że: „*Nie podjęte w terminie zasiłki z pomocy społecznej (m.in.: zasiłki celowe, stałe, świadczenia z funduszu alimentacyjnego) do końca miesiąca są przechowywane w kasie, z ostatnim dniem miesiąca są odprowadzane na rachunek sum depozytowych i przechowywane w terminach, zgodnie z odrębnymi*

przepisami. Powyższy zapis znajduje się w ust. 6 rozdziale V części I Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej, stanowiącej załącznik do Zarządzenia nr 54/2014 Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Polkowicach z dnia 6 listopada 2014 r.

[Dowód: akta kontroli str. 278-280]

Przedstawione wyjaśnienie uwzględniono w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, jednakże nie ma ono wpływu na ustalenia kontrolujących wskazujące na niższe, niż rozliczyła jednostka na koniec I kwartału 2016 r., wykorzystanie środków dotacji.

Powyższe działanie jednostki tj. OPS świadczy również o nieprawidłowym interpretowaniu *art. 168 ust 4. ustawy finansach publicznych*, zgodnie z którym przez wykorzystanie dotacji rozumie się zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona. Przekazanie środków na rachunek beneficjenta nie oznacza wykorzystania dotacji.

W celu jasnego i przejrzystego przedstawienia faktycznie wypłaconych kwot dotacji, niepobrane środki z tytułu wypłat z funduszu alimentacyjnego powinny pozostać na rachunku bankowym bieżącym do momentu ich wypłaty, natomiast przekazanie ich na konto depozytowe zaburza obraz wysokości faktycznie poniesionych wydatków ze środków dotacji.

Pomimo powyższych ustaleń, kontrolujący potwierdzili, że wydatków ze środków dotacji w I kwartale 2016 r. dokonano w granicach kwot określonych w planie finansowym, w sposób celowy, co jest zgodne z *art. 254, pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*.

Równocześnie wskazać należy, że przedstawione powyżej uchybienia w zakresie przekazywania środków na konto depozytowe oraz sposobu rozliczenia dotacji, miały wpływ na ocenę obszarów opisanych w dalszej części wystąpienia.

Szczegółową kontrolą objęto również wydatki poniesione (w OPS) na koszty podejmowanych działań wobec dłużników alimentacyjnych i koszty obsługi świadczeń z funduszu alimentacyjnego w I kwartale 2016 r.

Zgodnie z brzmieniem § 31 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów: „koszty podejmowanych działań wobec dłużników alimentacyjnych i koszty obsługi świadczeń z funduszu alimentacyjnego wynoszą 3% otrzymanej dotacji na świadczenia z funduszu alimentacyjnego”.

Z przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej (w zakresie wykonania planu wydatków od 852.85212.3110 do 85502.4700 – Fundusz alimentacyjny) za okres I kwartału 2016 r., kontrolujący ustalili, iż na realizację ww. zadań w ramach rozdziału 85212, jednostka wydatkowała kwotę **360.239,75 zł**, z tego:

- w § 3110 – Świadczenia społeczne, kwotę - 343.720,00 zł
(w tym: wydatki poniesione od dnia 01.01.2016 r. do dnia 31.03.2016 r. w kwocie **341.820,00 zł** oraz środki wypłacone w pierwszych dniach kwietnia 2016 r. w kwocie 1.900,00 zł);

Wydatki związane z obsługą świadczeń z funduszu alimentacyjnego 16.519,75 zł;

w tym:

- w § 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników - 9.720,78 zł;
- w § 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne - 3.201,42 zł;
- w § 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne - 2.193,68 zł;
- w § 4120 – Składki na Fundusz Pracy - 309,94 zł;
- w § 4440 – Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - 1.093,93 zł.

Wydatkowanie środków dotacji związanych z obsługą świadczeń z funduszu alimentacyjnego, w podziale na miesiące I kwartału 2016 r. oraz na poszczególne paragrafy - przedstawiono w poniższym zestawieniu.

M-c	Lista plac nr / z dnia	Kwota wynagrodzenia brutto	Kwota wynagrodzenia netto	Podatek od wynagrodzeń Urząd Skarbowy	4010		4040	RAZEM § 4010 (4, 5, 6, 7)	4110			RAZEM (8, 9, 10, 11, 12)	Data zapłaty / wb / Uwagi
					Składki ZUS pracownik	Składka zdrowotna ZUS pracownik	Składki ZUS pracodawca		Składki FP	Odpis na ZFŚS			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
I	Podst/1100 1/2016.01.2 7/ZZ 85212 - fundusz alimenta- cyjny	3 248,20	2 329,62	221,00	445,33	252,25		3 248,20	563,24	79,58		3 891,02	27.01.16 - wynagrodzenie netto - wb. W160017; 28.01.16 - Podatek US i Składki ZUS - wb. W160018

M-c	Lista płac nr / z dnia	Kwota wynagrodzenia brutto	Kwota wynagrodzenia netto	Podatek od wynagrodzeń Urząd Skarbowy	Składki ZUS pracownik	Składka zdrowotna ZUS pracownik	Kwota wynagrodzenia "13 - pensja" (brutto)	RAZEM § 4010 (4, 5, 6, 7)	Składki ZUS pracodawca	Składki FP	Odpis na ZFŚS	RAZEM (8, 9, 10, 11, 12)	Data zapłaty / wb / Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
I	13P/11001/2016.01.28 / ZZ 85212 - fundusz alimentacyjny	3 201,42					3 201,42		555,13	78,43		3 834,98	28.01.16 - wynagrodzenie netto; Podatek US i Składki ZUS - wb. W160018
II	Podst/11001/2016.02.25 / ZZ 85212 - fundusz alimentacyjny	3 194,58	2 322,76	222,00	400,79	249,03		3 194,58	506,91	71,62		3 773,11	25.02.16 - wynagrodzenie netto - wb. W160038; 29.02.16 - Podatek US i Składki ZUS - wb. W160040
III	Podst/11001/2016.03.25 / ZZ 85212 - fundusz alimentacyjny	3 278,00	2 350,02	224,00	449,41	254,57		3 278,00	568,40	80,31		3 926,71	25.03.16 - wynagrodzenie netto - wb. W160059; 31.03.16 - Podatek US i Składki ZUS - wb. W160062
III	Naliczenie odpisu na ZFŚS / 11.01.16 / ZZ 85212 - fundusz alimentacyjny - PK P160009							0,00			1 093,93	1 093,93	Pismo 01.03.2016 r. - wb. W160046 z dnia 08.03.16 r.
OGÓLEM		12 922,20	7 002,40	667,00	1 295,53	755,85	3 201,42	9 720,78	2 193,68	309,94	1 093,93	16 519,75	

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż w I kwartale 2016 r. w ramach ww. środków sfinansowano wydatki związane z zatrudnieniem jednego pracownika (1 etat) zajmującego się obsługą wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów finansowo-księgowych oraz danych zawartych w ww. tabeli ustalono, iż w badanym okresie zostały sporządzone trzy Listy płac (w dniach odpowiednio: 27.01.2016 r., 25.02.2016 r. i 25.03.2016 r.).

Wypłaty wynagrodzeń (netto) w kwocie **7.002,40 zł** (na indywidualne konto bankowe pracownika) przekazano w dniach sporządzenia list płac.

Przelewu środków do Urzędu Skarbowego z tytułu podatku od osób fizycznych w łącznej wysokości **667,00 zł** dokonano w dniach odpowiednio: za miesiąc styczeń - 28.01.2016 r., za miesiąc luty - 29.02.2016 r., za miesiąc marzec - 31.03.2016 r.

Należne środki z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy przekazano do ZUS za poszczególne miesiące I kwartału 2016 r. w łącznej kwocie **3.921,44 zł** (w dniach odpowiednio: za miesiąc styczeń - 28.01.2016 r., za miesiąc luty - 29.02.2016 r., za miesiąc marzec - 31.03.2016 r.).

W oparciu o ww. dane ustalono, iż z tytułu wynagrodzeń poniesiono wydatek w łącznej kwocie **11.590,84 zł**.

Ponadto, kontrolujący ustalili iż, na wypłatę tzw.: „13 pensji” (dla jednego pracownika) zgodnie z naliczoną listą 13/P/111001/2016.01.28 przeznaczono kwotę w łącznej wysokości **3.834,98 zł**. Wypłaty środków w kwocie **2.230,88 zł** - netto (na indywidualne konto bankowe pracownika) dokonano w dniu 28.01.2016 r.

Środki do Urzędu Skarbowego (z tytułu podatku od osób fizycznych) w kwocie **283,00 zł** i do ZUS (z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy) w kwocie **1.321,10 zł**, przekazano w dniu 28.01.2016 r.

Jednocześnie w oparciu o przedstawione do kontroli dokumenty kontrolujący stwierdzili, iż w dniu 04.01.2016 r. jednostka dokonała naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na 2016 r. Z łącznej kwoty odpisu tj. 76.301,44 zł, na pracownika (1 etat) zajmującego się obsługą wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego przypadła kwota odpisu 1.093,93 zł.

Na podstawie pisma Komisji socjalnej z dnia 01.03.2016 r. dokonano przekazania w dniu 08.03.2016 r. ww. środków na Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

[Dowód: akta kontroli str. 281-352]

Prawidłowość wydatkowania ww. środków pochodzących z dotacji, zbadano w oparciu o przedłożone dokumenty finansowo-księgowe tj.:

- listy płac,
- naliczenia: „13” oraz odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
- wyciągi bankowe,
- dokumenty PK,
- ewidencję księgową.

Na podstawie ww. dokumentów finansowych sprawdzono terminowość regulowania zobowiązań oraz prawidłowość dokonywania kontroli dowodów księgowych przez osoby odpowiedzialne za sprawdzenie i zakwalifikowanie ich do ujęcia w księgach rachunkowych.

Kontrolujący ustalili, iż płatności zobowiązań wobec pracownika, poniesione z tytułu obsługi wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego (wypłata wynagrodzeń, naliczenie

i przekazanie środków na fundusz socjalny) w I kwartale 2016 r., dokonywane były w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W oparciu o powyższe rozliczenie, kontrolujący ustalili, iż w I kwartale 2016 r. na koszty obsługi jednostka wydatkowała kwotę 16.519,75 zł, tj. 4,83% środków wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego 341.820,00 zł - do dnia 31.03.2016 r.

W trakcie czynności kontrolnych Główny księgowy OPS przedstawiła kontrolującym na piśmie stanowisko w powyższej sprawie, zawarła w nim również wyjaśnienie Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej, Departamentu Polityki Rodzinnej w ww. kwestii.

W piśmie z dnia 14 grudnia 2007 r. podaje: iż: (...) Zgodnie z art.33 ust. 2a ustawy o świadczeniach rodzinnych, koszty obsługi świadczeń rodzinnych wynoszą 3% otrzymanej dotacji na świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, tj.3% dotacji otrzymanej w rozdziale 85212 klasyfikacji budżetowej; Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, nie mniej jednak niż 6.000 zł rocznie. Zatem 3% kosztów, o których mowa powyżej, nalicza się od fizycznie przekazanej w danym miesiącu gminie przez wojewodę transzy środków. W kwocie tej zawarte są również finansowanie z tej samej dotacji koszty obsługi zaliczki alimentacyjnej, które zgodnie z art.17 ust. 3 ustawy o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej wynoszą 3 % wydatków – na zaliczki alimentacyjne. Tym samym koszty obsługi świadczeń w skali roku kalendarzowego przekazanych gminie przez wojewodę w rozdziale 85212 klasyfikacji budżetowej w danym roku, a zawarte w nich wartość 3% od ponoszonych przez gminę wydatków na zaliczki stanowi kwotę przeznaczoną na koszty obsługi zaliczek. W poszczególnych miesiącach roku gmina może ponosić zarówno niższe, jak i wyższe wydatki na obsługę tych zadań finansowanych przez budżet państwa, niż te wynikające z ustawowych 3%. Jednakże w skali roku koszty obsługi świadczeń rodzinnych i zaliczek alimentacyjnych finansowanych przez budżet państwa nie mogą przekroczyć ustawowych 3%, a wszelkie wydatki poniesione na obsługę świadczeń rodzinnych i zaliczki alimentacyjnej przekraczające tę wartość finansowane są wyłącznie ze środków własnych gminy.

Mając na uwadze powyższe stanowisko i kilkuletnią przyjętą ogólną praktykę w sprawie rozliczania kosztów obsługi świadczeń alimentacyjnych, w trakcie roku występują przekroczenia 3 % otrzymanej dotacji na świadczenia alimentacyjne, natomiast na koniec

roku – 31.12., poniesione wydatki na obsługę świadczeń mieszczą się w 3% otrzymanej dotacji na świadczenia alimentacyjne.”

[Dowód: akta kontroli str. 353-354]

Dokonując analizy wydatków za cały 2016 r. wykorzystanych na wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego w kwocie 1.361.933,43 zł, kontrolujący ustalili, iż poniesiono 3% środków na obsługę świadczeń z funduszu alimentacyjnego tj. w wysokości 40.857,69 zł

Koszty obsługi funduszu alimentacyjnego na dzień 31.12.2016 r.

Lp.	Fundusz alimentacyjny	Kwota			Oszczędności
		Wykonanie	Koszty obsługi	Faktyczne wykonanie	
1	2	3	4	5	6
1	Pomoc społeczna (3110)	1 361 933,43			
2	Wydatki bieżące	40 857,69	3 %	40 858,00	0,00
3	RAZEM	1 402 791,43			

Kontrolę realizacji wydatków budżetu państwa w 2016 r. w ww. zakresie przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Miesiąc wypłat 2016	Wypłata F.Alimenta-cyjnego (240 Ma)	Plan dotacji	3 % koszty obsługi	W tym plan dotacji na świadczenie	Wydatki wg §§					
						4010	4040	4110	4120	4440	Razem (suma kof 7+8+9+10+11)
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Styczeń	114 040,00	119 000,00	3 570,00	115 430,00	3 248,20	3 201,42	1 118,37	158,01		7 726,00
2	Luty	114 240,00	119 000,00	3 570,00	115 430,00	3 194,58		506,91	71,62		3 773,11
3	Marzec	115 440,00	119 000,00	3 570,00	115 430,00	3 278,00		568,40	80,31	1 093,93	5 020,64
	I kwartał			10 710,00		9 720,78	3 201,42	2 193,68	309,94	1 093,93	16 519,75
4	Kwiecień	117 659,99	120 000,00	3 600,00	116 400,00	3 278,00		568,40	80,31		3 926,71
5	Maj	119 490,00	123 000,00	3 690,00	119 310,00	3 278,00		568,40	80,31		3 926,71
6	Czerwiec	118 190,00	122 000,00	3 660,00	118 340,00	3 278,00		568,40	80,31		3 926,71
	II kwartał			10 950,00		9 834,00		1 705,20	240,93		11 780,13
7	Lipiec	117 920,00	121 000,00	3 630,00	117 370,00	3 278,00		568,40	80,31		3 926,71
8	Sierpień	120 598,92	124 000,00	3 720,00	120 280,00	3 278,00		568,40	80,31		3 926,71
9	Wrzesień	112 840,00	117 000,00	3 510,00	113 490,00	3 277,00		568,40	80,31		3 925,71
	III kwartał			10 860,00		9 833,00		1 705,20	240,93		11 779,13
10	Październik	86 520,00	91 000,00	2 730,00	88 270,00	3 268,00		568,40	80,31		3 916,71
11	Listopad	116 840,00	120 000,00	3 600,00	116 400,00	XX		XX	XX		XX
12	Grudzień	108 154,52	118 000,00	3 540,00	114,460,00	-1 190,00		-736,00	-117,79	-1 093,93	-3 137,72
	IV kwartał			9 870,00		2 078,00		-167,60	-37,79	-1 093,93	778,68
	RAZEM	1 361 933,43	1 413 000,00	42 390,00	1 370 610,00	31 465,78	3 201,42	5 436,48	754,32	0,00	40 857,69

Biorąc pod uwagę powyższe stwierdzić należy, iż koszty podejmowanych działań wobec dłużników alimentacyjnych i koszty obsługi świadczeń z funduszu alimentacyjnego w 2016 r.

nie przekroczyły 3% otrzymanej dotacji na świadczenia z funduszu alimentacyjnego. Tym samym przyjęto wyjaśnienie jednostki.

W trakcie czynności kontrolnych, ustalono iż niewykorzystane środki dotacji w 2016 r. w zakresie działu 852, rozdziału 85212, w wysokości **28.009,26 zł** (z tego: w § 3110 w kwocie 25.094,77 zł) Ośrodek Pomocy Społecznej przekazał na konto Gminy Polkowice w dniu 30 grudnia 2016 r. (wyciąg bankowy Nr 252/2016).

Natomiast Urząd Gminy Polkowice dokonał zwrotu ww. środków dotacji na konto DUW, w kwocie 28.009,26 zł - w dniu 27.01.2017 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. 355-365]

Biorąc pod uwagę ustalenia kontrolujących, badany obszar oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.

Dokumentowanie i ewidencjonowanie wydatków dokonanych ze środków objętych kontrolą.

Przedłożono do kontroli wydruki z ewidencji księgowej Urzędu Gminy:

Historia zmian planu budżetu z roku 2016 – DOCHODY (wybrany zakres klasyfikacji od D 852.85212.2010 do D 852.85212.2010) dla jednostek organizacyjnych, konto 901-UG-85212-2010 Dotacje celowe 852.85212.2010 (okres od 2016.01.01 do 2016.12.14);

Dynamika zmian planu budżetu z roku 2016 – DOCHODY (zakres klasyfikacji od D 852.85212.2010 do D 852.85212.2010) Plan, dla jednostek organizacyjnych;

Wykonanie planu – DOCHODY od 852.85212.2010 do 852.85212.2010, od 2016.01 do 2016.03;

Operacje na kontach za okres od 2016.01.01 do 2016.03.31:

- 901-UG-85212-2010-0 Dotacje celowe 852.85212.2010;

- 223-OS-3 Rozlicz. Wyd. OPS-dot. z DUW;

- 223-OS-O Rozlicz. Wyd. OPS;

Operacje na kontach za okres od 2016.01.01 do 2016.03.31 i 2016.01.01 do 2016.12.31:

Wykonanie planu – WYDATKI od 852.85212.2910 do 852.85212.4700;

- obroty i salda od konta 902-OP-85212-3020 do 902-OP-85212-4700 od 2016.01 do 2016.12,

- 902-UG-85212-2910 Do 902-UG-85212-4580.

[Dowód: akta kontroli str. 366-406]

OPS przedłożył do kontroli wydruki z ewidencji księgowej:

- Historia zmian planu budżetu z roku 2016 – WYDATKI (wybrano zakres klasyfikacji od ZZ W 852.85212.3020 do ZZ W 852.85212.4700) dla jednostki organizacyjnej;

- Plan budżetowy w układzie wykonawczym, rok obrotowy: 2016 – WYDATKI (wybrano zakres klasyfikacji od ZZ W 852.85212.3020 do ZZ W 852.85212.4700) dla jednostki organizacyjnej;

- Wykonanie planu – WYDATKI od 852.85212.3110 do 855.85502.4700, od 2016.01 do 2016.03. i 2016.01.01 do 2016.12.31;

Księgowania na koncie:

- 130-3-85212-201-0 – świadczenia rodzinne, za okres 2016.01.01 do 2016.03.31 i 2016.01.01 do 2016.12.31;

- 130-3-85212-311-01 - fundusz alimentacyjny, za okres 2016.01.01 do 2016.03.31 i za okres 2016.10.01 do 2016.12.31;

- obroty i salda konta: od 130-3-85212-311-01 do 130-3-85212-311-05, za okres 2016.01 do 2016.03 i za okres 2016.01 do 2016.12;

- 101-1-2 - rach. bież.-wypłaty, za okres 2016.01.01 do 2016.03.31;

- 101-2-2 - rach. sum depoz. - wypłaty, za okres 2016.01.01 do 2016.03.31 i od 2016.04.01 do 2016.04.30;

- 139-3-212-311-00102 - 00126 za okres 2016.01.01 do 2016.03.31;

- 141-1 - środki pieniężne w drodze - za okres 2016.01.01 do 2016.03.31;

- 240-3-212-311-L-001 - fundusz alimentacyjny, za okres 2016.01.01 do 2016.03.31;

- 410-3-85212-311-01 - fundusz alimentacyjny, za okres 2016.01.01 do 2016.03.31;

wydruki z ewidencji księgowej, za okres od 01-01-2016 do 31-12-2016 r., zapisów na kontach, w szczególności wskazanej poniżej:

- 130-3-85212-311-01 – fundusz alimentacyjny,
- 130-3-85212-311-02 – świadczenia rodzinne,
- 130-3-85212-311-03 – jednorazowe zasiłki,
- 130-3-85212-311-04 – świadczenia rodzicielskie,
- 130-3-85212-311-05 – zasiłki dla opiekunów,
- 130-3-85212-401-01 – wynagrodzenia osobowe pracowników,
- 130-3-85212-401-02 – wynagrodzenia osobowe pracowników,
- 130-3-85212-404-01 – dodatkowe wynagrodzenie roczne,
- 130-3-85212-404-02 – dodatkowe wynagrodzenie roczne,
- 130-3-85212-411-01 – składki na ubezpieczenia społeczne,
- 130-3-85212-411-02 – składki na ubezpieczenia społeczne,
- 130-3-85212-411-03 – składki na ubezpiecz.-ŚP,
- 130-3-85212-411-04 – składki na ubezpiecz-ZDO,
- 130-3-85212-411-05 – składki na ubezpiecz.-SZO,
- 130-3-85212-412-01 – składki na Fundusz Pracy,
- 130-3-85212-412-02 – składki na Fundusz Pracy,
- 130-3-85212-421-02 – materiały biurowe,
- 130-3-85212-421-03 – licencje i inne,
- 130-3-85212-428-02 – zakup usług zdrowotnych,
- 130-3-85212-430-02 – zakup usług pozostałych,
- 130-3-85212-436-02 – opłaty z tyt.usł.telekomunik.
- 130-3-85212-443-02 – różne opłaty i składki,
- 130-3-85212-444-01 – odpisy na zakł.fund.św.socjal
- 130-3-85212-444-02 – odpisy na zakł.fund.św.socjal.

Ponadto, OPS przedłożył następujące dokumenty:

- Polecenie księgowania nr; 19/2016; 18/2016; 17/2016; 40/2016; 62/2016; 38/2016; 40/2016; listy płac dotyczące I kwartału 2016 r. dla zadań zleconych w badanym obszarze tj.: listy płac za m-c styczeń 2016 PODS/11001/2016.01.27 ZZ85212 – fundusz alimentacyjny; za m-c styczeń 2016 13P/11001/2016.01.28ZFN 13 pensja ZZ 85212- fundusz alimentacyjny;
- Dzienniki o numerze P160018; P 150498; P 160097; P 160473; P1600055; P160009; P160040;

- Zarządzenie nr 40/2013 Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Polkowicach z dnia 23 września 2013 r. w sprawie wprowadzenia „Zasad (polityki) rachunkowości w Ośrodku Pomocy Społecznej w Polkowicach. W załączniku nr 2 do w/w zarządzenia pn. ”Wykaz kont księgi głównej i zasady prowadzenia ewidencji analitycznej i jej powiązanie z kontami syntetycznymi” wskazano oznaczenie dla struktury konta analitycznego. W analityce pierwszego stopnia dokonano rozgraniczenia w następujący sposób:

- 130 – 1 – wydatki – zadania własne,
- 130 – 2 – wydatki – dofinansowanie do zadań własnych,
- 130 – 3 – **wydatki – zadania zlecone (ZZ)**,
- 130 – 4 – Projekt Operacyjny Kapitał Ludzki,
- 130 – 5 - dochody z tytułu realizacji zadań własnych,
- 130 – 6 – dochody z tytułu realizacji zadań zleconych,
- 130 – 8 - należności z lat ubiegłych dla budżetu Państwa,

ostatni poziom analityki przypisany jest dla poszczególnych źródeł finansowania (numeracja w zakresie od 01 do 05), numer 01 przypisany jest dla zadań zleconych z zakresu funduszu alimentacyjnego, numer 02 przypisany jest do świadczeń rodzinnych.

[Dowód: akta kontroli str. 407-541]

Ewidencja księgową 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. oraz od dnia 19 lipca 2016 r. - Dz. U. z 2016 r. poz. 1047).

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.

Przedłożone do kontroli dokumenty finansowe zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia w szczególności :

- sprawdzenie i zatwierdzenie do zapłaty przez głównego księgowego,
 - zatwierdzenie do wypłaty, potwierdzone podpisem Kierownika jednostki,
 - listy płac posiadają oznaczenie (realizowane zadanie zlecone),
- co jest zgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 cytowanej powyżej ustawy o rachunkowości.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierają dane wskazane w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości, 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.

Stwierdzono, iż stosowany w jednostce sposób przekazywania na rachunek depozytowy niepobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego (w dniu wskazanym do ich wypłaty gotówkowej na listach wypłat gotówkowych) i ewidencjonowania na depozytach nie odzwierciedla stanu faktycznie wypłaconych środków dotacji.

W myśl z art. 24 ust. 4 pkt 2 ww. ustawy 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.

Ponadto, jednostkę obowiązuje zasada faktycznie kasowo zrealizowanych wydatków z rachunku bieżącego i ewidencjonowania ich na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” (Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym, zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...)).

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

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 IV kw. 2016 r. wykazano :

- Gmina Polkowice, Ośrodek Pomocy Społecznej w Polkowicach:

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 - § 2010 -	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	7 166 998,00	7 138 988,74
	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:

Dz.	Rozdział	§	Plan po zmianach	Wykonanie
852	85212	3020	5,00	4,93
		3030	37,00	37,00
		3110	6 677 769,00	6 652 674,23
		4010	115 446,00	115 443,00
		4040	9 080,00	9 079,25
		4110	336 218,00	335 158,76
		4120	2 977,00	2 887,62
		4210	13 684,00	13 684,00
		4270	1 000,00	487,93
		4280	101,00	101,00
		4300	6 177,00	5 590,30
		4360	150,00	127,82
		4430	700,00	359,76
		4440	1 729,00	1 728,41
		4610	300,00	0,00
		4700	1 625,00	1 624,73
		RAZEM	7 166 998,00	7 138 988,74

Gmina Polkowice na podstawie sprawozdania jednostkowego przedłożonego przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Polkowicach, w zakresie planu po zmianach i wykonaniu dotacji sporządziła sprawozdanie zbiorcze.

W sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach/wydatkach za I kw. 2016 r. wykazano :

- Gmina Polkowice, Ośrodek Pomocy Społecznej w Polkowicach:

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 - § 2010 -	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	5 088 000,00	1 780 000,00
	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:

Dz.	Rozdział	§	Plan po zmianach	Wykonanie
852	85212	3020	730,00	0,00
		3110	4 648 079,00	1 549 767,59
		4010	104 818,00	24 630,29
		4040	9 080,00	9 079,25
		4110	290 000,00	83 454,29
		4120	3 000,00	752,77
		4210	10 184,00	2 607,61
		4270	2 000,00	0,00
		4280	250,00	101,00
		4300	13 177,00	1 715,56
		4360	800,00	40,21
		4410	600,00	0,00
		4430	700,00	335,83
		4440	3 282,00	3 281,78
		4610	300,00	0,00
		4700	1 000,00	0,00
		RAZEM	5 088 000,00	1 675 766,18

Gmina Polkowice na podstawie sprawozdania jednostkowego przedłożonego przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Polkowicach, w zakresie planu po zmianach i wykonaniu dotacji oraz wydatków, sporządziła sprawozdanie zbiorcze, co jest zgodne z § 6 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. (Dz. U. z 2014 poz. 119 oraz od dnia 12 lipca 2016 r. – Dz. U. z 2016 r. poz. 1015),

[Dowód: akta kontroli str. 542-571]

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż Ośrodek Pomocy Społecznej w Polkowicach w Sprawozdaniu Rb-50 za I kwartał 2016 r. w zakresie „Wykonania wydatków” wykazał środki w kwocie wyższej o 1.900,00 zł.

Ujęcie ww. kwoty z konta depozytowego wpłynęło na zawyżenie wykonania w zakresie środków wykorzystanych na wypłaty świadczeń z FA, których faktyczna wypłata nastąpiła w pierwszych dniach kwietnia. Powyższe szerzej zostało opisane przy omawianiu zagadnień w zakresie zgodności wydatków (...) oraz dokumentowanie i ewidencjonowanie wydatków dokonanych ze środków objętych kontrolą.

Należy podkreślić, iż na przełomie pozostałych kwartałów 2016 roku przekazanie niewypłaconych dodatków na konto depozytowe skutkowało zaburzeniem obrazu faktycznie poniesionych wydatków, wykazywanych w kolumnie „Wykonanie” w sprawozdaniach kwartalnych Rb-50.

Sporządzanie sprawozdań Rb-50 w zakresie środków objętych kontrolą, w związku z przytoczonymi powyżej ustaleniami oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.

W związku z uchybieniami, stwierdzonymi w jednostce organizacyjnej Gminy tj. w Ośrodku Pomocy Społecznej, zaleca się:

1. Prawidłowe i terminowe rozliczanie wydatków poniesionych ze środków dotacji.
2. Ujmowanie operacji gospodarczych w zakresie ww. wydatków w ewidencji analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej.

3. Prawidłowe sporządzanie sprawozdań Rb-50 o dotacjach / wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst, zgodnie z obowiązującymi unormowaniami prawnymi

– realizacja na bieżąco.

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

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

