



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 14 września 2018 r.

FB-KF.431.22.2018.ŁK

Pan  
**Marcin Kasina**  
Wójt Gminy Oleśnica

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 18 czerwca do 22 czerwca 2018 r. na podstawie *art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.)*, zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

- **Łukasz Konefal** – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu, na podstawie Upoważnienia nr 40 (FB-KF.0030.40.2018.ŁK) z dnia 12 czerwca 2018 r.,
- **Anna Rosiecka** – główny specjalista, członek zespołu, na podstawie Upoważnienia nr 41 (FB-KF.0030.41.2018.AR) z dnia 12 czerwca 2018 r.,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Oleśnica, ul. 11 listopada 24, 56-400 Oleśnica oraz Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Oleśnicy, ul. Wojska Polskiego 78, 56-400 Oleśnica.

#### **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:**

od dnia 01.01.2017 r. do dnia 31.12.2017 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 11 grudnia 2017 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2018 r. (NK-KE.430.9.2017.DD).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli:

- Urzędu Gminy Oleśnica pod pozycją **1**,
- Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Oleśnicy pod pozycją **13**.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełnili:

- w Urzędzie Gminy Oleśnica:

1. Pan **Marcin Stanisław Kasina** – Wójt Gminy Oleśnica wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r.<sup>1</sup>
2. Pan **Krzysztof Skórzewski** – Sekretarz Gminy Oleśnica, zatrudniony na stanowisku od dnia 30 czerwca 2012 r.<sup>2</sup>
3. Pani **Monika Warszawska** – Skarbnik Gminy Oleśnica, powołana na stanowisko w dniu 02 lipca 2008 r.<sup>3</sup>

- w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Oleśnicy:

1. Pan **Jarosław Telka** – Dyrektor Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Oleśnicy, zatrudniony na stanowisku od dnia 01 lipca 2009 r.<sup>4</sup>
2. Pani **Mirosława Baska** – Główny Księgowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Oleśnicy, zatrudniona na stanowisku od dnia 01 września 2000 r.<sup>5</sup>

Ponadto za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Urzędu Gminy Oleśnica oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Oleśnicy, wskazani w pismach sporządzonym na potrzeby kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 10-54]

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień, działalność Gminy Oleśnica w zakresie *prawidłowości 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* oceniono **pozytywnie**.

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów tj.:

- I. Ujęcie środków udzielonych z budżetu państwa w planie finansowym jednostki – oceniono **pozytywnie**.
- II. Zgodność wydatków z planowanym przeznaczeniem – oceniono **pozytywnie**.
- III. Dokumentowanie i ewidencjonowanie wydatków dokonanych ze środków objętych kontrolą – oceniono **pozytywnie**.
- IV. Sporządzanie sprawozdań w zakresie środków objętych kontrolą – oceniono **pozytywnie**.

<sup>1</sup> Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Oleśnicy z dnia 18 listopada 2014 r.

<sup>2</sup> Umowa o pracę na czas nieokreślony zawarta w dniu 29 czerwca 2012 r.

<sup>3</sup> Uchwała nr XXII/97/08 Rady Gminy Oleśnica z dnia 20 czerwca 2008 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Oleśnica.

<sup>4</sup> Akt powierzenia stanowiska Dyrektora Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Oleśnicy z dnia 30 czerwca 2009 r.

<sup>5</sup> Umowa o pracę na czas nieokreślony zawarta w dniu 31 sierpnia 2000 r.

## I. Ujęcie środków udzielonych z Budżetu Państwa w planie finansowym jednostki.

W związku z przyjętym projektem ustawy budżetowej na rok 2017, Wojewoda Dolnośląski pismem nr FB-BP.3110.9.2016.KSz z dnia 21 października 2016 r. przekazał informację o kwotach dotacji celowych na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w łącznej wysokości **13 612 481,00 zł**, w tym na zadanie objęte kontrolą w wysokości **4 356 000,00 zł**.

### Dochody

Na podstawie ww. pisma Gmina Oleśnica przyjęła w uchwale budżetowej na rok 2017, po stronie dochodów kwotę w wysokości **4 356 000,00 zł** w zakresie działu 855 – Rodzina, rozdziału 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

W trakcie roku 2017, Wojewoda Dolnośląski przekazywał, do Urzędu Gminy Oleśnica informację o zmianach kwoty dotacji dla ww. działu i rozdziału tj.:

- pismem nr FB-BP.3111.418.2017.KR<sup>6</sup> z dnia 10 października 2017 r., przekazał informację o zwiększeniu planu dotacji przekazywanych z budżetu państwa w wysokości **193 318,00 zł**.
- pismem nr FB-BP.3111.418.2017.KR<sup>7</sup> z dnia 13 listopada 2017 r., przekazał informację o zwiększeniu planu dotacji przekazywanych z budżetu państwa w wysokości **61 382,00 zł**.

Powyższe pisma Wojewody Dolnośląskiego stanowiły podstawę do zwiększenia budżetu na 2017 r. Zwiększenie środków, pochodzących z rezerwy celowej (część 83, poz.34), przeznaczone było na dofinansowanie zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. Zmiany w uchwale budżetowej Gminy Oleśnica w 2017 roku, w zakresie kwoty dochodów zaprezentowano w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1

Podstawa zmiany planu	Dochody					
	Dział	Rozdział	§	Przed zmianą (w zł)	Zmiana (w zł)	Po zmianie (w zł)
Uchwała Nr XXVI/185/16 Rady Gmina Oleśnica z dnia 20 grudnia 2016 r.	855	85502	2010	-	-	4 356 000,00
Zarządzenie Nr 102/17 Wójta Gminy Oleśnica z dnia 31 października 2017	855	85502	2010	4 356 000,00	+ 193 318,00	4 549 318,00
Zarządzenie Nr 111/17 Wójta Gminy Oleśnica z dnia 20 listopada 2017 r.	855	85502	2010	4 549 318,00	+ 61 382,00	4 610 700,00

<sup>6</sup> w związku z decyzją Ministra Rozwoju i Finansów (nr MF/FS4.4143.3.484.2017.MF.3049) z dnia 10 sierpnia 2017 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2017.

<sup>7</sup> w związku z decyzją Ministra Rozwoju i Finansów (nr MF/FS4.4143.3.484.2017.MF.3049) z dnia 21 września 2017 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2017.

## Wydatki

Gmina Oleśnica w uchwale budżetowej na rok 2017, w zakresie zadań zleconych, w ramach działu 855 – Rodzina, rozdziału 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego zaplanowała po stronie wydatków kwotę w łącznej wysokości **4 356 000,00 zł**. W trakcie roku 2017, w budżecie Gminy Oleśnica, w obrębie ww. działu i rozdziału dokonywano zmian w paragrafach klasyfikacji budżetowej w zakresie przesunięć środków finansowych w ramach paragrafów, jak również wskutek zwiększenia kwoty otrzymanej dotacji celowej na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (por. Tabela nr 2).

Tabela nr 2

Podstawa zmiany planu	Wydatki					
	Dział	Rozdział	§	Przed zmianą (w zł)	Zmiana (w zł)	Po zmianie (w zł)
1	2	3	4	5	6	7
Uchwała Nr XXVI/185/16 Rady Gmina Oleśnica z dnia 20 grudnia 2016 r.	855	85502	3110	-	-	4 076 966,00
			4010	-	-	87 264,00
			4040	-	-	6 800,00
			4110	-	-	176 198,00
			4120	-	-	2 304,00
			4210	-	-	500,00
			4300	-	-	5 818,0
			4360	-	-	150,00
<b>Razem dla Dz.855, Rozd.85502</b>				-	-	<b>4 356 000,00</b>
Uchwała Nr XXIX/203/17 Rady Gmina Oleśnica z dnia 23 lutego 2017 r.	855	85502	4040	6 800,00	- 193,74	6 606,26
			4300	5 818,0	- 206,26	5 611,74
			4700	0	400,00	400,00
			<b>Razem dla Dz.855, Rozd.85502</b>			
Zarządzenie Nr 22/17 Wójta Gminy Oleśnica z dnia 14 marca 2017 r.	855	85502	4010	87 264,00	- 1 412,00	85 852,00
			4110	176 198,00	- 240,00	175 958,00
			4120	2 304,00	- 38,00	2 266,00
			4300	5 611,74	+ 1 690,00	7 301,74
			<b>Razem dla Dz.855, Rozd.85502</b>			
Zarządzenie Nr 44/17 Wójta Gminy Oleśnica z dnia 24 maja 2017 r.	855	85502	4010	85 852,00	- 1 500,00	84 352,00
			4300	7 301,74	+ 1 500,00	8 801,74
			<b>Razem dla Dz.855, Rozd.85502</b>			
Zarządzenie Nr 81/17 Wójta Gminy Oleśnica z dnia 07 września 2017 r.	855	85502	3110	4 076 966,00	- 2 777,00	4 074 189,00
			4010	84 352,00	+ 1 177,00	85 529,00
			4300	8 801,74	+ 1 600,00	10 401,74
			<b>Razem dla Dz.855, Rozd.85502</b>			
Uchwała Nr XXXV/238/17 Rady Gmina Oleśnica z dnia 20 września 2017 r.	855	85502	4210	500,00	- 25,24	474,76
			4360	150,00	+ 36,24	186,24
			4700	400,00	- 11,00	389,00
			<b>Razem dla Dz 855, Rozd.85502</b>			
Zarządzenie Nr 91/17 Wójta Gminy Oleśnica z dnia 29 września 2017 r.	855	85502	3110	4 074 189,00	- 25 000,00	4 049 189,00
			4110	175 958,00	+ 25 000,00	200 958,00
			<b>Razem dla Dz.855, Rozd.85502</b>			



1	2	3	4	5	6	7
Zarządzenie Nr 102/17 Wójta Gminy Oleśnica z dnia 31 października 2017 r.	855	85502	3110	4 049 189,00	+ 187 688,00	4 236 877,00
			4210	474,76	+ 3 090,00	3 564,76
			4300	10 401,74	+2 500,00	12 901,74
			4360	186,24	+ 40,00	226,24
			<b>Razem dla Dz.855, Rozd.85502</b>		<b>4 356 000,00</b>	<b>+ 193 318,00</b>
Zarządzenie Nr 111/17 Wójta Gminy Oleśnica z dnia 20 listopada 2017 r.	855	85502	3110	4 236 877,00	+ 59 582,00	4 296 459,00
			4210	3 564,76	+ 1 800,00	5 364,76
			<b>Razem dla Dz.855, Rozd.85502</b>		<b>4 549 318,00</b>	<b>+ 61 382,00</b>
Zarządzenie Nr 117/17 Wójta Gminy Oleśnica z dnia 05 grudnia 2017 r.	855	85502	3110	4 296 459,00	+ 460,29	4 296 919,29
			4010	84 352,00	+ 4 330,38	89 859,38
			4110	200 958,00	+ 566,13	201 524,13
			4120	2 266,00	+ 84,98	2 350,98
			4210	5 364,76	- 3 862,12	1 502,64
			4300	12 901,74	- 1 565,00	11 336,74
			4360	226,24	- 14,66	211,58
<b>Razem dla Dz.855, Rozd.85502</b>		<b>4 610 700,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4 610 700,00</b>		
Zarządzenie Nr 119/17 Wójta Gminy Oleśnica z dnia 18 grudnia 2017 r.	855	85502	3110	4 296 919,29	- 744,82	4 296 174,47
			4010	89 859,38	+ 600,00	90 459,38
			4110	201 524,13	+ 103,32	201 627,45
			4120	2 350,98	+14,70	2 365,68
			4300	11 336,74	+ 26,80	11 363,54
<b>Razem dla Dz.855, Rozd.85502</b>		<b>4 610 700,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4 610 700,00</b>		

W wyniku kontroli ustalono, że środki udzielone z budżetu państwa na zadania realizowane przez Gminę Oleśnica w ramach działu 855 – Rodzina, rozdziału 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego zostały prawidłowo ujęte w uchwale budżetowej Gminy Oleśnica oraz w planie finansowym jednostki. Zmiany w zakresie środków objętych kontrolą, po stronie dochodów i wydatków budżetowych wprowadzano w drodze Uchwały Rady Gminy Oleśnica oraz w drodze Zarządzeń Wójta Gminy Oleśnica w podziałkach zgodnych z obowiązującą klasyfikacją budżetową. Działania te były zgodne z:

- *art. 39 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*, który wskazuje, iż dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów, rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu, wydatku,
- *art. 257 pkt 1 ustawy 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.

[Dowód: akta kontroli str. 55-173]

Działalność jednostki w ramach ujęcia środków udzielonych z budżetu państwa w planie finansowym jednostki oceniono **pozytywnie**.

## II. Zgodność wydatków z planowanym przeznaczeniem

### Ustalenia organizacyjne

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Oleśnicy zgodnie z treścią Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Oleśnicy<sup>8</sup> jest jednostką organizacyjną Gminy Oleśnica, działającą w formie jednostki budżetowej, jak również jednostką realizującą w części zadania z zakresu *zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami* w tym m.in. realizację świadczeń rodzinnych na podstawie *ustawy o świadczeniach rodzinnych*, realizację świadczeń z funduszu alimentacyjnego na podstawie *ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów*, realizację zasiłku dla opiekuna na podstawie *ustawy o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów* oraz na opłacanie składki emerytalnej i rentowej z ubezpieczenia społecznego za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne i zasiłek dla opiekunów. Powyższe zadania, na podstawie Regulaminu Organizacyjnego<sup>9</sup>, realizowali pracownicy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Oleśnicy w ramach zadań i kompetencji poszczególnych komórek organizacyjnych oraz przypisanych im zakresów obowiązków.

Gminny Ośrodek Opieki Społecznej w Oleśnicy prowadził gospodarkę finansową wg zasad określonych dla jednostek budżetowych w *ustawie o finansach publicznych*, jak również zgodnie z art. 10 *ustawy o rachunkowości* na podstawie przyjętych zasad rachunkowości (polityka rachunkowości)<sup>10</sup>. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości była ustalona przez kierownika jednostki w formie pisemnej oraz na bieżąco aktualizowana.

### Wpływ dotacji na realizację zadania objętego kontrolą

Gmina Oleśnica otrzymała (numer rachunku bankowego 58 9584 0008 2001 0000 0954 0020) dotacje z budżetu państwa na realizację zadań zleconych, m.in. w ramach kontrolowanego działu 855 – Rodzina, rozdziału 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, w ogólnej wysokości **4 578 400,00 zł**. Otrzymane środki, w niezmienionej wysokości przekazano (numer rachunku bankowego 44 9584 0008 2001 0008 3003 0001) następnie do jednostki bezpośrednio realizującej zadanie – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Oleśnicy wg. szczegółowości przedstawionej w Tabeli nr 3.

Tabela nr 3

Gmina Oleśnica					GOPS w Oleśnicy		
Wpływ dotacji		Kwota dotacji (w zł)	Przekazanie dotacji		Kwota dotacji (w zł)	- Wpływ dotacji	
WB	z dnia		WB	z dnia		WB	z dnia
1	2	3	4	5	6	7	8
2	03.01.2017 r.	171 000,00	4	05.01.2017 r.	171 000,00	1	05.01.2017 r.
8	12.01.2017 r.	208 000,00	9	13.01.2017 r.	208 000,00	6	13.01.2017 r.

<sup>8</sup> Uchwała Nr XVIII/11/16 Rady Gminy Oleśnica z dnia 22 marca 2016 r.

<sup>9</sup> Zarządzenie Nr 11/16 Dyrektora Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Oleśnicy z dnia 20 czerwca 2016 r.

<sup>10</sup> Zarządzenie Nr 16/2010 Dyrektora Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Oleśnicy z dnia 30 grudnia 2016 r.

1	2	3	4	5	6	7	8
9	13.01.2017 r.	33 600,00	9	13.01.2017 r.	33 600,00	6	13.01.2017 r.
23	03.02.2017 r.	312 000,00	24	06.02.2017 r.	312 000,00	21	06.02.2017 r.
30	14.02.2017 r.	53 200,00	31	15.02.2017 r.	53 200,00	27	15.02.2017 r.
43	03.03.2017 r.	258 000,00	44	06.03.2017 r.	258 000,00	39	06.03.2017 r.
50	16.03.2017 r.	46 000,00	51	15.03.2017 r.	46 000,00	44	15.03.2017 r.
51	15.03.2017 r.	31 100,00	52	16.03.2017 r.	31 100,00	45	16.03.2017 r.
59	29.03.2017 r.	24 000,00	60	28.03.2017 r.	24 000,00	53	28.03.2017 r.
65	04.04.2017 r.	263 000,00	67	06.04.2017 r.	263 000,00	58	06.04.2017 r.
71	12.04.2017 r.	125 900,00	72	13.04.2017 r.	125 900,00	63	13.04.2017 r.
86	05.05.2017 r.	263 000,00	87	08.05.2017 r.	263 000,00	77	08.05.2017 r.
91	12.05.2017 r.	120 800,00	92	15.05.2017 r.	120 800,00	81	15.05.2017 r.
106	02.06.2017 r.	264 000,00	107	05.06.2017 r.	264 000,00	95	05.06.2017 r.
112	12.06.2017 r.	125 400,00	113	13.06.2017 r.	125 400,00	101	13.06.2017 r.
127	04.07.2017 r.	265 000,00	128	05.07.2017 r.	265 000,00	115	05.07.2017 r.
133	12.07.2017 r.	136 600,00	135	14.07.2017 r.	136 600,00	122	14.07.2017 r.
148	02.08.2017 r.	263 000,00	148	02.08.2017 r.	263 000,00	136	02.08.2017 r.
155	11.08.2017 r.	50 300,00	156	14.08.2017 r.	50 300,00	142	14.08.2017 r.
154	16.08.2017 r.	24 200,00	158	17.08.2017 r.	24 200,00	145	17.08.2017 r.
170	04.09.2017 r.	263 000,00	171	05.09.2017 r.	263 000,00	157	05.09.2017 r.
176	12.09.2017 r.	171 000,00	178	14.09.2017 r.	171 000,00	163	14.09.2017 r.
193	04.10.2017 r.	263 000,00	193	04.10.2017 r.	263 000,00	176	04.10.2017 r.
199	12.10.2017 r.	100 900,00	199	12.10.2017 r.	100 900,00	182	12.10.2017 r.
214	03.11.2017 r.	265 000,00	215	06.11.2017 r.	265 000,00	197	06.11.2017 r.
220	13.11.2017 r.	115 600,00	221	14.11.2017 r.	115 600,00	203	14.11.2017 r.
235	04.12.2017 r.	139 400,00	236	05.12.2017 r.	139 400,00	217	05.12.2017 r.
		104 600,00	236	05.12.2017 r.	104 600,00	217	05.12.2017 r.
241	12.12.2017 r.	96 718,00	242	13.12.2017 r.	96 718,00	222	13.12.2017 r.
245	18.12.2017 r.	21 082,00	245	18.12.2017 r.	21 082,00	225	18.12.2017 r.
<b>Razem</b>		<b>4 578 400,00</b>	<b>Razem</b>		<b>4 578 400,00</b>	<b>-</b>	

[Dowód: akta kontroli str. 174-347]

### Próba skontrolowanych wydatków

Na podstawie analizy uchwały budżetowej gminy, planu finansowego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Oleśnicy oraz sprawozdania Rb-50 za okres od początku roku do końca IV kwartału 2017 r. o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, w 2017 r. wykonano wydatki w dziale 855 – Rodzina, rozdziale 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w wysokości **4 575 722,72 zł.** tj. w 99,94% otrzymanej dotacji. Do szczegółowej kontroli przewidziano wydatki poniesione w §3110, §4210 oraz §4300. Próbę skontrolowanych wydatków dla poszczególnych paragrafów w ramach wydatków dokonanych ze środków dotacji zaprezentowano w Tabeli nr 4.

Tabela nr 4

Paragraf	Opis	Kwota poniesionych wydatków	Kwota objęta kontrolą	Udział %
3110	Świadczenia społeczne	4 263 846,17	1 030 473,87	24,17
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	1 502,64	1 502,64	100,00
4300	Zakup usług pozostałych	11 363,54	11 363,54	100,00
<b>Razem dla kontrolowanych wydatków</b>		<b>4 309 040,65</b>	<b>1 043 340,05</b>	<b>24,21</b>
<b>Razem dla wydatków w ramach rozdziału 85502</b>		<b>4 575 722,72</b>	<b>1 043 340,05</b>	<b>22,80</b>

### Wydatki w ramach realizacji zadania objętego kontrolą

W zakresie kontrolowanego działu 855 – Rodzina, rozdziału 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Oleśnicy wypłacał:

- *Świadczenia rodzinne* tj. zasiłki rodzinne oraz dodatki do zasiłków rodzinnych, jednorazowe zapomogi z tytułu urodzenia się dziecka oraz świadczenia rodzicielskie.
- *Świadczenia opiekuńcze* tj. zasiłki pielęgnacyjne, zasiłki dla opiekunów.
- *Świadczenia z funduszu alimentacyjnego* dla osób uprawnionych do alimentów od rodzica na podstawie tytułu wykonawczego pochodzącego lub zatwierdzonego przez sąd (jeżeli egzekucja okazała się bezskuteczna).

Na prośbę kontrolujących jednostka sporządziła obowiązujące procedury dot. wypłaty ww. świadczeń, jak również przedłożyła do kontroli wnioski o wypłatę świadczenia oraz wydane na ich podstawie decyzje administracyjne<sup>11</sup> (15 świadczeniobiorców), co do których kontrolujący nie wnoszą uwag.

Ponadto, w ramach kontrolowanego działu 855 – Rodzina, rozdziału 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, jednostka wydatkowała środki finansowe na wydatki rzeczowe oraz osobowe w ramach kosztów obsługi realizowanego zadania.

[Dowód: akta kontroli str. 348-670]

### Wydatki w ramach §3110 – Świadczenia społeczne

Kontrolą objęto kwotę w wysokości **1 043 340,05 zł** tj. 24,00% łącznych wydatków dla ww. paragrafu w okresie od dnia 01.10.2017 r. do dnia 31.12.2017 r. Zbiornicze zestawienie skontrolowanych dokumentów finansowych oraz wydatkowanie środków z otrzymanej dotacji zaprezentowano w Tabeli nr 5.

<sup>11</sup> Wydawane przez pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Oleśnicy na podstawie upoważnień do prowadzenia postępowań oraz wydawania decyzji administracyjnych w kontrolowanym obszarze.



Tabela nr 5.

Lp.	Nr listy	Data sporządzenia	Kwota wypłaty	Rodzaj świadczenia	Wyciąg bankowy	
					data	nr
1	000293/2017	24.10.2017 r.	7 711,00	Rodzinne	24.10.2017 r.	191
2	000294/2017	25.10.2017 r.	21 425,00	Fundusz alimentacyjny	25.10.2017 r.	192
3	000295/2017		7 191,00	Opiekuńcze		
4	000296/2017		20 633,40	Rodzinne		
5	000297/2017		8 840,00	Opiekuńcze		
6	000298/2017		6 000,00	Rodzinne		
7	000299/2017		65 840,42	Rodzinne		
8	000301/2017		86 260,41	Rodzinne		
9	000302/2017		75 793,09	Rodzinne		
10	000303/2017		30 118,47	Rodzinne		
11	000304/2017		153,00	Opiekuńcze		
12	000305/2017		3 213,00	Opiekuńcze		
13	000309/2017	27.10.2017 r.	400,00	Fundusz alimentacyjny	27.10.2017 r.	194
14	000310/2017		50,40	Opiekuńcze		
15	000325/2017	22.11.2017 r.	8 228,00	Rodzinne	22.11.2017 r.	209
16	000326/2017	22.11.2017 r.	7 191,00	Opiekuńcze	23.11.2017 r.	210
17	000327/2017		20 000,00	Rodzinne		
18	000328/2017		8 840,00	Opiekuńcze		
19	000329/2017		69 765,55	Rodzinne		
20	000331/2017		69 421,24	Rodzinne		
21	000332/2017		13 453,64	Rodzinne		
22	000333/2017		84 819,18	Rodzinne		
23	000334/2017		153,00	Opiekuńcze		
24	000335/2017		3 213,00	Opiekuńcze		
25	000336/2017		752,00	Opiekuńcze		
26	000337/2017		23.11.2017 r.	1 000,00		
27	000338/2017		39 925,00	Fundusz alimentacyjny		
28	000342/2017	28.11.2017 r.	3 800,00	Fundusz alimentacyjny	28.11.2017 r.	213
29	000343/2017		7 025,65	Rodzinne		
30	000359/2017	14.12.2017 r.	7 769,00	Rodzinne	14.12.2017 r.	223
31	000360/2017		8 320,00	Opiekuńcze		
32	000361/2017		1 000,00	Rodzinne		
33	000366/2017		153,00	Opiekuńcze		
34	000367/2017		3 213,00	Opiekuńcze		
35	000368/2017		74 339,40	Rodzinne		
36	000369/2017		84 581,74	Rodzinne		
37	000370/2017		73 394,04	Rodzinne		
38	000371/2017		21 864,24	Rodzinne		
39	000372/2017		44 025,00	Fundusz alimentacyjny		
40	000375/2017		19 613,00	Rodzinne		
41	000376/2017		7 191,00	Opiekuńcze		
42	000377/2017		7 000,00	Rodzinne		
43	000378/2017		6 794,00	Rodzinne		
<b>Razem</b>			<b>1 030 473,87</b>	-	-	-

[Dowód: akta kontroli str. 671-1167]

KWS

Na podstawie weryfikacji list wypłat, wyciągów bankowych oraz ewidencji księgowej potwierdzono, że na wypłatę świadczeń społecznych w IV kwartale 2017 r. wydatkowano kwotę w wysokości **1 030 473,87 zł**. Wypłaty świadczeń realizowane były w wysokościach i terminach wynikających z przyznanych decyzji administracyjnych w formie wskazanej przez świadczeniobiorcę tj. przelew na rachunek bankowy lub przekaz pocztowy. Płatności zostały dokonane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 *ustawy o finansach publicznych*.

#### **Wydatki w ramach §4210 Zakup materiałów i wyposażenia**

Kontrolą objęto kwotę w wysokości **1 502,64 zł** tj. 100,00% łącznych wydatków dla ww. paragrafu w okresie od dnia 01.01.2017 r. do dnia 31.12.2017 r. Zestawienie skontrolowanych dokumentów finansowych oraz wydatkowanie środków z dotacji zaprezentowano w Tabeli nr 6.

Tabela nr 6.

Lp.	Nr faktury	Data faktury	Kwota brutto faktury	Materiał lub wyposażenie	Data płatności	Wyciąg bankowy
1	TMB1/4749/17	31.05.2017 r.	151,20	Książki	09.06.2017 r.	99
2	2500/F/17/D	23.08.2017 r.	323,56	Druki	05.09.2017 r.	157
3	F/1/17/000117	28.11.2017 r.	900,00	Fotel obrotowy	30.11.2017 r.	215
4	FA00126152/2017	30.11.2017 r.	127,88	Książki	07.12.2017 r.	219
<b>Razem</b>			<b>1 502,64</b>	-	-	-

W ramach analizowanych wydatków w §4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* potwierdzono, że płatności zostały dokonane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 *ustawy o finansach publicznych*.

#### **Wydatki w ramach §4300 – Zakup usług pozostałych**

Kontrolą objęto kwotę w wysokości **11 363,54 zł** tj. 100,00% łącznych wydatków dla ww. paragrafu w okresie od dnia 01.01.2017 r. do dnia 31.12.2017 r. Zbiorcze zestawienie skontrolowanych dokumentów finansowych oraz wydatkowanie środków z otrzymanej dotacji zaprezentowano w Tabeli nr 7.

Tabela nr 7.

Lp.	Faktura		Kwota brutto		Nazwa usługi	Wyciąg bankowy	
	nr	data	faktury	z dotacji		data	nr
1	2	3	4	5	6	7	8
1	F00058_P1216CF	04.01.2017 r.	501,42	271,44	Usługa pocztowa	16.01.2017 r.	8
2	F01944P1216SFAKAMN	04.01.2017 r.	2 202,51	1 777,94	Usługa pocztowa	23.01.2017 r.	13
3	F06066P0117SFAKAMN	03.02.2017 r.	1 133,40	776,31	Usługa pocztowa	17.02.2017 r.	29
4	F00049_P0117CF	03.02.2017 r.	413,32	246,32	Usługa pocztowa	20.02.2017 r.	30
5	F00489_P02117CF	03.03.2017 r.	438,28	264,28	Usługa pocztowa	15.03.2017 r.	44
6	F08418P0217SFAKAMN	03.03.2017 r.	878,20	502,20	Usługa pocztowa	20.03.2017 r.	47
7	DSFA/FY17/03/0689	10.03.2017 r.	2 759,20	2 759,20	Licencja	30.03.2017 r.	54

1	2	3	4	5	6	7	8
8	F01069_P0317CF	05.04.2017 r.	446,56	251,56	Usługa pocztowa	12.04.2017 r.	62
9	F14981P0317SFAKAMN	05.04.2017 r.	606,80	122,20	Usługa pocztowa	21.04.2017 r.	69
10	F01551_P0417CF	05.05.2017 r.	438,18	262,68	Usługa pocztowa	16.05.2017 r.	82
11	F21584P0417SFAKAMN	05.05.2017 r.	825,00	324,60	Usługa pocztowa	25.05.2017 r.	88
12	F02068_P0517CF	05.06.2017 r.	393,09	258,09	Usługa pocztowa	14.06.2017 r.	102
13	F31923P0517SFAKAMN	05.06.2017 r.	536,20	235,40	Usługa pocztowa	22.06.2017 r.	108
14	F02651_P0617CF	05.07.2017 r.	431,44	276,60	Usługa pocztowa	18.07.2017 r.	125
15	F38447P0617SFAKAMN	05.07.2017 r.	642,80	262,40	Usługa pocztowa	31.07.2017 r.	134
16	F03627_P0817CF	05.09.2017 r.	457,59	256,15	Usługa pocztowa	20.09.2017 r.	167
17	F51375P0817SFAKAMN	05.09.2017 r.	665,40	241,80	Usługa pocztowa	21.09.2017 r.	168
18	F04009_P0917CF	04.10.2017 r.	453,58	275,58	Usługa pocztowa	12.10.2017 r.	182
19	F57819P0917SFAKAMN	04.10.2017 r.	2 885,60	387,00	Usługa pocztowa	23.10.2017 r.	190
20	F04703_P1017CF	06.11.2017 r.	412,92	267,11	Usługa pocztowa	15.11.2017 r.	204
21	F64312P1017SFAKAMN	06.11.2017 r.	2 164,40	160,60	Usługa pocztowa	24.11.2017 r.	211
22	F05117_P1117CF	05.12.2017 r.	491,09	277,28	Usługa pocztowa	11.12.2017 r.	220
23	F70792P1117SFAKAMN	05.12.2017 r.	2 095,40	906,80	Usługa pocztowa	19.12.2017 r.	226
Razem			-	11 363,54	-	-	-

W ramach analizowanych wydatków w §4300 – *Zakup usług pozostałych* potwierdzono, że płatność zostały dokonane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 *ustawy o finansach publicznych*.

[Dowód: akta kontroli str. 1168-1269]

Potwierdzono, że kontrolowane wydatki poniesione ze środków dotacji otrzymanej z budżetu państwa wykorzystane zostały przez Gminę Oleśnica zgodnie z ich przeznaczeniem na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w zakresie rozdziału 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości **2 677,28 zł** Gmina Oleśnica zwróciła na rachunek Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w dniu 29.12.2017 r. dotrzymując tym samym terminu wynikającego z art. 168 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych*, zgodnie z którym dotacje udzielone z budżetu państwa w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu państwa odpowiednio do dnia 31 stycznia następnego roku.

[Dowód: akta kontroli str. 1270-1278]

Działania jednostki w zakresie *zgodności wydatków z planowanym przeznaczeniem* oceniono **pozytywnie**.

### III. Dokumentowanie i ewidencjonowanie wydatków dokonanych ze środków objętych kontrolą.

Gmina Oleśnica do kontroli przedłożyła:

- zapisy księgowe, za okres od 2017-01-01 do 2017-12-31 na kontach:
  - 133 „Rachunek budżetu”,
  - 901 „Dochody budżetu”,
  - 223/00 „Rozliczenie wydatków budżetowych – Rb28S”,
  - 224/UW/31 „Dotacja 85502 p.2010”,
- wyciągi bankowe w zakresie objętym kontrolą.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Oleśnicy kontroli przedłożyło zapisy księgowe, za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. na kontach:

- 130-855-85502-3110 „Świadczenia społeczne”,
- 130-855-85502-4210-100 „zakup materiałów i wyposażenia- rach.bie”,
- 130-855-85502-4300-100 „zakup usług pozostałych”,
- 240-855-85502-3110-1 „ROR-y świadczeniobiorców”,
- 201-855-85502-3110-1 „Poczta Polska S.A.”,
- 980-855-85502-3110 „Świadczenia społeczne”.
- faktury VAT, wyciągi bankowe, listy wypłat w zakresie świadczeń społecznych oraz polecenia księgowania (PK) w zakresie objętym kontrolą.

Ewidencja księgowa w zakresie środków objętych kontrolą spełniała wymagania określone w *ustawie o rachunkowości*.

Zgodnie z art. 20 ust 2 *ustawy o rachunkowości*, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – listy wypłat świadczeń społecznych, faktury VAT, polecenia księgowania (PK) oraz wyciągi bankowe.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 *ustawy o rachunkowości*, tj. uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, zawierały zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których zapisy dotyczą.

[Dowód: akta kontroli str. 1279-1332]

Działania jednostki w zakresie *dokumentowania i ewidencjonowania wydatków dokonanych ze środków objętych kontrolą* oceniono **pozytywnie**.



#### IV. Sporządzanie sprawozdań w zakresie środków objętych kontrolą

Objęte kontrolą sprawozdanie budżetowe *Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami* za IV kwartał 2017 oraz sprawozdanie budżetowe *Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami* za IV kwartał 2017, w zakresie środków dotacji objętych kontrolą spełniały wymogi określone w *rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej* tj.:

- sporządzone i zatwierdzone zostały przez osoby do tego uprawnione zgodnie z zapisem § 6 ust. 1 pkt. 1 w/w rozporządzenia,
- zawarte w nich dane ujęto na podstawie ewidencji księgowej zgodnie z zapisem § 9 ust. 2 do ww. rozporządzenia,
- sporządzone zostały w dniu 30.01.2017 r. oraz w dniu 20.02.2017 r. z zachowaniem terminu określonego w *załączniku nr 42 terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego* do ww. rozporządzenia.

[Dowód: akta kontroli str. 1333-1360]

Działania jednostki w zakresie *sporządzania sprawozdań 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 osoby upoważnionej)

