



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 3 grudnia 2018 r.

FB-KF.431.31.2018.SL

Pan
Piotr Lech
Burmistrz Gminy Milicz

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 04 września do 10 września, 12 września oraz 03 października 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:

- 1) Sławomir Lewandowski – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,
- 2) Łukasz Konefał – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Miliczu, ul. Trzebnicka 2, 56-300 Milicz.

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 05 czerwca 2018 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2018 r. (NK-KE.430.5.2018.DD).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Miliczu pod pozycją 4/2018.

W okresie objętym kontrolą oraz podczas przeprowadzania czynności kontrolnych funkcje kierownicze w Gminie Milicz pełnili, w szczególności:

1. Pan **Piotr Lech** – Burmistrz Gminy Milicz, wybrany w wyborach, które odbyły się dnia 30 listopada 2014 r.¹,
2. Pan **Sławomir Strzelecki** – Zastępca Burmistrza Gminy Milicz, powołany na stanowisko z dniem 12 grudnia 2014 r. (Zarządzenie nr 4/2014 Burmistrza Gminy Milicz z dnia 11 grudnia 2014 r.),
3. Pani **Małgorzata Kokot** – Skarbnik Gminy Milicz, powołana na stanowisko z dniem 30 marca 2018 r. (Uchwała Nr LIII/319/2018 Rady Miejskiej w Miliczu z dnia 22 marca 2018 r.)²,
4. Pan **Tadeusz Ciesielski** – Skarbnik Gminy Milicz, powołany na stanowisko z dniem 16 września 2004 r. (Uchwała Nr XX/174/04 Rady Miejskiej w Miliczu z dnia 16 września 2004 r.) – pełniący funkcje do dnia 29 marca 2018 r.³.

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Urzędu Miejskiego w Miliczu, których zakresy obowiązków służbowych wraz ze stosownymi upoważnieniami zostały przedłożone kontrolującym.

[Dowód: akta kontroli str. 13-54]

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień, działalność Gminy Milicz 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. Wykorzystanie środków dotacji z budżetu państwa – oceniono **pozytywnie**.
- III. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych – oceniono **pozytywnie**.
- IV. Sprawozdawczość i rozliczenie otrzymanych środków dotacji z budżetu państwa – oceniono **pozytywnie**.

¹ Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Miliczu z dnia 30 listopada 2014 r.

² W okresie od dnia 28 maja 2018 r. do dnia 06 listopada 2018 r. Skarbnik Gminy Milicz przebywał na zwolnieniu lekarskim.

³ Odwołanie ze stanowiska Skarbnika Gminy Milicz w związku z przejściem na emeryturę. (Uchwała Nr LIII/318/2018 Rady Miejskiej w Miliczu z dnia 22 marca 2018 r. w sprawie odwołania Skarbnika Gminy Milicz).

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 dla gminy Milicz w łącznej wysokości **26 715 494,00 zł**, w tym na zadanie objęte kontrolą w wysokości **9 595 000,00 zł**.

Dochody

Na podstawie ww. pisma Gmina Milicz przyjęła w uchwale budżetowej na rok 2017, po stronie dochodów kwotę w wysokości **9 595 000,00 zł** w zakresie działu 855 – Rodzina, rozdziału 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, § 2010 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami.

W trakcie 2017 roku, Wojewoda Dolnośląski przekazywał, do Urzędu Miejskiego w Miliczu, informacje o zmianach kwoty dotacji dla ww. działu i rozdziału tj.:

- pismem nr FB-BP.3111.418.2017.KR⁴ z dnia 10 października 2017 r., przekazał informację o zwiększeniu planu dotacji przekazywanych z budżetu państwa w wysokości **315 782,00 zł**.
- pismem nr FB-BP.3111.557.2017.KR⁵ z dnia 13 listopada 2017 r., przekazał informację o zwiększeniu planu dotacji przekazywanych z budżetu państwa w wysokości **293 084,00 zł**.

Powyższe pisma Wojewody Dolnośląskiego stanowiły podstawę do dokonania zmian budżetu Gminy Milicz na 2017 r. Zwiększenie środków, pochodzących z rezerwy celowej (część 83, poz.34), przeznaczone było na realizację świadczeń rodzinnych na podstawie *ustawy o świadczeniach rodzinnych*, na realizację świadczenia z funduszu alimentacyjnego na podstawie *ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów* oraz na realizację zasiłku dla opiekuna na podstawie *ustawy o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów*.

Zmiany w budżecie Gminy Milicz w 2017 roku, w zakresie ww. kwot dochodów, zaprezentowano w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1 (dane w zł)

Podstawa zmiany planu	Dochody					
	Dział	Rozdział	§	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie
1	2	3	4	5	6	7
Uchwała budżetowa na rok 2017 Gminy Milicz Nr XXXV/228/2016 z dnia 28 grudnia 2016 r.	855	85502	2010	-	9 595 000,00	9 595 000,00

⁴ W związku z decyzją Ministra Rozwoju i Finansów (MF/FS4.4143.3.484.2017.MF.3049) z dnia 21 września 2017 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2017.

⁵ W związku z decyzją Ministra Rozwoju i Finansów (MF/FS4.4143.3.484.2017.MF.3049) z dnia 21 września 2017 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2017.

1	2	3	4	5	6	7
Zarządzenie Nr 773/2017 Burmistrza Gminy Milicz z dnia 19 października 2017 r. w sprawie zmian w budżecie gminy Milicz na 2017 rok	855	85502	2010	9 595 000,00	315 782,00	9 910 782,00
Zarządzenie Nr 797/2017 Burmistrza Gminy Milicz z dnia 30 listopada 2017 r. w sprawie zmian w budżecie gminy Milicz na 2017 rok	855	85502	2010	9 910 782,00	293 084,00	10 203 866,00

Wydatki

Gmina Milicz 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 **9 595 000,00 zł**. W trakcie 2017 roku w budżecie Gminy Milicz, 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 (dane w zł)

Podstawa zmiany planu	Wydatki					
	Dział	Rozdział	§	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie
1	2	3	4	5	6	7
Uchwała budżetowa na rok 2017 Gminy Milicz Nr XXXV/228/2016 z dnia 28 grudnia 2016 r.	855	85502	3110	-	8 787 098,00	8 787 098,00
			4010	-	165 000,00	165 000,00
			4040	-	14 025,00	14 025,00
			4110	-	549 994,00	549 994,00
			4120	-	4 042,00	4 042,00
			4210	-	14 841,00	14 841,00
			4270	-	3 000,00	3 000,00
			4300	-	36 000,00	36 000,00
			4360	-	7 000,00	7 000,00
			4430	-	7 000,00	7 000,00
			4440	-	7 000,00	7 000,00
Razem dla Dz.855, Rozdz.85502				-	9 595 000,00	9 595 000,00
Zarządzenie Nr 691/2017 Burmistrza Gminy Milicz z dnia 30 czerwca 2017 r. w sprawie zmian w budżecie gminy Milicz na 2017 rok			4300	36 000,00	- 1 400,00	34 600,00
			4700	-	1 400,00	1 400,00
			Razem dla Dz.855, Rozdz.85502		9 595 000,00	0,00
Zarządzenie Nr 764/2017 Burmistrza Gminy Milicz z dnia 29 września 2017 r. w sprawie zmian w budżecie gminy Milicz na 2017 rok	855	85502	4120	4 042,00	200,00	4 242,00
			4300	34 600,00	-200,00	34 400,00
			Razem dla Dz.855, Rozdz.85502		9 595 000,00	0,00

1	2	3	4	5	6	7
Zarządzenie Nr 773/2017 Burmistrza Gminy Milicz z dnia 19 października 2017 r. w sprawie zmian w budżecie gminy Milicz na 2017 rok	855	85502	3110	8 787 098,00	306 308,54	9 093 406,54
			4010	165 000,00	9 473,46	174 473,46
	Razem dla Dz.855, Rozdz.85502				9 595 000,00	315 782,00
Zarządzenie Nr 797/2017 Burmistrza Gminy Milicz z dnia 30 listopada 2017 r. w sprawie zmian w budżecie gminy Milicz na 2017 rok		85502	3110	9 093 406,54	284 292,00	9 377 698,54
			4010	174 473,46	8 792,00	183 265,46
	Razem dla Dz.855, Rozdz.85502				9 910 782,00	293 084,00
Uchwała Nr XLIX/303/2017 Rady Miejskiej w Miliczu z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie zmian budżetu Gminy Milicz na 2017 rok.	855	85502	4010	183 265,46	17 373,00	200 638,46
			4110	549 994,00	5 000,00	554 994,00
			4120	4 242,00	1 490,00	5 732,00
			4270	3 000,00	- 3 000,00	0,00
			4300	34 400,00	- 21 177,00	13 223,00
	Razem dla Dz. 855, Rozdz.85502				10 203 866,00	-314,00
Zarządzenie Nr 830/2017 Burmistrza Gminy Milicz z dnia 30 grudnia 2017 r. w sprawie zmian w budżecie gminy Milicz na 2017 rok	855	85502	3110	9 377 698,54	-11 325,37	9 366 373,17
			4010	200 638,46	37,90	200 676,36
			4110	554 994,00	11 325,37	566 319,37
			4120	5 732,00	-31,41	5 700,59
			4300	13 223,00	313,86	13 536,86
	4700	1 400,00	-6,35	1 393,65		
Razem dla Dz.855, Rozdz.85502				10 203 552,00	+314,00	10 203 866,00

W wyniku kontroli ustalono, że środki udzielone z budżetu państwa na zadania realizowane przez Gminę Milicz 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 na rok 2017 Gminy Milicz.

Zmiany w zakresie środków objętych kontrolą, po stronie dochodów i wydatków budżetowych wprowadzano w drodze Uchwały Rady Miejskiej w Miliczu oraz w drodze Zarządzeń Burmistrza Gminy Milicz 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. 55-181]

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

Kat Jf

II. Wykorzystanie środków dotacji z budżetu państwa

Ustalenia organizacyjne

Realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w tym m.in. realizacją zadań w zakresie świadczeń rodzinnych na podstawie ustawy o świadczeniach rodzinnych, prowadzeniem postępowań w sprawie świadczeń z funduszu alimentacyjnego na podstawie ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, realizacją zasiłków dla opiekunów na podstawie ustawy o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów, zajmuje się Wydział Świadczeń Rodzinnych. Zgodnie z regulaminem organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Miliczu⁶ do obowiązków Wydział Świadczeń Rodzinnych, należy w szczególności:

- 1) przyjmowanie wniosków i analiza danych zawartych we wnioskach,
- 2) prowadzenie postępowań administracyjnych w sprawach z zakresu działania wydziału,
- 3) prowadzenie postępowań w zakresie koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego,
- 4) ustalenie prawa do świadczeń i przygotowanie decyzji o przyznaniu bądź odmowie przyznania świadczeń,
- 5) sporządzanie dyspozycji przelewów oraz informacji dotyczących wypłat świadczeń dla potrzeb Wydziału Finansowo-Budżetowego,
- 6) prowadzenie postępowań wyjaśniających w sprawach o zwrot nienależnie pobranych świadczeń,
- 7) podejmowanie kompleksowych działań wobec dłużników alimentacyjnych,
- 8) sporządzanie sprawozdań o wypłatach świadczeń rodzinnych, wydatkach z funduszu alimentacyjnego i innych dotyczących zakresu pracy wydziału.

Wpływ dotacji na realizację zadania objętego kontrolą

W roku 2017 Gmina Milicz otrzymała (numer rachunku bankowego 61 95820000 2000 0000 0358 0008) dotacje z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w ramach działu 855 – Rodzina, rozdziału 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, w ogólnej wysokości **9 908 519,00 zł**.

Na wypłatę świadczeń rodzinnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego, Gmina Milicz przekazywała otrzymane środki dotacji każdorazowo do jednostki bezpośrednio realizującej zadanie – Urzędu Miejskiego w Miliczu – na rachunek bankowy o numerze 31 95820000 2000 00000 0358 0160, w dniach w których następowała wypłata świadczeń rodzinnych oraz

⁶ Tekst ujednolicony powstały na podstawie zarządzeń:

- 1) Nr 122/2015 Burmistrza Gminy Milicz z dnia 10 marca 2015 roku w sprawie regulaminu organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Miliczu,
- 2) Nr 131/2015 Burmistrza Gminy Milicz z dnia 23 marca 2015 r. w sprawie zmiany regulaminu organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Miliczu,
- 3) Nr 376/2015 Burmistrza Gminy Milicz z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie zmiany regulaminu organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Miliczu,
- 4) Nr 418/2016 Burmistrza Gminy Milicz z dnia 31 marca 2016 r. sprawie zmiany regulaminu organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Miliczu.

świadczeń z funduszu alimentacyjnego, na podstawie list wypłat sporządzanych przez Wydział Świadczeń Rodzinnych.

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. 182-407]

Próba skontrolowanych wydatków

Na podstawie analizy sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2017, ustalono, że Gmina Milicz zrealizowała 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 **9 825 907,29 zł**, tj. w 99,17% otrzymanej dotacji.

Wydatkowanie środków z dotacji z uwzględnieniem poszczególnych paragrafów klasyfikacji budżetowej przedstawiono w Tabeli nr 3.

Tabela nr 3 (dane w zł)

Kwota otrzymanej dotacji	Wydatki poniesione ze środków dotacji	
	paragraf	kwota
9 908 519,00	3010	9 016 573,91
	4010	200 476,26
	4040	14 025,00
	4110	566 319,37
	4120	5 700,59
	4210	10 842,71
	4300	3 575,80
	4440	7 000,00
	4700	1 393,65
Razem dla Dz.855, Rozdz.85502		9 825 907,29

Z uwagi na fakt, że Gmina Milicz największe wydatki poniosła w §3110 – Świadczenia społeczne, do szczegółowej kontroli przewidziano wydatki poniesione w IV kwartale 2017 roku w powyższym paragrafie. Próbę skontrolowanych wydatków w ramach wydatków dokonanych ze środków dotacji zaprezentowano w Tabeli nr 4.

Tabela nr 4 (dane w zł)

§	Opis	Kwota poniesionych wydatków w roku 2017	Kwota objęta kontrolą	Udział w %
3110	Świadczenia społeczne	9 016 573,91	1 992 308,47 ⁷	22,10
Razem dla wydatków w ramach rozdziału 85502		9 825 907,29	1 992 308,47	20,28

⁷ Z tego kwota 1 774 163,16 zł dotyczy wydatków tytułem wypłaty świadczeń rodzinnych oraz kwota 218 145,31 tytułem wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

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 Gmina Milicz wypłacała:

- *Świadczenia rodzinne*, w szczególności zasiłki rodzinne oraz dodatki do zasiłków rodzinnych, świadczenia opiekuńcze, jednorazowe zapomogi z tytułu urodzenia się dziecka oraz świadczenia rodzicielskie.
- *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 przedłożyła do kontroli wnioski o wypłatę świadczenia oraz wydane na ich podstawie decyzje administracyjne⁸ (15 świadczeniobiorców), co do których kontrolujący nie wnieśli uwag.

Kontrolą objęto wydatki w wysokości **1 992 308,47 zł**, dokonane w §3110 – Świadczenia społeczne w okresie od dnia 01.10.2017 r. do dnia 31.12.2017 r. tj. 22,10 % łącznych wydatków poniesionych w 2017 roku.

Na potwierdzenie wydatkowania środków dotacji przedłożono kontrolującym dokumenty źródłowe tj. listy wypłat świadczeń rodzinnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego, wyciągi bankowe, dokumenty księgowe oraz ewidencję księgową.

Zbiorcze zestawienie skontrolowanych dokumentów źródłowych oraz wydatkowanie środków z otrzymanej dotacji zaprezentowano w Tabeli nr 5.

⁸ Wydawane przez kierownika Wydziału Świadczeń Rodzinnych Urzędu Miejskiego w Miliczu na podstawie upoważnienia do załatwiania indywidualnych spraw pozostających we właściwości wydziału, w tym wydawania decyzji administracyjnych w kontrolowanym obszarze.

Tabela nr 5 (dane w zł)

Nr listy	Data sporządzenia	Kwota z list			Rodzaj świadczenia	Kwota wypłacona	Wyciąg bankowy	
		naliczona	potrącona	do wypłaty			data	nr
0001/10/2017	20.10.2017 r.	628 005,25	428,23 ⁹	627 577,02	Rodzinne	627 577,02	20.10.2017 r.	110
0001/10/2017	20.10.2017 r.	61 285,80	714,40 ¹⁰	60 571,40	Fundusz alimentacyjny	60 571,40		
0002/10/2017	30.10.2017 r.	5 563,00	-	5 563,00	Rodzinne	5 563,00	30.10.2017 r.	112
0002/10/2017	30.10.2017 r.	2 350,00	-	2 350,00	Fundusz alimentacyjny	2 350,00		
0001/11/2017	21.11.2017 r.	452 002,21	153,00 ¹¹	451 849,21	Rodzinne	451 014,21	21.11.2017 r.	120
						835,00	22.11.2017 r.	121
0001/11/2017	21.11.2017 r.	77 490,00	532,92 ¹²	76 957,08	Fundusz alimentacyjny	76 957,08	21.11.2017 r.	120
0003/11/2017	29.11.2017 r.	37 769,79	-	37 769,79	Rodzinne	37 769,79	29.11.2017 r.	125
0002/11/2017	29.11.2017 r.	1 000,00	-	1 000,00	Fundusz alimentacyjny	1 000,00	29.11.2017 r.	125
0003/11/2017	30.11.2017 r.	124,00	-	124,00	Rodzinne	124,00	30.11.2017 r.	127
0001/12/2017	19.12.2017 r.	663 992,78	153,00 ¹³	663 839,78	Rodzinne	663 839,78	19.12.2017 r.	133
0001/12/2017	19.12.2017 r.	76 293,23	1 374,63 ¹⁴	74 918,60	Fundusz alimentacyjny	74 918,60		
0002/12/2017	20.12.2017 r.	99,96	-	99,96	Rodzinne	99,96	20.12.2017 r.	134
0003/12/2017	21.12.2017 r.	138,00	-	138,00	Rodzinne	138,00	22.12.2017 r.	135
RAZEM		2 006 114,02	3 356,18	2 002 757,84	-	2 002 757,84	-	

⁹ Nienależnie pobrane świadczenia rodzinne za lata ubiegłe, w tym: należność główna 369,40 zł oraz odsetki 58,83 zł.

¹⁰ Nienależnie pobrane świadczenia z funduszu alimentacyjnego za lata ubiegłe, w tym: należność główna 618,60 zł oraz odsetki 95,80 zł.

¹¹ Nienależnie pobrane świadczenia rodzinne za lata ubiegłe, w tym: należność główna 97,40 zł oraz odsetki 55,60 zł.

¹² Nienależnie pobrane świadczenia z funduszu alimentacyjnego za lata ubiegłe, w tym: należność główna 522,80 zł oraz odsetki 10,12 zł

¹³ Nienależnie pobrane świadczenia rodzinne za lata ubiegłe, w tym: należność główna 97,40 zł oraz odsetki 55,60 zł

¹⁴ Nienależnie pobrane świadczenia z funduszu alimentacyjnego: za rok bieżący - należność główna 201,90 zł i odsetki 8,06 zł oraz za lata ubiegłe: należność główna 882,00 zł i odsetki 282,67 zł.

Na podstawie weryfikacji list wypłat, wyciągów bankowych, dokumentów księgowych oraz ewidencji księgowej potwierdzono, że na wypłatę świadczeń rodzinnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego w IV kwartale 2017 r. wydatkowano kwotę w wysokości **2 006 114,02 zł**, z czego:

- 2 002 757,84 zł przekazano poleceniami przelewu na indywidualne rachunki bankowe świadczeniobiorców;
- 3 356,18 zł potrącono na listach wypłat tytułem nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych¹⁵ i nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego¹⁶ za lata ubiegłe w łącznej wysokości 3 146,22 zł oraz tytułem nienależnie pobranego świadczenia z funduszu alimentacyjnego za rok bieżący w wysokości 209,96 zł.

Na prośbę kontrolujących jednostka przedłożyła do kontroli decyzje administracyjne o ustaleniu i zwrocie nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego, na podstawie których dokonywano potrąceń z wypłacanych na bieżąco świadczeń w okresie od 01.10.2017 r. do 31.12.2017 r., co do których kontrolujący nie wnoszą uwag.

Wpływy ze zwrotu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego dokonane w okresie od 01.10. 2017 r. do 31.12.2017 r., a dotyczące lat ubiegłych, Gmina Milicz ujęła po stronie dochodów w dziale 855, rozdz. 85502, § 0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych w kwocie 2 587,60. Odsetki naliczone od nienależnie pobranych świadczeń ujęto natomiast § 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek w kwocie 558,62 zł.

Powyższe kwoty zostały przekazane na rachunek bankowy dochodów o numerze [64 1010 1674 0000 5522 3100 0000] dysponenta części budżetowej 85/02 – Wojewody Dolnośląskiego, poleceniem przelewu dokonany w dniu 08.01.2018 r.¹⁷

Ponadto, kontrolujący na podstawie przedłożonej ewidencji księgowej stwierdzili, że kwota wpływów ze zwrotu nienależnie pobranych świadczeń wypłaconych przez Gminę Milicz i dokonanych w tym samym roku budżetowym tj. pomniejszających wykonanie dotacji w 2017 r. w zakresie:

- świadczeń rodzinnych wyniosła 5 531,83 zł,
- świadczeń z funduszu alimentacyjnego wyniosła 273,72 zł.

Różnica pomiędzy rzeczywistą kwotą skontrolowanych wydatków w wysokości 2 006 114,02 zł a kwotą wydatków, wynikającą z ewidencji księgowej w wysokości 1 992 308,47 zł, dokonanych dla § 3110 w okresie od dnia 01.10.2017 r. do dnia 31.12.2017 r. wynika:

¹⁵ Zgodnie z art. 30 *ustawy o świadczeniach rodzinnych* osoba, która pobrała nienależnie świadczenia rodzinne, jest obowiązana do ich zwrotu. Kwoty nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych ustalone ostateczną decyzją podlegają potrąceniu z wypłacanych świadczeń rodzinnych, wypłacanych zasiłków dla opiekunów, oraz wypłacanego świadczenia wychowawczego. Kwoty nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych podlegają zwrotowi łącznie z odsetkami ustawowymi za opóźnienie na rachunek bankowy wskazany przez organ właściwy.

¹⁶ Zgodnie z art. 23. *ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów*, osoba, która pobrała nienależnie świadczenia, jest obowiązana do ich zwrotu. Kwoty nienależnie pobranych świadczeń wraz z odsetkami ustalone ostateczną decyzją podlegają potrąceniu z bieżąco wypłacanych świadczeń z funduszu.

¹⁷ Wyciąg bankowy Nr 5 z dnia 08.01.2018 r. do rachunku nr 61 95820000 2000 0000 0358 0008.

- z dokonania przeksięgowania niewłaściwie zaksięgowanej w klasyfikacji Dz. 855 Rozdz. 85502 § 3110 w okresie stycznia i marca 2017 r. kwoty 8 000,00 zł (wewnętrzny dowód księgowy PK 1255 z dnia 31.12.2017 r.) na klasyfikację Dz. 855 Rozdz. 85595 § 3110,
- z wpływów ze zwrotu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych oraz z funduszu alimentacyjnego pobranych w 2017 roku oraz zwróconych w okresie od dnia 01.10.2017 r. do dnia 31.12.2017 r., które to zmniejszają wydatki tego roku, odpowiednio w wysokości 5 531,83 zł oraz 273,72 zł.

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 o finansach publicznych.

Koszty obsługi zadania

Koszty obsługi świadczeń rodzinnych oraz koszty obsługi świadczeń z funduszu alimentacyjnego są finansowane w formie dotacji celowej z budżetu państwa.

Koszty obsługi, o których mowa powyżej wynoszą:

- 3% otrzymanej dotacji na świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, nie mniej jednak niż 6000,00 zł rocznie,
- 3% otrzymanej dotacji na świadczenia z funduszu alimentacyjnego,
- 30,00 zł od wydanej decyzji administracyjnej w sprawie świadczenia rodzicielskiego.

Gmina Milicz, w związku z realizacją zadania w dziale 855 – Rodzina, rozdziale 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe wydatkowała na koszty obsługi łączną kwotę **279 868,00 zł**. W wyniku analizy przedłożonej dokumentacji, w tym ewidencji księgowej kontrolujący stwierdzili, że koszty obsługi ww. świadczeń finansowane z otrzymanej dotacji nie przekroczyły dopuszczalnej kwoty **279 868,15 zł**. Szczegółowe zestawienie wyliczenia kwoty kosztów obsługi przedstawiono w Tabeli nr 6.

Tabela nr 6 (dane w zł)

L.p.	Wyliczenie kwoty kosztów obsługi razem	
1.	Kwota otrzymanej w 2017 r. dotacji w rozdziale 85502	9 908 519,00
2.	Kwota dotacji otrzymana na świadczenia rodzinne (z wyłączeniem świadczenia rodzicielskiego)	9 260 938,40
3.	Koszty obsługi świadczeń rodzinnych (z wyłączeniem świadczenia rodzicielskiego) oraz funduszu alimentacyjnego (poz.2 x 3,00%)	277 828,15
4.	Kwota wykorzystanej dotacji na świadczenia rodzicielskie	647 580,60
5.	Liczba decyzji wydanych w 2017 r. dot. świadczenia rodzicielskiego	68
6.	Koszty obsługi świadczenia rodzicielskiego (poz.5 x 30,00 zł)	2 040,00
7.	Limit dotacji na koszty obsługi razem (poz.3 + poz.6)	279 868,15
8.	Kwota wydatkowana na koszty obsługi	279 868,00
	Różnica	0,15

Wydatki poniesione na koszty obsługi zadania w łącznej kwocie 279 868,00 zł z podziałem na paragrafy klasyfikacji budżetowej zaprezentowano w Tabeli nr 7.

Wsk Jk

Tabela nr 7 (dane w zł)

dział	rozdział	paragraf	Wydatki poniesione ze środków dotacji
855	85502	4010	200 476,26
		4040	14 025,00
		4110	36 853,99
		4120	5 700,59
		4210	10 842,71
		4300	3 575,80
		4440	7 000,00
		4700	1 393,65
Razem			279 868,00

Jednostka prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową na koszty obsługi realizacji zadania z otrzymanej dotacji.

Kwota wydatków poniesionych na koszty obsługi świadczeń znajduje odzwierciedlenie w ewidencji księgowej.

Rozliczenie dotacji

Na podstawie ewidencji księgowej stwierdzono, że kwota niewykorzystanej dotacji w dziale 855 – Rodzina, rozdział 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego wyniosła ogółem 82 611,71 zł (por. Tabela nr 8).

Tabela nr 8 (dane w zł)

Kwota otrzymanej dotacji	Kwota wydatkowanej dotacji	Kwota niewykorzystanej dotacji
9 908 519,00	9 825 907,29	82 611,71

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości **82 611,71 zł** Gmina Milicz zwróciła na rachunek bankowy dochodów o numerze [64 1010 1674 0000 5522 3100 0000] dysponenta części budżetowej 85/02 – Wojewody Dolnośląskiego, poleceniem przelewu dokonany w dniu **02.02.2018 r.** W związku z niedochowaniem 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, Gmina Milicz odprowadziła w tym samym dniu należne budżetowi państwa odsetki od nieterminowego zwrotu niewykorzystanej dotacji w wysokości **36,21 zł**.

[Dowód: akta kontroli str. 408-1352]

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

12/02/18

III. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych.

Gmina Milicz do kontroli przedłożyła:

- zapisy księgowe, za okres od 2017-10-01 do 2017-12-31 na kontach (organu):
 - *Obroty na Klasyfikacjach Dochodów – klasyfikacja 855 85502 2010 za 2017 rok,*
 - *133-1-2 „DOCHODY BUDZETU”,*
 - *222-3 „zwrot zasiłku rodzinnego NP.(zwrot zasiłku rodzinnego –nienależnie pobranego)”,*
 - *222-4 „Odsetki od NP. zasiłku rodzinnego”,*
 - *224-3 „rozzrachunki budżetu”,*
 - *Obroty na Klasyfikacjach Dochodów – klasyfikacja 855 85502 0920 za 2017 rok,*
 - *Obroty na Klasyfikacjach Dochodów – klasyfikacja 855 85502 0940 za 2017 rok.*

- zapisy księgowe, za okres od 2017-10-01 do 2017-12-31 na kontach (urzędu):
 - *130-3 „Wydatki Urzędu(31 9582 0000 2000 0000 0358 0160-zadania Rządowe),*
 - *130-3-1 „WYPŁATA-FUNDUSZ ALIMENTACYJNY(FA)”,*
 - *130-3-2 „WYPŁATA SWIADCZENIA RODZINNE”,*
 - *240-259 „F-sz alimentacyjny- do wypłaty”,*
 - *240-259-1 „ZWROT ZA LATA UB FA(ZWROT NIENALEŻNIE POBRANEGO ŚWIADCZENIA Z FUNDUSZU ALIMENTACYJNEGO ZA LATA UBIEGŁE”,*
 - *240-172-1 „Świadczenia rodzinne – wypłaty”,*
 - *240-172-1-1 „ŚWID.RODZINNE ZA LATA UBIEGŁE(NIENALEŻNIE POBRANE ŚWIADCZENIA RODZINNE ZA LATA UBIEGŁE)*
 - *Obroty na Klasyfikacjach Wydatków – klasyfikacja 855 85502 3110 Z za rok 2017,*
 - *Realizacja wydatków budżetowych- klasyfikacja 855 85502 za rok 2017.*

- wyciągi bankowe w zakresie objętym kontrolą, 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, 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. 1353-1578]

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

IV. Sprawozdawczość i rozliczenie otrzymanych środków dotacji z budżetu państwa

Prawidłowość sporządzania sprawozdań Rb-50 o dotacjach / wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, w zakresie objętym kontrolą została oceniona poprzez zbadanie zgodności danych zawartych w ewidencji księgowej z danymi wykazywanymi w sprawozdaniach zbiorczych sporządzonych i przedłożonych kontrolującym przez Gminę Milicz.

W ramach działu 855 – Rodzina, rozdz. 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, stwierdzono zgodność danych zawartych w sprawozdaniu budżetowym *Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami* za IV kwartał 2017 r. z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Dane zawarte w sprawozdaniu budżetowym *Rb-50 o dotacjach* prezentuje Tabela nr 9.

Tabela nr 9 (dane w zł)

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Wykonanie
dział	rozdział	paragraf		
855	85502	2010	10 203 866,00	9 908 519,00
Razem dla Dz.855, Rozdz.85502			10 203 866,00	9 908 519,00

W ramach rozdziału 855 – Rodzina, rozdz. 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, stwierdzono zgodność danych zawartych w sprawozdaniu budżetowym *Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami* za IV kwartał 2017 r. z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Dane zawarte w sprawozdaniu budżetowym *Rb-50 o wydatkach* prezentuje Tabela nr 10.

Tabela nr 10 (dane w zł)

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Wykonanie
dział	rozdział	paragraf		
1	2	3	4	5
855	85502	3010	9 366 373,17	9 016 573,91
855	85502	4010	200 676,36	200 476,26
855	85502	4040	14 025,00	14 025,00
855	85502	4110	566 319,37	566 319,37
855	85502	4120	5 700,59	5 700,59
855	85502	4210	14 841,00	10 842,71
855	85502	4300	13 536,86	3 575,80

1	2	3	4	5
855	85502	4360	7 000,00	0,00
855	85502	4430	7 000,00	0,00
855	85502	4440	7 000,00	7 000,00
855	85502	4700	1 393,65	1 393,65
Razem dla Dz.855, Rozdz.85502			10 203 866,00	9 825 907,29

[Dowód: akta kontroli str. 1579-1630]

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 przesłano 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

Celina Marzena Dziedzic
 DYREKTOR WYDZIAŁU
 Finansów i Budżetu

.....
 Podpis kierownika jednostki kontrolującej
 (wojewody lub upoważnionej osoby)

Wt 21

