

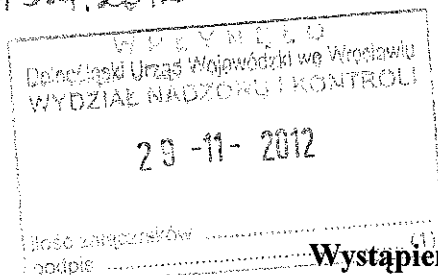


WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

FB-KF.431.26.2012

KW. 54321.2012

Wrocław, dnia 28.11.2012 r.



Pan

Arkadiusz Słowiński

Burmistrz Miasta Lubań

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 23 do 26 kwietnia 2012 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2, 3 i ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego, w składzie: Danuta Woźniak - inspektor wojewódzki - przewodnicząca zespołu oraz członek zespołu Krystyna Węgrzyn - starszy inspektor, przeprowadził kontrolę problemową przeprowadzoną w trybie zwykłym w Urzędzie Miasta w Lubaniu (ul. 7 Dywizji 14, 59-800 Lubań).

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 2010 - 2011 rok.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o Plan okresowy kontroli zewnętrznych w jednostkach podporządkowanych Wojewodzie Dolnośląskiemu oraz samorządu terytorialnego, realizowanych przez Wydziały Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego w I półroczu 2012 roku, nr NK-KS.430.1.2012 z dnia 02 stycznia 2012 r.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją 3/2012.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze w Urzędzie Miasta w Lubaniu pełniły następujące osoby:

Pan Arkadiusz Andrzej Słowiński - Burmistrz Miasta Lubań (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 5.12.2010 r.).

Poprzednio Burmistrzem Miasta Lubań był Pan Konrad Rowiński (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 6 grudnia 2006 r.).

Skarbnikiem gminy jest - Pan Marian Zwierzański (powołany Uchwałą Nr 4/28/90 Rady Miejskiej w Lubaniu z dnia 26 lipca 1990 r.).

Natomiast w jednostce organizacyjnej - Urzędzie Miasta - Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Lubaniu:

Pani Beata Ewa Jurak - Kierownik Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubaniu (od dnia 1 stycznia 2003 r.).

Pani Małgorzata Konkiet Główny Księgowy MOPS (zatrudniona od dnia 01.07.2009 r.).

W wyniku przeprowadzonej kontroli wykorzystanie środków dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej (w tym: udzielonej na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego w I kwartale 2010 i 2011 r.), oceniono pozytywnie ze stwierdzonymi nieprawidłowościami.

Powyższą ocenę uzasadniają ustalenia dokonane w wyniku kontroli następujących zagadnień:

1. prawidłowość realizacji wydatków objętych kontrolą:

- ujęcie w planie finansowym i wydatkowanie środków z dotacji w zakresie:

Działu 010 - Rolnictwo i łowiectwo, rozdziału 01095 Pozostała działalność,

Działu 700 - Gospodarka mieszkaniowa, rozdziału 70095 Pozostała działalność,

Działu 750 - Administracja publiczna, rozdziału 75011 Urzędy wojewódzkie,

Działu 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdziału 75414 - Obrona cywilna,

Działu 852 - Pomoc społeczna, rozdziału 85212 - Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego,

Działu 852 - Pomoc społeczna, rozdziału 85213 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej,

Działu 852 - Pomoc społeczna, rozdziału 85278 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych

- terminowość rozliczenia niewykorzystanych środków dotacji,
- ewidencjonowanie w/w wydatków w podziałkach klasyfikacji budżetowej,

2. sprawozdawczość w zakresie wydatków objętych kontrolą:

- prawidłowość sporządzania sprawozdań Rb-50,
- zgodność sprawozdań Rb-50 z ewidencją księgową prowadzoną w jednostce,
- terminowość przekazywania sprawozdań Rb-50.

Ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki oraz wprowadzenie zmian w budżecie gminy w 2010 i 2011 r. w odniesieniu do objętych kontrolą środków na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oceniono pozytywnie.

W zakresie terminowości rozliczenia niewykorzystanych środków dotacji stwierdzono nieprawidłowość polegającą na niedotrzymaniu terminu ustawowego w 2010 r. Pozytywnie oceniono terminowość rozliczenia niewykorzystanych środków dotacji w 2011 roku.

Prowadzenie ewidencji księgowej wydatków dokonywanych w ramach środków udzielonych z budżetu państwa (w podziałkach klasyfikacji budżetowej) oceniono pozytywnie.

Pozytywnie oceniono prawidłowość i rzetelność sporządzania objętych kontrolą sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w 2010 i 2011 roku oraz zgodność wykazanych w nich danych z zapisami wynikającymi z ewidencji księgowej.

Stwierdzono nieprawidłowość w zakresie terminowości przekazywania sprawozdań do DUW, i tak: Sprawozdanie Rb-50 za IV kwartał 2010 r. przekazano trzy dni po wyznaczonym w przepisie terminie (winno być do 15 lutego, do DUW wpłynęło 18.02.2011 r.).

Sprawozdania Rb-50 kwartalne za 2011 rok przekazywano do DUW również z naruszeniem terminów (winno być do dnia 14 miesiąca następującego po zakończeniu kwartału), i tak:

Rb-50 za I kwartał przekazano z jednodniowym opóźnieniem (do DUW wpłynęło w dniu 15.04.2011 r.), za II i III kwartał 2011 r. przesłano do DUW z czterodniowym opóźnieniem (odpowiednio w dniu 18.07.2011 r. i 18.10.2011 r.).

Ad 1. Prawidłowość realizacji wydatków w 2010 roku,

- ujęcie w planie finansowym wydatków budżetu państwa, w tym w zakresie: działu 852 – Pomoc społeczna; rozdziału - 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

Wojewoda Dolnośląski w piśmie Nr FB.III.3050-11/10-1 z dnia 24 lutego 2010 r. poinformował Burmistrza Miasta Lubań o wysokości kwot dotacji celowych przekazywanych z budżetu państwa, wynikających z podziału kwot określonych w *ustawie budżetowej na 2010 rok, z dnia 05.02.2010 roku (Dz. U. Nr 19 poz. 102)* i ujętych w układzie wykonawczym budżetu, dla Urzędu Miasta w Lubaniu: w § 2010 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez gminę w wysokości – 5.382.097,00 zł.

Dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami stanowią Załącznik nr 4 do Uchwały budżetowej na rok 2010 Rady Miasta Lubań nr XLV/248/2009 z dnia 29 grudnia 2009 r.

Środki dotacji zostały ujęte w planie finansowym jednostki na podstawie informacji otrzymanych od Wojewody Dolnośląskiego (zmian w planie dokonano w formie Zarządzeń Burmistrza Miasta Lubań). Plan po zmianach wyniósł kwotę 5.142.890,14 zł.

Zmian w planie finansowym dokonano zgodnie z *art. 257 pkt. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 ze zmianami)*, w którym zapisano: „W toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego polegających na zmianach planu: dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem dotacji przekazywanych z budżetu państwa, z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek sektora finansów publicznych”.

W odniesieniu do środków objętych kontrolą, pozytywnie oceniono ujęcie w planie finansowym środków dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz wprowadzenie zmian w budżecie gminy.

Jednostka w 2010 roku otrzymała dotacje z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w wysokości 5.142.890,14 zł, z czego wykorzystwała środki w kwocie 5.123.140,00 zł, co stanowiło 99,61 % przekazanych środków finansowych, w tym:

w dziale 010 - Rolnictwo i łowiectwo, rozdziale - 01095 Pozostała działalność - plan po zmianach - 8.087,14 zł; wykonanie wydatków - 8.087,14 zł (100%),
w dziale 700 - Gospodarka mieszkaniowa, rozdziału 70095 Pozostała działalność - plan po zmianach – 70.000,00 zł; wykonanie wydatków - 70.000,00 zł (100%),
w dziale 750 - Administracja publiczna, rozdziale 75011 Urzędy wojewódzkie - plan po zmianach – 118.497,00 zł; wykonanie wydatków - 118.497,00 zł (100%),
w dziale 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdziale 75414 - Obrona cywilna - plan po zmianach – 1.000,00 zł; wykonanie wydatków - 1.000,00 zł (100%),
w dziale 852 - Pomoc społeczna, rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe

z ubezpieczenia społecznego - plan po zmianach – 4.880.000,00 zł; wykonanie wydatków - 4.860.292,86 zł (99,60 %),

w dziale 852- Pomoc społeczna, rozdziale 85213 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej - plan po zmianach – 13.106,00 zł; wykonanie wydatków - 13.106,00 zł (100%).

w dziale 852- Pomoc społeczna, rozdziale 85278 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych - plan po zmianach – 52.200,00 zł; wykonanie wydatków - 52.157,00 zł (99,91%).

Nie wykorzystano w pełnej wysokości środków dotacji w dziale 852 - Pomoc społeczna, rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w wysokości 19.707,14 zł oraz w rozdziale 85278 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych w kwocie 43,00 zł.

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubaniu – MOPS.

Szczegółową kontrolą objęto wydatkowanie środków dotacji w dziale 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego dokonane przez MOPS tj. jednostkę organizacyjną Urzędu Miasta bezpośrednio realizującą wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego w I kwartale 2010 r.

Na podstawie sprawdzonych list wypłat wyciągów z rachunku bankowego, raportów kasowych, ewidencji księgowej ustalono, że na wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego wydatkowano kwotę 235.550,20 zł.

Kontrolą objęto 17 list wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego za miesiące od stycznia do marca 2010 r. w tym: 4 listy wypłat gotówkowych oraz 13 list wypłat dokonanych w formie przelewu na rachunki bankowe świadczeniobiorców. Udokumentowano wydatkowanie środków finansowych stosownymi dowodami księgowymi (wyciągami z rachunku bankowego, raportami kasowymi).

[Dowód akta kontroli: str. 19 - 22]

Wydatkowanie środków z udzielonej dotacji nastąpiło zgodnie z ich celowym przeznaczeniem tj. działania podejmowane przez podmiot mieściły się w celach określonych w ustawie budżetowej oraz zmianach dokonywanych na podstawie decyzji Wojewody Dolnośląskiego.

Na podstawie sprawdzonych dokumentów źródłowych pozytywnie oceniono wydatkowanie środków dotacji.

- terminowość rozliczenia niewykorzystanych środków dotacji w 2010 roku.

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubaniu dokonał zwrotu niewykorzystanych środków dotacji w dziale 852 - Pomoc społeczna, w rozdziale 85212 – przelew środków z dnia 30.12.2010 r. w wysokości 19.707,14 zł, na rachunek bankowy Gminy Luban (wyciąg bankowy nr 254/2010).

W dniu 09.02.2011 r. Urząd Miasta Lubania odprowadził na rachunek DUW niewykorzystane środki dotacji w rozdziale 85212 w wysokości 19.707,14 zł, w rozdziale 85278 w kwocie

43,00 zł wraz z naliczonymi odsetkami w wysokości 54,78 zł, w tym w rozdziale 85212 w kwocie 53,92 zł, w rozdziale 85278 w kwocie 0,12 zł. (wyciąg bankowy nr 30/2011).

Jednostka złożyła wyjaśnienie w piśmie z dnia 29.03.2011 r. znak: F.3032.05.2011.DUW skierowanym do Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego w sprawie przyczyny powstałego opóźnienia w zwrocie dotacji m.in.: „w trakcie rocznych weryfikacji sprawozdań jednostki a w szczególności Rb-50, ustalono i niezwłocznie odprowadzono środki wraz z naliczonymi odsetkami do DUW we Wrocławiu na konto dochodów budżetu państwa. W omawianym okresie nastąpiły w jednostce zmiany oprogramowania systemu komputerowego, polityki rachunkowości oraz kadrowe na stanowiskach zastępcy skarbnika i czterech merytorycznych pracowników. Powyższe okoliczności miały charakter incydentalny i w normalnym trybie pracy nie miałyby miejsca. Pracownicy zostali poinformowani o konieczności wzmocnienia nadzoru w zakresie kontroli finansowej, obowiązku przestrzegania obowiązujących procedur rozliczania udzielonych dotacji w celu wyeliminowania uchybień”.

[Dowód akta kontroli: str. 23 - 58]

Urząd Miasta Lubania odprowadził niewykorzystane środki dotacji, po terminie wynikającym z art. 168, ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), w którym mowa, iż dotacje udzielone z budżetu państwa w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu państwa do dnia 31 stycznia następnego roku.

W zakresie terminowości rozliczenia niewykorzystanych środków dotacji stwierdzono nieprawidłowość polegającą na niedotrzymaniu terminu ustawowego.

- ewidencjonowanie w/w wydatków w podziałkach klasyfikacji budżetowej w 2010 roku.

Urząd Miasta Luban

Ewidencja księgowa Urzędu Miasta Luban prowadzona jest zgodnie z zasadami wynikającymi z art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami), w którym podano: „Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco” oraz obowiązującymi uregulowaniami wewnętrznymi wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 22/2003 Burmistrza Miasta Luban z dnia 25.02.2003 r. w sprawie planu kont dla budżetu miasta; zakładowego planu kont jednostki oraz zasadami obiegu dokumentów księgowych przy użyciu komputera (z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2003 r.). Zmiany do ww. uregulowania wprowadzono Zarządzeniami Burmistrza Miasta Luban (Nr 64/2006 z dnia 12.06.2006 r.; Nr 122/2006 z dnia 31.10.2006 r.; Nr 145/2008 z dnia 31.12.2008 r.; Nr 160/2009 z dnia 31.12.2009 r.). Zarządzeniem Nr 7/2011 Burmistrza Miasta Luban z dnia 18 stycznia 2011 r. wprowadzono plan kont dla budżetu miasta oraz zakładowy plan kont jednostki oraz zasady obiegu dokumentów księgowych przy użyciu komputera, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2011 roku.

Kontrolą objęto ewidencję księgową – operacje na kontach:

- 901-01095-2010-01 Dot. do paliw rolniczych dotacje 010.01095.2010 w m-cu od: 2010.01. do 2010.12. (wg dat dzienników w zakresie od 2010.01.01 do 2010.12.31),
- 901-70095-2010-01 Dot. celowe PROGRAM ROMSKI 700.70095.2010 w m-cu od: 2010.01. do 2010.12. (wg dat dzienników w zakresie od 2010.01.01 do 2010.12.31),
- 901-75011-2010-01 Dot. celowe 75011 750.75011.2010 w m-cu od: 2010.01. do 2010.12. (wg dat dzienników w zakresie od 2010.01.01 do 2010.12.31),

- 901-75414-2010-01 Dot. celowe – 75414 - obrona cywilna 754.75414.2010 w m-cu od: 2010.01. do 2010.12. (wg dat dzienników w zakresie od 2010.01.01 do 2010.12.31),
- 901-85212-2010-01 DOTACE CELOWE Z BUDŻ. PAŃSTWA 852.85212.2010 w m-cu od: 2010.01. do 2010.12. (wg dat dzienników w zakresie od 2010.01.01 do 2010.12.31),
- 901-85213-2010-01 Dot. celowe z budż. 852.85213.2010 w m-cu od: 2010.01. do 2010.12. (wg dat dzienników w zakresie od 2010.01.01 do 2010.12.31),
- 901-85278-2010-01 Usuw. sk. kl. żywioł.- dotacje 852.85278.2010 w m-cu od: 2010.01. do 2010.12. (wg dat dzienników w zakresie od 2010.01.01 do 2010.12.31),
- 133-0 BGŻ – RACHUNEK BIEŻĄCY w m-cu od: 2010.01. do 2010.01
 - (wg dat dzienników w zakresie od 2011.01.05 do 2011.01.05)
 - (wg dat dzienników w zakresie od 2011.02.09. do 2010.02.09)
- 223-02 MOPS - Lubiąż w m-cu od: 2010.01. do 2010.12. (wg dat dzienników w zakresie od 2010.01.01 do 2010.12.31),
- 224-ROZL.DOTACJI Rozliczenie dotacji celowych w m-cu od: 2010.01. do 2010.12. (wg dat dzienników w zakresie od 2010.01.01 do 2010.12.31),
 - ZBIORCZE WYKONANIE PLANU – WYDATKI OD 852.85212.3020 DO 852.85212.6060 od 2010.01. do 2010.12,
 - ZBIORCZE WYKONANIE PLANU- DOCHODY (w ujęciu podziałek klasyfikacji budżetowej za okresy kwartalne)
 - Historia zmian planu budżetu z roku 2010 – DOCHODY (w ujęciu podziałek klasyfikacji budżetowej).

[Dowód akta kontroli: str. 59 - 92]

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubaniu.

Środki wydatkowane na wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego zostały zaewidencjonowane:

- OPERACJE NA KONCIE 240- FA-0- ZLEC FA zlecenia 852.85212.3110 w m-cu od 2010.01 do 2010.03 w zakresie od 2010.01.01 do 2010.03.31
- OPERACJE NA KONCIE 130-W-85212-3110- FA Fundusz alimentacyjny 852.85212.3110 w m-cu od 2010.01 do 2010.03 w zakresie od 2010.01.01 do 2010.03.31
- OPERACJE NA KONCIE 400-W-85212-3110- FA fundusz alimentacyjny 852.85212.3110 w m-cu od 2010.01 do 2010.03 w zakresie od 2010.01.01 do 2010.03.31
- OPERACJE NA KONCIE 130-W-85212-3110- FA Fundusz alimentacyjny 852.85212.3110 w m-cu od 2010.01 do 2010.12 w zakresie od 2010.01.01 do 2010.12.31
- WYKONANIE PLANU NA KONTACH – WYDATKI OD 852.85212.3020 DO 853.85395.3110 od 2010.01. do 2010.03 ZZ – ZADANIA ZLECONE
- ZBIORCZE WYKONANIE PLANU – WYDATKI OD 852.85212.3020 DO 853.85395.3110 od 2010.01. do 2010.03 ZZ – ZADANIA ZLECONE
- OPERACJE NA KONCIE 223-ZZ-852-00 Środki na pomoc społeczną w m-cu od 2010.01 do 2010.12 w zakresie od 2010.01.01 do 2010.12.31
- WYKONANIE PLANU NA KONTACH – WYDATKI OD 852.85212.3020 DO 853.85395.3110 od 2010.01. do 2010.12 ZZ – ZADANIA ZLECONE
- ZBIORCZE WYKONANIE PLANU – WYDATKI OD 852.85212.3020 DO 853.85395.3110 od 2010.01. do 2010.12 ZZ – ZADANIA ZLECONE

[Dowód akta kontroli: str. 93 - 120]

Na przedłożonych do kontroli dowodach księgowych zawarto:

- podpis osoby sporządzającej listę wypłat świadczeń,
- podpis osoby dokonującej wstępnej oceny prawidłowości operacji pod względem merytorycznym oraz zgodności z prawem,

- podpis osoby dokonującej wstępnej oceny celowości zaciągnięcia zobowiązania finansowego, ze wskazaniem „Wydatek zgodny z planem finansowym i podaniem klasyfikacji budżetowej wydatku: Dz. 852, Rozdz.85212, § 3110,
 - podpis osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym,
 - dekretację ze wskazaniem kwot, kont księgowych i podziałek klasyfikacji budżetowej potwierdzoną podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania,
 - podpis osoby dokonującej wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów,
 - podpis osoby zatwierdzającej do wypłaty tj. Kierownika Jednostki,
- co jest zgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami).

Wydatkowane kwoty zaewidencjonowano zgodnie z zasadami wskazanymi w art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami), który brzmi: *“Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”*.

Ponadto, księgi rachunkowe prowadzone są zgodnie z art. 24 ust. 4 pkt. 2, w którym podano: *„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”* oraz z obowiązującymi uregulowaniami wewnętrznymi wprowadzonymi:

Zarządzeniem Nr 12/10 z dnia 20 maja 2010 roku Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubaniu. W ww. zarządzeniu ustalono dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości. Zarządzenie weszło w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia 01 stycznia 2010 r. W Załączniku Nr 5 do ww. Zarządzenia wprowadzono Zakładowy Plan Kont, ustalający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Mając powyższe na uwadze stwierdzono, iż ewidencja księgowa przedłożona kontrolującym w zakresie środków udzielonych z budżetu państwa oraz wydatków dokonywanych z tych środków, prowadzona była prawidłowo.

Ewidencjonowanie wydatków objętych kontrolą (w podziałkach klasyfikacji budżetowej) oceniono pozytywnie.

Ad. 2. Sprawozdawczość w zakresie wydatków objętych kontrolą w 2010 r.:

- prawidłowość sporządzania sprawozdań Rb-50,
- zgodność sprawozdań Rb-50 z ewidencją księgową prowadzoną w jednostce,
- terminowość przekazywania sprawozdań Rb-50.

W sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach/wydatkach za IV kw. 2010 r. wykazano :

- Rb-50 – kwartalne sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kw. 2010 r. - sporządzone przez Urząd Miasta Luban:

Wyszczególnienie		Plan po zmianach	Wykonanie
<i>Dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo</i>			
Rozdział 01095 – Pozostała działalność			
§ 2010 - Dotacje celowe		8 087,14	8 087,14
<i>Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa</i>			
Rozdział 70095 Pozostała działalność			
§ 2010 - Dotacje celowe		70 000,00	70 000,00
<i>Dział 750 – Administracja Publiczna</i>			
Rozdział 75011 – Urzędy Wojewódzkie			
§ 2010 – Dotacje celowe		118 497,00	118 497,00
<i>Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona p/pożarowa</i>			
Rozdział 75414 – Obrona cywilna			
§ 2010 – Dotacje celowe		1 000,00	1 000,00
<i>Dział 852 Pomoc społeczna</i>			
Rozdział 85212– Świadczenia rodzinne, świadczenie z fund. alim. oraz składki na ubezp. emerytalne i rentowe z ubezp. społ.		4 880 000,00	4 880 000,00
§ 2010 – Dotacje celowe			
Rozdział 85213 – Składki na ubezpiecz. zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadc. z pomocy społ. oraz niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach centrum integracji społecznej			
§ 2010 – Dotacje celowe		13 106,00	13 106,00
Rozdział 85278 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych			
§ 2010 – Dotacje celowe		52 200,00	52 200,00
Razem:		5.142.890,14	5.142.890,14

- Rb-50 – kwartalne sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kw. 2010 r. - sporządzone przez Urząd Miasta Lubañ:

Wyszczególnienie		Plan po zmianach	Wykonanie
<i>Dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo</i>			
Rozdział 01095 – Pozostała działalność		8 087,14	8 087,14
<i>Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa</i>			
Rozdział 70095 Pozostała działalność		70 000,00	70 000,00
<i>Dział 750 – Administracja Publiczna</i>			
Rozdział 75011 – Urzędy Wojewódzkie		118 497,00	118 497,00
<i>Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona p/pożarowa</i>			
Rozdział 75414 – Obrona cywilna		1 000,00	1 000,00
<i>Dział 852 Pomoc społeczna</i>		4 880 000,00	4.860.292,86
Rozdział 85212– Świadczenia rodzinne, świadc. z funduszu alim. oraz składki na ubezp. emerytalne i rentowe z ubezp. społ.			
Rozdział 85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społ. oraz niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach centrum integracji społecznej		13 106,00	13 106,00
Rozdział 85278 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych		52 200,00	52.157,00
Razem:		5.142.890,14	5.123.140,00

Kontrolą objęto Rb-50 – kwartalne sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych

jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2010 r. sporządzone przez Gminę Miejską Lubiąż oraz sprawozdanie jednostkowe sporządzone przez MOPS w Lubaniu.
[Dowód akta kontroli: str. 121 - 154]

Sprawozdania objęte kontrolą, spełniają wymogi § 9 ust. 1, 2, 3 oraz § 6 ust.1 pkt.1,3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103) - są sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach są zgodne z ewidencją księgową.

Sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z zasadami określonymi w Załączniku nr 39, tj. Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do wyżej cytowanego rozporządzenia Ministra a wskazanymi w Rozdziale 6 - Sprawozdanie Rb-50 kwartalne o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Sprawozdanie Rb-50 za I kwartał 2010 r. sporządzono w dniu 12-04-2010 r. - do DUW wpłynęło w dniu 14.04.2010 r. tj. zgodnie z terminem wskazanym w załączniku Nr 44 - Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego cytowanego wyżej rozporządzenia Ministra Finansów.

Sprawozdanie Rb-50 za IV kwartał 2010 r. przekazano trzy dni po wyznaczonym terminie, jak podano z powodu ustalania poprawnych danych księgowych - do DUW wpłynęło w dniu 18.02.2011 r. Zgodnie ze wskazanym wyżej załącznikiem Nr 44 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów, zarządy jednostek samorządu terytorialnego przekazują do dysponenta głównego przekazującego dotację - Sprawozdanie Rb-50 kwartalne (za 4 kwartały) nie później niż do 15 lutego.

Ad 1. Prawidłowość realizacji wydatków w 2011 roku,

- ujęcie w planie finansowym wydatków budżetu państwa, w tym w zakresie: działu 852 – Pomoc społeczna; rozdziału - 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

Wojewoda Dolnośląski w piśmie Nr FB.III.3050–72/10 z dnia 21.10.10 r. w związku z przyjęciem przez Radę Ministrów w dniu 27 września 2010 r. projektu ustawy budżetowej na rok 2011, przekazał informację o wysokości dotacji celowych oraz o kwotach dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami ujętych w projekcie ustawy budżetowej na 2011 rok.

W załączniku 1 do ww. pisma podano: Dotacje celowe na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, dotacje celowe na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej ujęte w projekcie ustawy budżetowej na 2011 rok, określono dla Urzędu Miasta Lubania, w wysokości ogółem 6 386 200,00 zł, w tym:

w § 2010 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez gminę w wysokości – 5.274.900,00 zł,

w § 2020 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej w wysokości 6.000,00 zł,

w § 2030 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin w wysokości 1.105.300,00 zł.

W piśmie Nr: FB.BP.3111–11/11 z dnia 24 lutego 2011 r. Wojewoda Dolnośląski przekazał informację o wysokości kwot dotacji celowych przekazywanych z budżetu państwa, wynikających z podziału kwot określonych w *ustawie budżetowej na 2011 r.* z dnia 9 lutego 2011 r. (Dz. U. Nr 29, poz. 150) i ujętych w planie finansowym, o którym mowa w art. 146 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Kwoty dotacji przyznanych w 2011 roku, w § 2010 oraz w §§ 2020 i 2030 w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej przedstawiono poniżej:

Plan dotacji w 2011 r.				
Dz.	Rozdział	Paragraf	Plan początek roku - projekt budżetu	Plan początek roku - ustawa budżetowa
010	01095	2010	0,00	0,00
750	75011	2010	118 600,00	118 600,00
752	75212	2010	400,00	400,00
754	75414	2010	1 000,00	1 000,00
852	85212	2010	5 140 000,00	5 140 000,00
852	85213	2010	14 900,00	14 900,00
	Razem	2010	5 274 900,00	5 274 900,00
710	71035	2020	6 000,00	6 000,00
852	85213	2030	37 500,00	37 500,00
852	85214	2030	223 000,00	346 000,00
852	85216	2030	405 000,00	374 000,00
852	85219	2030	336 800,00	336 800,00
852	85295	2030	103 000,00	68 000,00
	Razem	2030	1 111 300,00	1 168 300,00
OGÓŁEM		2010+2030	6 386 200,00	6 443 200,00

Budżet Miasta Lubań został przyjęty Uchwałą nr IV/18/2011 Rady Miasta Lubań z dnia 25 stycznia 2011 roku. Plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami ujęto w Załącznikach nr 4 i 4a do ww. Uchwały budżetowej na rok 2011.

Środki dotacji ujęte zostały w planie finansowym jednostki na podstawie informacji otrzymanych od Wojewody Dolnośląskiego (zmian w planie dokonano w formie Zarządzeń Burmistrza Miasta Lubań). Plan po zmianach wyniósł kwotę 5.432.118,00 zł.

Zmian w planie finansowym w zakresie dochodów oraz wydatków objętych przedmiotową kontrolą dokonano zgodnie z *art. 257 pkt. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami).

Pozytywnie oceniono ujęcie środków dotacji objętych kontrolą oraz wydatków w planie finansowym jednostki oraz wprowadzenie zmian w budżecie gminy.

Jednostka w 2011 roku otrzymała dotacje z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej (w § 2010) w wysokości 5.342.282,25 zł, z czego wykorzystwała środki w kwocie 5.328.548,62 zł, co stanowiło 99,74 % przekazanych środków finansowych, w tym: w dziale 010 - Rolnictwo i łowiectwo, rozdziale - 01095 Pozostała działalność - plan po zmianach – 13.542,25 zł; wykonanie wydatków - 13.542,25 zł (100%), w dziale 700 - Gospodarka mieszkaniowa, rozdziału 70095 Pozostała działalność - plan po zmianach – 59.900,00 zł; wykonanie wydatków - 59.900,00 zł (100%), w dziale 750 - Administracja publiczna, rozdziale 75011 Urzędy wojewódzkie - plan po zmianach – 118.600,00 zł; wykonanie wydatków - 118.600,00 zł (100%), w dziale 752 - Obrona narodowa, rozdziale 75212 - Pozostałe wydatki obronne - plan po zmianach – 400,00 zł; wykonanie wydatków - 400,00 zł (100%), w dziale 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdziale 75414 - Obrona cywilna - plan po zmianach – 1.000,00 zł; wykonanie wydatków - 1.000,00 zł (100%), w dziale 851 - Ochrona zdrowia, rozdziale 85195 - Pozostała działalność - plan po zmianach – 240,00 zł; wykonanie wydatków - 240,00 zł (100%), w dziale 852 - Pomoc społeczna, rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego - plan po zmianach – 5.105.000,00 zł; wykonanie wydatków - 5.092.668,22 zł (99,76 %), w dziale 852 - Pomoc społeczna, rozdziale 85213 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej - plan po zmianach – 24.300,00 zł; wykonanie wydatków - 23.498,15 zł (96,70%). w dziale 852 - Pomoc społeczna, rozdziale 85295 - Pozostała działalność - plan po zmianach – 19.300,00 zł; wykonanie wydatków - 18.700,00 zł (96,89%).

Celem zbadania prawidłowości wydatkowania środków z budżetu państwa, do kontroli wybrano próbę w kwocie 1.179.429,34 zł (wykonanie wydatków 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 - w I kwartale 2011 r.), stanowiącą 23,88 % wydatków ogółem wykonanych w 2011 roku w wysokości 4.939.518,22 zł.

Realizacją zadań z zakresu pomocy społecznej zajmuje się jednostka organizacyjna Gminy Lubañ tj. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubaniu – MOPS. Kontrolą objęto wydatki dokonane na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego w I kwartale 2011 r.

Prawidłowość wydatkowania środków pochodzących z dotacji w 2011 roku, pod względem zgodności z przeznaczeniem zbadano w oparciu o dokumentację Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubaniu w zakresie działu 852 – Pomoc społeczna, rozdziału 85212- Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, § 3110 – Świadczenia społeczne.

W I kwartale 2011 r. w dziale 852 - Pomoc społeczna, rozdziale 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, wykonanie wydatków w § 3110 - Świadczenia społeczne wydatkowano 1.179.429,34 zł, w tym: wypłacone świadczenia z funduszu alimentacyjnego wyniosły 264.823,00 zł.

Zestawienie wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego w I kwartale 2011 r. sporządzono w oparciu o dowody księgowe, listy wypłat świadczeń społecznych, wyciągi bankowe oraz ewidencję księgową.

Lista za m-c	Lista wypłat	z dnia	Kwota świadczeń	Zwrot lata ubiegłe	Odsetki	Do wypłaty	Wyplacono, w tym (kol.9+10+11)	Zwrot z lat ubiegłych (kol. 5+6)	Wypłata – przelewy na konta	Wypłata gotówką	Uwagi	Zapłata	Nr z dnia
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
01	MOPS DŚA/3213-000001/2011	05.01.11	72 065,00			72 065,00	72 065,00		72 065,00			wyc. bank	3/2011 z 5.01.
01	MOPS DŚA/3213-000002/2011	13.01.11	1 900,00			1 900,00	1 900,00		1 900,00			wyc. bank	8/2011 z 13.01.
01	MOPS DŚA/3213-000003/2011	13.01.11	225,00	-178,00	-47,00	0,00	225,00	225,00	0,00		decyzja		
01	MOPS DŚA/3213-000004/2011	19.01.11	300,00	-281,00	-19,00	0,00	300,00	300,00	0,00		decyzja	wyc. bank	13/2011 z 19.01.
01	MOPS DŚA/3213-000004/2011	20.01.11	1 050,00			1 050,00	1 050,00		1 050,00			wyc. bank	15/2011 z 21.01.
01	MOPS DŚA/3213-000005/2011	20.01.11	8 500,00			8 500,00	8 500,00			8 500,00		raport kas.	5/2011 od 24.01.-28.01.
01	MOPS DŚA/3213-000007/2011	24.01.11	500,00			500,00	500,00			500,00		raport kas.	5/2011 od 24.01.-28.01.
01	MOPS DŚA/3213-000008/2011	28.01.11	1 640,00			1 640,00	1 640,00		1 640,00			wyc. bank	20/2011 z 28.01.
02	MOPS DŚA/3213-11/2011	03.02.11	280,00	-247,00	-33,00	0,00	280,00	280,00	0,00		decyzja		
02	MOPS DŚA/3213-0000010/2011	03.02.11	225,00	-183,00	-42,00	0,00	225,00	225,00	0,00		decyzja		
02	MOPS DŚA/3213-0000009/2011	03.02.11	73 995,00			73 995,00	73 995,00		73 995,00			wyc. bank	24/2011 z 03.02.
02	MOPS DŚA/3213-0000012/2011	08.02.11	600,00			600,00	600,00		600,00			wyc. bank	27/2011 z 08.02.
02	MOPS DŚA/3213-0000014/2011	17.02.11	5 410,00			5 410,00	5 410,00		5 410,00			wyc. bank	34/2011 z 17.02.
02	MOPS DŚA/3213-0000013/2011	17.02.11	9 000,00			9 000,00	9 000,00			9 000,00		raport kas.	10/2011 od 21.02.-25.02.
02	MOPS DŚA/3213-0000015/2011	22.02.11	300,00			300,00	300,00		300,00			wyc. bank	38/2011 z 23.02.
02	MOPS DŚA/3213-0000016/2011	25.02.11	560,00			560,00	560,00		560,00			wyc. bank	40/2011 z 25.02.
03	MOPS DŚA/3213-0000017/2011	03.03.11	73 975,00			73 975,00	73 975,00		73 975,00			wyc. bank	44/2011 z 03.03.
03	MOPS DŚA/3213-19/2011	03.03.11	280,00	-245,00	-35,00	0,00	280,00	280,00	0,00		decyzja		
03	MOPS DŚA/3213-18/2011	03.03.11	225,00	-181,00	-44,00	0,00	225,00	225,00	0,00		decyzja		
03	MOPS DŚA/3213-0000020/2011	09.03.11	1 070,00			1 070,00	1 070,00		1 070,00			wyc. bank	49/2011 z 10.03.
03	MOPS DŚA/3213-0000021/2011	15.03.11	1 300,00			1 300,00	1 300,00		1 300,00			wyc. bank	53/2011 z 16.03.
03	MOPS DŚA/3213-0000022/2011	17.03.11	10 730,00			10 730,00	10 730,00			10 730,00		raport kas.	15/2011 od 21.03.-25.03.
03	MOPS DŚA/3213-0000023/2011	21.03.11	280,00	-237,00	-3,00	40,00	40,00	240,00	40,00			wyc. bank	57/2011 z 22.03.
03	MOPS DŚA/3213-0000024/2011	23.03.11	650,00			650,00	650,00		650,00			wyc. bank	58/2011 z 23.03.
03	MOPS DŚA/3213-0000023/2011	21.03.11					-237,00				decyzja	wyc. bank	57/2011 z 22.03.
	Razem		265 060,00	-1 552,00	-223,00	263 285,00	264 823,00	1 775,00	234 555,00	28 730,00			

Na podstawie sprawdzonych dokumentów źródłowych ustalono, iż wydatków dokonano w wysokościach zgodnych z listami wypłat. Za okres od początku roku do 31 marca 2011 r. sporządzono 24 listy wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego (po 8 list w miesiącu styczniu, lutym i marcu) na łączną kwotę 265.060,00 zł (234.555,00 zł przelewy na konta +

28.730,00 zł wypłata gotówkowa + 1.775,00 zł zwroty z lat ubiegłych). Na indywidualne konta bankowe świadczeniobiorców przelano kwotę 234.555,00 zł (kol. 10 tabeli). Z kasy MOPS wypłacono kwotę 28.730,00 zł (kol. 11 tabeli - cztery raporty kasowe). Kwota 1.775,00 zł (kol. 9 tabeli) dotyczyła zwrotów środków nienależnie pobranych w ubiegłych latach (decyzje Dyrektora MOPS). W ramach rozdziału 85212 w § 3110, na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego wydatkowano kwotę 264.823,00 zł (265.060,00 zł lista - 237,00 zł zwrot).

Pozytywnie oceniono działania jednostki w zakresie wykorzystania środków dotacji w stosunku do ustalonego planu finansowego oraz zgodności z ich celowym przeznaczeniem.

[Dowód akta kontroli: str. 155 - 166]

- terminowość rozliczenia niewykorzystanych środków dotacji w 2011 roku.

Gmina Miejska Lubania niewykorzystała w pełnej wysokości środków z otrzymanej w 2011 r. dotacji w dziale 852 - Pomoc społeczna (w § 2010) w łącznej wysokości 13.733,63 zł, z tego:

- w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, w wysokości 12.331,78 zł;
- w rozdziale 85213 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej, w wysokości 801,85 zł;
- w rozdziale 85295 – Pozostała działalność, w wysokości 600,00 zł.

W dniu 25 kwietnia 2012 r. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubaniu przedłożył wyjaśnienie dotyczące zwrotu dotacji za 2011 r. W piśmie podano przyczyny dysproporcji pomiędzy złożonymi zapotrzebowaniami a faktycznie wydatkowanymi środkami z budżetu państwa w ww. rozdziałach klasyfikacji budżetowej, i tak:

„(...) w rozdziale 85212 w § 2010 – niewykorzystana została kwota 12.331,78 zł, gdyż: nastąpiła tendencja spadkowa w ilości składanych wniosków o ustalenie prawa do świadczeń rodzinnych oraz o ustalenie prawa do świadczeń z funduszu alimentacyjnego na okres zasiłkowy 2011/2012 (w okresie od listopada do grudnia 2011 r.); nastąpiło zmniejszenie wypłaty świadczeń pielęgnacyjnych w związku ze śmiercią osób wymagających opieki; nie było możliwości zaplanowania dokładnej kwoty na wypłaty jednorazowych zapomóg z tytułu urodzenia się dziecka i dodatków z tytułu urodzenia się dziecka. W rozdziale 85213 w § 2010 – niewykorzystana została kwota 801,85 zł, gdyż w okresie od listopada do grudnia 2011 r. zastąpił zgon czterech osób, w związku z opieką których osoby pobierające świadczenie miały przyznane prawo do ubezpieczenia zdrowotnego i wypłacono siedem świadczeń mniej niż zaplanowano (w tym jedno za niepełny miesiąc na kwotę 287,20 zł); zaplanowano, że dojdą trzy nowe osoby (z wyrównaniami) – osiem świadczeń na kwotę 374,40 zł; nastąpiło uchylene decyzji w związku z tym, że w sprawie miały zastosowanie przepisy o koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego – trzy świadczenia na kwotę 140,40 zł”.

[Dowód akta kontroli: str. 167 - 170]

Niewykorzystane środki między innymi z dotacji udzielonej na zadania zlecone i własne (w §§ 2010 i 2030) w ogólnej kwocie 20.363,72 zł, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubaniu przekazał na rachunek bankowy Gminy Miejskiej w Lubaniu w dniu 31.12.2011 r. (wyciąg bankowy 258/2011). Do przelewu środków MOPS załączył informację z dnia

30.12.2011 r. o kwotach niewykorzystanych dotacji na zadania zlecone i własne wg rozdziałów podlegające zwrotowi do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego.

[Dowód akta kontroli: str. 171 - 174]

W dniu 09 stycznia 2012 r. Gmina Miejska Lubań dokonała przelewu środków niewykorzystanej dotacji na konto DUW, w łącznej wysokości 29.366,15 zł, z tego w § 2010 – kwotę 13.733,63 zł, w § 2030 – kwotę 15.632,52 zł (wyciąg bankowy 7/2012).

[Dowód akta kontroli: str. 175 - 180]

Pozytywnie oceniono rozliczenie niewykorzystanych środków dotacji w 2011 roku.

- ewidencjonowanie w/w wydatków w podziałkach klasyfikacji budżetowej w 2011 roku.

Urząd Miasta Lubań

Ewidencja księgowa Urzędu Miasta Lubań prowadzona jest zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami).

Kontrolą objęto ewidencję księgową – operacje na kontach:

- 901-01095-2010-01 Dot. do paliw rolniczych dotacje 010.01095.2010 w m-cu od: 2011.01. do 2011.12. (wg dat dzienników w zakresie od 2011.01.01 do 2011.12.31),
- 901-70095-2010-01 Dot. celowe PROGRAM ROMSKI 700.70095.2010 w m-cu od: 2011.01. do 2011.12. (wg dat dzienników w zakresie od 2011.01.01 do 2011.12.31),
- 901-75011-2010-01 Dot. celowe 75011 750.75011.2010 w m-cu od: 2011.01. do 2011.12. (wg dat dzienników w zakresie od 2011.01.01 do 2011.12.31),
- 901-75414-2010-01 Dot. celowe – 75414 - obrona cywilna 754.75414.2010 w m-cu od: 2011.01. do 2011.12. (wg dat dzienników w zakresie od 2011.01.01 do 2011.12.31),
- 901-85195-2010-01 Dotacje celowe otrzymane z budż. 851.85195.2010 w m-cu od: 2011.01. do 2011.12. (wg dat dzienników w zakresie od 2011.01.01 do 2011.12.31),
- 901-85212-2010-01 Św. rodzinne, zal. alim. skł na 852.85212.2010 w m-cu od: 2011.01. do 2011.12. (wg dat dzienników w zakresie od 2011.01.01 do 2011.12.31),
- 901-85213-2010-01 Skł. na ubezpiecz. zdr. oraz niektóre św. 852.85213.2010 w m-cu od: 2011.01. do 2011.12. (wg dat dzienników w zakresie od 2011.01.01 do 2011.12.31),
- 901-85295-2010-01 Dotacje celowe 852.85295.2010 w m-cu od: 2011.01. do 2011.12. (wg dat dzienników w zakresie od 2011.01.01 do 2011.12.31),
- 224-ROZL.DOTACJI Rozliczenie dotacji MOPS/ koniec roku, w zakresie od: 2011.12.01 do 2011.12.31,
- 224-ROZL.DOTACJI Rozliczenie dotacji MOPS/ koniec roku, w zakresie od: 2012.01.01 do 2012.04.26,
- ZBIORCZE WYKONANIE PLANU- DOCHODY (w ujęciu podziałek klasyfikacji budżetowej),
- ZBIORCZE WYKONANIE PLANU – WYDATKI OD 010.0195.4210 do 852.85295.3110 od 2011.01. do 2011.12.

[Dowód akta kontroli: str. 181 - 212]

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubaniu.

Zarządzeniem Nr 39/10 z 30.12.2010 roku Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubaniu, przyjęto zasady (politykę) rachunkowości. Zarządzenie weszło

w życie z dniem 01 stycznia 2011 r. Załącznik Nr 1 do ww. Zarządzenia zawiera zasady prowadzenia rachunkowości wraz z metodami wyceny aktywów i pasywów oraz ustaleniem wyniku finansowego, Załącznik Nr 2 – zawiera Wykaz ksiąg rachunkowych z wykazem zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, Załącznik Nr 3 – Opis systemu informatycznego, zawierający wykaz programów wraz z charakterystyką i programowymi zasadami ochrony danych oraz określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, Załącznik Nr 4 - Zakładowy Plan Kont.

Środki wydatkowane na wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego zostały zaewidencjonowane:

- OPERACJE NA KONCIE 240-FA-0-ZLEC FA zlecenia 852.85212.3110 w m-cu od 2011.01 do 2011.03 w zakresie od 2011.01.01 do 2011.03.31,
- OPERACJE NA KONCIE 130-W-85212-3110-FA Fundusz alimentacyjny 852.85212.3110 w m-cu od 2011.01 do 2011.03 w zakresie od 2011.01.01 do 2011.03.31,
- OPERACJE NA KONCIE 410-85212-3110 – FA fundusz alimentacyjny 852.85212.3110 w m-cu od 2011.01 do 2011.03 w zakresie od 2011.01.01 do 2011.03.31,
- OPERACJE NA KONCIE 130-W-85212-3110 - FA Fundusz alimentacyjny 852.85212.3110 w m-cu od 2011.01 do 2011.12 w zakresie od 2011.01.01 do 2011.12.31
- WYKONANIE PLANU NA KONTACH – WYDATKI OD 852.85212.3020 DO 853.85395.3110 od 2011.01. do 2011.03 ZZ – ZADANIA ZLECONE
- ZBIORCZE WYKONANIE PLANU – WYDATKI OD 852.85212.3020 DO 853.85395.3110 od 2011.01. do 2011.03 ZZ – ZADANIA ZLECONE
- OPERACJE NA KONCIE 223-ZZ-852-00 Środki na pomoc społeczną w m-cu od 2011.01 do 2011.12 w zakresie od 2011.01.01 do 2011.12.31.

[Dowód akta kontroli: str. 213 - 242]

Na przedłożonych do kontroli dowodach księgowych zawarto:

- podpis osoby sporządzającej listę wypłat świadczeń,
 - podpis osoby dokonującej wstępnej oceny prawidłowości operacji pod względem merytorycznym oraz zgodności z prawem,
 - podpis osoby dokonującej wstępnej oceny celowości zaciągnięcia zobowiązania finansowego, ze wskazaniem „Wydatek zgodny z planem finansowym i podaniem klasyfikacji budżetowej wydatku: Dz. 852, Rozdz.85212, § 3110,
 - podpis osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym,
 - dekretację ze wskazaniem kwot, kont księgowych i podziałek klasyfikacji budżetowej potwierdzoną podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania,
 - podpis osoby dokonującej wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów,
 - podpis osoby zatwierdzającej do wypłaty tj. Kierownika Jednostki,
- co jest zgodne z *art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami)*.

Wydatkowane kwoty zaewidencjonowano zgodnie z zasadami wskazanymi w *art. 20 ust. 1* oraz w *art. 24 ust. 4 pkt. 2* cytowanej wyżej ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Ewidencjonowanie wydatków ze środków udzielonej dotacji, objętych kontrolą w Gminie Lubań oraz jednostce organizacyjnej tj. w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Lubaniu

(w podziałkach klasyfikacji budżetowej) oceniono pozytywnie.

Ad. 2. Sprawozdawczość w zakresie wydatków objętych kontrolą w 2011 r.:

- prawidłowość sporządzania sprawozdań Rb-50,
- zgodność sprawozdań Rb-50 z ewidencją księgową prowadzoną w jednostce,
- terminowość przekazywania sprawozdań Rb-50.

Kontrolę prawidłowości sporządzania sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przeprowadzono w oparciu o sprawozdania za I i IV kw. 2011 r., badając zgodność danych zawartych w wydrukach z ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach.

Sprawozdania objęte kontrolą, spełniają wymogi § 9 ust. 1, 2, 3 oraz § 6 ust.1 pkt.1,3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103) - są sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym a kwoty wykazane w sprawozdaniach są zgodne z ewidencją księgową.

Sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z zasadami określonymi w Załączniku nr 39, tj. Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do wyżej cytowanego rozporządzenia Ministra a wskazanymi w Rozdziale 6 - Sprawozdanie Rb-50 kwartalne o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Sprawozdanie Rb-50 za I kwartał 2010 r. sporządzone w dniu 14.04.2011 r. do DUW wpłynęło w dniu 15.04.2011 r. z jednodniowym opóźnieniem. Sprawozdanie za II kw. 2011r. przekazane do wysłania w dniu 14.07.2011 r., do DUW wpłynęło cztery dni po wyznaczonym terminie tj. w dniu 18.07.2011 r. Sprawozdanie Rb-50 za III kw. 2011 r. przesłane w dniu 14.10.2011 r. do DUW wpłynęło w dniu 18.10.2011 r. z czterodniowym opóźnieniem.

Zgodnie z terminami wskazanymi w załączniku Nr 44 - Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, cytowanego wyżej rozporządzenia Ministra Finansów - zarządy jednostek samorządu terytorialnego przekazują do dysponenta głównego przekazującego dotację - Sprawozdanie Rb-50 kwartalne (za 1,2,3 kwartały) nie później niż do 14 dnia (w przypadku, gdy dzień złożenia sprawozdania jest dniem wolnym od pracy – w pierwszym dniu roboczym następującym po tym dniu).

Sprawozdanie za IV kw. 2011 r. sporządzone i przesłane 10.02.2012 r. wpłynęło do WFiB DUW – w dniu 14.02.2012 r. zgodnie z terminem określonym w załączniku nr 44 cytowanego wyżej rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości (tj.: Sprawozdanie Rb-50 kwartalne za 4 kwartały - nie później niż do 15 lutego).

[Dowód akta kontroli: str. 243 - 278]

Pozytywnie oceniono prawidłowość i rzetelność sporządzania objętych kontrolą sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami

w 2011 r. oraz zgodność wykazanych w nich danych z zapisami wynikającymi z prowadzonej ewidencji księgowej.

Na ogólną ocenę miały wpływ n.w. ustalenia:

- niedotrzymanie terminu ustawowego (do dnia 31 stycznia) odprowadzenia niewykorzystanych środków dotacji na konto DUW w 2010 r.
- nieterminowe przekazywanie do DUW, sprawozdań Rb-50 w 2010 i 2011 roku.

W związku z powyższymi nieprawidłowościami zaleca się realizować na bieżąco, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa (przywołanymi w niniejszym wystąpieniu):

- ściśle przestrzeganie terminu rozliczania do końca roku budżetowego niewykorzystanych środków dotacji,
- terminowe przekazywanie sprawozdań do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu.

Mając na względzie, to iż jednostka w odpowiedzi na projekt wystąpienia pokontrolnego złożyła informację o działaniach podjętych w celu uniknięcia w przyszłości opisanych w tym projekcie nieprawidłowości, odstępuje się od żądania odpowiedzi na powyższe zalecenia.

Pouczenie:

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze - art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz.1092).

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Celina Anna Dziedziak

.....
DYREKTOR WYDZIAŁU

Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)

KIEROWNIK ODDZIAŁU
Kontroli Finansowej

Maria Świdarska

