



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

FB-KF.431.7.2013

Wrocław, dnia 10.05.2013 r.

Pan
Roman Piotr
Prezydent Miasta Bolesławiec

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 21 marca 2013 r. do 27 marca 2013 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2,3 i ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), kontroler Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego, Danuta Woźniak - inspektor wojewódzki, przeprowadził kontrolę problemową prowadzoną w trybie zwykłym w **Urzędzie Miasta w Bolesławcu** (Rynek 41, 59-700 Bolesławiec).

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: 2011 rok.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 28 grudnia 2012 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2013 r. (NK-KS.430.4.2012).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją 4/2013.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełnili:

w Urzędzie Miasta w Bolesławcu - Pan Piotr Roman – Prezydent Miasta Bolesławiec, wybrany w wyborach w dniu 21 listopada 2010 r. oraz
Pani Mirosława Mitek - Skarbnik Miasta od dnia 16 czerwca 2006 r. (Uchwała Nr XLVIII/456/06 Rady Miasta Bolesławiec z dnia 24 maja 2006 r.), natomiast

w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Bolesławcu – Pan Tadeusz Kupczak – Dyrektor Ośrodka od dnia 15 marca 2012 r. zatrudniony na podstawie umowy o pracę.
Poprzednio Dyrektorem MOPS była Pani Małgorzata Dłużyk, zatrudniona od dnia 01 grudnia 1999 r. Ze względu na długą nieobecność Dyrektora, od 26 maja 2011 r. do 29 lutego 2012 r. zastępstwo pełniła - Zastępca Dyrektora MOPS Pani Lidia Dudek, zatrudniona w MOPS od 10 listopada 2001 r.

Główny Księgowy MOPS - Pani Elżbieta Ziółkowska - zatrudniona od dnia 01 marca 2004 r.

W zakresie relizacji wydatków w Urzędzie Miasta Bolesławiec odpowiedzialna:
Pani Marcelina Ćwik – Podinspektor ds. ewidencji księgowej dochodów i wydatków budżetowych - pracownik Referatu Budżetu i Rachunkowości w Wydziale Finansowo-Budżetowym Urzędu Miasta w Bolesławcu - zatrudniona od dnia 1 października 2010 r.

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

Powyższą ocenę uzasadniają ustalenia dokonane w wyniku kontroli następujących zagadnień:

1. ujęcie w planie finansowym i wydatkowanie środków z dotacji w zakresie działu:
852 Pomoc społeczna,
 - rozdziału: 85203 - Ośrodki wsparcia,
 - rozdziału: 85212 - Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego,
 - rozdziału: 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze,
 - rozdziału: 85295 – Pozostała działalność,
- 1.2. dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych,
- 1.3. prawidłowość i terminowość rozliczenia środków dotacji.
2. sprawozdawczość w zakresie wydatków objętych kontrolą:
 - prawidłowość i rzetelność sporządzenia sprawozdań finansowych,
 - zgodność z zapisami księgowymi.

Pozytywnie oceniono ujęcie środków dotacji objętych kontrolą i wydatków w planie finansowym Gminy Miejskiej Bolesławiec i jednostki organizacyjnej tj. Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bolesławcu oraz wydatkowanie środków dotacji w zakresie działu 852.

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych w zakresie realizacji ww. wydatków, prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach oraz zgodność wykazanych w nich danych z zapisami wynikającymi z prowadzonej ewidencji księgowej oceniono pozytywnie.

Prawidłowość i terminowość rozliczenia dotacji oceniono pozytywnie.

Ad 1. ujęcie w planie finansowym i wydatkowanie środków z dotacji w zakresie działu:
852 Pomoc społeczna.

- rozdziału: 85203 - Ośrodki wsparcia,
- rozdziału: 85212 - Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego,
- rozdziału: 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze,
- rozdziału: 85295 – Pozostała działalność.

Urząd Miasta Bolesławiec

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 nr 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 Bolesławiec, w wysokości ogółem 10 912 361,00 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 – 8.745.161,00 zł,
w § 2020 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej w wysokości 32.000,00 zł,
w § 2030 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin w wysokości 2.135.200,00 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.). Dotacje celowe wynikające z podziału kwot w ustawie budżetowej dla Urzędu Miasta w Bolesławcu na 2011 r. ustalono w następujących wysokościach:
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 – 8.745.161,00 zł,
w § 2020 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej w wysokości 32.000,00 zł,
w § 2030 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin w wysokości 2.192.200,00 zł.

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	237 201,00	237 201,00
752	75212	2010	600,00	600,00
754	75414	2010	1 000,00	1 000,00
852	85203	2010	740 160,00	740 160,00
852	85212	2010	7 610 000,00	7 610 000,00
852	85213	2010	15 200,00	15 200,00
852	85228	2010	141 000,00	141 000,00
	Razem	2010	8 745 161,00	8 745 161,00
710	71035	2020	32 000,00	32 000,00
852	85213	2030	36 400,00	36 400,00
852	85214	2030	529 000,00	668 000,00
852	85216	2030	498 000,00	476 000,00
852	85219	2030	553 800,00	553 800,00
852	85295	2030	518 000,00	458 000,00
	Razem	2020+2030	2 167 200,00	2 224 200,00
OGÓLEM	2010+2030		10 912 361,00	10 969 361,00

Budżet Miasta Bolesławca został przyjęty Uchwałą nr IV/14/10 Rady Miasta Bolesławiec z dnia 29 grudnia 2010 roku w sprawie budżetu miasta na rok 2011. Plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami ujęto w Załączniku nr 9 do ww. Uchwały budżetowej na rok 2011.

Zarządzeniem Nr 17/11 Prezydenta Miasta Bolesławiec z dnia 13 stycznia 2011 r. ustalono plan finansowy budżetu miasta na 2011 r. Szczegółowy podział dochodów i wydatków budżetowych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminom na 2011 rok określono w Załączniku Nr 11 do ww. zarządzenia.

Środki dotacji ujęte zostały w planie finansowym jednostki na podstawie informacji otrzymanych od Wojewody Dolnośląskiego (zmian w planie dokonano w formie Zarządzeń Prezydenta Miasta Bolesławiec oraz Uchwałami Rady Miasta Bolesławiec). Plan po zmianach (w § 2010) wyniósł kwotę 8.924.768,00 zł.

Kształtowanie się zmian w planie finansowym w zakresie działu: 852 Pomoc społeczna,

- rozdziału: 85203 - Ośrodki wsparcia,
- rozdziału: 85212 - Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego,
- rozdziału: 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze,
- rozdziału: 85295 – Pozostała działalność,

zaprezentowano w poniższym zestawieniu:

DOCHODY

Pisma Wojewody Dolnośląskiego	z dnia	Dział	Rozdział	Paragraf	zmniejszenie	zwiększenie	Uzasadnienie zwiększenia zmniejszenia	Zmiany planu
Plan początek roku		852	85203	2010				740 160,00
PS-ZSI-3050-79/2011	26.05.11	852	85203	2010	9 252,00		Korekta wyniku z niewykorzystania miejsc w ŚDS dla osób z zaburzeniami psychicznymi w związku z brakiem decyzji kierujących do korzystania ze świadczonych w nim usług, za okres styczeń-marzec	-9 252,00
PS-ZSI-3050-131/2011	17.08.11	852	85203	2010		30 500,00	Środki przeznaczone na remont i doposażenie ŚDS na wniosek MOPS/PS/1/1156/11	30 500,00
PS-ZSI-3050-124/2011	10.08.11	852	85203	2010	10 280,00		Korekta wyniku z niewykorzystania miejsc w ŚDS dla osób z zaburzeniami psychicznymi w związku z brakiem decyzji kierujących do korzystania ze świadczonych w nim usług, za okres kwiecień-czerwiec	-10 280,00
PS-ZSI-3050-203/2011	07.11.11	852	85203	2010	1 028,00		Korekta wyniku z niewykorzystania miejsc w ŚDS dla osób z zaburzeniami psychicznymi w związku z brakiem decyzji kierujących do korzystania ze świadczonych w nim usług, za okres lipiec-wrzesień	-1 028,00
RAZEM		852	85203	2010	11 308,00	30 500,00		
Plan początek roku		852	85212	2010				7 610 000,00
PS.ZSI.3050.178/11	24.10.11	852	85212	2010		174 000,00	Środki na wypłaty świadczeń rodzinnych oraz wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego	174 000,00
RAZEM		852	85212	2010	0,00	174 000,00		7 784 000,00
Plan początek roku		852	85228	2010				141 000,00
PS.ZSI.3050.121/2011	09.08.11	852	85228	2010	50 000,00		Korekta dotyczy środków przeznaczonych na świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi	-50 000,00
PS.ZSI.3050.211/2011	14.11.11	852	85228	2010	8 345,00		Korekta dotyczy środków przeznaczonych na świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi	-8 345,00
RAZEM		852	85228	2010	58 345,00	0,00		82 655,00
PS.ZSI.3050.186/2011	26.10.11	852	85295	2010		17 400,00	Środki na realizację rządowego programu wspierania osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne	17 400,00
RAZEM		852	85295	2010	0,00	17 400,00		

Zmiany w planie dochodów we wskazanym wyżej dziale 852, w rozdziałach: 85203, 85212, 85228, 85295 wprowadzono Uchwałami Rady Miasta Bolesławca i Zarządzeniami Prezydenta Miasta Bolesławiec, i tak:

- Uchwałą Rady Miasta Nr X/67/11 z dnia 22.06.2011 r.
- Zarządzeniem Prezydenta Miasta Nr 275/11 z dnia 31.08.2011 r.
- Zarządzeniem Prezydenta Miasta Nr 366/11 z dnia 14.11.2011 r.
- Zarządzeniem Prezydenta Miasta Nr 394/11 z dnia 30.11.2011 r.

W kwartalnym sprawozdaniu Rb-50 – o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kw. 2011 r. - sporządzonym przez Urząd Miasta Bolesławiec, przedstawiono kształtowanie się wydatków w zakresie działu 852, w rozdziałach: 85203, 85212, 85228, 85295, i tak:

Wyszczególnienie		Plan po zmianach	Wykonanie	Różnica między planem po zmianach a wykonaniem wydatków
Dział 852 Rozdział 85203-	Pomoc społeczna Ośrodki wsparcia	750 100,00	748 025,84	2 074,16
Dział 852 Rozdział 85212-	Pomoc społeczna Świadczenia rodzinne, świadc. z funduszu alim. oraz składki na ubezp. Emerytalne i rentowe z ubezp. społ.	7 784 000,00	7 783 967,78	32,22
Dział 852 Rozdział 85228-	Pomoc społeczna Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	82 655,00	82 648,50	6,50
Dział 852 Rozdział 85295 -	Pomoc społeczna Pozostała działalność	17 400,00	17 300,00	100,00

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bolesławcu

Urząd Miasta w Bolesławcu w piśmie z dnia 1.09.2010 r., znak: Nr SF-3014/50/10 przesłał do Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bolesławcu Uchwałę Nr LVIII/467/10 Rady Miasta Bolesławiec z dnia 31 sierpnia 2010 r. w sprawie trybu prac na projektem uchwały budżetowej.

Ośrodek Pomocy sporządził na wymaganych ww. Uchwałą drukach Zestawienia dochodów oraz wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w szczególności klasyfikacji budżetowej.

W poniższym zestawieniu przedstawiono kształtowanie się dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, ujętych w projekcie ustawy budżetowej na 2011 r.

Dział	Rozdział	Dotacja ogółem	Wydatki ogółem (5+9)	Wydatki bieżące	z tego:			Wydatki majątkowe
					w tym wynagrodzenia	poходne od wynagrodzeń	świadczenia społeczne	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
852	85203	740 160,00	740 160,00	740 160,00	406 359,00	72 262,00		
852	85212	7 610 000,00	7 610 000,00	7 610 000,00	141 437,00	78 715,00	7 338 500,00	
852	85228	141 000,00	141 000,00	141 000,00				
		8 491 160,00	8 491 160,00	8 491 160,00	547 796,00	150 977,00	7 338 500,00	0,00

W piśmie znak: SF.3014/3/11 z dnia 04.01.2011 r. Prezydent Miasta Bolesławiec poinformował, iż na sesji Rady Miasta Bolesławiec w dniu 29.12.2010 r. został przyjęty

budżet miasta na rok 2011. W odpowiedzi na powyższe pismo MOPS przedłożył projekty planów finansowych.

Zmian w planie finansowym MOPS w zakresie zadań zleconych po stronie dochodów i wydatków dokonywano na podstawie pism od Wojewody Dolnośląskiego oraz Decyzjami Dyrektora MOPS (uprawnienia nadane Zarządzeniem Prezydenta Miasta Bolesławiec Nr 174/11 z dnia 25 maja 2011 w sprawie przekazania uprawnień kierownikom jednostek budżetowych Gminy Miejskiej Bolesławiec do dokonywania przeniesień) na podstawie wniosku składanego do Prezydenta Miasta Bolesławca, z uszczegółowieniem klasyfikacji budżetowej. Wniosek zawierał uzasadnienie przeniesienia środków finansowych (zmniejszenia lub zwiększenia).

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 Gminy Miejskiej Bolesławiec i jednostki organizacyjnej tj. Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bolesławcu oraz wprowadzenie zmian w budżecie gminy i ośrodka pomocy.

Urząd Miasta w Bolesławcu w 2011 roku otrzymał dotacje z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej (w § 2010) w łącznej wysokości 8.923.577,47 zł, z czego wykorzystał środki w kwocie 8.921.364,59 zł, co stanowiło 99,98 % przekazanych środków finansowych, z tego w zakresie działu: 852 Pomoc społeczna, przypadało:

- w rozdziale: 85203 - Ośrodki wsparcia - plan po zmianach – 750.100,00 zł; wykonanie wydatków - 748.025,84 zł (99,72%),
- w rozdziale: 85212 - Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego - plan po zmianach – 7.784.000,00 zł; wykonanie wydatków - 7.783.967,78 zł (99,99%),
- w rozdziale: 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze - plan po zmianach – 82.655,00 zł; wykonanie wydatków - 82.648,50 zł (99,99%),
- w rozdziale: 85295 – Pozostała działalność - plan po zmianach – 17.400,00 zł; wykonanie wydatków - 17.300,00 zł (99,43%),

Urząd Miasta Bolesławiec przedłożył do kontroli uregulowania dotyczące gospodarki finansowej m.in.:

1) Zarządzenie Nr 62/11 Prezydenta Miasta Bolesławiec z dnia 18 lutego 2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości, zakładowego planu kont oraz wykazu ksiąg rachunkowych stosowanych w ewidencji księgowej dla budżetu Gminy Miejskiej Bolesławiec. Do zarządzenia wprowadzono zmiany, z ostatnią wprowadzoną Zarządzeniem Nr 25/12 Prezydenta Miasta Bolesławiec z dnia 18 stycznia 2012 r.

2) Zarządzenie Nr 73/11 Prezydenta Miasta Bolesławiec z dnia 10 marca 2011 r. w sprawie zakładowego planu kont dla Urzędu Miasta Bolesławiec. Do zarządzenia wprowadzono zmiany, z ostatnią dokonaną Zarządzeniem Nr 91/12 Prezydenta Miasta Bolesławiec z dnia 28 lutego 2012 r.

3) Zarządzenie Nr 135/06 Prezydenta Miasta Bolesławiec z dnia 10 maja 2006 r. w sprawie procedur kontroli finansowej oraz instrukcji obiegu dokumentów w Urzędzie Miasta Bolesławiec. Do zarządzenia wprowadzono zmiany, z ostatnią dokonaną Zarządzeniem Nr 101/12 Prezydenta Miasta Bolesławiec z dnia 6 marca 2012 r.

4) Zarządzenie Nr 21/2013 Prezydenta Miasta Bolesławiec z dnia 16 stycznia 2013 r. zmieniające Zarządzenie Nr 312/2012 Prezydenta Miasta Bolesławiec z dnia 10 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Rachunkowość budżetu prowadzona jest za pomocą systemu informatycznego SIGID – program pt. „Księgowość budżetowa jednostki i/lub Zarządu” – producent Zakład Systemów Informatycznych „SIGID” Sp. z o.o. 60-978 Poznań, ul. Grimma 38.

Ze względu na to, iż zadania z zakresu pomocy społecznej realizowane są bezpośrednio przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bolesławcu kontrolą objęto wydatkowanie środków przez tę jednostkę.

Prawidłowość wydatkowania środków pochodzących z dotacji w 2011 roku, pod względem zgodności z przeznaczeniem zbadano w oparciu o dokumentację Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bolesławcu 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 całym 2011 roku na wypłatę świadczeń w ramach ww. paragrafu wydatkowano kwotę 7.473.467,78 zł.

Szczegółową kontrolą objęto wydatki dokonane w IV kwartale 2011 r. na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego w kwocie 542.810,00 zł (wybrana próba), które stanowiły 7,26 % wydatków w § 3110, wykonanych w 2011 roku (7.473.467,78 zł).

Przedstawione poniżej zestawienie wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego w IV kwartale 2011 r. sporządzono w oparciu o dowody księgowe, listy wypłat świadczeń społecznych, wyciągi bankowe oraz ewidencje księgową.

Lista wypłat	z dnia	Kwota świadczeń (KOSZT)	Zwroty	Odsetki	Do wypłaty	Zwrot z lat ubiegłych (kol. 5+6)	Razem wypłata + zwroty (kol. 7+8)	Wypłata – przelewy na konta	Uwagi	Dowód księgowy	Nr i data dok. bank. z dnia
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
MB/1/1 0/2011	05.10.11	500,00	100,00		400,00	100,00	500,00	400,00		wyc.bank ./raport kasowy	194/2011 z 06.10.2011 41/2011za okres 10.10.2011-16.10.2011
MB/2/1 0/2011	05.10.11	400,00	91,78	8,22	300,00	100,00	400,00	300,00		wyc.bank ./raport kasowy	194/2011 z 06.10.2011 41/2011za okres 10.10.2011-16.10.2011
MB/1/1 0/2011	06.10.11	300,00			300,00		300,00	300,00		wyc. bank	194/2011 z 06.10.2011
MB/1/1 0/2011	07.10.11	59 885,00			59 885,00		59 885,00	59 885,00		wyc. bank	195/2011 z 07.10.2011
		-500,00			-500,00		-500,00	-500,00	zwrot nienależ. pobr. FA 12.10.2011	raport kas.	41/2011za okres 10.10.2011-16.10.2011
MB/1/1 0/2011	13.10.11	21 790,00			21 790,00		21 790,00	21 790,00		wyc. bank	199/2011 z 13.10.2011
MB/1/1 0/2011	18.10.11	600,00			600,00		600,00	600,00		wyc. bank	202/2011 z 18.10.2011
MB/1/1 0/2011	18.10.11	23 120,00			23 120,00		23 120,00	23 120,00		wyc. bank	203/2011 z 19.10.2011

Lista wypłat	z dnia	Kwota świadczeń (KOSZT)	Zwroty	Odsetki	Do wypłaty	Zwrot z lat ubiegłych (kol. 5+6)	Razem wypłata + zwroty (kol.7+8)	Wypłata – przelewy na konta	Uwagi	Dowód księgowy	Nr i data dok. bank. z dnia
MB/1/1 0/2011	21.10.11	23 380,00			23 380,00		23 380,00	23 380,00		wyc. bank	206/2011 z 24.10.2011
MB/1/1 0/2011	26.10.11	500,00			500,00		500,00	500,00		wyc. bank	208/2011 z 26.10.2011
MB/4/1 0/2011	26.10.11	10 400,00			10 400,00		10 400,00	10 400,00		wyc. bank	208/2011 z 26.10.2011
MB/2/1 0/2011	26.10.11	1 200,00			1 200,00		1 200,00	1 200,00		wyc. bank	208/2011 z 26.10.2011
MB/3/1 0/2011	26.10.11	170,00			170,00		170,00	170,00		wyc. bank	208/2011 z 26.10.2011
MB/2/1 0/2011	28.10.11	1 600,00			1 600,00		1 600,00	1 600,00		wyc. bank	210/2011 z 28.10.2011
MB/1/1 0/2011	28.10.11	1 100,00			1 100,00		1 100,00	1 100,00		wyc. bank	210/2011 z 28.10.2011
MB/1/1 0/2011	31.10.11	1 450,00			1 450,00		1 450,00	1 450,00		wyc. bank	211/2011 z 31.10.2011
Razem X		145 895,00	191,78	8,22	145 695,00	200,00	145 895,00	145 695,00			
MB/1/1 1/2011	03.11.11	500,00	100,00		400,00	100,00	500,00	400,00		wyc. bank /raport kasowy	213/2011 z 03.11.2011 46/2011za okres 07.11.2011-13.11.2011
MB/3/1 1/2011	03.11.11	400,00	192,73	7,27	200,00	200,00	400,00	200,00		wyc. bank /raport kasowy	213/2011 z 03.11.2011 46/2011za okres 07.11.2011-13.11.2011
MB/2/1 1/2011	03.11.11	500,00	457,91	42,09	0,00	500,00	500,00	0,00		wyc. bank /raport kasowy	46/2011za okres 07.11.2011-13.11.2011
MB/1/1 1/2011	08.11.11	300,00			300,00		300,00	300,00		wyc. bank	216/2011 z 08.11.2011
MB/1/1 1/2011	09.11.11	82 788,33			82 788,33		82 788,33	82 788,33		wyc. bank	217/2011 z 09.11.2011
MB/1/1 1/2011	14.11.11	29 740,00			29 740,00		29 740,00	29 740,00		wyc. bank	219/2011 z 14.11.2011
MB/1/1 1/2011	17.11.11	300,00			300,00		300,00	300,00		wyc. bank	223/2011 z 18.11.2011
MB/1/1 1/2011	18.11.11	34 440,00			34 440,00		34 440,00	34 440,00		wyc. bank	223/2011 z 18.11.2011
MB/1/1 1/2011	22.11.11	800,00	400,00		400,00	400,00	800,00	400,00		wyc. bank /raport kasowy	225/2011 z 22.11.2011 48/2011za okres 21.11.2011-23.11.2011
MB/1/1 1/2011	24.11.11	44 500,00			44 500,00		44 500,00	44 500,00		wyc. bank	227/2011 z 24.11.2011
MB/1/1 1/2011	29.11.11	11 400,00			11 400,00		11 400,00	11 400,00		wyc. bank	230/2011 z 29.11.2011
Razem XI		205 668,33	1 150,64	49,36	204 468,33	1 200,00	205 668,33	204 468,33			
MB/1/1 2/2011	06.12.11	300,00			300,00		300,00	300,00		wyc. bank	235/2011 z 06.12.2011
MB/2/1 2/2011	02.12.11	400,00		200,00	200,00	200,00	400,00	200,00		wyc. bank /raport kasowy	235/2011 z 06.12.2011 50/2011za okres 01.12.2011-07.12.2011
MB/1/1 2/2011	02.12.11	500,00	100,00		400,00	100,00	500,00	400,00		wyc. bank /raport kasowy	235/2011 z 06.12.2011 50/2011za okres 01.12.2011-07.12.2011
MB/4/1 2/2011	02.12.11	400,00	194,72	5,28	200,00	200,00	400,00	200,00		wyc. bank /raport kasowy	235/2011 z 06.12.2011 50/2011za okres 01.12.2011-07.12.2011
MB/5/1 2/2011	02.12.11	1 000,00	240,11	159,89 (151,09 odset + 8,80 ku)	600,00	400,00	1 000,00	600,00		wyc. bank /raport kasowy	235/2011 z 06.12.2011 50/2011za okres 01.12.2011-07.12.2011
MB/3/1 2/2011	02.12.11	500,00	489,13	10,87	0,00	500,00	500,00	0,00		raport kas.	50/2011za okres 01.12.2011-07.12.2011
MB/2/1 2/2011	06.12.11	73 900,00			73 900,00		73 900,00	73 900,00		wyc. bank	237/2011 z 08.12.2011
MB/1/1 2/2011	08.12.11	24 040,00			24 040,00		24 040,00	24 040,00		wyc. bank	240/2011 z 13.12.2011
MB/2/1 2/2011	08.12.11	300,00			300,00		300,00	300,00		wyc. bank	241/2011 z 14.12.2011
MB/3/1 2/2011	08.12.11	28 280,00			28 280,00		28 280,00	28 280,00		wyc. bank	244/2011 z 19.12.2011
MB/4/1 2/2011	15.12.11	45 300,00			45 300,00		45 300,00	45 300,00		wyc. bank	245/2011 z 20.12.2011
MB/1/1 2/2011	15.12.11	11 026,67			11 026,67		11 026,67	11 026,67		wyc. bank	246/2011 z 21.12.2011
MB/2/1 2/2011	19.12.11	2 350,00			2 350,00		2 350,00	2 350,00		wyc. bank	247/2011 z 22.12.2011
MB/1/1 2/2011	22.12.11	1 400,00			1 400,00		1 400,00	1 400,00		wyc. bank	247/2011 z 22.12.2011
MB/1/1 2/2011	27.12.11	1 550,00			1 550,00		1 550,00	1 550,00		wyc. bank	249/2011 z 27.12.2011
Razem XII		191 246,67	1 023,96	376,04	189 846,67	1 400,00	191 246,67	189 846,67			
		542 810,00	2 366,38	433,62	540 010,00	2 800,00	542 810,00	540 010,00			

Na podstawie sprawdzonych dokumentów źródłowych ustalono, iż wydatków dokonano w wysokościach zgodnych z listami wypłat. Za okres od 01 października 2011 r. do dnia 31 grudnia 2011 r. sporządzono 41 listy wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego (15 list wypłat w miesiącu październiku na kwotę 145.895,00 zł, 11 list w listopadzie na kwotę 205.668,33 zł oraz na 191.246,67 w miesiącu grudniu) na łączną kwotę 542.810,00 zł. Na indywidualne konta bankowe świadczeniobiorców przelano kwotę 540.010,00 zł (kol. 10 tabeli). Kwota 2.800,00 zł (kol. 9 tabeli) dotyczyła zwrotów środków nienależnie pobranych w ubiegłych latach (decyzje Dyrektora MOPS).

Pozytywnie oceniono działania jednostki w zakresie wydatkowania środków dotacji w stosunku do ustalonego planu finansowego.

Ad 1.2. dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych.

Realizacją zadań z zakresu pomocy społecznej zajmuje się jednostka organizacyjna Gminy Miejskiej Bolesławca tj. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bolesławcu.

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bolesławcu przedłożył do kontroli uregulowania dotyczące gospodarki finansowej.

Zarządzeniem wewnętrznym nr 13/10 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bolesławcu z dnia 25 października 2010 roku wprowadzono politykę rachunkowości dla Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bolesławcu. Zarządzenie weszło w życie z dniem 01 stycznia 2011 r. Załącznik Nr 1 do ww. Zarządzenia zawiera uregulowania w zakresie gospodarki środkami rzeczowymi, Załącznik Nr 3 – zawiera Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych. Ewidencja finansowo-księgową prowadzona jest przy użyciu komputera w programie Finansowo-Budżetowym „SIGID”. W Załączniku Nr 3 – zawarto Wykaz kont księgi głównej dla Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bolesławcu. W Załączniku 5 – określono Zasady prowadzenia ewidencji analitycznej i jej powiązanie z kontami syntetycznymi. W Załączniku 6 – opisano System przetwarzania danych przy użyciu komputerów oraz zasady ich ochrony w systemie księgowości budżetowej. W Załączniku Nr 9 – ustalono Instrukcję obiegu dokumentów księgowych.

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bolesławcu przedłożył wydruki z ewidencji księgowej w zakresie środków objętych kontrolą, i tak:

Historie zmian planu budżetu z roku 2011 w zakresie klasyfikacji 02 852.85203.3020 do 02 852.85203.4700,

Historie zmian planu budżetu z roku 2011 w zakresie klasyfikacji 03 852.85203.3020 do 03 852.85203.4700,

Historie zmian planu budżetu z roku 2011 w zakresie klasyfikacji 852.85212.3110 do 852.85212.3110.

Operacje na kontach za okres od 2011.01. do 2011.03. oraz 2011.01. do 2011.12.

- 130-Z-FA212-3110-1 Świadczenia społeczne 852.85212.3110,
- 130-Z-SR212-3110-1 Świadczenia społeczne 852.85212.3110,
- 130-Z-02203-3020-01 Świadcze. osob. niezal. od wynagr. 852.85203.3020,
- 130-Z-03203-3020-01 Świadcze. osob. niezal. od wynagr. 852.85203.3020,
- 130-Z-MO228-4300-1 Zakup usług pozostałych 852.85228.4300,
- 130-Z-MO295-3110-RZ Rząd.pr.dla niekt. Św.pielę. 852.85295.3110,

Środki wydatkowane na wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego w IV kwartale 2011 r. (w zakresie 01.10.2011 do 31.12.2011) objęte szczegółową kontrolą zostały zaewidencjonowane:

- OPERACJE NA KONCIE 130-Z-FA212-3110-1 Świadczenia społeczne 852.85212.3110,
- OPERACJE NA KONCIE 240-MO-7-02 Rozrachunki – fundusz aliment.,
- OPERACJE NA KONCIE 410-Z-FA212-3110-1 Świadczenia społeczne 852.85212.3110.

[Dowód akta kontroli: str. 17 - 130]

Na podstawie losowo wybranych dokumentów (tj. 9 list wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego, sporządzonych w czwartym kwartale 2011 r. - 41) ustalono, iż na przedłożonych do kontroli dowodach księgowych zawarto:

- podpis osoby sporządzającej listę wypłat świadczeń,
 - podpis osoby dokonującej wstępnej oceny prawidłowości operacji pod względem merytorycznym,
 - podpis osoby dokonującej wstępnej oceny celowości zaciągnięcia zobowiązania finansowego, ze wskazaniem „Wydatek ujęty w planie finansowym”,
 - 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 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)*.

Dokumenty finansowo-księgowe są poprawne pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym. Kseropkopię listy wypłat za miesiąc listopad 2011 nr MB/1/11/2011 z dnia 29.11.2011 r. oraz wyciąg bankowy, załączono do dokumentów kontroli.

[Dowód akta kontroli: str. 131 - 136]

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*.

Ewidencja księgowa w zakresie środków objętych kontrolą spełnia wymogi określone w *art. 24 ust. 4 pkt 2* ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami), zgodnie z którym, księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierają dane wskazane w *art. 23 ust. 2* ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami), tj.:

- datę dokonania operacji gospodarczej,
- określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę,
- zrozumiały tekst,
- kwotę i datę zapisu,
- oznaczenie kont, których dany zapis dotyczy.

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych w zakresie realizacji ww. wydatków oceniono pozytywnie.

Ad 1.3. prawidłowość i terminowość rozliczenia środków dotacji.

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bolesławcu dokonał zwrotu niewykorzystanych środków za 2011 r. na konto Urzędu Miasta w Bolesławcu w dniu 28 grudnia 2011 r. (wyciąg bankowy nr 250/2011) w ogólnej wysokości 17.130,06 zł.

W piśmie z dnia 02.01.2012 r. znak: MOPS/SE/9/2/12 kierowanym do Wydziału Finansowo-Budżetowego Urzędu Miasta (data wpływu 05.01.2012r.) MOPS poinformował o wysokości niewykorzystanych środków dotacji, w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej.

Środki z otrzymanej dotacji w ww. rozdziałach niewykorzystano w pełnej wysokości w związku z:

- 1) nie opłaceniem składek na Fundusz Pracy za osoby przebywające na zwolnieniach lekarskich oraz w związku z wejściem pracowników w wiek 55 lat zwalnijący z opłacania składek - w rozdziale 85203 – 2.074,16 zł (§ 4120);
- 2) pozostająca do dyspozycji w budżecie kwota nie zaspokajała w pełni jednostkowego świadczenia rodzinnego. Najniższy zasiłek rodzinny w 2011 r. wynosił 68,00 zł miesięcznie i jest on świadczeniem niepodzielnym - w rozdziale 85212 – 32,22 zł (§ 3110);
- 3) pozostała do zwrotu kwota wynikała z rozliczenia zrealizowanych godzin usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi i braku możliwości przyznania dodatkowej godziny ze względu na cenę za godzinę usługi jaka obowiązywała w 2011 r. i wynosiła od 11,50 zł do 19,50 zł za godzinę usługi - w rozdziale 85228 – 6,50 zł (§ 4300);
- 4) przyznana kwota dotacji w rozdziale 85295 stanowiła dodatek do świadczenia pielęgnacyjnego przysługującego osobie otrzymującej świadczenie pielęgnacyjne. W przypadku utraty prawa do świadczenia pielęgnacyjnego osoba uprawniona traciła również prawo do dodatkowego świadczenia w wysokości 100,00 zł (w ramach rządowego programu) - w rozdziale 85295 – 100,00 zł (§ 3110).

W dniu 02 lutego 2012 roku Gmina Miejska Bolesławiec dokonała przelewu ww. środków na konto DUW w łącznej wysokości 2.212,88 zł (wyciąg bankowy Nr 23/2012 z dnia 02.02.2012 r.).

Wysokość środków niewykorzystanych udzielonych na zadania zlecone - jak wynika z zapisów na wyciągu bankowym wyniosła 2.212,88 zł, z tego: w dziale 852 - Pomoc społeczna, w rozdziale: 85203 – kwota 2.074,16 zł, 85212 – 32,22 zł, 85228 – 6,50 zł, 85295 – 100,00 zł.

Powyższe jest zgodne z zapisem § 12 pkt 1. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. (Dz. U. Nr 245, poz. 1637), w którym zapisano: „Polecenia przelewów powinny zawierać rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej oraz w przypadku wydatków niewygasających numer zadania określony w przepisach wydanych na podstawie art. 181 ust. 2 ustawy o finansach publicznych lub odpowiedni symbol dla oznaczenia przekazywanych środków”.

Urząd Miasta Bolesławca odprowadził niewykorzystane środki dotacji, dwa dni 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.

Od przekazanych po terminie środków dotacji, na konto DUW przekazano w dniu 03.02.2012 r. kwotę odsetek w wysokości 10,87 zł (nota księgowa OR.III.5.2012 z dnia 03.02.2012 r.).

Kserokopie wyciągu bankowego Nr 250/2011 z dnia 28.12.2011 r. i pisma z MOPS znak: MOPS/SE/9/2/12 z dnia 02.01.2012 r., wyciągu bankowego Nr 23/2012 z dnia 02.02.2012 r. oraz potwierdzenia operacji z dnia 03.02.2012 r. (odsetki 10,87 zł), załączono do dokumentów kontroli.

[Dowód akta kontroli: str. 137 – 142]

W związku z powyższym Naczelnik Wydziału Finansowo-Budżetowego przedłożyła w dniu 18 marca 2013 r. Wyjaśnienie dotyczące nieterminowego przekazania niewykorzystanych środków z dotacji za 2011 r., w którym informuje, iż: „(...) Nieterminowe przekazanie nierozliczonych dotacji otrzymanych z budżetu na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami za 2011 r. wynika z faktu, iż inspektor w Referacie Budżetu i Rachunkowości prowadzący ewidencję księgową rozliczeń z jednostkami budżetowymi, informację złożoną przez MOPS o niezrealizowanych wydatkach wraz z wyciągiem bankowym z dnia 05.01.2012 r. wpiął pod polecenie księgowania. Nie przekazał ww. informacji osobie prowadzącej ewidencję wydatków i dokonującej przelewów środków pieniężnych na odpowiednie rachunki bankowe. Obowiązek zwrotu niewykorzystanych środków został wypełniony w dniu 2 lutego 2012 r. W tym dniu przekazano nierozliczone dotacji z MOPS wraz z należnymi odsetkami. Odsetki zostały uiszczone przez pracownika Urzędu Miasta Bolesławiec, który nie przekazał informacji z MOPS na właściwe stanowisko w Referacie Budżetu i Rachunkowości.

[Dowód akta kontroli: str. 143 - 144]

Uwzględniając ww. wyjaśnienie jak również to, iż niewielkie opóźnienie miało charakter sporadyczny i nie miało istotnego wpływu na kontrolowaną działalność – powyższe zagadnienie oceniono pozytywnie.

Ad. 2 sprawozdawczość w zakresie wydatków objętych kontrolą:

- prawidłowość i rzetelność sporządzenia sprawozdań finansowych,
- zgodność z zapisami księgowymi.

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 IV kw. 2011 r., badając zgodność danych zawartych w wydrukach z ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach.

W sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach/wydatkach za IV kw. 2011 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. 2011 r. - sporządzone przez Urząd Miasta Bolesławiec:

Wyszczególnienie		Plan po zmianach	Wykonanie
Dział 010 - Rozdział 01095 - § 2010 -	Rolnictwo i łowiectwo Pozostała działalność Dotacje celowe	5 457,00	5 456,47
Dział 750 - Rozdział 75011 - § 2010 -	Administracja Publiczna Urzędy Wojewódzkie Dotacje celowe	237 201,00	237 201,00
Dział 752 - Rozdział 75212 - § 2010 -	Obrona narodowa Pozostałe wydatki obronne Dotacje celowe	600,00	600,00
Dział 754 - Rozdział 75414 - § 2010 -	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona p/pozarowa Obrona cywilna Dotacje celowe	1 000,00	1 000,00
Dział 851 Rozdział 85195 - § 2010 -	Ochrona zdrowia Pozostała działalność Dotacje celowe	2 210,00	1 020,00
Dział 852 Rozdział 85203 - § 2010 -	Pomoc społeczna Ośrodki wsparcia Dotacje celowe	750 100,00	750 100,00
Dział 852 Rozdział 85212 - § 2010 -	Pomoc społeczna Świadczenia rodzinne, świadczenie z fund. alim. oraz składki na ubezpiecz. emerytalne i rentowe z ubezpiecz. społ. Dotacje celowe	7 784 000,00	7 784 000,00
Dział 852 Rozdział 85213 - § 2010 -	Pomoc społeczna Składki na ubezpiecz. zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne Dotacje celowe	30 700,00	30 700,00
Dział 852 Rozdział 85219 - § 2010 -	Pomoc społeczna Ośrodki pomocy społecznej Dotacje celowe	13 445,00	13 445,00
Dział 852 Rozdział 85228 - § 2010 -	Pomoc społeczna Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze Dotacje celowe	82 655,00	82 655,00
Dział 852 Rozdział 85295 - § 2010 -	Pomoc społeczna Pozostała działalność Dotacje celowe	17 400,00	17 400,00
Razem:		8 924 768,00	8 923 577,47

- 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. 2011 r. - sporządzone przez Urząd Miasta Bolesławiec:

Wyszczególnienie		Plan po zmianach	Wykonanie
Dział 010 - Rozdział 01095 -	Rolnictwo i łowiectwo Pozostała działalność	5 457,00	5 456,47
Dział 750 - Rozdział 75011	Administracja Publiczna Urzędy Wojewódzkie	237 201,00	237 201,00
Dział 752 - Rozdział 75212 -	Obrona narodowa Pozostałe wydatki obronne	600,00	600,00
Dział 754 - Rozdział 75414 -	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona p/pozarowa Obrona cywilna	1 000,00	1 000,00
Dział 851 Rozdział 85195 -	Ochrona zdrowia Pozostała działalność	2 210,00	1 020,00
Dział 852 Rozdział 85203 -	Pomoc społeczna Ośrodki wsparcia	750 100,00	748 025,84
Dział 852 Rozdział 85212 -	Pomoc społeczna Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alim. oraz składki na ubezpiecz. emerytalne i rentowe z ubezpiecz. społ.	7 784 000,00	7 783 967,78
Rozdział 85213 -	Składki na ubezpiecz. zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	30 700,00	30 700,00
Dział 852 Rozdział 85219 -	Pomoc społeczna Ośrodki pomocy społecznej	13 445,00	13 445,00
Dział 852 Rozdział 85228 -	Pomoc społeczna Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	82 655,00	82 648,50
Dział 852 Rozdział 85295 -	Pomoc społeczna Pozostała działalność	17 400,00	17 300,00
Razem:		8 924 768,00	8 921 364,59

Rb-50 – kwartalne sprawozdania o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kw. 2011 r. – zbiorcze Urząd Miasta Bolesławiec sporządził na podstawie sprawozdań jednostkowych, m.in. sporządzonych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bolesławcu (w zakresie działań objętych niniejszą kontrolą).

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.

Kserokopie Sprawozdań Rb-50 – kwartalnych o dotacjach/wydatkach za IV kw. 2011 r. sporządzone przez Gminę Miejską Bolesławiec oraz Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej, załączono do dokumentów kontroli.

[Dowód akta kontroli: str. 145 - 162]

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.

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 Natalia Dziędziak

.....
DYREKTOR WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu
Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)

KIEROWNIK ODDZIAŁU
Kontroli Finansowej

Maria Słodowska