



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 05 lutego 2021 r.

FB-KF.431.24.2020.GS

Pani
Karolina Bardowska
Wójt Gminy Zagrodno

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 28 października do 26 listopada 2020 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 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:
Grażyna Speruda – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,
Renata Polak – inspektor wojewódzki, członek zespołu,
przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy w Zagrodnie, Zagrodno 52, 59-516 Zagrodno.

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 01.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 16 czerwca 2020 r. przez Wicewojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2020 r. (NK-KE.430.4.2020.DD).

W okresie od dnia 1 stycznia 2019 r. do zakończenia czynności kontrolnych funkcje kierownicze pełnili:

- w Urzędzie Gminy w Zagrodnie:

Pani Karolina Bardowska – Wójt Gminy Zagrodno, wybrana w wyborach, które odbyły się w dniu 4 listopada 2018 r. - Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Zagrodnie z dnia 5 listopada 2018 r.

Pani Anna Rybarczyk – Zastępca Wójta Gminy Zagrodno, powołana na stanowisko z dniem 1 stycznia 2019 r. Zarządzeniem Nr 0050.41.2018 Wójta Gminy Zagrodno z dnia 10 grudnia 2018 r.

Pani Violetta Piętoń – Skarbnik Gminy Zagrodno, powołana na stanowisko z dniem 1 lutego 2005 r. Uchwałą Nr XXIV/125/05 Rady Gminy w Zagrodnie z dnia 31 stycznia 2005 r., odwołana z dniem 28 lutego 2019 r. Uchwałą Nr VI.38.2019 Rady Gminy w Zagrodnie z dnia 28 lutego 2019 r.

Pani Anna Rybarczyk – Skarbnik Gminy Zagrodno, powołana na stanowisko z dniem 1 marca 2019 r. Uchwałą Nr VI.39.2019 Rady Gminy w Zagrodnie z dnia 28 lutego 2019 r.

- w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Zagrodnie (dalej: GOPS w Zagrodnie):

Pani Bernadyna Siemianowska – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, zatrudniona na umowę o pracę na czas nieokreślony od dnia 01 lipca 1990 r.

Pani Małgorzata Staszczak – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, zatrudniona na umowę o pracę na czas określony od dnia 15 lutego 2019 r. do 14 sierpnia 2019 r.

Pani Jadwiga Furmaniak – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, zatrudniona na umowę o pracę na czas nieokreślony od dnia 20 sierpnia 2019 r.

Pani Magdalena Łojko – Główny Księgowy, zatrudniona na umowę o pracę na czas nieokreślony od dnia 3 stycznia 2012 r.

Pan Paweł Banak – Główny Księgowy, zatrudniony na umowę o pracę na okres próbny 3 miesięcy od dnia 1 października 2019 r.

Pani Iwona Muchowska – Główny Księgowy, zatrudniona na umowę o pracę na okres próbny 3 miesięcy od dnia 1 grudnia 2019 r.

Pani Agnieszka Koryś – Główny Księgowy, zatrudniona na umowę o pracę na czas nieokreślony od dnia 2 maja 2020 r.

Wykaz osób odpowiedzialnych za wykonywanie zadań objętych kontrolą wraz z zakresami czynności dołączono do akt kontroli.

[Dowód: akta kontroli str.12-54]

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień, działalność Gminy Zagrodno 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 z nieprawidłowością.

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów, tj.:

- I. Wykorzystanie środków dotacji z budżetu państwa – oceniono pozytywnie.
- II. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych – oceniono pozytywnie.
- III. Sprawozdawczość w zakresie otrzymanych środków dotacji z budżetu państwa – oceniono pozytywnie z nieprawidłowością.

I. Wykorzystanie środków dotacji z budżetu państwa

Do kontroli wytypowano wydatki dokonane w dziale 855 – Rodzina, w rozdziale 85502 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

W ramach ww. rozdziału wydatkowano środki finansowe w łącznej kwocie 1 854 430,00 zł, co stanowiło 100 % otrzymanej dotacji.

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 Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zagrodnie.

W roku 2019 Gmina Zagrodno otrzymała na rachunek bankowy nr 82 8658 0009 0017 3544 2000 0020 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 łącznej kwocie **1 854 430,00 zł.**

Środki dotacji otrzymane na wypłatę świadczeń rodzinnych, opiekuńczych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego, Gmina Zagrodno przekazywała do jednostki bezpośrednio realizującej zadania – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zagrodnie – na rachunek bankowy o numerze 71 8658 0009 0017 3531 2000 0010.

Z przedłożonych do kontroli sprawozdań Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za I kwartał 2019 r., wynika, że Gmina Zagrodno 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 łącznej wysokości **481 600,00 zł.**, tj. 100 % otrzymanej dotacji.

Wydatkowanie środków dotacji z uwzględnieniem poszczególnych paragrafów klasyfikacji budżetowej przedstawiono w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1 (dane w zł)

Kwota otrzymanej dotacji	Wydatki poniesione ze środków dotacji	
<i>1</i>	2	3
	paragraf	kwota
481 600,00	3110	467 442,97
	4010	8 306,67
	4040	2 861,44
	4110	1 985,72
	4120	0,00
	4210	0,00
	4300	986,29
	4360	0,00
	4430	16,91
	4440	0,00
	4700	0,00
Razem dla Dz.855, Rozdz.85502		481 600,00

Z uwagi na fakt, że Gmina Zagrodno największe wydatki poniosła w §3110 – Świadczenia społeczne, do kontroli przewidziano wydatki poniesione w I kwartale 2019 roku w powyższym paragrafie.

W zakresie kontrolowanego działu 855 – Rodzina, rozdziału 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, paragrafu 3110 – Świadczenia społeczne Gmina Zagrodno 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).

Szczegółową kontrolą objęto wydatki poniesione na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego w łącznej wysokości **31 760,00 zł**, tj. 6,79 % łącznych wydatków poniesionych w I kwartale 2019 roku w §3110.

Zgodnie z informacją z dnia 19 listopada 2020 r., przekazaną przez Kierownika GOPS w Zagrodnie (cyt.): *„Przyznanie świadczenia z Funduszu Alimentacyjnego następuje po rozpatrzeniu wniosku i spełnieniu wszystkich przesłanek wymienionych w ustawie decyzją administracyjną. Forma wypłaty świadczenia jest zgodna z wolą strony zawartą na ostatniej stronie wniosku o przyznanie świadczenia.”*

Do kontroli przedłożono decyzje administracyjne o przyznaniu świadczeń z funduszu alimentacyjnego, listy wypłat świadczeń, wyciągi bankowe oraz ewidencję księgową.

Zbiorcze zestawienie skontrolowanych dokumentów źródłowych oraz wydatkowanie środków z otrzymanej dotacji zaprezentowano w Tabeli nr 2.

Tabela nr 2 (dane w zł)

miesiąc	kwota z decyzji administracyjnej	numer listy	wypłata świadczeń z funduszu alimentacyjnego
01/2019	10 320,00	FA-01/01/2019 Styczeń 2019	10 320,00
		FA-02/01/2019 Styczeń 2019	700,00*
02/2019	10 320,00	FA/03/01/2019 Luty 2019	10 320,00
03/2019	11 120,00	FA/04/03/2019 Marzec 2019	11 120,00
Razem	31 760,00	-	32 460-700*=31 760,00**

* Świadczenie z FA, wypłacone zgodnie z wydaną decyzją - lista nr FA-01/01/2019 Styczeń 2019, którego zwrot, na konto bankowe GOPS, nastąpił ze względu na błędny numer rachunku bankowego odbiorcy; ww. świadczenie zostało bezzwłocznie przesłane świadczeniobiorcy na wskazany we wniosku numer rachunku bankowego – lista nr FA-02/01/2019 Styczeń 2019.

** Wypłacona z FA kwota równa sumie kwot świadczeń wskazanych w decyzjach administracyjnych w kontrolowanym okresie.

W wyniku weryfikacji list wypłat i wyciągów bankowych stwierdzono, że na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego w I kwartale 2019 r. wydatkowano kwotę w wysokości 31 760,00 zł, którą przekazano w formie przelewów na wskazane przez świadczeniobiorców indywidualne konta bankowe. W toku kontroli potwierdzono, że wydatków na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego dokonano w wysokościach wynikających z wydanych decyzji administracyjnych oraz list wypłat, tj w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Działania jednostki w zakresie wykorzystania środków dotacji z budżetu państwa oceniono pozytywnie.

[Dowód: akta kontroli str. 55-232]

II. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Do kontroli przedłożono wydruki z ewidencji księgowej nw. kont Urzędu Gminy w Zagrodnie oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zagrodnie za okres objęty kontrolą:

– 224-2-85502-2010 - RB DUW 85502-2010,

- 901-1-01095-2010 DO 901-1-85513-2010 ZADANIA ZLECONE DUW,
- 901-1-85502-2010 DOCHODY BUDŻETU UM 85502 2010,
- 130-W-01095-4010 DO 201-1-SIGID-01095-430 – WYDATKI ZLECONE DUW,
- 130-2-W 855-85502-3110 – RK BIEZACY JEDN BUDZ,
- 223-1-855-85502-2010 ROZLICZENIE WYD.BUDZ,
- 240-11-Z 855-85502-3110 - POZOSTAŁE ROZRACHUNKI,
- 409/1–K 855-85502-3110 – POZOSTAŁE K. RODZAJOW.

W informacji z dnia 16 listopada 2020 r. Główny Księgowy GOPS w Zagrodnie wskazał (cyt.): „Sposób księgowania wydatków z Funduszu alimentacyjnego 85502

Zarządzenie nr GOPS.03.2019 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zagrodnie z dnia 15 marca 2019 roku zmieniające zarządzenie w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości oraz 1/2018 z dnia 2 stycznia 2018 określa przyjęte zasady rachunkowości i zakładowy plan kont.

1. Dotacje na zadania zleczone otrzymuje Gmina Zagrodno i przekazuje je Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej.

Wpływ środków na wydatki księgowany jest następująco:

130 (Wn) 223 (Ma)

2. Wydatki na FA księgowane są następująco:

Koszty (księgowanie list świadczeń): 409 (Wn) z klasyfikacją budżetową w korespondencji 240-11 (Ma)

Wydatki (przelew świadczeń) 240-11 (Wn) w korespondencji z kontem 130 (Ma) z klasyfikacją budżetową”

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, wyciągi bankowe.

Przedłożone do kontroli listy wypłat zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia oraz

zatwierdzone do wypłaty ze wskazaniem kwot, kont księgowych i podziałek klasyfikacji budżetowych [dział 855, rozdział 85502, § 3110]. Ponadto, na dokumentach zawarto podpis osoby zatwierdzającej listy do wypłaty, tj. Kierownika jednostki oraz podpis Głównego Księgowego, dokonującego wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dot. operacji gospodarczych oraz zgodności tych operacji z planem finansowym, co jest zgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 ww. ustawy.

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. 233-271]

Działania jednostki w zakresie dokumentowania i ewidencjonowania operacji gospodarczych oceniono pozytywnie.

III. Sprawozdawczość w zakresie otrzymanych środków dotacji z budżetu państwa

Do kontroli przedłożono sprawozdania Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych just ustawami za I i IV kwartał 2019 r.:

- zbiorcze – sporządzone przez Gminę Zagrodno,
- jednostkowe – sporządzone przez Urząd Gminy w Zagrodnie, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zagrodnie.

Dane zawarte w zbiorczych sprawozdaniach budżetowych Rb-50 o dotacjach w zakresie środków objętych kontrolą prezentuje Tabela nr 3.

Tabela nr 3 (dane w zł)

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach) na 31.12.2019 r.	Wykonanie	
dział	rozdział	paragraf		na 31.03.2019 r.	na 31.12.2019 r.
855	85502	2010	1 880 762,00	481 600,00	1 854 430,00
Razem dla Dz.855, Rozdz.85502			1 880 762,00	481 600,00	1 854 430,00

Dane zawarte w zbiorczych sprawozdaniach budżetowych Rb-50 o wydatkach prezentuje Tabela nr 4.

Tabela nr 4 (dane w zł)

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Wykonanie	
dział	rozdział	paragraf		na 31.03.2019 r.	na 31.12.2019 r.
855	85502	3110	3 647 810,13	467 442,97	3 646 942,38
855	85502	4010	35 598,87	8 306,67	35 598,87
855	85502	4040	2 066,63	2 861,44	2 066,63
855	85502	4110	6 419,00	1 985,72	6 419,00
855	85502	4120	44,88	0,00	44,88
855	85502	41210	529,26	0,00	327,25
855	85502	4300	7 255,00	986,29	4 659,09
855	85502	4360	270	0,00	0,00
855	85502	4430	330,00	16,91	278,16
855	85502	4440	1 246,76	0,00	1 246,76
855	85502	4700	982,54	0,00	969,62
Razem dla Dz.855, Rozdz.85502			1 880 762,00	481 600,00	1 854 430

W toku kontroli potwierdzono, że sprawozdania jednostkowe Rb-50 za I i IV kwartał 2019 r. spełniały wymogi § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej - dane wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Zgodnie z zapisami § 6 ust. 1 pkt. 3 ww. rozporządzenia, Gmina Zagrodno sporządziła sprawozdania zbiorcze w szczególności sprawozdań jednostkowych. W myśl zapisu § 9 ust.1 ww. rozporządzenia przedłożone do kontroli sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym.

Sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z zasadami określonymi w Załączniku nr 36, tj. Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do wyżej przywołanego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów, wskazanymi w Rozdziale 9 - Sprawozdanie Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Objęte kontrolą sprawozdania Gmina Zagrodno przekazała do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego w nw. terminach:

- za I kwartał 2019 r. - 15.04.2019 r.,

- za II kwartał 2019 r. - 12.07.2019 r.,
- za III kwartał 2019 r. - 15.10.2019 r. (1 dzień po terminie),
- za IV kwartał 2019 r. - 14.02.2020 r.,

tj. za I, II i IV kwartał 2019 r. - z zachowaniem terminu określonego w załączniku nr 40 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz za III kwartał 2019 r. - 1 dzień po terminie określonym w ww. rozporządzeniu.

W dniu 17 października 2019 r. do Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu wpłynęło pismo FP.0640.10.2019 z dnia 15 października 2019 r. z kontrolowanej jednostki – Gminy Zagrodno, w którym wskazane zostały przyczyny przekazania przedmiotowych sprawozdań po terminie (cyt.):

„W związku ze sporządzeniem, sprawozdania RB-50 w zakresie dotacji oraz wydatków związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres sprawozdawczy w dniu 15 października 2019 r. tj. 1 dzień po terminie określonym w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, wyjaśniam iż niedotrzymanie terminu związane jest z niesporządzeniem przez jednostki organizacyjne sprawozdań jednostkowych co uniemożliwiło przekazanie sprawozdania zbiorczego w terminie.”

Przedmiotowe wyjaśnienie zostało przyjęte, jednakże pozostaje bez wpływu na stwierdzony stan faktyczny.

Opisana powyżej nieprawidłowość, polegająca na nieterminowym przekazaniu przedmiotowych sprawozdań do DUW, nosi znamiona czynu, o którym mowa w art. 18 pkt 2 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, zgodnie z którym naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niesporządzenie lub nieprzekazanie w terminie sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania albo wykazanie w tym sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

[Dowód: akta kontroli str. 272-437]

Badany obszar - Sprawozdawczość w zakresie otrzymanych środków dotacji z budżetu państwa oceniono pozytywnie z nieprawidłowością.

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością zaleca się terminowe przekazywanie sprawozdań Rb - 50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu

administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu.

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

Na tym wystąpieniu pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono. Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO
Edyta Szpilka
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

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

