



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 09 marca 2021 r.

FB-KF.431.29.2020.AKG

Pan  
**Wojciech Płaziuk**  
Wójt Gminy Udanin

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 14 grudnia 2020 r. do 15 stycznia 2021 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:

- Agnieszka Kubiak-Gorlicka – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,
- Józef Małek – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Udanin, Udanin 26, 55-340 Udanin.

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: 2019 rok.

Kontrola została przeprowadzona 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).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli: Urzędu Gminy Udanin pod pozycją 2 oraz książce kontroli przedsiębiorcy w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Udaninie pod pozycją 10.

Ze względu na obowiązujący stan epidemii, przedmiotowa kontrola została przeprowadzona z zastosowaniem narzędzi komunikacji telefonicznej i elektronicznej.

W okresie objętym kontrolą oraz podczas wykonywania czynności kontrolnych funkcje kierownicze pełniły następujące osoby, w szczególności:

w Urzędzie Gminy Udanin [UG]:

Pan Wojciech Płaziuk – Wójt Gminy Udanin, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Udaninie z dnia 15 listopada 2018 r.).

Pan Andrzej Bielski – Zastępca Wójta Gminy Udanin, powołany na stanowisko z dniem 20 kwietnia 2020 r. (Zarządzenie Nr 37/2020 Wójta Gminy Udanin z dnia 20 kwietnia 2020 r.).

Pani Karolina Ożóg - Skarbnik Gminy Udanin, powołana na stanowisko z dniem 09 czerwca 2008 r. (Uchwała Nr XXIV/75/2008 Rady Gminy Udanin z dnia 04 czerwca 2008 r.), odwołana z powodu rezygnacji z dniem 10 stycznia 2019 r. (Uchwała Nr III.16.2018 Rady Gminy Udanin z dnia 28 grudnia 2018 r.).

Pani Mieczysława Socha – Skarbnik Gminy Udanin, powołana na stanowisko z dniem 11 stycznia 2019 r. (Uchwała Nr III.17.2018 Rady Gminy Udanin z dnia 28 grudnia 2018 r.).

w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Udaninie [GOPS]:

Pani Lidia Hołodniuk – powołana na stanowisku Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Udaninie z dniem 26 marca 1997 r. (Uchwała nr 35/97 Zarządu Gminy w Udaninie z dnia 26 marca 1997 r.).

Pani Ewelina Dulęba – Główny księgowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Udaninie od dnia 01 sierpnia 2018 r., obecnie przebywa na urlopie macierzyńskim.

Pani Elżbieta Grega – pełniąca obowiązki Głównego księgowego od dnia 03 września 2019 r. do dnia 20 kwietnia 2020 r.

Pani Monika Topolska - pełniąca obowiązki Głównego księgowego od dnia 02 marca 2020 r.

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

[Dowód: akta kontroli str. 10-31]

Działania jednostki w zakresie objętym przedmiotową kontrolą oceniono **pozytywnie**.

Powyższą ocenę uzasadniają ustalenia dokonane w wyniku kontroli poszczególnych zagadnień objętych niniejszą kontrolą, 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**.

#### **I. Wykorzystanie środków dotacji z budżetu państwa**

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 Udaninie

Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Udaninie została upoważniona:

- do prowadzenia postępowań wobec dłużników, dotyczących funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej w tym do wydawania decyzji administracyjnych w tych sprawach (Zarządzenie nr 0151/23/2007 Wójta Gminy w Udaninie z dnia 25 kwietnia 2007 r.),
- do prowadzenia postępowań w sprawie świadczeń z funduszu alimentacyjnego, w tym do wydawania decyzji administracyjnych w sprawie przyznania świadczeń z funduszu alimentacyjnego i do przeprowadzania wywiadów alimentacyjnych oraz odebrania oświadczeń majątkowych od osób uprawnionych do alimentów (Zarządzenie nr 0151/29/2008 Wójta Gminy Udanin z dnia 26 września 2008 r.).

W roku 2019 Gmina Udanin otrzymała na rachunek bankowy nr 58 9589 0003 0390 0619 2000 0010 dotacje z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej

w ramach działu 855 – Rodzina, rozdziału 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w ogólnej wysokości **1 956 600,00 zł**.

Na wypłatę świadczeń rodzinnych, opiekuńczych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego, Gmina Udanin przekazywała otrzymane środki dotacji do jednostki bezpośrednio realizującej zadania – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Udaninie na rachunek bankowy GOPS o numerze 56 9589 0003 0390 0156 2000 0010.

Niewykorzystane w 2019 r. środki dotacji w kwocie **8 848,70 zł** (w zakresie działu 855, rozdziału 85502, paragrafu 2010) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej przekazał na konto bankowe Gminy Udanin w dniu 31 grudnia 2019 r. Następnie, w dniu 15 stycznia 2020 r., Gmina dokonała zwrotu ww. kwoty na rachunek bankowy Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, jako środki dotacji dotyczące rozdziału 85502. Tym samym, Gmina Udanin dotrzymała terminu wynikającego z art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym dotacje udzielone z budżetu państwa w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu państwa do dnia 31 stycznia następnego roku.

Na podstawie analizy sprawozdań *RB-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami* ustalono, że Gmina Udanin w III i IV kwartale 2019 r. zrealizowała wydatki w dziale 855 – Rodzina, w rozdziale 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w łącznej wysokości 1 947 751,30, tj. 98,67 % otrzymanej dotacji. Wydatkowanie środków dotacji z uwzględnieniem poszczególnych paragrafów klasyfikacji budżetowej przedstawiono w tabeli nr 1.

Tabela nr 1

[zł]

Kwota otrzymanej dotacji	Wydatki poniesione ze środków dotacji	
	2	3
1 947 751,30	paragraf	kwota
	3110	1 741 621,21
	4010	39 682,59
	4040	3 660,53

	4110	158 306,09
	4210	666,17
	4300	1 567,95
	4440	1 246,76
	4700	1 000,00
<b>Razem dla Dz.855, Rozdz.85502</b>		<b>1 947 751,30</b>

Z uwagi na fakt, że Gmina Udanin największe wydatki poniosła w §3110 – *Świadczenia społeczne*, do szczegółowej kontroli przewidziano wydatki poniesione w III i IV kwartale 2019 r. w powyższym paragrafie.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Udaninie w zakresie działu 855, rozdziału 85502 paragrafu 3110 wypłacał:

- *świadczenia rodzinne*, w tym 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).

Jednocześnie ustalono, że w ramach działu 855, rozdziału 85502 jednostka wydatkowała środki finansowe na wydatki rzeczowe oraz osobowe w ramach kosztów obsługi realizowanego zadania.

Szczegółową kontrolą objęto wydatki poniesione na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego w łącznej wysokości **57 050,00 zł**, tj. 6,65 % łącznych wydatków poniesionych w II półroczu 2019 r. w paragrafie 3110.

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

Kontroli poddano m.in. zgodność:

- nazwisk wnioskodawców z nazwiskami osób, którym wypłacono świadczenia,
- kwot świadczeń ustalonych w decyzjach z kwotami wymienionymi na wyciągach bankowych,
- terminów wypłat wskazanych w decyzjach i terminów dokonania wypłat świadczeń.

Zbiorcze zestawienie skontrolowanych dokumentów źródłowych oraz wydatkowanie środków z otrzymanej dotacji zaprezentowano w Tabelach 2 i 3.

Tabela nr 2  
[zł]

miesiąc	kwota z decyzji administracyjnych	nr listy	wypłata na fundusz alimentacyjny (zł)	kwota nienależnie pobranych świadczeń
07/2019	9 550	57.07.2019	9 550,00	0,00
08/2019	9 550	61.08.2019	9 550,00	0,00
09/2019	9 100	69.09.2019	9 100,00	0,00
10/2019	10 150	79.10.2019	8 850,00	0,00
		83.10.2019	1 300,00	0,00
11/2019	9 350	85.11.2019	9 350,00	0,00
12/2019	9 350	100.12.2019	9 350,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>57 050,00</b>	-	<b>57 050,00</b>	<b>0,00</b>

Tabela nr 3  
[zł]

Lp.	KOSZTY				WYDATKI				
	Nr dowodu księgowego / Nr listy wypłat	Data listy wypłat	Kwota zatwierdzona do wypłaty (PK)	Potrącenia - nienależnie pobrane świadczenie	Forma wypłaty	Data wypłaty	Wyc. bank.	Kwota wypłaty	Zwrot do UG świadczeń nienal. pobrane
1.	Lista nr 57.07.2019 - lipiec 2019 r.	17.07.2019 r.	9 550,00	0,00	przelew bankowy	22.07.2019 r.	128	9 550,00	0,00
2.	Lista nr 61.08.2019 - sierpień 2019 r.	13.08.2019 r.	9 550,00	0,00	przelew bankowy	21.08.2019 r.	143	9 550,00	0,00
3.	Lista nr 69.09.2019 - wrzesień 2019 r.	04.09.2019 r.	9 100,00	0,00	przelew bankowy	20.09.2019 r.	168	9 100,00	0,00
4.	Lista nr 79.10.2019 - październik 2019 r.	16.10.2019 r.	8 850,00	0,00	przelew bankowy	21.10.2019 r.	185	8 850,00	0,00
5.	Lista nr 79.10.2019 - październik 2019 r.	28.10.2019 r.	1 300,00	0,00	przelew bankowy	29.10.2019 r.	190	1 300,00	0,00
6.	Lista nr 85.11.2019 - listopad 2019 r.	13.11.2019 r.	9350,00	0,00	przelew bankowy	21.11.2019 r.	203	9 350,00	0,00
7.	Lista nr 100.12.2019 - grudzień 2019 r.	13.12.2018 r.	9 350,00	0,00	przelew bankowy	19.12.2019 r.	224	9 350,00	0,00

W toku kontroli ustalono, że listy wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego były sporządzane przez starszego inspektora ds. świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego w programie Sygnita SA. Sporządzone listy, sprawdzone pod względem merytorycznym przekazywane były drogą elektroniczną oraz papierowo do księgowości. Następnie po dokonanych sprawdzeniach pod względem formalnym i rachunkowym przez Główną Księgową oraz zatwierdzeniu do wypłaty przez Kierownika GOPS listy wypłat eksportowane były do systemu DDJ Finanse Firmy Wolters, z którego dokonywano przelewów na rachunki bankowe osób uprawnionych do otrzymania świadczeń.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli stwierdzono, że wymienione w Tabeli 2 środki poniesione na wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego w II półroczu 2019 r. w kwocie 57 050,00 zł dokonane zostały w granicach kwot określonych w planie finansowym oraz zgodnie z planowanym przeznaczeniem, co spełniało wymogi z art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wypłaty realizowane były w wysokościach i terminach wynikających z wydanych decyzji przyznających świadczenia z funduszu alimentacyjnego, w formie przelewu na wskazane przez świadczeniobiorców rachunki bankowe, tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 przywołanej powyżej ustawy.

[Dowód: akta kontroli str. 32-101]

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

### **III. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych**

Do kontroli przedłożono nw. wydruki z ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Udaninie oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Udaninie w zakresie objętym kontrolą:

#### Urząd Miejski w Udaninie:

- operacje na koncie 223–02 – *Rozliczenie wydatków budżetowych.-GOPS*
- operacje na koncie 224–11 – *Rozrachunki budżetu- Dolnośląski Urząd Wojewódzki*
- Kartoteka finansowa za okres od 01.01.2019 do 30.09.2019 – Nazwa: 101-01-003;130-02-002
- Kartoteka finansowa za okres od 01.01.2019 do 31.12.2019 – Nazwa: 101-01-003;130-02-002

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Udaninie:

- operacje na koncie 130-10-855-85502-2010 - *Rachunek bieżący – dotacje i wydatki – świadczenia rodzinne*
- operacje na koncie 240-10-855-85502-31110-1-1 – *Świadczenia społeczne - fundusz alimentacyjny*
- operacje na koncie 223-00-855-85502-2010 – *Dotacje – świadczenia rodzinne*
- operacje na koncie 410-10-855-85502-3110-01 – *Koszty wg rodzajów – fundusz alimentacyjny*

Zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – listy wypłat oraz 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 wraz ze wskazaniem kwot, kont księgowych i podziałek klasyfikacji budżetowej (dział 855, rozdział 85502, §3110). Ponadto, na dokumentach zawarto podpis głównego księgowego, dokonującego wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczej i finansowej oraz zgodności tej operacji z planem finansowym, co jest zgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 ww. ustawy.

Kontrolujący stwierdzili, że w ramach kontrolowanego zadania, zapisy w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Udaninie oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Udaninie zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 ww. ustawy, tj. uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierały zrozumiały tekst lub kod opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których zapisy dotyczą.

[Dowód: akta kontroli str. 102-174]

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



## 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 jst ustawami za III i IV kwartał 2019 r.:

- zbiorcze – sporządzone przez Gminę Udanin,
- jednostkowe – sporządzone przez Urząd Gminy Udanin i Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Udaninie.

Dane zawarte w sprawozdaniach budżetowych *Rb-50 o dotacjach* prezentuje tabela nr 4.

Tabela nr 4

[zł]

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach) na 31.12.2019 r.	Wykonanie	
dział	rozdział	paragraf		na 30.09.2019 r.	na 31.12.2019 r.
855	85502	2010	1 973 681,00	1 488 000,00	1 947 751,30
<b>Razem dla Dz.855, Rozdz.85502</b>			<b>1 973 681,00</b>	<b>1 488 000,00</b>	<b>1 947 751,30</b>

Dane zawarte w sprawozdaniach budżetowych *Rb-50 o wydatkach* prezentuje Tabela nr 5.

Tabela nr 5

[zł]

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Wykonanie	
dział	rozdział	paragraf		na 30.09.2019 r.	na 31.12.2019 r.
1	2	3	4	5	6
855	85502	3110	1 767 380,29	1 325 129,89	1 741 621,21
855	85502	4010	39 682,59	31 962,62	39 682,59
855	85502	4040	3 660,53	3 660,53	3 660,53
855	85502	4110	158 476,71	121 586,58	158 306,09
855	85502	4210	666,17	210,38	666,17
855	85502	4300	1 567,95	1 196,03	1 567,95
855	85502	4440	1 246,76	1 229,03	1 246,76
855	85502	4700	1 000,00	562,97	1 000,00
<b>Razem dla Dz.855, Rozdz.85502</b>			<b>1 973 681,00</b>	<b>1 485 538,30</b>	<b>1 947 751,30</b>

Dodatkowo, kontroli poddano jednostkowe sprawozdania Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za III i IV kwartał 2019 r., sporządzone przez Urząd Gminy i Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Udaninie.

Sprawozdania objęte kontrolą zostały sporządzone zgodnie z zasadami określonymi w Załączniku nr 36, tj. *Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego* do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, 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*. Sprawozdania spełniały wymogi § 6 ust.1 pkt.1 i 3 oraz § 9 ust. 1 i 2 ww. rozporządzenia, w którym wskazano:

- § 6 ust. 1 pkt 1 i 3 – *sprawozdania: jednostkowe - są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych (...) na podstawie ewidencji księgowej. Zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych - są sporządzane przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu.*
- § 9 ust. 1 i 2  
*Kierownicy jednostek (...) są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.*

Przedmiotowe sprawozdania Gmina Udanin przekazała do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego w nw. terminach:

- za I kwartał 2019 r. - 15.04.2019 r. (korekta z dnia 25.04.2019 r.)
- za II kwartał 2019 r. - 15.07.2019 r.
- za III kwartał 2019 r. - 10.10.2019 r. (1 korekta z dnia 28.10.2019 r.,  
2 korekta z dnia 28.10.2019 r.)
- za IV kwartał 2019 r. - 17.02.2020 r. (1 korekta z dnia 18.02.2020 r.  
2 korekta z dnia 18.02.2010 r.  
3 korekta z dnia 26.02.2020 r.),

tj. z zachowaniem terminu określonego w załączniku nr 40 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

[Dowód: akta kontroli str. 175-226]

Działania jednostki w zakresie *sporządzania sprawozdań w zakresie środków objętych kontrolą* oceniono **pozytywnie**.

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

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

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

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