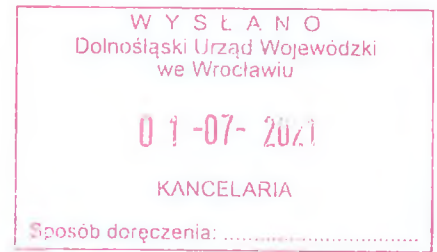




**WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI**



Wrocław, dnia 01 lipca 2021 r.

FB-KF.431.14.2021.GS

Pan  
**Michał Orman**  
Wójt Gminy Mysłakowice

### **Wystąpienie pokontrolne**

W dniach od 28.04.2021 r. do 28.05.2021 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 2021 r. poz. 305), pracownik Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu Grażyna Speruda – inspektor wojewódzki, przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Mysłakowice, ul. Szkolna 5, 58-533 Mysłakowice.

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 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 21 grudnia 2020 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2021 r. (NK-KE.430.11.2020.DD).

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

- w Urzędzie Gminy Mysłakowice:

Pan Michał Orman – Wójt Gminy Mysłakowice, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Mysłakowicach z dnia 7 listopada 2018 r.).

Pan Grzegorz Truchanowicz – Zastępca Wójta Gminy Mysłakowice, powołany na stanowisko z dniem 1 lutego 2019 r. (Zarządzenie Nr 0050.13.2019 Wójta Gminy Mysłakowice z dnia 31 stycznia 2019 r.).

Pan Piotr Amborski – Skarbnik Gminy Mysłakowice, powołany na stanowisko z dniem 19 kwietnia 2016 r. (Uchwała Nr XX/146/16 Rady Gminy Mysłakowice z dnia 16 kwietnia 2016 r.).

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

Pan Andrzej Hamziuk – Kierownik GOPS w Mysłakowicach, mianowany na stanowisko z dniem 22 lipca 1991 r.

Pani Dorota Pluta – Główny Księgowy GOPS w Mysłakowicach, pełniła funkcję od dnia 07 listopada 2006 r. (Upoważnienie Kierownika GOPS w Mysłakowicach nr 1/2006 z dnia 07 listopada 2006 r.).

Pani Justyna Słowik – pełniąca obowiązki Głównego Księgowego GOPS w Mysłakowicach od dnia 1 lutego 2021 r. (Upoważnienie Kierownika GOPS w Mysłakowicach nr 1/2006 z dnia 07 listopada 2006 r.).

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

*[Dowód: akta kontroli str.9-49]*

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień, działalność Gminy Mysłakowice w zakresie prawidłowości realizacji wydatków budżetu państwa dokonywanych w związku z realizacją przez jst zadań z zakresu administracji rządowej, realizowanych przez nie na podstawie ustawy lub porozumienia z organami administracji rządowej oceniono **pozytywnie**.

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

- I. 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 uchybieniem.

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

Kontrolą objęto 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 w 2020 r. wydatkowano środki finansowe w łącznej kwocie **4 024 365,41 zł**, co stanowiło 99,39 % 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 GOPS w Mysłakowicach.

W 2020 r. Gmina Mysłakowice otrzymała na rachunek bankowy nr 73 1020 2124 0000 8602 0011 0759 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 **4 049 210,00 zł**.

Środki dotacji otrzymane na wypłatę świadczeń rodzinnych, opiekuńczych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego, Gmina Mysłakowice przekazywała do jednostki bezpośrednio realizującej zadania – GOPS w Mysłakowicach – na rachunek bankowy o numerze 78 1020 2124 0000 8402 0011 0767.

Z uwagi na fakt, że Gmina Mysłakowice największe wydatki poniosła w §3110 – Świadczenia społeczne, do kontroli przewidziano wydatki poniesione w I kwartale 2020 r. w powyższym paragrafie.

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 2020 r., wynika, że Gmina Mysłakowice 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 **992 134,93 zł**, tj. 98,55 % 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	
	2	3
1	paragraf	kwota
992 134,93	3110	964 711,59
	4010	22 009,19
	4110	4 927,72
	4120	486,43
<b>Razem dla Dz.855, Rozdz.85502</b>		<b>992 134,93</b>

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 Mysłakowice 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 **94 300,00 zł**, tj. 9,77 % łącznych wydatków poniesionych w I kwartale 2020 r. w §3110.

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
01/2020	32 400,00	11/2019-01/2020/16/FA	29 450,00
		01/17/FA	2 950,00*
02/2020	31 050,00	02/18/FA	28 100,00
		02/19/FA	2 450,00*
		02/20/FA	234,86**/**
03/2020	30 850,00	03/22/FA/FA	27 900,00
		03/21/FA	2 950,00*
<b>Razem</b>	<b>94 300,00</b>	-	<b>94 034,86</b>

\* Świadczenia z FA wypłacane świadczeniobiorcom w kasie banku z odrębnego rachunku bankowego nr 03 1020 2124 0000 8102 0066 0217.

\*\* Świadczenie z FA w kwocie 500,00 zł pomniejszone o nienależnie pobrane świadczenie z FA z lat ubiegłych w łącznej kwocie 265,14, tj 232,93zł należność główna oraz 32,21 zł odsetki, przekazane przez Gminę Mysłakowice do DUW w dniu 19 marca 2020 r.

W trakcie czynności kontrolnych Kierownik GOPS w Mysłakowicach przedstawił pisemną informację, w której wyjaśnił (cyt.): „(...) Lista wypłat nr 02/20/FA z dnia 19.02.2020 r. obejmuje wypłatę świadczenia dla pani (...) oraz potrącenie nienależnie pobranego świadczenia z funduszu alimentacyjnego. Decyzją z dnia 10.01.2020 r. ustalono, że wypłacone pani (...) – jako przedstawicielowi osób uprawnionych, w lutym 2018 świadczenia z funduszu alimentacyjnego w kwocie 232,93 zł są nienależnie pobrane i podlegają, wraz z ustawowymi odsetkami za opóźnienie, zwrotowi. Decyzja została doręczona 21.01.2020 r., w dniu 23.01.2020 r. pani (...) sama pisemnie wniosła o dokonanie potrącenia nienależnie pobranych świadczeń wraz z odsetkami z wypłaty świadczenia w lutym 2020.”

W toku kontroli potwierdzono, że w dniu 19 marca 2020 r. Gmina Mysłakowice przekazała ww. nienależnie pobrane świadczenie z lat ubiegłych wraz z należnymi odsetkami w łącznej kwocie 265,14 zł na rachunek bankowy nr 64 1010 1674 0000 5522 3100 0000 dysponenta części budżetowej 85/02 – Wojewody Dolnośląskiego.

W wyniku weryfikacji list wypłat i wyciągów bankowych stwierdzono, że na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego w I kwartale 2020 r. wydatkowano środki w łącznej wysokości 94 300,00 zł, które przekazano świadczeniobiorcom w formie przelewów na wskazane przez nich indywidualne konta bankowe lub w formie wypłaty gotówkowej w kasie banku, z odrębnego rachunku bankowego nr 03 1020 2124 0000 8102 0066 0217.

W toku kontroli potwierdzono, że objęte kontrolą wydatki na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego zostały dokonane 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.

*[Dowód: akta kontroli str. 50-205]*

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

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

Do kontroli przedłożono wydruki z ewidencji księgowej nw. kont Urzędu Gminy Mysłakowice

oraz GOPS w Mysłakowicach za okres objęty kontrolą:

- 901-855-85502-2010      dotacje celowe otrzym. z budż.
- 223-2z                      GOPS-dotacje DUW
- 130-D-1-85502-201      Rach. bank doch. 85502 201 ŚR 855.85502.2010
- 130-02-3110-1C-FA      Rach.bank.85502 3110 ŚR z alim 855.85502.3110
- 410-02-2110-1C-FA      Koszty 85502 2110 ŚR zal.alime 855.85502.3110
- 130-02-3110-1C-FA      Rach. bank. 85502 3110 Śr. z alim. 855.85502.3110
- 410-02-3110-1C-FA      Koszty 85502 3110 Śr. zal. alime 855.85502.3110



- 130-D-1C-85502-201 Rach.bank doch. 85502 201 Śr. 855.85502.2010
- 240-4-FA-U-NG poz. rozr-FA nien.pobr. RU NG
- 240-4-FA-U-ODS poz. rozr-FA nien.pobr. RU odset
- 130-R-NP.FA-RU Rach.bank NP. FA RU
- 130-R-NP.FA.ODS-RU Rach.bank Odsetki od NP FA RU
- 130-R-CZYST.OBR Rach.bankowy czystości obr. ŚR
- 141-2-B Gotów. w drozd.Bank.Wł
- 229-2-FA-RU-NG Zobow.wob.BP NP. FA RU Nał.Głów
- 229-2-FA-RU-ODS Zobow.wob.BP NP. FA RU odsetki
- 240-3 Pozost.rozr.-wypłaty zasiłków
- OBROTY i SALDA OD KONTA 130-02-3110-1C-FA DO 130-02-4300-1C-US.OB

W informacji z dnia 03 maja 2021 r. Kierownik GOPS w Mysłakowicach przedłożył informację, w której wskazał (cyt.): „(...) 1. Dotacje na zadania z zakresu administracji rządowej w ramach rozdziału 85502 otrzymuje Gmina Mysłakowice i następnie przekazuje je Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Mysłakowicach, który jest realizatorem funduszu alimentacyjnego. Wpływ środków księgowany jest następująco:

*Konta syntetyczne: 130/223*

*Konta analityczne: 130-D-1C-85502-201/223-1C-85502-201*

2. Wydatki na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego księgowane są następująco:

a) Wypłaty w formie przelewu (na podstawie list wypłat i wyciągów bankowych):

*Konta syntetyczne: 410/130*

*Konta analityczne: 410-02-3110-1C-FA/130-02-3110-1C-FA*

b) Wypłaty w formie gotówkowej realizowane z wyodrębnionego rachunku bankowego przez kasę banku PKO BP (na podstawie list wypłat i wyciągów bankowych):

*Konta syntetyczne: 410/240*

*141/130*

*Konta analityczne: 410-02-3110-1C-FA/240-3*

*141-2-B/130-02-3110-1C-FA”.*

Ewidencja księgową 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. 206-237]*

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru 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 jst ustawami za I i IV kwartał 2020 r.:

- zbiorcze – sporządzone przez Gminę Mysłakowice,
- jednostkowe – sporządzone przez GOPS w Mysłakowicach.

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 31.03.2020 r.	na 31.12.2020 r.
855	85502	2010	4 100 000,00	1 006 700,00	4 024 365,41
<b>Razem dla Dz.855, Rozdz.85502</b>			<b>4 100 000,00</b>	<b>1 006 700,00</b>	<b>4 024 365,41</b>

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 31.03.2020 r.	na 31.12.2020 r.
855	85502	3110	3 988 449,00	964 711,59	3 914 812,14
855	85502	4010	82 960,00	22 009,19	82 960,00
855	85502	4110	13 990,00	4 927,72	12 830,28
855	85502	4120	1 510,00	486,43	1 510,00
855	85502	4210	5 500,00	0,00	5 454,28
855	85502	4260	2 691,00	0,00	1 922,26
855	85502	4300	4 900	0,00	4 876,45
<b>Razem dla Dz.855, Rozdz.85502</b>			<b>4 100 00,00</b>	<b>992 134,93</b>	<b>4 024 365,41</b>

W toku kontroli potwierdzono, że sprawozdania jednostkowe Rb-50 za I i IV kwartał 2020 r. spełniały wymogi § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia 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 Mysłakowice 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 rozporządzenia 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.

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

- za I kwartał 2020 r. - 14.04.2020 r. (korekta 12.05.2020 r.),
- za II kwartał 2020 r. - 15.07.2020 r., tj. 1 dzień po terminie (korekty w dniach 22.07.2020 r. i 24.07.2020 r.),
- za III kwartał 2020 r. - 13.10.2020 r. (korekta 23.10.2020 r.),
- za IV kwartał 2020 r. - 02.02.2021 r. (korekta 08.02.2021 r.),

tj. za I, III i IV kwartał 2020 r. - z zachowaniem terminu określonego w załączniku nr 40 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz w rozporządzeniu w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji, natomiast za II kwartał 2020 r. - 1 dzień po terminie określonym w ww. rozporządzeniach.

W dniu 31 maja 2021 r. Wójt Gminy Mysłakowice przekazał pismo nr SK.1712.07.21.JO, w którym wskazane zostały przyczyny sporządzenia korekt przedmiotowych sprawozdań w 2020 r. oraz powody przekazania po terminie ww. sprawozdań za II kwartał 2020 r. (cyt.):

*„(...) Korekty sprawozdań Rb 50 D/W w 2020 roku wynikały z konieczności sprostowania omyłek pisarskich w zakresie planów dochodów i wydatków, uzgodnionych z DUW. Ponadto dokonano korekty dotacji udzielonej w klasyfikacji 758-75814-2010 w zakresie właściwego jej wykazania w części B sprawozdania.*

*(...) Sprawozdanie złożono po terminie z przyczyn wyłącznie technicznych. Wystąpiły problemy ze skutecznym podpisaniem sprawozdania w programie BESTIA podpisem kwalifikowalnym Skarbnika Gminy. Konieczna była interwencja informatyka i aktualizacja oprogramowania wewnętrznego.”*

Biorąc pod uwagę złożone wyjaśnienia oraz fakt, że przedmiotowe sprawozdanie Gmina Mysłakowice przekazała do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu niezwłocznie po usunięciu problemów technicznych w następnym dniu roboczym, dokonane

ustalenie zakwalifikowano jako uchybienie pozostające bez wpływu na ogólną ocenę przedmiotu kontroli.

*[Dowód: akta kontroli str. 238-323]*

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie z uchybieniem.

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)*

KIEROWNIK ODDZIAŁU  
Kontroli Finansowej  
w Wydziale Finansów i Budżetu  
*Anna Kozłowska*

