



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 20 lipca 2021 r.

FB-KF.431.17.2021.GS

Pan  
**Grzegorz Kucab**  
Burmistrz Bolkowa

### Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 28.05.2021 r. do 28.06.2021 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 Miejskim w Bolkowie, ul. Rynek 1 , 59-420 Bolków.

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 Miejskim w Bolkowie:

Pan Grzegorz Kucab – Burmistrz Bolkowa, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Bolkowie z dnia 23 października 2018 r.).

Pan Krzysztof Andrzejewski – Zastępca Burmistrza Bolkowa, powołany na stanowisko z dniem 21 listopada 2018 r. (Zarządzenie Nr 145/2018 Burmistrza Bolkowa z dnia 19 listopada 2018 r.).

Pani Małgorzata Wypych – Skarbnik Gminy Bolków, powołana na stanowisko z dniem 1 czerwca 2019 r. (Uchwała Nr VII/56/19 Rady Miejskiej w Bolkowie z dnia 28 maja 2019 r.).

- w Gminno-Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Bolkowie (dalej: GMOPS w Bolkowie):

Pani Renata Maziarz – Dyrektor GMOPS w Bolkowie, pełni funkcję od dnia 17 lutego 2017 r. na podstawie porozumienia zmieniającego umowę o pracę zawartą w dniu 29 listopada 2016 r.

Pani Joanna Rzepka – Główny Księgowy GMOPS w Bolkowie, pełni funkcję od dnia 07 września 1992 r., zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

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

*[Dowód: akta kontroli str.10-44]*

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień, działalność Gminy Bolków 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 – ocena pozytywna.
- II. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych – ocena pozytywna.
- III. Sprawozdawczość w zakresie otrzymanych środków dotacji z budżetu państwa – ocena pozytywna 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 **3 884 494,90 zł**, co stanowiło 98,52 % 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 GMOPS w Bolkowie.

W 2020 r. Gmina Bolków otrzymała na rachunek bankowy nr 41 8647 1059 0400 0518 2004 0003 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 **3 899 469,00 zł**.

Środki dotacji otrzymane na wypłatę świadczeń rodzinnych, opiekuńczych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego, Gmina Bolków przekazywała do jednostki bezpośrednio realizującej zadania – GMOPS w Bolkowie – na rachunek bankowy o numerze 57 8647 1059 0419 9010 2004 0001.

Niewykorzystane w 2020 r. środki dotacji w kwocie **14 974,10 zł** w zakresie działu 855, rozdziału 85502 Gmina Bolków przekazała w dniu 31 grudnia 2020 r. na rachunek bankowy Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu. Tym samym, Gmina Bolków 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.

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

Z przedłożonego do kontroli sprawozdania 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 Bolków 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 **940 579,59 zł**, tj. 98,60 % 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
<i>1</i>	paragraf	kwota
940 579,59	3020	0,00
	3110	872 165,60
	4010	14 046,42
	4040	3 917,91
	4110	40 097,76
	4120	491,49
	4210	501,21
	4280	0,00
	4300	8 359,20
	4410	0,00
	4440	1 000,00
	4700	0,00
<b>Razem dla Dz.855, Rozdz.85502</b>		<b>940 579,59</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 Bolków 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 **84 920,00 zł**, tj. 9,03 % 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 administracyjnych	numer listy	wypłata świadczeń z funduszu alimentacyjnego
01/2020	25 940,00	000001/2020	1 340,00*
		000002/2020	7 950,00
		000003/2020	5 200,00*/**
		000004/2020	4 800,00
		000005/2020	800,00*
		000006/2020	5 600,00
02/2020	28 690,00	000036/2020	1 340,00*
		000037/2020	7 950,00
		000053/2020	5 200,00*/**
		000054/2020	6 550,00
		000055/2020	800,00*
		000056/2020	6 600,00

03/2020	31 040,00	000088/2020	1 100,00*
		000089/2020	7 950,00
		000091/2020	800,00*
		000092/2020	7 100,00
		000093/2020	8 400,00*
		000094/2020	5 200,00*/**
		000104/2020	240,00
		<b>Razem</b>	<b>85 670,00</b>

\* Świadczenia z FA wypłacane świadczeniobiorcom w kasie banku.

\*\* Kwota do wypłaty została pomniejszona o nienależnie pobrane świadczenie z FA z lat ubiegłych w wysokości 250,00 zł.

W toku kontroli potwierdzono, że w I kwartale 2020 r. z list wypłat nr: 000003/2020, 000053/2020, 000094/2020 potrącone zostało nienależnie pobrane świadczenie z lat ubiegłych w łącznej kwocie 750,00 zł, które Gmina Bolków przekazała na rachunek bankowy nr 64 1010 1674 0000 5522 3100 0000 dysponenta części budżetowej 85/02 – Wojewody Dolnośląskiego odpowiednio w dniach 23 stycznia, 21 lutego, 23 marca 2020 r.

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 84 920,00 zł, które przekazano świadczeniobiorcom w formie przelewów na wskazane przez nich indywidualne konta bankowe lub w formie wypłaty gotówkowej w kasie banku.

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. 45-427]*

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

## II. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Do kontroli przedłożono wydruki z ewidencji księgowej nw. kont Urzędu Miejskiego w Bolkowie oraz GMOPS w Bolkowie za okres objęty kontrolą:

- 901-855-85502-2010 Świadczenia rodzinne 855.85502.2010
- 223-85502-2010 Dotacja
- 224-ŚRODKI.DO.ZWROTU środki podl. zwrotowi
- 222-01-URZAD Dochody Urzędu
- 130-85502-2010 ŚR Dotacja na wypł. Świadc. Rodzin
- 240 N-NALEŻNOŚĆ-UB Nienal. pobr.świad. rok ubiegły
- 240-85502-0940-NPŚ Zobow. Wobec BP NPŚR/l.ubiegłe 855.85502.0940
- 130-85502-0940-SR NP. św. rodzinne doch. BP l. ub
- 130-85502-2010-ŚR Dotacja na wypł.świadcz.rodzin
- 410-85502-3110 Św.rodzinne, ZDO,Rodzie,FA 855.85502.3110
- 130-85502-3110-F Fundusz Alimentacyjny 855.85502.3110
- OBROTY i SALDA OD KONTA 130-85195-2010 do 130-85595-4300-ZZ  
od 2020.01 do 2020.12
- OBROTY i SALDA OD KONTA 130-85195-4010-ZZ DO 130-85513-4130-ZZ  
od 2020.01 do 2020.03

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. 428-461]

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 Bolków,
- jednostkowe – sporządzone przez GMOPS w Bolkowie.

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 31.12.2020 r.	Wykonanie	
dział	rozdział	paragraf		na 31.03.2020 r.	na 31.12.2020 r.
855	85502	2010	3 943 000,00	953 900,00	3 884 494,90
<b>Razem dla Dz.855, Rozdz.85502</b>			3 943 000,00	953 900,00	3 884 494,90

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	3020	0,00	0,00	0,00
855	85502	3110	3 656 500,00	872 165,60	3 604 137,17
855	85502	4010	58 800,00	14 046,42	57 634,07
855	85502	4040	4 400,00	3 917,81	3 917,91
855	85502	4110	189 120,00	40 097,76	186 890,24
855	85502	4120	1 510,00	491,49	1 411,22
855	85502	4210	6 045,00	501,21	6 016,92
855	85502	4280	0,00	0,00	0,00
855	85502	4300	23 699,00	8 359,20	22 061,98
855	85502	4410	100,00	0,00	0,00
855	85502	4440	2 326,00	1 000,00	2 325,39
855	85502	4700	500,00	0,00	0,00
<b>Razem dla Dz.855, Rozdz.85502</b>			<b>3 943 000,00</b>	<b>940 579,59</b>	<b>3 884 494,90</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 Bolków 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 Bolków przekazała do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego w nw. terminach:

- za I kwartał 2020 r. - 28.04.2020 r.,

- za II kwartał 2020 r. - 15.07.2020 r., tj. 1 dzień po terminie  
(korekty w dniach 21.07.2020 r. i 27.07.2020 r.),
  - za III kwartał 2020 r. - 14.10.2020 r. (korekta 23.10.2020 r.),
  - za IV kwartał 2020 r. - 12.02.2021 r. (korekty w dniach 01.03.2021 r. i 08.03.2021 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 15 lipca 2020 r. Burmistrz Bolkowa przesłał do Wydziału Finansów i Budżetu DUW we Wrocławiu pismo FB 3251.61.2020, w którym wskazał przyczyny przekazania po terminie ww. sprawozdania za II kwartał 2020 r. (cyt.): „*Informuję, że sprawozdania Rb 50 (dochody i wydatki) za II kwartał 2020 r. zostały poprawnie wysłane w dniu 15 lipca 2020 r. ( godzina wysłania 8:58). Podczas wysyłki w dniu 14 lipca 2020 r. wystąpiły błędy w obsłudze programu Bestia, co uniemożliwiło ich wysłanie, a kontrola statusu została pominięta. Sprawozdanie to zostało niezwłocznie wysłane w dniu 15 lipca 2020 r. i na ten dzień posiadało status „Do wysyłki”. Za ewentualne utrudnienia bardzo przepraszam, dziękując tym samym za zrozumienie.*”

Biorąc pod uwagę złożone wyjaśnienia oraz fakt, że przedmiotowe sprawozdanie Gmina Bolków 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. 462-552]*

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)*

