



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 31 sierpnia 2021 r.

FB-KF.431.24.2021.GS

Pan
Zdzisław Tersa
Wójt Gminy Kunice

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 08 lipca 2021 r. do 09 sierpnia 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, z późn. zm.), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

- Grażyna Speruda – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,
- Agnieszka Kubiak-Gorlicka – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Kunice, ul. Gwarna 1, 59-216 Kunice.

Temat kontroli:

„Realizacja wydatków budżetu państwa, związanych z wykonywaniem przez jst zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami”.

Okres objęty kontrolą:

od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r.

Kontrola została przeprowadzona zgodnie z zatwierdzonym w dniu 24 czerwca 2021 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2021 r. (NK-KSE.430.2.2021.MK).

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 Kunice:

Pan Zdzisław Andrzej Tersa – Wójt Gminy Kunice, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 04 listopada 2018 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Kunicach z dnia 05 listopada 2018 r.).

Pani Beata Taczyńska-Pietruś – Sekretarz Gminy, zatrudniona na stanowisku od dnia 02 października 2017 r. (Porozumienie w sprawie przeniesienia pracownika samorządowego z dnia 12 września 2017 r.).

Pani Bożena Trawińska - Skarbnik Gminy, powołana na stanowisko z dniem 30 sierpnia 2007 r. (Uchwała Nr IX/51/2007 Rady Gminy w Kunicach z dnia 24 sierpnia 2007 r.), następnie odwołana z dniem 27 stycznia 2021 r. (Uchwała Nr XXIII/150/20 Rady Gminy Kunice z dnia 28 grudnia 2020 r.) i ponownie powołana na stanowisko z dniem 28 stycznia 2021 r. (Uchwała Nr XXIV/162/21 Rady Gminy Kunice z dnia 28 stycznia 2021 r.).

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

Pani Anna Rosiak – powołana na stanowisko Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kunicach z dniem 02 maja 1992 r. (pismo Sekretarza Gminy z up. Wójta z dnia 02.05.1992 r.).

Pani Katarzyna Biała – pełniąca funkcję Głównego księgowego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kunicach od dnia 01 grudnia 2019 r. (umowa o pracę z dnia 29 listopada 2019 r.).

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

[Dowód: akta kontroli str.11-35]

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień, działalność Gminy Kunice w zakresie realizacji wydatków budżetu państwa, związanych z wykonywaniem przez jst zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami 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.

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 **1 934 119,03 zł**, co stanowiło 98,73 % 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 Kunicach.

W 2020 r. Gmina Kunice otrzymała na rachunek bankowy nr 70 8649 1028 2001 0000 0228 0004 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 **1 959 000,00 zł**.

Środki dotacji otrzymane na wypłatę świadczeń rodzinnych, opiekuńczych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego, Gmina Kunice przekazywała do jednostki bezpośrednio realizującej zadania – GOPS w Kunicach – na rachunek bankowy o numerze 08 8649 1028 2001 0000 0417 0001.

Niewykorzystane w 2020 r. środki dotacji w kwocie **24 880,97 zł** w zakresie działu 855, rozdziału 85502 Gmina Kunice przekazała w dniu 14 stycznia 2021 r. na rachunek bankowy Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu. Tym samym, Gmina Kunice 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 Kunice największe wydatki poniosła w §3110 – Świadczenia społeczne, do kontroli przewidziano wydatki poniesione w IV 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 III i IV kwartał 2020 r. wynika, że w IV kwartale 2020 r. Gmina Kunice 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 **441 360,69 zł**.

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
	paragraf	kwota
441 360,69	3110	428 846,02
	4010	8 235,70
	4040	0,00
	4110	832,55
	4120	113,75
	4210	2 856,15
	4300	476,52
Razem dla Dz.855, Rozdz.85502		441 360,69

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 Kunice 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 **47 810,00 zł**, tj. 11,15 % łącznych wydatków poniesionych w IV kwartale 2020 r. w §3110.

Do kontroli przedłożono decyzje administracyjne o przyznaniu świadczeń z funduszu alimentacyjnego, listy wypłat świadczeń, wyciągi bankowe, potwierdzenie przelewu 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
10/2020	11 170,00	Lista nr (374) GOPS.FA.4800.3.X.2020P - październik 2020 r..	10 170,00
		Lista nr 406 GOPS.FA.4800.3.X.2020PNR2 - październik 2020	1 000,00
11/2020	19 170,00	Lista nr 427 GOPS.FA.4800.3.XI.2020P - listopad 2020 r	19 170,00
12/2020	17 470,00	Lista nr 475 GOPS.FA.4800.3.XII.2020P - grudzień 2020 r	17 470,00
Razem	47 810,00	-	47 810,00

W wyniku weryfikacji list wypłat i wyciągów bankowych stwierdzono, że na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego w IV kwartale 2020 r. wydatkowano środki w łącznej

wysokości 47 810,00 zł, które przekazano świadczeniobiorcom w formie przelewów na wskazane przez nich indywidualne konta bankowe.

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. 43-217]

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 Kunice oraz GOPS w Kunicach za okres objęty kontrolą:

- 901-UW-85502-2010 Dotacje celowe otrzym. z budż. państw
- 223-00-02-00 Rozliczenie wyd. budżet.GOPS
- 130-85502-311-Z-3 Z- ŚW Z FA
- 223-855-85502-2010 DOTACJA UW ŚW.RODZINNE
- 223-GOPS-1 ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETOWY
- 410-85502-3110-Z-2 ŚWIADCZENIA: FUNDUSZ ALIMENT.
- Obroty i salda od konta 130-85502-311-Z-1 DO 130-85502-470-Z
od 2020.10 do 2020.12
- Obroty i salda od konta 130-85502-311-Z-1 DO 130-85502-470-Z
od 2020.01 do 2020.12
- Obroty i salda od konta 410-85502-3110-Z-1 DO 410-85502-3110-Z-6
od 2020.10 do 2020.12.
- Dziennik o numerze: P200144 z dnia 2020.10.20, P200148 z dnia 2020.10.28,
P200157 z dnia 2020.11.18, P200172 z dnia 2020.12.16.

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. 218-247]

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 IV kwartał 2020 r.:

- zbiorcze – sporządzone przez Gminę Kunice,
- jednostkowe – sporządzone przez GOPS w Kunicach.

Dane zawarte w zbiorczym sprawozdaniu budżetowym 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 31.12.2020 r.
855	85502	2010	1 959 000,00	1 934 119,03
Razem dla Dz.855, Rozdz.85502			1 959 000,00	1 934 119,03

Dane zawarte w zbiorczym sprawozdaniu budżetowym Rb-50 o wydatkach prezentuje Tabela nr 4.

Tabela nr 4 (dane w zł)

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach) na 31.12.2020 r.	Wykonanie
dział	rozdział	paragraf		na 31.12.2020 r.
855	85502	3110	1 904 691,03	1 879 810,06
855	85502	4010	38 712,44	38 712,44
855	85502	4040	3 437,56	3 437,56
855	85502	4110	6 461,86	6 461,86
855	85502	4120	876,27	876,27
855	85502	4210	3 056,15	3 056,15
855	85502	4300	1 764,69	1 764,69
Razem dla Dz.855, Rozdz.85502			1 959 000,00	1 934 119,03

W toku kontroli potwierdzono, że sprawozdanie jednostkowe Rb-50 o wydatkach za IV kwartał 2020 r. spełniało wymogi § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej - dane wykazane w sprawozdaniu były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Zgodnie z zapisami § 6 ust. 1 pkt. 3 ww. rozporządzenia, Gmina Kunice sporządziła sprawozdanie zbiorcze w szczególności sprawozdania jednostkowego. W myśl zapisu § 9 ust. 1 ww. rozporządzenia przedłożone do kontroli sprawozdania jednostkowe i zbiorcze 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 Kunice przekazała do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego w nw. terminach:

- za I kwartał 2020 r. - 17.04.2020 r. (korekta 15.05.2020 r.),
- za II kwartał 2020 r. - 08.07.2020 r. (korekta 09.07.2020 r.),
- za III kwartał 2020 r. - 13.10.2020 r. (korekty w dniach 15.10.2020 r. i 26.10.2020 r.),
- za IV kwartał 2020 r. - 08.02.2021 r. (korekta 01.03.2021 r.),

tj. z zachowaniem terminów określonych 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.

[Dowód: akta kontroli str. 248-420]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru 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)

