



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 12 sierpnia 2013 r.

FB-KF.431.24.2013

Pan

Jan Bronś

Burmistrz Oleśnicy

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 08 lipca 2013 r. do 16 lipca 2013 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. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie: przewodniczący zespołu Remigiusz Bodys – inspektor wojewódzki oraz członek zespołu Joanna Gaura – inspektor wojewódzki, przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miasta Oleśnicy (Rynek Ratusz, 56-400 Oleśnica).

Temat kontroli: Prawdliwość 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: 2012 rok.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o plan kontroli na II półroczu 2013 r. realizowany przez Wydział Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego, nr NK-KS.430.1.2013.MW z dnia 28 czerwca 2013 r.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miasta Oleśnicy pod pozycją 5.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze w Urzędzie Miasta Oleśnicy pełniły następujące osoby:

Pan Jan Bronś – Burmistrz Miasta Oleśnicy od dnia 04 grudnia 2010 r. (Sesja Nr II/2010 Rady Miasta Oleśnicy z dnia 03.12.2010 r.),

Pani Joanna Jarosiewicz - Skarbnik Miasta Oleśnicy od dnia 01 maja 2005 r. (Uchwała Nr XXIX/230/05 Rady Miasta Oleśnicy z dnia 28.04.2005 r.).

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Oleśnicy.

[Dowód akta kontroli str.1-52]

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień wskazanych w programie niniejszej kontroli działalność jednostki 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.:

- 1.1 ujęcie w planie finansowym środków przedmiotowej dotacji (pozytywnie),
- 1.2 wydatkowanie środków otrzymanych z dotacji (pozytywnie),
- 1.3 dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych (pozytywnie),
- 1.4 prawidłowość i terminowość rozliczenia środków dotacji (pozytywnie z uchybieniem),
- 1.5 sprawozdawczość w zakresie wydatków objętych kontrolą:
 - prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań finansowych (pozytywnie),
 - zgodność z zapisami księgowymi (pozytywnie).

Uchybienie wskazane w pkt 1.4, które wystąpiło jedynie w zakresie prawidłowości i terminowości rozliczenia środków dotacji miało charakter jednostkowy i nie wpłynęło na kontrolowaną działalność, nie spowodowało istotnych skutków finansowych - nie wpłynęło na ogólną ocenę działań jednostki w zakresie objętym kontrolą.

Ujęcie w planie finansowym i wydatkowanie środków dotacji. Wydatkowanie środków otrzymanych z dotacji.

Wojewoda Dolnośląski pismem Nr FB.III.3111.196.2011 z dnia 21 października 2011 r. przekazał informację o wysokości kwot dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w związku z przyjęciem przez Radę Ministrów w dniu 27 września 2011 r. projektu ustawy budżetowej na 2012 rok (w załączniku nr 1):

- w § 2010 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez gminę w wysokości: 8.848.430,00 zł.

Wojewoda Dolnośląski pismem Nr FB.BP.3111.27.2012 z dnia 03 kwietnia 2012 r. przesłał informację o wysokości kwot dotacji celowych przekazywanych z budżetu państwa, wynikających z podziału kwot określonych w ustawie budżetowej na 2012 rok, z dnia 02 marca 2012 r. (Dz. U. z dnia 15.03.2012r. poz.273) i ujętych w planie finansowym (w załączniku nr 1):

- w § 2010 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez gminę w wysokości: 9.123.289,00 zł.

Plan po zmianach w zakresie kwot dotacji celowych przekazywanych z budżetu państwa w 2012 r. w § 2010 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez gminę, wyniósł: 8.355.238,00 zł.

Zmian w budżecie jst w 2012 r. w zakresie środków dotacji celowych w dziale 852 - Pomoc społeczna, rozdziale 85212- Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, przekazywanych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej dokonywano

na podstawie decyzji i informacji Wojewody Dolnośląskiego, w formie Uchwał Rady Miasta Oleśnica oraz Zarządzeń Burmistrza Miasta Oleśnicy w następującej szczegółowości:

Decyzje, informacje Wojewody Dolnośląskiego w sprawie budżetu gminy i zmian do budżetu na 2012 r.	Kwota	Uchwały Rady Miasta Oleśnicy/Zarządzenia Burmistrza Miasta Oleśnicy w sprawie budżetu gminy i zmian do budżetu na 2012 r.	Kwota
Nr FB.III.3111.196.2011 z dnia 21 października 2011 r.	7.052.000,00	Uchwała Nr XV-108/2011 Rady Miasta Oleśnicy z dnia 22 grudnia 2011 r.	7.052.000,00
Nr FB-BP.3111.27.2012 z dnia 03 kwietnia 2012 r.	270.000,00	Uchwała Nr XIX/157/2012 Rady Miasta Oleśnicy z dnia 25 kwietnia 2012 r.	270.000,00
Nr PS-ZS1.3146.210.2012 z dnia 29 października 2012 r.	105.000,00	Zarządzenie nr 263/VI/2012 Burmistrza Miasta Oleśnicy z dnia 12 listopada 2012 r.	105.000,00
Nr PS-ZS1.3146.228/2012 z dnia 14 listopada 2012 r.	30.000,00	Zarządzenie nr 276/VI/2012 Burmistrza Miasta Oleśnicy z dnia 30 listopada 2012 r.	30.000,00
Plan po zmianach	7.457.000,00	-	7.457.000,00

Uchwałą Nr XV-108/2011 Rady Miasta Oleśnicy z dnia 22 grudnia 2011 r. przyjęto budżet na 2012 rok. Zgodnie z art. 18 ust.1 pkt 4 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 Nr 142, poz. 1591 ze zmianami) uchwalenie budżetu jest wyłączną właściwością organu stanowiącego jst.

Uchwałą budżetową podejmuje organ stanowiący jst (art. 239 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami). Do czasu podjęcia uchwały budżetowej, podstawą gospodarki finansowej jest projekt uchwały budżetowej, przedstawiony organowi stanowiącemu jst, o którym mowa w art. 238 ust. 1 i art. 240 w/w ustawy.

Zmiany w zakresie środków objętych kontrolą, po stronie dochodów i wydatków budżetowych w budżecie Miasta na rok 2012, wprowadzano Uchwałami Rady Miasta Oleśnicy oraz zarządzeniami Burmistrza Miasta Oleśnicy, w prawidłowych kwotach, zgodnie z obowiązującą klasyfikacją.

Działania te były zgodne z art. 257 pkt 1 ww. ustawy, który stanowi, iż w toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jst polegających na zmianach planu dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem dotacji przekazywanych z budżetu państwa.

Szczegółową kontrolą objęto realizację wydatków budżetu państwa w jednostce organizacyjnej MOPS w Oleśnicy. Kontrolą objęto wydatkowanie środków w IV kwartale

2012 r. w dziale 852 - Pomoc społeczna, rozdziale 85212- Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w § 3110 – świadczenia społeczne, w kwocie 1.712.882,11 zł co stanowi 20,7 % wszystkich wykonanych wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami przez jednostkę w 2012 r.

W celu ustalenia planu wydatków na poszczególne miesiące w prawidłowych wysokościach oraz terminach zabezpieczających ich realizację, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Oleśnicy przedkładał do Wydziału Polityki Społecznej DUW harmonogram wydatków.

Harmonogram sporządzano w rozbiciu na poszczególne miesiące. Do Wydziału Polityki Społecznej DUW we Wrocławiu harmonogramy przesyłano raz na kwartał. W IV kwartale dokonano korekty harmonogramu zmieniając zapotrzebowanie na miesiąc listopad i grudzień 2012 roku.

Realizacja wydatków w stosunku do ustalonego planu finansowego w poszczególnych miesiącach 2012 r. w dziale 852, rozdziale 85212:

Miesiąc	Kwota wg harmonogramu	Otrzymana dotacja	Wykonanie wydatków w danym m-cu	Różnica pomiędzy otrzymaną dotacją a wykonaniem wydatków
styczeń	668.000,00	668.000,00	652.161,72	15.838,28
luty	581.000,00	581.000,00	599.492,34	-18.492,34
marzec	668.000,00	668.000,00	598.110,77	69.889,23
kwiecień	635.000,00	635.000,00	592.116,30	42.883,70
maj	635.000,00	635.000,00	595.293,01	39.706,99
czerwiec	635.000,00	545.000,00	586.627,50	-41.627,50
lipiec	595.000,00	595.000,00	614.645,02	-19.645,02
sierpień	595.000,00	595.000,00	610.628,42	-15.628,42
wrzesień	745.000,00	745.000,00	710.918,93	34.081,07
październik	500.000,00	500.000,00	595.924,24	-95.924,24
listopad	620.000,00	620.000,00	590.765,65	29.234,35
grudzień	630.000,00	670.000,00	641.622,23	28.377,77
Razem	7.507.000,00	7.457.000,00	7.388.306,13	68.693,87

Powyższa tabela sporządzona została na podstawie ewidencji księgowej oraz miesięcznych sprawozdań Rb-28S – miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jst.

W 2012 r. wykonanie przez jednostkę wydatków ogółem, w dziale 852, rozdziale 85212, w stosunku do otrzymanych środków ogółem w tym rozdziale wyniosło 99,08 %.

W opisywanym okresie wykonanie wydatków w dziale 852, rozdziale 85212, § 3110 (kwota 6.989.460,97 zł) stanowiło 94,60 % wykonania wszystkich wydatków w dziale 852, rozdziale 85212 (kwota 7.388.306,13 zł).

W IV kwartale 2012 r. jednostka wydatkowała w dziale 852, rozdziale 85212, § 3110 kwotę 1.712.882,11 zł, co stanowi 24,51 % wydatków w paragrafie za cały 2012 r.

[Dowód akta kontroli str.53-254]

W 2012 r. UM Oleśnicy nie wykorzystał środków dotacji w wysokości 81.333,68 zł. Najwyższa kwota (68.693,87 zł) niewykorzystanej dotacji przypadła w rozdziale: 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego

W związku z powyższym Wydział Polityki Społecznej Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, pismem nr PS-ZS.3122.35.2013 z dnia 29 marca 2013 r., zwrócił się Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Oleśnicy z prośbą o wyjaśnienie różnicy między złożonymi zapotrzebowaniami a faktycznie wydatkowanymi środkami z budżetu państwa na zadania z zakresu świadczeń rodzinnych w 2012 r.

MOPS w Oleśnicy wyjaśnił, iż niewykorzystanie w 2012 r. środków w wysokości 68.693,87 zł spowodowane było trudnościami z ustaleniem średniej miesięcznej kwoty wypłat na listopad i grudzień 2012 r. w związku ze zmianą od miesiąca listopada wysokości kryterium dochodowego oraz zasiłków rodzinnych. Ponadto jednostka poinformowała, iż zapotrzebowania na przedmiotowe środki przyjmowane są przez DUW we Wrocławiu do dnia 15 listopada a przyjmowanie przez MOPS wniosków od świadczeniobiorców trwa do dnia 30 listopada, wobec powyższego jednostka mogłaby dokładnie oszacować wydatki dopiero około dnia 10 grudnia.

Wydział Polityki Społecznej Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu przyjął w/w wyjaśnienie Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Oleśnicy.

W związku z tym, iż kwota niewykorzystanej dotacji w rozdziale 85212 stanowiła jedynie 0,92 % otrzymanej dotacji, niepełne wykorzystanie otrzymanych środków nie miało negatywnego wpływu na realizację zadań, a tym samym na ogólną ocenę zagadnienia objętego kontrolą.

[Dowód akta kontroli str.1969, 2005-2010]

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych.

W 2012 r. wydatkowano w dziale 852 - Pomoc społeczna, rozdziale 85212- Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego łącznie kwotę 7.388.306,13 zł, w tym:

- w § 3110 - Świadczenia społeczne w wysokości 6.989.460,97 zł.

Do kontroli przedłożono dokumenty źródłowe dotyczące wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego tj. listy wypłat świadczeń, wyciągi z rachunków bankowych, raporty kasowe, ewidencję księgową za IV kwartał 2012 r.

Wydatkowanie w IV kwartale 2012 r. środków w rozdziale 85212, § 3110:

Lista z dnia	Kwota	Tytuł wypłaty	Przelew nr / raport kasowy nr	Forma wypłaty
000078/2012 z dnia 08.10.2012r.	102.080,00	Zasiłek rodzinny, świadczenia opiekuńcze i fundusz alimentacyjny	183 z dnia 09.10.2012 r.	Przelew
000079/2012 z dnia 08.10.2012 r.	22.185,00	Zasiłek pielęgnacyjny	RK nr 61/2012 za okres 03-09.10.2012 r.	Gotówka
Zwrot	- 153,00	Świadczenie opiekuńcze	185 z dnia 11.10.2012 r.	Przelew
000080/2012 z dnia 26.10.2012 r..	383.613,61	Zasiłek rodzinny, świadczenia opiekuńcze i fundusz alimentacyjny	196 z dnia 30.10.2012 r.	Przelew
000081/2012 z dnia 26.10.2012 r.	58.960,00	Zasiłek rodzinny, świadczenia opiekuńcze i fundusz alimentacyjny	RK nr 67/2012 za okres 24-30.10.2012 r.	Gotówka
Zwrot	-70,00	Fundusz alimentacyjny	196 z dnia 30.10.2012 r.	Przelew
000084/2012 z dnia 30.10.2012 r..	1.000,00	Zasiłek rodzinny, świadczenia opiekuńcze i fundusz alimentacyjny	197 z dnia 31.10.2012 r.	Przelew
M-c X/2012	567.615,61		-	
000088/2012 z dnia 12.11.2012 r.	101.439,00	Zasiłek rodzinny, świadczenia opiekuńcze i fundusz alimentacyjny	205 z dnia 13.11.2012 r.	Przelew

000089/2012 z dnia 12.11.2012 r.	23.103,00	Zasiłek pielęgnacyjny	RK nr 71/2012 za okres 06- 11.11.2012 r.	Gotówka
Zwrot	-153,00	Świadczenie opiekuńcze	212 z dnia 22.11.2012 r.	Przelew
000090/2012 z dnia 26.11.2012 r.	380.357,10	Zasiłek rodzinny, świadczenia opiekuńcze i fundusz alimentacyjny	215 z dnia 27.11.2012 r.	Przelew
000094/2012 z dnia 26.11.2012 r.	1.193,00	Zasiłek rodzinny, świadczenia opiekuńcze i fundusz alimentacyjny	215 z dnia 27.11.2012 r..	Przelew
000095/2012 z dnia 26.11.2012 r.	55.256,00	Zasiłek rodzinny, świadczenia opiekuńcze i fundusz alimentacyjny	RK nr 75/2012 z dnia 27.11.2012 r.	Gotówka
Zwrot	- 212,00	Zasiłek rodzinny	216 z dnia 28.11.2012 r.	Przelew
Zwrot	- 77,00	Zasiłek rodzinny	217 z dnia 29.11.2012 r.	Przelew
<u>M-c XI/2012</u>	560.906,10	-	-	-
Ponowna wypłata środków	212,00	Zasiłek rodzinny	219 z dnia 03.12.2012 r.	Przelew
000099/2012 z dnia 05.12.2012 r.	2.000,00	Zasiłek rodzinny, świadczenia opiekuńcze i fundusz alimentacyjny	221 z dnia 05.12.2012 r.	Przelew
000100/2012 z dnia 10.12.2012 r.	99.603,00	Zasiłek pielęgnacyjny	225 z dnia 11.12.2012 r.	Przelew
000101/2012 z dnia 10.12.2012 r.	22.185,00	Zasiłek pielęgnacyjny	RK nr 80/2012 za okres 04- 11.12.2012 r.	Gotówka
Zwrot	- 416,00	Świadczenie opiekuńcze	225 z dnia 11.12.2012 r.-	Przelew
000102/2012 z dnia 17.12.2012 r..	382.021,40	Zasiłek rodzinny, świadczenia opiekuńcze i fundusz alimentacyjny	231 z dnia 18.12.2012 r.	Przelew
Zwrot	- 600,00	Fundusz alimentacyjny	232 z dnia 19.12.2012 r.	Przelew
000103/2012 z dnia 17.12.2012 r.	61.209,00	Zasiłek rodzinny, świadczenia opiekuńcze i fundusz alimentacyjny	RK nr 82/2012 z dnia 18.12.2012 r.	Gotówka
000109/2012 z dnia 21.12.2012 r.	18.146,00	Zasiłek rodzinny, świadczenia opiekuńcze i fundusz alimentacyjny	234 z dnia 21.12.2012 r..	Przelew
<u>M-c XII/2012</u>	584.360,40			
Razem IV kwartał	1.712.882,11	-	-	-

Urząd Miasta Oleśnicy przedłożył do kontroli następujące wydruki z ewidencji księgowej:

- 901-070000-852-85212-002010-2120000-10 – zadania własne,

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Oleśnicy przedłożył do kontroli następujące wydruki z ewidencji księgowej:

- Karta kontowa zbioru kont od 130-852-85212-3110-1 do 130-852-85212-4520-1 (01.01.-31.12.2012r.),

- Karta kontowa zbioru kont od 130-852-85212-3110-1 do 130-852-85212-4520-1 (01.10.-31.12.2012r.),
- Karta kontowa konta 130-852-85212-3110-1 świadczenia rodzinne – zlecone (01.01.-31.12.2012r.),
- Karta kontowa konta 130-852-85212-3110-1 świadczenia rodzinne – zlecone (01.10.-31.12.2012r.).

Ewidencja księgową w zakresie środków objętych kontrolą spełnia wymagania określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, ze zmianami).

Zgodnie z art. 20 ust 2 w/w ustawy o rachunkowości, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – przelewy, wyciągi bankowe, raporty kasowe, listy wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Przedłożone do kontroli dokumenty źródłowe zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym (pieczętki wraz z podpisami) przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Zostały one zatwierdzone do wypłaty w ramach określonego działu, rozdziału i paragrafu. Wykazano na nich daty księgowania wraz ze wskazaniem kwot i kont, na których należy dokonać zapisów księgowych. Powyższe działania są zgodne z wymogami określonymi w art. 21 ust.1 oraz art. 23 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierają dane wskazane w art. 23 ust. 2 w/w ustawy o rachunkowości, tj. uwzględniają daty dokonania operacji gospodarczych, określają rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierają zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których zapisy dotyczą.

Księgi rachunkowe prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco zgodnie z art. 24 ust. 1-5 powyższej ustawy o rachunkowości, tj:

- odzwierciedlały stan rzeczywisty;
- wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania procedur obliczeniowych;
- umożliwiły stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów oraz stosowanych w nich procedur obliczeniowych;

- zawarte w nich dane umożliwiały sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych.

Na podstawie sprawdzonych dokumentów źródłowych ustalono, że wydatkowanie środków dotacji nastąpiło zgodnie z art.254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), który wskazuje, iż dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny.

[Dowód akta kontroli str. 255-1968]

Prawidłowość i terminowość rozliczenia środków dotacji.

W 2012 roku UM Oleśnicy nie wykorzystał dotacji otrzymanej z budżetu państwa na realizację przez jst zadań z zakresu administracji rządowej, realizowanych przez nie na podstawie ustawy lub porozumienia z organami administracji rządowej w łącznej wysokości 81.333,68 zł. Niewykorzystane środki dotacji zwrócono na konto DUW w następującej szczegółowości:

- w rozdziale: 85203 – Ośrodki wsparcia. Kwotę 239,92 zł przelewem z dnia 04.01.2013 r. oraz kwotę 12.121,09 zł plus odsetki w wysokości 17,27 zł, przelewem z dnia 04.02.2013 r. - 4 dni po terminie (tj. po 31.01.2013 r.) wskazanym w art. 168 ust 1 wyżej cytowanej ustawie o finansach publicznych;
- w rozdziale: 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, kwotę 68.693,87 zł przelewem z dnia 31.12.2012 r.;
- w rozdziale 85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej, kwotę 78,80 zł przelewem z dnia 31.12.2012 r.;
- w rozdziale 85295 – Pozostała działalność, kwotę 200,00 zł przelewem z dnia 31.12.2012 r.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji źródłowej oraz wyjaśnienia dyrektora Środowiskowego Domu Samopomocy w Oleśnicy ustalono, iż nieterminowy zwrot dotacji otrzymanej w rozdziale: 85203 – Ośrodki wsparcia, związany był z niedopełnieniem obowiązków przez głównego księgowego Środowiskowego Domu Samopomocy w Oleśnicy. Z w/w osobą rozwiązano umowę o pracę. Zwrot środków niewykorzystanej dotacji w kwocie 12.121,09 zł został powiększony o należne odsetki w wysokości 17,27 zł – zgodnie z art. 168 ust. 3 cytowanej wyżej ustawy o finansach publicznych, który wskazuje, iż od kwot zwróconych po terminie nalicza się odsetki w wysokościach jak dla zaległości podatkowych, począwszy od dnia następującego po upływie terminu zwrotu. Ponadto, dnia 27.02.2013 r. Środowiskowy Dom Samopomocy w Oleśnicy przedłożył do Wydziału Polityki Społecznej Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu wyjaśnienie dotyczące niewykorzystania otrzymanych w 2012 r. środków oraz przyczyny nieterminowego zwrotu dotacji.

Działania jednostki, w zakresie przestrzegania terminów zwrotu dotacji, zasadniczo były zgodne z art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), który wskazuje, iż dotacje w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku.

W/w nieprawidłowość tj. zwrot niewykorzystanej dotacji po ustawowym terminie z przyczyn podanych w wyjaśnieniu, wskazuje na brak ścisłego przestrzegania postanowień rozdziału II część C, pkt. 11, standardów kontroli zarządczej określonych przez Ministra Finansów w Komunikacie nr 23 z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Nr 15, poz. 84), które stanowią, iż należy zapewnić nadzór nad wykonywaniem zadań (w tym przez jednostki podległe) w celu ich efektywnej i skutecznej realizacji. Jednakże ze względu na niewielkie przekroczenie terminu (4 dni, w tym dwa dni wolne od pracy), niewysoką kwotę zaległości w stosunku do całości otrzymanych i rozliczonych, w rozdziale 852, środków tj. 0,15 %, a następnie prawidłowe powiększenie zwróconych środków o należne odsetki (tj. zgodnie z art. 168 ust. 3 ustawy o finansach publicznych) powyższe odstępstwo od unormowań obowiązujących w zakresie terminów rozliczeń, kwalifikuje się jako uchybienie.

[Dowód akta kontroli str.1969-2010]

Sprawozdawczość w zakresie wydatków objętych kontrolą - prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań finansowych oraz zgodność z zapisami księgowymi.

Prawidłowość i terminowość sporządzania sprawozdań budżetowych zbadano na przykładzie sprawozdań: Rb-50 o dotacjach/wydatkach – związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Na podstawie przedłożonych kwartalnych sprawozdań, jednostkowych i zbiorczych, Rb-50 o dotacjach/wydatkach – związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2012 rok wynika, iż wykonanie dotacji/wydatków w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, wyniosło 7.388.306,13 zł (zwrot kwoty 68.693,87 zł), co w stosunku do ustalonego planu stanowi 99,08%.

Jednostka przesłała do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu korektę kwartalnego sprawozdania Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, za IV kwartał 2012 r. Korekta powyższego sprawozdania nie dotyczyła kwot środków objętych szczegółową kontrolą.

Zbadano terminowość przekazywania sprawozdań Rb-50 do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego:

Sprawozdanie	Za okres	Data złożona do DUW	Termin złożenia wg rozporządzenia
Rb-50	I kwartał 2012	13.04.2012	14.04.2012
	II kwartał 2012	13.07.2012	14.07.2012
	III kwartał 2012	15.10.2012*	14.10.2012*
	IV kwartał 2012	15.02.2013	15.02.2013

*14.10.2012 r. – dzień wolny od pracy.

Dane wykazane w sprawozdaniach Rb-50 jednostkowych oraz zbiorczych objętych przedmiotową kontrolą za okres 2012 r. w zakresie środków objętych szczegółową kontrolą, spełniają wymogi § 9 ust. 1, 2, 3 oraz § 6 ust. 1 pkt 1, 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) -

są sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, wykazane kwoty są zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w jednostkach udostępnioną kontrolującym, a sprawozdania zbiorcze są zgodne ze sprawozdaniami jednostkowymi.

Ponadto, sprawozdania sporządzane były zgodnie z terminami określonymi w Załączniku 44 do Rozporządzenia Ministra Finansów, o którym mowa powyżej.


[Dowód akta kontroli str. 2011-2044]

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. Nr 185, poz. 1092), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO


Celina Martena Dziędział
DYREKTOR WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

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

KIEROWNIK ODDZIAŁU
Kontroli Finansowej


Anna Świąderska

