



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

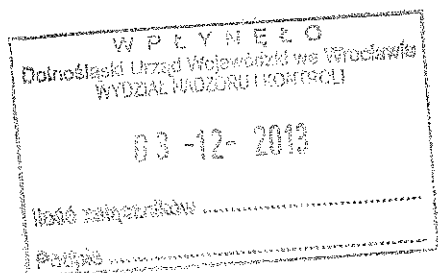
Wrocław, dnia 03 grudnia 2013 r.

FB-KF.431.31.2013.KW

Pan

Arkadiusz Słowiński

Burmistrz Lubania



Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 14 listopada 2013 r. do 20 listopada 2013 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 oraz ust.2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz.U. z 2013 r. poz. 885), kontroler Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego, Krystyna Węgrzyn – starszy inspektor, przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w **Urzędzie Miasta Lubań** (ul. 7 Dywizji 14, 59-800 Lubań).

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: 2012 rok.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 28 czerwca 2013 r. planem kontroli na II półroczu 2013 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego (NK-KS.430.1.2013.MW).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją 6.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły nw. osoby:

Pan Arkadiusz Andrzej Słowiński - Burmistrz Miasta Lubań wybrany wyborach, które odbyły się w dniu 5 grudnia 2010 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 5.12.2010 r.).

Pan Marian Zwierzański - Skarbnik Gminy powołany Uchwałą Nr 4/28/90 Rady Miejskiej w Lubaniu z dnia 26 lipca 1990 r.

Jednostka organizacyjna Urzędu Miasta - Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubaniu /MOPS/:

Pani Beata Ewa Jurak - Kierownik Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej od dnia 1 stycznia 2003 r.

Pani Małgorzata Konkiel - Główny Księgowy zatrudniona na czas nieokreślony od dnia 01.07.2009 r.

Wykaz osób odpowiedzialnych za wykonywanie zadań objętych kontrolą dołączono do akt kontroli.

[Dowód akta kontroli: str.1 do 12]

Plan dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej dla Urzędu Miasta w Lubaniu w 2012 roku został ustalony w wysokości łącznej 5.381.614,80 zł. Wykorzystano w roku 2012 kwotę dotacji ogółem w wysokości 5.371.896,41 zł (tj. 99.81% środków zaplanowanych).

Z uwagi na fakt, iż największą część stanowiły wydatki w dziale: 852 - Pomoc społeczna, w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (ogółem w wysokości 5.059.863,25 zł), prawidłowość wydatkowania ww. środków została objęta kontrolą.

Działania jednostki w zakresie objętym przedmiotową kontrolą ocenia się **pozytywnie**

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

- ujęcie w planie finansowym środków przedmiotowej dotacji w zakresie działu: 852- Pomoc społeczna, rozdziału 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego,

- wydatkowanie środków otrzymanych z dotacji,
- dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych,
- prawidłowość i terminowość rozliczenia środków dotacji,
- sprawozdawczość w zakresie wydatków objętych kontrolą:
 - prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań finansowych,
 - zgodność z zapisami księgowymi.

Ujęcie w planie finansowym środków przedmiotowej dotacji w zakresie działu: 852 - Pomoc społeczna, rozdziału 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

Wojewoda Dolnośląski w piśmie Nr FB.III.3111.196.2011 z dnia 21.10.2011 r. w związku z przyjęciem przez Radę Ministrów w dniu 27 września 2011 r. projektu ustawy budżetowej na rok 2012, przekazał informację o wysokości dotacji celowych związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, ujętych w projekcie ustawy budżetowej na 2012 rok.

W załączniku 1 do ww. pisma podano: Dotacje celowe na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, ujęte w projekcie ustawy budżetowej na 2012 rok, dla Urzędu Miasta Lubań - w dziale 852- Pomoc społeczna, rozdziale 85212-Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, § 2010 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez gminę – określono w wysokości 5.319.000,00 zł.

Następnie, pismem znak Nr FB.III.3111.26.2012 z dnia 03.04.2012 r. Wojewoda Dolnośląski przekazał informację o wysokości kwot dotacji celowych przekazywanych z budżetu państwa, wynikających z podziału kwot określonych w ustawie budżetowej na rok 2012, z dnia 02 marca 2012 r. (Dz. U. z dnia 15.03.2012 r. poz. 273) i ujętych w planie finansowym (w załączniku nr 1), w łącznej wysokości 6.287.419,00 zł, w tym w dziale 852- Pomoc społeczna, rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, § 2010 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane

przez gminę – w wysokości 5.168.000,00 zł.

Powyższa kwota w ciągu roku 2012 w dziale 852 - Pomoc społeczna, rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, § 2010 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez gminę, ulegała następującym zmianom:

Wojewoda Dolnośląski pismem znak: PS-ZSI-3146-229/2012 z dnia 14.11.2012 r., poinformował Burmistrza Miasta Lubań o zwiększonym planie dotacji celowej o kwotę 5.500,00 zł.

Środki przeznaczone były na wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego, realizowanych na podstawie ustawy z dnia 7 września 2007 roku o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2009 r. nr 1, poz.7 z późn. zm.). Powyższa zmiana stanowiła podstawę do zwiększenia dochodów gminy.

Wojewoda Dolnośląski pismem znak: PS-ZSI-3146-227/2012 z dnia 14.11.2012 r., poinformował Burmistrza Miasta Lubań o zmniejszonym planie dotacji celowej o kwotę 104.000,00 zł.

Korekta dotyczyła środków przeznaczonych na wypłaty świadczeń rodzinnych, realizowanych na podstawie ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2006 r. nr 139, poz.992 z późn. zm.). Powyższa zmiana stanowiła podstawę do zmniejszenia dochodów gminy.

Plan dotacji w dziale 852 - Pomoc społeczna, rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, § 2010 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez gminę, z uwzględnieniem zmian przedstawia się następująco:

Dochody				
Dział	Rozdział	§	Kwota	Uwagi
852	85212	2010	5.319.000,00	Projekt ustawy budżetowej
852	85212	2010	5.168.000,00	Ustawa budżetowa
852	85212	2010	104.000,00	Zmniejszony plan dotacji
852	85212	2010	5.500,00	Zwiększony plan dotacji
852	85212	2010	5.069.500,00	Plan po zmianach

Plan po zmianach w rozdziale 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego wyniósł 5.069.500,00 zł.

Zmiany w budżecie wprowadzono Uchwałą Rady Miasta Lubañ oraz Zarządzeniami Burmistrza Miasta Lubañ w następującej szczegółowości:

Uchwała RML Zarządzenie BML	z dnia	Dochody				Plan po zmianach
		Dział	Rozdział	§	Kwota	Kwota
XVII/120/2011	20.12.2011	852	85212	2010	5.319.000,00	
74A/2012	30.04.2012	852	85212	2010	-151.000,00	5.168.000,00
217/2012	30.11.2012	852	85212	2010	-104.000,00	
217/2012	30.11.2012	852	85212	2010	5.500,00	5.069.500,00

Zmiany w budżecie wprowadzono na podstawie art. 257 pkt.1 oraz art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), w kwotach zgodnych z decyzjami Wojewody Dolnośląskiego. Zastosowano prawidłową klasyfikację budżetową (rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38 poz.207, ze zmianami).

[Dowód akta kontroli:str.219 -230]

Ujęcie w planie finansowym środków dotacji w zakresie działu: 852- Pomoc społeczna, rozdziału 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego oceniono pozytywnie.

Wydatkowanie środków otrzymanych z dotacji.

Realizacją zadania objętego kontrolą zajmowała się jednostka organizacyjna Urzędu Miasta Lubań tj. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubaniu /MOPS/.

Plan dotacji po zmianach dla Urzędu Miasta Lubań na 2012 rok w dziale 852 - Pomoc społeczna, rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, § 2010 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez gminę określono w łącznej wysokości 5.069.500,00 zł.

W 2012 roku wydatkowano środki dotacji w dziale 852- Pomoc społeczna, rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego ogółem w wysokości 5.059.863,25 zł, w poniższej szczegółowości:

Wyszczególnienie	Wykonanie wydatków
§ 3020 - nagrody i wydatki osobowe	94,47
§ 3110 – świadczenia społeczne	4 907 871,91
§ 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	89 700,79
§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne	8 728,86
§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	14 996,52
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy	2 193,70
§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia	9 824,68
§ 4300 – zakup usług pozostałych	19 404,95
§ 4370- opłaty z tytułu zakupu usług telek. telefonii stacjonarnej	1 328,36
§ 4410 – podróże służbowe krajowe	559,01
§ 4440 – odpisy od ZFSS	3 200,00
§ 4700 - szkolenie pracowników	1 960,00
Ogółem	5 059 863,25

Na wypłaty świadczeń społecznych w § 3110 - wydatkowano łącznie kwotę w wysokości 4.907.871,91 zł, w tym kwotę 1.128.949,70 zł na wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

MOPS wykorzystał w I kwartale 2012 roku środki dotacji w dziale 852- Pomoc społeczna, rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w wysokości 1.248.356,32 zł, w poniższej szczegółowości:

Wyszczególnienie	Wykonanie wydatków
§ 3110 - świadczenia społeczne	1 196 084,40
§ 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	25 566,60
§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne	8 728,86
§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	5 758,96
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy	840,24
§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia	467,52
§ 4300 – zakup usług pozostałych	7 310,71
§ 4370- opłaty z tytułu zakupu usług telek. telefonii stacjonarnej	332,49
§ 4410 – podróże służbowe krajowe	165,20
§ 4440 – odpisy od ZFSS	2 461,34
§ 4700 - szkolenie pracowników	640,00
Ogółem	1 248 356,32

W I kwartale 2012 r. na wypłaty świadczeń społecznych w § 3110 - wydatkowano łącznie kwotę w wysokości 1.196.084,40 zł, w tym kwotę 270 350,00 zł na wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Kontrolą szczegółową objęto listy wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego wypłaconych w I kwartale 2012 roku, w § 3110 - świadczenia społeczne w wysokości 270.350,00 zł (tj. 22,60 % wypłaconych w I kwartale świadczeń ogółem w kwocie 1.196.084,40 zł).

W oparciu o sprawdzone listy wypłat, wyciągi z rachunku bankowego, raporty kasowe, ewidencję księgową ustalono, że na wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego w I kw. 2012 r. wydatkowano kwotę 270 350,00 zł.

Na potwierdzenie wydatkowania środków dotacji przedłożono w MOPS dokumenty źródłowe tj. listy wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego, wyciągi bankowe, raporty kasowe, ewidencję księgową, na podstawie których zostało sporządzone poniższe zestawienie:

Lista wypłat nr	Data	Za m-c	Forma wypłaty	Kwota	Data wypłaty	Wyciąg bankowy Raport kasowy
DŚA/3313-000001/2012	04.01.2012	styczeń	Przelew	74 530,00	04.01.2012	03/2012
DŚA/3313-000002/2012	05.01.2012	styczeń	Przelew	500,00	05.01.2012	04/2012
DŚA/3313-000003/2012	16.01.2012	styczeń	Przelew	600,00	16.01.2012	10/2012
DŚA/3313-000004/2012	18.01.2012	styczeń	Przelew	1 650,00	18.01.2012	11/2012
DŚA/3313-000006/2012	26.01.2012	styczeń	Przelew	990,00	27.01.2012	18/2012
DŚA/3313-000005/2012	20.01.2012	styczeń	Gotówka	11 840,00	23-27.01.2012	4
R-m styczeń				90 110,00		
DŚA/3313-000010/2012	17.02.2012	luty	Gotówka	11 140,00	20-24.02.2012	11
DŚA/3313-000007/2012	03.02.2012	luty	Przelew	77 050,00	03.02.2012	23/2012
DŚA/3313-000008/2012	09.02.2012	luty	Przelew	500,00	09.02.2012	26/2012
DŚA/3313-000009/2012	15.02.2012	luty	Przelew	900,00	15.02.2012	30/2012
R-m luty				89 590,00		
Niepobr. św. z Listy nr 10	06.03.2012	za luty	Gotówka	250,00	06.03.2012	14
R-m św. za luty				250,00		
DŚA/3313-000015/2012	21.03.2012	marzec	Gotówka	600,00	19.03-23.03	16
DŚA/3313-000013/2012	16.03.2012	marzec	Gotówka	10 040,00	19.03-23.03	16
DŚA/3313-000016/2012	26.03.2012	marzec	Gotówka	300,00	26.03-30.03	17
DŚA/3313-000011/2012	05.03.2012	marzec	Przelew	76 210,00	05.03.2012	43/2012
DŚA/3313-000012/2012	08.03.2012	marzec	Przelew	1 700,00	08.03.2012	46/2012
DŚA/3313-000014/2012	16.03.2012	marzec	Przelew	1 200,00	16.03.2012	52/2012
DŚA/3313-000017/2012	28.03.2012	marzec	Przelew	350,00	28.03.2012	60/2012
R-m marzec				90 400,00		
Ogółem I kwartał				270 350,00		

[Dowód akta kontroli: str.13 -218]

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli stwierdzono, iż wydatków dokonano w granicach kwot określonych w planie finansowym oraz zgodnie z planowanym przeznaczeniem, co jest zgodne z art. 254, pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami).

Udokumentowano wydatkowanie środków finansowych stosownymi dowodami księgowymi.

Prawidłowość wykorzystania środków finansowych na realizację zadań oceniono pozytywnie.

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych.

Przedłożono do kontroli wydruki z ewidencji księgowej Urzędu Miasta Lubań:

Operacje na koncie 901-85212-2010-01 Św. rodzinne, zal. alim. skł. 852.85212.2010 od 2012.01.01 d 2012.12.31;

Operacje na koncie 223- MOPS w m-cu od 2012.01 do 2012.12;

Zbiorcze wykonanie planu – Wydatki od 010.01008.2330 do 926.92605.6210 od 2012.01 do 2012.12;

Obroty i salda od konta 902-85212-3020-02 do 902-85212-4750-02 od 2012.01 do 2012.12 - konta analityczne;

Obroty i salda od konta 901-85212-2010-01 do 901-85212-2010-01 od 2012.01 do 2012.12 - konta analityczne;

Obroty i salda od konta 901-85212-2010-01 do 901-85212-2010-01 od 2012.01 do 2012.03 - konta analityczne;

Obroty i salda od konta 902-85212-3020-02 do 902-85212-4750-02 od 2012.01 do 2012.03 - konta analityczne.

Środki wydatkowane na wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego zostały zaewidencjonowane w MOPS:

- Wykonanie planu na kontach Wydatki od 852.85212.3020 do 852.85295.3110 od 2012.01 do 2012.03 - ZZ - Zadania zlecone;

- Wykonanie planu na kontach Wydatki od 852.85212.3020 do 852.85295.3110 od 2012.01 do 2012.12 - ZZ - Zadania zlecone;

- OPERACJE NA KONCIE 130-W-85212-3110 - FA Fundusz alimentacyjny 852.85212.3110 w m-cu od 2012.01 do 2010.12 wg dat dzienników zakresie od 2012.01.01 do 2012.12.31;

- OPERACJE NA KONCIE 240 – FA- 0 – Zlec FA zlecenia 852.85212.3110 od 2012-01 do 2012.01, w zakresie od: 2012 01.01 do 2012.01.31;

- OPERACJE NA KONCIE 240 – FA- 0 – Zlec FA zlecenia 852.85212.3110 od 2012-02 do 2012.02, w zakresie od: 2012 02.01 do 2012.02.29;

- OPERACJE NA KONCIE 240 – FA- 0 – Zlec FA zlecenia 852.85212.3110 od 2012-03 do 2012.03, w zakresie od: 2012 03.01 do 2012.03.31;

- OPERACJE NA KONCIE 410 –85212 - 3110 FA Fundusz alimentacyjny 852.85212.3110 w m-cu 2012-01 do 2012.01, w zakresie od: 2012 01.01 do 2012.01.31;

- OPERACJE NA KONCIE 410 –85212 - 3110 FA Fundusz alimentacyjny 852.85212.3110 w m-cu od 2012.02 do 2012.02, w zakresie od: 2012 02.01 do 2012.02.29;

- OPERACJE NA KONCIE 410 –85212 - 3110 FA Fundusz alimentacyjny 852.85212.3110 w m-cu od 2012-03 do 2012.03, w zakresie od: 2012 03.01 do 2012.03.31;

- Zbiorcze wykonanie planu – Wydatki od 852.85212.3020 do 852.85295.3110 od 2012.01 do 2012.12 – Zadania zlecone;

Zbiorcze wykonanie planu – Wydatki od 852.85212.3020 do 852.85295.3110 od 2012.01 do 2012.03;

- OPERACJE NA KONCIE 223-ZZ-852-00- środki na pomoc społeczną w m-cu od 2012.01 do 2012.03;

Dzienniki o numerach:

- W 120249 z 31.12.2012 Wyciąg Bankowy nr 249/2012

- W 120003 z 04.01.2012 Wyciąg Bankowy nr 3/2012

- W 120004 z 05.01.2012 Wyciąg Bankowy nr 4/2012

- W 120010 z 16.01.2012 Wyciąg Bankowy nr 10/2012

- W 120018 z 27.01.2012 Wyciąg Bankowy nr 18/2012

- R 120004 z 27.01.2012 Raport kasowy nr 4 23-27.01.2012

- W 120023 z 03.02.2012 Wyciąg Bankowy nr 23/2012

- W 120026 z 09.02.2012 Wyciąg Bankowy nr 26/2012

- W 120030 z 15.02.2012 Wyciąg Bankowy nr 30/2012

- R 120014 z 09.03.2012 Raport kasowy nr 14 06-09.03.2012

- R 120016 z 23.03.2012 Raport kasowy nr 16 19-23.03.2012

- R 120017 z 30.03.2012 Raport kasowy nr 17 26-30.03.2012

- W 120043 z 05.03.2012 Wyciąg Bankowy nr 43/2012

- W 120046 z 08.03.2012 Wyciąg Bankowy nr 46/2012

- W 120052 z 16.03.2012 Wyciąg Bankowy nr 52/2012

- W 120060 z 28.03.2012 Wyciąg Bankowy nr 60/2012

[Dowód akta kontroli: str.232 -328]

Na przedłożonych do kontroli dowodach księgowych zawarto:

- podpis osoby sporządzającej listę wypłat świadczeń,
- podpis osoby dokonującej wstępnej oceny prawidłowości operacji pod względem merytorycznym oraz zgodności z prawem,
- podpis osoby dokonującej wstępnej oceny celowości zaciągnięcia zobowiązania finansowego, ze wskazaniem „Wydatek zgodny z planem finansowym i podaniem klasyfikacji budżetowej wydatku: Dz. 852, Rozdz.85212, § 3110,
- podpis osoby sprawdzającej pod względem formalnym i rachunkowym,

- dekretację ze wskazaniem kwot, kont księgowych i podziałek klasyfikacji budżetowej potwierdzoną podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania,
 - podpis osoby dokonującej wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych, i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów,
 - podpis osoby zatwierdzającej do wypłaty tj. Kierownika Jednostki,
- co jest zgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami).

Ewidencja księgową w zakresie środków objętych kontrolą spełnia wymogi określone w art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zgodnie z którym, księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierają dane wskazane w art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, tj.:

- datę dokonania operacji gospodarczej,
- określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę,
- zrozumiały tekst,
- kwotę i datę zapisu,
- oznaczenie kont, których dany zapis dotyczy.

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych oceniono pozytywnie.

Prawidłowość i terminowość rozliczenia środków dotacji.

Plan dotacji celowej dla Urzędu Miasta Lubań w dziale 852 - Pomoc społeczna, rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki

na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, § 2010 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez gminę wyniósł 5.069.500,00 zł.

Wydatkowano środki dotacji w dziale 852 - Pomoc społeczna, rozdziale 85212 - świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w wysokości łącznej 5.059.863,25 zł.

W 2012 roku wykorzystano 99,81% środków zaplanowanych na realizację zadań objętych kontrolą.

Niewykorzystano w jednostce w 2012 r. środków dotacji na wypłatę świadczeń rodzinnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego w łącznej wysokości 9.636,75 zł (tj. 0,19% planu), w poniższej szczegółowości:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie wydatków	Zwrot dotacji
§ 3020 - nagrody i wydatki osobowe	94,47	94,47	0,00
§ 3110 - świadczenia społeczne	4 917 415,00	4 907 871,91	9 543,09
§ 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	89 700,79	89 700,79	0,00
§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne	8 728,86	8 728,86	0,00
§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	15 077,89	14 996,52	81,37
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy	2 205,99	2 193,70	12,29
§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia	9 824,68	9 824,68	0,00
§ 4300 – zakup usług pozostałych	19 404,95	19 404,95	0,00
§ 4370- opłaty z tytułu zakupu usług telek. telefonii stacjonarnej	1 328,36	1 328,36	0,00
§ 4410 – podróże służbowe krajowe	559,01	559,01	0,00
§ 4440 – odpisy od ZFŚS	3 200,00	3 200,00	0,00
§ 4700 - szkolenie pracowników	1 960,00	1 960,00	0,00
Ogółem	5 069 500,00	5 059 863,25	9 636,75

W wyjaśnieniu sporządzonym na potrzeby kontroli Zastępca Dyrektora MOPS podała, iż zwrot dotacji nastąpił na skutek tendencji spadkowej w ilości składanych wniosków o ustalenie prawa do świadczeń rodzinnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego na okres zasiłkowy 2011/2012 i 2012/2013. Ponadto, nie było możliwości zaplanowania dokładnej kwoty na wypłatę jednorazowych zapomóg oraz dodatków z tytułu urodzenia dziecka. Część świadczeniobiorców utraciła prawo do przyznanych świadczeń ze względu na zmianę w sytuacji rodziny. Nie było możliwości określenia dokładnego zapotrzebowania na środki w 2012 r.

Wyjaśnienie dołączono do akt kontroli.

MOPS w Lubaniu odprowadził na konto Gminy Miejskiej Lubań niewykorzystane środki dotacji w dniu 31 grudnia 2012 r. (wyciąg bankowy nr 249/2012 z 31.12.2012 r.).

Natomiast Urząd Miasta Lubań dokonał zwrotu niewykorzystanych środków dotacji na konto DUW w dniu 07.01.2013 r. (wyciąg bankowy nr 6/2013) w wysokości łącznej 9.636,75 zł, na którą składają się kwota 6.111,45 zł z tytułu świadczeń rodzinnych oraz kwota 3.525,30 zł z tytułu funduszu alimentacyjnego.

Zwrot dotacji nastąpił w terminie określonym w art. 168 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami).

Prawidłowość i terminowość rozliczenia środków dotacji oceniono pozytywnie.

Sprawozdawczość w zakresie wydatków objętych kontrolą:

- prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań finansowych,
- zgodność z zapisami księgowymi.

Plan po zmianach oraz wykonanie dotacji w IV kw. 2012r., obrazuje poniższe zestawienie opracowane na podstawie sprawozdania Rb-50 – kwartalnego sprawozdania o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami zbiorczo za IV kwartał 2012 roku sporządzone przez Urząd Miasta Lubań:

Klasyfikacja zbiorczo	budżetowa dla działów	Plan (po zmianach)	Wykonanie
		5.381.614,80	5.371.896,41

- w zakresie kontrolowanego zagadnienia, w sprawozdaniu wykazano następujące dane:

Dział	Rozdział	§	Plan po zmianach	Wykonanie
852	85212	§ 2010	5.069 500,00	5.059 863,25
852	85212	88074	5.069 500,00	5.059 863,25

Plan po zmianach oraz wykonanie wydatków w IV kw. 2012r., obrazuje poniższe zestawienie opracowane na podstawie sprawozdania Rb-50 – kwartalnego sprawozdania o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2012 roku zbiorczo sporządzone przez Urząd Miasta Lubań:

Klasyfikacja	budżetowa	Plan (po zmianach)	Wykonanie
zbiorczo	dla działów	5.381.614,80	5.371.896,41

- w zakresie kontrolowanego zagadnienia, w sprawozdaniu sporządzonym przez Urząd Miasta Lubań, na podstawie sprawozdania jednostkowego MOPS wykazano następujące dane:

Dział	Rozdział	§	Plan po zmianach	Wykonanie
852	85212	§ 3020	94,47	94,47
852	85212	§ 3110	4 917 415,00	4 907 871,91
852	85212	§ 4010	89 700,79	89 700,79
852	85212	§ 4040	8 728,86	8 728,86
852	85212	§ 4110	15 077,89	14 996,52
852	85212	§ 4120	2 205,99	2 193,70
852	85212	§ 4210	9 824,68	9 824,68
852	85212	§ 4300	19 404,95	19 404,95
852	85212	§ 4370	1 328,36	1 328,36
852	85212	§ 4410	559,01	559,01
852	85212	§ 4440	3 200,00	3 200,00
852	85212	§ 4700	1 960,00	1 960,00
852	85212	134904	5 069 500,00	5 059 863,25

Wielkości liczbowe ujęte w sprawozdaniach Rb-50 – o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2012 r. są zgodne z danymi wynikającymi z prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej i spełniają wymogi § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103 ze zm.) w którym zapisano: „Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej”.

Dane wykazane w sprawozdaniach Rb-50 jednostkowych i zbiorczych objętych przedmiotową kontrolą spełniają wymogi § 9 ust.1,3 oraz § 6 ust. 1 pkt.1,3 i sporządzone zostały zgodnie z zasadami określonymi w Załączniku nr 44, tj. Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, cytowanego powyżej rozporządzenia.

Sprawozdania sporządzono zgodnie z terminami określonymi w ww. rozporządzeniu Ministra Finansów.

[Dowód akta kontroli: str.339 -468]

Sprawozdawczość w zakresie wydatków objętych kontrolą, w tym prawidłowość, terminowość i rzetelność sporządzenia sprawozdań finansowych oraz zgodność z zapisami księgowymi oceniono pozytywnie.

Na tym projekt wystąpienia pokontrolnego sporządzonego w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Pouczenie:

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze – art.48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092)

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Celina Marzena Dziędziak
DYREKTOR WYDZIAŁU
Finansowy i Budżetu

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

KIEROWNIK ODDZIAŁU
Finansowej
Maria Świdarska
Maria Świdarska

