



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 02 grudnia 2013 r.

FB-KF.431.35.2013.RB

Pan

Andrzej Rymarczyk

Burmistrz Miasta Duszniki-Zdrój

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 21 października 2013 r. do 25 października 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. z 2013 r. poz. 885 ze zmianami), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie: przewodniczący zespołu Remigiusz Bodys – inspektor wojewódzki oraz członek zespołu Hubert Lada – inspektor wojewódzki, przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim Duszniki-Zdrój (Rynek 6, 57-340 Duszniki-Zdrój).

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

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miasta Duszniki-Zdrój pod pozycją 4.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze w Urzędzie Miejskim Duszniki-Zdrój pełniły następujące osoby:

Pan Andrzej Rymarczyk – Burmistrz Miasta Duszniki-Zdrój od dnia 14 grudnia 2010 r. (Sesja Nr II/2010 Rady Miejskiej w Dusznikach-Zdroju z dnia 14.12.2010 r.),

Pani Elżbieta Błasiak - Skarbnik Miasta Duszniki-Zdrój od dnia 14 grudnia 1993 r. (Uchwała Nr XXXIX/2009/93 Rady Miejskiej w Dusznikach-Zdroju z dnia 14.12.1993 r.).

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Ośrodka Pomocy Społecznej w Dusznikach-Zdroju.

[Dowód akta kontroli str.255-258]

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.

Powyzsza ocena wynika z ocen czastkowych badanych obszarow tj.:

- 1.1 ujęcie w planie finansowym środków przedmiotowej dotacji w zakresie działu:
852 Pomoc społeczna,
- 1.2 wydatkowanie środków otrzymanych z dotacji,
- 1.3 dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych,
- 1.4 prawidłowość i terminowość rozliczenia środków dotacji,
- 1.5 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. 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 zakresie działu 852 - Pomoc społeczna:

- 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: 1.152.300,00 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 zakresie działu 852 - Pomoc społeczna:

- 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: 1.214.000,00 zł.

Plan po zmianach w zakresie kwot dotacji celowych przekazywanych z budżetu państwa w 2012 r. w dziale 852 – Pomoc społeczna, w § 2010 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez gminę, wyniósł: 1.203.500,00 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, § 2010 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez gminę, dokonywano na podstawie decyzji i informacji Wojewody Dolnośląskiego, w formie Uchwał Rady

Miejskiej w Dusznikach Zdroju oraz Zarządzeń Burmistrza Miasta Duszniki Zdrój w następującej szczegółowości:

Decyzje, informacje Wojewody Dolnośląskiego w sprawie budżetu gminy i zmian do budżetu na 2012 r.	Kwota	Uchwały Rady Miejskiej w Dusznikach Zdroju /Zarządzenia Burmistrza Miasta Duszniki Zdrój w sprawie budżetu gminy i zmian do budżetu na 2012 r.	Kwota
Nr FB.III.3111.196.2011 z dnia 21 października 2011 r.	1.141.000,00	Uchwała Nr XVII/66/2011 Rady Miejskiej w Dusznikach Zdroju z dnia 29 grudnia 2011 r.	1.141.000,00
Nr FB-BP.3111.27.2012 z dnia 03 kwietnia 2012 r.	62.000,00	Zarządzenie nr 38/2012 Burmistrza Miasta Duszniki Zdrój z dnia 16 kwietnia 2012 r.	62.000,00
Nr PS-ZS1.3146.227.2012 z dnia 14 listopada 2012 r.	- 25.148,00	Zarządzenie nr 103/2012 Burmistrza Miasta Duszniki Zdrój z dnia 30 listopada 2012 r.	15.000,00
Nr PS-ZS1.3146.229/2012 z dnia 14 listopada 2012 r.	10.148,00	Zarządzenie nr 119/2012 Burmistrza Miasta Duszniki Zdrój z dnia 28 grudnia 2012 r.	-30.000,00
Plan po zmianach	1.188.000,00	-	1.188.000,00

Uchwałą Nr XVII/66/2011 Rady Miejskiej w Dusznikach Zdroju z dnia 29 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 jst 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 Miejskiej w Dusznikach Zdroju oraz Zarządzeniami Burmistrza Miasta Duszniki Zdrój, zgodnie z obowiązującą klasyfikacją i w jednym z dwóch przypadków w prawidłowej kwocie.

Natomiast w drugim przypadku jednostka na podstawie dwóch decyzji (nr PS-ZS1.3146.227.2012, zmniejszającej plan o 25.148,00 zł oraz nr PS-ZS1.3146.229/2012, zwiększającej plan o 10.148,00 zł) Wojewody Dolnośląskiego z dnia 14 listopada 2012 r., zobowiązana została do zmniejszenia o 15.000,00 zł planu dochodów i wydatków w zakresie środków objętych kontrolą. Jednakże Zarządzeniem nr 103/2012 Burmistrza Miasta Duszniki

Zdrój z dnia 30 listopada 2012 r., jednostka powiększyła plan dochodów i wydatków o w/w kwotę. Zarządzeniem nr 119/2012 Burmistrza Miasta Duszniki Zdrój z dnia 28 grudnia 2012 r. plan dochodów i wydatków w powyższym zakresie został skorygowany do prawidłowych kwot. W związku z dokonaniem korekty pomyłka ta nie miała negatywnego wpływu na prawidłowość ujęcia przedmiotowych środków w planie finansowym jednostki.

Działania jednostki związane z wprowadzaniem zmian do planu dochodów i wydatków w zakresie objętym kontrolą były zgodne z art. 257 pkt 1 w/w ustawy o finansach publicznych, 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 OPS w Dusznikach Zdroju. 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 286.535,04 zł co stanowi 22,6 % 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, Ośrodek Pomocy Społecznej w Dusznikach Zdroju przedkładał do Wydziału Polityki Społecznej DUW harmonogramy wydatków.

Harmonogramy sporządzano w rozbiciu na poszczególne miesiące. Do Wydziału Polityki Społecznej DUW we Wrocławiu harmonogramy przesyłano raz na kwartał. Jednostka nie dokonywała korekt do przedmiotowego harmonogramu.

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	98.000,00	98.000,00	93.116,44	4.883,56
luty	98.000,00	98.000,00	93.339,47	4.660,53
marzec	98.000,00	98.000,00	94.509,59	3.490,41
kwiecień	91.000,00	91.000,00	91.094,09	-94,09
maj	91.000,00	91.000,00	97.050,59	-6.050,59
czerwiec	91.000,00	83.000,00	100.179,83	-17.179,83
lipiec	91.000,00	91.000,00	102.300,97	-11.300,97
sierpień	86.000,00	86.000,00	91.716,95	-5.716,95
wrzesień	106.000,00	106.000,00	117.827,17	-11.827,17
październik	130.000,00	130.000,00	91.955,39	38.044,61
listopad	120.000,00	120.000,00	94.476,44	25.523,56
grudzień	103.000,00	96.000,00	110.945,83	-14.945,83
Razem	1.203.000,00	1.188.000,00	1.178.512,76	9.487,24

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 99,2 %.

W opisywanym okresie wykonanie wydatków w dziale 852, rozdziale 85212, § 3110 (kwota 1.142.872,76 zł) stanowiło 97% wykonania wszystkich wydatków w dziale 852, rozdziale 85212 (kwota 1.178.512,76 zł).

W IV kwartale 2012 r. jednostka wydatkowała w dziale 852, rozdziale 85212, § 3110 kwotę 286.535,04 zł, co stanowi 24 % wydatków w paragrafie za cały 2012 r.

[Dowód akta kontroli str.187-254]

W 2012 r. UM Duszniki Zdrój nie wykorzystał środków dotacji w wysokości 9.687,24 zł. Najwyższa kwota (9.487,24 zł) niewykorzystanej dotacji przypadła w rozdziale: 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

W wyjaśnieniu złożonym na piśmie dyrektor OPS w Dusznikach Zdroju poinformował, iż niewykorzystanie w pełni środków dotacji w rozdziale 85212 związane

było z zabezpieczeniem środków na wypłatę świadczeń rodzinnych oraz z funduszu alimentacyjnego.

Wydział Polityki Społecznej Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu nie zwracał się do jednostki o wyjaśnienie przyczyn niepełnego wykorzystania w 2012 r. przedmiotowych środków.

W związku z tym, iż kwota niewykorzystanej dotacji w rozdziale 85212 stanowiła jedynie 0,74 % otrzymanej dotacji ogółem, niewykorzystanie w/w środków nie miało negatywnego wpływu na realizację zadań, a tym samym na ogólną ocenę zagadnienia objętego kontrolą.

[Dowód akta kontroli str.185-186]

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 1.178.512,76 zł, w tym:

- w § 3110 - Świadczenia społeczne w wysokości 1.142.872,76 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
Lista wypłat składek na ubezpieczenia społeczne nr 10	1.679,08	Składka społeczna za IX/2012	148 z dnia 05.10.2012 r.	Przelew
SR.8286.16.10.2012 z dnia 16.10.2012r.	40.352,00	Świadczenia rodzinne	153 z dnia 17.10.2012 r.	Przelew
FA.832.1/2012 z dnia 17.10.2012 r.	20.670,00	Świadczenia z funduszu alimentacyjnego	154 z dnia 18.10.2012 r.	Przelew
FA.832.1/2012 z dnia 17.10.2012 r.	4.500,00	Lista wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego	RK nr 38/2012 za okres 19-19.10.2012 r.	Gotówka
SR.8286.16.10.2012 z dnia 16.10.2012r.	20.224,00	Lista wypłat świadczeń rodzinnych	RK nr 38/2012 za okres 19-19.10.2012 r.	Gotówka
Zwrot	- 106,00	Zasiłek opiekuńczy 2012	155 z dnia 19.10.2012 r.	Przelew

SR.8286.17.10.2012 z dnia 30.10.2012r.	1.040,00	Świadczenia rodzinne	161 z dnia 31.10.2012 r.	Przelew
M-c X/2012	88.359,08		-	
Lista wypłat składek na ubezpieczenia społeczne nr 11	1.144,80	Składka społeczna za X/2012	163 z dnia 05.11.2012 r.	Przelew
FA.832.2/2012 z dnia 15.11.2012 r.	25.629,69	Świadczenia z funduszu alimentacyjnego	Za 2012/11 z dnia 19.11.2012 r.	Przelew
SR.8286.18.11.2012 z dnia 19.11.2012r.	38.892,40	Świadczenia rodzinne	Za 2012/11 z dnia 19.11.2012 r.	Przelew
FA.832.2/2012 z dnia 15.11.2012 r.	4.280,00	Lista wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego	RK nr 43/2012 za okres 20-20.11.2012 r.	Gotówka
SR.8286.18.11.2012 z dnia 19.11.2012r.	21.372,00	Lista wypłat świadczeń rodzinnych	RK nr 43/2012 za okres 20-20.11.2012 r.	Gotówka
SR.8286.19.11.2012 z dnia 27.11.2012r.	253,00	Lista wypłat świadczeń rodzinnych	RK nr 44/2012 za okres 28-28.11.2012 r.	Gotówka
SR.8286.19.11.2012 z dnia 27.11.2012r.	200,00	Świadczenia rodzinne	175 z dnia 28.11.2012 r.	Przelew
M-c XI/2012	91.771,89	-	-	-
Lista wypłat składek na ubezpieczenia społeczne nr 12	2.146,52	Składka społeczna za XI/2012	180 z dnia 07.12.2012 r.	Przelew
SR.8286.20.12.2012 z dnia 17.12.2012r.	47.141,50	Świadczenia rodzinne	188 z dnia 19.12.2012 r.	Przelew
SR.8286.21.12.2012 z dnia 18.12.2012r.	1.000,00	Świadczenia rodzinne	188 z dnia 19.12.2012 r.	Przelew
FA.832.3.2012 z dnia 17.12.2012 r.	22.870,00	Świadczenia z funduszu alimentacyjnego	189 z dnia 20.12.2012 r.	Przelew
SR.8286.20.12.2012 z dnia 17.12.2012r.	26.379,00	Lista wypłat świadczeń rodzinnych	RK nr 48/2012 za okres 20-20.12.2012 r.	Gotówka
FA.832.3.2012 z dnia 17.12.2012 r.	3.940,00	Lista wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego	RK nr 48/2012 za okres 20-20.12.2012 r.	Gotówka
FA.832.4.2012 z dnia 18.12.2012 r.	274,19	Lista wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego	RK nr 48/2012 za okres 20-20.12.2012 r.	Gotówka
Lista wypłat składek na ubezpieczenia społeczne nr 13	2.346,86	Składka społeczna za XII/2012	190 z dnia 21.12.2012 r.	Przelew
SR.8286.22.12.2012 z dnia 27.12.2012r.	306,00	Lista wypłat świadczeń rodzinnych	RK nr 49/2012 za okres 27-27.12.2012 r.	Gotówka
M-c XII/2012	106.404,07			
Razem IV kwartał	286.535,04	-	-	-

Urząd Miejski Duszniki Zdrój przedłożył do kontroli następujące wydruki z ewidencji księgowej:

- Wykaz stanów i obrotów konta 130-852-85212-2010 – Dochody (01.01.-31.12.2012r.),

- Wykaz stanów i obrotów konta 901-852-85212-2010-00 – Organ (01.01.-31.12.2012r.).

Ośrodek Pomocy Społecznej w Dusznikach Zdroju przedłożył do kontroli następujące wydruki z ewidencji księgowej:

- 409-852-85212-3110-01-00 Świadczenia rodzinne,
- 409-852-85212-3110-01-01 Świadczenia alimentacyjne,
- 409-852-85212-3110-01-02 Składki na ubezpieczenie społeczne,
- Analitykę rachunków bankowych dla wybranych wydatków i dochodów 852-85212-3110.

Ewidencja księgowa 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.

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 bezbłądność działania procedur obliczeniowych;

- umożliwiały 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.31-184]

Prawidłowość i terminowość rozliczenia środków dotacji.

W 2012 roku UM Duszniki Zdrój 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 9.687,24 zł. Niewykorzystane środki dotacji zwrócono na konto DUW w następującej szczegółowości:

- w rozdziale: 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, kwotę 9.487,24 zł przelewem z dnia 03.01.2013 r.;
- w rozdziale 85295 – Pozostała działalność, kwotę 200,00 zł przelewem z dnia 03.01.2013 r.

Działania jednostki, w zakresie przestrzegania terminów zwrotu dotacji otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, 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.

[Dowód akta kontroli str.27-30]

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 IV kwartału 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 1.178.512,76 zł, w tym w § 3110 objętym szczegółową kontrolą 1.142.872,76 zł (zwrot kwoty 9.487,24 zł), co w stosunku do ustalonego planu stanowi 99,2%.

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	11.04.2012	14.04.2012
	II kwartał 2012	12.07.2012	14.07.2012
	III kwartał 2012	12.10.2012*	14.10.2012*
	IV kwartał 2012	06.02.2013	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 IV kwartału 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.13-26]

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 Marzeja Dziędziak
DYREKTOR ODDZIAŁU

Finansów i Budżetu

Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)

KIEROWNIK ODDZIAŁU
kontroli Finansowej
Maria Świderska