



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 9 marca 2015 r.

FB-KF.431.4.2015.KW

Pan

Marcin Zawila

Prezydent Miasta
Jeleniej Góry

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 11 lutego 2015 r. do 18 lutego 2015 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 3 oraz ust.2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), inspektorzy Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego, Krystyna Węgrzyn oraz Danuta Woźniak, przeprowadziły kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miasta Jelenia Góra (Pl. Ratuszowy 58, 58 -500 Jelenia Góra).

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: 2014 rok.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 29 grudnia 2014 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2015 r. (NK-KE.430.8.2014.MJ).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją 2.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły nw. osoby:

Pan Marcin Edward Zawila – Prezydent Miasta Jeleniej Góry wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 5 grudnia 2010 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 06.12.2010 r.) oraz wybrany ponownie w wyborach, które odbyły się w dniu 30 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 01.12.2014 r.)

Pani Janina Nadolska - Skarbnik Miasta powołana z dniem 18 grudnia 2007 r. Uchwałą Nr 133/XXI/2007 Rady Miejskiej Jeleniej Góry z dnia 18 grudnia 2007 r.

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

Pan Wojciech Łabun - Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej zatrudniony od dnia 1 września 2009 r. (Zarządzenie Nr 0151-1127/V/09 Prezydenta Miasta Jeleniej Góry z dnia 19 sierpnia 2009 r.).

Pani Agnieszka Nowogrodzka - Główny Księgowy od dnia 01.05.2006 r.

Wykaz osób odpowiedzialnych za wykonywanie zadań objętych kontrolą dołączono do akt kontroli. [Dowód akta kontroli: str.1 do 18]

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, 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.

W I kwartale 2014 roku jednostka otrzymała dotacje z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w wysokości 4.811.905,00 zł (w ramach działów: 750, 752,

754, 851, 852) z czego jak wynika z kwartalnego sprawozdania o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (Rb-50 za I kwartał 2014 r.) wykorzystano środki w kwocie 4.516.485,60 zł, co stanowiło ponad 93,86 % przekazanych środków finansowych.

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, w § 3110 – Świadczenia społeczne, z tytułu wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego do kontroli przewidziano wykonanie wydatków poniesionych ze środków dotacji na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego w I kwartale 2014 r.

Do szczegółowej kontroli wytypowano próbę reprezentatywną wydatków dokonanych w miesiącu styczniu 2014 r., w dziale 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, w § 3110 – Świadczenia społeczne, na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

W I kwartale 2014 roku na realizację zadań w ramach ww. rozdziału i paragrafu jednostka wydatkowała kwotę 4.082.262,15 zł, co stanowiło 92,99 % kwoty otrzymanych środków dotacji na wydatki w I kwartale 2014 r. (tj. w wysokości 4.390.000,00 zł).

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-BP.3110.3.2013.KSz z dnia 24.10.2013 r. w związku z przyjęciem przez Radę Ministrów w dniu 30 września 2013 r. projektu ustawy budżetowej na rok 2014, przekazał informację o wysokości dotacji celowych związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, ujętych w projekcie ustawy budżetowej na 2014 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 2014 rok, dla Urzędu Miasta w Jeleniej Górze - 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 17.154.000,00 zł.

Następnie, pismem znak Nr FB-BP.3111.17.2014.KSz z dnia 20.02.2014 r. Wojewoda Dolnośląski przekazał informację o wysokości kwot dotacji celowych przekazywanych z budżetu państwa, wynikających z podziału kwot określonych w ustawie budżetowej na rok 2014, z dnia 24 stycznia 2014 r. (Dz. U. z 2014 r. poz. 162) i ujętych w planie finansowym (w załączniku nr 1), w łącznej wysokości 23.775.982,00 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 17.154.000,00 zł.

W objętym szczegółową kontrolą okresie pierwszego kwartału 2014 r. kwota dotacji pozostała w niezmienionej wysokości.

Plan dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami w dziale 852 , rozdziale 85212, przedstawiono poniżej:

Dochody			
Dział	Rozdział	§	Kwota w złotych
852	85212	2010	17.154.000,00

Plan wydatków w dziale 852, rozdziale 85212, w paragrafach wydatkowych, przedstawia się następująco:

Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	
852	85212	§ 3020	nagrody i wydatki osobowe	1 000,00
		§ 3110	świadczenia społeczne	16 639 380,00
		§ 4010	wynagrodzenia osobowe pracowników	354 815,00
		§ 4040	dodatkowe wynagrodzenie roczne	28 877,00
		§ 4110	składki na ubezpieczenia społeczne	67 267,00
		§ 4120	składki na Fundusz Pracy	6 181,00
		§ 4210	zakup materiałów i wyposażenia	6 000,00
		§ 4260	zakup energii	10 004,00

		§ 4270	zakup usług remontowych	300,00
		§ 4280	zakup usług zdrowotnych	500,00
		§ 4300	zakup usług pozostałych	17 000,00
		§ 4350	zakup usług dostępu do sieci Internet	200,00
		§ 4370	opłaty z tytułu zakupu usług telek. świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	2 500,00
		§ 4410	podróże służbowe krajowe	200,00
		§ 4430	różne opłaty i składki	544,00
		§ 4440	odpisy od ZFŚS	14 656,00
		§ 4480	podatek od nieruchomości	1 892,00
		§ 4520	opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	984,00
		§ 4610	koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	1 200,00
		§ 4700	szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	500,00
852	85212		Razem	17 154 000,00

Uchwała Budżetowa Miasta Jeleniej Góry na rok 2014 - Uchwała Nr 453.XLIX.2013 Rady Miejskiej Jeleniej Góry z dnia 20 grudnia 2013 r. Wydatki – zadania zlecone (wg stanu na 31.03.2014 r.).

Plan dochodów i wydatków zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych jednostce samorządu terytorialnego określono zgodnie z art. 237 ust.2 pkt.1 oraz art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 j.t. 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. z 2014 r. poz. 1053 j.t. ze zmianami).

[Dowód akta kontroli: str.19-43]

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.

Plan dotacji po zmianach dla Urzędu Miasta na 2014 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 17.154.000,00 zł.

W I kwartale 2014 r. na realizację zadań w ramach ww. klasyfikacji budżetowej jednostka otrzymała dotację w wysokości łącznej 4.390.000,00 zł.

Do kontroli przedłożono zapotrzebowania na środki w I kwartale 2014 r. na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, składane pismami przez MOPS do Urzędu Miasta.

Ustalono, iż środki przekazywane były w terminach i w wysokościach wynikających z ww. pism i mieściły się w harmonogramie wydatków ustalonych na miesiące styczeń, luty, marzec 2014 r.

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

W I kwartale 2014 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 w wysokości łącznej 4.218.436,92 zł, w poniższej szczegółowości:

(w złotych)

Dział	Rozdział	§	Plan po zmianach	Wykonanie I kw.
852	85212	§ 3020	1 000,00	0,00
852	85212	§ 3110	16 639 380,00	4 082 262,15
852	85212	§ 4010	354 815,00	75 853,12
852	85212	§ 4040	28 877,00	27 195,56
852	85212	§ 4110	67 267,00	14 335,01
852	85212	§ 4120	6 181,00	1 183,13
852	85212	§ 4210	6 000,00	2 415,13
852	85212	§ 4260	10 004,00	7 277,85
852	85212	§ 4270	300,00	159,90
852	85212	§ 4280	500,00	0,00
852	85212	§ 4300	17 000,00	5 749,64
852	85212	§ 4350	200,00	62,97
852	85212	§ 4370	2 500,00	845,49
852	85212	§ 4410	200,00	0,00
852	85212	§ 4430	544,00	271,80
852	85212	§ 4440	14 656,00	0,00
852	85212	§ 4480	1 892,00	474,00
852	85212	§ 4520	984,00	245,46
852	85212	§ 4610	1 200,00	105,71
852	85212	§ 4700	500,00	0,00
852	85212	170104	17 154 000,00	4 218 436,92

MOPS 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 § 3110 – Świadczenia społeczne wydatkował ogółem w kwotę 4.082.262,15 zł, w tym na:

Świadczenia społeczne – Fundusz Alimentacyjny - w wysokości 1.199.447,27 zł;

Świadczenia społeczne – Świadczenia rodzinne - w wysokości 2.882.814,88 zł

Kontrolą szczegółową objęto listy wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego wypłaconych w miesiącu styczniu 2014 roku (36 list wypłat), w wysokości 395.848,70 zł (tj. 33,00 % wypłaconych w I kwartale świadczeń ogółem w kwocie 1.199.447,27 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:

Lp.	Lista wypłat nr	Data	Kwota do wypłaty	Forma wypłaty	Kwota wypłaty	Data wypłaty	Wyciąg bankowy Raport kasowy
1	000017/2014	07.01.2014	1 750,00	Gotówka	1 750,00	08.01.2014	DŚR/001/2014
2	000033/2014	07.01.2014	7 900,00	Gotówka	7 900,00	09.01.2014	001
3	000034/2014	07.01.2014	31 915,00	Przelew	31 265,00	08.01.2014	4/2014
4	000032/2014	07.01.2014	350,00	Przekaz pocztowy	350,00	08.01.2014	4/2014
5	000036/2014	08.01.2014	7 450,00	Gotówka	7 450,00	10.01.2014	001
6	000028/2014	07.01.2014	10 900,00	Gotówka	10 900,00	08.01.2014	001
7	000031/2014	07.01.2014	8 750,00	Gotówka	8 750,00	08.01.2014	001
8	000042/2014	08.01.2014	1 350,00	Gotówka	1 350,00	10.01.2014	001
9	000041/2014	08.01.2014	1 800,00	Gotówka	1 800,00	10.01.2014	001
10	000045/2014	09.01.2014	4 270,00	Gotówka	4 270,00	13.01.2014	001
11	000046/2014	09.01.2014	19 815,00	Przelew	19 815,00	09.01.2014	5/2014
12	000048/2014	10.01.2014	22 450,00	Przelew	22 450,00	10.01.2014	6/2014
13	000049/2014	10.01.2014	15 060,00	Gotówka	15 060,00	14.01.2014	002
14	000055/2014	13.01.2014	10 450,00	Przelew	10 300,00	13.01.2014	7/2014
				potrącenie lat ubiegłych	150,00		Nienależnie pobrane św.
15	000056/2014	13.01.2014	4 330,00	Gotówka	4 330,00	15.01.2014	002
16	000061/2014	14.01.2014	37 873,00	Przelew	37 873,00	14.01.2014	8/2014
17	000062/2014	14.01.2014	15 050,00	Gotówka	14 850,00	16.01.2014	002
				potrącenie lat ubiegłych	200,00		Nienależnie pobrane św.
18	000067/2014	14.01.2014	329,03	Gotówka	329,03	16.01.2014	002
19	000076/2014	16.01.2014	22 360,00	Przelew	22 360,00	16.01.2014	10/2014
20	000075/2014	15.01.2014	500,00	Gotówka	500,00	17.01.2014	002
21	000072/2014	15.01.2014	10 500,00	Przelew	10 400,00	15.01.2014	9/2014
				potrącenie lat ubiegłych	100,00		Nienależnie pobrane św.
22	000077/2014	16.01.2014	10 746,67	Gotówka	10 746,67	22.01.2014	003

23	000082/2014	17.01.2014	10 100,00	Przelew	10 100,00	17.01.2014	11/2014
24	000073/2014	15.01.2014	5 600,00	Gotówka	5 346,68	17.01.2014	002
				potrącenie lat ubiegłych	30,00		Nienależnie pobrane św.
				potrącenie lat ubiegłych	223,32		Nienależnie pobrane św.
25	000078/2014	16.01.2014	180,00	Gotówka	180,00	16.01.2014	002
26	000088/2014	20.01.2014	28 670,00	Przelew	28 670,00	20.01.2014	12/2014
27	000083/2014	17.01.2014	12 370,00	Gotówka	12 370,00	21.01.2014	003
28	000089/2014	20.01.2014	3 460,00	Gotówka	3 460,00	22.01.2014	003
29	000090/2014	20.01.2014	300,00	Gotówka	300,00	22.01.2014	003
30	000095/2014	21.01.2014	38 260,00	Przelew	38 260,00	21.01.2014	13/2014
31	000096/2014	21.01.2014	7 400,00	Gotówka	7 400,00	23.01.2014	004
32	000100/2014	22.01.2014	13 450,00	Przelew	13 450,00	22.01.2014	14/2014
33	000101/2014	22.01.2014	3 730,00	Gotówka	3 730,00	24.01.2014	004
34	000102/2014	22.01.2014	1 300,00	Gotówka	1 300,00	24.01.2014	004
35	000109/2014	23.01.2014	15 150,00	Przelew	15 150,00	23.01.2014	15/2014
36	000112/2014		10 630,00	Przelew	10 630,00	24.01.2014	16/2014
	R-m		396 498,70	0,00	395 848,70		

W oparciu o sprawdzone listy wypłat, wyciągi z rachunku bankowego, raporty kasowe, ewidencję księgową ustalono, że na wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego w miesiącu styczniu 2014 r. wydatkowano kwotę 395.848,70 zł, z tego gotówką wypłacono kwotę 124.625,70 zł a przelewami 271.223,00 zł.

Świadczenie alimentacyjne naliczone na liście nr 34/2014 w kwocie 650,00 zł, nie zostało przyjęte do wypłaty przez system bankowy z powodu nieprawidłowego numeru konta, wyjaśniono iż faktycznie świadczenie zostało wypłacone w dniu 13.01.2014 r.

Do kontroli złożono wyjaśnienie, iż świadczenia naliczone na listach wypłat nr: 55/2014 w kwocie 150,00 zł, 72/2014 w kwocie 100,00 zł; 62/2014 w wysokości 423,32 oraz 30,00 zł dotyczą potrąceń na listach nienależnie pobranych świadczeń za lata ubiegłe. Potrącenia zostały przekazane do Urzędu Miasta celem odprowadzenia do budżetu państwa.

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.

Udokumentowano wydatkowanie środków finansowych stosownymi dowodami księgowymi.

[Dowód akta kontroli: str. 44 - 66]

Prawidłowość wykorzystania środków finansowych na realizację zadań oceniono pozytywnie.

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych.

Przedłożono do kontroli wydruki z ewidencji księgowej Urzędu Miasta:

Operacje na koncie 901-1- 85212-2010-00 Dotacja celowa z DUW – świadczenia 852.85212.2010 w m-cu 2014-01 do 2014-03, według dat dzienników w zakresie od: 2014.01.01 d 2014.03.31;

Operacje na koncie 223-1-2 Rozliczenie wydatków budżetowych MOPS JG w m-cu 2014-01 do 2014-03, według dat dzienników w zakresie od: 2014.01.01 do 2014.03.31;

Wykonanie planu na kontach – Wydatki 852.85212 od 2014-01 do 2014-03,

Wyciągi bankowe;

Polecenia księgowania.

MOPS przedłożył do kontroli wydruki z ewidencji księgowej:

Dotacje (analiza dotacje - wydatki) za okres od dnia 1-1-2014 do dnia 31-3-2014; Klasyfikacja - ZZ -852-85212-2010; Opis Zadania zlecone; Pomoc społeczna; Świadczenia rodzinne FA Fundusz Alimentacyjny;

Karta budżetowa za okres od 2014-01-01 do dnia 2014-03-30 Wydatki - Rozdział ZZ -852-85212 (FA Fundusz Alimentacyjny).

Wydatki (analiza wydatek – koszt) za okres od dnia 1-1-2014 do dnia 31-3-2014;

Klasyfikacja ZZ -852-85212-3110-05; Opis Zadania zlecone; Pomoc społeczna; FA Fundusz Alimentacyjny; Świadczenia społeczne;

Karta budżetowa za okres od dnia 1-1-2014 do dnia 31-3-2014; Wydatki- Podparagraf ZZ - 852-85212-3110-05; FA Fundusz Alimentacyjny;

Karta budżetowa za okres od 2014-01-01 do dnia 2014-03-31 Wydatki- Podparagraf ZZ - 852-85212-3110-05; FA Fundusz Alimentacyjny – analityka;

Zestawienie obrotów i sald wg klasyfikacji za okres od dnia 1-1-2014 do dnia 31-3-2014 roku obrotowego 2014 dla kont 130-1 – wydatki;

Koszty i wydatki za okres 01-01-2014 do dnia 31-03-2014 – paragraf ZZ -852-85212-3110-05 FA; Konto 130-1 Przelewy

Koszty i wydatki za okres 01-01-2014 do dnia 31-03-2014 – paragraf ZZ -852-85212-3110-05 FA; Konto 101-2 Kasa;

Koszty i wydatki za okres 01-01-2014 do dnia 31-03-2014 – paragraf ZZ -852-85212-3110-05 FA; Konto 240;

Analityka (konto księgi pomocniczej) za okres od stycznia do marca roku obrotowego 2014 dla konta 101-2 Kasa – Świadczenie rodzinne;

Zestawienie środków zrealizowanych w zakresie realizacji funduszu alimentacyjnego z rozbiciem na listy za okres od 2014-01-01 do 2014-03-31;

Podsumowanie list wypłat za okres od 2014-01-01 do 2014-03-31;

Sprawozdanie z realizacji zadań przewidzianych w ustawie z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2009 r. Nr 1, poz.7 z późn. zm.)

[Dowód akta kontroli: str.67-146]

Przedłożona do kontroli ewidencja księgowa spełnia wymagania wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 j.t. ze zmianami).

Na przedłożonych do kontroli dowodach księgowych zawarto:

- podpis osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym
- podpis osoby sprawdzającej pod względem formalno-rachunkowym,
- podpis osoby stwierdzającej, że wydatek jest uzasadniony pod względem celowości, gospodarności i legalności,
- wydatek podlega ujęciu w księgach rachunkowych i mieści się w planie MOPS,
- zatwierdzono do wypłaty zawarto dekretację ze wskazaniem kwot, kont księgowych i podziałek klasyfikacji budżetowej (Dz. 852, Rozdz.85212, § 3110),
- podpis osoby zatwierdzającej do wypłaty tj. Dyrektora Jednostki,
- podpis głównej księgowej dokonującej wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dot. operacji gospodarczej i finansowej oraz zgodności tej operacji z planem finansowym,

co jest zgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 j.t. ze zmianami).

Ewidencja księgowa 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 umożliwiającą 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 Miasta Jelenia Góra 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 17.154.000,00 zł (wg stanu na dzień 31.03.2014 r.).

Jednostka wydatkowała w I kwartale 2014 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 łącznej zł. 4.218.436,92 zł.

W I kwartale 2014 roku wykorzystano 96,09 % otrzymanych środków dotacji w wysokości łącznej 4.390.000,00 zł.

MOPS przedłożył do kontroli:

Rozliczenie dotacji celowych za 2014 rok na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.



Rozliczenie sporządzono w zestawieniu tabelarycznym i zawarto dane w następujących kolumnach: „Plan dotacji na 2014 r.”, „Otrzymana kwota dotacji wg stanu na 31.12.2014 r.”, „Rzeczywiste wykonanie dotacji”, „Środki do zwrotu” , „Data zwrotu niewykorzystanych środków”. W zakresie kontrolowanego zagadnienia (klasyfikacja budżetowa dział 852, rozdział 85212) w ujęciu budżetu zadaniowego:

Funkcja: 13 – Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny

Zadanie: 13.4. Wspieranie rodziny

Podzadanie: 13.4.1. Wsparcie rodzin wychowujących dzieci

wykazano niewykorzystane środki dotacji do zwrotu w wysokości 59,71 zł.

MOPS dokonał zwrotu na konto Urzędu Miasta Jelenia Góra niewykorzystanych środków dotacji w 2014 r. w dniu 31 grudnia 2014 r. w tym: w rozdziale 85212 § 2010 w wysokości 59,71 zł (wyciąg bankowy nr 259 z 31.12.2014 r.).

Urząd Miasta Jelenia Góra zwrócił na konto DUW niewykorzystane w 2014 r. w rozdziale 85212 § 2010 [13.4.1.1] w wysokości 59,71 zł (wyciąg bankowy nr 15 z 23.01.2015 r.).

[Dowód akta kontroli: str.147-153]

Zwrot dotacji nastąpił w terminie określonym w art. 168 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

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 I kw. 2014r., 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 I kwartał 2014 roku sporządzone przez Miasto Jelenia Góra:

Klasyfikacja	budżetowa	Plan (po zmianach)	Wykonanie
zbiorczo	dla działów	17.985.812,00	4.811.905,00

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

/kwoty w zł/				
Dział	Rozdział	§	Plan po zmianach	Wykonanie
852	85212	§ 2010	17.154.000,00	4.390.000,00
852	85212	88074	17.154.000,00	4.390.000,00

Plan po zmianach oraz wykonanie wydatków w I kw. 2014r., 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 I kwartał 2014 roku zbiorczo sporządzone przez Miasto Jelenia Góra:

Klasyfikacja	budżetowa	Plan (po zmianach)	Wykonanie
zbiorczo	dla działów	17.985.812,00	4.516.485,60

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

Dział	Rozdział	§	Plan po zmianach	Wykonanie
852	85212	170104	17 154 000,00	4 218 436,92

W Rb-50 – kwartalnym sprawozdaniu o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za I kwartał 2014 roku sporządzonym przez Miasto Jelenia Góra, na podstawie sprawozdania jednostkowego MOPS w Jeleniej Górze.

W zakresie kontrolowanego zagadnienia, wykazano następujące dane:

Dział	Rozdział	§	Plan po zmianach	Wykonanie
852	85212	§ 3020	1 000,00	0,00
852	85212	§ 3110	16 639 380,00	4 082 262,15
852	85212	§ 4010	354 815,00	75 853,12
852	85212	§ 4040	28 877,00	27 195,56
852	85212	§ 4110	67 267,00	14 335,01
852	85212	§ 4120	6 181,00	1 183,13
852	85212	§ 4210	6 000,00	2 415,13
852	85212	§ 4260	10 004,00	7 277,85
852	85212	§ 4270	300,00	159,90
852	85212	§ 4280	500,00	0,00
852	85212	§ 4300	17 000,00	5 749,64
852	85212	§ 4350	200,00	62,97

852	85212	§ 4370	2 500,00	845,49
852	85212	§ 4410	200,00	0,00
852	85212	§ 4430	544,00	271,80
852	85212	§ 4440	14 656,00	0,00
852	85212	§ 4480	1 892,00	474,00
852	85212	§ 4520	984,00	245,46
852	85212	§ 4610	1 200,00	105,71
852	85212	§ 4700	500,00	0,00
852	85212	170104	17 154 000,00	4 218 436,92

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 I kwartał 2014 r. są zgodne z danymi wynikającymi z prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej i spełniają wymogi § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119), 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.

[Dowód akta kontroli: str.153-208]

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

Na tym wystąpieniu pokontrolne sporządzone 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).

Województwo Śląskie
Wojewoda Śląski

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

wz. DYREKTORA WYDZIAŁU

Edyta Szapala
Edyta Szapala
Z-ca Dyrektora

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Anna Rosiecka
Anna Rosiecka

