



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

FB-KF.431.17.2016.DW

Wrocław, dnia 28.06.2016 r.

Pani

Adrianna Mierzejewska

Wójt Gminy Nowa Ruda

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 30 maja 2016 r. do 10 czerwca 2016 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2, 3 oraz ust. 2 pkt 2, 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), Danuta Woźniak-Wiergan – inspektor wojewódzki Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu przeprowadziła kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy w Nowej Rudzie (ul. Niepodległości 1, 57-400 Nowa Ruda).

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: 2015 rok.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 23 grudnia 2015 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2016 r. (NK-KE.430.5.2015.MJ).

[Dowód: akta kontroli str. 1-7]

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Nowa Ruda pod pozycją 2, w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Nowej Rudzie pod pozycją 2.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły nw. osoby:

Pani Adrianna Mierzejewska – Wójt Gminy Nowa Ruda wybrana w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 24.11.2014 r.).

Pani Urszula Brzóska - Skarbnik Gminy Nowa Ruda, powołana z dniem 17 lipca 2015 r. Uchwałą Nr 58/VIII/15 Rady Gminy Nowa Ruda z dnia 30 czerwca 2015 r.

Wcześniej Skarbnikiem Gminy Nowa Ruda była Pani Lidia Michalak (zmiana nazwiska na Walterowska) - powołana z dniem 09 lipca 1990 r. Uchwałą Nr IV/16/90 Rady Gminy w Nowej Rudzie z dnia 09 lipca 1990 r. W związku z przejściem na emeryturę z dniem 16 lipca 2015 r. odwołano Panią Lidię Walterowską z pełnienia stanowiska Skarbnika Gminy Nowa Ruda (Uchwała Nr 57/VIII/15 Rady Gminy Nowa Ruda z dnia 30 czerwca 2015 r.).

Jednostka organizacyjna Urzędu Gminy – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowej Rudzie /GOPS/:

Pani Renata Wolan - Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej zatrudniona na stanowisku od dnia 01 lipca 2000 r.

Pani Elżbieta Dobrzeńska - Główny Księgowy, zatrudniona od dnia 01 kwietnia 1993 r.

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

[Dowód: akta kontroli str. 8-17]

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 środków udzielonych z budżetu państwa w planie finansowym jednostki oraz zgodność wydatków z wcześniej zaciągniętymi zobowiązaniami oraz z ich celowym przeznaczeniem w zakresie środków objętych kontrolą.
- dokumentowanie i ewidencjonowanie wydatków dokonanych ze środków objętych kontrolą.
- sporządzanie sprawozdań Rb-50 w zakresie środków objętych kontrolą.

W 2015 roku jednostka otrzymała dotacje z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w wysokości 3.363.064,81 zł, z czego wykorzystwała środki w wysokości 3.311.110,27 zł, co stanowiło 98,45 % przekazanych środków finansowych.

Do kontroli wytypowano wydatki dokonane 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 ramach ww. rozdziału, w paragrafach klasyfikacji budżetowej wydatkowano kwotę 2.911.277,86 zł, co stanowiło 98,29 % środków otrzymanych (tj. 2.961.900,00 zł).

Z uwagi na fakt, iż największą część stanowiły wydatki poniesione 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, do szczegółowej kontroli przewidziano wykonanie wydatków dokonanych ze środków dotacji na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego w I kwartale 2015 r. - realizowanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowej Rudzie.

Ujęcie środków udzielonych z budżetu państwa w planie finansowym jednostki oraz zgodność wydatków z wcześniej zaciągniętymi zobowiązaniami oraz z ich celowym przeznaczeniem w zakresie środków objętych kontrolą.

Wojewoda Dolnośląski w piśmie Nr FB-BP.3110.6.2014.KSz z dnia 22 października 2014 r., w związku z przyjęciem przez Radę Ministrów w dniu 24 września 2014 r. projektu ustawy budżetowej na rok 2015, poinformował Wójta Gminy Nowa Ruda o wysokości kwot dotacji celowych, w łącznej kwocie – 3.727.600,00 zł, w tym w dziale: 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale: 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego – **2.872.000,00 zł.**

Powyższą kwotę ujęto w Uchwale Nr 16/III/14 Rady Gminy Nowa Ruda z dnia 29 grudnia 2014 r., (Uchwale budżetowej na 2015 rok). W załączniku Nr 6 do ww. Uchwały przedstawiono dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych w 2015 r.

W trakcie roku wprowadzono zmiany polegające na zmniejszeniu / zwiększeniu planowanych kwot dotacji, które przedstawiono poniżej, w następującej szczegółowości:

- Wojewoda Dolnośląski pismem FB.BP.3111.290.2015.MJ z dnia 08 października 2015 r. poinformował Wójta Gminy Nowa Ruda o zwiększeniu planu dotacji celowej w dziale 852 - Pomoc społeczna, rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, w § 2010 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez gminę o kwotę **209 900,00 zł**.

Powyższe zwiększenie dotacji celowej dla gminy, pochodzące z rezerwy celowej zaplanowanej w ustawie budżetowej w cz. 83, w poz. 34, przeznaczone było na realizację świadczeń rodzinnych na podstawie ustawy o świadczeniach rodzinnych, na realizację świadczenia z funduszu alimentacyjnego na podstawie ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów oraz na realizację zasiłku dla opiekuna na podstawie ustawy o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów.

- dochody

<i>Dział</i>	<i>Rozdział</i>	<i>§</i>	<i>Zwiększenie /w złotych/</i>
853	85212	2010	209 900,00
OGÓLEM			209 900,00

Powyższą kwotę ujęto w planie finansowym, Zarządzeniem Nr 831/15 Wójta Gminy Nowa Ruda z dnia 28 października 2015 r.

- Wojewoda Dolnośląski pismem FB.BP.3111.290.2015.MJ z dnia 12 listopada 2015 r. poinformował Wójta Gminy Nowa Ruda o zmniejszeniu planu dotacji celowej w dziale 852 - Pomoc społeczna, rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, w § 2010 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez gminę o kwotę **120 000,00 zł**.

Powyższe zmniejszenie dotyczyło środków przyznanych decyzją Ministra Finansów z dnia 18 września 2015 r. Nr MF/FS4/003313/2015 (nr wewnętrzny - MF113), pochodzących z rezerwy celowej zaplanowanej w ustawie budżetowej w cz. 83, w poz. 34, przeznaczonych

na realizację świadczeń rodzinnych na podstawie ustawy o świadczeniach rodzinnych, na realizację świadczenia z funduszu alimentacyjnego na podstawie ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów oraz na realizację zasiłku dla opiekuna na podstawie ustawy o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów.

- dochody

<i>Dział</i>	<i>Rozdział</i>	<i>§</i>	<i>Zmniejszenie /w złotych/</i>
853	85212	2010	120 000,00
OGÓŁEM			120 000,00

Powyższą zmianę wprowadzono Zarządzeniem Nr 929/15 Wójta Gminy Nowa Ruda z dnia 30 listopada 2015 r.

Plan po uwzględnieniu powyższych zmian wyniósł ogółem **2 961 900,00 zł.**

Ponadto, w oparciu o wniosek jednostki tj. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (GOPS), Urząd Gminy Nowa Ruda dokonał zmian między paragrafami wydatków, w planie finansowym GOPS.

[Dowód: akta kontroli str. 18-54]

W wyniku kontroli ustalono, iż środki udzielone z budżetu państwa (w tym środki z rezerwy celowej) zostały prawidłowo ujęte w planie finansowym jednostki.

Zmian w planie finansowym Urzędu Gminy w Nowej Rudzie oraz jednostki organizacyjnej (tj. Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Nowej Rudzie) dokonywano na podstawie decyzji i informacji Wojewody Dolnośląskiego, oraz wniosków GOPS, zachowując formę Uchwał Rady Gminy oraz Zarządzeń Wójta Gminy Nowa Ruda, w podziałkach zgodnych z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

Powyższe działania były zgodne z:

- *art. 257 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 885 z późn. zm.)*, 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,
- *art. 39 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych*, który wskazuje, iż dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów, rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu,

wydatku.

W I kwartale 2015 roku jednostka otrzymała dotacje z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w wysokości 748.500,00 zł (w ramach działu 852, rozdziału 85212) 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 2015 r.), wykorzystwała środki w kwocie 728.286,26 zł, co stanowiło ponad 97,30% przekazanych środków finansowych.

W okresie od 01.01.2015 r. do 31.03.2015 r. na realizację zadań w ramach rozdziału 85212, paragrafu 3110 jednostka wydatkowała kwotę **673.988,60 zł**, co stanowiło 90,05% kwoty otrzymanych środków dotacji (tj. w wysokości 748.500,00 zł), z tego na wypłaty świadczeń społecznych:

1. świadczenia rodzinne - w wysokości 541.123,60 zł;
2. fundusz alimentacyjny - w wysokości 132.865,00 zł;

Szczegółową kontrolą objęto listy wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego, wypłaconych w I kwartale 2015 r. w łącznej wysokości **132.865,00 zł** (39 list wypłat), (tj. 19,71% wypłaconych w I kwartale świadczeń ogółem w kwocie 673.988,60 zł).

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

KOSZTY						WYDATEK		
Lp.	Nr dowodu księgowego / Lista wypłat nr	Data listy wypłat	Kwota do wypłaty	Data wypłaty w banku	Forma wypłaty	Kwota wypłaty	Data wypłaty	Wyciąg bankowy
1	Lista nr GOPS-000001/2015-FA	05.01.15	1 740,00	09.01.15	Gotówka			
2	Lista nr GOPS-000002/2015-FA	05.01.15	1 450,00	09.01.15	Gotówka	3 190,00	08.01.15	4/2015
3	Lista nr GOPS-000003/2015-FA	05.01.15	250,00	12.01.15	Gotówka	250,00	09.01.15	5/2015
4	Lista nr GOPS-000004/2015-FA	08.01.15	400,00	15.01.15	Gotówka	400,00	09.01.15	5/2015
5	Lista nr GOPS-000005/2015-FA	12.01.15	2 050,00	14.01.15	Gotówka	2 050,00	13.01.15	7/2015
6	Lista nr GOPS-000006/2015-FA	12.01.15	18 895,00	14.01.15	przelew na konto bankowe	18 895,00	13.01.15	7/2015
7	Lista nr GOPS-000007/2015-FA	14.01.15	500,00	16.01.15	Gotówka			
8	Lista nr GOPS-000008/2015-FA	14.01.15	850,00	16.01.15	Gotówka	1 350,00	15.01.15	9/2015
9	Lista nr GOPS-000009/2015-FA	15.01.15	400,00	20.01.15	Gotówka			
10	Lista nr GOPS-000010/2015-FA	15.01.15	1 600,00	20.01.15	Gotówka	2 000,00	16.01.15	10/2015
11	Lista nr GOPS-000011/2015-FA	20.01.15	2 570,00	23.01.15	Gotówka			
12	Lista nr GOPS-000012/2015-FA	20.01.15	1 000,00	23.01.15	Gotówka	3 570,00	22.01.15	13/2015
13	Lista nr GOPS-000013/2015-FA	20.01.15	11 570,00	23.01.15	przelew na konto bankowe	11 570,00	22.01.15	13/2015

KOSZTY						WYDATEK		
Lp.	Nr dowodu księgowego / Lista wypłat nr	Data listy wypłat	Kwota do wypłaty	Data wypłaty w banku	Forma wypłaty	Kwota wypłaty	Data wypłaty	Wyciąg bankowy
14	Lista nr GOPS-0000014/2015-FA	22.01.15	500,00	23.01.15	przelew na konto bankowe	500,00	22.01.15	13/2015
	STYCZEŃ		43 775,00		Wydatek I.15 r.	43 775,00		
15	Lista nr GOPS-0000016/2015-FA	03.02.15	1 150,00	09.02.15	Gotówka			
16	Lista nr GOPS-0000017/2015-FA	03.02.15	1 580,00	09.02.15	Gotówka	2 730,00	04.02.15	23/2015
17	Lista nr GOPS-0000018/2015-FA	03.02.15	250,00	12.02.15	Gotówka	250,00	10.02.15	27/2015
18	Lista nr GOPS-0000019/2015-FA	09.02.15	2 050,00	13.02.15	Gotówka	2 050,00	11.02.15	28/2015
19	Lista nr GOPS-0000020/2015-FA	09.02.15	18 895,00	13.02.15	przelew na konto bankowe	18 895,00	11.02.15	28/2015
20	Lista nr GOPS-0000021/2015-FA	09.02.15	500,00	17.02.15	Gotówka			
21	Lista nr GOPS-0000022/2015-FA	09.02.15	850,00	17.02.15	Gotówka	1 350,00	16.02.15	31/2015
22	Lista nr GOPS-0000023/2015-FA	17.02.15	400,00	20.02.15	Gotówka			
23	Lista nr GOPS-0000024/2015-FA	17.02.15	2 000,00	20.02.15	Gotówka	2 400,00	18.02.15	33/2015
24	Lista nr GOPS-0000025/2015-FA	18.02.15	1 000,00	23.02.15	Gotówka			
25	Lista nr GOPS-0000026/2015-FA	18.02.15	2 570,00	23.02.15	Gotówka	3 570,00	20.02.15	35/2015
26	Lista nr GOPS-0000027/2015-FA	18.02.15	12 070,00	23.02.15	przelew na konto bankowe	12 070,00	20.02.15	35/2015
	LUTY		43 315,00		Wydatek II.15 r.	43 315,00		
27	Lista nr GOPS-0000028/2015-FA	04.03.15	1 500,00	09.03.15	Gotówka			
28	Lista nr GOPS-0000029/2015-FA	04.03.15	1 150,00	09.03.15	Gotówka			
29	Lista nr GOPS-0000030/2015-FA	04.03.15	250,00	12.03.15	Gotówka	2 900,00	05.03.15	45/2015
30	Lista nr GOPS-0000031/2015-FA	10.03.15	2 050,00	13.03.15	Gotówka	2 050,00	10.03.15	48/2015
31	Lista nr GOPS-0000032/2015-FA	10.03.15	19 895,00	13.03.15	przelew na konto bankowe	19 895,00	10.03.15	48/2015
32	Lista nr GOPS-0000033/2015-FA	13.03.15	1 850,00	17.03.15	Gotówka			
33	Lista nr GOPS-0000034/2015-FA	13.03.15	500,00	17.03.15	Gotówka	2 350,00	13.03.15	51/2015
34	Lista nr GOPS-0000035/2015-FA	17.03.15	400,00	20.03.15	Gotówka			
35	Lista nr GOPS-0000036/2015-FA	17.03.15	2 000,00	20.03.15	Gotówka	2 400,00	18.03.15	54/2015
36	Lista nr GOPS-0000037/2015-FA	18.03.15	1 000,00	23.03.15	Gotówka			
37	Lista nr GOPS-0000038/2015-FA	18.03.15	3 110,00	23.03.15	Gotówka			
38	Lista nr GOPS-0000039/2015-FA	18.03.15	550,00	23.03.15	Gotówka	4 660,00	18.03.15	54/2015
39	Lista nr GOPS-0000040/2015-FA	18.03.15	11 520,00	23.03.15	przelew na konto bankowe	11 520,00	18.03.15	54/2015
	MARZEC		45 775,00		Wydatek III.15 r.	45 775,00		
	OGÓLEM I kwartał 2015 r.		132 865,00			132 865,00		

Na podstawie weryfikacji list wypłat, wyciągów z rachunku bankowego, ewidencji księgowej ustalono, że na wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego w miesiącu styczniu 2015 r. wydatkowano kwotę 43.775,00 zł (14 list wypłat).

Ww. środki przekazano przelewem na rachunek bankowy Gospodarczego Banku Spółdzielczego w Radkowie z/s w Nowej Rudzie wraz z wykazem osób uprawnionych do odbioru gotówki w kasie banku oraz listę wypłat na konta osobiste.

Odbiór gotówki w kasie banku w łącznej wysokości 12.810,00 zł, świadczeniobiorcy potwierdzili własnoręcznym podpisem. Natomiast kwotę 30.965,00 zł przekazano na rachunki bankowe świadczeniobiorców.

W miesiącu lutym 2015 r. na wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego wydatkowano kwotę 43.315,00 zł (12 list wypłat). Na rachunki bankowe świadczeniobiorców dokonano

przelewu środków w wysokości 30.965,00 zł, natomiast kwotę 12.350,00 zł wypłacono gotówką w kasie banku.

Na wypłaty ww. świadczeń w miesiącu marcu 2015 r. wykorzystano kwotę 45.775,00 zł (13 list wypłat). Środki w wysokości 31.415,00 zł przekazano na rachunki bankowe świadczeniobiorców, kwotę 14.360,00 zł wypłacono gotówką w kasie banku.

[Dowód: akta kontroli str. 55-204]

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*.

Płatności zostały dokonane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, tj. zgodnie z *art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 885 z późn. zm.)*.

Udokumentowano wydatkowanie środków finansowych stosownymi dowodami księgowymi.

Niewykorzystane środki dotacji w 2015 r. w kwocie 50 622,14 zł (w zakresie działu 852, rozdziału 85212) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej przekazał na konto Gminy Nowa Ruda w dniu 29 grudnia 2015 r.

Urząd Gminy w Nowej Rudzie dokonał zwrotu ww. środków dotacji na konto DUW, w wysokości 50 622,14 zł w dniu 29.12.2015 r.

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

[Dowód: akta kontroli str. 205-208]

Ujęcie środków udzielonych z budżetu państwa w planie finansowym jednostki oraz zgodność wydatków z wcześniej zaciągniętymi zobowiązaniami oraz z ich celowym przeznaczeniem w zakresie środków objętych kontrolą oceniono **pozytywnie**.

Dokumentowanie i ewidencjonowanie wydatków dokonanych ze środków objętych kontrolą.

Przedłożono do kontroli wydruki z ewidencji księgowej Urzędu Gminy:

- Wydruk uchwał za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015, 852/85212/2010/0007 – Dochody jednostki;
- Plan i realizacja w układzie klasycznym za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015 dochody, wydruk dla: 0007 – Dochody jednostki 852/85212/2010/;
- Plan kont, konta od 720-05-0001 do 720-05-0011 – Urząd Gminy – dochody, konto 720-05-0001 – dotacje z DUW;
- Plan kont, konta od 223 do 223-01-0012 – Rozliczenie wydatków budżetowych, konto 223-01-0002 – GOPS Nowa Ruda;
- Kartoteka finansowa za okres 01.01.2015 do 31.12.2015 konta 720-05-0001 – dotacje z DUW;
- Konto 223-01-0002 – GOPS Nowa Ruda – Rozliczenie wydatków budżetowych od 01.01.2015 do 31.12.2015;
- Uznanie / Polecenia przelewu / Elixir przychodzący – wpływ środków dotacji z DUW (dz. 852, rozdz. 85212).

[Dowód: akta kontroli str. 209-278]

GOPS przedłożył do kontroli wydruki z ewidencji księgowej:

- Księgowania na koncie: 223/02/8 dotacje 85212 paragraf 2010 – Świadczenia Rodzinne, w okresie 2015-01-01 – 2015-12-31;
- Wykonanie planu 852.85212.3110 za okres 2015-01-01 – 2015-03-31;
- Wykonanie planu 852.85212.3110 za okres 2015-01-01 – 2015-12-31;
- wydruk z konta 410: W852.85212.3110/Z/2 za okres - Wykonanie planu 852.85212.3110 za okres 2015-01-01 – 2015-03-31;
- wydruk z konta 130: W852.85212.3110/Z/2 za okres - Wykonanie planu 852.85212.3110 za okres 2015-01-01 – 2015-03-31;
- wydruk z konta 410: W852.85212.3110/Z/2 za okres - Wykonanie planu 852.85212.3110 za okres 2015-01-01 – 2015-12-31;
- wydruk z konta 130: W852.85212.3110/Z/2 za okres - Wykonanie planu 852.85212.3110 za okres 2015-01-01 – 2015-12-31;

[Dowód: akta kontroli str. 279-299]

Ewidencja księgowa w zakresie środków objętych kontrolą spełnia wymagania określone w *ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.)*.

Zgodnie z *art. 20 ust 2 ww. ustawy*, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – listy wypłat świadczeń z FA i wyciągi bankowe, dowody PK.

Na przedłożonych do kontroli dowodach księgowych zawarto:

- podpis osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym,
- 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. Kierownika 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 z późn. zm.)*.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierają dane wskazane w *art. 23 ust. 2 ww. ustawy*, 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.

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 umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych.

Biorąc pod uwagę powyższe dokumentowanie i ewidencjonowanie wydatków dokonanych ze środków objętych kontrolą oceniono **pozytywnie**.

Sporządzanie sprawozdań Rb-50 w zakresie środków objętych kontrolą.

Prawidłowość sporządzania sprawozdań Rb-50 o dotacjach / wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jest ustawami, w zakresie objętym kontrolą została oceniona poprzez zbadanie zgodności danych zawartych w wydrukach z ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach za 2015 r.

W sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach/wydatkach za **IV kw. 2015 r.** wykazano :

- Gmina Nowa Ruda:

Rb-50 – kwartalne sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za **IV kwartał 2015 roku:**

Wyszczególnienie		Plan po zmianach	Wykonanie
Dział 852 Rozdział 85212 - § 2010 –	Pomoc społeczna Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego Dotacje celowe	2 961 900,00	2 911 277,86

Gmina Nowa Ruda na podstawie sprawozdania jednostkowego przedłożonego przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowej Rudzie w dniu 10.02.2016 r., w zakresie planu po zmianach i wykonaniu dotacji sporządziła sprawozdanie zbiorcze.

Rb-50 – kwartalne sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za **IV kwartał 2015 roku:**

Dz.	Rozdział	§	Plan po zmianach	Wykonanie
852	85212	3110	2 748 799,00	2 698 177,26
		4010	70 399,00	70 399,00
		4040	6 030,00	6 030,00
		4110	135 057,00	135 056,60
		4120	1 615,00	1 615,00
			2 961 900,00	2 911 277,86

Gmina Nowa Ruda na podstawie sprawozdania jednostkowego przedłożonego przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowej Rudzie w dniu 10.02.2016 r., w zakresie planu po zmianach i wykonaniu wydatków sporządziła sprawozdanie zbiorcze.

W sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach/wydatkach za **I kw. 2015 r.** wykazano :

- Gmina Nowa Ruda:

Rb-50 – kwartalne sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami **za I kwartał 2015 roku:**

Wyszczególnienie		Plan po zmianach	Wykonanie
Dział 852 Rozdział 85212 - § 2010 –	Pomoc społeczna Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego Dotacje celowe	2 872 000,00	748 500,00

Gmina Nowa Ruda na podstawie sprawozdania jednostkowego przedłożonego przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowej Rudzie w dniu 14.04.2015 r., w zakresie planu po zmianach i wykonaniu dotacji sporządziła sprawozdanie zbiorcze.

Rb-50 – kwartalne sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami **za I kwartał 2015 roku:**

Dz.	Rozdział	§	Plan po zmianach	Wykonanie
852	85212	3110	2 685 436,00	673 988,60
		4010	72 404,00	13 400,00
		4040	6 030,00	6 030,00
		4110	106 230,00	34 652,66
		4120	1 900,00	215,00
			2 872 000,00	728 286,26

Gmina Nowa Ruda na podstawie sprawozdania jednostkowego przedłożonego przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowej Rudzie w dniu 14.04.2015 r., w zakresie planu po zmianach i wykonaniu wydatków sporządziła sprawozdanie zbiorcze.

[Dowód: akta kontroli str. 300-325]

W wyniku kontroli stwierdzono, iż zapisy w księgach rachunkowych (chronologiczne i uporządkowane wg kryteriów klasyfikacyjnych) umożliwiły sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych sprawozdań. Jest to zgodne z *art. 24 ust. 4 pkt. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz.330 z późn. zm.)*.

Sprawozdania w zakresie środków objętych niniejszą kontrolą, spełniają wymogi *rozdziału 4 § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119)* - są sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, wielkości liczbowe wykazane w ww. sprawozdaniach są zgodne z ewidencją księgową.

Sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z zasadami określonymi w *Załączniku nr 39, tj. Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego* do wyżej cytowanego rozporządzenia Ministra a wskazanymi w Rozdziale 9 - Sprawozdanie Rb-50 kwartalne o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Sporządzanie sprawozdań Rb-50 w zakresie środków objętych kontrolą oceniono **pozytywnie**.

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

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

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO



Edyta Sapala

..... DYREKTOR WYDZIAŁU

Podpis kierownika jednostki kontrolującej

