



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 18 czerwca 2019 r.

FB-KF.431.8.2019.KSz

Pani  
**Renata Surma**  
Burmistrz Bystrzycy Kłodzkiej

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 28 marca do 3 kwietnia 2019 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 2019 r. poz. 869), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

- o Katarzyna Szymańska – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,
- o Renata Polak – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miasta i Gminy w Bystrzycy Kłodzkiej, ul. Henryka Sienkiewicza 6, 57-500 Bystrzyca Kłodzka.

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: 2018 rok.

Kontrola została przeprowadzona zgodnie z zatwierdzonym w dniu 13 grudnia 2018 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2019 r. (NK-KE.430.18.2018.DD).

Kontrolę odnotowano w ksiązkach kontroli: Urzędu Miasta i Gminy w Bystrzycy Kłodzkiej pod pozycją 1 oraz Ośrodka Pomocy Społecznej w Bystrzycy Kłodzkiej pod pozycją 36.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełnili:

– w Urzędzie Miasta i Gminy w Bystrzycy Kłodzkiej [UMiG]:

Pani Renata Surma – Burmistrz Bystrzycy Kłodzkiej, wybrana w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 24 listopada 2014 r.), ponownie wybrana w dniu 21 października 2018 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 23 października 2018 r.).

Pani Beata Hucaluk – Zastępca Burmistrza Bystrzycy Kłodzkiej, powołana na stanowisko z dniem 7 grudnia 2006 r. Uchwałą Nr 0151-1/2006 Burmistrza Bystrzycy Kłodzkiej z dnia 4 grudnia 2006 r.

Pani Janina Gunia – Skarbnik Gminy Bystrzycy Kłodzkiej, powołana na stanowisko z dniem 2 stycznia 2007 r. Uchwałą Nr IV/21/06 Rady Miejskiej w Bystrzycy Kłodzkiej z dnia 29 grudnia 2006 r.

– w Ośrodku Pomocy Społecznej w Bystrzycy Kłodzkiej [OPS]:

Pani Małgorzata Kucejda – zatrudniona na stanowisku Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej z dniem 1 czerwca 2011 r. na podstawie porozumienia w sprawie zmiany warunków umowy o pracę.

Pani Ewa Wołczacka – Główny Księgowy, zatrudniona w Ośrodku Pomocy Społecznej w Bystrzycy Kłodzkiej od dnia 1 lipca 1990 r.

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

*[Dowód: akta kontroli str. 11-31]*

Działania jednostki w zakresie objętym przedmiotową kontrolą oceniono **pozytywnie z uchybieniami**. Powyższą ocenę uzasadniają ustalenia dokonane w wyniku kontroli poszczególnych zagadnień objętych niniejszą kontrolą, tj.:

- Ujęcie środków dotacji udzielonych z budżetu państwa w planie finansowym jednostki – oceniono **pozytywnie**.
- Wykorzystanie środków dotacji udzielonych z budżetu państwa – oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.
- Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych – oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.
- Sprawozdawczość i rozliczenie otrzymanych środków dotacji z budżetu państwa – oceniono **pozytywnie**.

1. **Ujęcie środków dotacji udzielonych z budżetu państwa w planie finansowym jednostki**

Do kontroli wytypowano wydatki dokonane w dziale 855 – *Rodzina*, w rozdziale 85502 – *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*.

Wojewoda Dolnośląski w piśmie Nr FB-BP.3110.10.2017.KSz z dnia 20 października 2017 r. – w związku z przyjęciem przez Radę Ministrów projektu ustawy budżetowej na rok 2018 - poinformował Urząd Miasta i Gminy Bystrzyca Kłodzka o wysokości kwot dotacji celowych, w łącznej kwocie – 17 941 818,00 zł, w tym w dziale: dziale 855 – *Rodzina*, w rozdziale 85502 – *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* – **5 815 000,00 zł**. Powyższą kwotę ujęto w Uchwale Nr XLIX/400/17 Rady Miejskiej w Bystrzycy Kłodzkiej z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Bystrzyca Kłodzka na rok 2018. W załączniku Nr 1 i 2 do ww. Uchwały przedstawiono odpowiednio dochody i wydatki związane m.in. z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na 2018 rok. W trakcie roku 2018 wprowadzano zmiany planowanych kwot dotacji, zaprezentowane w poniższej tabeli nr 1.

Tabela nr 1

Pismo Wojewody	Podstawa zmiany planu	Dochody			Wydatki		
		§	Kwota	Po zmianach	§	Kwota	Po zmianach
Nr FB-BP.3110.10.2017.KSz z dnia 20 października 2017 r.	Uchwała Nr XLIX/400/17 Rady Miejskiej w Bystrzycy Kłodzkiej z dnia 21 grudnia 2017 r.	2010	5 815 000,00	5 815 000,00	3110	5 591 818,00	5 591 818,00
					4010	148 398,00	148 398,00
					4040	10 763,00	10 763,00
					4110	23 895,00	23 895,00
					4120	3 353,00	3 353,00
					4210	4 050,00	4 050,00
					4260	2 500,00	2 500,00
					4280	180,00	180,00
					4300	22 600,00	22 600,00
					4360	500,00	500,00
					4410	200,00	200,00
					4440	4 743,00	4 743,00
					4700	2 000,00	2 000,00
				<b>suma</b>	<b>5 815 000,00</b>	<b>5 815 000,00</b>	<b>suma</b>
FB-BP.3111.53.2018.KSz z dnia 15 lutego 2018 r.	Zarządzenie Nr: 0050.41.2018 Burmistrza Bystrzycy Kłodzkiej z dnia 28 lutego 2018 r.	2010	-8 000,00	5 807 000,00	3110	-8 000,00	5 583 818,00
					4010		148 398,00
					4040		10 763,00
					4110		23 895,00
					4120		3 353,00
					4210		4 050,00
					4260		2 500,00
					4280		180,00
					4300		22 600,00
					4360		500,00
					4410		200,00
					4440		4 743,00
					4700		2 000,00
				<b>suma</b>	<b>-8 000,00</b>	<b>5 807 000,00</b>	<b>suma</b>

Pismo Wojewody	Podstawa zmiany planu	Dochody			Wydatki				
		§	Kwota	Po zmianach	§	Kwota	Po zmianach		
	Zarządzenie Nr: 0050.153.2018 Burmistrza Bystrzycy Kłodzkiej z dnia 30 maja 2018 r.	2010	0,00	5 807 000,00	3020	600,00	600,00		
					3110		5 583 818,00		
					4010		148 398,00		
					4040		10 763,00		
					4110		23 895,00		
					4120		3 353,00		
					4210		4 050,00		
					4260		2 500,00		
					4280		180,00		
					4300	-600,00	22 000,00		
					4360		500,00		
					4410		200,00		
					4440		4 743,00		
					4700		2 000,00		
				suma	0,00	5 807 000,00	suma	0,00	5 807 000,00
		FB-BP.3111.543.2018.KR z dnia 17 października 2018 r.	Zarządzenie Nr: 0050.374.2018 Burmistrza Bystrzycy Kłodzkiej z dnia 31 października 2018 r.	2010	40 000,00	5 847 000,00	3020	616,00	1 216,00
					3110	97 485,00	5 681 303,00		
					4010	-29 132,00	119 266,00		
					4040		10 763,00		
					4110	-3 692,00	20 203,00		
					4120	-1 346,00	2 007,00		
					4210	-1 172,00	2 878,00		
					4260	-2 156,00	344,00		
					4280	-80,00	100,00		
					4300	-18 900,00	3 100,00		
					4360	-408,00	92,00		
					4410	-3,00	197,00		
					4440		4 743,00		
					4700	-1 212,00	788,00		
				suma	40 000,00	5 847 000,00	suma	40 000,00	5 847 000,00
FB-BP.3111.608.2018.KR z dnia 9 listopada 2018 r.  FB-BP.3111.643.2018.KR z dnia 15 listopada 2018 r.	Zarządzenie Nr: 0050.391.2018 Burmistrza Bystrzycy Kłodzkiej z dnia 30 listopada 2018 r.			2010	43 000,00	5 890 000,00	3020		1 216,00
		2010	4 124,00	5 894 124,00	3110	48 224,00	5 729 527,00		
					4010		119 266,00		
					4040		10 763,00		
					4110		20 203,00		
					4120		2 007,00		
					4210		2 878,00		
					4260		344,00		
					4280		100,00		
					4300	-1 100,00	2 000,00		
					4360		92,00		
					4410		197,00		
					4440		4 743,00		
					4700		788,00		
				suma	47 124,00	5 894 124,00	suma	47 124,00	5 894 124,00
			Zarządzenie Nr: 0050.423.2018 Burmistrza Bystrzycy Kłodzkiej z dnia 31 grudnia 2018 r.	2010	0,00	5 894 124,00	3020		1 216,00
					3110	156,00	5 729 683,00		
					4010	-1 104,00	118 162,00		
					4040		10 763,00		
					4110		20 203,00		
					4120		2 007,00		
					4210	1 104,00	3 982,00		
					4260		344,00		
					4280		100,00		
					4300	-156,00	1 844,00		
					4360		92,00		
					4410		197,00		
					4440		4 743,00		
					4700		788,00		
				suma	0,00	5 894 124,00	suma	0,00	5 894 124,00

Po uwzględnieniu powyższych zmian plan finansowy na 2018 r. w zakresie realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w dziale 855 – Rodzina, w rozdziale 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego wyniósł ogółem 5 894 124,00 zł.

Zmiany w planie finansowym Urzędu Miasta i Gminy w Bystrzycy Kłodzkiej oraz jednostki organizacyjnej (tj. Ośrodka Pomocy Społecznej w Bystrzycy Kłodzkiej) w zakresie środków objętych kontrolą - zarówno po stronie dochodów i wydatków - dokonywano na podstawie decyzji Ministra Finansów i informacji Wojewody Dolnośląskiego, a także wniosków Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej o dokonanie zmian w planie wydatków w 2018 r., zachowując formę Uchwały Rady Miejskiej oraz Zarządzeń Burmistrza Bystrzycy Kłodzkiej, w podziałkach zgodnych z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

[Dowód: akta kontroli str. 32-112]

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

Powyższe działania były zgodne z:

- art. 257 pkt 1 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;
- art. 39 ust. 1 ww. ustawy, który wskazuje, iż dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów, rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu, przychodu lub wydatku. Zastosowano przy tym prawidłową klasyfikację budżetową, zgodną z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Działalność jednostki w ramach *ujęcia środków dotacji udzielonych z budżetu państwa w planie finansowym jednostki* oceniono **pozytywnie**.

## 2. Wykorzystanie środków dotacji udzielonych z budżetu państwa

Urząd Miasta i Gminy Bystrzyca Kłodzka otrzymał dotacje z budżetu państwa na realizację zadań zleconych - w ramach kontrolowanego działu 855 – *Rodzina*, rozdziału 85502 – *Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* - w wysokości 5 847 124,00 zł. Otrzymane środki przekazywane były do jednostki bezpośrednio realizującej zadanie. Kontrolujący

Sygn. k

poddali weryfikacji kwoty otrzymanych przez Gminę środków dotacji oraz terminy przekazywania poszczególnych transz dotacji do Ośrodka Pomocy Społecznej w Bystrzycy Kłodzkiej, co zobrazowano w poniższej tabeli nr 2.

Tabela nr 2

Wpływ dotacji z DUW		Kwota dotacji (w zł)	Przekazanie dotacji do OPS		Kwota dotacji (w zł)	Liczba dni pomiędzy wpływem, a przekazaniem
WB	z dnia		WB	z dnia		
2	2018-01-03	300 200,00	3	2018-01-04	300 200,00	1
8	2018-01-11	249 800,00	9	2018-01-12	249 800,00	1
24	2018-02-02	300 000,00	25	2018-02-05	300 000,00	3'
30	2018-02-12	153 500,00	31	2018-02-13	153 500,00	1
44	2018-03-02	297 000,00	45	2018-03-05	297 000,00	3
50	2018-03-12	116 000,00	51	2018-03-13	116 000,00	1
67	2018-04-04	274 200,00	68	2018-04-05	274 200,00	1
72	2018-04-11	285 800,00	73	2018-04-12	285 800,00	1
86	2018-05-02	291 000,00	87	2018-05-04	291 000,00	2
92	2018-05-11	239 000,00	93	2018-05-14	239 000,00	3
107	2018-06-04	326 000,00	108	2018-06-05	326 000,00	1
112	2018-06-11	153 500,00	113	2018-06-12	153 500,00	1
129	2018-07-03	298 000,00	130	2018-07-04	298 000,00	1
135	2018-07-11	146 000,00	136	2018-07-12	146 000,00	1
151	2018-08-02	283 000,00	152	2018-08-03	283 000,00	1
158	2018-08-13	137 000,00	159	2018-08-14	137 000,00	1
173	2018-09-04	278 000,00	174	2018-09-05	278 000,00	1
178	2018-09-11	322 000,00	179	2018-09-12	322 000,00	1
194	2018-10-02	310 000,00	195	2018-10-03	310 000,00	1
201	2018-10-11	90 000,00	202	2018-10-12	90 000,00	1
216	2018-11-02	243 000,00	217	2018-11-05	243 000,00	3
222	2018-11-13	477 000,00	224	2018-11-15	477 000,00	2
228	2018-11-21	4 124,00	234	2018-11-29	4 124,00	8
237	2018-12-04	36 000,00	238	2018-12-05	36 000,00	1
237	2018-12-04	237 000,00	238	2018-12-05	237 000,00	1
<b>Razem</b>		<b>5 847 124,00</b>	<b>Razem</b>		<b>5 847 124,00</b>	

Kontrolujący nie stwierdzili różnic w zakresie wysokości otrzymanych środków z DUW, a kwotą przekazanych przez Gminę środków dotacji do Ośrodka Pomocy Społecznej. Liczba dni pomiędzy otrzymaniem dotacji przez Gminę, a ich przekazaniem do OPS wynosiła od 1 do 8 dni.

W ramach kontrolowanego rozdziału w 2018 r. wydatkowano kwotę **5 762 412,95 zł**, co stanowiło 98,55% przekazanych środków finansowych (tj. **5 847 124,00 zł**).

W I kwartale 2018 roku jednostka otrzymała dotacje z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej (w ramach działu 855, rozdziału 85502) w wysokości 1 416 500,00 zł, z czego wykorzystwała środki w kwocie 1 416 500,00 zł, co stanowiło 100% przekazanych środków finansowych. W okresie od 01.01.2018 r. do 31.03.2018 r. na realizację zadań w ramach rozdziału 85502, paragrafu 3110 jednostka wydatkowała kwotę **1 376 841,94 zł**, co stanowiło 97,20% środków dotacji otrzymanych I kwartale 2018 r.

Z uwagi na fakt, iż największą część w ramach kontrolowanego rozdziału stanowiły wydatki poniesione w § 3110 – świadczenia społeczne – do szczegółowej kontroli przewidziano wykonanie wydatków dokonanych ze środków dotacji na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego w I kwartale 2018 r.

Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bystrzycy Kłodzkiej - na podstawie pełnomocnictwa Burmistrza Bystrzycy Kłodzkiej Or.077.26.2011 z dnia 1 czerwca 2011 r. - został upoważniony do:

- podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzenia postępowania i wydawania w tych sprawach decyzji;
- prowadzenia postępowania w sprawie świadczeń z funduszu alimentacyjnego, a także do wydawania w tych sprawach decyzji administracyjnych.

Dodatkowo, na podstawie pełnomocnictwa Or.077.4.2011 z dnia 1 lutego 2011 r., Burmistrz Bystrzycy Kłodzkiej upoważnił Kierownika Działu Rodzinnego i Funduszu Alimentacyjnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bystrzycy Kłodzkiej m.in. do prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń funduszu alimentacyjnego oraz do wydawania w tych sprawach decyzji administracyjnych.

Szczegółową kontrolą objęto 14 list, na podstawie których dokonano wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego w I kwartale 2018 r. w łącznej wysokości **163 500,00 zł**.

Listy wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego sporządzali pracownicy działu świadczeń rodzinnych, następnie listy podpisywane były pod względem merytorycznym przez kierownika działu i przekazywane do działu księgowości. Po sprawdzeniu list pod względem rachunkowym przez pracownika działu FK i ich zadekretowaniu oraz złożeniu podpisów przez kierownika OPS i główną księgową (lub osoby je zastępujące), listy wypłat wczytywane były automatycznie do systemu bankowego, z którego dokonywano przelewów na rachunki bankowe osób uprawnionych do otrzymania świadczeń. Listy wypłat gotówkowych przekazywane były do kasy OPS, gdzie realizowano wypłaty uprawnionym świadczeniobiorcom.

Do kontroli przedłożono dokumenty źródłowe OPS, tj. decyzje administracyjne o przyznaniu świadczeń z funduszu alimentacyjnego i pisma o potrąceniu nienależnie pobranych świadczeń, a także listy wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego, wyciągi bankowe, raporty kasowe i ewidencję księgową, na podstawie których zostało sporządzone poniższe zestawienie tabelaryczne nr 3.



Tabela nr 3

KOSZTY					WYDATKI					
Lp.	Numer listy wypłat	Data listy wypłat	Kwota zatwierdzona do wypłaty (PK)	Potrącenia - nienależnie pobrane świadczenie	Forma wypłaty	Data wypłaty w banku /kasie	Wyc. bank./ Raport kas.	Kwota wypłaty świadczeń	Zwrot do UG świadczeni. nienal.pobr.	Suma
1.	FA.8320-000076.2018 - styczeń 2018 r.	22.01.2018 r.	23 680,00	0,00	przelew bankowy	22.01.2018 r.	015/2018	23 680,00	0,00	23 680,00
2.	FA.8320-000077.2018 - styczeń 2018 r.	23.01.2018 r.	25 490,00	0,00	przelew bankowy	23.01.2018 r.	016/2018	25 490,00	0,00	25 490,00
3.	10-000073.2018 - styczeń 2018 r.	23.01.2018 r.	6 990,00	0,00	gotówka	23.01.2018 r.	RK 1	6 990,00	0,00	6 990,00
4.	FA.8320-000170.2018 - luty 2018 r.	22.02.2018 r.	23 380,00	0,00	przelew bankowy	22.02.2018 r.	038/2018	23 380,00	0,00	23 380,00
5.	FA.8320-000169.2018 - luty 2018 r.	23.02.2018 r.	23 840,00	291,70	przelew bankowy	23.02.2018 r.	039/2018	23 548,30	291,70	23 840,00
6.	FA.8320-000182.2018 - luty 2018 r.	22.02.2018 r.	4 320,00	0,00	gotówka	22.02.2018 r.	RK 2	4 320,00	0,00	4 320,00
7.	FA.8320-000183.2018 - luty 2018 r.	23.02.2018 r.	1 370,00	0,00	gotówka	23.02.2018 r.	RK 2	1 370,00	0,00	1 370,00
8.	FA.8320-000186.2018 - luty 2018 r.	26.02.2018 r.	750,00	0,00	Przelew bankowy	26.02.2018 r.	040/2018	750,00	0,00	750,00
9.	FA.8320-000274.2018 - marzec 2018 r.	22.03.2018 r.	24 200,00	0,00	przelew bankowy	22.03.2018 r.	057/2018	24 200,00	0,00	24 200,00
10.	FA.8320-000284.2018 - marzec 2018 r.	22.03.2018 r.	2 420,00	0,00	gotówka	22.03.2018 r.	RK 3	2 420,00	0,00	2 420,00
11.	FA.8320-000276.2018 - marzec 2018 r.	23.03.2018 r.	24 990,00	291,70	przelew bankowy	23.03.2018 r.	058/2018	24 698,30	291,70	24 990,00
12.	FA.8320-000285.2018 - marzec 2018 r.	23.03.2018 r.	970,00	0,00	gotówka	23.03.2018 r.	RK 3	970,00	0,00	970,00
13.	FA.8320-000291.2018 - marzec 2018 r.	30.03.2018 r.	500,00	0,00	gotówka	30.03.2018 r.	RK 3	500,00	0,00	500,00
14.	10-000293.2018 - marzec 2018 r.	30.03.2018 r.	600,00	0,00	gotówka	30.03.2018 r.	RK 3	600,00	0,00	600,00
<b>SUMA:</b>			<b>163 500,00</b>	<b>583,40</b>	<b>SUMA:</b>			<b>162 916,60</b>	<b>583,40</b>	<b>163 500,00</b>

Na podstawie weryfikacji list wypłat, wyciągów z rachunku bankowego, raportów kasowych oraz ewidencji księgowej ustalono, że na wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego w I kwartale 2018 r. wydatkowano kwotę 163 500,00 zł, z czego wypłacono

świadczeniobiorcom 162 916,60 zł oraz dokonano potrącenia z list wypłat środków z tytułu nienależnie pobranych świadczeń w wysokości 583,40 zł, które odprowadzono na rachunek bankowy Urzędu Miasta i Gminy w Bystrzycy Kłodzkiej. 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 o finansach publicznych*.

W wyniku analizy ustalono, że w okresie objętym kontrolą - na 123 wystawionych przez OPS decyzji przyznających świadczenia z funduszu alimentacyjnego - w 20 decyzjach wystąpiły rozbieżności pomiędzy datami wypłat wskazanymi w przedmiotowych dokumentach, a faktycznymi datami wypłaty świadczeń. Na prośbę kontrolujących o podanie przyczyn powstałych rozbieżności, jednostka w dniu 3 kwietnia 2019 r. przedłożyła wyjaśnienie, w którym podała, że rozbieżność „wynikła ze względów organizacyjnych bądź omyłek pisarskich”. Wspomniane w powyższym wyjaśnieniu omyłki pisarskie polegały na ujęciu w decyzjach – pomimo zawarcia w nich prawidłowego okresu, na który przyznano zasiłek – dat wypłat z poprzednich okresów zasiłkowych, bądź innych nieprawidłowych dat wypłat.

W toku kontroli ustalono, że OPS wypłacał świadczenia w trzech grupach, tj. dla:

- świadczeniobiorców, których nazwiska zaczynały się od litery A do M (w terminach 22.01.2018 r., 22.02.2018 r. oraz 22.03.2018 r.),
- świadczeniobiorców od N do Z (w terminach 23.01.2018 r., 23.02.2018 r. oraz 23.03.2018 r.),
- świadczeniobiorców deklarujących odbiór świadczenia w kasie OPS (w terminach 23.01.2018 r., 23.02.2018 r. oraz 23.03.2018 r.).

Dla wszystkich osób odbierających świadczenia w kasie OPS stosowano termin jak dla grupy świadczeniobiorców, których nazwiska zaczynały się od litery N do Z. Taki sposób postępowania jednostki spowodował niedotrzymanie terminów wypłaty świadczeń dla osób, których nazwiska zaczynały się od litery A do M, dla których w decyzjach wskazano inne daty wypłat.

Jednocześnie, w toku kontroli ustalono, że w wyniku opisanych powyżej opóźnień w zapłacie zobowiązań, jednostka nie poniosła skutków finansowych w postaci zapłaty odsetek za zwłokę, co dodatkowo potwierdził Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w wyjaśnieniu

z dnia 3 kwietnia 2019 r., w którym podał, że „żadna z osób, której dotyczyła opóźniona wypłata nie rościła sobie prawa do odsetek za opóźnienie wypłaty świadczeń”. Ponadto, w przywołanym wyżej wyjaśnieniu wskazano, że „aktualne terminy wypłat wszystkich świadczeń podawane są na stronie internetowej tut. Ośrodka i na tablicy ogłoszeń w Ośrodku Pomocy Społecznej. O zmianach terminów wypłat informujemy świadczeniobiorców również telefonicznie. Kopie decyzji przyznających świadczenia z funduszu alimentacyjnego przekazywane są do komorników prowadzących egzekucję, a daty wypłat potrzebne są do synchronizacji naliczania odsetek w OSP i u komorników. Obecnie, w dziale świadczeń rodzinnych opracowujemy inny sposób przyjmowania daty wypłaty świadczenia w decyzji bez wskazania konkretnych dni wypłat świadczeń oraz inny system informowania komorników o terminach wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego”.

Powyższe ustalenie - z uwagi na podjęte przez jednostkę działania naprawcze, jak również fakt, iż ww. opóźnienia w regulowaniu zobowiązań nie skutkowały obciążeniem jednostki odsetkami za zwłokę w zapłacie świadczeń - zakwalifikowano jako uchybienie.

Wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego – poza przypadkami opisanymi powyżej – realizowane były w wysokościach i terminach wynikających z decyzji, w formie przelewu na wskazane przez świadczeniobiorcę konto bankowe lub gotówką w kasie OPS, tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Niewykorzystane środki dotacji w 2018 r. w kwocie **84.711,05 zł** (w zakresie działu 855, rozdziału 85502, paragrafu 2010) Ośrodek Pomocy Społecznej przekazał na konto Urzędu Miasta i Gminy w Bystrzycy Kłodzkiej w dniu 31 grudnia 2018 r. W tym samym dniu UMiG dokonał zwrotu ww. środków niewykorzystanej dotacji na konto Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, jako środki dotacji dotyczące rozdziału 85502, jednocześnie dotrzymując terminu wynikającego z art. 168 ust. 1 ww. ustawy, zgodnie z którym dotacje udzielone z budżetu państwa w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu państwa odpowiednio do dnia 31 stycznia następnego roku.

[Dowód: akta kontroli str. 113-541]

Działania jednostki w zakresie zgodności wydatków z planowanym przeznaczeniem oceniono **pozytywnie z uchybieniami.**

### III. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Do kontroli przedłożono wydruki z ewidencji księgowej Urzędu Miasta i Gminy w Bystrzycy Kłodzkiej oraz Ośrodka Pomocy Społecznej w Bystrzycy Kłodzkiej:

#### Urząd Miasta i Gminy w Bystrzycy Kłodzkiej:

- konto 133-855-85502-2010-01- Rachunek budżetu [zapisy księgowe za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31];
- konto 223-000-00000-0000-22 - Rozliczenie wydatków budżetowych [zapisy księgowe za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31];
- konto 901-855-85502-2010-00 - Dochody budżetu [zapisy księgowe za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31];
- konto 901-855-85502-2010-00 - Dochody budżetu [zapisy księgowe za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31];
- konto 901-801-85502-2010-01 - Dochody budżetu [zapisy księgowe za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31];
- zestawienie stanów kont-subsyntetyczne (paragraf) dla kont od 902-010-01095-4010-22 do 902-921-92105-2480-22 [zapisy księgowe za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31].

#### Ośrodek Pomocy Społecznej w Bystrzycy Kłodzkiej:

- analityka konta 410-00-855-85502-3110-40-139 - Fundusz alimentacyjny [zapisy księgowe za okres od miesiąca: Styczeń do Marzec 2018 r.];
- analityka rachunków bankowych 855-85502-3110-40 - Świadczenia społeczne [zapisy księgowe za okres od miesiąca: Styczeń do Grudzień 2018 r.];
- analityka konta 223-00-855-85502-2010-40 - Dotacja-świadczenia rodzinne [zapisy księgowe za okres od miesiąca: Styczeń do Grudzień 2018 r.];
- analityka kont od 221-12-855-85502-0940-14-004 do 221-12-855-85502-0940-14-103 - Należności z tytułu dochodów budżetowych [zapisy księgowe za okres od miesiąca: Styczeń do Grudzień 2018 r.];
- analityka kont od 240-04-855-85502-3110-14-009 do 240-04-855-85502-3110-14-060 - Pozostałe rozrachunki [zapisy księgowe za okres od miesiąca: Styczeń do Grudzień 2018 r.];
- analityka kont od 750-00-855-85502-3110-40-00 do 750-00-855-85502-3110-40-82 - Przychody finansowe [zapisy księgowe za okres od miesiąca: Styczeń do Grudzień 2018 r.];

- zestawienie obrotów i sald kont z podziałem na miesiące dla konta 410-00-855-85502-3110-40-139 - Fundusz alimentacyjny [zapisy księgowe za okres od miesiąca: Styczeń do Grudzień 2018 r.];
- zestawienie obrotów i sald za miesiąc 12/2018 dla kont analitycznych od 221-12-855-85502-094-14-004 do 221-12-855-85502-094-14-103;
- zestawienie obrotów i sald za miesiąc 12/2018 dla kont analitycznych od 240-04-855-85502-3110-14-009 do 240-04-855-85502-3110-14-060;
- zestawienie paragrafów wydatków za miesiące: 03/2018, 06/2018, 09/2018 i 12/2018.

W okresie objętym kontrolą OPS ewidencjonował wpływ środków z UMiG na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego na koncie 130-00-001 w korespondencji z kontem 223-00-855-85502-2010-40, natomiast wypłaty świadczeń księgowane były na koncie 410-00-855-85502-3110-40-139 z kontami przeciwstawnymi: 101-00 (w formie gotówkowej) oraz 130-00-855-85502-3110-40 (płatne przelewem). Kontrolujący ustalili, że do list realizowanych przelewem dokonywane były księgowania na koncie rozrachunkowym 201-00-...-.....-0004, natomiast w zakresie wypłat świadczeń w formie gotówkowej nie stosowano księgowania rozrachunków. Postępowanie jednostki - z uwagi na fakt, iż brak prowadzenia rozrachunków ze świadczeniobiorcami nie miał negatywnego oddziaływania na rozliczenia z tytułu funduszu alimentacyjnego - uznano jako uchybienie.

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

Przedłożone do kontroli listy wypłat zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia oraz zatwierdzone do wypłaty ze wskazaniem kwot, kont księgowych i podziałek klasyfikacji budżetowych [dział 855, rozdział 85502, § 3110]. Ponadto, na dokumentach zawarto podpis osoby zatwierdzającej listy do wypłaty tj. Kierownika jednostki oraz podpis głównego księgowego, dokonującego 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 ww. ustawy*.

Jednocześnie, w toku kontroli list wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego ustalono, że w przypadku list, których realizacja wypłaty odbywała się w kasie OPS, zapisy w ewidencji księgowej dokonywane były pod datą raportu kasowego, tj. na koniec każdego miesiąca sprawozdawczego. Przedmiotowe ustalenie stanowi naruszenie *art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości*.

Kontrolujący stwierdzili, że w ramach kontrolowanego zadania, zapisy w księgach rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy w Bystrzycy Kłodzkiej oraz Ośrodka Pomocy Społecznej w Bystrzycy Kłodzkiej – poza przypadkiem opisanym powyżej – zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 ww. ustawy tj. uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierały zrozumiały tekst lub kod opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których zapisy dotyczą.

[Dowód: akta kontroli str. 542- 628]

Działania jednostki w zakresie *dokumentowania i ewidencjonowania operacji gospodarczych* oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.

#### **IV. Sprawozdawczość i rozliczenie otrzymanych środków dotacji z budżetu państwa**

Prawidłowość sporządzania sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami, w zakresie objętym kontrolą została oceniona poprzez zbadanie zgodności danych zawartych w wydrukach z ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach za 2018 r.

W ramach kontrolowanego zadania Gmina Bystrzyca Kłodzka sporządziła sprawozdania zbiorcze o dotacjach/wydatkach **za I kwartał 2018 r.** na podstawie sprawozdania jednostkowego z dnia 10 kwietnia 2018 r. - przedłożonego przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Bystrzycy Kłodzkiej. Gmina przekazała sprawozdanie Rb-50 w zakresie planu po zmianach i wykonania dotacji oraz planu po zmianach i wykonania wydatków do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 12 kwietnia 2018 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w *załączniku nr 40* do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie *sprawozdawczości budżetowej*.

**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 2018 roku:**

Tabela nr 4

Wyszczególnienie		Plan po zmianach	Wykonanie
Dział 855	Rodzina		
Rozdział 85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego		
§ 2010 –	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	5 807 000,00	1 416 500,00

**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 2018 roku:**

Tabela nr 5

Dział	Rozdział	§	Plan po zmianach	Wykonanie	
855	85502	3110	5 583 818,00	1 376 841,94	
		4010	148 398,00	21 784,32	
		4040	10 763,00	10 763,00	
		4110	23 895,00	5 881,48	
		4120	3 353,00	793,26	
		4210	4 050,00	0,00	
		4260	2 500,00	344,00	
		4280	180,00	0,00	
		4300	22 600,00	0,00	
		4360	500,00	92,00	
		4410	200,00	0,00	
		4440	4 743,00	0,00	
		4700	2 000,00	0,00	
			<b>SUMA:</b>	<b>5 807 000,00</b>	<b>1 416 500,00</b>

W ramach kontrolowanego zadania Gmina Bystrzyca Kłodzka sporządziła sprawozdania zbiorcze Rb-50 o dotacjach/wydatkach **za IV kwartał 2018 r.** na podstawie sprawozdania jednostkowego z dnia 29 stycznia 2019 r., przedłożonego przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Bystrzycy Kłodzkiej.

**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 2018 roku:

Tabela nr 6

Wyszczególnienie		Plan po zmianach	Wykonanie
Dział 855	Rodzina		
Rozdział 85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego		
§ 2010 –	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	5 894 124,00	5 762 412,95

**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 2018 roku:

Tabela nr 7

Dział	Rozdział	§	Plan po zmianach	Wykonanie
855	85502	3020	1 216,00	1 216,00
		3110	5 729 683,00	5 597 972,75
		4010	118 162,00	118 162,00
		4040	10 763,00	10 763,00
		4110	20 203,00	20 203,00
		4120	2 007,00	2 007,00
		4210	3 982,00	3 982,00
		4260	344,00	344,00
		4280	100,00	100,00
		4300	1 844,00	1 844,00
		4360	92,00	92,00
		4410	197,00	196,20
		4440	4 743,00	4 743,00
		4700	788,00	788,00
				<b>SUMA:</b>

Dodatkowo, kontroli poddano jednostkowe sprawozdania Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2018 r., sporządzone



przez Urząd Miasta i Gminy w Bystrzycy Kłodzkiej, Ośrodek Pomocy Społecznej, Środowiskowy Dom Samopomocy, Szkołę Podstawową w Wilkanowie, Szkołę Podstawową nr 2 w Bystrzycy Kłodzkiej oraz Zespół Szkół Ogólnokształcących w Bystrzycy Kłodzkiej.

Gmina przekazała zbiorcze sprawozdanie Rb-50 w zakresie planu po zmianach i wykonania dotacji oraz planu po zmianach i wykonania wydatków do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 13 lutego 2019 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w załączniku nr 40 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. W dniu 21 lutego 2019 r. jednostka dokonała korekty sprawozdania Rb-50 za IV kwartał 2018 r. w związku z korektami jednostkowych sprawozdań Rb-50, złożonymi przez Zespół Szkół Ogólnokształcących oraz Urząd Miasta i Gminy w Bystrzycy Kłodzkiej.

[Dowód: akta kontroli str. 629-877]

Sprawozdania Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2018 r. spełniały wymogi rozdziału 4 § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 9 ust. 1 i 2 przywołanego wyżej rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej były sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowych jednostek. Zgodnie z zapisami § 6 ust. 1 pkt 3 ww. rozporządzenia, Gmina Bystrzyca Kłodzka sporządziła sprawozdania zbiorcze Rb-50 w szczególności sprawozdań jednostkowych.

Sprawozdania objęte kontrolą zostały sporządzone zgodnie z zasadami określonymi w Załączniku nr 36, tj. Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do wyżej cytowanego rozporządzenia, 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.

Działania jednostki w zakresie sprawozdawczości i rozliczenia otrzymanych środków dotacji z budżetu państwa oceniono **pozytywnie**.

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami zaleca się:

1. Zachowanie należytej staranności przy sporządzaniu decyzji przyznających świadczenia z funduszu alimentacyjnego.
2. Dokonywanie wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego w terminach zgodnych z wydanymi decyzjami.
3. Ewidencjonowanie na kontach rozrachunkowych wszystkich zobowiązań z tytułu wydanych decyzji przyznających świadczenia z funduszu alimentacyjnego.
4. Ujmowanie w ewidencji księgowej wydatków pod datą dokonania operacji gospodarczej.

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, z późn. zm.), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

*Edyta Sapota*  
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU  
Finansów i Budżetu

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