



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

FB-KF.431.4.2020.KSz

Wrocław, dnia 24 kwietnia 2020 r.

Urząd Miejski w Żmigrodzie
Wpłynęło - Punkt Informacyjny
24.04.2020
Licz. 4698
Il. zał. podpis

OPP
24.04.2020

Pan
Robert Lewandowski
Burmistrz Gminy
Żmigród

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 24 do 27 lutego 2020 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, z późn. zm.), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

- Katarzyna Szymańska – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,
- Adam Doliński – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Żmigrodzie, Pl. Wojska Polskiego 2-3, 55-140 Żmigród.

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: 2019 rok.

Kontrola została przeprowadzona zgodnie z zatwierdzonym w dniu 13 grudnia 2019 r. przez Wicewojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2020 r. (NK-KE.430.5.2019.DD).

Handwritten signature

Kontrolę odnotowano w książce kontroli: Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie pod pozycją 1 oraz księdze kontroli Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żmigrodzie pod pozycją 12.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełnili:

w Urzędzie Miejskim w Żmigrodzie [UM]:

Pani Robert Grzegorz Lewandowski – Burmistrz Gminy Żmigród, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Żmigrodzie z dnia 19 listopada 2018 r.).

Pan Zdzisław Średniawski – Zastępca Burmistrza Gminy Żmigród, powołany na stanowisko z dniem 1 sierpnia 2018 r. Zarządzeniem Nr 0050.136.2018 Burmistrza Gminy Żmigród z dnia 26 lipca 2018 r., odwołany z dniem 22 maja 2019 r. Zarządzeniem Nr 0050.69.2019 Burmistrza Gminy Żmigród z dnia 22 maja 2019 r.,

Pan Jerzy Siuda – Zastępca Burmistrza Gminy Żmigród, powołany na stanowisko z dniem 1 września 2019 r. Zarządzeniem Nr 0050.148.2019 Burmistrza Gminy Żmigród z dnia 29 sierpnia 2019 r.

Pani Anna Dobrowolska – Skarbnik Gminy Żmigród, powołana na stanowisko z dniem 1 lipca 2006 r. Uchwałą Nr XXXIX/330/06 Rady Miejskiej w Żmigrodzie z dnia 30 czerwca 2006 r.

w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Żmigrodzie [GOPS]:

Pani Ewelina Kondracka – zatrudniona na stanowisku Dyrektora Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żmigrodzie na podstawie Zarządzenia Nr 0050.186.2018 Burmistrza Gminy Żmigród z dnia 8 października 2018 r. (wcześniej zatrudniona na stanowisku Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żmigrodzie z dniem 16 stycznia 2018 r. – Zarządzenie 0050.14.2018 Burmistrza Gminy Żmigród z dnia 16 stycznia 2018 r.).

Pani Beata Jakubik – Główny księgowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żmigrodzie, zatrudniona na tym stanowisku od dnia 30 lipca 2018 r.

Wykaz osób odpowiedzialnych za wykonywanie zadań objętych kontrolą wraz z zakresami obowiązków dołączono do akt kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 11-72]

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.:

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

I. 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.3110.211.2018.KSz z dnia 22 października 2018 r. - w związku z przyjęciem przez Radę Ministrów projektu ustawy budżetowej na rok 2019 - poinformował Urząd Miasta i Gminy Żmigród o wysokości kwot dotacji celowych w łącznej kwocie – 16 095 538,00 zł, w tym w dziale 855, w rozdziale 85502 w wysokości **5 699 000,00 zł**.

Powyższą kwotę ujęto w Uchwale Nr 0007.III.19.2018 Rady Miejskiej w Żmigrodzie z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie przyjęcia budżetu Gminy na 2019 rok. W załącznikach do ww. Uchwały (tabele nr 4 i 5) przedstawiono odpowiednio: dochody i wydatki budżetu związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ustawami.

W związku z podziałem kwot określonych w ustawie z dnia 16 stycznia 2019 r. – ustawa budżetowa na rok 2019 – Wojewoda Dolnośląski pismem nr FB-BP.3111.25.2019.KSz z dnia 19 lutego 2019 r. poinformował Urząd Miasta i Gminy Żmigród o kwotach dotacji celowych w łącznej kwocie 16 108 285,00 zł, w tym w dziale 855, w rozdziale 85502 w kwocie **5 696 000,00 zł**.

W Tabeli 1 zaprezentowano zmiany w budżecie Gminy Żmigród na 2019 rok w zakresie środków udzielonych z budżetu państwa, dokonane odpowiednio po stronie dochodów i wydatków w dziale 855, w rozdziale 85502.

Tab. 1

Pismo Wojewody	Podstawa zmiany planu	Dochody (w zł)			Wydatki (w zł)		
		§	Kwota zmiany	Plan po zmianach	§	Kwota zmiany	Plan po zmianach
Nr FB-BP.3110.211.2018.KSz z dnia 22 października 2018 r.	Uchwała Nr 0007.III.19.2018 Rady Miejskiej w Żmigrodzie z dnia 19 grudnia 2018 r.	2010	5 699 000,00	5 699 000,00	3020	1 000,00	1 000,00
					3110	5 528 030,00	5 528 030,00
					4010	123 000,00	123 000,00
					4040	13 300,00	13 300,00
					4110	24 000,00	24 000,00
					4120	3 400,00	3 400,00
					4210	1 270,00	1 270,00
					4440	5 000,00	5 000,00
	Zarządzenie Nr 0050.17.2019 Burmistrza Gminy Żmigród z dnia 31 stycznia 2019 r.	2010	0,00	5 699 000,00	3110	-15 400,00	5 512 630,00
					4040	-3 600,00	9 700,00
					4170	3 000,00	3 000,00
					4210	2 000,00	3 270,00
					4260	3 000,00	3 000,00
					4300	8 000,00	8 000,00
					4700	3 000,00	3 000,00
Nr FB-BP.3111.25.2019.KSz z dnia 19 lutego 2019 r.	Zarządzenie Nr 0050.33.2019 Burmistrza Gminy Żmigród z dnia 28 lutego 2019 r.	2010	1 124,00	5 700 124,00	3110	1 000,00	5 513 630,00
					4210	124,00	3 394,00
	Zarządzenie Nr 0050.37.2019 Burmistrza Gminy Żmigród z dnia 11 marca 2019 r.	2010	0,00	5 700 124,00	3110	-2 500,00	5 511 130,00
					4210	2 500,00	5 894,00
Nr FB-BP.3111.117.2019.KR z dnia 19 kwietnia 2019 r.	Zarządzenie Nr 0050.57.2019 Burmistrza Gminy Żmigród z dnia 30 kwietnia 2019 r.	2010	4 124,00	5 704 248,00	3110	4 000,00	5 515 130,00
					4210	124,00	6 018,00
	Zarządzenie Nr 0050.93.2019 Burmistrza Gminy Żmigród z dnia 13 czerwca 2019 r.	2010	0,00	5 704 248,00	3110	-1 000,00	5 514 130,00
					4270	500,00	500,00
					4360	500,00	500,00
	Zarządzenie Nr 0050.115.2019 Burmistrza Gminy Żmigród z dnia 26 lipca 2019 r.	2010	0,00	5 704 248,00	3110	-3 000,00	5 511 130,00
					4260	1 000,00	4 000,00
					4300	2 000,00	10 000,00

Nr FB-BP.3111.328.2019.MS z dnia 22 sierpnia 2019 r.	Zarządzenie Nr 0050.146.2019 Burmistrza Gminy Żmigród z dnia 28 sierpnia 2019 r.	2010	8 247,00	5 712 495,00	3110	8 000,00	5 519 130,00
					4210	247,00	6 265,00
Nr FB-BP.3111.392.2019.KK z dnia 27 września 2019 r.	Zarządzenie Nr 0050.189.2019 Burmistrza Gminy Żmigród z dnia 27 września 2019 r.	2010	8 247,00	5 720 742,00	3110	8 000,00	5 527 130,00
					4210	247,00	6 512,00
Nr FB-BP.3111.457.2019.IIS z dnia 22 października 2019 r.	Zarządzenie Nr 0050.209.2019 Burmistrza Gminy Żmigród z dnia 24 października 2019 r.	2010	254 000,00	5 974 742,00	3110	254 000,00	5 781 130,00
Nr FB-BP.3111.473.2019.AD z dnia 28 października 2019 r.	Zarządzenie Nr 0050.217.2019 Burmistrza Gminy Żmigród z dnia 31 października 2019 r.	2010	4 124,00	5 978 866,00	3110	4 000,00	5 785 130,00
					4210	124,00	6 636,00
	Uchwała Nr 0007.XII.157.2019 Rady Miejskiej w Żmigrodzie z dnia 29 listopada 2019 r.	2010	0,00	5 978 866,00	3020	500,00	1 500,00
					4360	-500,00	0,00
Nr FB-BP.3111 .457.2019.KK z dnia 13 listopada 2019 r.	Zarządzenie Nr 0050.245.2019 Burmistrza Gminy Żmigród z dnia 29 listopada 2019 r.	2010	-20 000,00	5 958 866,00	3110	-20 000,00	5 765 130,00

Po uwzględnieniu powyższych zmian plan finansowy na 2019 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 **5 958 866,00 zł**.

W zakresie środków udzielonych z budżetu państwa (w tym środków pochodzących z rezerwy celowej) zmiany w budżecie Gminy Żmigród oraz jednostki organizacyjnej (tj. Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żmigrodzie) dokonywano na podstawie decyzji Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju oraz decyzji Wojewody Dolnośląskiego (po stronie dochodów), a także na podstawie wniosków Dyrektora Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żmigrodzie o dokonanie zmian planu finansowego (po stronie wydatków). Powyższe zmiany wprowadzane były do budżetu Gminy Żmigród na 2019 r., zachowując formę Uchwały Rady Miejskiej oraz Zarządzeń Burmistrza Gminy Żmigród, w podziałkach zgodnych z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

Jednakże wskazać należy, że przedmiotowych zmian dokonywano w łącznych kwotach, tj. bez wskazania środków dotacji udzielonych z budżetu państwa oraz środków własnych Gminy.

[Dowód: akta kontroli str. 73-227]

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 i 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, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

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

II. Wykorzystanie środków dotacji z budżetu państwa

W okresie objętym kontrolą Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Żmigrodzie, zgodnie z treścią Statutu wprowadzonego Uchwałą Nr 0007.XLI.349.2018 Rady Miejskiej w Żmigrodzie z dnia 12 września 2018 r. był wyodrębnioną jednostką organizacyjną Gminy Żmigród, prowadzoną w formie jednostki budżetowej, jak również jednostką realizującą zadania własne i zlecone gminie z zakresu pomocy społecznej. Na podstawie Regulaminu Organizacyjnego, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 2.2019 Dyrektora Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żmigrodzie z dnia 2 stycznia 2019 r., pracownicy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żmigrodzie w ramach zadań i kompetencji poszczególnych komórek organizacyjnych oraz przypisanych im zakresów obowiązków realizowali zadania objęte kontrolą.

W roku 2019 Gmina Żmigród otrzymała na rachunek bankowy nr 97 9598 0007 0000 0361 2000 0001 dotacje z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w ramach działu 855 – *Rodzina*, rozdziału 85502 – *Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* w ogólnej wysokości **5 917 289,00 zł**.

Na wypłatę świadczeń rodzinnych, opiekuńczych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego, Gmina Żmigród przekazywała otrzymane środki dotacji do jednostki bezpośrednio realizującej zadania – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żmigrodzie – na rachunek bankowy GOPS o numerze 31 9598 0007 0000 2251 2000 0001.

Niewykorzystane środki dotacji w 2019 r. w kwocie **16 113,31 zł** (w zakresie działu 855, rozdziału 85502, paragrafu 2010) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej przekazał na konto bankowe Gminy Żmigród w dniu 31 grudnia 2019 r. Następnie, w dniu 22 stycznia 2020 r., Gmina dokonała zwrotu ww. kwoty na rachunek bankowy Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, jako środki dotacji dotyczące rozdziału 85502. Tym samym, Gmina Żmigród dotrzymała terminu wynikającego z art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym dotacje udzielone z budżetu państwa w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu państwa do dnia 31 stycznia następnego roku.

W ramach kontrolowanego rozdziału 85502 największy udział stanowiły wydatki poniesione w §3110 – *Świadczenia społeczne* na kwotę **5 732 998,49 zł**, co stanowiło 99,44% planowanych środków finansowych w tym paragrafie na 2019 r. (tj. **5 765 130,00 zł**).

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Żmigrodzie w zakresie działu 855, rozdziału 85502 paragrafu 3110 wypłacał:

- *świadczenia rodzinne* tj. zasiłki rodzinne oraz dodatki do zasiłków rodzinnych, jednorazowe zapomogi z tytułu urodzenia się dziecka oraz świadczenia rodzicielskie;
- *świadczenia w ramach programu „ZA ŻYCIEM”*;
- *świadczenia opiekuńcze* tj. świadczenia i zasiłki pielęgnacyjne, zasiłki dla opiekunów oraz specjalne zasiłki opiekuńcze;
- *świadczenia z funduszu alimentacyjnego* dla osób uprawnionych do alimentów od rodzica na podstawie tytułu wykonawczego, pochodzącego lub zatwierdzonego przez sąd (jeżeli egzekucja okazała się bezskuteczna).

Jednocześnie ustalono, że w ramach działu 855, rozdziału 85502 jednostka wydatkowała środki finansowe na wydatki rzeczowe oraz osobowe w ramach kosztów obsługi realizowanego zadania.

Z uwagi na fakt, że największą część w ramach kontrolowanego rozdziału stanowiły wydatki poniesione w §3110, szczegółową kontrolą objęto wydatki poniesione na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego w okresie od 01.01.2019 r. do 30.06.2019 r. w łącznej wysokości **200 730,00 zł.**

Kontroli poddano m.in. zgodność:

- numerów rachunków bankowych, wskazanych we wnioskach o przyznanie świadczenia z numerami rachunków bankowych, wynikających z przelewów bankowych,
- nazwisk wnioskodawców z nazwiskami osób, którym wypłacono świadczenia,
- kwot świadczeń ustalonych w decyzjach z kwotami wymienionymi na wyciągach bankowych,
- terminów wypłat wynikających z decyzji z wyciągami bankowymi, potwierdzającymi dokonanie wypłaty świadczeń.

W toku kontroli ustalono, że listy wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego były sporządzane przez pracownika Działu Świadczeń Pieniężnych w programie Nemezis. Świadczenia wypłacane były w czterech grupach, tj. dla świadczeniobiorców, których nazwiska zaczynały się od litery A do I, od J do M, od N do S oraz od T do Z. Sporządzone listy przekazywane były drogą elektroniczną oraz papierowo do księgowości, a następnie sprawdzane pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez Główną Księgową oraz zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora GOPS. Następnie, listy wypłat eksportowane były do systemu bankowego CORPONET, z którego dokonywano przelewów na rachunki bankowe osób uprawnionych do otrzymania świadczeń, sprawdzane z listą sporządzoną w wersji papierowej i podpisywane przez dwie osoby upoważnione do realizacji przelewów.

Do kontroli przedłożono dokumenty źródłowe GOPS, tj. wnioski o wypłatę świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz wydane na ich podstawie decyzje o przyznanie świadczeń, a także listy wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego, wyciągi bankowe i ewidencję księgową.

Szczegółową kontrolą objęto 25 list, na podstawie których dokonano wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego w I półroczu 2019 r. w łącznej wysokości **200 730,00 zł**, zaprezentowane w Tabeli 2.

Tab. 2

KOSZTY (konto 410)					WYDATKI (konto 130)		
L.p.	Numer dowodu księgowego	Numer listy wypłat	Data listy wypłat	Kwota zatwierdzona do wypłaty	Data przelewu bankowego	Numer wyciągu bankowego	Kwota wypłaty świadczeń
1.	W190006/26-28/2019	1/01/2019	2019-01-14	7 450,00	2019-01-14	6	7 450,00
2.	W190007/47-49/2019	2/01/2019	2019-01-14	9 130,00	2019-01-15	7	9 130,00
3.	W190008/22-24/2019	3/01/2019	2019-01-16	9 800,00	2019-01-16	8	9 800,00
4.	W190009/39-41/2019	4/01/2019	2019-01-16	6 400,00	2019-01-17	9	6 400,00
5.	W190021/18-20/2019	5/02/2019	2019-02-11	7 450,00	2019-02-11	21	7 450,00
6.	W190022/30-32/2019	6/02/2019	2019-02-12	9 130,00	2019-02-12	22	9 130,00
7.	W190023/26-28/2019	7/02/2019	2019-02-13	9 800,00	2019-02-13	23	9 800,00
8.	W190024/9-11/2019	8/02/2019	2019-02-13	6 400,00	2019-02-14	24	6 400,00
9.	W190029/5-7/2019	9/02/2019	2019-02-21	350,00	2019-02-21	29	350,00
10.	W190039/82-84/2019	10/03/2019	2019-03-11	7 450,00	2019-03-11	39	7 450,00
11.	brak numeru na dokumencie	11/03/2019	2019-03-11	9 130,00	2019-03-12	40	9 130,00
12.	brak numeru na dokumencie	12/03/2019	2019-03-13	9 650,00	2019-03-13	41	9 650,00
13.	brak numeru na dokumencie	13/03/2019	2019-03-14	6 400,00	2019-03-14	42	6 400,00
14.	W19063/16-18/2019	14/04/2019	2019-04-15	7 450,00	2019-04-15	63	7 450,00
15.	W190064/44-46/2019	15/04/2019	2019-04-16	9 130,00	2019-04-16	64	9 130,00
16.	W190065/18-20/2019	16/04/2019	2019-04-17	11 450,00	2019-04-17	65	11 450,00
17.	W190066/8-10/2019	17/04/2019	2019-04-18	6 700,00	2019-04-18	66	6 700,00
18.	W190079/11-13/2019	18/05/2019	2019-05-13	7 450,00	2019-05-13	79	7 450,00
19.	W190080/23-25/2019	19/05/2019	2019-05-13	9 130,00	2019-05-13	80	9 130,00
20.	W190081/79-79/2019	20/05/2019	2019-05-14	9 950,00	2019-05-15	81	9 950,00
21.	W190082/39-41/2019	21/05/2019	2019-05-16	7 200,00	2019-05-16	82	7 200,00
22.	W190101/23-25/2019	22/06/2019	2019-06-17	7 450,00	2019-06-17	101	7 450,00
23.	W190102/13-15/2019	23/06/2019	2019-06-18	8 730,00	2019-06-18	102	8 730,00
24.	W190103/61-63/2019	24/06/2019	2019-06-19	17 150,00	2019-06-19	103	17 150,00
25.	W190103/58/60/2019	25/06/2019	2019-06-19	400,00	2019-06-19	103	400,00
SUMA:				200 730,00	SUMA:		200 730,00

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli stwierdzono, że wymienione w Tabeli 2 środki poniesione na wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego w I półroczu 2019 r. w kwocie 200 730,00 zł dokonane zostały w granicach kwot określonych w planie finansowym oraz zgodnie z planowanym przeznaczeniem, co spełniało wymogi z art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wypłaty realizowane były w wysokościach i terminach wynikających z wydanych decyzji o przyznaniu świadczeń z funduszu alimentacyjnego, w formie przelewu na wskazane przez świadczeniobiorców konta bankowe, tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 przywołanej powyżej ustawy.

[Dowód: akta kontroli str. 228-378]

Działania jednostki w zakresie wykorzystania środków dotacji z budżetu państwa oceniono **pozytywnie**.

III. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Do kontroli przedłożono wydruki z ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie oraz w Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żmigrodzie za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.:

Urząd Miejski w Żmigrodzie:

- operacje na koncie 223-G2 - *Rozl.wydat.-GOPS*
- operacje na koncie 224-3-02 - *Rozl.dotacji na zadania zlecon*
- operacje na koncie 901-U1-85502-2010 - *Dot.cel.otrz.z budż.pań.na z.b 855.85502.2010*
- operacje na koncie 130-D2-85502-2010 - *Dotacje celowe przekazane z bu 855.85502.2010*
- operacje na koncie 720-D2-85502-2010 - *Dotacje celowe przekazane z bu 855.85502.2010*

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Żmigrodzie:

- operacje na koncie 223-85.85502-2010 - *otrzym.dot.Urz.Woj.85502-2010*
- operacje na koncie 223-85.85502-2010.Ż - *otrzym.dot.Urz.Woj.85502-2010Ż*
- operacje na koncie 410-Z-85502-3110-FA - *św.spół.fun.alimentacyjny*

- operacje na koncie 130-Z-85502-3110-FA - *św.spół.fun.alimentacyjny*
- operacje na koncie 240-SW.FUN.ALIM - *sw.fun.alimentacyjny*
- obroty i salda od konta 130-2-85502-3020 do 130-2-85502-4700 (za okres od 2019.01 do 2019.03; od 2019.01 do 2019.06; od 2019.01 do 2019.09 i od 2019.01 do 2019.12)
- obroty i salda od konta 980-2-85502-3020 do 980-2-85502-4700 (za okres od 2019.01 do 2019.03; od 2019.01 do 2019.06; od 2019.01 do 2019.09 i od 2019.01 do 2019.12)

W ewidencji budżetu Gminy Żmigród (organ finansowy) wpływ dotacji był ewidencjonowany na koncie 133 – *Rachunek budżetu* w korespondencji z kontem 222 – *Rozliczenie dochodów budżetowych*. W ocenie kontrolujących wykorzystanie konta 222 było błędem, ponieważ zarówno w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, jak i w przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości, wprowadzonych Zarządzeniem Burmistrza Gminy Żmigród nr 120.69.2017 z dnia 29 grudnia 2017 r., przedmiotowe konto przeznaczone było *do ewidencji do rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych*. Zgodnie z powołanymi powyżej przepisami właściwym kontem do ewidencji wpływu dotacji było konto 224 – *Rozrachunki budżetu* lub bezpośrednio konto 901 – *Dochody budżetu*. Powyższe ustalenie zakwalifikowano jako uchybiecie.

W okresie objętym kontrolą Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Żmigrodzie ewidencjonował wpływ środków z Urzędu Miasta na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego na koncie 130 – DT w korespondencji z kontem 223-85.85502.2010 i 223-85.85502-2010.Ż, natomiast wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego księgowane były na koncie 240-SW.FUN.ALIM z kontem przeciwnym 130-Z-85502-3110-FA.

GOPS, jako jednostka realizująca zadanie, poszczególne zmiany planu wydatków w zakresie rozdziału 85502 ewidencjonowała na podstawie dowodów zastępczych - w postaci zatwierdzonych przez Burmistrza Gminy Żmigród wydruków - wynikających z Uchwał Rady Miejskiej w Żmigrodzie oraz Zarządzeń Burmistrza Żmigrodu.

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

Przedłożone do kontroli listy wypłat zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia oraz zatwierdzone do wypłaty wraz ze wskazaniem kwot, kont księgowych i podziałek klasyfikacji budżetowej (dział 855, rozdział 85502, §3110). Ponadto, na dokumentach zawarto podpis głównego księgowego, dokonującego wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczej i finansowej oraz zgodności tej operacji z planem finansowym, co jest zgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 ww. ustawy.

W toku kontroli ustalono, że listy wypłat świadczeń - wymienione w Tabeli 2 - były ujmowane w ciężar kosztów z dniem faktycznej wypłaty świadczeń, zamiast z dniem sporządzenia list, co było niezgodne z art. 23 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 14 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Powyższy fakt zakwalifikowano jako uchybiecie.

Kontrolujący stwierdzili, że w ramach kontrolowanego zadania, zapisy w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Żmigrodzie oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Żmigrodzie 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. 379-472]

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

IV. Sprawozdawczość w zakresie 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 przedmiotowych sprawozdaniach za 2019 r.

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 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, wskazanymi w Rozdziale 9 - *Sprawozdanie Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami*. Sprawozdania spełniały wymogi § 9 ust. 1 ww. rozporządzenia - były sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

W ramach kontrolowanego zadania Urząd Miejski Żmigród sporządzał jednostkowe sprawozdania Rb-50 *o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami* na podstawie ewidencji księgowej Urzędu. Sprawozdania jednostkowe Rb-50 *o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami* były sporządzane przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Żmigrodzie na podstawie ewidencji księgowej GOPS. Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowych jednostek, zgodnie z zapisami § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 9 ust. 2 przywołanego powyżej rozporządzenia. W zakresie kontrolowanego rozdziału Gmina Żmigród sporządziła sprawozdania zbiorcze Rb-50 w szczególności sprawozdań jednostkowych, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 3 ww. rozporządzenia.

Przedmiotowe sprawozdania Gmina Żmigród przekazała do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego w nw. terminach:

- za I kwartał 2019 r. - 11.04.2019 r.,
- za II kwartał 2019 r. - 12.07.2019 r. (korekta z dnia 22.07.2019 r.),
- za III kwartał 2019 r. - 11.10.2019 r. (korekta z dnia 28.10.2019 r.),
- za IV kwartał 2019 r. - 07.02.2020 r. (korekta z dnia 13.02.2020 r.),

tj. z zachowaniem terminu określonego w załączniku nr 40 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

[Dowód: akta kontroli str. 473-590]

Działania jednostki w zakresie *sporządzania sprawozdań w zakresie środków objętych kontrolą* oceniono **pozytywnie**.

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami zaleca się:

1. Ewidencjonowanie wpływu dotacji zgodnie z zapisami rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...), jak i przyjętymi zasadami rachunkowości dla budżetu Gminy.
2. Księgowanie list wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego w ciężar kosztów z datą ich sporządzenia.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższych zaleceń w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, z uwzględnieniem ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. 2020 poz. 374, z późn. zm.).

Na tym wystąpieniu 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. z 2020 r. poz. 224), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Edyta Szypka
ZASTĘPCĄ DYREKTORA WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

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