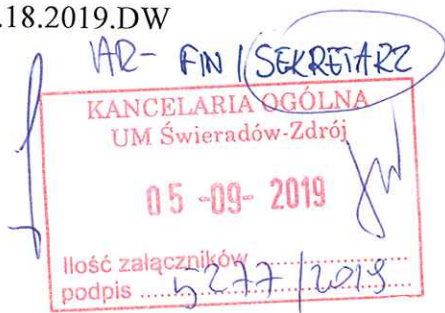




WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 02 września 2019 r.

FB-KF.431.18.2019.DW



Pan
Roland Marciniak
Burmistrz
Miasta Świeradów-Zdrój

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 26 czerwca do 03 lipca 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), inspektor wojewódzki Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego - Danuta Woźniak-Wiergan przeprowadziła kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miasta Świeradów-Zdrój, ul. 11 Listopada 35, 59-850 Świeradów-Zdrój.

Temat kontroli:

„Prawidłowość realizacji wydatków budżetu państwa dokonywanych w związku z realizacją przez jst zadań z zakresu administracji rządowej, realizowanych przez nie na podstawie ustawy lub porozumienia z organami administracji rządowej”.

Okres objęty kontrolą: 2018 rok.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym 13 grudnia 2018 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2019 r (NK-KE.430.18.2018.DD).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli: Urzędu Miasta w Świeradowie-Zdroju pod pozycją 39 oraz Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Świeradowie-Zdroju pod pozycją 10.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

- Urząd Miasta Świeradów-Zdrój (UM)

Pan Roland Marciniak – Burmistrz Miasta Świeradów-Zdrój, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Świeradowie-Zdroju z dnia 27 listopada 2014 r.), ponownie wybrany w dniu 21 października 2018 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Świeradowie-Zdroju z dnia 21 października 2018 r.).

Pani Iwona Kosmala – Skarbnik Gminy Świeradów Zdrój, powołana na stanowisko z dniem 01 grudnia 2003 r. (Uchwała Nr XIII/92/2003 Rady Miasta Świeradów-Zdrój z dnia 29 października 2003 r.).

- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Świeradowie-Zdroju (MOPS)

Pani Agnieszka Moroz – Kierownik Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej, której stanowisko powierzono od dnia 01 kwietnia 2013 r. Rozwiązanie umowy o pracę nastąpiło z dniem 30 kwietnia 2018 r.

Pan Mariusz Szwarczyński – Kierownik Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej, zatrudniony na podstawie umowy o pracę na czas określony od dnia 3 grudnia 2018 r. do dnia 31 maja 2019 r., a następnie od dnia 1 czerwca 2019 r. do dnia 31 maja 2020 r.

Pani Anna Abramczyk – Główny Księgowy, zatrudniona od dnia 01 lipca 2017 r.

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

[Dowód: akta kontroli str. 8-20]

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień, działalność Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój w zakresie *prawidłowości realizacji wydatków budżetu państwa dokonywanych w związku z realizacją przez jst zadań z zakresu administracji rządowej, realizowanych przez nie na podstawie ustawy lub porozumienia z organami administracji rządowej* oceniono **pozytywnie**.

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów tj.:

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

W 2018 roku jednostka otrzymała dotacje z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w wysokości 3 672 996,80 zł, z czego wykorzystwała środki w kwocie 3 671 491,84 zł, co stanowiło 99,96 % przekazanych środków finansowych.

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

W ramach ww. rozdziału wydatkowano środki finansowe w kwocie 1 325 549,39 zł, co stanowiło 99,96% środków przekazanych w roku 2018 (tj. 1 326 100,00 zł).

Ujęcie środków udzielonych z budżetu państwa w planie finansowym jednostki

W związku z przyjętym projektem ustawy budżetowej na rok 2018, Wojewoda Dolnośląski pismem nr FB-BP.3110.10.2017.KSz z dnia 20 października 2017 r. poinformował Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój o kwotach dotacji celowych w łącznej kwocie 5.740.229,00 zł, w tym w dziale 855 – Rodzina, w rozdziale 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe ubezpieczenia społecznego na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w ogólnej kwocie **1.346.000,00 zł**.

Powyższą kwotę ujęto w uchwale nr LII/267/2017 z dnia 20 grudnia 2017 r. Rady Miasta Świeradów-Zdrój w sprawie budżetu Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój na rok 2018.

W załącznikach 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 zakresie dochodów (zał. Nr 1, 3 i 8) oraz wydatków (zał. Nr 2).

Dodatkowo, Zarządzeniem Nr 02/2018 Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój z dnia 08 stycznia 2018 roku, zatwierdzono łączny plan finansowy jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój oraz zatwierdzono plan finansowy zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na rok 2018. W załączniku Nr 4 do ww. Zarządzenia przedstawiono plan finansowy w zakresie wydatków w ramach działu 855, rozdziału 85502 w łącznej wysokości **1.346.000,00 zł.**

Następnie, w związku z podziałem kwot określonych w ustawie z dnia 11 stycznia 2018 r. – ustawa budżetowa na rok 2018 (Dz. U. z 2018 r. poz. 291) Wojewoda Dolnośląski pismem nr FB-BP.3111.53.2018.KSz z dnia 15 lutego 2018 r. poinformował Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój o kwotach dotacji celowych w łącznej kwocie 5.747.629,00 zł, w tym w dziale 855 – Rodzina, w rozdziale 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe ubezpieczenia społecznego na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w ogólnej kwocie **1.344.000,00 zł.**

Powyższe zmiany zostały uwzględnione w Zarządzeniu Nr 22/2018 Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój z dnia 28 lutego 2018 r. W załącznikach 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 zakresie dochodów (zał. Nr 1) oraz wydatków (zał. Nr 2).

W tabelach nr 1 i 2 zaprezentowano zmiany w budżecie gminy na 2018 rok dokonane odpowiednio w zakresie dochodów i wydatków w dziale 855, rozdziale 85502,

- w zakresie dochodów:

Tabela nr 1

Podstawa zmiany planu	Dochody [zł]					
	Dział	Rozdział	§	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie
1	2	3	4	5	6	7
Uchwała budżetowa na rok 2018 Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój Nr LII/267/2017 z dnia 20 grudnia 2017 r.	855	85502	2010	1 346 000,00	-	1 346 000,00
Zarządzenie Nr 22/2018 Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój z dnia 28 lutego 2018 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój	855	85502	2010	1 346 000,00	-2 000,00	1 344 000,00

Plan dochodów po uwzględnieniu zmian wyniósł ogółem **1 344 000,00 zł.**

- w zakresie wydatków:

Tabela nr 2

Podstawa zmiany planu	Wydatki [zł]					
	Dział	Rozdział	§	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie
1	2	3	4	5	6	7
Uchwała budżetowa na rok 2018 Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój Nr LII/267/2017 z dnia 20 grudnia 2017 r. Zarządzenie Nr 02/2018 Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój z dnia 08 stycznia 2018 r. w sprawie zatwierdzenia łącznego planu finansowego jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój na rok 2018 oraz zatwierdzenia planu finansowego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na rok 2018	855	85502	3110	1 262 000,00	-	1 262 000,00
			4010	35 000,00	-	35 000,00
			4040	3 230,00	-	3 230,00
			4110	45 000,00	-	45 000,00
			4120	770,00	-	770,00
	Razem dla Dz.855, Rozdz.85502			1 346 000,00		1 346 000,00
Zarządzenie Nr 22/2018 Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój z dnia 28 lutego 2018 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój	855	85502	3110	1 262 000,00	-2 000,00	1 260 000,00
	Razem dla Dz.855, Rozdz.85502			1 346 000,00	- 2 000,00	1 344 000,00
Zarządzenie Nr 22/2018 Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój z dnia 28 lutego 2018 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój	855	85502	3110	1 260 000,00	-600,00	1 259 400,00
			4010	35 000,00	-5 000,00	30 000,00
			4110	3 230,00	-203,00	3 027,00
			4210	45 000,00	5 803,00	50 803,00
	Razem dla Dz.855, Rozdz.85502			1 344 000,00	0,00	1 344 000,00

Plan wydatków po uwzględnieniu zmian wyniósł ogółem **1 344 000,00 zł.**

W wyniku kontroli ustalono, że środki udzielone z budżetu państwa na zadania realizowane przez Gminę Miejską Świeradów-Zdrój w ramach działu 855 – Rodzina, rozdziału 85502 –

Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego zostały prawidłowo ujęte w planie finansowym jednostki.

Zmiany w zakresie środków objętych kontrolą, po stronie dochodów i wydatków budżetowych wprowadzano w drodze Uchwały Rady Miasta i Zarządzeń Burmistrza Miasta Świeradów-Zdrój w podziałkach zgodnych z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

Działania te były zgodne z:

- *art. 39 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*, który wskazuje, iż dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów, rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu, wydatku,
- *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.

[Dowód: akta kontroli str. 21-57]

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

Wykorzystanie środków dotacji z budżetu państwa

Urząd Miasta Świeradów-Zdrój 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 **1 326 100,00 zł**. Otrzymane środki przekazywane były do jednostki bezpośrednio realizującej zadanie.

W trakcie czynności kontrolnych, weryfikacji poddano kwoty otrzymanych przez Urząd Miasta w Świeradowie-Zdroju środków dotacji oraz terminy przekazywania poszczególnych transz dotacji do Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Świeradowie-Zdroju, co zobrazowano w poniższej tabeli nr 3.

Tabela nr 3

Data wpływu dotacji do Urzędu Miasta Świeradów-Zdrój	Kwota otrzymanej dotacji [zł]	Data przekazania środków do MOPS w Świeradowie-Zdroju	Kwota przekazanych środków z dotacji [zł]	Liczba dni pomiędzy wpływem, a przekazaniem
2018-01-03	69 600,00	2018-01-05	69 600,00	2
2018-01-11	53 400,00	2018-01-12	53 400,00	1
2018-02-02	69 000,00	2018-02-05	69 000,00	3
2018-02-12	52 800,00	2018-02-14	52 800,00	2
2018-03-02	73 000,00	2018-03-05	73 000,00	3
2018-03-12	44 100,00	2018-03-13	44 100,00	1
2018-04-04	75 700,00	2018-04-06	75 700,00	2
2018-04-11	31 800,00	2018-04-12	31 800,00	1
2018-05-02	68 000,00	2018-05-07	68 000,00	5
2018-05-11	42 800,00	2018-05-14	42 800,00	3
2018-06-04	67 000,00	2018-06-04	67 000,00	-
2018-06-11	45 400,00	2018-06-12	45 400,00	1
2018-07-03	68 000,00	2018-07-03	68 000,00	-
2018-07-11	40 900,00	2018-07-13	40 900,00	2
2018-08-02	70 000,00	2018-08-03	70 000,00	1
2018-08-13	42 600,00	2018-08-14	42 600,00	1
2018-09-04	65 000,00	2018-09-05	65 000,00	1
2018-09-11	45 100,00	2018-09-13	45 100,00	2
2018-10-02	66 000,00	2018-10-05	66 000,00	3
2018-10-11	26 800,00	2018-10-12	26 800,00	1
2018-11-02	58 000,00	2018-11-07	58 000,00	5
2018-11-13	62 000,00	2018-11-14	62 000,00	1
2018-12-04	52 000,00	2018-12-06	52 000,00	2
2018-12-11	23 800,00	2018-12-12	23 800,00	1
2018-12-24	13 300,00	2018-12-27	13 300,00	3
Razem środki dotacji	1 326 100,00		1 326 100,00	x
zwrot do DUW 2019-01-07	-550,61	zwrot do UM 2018-12-31	-550,61	x
	1 325 549,39		1 325 549,39	x

Kontrolująca nie stwierdziła różnic w zakresie wysokości otrzymanych środków z DUW, a kwotą przekazanych przez Urząd Miasta środków dotacji do Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej. Liczba dni pomiędzy otrzymaniem dotacji przez UM, a ich przekazaniem do MOPS wynosiła od 1 do 5 dni.

Na podstawie analizy sprawozdania *Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami* za IV kwartał 2018, ustalono, że Gmina Świeradów-Zdrój

zrealizowała wydatki w dziale 855 – Rodzina, rozdziale 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w wysokości **1 325 549,39 zł.**, tj. w 99,96% otrzymanej dotacji.

Wydatkowanie środków dotacji z uwzględnieniem poszczególnych paragrafów klasyfikacji budżetowej przedstawiono w tabeli nr 4.

Tabela nr 4

Kwota otrzymanej dotacji	Wydatki poniesione ze środków dotacji [zł]	
1	2	3
1 326 100,00	paragraf	kwota
	3110	1 243 362,73
	4010	28 948,00
	4040	3 027,00
	4110	49 441,66
	4120	770,00
Razem dla Dz.855, Rozdz.85502		1 325 549,39

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 IV kwartale 2018 r.

W zakresie kontrolowanego działu 855 – Rodzina, rozdziału 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego paragrafu 3110 – *Świadczenia społeczne* Gmina Świeradów-Zdrój wypłacała:

- *świadczenia rodzinne*, w szczególności zasiłki rodzinne oraz dodatki do zasiłków rodzinnych, świadczenia opiekuńcze, jednorazowe zapomogi z tytułu urodzenia się dziecka oraz świadczenia rodzicielskie,
- *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).

Szczegółową kontrolą objęto wydatki poniesione na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego, w łącznej wysokości **58 660,00 zł** tj. 20,61 % ogółu wydatków poniesionych w IV kwartale 2018 roku w §3110 (tj. w kwocie 284 545,28 zł).

Do kontroli przedłożono decyzje administracyjne o przyznaniu świadczeń z funduszu alimentacyjnego, listy wypłat świadczeń, wyciągi bankowe oraz dowody PK.

Zbiorcze zestawienie skontrolowanych dokumentów źródłowych oraz wydatkowanie środków z otrzymanej dotacji zaprezentowano w tabelach nr 5 i 6.

Tabela nr 5

[zł]

KOSZTY								WYDATKI		
Lp.	M-c	Świadczenie	Numer listy wypłat	Planowana data wypłaty	Kwota do wypłaty	Kwota zatwierdzona do wypłaty (PK)	Potrącenia - nienależnie pobrane świadczenie	Data wypłaty	Wyc. bank.	Kwota wypłaty świadczeń
1	X	Fundusz alimentacyjny	03/10/2018 - październik 2018	24.10.18	13 370,00	13 370,00	0,00	24.10.18	184	13 370,00
2	X	Fundusz alimentacyjny	10/10/2018 - październik 2018	31.10.18	3 350,00	3 350,00	0,00	31.10.18	188	3 350,00
3	XI	Fundusz alimentacyjny	03/11/2018 - listopad 2018	23.11.18	21 520,00	21 520,00	0,00	23.11.18	203	21 520,00
4	XII	Fundusz alimentacyjny	03/12/2018 - grudzień 2018	14.12.18	20 420,00	20 420,00	0,00	14.12.18	216	20 420,00
RAZEM				x	58 660,00	58 660,00	0,00	x	x	58 660,00

Tabela nr 6

[zł]

Lp.	Świadczenie	Numer listy wypłat	Środki na realizację zadania	Kwota Listy wypłat	Planowana data wypłaty	Kwota do wypłaty	Data wypłaty	Wyc. bank.	Kwota wypłaty świadczeń	Rodzinne	Rodzicielskie	FA
1	rodzinne	01/10/2018 - październik 2018	zlecone		24.10.18	750,40	24.10. 25.10. 29.10.	184 185 187	306,00 219,00 225,40	306,00 219,00 225,40		
2	rodzicielskie	02/10/2018 - październik 2018	zlecone	3 000,00	24.10.18	1 000,00	25.10.	185	1 000,00		1 000,00	
3	FA	03/10/2018 - październik 2018	zlecone	13 370,00	24.10.18	13 370,00	24.10.	184	13 370,00			13 370,00
4	rodzinne	04/10/2018 - październik 2018	zlecone		24.10.18	918,00	24.10.	184	918,00	918,00		
5	rodzinne	05/10/2018 - październik 2018	zlecone	66 241,35	24.10.18	65 818,80	24.10.	184	65 818,80	65 818,80		
6	rodzinne	01; 04; 05; 06 / 10/2018	własne	3 300,00	24.10.18							
7	rodzinne	06/10/2018 - październik 2018	zlecone		24.10.18	2 054,15	24.10.	184	2 054,15	2 054,15		
8	rodzicielskie	07/10/2018 - październik 2018	zlecone		24.10.18	2 000,00	24.10.	184	2 000,00		2 000,00	
9	rodzinne	08/10/2018 - październik 2018	zlecone	2 452,00	26.10.18	2 452,00	26.10.	186	2 452,00	2 452,00		
10	rodzinne	09/10/2018 - październik 2018	zlecone	1 121,30	31.10.18	1 121,30	31.10.	188	1 121,30	1 121,30		
11	FA	10/10/2018 - październik 2018	zlecone	3 350,00	31.10.18	3 350,00	31.10.	188	3 350,00			3 350,00
RAZEM X 2018 r.				92 834,65		92 834,65			92 834,65	73 114,65	3 000,00	16 720,00
w tym				zlecone	89 534,65				89 534,65	69 814,65	3 000,00	16 720,00
				własne	3 300,00				3 300,00	3 300,00		

Lp.	Świadczenie	Numer listy wypłat	Środki na realizację zadania	Kwota Listy wypłat	Planowana data wypłaty	Kwota do wypłaty	Data wypłaty	Wyc. bank.	Kwota wypłaty świadczeń	Rodzinne	Rodzicielskie	FA
1	rodzinne	01/11/2018 - listopad 2018	zlecone		23.11.18	587,84	23.11.	203	587,84	587,84		
2	rodzicielskie	02/11/2018 - listopad 2018	zlecone		23.11.18	1 000,00	23.11.	203	1 000,00		1 000,00	
3	FA	03/11/2018 - listopad 2018	zlecone	21 520,00	23.11.18	21 520,00	23.11.	203	21 520,00			21 520,00
4	rodzinne	04/11/2018 - listopad 2018	zlecone		23.11.18	1 106,52	23.11.	203	1 106,52	1 106,52		
5	rodzinne	05/11/2018 - listopad 2018	zlecone	71 546,55	23.11.18	71 110,86	23.11.	203	71 110,86	71 110,86		
6	rodzinne	04, 05; 06 /11/2018	własne	3 600,00								
7	rodzinne	06/11/2018 - listopad 2018	zlecone		23.11.18	1 141,33	23.11.	203	1 141,33	1 141,33		
8	rodzicielskie	07/11/2018 - listopad 2018	zlecone	7 475,40	23.11.18	6 475,40	23.11.	203	6 475,40		6 475,40	
9	rodzinne	08/11/2018 - listopad 2018	zlecone		23.11.18	1 200,00	23.11.	203	1 200,00	1 200,00		
RAZEM XI 2018 r.				104 141,95		104 141,95			104 141,95	75 146,55	7 475,40	21 520,00
	w tym		zlecone	100 541,95					100 541,95	71 546,55	7 475,40	21 520,00
			własne	3 600,00					3 600,00	3 600,00		
1	rodzinne	01/12/2018 - grudzień 2018	zlecone		14.12.18	587,84	14.12.	216	184,42	184,42		
							20.12.	220	219,00	219,00		
							21.12.	221	184,42	184,42		
2	rodzicielskie	02/12/2018 - grudzień 2018	zlecone		14.12.18	1 000,00	20.12.	220	1 000,00		1 000,00	
3	FA	03/12/2018 - grudzień 2018	zlecone	20 420,00	14.12.18	20 420,00	14.12.	216	20 420,00			20 420,00
4	rodzinne	04/12/2018 - grudzień 2018	zlecone		14.12.18	1 106,52	14.12.	216	1 106,52	1 106,52		
5	rodzinne	05/12/2018 - grudzień 2018	zlecone	66 774,90	14.12.18	66 031,72	14.12.	216	66 031,72	66 031,72		
6	rodzinne	01; 04; 05; 06 /12/2018	własne	2 800,00								
7	rodzinne	06/12/2018 - grudzień 2018	zlecone		14.12.18	1 848,82	14.12.	216	1 848,82	1 848,82		
8	rodzicielskie	07/12/2018 - grudzień 2018	zlecone	5 000,00	14.12.18	4 000,00	14.12.	216	4 000,00		4 000,00	
9	rodzinne	08/12/2018 - grudzień 2018	zlecone	2 885,78	14.12.18	2 885,78	14.12.	216	2 885,78	2 885,78		
RAZEM XII 2018 r.				97 880,68		97 880,68			97 880,68	72 460,68	5 000,00	20 420,00
	w tym		zlecone	95 080,68					95 080,68	69 660,68	5 000,00	20 420,00
			własne	2 800,00					2 800,00	2 800,00		
OGÓŁEM IV kw. 2018 r.				294 857,28		294 857,28			294 857,28	220 721,88	15 475,40	58 660,00
	w tym		zlecone	285 157,28					285 157,28	211 021,88	15 475,40	58 660,00
			własne*	9 700,00					9 700,00	9 700,00		
zwrot nienależnie pobranych świadczeń									-612,00	-612,00		
RAZEM									294 245,28	220 109,88		
			zlecone						284 545,28	210 409,88	15 475,40	58 660,00
			własne						9 700,00	9 700,00		

* W ramach środków własnych gminy na podstawie Uchwały Nr V/35/2006 Rady Miasta Świeradów Zdrój z dnia 26.04.2006 r. oraz Uchwały Nr XIV/66/2015 Rady Miasta Świeradów Zdrój z dnia 26 sierpnia 2015 r. w IV kw. 2018 r. sfinansowano odpowiednio: jednorazowe zapomogi z tytułu urodzenia dziecka oraz podwyższone kwoty dodatku do zasiłku rodzinnego z tytułu wychowania dziecka w rodzinie wielodzietnej, w łącznej wysokości 9.700,00 zł.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż w IV kwartale 2018 r., w ramach ww. par. 3110 wydatkowano środki w łącznej wysokości 284 545,28 zł, z tego na wypłatę świadczeń z tytułu:

- funduszu alimentacyjnego, kwotę 58 660,00 zł,
- świadczeń rodzinnych, kwotę 210 409,88 zł,
- świadczeń rodzicielskich, kwotę 15 475,40 zł.

W wyniku weryfikacji list wypłat, wyciągów bankowych stwierdzono, że na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego w IV kwartale 2018 r. wydatkowano kwotę

w wysokości **58 660,00 zł**. Środki przekazano poleceniami przelewu na indywidualne rachunki bankowe świadczeniobiorców.

Na podstawie przedłożonych przez MOPS dokumentów finansowo-księgowych, ustalono, że w IV kwartale 2018 r. nie wystąpiły zwroty środków z tytułu nienależnie pobranych świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego.

W toku kontroli potwierdzono, że wydatków na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego dokonano w wysokościach wynikających z wydanych decyzji administracyjnych oraz list wypłat, tj. w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z *art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych*.

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*.

Środki niewykorzystanej dotacji Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Świeradowie-Zdroju przekazał na rachunek bankowy Gminy Miejskiej Świeradów-Zdrój w dniu 31 grudnia 2018 r., w łącznej wysokości 82.499,79 zł (wb. 2018/225), z tego kwota 560,61 zł - dotyczyła środków pochodzących z działu 855, rozdziału 85502.

Niewykorzystaną kwotę dotacji w łącznej kwocie **550,61 zł** (w zakresie działu 855, rozdziału 85502, paragrafu 2010) Gmina Świeradów-Zdrój zwróciła na rachunek bankowy dochodów dysponenta części budżetowej 85/02 – Wojewody Dolnośląskiego, w dniu 07 stycznia 2019 r.

Zwrot dotacji nastąpił w terminie określonym w *art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*.

[Dowód: akta kontroli str. 58-176]

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

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Do kontroli przedłożono wydruki z ewidencji księgowej Urzędu Miasta Świeradów-Zdrój oraz Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Świeradowie-Zdroju, nw. kont za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.:

- Urząd Miasta Świeradów-Zdrój
 - 130-855-85502-2010 „Dotacje celowe na zadania własne 855.85502.2010”,
 - 223-03 „MOPS”,
 - 901-855-85502-2010 „Dotacja celowa z budżetu państwa 855.85502.2010”,
 - 902-855-85502-3110 „Świadczenia społeczne 855.85502.3110”,
 - 902-855-85502-4010 „Wynagrodzenia osobowe 855.85502.4010”,
 - 902-855-85502-4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne 855.85502.4040”,
 - 902-855-85502-4110 „Składki na ubezpiecz. społeczne 855.85502.4110”,
 - 902-855-85502-4120 „Składki na Fundusz Pracy 855.85502.4120”.

- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Świeradowie-Zdroju
 - Historia zmian planu budżetu z roku 2018 – Wydatki, w zakresie klasyfikacji od: ZL W 855.85502.3110 do: ZL W 855.85502.4120,
 - 130-ZL-85502-3110 „Świadczenia rodzinne 855.85502.3110”,
 - 130-WŁ-85502-3110 „Zapomoga z tyt. urodzenia dziec. 855.85502.3110”,
 - 223-9-85502 „Świadczenia rodzinne”,
 - 240-02 „Świadczenia rodzinne 855.85502.3110”,
 - 240-05 „Świadczenia rodzicielskie 855.85502.3110”,
 - 240-002 „Fundusz alimentacyjny - wierzyc. 855.85502.3110”,
 - 410-ZL-85502-3110 „Świadczenia rodzinne 855.85502.3110”,
 - 410-WŁ-85502-3110 „Zapomoga z tyt. urodzenia dziec. 855.85502.3110”,
 - Obroty i salda od konta 222-01 do 222-141.

Ewidencja księgowa w zakresie środków objętych kontrolą spełniała wymagania określone w ustawie o rachunkowości.

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, dowody PK.

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.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości, tj. uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, zawierały zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których zapisy dotyczą.

[Dowód: akta kontroli str. 177-220]

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

Sprawozdawczość i rozliczenie otrzymanych środków dotacji z budżetu państwa

Do kontroli przedłożono sprawozdania Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami za III i IV kwartał 2018 r.:

- zbiorcze – sporządzone przez Gminę Świeradów-Zdrój,
- jednostkowe – sporządzone przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Świeradowie-Zdroju.

Dane zawarte w sprawozdaniu budżetowym *Rb-50 o dotacjach* zaprezentowano w tabeli nr 7.

Tabela nr 7

[zł]

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach) na 30.09.2018 r. / na 31.12.2018 r.	Wykonanie	
dział	rozdział	paragraf		na 30.09.2018 r.	na 31.12.2018 r.
855	85502	2010	1 344 000,00	1 024 200,00	1 325 549,39
Razem dla Dz.855, Rozdz.85502			1 344 000,00	1 024 200,00	1 325 549,39

Dane zawarte w sprawozdaniu budżetowym *Rb-50 o wydatkach* zawarto w tabeli nr 8.

Tabela nr 8

[zł]

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)		Wykonanie	
dział	rozdział	paragraf	na 30.09.2018 r.	na 31.12.2018 r.	na 30.09.2018 r.	na 31.12.2018 r.
855	85502	3110	1 260 000,00	1 259 400,00	958 817,45	1 243 362,73
855	85502	4010	35 000,00	30 000,00	21 734,00	28 948,00
855	85502	4040	3 230,00	3 027,00	3 027,00	3 027,00
855	85502	4110	45 000,00	50 803,00	37 633,88	49 441,66
855	85502	4120	770,00	770,00	605,58	770,00
Razem dla Dz.855, Rozdz.85502			1 344 000,00	1 344 000,00	1 344 000,00	1 325 549,39

W toku kontroli potwierdzono, że sprawozdania jednostkowe *Rb-50* za III i IV kwartał 2018 r. spełniały wymogi § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 *Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej* - dane wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Zgodnie z zapisami § 6 ust. 1 pkt. 3 *ww. rozporządzenia*, Gmina Świeradów-Zdrój sporządziła sprawozdania zbiorcze w szczególności sprawozdań jednostkowych. W myśl zapisu § 9 ust.1 *ww. rozporządzenia* przedłożone do kontroli sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym.

Sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z zasadami określonymi w Załączniku nr 36, *tj. Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego* do wyżej przywołanego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów, 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.

Objęte kontrolą sprawozdania były sporządzane i przekazane przez Gminę Świeradów-Zdrój z dotrzymaniem terminów określonych w Załączniku nr 40 – *Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego* do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

[Dowód: akta kontroli str. 221-312]

Działania jednostki w zakresie sprawozdawczości i rozliczenia otrzymanych środków dotacji z budżetu państwa 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, 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)

