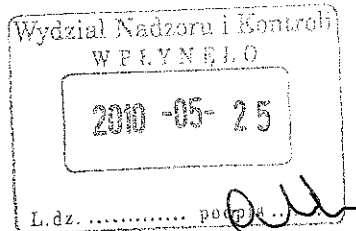


Gorzów Wlkp. 24 maja 2010 r.

Pani
Anna Mołodciak
Wójt Gminy Kłodawa



Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 28 ust 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206), - pracownicy Wydziału Polityki Społecznej Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. przeprowadzili w dniach 20; 27-28 stycznia 2010 roku kontrolę doraźną w Urzędzie Gminy oraz Ośrodku Pomocy Społecznej w Kłodawie w zakresie planowania i wydatkowania dotacji celowej w rozdziale 85212.

Wyniki kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 23.04.2010 r.

Kontrola wykazała uchybienia głównie w zakresie prowadzenia przez Urząd Gminy w Kłodawie ewidencji księgowej wydatków dot. 3% kosztów obsługi w ramach wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego otrzymywanych z LUW jako dotacja celowa zgodnie z ustawą z dnia 7 września 2007r. *o pomocy osobom uprawnionym do alimentów* (Dz. U. z 2009 r. Nr 1 poz. 7 z późn. zm.). Nieprawidłowość polegała na tym, iż kwoty z ewidencji księgowej nie wskazywały faktycznych wydatków poniesionych w ramach otrzymanej dotacji, co w konsekwencji przyczyniło się do nieprawidłowego sporządzenia sprawozdania finansowego RB-50.

Powyższe uchybienia zawierały się w następujących (spośród skontrolowanych) dokumentach:

1. Sprawozdanie RB-50 za IV kwartał 2009 r. sporządzone przez Wójta Gminy Kłodawa,
2. Karta kontowa konta 130-852-85212-4010,
3. Karta kontowa konta 130-852-85212-4110,
4. Karta kontowa konta 130-852-85212-4120,
5. Karta kontowa konta 130-852-85212-4300,
6. Karta kontowa konta 130-852-85212-4440,
7. Karta kontowa konta 130-852-85212-4700,
8. Karta kontowa konta 130-852-85212-4750,
9. Sprawozdanie RB-50 za III kwartał 2009 r. sporządzone przez Wójta Gminy Kłodawa,
10. Sprawozdanie RB-50 za III kwartał 2009 r. sporządzone przez GOPS Kłodawa,
11. Sprawozdanie RB-50 za IV kwartał 2009 r. sporządzone przez GOPS Kłodawa,

Ponadto stwierdzono uchybienia w zakresie:

- planowania dotacji celowej w rozdziale 85212 przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej. Uchybienie polegało na tym, iż GOPS nie dołożył właściwych starań w rzetelnym planowaniu środków na wypłatę świadczeń rodzinnych, co w konsekwencji przyczyniło się do dokonania zbyt dużych zwrotów niewykorzystanej dotacji.

- przekazywania środków finansowych pochodzących z dotacji. Nieprawidłowość polegała na tym, iż Gmina jako „Organ” przekazywała do poszczególnych jednostek podległych tj. do UG i GOPS środki finansowe pochodzące zarówno ze środków własnych gminy jak i z dotacji w łącznych kwotach tj. bez podziału na rodzaj: własne i rządowe oraz bez podziału zgodnego z klasyfikacją budżetową tj. dział-rozdział-paragraf (bez tzw. analityki). Powyższy sposób przekazywania środków był nieprawidłowy i powodował niemożność określenia kwot przeznaczonych na poszczególne zadania realizowane przez w/w jednostki a tym samym utrudniał właściwe wydatkowanie środków pochodzących z dotacji.

Pomimo wykazanych uchybień kontrolowane jednostki realizują prawidłowo zadania z zakresu administracji rządowej (zlecone na podstawie ustawy o świadczeniach rodzinnych i ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów) i nie dopuściły się wydatkowania dotacji w kwotach większych niż przekazywane przez LUW w poszczególnych miesiącach.

Jednocześnie w ramach zaleceń pokontrolnych polecam:

1. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej w zakresie sporządzania sprawozdań finansowych zgodnych z posiadaną ewidencją księgową.
2. Przestrzeganie zapisów ustawy o finansach publicznych głównie w zakresie celowego i oszczędnego wydatkowania środków publicznych (poprzez prawidłowe ich planowanie).
3. Przestrzeganie zapisów ustawy o rachunkowości m.in. w zakresie prowadzenia dokumentacji dotyczącej przyjętych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości w szczególności prowadzenia ksiąg pomocniczych (kont analitycznych).

Zgodnie z art. 47 w/w ustawy „Kierownik podmiotu kontrolowanego, któremu przekazano wystąpienie pokontrolne w terminie określonym w wystąpieniu nie krótszym niż 14 dni informuje wojewodę o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń a także podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań”.

W związku z powyższym oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszych zaleceń informacji o realizacji zaleceń pokontrolnych.

Z up. WOJEWODY LUBUSKIEGO
Grzegorz Jelski
Grzegorz Jelski
Zastępca Dyrektora
Wydziału Polityki Społecznej

Do wiadomości:

1. WNiK
2. Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Kłodawie