



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, 10 października 2012 r.

FB-KF.431.46.2012

KU. 40520.2000

Pan
Łukasz Horbatowski
Wójt Gminy Kotla

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 20 sierpnia do 24 sierpnia 2012 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2, 3 i ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), kontroler Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, Krystyna Węgrzyn – starszy inspektor, przeprowadziła kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Kotla (ul. Głogowska 93, 67-240 Kotla).

Temat kontroli:

Prawidłowość dokonywania wydatków budżetu państwa 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: rok 2011.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o plan kontroli na II półrocze 2012 r. zatwierdzony w dniu 26 czerwca 2012 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego znak: (NK-KS.430.3.2012).

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Urząd Gminy:

Pan Łukasz Horbatowski - Wójt Gminy Kotla, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 21 listopada 2010 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 22 listopada 2010 r.).

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej:

Pani Dorota Młodecka - Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kotli zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony od dnia 01 lipca 2001 r.

Osoby odpowiedzialne za wykonanie zadań jednostki w zakresie gospodarki finansowej:

Urząd Gminy Kotla:

Pani Lidia Zwarycz - Skarbnik Gminy Kotla - główny księgowy budżetu, powołana Uchwałą Nr III/14/90 Rady Gminy w Kotli z dnia 17 sierpnia 1990 r.

Pani Ewa Żarczyńska – zatrudniona na stanowisku ds. księgowości budżetowej zastępcy skarbnika.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej:

Pani Zofia Malińska - Główny księgowy zatrudniona w GOPS od dnia 10 listopada 2003 r.

[Dowód: akta kontroli str.1 do 26]

Działalność Urzędu Gminy Kotla, w zakresie objętym kontrolą, oceniono pozytywnie.

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów tj.:

1. ujęcie w planie finansowym środków dotacji udzielonej z budżetu państwa, w tym w zakresie: działu 852 – Pomoc społeczna; rozdziału - 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego oraz zgodność wydatków dokonywanych w ramach otrzymanych środków dotacji z ich celowym przeznaczeniem – ocena pozytywna:

- dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych – ocena pozytywna,

- prawidłowość i terminowość rozliczenia środków dotacji – ocena pozytywna.

2. sprawozdawczość w zakresie wydatków objętych kontrolą:

- prawidłowość i rzetelność sporządzenia sprawozdań finansowych – ocena pozytywna;

- zgodność z zapisami księgowymi – ocena pozytywna.

Ad. 1. Ujęcie w planie finansowym środków dotacji udzielonej z budżetu państwa, w tym w zakresie: działu 852 – Pomoc społeczna; rozdziału - 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne

i rentowe z ubezpieczenia społecznego oraz zgodność wydatków dokonywanych w ramach otrzymanych środków dotacji z ich celowym przeznaczeniem.

Wojewoda Dolnośląski pismem Nr FB.III.3050-72/10 z dnia 21 października 2010 r. przesłał informację o wysokości kwot dotacji celowych przekazywanych z budżetu państwa, ujętych w projekcie ustawy budżetowej na 2011 rok dla Gminy Kotla w wysokości ogółem 1.520.608,00 zł, w tym: w § 2010 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez gminę w wysokości – 1.226.308,00 zł, w § 2030 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin w wysokości 294.300,00 zł.

Budżet Gminy Kotla na 2011 r. uchwalono Uchwałą Nr III/7/10 Rady Gminy Kotla z dnia 29 grudnia 2011 r. Dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami na 2011 rok określa Załącznik nr 4 do w/w uchwały.

Wojewoda Dolnośląski pismem Nr FB.BP.3111-11/11 z dnia 24 lutego 2011 r. przesłał informację o wysokości kwot dotacji celowych przekazywanych z budżetu państwa, wynikających z podziału kwot określonych w ustawie budżetowej na 2011 r. z dnia 09 lutego 2011 r. (Dz. U. Nr 29 poz.150) i ujętych w planie finansowym, o którym mowa w art. 146 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 dla Gminy Kotla w wysokości ogółem 1.551.608,00 zł, w tym: w § 2010 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez gminę w wysokości – 1.226.308,00 zł, w § 2030 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin w wysokości 294.300,00 zł.

Ujęcie w planie finansowym i wydatkowanie środków z dotacji udzielonej z budżetu państwa, w zakresie:

- Działu 010 Rolnictwo i łowiectwo, rozdziału 01095 Pozostała działalność,
- Działu 750 Administracja publiczna, rozdziału 75011 Urzędy wojewódzkie,
- Działu 752 Obrona narodowa, rozdziału 75212 Pozostałe wydatki obronne,
- Działu 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdziału 75414 Obrona cywilna,

Działu 852 Pomoc społeczna, rozdziału 85212 Świadczenia rodzinne świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego,

Działu 852 Pomoc społeczna, rozdziału 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej,

Działu 852 Pomoc społeczna, rozdziału 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze,

Działu 852 Pomoc społeczna, rozdziału 85295 Pozostała działalność.

W poniższym zestawieniu zawarto wysokość kwot dotacji celowych ujętych w projekcie ustawy budżetowej, ustawie budżetowej oraz w planie finansowym po zmianach w 2011 roku:

Klasyfikacja budżetowa (rozdział, paragraf)	Projekt ustawy budżetowej	Ustawa budżetowa	Plan po zmianach
Rozdział 01095 §2010	-	-	339 982,35
Rozdział 75011 §2010	59 308,00	59 308,00	59 308,00
Rozdział 75212 §2010	200,00	200,00	200,00
Rozdział 75414 §2010	1 000,00	1 000,00	1 000,00
Rozdział 85212 §2010	1 153 000,00	1 153 000,00	1 100 000,00
Rozdział 85213 §2010	2 800,00	2 800,00	2 485,00
Rozdział 85228 §2010	10 000,00	10 000,00	7 830,00
Rozdział 85295 §2010	-	-	2 200,00
Razem:	1 226 308,00	1 226 308,00	1 513 005,35

Plan po zmianach w 2011 roku wyniósł ogółem kwotę 1.513.005,35 zł. W trakcie trwania roku budżetowego na podstawie otrzymanych decyzji, dokonano zmian w budżecie gminy Kotla i ustalono plan finansowy w rozdziale 01095 oraz w rozdziale 85295.

W ustawie budżetowej na 2011 rok kwota dotacji dla Gminy Kotla w rozdziale 85212-Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, w § 2010 określona została w wysokości 1.153.000,00 zł.

Wojewoda Dolnośląski pismem PS.ZS1.3050.176/10 z dnia 24.10.2011r. poinformował Wójta Gminy Kotla o zmniejszeniu planu dotacji celowej w rozdziale 85212 § 2110 o kwotę

28.000,00 zł, natomiast pismem PS.ZS1.3050.214/11 z dnia 15.11.2011r. o zmniejszeniu planu dotacji celowej w rozdziale 85212 § 2110 o kwotę 25.000,00 zł.

Korekty dotyczyły środków przeznaczonych na wypłaty świadczeń rodzinnych, realizowanych na podstawie ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2006 r. nr 139, poz. 992 z późn. zm.) oraz wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego realizowanych na podstawie ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2009 r. nr 1, poz.7 z późn. zm.).

Plan po zmianach w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego wyniósł 1.100.000,00 zł.

Na podstawie otrzymanych informacji i decyzji Wojewody Dolnośląskiego zwiększających lub zmniejszających plan dotacji w 2011 roku dokonywano zmian w budżecie Gminy Kotla, w zakresie zadań z zakresu administracji rządowej zachowując formę Zarządzeń Wójta, co jest zgodne z art. 257 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 ze zmianami).

Ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki oraz dokonane zmiany w budżecie gminy w odniesieniu do objętych kontrolą środków na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oceniono pozytywnie.

Gmina Kotla w 2011 roku otrzymała dotacje z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w wysokości 1.513.005,35 zł, z czego wykorzystwała środki w kwocie 1.512.965,12 zł.

Plan po zmianach oraz wykonanie dotacji w 2011 roku, w poszczególnych działach, rozdziałach klasyfikacji budżetowej obrazuje zestawienie opracowane na podstawie Rb-50 – kwartalnego sprawozdania o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2011 roku - Gminy Wiejskiej (GW) Kotla.

Wyszczególnienie		Plan po zmianach	Wykonanie
Dział 010 - Rozdział 01095 - § 2010 -	Rolnictwo i łowiectwo Pozostała działalność Dotacje celowe	339 982,35	339 982,35

Wyszczególnienie		Plan po zmianach	Wykonanie
Dział 750 – Rozdział 75011 – § 2010 –	Administracja Publiczna Urzędy Wojewódzkie Dotacje celowe	59 308,00	59 308,00
Dział 754 – Rozdział 75212 – § 2010 –	Obrona narodowa Pozostałe wydatki obronne Dotacje celowe	200,00	200,00
Dział 754 – Rozdział 75414 § 2010 –	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona p/pożarowa Obrona cywilna Dotacje celowe	1 000,00	1 000,00
Dział 852 Rozdział 85212– § 2010 –	Pomoc społeczna Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alim. oraz składki na ubezpie. emerytalne i rentowe z ubezpie. społ. Dotacje celowe	1 100 000,00	1 099 974,77
Rozdział 85213 – § 2010 –	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społ. oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej Dotacje celowe	2 485,00	2 485,00
Rozdział 85228 – § 2010 –	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze Dotacje celowe	7 830,00	7 815,00
Rozdział 85295 - § 2010 –	Pozostała działalność Dotacje celowe	2 200,00	2 200,00
Razem:		1 513 005,35	1 512 965,12

Największa część przekazanych z budżetu państwa środków dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej przeznaczona została na finansowanie zadań z zakresu pomocy społecznej, w dziale 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

Plan po zmianach oraz wykonanie dotacji w 2011 roku, w poszczególnych działach, rozdziałach klasyfikacji budżetowej obrazuje zestawienie opracowane na podstawie Rb-50 – kwartalne sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kw. 2011 r. - sporządzone przez Gminę Wiejską (GW) Kotła.

Wyszczególnienie		Plan po zmianach	Wykonanie
Dział 010 - Rozdział 01095 –	Rolnictwo i łowiectwo Pozostała działalność	339 982,35	339 982,35
Dział 750 – Rozdział 75011 –	Administracja Publiczna Urzędy Wojewódzkie	59 308,00	59 308,00
Dział 754 – Rozdział 75212 –	Obrona narodowa Pozostałe wydatki obronne	200,00	200,00

Wyszczególnienie		Plan po zmianach	Wykonanie
Dział 754 – Rozdział 75414-	<i>Bezpieczeństwo publiczne i ochrona p/pożarowa</i> Obrona cywilna	1 000,00	1 000,00
Dział 852 Rozdział 85212–	<i>Pomoc społeczna</i> Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alim. oraz składki na ubezpiecz. emerytalne i rentowe z ubezpiecz. społ.	1 100 000,00	1 099 974,77
Rozdział 85213 –	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społ. oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	2 485,00	2 485,00
Rozdział 85228 –	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	7 830,00	7 815,00
Rozdział 85295 -	Pozostała działalność	2 200,00	2 200,00
Razem:		1 513 005,35	1 512 965,12

[Dowód: akta kontroli str.27 - 50]

Udział % wykonania wydatków w stosunku do planu po zmianach w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Klasyfikacja budżetowa (rozdział, paragraf)	Plan po zmianach	Wykonanie wydatków	% wykonania wydatków do planu
Rozdział 01095 § 2010	339 982,35	339 982,35	100,0%
Rozdział 75011 § 2010	59 308,00	59 308,00	100,0%
Rozdział 75212 § 2010	200,00	200,00	100,0%
Rozdział 75414 § 2010	1 000,00	1 000,00	100,0%
Rozdział 85212 § 2010	1 100 000,00	1 099 974,77	100,0%
Rozdział 85213 § 2010	2 485,00	2 485,00	100,0%
Rozdział 85228 § 2010	7 830,00	7 815,00	99,8%
Rozdział 85295 § 2010	2 200,00	2 200,00	100,0%
Razem:	1 513 005,35	1 512 965,12	100,0%

Wykorzystanie środków dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez gminę Kotła wyniosło ogółem 1.512.965,12 zł, co stanowiło prawie 100 % otrzymanych środków.

Wydatkowane środki dotacji w dziale 852 - Pomoc społeczna wyniosły łącznie 1.112.474,77 zł, stanowiły 74% wydatków ogółem na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, w tym w:

- Rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego

oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe ubezpieczenia społecznego w wysokości 1.099.974,77 (100 % wydatków zaplanowanych),

- Rozdziale 85213 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społ., niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej w wysokości 2.485,00 zł (100 % wydatków zaplanowanych),
- Rozdziale 85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze w wysokości 7.815,00 zł (99,8 % wydatków zaplanowanych),
Rozdziale 85295 - Pozostała działalność w wysokości 2.200,00zł (100 % wydatków zaplanowanych).

W 2011 r. w dziale 852 - Pomoc społeczna, rozdziale 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, wykonanie wydatków wyniosło ogółem kwotę 1.099.974,77 zł, w tym:

- w § 3110 - Świadczenia społeczne wydatkowano 1.059.509,81 zł, w tym: wypłacone świadczenie z funduszu alimentacyjnego wyniosło kwotę 165.850,00 zł.

Realizacją zadań z zakresu pomocy społecznej zajmuje się jednostka organizacyjna Gminy Kotla tj. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kotli – GOPS.

Prawidłowość wydatkowania środków pochodzących z dotacji w 2011 roku, pod względem zgodności z przeznaczeniem zbadano w oparciu o dokumentację Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kotli w zakresie działu 852 – Pomoc społeczna, rozdziału 85212- Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, § 3110 – Świadczenia społeczne.

Szczegółową kontrolą objęto wydatkowanie środków dotacji w dziale 852 – Pomoc społeczna, w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego dokonane przez GOPS jednostkę organizacyjną bezpośrednio realizującą wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego w I i w IV kwartale 2011 r.

Do kontroli przedłożono dokumenty źródłowe tj. listy wypłat świadczeń społecznych, wyciągi bankowe, kartę wydatków dział 852, rozdział 85212 § 3110 – zadania zlecone

na podstawie, których sporządzono zestawienia tabelaryczne:

I kwartał 2011 roku:

Lista świadczeń alimentacyjnych numer - GOPS Kotla	Suma wypłat	Forma wypłat	Wyciąg bankowy numer	Wypłata z dnia
01/2011	3 100,00	Gotówka	16	28.01.2011 r.
02/2011	10 440,00	Przelew	16	28.01.2011 r.
03/2011	3 100,00	Gotówka	30	28.02.2011 r.
04/2011	9 940,00	Przelew	30	28.02.2011 r.
05/2011	1 120,00	Przelew	31	01.03.2011 r.
06/2011	2 700,00	Gotówka	47	30.03.2011 r.
07/2011	11 460,00	Przelew	47	30.03.2011 r.
Razem	41 860,00			

IV kwartał 2011 roku:

Lista świadczeń alimentacyjnych numer - GOPS Kotla	Suma wypłat	Forma wypłat	Wyciąg bankowy numer	Wypłata z dnia
24/2011	2 500,00	Gotówka	163	28-10-2011
26/2011	600,00	Przelew	163	28-10-2011
27/2011	600,00	Przelew	163	28-10-2011
25/2011	8 300,00	Przelew	177	30-11-2011
28/2011	2 500,00	Gotówka	177	30-11-2011
29/2011	9 780,00	Przelew	177	30-11-2011
30/2011	600,00	Przelew	178	01-12-2011
32/2011	10 640,00	Przelew	191	22-12-2011
31/2011	2 500,00	Gotówka	191	22-12-2011
33/2011	1 400,00	Przelew	192	23-12-2011
Razem	39 420,00			

Kontrolą objęto wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego dokonane z udzielonej dotacji z budżetu państwa w łącznej wysokości 81.280,00 zł, w tym: w I kwartale 2011 roku w kwocie 41.860,00 zł oraz w IV kwartale 2011 roku kwocie 39 420,00 zł.

Sprawdzone wydatki w dwóch kwartałach 2011 roku w kwocie 81.280,00 zł, stanowiły 49 % ogółem wykorzystanych w 2011 roku środków na wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego w kwocie 165.850,00 zł oraz 5,4 % ogółem wydatkowanych w 2011 roku środków dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej w wysokości 1.512.965,12 zł.

Na podstawie sprawdzonych dokumentów źródłowych ustalono, iż wydatków dokonano w granicach kwot określonych w planie finansowym, zgodnie z ich celowym przeznaczeniem zgodnie z art. 254, pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Pozytywnie oceniono działania jednostki w zakresie wykorzystania środków dotacji w stosunku do ustalonego planu finansowego oraz zgodności z ich celowym przeznaczeniem.

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Ewidencja księgowa w zakresie środków objętych kontrolą spełnia wymagania określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2009 roku Nr 152, poz. 1223, ze zmianami).

Urząd Gminy w Kotli prowadzi księgi rachunkowe z wykorzystaniem systemu komputerowego pod nazwą: "System księgowości Finansowej" autorstwa firmy: CUPRIMEX sp. z o.o.

Zakładowy plan kont stanowi Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 0151/54/2010 Wójta Gminy z dnia 14.12.2010 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową. Uregulowanie opracowano na podstawie obowiązujących przepisów prawa.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zgodnie z art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości zawierają: datę dokonania operacji gospodarczej, określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, zrozumiały tekst, kwotę i datę zapisu, oznaczenie kont, których dany zapis dotyczy.

Urząd Gminy Kotla przedłożył do kontroli wydruki z ewidencji księgowej:

BUDŻET Dochody w okresie od 01.01.2011 do 31.12.2011

w ujęciu podziałek klasyfikacji budżetowej – Zadania zlecone

~~BUDŻET WYDATKI w okresie od 01.01.2011 do 31.12.2011~~

w ujęciu podziałek klasyfikacji budżetowej – Zadania zlecone

BUDŻET Operacje od dnia 01.01.2011 do dnia 31.12.2011

KKONTO 223-2-1 Rozliczenie wydatków budżetowych GOPS KOTLA – Zadania zlecone

Przedłożone do kontroli przez GOPS w Kotli, dowody księgowe spełniają wymagania określone w art. 21 ust. 1. Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zmianami).

Dowody księgowe zawierają dekretację ze wskazaniem kont księgowych i podziałek klasyfikacji budżetowej, stwierdzenie sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzenie do wypłaty.

Ewidencja księgowa w zakresie środków objętych kontrolą prowadzona jest zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości oraz zasadami (polityką) rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniem nr 7/2011 Kierownika GOPS z dnia 18 marca 2011 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową GOPS.

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych oceniono pozytywnie.

Prawidłowość i terminowość rozliczenia środków dotacji.

W poniższym zestawieniu zawarto plan dotacji po zmianach, wykonane wydatki oraz kwoty niewykorzystanych dotacji do zwrotu:

Rozdział	Plan po zmianach	Wykonanie wydatków	Do zwrotu
Rozdział 85212	1 100 000,00	1 099 974,77	25,23
Rozdział 85228	7 830,00	7 815,00	15,00
Razem	x	x	40,23

Gmina Kotła dokonała zwrotu niewykorzystanych dotacji otrzymanych z GOPS, na rachunek DUW w następującej szczegółowości:

Klasyfikacja budżetowa	Kwota	Data zwrotu do UG Kotła	Data zwrotu do DUW
Rozdział 85212 § 2010	25,23	29.12.2011	29.12.2011
Rozdział 85228 § 2010	15,00	29.12.2011	29.12.2011
Razem	40,23		

Jednostka niewykorzystała w 2011 roku środków dotacji otrzymanych w § 2010 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez gminę, w wysokości 40,23 zł, w tym: w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego kwotę 25,23 zł oraz w rozdziale 85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze kwotę 15,00 zł.

Zwrotu niewykorzystanej dotacji na konto DUW dokonano przelewem z dnia 29.12.2011 roku (wyciąg z rachunku bankowego nr 239).

Przelew został opisany ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej. Zgodnie z obowiązującym od dnia 01.01.2011 r. § 12 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów

z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu państwa (Dz. U. z 2010 r. Nr 245, poz.1637 ze zmianami), polecenia przelewów powinny zawierać rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej.

Gmina Kotła dokonała zwrotu dotacji zgodnie z terminem określonym w art. 168, ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), w którym mowa, iż dotacje udzielone z budżetu państwa w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu państwa do dnia 31 stycznia następnego roku.

[Dowód: akta kontroli str.51- 58]

Pozytywnie oceniono prawidłowość i terminowość rozliczenia środków dotacji.

Ad 3. Sprawozdawczość w zakresie wydatków objętych kontrolą:

- prawidłowość i rzetelność sporządzenia sprawozdań finansowych.

- zgodność z zapisami księgowymi.

Kontrolę prawidłowości sporządzania sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przeprowadzono w oparciu o sprawozdania za IV kw. 2011 r., badając zgodność danych zawartych w wydrukach z ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach.

Dane wykazane w sprawozdaniach, objętych kontrolą, spełniają wymogi § 9 ust. 1, 2, 3 oraz § 6 ust.1 pkt.1,3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103) - są sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym a kwoty wykazane w sprawozdaniach są zgodne z prowadzoną ewidencją księgową.

Sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z zasadami określonymi w Załączniku nr 39, tj. Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do wyżej cytowanego rozporządzenia Ministra a wskazanymi w Rozdziale 6 - Sprawozdanie Rb-50 kwartalne o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Dane wykazane w sprawozdaniach są zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w jednostce. Sprawozdania zbiorcze są zgodne ze sprawozdaniami jednostkowymi.

[Dowód: akta kontroli str. 59-76]

Pozytywnie oceniono prawidłowość i rzetelność sporządzania objętych kontrolą sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w 2011 r. oraz zgodność wykazanych w nich danych z zapisami wynikającymi z prowadzonej ewidencji księgowej.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Celina Marzena Dzięziak

.....
DYREKTOR WYDZIAŁU

Finansów i Budżetu
Podpis kierownika jednostki kontrolującej

(wojewody lub upoważnionej osoby)

KIEROWNIK Wydziału
Kontroli Finansowej

Marta Swiderska

