

FB.III.0932-60/04

Protokół

kontroli problemowej, finansowo – księgowej jednostki samorządu terytorialnego w zakresie kompletności i prawidłowości egzekwowania, ewidencjonowania oraz terminowości odprowadzania na rachunek Wojewody Śląskiego dochodów stanowiących dochody budżetu państwa, uzyskiwanych w związku z realizacją zadań rządowych zleconych ustawami, a także rzetelności sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-27ZZ dotyczących zrealizowanych dochodów, jak również prawidłowości wykorzystania dotacji budżetowej celowej na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i rzetelności sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-50 przeprowadzonej przez panią Bożenę Mierzwa inspektora wojewódzkiego Oddziału Rewizji Finansowo – Księgowej Wydziału Finansów i Budżetu Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli numer PN.0939-1762/04 z dnia 01.06.2004r. i polecenia wyjazdu służbowego numer 127/04 z dnia 31.05.2004r. w dniach od 17.06. do 30.06.2004r. w Urzędzie Gminy Wilkowice ul. Wyzwolenia 25.

1. Cel kontroli:

Celem kontroli jest sprawdzenie kompletności egzekwowania i przekazywania pobranych dochodów stanowiących dochody budżetu państwa oraz prawidłowości wykorzystania dotacji budżetowych na zadania zlecone ustawami i rzetelności sprawozdań budżetowych Rb-27ZZ i Rb-50.

2. Zakres przedmiotowy kontroli

- a) Stan organizacyjny – prawny jednostki.



- b) Prawidłowość ewidencji księgowej dochodów budżetowych i wydatków na zadania zlecone w świetle wymogów przepisów ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. nr 76, poz. 694), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18.12.2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. nr 153, poz. 1752) i obowiązującego w jednostce zakładowego planu kont.
- c) Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce na rok 2003 i jego realizacja w układzie podziałek klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf) z uwzględnieniem przepisów:
- ustawy z dnia 26.11.1998r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003r. nr 15, poz. 148 z późn. zm.),
 - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10.11.2000r. w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowywania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań (Dz.U. nr 100, poz. 1077 z późn. zm.),
 - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18.07.2000r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz.U. nr 59, poz. 688 z późn. zm.) i zmieniającym rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22.04.2002r. (Dz. U. nr 46, poz. 436 z późn. zm.),
 - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13.03.2001r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 24, poz. 279) z uwzględnieniem zmian w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10.07.2003r. (Dz. U. z 2003r. nr 125, poz. 1160),
 - ustawy z dnia 10.06.1994r. o zamówieniach publicznych (t.j. z 2002r. nr 72, poz. 664 z późn. zm.) i przepisów wykonawczych,
- Ustawy z dnia 26.11.1998r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w latach 1999-2003 (Dz. U. nr 150, poz. 983 z późn. zm.) ze szczególnym uwzględnieniem ustawy z dnia 15.11.2003r. (t.j. Dz.U.

z 2003r. nr 302, poz. 1966), a także ustaw i przepisów wykonawczych stanowiących podstawę prawną do pobierania określonych dochodów,

- ustawy z dnia 17.06.1966r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz.U. z 2002r. nr 100, poz. 968 z późn. zm.),

- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23.12.1996r. w sprawie wykonania ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 1997r. nr.1, poz. 1 z późn. zm.),

- ustawy z dnia 23.04.1964r. Kodeks cywilny (Dz.U. nr 16, poz. 93 z późn. zm.),

- ustawy z dnia 17.11.1964r. Kodeks postępowania cywilnego (Dz.U. nr 43, poz. 296 z późn. zm.),

- ustawy z dnia 10.04.1974r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych (t.j. Dz.U. z 2001r. nr 87, poz. 960 z późn. zm.),

- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30.11.2000r. w sprawie opłaty z wydanie dowodu osobistego (Dz. U. nr 150, poz. 1110),

- ustawy z dnia 29.11.1990r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 1998r. nr 64, poz. 4141 z późn. zm.),

- ustawy z dnia 19.08.1994r. o ochronie zdrowia psychicznego (Dz.U. nr 111, poz. 535 z późn. zm.),

- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 18.12.1996r. w sprawie rodzajów specjalistycznych usług opiekuńczych oraz kwalifikowania osób z zaburzeniami psychicznymi, zasad i trybu ustalania i pobierania opłat za te usługi jak również warunków częściowego lub całkowitego zwolnienia od opłat (Dz. U. z 1997r. nr 2, poz. 12),

d) Windykacja należności z tytułu dochodów stanowiących dochody budżetu państwa, prawidłowość i terminowość ich odprowadzania przez jednostkę.

e) Rzetelność sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie zrealizowanych dochodów (Rb-27ZZ).

f) Prawidłowość wykorzystania dotacji budżetowej na wydatki związane z realizacją zadań zleconych w świetle wymogów ustawy o finansach publicznych.



- g) Rzetelność sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.
- h) Inne ustalenia.

3. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

Art. 15 pkt 2 ustawy z dnia 05.06.1998r. o administracji rządowej w województwie (t.j. Dz. U. z 2001r. nr 80, poz. 872 z późn. zm.).

4. Założenia organizacyjne kontroli:

- a. zapoznanie się z dokumentami jednostki w zakresie stanu organizacyjno – prawnego,
- b. zapoznanie się z dokumentacją opisującą przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości,
- c. ustosunkowanie się do prawidłowości realizacji planu finansowego zadań z zakresu administracji po stronie dochodów i wydatków w układzie klasyfikacji budżetowej,
- d. ustosunkowanie się do prawidłowości ewidencji księgowej pobranych dochodów,
- e. ocena prawidłowości windykacji należnych dochodów stanowiących dochody budżetu państwa oraz kompletności i terminowości ich odprowadzania oraz prawidłowości wykorzystania dotacji budżetowych na zadania zlecone ustawami,
- f. ustosunkowanie się do rzetelności sporządzanych sprawozdań budżetowych Rb-27ZZ o dochodach budżetowych i Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego.

5. Zakres czasowy kontroli: rok 2003

6. Wyjaśnień udzielali:

- Pan Cholewa Jan – Wójt Gminy w Wilkowicach,
- Pani Alicja Świszcz – Skarbnik Gminy Wilkowice,
- Pani Urszula Pach – Inspektor Oddziału Finansowo – Księgowego.



7. Kontrole wpisano do książki kontroli jednostki pod numerem 2.

I USTALENIA OGÓLNE

1. Gmina Wilkowice działa na mocy ustawy z dnia 08.03.1990r. o samorządzie gminnym (t.j. z 2001r. nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz Statutu Gminy Wilkowice, uchwał i zarządzeń organów gminy oraz Regulaminu Organizacyjnego

W okresie kontrolowanym w gminie obowiązywały:

- 1.1. Statut Gminy Wilkowice, który został wprowadzony uchwałą Rady Gminy w Wilkowicach, zgodnie z którym Gmina jest wspólnotą samorządową obejmującą wszystkich jej mieszkańców, posiada osobowość prawną, a jej samodzielność podlega ochronie sądowej. Gmina wykonuje zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność. W skład Gminy wchodzi jednostki pomocnicze (sołectwa): Wilkowice, Bystra i Mieszna. Zakres działania gminy obejmuje wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Gmina w celu zaspokojenia zbiorowych potrzeb jej mieszkańców realizuje zadania własne obejmujące m.in. sprawy:

- ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska naturalnego oraz gospodarki wodnej,
- gminnych dróg, mostów, placów i ulic
- wodociągów, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych,
- ochrony zdrowia,
- pomocy społecznej,
- edukacji publicznej, kultury, bibliotek i innych placówek upowszechniania kultury,
- polityki pro rodzinnej,
- porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej,
- współpracy z organizacjami pozarządowymi i społecznościami lokalnymi.



Organami gminy są:

- Rada Gminy jako organ stanowiący i kontrolny
- Wójt Gminy jako organ wykonawczy

Wykaz gminnych jednostek organizacyjnych prowadzonych przez Gminę prowadzi Rada Gminy Wilkowice, należą do nich:

- Publiczne Przedszkole w Bystrej,
- Publiczne Przedszkole w Miesznej,
- Publiczne Przedszkole w Wilkowicach,
- Szkoła Podstawowa w Bystrej,
- Szkoła Podstawowa w Miesznej,
- Szkoła Podstawowa w Wilkowicach,
- Gimnazjum w Bystrej,
- Gimnazjum w Wilkowicach,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,
- Gminna Bibliotekę Publiczną,

1.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Wilkowice określa strukturę organizacyjną Urzędu, zadania i kompetencje kierownictwa Urzędu, zadania i kompetencje poszczególnych referatów oraz samodzielnych stanowisk pracy, zasady i tryb pracy Urzędu, organizację kontroli wewnętrznej. Zgodnie z Regulaminem do zakresu działalności Urzędu należy:

- prowadzenie spraw związanych z obsługą Rady Gminy oraz komisji działających przy Radzie,
- prowadzenie spraw związanych z obsługą sekretarską, sprawami kancelaryjno – technicznymi, sprawami związanymi z obsługą Urzędu oraz zapewnienie prawidłowych warunków funkcjonowania Urzędu,
- prowadzenie rejestrów i dokonywanie zameldowań mieszkańców gminy,
- wykonywanie zadań zleconych związanych z powszechnym obowiązkiem obrony, tajnej kancelarii,
- prowadzenie spraw w zakresie geodezji i gospodarki gruntami, ustawy o zagospodarowaniu przestrzennym,



- prowadzenie spraw związanych z zapewnieniem prawidłowego wykonania inwestycji i prac remontowych oraz przestrzegania ustawy o zamówieniach publicznych w jednostkach podległych i podporządkowanych,
- prowadzenie spraw związanych z księgowością, podatkami i opłatami, tworzeniem i rozliczaniem funduszy, wymiarem i poborem lokalnych podatków i opłat, ewidencją wyposażenia i środków trwałych, obsługi Urzędu i jednostek organizacyjnych gminy w zakresie płac,
- prowadzenie spraw związanych z rolnictwem, ochroną środowiska i ochroną zdrowia,
- prowadzenie spraw związanych z placówkami oświaty na terenie Gminy,
- prowadzenie spraw związanych z zadaniami zleconymi w zakresie prowadzenia akt stanu cywilnego.

2. W kontrolowanym okresie funkcje kierownicze pełnili:

- Pan Jan Cholewa – Wójt Gminy w Wilkowicach posiadający zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Wilkowicach z dnia 12.11.2002r. stwierdzające że w wyborach które odbyły się dnia 27.10.2002r. został wybrany Wójtem Gminy w Wilkowicach,
- Pani Grażyna Zajac – Zastępca Wójta Gminy Wilkowice powołana na stanowisko przez Wójta Gminy Wilkowice z dniem 11.02.2003r. zarządzeniem Nr 4/2003 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 11.02.2003r.
- Pani Alicja Świszcz – Skarbnik Gminy Wilkowice powołana na stanowisko z dniem 02.09.1999r. uchwałą Rady Gminy Nr X/67/99 z dnia 02.09.1999r.
- Pani Grażyna – Sekretarz Gminy Wilkowice powołana do pełnienia funkcji z dniem 01.03.1996r. przez Radę Gminy Wilkowice , uchwała nr XVI/93/96 Rady Gminy w Wilkowicach z dnia 12.02.1996r.

3. Kierownik jednostki wprowadził w życie:

- Zasady rachunkowości oraz sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów Zarządzeniem nr 1/2002 Wójta Gminy Wilkowice z dnia 14.03.2002r.
- Instrukcje obsługi kasy, Zarządzeniem Wójta Gminy Wilkowice nr 4/99 z dnia 20.05.1999r.
- Instrukcje inwentaryzacyjną.



- Zarządzenie w sprawie przeprowadzania kontroli nr 2/2000 z dnia 15.06.2000r. oraz zmianę Zarządzeniem nr 1/2003 Wójta Gminy z dnia 07.01.2003r. w sprawie przyjęcia instrukcji kontroli wewnętrznej w Urzędzie Gminy Wilkowicach.

4. Jednostka kontrolowana posiada numer identyfikacji podatkowej NIP: 937-00-06-873 oraz numer statystyczny REGON: 000 54 98 10
5. Urząd Gminy posiada rachunek bankowy w Banku Spółdzielczym w Bystrej o numerze 1581330003-024420000001
6. Księgowość w kontrolowanym okresie prowadzona była komputerowo przy pomocy programów komputerowych firmy Rekord z Bielska – Białej.

Gmina prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową dla środków finansowych:

- dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej na koncie o symbolu 225 - 751 (Rozrachunku budżetu - wpłaty na dowody osobiste) i
- środków finansowych otrzymanych na realizację zadań zleconych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej na koncie o symbolu 901 (Dochody budżetu) z rozwinięciem analitycznym zgodnie z działem, rozdziałem i paragrafem według podziału klasyfikacji budżetowej.

Gmina prowadzi również wyodrębnioną ewidencję kosztów związanych z realizacją zadań zleconych ustawami i w ramach umów na kontach zespołu „4” (Koszty według rodzajów i ich rozliczenie).

W trakcie czynności kontrolnych korzystano z wydruków komputerowych poszczególnych kont oraz wydruków deklaracji podatkowych i deklaracji ZUS-u w zakresie przedmiotowym kontroli.

I USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

1. Realizacja dochodów budżetowych odprowadzanych do budżetu państwa w 2003 roku przez Urząd Gminy w Wilkowicach.



Środki stanowiące dochody budżetu państwa odprowadzane na rachunek bieżący subkonto dochodów Wojewody Śląskiego, Gmina Wilkowice w 2003 roku uzyskiwała w dziale 750 (Administracja publiczna), rozdziale 75011 (Urzędy Wojewódzkie), § 235 (Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego).

Gmina Wilkowice została poinformowana pismem numer FB.I.3011-914/2002z dnia 18.10.2002r.o Decyzji Wojewody Śląskiego ustalającej kwotę dochodów planowanych do odprowadzenia do budżetu państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej w wysokości 15.400,- zł. Kwota planowanych dochodów w roku budżetowym 2003 nie uległa zmianie.

Dochody realizowane przez jednostkę pochodziły z opłat za wydane dowody osobiste według nowego wzoru oraz za udostępnienie danych osobowych i adresowych.

- 1.1. Gmina w 2003 roku uzyskała 50.716,40 zł dochodów z tytułu wydania dowodów osobistych według nowego wzoru i za udostępnienie danych osobowych, co stanowi 329,3 % planu dochodów do wykonania w 2003r. Pobrane przez jednostkę dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami przekazywane były na rachunek Wojewody Śląskiego w większości zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10.11.2000r. w sprawie szczegółowych zasad , trybu i terminów opracowywania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań (Dz. U. nr 100, poz. 1077 z późn. zm.). Opóźnienie w przekazaniu uzyskanych dochodów dotyczyło:

Dochodów roku 2002 w kwocie 150,50 zł: od 08.01. do 24.01. tj. 16 dni

Dochodów roku 2003 w kwocie 659,50 zł: od 15.01. do 24.01. tj. 9 dni

Dochodów roku 2003 w kwocie 30,40 zł: od 17.02. do 18.03. tj. 29 dni

Dochodów roku 2003 w kwocie 30,00 zł: od 25.06. do 15.07. tj. 20 dni

Dochodów roku 2003 w kwocie 30,40 zł: od 27.10. do 13.11. tj. 17 dni

Dochodów roku 2003 w kwocie 451,60 zł: od 15.12. do 30.12 tj. 15 dni
Dochodów roku 2003 w kwocie 808,40 zł: od 27.12. do 30.12. tj. 3 dni
Dochodów roku 2003 do przekazania w roku 2004 w kwocie 840,00 zł:
od 08.01.2004 do 23.01.2004 tj. 15 dni

- 1.2. Sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami dotyczące ustalenia należności, wykonania i przekazywania dochodów za I, II i III kwartał 2003 roku sporządzone zostały prawidłowo, zgodnie z ewidencją księgową konta o symbolu 225 (Rozrachunki z budżetami). W sprawozdaniu za IV kwartał w pozycji dochody wykonane wpisano kwotę dochodów 50.655,60 zł, co nie jest zgodne z ewidencją księgową konta o symbolu 225, który wykazuje stan dochodów uzyskanych w wysokości 50.716,40 zł, tj. kwotę o 60,80 zł wyższą niż wykazaną w sprawozdaniu. Wyjaśnienie w sprawie stwierdzonej różnicy złożyła Skarbnik Gminy Wilamowice, co stanowi załącznik numer 1 do protokołu kontroli.

W sprawozdaniach Rb-27ZZ za 2003r. wykazywano kwotę dochodów przekazanych wraz z bilansem otwarcia konta 225, tzn. kwota wykazana w pozycji dochodów przekazanych zawierała również dochody w wysokości 150,50 zł uzyskane w roku 2002, a przekazane na rachunek Wojewody Śląskiego w roku 2003. Dotyczy to również sprawozdania za IV kwartał, w którym nie zostały wykazane dochody uzyskane w terminie od 20 do 31 grudnia 2003r. w wysokości 840,00 zł przekazane do budżetu państwa w roku 2004. Kwota 150,50 zł została przekazana na dochody budżetu państwa dnia 24.01.2003r. zamiast do dnia 08.01. 2003r. tzn. z opóźnieniem 16 dniowym. Dochody roku 2003 przekazane w roku 2004 zostały dnia 23.01.2004r. tzn z opóźnieniem 15 dniowym

- 1.3. W trakcie trwania kontroli Skarbnik Gminy Wilkowice złożyła korektę sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2003r. Kserokopia sprawozdania wraz z „Rozliczeniem dochodów realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych” stanowi załącznik numer 2 do protokołu kontroli.

2. Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami.

2.1. W trakcie kontroli ustalono, że Gmina Wilkowice w 2003 roku otrzymała dotacje celowe na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami (§ 201).

Wojewoda Śląski za pośrednictwem Wydziału Finansów poinformował Gminę pismem numer FB.I.3011-7/2003 z dnia 15.01.2003r. w związku z uchwaleniem przez Sejm RP ustawy budżetowej na rok 2003 o wielkości ustalonych wskaźników dotacji celowych na rok 2003 w kwocie ogólnej 706.205,00 zł, z czego w dziale 750: 62.603,00 zł, w dziale 853: 567.602,00 zł i w dziale 900: 76.000,00 zł.

Wysokość dotacji w Gminie w poszczególnych działach i rozdziałach w trakcie roku budżetowego ulegała zmianom. Ostateczne kwoty dotacji ogółem zaplanowane do realizacji na 2003 rok w układzie klasyfikacji budżetowej wyniosły 724.850,00 zł i przedstawiają się następująco:

Dział 750, Rozdział 75011-	kwota:	66.103,00 zł
Dział 754, Rozdział 75414-	kwota:	9.207,00 zł
Dział 801, Rozdział 80101-	kwota:	2.243,00 zł
Dział 853, Rozdział 85313-	kwota:	14.476,00 zł
Dział 853, Rozdział 85314-	kwota:	384.476,00 zł
Dział 853, Rozdział 85316-	kwota:	11.809,00 zł
Dział 853, Rozdział 85319-	kwota:	159.186,00 zł
Dział 853, Rozdział 85395-	kwota:	1.350,00 zł
Dział 900, Rozdział 90015-	kwota:	76.000,00 zł

2.2. Wykorzystanie dotacji.

Dotacje zostały wykorzystane na cele bieżące, i tak:

w dziale 750 (Administracja publiczna)

- w rozdziale 75011 (Urzędy Wojewódzkie) na zadania zlecone Gminie z zakresu administracji rządowej została przyznana kwota dotacji celowej w wysokości 66.103,00 zł. Dotacja przeznaczona została na sfinansowanie

zadań nadzorowanych przez Wydział Spraw Obywatelskich i Migracji, Wydział Zarządzania Kryzysowego i Ochrony Ludności oraz Wydział Rozwoju Regionalnego. Dotację wykorzystano na wynagrodzenia osobowe (§ 4010 w kwocie: 47.576,00zł), dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 4040 w kwocie 3.060,00 zł), składki ZUS i Fundusz Pracy (§ 4110 w kwocie 8.288,00 zł i § 4120 w kwocie: 1.179,00 zł) oraz na szkolenia pracowników, aktualizację programów komputerowych i materiały biurowe (§ 4210 w kwocie 3.000,00 zł i § 4300 w kwocie 2.000,00 zł) i odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440 w kwocie 1.000,00 zł). Dotację wykorzystano w 100%.

W dziale 754 (Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa)

- w rozdziale 75414 (obrona cywilna) z przyznanych Gminie środków w wysokości 9.207,00 zł wykorzystano 100 %, z czego na wynagrodzenia osobowe (§ 4010 w kwocie: 7.754,00zł), składki ZUS i Fundusz Pracy (§ 4110 w kwocie 1.278,00 zł i § 4120 w kwocie: 175,00 zł)

w dziale 801 (Oświata i wychowanie)

- w rozdziale 80101 (Szkoły podstawowe) w ramach Rządowego Programu wyrównywania szans startu szkolnego pod nazwą „Wyprawka Szkolna” z przyznanych Gminie środków w wysokości 2.243,00 zł wykorzystano 100 % środków na zakup podręczników dla dzieci z rodzin ubogich rozpoczynających naukę w klasie pierwszej szkoły podstawowej.

w dziale 853 (Opieka społeczna)

- w rozdziale 85313 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej) otrzymane środki w ogólnej kwocie 14.476,00 zł zostały przeznaczone na składkę na ubezpieczenie zdrowotne 20 świadczeniobiorców objętych tym ubezpieczeniem. Wykorzystano 14.158,00 zł, co stanowi 97,8 % otrzymanej dotacji. Różnica w kwocie 318,00 zł została zwrócona na konto Wojewody Śląskiego dnia 31.12.2003r..



- w rozdziale 85314 (Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie społeczne) otrzymane środki finansowe w ogólnej kwocie: 384.476,00 zł przeznaczone zostały na wypłacenie zasiłków stałych, wyrównawczych, okresowych i gwarantowanych oraz opłacenie składek na ubezpieczenie społeczne z tym związanych jak również rent socjalnych i zasiłków z tytułu ochrony macierzyństwa, i tak: świadczenia społeczne (§ 3110 w kwocie 362.607,00 zł) i składki ZUS i Fundusz Pracy (§ 4110 w kwocie 21.869,00 zł). Otrzymane środki zostały wykorzystane w 100 %.
- w rozdziale 85316 (Zasiłki rodzinne, pielęgnacyjne i wychowawcze) otrzymane środki finansowe w ogólnej kwocie 11.809,00 zł przeznaczone zostały na wypłatę zasiłków rodzinnych i zasiłków pielęgnacyjnych w kwocie 11.809,00 zł, co stanowi 100 % wykorzystania otrzymanych środków.
- w rozdziale 85319 (Ośrodki pomocy społecznej) otrzymane środki finansowe w ogólnej kwocie 159.186,00 zł przeznaczone zostały na wypłaty dla pracowników (§ 4010 w kwocie 119.379,00 zł), na składki na ubezpieczenie społeczne (§ 4110 w kwocie 22.276,00 zł), na fundusz pracy (§ 412 w kwocie 3.078,00 zł) oraz na dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 4040 w kwocie 9.453,00 zł i na wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych (§ 6060 w kwocie 5.000,00 zł). Wykorzystanie otrzymanych środków finansowych na dotacje w rozdziale 85319 wyniosło 100%.
- w rozdziale 85395 (Pozostała działalność) otrzymane środki finansowe w ogólnej kwocie 1.350,00 zł przeznaczone zostały na zakup „wyprawki szkolnej” dla uczniów rozpoczynających naukę w szkole podstawowej w roku szkolnym 2003/2004. Wyprawka szkolna w formie zasiłku celowego obejmuje kostium gimnastyczny i przybory szkolne. Wykorzystano 100 % otrzymanej dotacji.

w dziale 900 (Gospodarka komunalna i ochrona środowiska)

- w rozdziale 90015 (Oświetlenie ulic, placów i dróg) środki pochodzące z dotacji w wysokości 76.000,00 zł zostały wykorzystane na zakup energii elektrycznej do oświetlenia dróg publicznych krajowych, wojewódzkich



i powiatowych (§ 4260 w kwocie 50.000,00 zł) oraz konserwację urządzeń wykonywaną przez Zakład Energetyczny (§ 4270 w kwocie 26.000,00 zł – Zakup usług remontowych).

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 07.04.1999r. w sprawie zasad i terminów przekazywania z budżetu państwa środków na sfinansowanie oświetlenia dróg publicznych, dla których gmina nie jest zarządcą oraz na sfinansowanie oświetlenia dróg publicznych krajowych, wojewódzkich i powiatowych w granicach miast na prawach powiatu (Dz. U. Nr 35, poz. 326), Gmina Wilkowice uzyskała zwrot wydatków poniesionych na zakup energii elektrycznej dostarczonej do punktów świetlnych na podstawie uwierzytelnionych kopii faktur wystawionych przez dostawcę energii elektrycznej i konserwatora sieci oraz dowodu uiszczonej wpłaty. Ponieważ zwrot wydatków następuje po przedstawieniu rozliczenia, część z nich, zrealizowana w 2003 roku zrefundowana została w 2004 roku, co uwidoczniło w korekcie sprawozdania Rb-50 (załącznik dotyczący tych wydatków). Wnioski o zwrot środków finansowych kierowane były do Wydziału Rozwoju Regionalnego Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach i na ich podstawie Urząd podejmował decyzje o wypłacie środków finansowych na pokrycie poniesionych przez Gminę kosztów.

Jednostka dokonywała obliczeń kwot do zwrotu przez Śląski Urząd Wojewódzki zgodnie z § 3, ust.2 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 17.11.1998 r. Rozliczenie energii oraz kserokopie zestawienia zbiorczego faktur za sprzedaż energii i zestawienie w podziale na drogi krajowe, wojewódzkie, gminne i powiatowe.

3. Kontrolująca ustaliła, że otrzymane dotacje wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem. Powyższe dotacje zostały prawidłowo ujęte w sprawozdaniach budżetowych Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Sprawozdania były składane w Śląskim Urzędzie Wojewódzkim w Katowicach terminowo zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 13.03.2001r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.).



Gmina przekazywała również sprawozdania finansowe i opisowe merytoryczne z rozliczenia dotacji otrzymanych w 2003 roku do Wydziałów merytorycznie zainteresowanych w Śląskim Urzędzie Wojewódzkim w Katowicach.

Do sprawozdania o wydatkach za IV kwartał 2003 roku załączone były również „Dane uzupełniające do sprawozdania Rb-50 o wydatkach (dotyczących tylko tych zadań, na które jednostka samorządu terytorialnego otrzymuje dotacje na zwrot poniesionych przez nie wydatków)”. W części A przedstawiono wydatki podlegające refundacji, poniesione w roku 2003 ze środków własnych jednostki samorządu terytorialnego, a nie zwróconych w tym roku przez dysponenta środków budżetu państwa: za IV kwartał w § 4260 kwota 24.276,00 zł, w § 4270 kwota 5.601,00 zł. W części B przedstawiono wydatki poniesione przez jednostkę samorządu terytorialnego ze środków własnych w poprzednim roku budżetowym, a zwrócone z dotacji otrzymanej w roku budżetowym 2003 za IV kwartał w § 4260 kwota 4.495,00 zł, w § 4300 kosztów nie poniesiono. Kwoty te dotyczyły wydatków poniesionych na oświetlenie dróg publicznych, dla których Gmina nie jest zarządcą.

Gmina dokonała terminowo zwrotu niewykorzystanych środków finansowych dotacji budżetowej w kwocie łącznej 318,00 zł na konto Wojewody Śląskiego w Katowicach.

4. W trakcie kontroli zostały sprawdzone źródłowe dowody księgowe, które dokumentowały poniesione w 2003 roku wydatki pochodzące z dotacji.

Kontrolująca ustaliła, że faktury i wydruki list płac zawierały wszystkie dane zgodnie z art. 21 i 22 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694), tzn. były rzetelne, kompletne i wolne od błędów rachunkowych. Dowody księgowe były sprawdzone pod względem formalno – rachunkowym przez Panią Skarbnik Gminy oraz sprawdzone pod względem merytorycznym przez osobę upoważnioną i zatwierdzone do zapłaty przez Wójta Gminy.

Deklaracje i przelewy z nimi związane z tytułu zobowiązań publiczno – prawnych (ZUS) i budżetowych (podatek dochodowy od osób fizycznych) sporządzane były prawidłowo i regulowane terminowo zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 26.07.1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz. U. z 2000r. Nr 14, poz. 176 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 13.10.1998r. o systemie

ubezpieczeń społecznych (Dz. U. Nr 137, poz. 887 z późn. zm.) i ustawy z dnia 06.02.1997r. o powszechnym ubezpieczeniu zdrowotnym (Dz. U. Nr 28, poz. 153 z późn. zm.)

Wszystkie wydatki rzeczowe dokonywane ze środków pochodzących z dotacji na zadania zlecone ustawami dokonywane były zgodnie z ustawą o zamówieniach publicznych (t.j. Dz. U. z 2002r. Nr 72, poz. 664)

III. INNE USTALENIA

Kontrola problemowa, finansowo – księgowo w Gminie Wilkowice przeprowadzona przez inspektora Oddziału Rewizji Finansowo – Księgowej Wydziału Finansów i Budżetu Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach w zakresie kompletności i prawidłowości egzekwowania oraz terminowości odprowadzania na rachunek dochodów Wojewody Śląskiego w Katowicach dochodów stanowiących dochody budżetu państwa uzyskiwanych w związku z realizacją zadań rządowych zleconych ustawami, a także rzetelności sporządzania sprawozdań budżetowych z tym związanych, jest pierwszą tego typu kontrolą w jednostce.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Powyższy protokół został sporządzony w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których egzemplarz numer 1, po uprzednim przeczytaniu i obustronnym podpisaniu pozostawiono w Urzędzie Gminy w Wilkowicach. Wójt Gminy został poinformowany o możliwości wniesienia w ciągu 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu pisemnego wyjaśnienia do zawartych w nim ustaleń.



Integralną część protokołu kontroli stanowią załączniki:

- 1) Wyjaśnienie w sprawie stwierdzonej różnicy w pozycji dochody uzyskane w sprawozdaniu Rb-27ZZ sporządzone przez Panią Skarbnik Gminy Wilkowice.
- 2) Kserokopia korekty sprawozdania za IV kwartały 2003 roku wraz z „Rozliczeniem dochodów realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych”

Wilkowice, dnia 06.07.2004 rok.

Podpisy:

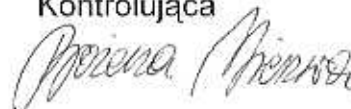
Jednostka kontrolowana

WOJT

inż. Jan Cholewa

URZĄD GMINY
43-365 W WILKOWICACH
ul. Wyzwolenia, 25
Tel. (033) 499-00-77
REGON: 000548510 NIP: 937-00-06-873

Kontrolująca



SKARBNIK GMINY


mgr Alicja Świkszcz

Wilkowice, 22.06.2004

Wyjaśnienie do sprawozdania Rb-27 ZZ za 2003 rok

W sprawozdaniu Rb-27zz za rok 2003 w rubryce należności oraz w zestawieniu rozliczenia dochodów przypisanych i wykonanych wpisano kwotę 50.655,60 zł.

W ewidencji księgowej dochody zrealizowane z tytułu opłat za dowody osobiste i zapytanie o adres wynoszą 50.716,40 zł.

Różnica między sprawozdaniem Rb-27zz a ewidencją księgową wynosi 59,20 zł.

Są to dwie wpłaty po 30,40 zł (dowód źródłowy 1928/DBP i 1929/DBP) co daje łącznie kwotę 60,80 zł oraz zwrot w wysokości 1,60 zł do Energetyki w Wałbrzychu (dowód źródłowy 1914/DBP) z tytułu nadpłaty należności za zapytanie o adres.

Podsumowując różnica wynosi 59,20 zł.

Należności oraz dochody wykonane w sprawozdaniu Rb-27zz oraz w zestawieniu rozliczenia dochodów powinny wynosić 50.716,40 zł.

Dochody przekazane do 31.12.2003 roku wynoszą 50.026,90 zł. i są zgodne z zestawieniem.

Dochody do przekazania w styczniu 2004 roku za okres od 20 – 31.12.2003 roku wynoszą 840,00 zł i takie zostały przekazane dnia 23.01.2004 roku (dowód źródłowy 96/DBP) i takie wykazano w sprawozdaniu Rb-27zz za I kwartał 2004 roku.

Natomiast ze sprawozdania za IV kwartał roku 2003 wynika, że dochody do przekazania z rozliczenia za ten kwartał wynoszą 780,80 zł.

W trakcie kontroli sporządzono korektę sprawozdania i przekazano do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego i Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach.

SKARBNIK GMINY

Alina Świszcz
mgr Alina Świszcz