WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 22 lipca 2013 r.

FB-KF.431.20.2013.JG

URZĄD GMINY KOBIERZYCE
WPŁYNĘŁO
2013 -07- 23
GODZ.
RPP. 8234/13
WPROW.
ZAŁ.
PODPIS
Kn. 17/0.2. 2013

Pan
Ryszard Pacholik
Wójt Gminy Kobierzyce

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 17 czerwca 2013 r. do 25 czerwca 2013 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. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie: przewodnicząca zespołu Joanna Gaura – inspektor wojewódzki oraz członek zespołu Remigiusz Bodys – inspektor wojewódzki, przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy w Kobierzycach (Al. Pałacowa 1, 55-040 Kobierzyce).

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: 2011 - 2012 rok.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o plan kontroli na I półrocze 2013 r. realizowany przez Wydziały Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego, nr NK-KS.430.4.2012 z dnia 28 grudnia 2012 r.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy w Kobierzycach pod pozycją 24.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze w Urzędzie Gminy w Kobierzycach pełniły następujące osoby:

Pan Ryszard Pacholik – Wójt Gminy Kobierzyce od dnia 07 marca 2001 r. Ponownie wybrany w wyborach, które odbyły się dnia 21 listopada 2010 r.

Pani Maria Prodeus - Skarbnik Gminy Kobierzyce od dnia 15 maja 2001 r. (Uchwała Nr XLIV/346/01 Rady Gminy Kobierzyce z dnia 26.04.2001 r.).

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kobierzycach.

[Dowód akta kontroli str. 595-622]

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień wskazanych w programie niniejszej kontroli działalność jednostki 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.:

1.1 ujęcie w planie finansowym i wydatkowanie środków z dotacji w zakresie działu: 852 Pomoc społeczna, rozdziału: 85212 - Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

1.2. dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych,

1.3. prawidłowość i terminowość rozliczenia środków dotacji.

1.4. sprawozdawczość w zakresie wydatków objętych kontrolą:

- prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań finansowych,
- zgodność z zapisami księgowymi.

IV kwartał 2011 roku.

Ujęcie w planie finansowym i wydatkowanie środków z dotacji w zakresie działu: 852 Pomoc społeczna, rozdziału: 85212 - Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

Wojewoda Dolnośląski pismem Nr FB.III.3050-72/10 z dnia 21 października 2010 r. przekazał informację o wysokości kwot dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w związku z przyjęciem przez Radę Ministrów w dniu 27 września 2010 r. projektu ustawy budżetowej na 2011 rok (w załączniku nr 1):

- w dziale: 852 Pomoc społeczna, rozdziale: 85212 - Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, § 2010 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez gminę w wysokości: 2.478.000,00 zł.

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 rok, z dnia 09 lutego 2011 r. (Dz. U. Nr 29, poz.150) i ujętych w planie finansowym (w załączniku nr 1):

- w dziale: 852 Pomoc społeczna, rozdziale: 85212 - Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, § 2010 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez gminę w wysokości: 2.478.000,00 zł.

Uchwałą Nr V/25/11 Rady Gminy Kobierzyce z dnia 28 stycznia 2011 r. uchwalono budżet Gminy na 2011 r. Dotacje i inne dochody związane z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na 2011 rok oraz wydatki określa Załącznik nr 1 oraz nr 2 do w/w uchwały.

Zmiany w budżecie gminy w 2011 r. w zakresie środków na realizację zadań z zakresu administracji rządowej dokonywano na podstawie decyzji i informacji Wojewody

Dolnośląskiego, w formie Zarządzeń Wójta Gminy Kobierzyce w następującej szczegółowości:

Dział 852 Pomoc społeczna, Rozdział 85212 - Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, § 2010 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami			
Pisma z DUW	Kwota	Uchwała	Kwota
FB.III.3050-72/10 z dnia 21.10.2010r. FB.BP.3111-11/11 z dnia 24.02.2011r.	2.478.000,00	U. Nr V/25/11 RGK z dnia 28.01.2011r.	2.478.000,00
PS.ZS1.3050.123.2011 z dnia 10.08.2011r.	-30.000,00	Z. Nr RF.0050.1.0182.2011 WGK z dnia 31.08.2011r.	-30.000,00
PS.ZS1.3050.176.2011 z dnia 24.10.2011r.	-50.000,00	Z. Nr RF.0050.1.0239.2011 WGK z dnia 31.10.2011r.	-50.000,00
PS.ZS1.3050.214.2011 z dnia 15.11.2011r.	-10.000,00	Z. Nr RF.0050.1.0253.2011 WGK z dnia 30.11.2011r.	-10.000,00
Plan po zmianach	2.388.000,00		2.388.000,00

Uchwałą Nr XIV/149/11 Rady Gminy Kobierzyce z dnia 28 stycznia 2011 r. budżet na 2011 rok. Zgodnie z art. 18 ust.1 pkt 4 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 Nr 142, poz. 1591 ze zmianami) uchwalenie budżetu gminy jest wyłączną właściwością rady gminy.

Uchwałę budżetową podejmuje organ stanowiący jst (art. 239 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami). Do czasu podjęcia uchwały budżetowej, podstawą gospodarki finansowej jest projekt uchwały budżetowej, przedstawiony organowi stanowiącemu jst, o którym mowa w art. 238 ust. 1 i art. 240 ww. ustawy.

Zmiany w zakresie środków objętych kontrolą, po stronie dochodów i wydatków budżetowych w budżecie Gminy na rok 2011, wprowadzano zarządzeniami Wójta Gminy, w prawidłowych kwotach, zgodnie z obowiązującą klasyfikacją.

Działania te były zgodne z art. 257 pkt 1 ww. ustawy, 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.

W celu ustalenia planu wydatków na poszczególne miesiące w prawidłowych wysokościach oraz terminach zabezpieczających ich realizację, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej

w Kobierzycach przedkładał do Wydziału Polityki Społecznej DUW harmonogram wydatków.

Harmonogram sporządzano w rozbiciu na poszczególne miesiące. Do Wydziału Polityki Społecznej DUW we Wrocławiu harmonogramy przesyłano raz na kwartał. W I kwartale dokonano korekty harmonogramu zmieniając zapotrzebowanie na miesiące marzec 2011 roku.

Szczegółową kontrolą objęto realizację wydatków budżetu państwa w jednostce organizacyjnej GOPS w Kobierzycach.. Kontrolą objęto wydatkowanie środków w IV kwartale 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 w § 3110 – świadczenia społeczne.

Realizacja wydatków w stosunku do ustalonego planu finansowego w poszczególnych miesiącach 2011 r. w dziale 852, rozdziale 85212:

Miesiąc	Kwota wg harmonogramu	Otrzymana dotacja	Wykonanie wydatków w danym m-cu	Różnica pomiędzy otrzymaną dotacją a wykonaniem wydatków
styczeń	190.000,00	190.000,00	188.615,20	1.384,80
luty	180.000,00	180.000,00	181.270,14	-1.270,14
marzec	221.000,00	221.000,00	212.548,83	8.451,17
kwiecień	200.000,00	200.000,00	192.996,40	7.003,60
maj	200.000,00	200.000,00	196.236,80	3.763,20
czerwiec	200.000,00	200.000,00	194.568,06	5.431,94
lipiec	190.000,00	190.000,00	195.112,41	-5.112,41
sierpień	200.000,00	200.000,00	202.661,83	-2.661,83
wrzesień	220.000,00	220.000,00	236.990,33	-16.990,33
październik	210.000,00	210.000,00	188.721,40	21.278,60
listopad	190.000,00	190.000,00	170.364,35	19.635,65
grudzień	190.000,00	187.000,00	223.037,67	-36.037,67
Razem	**2.391.000,00**	**2.388.000,00**	**2.383.123,42**	**4.876,58**

Powyższa tabela sporządzona została na podstawie ewidencji księgowej oraz miesięcznych sprawozdań Rb-28S – miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jst.

W 2011 r. wykonanie przez jednostkę wydatków ogółem, w dziale 852, rozdziale 85212, w stosunku do otrzymanych środków ogółem w tym rozdziale wyniosło 99,80 %.

W opisywanym okresie wykonanie wydatków w dziale 852, rozdziale 85212, § 3110 (kwota 2.284.784,13 zł) stanowiło 95,87 % wykonania wszystkich wydatków w dziale 852, rozdziale 85212 (kwota 2.383.123,42 zł).

W IV kwartale 2011 r. jednostka wydatkowała w dziale 852, rozdziale 85212, § 3110 kwotę 550.923,80 zł co stanowi 24,22 % wydatków w paragrafie za cały 2011 r.

[Dowód akta kontroli str. 457-594]

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych. Prawidłowość i terminowość rozliczenia środków dotacji.

W 2011 r. wydatkowano w dziale 852 - Pomoc społeczna, rozdziale 85212– Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego łącznie kwotę 2.383.123,42 zł, w tym:

- w § 3110 - Świadczenia społeczne w wysokości 2.284.784,13 zł.

Szczegółową kontrolą objęto realizację wydatków budżetu państwa w jednostce organizacyjnej GOPS w Kobierzycach. Kontrolą objęto wydatkowanie środków w IV kwartale 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 w § 3110 – świadczenia społeczne, dotyczące wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego na kwotę 92.915,20 zł.

Zgodnie z informacją Dyrektora GOPS w Kobierzycach wszelkie wypłaty gotówkowe GOPS-u dokonywane są za pośrednictwem banku. Listy wypłat świadczeń sporządzane są przez pracownika ds. funduszu alimentacyjnego i przekazywane do banku. Każda wypłata w dniu jej dokonania ewidencjonowana jest na koncie bankowym Ośrodka i potwierdzana wyciągiem bankowym. Osoby nie posiadające konta bankowego dokonują odbioru świadczenia w kasie banku. Każdorazowa wypłata jest na bieżąco monitorowana przez pracowników Ośrodka.

Do kontroli przedłożono dokumenty źródłowe dotyczące wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego tj. listy wypłat świadczeń społecznych, przelewy, ewidencję księgową za IV kwartał 2011 r.

Lista z dnia	Kwota	Tytuł wypłaty	Przelew nr / raport kasowy nr	Forma wypłaty
FA/13/kasa/październik /2011 z 10.10.2011r.	1.500,00	Świadczenia z Funduszu Alimentacyjnego	-	Gotówka
FA/14/kasa/październik /2011 z 10.10.2011r.	1.480,00	Świadczenia z Funduszu Alimentacyjnego	-	Gotówka
FA/15/kasa/październik /2011 z 10.10.2011r.	1.550,00	Świadczenia z Funduszu Alimentacyjnego	-	Gotówka
FA/kasa/.../wyr/IX/201 1 z 10.10.2011r.	300,00	Świadczenia z Funduszu Alimentacyjnego	-	Gotówka
FA/kasa/.../wyr/IX/201 1 z 10.10.2011r.	150,00	Świadczenia z Funduszu Alimentacyjnego	-	Gotówka
FA/konto/październik/2 011 z 11.10.2011r.	16.940,00	Świadczenia z Funduszu Alimentacyjnego	Nr 51792-51818 z dnia 11.10.2011r.	Przelew
FA/26/kasa/październik /2011 z 21.10.2011r.	1.050,00	Świadczenia z Funduszu Alimentacyjnego		Gotówka
FA/26/konto/październi k/2011 z 21.10.2011r	3.300,00	Świadczenia z Funduszu Alimentacyjnego	Nr 52298-52306 z dnia 21.10.2011r.	Przelew
M-c X/2011	**26.270,00**	-	-	-
FA/13/kasa/listopad/20 11 z 08.11.2011r.	1.500,00	Świadczenia z Funduszu Alimentacyjnego	-	Gotówka
FA/14/kasa/listopad/20 11 z 08.11.2011r.	1.830,00	Świadczenia z Funduszu Alimentacyjnego	-	Gotówka
FA/15/kasa/listopad/20 11 z 08.11.2011r.	1.950,00	Świadczenia z Funduszu Alimentacyjnego	-	Gotówka
FA/kasa/wyr/X/2011 z 08.11.2011r.	400,00	Świadczenia z Funduszu Alimentacyjnego	-	Gotówka
FA/konto/listopad/2011 z 09.11.2011r.	22.790,00	Świadczenie z funduszu Alimentacyjnego	Nr 52506-52548 z dnia 10.11.2011r.	Przelew
FA/konto/wyr/X/2011 z 09.11.2011r.	2.550,00	Świadczenie z funduszu Alimentacyjnego	Nr 52549-52555 z dnia 10.11.2011r.	Przelew
FA/konto/25/listopad/2 011 z 23.11.2011r.	650,00	Świadczenie z funduszu Alimentacyjnego	Nr 52968-52969 z dnia 23.11.2011r.	Przelew
FA/konto/25/listopad/ /2011 z 23.11.2011r.	255,20	Świadczenie z funduszu Alimentacyjnego	Nr 52993 z dnia 23.11.2011r.	Przelew
FA/konto/październik/ /2011 z 23.11.2011r.	250,00	Świadczenie z funduszu Alimentacyjnego	Nr 52970 z dnia 23.11.2011r.	Przelew
FA/kasa/25/październik /wyr/2011 z 24.11.2011r.	300,00	Świadczenie z funduszu Alimentacyjnego	-	Gotówka
M-c XI/2011	**32.475,20**	-	-	-
FA/konto/październik/ wyr/2011 z 12.12.2011r.	400,00	Świadczenie z funduszu Alimentacyjnego	Nr 53628 z dnia 23.11.2011r.	Przelew
FA/konto/listopad/wyr/ 2011 z 12.12.2011r.	1.900,00	Świadczenie z funduszu Alimentacyjnego	Nr 53623-53627 z dnia 12.12.2011r.	Przelew
FA/konto/grudzień/201 1 z 12.12.2011r.	25.340,00	Świadczenie z funduszu Alimentacyjnego	Nr 53573-53622 z dnia 12.12.2011r.	Przelew
FA/kasa/listopad/wyr/2 011 z 12.12.2011r.	150,00	Świadczenie z funduszu Alimentacyjnego	-	Gotówka
FA/kasa/15/grudzień/20	1.950,00	Świadczenie z funduszu	-	Gotówka

11 z 12.12.2011r.		Alimentacyjnego		
FA/kasa/14/grudzień/20 11 z 12.12.2011r.	1.830,00	Świadczenie z funduszu Alimentacyjnego	-	Gotówka
FA/kasa/13/grudzień/20 11 z 12.12.2011r.	1.500,00	Świadczenie z funduszu Alimentacyjnego	-	Gotówka
FA/konto/październik/ wyr/2011 z 14.12.2011r.	500,00	Świadczenie z funduszu Alimentacyjnego	Nr 53685 z dnia 15.12.2011r	Przelew
FA/konto/grudzień/201 1 z 22.12.2011r.	600,00	Świadczenie z funduszu Alimentacyjnego	Nr 53918 z dnia 22.12.2011r	Przelew
M-c XII/2011	**34.170,00**	-	-	-
Razem IV kwartał	**92.915,20**	-	-	-

Skontrolowano dokumenty księgowe: listy wypłat świadczeń, wyciągi z rachunków bankowych, ewidencję księgową w zakresie realizowanych wydatków.

Urząd Gminy w Kobierzycach przedłożył do kontroli następujące wydruki z ewidencji księgowej:

- 901-852-85212-2010 DB-dotacje cel otrzym. Z budż.,
- 902-852-85212-z3110 WB-Świadczenia społeczne,
- 902-852-85212-z4010 WB-Wynagrodzenia osobowe prac.,
- 902-852-85212-z4110 WB-Skład. Na ubezpiecz.społeczn,
- 902-852-85212-z4120 WB-Sklad.na Fundusz Pracy,
- 902-852-85212-z4300 WB-PS-zakup usług pozostałych.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kobierzycach przedłożył do kontroli następujące wydruki z ewidencji księgowej:

- 130-ZZ-85212-3110FA RB-ZZ-TOPS-Ś. Rodz. Zal. Alim,
- 240-NALICZENIE-FUND P.R.Fundusz alimentacyjny.

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

Zgodnie z art. 20 ust 2 ww. ustawy, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – przelewy, wyciągi bankowe, listy wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Przedłożone do kontroli dokumenty źródłowe zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym (pieczątki wraz z podpisami) przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Zostały one zatwierdzone do wypłaty w ramach określonego działu, rozdziału i paragrafu. Wykazano na nich daty księgowania wraz ze wskazaniem kwot i kont, na których należy dokonać zapisów księgowych. Powyższe działania są zgodne

z wymogami określonymi w art. 21 ust.1 oraz art. 23 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierają dane wskazane w art. 23 ust. 2 ww. ustawy, tj. uwzględniają daty dokonania operacji gospodarczych, określają rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierają zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których zapisy dotyczą.

Księgi rachunkowe prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco zgodnie z art. 24 ust. 1-5 powyższej ustawy, tj:

- odzwierciedlały stan rzeczywisty;
- wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania procedur obliczeniowych;
- umożliwiały stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów oraz stosowanych w nich procedur obliczeniowych;
- zawarte w nich dane umożliwiały sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych.

Na podstawie sprawdzonych dokumentów źródłowych ustalono, że wydatkowanie środków dotacji nastąpiło zgodnie z ich celowym przeznaczeniem zgodnie z art.254 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami).

Niewykorzystaną kwotę dotacji w dziale: 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85212- Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w § 2010 - dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami, w wysokości 4.876,58 zł GOPS zwrócił do UG w dniu 29.12.2011 r. W dniu 30.12.2011 r. UG przekazał powyższą kwotę niewykorzystanej dotacji na konto DUW.

Powyższe działania jednostki były zgodne z art. 251 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), który wskazuje, iż dotacje

w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku.

W wyjaśnieniu złożonym na piśmie dyrektor GOPS w Kobierzycach poinformował, iż w związku z brakiem możliwości dokładnego oszacowania do dnia 15 listopada (ostatecznego dnia wprowadzania zmian do planu wydatków) ilu świadczeniobiorców złoży do końca roku wnioski o wypłatę przedmiotowych świadczeń, nie można było dokładnie określić kwoty środków niezbędnych do wypłat przedmiotowych świadczeń.

W związku z tym, iż kwota niewykorzystanej dotacji stanowiła jedynie 0,2 % otrzymanej dotacji a także braku wystąpienia przez Wydział Polityki Społecznej Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu do Gminy o wyjaśnienie przyczyn nie wydatkowania opisywanej kwoty środków, powyższe nie miało wpływu na ogólną ocenę zagadnień objętych kontrolą.

[Dowód akta kontroli str. 337-456]

Sprawozdawczość w zakresie wydatków objętych kontrolą - prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań finansowych oraz zgodność z zapisami księgowymi.

Prawidłowość i terminowość sporządzania sprawozdań budżetowych zbadano na przykładzie sprawozdań: Rb-50 o dotacjach/wydatkach – związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Na podstawie przedłożonych kwartalnych sprawozdań, jednostkowych i zbiorczych, Rb-50 o wydatkach – związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2011 rok wynika, iż wykonanie wydatków w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, wyniosło 2.383.123,42 zł (zwrot kwoty 4.876,58 zł), co w stosunku do ustalonego planu stanowi 99,8%.

Zbadano terminowość przekazywania sprawozdań Rb-50 do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego:

Sprawozdanie	Za okres	Data złożena do DUW	Termin złożnia wg rozporządzenia
Rb-50	I kwartał 2011	14.04.2011	14.04.2011
	II kwartał 2011	13.07.2011	14.07.2011
	III kwartał 2011	14.10.2011	14.10.2011
	IV kwartał 2011	14.02.2012	15.02.2012

Dane wykazane w sprawozdaniach Rb-50 jednostkowych oraz zbiorczych objętych przedmiotową kontrolą za okres 2012 r. 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 prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, wykazane kwoty są zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w jednostkach udostępnioną kontrolującym, a sprawozdania zbiorcze są zgodne ze sprawozdaniami jednostkowymi.

Ponadto, sprawozdania sporządzane były zgodnie z terminami określonymi w Załączniku 44 do Rozporządzenia Ministra Finansów, o którym mowa powyżej.

Dane wykazane w sprawozdaniach Rb-50, wykazano w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, sporządzanym do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu.

[Dowód akta kontroli str. 309-336]

IV kwartał 2012 roku.

Ujęcie w planie finansowym i wydatkowanie środków z dotacji w zakresie działu: 852 Pomoc społeczna, rozdziału: 85212 - Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

Uchwałą Nr XIV/149/11 Rady Gminy Kobierzyce z dnia 30 grudnia 2011 r. uchwalono budżet Gminy Kobierzyce na 2012 r. Dotacje i inne dochody związane z realizacja zadań z zleconych z zakresu administracji rządowej na 2012 rok oraz wydatki określa Załącznik nr 1 oraz nr 2 do ww. Uchwały.

Zmiany w budżecie gminy w 2012 r. w zakresie środków na realizację zadań z zakresu administracji rządowej dokonywano na podstawie decyzji i informacji Wojewody Dolnośląskiego, w formie Zarządzeń Wójta Gminy Kobierzyce w następującej szczegółowości:

Decyzje, informacje Wojewody Dolnośląskiego w sprawie budżetu gminy i zmian do budżetu na 2012 r.	Kwota	Uchwały Rady Gminy/Zarządzenia Wójta Gminy w sprawie budżetu gminy i zmian do budżetu na 2012 r.	Kwota
Nr FB.III.3111.196.2011 z dnia 21 października 2011 r.	2 533 000	Uchwała Nr XIV/149/11 Rady Gminy Kobierzyce z dnia 30 grudnia 2011 r.	2 533 000
Nr FB-BP.3111.27.2012 z dnia 03 kwietnia 2012 r.	- 115 000	Zarządzenie Nr RF.0050.1.0079.2012 Wójta Gminy Kobierzyce z dnia 30 kwietnia 2012r.	- 115 000
Nr PS-ZS1.3146.210.2012 z dnia 29 października 2012 r.	30 000	Zarządzenie nr RF.0050.1.0199.2012 Wójta Gminy Kobierzyce z dnia 31 października 2012 r.	30 000
Nr PS-ZS1.3146.227/2012 z dnia 14 listopada 2012 r.	-52 000	Zarządzenie nr RF.0050.1.0208.2012 Wójta Gminy Kobierzyce z dnia 27 listopada 2012 r.	- 50 000
Nr PS-ZS1.3146.229/2012 z dnia 14 listopada 2012 r.	2 000		
Plan po zmianach	2 398 000	-	2 398 000

Plan po zmianach wyniósł 2 398 000,00 zł.

Uchwałą Nr XIV/149/11 Rady Gminy Kobierzyce z dnia 30 grudnia 2011 r. wprowadziła budżet na 2012 rok. Zgodnie z art. 18 ust.1 pkt 4 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 Nr 142, poz. 1591 ze zmianami) uchwalenie budżetu gminy jest wyłączną właściwością rady gminy.

Uchwałę budżetową podejmuje organ stanowiący jst (art. 239 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami). Do czasu podjęcia uchwały budżetowej, podstawą gospodarki finansowej jest projekt uchwały budżetowej, przedstawiony organowi stanowiącemu jst, o którym mowa w art. 238 ust. 1 i art. 240 ww. ustawy).

Zmiany w zakresie środków objętych kontrolą, po stronie dochodów i wydatków budżetowych w budżecie Gminy na rok 2012, wprowadzano zarządzeniami Wójta Gminy, w prawidłowych kwotach, zgodnie z obowiązującą klasyfikacją.

Działania te były zgodne z art. 257 pkt 1 ww. ustawy, który stanowi, iż w toku wykonywania