

Janowiec Kościelny dnia 29 listopada 2010r.

WOJT GMINY
JANOWIEC KOŚCIELNY
13-111 Janowiec Kościelny

Warmińsko-Mazurski
Urząd Wojewódzki
w Olsztynie

Znak: Or. 0911-7/10

W odpowiedzi na pismo KA.I.0932-038/10 z dnia 16 listopada 2010r.
w sprawie: wystąpienie pokontrolne, przekazuję informację o wykonaniu zaleceń
pokontrolnych zawartych w/w wystąpieniu.

- 1/ Zobowiązałam inspektora Mariannę Moszczyńską do księgowania dokumentów księgowych na bieżąco w celu uniknięcia podobnej sytuacji.
- 2/ Na prośbę skarbnika zmieniono inspektor Mariannie Moszczyńskiej zakres czynności wprowadzając odpowiedzialność za prawidłowe przygotowanie dokumentów finansowych.
- 3/ W GOPS Janowiec Kościelny wprowadzono w klasyfikacji § 4130.
- 4/ Zobowiązałam skarbnika Gminy do systematycznego prowadzenia wrywkowej kontroli dokumentów.

Jednocześnie informuję, że dnia 24 listopada 2010r. pracownicy winni przeterminowań zwrócili do budżetu gminy należne odsetki i dotacje.

Z poważaniem:

Z up. WOJTA

mgr Bożena Grochala
SEKRETARZ GMINY

URZĄD GMINY JANOWIEC
KOŚCIELNY
13 111 JANOWIEC KOŚCIELNY

DOWÓD WPŁATY - pokwitowanie

ORYGINAL

Dnia 2010.11.24		KP	Nr 002535/1
Od kogo:	JABŁOŃSKA ANNA KUCE 3 m. 8 nip: 7451451694	Winię Kasa	Ma Konto
Za co		zł	
ZWROT- ODSETKI DOTACJA - KONTROLA UW		193,80	
Słownie złotych: sto dziewięćdziesiąt trzy 80/100		Razem	Nr kasy 1
Wystawił: Jabłońska Anna	Sprawdził:	Zatwierdził:	Rap. kasowy 000033/1/02/2010 poz. 008
		Kwotę powyższą otrzymałem Anna Jabłońska podpis kasjera	



WOJEWODA
WARMIŃSKO - MAZURSKI
KA.I.0932-038/10

URZĄD GMINY JANOWIEC KOŚCIELNY
WPŁYNEŁO

Olsztyn, 16-11-2010 r.

2010 -11- 18
Nr ewid. 2902 ilość zał. podpis
otrzymuje dyspozycja

E. Wiśniewski
proszę o zmianę

Szanowna Pani
Danuta Puchalska
Wójt Gminy
Janowiec Kościelny

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W nawiązaniu do kontroli problemowej w zakresie wykorzystania dotacji i wykonania dochodów budżetu państwa za 2009 rok, przeprowadzonej w okresie od 29 września do 27 października 2010 r., przez inspektora Wydziału Kontroli i Audytu Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli oraz omówione na naradzie pokontrolnej w dniu 2 listopada 2010 r., przekazuję Pani treść wystąpienia pokontrolnego.

W wyniku kontroli działalność Urzędu ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami** z uwagi na wydatkowanie dotacji w dziale 801 rozdziale 80195 niezgodnie z przeznaczeniem oraz ze względu na nieterminowe odprowadzanie dochodów z tytułu opłat za dowody osobiste, z tytułu udostępniania danych osobowych, z tytułu zwrotu zaliczki świadczeń z funduszu alimentacyjnego i z tytułu funduszu alimentacyjnego.

Na podstawie sprawdzonej w trakcie kontroli dokumentacji ustalono, że przekazane z budżetu państwa środki dotacji wykorzystano, co do zasady, zgodnie z przeznaczeniem, za wyjątkiem przekazanej w kwocie 132,00 zł dotacji celowej w dziale 801 - *Oświata i wychowanie*, rozdziale 80195 - *Pozostała Działalność*. Łącznie Wojewoda Warmińsko-Mazurski przekazał dotacje celowe na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz dofinansowanie zadań własnych w wysokości 3 408 117,22 zł, z czego Gmina wykorzystwała 99,60 % tj. kwotę 3 394 525,68 zł.

Rozliczenie dotacji dokonywane było, co do zasady, zgodnie z zachowaniem terminu określonego w art. 144 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) w związku z art. 113 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241), za wyjątkiem kwoty 4,50 zł z dotacji przekazanej na realizację zadań w dziale 750 - *administracja publiczna*, rozdziale 75011 - *urzędy wojewódzkie*, która nie została rozliczona zgodnie z ww. przepisami.

Dochody budżetu państwa zostały pobrane zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami. Zaplanowane na 2009r. w łącznej kwocie 8.144,00 zł zostały wykonane w 189,93% tj. w kwocie 15.468,48 zł. Jednak odprowadzane były na rachunek dochodów budżetu państwa W-M UW w Olsztynie z licznymi przekroczeniami terminów określonych

w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz.U. Nr 135, poz. 955).

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Środki finansowe z dotacji celowej w dziale 801 - *Oświata i wychowanie*, rozdziale 80195 - *Pozostała Działalność* przekazano na rachunek Gminy w wysokości 132,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie - w ramach podnoszenia jakości oświaty - prac komisji kwalifikacyjnych i egzaminacyjnych powołanych do rozpatrzenia wniosków nauczycieli o wyższy stopień awansu zawodowego (decyzja Wojewody W-M nr 60/2009 z dnia 6.07.2009 r.). Całość dotacji została przez Gminę wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem na dofinansowanie zapomóg dla nauczycieli.

Czyn ten stanowił naruszenie art. 144 ust. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).

Czyn ten stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych, określone w art. 9 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.).

Osobą odpowiedzialną za powyższy czyn jest Pani Elżbieta Wiśniewska - Skarbnik Gminy Janowiec Kościelny.

W dniu 8 listopada 2010 r. Gmina przekazała na rzecz Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego kwotę 132,00 zł tytułem zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem. Odsetki od tej kwoty przekazano w należnej wysokości 16,09 zł. w dniu 16 listopada 2010 r.

2. Nieterminowo przekazywano na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie:

- kwoty dochodów z tytułu opłat za dowody osobiste, w przedziale od 28,50 zł do 826,50 zł, w 20 przypadkach, w których przeterminowania wynosiły od 4 do 19 dni.
- dochody z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych w kwocie 29,45 zł, odprowadzono z opóźnieniem 19 dni, powinny być przekazane do 15 października 2009 r., a zostały odprowadzone 3 listopada 2009 r.
- dochody z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej w kwotach od 41,50 zł do 124,50 zł, w 4 przypadkach, w których przeterminowania wynosiły od 17 do 304 dni.
- dochody z tytułu funduszu alimentacyjnego w kwotach od 52,28 zł do 385,48 zł, w 4 przypadkach, w których przeterminowania wynosiły od 17 do 50 dni.

Naruszono w tym zakresie postanowienie § 8 ust. 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz.U. Nr 135, poz. 955).

Powstanie ww. nieprawidłowości wynikało z niezajomości, a tym samym z niestosowania przepisów obowiązujących w tym zakresie, a także z powodu bardzo dużych opóźnień w ewidencjonowaniu dokumentów i zdarzeń księgowych.

Skutkowało to powstawaniem zaległości na rachunku dochodów budżetu państwa oraz naliczeniem odsetek w łącznej wysokości 40,84 zł od przekazanych po terminie kwot dochodów. Przedmiotowe odsetki Gmina przekazała na rachunek W-M UW w Olsztynie w dniu 16 listopada 2010r.

Czyn ten stanowił naruszenie dyscypliny finansów publicznych, określony w art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.).

Osobą odpowiedzialną za powyższy czyn jest Pani Elżbieta Wiśniewska – Skarbnik Gminy Janowiec Kościelny .

3. Nierozliczenia i niezwrócenia niewykorzystanej kwoty 4,50 zł dotacji otrzymanej na realizację zadań w dziale 750 – *Administracja publiczna*, rozdziale 75011 – *Urzędy wojewódzkie* w terminie do dnia 15 lutego 2010r.

Kwotę 4,50 zł Gmina przekazała na rzecz Urzędu Wojewódzkiego w dniu 8 listopada 2010r. Należne odsetki w wysokości 0,37 zł przekazano w dniu 16 listopada 2010r.

Jednocześnie kwoty tej nie uwzględniono przy sporządzaniu sprawozdania Rb-50 o wydatkach za IV kwartał 2009 r. (naruszenie opisane w pkt 6 niniejszego wystąpienia)

Powyższy czyn stanowi naruszenie 144 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) w związku z art. 113 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241).

Zgodnie z art. 8 pkt. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.) powyższy czyn stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Skutkiem powyższego niedopatrzania było podanie nieprawdziwych informacji w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach za IV kwartał 2009 r.

Przyczyną wyżej opisanej nieprawidłowości było niedopatrzanie osoby odpowiedzialnej - Pani Marianny Moszczyńskiej, Inspektor ds. Księgowości Budżetowej Referatu Finansowo Podatkowego.

4. W sprawozdaniu Rb-27ZZ – *kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami* za okres od początku roku do końca IV kwartału 2009 r. w dziale 850 rozdziale 85212 § 0970 w kolumnie 8 *dochody przekazane* została wykazana kwota 9.850,42 zł, natomiast kwota dochodów przekazanych na rachunek dochodów W-M UW w Olsztynie za 2009 r. wynikająca z ewidencji księgowej konta 224-04 i 224-09 za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2009 roku wyniosła 7.066,42 zł.

Przyczyną powstania niezgodności było przeniesienie danych z kol. 8 sprawozdania jednostkowego Rb-27ZZ – *kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami* sporządzanego przez GOPS w Janowcu Kościelnym do sprawozdania sporządzanego przez Gminę, bez uwzględnienia kwoty należnej Gminie na podstawie art. 27 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (j.t. Dz.U. z 2009 r. Nr 1, Poz. 7, ze zm.), która została faktycznie potrącona i prawidłowo wykazana w ewidencji księgowej.

Czyn ten stanowi naruszenie § 9 ust 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781 ze zm.).

Zgodnie z art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.) powyższy czyn stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Podanie w sprawozdaniu budżetowym danych niezgodnych z ewidencją księgową skutkowało wprowadzeniem w błąd otrzymującego sprawozdanie, a także powstanie nieprawidłowości w sporządzanej sprawozdawczości łącznej.

Osobą odpowiedzialną za powyższy błąd jest Pani Marianna Moszczyńska, Inspektor ds. Księgowości Budżetowej Referatu Finansowo Podatkowego.

5. W sprawozdaniu Rb-50 *Kwartalne sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych* jst o za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2009r., w dziale 750 rozdziale 75011 w kolumnie 13 *Wykonanie* wykazano kwotę 36.000,00 zł, podczas gdy z ewidencji księgowej wynika, że faktyczne wykonanie planu finansowego wyniosło 35.995,50 zł.

Błąd ten jest naruszeniem § 9 ust 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781 ze zm.).

Zgodnie z art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.) powyższy czyn stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Podanie w sprawozdaniu budżetowym danych niezgodnych z ewidencją księgową skutkowało wprowadzeniem w błąd otrzymującego sprawozdanie, a także powstanie nieprawidłowości w sporządzanej sprawozdawczości łącznej.

Przyczyną wyżej opisanej nieprawidłowości jest niedopatrzenie Pani Elżbiety Wiśniewskiej - Skarbnik Gminy.

6. Nieterminowo przekazano do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie plan finansowy na 2009 rok, tj. w dniu 29 kwietnia 2009 r. Terminem obowiązującym dla Gminy Janowiec Kościelny był dzień 17 marca 2009 r.

Czyn ten stanowi naruszenie § 6 ust. 4^o rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 roku w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz.U. Nr 135, poz. 955). Skutkowało to niepoinformowaniem w odpowiednim terminie Wydziału Finansów i Budżetu Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie o wielkości kwot dotacji i dochodów wprowadzonych do budżetu Gminy.

Osobą odpowiedzialną za ten czyn jest Pani Marianna Moszczyńska, Inspektor ds. Księgowości Budżetowej Referatu Finansowo Podatkowego.

7. Błędnie zaklasyfikowano wydatki poniesione na opłacenie usług dostawy druków urzędowych i art. biurowych zakupionych na potrzeby USC. Wydatki na ww. usługi dostawy zostały ujęte w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia*, zamiast w § 4300 – *Zakup usług pozostałych*.

Czyn ten był niezgodny z zapisami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.).

Przyczyną powstania ww. uchybienia był błąd pracownika.

Osobą odpowiedzialną za powyższy czyn jest Pani Marianna Moszczyńska, Inspektor ds. Księgowości Budżetowej Referatu Finansowo Podatkowego.

8. Błędnie zaklasyfikowano wydatkowanie dotacji w dziale 852 – *Pomoc społeczna*, rozdziale 85213 - *Składki na ubezpieczenia zdrowotne, opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej*. Zamiast w § 4130 *Składki na ubezpieczenie zdrowotne* wydatki ewidencjonowane były w § 4110 *Składki na ubezpieczenie społeczne*.

Czyn ten był niezgodny z zapisami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.).

Przyczyną powyższego uchybienia był błąd Głównego Księgowego GOPS w Janowcu Kościelnym – Pani Grażyny Janickiej.

9. Błędnie zewidencjonowano w systemie księgowym dokumenty potwierdzające wydatki poniesione w dziale 750 – *Administracja publiczna*, rozdziale 75011 – *Urzędy wojewódzkie* § 4410 – *Podróże służbowe krajowe*. Zgodnie z ewidencją księgową wydatkowanie kwoty 231,10 zł udokumentowano delegacjami służbowymi, których cel wyjazdu nie miał związku z wykonywaniem zadań finansowanych z dotacji budżetu Wojewody. Pomimo zaksięgowania wydatku w systemie jako poniesionego w dziale 750 rozdziale 75011 § 4410, na dokumentach tych widnieje zapis, że wydatki poniesiono w dziale 750 rozdziale 75023 § 4410.

W trakcie kontroli przedstawiono delegacje służbowe, które stanowiły potwierdzenie poniesienia wydatków w dziale 750, rozdziale 75011, § 4410.

Czyn ten stanowi naruszenie art. 24 ust. 1 w związku z ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.). Jednocześnie jest powodem różnego określenia na dowodach księgowych i w ewidencji księgowej źródła pochodzenia środków wykorzystanych na pokrycie kosztów ponoszonych na podstawie tych dokumentów.

Przyczyną powyższego był błąd Pani Marianny Moszczyńskiej, Inspektora ds. Księgowości Budżetowej Referatu Finansowo Podatkowego, zajmującej się ewidencją dokumentów księgowych w systemie informatycznym.

10. Przekazano do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie zawyżoną kwotę dochodów z tytułu funduszu alimentacyjnego, w łącznej wysokości 819,36 zł. Przyczyną powyższego był błąd pracownika polegający na powtórny przekazaniu dochodów oraz błędnym wyliczeniu kwoty dochodów należnej do przekazania.

Nadmierne przekazanie dochodów do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie spowodowało zaniżenie dochodów własnych Gminy.

Osobą odpowiedzialną za powyższy czyn jest Skarbnik Gminy – Pani Elżbieta Wiśniewska.

Przedstawiając powyższe uwagi, proszę o podjęcie skutecznych działań zmierzających do usunięcia ujawnionych nieprawidłowości i uchybień, poprzez realizację następujących zaleceń pokontrolnych:

1. Środki finansowe przekazywane jako dotacje celowe na realizację zadań własnych gminy wydatkować na zasadach określonych w art. 44 ust 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, Poz. 1240 ze zm.) a także zgodnie z przeznaczeniem tych środków określonym w decyzji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego.
2. Należne dochody przekazywać na rachunek W-M UW w Olsztynie na zasadach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz.U. Nr 135, poz. 955).
3. Niewykorzystane w ciągu roku dotacje zwracać na rachunek W-M UW w Olsztynie z uwzględnieniem zasad określonych w art. 168 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 Poz. 1240 ze zm.).
4. Przestrzegać przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103 ze zm.) stanowiących o obowiązku ujmowania w sprawozdaniach budżetowych kwot zgodnych z ewidencją księgową.
5. Przestrzegać terminowości przekazywania planów finansowych Gminy Wojewodzie W-M, zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 roku w sprawie planów finansowych (...).
6. Ponoszone w Urzędzie Gminy i GOPS w Janowcu Kościelnym wydatki klasyfikować zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207).
7. Przestrzegać zapisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 ze zm.), w szczególności w części dotyczącej sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych (art. 24 ustawy) i sposobu opisywania dowodów księgowych (art. 22 ustawy).

Jednocześnie, na podstawie art. 47 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. Nr 31, poz. 206) proszę Panią o przesłanie do Wydziału Kontroli i Audytu, w terminie 14 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania zaleceń pokontrolnych bądź o podjętych działaniach na rzecz ich realizacji albo o przyczynach niepodjęcia takich działań.

Z up. WOJEWODY WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO
Eliżyta Stupienko
Dyrektor Wydziału Kontroli i Audytu
Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego

Janowiec Kościelny, 2 listopada 2010 r.

PROTOKÓŁ Z NARADY POKONTROLNEJ

W dniu 2 listopada 2010 r. w Urzędzie Gminy Janowiec Kościelny odbyła się narada pokontrolna w związku z przeprowadzoną w okresie 29 września 2010 r. – 27 października 2010 r. kontrolą problemową w zakresie wykorzystania dotacji i wykonania dochodów budżetu państwa za 2009 rok, z udziałem:

- **kierownika jednostki kontrolowanej** Pani Danuty Puchalskiej,
- **Skarbnika Gminy** Pani Elżbiety Wiśniewskiej,
- **kontrolującego** Pana Michała Cupiała starszego inspektora wojewódzkiego W-M UW w Olsztynie.

W toku narady przedstawione zostały przez kontrolującego wyniki przeprowadzonej kontroli, ze szczególnym uwzględnieniem przyczyn, skutków oraz osób odpowiedzialnych za stwierdzone nieprawidłowości.

Uczestniczący w naradzie przedstawiciele jednostki kontrolowanej pozytywnie odnieśli się do ustaleń przedstawionych przez kontrolującego, zapewniając jednocześnie o dołożeniu wszelkich starań w celu wyeliminowania wskazanych nieprawidłowości, przede wszystkim poprzez realizację zaleceń pokontrolnych oraz podjęciu skutecznych działań zapobiegających powstawaniu ich w przyszłości.

Na tym naradę pokontrolną zakończono.

Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron.

STARSZY INSPEKTOR
WOJEWÓDZKI

Michał Cupiał

.....
/podpis kontrolującego/

SKARBNIK GMINY

Elżbieta Wiśniewska

.....
/podpis Kierownika jednostki kontrolowanej/
/podpis Skarbnika jednostki kontrolowanej/

WÓJT

Danuta Puchalska

KAI.0932-038/10

Wydział Kontroli i Audytu
Warmińsko-Mazurski
Urząd Wojewódzki
w Olsztynie

PROTOKÓŁ

z kontroli problemowej w zakresie wykorzystania dotacji i wykonania dochodów budżetowych za 2009 rok przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Janowiec Kościelny, wykonanej przez inspektora Wydziału Kontroli i Audytu Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego upoważnienia nr KA.III.0939-608/10 z dnia 21 września 2010 r.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 29 września do 27 października 2010 r., z przerwą od dnia 4 do 6 października 2010r., dnia 15-10-2010 r. i 22-10-2010 r. w oparciu o art. 36 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. Nr 31, poz. 206) w związku z art. 175 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli przedłożono do wglądu w dniu rozpoczęcia czynności kontrolnych Pani Danucie Puchalskiej – Wójtowi Gminy Janowiec Kościelny.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Urzędu Gminy Janowiec Kościelny.

Ustalenia wstępne

1. REGON Urzędu Gminy – 000532808
2. NIP Urzędu Gminy – 745-00-05-521
3. Adres Urzędu Gminy – 13-111 Janowiec Kościelny 62.
4. W okresie objętym kontrolą stanowiska kierownicze w Urzędzie Gminy Janowiec Kościelny pełniły następujące osoby:
 - Pani Danuta Puchalska – Wójt Gminy,
 - Pani Bożena Grochala – Sekretarz Gminy,
 - Pani Teresa Dzierżęcka – Skarbnik Gminy do dnia 13-04-2009r.
 - Pani Marianna Moszczyńska – Inspektor ds. Księgowości Budżetowej Referatu Finansowo i Budżetowego, której powierzono obowiązki skarbnika od dnia 14-04-2009 r. do dnia 31-05-2009r.
 - Pani Elżbieta Wiśniewska – Skarbnik Gminy od dnia 01-06-2009 r.

[Dowód: akta kontroli str. 1-6]

5. Ustrój Gminy Janowiec Kościelny do dnia 22 września 2009 r. określał Statut wprowadzony Uchwałą Nr IV/20/03 Rady Gminy Janowiec Kościelny z dnia 4 marca 2003 r. ze zm. (opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego Nr 71 Poz. 1061 z dnia 28 maja 2003r.)
W dniu 23 września 2009 r. Rady Gminy Janowiec Kościelny ustanowiła Uchwałą Nr XXVI/151/09 nowy Statutu Gminy Janowiec Kościelny, który został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego Nr 198 Poz. 2777 z dnia 28 grudnia 2009r.
6. W okresie kontrolowanym Urząd Gminy w Janowcu Kościelnym funkcjonował na podstawie Regulaminu Organizacyjnego wprowadzonego Zarządzeniem Nr 21/2004 Wójta Gminy Janowiec Kościelny z dnia 20 sierpnia 2004 r., w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Janowiec Kościelny. Regulamin ten zmieniany był Zarządzeniami Nr 27/2006 z dnia 27-12-2006 r. oraz Nr 43/2009 z dnia 30-06-2009 r. Od 31 grudnia 2009 r. obowiązuje nowy Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy ustanowiony Zarządzeniem Nr 87/2009 Wójta Gminy Janowiec Kościelny z tego samego dnia.
7. W kontrolowanym okresie obsługę bankową Gminy prowadził Bank Spółdzielczy Nidzica, Oddział w Janowcu Kościelnym na podstawie umowy rachunku bankowego Nr 5/2001155/2007 z dnia 17-05-2007 r. zawartej na czas określony do dnia 16-05-2009 r. W dniu 15-05-2009r. Gmina zawarła kolejną umowę rachunku bankowego z tym samym bankiem Nr 2/2009/20001150.
Nr rachunku podstawowego 31 8834 1035 2004 0200 1155 0001. W wykazie kont księgi głównej dla budżetu gminy odpowiednikiem powyższego rachunku bankowego jest konto 133. W ewidencji operacji dochodów i wydatków Urzędu odpowiednikiem powyższego rachunku bankowego jest konto 130.

Osobami upoważnionymi do dysponowania środkami na ww. rachunku, zgodnie z kartą uprawnień wzorów podpisów są:

- Pani Danuta Puchalska – Wójt Gminy,
- Pani Bożena Grochala – Sekretarz Gminy,
jako osoby uprawnione do składania oświadczeń w zakresie praw i obowiązków majątkowych oraz
- Pani Elżbieta Wiśniewska – Skarbnik Gminy,
- Pani Marianna Moszczyńska – Inspektor ds. Księgowości Budżetowej

8. Zgodnie z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 ze zm.) w Urzędzie Gminy Janowiec Kościelny opracowano dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 28/2006 Wójta Gminy Janowiec Kościelny z dnia 29-12-2006 r. w sprawie ustalenia wewnętrznych zasad gospodarki finansowej w Urzędzie Gminy Janowiec Kościelny, dokument ten zawiera:
- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
 - metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
 - sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - zakładowy plan kont i wykaz ksiąg pomocniczych Urzędu Gminnego w Janowcu Kościelnym,
 - opis systemu informatycznego służącego przetwarzaniu danych,
 - opis systemu służącego ochronie danych /w tym dowodów księgowych, ksiąg

rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów/.

9. Zgodnie z art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych /Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm./, obowiązującej w kontrolowanym okresie, wprowadzono procedury kontroli finansowej będące załącznikiem nr 2 do Zarządzenia Nr 28/2006 Wójta Gminy Janowiec Kościelny z dnia 29-12-2006 r.
10. Księgi rachunkowe Urzędu Gminnego w Janowcu Kościelnym prowadzone są za pomocą komputera przy użyciu oprogramowania PUMA – Nowa Gmina, autorstwa Zakładu Elektronicznej Techniki Obliczeniowej Sp. z o. o. w Olsztynie.
11. Na podstawie zapisów w książce kontroli ustalono, że w okresie 2009 roku w Urzędzie Gminy w Janowcu Kościelnym nie została przeprowadzona kontrola gospodarki finansowej przez kontrolerów z Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie.

Zakres i tematyka kontroli

1. Kontrolę przeprowadzono za okres 2009 roku w zakresie:
 - prawidłowości wykorzystania dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie /związkom gmin/ ustawami - § 2010;
 - prawidłowości wykorzystania dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań własnych gmin - § 2030;
 - prawidłowości i terminowości pobierania i przekazywania dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego - § 2350;
 - sprawozdawczości budżetowej

w następujących działach i rozdziałach:

- 010 Rolnictwo i łowiectwo 01095 Pozostała działalność,
- 750 Administracja publiczna 75011 Urzędy Wojewódzkie,
- 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa 75414 Obrona Cywilna,
- 801 Oświata i wychowanie:
 - 80101 Szkoły podstawowe;
 - 80195 Pozostała działalność;
- 852 Pomoc społeczna:
 - 85203 Ośrodki wsparcia;
 - 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego;
 - 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;
 - 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe;
 - 85219 Ośrodki pomocy społecznej;
 - 85295 Pozostała działalność;

- 854 Edukacyjna opieka wychowawcza 85415 Pomoc materialna dla uczniów.
2. Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali:
- Pani Elżbieta Wiśniewska – Skarbnik Gminy,
 - Pani Marianna Moszczyńska – Inspektor ds. Księgowości Budżetowej Referatu Finansowo i Budżetowego,
 - Pani Jadwiga Komorowska – Kierownik GOPS w Janowcu Kościelnym,
 - Pani Grażyna Janicka – Główny Księgowy GOPS w Janowcu Kościelnym,
 - Pani Karina Rogalska – Kierownik Referatu Oświaty Urzędu Gminy w Janowcu Kościelnym,
 - inni pracownicy w miarę potrzeb.
3. Ilekroć w protokole kontroli jest mowa o:
- Urzędzie Gminy – oznacza to Urząd Gminy Janowiec Kościelny,
 - Wójcie – oznacza to Wójta Gminy Janowiec Kościelny,
 - Skarbniku – oznacza to Skarbnika Gminy Janowiec Kościelny,
 - Urzędzie Wojewódzkim – oznacza to Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie,
 - Wojewodzie – oznacza to Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego,
 - jst – oznacza to jednostkę samorządu terytorialnego.

Ustalenia ogólne

1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FB 4/2009 z dnia 10 lutego 2009 r. ustalił dla Gminy Janowiec Kościelny na 2009 rok plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz bieżących zadań własnych.
- Powyższy plan dotacji dla Gminy przedstawia poniższa tabela:

Dział	Rozdział	§	Plan na 2009r.
750	75011	2010	36 000,00 zł
754	75414	2010	500,00 zł
801	80195	2030	2 643,00 zł
852	85212	2010	1 483 821,00 zł
852	85213	2010	5 535,00 zł
852	85214	2010	38 739,00 zł
852	85214	2030	112 730,00 zł
852	85219	2030	93 381,00 zł
852	85295	2030	109 758,00 zł

Ogółem: 1 883 107,00 zł

[Dowód: akta kontroli str. 7]

2. Zgodnie z § 6 ust. 4 rozporządzenia w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań, zatwierdzony na 2009 r. plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej, zarząd jst przekazuje do wiadomości właściwym dysponentom części budżetowych nie później niż w terminie 30 dni od dnia uzyskania informacji o kwotach dotacji celowych i kwotach dochodów wynikających z podziału kwot określonych w ustawie budżetowej i ujętych w układzie wykonawczym budżetu tj. w przypadku Urzędu Gminy Janowiec Kościelny do dnia 17 marca 2009 r. Przedmiotowy plan przekazany został w dniu 29-04-2009 r., tj. z naruszeniem terminu. Wyjaśnienia w sprawie opóźnienia w przesłaniu planu finansowego do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie złożyła Pani Elżbieta Wiśniewska /cyt/: „Uprzejmie informuję, że jestem zatrudniona na stanowisku skarbnika Gminy Janowiec Kościelny z dniem 01 czerwca 2009r. Nie wiem dlaczego nie został zachowany termin przekazania planu finansowego (...)”

[Dowód: akta kontroli str. 8-9]

3. Plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej, zadań realizowanych przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej oraz bieżących i inwestycyjnych zadań własnych dla Gminy Janowiec Kościelny w wyniku zmian dokonanych w ciągu roku 2009 r. decyzjami Wojewody przedstawiał się następująco:

Dział	Rozdział	§	plan na 31-12-2009r.
010	01095	2010	478 932,94 zł
750	75011	2010	36 000,00 zł
754	75414	2010	500,00 zł
801	80101	2030	6 000,00 zł
801	80195	2030	132,00 zł
852	85203	2010	707 000,00 zł
852	85212	2010	1 501 433,00 zł
852	85213	2010	4 446,00 zł
852	85213	2030	1 784,00 zł
852	85214	2010	28 392,96 zł
852	85214	2030	189 515,00 zł
852	85219	2030	102 348,00 zł
852	85295	2030	126 000,00 zł
854	85415	2030	267 943,00 zł
Ogółem:			3 450 426,90 zł

[Dowód: akta kontroli str. 10-11]

5 Do ok. 17.

4. Zestawienie kwot dotacji otrzymanych z Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, ich wykorzystanie i dokonane zwroty w 2009 r. przedstawia poniższa tabela:

Dział	Rozdział	§	Plan po zmianach na dzień 31 grudnia 2009 r.	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane	Kwota niewykorzystanej dotacji	Blokada wydatków kwota	Data zwrotu do UW w Olsztynie
010	01095	2010	478 932,94 zł	478 932,94 zł	478 932,94 zł	0,00 zł	0,00 zł	
750	75011	2010	36 000,00 zł	36 000,00 zł	35 995,50 zł	0,00 zł	0,00 zł	
754	75414	2010	500,00 zł	500,00 zł	492,03 zł	7,97 zł	0,00 zł	18-12-2009r.
852	85203	2010	707 000,00 zł	707 000,00 zł	707 000,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
852	85212	2010	1 501 433,00 zł	1 461 940,00 zł	1 457 475,08 zł	4 464,92 zł	43 899,00 zł	12-01-2010r.
852	85213	2010	4 446,00 zł	4 516,00 zł	4 446,00 zł	70,00 zł	0,00 zł	19-11-2009r.
852	85214	2010	28 392,96 zł	29 912,28 zł	28 392,96 zł	1 519,32 zł	0,00 zł	11-08-2009r.
801	80101	2030	6 000,00 zł	6 000,00 zł	6 000,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
801	80195	2030	132,00 zł	132,00 zł	132,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
852	85213	2030	1 784,00 zł	1 784,00 zł	1 664,00 zł	120,00 zł	0,00 zł	12-01-2010r.
852	85214	2030	189 515,00 zł	189 515,00 zł	188 919,36 zł	595,64 zł	0,00 zł	12-01-2010r.
852	85219	2030	102 348,00 zł	102 348,00 zł	102 348,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
852	85295	2030	126 000,00 zł	126 000,00 zł	126 000,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
854	85415	2030	267 943,00 zł	267 943,00 zł	256 723,31 zł	11 219,69 zł	11 219,00 zł	17-11-2009r.
Ogółem:			3 450 426,90 zł	3 412 523,22 zł	3 394 521,18 zł	17 997,54 zł	55 118,00 zł	

[Dowód: akta kontroli str. 12-17]

Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz bieżących zadań własnych gmin wg stanu na dzień 31 grudnia 2009 r. wynosiła 3.450.426,90 zł. Gmina Janowiec Kościelny otrzymała z Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w 2009 r. dotacje w łącznej kwocie 3.412.523,22 zł, z czego wykorzystano kwotę 3.394.521,18 zł, co stanowiło 98,37% planu po zmianach. Kwoty niewykorzystanych dotacji wyniosły łącznie w 2009 r. 61.896,54 zł z czego kwota 43.899,00 zł (dział 852, Rozdział 85212, § 2010) w wyniku decyzji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego FB 236/2009 z dnia 22-12-2009 nie została przekazana na rachunek UG. Pozostałe kwoty zostały zwrócone na rachunek bankowy Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z zachowaniem terminu określonego w art. 144 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w związku z art. 113 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych /Dz.U. Nr 157 poz. 1241/.

[Dowód: akta kontroli str. 12-17]

I Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami - § 2010.

Wykorzystanie dotacji w poszczególnych działach i rozdziałach przedstawia się następująco:

- ❖ **dział 010 Rolnictwo i łowiectwo**
- ❖ **rozdział 01095 Pozostała działalność**

1. Obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa to:

- ustawa z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej /Dz.U. Nr 52, poz. 379/,
- rozporządzenie Rady Ministrów z 23 grudnia 2008 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2009 r. /Dz.U. Nr 1, poz. 5/,
- rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 31 maja 2006 r. w sprawie wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej /Dz.U. Nr 103, poz. 706/,
- rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawach zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę /Dz.U. 160, poz. 1132/.

2. Dotacja została zrealizowana wg następującej szczegółowości paragrafowej:

Paragraf	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	739,90	739,90
4120	Składki na Fundusz Pracy	120,05	120,05
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	4 900,00	4 900,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	3 630,89	3 630,89
4430	Różne opłaty i składki	469 542,10	469 542,10
Razem		478 932,94	478 932,94

3. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2009 r. w wysokości 478.932,94 zł wykonane zostały w kwocie 478.932,94 zł. Dotację przeznaczono na:

- wypłatę producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej – 469.542,10 zł,
- pokrycie kosztów ustalania i wypłacania podatku akcyzowego producentom rolnym – 9.390,84 zł.

4. W 2009 roku roczny limit zwrotu podatku akcyzowego dla Gminy Janowiec Kościelny wynosił 495.021,20 zł. Kwota ta, zgodnie z obowiązującymi przepisami, stanowi iloczyn stawki zwrotu podatku w wysokości 0,85 zł na litr oleju, liczby 86 oraz powierzchni użytków rolnych będących w posiadaniu lub współposiadaniu producentów rolnych /6771,8359 ha/. Kwota dokonanego zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym w 2009 r. wyniosła łącznie 478.932,94 zł i nie przekroczyła rocznego limitu.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami wnioski o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej należy składać w marcu oraz wrześniu danego roku. W 2009 r. złożono łącznie 557 wniosków, w tym 280 w marcu i 277 we wrześniu.

W toku czynności kontrolnych szczegółowej kontroli poddano 83 wydane w 2009r. decyzje w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

[Dowód: akta kontroli str. 18-24]

Ustalenia:

- do każdej decyzji dołączono wniosek producenta rolnego wraz z fakturami zakupu paliwa,
 - kopie składanych faktur były potwierdzone za zgodność z oryginałem przez upoważnionego pracownika Urzędu,
 - wszystkie złożone faktury dotyczyły okresu wskazanego w obowiązujących w tym zakresie przepisach tj. 6 m-cy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku,
 - ustalone kwoty zwrotu podatku były prawidłowo wyliczone tj. zgodnie z obowiązującą stawką - 0,85 zł za litr paliwa i nie przekraczały przyznanego rocznego limitu,
 - na oryginałach faktur dołączanych do wniosków o zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym umieszczano adnotację „przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego”, zgodnie z art. 6 ust. 3 pkt. 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego, zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2006 r. Nr 52, poz. 379 ze zm.).
4. Ustalono, że Wójt Gminy Janowiec Kościelny składał do Wojewody Warmińsko-Mazurskiego wnioski o przekazanie dotacji celowej w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej na 2009 r. na łączną kwotę 478.932,94 zł tj.:
- wniosek z dnia 6 kwietnia 2009, r. na kwotę 260.277,66 zł w tym:
 - kwota zwrotu podatku dla producentów rolnych – 255.174,18 zł,
 - koszty gminy związane z wypłatą dotacji (2%) – 5.103,48 zł;
 - wniosek z dnia 15 października 2009 r. na kwotę 218.655,28 zł w tym:
 - kwota zwrotu podatku dla producentów rolnych – 214.367,92 zł,
 - koszty gminy związane z wypłatą dotacji (2%) – 4.287,36 zł;
5. Koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym, poniesione przez Urząd Gminy wyniosły łącznie 9.390,84 zł i nie przekroczyły 2% łącznej kwoty udzielonej dotacji, co było zgodne z art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. Nr 52, poz. 379). Powyższe koszty zostały przeznaczone na opłacenie:
- 7 umów zlecenia realizacji zadań z zakresu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego na łączną kwotę 4.900,00 zł brutto zawartych z 3 pracownikami Urzędu Gminy Janowiec Kościelny, którzy nie posiadali w zakresie swoich obowiązków wykonywania tego typu czynności. Wynagrodzenie za wykonanie w/w prac zostało wypłacone.
 - składek na ubezpieczenie społeczne w wysokości 739,90 zł,
 - składek na Fundusz Pracy w wysokości 120,05 zł.

- Zakupu materiałów i wyposażenia na łączną kwotę 3 630,89 zł. – skontrolowano 4 faktury na kwotę 939,59 zł, co stanowiło 25,88% kosztów poniesionych na zakup materiałów i wyposażenia. Uwag nie wniesiono.

[Dowód: akta kontroli str. 25-54]

6. Rozliczenia dotacji oraz sprawozdania finansowo-rzeczowe przekazywane były zgodnie z terminami wynikającymi z § 6 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę (Dz.U. Nr 160, poz. 1132), tj.:
- okresowe rozliczenie dotacji oraz okresowe sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku dokonanych w okresie od dnia 1 maja do dnia 31 maja 2009 r. przekazane zostały Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu w dniu 15 czerwca 2009 r.,
 - okresowe rozliczenie dotacji oraz okresowe sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku dokonanych w okresie od dnia 1 listopada do dnia 30 listopada 2009 r. przekazane zostały Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu w dniu 18 grudnia 2010 r.,
 - roczne rozliczenie dotacji oraz roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku za 2009 r. przekazane zostały Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu w dniu 29 grudnia 2010 r.

Na podstawie sprawdzonych dokumentów ustalono, że przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

❖ **dział 750 Administracja publiczna**
❖ **rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie**

1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FB 90/2009 z dnia 20 sierpnia 2009 r. ustalił dla Gminy Janowiec Kościelny na 2009 rok dotację celową z budżetu państwa na realizację bieżących zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w dziale 750 rozdziale 75011 § 2010 w kwocie 36.000,00 zł. Planowane środki finansowe przeznaczone zostały na:
- wynagrodzeń pracownika (1 etat) Urzędu Gminy wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej – 25.200,00 zł,
 - dodatkowe wynagrodzenie roczne pracownika – 2.000,00 zł,
 - składki na ubezpieczenia społeczne – 1.500,00 zł,
 - składki na fundusz pracy – 400,00 zł,
 - delegacje – 538,50 zł,
 - zakup materiałów i wyposażenia – znaczki pocztowe, środki czystości, artykuły biurowe, art. spożywcze, druki do USC, kwiaty, biuletyn informacyjny dla USC - 6.357,00 zł.

2. Dotacja została zrealizowana wg następującej szczegółowości paragrafowej:

Paragraf	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	25 200,00	25 200,00
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	2 000,00	2 000,00
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	1 500,00	1 500,00
4120	Składki na Fundusz Pracy	400,00	400,00
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	6 357,00	6 357,00
4410	Podróże służbowe krajowe	543,00	538,50
Razem		36 000,00	35 995,50

3. W ramach dotacji sfinansowane zostało wynagrodzenie jednego pracownika wykonującego zadania z zakresu administracji rządowej.

Podczas kontroli wydatków placowych sprawdzono zagadnienia związane z wynagrodzeniem osobowym pracowników wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej.

Kontrola umowy o pracę ww. pracownika, obowiązującej w okresie 2009 r. wykazała że wynagrodzenie składa się z następujących elementów:

- miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego wg kategorii zaszeręgowania,
 - dodatku za staż pracy – do 20% wynagrodzenia zasadniczego,
- i są zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa, tj. rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych /Dz.U. Nr 50, poz. 398/.

Ponadto sprawdzono listy płac za okres 2009 roku i stwierdzono że wypłacane wynagrodzenie było zgodne z angażami.

W toku kontroli sprawdzono 8 faktur na łączną kwotę 1.608,94 zł co stanowi 25,24% sumy wydatków dotyczących wydatków poniesionych w rozdziale 75011 w § 4210. Stwierdzono, że wydatki poniesione na zakup dostawy artykułów zostały ujęte w § 4210 zamiast w § 4300, co jest niezgodne z klasyfikacją budżetową.

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Panią Elżbietę Wiśniewską /cyt.../:

„Wydatek z tytułu dostawy zakupionych materiałów był wpisany na jednej fakturze z zakupionymi towarami dla potrzeb USC, dlatego omyłkowo zaksięgowano na § 4210 całą kwotę poniesionych wydatków”

[Dowód: akta kontroli str. 60-63]

W toku kontroli sprawdzono 6 delegacji na łączną kwotę 538,50 zł co stanowiło 99,17% wydatków w §4410. Stwierdzono, że delegacja nr 107 z dnia 26-06-2009r. na kwotę 117,60 zł dotyczyła transportu bociana do Olsztyna. Pomimo zaksięgowania wydatku w systemie jako poniesionego w dziale 750 rozdziale 75011 § 4410, na dokumencie tym widnieje zapis, że wydatek ten poniesiony został w dziale 750 rozdziale 75023 § 4410.

Ponadto delegacja nr 155 z dnia 30-09-2009r. wystawiona została w celu dowiezienia przez pracownika urzędu materiałów do Krajowego Biura Wyborczego. Dokumenty te dotyczyły wyborów do Parlamentu Europejskiego.

Wyjaśnienia dotyczące ww. nieprawidłowości złożyła Pani Elżbieta Wiśniewska /cyt./:

„-Delegacja Nr 107 z dnia 26.06.2009r. Dotyczy transportu bociana do Olsztyna, Pani Marianna Moszczyńska – odpowiedzialna za księgowanie dokumentów w Urzędzie Gminy,

omyłkowo zaksięgowana pomimo dekretacji (dział 750 rozdział 75023 §4410) w dziale 750 rozdz. 75011 § 4410.

-Delegacja Nr 155 z dnia 30.09.2009r. Dotyczy dowiezienia materiałów do Krajowego Biura Wyborczego, omyłkowo wpisano dział 750 rozdział 75011 § 4410 zamiast dział 751 rozdział 75113 § 4410."

[Dowód: akta kontroli str. 60-63]

4. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-50 za IV kwartał 2009 r. wykonanie planu w dziale 750 rozdziale 75011 na dzień 31-12-2009r. Gmina wykazała w kwocie 36.000,00 zł. (100% planu). Tymczasem z ewidencji księgowej oraz informacji zawartej w Rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb-28S wynika, że wykonanie planu w analizowanym rozdziale wyniosło 35.995,50 zł (99,98%) tj. mniej o 4,50 zł w stosunku do informacji wykazanej w sprawozdaniu Rb-50. Jak wynika z analizy dokumentów różnica ta powstała przy wydatkowaniu środków w §4410 – podróże służbowe krajowe. Kwota różnicy nie została zwrócona do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie. Wyjaśnienia w tej sprawie złożyła Pani Elżbieta Wiśniewska /cyt/:
- " Dopiero w trakcie obecnej kontroli dostrzegłam, że nie jest doksiegowana kwota 4,50 zł w dziale 750 rozdziale 75011 § 4410 i sprawozdania Rb 50 i Rb 28 wykazują różne kwoty w dz.750 rozdz. 75011 §4410.
- Kwota ta nie została do chwili obecnej zwrócona."

[Dowód: akta kontroli str. 59-62,64-66]

Na podstawie sprawdzonych dokumentów ustalono, że przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

- ❖ **dział 754** Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa
- ❖ **rozdział 75414** Obrona cywilna

1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FB 4/2009 z dnia 10 lutego 2009 r. ustalił dla Gminy Janowiec Kościelny na 2009 rok dotację celową z budżetu państwa na realizację bieżących zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w dziale 754 rozdziale 75414 § 2010 w kwocie 500,00 zł.
2. Dotacja została zrealizowana wg następującej szczegółowości paragrafowej:

§	Nazwa	Plan	Wykonanie	% wykorzystania
4170	Wynagrodzenie bezosobowe	300,00 zł	300,00 zł	100
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	200,00 zł	192,03zł	96
Ogółem:		500,00 zł	492,03 zł	98

3. Ze środków dotacji zakupiono:
 - usługę szkoleniową z zakresu *obrony cywilnej oraz szkolenia formacji obrony cywilnej* dla Zespołu Zarządzania Kryzysowego Gminy Janowiec Kościelny na kwotę 300,00 zł (szkolenie przeprowadzono w dniach 22-23 października 2009r.). Osobą prowadzącą szkolenie na podstawie umowy zlecenia z dnia 21-10-2009r. nie był pracownik Urzędu Gminy.

- Zakup produktów spożywczych przeznaczonych na przygotowanie posiłku dla uczestników zajęć na podstawie faktury VAT nr A00149/2009 z dnia 22-10-2009 r. na kwotę 192,03 zł (w całości opłaconą z dotacji).
4. W ramach kontroli sprawdzono dokumenty księgowe na łączną kwotę 492,03 zł. co stanowiło 100% poniesionych wydatków.

Na podstawie sprawdzonych dokumentów ustalono, że przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

❖ **dział 852 Pomoc społeczna**
❖ **rozdział 85203 Ośrodki wsparcia**

1. Zadania w tym zakresie realizowane są przez Środowiskowy Dom Samopomocy w Szczepkowie Borowym. ŚDS dla 30 uczestników z terenu Gminy Janowiec Kościelny prowadzony jest przez Fundację ITAI im. Metropolity Andrzeja Szeptyckiego z siedzibą w Czerteżu 172, 38-500 Sanok na podstawie umowy nr 2/10/2009 z dnia 10-09-2009r. zawartej pomiędzy Gminą Janowiec Kościelny a ww. fundacją.
2. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2009 r. w wysokości 707.000,00 zł wykonane zostały w 100,00%.

Dotacja w kwocie 707.000,00 zł przeznaczona została na:

- Prace remontowo budowlane w ŚDS w kwocie 555.000,00 zł,
- Zakup wyposażenia ośrodka w kwocie 152.000,00 zł,

[Dowód: akta kontroli str. 69-76]

3. Zgodnie z zapisem zawartym w §6 ust. 1 ww. umowy Gmina Janowiec Kościelny sprawuje kontrolę prawidłowości wykonania zadania przez Fundację ITAI prowadzącą ŚDS w Szczepkowie Borowym, w tym wydatkowania przekazanych na ten cel środków finansowych. Jak wynika ze zgromadzonej dokumentacji Gmina nie weryfikowała przekazanych przez fundację dokumentów rozliczeniowych, a także nie przeprowadzono w 2009 r. kontroli realizowanego przez Fundację ITAI zadania.
4. Kontroli poddano „Sprawozdanie z realizacji zadania z zakresu pomocy społecznej” – Dofinansowanie programów naprawczych i bieżącej działalności środowiskowych domach pomocy społecznej w 2009 roku – dotyczące utworzenia i prowadzenia ŚDS Szczepkowie Borowym oraz kserokopie wszystkich faktur potwierdzających dokonane w tym zakresie wydatki.
Stwierdzono zgodność części finansowej sprawozdania z przedmiotowymi dokumentami finansowymi. Środki wydatkowano zgodnie z wymogami zawartej umowy.

[Dowód: akta kontroli str. 74-76]

Na podstawie sprawdzonych dokumentów ustalono, że przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

❖ **dział 852 Pomoc społeczna**

❖ **rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.**

1. Zadania w tym zakresie realizowane są przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Janowcu Kościelnym 148, 13-111.
2. Obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa to:
 - ustawa z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych /j.t. Dz.U. z 2006 r. Nr 139, poz. 992 z późn. zm./,
 - ustawa z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów /Dz.U. Nr 192, poz. 1378 ze zm./,
 - rozporządzenie Ministra Polityki Społecznej z dnia 2 czerwca 2005 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania w sprawach o świadczenia rodzinne /Dz.U. Nr 105, poz. 881 ze zm./,
 - rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 lipca 2006 r. w sprawie wysokości dochodu rodziny albo dochodu osoby uczącej się stanowiących podstawę ubiegania się o zasiłek rodzinny oraz wysokości świadczeń rodzinnych /Dz.U. Nr 130, poz. 903/,
 - rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 23 maja 2006 r. w sprawie trybu przekazywania środków finansowych na wypłaty świadczeń rodzinnych oraz sposobu sporządzania sprawozdań rzeczowo – finansowych /Dz.U. Nr 95, poz. 661 ze zm./.
3. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2009 r. w wysokości 1 501 433,00 zł wykonane zostały w kwocie 1 457 475,08 zł tj. 97,07%. Dotację wydatkowano na:
 - ❖ Wypłatę świadczeń społecznych – 1.415.052,41 zł, w tym:
 - zasiłek rodzinny wraz z dodatkami – 920.435,00 zł,
 - zasiłek pielęgnacyjny – 255.969,00 zł,
 - świadczenia pielęgnacyjne – 93.700,00 zł,
 - składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe – 16.393,41,00 zł,
 - zaliczkę alimentacyjną – 0,00 zł,
 - fundusz alimentacyjny – 80.555,00 zł,
 - jednorazową zapomogę z tytułu urodzenia – 48.000,00 zł,
 - ❖ Koszty obsługi świadczeń rodzinnych – 42.422,67 zł,

[Dowód: akta kontroli str. 77-79]

4. Dotacja została zrealizowana wg następującej szczegółowości paragrafowej:

Paragraf	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie
3110	Świadczenia społeczne	1 459 009,00	1 415 052,41
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	25 000,00	25 000,00
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 790,00	1 789,38
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	4 214,00	4 213,93
4120	Składki na Fundusz Pracy	657,00	656,36
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	2 864,00	2 864,00
4260	zakup energii	821,00	821,00
4300	Zakup usług pozostałych	3 233,00	3 233,00
4410	Podróże służbowe krajowe	104,00	104,00

4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	1 000,00	1 000,00
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	900,00	900,00
4740	Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	370,00	370,00
4750	Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	1 471,00	1 471,00
Razem		1 501 433,00	1 457 475,08

[Dowód: akta kontroli str. 77,80-81]

5. W toku kontroli dokonano sprawdzenia poniesionych przez GOPS w Janowcu Kościelnym kosztów obsługi świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego. Poniesione koszty obsługi świadczeń rodzinnych oraz funduszu alimentacyjnego wyniosły 42.422,67 zł i nie przekroczyły 3% otrzymanej dotacji (art. 33 ust. 2a ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz art. 31 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów).

[Dowód: akta kontroli str. 81]

Środki z dotacji w kwocie 32.659,67 zł zostały wydatkowane na pokrycie kosztów wynagrodzenia wraz z pochodnymi oraz na ZFŚS pracownika Pana Marka Młyńskiego inspektora zajmującego się realizacją zadań z zakresu świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego (1 etat).

Kontroli poddano 21 dokumentów księgowych na łączną kwotę 4.044,71 zł, co stanowiło 41,43% poniesionych kosztów pozapłacowych, obsługi wypłaty świadczeń rodzinnych oraz funduszu alimentacyjnego.

[Dowód: akta kontroli str. 82-83]

Na podstawie sprawdzonych dokumentów ustalono, że przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

❖ **dział 852 Pomoc społeczna**

❖ **rozdział 85213 Składki na ubezpieczenia zdrowotne, opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej**

1. Zadania w tym zakresie realizowane są przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Janowcu Kościelnym.
2. Obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa to:
 - ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej /j.t. Dz.U. z 2008 r. Nr 115, poz. 728 ze zm./,
 - ustawa z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych /j.t. Dz.U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm./.

3. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2009 r. w wysokości 4.446,00 zł wykonane zostały w 100,00% w § 4110 Składki na ubezpieczenie społeczne zamiast w § 4130 Składki na ubezpieczenie zdrowotne. Wyjaśnienia w tej sprawie złożyła Pani Jadwiga Komorowska /cyt./:

„wydatkowane środki finansowe z dotacji celowej w 2009 roku w rozdziale 85213 - Składki na ubezpieczenia zdrowotne, (...) były przez pomyłkę księgowane na § 4110 z podziałem na zadania, zamiast w § 4130 – składki na ubezpieczenia zdrowotne”

[Dowód: akta kontroli str. 84-85]

4. Faktycznie dotację wydatkowano na pokrycie składek na ubezpieczenie zdrowotne opłacanych za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne. W 2009 r. wypłacono:

– 120 składek dla 16 świadczeniobiorców na łączną kwotę 4.446,00 zł na ubezpieczenia zdrowotne,

[Dowód: akta kontroli str. 86-90]

Na podstawie sprawdzonych dokumentów ustalono, że przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

❖ **dział 852 Pomoc społeczna**

❖ **rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe;**

1. Zadania w tym zakresie realizowane są przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Janowcu Kościelnym.
2. Obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa to:
 - ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej /j.t. Dz.U. z 2008 r. Nr 115, poz. 728 ze zm./.
3. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2009 r. w wysokości 28.392,00 zł wykonane zostały w 100% w § 3110 Świadczenia społeczne. Dotację wydatkowano na wypłatę 79 zasiłków stałych dla 13 świadczeniobiorców na łączną kwotę 28.392,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 91-92]

Na podstawie sprawdzonych dokumentów ustalono, że przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

❖ **dział 852 Pomoc społeczna**

❖ **rozdział 85219 Ośrodki Pomocy Społecznej**

1. Zadania w tym zakresie realizowane są przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Janowcu Kościelnym.
2. Obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa to:

- ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej /j.t. Dz.U. z 2008 r. Nr 115, poz. 728 ze zm./.
- 3. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2009 r. w wysokości 102 348,00 zł wykonane zostały w 100%. Dotację przeznaczono na wypłatę wynagrodzeń niżej wymienionych pracowników GOPS w Janowcu Kościelnym:
 - Kierownik GOPS – 1 etat,
 - 3 pracowników socjalnych – wszyscy zatrudnieni na podstawie umowy o pracę w pełnym etacie.

[Dowód: akta kontroli str. 93-96]

Na podstawie sprawdzonych dokumentów ustalono, że przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

II. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących - § 2030

- ❖ **dział 801 Oświata i wychowanie**
- ❖ **rozdział 80101 Szkoły podstawowe**

1. Obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa to:
 - ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty /Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm./.
 - Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 7 lipca 2009 r. w sprawie form i zakresu finansowego wspierania organów prowadzących w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki w klasach I-III szkół podstawowych i ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia (Dz. U. Nr 110, poz. 915)
 - Uchwała Rady Ministrów nr 112/2009 z dnia 7 lipca 2009 r. w sprawie Rządowego programu wspierania w latach 2009-2014 organów prowadzących w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki w klasach I-III szkół podstawowych i ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia - „Radosna szkoła” ze zmianami.
2. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2009 r. w wysokości 6.000,00 zł wykonane zostały w 100% w § 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek. Dotację przeznaczono na sfinansowanie programu rządowego „Radosna Szkoła 2009 r.”. W ramach programu zakupiono pomoce dydaktyczne zgodne z zasadami Programu „Radosna Szkoła” w Szkole Podstawowej w Waśniewie-Grabowie im. Zawiszy Czarnego.
W toku kontroli stwierdzono zgodność sprawozdań z realizacji programu „Radosna Szkoła” z dokumentami księgowymi.

[Dowód: akta kontroli str. 97-98]

Sprawdzono 100% wydatków poniesionych na podstawie 3 faktur na łączną kwotę 6.000,00 zł. Nie wniesiono zastrzeżeń.

[Dowód: akta kontroli str. 99]

Na podstawie sprawdzonych dokumentów ustalono, że przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

❖ **dział 801 Oświata i wychowanie**

❖ **rozdział 80195 Pozostała działalność**

1. Obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa to:
 - ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.),
 - rozporządzenie MENiS z dnia 1 grudnia 2004 r. w sprawie uzyskiwania stopni awansu zawodowego przez nauczycieli (Dz.U. z 2004 r. Nr 260, poz. 2593 ze zm.)
2. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2009 r. wyniosły 132,00 zł. Gmina przeznaczyła je na sfinansowanie w ramach wdrażania reformy oświaty wypłat wynagrodzeń za weryfikację formalną wniosków o awans zawodowy oraz przeprowadzenie egzaminu związanego z tym awansem. Kontrolujący sprawdził 100% dokumentów księgowych związanych z realizacją tego zadania stwierdzając, że przekazana dotacja wydatkowana była w dziale 750 – administracja publiczna, rozdziale 75095 – pozostała działalność w § 3030 różne wydatki na rzecz osób fizycznych.

Wyjaśnienia w tej sprawie złożyła Pani Elżbieta Wiśniewska Skarbnik Gminy /cyt/:

„(...) Dnia 13 sierpnia 2009 r. do kasy Urzędu Gminy wpłynęła lista plac dla Pana Andrzeja Kuklińskiego i Pani Wiesławy Tymienickiej opieczętowana stemplem Urzędu Gminy Janowiec Kościelny wraz z informacją, iż sporządzona jest umowa o dzieło z ww. osobami i Urzędem Gminy Janowiec Kościelny. Informuję, że Urząd Gminy jako jednostka w planie wydatków nie posiadał w roku 2009 działu 801 rozdziału 80195 §4300, taka klasyfikacja była tylko planowana w referacie oświaty dlatego dokonano wypłaty z działu 750 rozdziału 75095 §3030 kwoty 132,00 zł z wydatków bieżących Urzędu Gminy jako jednostki(...)”

[Dowód: akta kontroli str. 100-110]

❖ **dział 852 Pomoc społeczna**

❖ **rozdział 85213 Składki na ubezpieczenia zdrowotne, opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej**

1. Obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa to:
 - ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (j.t. Dz.U. z 2008 r. Nr 115, poz. 728 ze zm.),
 - ustawa z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (j.t. Dz.U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.).
2. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2009 r. w wysokości 1.784,00 zł wykonane zostały w 93,27 % (tj. 1.664,00 zł) w § 4110 Składki na ubezpieczenie społeczne zamiast w § 4130 Składki na ubezpieczenie zdrowotne. Wyjaśnienia w tej sprawie złożyła Pani Jadwiga Komorowska /cyt./:

„wydatkowane środki finansowe z dotacji celowej w 2009 roku w rozdziale 85213 - Składki na ubezpieczenia zdrowotne, (...) były przez pomyłkę księgowane na § 4110 z podziałem na zadania, zamiast w § 4130 – składki na ubezpieczenia zdrowotne”

[Dowód: akta kontroli str. 84-85]

3. Faktycznie dotację wydatkowano na pokrycie składek na ubezpieczenie zdrowotne opłacanych za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne. W 2009 r. wypłacono:
 - 52 składek dla 11 świadczeniobiorców na łączną kwotę 1.664,00 zł na ubezpieczenia zdrowotne,

[Dowód: akta kontroli str. 111-113]

Na podstawie sprawdzonych dokumentów ustalono, że przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

❖ **dział 852 Pomoc społeczna**

❖ **rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe**

1. Obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa to:
 - ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej /j.t. Dz.U. z 2008 r. Nr 115, poz. 728 ze zm./.
2. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2009 r. w wysokości 189.515,00 zł wykonane zostały w 99,68% (188 919,36 zł) w § 3110 Świadczenia społeczne. Dotację przeznaczono na wypłatę:
 - 547 zasiłków okresowych dla 169 świadczeniobiorców na łączną kwotę 169.429,47 zł,
 - 61 zasiłki stałych /sierpień-grudzień 2009 r./ dla 13 świadczeniobiorców na łączną kwotę 19.489,89 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 114-118]

Na podstawie sprawdzonych dokumentów ustalono, że przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

❖ **dział 852 Pomoc społeczna**

❖ **rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej**

1. Obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa to:
 - ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej /j.t. Dz.U. z 2008 r. Nr 115, poz. 728 ze zm./.
2. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2009 r. w wysokości 102 348,00 zł wykonane zostały w 100%. Dotację przeznaczono na wypłatę wynagrodzeń niżej wymienionych pracowników GOPS w Janowcu Kościelnym:
 - Kierownik GOPS – 1 etat,

- 3 pracowników socjalnych – wszyscy zatrudnieni na podstawie umowy o pracę w pełnym etacie.

3. Dotacja została zrealizowana wg następującej szczegółowości paragrafowej:

§	Nazwa	Plan	Wykonanie	% wykorzystania
4010	Wynagrodzenie osobowe pracowników	102 348,00	102 348,00	100
Ogółem:		102 348,00	102 348,00	100

[Dowód: akta kontroli str. 119-120]

Na podstawie sprawdzonych dokumentów ustalono, że przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

❖ **dział 852 Pomoc społeczna**

❖ **rozdział 85295 Pozostała działalność**

1. Zadania w tym zakresie realizowane są przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Janowcu Kościelnym.
2. Obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa to:
 - ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej /j.t. Dz.U. z 2008 r. Nr 115, poz. 728 ze zm./.
3. Zgodnie z aneksem nr 4 z dnia 25-11-2009r. do porozumienia z dnia 10-02-2009r. zawartego pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Wójtem Gminy Janowiec Kościelny planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2009 r. wyniosły 126.000,00zł i wydatkowane zostały w 100%. Środki własne zaangażowane w realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” wyniosły 40.000,00 zł (w tym 10.000,00 zł. na dożywianie uczniów oraz 30.000,00 zł na doposażenie Zespołu Szkół w Janowcu Kościelnym i Szkoły Podstawowej w Waśniewie-Grabowie). Dotację przeznaczono na sfinansowanie:
 - dożywiania – 460.229,00 zł, w tym:
 - 22 zasiłków celowych na żywność dla 19 osób (19 rodzin) za łączną kwotę 6.224,40 zł, z tego 6.174,40 zł. z dotacji celowej,
 - 43817 posiłków dla 365 uczniów za łączną kwotę 129.775,60 zł, z tego 119.825,60 zł. z dotacji celowej,

[Dowód: akta kontroli str. 121-121a]

Na podstawie sprawdzonych dokumentów ustalono, że przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

❖ **dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza**
❖ **rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów**

1. Obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa to:
 - ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty /Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm./,
 - ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej /Dz.U. z 2004 r. Nr 64, poz. 593 ze zm./,
 - Uchwała Rady Ministrów Nr 57/2009 w sprawie Rządowego programu pomocy uczniom w 2009 r. – „Wyprawka szkolna” z dnia 27 kwietnia 2009r.,
 - Rozporządzenie RM z dnia 27 kwietnia 2009 r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników (Dz. U. z 2009 r. Nr 76, poz. 642).

2. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2009 r. w wysokości 267.943,00 zł wykonane zostały w kwocie 256.723,31 zł tj. w 95,81 %. Dotację przeznaczono na:
 - ❖ dofinansowanie rządowego programu pomocy uczniom „Wyprawka Szkolna” na łączną kwotę 14.225,31 zł w następujących szkołach: Szkoły podstawowe w Janowcu Kościelnym i Waśniewie Grabowie oraz Gimnazjum w Janowcu Kościelnym,

 - ❖ dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym na łączną kwotę 242.680,14 zł w tym środków z dotacji 242.498,00 zł dla 463 uczniów 73920

3. Dotacja została zrealizowana wg następującej szczegółowości paragrafowej:

§	Nazwa	Plan	Wykonanie	% wykorzystania
3260	Świadczenia społeczne	25.445,00 zł	14.225,31 zł	56,02
3240	Stypendia dla uczniów	242.498,00 zł	242.498,00 zł	100
Ogółem:		267.943,00 zł	256.723,31 zł	95,81

[Dowód: akta kontroli str. 122-131]

Na podstawie sprawdzonych dokumentów ustalono, że przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

IV Prawidłowość i terminowość pobierania i przekazywania dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego - § 2350

Ustalenia ogólne

1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FB 4/2009 z dnia 10 lutego 2009 r. ustalił dla Gminy Janowiec Kościelny plan dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej na 2009 r. w następujący sposób:

Dział	Rozdział	§	Plan na 2009 r.
750	75011	2350	3.000,00 zł
852	85212	2350	1.982,00 zł
Ogółem			4.982,00 zł

[Dowód: akta kontroli str. 7]

2. W związku z nowelizacją budżetu państwa Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FB 90 z dnia 20 sierpnia 2009 r. ustalił dla Gminy Janowiec Kościelny nowy plan dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej na 2009 r.

Plan dochodów po zmianach dla Gminy Janowiec Kościelny przedstawiono w poniższej tabeli:

Dział	Rozdział	§	Plan na 2009 r.
750	75011	2350	3.000,00 zł
852	85212	2350	5.144,00 zł
Ogółem			8.144,00 zł

[Dowód: akta kontroli str. 132-134]

3. W 2009 roku realizacja dochodów przedstawiała się następująco:
 - w dziale 750 rozdziale 75011 § 2350 planowane dochody w kwocie 3.000,00 zł zostały wykonane w kwocie 4.592,00 zł, tj. w 153,06% w § 0690,
 - w dziale 852 rozdziale 85212 § 2350 planowane dochody ogółem w kwocie 5.144,00 zł zostały wykonane w kwocie 10.876,48 zł, tj. w 211,44%:
 - § 0920 – 255,56 zł,
 - § 0970 – 10.620,92 zł,

W 2009 r. planowane dochody budżetowe w łącznej kwocie 8.144,00 zł zostały wykonane w kwocie 15.468,48 zł, tj. w 189,93%.

❖ Prawidłowość pobierania dochodów budżetu państwa

Dochody uzyskiwane z tytułu opłat za wydanie dowodu osobistego
dział 750 – Administracja publiczna
rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie

1. W kontrolowanym okresie obowiązywały w tym zakresie następujące przepisy prawa:

- ustawa z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych /t.j. Dz.U. z 2006 r. Nr 139, poz. 993/,
 - rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 30 czerwca 2000 r. w sprawie opłaty za wydanie dowodu osobistego /Dz.U. Nr 105, poz. 1110/,
 - rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 21 listopada 2000 r. w sprawie wzoru dowodu osobistego oraz trybu postępowania w sprawach wydawania dowodów osobistych ich wymiany, zwrotu lub utraty /Dz.U. Nr 112, poz. 1182 z późn. zm./.
2. Zgodnie z § 1 ww. rozporządzenia w sprawie opłaty za wydanie dowodu osobistego w kontrolowanym okresie wysokość tej opłaty wynosiła 30,00 zł.
Ponadto, na podstawie § 2, nie pobierało się opłaty za wydanie dowodu od osób:
- ubiegających się o wymianę dowodu osobistego z powodu jego wady technicznej lub sporządzenia niezgodnie z danymi zawartymi we wniosku,
 - zobowiązanych do wymiany dowodu osobistego z powodu zmiany kodu pocztowego, administracyjnej zmiany nazwy miejscowości, nazwy ulicy, numeru domu lub numeru lokalu,
 - które utraciły dowód osobisty w wyniku klęsk żywiołowych,
 - przebywających w domach pomocy społecznej lub pobierających zasiłek stały z pomocy społecznej albo rentę socjalną,
 - małoletnich przebywających całodobowo w placówkach opiekuńczo wychowawczych, młodzieżowych ośrodkach wychowawczych oraz w młodzieżowych ośrodkach socjoterapii.
3. W 2009 roku złożono łącznie 151 wnioski o wydanie dowodu osobistego, z czego:
- 0 wniosków zwolnionych z opłaty,
 - 2 wnioski nieopłacone przekazane z innych gmin,
 - 2 wnioski opłacone i przekazane do innych gmin,
- Łącznie: 151 wniosków opłaconych.
151 opłaconych wniosków po 30,00 zł każdy daje nam łączna kwotę 4.530,00 zł.
Taka kwota została wprowadzona do ewidencji księgowej.

[Dowód: akta kontroli str. 135-144]

Dochody uzyskiwane z tytułu opłat za udostępnienie danych osobowych
dział 750 – Administracja publiczna
rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie

1. Obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa to:
- ustawa z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych /Dz.U. z 2006 r. Nr 139, poz. 993 z późn. zm./,
 - rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 19 listopada 2008 r. w sprawie wysokości opłat za udostępnienie danych ze zbiorów meldunkowych, ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych, zbioru PESEL, ogólnokrajowej ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych oraz sposobu wnoszenia tych opłat (Dz.U. z 2008 r. Nr 207, poz. 1298).

2. Stawka za udostępnienie jednostkowych danych zgromadzonych w zbiorze meldunkowym, zbiorze PESEL oraz ewidencji wydanych i utraconych dowodów osobistych wynosi 31,00 zł.
Udostępnianie danych następuje na pisemny wniosek zainteresowanego podmiotu. W 2009 r. złożono łącznie 33 wnioszków, w tym opłacone dotyczyły 2 osób, co daje kwotę zł. 62,00 zł
Zgodnie z ewidencją księgową w 2009 roku na rachunek Urzędu Gminy z tytułu opłat za udostępnianie danych wpłynęła kwota 62,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 145-148]

Dochody uzyskiwane z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego
dział 852 – Pomoc społeczna
rozdział 85212 – Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego

1. W 2009 roku uzyskano dochody z tytułu zaliczek alimentacyjnych w kwocie 1.040,50 zł. Zgodnie z art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej /Dz.U. Nr 851, poz. 732/ 50% kwoty stanowi dochód własny Gminy Janowiec Kościelny, pozostałe 50% stanowi dochód budżetu państwa. Jednostka kontrolowana w 2009 r. odprowadziła na rachunek Urzędu Wojewódzkiego dochody z tytułu zaliczki alimentacyjnej w kwocie 501,00 zł tj. o 19,25 zł mniej niż wynikało to z obowiązujących przepisów.
W powyższej sprawie wyjaśnienie złożyła Pani Elżbieta Wiśniewska Skarbnik Gminy /cyt./: „Uprzejmie informuję, że jestem zatrudniona na stanowisku skarbnika w Urzędzie Gminy Janowiec Kościelny z dniem 01 czerwca 2009r. po raz pierwszy dokonywałam zamknięcia ksiąg w Organie i podległych jednostkach budżetowych. Ustnie poinformowałam Panią Wójt o dużym opóźnieniu w księgowaniu dokumentów zarówno w Organie jak i w Urzędzie Gminy przez Panią Mariannę Moszczyńską odpowiedzialną za księgowanie dokumentów. Na dzień 08.01.2010r. nie wszystkie dokumenty były zaksięgowane. Uzgodnienia kont trwały, aż do miesiąca lutego 2010r. W międzyczasie Pani Moszczyńska dokonywała wielu zmian. Ostatecznie saldo funduszu alimentacyjnego wykazywało różnicę z tytułu nadpłaconych należności w wysokości 743,20 zł, z tego kwota 41,10 zł dotyczyła dłużnika z innej gminy a różnica tj. 702,10 zł dotyczyła za dużo przekazanych w ciągu roku należności do budżetu Państwa, dlatego podjęliśmy decyzję, że kwota 19,25 zł dotycząca zaliczki alimentacyjnej zostanie zaliczona na poczet nadpłaty z funduszu alimentacyjnego.”

[Dowód: akta kontroli str. 149-156]

2. W 2009 roku uzyskano dochody z tytułu funduszu alimentacyjnego w kwocie 9.835,98 zł w tym z tytułu odsetek od należności kwota 253,56 zł. Zgodnie z art. 27 pkt. 4 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów /Dz. U. nr 192 poz. 1378/ - 60 % należności tej kwoty oraz odsetki stanowią dochód budżetu państwa. Jednostka kontrolowana w 2009 r. odprowadziła na rachunek Urzędu Wojewódzkiego dochody z tytułu funduszu alimentacyjnego w kwocie 6.820,98 zł (w tym odsetki w kwocie 253,56 zł), tj. o 819,36 zł więcej niż wynika to z minimalnej kwoty należnej wynikającej z przepisów.

W powyższej sprawie wyjaśnień udzieliła Pani Elżbieta Wiśniewska (cyt.): „(...)Na początku mojej pracy Pani Moszczyńska zgłosiła ustnie, że nie były przekazywane dochody z tytułu zaliczki alimentacyjnej od miesiąca marca do miesiąca czerwca 2009r., do Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie. Z zaksięgowanych dowodów księgowych wynikało, że jest to kwota 1 087,89 zł i taka kwota została przekazana do Urzędu Wojewódzkiego dnia 14.07.2009r. Po wnikliwej kontroli dokumentów dnia 25 października 2010r. stwierdziłam, że dnia 12.05.2009r. Główny Księgowy GOPS mylnie przekazał do Urzędu informację w sprawie rozliczenia funduszu alimentacyjnego dłużnika i wykazał, że dla Urzędu Wojewódzkiego należność wynosi 468,20 zł i taką kwotę przekazano dnia 15.05.2009r. z odsetkami w wys. 16,00 zł, a powinno być 351,16 zł – stąd różnica 117,04 zł, z rozliczeń wcześniejszych, za okres III-IV 2009r. powinna być przekazana kwota 385,57 zł a przekazano 1 087,89 zł różnica 702,10 zł. Ogółem nadpłacono w roku 2009 kwotę- 117,04 zł, -702,10 zł i z zaokrąglen kwotę -0,22 zł, łącznie 819,36 zł.”

[Dowód: akta kontroli str. 157-193]

❖ Terminowość odprowadzania dochodów budżetowych

- Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań /Dz.U. Nr 135, poz. 955/ pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przekazywane są na konto dochodów dysponenta głównego przekazującego dotację wg stanu środków na:
 - 10 dzień miesiąca – w terminie do dnia 15 danego miesiąca,
 - 20 dzień miesiąca – w terminie do dnia 25 danego miesiąca,
 - pobrane od 21 do 31 grudnia – w terminie do dnia 8 stycznia roku następnego.

Na podstawie ewidencji księgowej sporządzono zestawienia pobranych i odprowadzonych dochodów budżetowych. Po analizie zestawień ustalono, że w kontrolowanym okresie wystąpiły przypadki nieterminowego przekazywania na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie dochodów budżetu państwa:

- dochody z tytułu opłat za dowody osobiste:

kwota przeterminowana	Pierwszy dzień kwoty przeterminowanej	ostatni dzień trwania przeterminowania danej kwoty /dzień zapłaty	ilość dni przeterminowania
28,50 zł	16-01-2009	21-01-2009	6
228,00 zł	17-02-2009	18-02-2009	2
114,00 zł	16-04-2009	24-04-2009	9
142,50 zł	21-04-2009	11-05-2009	21
142,50 zł	16-05-2009	22-05-2009	7
28,50 zł	23-05-2009	25-05-2009	3
171,00 zł	26-05-2009	12-06-2009	18
171,00 zł	16-06-2009	25-06-2009	10
199,50 zł	26-06-2009	30-06-2009	4

142,50 zł	01-07-2009	15-07-2009	15
370,50 zł	16-07-2009	25-07-2009	10
598,50 zł	26-07-2009	26-07-2009	1
399,00 zł	27-07-2009	02-08-2009	7
285,00 zł	03-08-2009	15-08-2009	13
627,00 zł	16-08-2009	25-08-2009	10
826,50 zł	26-08-2009	26-08-2009	1
456,00 zł	27-08-2009	15-09-2009	20
655,50 zł	16-09-2009	16-09-2009	1
484,50 zł	17-09-2009	25-09-2009	9
456,00 zł	26-09-2009	30-09-2009	5
342,00 zł	01-10-2009	15-10-2009	15
484,50 zł	16-10-2009	25-10-2009	10
570,00 zł	26-10-2009	27-10-2009	2
370,50 zł	28-10-2009	15-11-2009	18
741,00 zł	16-11-2009	16-11-2009	1
399,00 zł	17-11-2009	24-11-2009	8
228,00 zł	25-11-2009	25-11-2009	1
456,00 zł	26-11-2009	14-12-2009	19
256,50 zł	15-12-2009	15-12-2009	1
427,50 zł	16-12-2009	25-12-2009	10
598,50 zł	26-12-2009	29-12-2009	4
513,00 zł	30-12-2009	31-12-2009	2
484,50 zł	08-01-2010	do dnia zapłaty	

[Dowód: akta kontroli str. 136-144]

- dochody z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych w kwocie 29,45 zł odprowadzono z opóźnieniem 19 dni, powinny być przekazane do 15 października 2009 r. a zostały odprowadzone 3 listopada 2009 r.

[Dowód: akta kontroli str. 145,147]

- dochody z tytułu zaliczki alimentacyjnej:

kwota przeterminowana	Pierwszy dzień kwoty przeterminowanej	ostatni dzień trwania przeterminowania danej kwoty /dzień zapłaty	ilość dni przeterminowania
41,50 zł	26-04-2009	15-05-2009	19
83,00 zł	16-05-2009	25-06-2009	40
124,50 zł	26-06-2009	13-07-2009	17
19,25 zł	08-01-2009	do dnia zapłaty	

[Dowód: akta kontroli str. 149-154]

- dochody z tytułu funduszu alimentacyjnego:

kwota przeterminowana	Pierwszy dzień kwoty przeterminowanej	ostatni dzień trwania przeterminowania danej kwoty /dzień zapłaty	ilość dni przeterminowania
385,48 zł	26-04-2009	12-05-2009	17
231,68 zł	13-05-2009	15-05-2009	3
52,28 zł	16-05-2009	20-05-2009	5
268,03 zł	26-05-2009	14-07-2009	50

[Dowód: akta kontroli str. 159-193]

Od nieterminowo przekazywanych dochodów budżetu państwa nie naliczono i nie odprowadzono należnych odsetek za zwłokę.

W powyższej sprawie wyjaśnień udzieliła Pani Elżbieta Wiśniewska, Skarbnik Gminy: „Uprzejmie informuję, że jestem zatrudniona na stanowisku skarbnika w Urzędzie Gminy Janowiec Kościelny z dniem 01 czerwca 2009r. wcześniej pracowała na tym stanowisku Pani Teresa Dzierżęcka, która upoważniła Panią Annę Jabłońską – inspektora w Urzędzie Gminy Janowiec Kościelny do przekazywania w terminie opłat za dowody osobiste.

Z rozmowy ustnej przeprowadzonej w dniu 25 października 2010r. z Panią Jabłońską uzyskałam informacje, że poprzednia Pani Skarbnik poleciła jej przekazywać opłaty za dowody osobiste na dzień 15 i 25 każdego miesiąca i ona tych terminów pilnowała.

Na początku mojej pracy tj. w czerwcu 2009r. spytałam Pani Marianny Moszczyńskiej - inspektor w Urzędzie Gminy Janowiec Kościelny- kto odpowiada za terminowość i wysokość kwot przekazywanych do Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z tytułu opłat za dowody osobiste, wskazała Panią Jabłońską. Spytałam się Pani Jabłońskiej czy wie jakie są to terminy -odpowiedziano mi, że w urzędzie było wiele kontroli i one wszystko już wiedzą. Nie wracałam do tematu, ponieważ sądziłam, że jest wszystko dobrze.

W roku 2009 wpłynęły do Urzędu Gminy Janowiec Kościelny dwie opłaty za udostępnienie danych osobowych. Jedna dnia 17.04.2009r., a druga dnia 07.10.2009r.

Nie wiem dlaczego Pani Skarbnik Dzierżęcka nie przekazała pierwszej wpłaty w terminie, natomiast drugą wpłatę zauważyłam dopiero 03.11.2009r. natychmiast przekazałam należność z tego tytułu do Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

Nadmieniam, iż dokumenty za dzień 07.10.2009r. były zaksięgowane dopiero 18.11.2009r.

Dochody z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego od momentu mojego zatrudnienia w Urzędzie Gminy Janowiec Kościelny były przekazywane natychmiast po otrzymaniu z Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Janowcu Kościelnym na konto Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

Wcześniej nie wiem dlaczego nie były dotrzymywane terminy zwrotu dochodów do Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

Do chwili obecnej nie były przekazywane odsetki od powstałych przeterminowań i nie były też naliczane.”

[Dowód: akta kontroli str. 194-196]

V Sprawozdawczość budżetowa

1. W zakresie kontrolowanym w Urzędzie Gminy sporządzane były następujące sprawozdania budżetowe:
 - sprawozdanie Rb-27S miesięczne/roczne z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
 - sprawozdanie Rb-27ZZ kwartalne z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
 - sprawozdanie Rb-28S miesięczne/roczne z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
 - sprawozdanie Rb-50 kwartalne o dotacjach/wydatkach związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawamistosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej /Dz.U. Nr 115, poz. 781 ze zm./.
2. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Urzędu Gminy oraz z danymi zawartymi w sprawozdaniu z Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, tj.:
 - sprawozdanie Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2009 r.,
 - sprawozdanie Rb-50 o dotacjach za IV kwartał 2009 r.,
 - sprawozdanie Rb-50 o wydatkach za IV kwartał 2009 r.,
 - sprawozdanie Rb-28S roczne z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2009r.W toku kontroli stwierdzono, że w sprawozdaniu:
 - Rb-50 za IV kwartał 2009 r. wykonanie planu w dziale 750 rozdziale 75011 na dzień 31-12-2009r. Gmina wykazała kwotę wykonania planu wydatków (kol. 13) 36.000,00 zł. Tymczasem z ewidencji księgowej oraz informacji zawartej w Rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2009 rok Rb-28S wynika, że wykonanie planu w analizowanym rozdziale wyniosło 35.995,50 zł (99,98%) tj. mniej o 4,50 zł w stosunku do informacji wykazanej w sprawozdaniu Rb-50,

W powyższej sprawie wyjaśnienie złożyła Pani Elżbieta Wiśniewska – Skarbnik Gminy Janowiec Kościelny, /cyt./ : „Ustnie poinformowałam Panią Wójt o dużym opóźnieniu w księgowaniu dokumentów zarówno w Organie jak i w Urzędzie Gminy przez Panią Mariannę Moszczyńską odpowiedzialną za księgowanie dokumentów. W okresie sprawozdawczym nie wszystkie dokumenty były zaksięgowane.

Z dokumentów dotyczących wydatków w dziale 750 rozdziale 75011 § 4410 a jeszcze nie wprowadzonych do systemu PUMA wynikało, że cała kwota 543,00 zł, która była planowana na rok 2009 dotyczy kosztów podróży związanych z obsługą USC Janowiec Kościelny, dlatego w sprawozdaniu Rb 50 za IV kw 2009 sporządzonym jako pierwsze ze sprawozdań za IV kw 2009r. wpisano kwotę planu- 543,00 zł, również po stronie wydatków.

Sądziłam, że po ustnych uzgodnieniach i na podstawie sporządzonego już sprawozdania Rb 50 Pani Moszczyńska dokona odpowiednich przebiegowań zgodnych z przeznaczeniem wydatków.

Tak jak żeśmy wcześniej uzgodniły. Nie sądziłam, że może być inaczej.

Bardzo dużo pracy na stanowisku Skarbnika związanych z końcem roku 2009 i początkiem roku 2010 i faktem, że w Referacie Księgowości Urzędu Gminy jest zatrudnionych tylko 4 osoby (łącznie ze mną), z tego dwie osoby obsługują podatki i opłaty, jedna obsługuje księgowość budżetową, nie mogłam skontrolować wszystkich dokumentów. Wyrywkowo kontrolowałam księgowania w poszczególnych działach i rozdziałach oraz paragrafach. Rozdziału 75011 § 4410 nie kontrolowałam ponownie, gdyż byłam przekonana, że jest dobrze. W systemie BESTIA sporządziłam sprawozdanie Rb 28, które przedstawia wszystkie wydatki roku 2009. Nie zauważyłam różnicy w rozdziale 75011 § 4410 kwoty 4,50 zł."

- Rb 27-ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału w kolumnie dochody przekazane (kol. 8) wykazano w rozdziale 85212 § 0970 kwotą 9.580,42 zł. natomiast z ewidencji księgowej wynika kwota 7.066,42 zł.

W powyższej sprawie wyjaśnienie złożyła Pani Elżbieta Wiśniewska – Skarbnik Gminy Janowiec Kościelny, /cyt./ : „Uprzejmie informuję, że jestem zatrudniona na stanowisku skarbnika w Urzędzie Gminy Janowiec Kościelny z dniem 01 czerwca 2009r. wcześniej pracowała na tym stanowisku Pani Teresa Dzierżęcka. Sporządzając sprawozdanie Rb 27 ZZ powiedziano mi, że zawsze sprawozdanie Rb 27 ZZ jest sporządzane w rozdziale 85212 § 0970 przez GOPS i musi być zgodne z ich sprawozdaniem Rb ZZ przekazywanym do Urzędu Gminy, wobec powyższego ja przenosiłam dane z ich sprawozdania sądząc, że jest poprawnie.”

[Dowód: akta kontroli str. 197-199]

ZAKOŃCZENIE KONTROLI

1. Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy pod pozycją nr 4 na 2010 rok.
2. Ustalenia zawarte w niniejszym protokole zostały omówione przez kontrolującego na naradzie pokontrolnej w dniu 02-11-2010 r.
3. Protokół został sporządzony w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano Wójtowi Gminy Janowiec Kościelny.
4. Na podstawie art. 44 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie /Dz.U. Nr 31, poz. 206/, poprzez zamieszczenie w protokole kontroli niżej wymienionych pouczeń informuje się Wójta Gminy Janowiec Kościelny o przysługującym mu:
 - na mocy ust. 3 prawie odmówienia podpisania protokołu z jednoczesnym obowiązkiem przedstawienia w terminie 7 dni od jego otrzymania pisemnego wyjaśnienia przyczyn tej odmowy,

- na mocy ust. 4 i 6 prawie zgłoszenia przed podpisaniem protokołu umotywowanych zastrzeżeń, co do jego treści, które należy zgłosić na piśmie do kierownika komórki do spraw kontroli w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.

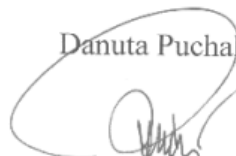
Janowiec Kościelny, dnia 02 listopada 2010 r.

Michał Cupiał



Starszy Inspektor Wojewódzki

Danuta Puchalska



Wójt Gminy

Elżbieta Wiśniewska



Skarbnik Gminy