



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 19 czerwca 2012 r.

FB-KF.431.22.2012

Pan
Jan Marian Grzegorzyn
Wójt Gminy Miękinia

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 23 kwietnia do 27 kwietnia 2012 r. oraz od 07 maja do 09 maja 2012 r. (z wyłączeniem dnia 27.04.2012 r.) na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2, 3 i ust. 2 pkt 2, 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami) kontroler Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, Anna Rosiecka – inspektor wojewódzki, przeprowadziła kontrolę problemową w trybie zwykłym w **Urzędzie Gminy Miękinia** (ul. Kościuszki 41, 55-330 Miękinia).

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: **rok 2010 - 2011.**

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o Plan okresowy kontroli zewnętrznych w jednostkach podporządkowanych Wojewodzie Dolnośląskiemu oraz samorządu terytorialnego, realizowanych przez Wydziały Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego w I półroczu 2012 roku, nr NK-KS.430.1.2012 z dnia 02 stycznia 2012 r.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Urząd Gminy Miękinia:

Wójt Gminy Miękinia - Pan Jan Marian Grzegorzyn, wybrany w wyborach, które odbyły się:
- w dniu 26 listopada 2006 r. (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 26 listopada 2006 r.)

- w dniu 21 listopada 2010 r. (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 24 listopada 2010 r.)

Sekretarz Gminy – Pani Małgorzata Dyrda powołana przez Radę Gminy uchwałą nr IV/14//06 z dnia 29 grudnia 2006 r.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej:

Kierownik Ośrodka - Pani Monika Międzyrzecka zatrudniona na podstawie umowy o pracę od dnia 12.02.2007 r.

Osoby odpowiedzialne za wykonanie zadań jednostki w zakresie gospodarki finansowej:

Urząd Gminy Miękinia:

Skarbnik Gminy – Pan Czesław Osiecki powołany Uchwałą nr XLV/464/10 Rady Gminy Miękinia z dnia 29 stycznia 2010 r. (z dniem 01 lutego 2010 r.)

Główny Księgowy – Pani Ewa Mitkiewicz (zatrudniona od dnia 01.03.2007 r.)

Inspektor ds. księgowości – Barbara Chabraszewska (zatrudniona od dnia 01.02.1994 r.)

Inspektor ds. księgowości podatkowej –Pani Marta Górka (zatrudniona od dnia 01.08.2002 r.)

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej:

Główny Księgowy – Agata Kwiatkowska – Baran zatrudniona na podstawie umowy o pracę od 01.01.2006 r. W okresie od 01.01.2009 r. do 28.02.2010 r., w związku z usprawiedliwioną nieobecnością Pani Agaty Kwiatkowskiej – Baran, zastępstwo pełniła Pani Danuta Kwiatkowska.

Działalność jednostki oceniono **pozytywnie**.

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów tj.:

1. Wprowadzenie zmian do planu oraz wykorzystanie dotacji w stosunku do ustalonego planu finansowego - prawidłowość wprowadzania zmian do planu i wykorzystania dotacji zgodnie z przepisami prawa.
2. Wydatkowanie środków udzielonej dotacji w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, § 3110 – Świadczenia społeczne w wybranym kwartale 2010 i 2011 roku - wydatkowanie środków budżetu państwa zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowość dokumentowania i ewidencjonowania operacji gospodarczych według przepisów prawa.

3. Sporządzanie sprawozdań Rb-50- prawidłowość sporządzania sprawozdań Rb-50, zgodność sprawozdań Rb -50 z ewidencją księgową prowadzoną w jednostce, terminowość przekazywania sprawozdań Rb-50 według przepisów prawa.
4. Rozliczeń w okresie przejściowym środków dotacji, niewykorzystanych do końca roku budżetowego.

Ad. 1

Uchwałą nr XLIV/441/09 Rady Gminy Miękinia z dnia 29 grudnia 2009 r. przyjęto budżet na 2010 r.

Uchwałą Nr 12 /2010 Wójta Gminy Miękinia z dnia 29 stycznia 2010 r. został zatwierdzony plan finansowy na 2010 r. rok zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami realizowanych przez jednostki organizacyjne Gminy Miękinia.

Uchwałą nr II/7/10 Rady Gminy Miękinia z dnia 29 grudnia 2010 r. przyjęto budżet na 2011 r.

Uchwałą Nr 6 /2011 Wójta Gminy Miękinia z dnia 12 stycznia 2011 r. został zatwierdzony plan finansowy na 2011 r. rok zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami realizowanych przez jednostki organizacyjne Gminy Miękinia.

[Dowód: akta kontroli str. 12 - 47]

Zmiany w planach finansowych zawarto w poniższych zestawieniach sporządzonych na podstawie przedłożonych dokumentów źródłowych tj. decyzji Wojewody Dolnośląskiego oraz Uchwał Rady Gminy Miękinia:

ROK 2010

§ 2010	Projekt uchwały budżetowej	Uchwała Nr XLIV/441/09 z dnia 29.12.2009r.	Zarządzenie Nr 70/2010 z dnia 31.05.2010r.	Zarządzenie Nr 81/2010 z dnia 17.06.2010r.	Zarządzenie Nr 167/2010 z dnia 29.10.2010r.	Zarządzenie Nr 185/2010 z dnia 30.11.2010r.	Zarządzenie Nr 193/2010 z dnia 20.12.2010r.	Plan po zamianach
Rozdział 01095	-	-	175 121,23	1 734,00	158 303,17			335 158,40
Rozdział 75011	65 959,00	65 959,00						65 959,00
Rozdział 75414	1 000,00	1 000,00						1 000,00
Rozdział 85212	3 134 000,00	3 134 000,00			- 94 000,00	- 80 000,00	28 000,00	2 988 000,00
Rozdział 85213	5 000,00	5 000,00				- 300,00		4 700,00
Rozdział 85278							27 900,00	27 900,00
Razem	3 205 959,00	3 205 959,00	175 121,23	1 734,00	64 303,17	- 80 300,00	55 900,00	3 422 717,40

ROK 2011

§ 2010	Projekt uchwały budżetowej	Uchwała Nr II/7/10 z dnia 29.12.2010r.	Zarządzenie Nr 121/2011 z dnia 31.05.2011r.	Zarządzenie Nr 179/2011 z dnia 30.09.2011r.	Zarządzenie Nr 192/2011 z dnia 31.10.2011r.	Zarządzenie Nr 209/2011 z dnia 30.11.2011r.	Plan po zmianach
Rozdział 01095	-	-	193 317,31		157 451,27		350 768,58
Rozdział 75011	66 017,00	66 017,00					66 017,00
Rozdział 75212	300,00	300,00					300,00
Rozdział 75414	1 000,00	1 000,00					1 000,00
Rozdział 85212	3 068 000,00	3 068 000,00				- 70 000,00	2 998 000,00
Rozdział 85213	6 400,00	6 400,00		- 1 000,00		- 252,00	5 148,00
Rozdział 85295					8 400,00	- 800,00	7 600,00
Razem	3 141 717,00	3 141 717,00	193 317,31	- 1 000,00	165 851,27	- 71 052,00	3 428 833,58

[Dowód: akta kontroli str. 48 - 51]

Na podstawie otrzymanych informacji i decyzji Wojewody Dolnośląskiego, w 2010 i 2011 roku dokonywano zmian w budżecie Gminy Miękinia, w zakresie zadań z zakresu administracji rządowej zachowując formę Zarządzeń Wójta Gminy Miękinia, co jest zgodne z art. 257 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 ze zmianami).

Zmiany planu dochodów i wydatków, wprowadzane były w szczególności działu, rozdziału, paragrafu klasyfikacji budżetowej.

Na podstawie przedłożonych do kontroli kwartalnych sprawozdń Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2010 i 2011 roku. sporządzono poniższe zestawienia tabelaryczne obrazujące procentowy stosunek wykorzystania dotacji do planu po zmianach:

ROK 2010

Wyszczególnienie		Plan po zmianach	Wykonanie	%
<u>Dział 010 –</u>	<u>Rolnictwo i łowiectwo</u>	335 158,40	335 158,40	100,00
Rozdział 01095	Pozostała działalność	335 158,40	335 158,40	100,00
<u>Dział 750</u>	<u>Administracja Publiczna</u>	65 959,00	65 959,00	100,00
Rozdział 75011	Urzędy Wojewódzkie	65 959,00	65 959,00	100,00

<u>Dział 754</u>	<u>Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</u>	1 000,00	1 000,00	100,00
Rozdział 75414	Obrona cywilna	1 000,00	1 000,00	100,00
<u>Dział 852</u>	<u>Pomoc społeczna</u>	3 020 600,00	3 004 586,40	99,47
Rozdział 85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	2 988 000,00	2 998 000,00	100,00
Rozdział 85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społ., niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	4 700,00	4 586,40	97,60
Rozdział 85278	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	27 900,00	12 000,00	43,01
Razem:		3 422 717,40	3 406 703,80	99,53

Wykorzystanie dotacji w łącznej kwocie **3 406 703,80 zł**, w stosunku do planu na 2010 rok ustalonego w wysokości **3 422 717,40 zł**, stanowi **99,53 %**. W dziale 852 – Pomoc społeczna, Rozdziale 85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społ., niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej, wykonanie dotacji oscyluje w granicach 100%, natomiast w Rozdział 85278 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych wynosi poniżej 50%. W związku z tym, Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Miękinii złożył kontrolującemu w dniu 26.04.2012 r. pisemne wyjaśnienie, z którego wynika, że przyczyną niewykorzystania dotacji w 100% było:

„[...] Szacując kwotę w Rozdziale 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne brano są pod uwagę bieżące decyzje oraz te których termin mija i mogą być złożone ponownie, gdyż Ośrodek posiada wiedzę, że klient wystąpił o ponowne ustalenie orzeczenia o niepełnosprawności. Jednakże w związku z tym, iż nie jest możliwe przewidzenie terminu wydania orzeczenia o stopniu niepełnosprawności na podstawie którego klient dopiero może wnioskować o przyznanie prawa do świadczenia pielęgnacyjnego od którego opłacane są w/w składki, powoduje to przeszacowanie środków na ten cel.

Kwota w Rozdziale 85278 została przeszacowana, gdyż zapotrzebowanie na środki należało złożyć niezwłocznie po zdarzeniu, które spowodowane było silnymi i długotrwałymi opadami deszczu w miesiącu sierpniu i wrześniu. Jednakże po wnikliwym zbadaniu sprawy, oraz powołaniu Komisji do szacowania strat GOPS przesłał pismo o faktycznym

zapotrzebowaniu na środki w celu zweryfikowania planu, który jednak nie został skorygowany i stąd powstał zwrot.”

[Dowód: akta kontroli str. 52 - 71]

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Miękini pismem znak SPŚ/0717/504/2010 z dnia 30.09.2010 r. zwrócił się do Wydziału Polityki Społecznej DUW we Wrocławiu, z prośbą o zabezpieczenie i przekazanie środków pieniężnych w kwocie 12 000,00 zł, pochodzących z budżetu państwa, dla rodzin poszkodowanych w wyniku silnych i długotrwałych opadów deszczu w miesiącu sierpniu i wrześniu 2010 r.

W związku z tym, pismem z dnia 6 października 2010 r. PS.I.3050/131/2010, Wydział Polityki Społecznej DUW we Wrocławiu, zobowiązał GOPS w Miękini do uszczegółowienia i uzasadnienia złożonego wniosku.

Jednostka przesłała pismem z dnia 07.10.2010 r. znak GOPS/SPS-6236/1/2010, pismo Wójta powołujące komisję do szacowania strat oraz oceny stanu technicznego wraz z wyceną powstałych strat (opracowane przez osobę posiadającą stosowne uprawnienia budowlane), w których wskazano wysokość niezbędnych nakładów na remont w kwocie:

- 11 450,00 zł dla budynku w miejscowości Błonie (protokół i ocenę sporządzono w dniu 30.09.2010 r.);
- 23 500,00 zł dla budynku w miejscowości Mrozów (protokół i ocenę sporządzono w dniu 05.10.2010 r.).

Pismem z dnia 12.10.2010 r. znak GOPS/SPS-6236/2/2010 GOPS w Miękini ponownie przesłał ww. dokumenty, uzupełnione o protokoły komisji do szacowania strat, powołanej przez Wójta Gminy, z przeglądów budynków mieszkalnych jednorodzinnych w miejscowości Błonie i Mrozów.

W dniu 18.10.2010 r. GOPS w Miękini pismem znak GOPS/SPS-6236/3/2010 przesłał protokół wraz z zweryfikowaną ocenę stanu technicznego (sporządzoną w dniu 05.10.2010 r.) dla budynku mieszkalnego jednorodzinne w Mrozowie, w której wskazano kwotę 16 450,00 zł, niezbędną do przeprowadzenia prac remontowych.

Jednostka otrzymała z budżetu państwa środki w wysokości 27 900,00 zł na remont ww. budynków mieszkalnych, zniszczonych w wyniku silnych i długotrwałych opadów deszczu w miesiącu sierpniu i wrześniu 2010 r. Powyższa kwota wpłynęła na konto Urzędu Gminy Miękina w dniu 10.12.2010 r. Z uwagi na fakt, iż na remont uszkodzeń będących skutkiem zalania wodami opadowymi wydatkowano wnioskowaną kwotę 12 000,00 zł, niewykorzystaną kwotę zwrócono w dniu 29.12.2010 r. na konto DUW.

Biorąc pod uwagę powyższe wyjaśnienie oraz fakt, iż w Rozdziałach: 01095, 75011, 75414, 85212 dotacja została wykorzystana w 100%, jednostka prawidłowo wykorzystwała środki dotacji w stosunku do ustalonego planu finansowego.

ROK 2011

Wyszczególnienie		Plan po zmianach	Wykonanie	%
<u>Dział 010 –</u>	<u>Rolnictwo i łowiectwo</u>	350 268,58	350 268,58	100,00
Rozdział 01095	Pozostała działalność	350 268,58	350 268,58	100,00
<u>Dział 750</u>	<u>Administracja Publiczna</u>	65 017,00	65 017,00	100,00
Rozdział 75011	Urzędy Wojewódzkie	65 017,00	65 017,00	100,00
<u>Dział 752</u>	<u>Obrona narodowa</u>	300,00	300,00	100,00
Rozdział 75212	Pozostałe wydatki obronne	300,00	300,00	100,00
<u>Dział 754</u>	<u>Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</u>	1 000,00	1 000,00	100,00
Rozdział 75414	Obrona cywilna	1 000,00	1 000,00	100,00
<u>Dział 852</u>	<u>Pomoc społeczna</u>	2 998 000,00	2 998 000,00	100,00
Rozdział 85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	2 998 000,00	2 998 000,00	100,00
Rozdział 85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społ., niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	5 148,00	5 148,00	100,00
Rozdział 85295	Pozostała działalność	7.600,00	7.600,00	100,00
Razem:		3 428 833,58	3 428 833,58	100,00

W 2011 r. wykonanie dotacji wyniosło 100 % w stosunku do ustalonego planu finansowego.

[Dowód: akta kontroli str. 72 - 95]

Kontrolujący **pozytywnie ocenił** sposób wprowadzania zmian do planu oraz wykorzystania dotacji w stosunku do ustalonego planu finansowego w 2010 i 2011 roku.

Ad. 2

Niniejszą kontrolą objęto Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Miękini, który realizuje zadania w zakresie działu 852 – Pomoc społeczna, dotyczące wypłaty i rozliczania zaliczek alimentacyjnych oraz funduszu alimentacyjnego.

W 2010 r. w dziale 852 - Pomoc społeczna, rozdziale 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego wydatkowano łącznie kwotę **3 004 586,40 zł**, w tym:

- w § 3110 - Świadczenia społeczne wydatkowano **2 858 215,90 zł**.

W § 3110 kontrolą objęto wydatkowanie środków dotyczące wypłaty świadczeń społecznych w drugim kwartale 2010 r. na kwotę **725 548,03 zł**.

W 2011 r. w dziale 852 - Pomoc społeczna, rozdziale 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego wydatkowano łącznie kwotę **2 998 000,00 zł**, w tym:

- w § 3110 - Świadczenia społeczne wydatkowano **2 856 806,42 zł**.

W § 3110 kontrolą objęto wydatkowanie środków dotyczące wypłaty świadczeń społecznych w drugim kwartale 2011 r. na kwotę **735 533,04 zł**.

Do kontroli przedłożono dokumenty źródłowe tj. listy wypłat świadczeń społecznych, wyciągi bankowe, ewidencję księgową za II kwartał 2010 i 2011 roku na podstawie, których sporządzono zestawienia tabelaryczne.

[Dowód: akta kontroli str. 96 - 107]

Z przedłożonych do kontroli dokumentów źródłowych (listy wypłat zasiłków, wyciągi z rachunków bankowych) wynika, iż wyżej wymieniona kwota udzielonej dotacji została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem. Wydatkowane środki dotacji były realizowane prawidłowo w stosunku do ustalonego planu finansowego.

W toku kontroli stwierdzono, iż ewidencja księgową w zakresie środków z udzielonej dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków, prowadzone były prawidłowo.

Jednostka prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową dla środków z udzielonej dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków. Jest to zgodne z zapisami art. 24 ust. 4 pkt 2

ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zmianami), zgodnie z którym, księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zgodnie z art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zmianami) zawierały: datę dokonania operacji gospodarczej, określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, zrozumiwały tekst, kwotę i datę zapisu, oznaczenie kont, których dany zapis dotyczy.

Przedłożone do kontroli przez GOPS w Miękini, dowody księgowe zawierały dekretację ze wskazaniem kont księgowych i podziałek klasyfikacji budżetowej, stwierdzenie sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzenie do wypłaty. Powyższe wskazania i stwierdzenia były opatrzone podpisem osoby odpowiedzialnej za te ustalenia. Zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zmianami), dowód księgowy powinien zawierać co najmniej stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu księgowego do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretację), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

[Dowód: akta kontroli str. 108 -175]

Na podstawie sprawdzonych dokumentów źródłowych **pozytywnie oceniono** działania jednostki w zakresie, wydatkowania środków dotacji pod względem zgodności z celowym przeznaczeniem oraz prawidłowości dokumentowania i ewidencjonowania operacji gospodarczych.

Ad. 3

Kontrolę prawidłowości sporządzania sprawozdań Rb-50 – kwartalne sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej

oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami przeprowadzono w oparciu o kwartalne i roczne sprawozdania za 2010 i 2011 rok:

- zbiorcze – sporządzonego przez Urząd Gminy Miękinia.
- jednostkowe – sporządzone przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Miękinia.

badając zgodność danych zawartych w wydrukach z ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach za 2010 r.

Dane wykazane w ww. sprawozdaniach są zgodne z wielkościami liczbowymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych prowadzonych w jednostce oraz sprawozdaniami jednostkowymi.

W toku kontroli stwierdzono, iż kwartalne sprawozdania Rb-50 w 2010 i 2011 roku były sporządzane zgodnie z § 12 załącznika nr 39 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103 ze zmianami).

Terminowość przekazywania sprawozdań Rb-50 z GOPS do Urzędu Gminy w Miękinia w 2010 r.:

Sprawozdanie	Za okres	Data nadania do UG	Termin wpływu do UG
Rb-50	I kwartał 2010	08.04.2010	12.04.2010
	II kwartał 2010	08.07.2010	09.07.2010
	III kwartał 2010	07.10.2010	08.10.2010
	IV kwartał 2010	20.01.2011	20.01.2011

Terminowość przekazywania sprawozdań Rb-50 do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego w 2010 r.:

Sprawozdanie	Za okres	Data nadania do DUW	Termin wg rozporządzenia
Rb-50	I kwartał 2010	12.04.2010	14.04.2010
	II kwartał 2010	13.07.2010	14.07.2010
	III kwartał 2010	11.10.2010	14.10.2010
	IV kwartał 2010	10.02.2011	15.02.2011

Terminowość przekazywania sprawozdań Rb-50 z GOPS do Urzędu Gminy w Miękinia w 2011 r.:

Sprawozdanie	Za okres	Data nadania do UG	Termin nadania do UG
Rb-50	I kwartał 2011	07.04.2011	07.04.2011
	II kwartał 2011	05.07.2011	06.07.2011
	III kwartał 2011	05.10.2011	06.10.2011
	IV kwartał 2011	25.01.2012	25.01.2012

Terminowość przekazywania sprawozdań Rb-50 do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego w 2011 r.:

Sprawozdanie	Za okres	Data nadania do DUW	Termin wg rozporządzenia
--------------	----------	---------------------	--------------------------

Rb-50	I kwartał 2011	08.04.2011	14.04.2011
	II kwartał 2011	07.07.2011	14.07.2011
	III kwartał 2011	07.10.2011	14.10.2011
	IV kwartał 2011	08.02.2012	15.02.2012

Zbiorcze sprawozdania były przekazywane z zachowaniem terminów wskazanych w załączniku nr 44 ww. rozporządzenia.

[Dowód: akta kontroli str. 176 - 502]

Prawidłowość, rzetelność i terminowość sprawozdań budżetowych sporządzanych na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej **oceniono pozytywnie**.

Ad. 4

W 2010 r. Urząd Gminy w Miękinii otrzymał z budżetu państwa środki dotacji przeznaczone na realizację 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 w łącznej kwocie **3 422 717,40 zł**. Na powyższe zadania Gmina wydatkował łącznie **3 406 703,80 zł**. Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 16.013,60 zł zwrócono na konto DUW w następującej szczegółowości:

- w rozdziale 85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społ., niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej - **113,60 zł**, przelew z dnia 29.12.2010 r. (WB nr 250 z 29.12.2010 r.)
- w rozdziale 85278 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych – **15 900,00 zł**, przelew z dnia 29.12.2010 r. (WB nr 250 z 29.12.2010 r.)

Opis na powyższym przelewie wskazywał podziałki klasyfikacji budżetowej. Zgodnie z obowiązującym od dnia 01.01.2011 r. § 12 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu państwa (Dz. U. z 2010 r. Nr 245, poz.1637 ze zmianami), polecenia przelewów powinny zawierać rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej oraz w przypadku wydatków niewygasających numer zadania określony w przepisach wydanych na podstawie art. 181 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, lub odpowiedni symbol dla oznaczenia przekazywanych środków oraz w przypadku wydatków niewygasających numer zadania określony w przepisach wydanych na podstawie art. 157 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, lub odpowiedni symbol dla oznaczenia przekazywanych środków.

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

W 2011 r. Urząd Gminy w Miękini otrzymał z budżetu państwa środki dotacji w łącznej wysokości **3 428 833,58 zł**, które zostały wydatkowane w **100 %**.

[Dowód: akta kontroli str. 503 -514]

Pozytywnie oceniono prawidłowość i terminowość rozliczeń w okresie przejściowym środków dotacji, niewykorzystanych do końca roku 2010 r.

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

Jeden egzemplarz pozostawiono kierownikowi jednostki kontrolowanej.

.....
Podpis kierownika jednostki kontrolującej (wojewody lub upoważnionej osoby)