

III.2. Ocena procesów wydatkowania środków w ramach otrzymywanych dotacji na zadania własne i zlecone – Urząd Gminy w Dygowie

Zakres przedmiotowy:

- wydatki z dotacji otrzymywanych w Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie oraz środki własne Gminy Dygowo na 2010 rok.

Zakres podmiotowy:

Kontrolą objęto następującą jednostkę Urząd Gminy w Dygowie

Metodyka kontroli zarządczej:

- zapoznanie się z dokumentami,
- uzyskiwanie wyjaśnień i informacji od pracowników jednostki, w której jest przeprowadzona kontrola,
- rekonstrukcja wydarzeń lub obliczeń pozwalająca ocenić dokładność i prawidłowość zastosowanych działań oraz wiarygodności wyników,
- sprawdzenie rzetelności informacji przez porównanie jej z informacją pochodzącą z innego źródła,
- rozpoznawcze badanie próbek losowych,
- analiza dokumentacji: dotyczących wypłaty zwrotu podatku akcyzowego rolnikom (wnioski wraz z załącznikami, decyzje, listy wypłat), listy wynagrodzeń i innych dokumentów dotyczących m.in. organizacji.

Analiza ryzyka:

- nie przestrzeganie zasad powszechności dostępu do zwrotu części podatku akcyzowego,
- nie wypłacenie w ustawowym terminie osobom uprawnionym świadczeń,
- nie przestrzeganie zasad określonych dla wypłaty stypendiów socjalnych,
- nie kompletne prowadzenie dokumentacji dot. wniosku z załącznikami, decyzji,
- wydatkowanie środków nie zgodnie z przeznaczeniem.

Badanie procedur wydatkowania środków:

- badanie list płac dotyczących wypłaty wynagrodzeń,
- badanie wniosków o przyznanie stypendium socjalnego wraz z decyzjami przyznającymi stypendium,
- badanie czy przeprowadzono postępowanie o zwrot części podatku akcyzowego,
- badanie procedur wewnętrznych związanych z wypłatą zwrotu.

Zwrot podatku akcyzowego

Szczegółową kontrolę w zakresie wykorzystania dotacji przekazywanej przez Wojewodę Zachodniopomorskiego, przeprowadzono na losowo wybranej próbie dokumentów. Kontroli poddano oryginały dokumentów księgowych, tj. : wnioski o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wraz załącznikami, listy wypłat wynagrodzeń, wyciągi bankowe, które potwierdzają, że Urząd Gminy Dygowo wydatkował celowo środki z dotacji celowych, w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2010 roku. Poniesione wydatki ujęte są w ewidencji księgowej na kartach wydatków wg klasyfikacji budżetowej z podziałem na dział, rozdział, paragraf. Kwota wynikająca z ewidencji księgowej jest zgodna z faktycznie poniesionymi wydatkami przez UG w Dygowie.

Kontroli poddano wydane przez Urząd Gminy Dygowo decyzje dotyczące przyznania zwrotu części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych z województwa zachodniopomorskiego oraz pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminę.

Kontrolujący zapoznał się z wnioskami o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej:

lp.	data wniosku	Wnioskodawca	powierzchnia użytkowników rolnych	ilość zakupionego oleju napędowego	limit	nr decyzji	data decyzji	data odbioru	kwota wg faktur	kwota do wypłat
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	17/03/2010	P*** M***	72,8900	2 910,9600	5 328,26	RB.V/3101-50/10	07/04/2010	08/04/2010	2 474,32	2 474,3
2	17/03/2010	K*** O***	16,6800	611,4900	1 219,31	RB.V/3101-49/10	07/04/2010	08/04/2010	519,77	519,7
3	17/03/2010	M*** G***	7,3400	485,0100	536,55	RB.V/3101-48/10	07/04/2010	08/04/2010	412,26	412,2
4	16/03/2010	J*** P***	5,5200	474,7200	403,51	RB.V/3101-47/10	07/04/2010	12/04/2010	403,51	403,5
5	16/03/2010	J*** F***	160,1346	4 307,0000	11 705,84 11 705,83	RB.V/3101-46/10	07/04/2010	09/04/2010	3 660,95	3 660,9
6	16/03/2010	E*** P***	98,7240	4 822,1300	7 216,72	RB.V/3101-45/10	07/04/2010	08/04/2010	4 098,81	4 098,8
7	16/03/2010	A*** S***	40,9600	305,7800	2 994,18 2 994,17	RB.V/3101-44/10	07/04/2010	08/04/2010	259,91	259,9
8	16/03/2010	J*** R***	42,3700	1 000,0000	3 097,25 3 097,24	RB.V/3101-43/10	07/04/2010	08/04/2010	850,00	850,0
9	16/03/2010	J*** J***	20,2100	625,1200	1 477,35	RB.V/3101-42/10	06/04/2010	08/04/2010	531,35	531,3

10	15/03/2010	W*** B***	21,2300	558,0000	1 551,91	RB.V/3101-41/10	06/04/2010	09/04/2010	474,30	474,30
11	15/03/2010	E*** H***	8,7000	131,3800	635,97	RB.V/3101-40/10	06/04/2010	13/04/2010	111,67	111,67
12	15/03/2010	P*** G***	185,1500	2 000,0000	13 534,47 13 534,46	RB.V/3101-39/10	06/04/2010	09/04/2010	1 700,00	1 700,00
13	15/03/2010	C*** G***	136,8300	8 600,0000	10 002,27	RB.V/3101-38/10	06/04/2010	09/04/2010	7 310,00	7 310,00
14	15/03/2010	P*** P***	13,9600	248,8500	1 020,48 1 020,47	RB.V/3101-37/10	06/04/2010	08/04/2010	211,52	211,52
15	15/03/2010	Z*** F***	29,5800	1 926,8900	2 162,30 2 162,29	RB.V/3101-36/10	06/04/2010	08/04/2010	1 637,86	1 637,86
16	15/03/2010	W*** M***	51,7200	893,8300	3 780,73	RB.V/3101-35/10	06/04/2010	06/04/2010	759,76	759,76
									<i>razem:</i>	25 415,91

lp.	data wniosku	Wnioskodawca	powierzchnia użytkowników rolnych	ilość zakupionego oleju napędowego	limit	nr decyzji	data decyzji	data odbioru	kwota wg faktur	kwota do wypłat
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
17	15/03/2010	K*** J***	7,0800	222,8800	517,55 517,54	RB.V/3101-34/10	06/04/2010	06/04/2010	189,45	189,45
18	15/03/2010	J*** M***	23,4000	1 233,0000	1 710,54	RB.V/3101-33/10	06/04/2010	09/04/2010	1 048,05	1 048,05
19	12/03/2010	T*** Z***	12,6600	428,3200	925,45 925,44	RB.V/3101-32/10	06/04/2010	08/04/2010	364,07	364,07
20	10/03/2010	J*** W***	55,9886	4 815,0190	4 092,77 4 092,76	RB.V/3101-31/10	06/04/2010	07/04/2010	4 092,77	4 092,77
21	10/03/2010	M*** P***	36,7900	1 170,1000	2 689,35 2 689,34	RB.V/3101-30/10	06/04/2010	08/04/2010	994,59	994,59
22	10/03/2010	W*** P***	33,8599	732,8100	2 475,16 2 475,15	RB.V/3101-29/10	06/04/2010	08/04/2010	622,89	622,89
23	10/03/2010	D*** J***	5,1172	306,0800	374,07 374,06	RB.V/3101-28/10	06/04/2010	08/04/2010	260,17	260,17
24	09/03/2010	A*** M***	2,6600	228,7600	194,45 194,44	RB.V/3101-27/10	06/04/2010	07/04/2010	194,45	194,45
25	09/03/2010	Z*** SZ***	10,8191	209,5900	790,88 790,87	RB.V/3101-26/10	06/04/2010	08/04/2010	178,15	178,15
26	09/03/2010	A*** J***	32,6100	1 735,0000	2 383,79	RB.V/3101-25/10	06/04/2010	09/04/2010	1 474,75	1 474,75
27	08/03/2010	M*** M***	7,8700	419,6830	575,30 575,29	RB.V/3101-24/10	02/04/2010	07/04/2010	356,73	356,73
28	08/03/2010	Z*** M***	36,3002	3 121,8170	2 653,54	RB.V/3101-23/10	02/04/2010	06/04/2010	2 653,54	2 653,54
29	08/03/2010	K*** M***	6,8900	592,5410	503,66 503,65	RB.V/3101-22/10	02/04/2010	06/04/2010	503,66	503,66
30	08/03/2010	Z*** K***	22,0200	1 620,5000	1 609,66	RB.V/3101-21/10	02/04/2010	07/04/2010	1 377,43	1 377,43
31	08/03/2010	J*** T***	7,9100	249,4000	578,22	RB.V/3101-20/10	01/04/2010	06/04/2010	211,99	211,99

32	08/03/2010	R*** R***	12,0100	280,0000	877,93	RB.V/3101-19/10	01/04/2010	06/04/2010	238,00	238,00
									<i>razem:</i>	14 760,60

lp.	data wniosku	Wnioskodawca	powierzchnia użytków rolnych	ilość zakupionego oleju napędowego	limit	nr decyzji	data decyzji	data odbioru	kwota wg faktur	kwota do wypłat
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
33	08/03/2010	W*** L***	41,5480	1 452,4100	3 037,16 3 037,15	RB.V/3101-18/10	01/04/2010	01/04/2010	1 234,55	1 234,50
34	08/03/2010	Z*** K***	12,6400	524,6200	923,98	RB.V/3101-17/10	01/04/2010	06/04/2010	445,93	445,90
35	08/03/2010	A*** M***	123,5464	1 994,0000	9 031,24	RB.V/3101-16/10	01/04/2010	06/04/2010	1 694,90	1 694,90
36	08/03/2010	K*** Ł***	21,4400	861,3900	1 567,26	RB.V/3101-15/10	01/04/2010	06/04/2010	732,18	732,10
37	08/03/2010	W*** S***	40,0700	2 568,3300	2 929,12 2 929,11	RB.V/3101-14/10	01/04/2010	06/04/2010	2 183,08	2 183,00
38	05/03/2010	R*** M***	13,5000	1 015,2900	986,85	RB.V/3101-13/10	30/03/2010	06/04/2010	863,00	862,90
39	05/03/2010	AGRA Kaszubskie	1 116,2900	26 500,0000	81 600,80 81 600,79	RB.V/3101-12/10	30/03/2010	06/04/2010	22 525,00	22 525,00
40	04/03/2010	L*** L***	10,4100	546,0000	760,97	RB.V/3101-11/10	30/03/2010	06/04/2010	464,10	464,10
41	03/03/2010	P*** J***	10,9500	458,4500	800,45 800,44	RB.V/3101-10/10	30/03/2010	19/04/2010	389,68	389,60
42	03/03/2010	Z*** S***	11,6800	878,8900	853,81 853,81	RB.V/3101-9/10	30/03/2010	06/04/2010	747,06	747,00
43	03/03/2010	D*** Ś***	9,0600	580,7000	662,29 662,28	RB.V/3101-8/10	30/03/2010	06/04/2010	493,60	493,50
44	03/03/2010	S*** N***	31,6300	545,4900	2 312,15	RB.V/3101-7/10	30/03/2010	06/04/2010	463,67	463,60
45	02/03/2010	L*** W***	46,4849	1 554,4500	3 398,05 3 398,04	RB.V/3101-6/10	30/03/2010	30/03/2010	1 321,28	1 321,20
46	01/03/2010	T*** B***	24,7700	737,1500	1 810,69 1 810,68	RB.V/3101-5/10	30/03/2010	30/03/2010	626,58	626,50
47	01/03/2010	Z*** A***	278,7204	17 935,8400	20 374,46	RB.V/3101-4/10	30/03/2010	brak potw.	15 245,46	15 245,40
48	01/03/2010	R*** W***	44,9858	2 745,0000	3 288,46	RB.V/3101-3/10	30/03/2010	30/03/2010	2 333,25	2 333,20
									<i>razem:</i>	51 763,20

W wyniku kontroli dokumentacji źródłowej ustalono, że wszystkie faktury potwierdzające zakup paliwa zawierają oświadczenie zgodnie z art. 6 ust 4 ustawy z dnia 10 marca 2006 roku o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379), że "przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku

akcyzowego". Na podstawie kontroli próby za badany okres 2010 roku stwierdzono, że wypłaty zwrotu części podatku akcyzowego dokonywano w dniu: 17 maja 2010 roku, wartość zwrotu i osoby uprawnione do zwrotu są zgodne z wydanymi decyzjami.

W trakcie kontroli stwierdzono występujące różnice w zakresie określenia limitu zwrotu przysługującego rolnikowi jak również kwoty zwrotu, wynikającej z przedłożonych faktur. Przedmiotowe różnice dotyczą sposobu dokonywania zaokrągleń.

dz. 750 rozdz. 75011

Kontroli poddano następujące listy płac:

- lista nr 7 za miesiąc styczeń 2010 wynagrodzenie sporządzona w dniu 25 stycznia 2010 roku na łączną kwotę brutto: 4.891,80 zł,
- lista nr 17 za miesiąc luty 2010 wynagrodzenie sporządzona w dniu 25 lutego 2010 roku na łączną kwotę brutto: 4.891,80 zł,
- lista nr 23 za miesiąc marzec 2010 wynagrodzenie sporządzona w dniu 24 marca 2010 roku na łączną kwotę brutto: 4.891,80 zł,
- lista nr 35 za miesiąc kwiecień 2010 wynagrodzenie sporządzona w dniu 23 kwietnia 2010 roku na łączną kwotę brutto: 4.891,80 zł,
- lista nr 48 za miesiąc maj 2010 wynagrodzenie sporządzona w dniu 25 maja 2010 roku na łączną kwotę brutto: 3.891,80 zł,
- lista nr 59 za miesiąc czerwiec 2010 wynagrodzenie sporządzona w dniu 23 czerwca 2010 roku na łączną kwotę brutto: 3.891,80 zł.

Powyższe jest zgodne z ewidencją księgową prowadzoną dla konta 130 75075011/4010/.../

Stypendia dla uczniów

Uchwała nr XXIII/149/05 Rady Gminy Dygowo z dnia 23 marca 2005 roku w sprawie ustalenia Regulaminu udzielania pomocy o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Dygowo. W uchwale zawarto informację, że dopuszczalnymi formami pomocy są: stypendium szkole oraz zasiłek szkolny. Warunkiem otrzymania stypendium szkolnego jest trudna sytuacja materialna, wynikająca z niskich dochodów na osobę w rodzinie, w szczególności gdy w tej rodzinie występuje bezrobocie, niepełnosprawność,

ciężka lub długotrwała choroba, wielodzietność, brak umiejętności wypełniania funkcji opiekuńczo – wychowawczych, alkoholizm lub narkomania, a także gdy rodzina jest niepełna lub gdy nastąpiło zdarzenie losowe. Uprawnionymi do otrzymania stypendium szkolnego są:

- a) uczniowie szkół publicznych i niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych dla młodzieży i dla dorosłych oraz słuchacze publicznych kolegiów nauczycielskich, nauczycielskich kolegiów języków obcych i kolegiów pracowników służb społecznych do czasu ukończenia kształcenia nie dłużej niż do ukończenia 24 roku życia,
- b) wychowankowie publicznych i niepublicznych ośrodków umożliwiających dzieciom i młodzieży, o których mowa w art. 16 ust 7 ustawy o systemie oświaty, a także dzieciom i młodzieży upośledzonym umysłowo za sprzężonymi niepełnosprawnościami, realizację odpowiedniego obowiązku szkolnego i obowiązku nauki do czasu ukończenia realizacji obowiązku nauki,
- c) uczniowie szkół niepublicznych nie posiadających uprawnień szkół publicznych dla młodzieży i dla dorosłych do czasu ukończenia realizacji obowiązku nauki,
- d) słuchacze niepublicznych kolegiów nauczycielskich i nauczycielskich kolegiów języków obcych do czasu ukończenia kształcenia, nie dłużej jednak niż do ukończenia 24 roku życia.

Kontroli poddano 40 wydanych przez Wójta Gminy Dygowo decyzje dotyczące przyznania pomocy materialnej dla uczniów na zakup podręczników, przyborów szkolnych, pomocy dydaktycznych oraz strojów sportowych. Przedmiotowe decyzje posiadają numery od ST/d-43/09 do ST/d-83/09, wydane w dniu 06.11.2010 roku oraz od numeru ST/S/33/2010 do numeru ST/S/69/2010 wydanych w dniu 14.04.2010 r. Decyzje te zostały wydane na podstawie złożonych wniosków, wraz z załączonymi wymaganymi dokumentami dotyczącymi wysokości dochodów, opiniami dyrektorów szkół dotyczącymi przyznania stypendium socjalnego, zaświadczeniami z GOPS w Dygowie o otrzymywanych świadczeniach, oświadczeniami członków komisji stypendialnej o przyznanych kwotach stypendiów. W wyniku kontroli złożonych wniosków (z załącznikami) oraz wydanych decyzji nie prawidłowości nie stwierdzono.

Wyплаты stypendiów dokonano w dniu 02.08.2010 r. WB nr 145, w dniu 04.08.2010 r. WB nr 146 oraz w dniu 06/08/2010 r. WB nr 148.

Wydatki poniesione w powyższych paragrafach klasyfikacji budżetowej zgodne były z zapisami na kontach 130-(...)-(...) prowadzonymi do klasyfikacji budżetowej zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207).

IV.1. Ocena procesów wydatkowania środków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń oraz rozliczenia z pracownikami oraz pozostałe wydatki bieżące.

Zakres przedmiotowy:

- wydatki bieżące ponoszone przez kontrolowane jednostki.

Zakres podmiotowy:

Gminny Zespół Oświaty i Kultury w Dygowie.

Metodyka kontroli zarządczej:

- zapoznanie się z dokumentami,
- uzyskiwanie wyjaśnień i informacji od pracowników komórki, w której jest przeprowadzona kontrola,
- rekonstrukcja wydarzeń lub obliczeń pozwalająca ocenić dokładność i prawidłowość zastosowanych działań oraz wiarygodności wyników,
- sprawdzenie rzetelności informacji przez porównanie jej z informacją pochodzącą z innego źródła,
- rozpoznawcze badanie próbek losowych,
- analiza dokumentacji: dotyczących list płac, angaży, rozliczeń z ZUS, dowodów księgowych i innych dokumentów dotyczących m.in. organizacji.

Analiza ryzyka:

- wydatkowanie środków nie zgodnie z zatwierdzonym planem finansowym,
- zaciąganie zobowiązań ponad środki finansowe zapewnione w planie finansowym,
- wydatkowanie środków w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy,

Badanie wydatków na wynagrodzenia i pochodne:

- badanie dowodów księgowych czy dotyczą wydatków poszczególnych jednostek,
- badanie celowości wydatkowanych środków,
- badanie terminowości regulowania zobowiązań.

Pozostałe wydatki bieżące:

Kontroli poddano następujące dokumenty księgowe:

Gminny Zespół Oświaty i Kultury w Dygowie

lp.	klasyfikacja budżetowa	numer dokumentu	rodzaj wydatku	kwota wydatku	kontrola wewnętrzna
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1	801/80114/4300	1510037174	abonament prawo pracy i oświatowe	2 399,06	F-R, M, GK, KJ
2	926/92695/4210,4300	99/2010	dresy sportowe, koszty przesyłki	1 431,06	F-R, M, GK, KJ
3	921/92109/4210	748/03/2010	gaz propoana - butan regeneracja wkładu	92,00	F-R, M, GK, KJ
4	801/80114/4300	221/10	samsung	244,00	F-R, M, GK, KJ
5	926/92695/4300	117/10	usługa pralnicza	109,80	F-R, M, GK, KJ
6	921/92109/4300	03/a/2010	udział kołobrzesckiej orkiestry dętej w uroczystosciach w Dygowie	1 000,00	F-R, M, GK, KJ
7	801/80113/4210	372/10	olej napędowy	5 347,98	F-R, M, GK, KJ
8	921/92116/4210	30/2010	zakup czasopism	117,74	F-R, M, GK, KJ
9	801/80113/4210	252/10	olej napędowy	6 738,70	F-R, M, GK, KJ
10	921/92195/4210	f004587/10/04-01	podstawka pod proporczyk	260,32	F-R, M, GK, KJ
11	801/80114/4300	0157/100/04	proporczyk ,proporczyk serwis oprogramowania	36,60	F-R, M, GK, KJ
12	926/92601/4300	se604/10/fv	przeгляд serwisowy, komplet filtrów, dojazd	2 399,98	F-R, M, GK, KJ
13	926/92695/4300	257/2010	opłata regulaminowa, składka członkowska	500,00	F-R, M, GK, KJ
14	921/92116/4240	fv/10/741	zakup książek	3 070,00	F-R, M, GK, KJ
15	921/92195/4210	53/2010	rower	500,00	F-R, M, GK, KJ
16	801/80114/4700	278/04/2010	szkolenie - sprawozdawczość budżetowa	250,00	F-R, M, GK, KJ
17	921/92116/4240	250/2010	przewodnik Częstochowa i okolice	26,00	F-R, M, GK, KJ
18	921/92109/4300	161/wyd/2010	powiększenie fotografii	513,03	F-R, M, GK, KJ
19	926/92695/4300	10/4/t/2010	usługi transportowe - przewóz osób na mecz piłkarski	750,00	F-R, M, GK, KJ
20	801/80113/4210,4300	30k/2/4/2010	żarówki, pasek klinowy	96,01	F-R, M, GK, KJ
21	801/80113/4300	fs10/a01883	naprawa opony ciężarowej	80,00	F-R, M, GK, KJ
22	926/92695/4210	740/mag/2010	woda	248,88	F-R, M, GK, KJ
23	926/92695/4300	220/2010	opłata sędziowska	3 100,00	F-R, M, GK, KJ
razem:				29 311,16	

W oparciu o dokumenty źródłowe stwierdzono, że:

- a) wszystkie dowody księgowe zawierają oświadczenia o trybie w jakim udzielono zamówienia publicznego, zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 r., Nr 19 poz. 177),
- b) wszystkie dowody księgowe zostały sprawdzone pod względem formalno - rachunkowym;
- c) wszystkie dowody księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym;
- d) dokumenty finansowe zatwierdzone były do zapłaty przez Głównego Księgowego oraz Kierownika badanej jednostki,
- e) na dokumentach zawarto informacje o sposobie księgowania powstałych operacji gospodarczych.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Protokół niniejszy sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymał Wójt Gminy Dygowo, a drugi zespół kontrolujący.

BIURO FINANSÓW I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH
BFIzP *Lukasz Ślaga*
64-100 Leszno, ul. Gen. Wł. Sikorskiego 9/10
NIP: 697-107-34-47, REGON: 411425595
tel. 723 400 254

.....
Kontrolujący
Lukasz Ślaga

WÓJT
Marek Zawadzki

.....
Wójt Gminy Dygowo
Marek Zawadzki

SKARBNIK GMINY
Sylwia Kot

.....
Skarbnik Gminy Dygowo
Sylwia Kot