

Protokół kontroli Nr 12

przeprowadzonej w dniach 15 – 19 grudnia 2005 roku w Urzędzie Gminy Jemielnica przez:
Jolanę Nikołajczyk – Kierownika Referatu Finansowego

Działając na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Jemielnica Or 091 / 12 / 05 z dnia 14.12.2005 r. do przeprowadzenia kontroli w Urzędzie Gminy w Jemielnicy.

Temat kontroli: ocena dokonywanych wydatków ich rzetelności, legalności i gospodarności

Okres objęty kontrolą: od stycznia do listopada 2005 roku..

Podstawy prawne w oparciu, o które przeprowadzono kontrolę:

1. Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).
2. Ustawa z 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15 poz. 148 z późn. zm.).
3. Ustawa z 22 kwietnia 2003 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. z 2003 Nr 68 poz. 634 z późn. zm.).
4. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.)

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielała pani Weronika Pyka – Skarbnik Urzędu Gminy Jemielnica jako osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości.

Kontrolą objęto następujące zagadnienia:

1. Plan finansowy na rok 2005.
2. Sposób i prawidłowość prowadzenia ewidencji zaangażowania wydatków.
3. Zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolach RB-28S o wydatkach budżetowych za okres 01.01 ÷ 30.11.2005 r. z zapisami ewidencji księgowej wg stanu na dzień 30.11.2005 r.
4. Prawidłowość stosowania klasyfikacji budżetowej wydatków.
5. Przeprowadzenie kontroli, co najmniej 5% wydatków, zgodnie z art. 28 b oraz 127 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Ad.1

Plan finansowy w jednostce wprowadzany został w oparciu o Uchwałę Nr XXVI/160/05 Rady Gminy z dnia 28 lutego 2005 roku w sprawie: uchwalenia budżetu Gminy na 2005 rok. Na przestrzeni od stycznia do listopada 2005 roku dokonywano zmian w planie finansowym po stronie wydatków w oparciu o Uchwały Rady Gminy Jemielnica jak również o Zarządzenia Wójta Gminy Jemielnica.

Ad. 2

Ewidencja zaangażowania wydatków prowadzona jest systematycznie na podstawie zawartych umów z dostawcami oraz w oparciu o poniesione wydatki tj. otrzymanych i

zapłaconych faktur. Ewidencja prowadzona jest na bieżąco w odrębnym rejestrze i ujmowana jest w sprawozdaniach kwartalnych RB-28S.

Ad. 3

Plan i wykonanie wykazane w sprawozdaniu Rb-28S o wydatkach budżetowych za okres od 01.01.2005 . do 30.11.2005r. sprawdzono z zapisami ewidencji księgowej wg stanu na dzień 30.11.2005 r. i stwierdzono, że wydatki budżetowe są zgodne z ewidencją księgową.

Dokonano również kontroli sprawozdania Rb-28S za III kwartał 2005 roku gdzie ujęto wydatki zgodnie z ewidencją księgową. Wydatki były dokonywane zgodnie z planem i nie miały miejsca przekroczenia.

Ad. 4

W trakcie przeprowadzania kontroli wydatków stwierdzono, że Jednostka na fakturach prowadzi klasyfikację budżetową – dział, rozdział, paragraf zgodnie z *art. 13 ust. 1, pkt 1 ustawy o finansach publicznych*.

Faktury opisywane są przez osoby merytorycznie odpowiedzialne wraz z zapisem z jakiego art. ustawy o zamówieniach publicznych dokonano zakupu. Płatności dokonywane są z zachowaniem terminu płatności.

Ad. 5

Plan wydatków Urzędu Gminy Jemielnica na 30.11.2005 rok wynosił 6.244.422,18 zł, wykonanie planu na 30.11.2005 r. Wynosiło 3.424.771,85 zł, z czego objęto kontrolą kwotę 586.053,89 zł co stanowi 9,39% planowanych wydatków.

Sprawdzono przekazaną dotację dla Starostwa Powiatowego w Strzelcach Opolskich w kwocie 100.000 zł na przebudowę chodników w ciągu dróg powiatowych. Dotacja została rozliczona w terminie i została wydatkowana w całości na zadania ujęte w porozumieniu.

Szczegółowe zestawienie skontrolowanych wydatków zawiera Załącznik Nr 1 i 2 do niniejszego protokołu.

Ponadto w czasie przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że uchybienia ,które miały miejsce podczas kontroli za 2004 rok zostały uwzględnione i nie występują na dokumentach księgowych, które zostały poddane kontroli w 2005 roku. Drobne błędy, które zostały wykryte podczas kontroli poprawiono i skorygowano podczas przeprowadzonej kontroli.

Wydatki dokonywane były w sposób celowy, legalny i gospodarczy. Mieszczą się w planie finansowym na 2005 r.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wręczono w dniu 19 grudnia 2005 r.

Kontrolujący:

Jolanta Nikołajczyk



Joachim Jelito

Załączniki stanowiące część składową protokołu:

1. Zestawienie skontrolowanych dowodów księgowych w UG Jemielnica za okres od stycznia do listopada 2005 rok /Załącznik Nr 1/.
2. Zestawienie skontrolowanych wydatków wg rozdziałów w UG Jemielnica za okres od stycznia do listopada 2005 rok /Załącznik Nr 2/.

**Zestawienie skontrolowanych dowodów księgowych
 w Urzędzie Gminy Jemielnica
 za 2005 rok**

w złotych

Lp.	Nr dowodu księgowego	Data zapłaty	Dział	Rozdział	§	Nazwa towaru/usługi	Kwota wydatku
1	7/15	10.01.2005 r.	754	75412	4210	Węgiel orzech	1 950,00
2	10/5	12.01.2005 r.	750	75023	4210	Atr. Biurowe	963,42
3	10/11	12.01.2005 r.	750	75023	4210	Olej opałowy	4 291,35
4	11/3	14.01.2005 r.	754	75412	4430	Składka OC i NW -ubezpieczenie samochodów straży pożarnej	1 655,00
5	15/2	19.01.2005 r.	010	01010	6059	Operat wodnoprawny na szczególne korzystanie z wód	2 928,00
6	15/4	19.01.2005 r.	700	70005	4270	Wymiana grzejnika w Domu Nauczyciela w Łaziskach	829,60
7	18/4	21.01.2005 r.	400	40002	4430	Opłata za pobór wody pitnej w IV kw. 2004 r.	5 466,22
8	18/8	21.01.2005 r.	900	90015	4260	Oświetlenie dróg na terenie gminy	11 221,13
9	38/7	03.02.2005 r.	851	85154	4170	Przeprowadzenie zajęć w ogniskach socjoterapeutycznych	1 596,00
10	42/15	07.02.2005 r.	600	60016	4300	Odśnieżanie i dyspozycyjność	2 284,68
11	42/17	07.02.2005 r.	400	40002	4170	Przegląd i ustawianie parametrów technicznych przepompowni	2 500,00
12	46/98	09.02.2005 r.	750	75023	4300	Znaczkę pocztową – zaliczka	1 000,00
13	49/5	11.02.2005 r.	900	90015	4270	Montaż oświetlenia ulicznego na ul. Cichej	14 078,80
14	49/8	11.02.2005 r.	600	60016	4300	Odśnieżanie i dyspozycyjność	3 405,21
15	51/2	11.02.2005 r.	750	75023	4260	Energia elektryczna	1 313,61
16	74/8	01.03.2005 r.	750	75023	43020	Ekwiwalent za materiały biurowe	2 334,00
17	75/12	01.03.2005 r.	900	90001	4300	Studium wykonalności "Rozbudowa kanalizacji sanitarnej -etap IV"	6 100,00
18	76/13	02.03.2005 r.	010	01010	6059	Dokumentacja projektowa modernizacji ujęcia wody	29 280,00
19	78/31	04.03.2005 r.	750	75023	4300	Usługi telefoniczne	1 800,97
20	87/12	14.03.2005 r.	600	60016	4300	Piaskowanie dróg powiatowych	1 970,30
21	87/30	14.03.2005 r.	600	60016	4300	Odśnieżanie i dyspozycyjność	5 989,28
22	92/13	18.03.2005 r.	750	75095	4430	Składka członkowska na 2005 r. "Trias Opolski"	3 800,00
23	95/16	23.03.2005 r.	700	70005	4300	Podział działki nr 387	1 284,00
24	102/22	30.03.2005 r.	801	80113	4300	Bilety miesięczne	5 130,00
25	134/7	29.04.2005 r.	900	90015	4270	Wymiana układów zapłonowych w lampach	12 582,08

26	150/15	05.05.2005 r.	750	75095	4300	Usługa introligatorska – dziennika Ustaw i Monitorów Polskich	1 060,00
27	152/2	05.05.2005 r.	750	75023	4210	Teczki-okładki dyplomowe	1 573,00
28	152/27	05.05.2005 r.	750	75023	4300	Usługi informatyczne	850,00
29	159/3	13.05.2005 r.	750	75023	4210	Materiały biurowe	2 273,79
30	159/10	13.05.2005 r.	750	75023	4210	Środki czystości	304,20
31	159/18	13.05.2005 r.	754	75412	4270	Remont instalacji elektrycznej w budynku OSP Barut	551,44
32	168/27	24.05.2005 r.	750	75020	6620	Dotacja na przebudowę chodników	100 000,00
33	172/30	27.05.2005 r.	700	70005	4300	Wycena nieruchomości	720,00
34	172/24	27.05.2005 r.	801	80113	4300	Bilety miesięczne	6 765,00
35	172/10	27.05.2005 r.	600	60016	4210	Kostka brukowa i krawężniki	2 500,51
36	172/44	27.05.2005 r.	750	75023	4300	Szkolenie	390,00
37	184/10	02.06.2005 r.	750	75095	4300	Usługa transportowa	6 637,85
38	185/2	03.06.2005 r.	010	01036	4210	Ławki do amfiteatru	2 687,90
39	202/6	22.06.2005 r.	900	90002	4300	Badanie składowiska odpadów	2 488,80
40	202/12	22.06.2005 r.	921	92109	4210	Stół bilardowy wraz z akcesoriami	3 830,01
41	202/12	22.06.2005 r.	851	85154	4210	Stół piłkarski	1 350,00
42	208/7	29.06.2005 r.	010	01036	4210	Urządzenia na plac zabaw	13 196,20
43	241/4	12.07.2005 r.	750	75023	4300	Abonament za program LEX	2 155,74
44	254/4	25.07.2005 r.	710	71004	4300	Przygotowanie projektu mpzp wsi Wierchlesie	5 337,50
45	276/3	01.08.2005 r.	600	60016	4210	Słupki i tabliczki z nazwami ulic	3 451,99
46	286/12	08.08.2005 r.	700	70005	6059	Dokumentacja projektowa na przebudowę budynku w Barucie	7 320,00
47	289/1	09.08.2005 r.	700	70005	4260	Zużycie wody w budynku przy ul. Wlejskiej	1 389,87
48	289/1	09.08.2005 r.	700	70005	4300	Wywóz ścieków	2 293,97
49	294/6	16.08.2005 r.	700	70005	4300	Wznowienie granic działki nr 700/1	6 295,20
50	299/6	18.08.2005 r.	754	75412	4270	Naprawa motopomp strażackich	9 100,00
51	312/4	31.08.2005 r.	754	75412	4210	Ubrania koszarowe dla strażaków OSP	3 242,10
52	368/4	07.09.2005 r.	754	75414	4270	Wykonanie instalacji radiotelefonu	1 311,50
53	370/5	09.09.2005 r.	750	75023	4210	Dzienniki Urzędowe Województwa opolskiego	649,80
54	391/21	30.09.2005 r.	700	70005	4270	Remont budynku w Barucie	27 594,34
55	391/37	30.09.2005 r.	700	70005	4270	Wymiana stolarki okiennej w Barucie	22 305,66
56	426/2	10.10.2005 r.	010	01010	6058/6059	Modernizacja gminnego ujęcia wody	158 984,51
57	432/8	14.10.2005 r.	900	90002	4300	Badanie wody i gazu	1 512,80

58	437/11	18.10.2005 r.	700	70005	4300	Wykonanie kotłowni w Domu Nauczyciela w Gąsiorowicach	5 000,00
59	437/12	18.10.2005 r.	750	75023	4210	Materiały biurowe	339,48
60	473/1	07.11.2005 r.	900	90002	4300	Wynajem koparki	4 701,88
61	479/2	15.11.2005 r.	600	60016	4300	Wykonanie ewidencji dróg	45 140,00
62	490/1	14.11.2005 r.	854	85415	3240	Stypendia	4 995,20
RAZEM							586 053,89

Zestawienie skontrolowanych wydatków wg rozdziałów
w Urzędzie Gminy Jemielnica za 2005 rok

Lp.	Kwota skontrolowanych wydatków w zł						
	Klasyfikacja budżetowa			Plan po zm. na 30.11.2005 r.	Wykonanie na 30.11.2005 r.	Suma skontrolowanych wydatków	% (7 : 5)
	dział	rozdział	Nazwa rozdziału				
1	2	3	4	5	6	7	8
1	010	01009	Spółki wodne	16 000,00	15 998,03		-
2	010	01010	Infrastruktura wodociągowa i sanitarna	435 388,00	257 814,10	191 192,51	43,91
3	010	01030	Izby rolne	2 056,00	1 674,44		-
4	010	01036	Restrukturyzacja i modernizacja sektora żywnościowego oraz ...	64 000,00	56 173,85	15 884,10	24,82
5	010	01095	Pozostała działalność	32 000,00	0,00		-
6	020	02095	Pozostała działalność	1 000,00	632,11		-
7	050	05095	Pozostała działalność	2 600,00	1 193,40		-
8	400	40002	Dostarczanie wody	24 120,00	22 826,88	7 966,22	33,03
9	600	60013	Drogi publiczne wojewódzkie	20 000,00	20 000,00		-
10	600	60016	Drogi publiczne gminne	187 312,00	166 096,84	64 741,97	34,56
11	600	60017	Drogi publiczne powiatowe	241 708,00	241 386,16		-
12	600	60095	Pozostała działalność	5 200,00	0,00		-
13	700	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	525 021,00	310 682,50	75 032,64	14,29
14	700	70095	Pozostała działalność	3 200,00	1 905,86		-
15	710	71004	Plany zagospodarowania przestrzennego	30 000,00	7 959,93	5 337,50	17,79
16	710	71014	Opracowania geodezyjne i kartograficzne	30 000,00	3 790,31		-
17	750	75011	Urzędy wojewódzkie	74 449,00	54 631,00		-
18	750	75020	Starostwa powiatowe	100 000,00	100 000,00	100 000,00	100,00
19	750	75022	Rady gmin	46 015,00	37 291,67		-
20	750	75023	Urzędy gmin	1 196 747,00	1 054 439,27	20 239,36	1,69
21	750	75095	Pozostała działalność	60 545,00	58 131,00	11 497,85	18,99
22	751	75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej ...	1 155,00	867,00		-
23	751	75107	Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej	19 246,09	19 111,09		-
24	751	75108	Wybory do Sejmu i Senatu	12 467,09	12 467,09		-
25	754	75403	Jednostki terenowe Policji	2 250,00	2 200,00		-
26	754	75412	Ochotnicze strażackie	83 400,00	71 683,27	16 498,54	19,78
27	754	75414	Obrona cywilna	2 600,00	1 919,16	1 311,50	50,44
28	756	75647	Pobór podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych	34 000,00	28 052,39		-
28	757	75702	Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek	90 000,00	53 237,12		-
30	801	80101	Szkoły podstawowe	947,00	779,99		-
31	801	80104	Przedszkola	15 000,00	0,00		-
32	801	80113	Dowózienie uczniów do szkół	188 597,00	151 150,47	11 895,00	6,31
33	801	80146	Dokształcanie i doskonalenie zawodowe	860,00	860,00		-
34	801	80195	Pozostała działalność	500,00	0,00		-
35	851	85154	Przeciwdziałanie alkoholizmowi	71 000,00	62 644,15	2 946,00	4,15
36	852	85215	Dodatki mieszkaniowe	9 000,00	7 683,25		-
37	852	85295	Pozostała działalność	35 000,00	35 000,00		-
38	854	85415	Edukacyjna opieka wychowawcza	41 742,00	20 581,20	4 995,20	11,97
39	900	90001	Gospodarka ściekowa i ochrona wód	1 938 586,00	30 377,02	6 100,00	0,31
40	900	90002	Gospodarka odpadami	48 220,00	16 006,59	8 703,48	18,05
41	900	90015	Oświetlenie ulic, placów i dróg	199 250,00	180 371,03	37 882,01	19,01
42	921	92109	Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	57 241,00	48 594,68	3 830,01	6,69
43	921	92116	Biblioteki	143 000,00	131 000,00		-
44	921	92120	Ochrona i konserwacja zabytków	50 000,00	42 000,00		-
45	921	92195	Pozostała działalność	30 000,00	22 776,92		-
46	926	92601	Obiekty sportowe	3 000,00	2 580,06		-
47	926	92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu	70 000,00	70 000,00		-
RAZEM				6 244 422,18	3 424 771,85	586 053,89	9,39