



WOJEWODA ŚLĄSKI

URZĄD GMINY w Gorzycach	
wpływ	24. 01. 2017
RKP	000792/17
Zał.	.....

Katowice, 19 stycznia 2017 r.  
SOXV.431.1.2016

**WYSTĄPIENIE  
POKONTROLNE**

**ŚLĄSKI URZĄD WOJEWÓDZKI  
w KATOWICACH  
ul. Jagiellońska 25  
40-032 Katowice**

## I Dane organizacyjne przeprowadzenia kontroli

Zakres kontroli: Gospodarowanie środkami z dotacji na zadania zlecone z zakresu ewidencji ludności i dowodów osobistych, USC, spraw z ustawy o powszechnym obowiązku obrony, spraw zgromadzeń.

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli: art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w powiązaniu do 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie i art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej.

Jednostka kontrolowana: Gmina Gorzyce  
ul. Kościelna 15  
44-350 Gorzyce

Kierownik jednostki kontrolowanej: Pan Daniel Jakubczyk - Wójt Gminy Gorzyce

Zespół kontrolerów i nr upoważnienia: Izabela Dubaniowska, starszy inspektor wojewódzki, na podstawie upoważnienia nr SOXV.0030.1.2016, kierownik zespołu kontrolerów; Elżbieta Szymańska, starszy inspektor wojewódzki, na podstawie upoważnienia nr SOXV.0030.2.2016.

Termin kontroli: 12 grudnia 2016 r. do 22 grudnia 2016 r.

## II Ocena ogólna do zakresu skontrolowanej działalności

Ocena ogólna: Działania podejmowane przez Wójta w kontrolowanym zakresie, pod względem kryterium legalności i rzetelności, oceniam pozytywnie.

Komórki wykonujące zadania z zakresu objętego kontrolą: Urząd Stanu Cywilnego  
Referat Spraw Obywatelskich  
Referat Finansowy  
Pełnomocnik ds. Ochrony Informacji Niejawnych

Ustalenia, stanowiące podstawę oceny: W 2015 r. Gmina Gorzyce, zgodnie z decyzjami Wojewody Śląskiego, otrzymała dotację celową (w 12 comiesięcznych transzach) na realizację zadań zleconych z zakresu ewidencji ludności i dowodów osobistych, USC, spraw z ustawy o powszechnym obowiązku obrony, spraw zgromadzeń<sup>1</sup>, nadzorowanych przez Wydział Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców

<sup>1</sup> W 2015 r. zadania te były realizowane na podstawie: ustawy z dnia 28 listopada 2014 r. Prawo o aktach stanu cywilnego (Dz. U. poz. 1741 ze zm.), ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (t.j. z 2010 r. Dz. U. Nr 217 poz. 1427, ze zm. do 29.02.2015 r.; Dz. U. z 2015 r. poz. 388 ze zm. od 31.03.2015r.), ustawy z dnia 6 sierpnia 2010 r. o dowodach osobistych (Dz. U. nr 167, poz. 1131 ze zm.), z dnia 21 listopada 1967 r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. z 2012 r. Dz. U. poz. 461, ze zm. – do 27.01.2015 r.; t.j. z 2015 r. Dz. U. poz. 144, ze zm. – od 28.01.2015 r. do 15.06.2015 r.; t.j. z 2015 r. Dz. U. poz. 827 – od 16.06.2015 r. do 31.12.2015 r.), ustawy z dnia 5 lipca 1990 r. Prawo o zgromadzeniach (Dz. U. z 2013 r. poz. 397 ze zm.), ustawy z dnia 24 lipca 2015 r. Prawo o zgromadzeniach (Dz. U. poz. 1485).

Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach w dziale 750 rozdziale 75011 § 2010 w łącznej wysokości 104.797,00 zł, w tym rezerwa cel. cz. 83 poz. 47 w wysokości 8.108,00 zł.

W okresie objętym kontrolą zadania zlecone w kontrolowanym zakresie, finansowane z dotacji celowej, realizowane były przez 7 osób (6,5 etatu).

Środki z dotacji wydatkowano:

- o w łącznej kwocie 86 758,00 zł (tj. 82,78 % otrzymanej dotacji ogółem) wydatkowano w § 4010 - *Wynagrodzenia osobowe pracowników*,
- o w łącznej kwocie 14 914,00 zł (tj. 14,23 % otrzymanej dotacji ogółem) wydatkowano w § 4110 - *Składki na ubezpieczenia społeczne*,
- o w łącznej kwocie 2 125,00 zł (tj. 2,02 % otrzymanej dotacji ogółem) wydatkowano w § 4120 - *Składki na Fundusz Pracy*,
- o w łącznej kwocie 1.000,00 zł (tj. 0,95 % otrzymanej dotacji ogółem) wydatkowano w § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia na zakup drukarki*.

Kontroli poddano wydatki finansowane z dotacji celowej w dziale 750 rozdziale 75011 § 2010 w miesiącach: marzec, lipiec, październik 2015 r. na kwotę łączną 24 253,00, tj. 23,14 % dotacji ogółem. Na podstawie analizy wydatków w § 4010, 4110 i 4120, obejmujących wynagrodzenia osobowe i pochodne od wynagrodzeń pracowników wykonujących zadania zlecone, ustalono, że środki z dotacji celowej wydatkowane zostały zgodnie z przeznaczeniem, w wysokościach określonych w dowodach źródłowych.

Kontroli poddano także wydatek rzeczowy finansowany z dotacji celowej w dziale 750 rozdziale 75011 § 2010 w wysokości 1.000,00 zł. tj. 0,95 % dotacji ogółem. Na podstawie analizy wydatku w § 4210, obejmującego zakup materiałów i wyposażenia ustalono, że środki z dotacji celowej wydatkowane zostały zgodnie z przeznaczeniem, w wysokości określonej w dowodzie źródłowym.

Dotacja została wykorzystana prawidłowo, nie wystąpiły przypadki przeznaczenia dotacji na inne cele.

Skontrolowane wydatki zostały prawidłowo udokumentowane dowodami księgowymi (listami płac, fakturą VAT, wyciągami bankowymi, poleceniami księgowania), zatwierdzonymi przez upoważnionych pracowników pod względem merytorycznym, formalnym, rachunkowym oraz opisanymi zgodnie z wymogami art. 21 i 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>2</sup>, a także art. 54 ustawy o finansach publicznych<sup>3</sup>.

Zobowiązania wynikające z dowodów księgowych regulowano terminowo.

Ewidencję księgową prowadzono na bieżąco oraz zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości<sup>4</sup>, a kwoty wynikające z dowodów księgowych były księgowane:

<sup>2</sup> tj. z 2013 r. Dz. U. poz. 330 ze zm.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2009 r., Nr 157, poz. 1240 ze zm.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.

- na właściwych kontach zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej<sup>5</sup>;
- według właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej 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<sup>6</sup>.

Opracowana w Urzędzie Gminy w Gorzycach dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości, w badanym zakresie, spełniała podstawowe warunki określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>7</sup> oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej<sup>8</sup>.

Sprawozdania kwartalne Rb-50 o dotacjach / wydatkach w dz. 750 rozdz. 75011 związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za I, II, III i IV kwartał 2015 r. były zgodne z ewidencją księgową i zostały przekazane terminowo, zgodnie z załącznikiem nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>9</sup>.

Wykazana w sprawozdaniu merytorycznym, skierowanym do Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach kwota wykorzystanej dotacji w wysokości 104.797,00 zł była zgodna z ewidencją księgową i stanowiła część składową kwoty wykonania dotacji ujętej w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach za IV kwartały 2015 r.

Osoby  
odpowiedzialne za  
wykonywanie zadań  
w zakresie  
stwierdzonych  
nieprawidłowości:

Nie dotyczy

<sup>5</sup> t.j. z 2013 r. Dz. U. poz. 289

<sup>6</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.

<sup>7</sup> Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 ze zm., Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.

<sup>8</sup> t.j. Dz. U. poz. 289,

<sup>9</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 119

### III Uwagi i zalecenia pokontrolne

Zalecenia  
pokontrolne

Nie dotyczy

starszy inspektor wojewódzki  
18.01.2017 r.  
*Dworkin*  
Elżbieta Dworkin

starszy inspektor wojewódzki  
18.01.2017 r.  
*Szymanka*  
Elżbieta Szymanka

Z up. WOJEWODY ŚLĄSKIEGO

*[Signature]*  
Magdalena Szewczuk-Szurc  
Dyrektor Wydziału  
Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców