

PROTOKÓŁ KONTROLI

problemowej finansowo – księgowej przeprowadzonej w Urzędzie Miasta i Gminy w Woźnikach ul. Rynek 11, 42-289 Woźniki, REGON 151398480 oraz Numer Identyfikacji Podatkowej 575-10-03-013 w zakresie:

- kompletności i prawidłowości egzekwowania, ewidencjonowania oraz terminowości odprowadzania na rachunek Wojewody Śląskiego dochodów stanowiących dochody budżetu państwa, uzyskiwanych w 2004r. w związku z realizacją zadań rządowych zleconych ustawami, a także rzetelności sporządzania sprawozdań budżetowych Rb- 27ZZ dotyczących zrealizowanych dochodów;
- prawidłowości wykorzystania w 2004r. dotacji budżetowej celowej na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i rzetelności sporządzania sprawozdań budżetowych Rb- 50.

Burmistrzem Miasta i Gminy w Woźnikach wybranym w bezpośrednich wyborach, które odbyły się dnia 27 października 2002r. jest Pan Alojzy Cichowski - zaświadczenie Komisji Wyborczej Miasta i Gminy w Woźnikach.

Funkcję Skarbnika od dnia 1 lipca 2005r. pełni Pani Dorota Musik powołana na to stanowisko Uchwałą Nr 284/XXV/2005 Rady Miejskiej w Woźnikach z dnia 30 czerwca 2005r. Wcześniej funkcję tę pełniła Pani Lucyna Zdebik.

Kontrola przeprowadzona została w dniach od 27.09. do 18.10.2005r. (z przerwami: 30 wrzesień, 13 październik) przez Mariolę Sałatę – starszego inspektora Oddziału Rewizji Finansowo – Księgowej Wydziału Finansów i Budżetu Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach, na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr PN.0939 – 2710/05 z 22.09.2005r. oraz polecenia wyjazdu służbowego nr 175/05 z 22.09.2005r.

Dokumenty udostępniali i wyjaśnień w toku kontroli udzielali:



Dorota Musik – Skarbnik Gminy
Zofia Ordon - Główna Księgowa MGOPS w Woźnikach

Przedmiotowy zakres kontroli:

- a) Stan organizacyjny – prawny jednostki;
- b) Prawdliwość ewidencji księgowej dochodów budżetowych i wydatków na zadania zlecone;
- c) Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce na rok 2004 i jego realizacja w układzie podziałek klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf);
- d) Windykacja należności z tytułu dochodów stanowiących dochody budżetu państwa, prawidłowość i terminowość ich odprowadzania przez jednostkę;
- e) Rzetelność sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie zrealizowanych dochodów (Rb-27 ZZ);
- f) Prawdliwość wykorzystania dotacji budżetowej na wydatki związane z realizacją zadań zleconych w świetle wymogów ustawy o finansach publicznych;
- g) Rzetelność sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami;
- h) Inne ustalenia.

Okres objęty kontrolą: rok 2004

Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:

art. 15 pkt 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o administracji rządowej w województwie (tekst jednolity Dz. U. z 2001r. nr 80, poz. 872 z późn. zm.).

Ustalenia ogólne.

Gmina Woźniki stanowi wspólnotę samorządową osób zamieszkałych na terenie Gminy. Gmina Woźniki obejmuje terytorium miasta i gminy Woźniki i stanowi obszar 127 km². Siedzibą władz gminy jest „Ratusz” w Woźnikach. Gmina posiada osobowość prawną. Zadania publiczne o znaczeniu lokalnym, nie zastrzeżone ustawą na rzecz innych podmiotów, gmina wykonuje we własnym imieniu i na własną odpowiedzialność. Samodzielność gminy podlega ochronie sądowej.

Celem gminy jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty, tworzenie warunków dla racjonalnego i harmonijnego rozwoju gminy oraz warunków dla pełnego uczestnictwa obywateli w życiu wspólnoty.

Zadania własne gminy obejmują w szczególności sprawy wymienione w ustawie z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym.

Dla realizacji celów określonych w statucie gmina wykonuje zadania własne oraz zadania zlecone z administracji rządowej, a także z zakresu organizacji i przygotowań wyborów i referendum, wynikające z ustaw szczególnych lub przejęte od administracji rządowej i innych jednostek samorządu terytorialnego w drodze porozumień.

Obowiązek wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej określają ustawy.

Gmina może wykonywać zadania z zakresu administracji rządowej przejęte od organów tej administracji w drodze porozumienia. Zadania zlecone i przejęte w drodze porozumienia gmina wykonuje po zapewnieniu środków finansowych przez administrację rządową.

Gmina może wykonywać zadania z zakresu właściwości innych jednostek samorządu terytorialnego na podstawie porozumień zawartych z tymi jednostkami.

Gmina może w ramach zawartego porozumienia między gminnego powierzyć innej gminie prowadzenie określonych zadań publicznych.

Gmina oraz inna gminna osoba prawna może prowadzić działalność gospodarczą wykraczającą poza zadania o charakterze użyteczności publicznej w przypadkach określonych w odrębnej ustawie. Zadaniem użyteczności publicznej są zadania własne gminy wymienione w ustawie o samorządzie gminnym, których celem jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb ludności w drodze usług powszechnie dostępnych.

Do wspólnego wykonania zadań publicznych gmina może przystępować do związków między gminnych.

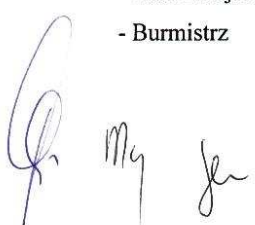
Przystąpienie do związków wymaga podjęcie uchwały Rady i przyjęcie jego statutu bezwzględną większością głosów ustawowego składu.

Gminę w zgromadzeniu związku reprezentuje Burmistrz.

Gmina może tworzyć stowarzyszenia, w tym przypadku stosuje się przepisy o stowarzyszeniach.

Organami gminy są:

- Rada Miejska
- Burmistrz



Organy gminy wykonują swoje zadania przy pomocy urzędu oraz gminnych jednostek organizacyjnych.

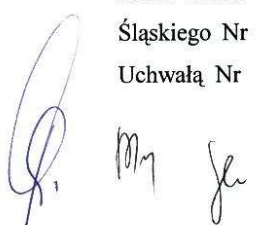
Gminnymi jednostkami organizacyjnymi są:

- Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Woźnikach
- Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Woźnikach
- Przedszkole w Woźnikach
- Przedszkole w Psarach
- Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Woźnikach
- Szkoła Podstawowa w Woźnikach
- Szkoła Podstawowa w Woźnikach – Ligocie Woźnickiej
- Szkoła Podstawowa w Lubszy
- Szkoła Podstawowa w Psarach
- Szkoła Podstawowa w Kamienicy
- Gimnazjum w Woźnikach
- Gimnazjum w Psarach
- Liceum Ogólnokształcące w Psarach
- Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Woźnikach
- Gminny Zespół Zdrowia w Woźnikach

W gminie uchwałą Rady Miejskiej Nr 80/IX/91 z dnia 2.03.1991r. utworzono następujące sołectwa:

- Sołectwo Babienica
- Sołectwo Czarny Las
- Sołectwo Dyrdy
- Sołectwo Kamienica
- Sołectwo Kamieńskie Młyny
- Sołectwo Ligota Woźnicka
- Sołectwo Lubsza
- Sołectwo Piasek
- Sołectwo Psary

Uchwałą Nr 44/IV/2003 Rady Miejskiej w Woźnikach z dnia 26 lutego 2003 roku uchwalony został Statut Gminy Woźniki, opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego Nr 35, poz. 955 z dnia 17 kwietnia 2003 roku i zmianą Statutu wprowadzoną Uchwałą Nr 100/VII/2003 Rady Miejskiej w Woźnikach z dnia 11 września 2003 roku

The block contains several handwritten signatures and initials in blue ink. On the left, there is a large, stylized signature. To its right, there are two smaller, more legible signatures, one of which appears to be 'M. J.'.

opublikowaną w Dzienniku Urzędowy Województwa Śląskiego Nr 92, poz. 2420 z dnia 10 października 2003 roku.

Zarządzeniem Nr 58/2004 Burmistrza Woźnik z dnia 30 czerwca 2004 roku wprowadzono Regulamin Organizacyjny Urzędu.

Zarządzeniem Nr 8/2002 Burmistrza Miasta Woźniki z dnia 12 listopada 2002r. wprowadzony został plan kont dla Urzędu Miejskiego w Woźnikach obowiązujący od 1 stycznia 2002 roku, zawierający:

- wykaz oraz szczegółowy opis kont dla budżetu gminy
- wykaz oraz szczegółowy opis kont dla jednostek budżetowych
- szczególne zasady rachunkowości dla budżetu i jednostek
- opis sporządzania sprawozdań finansowych

Urząd Miejski w Woźnikach posiada rachunek bankowy podstawowy otwarty w Banku Spółdzielczym Myszków O/Woźniki nr: 37827910230200013020020001.

Ustalenia szczegółowe.

Badaniem objęto:

- decyzje Wojewody Śląskiego dotyczące wskaźników dotacji celowych oraz kwot dochodów planowanych do odprowadzenia do budżetu państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej na 2004r.;
- Zarządzenia Burmistrza dotyczące budżetu gminy i jego zmian, w tym planu finansowego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na 2004r.;
- sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów stanowiących dochody budżetu państwa oraz Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonaniem zadań administracji rządowej za 2004r.;
- dokumentację źródłową dotyczącą zrealizowanych dochodów budżetu państwa oraz wydatków sfinansowanych z dotacji
- ewidencję księgową pobranych i odprowadzonych dochodów budżetu państwa oraz otrzymanych i wydatkowanych środków pochodzących z dotacji budżetowych.

W wyniku badań ustalono.

- 1. Sporządzanie planów finansowych dochodów oraz dotacji i wydatków z nimi związanych, dotyczących zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.**



1.1. Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach pismem nr FB.I. 3011-891/2003 z 21 października 2003r. poinformował Urząd Miasta i Gminy w Woźnikach, że w związku z uchwaleniem przez Radę Ministrów projektu ustawy budżetowej, decyzją Wojewody Śląskiego nr FB.I-891/2003 z 20 października 2003r. ustalono wskaźniki dotacji celowych na 2004r. oraz kwotę dochodów planowanych do odprowadzenia do budżetu państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej. Kwota dochodów do odprowadzenia do budżetu państwa została zaplanowana w wysokości **19.200 zł § 235.**

Kwota dotacji celowych planowanych do otrzymania z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami ustalona została na poziomie **288.030 zł § 2010.**

1.2. W związku z uchwaleniem przez Sejm RP ustawy budżetowej na 2004r. Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach pismem nr FB.I.3011-110/2004 z 16 lutego 2004r. poinformował Burmistrza Woźnik o wskaźnikach dotacji celowych na 2004r., oraz wysokości dochodów planowanych do odprowadzenia do budżetu państwa z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

Zgodnie z decyzją Wojewody Śląskiego nr FB.I.3011-98/2003 z 16 lutego 2004r. ww wskaźniki przedstawiały się następująco:

1) dotacje celowe w łącznej wysokości **288.030 zł.** z przeznaczeniem na:

Dział 750 rozdz. 75011 § 2010 - 49.392 zł., w tym:

- zadania nadzorowane przez Wydział Spraw

Obywatelskich i Migracji - 41.200 zł.

- zadania nadzorowane przez Wydział

Zarządzania Kryzysowego - 3.200 zł.

- zadania nadzorowane przez Wydział

Rozwoju Regionalnego - 4.992 zł.

Dział 852 - 238.638 zł.

rozdz. 85213 § 2010 - 1.518 zł.

rozdz. 85214 § 2010 - 139.960 zł.

rozdz. 85216 § 2010 - 10.479 zł.

rozdz. 85219 § 2010 - 86.681 zł.

2) dochody planowane do odprowadzenia do budżetu państwa w wysokości **19.200 zł.,**
dział 750 rozdz. 75011 § 235.

Uchwałą Nr 145/XI/2003 Rady Miejskiej w Woźnikach z 30 grudnia 2003 roku uchwalony został budżet gminy na 2004 rok, włączając po stronie dochodów i wydatków kwotę dotacji.

Wskaźniki dotacji celowych ustalone w ustawie budżetowej na rok 2004 w stosunku do wskaźników projektu tejże ustawy nie uległy zmianie.

Plan dochodów z tytułu realizacji zadań zleconych do odprowadzenia do budżetu państwa również nie uległ zmianie.

Zarządzeniem Nr 1/2004 Burmistrza Woźnik z 15 stycznia 2004r. opracowany został układ wykonawczy budżetu gminy na 2004r. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji dochodów i wydatków.

1.3. Na przestrzeni 2004r. plan finansowy dotacji celowych uległ zwiększeniu o kwotę 852.806 zł. i zmniejszeniu o kwotę 147.216 zł.

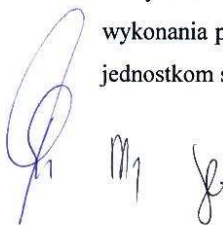
Zmiany te nastąpiły na podstawie decyzji Wojewody Śląskiego. Zmiany w planie finansowym gminy dokonywane były na podstawie Zarządzeń Burmistrza. Ostatecznie na dzień 31.12.2004r. planowane kwoty dochodów należnych do odprowadzenia do budżetu państwa i dotacji celowych wyniosły:

d o c h o d y - ogółem **19.200 zł.**, dz. 750 rozdz. 75011 § 0690

d o t a c j e – ogółem **993.620 zł.**, w tym:

dz. 750	-	57.192 zł.
dz. 750 rozdz. 75011 § 2010	-	57.192 zł.
dz. 852	-	822.010 zł.
dz. 852 rozdz. 85212 § 2010	-	688.138 zł.
§ 6310	-	6.455 zł.
rozdz. 85213 § 2010	-	2.835 zł.
rozdz. 85214 § 2010	-	88.375 zł.
rozdz. 85216 § 2010	-	2.867 zł.
rozdz. 85219 § 2010	-	33.340 zł.
dz. 900	-	114.418 zł.
dz.900 rozdz. 90015 § 2010	-	114.418 zł.

Powyższe kwoty znajdują odzwierciedlenie w kwartalnych sprawozdaniach: Rb- 27ZZ z wykonania planu dochodów i Rb – 50 o dotacjach/ wydatkach z realizacji zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.



W sprawozdaniu Rb-50 za 2004r. została również ujęta kwota dotacji celowej (dz. 754 rozdz. 75414 § 2320) przekazanej gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.

2. Realizacja dochodów należnych do odprowadzenia do budżetu państwa, a uzyskiwanych z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej zleconych ustawami w 2004r.

2.1. Według sprawozdania Rb – 27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami – dochody wykonane za okres od początku roku do dnia 31.12.2004r. wyniosły (po korekcie) 33.180 zł., (33.180,40 zł.), co stanowiło 172,8 % planu (19.200 zł.). Należności przypisane były równe kwocie dochodów wykonanych. Na rachunek bieżący-subkonto dochodów Wojewody Śląskiego do końca 2004r. odprowadzono dochody w kwocie 31.521 zł. Dochody należne gminie w wysokości 1.659 zł. tj. 5 % dochodów uzyskanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami – zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z 13.11.2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 203, poz. 1966) zostały przekazane na dochody własne gminie.

Dochody wykonane zostały w dz. 750 rozdz. 57011 § 0690 w łącznej kwocie 33.180,40 zł. z tytułu:

- opłat za wydane dowody osobiste według nowego wzoru w wysokości 33.150 zł.;
- opłat za udostępnianie danych osobowych z gminnego zbioru meldunkowego w wysokości 30,40 zł.

Powyższe opłaty naliczone zostały zgodnie z ustawą z 10.04.1974r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych (t.j. Dz. U. z 2001r. Nr 87, poz. 960 z późn. zm. – art. 36a) oraz rozporządzeniami Rady Ministrów z dnia: 30.11.2000r., w sprawie opłaty za wydanie dowodu osobistego (dz. U. Nr 105, poz. 1110) i 30.04.2002r. w sprawie wysokości opłat za udostępnianie danych meldunkowych, zbioru PESEL oraz ewidencji wydanych i utraconych dowodów osobistych oraz warunków ich wnoszenia (Dz. U. Nr 62, poz. 564).

2.2. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10.11.2000r. w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowywania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami oraz przekazywania j. s. t.



dotacji celowych na realizację tych zadań (Dz.U. Nr 100, poz.1077 z późn. zm.) z uwzględnieniem zmian w rozporządzeniu Ministra Finansów z 23.01.2002r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowywania planów finansowych... (Dz. U. nr 12, poz. 113) – zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych przepisach dochody przysługujące j.s.t. z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący subkonto dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację, według stanu środków na:

10 dzień miesiąca – do dnia 15 danego miesiąca

20 dzień miesiąca - do dnia 25 danego miesiąca

Dochody zrealizowane przez Urząd Miasta i Gminy w Woźnikach odprowadzane były do budżetu państwa w terminach nie zawsze zgodnych z terminami określonymi w ww. rozporządzeniu. Terminy i kwoty rozliczenia dochodów stanowiących dochody należne budżetowi państwa, uzyskanych w związku z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami obrazuje załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Na podstawie załącznika nr 1 do protokołu stwierdzono, że kwota przekazanych dochodów do budżetu państwa była większa od kwoty wykazanej w sprawozdaniu Rb-27ZZ o 104,80 zł. Kwota ta dotyczyła dochodów 2003 roku, a uzyskano je z tytułu:

- opłat za dowody osobiste – 2 wpłaty x 30 zł. dokonane 31.12.2003r., przekazane do budżetu państwa 13.01.2004r.;
- opłat za udostępnianie danych osobowych – 2 wpłaty x 30,40 zł. pomniejszone o mylnie przekazaną kwotę do budżetu państwa w wysokości 16 zł. dotyczącą opłat skarbowych. Wpłat za udostępnianie danych dokonano 16 i 20.10.2003r., różnicę w wysokości 44,80 zł. przekazano do budżetu państwa 29.01.2004r.

Kwota 104,80 zł. została ujęta w ewidencji księgowej w 2003r. zarówno po stronie dochodów wykonanych jak i po stronie dochodów przekazanych. Od kwoty 104,80 zł. nie potrącono 5 %. Na potwierdzenie wyżej opisanego faktu pobrano od Pani Skarbnik wyjaśnienie, które stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.



2.3. Ewidencja księgowa dochodów budżetowych prowadzona była na kontach: 133/1 i 224/6 i /7 , tj. rachunek budżetu – dochody/ rozrachunki budżetu – UW (dowody osobiste/6, udostępnianie danych osobowych/7).

Sprawozdanie Rb-27ZZ – kwartalne za 2004r, sporządzone zostało zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13.03.2001r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 24, poz. 279) z uwzględnieniem zmian w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10.07.2003r. (Dz. U. z 2003r. Nr 125, poz. 1160 z późn. zm.) i ewidencją księgową.

Roczne sprawozdanie Rb-27ZZ za okres od początku roku do dnia 31.12.2004r. zostało sporządzone z datą 07.02.2005r.

3. Realizacja planu finansowego dotacji i zrealizowanych z nich wydatków związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej w 2004r.

3.1. Dotacje z budżetu państwa przeznaczone na finansowanie zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami planowano – zgodnie z ustawą budżetową na rok 2004 w wysokości **288.030 zł.**

W ciągu roku, na skutek zmian dokonanych na podstawie decyzji Wojewody Śląskiego plan dotacji uległ zmianie do kwoty **993.620 zł.**

Dotacje wykorzystane na dzień 31.12.2004r. wyniosły 988.233 zł., tj. 99,5 % planu po zmianach.

Wpływ dotacji ze Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach na konto Urzędu Miejskiego w Woźnikach zaewidencjonowano na kontach: 133/901 (rachunek bieżący budżetu / dochody budżetu), następnie przekazanie środków do MGOPS zaewidencjonowano: 223/133 (rozliczenie wydatków budżetowych - MGOPS / rachunek bieżący budżetu).

Wykonanie planu dotacji za 2004r. wg poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej przedstawia poniższe zestawienie:

Dz.	Rozdz.	§	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania 5:4
1	2	3	4	5	6
750			57.192	57.192	100
	75011	2010	57.192	57.192	100
852			822.010	816.623	99,3
	85212	2010	688.138	686.813	99,8

	85212	6310	6.455	6.455	100
	85213	2010	2.835	2.653	93,6
	85214	2010	88.375	84.496	95,6
	85216	2010	2.867	2.866	99,9
	85219	2010	33.340	33.340	100
900			114.418	114.418	100
	90015	2010	114.418	114.418	100
	RAZEM		993.620	988.233	99,5

Zestawienie obrazujące plan dotacji wg ustawy budżetowej, jego zmiany w ciągu roku jak i wykonanie przedstawiono w załączniku nr 3 do protokołu kontroli.

Na podstawie ewidencji księgowej stwierdzono, że niewykorzystane dotacje w 2004r.

wyniosły 5.387 zł. (5.386,97 zł.) i zwrócono je do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach 31.12.2004r. (wyciąg bankowy nr 256/2004, pozycja w dzienniku główna 637), z działu 852:

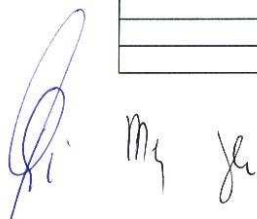
- rozdz. 85212 § 2010 - 1.325 zł. (1.325,28 zł.)
- rozdz. 85213 § 2010 - 182 zł. (182,28 zł.)
- rozdz. 85214 § 2010 - 3.879 zł. (3.878,71 zł.)
- rozdz. 85216 § 2010 - 1 zł. (0,70 zł.)

Zwroty niewykorzystanych dotacji zaewidencjonowano na kontach: 133/223 (zwrot z MGOPS) i 901/133 (zwrot do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego).

Zwrot niewykorzystanych dotacji nastąpił w terminie zgodnym z obowiązującymi przepisami. Uwag nie wniesiono.

3.2. Realizacja wydatków planowanych do sfinansowania dotacjami z budżetu Wojewody Śląskiego na wykonanie zadań z zakresu administracji rządowej w 2004r. w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków wyniosła:

Dz.	Rozdział	§	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania 4:3
1	2		3	4	5
750			57.192	57.192	100
	75011	4010	41.707	41.707	100
		4110	7.456	7.456	100
		4120	1.023	1.023	100
		4210	4.266	4.266	100
		4300	2.173	2.173	100
		4410	567	567	100
852			822.010	816.623	99,3
	85212		694.593	693.268	99,8
		3110	652.547	651.255	99,8
		4010	8.320	8.320	100



		4110	23.267	23.235	99,9
		4120	205	204	99,5
		4210	2.740	2.740	100
		4300	656	656	100
		4440	403	403	100
		6060	6.455	6.455	100
	85213		2.835	2.653	93,6
		4130	2.835	2.653	93,6
	85214		88.375	84.496	95,6
		3110	81.307	77.428	95,2
		4110	7.068	7.068	100
	85216		2.867	2.866	99,9
		3110	2.867	2.866	99,9
	85219		33.340	33.340	100
		4010	25.140	25.140	100
		4040	1.965	1.965	100
		4110	4.930	4.930	100
		4120	664	664	100
		4440	641	641	100
900			114.418	-	-
	90015	4260	114.418	-	-
Razem			993.620	873.815	87,9

Między kwotą dotacji wykonanych za 2004r., a kwotą zrealizowanych wydatków sfinansowanych z tych dotacji występuje różnica w wysokości 114.418 zł. Dotyczy ona działu 900 rozdziału 90015 § 4260 i wg danych uzupełniających do sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst. ustawami za IV kwartał 2004r. – jest to kwota wydatków poniesionych przez jst. ze środków własnych w poprzednim roku budżetowym a zwrócone z dotacji otrzymanej w danym roku budżetowym.

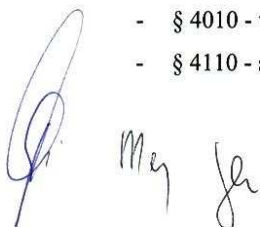
3.3. Wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w 2004r. na które przyznano dotacje z budżetu wykonane zostały następująco:

Dz. 750 – Administracja publiczna

Rozdz. 75011 – Urzędy Wojewódzkie

Otrzymane środki w wysokości 57.192 zł. wydatkowano w 100 % na:

- § 4010 - wynagrodzenia osobowe - 41.707 zł.
- § 4110 - składki na ubezpieczenie społeczne – 7.456 zł.



- § 4120 - składki na Fundusz Pracy – 1.023 zł.
- §§ 4210 i 4300 – zakup druków, szaf kartotekowych, żaluzji, zakup i wdrożenie programu do obsługi ewidencji ludności i USC – 6.439 zł.
- § 4410 – podróże służbowe krajowe – 567 zł.

Wydatki te obejmowały utrzymanie 2,3 etatu nadzorowanego przez Wydział Spraw Obywatelskich, 0,18 etatu nadzorowanego przez Wydział Zarządzania Kryzysowego i 0,25 etatu nadzorowanego przez Wydział Rozwoju Regionalnego.

Dz. 852 – Opieka społeczna

Otrzymane środki z budżetu państwa stanowiły kwotę 822.010 zł. i zostały wydatkowane w 99,3 %, tj. w kwocie 816.623 zł.

Rozdz. 85212 – Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego

Kwota otrzymanej dotacji wynosiła 694.593 zł., wykorzystano 693.268 zł., w sposób następujący:

§ 3110 - wypłacono świadczenia w wysokości 651.255 zł. (plan 652.547 zł.), i tak:

- zasiłki rodzinne wraz z dodatkami – 5964 świadczenia na kwotę 547.297 zł.,

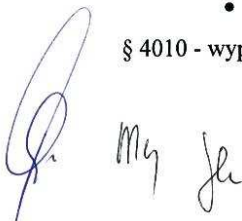
w tym:

- zasiłki rodzinne – 3806 świadczeń, 305 rodzin - 171.723 zł.
- dodatki do zasiłków – 2158 świadczeń - 375.574 zł., w tym z tytułu:
 - urodzenia dziecka – 26 świadczeń – 13.000 zł.
 - opieki nad dzieckiem w okresie korzystania z urlopu wychowawczego – 411 świadczeń – 164.478 zł.
 - samotnego wychowywania dziecka – 803 świadczenia – 140.686 zł.
 - kształcenia i rehabilitacji dziecka niepełnosprawnego – 219 świadczeń - 14.510 zł.
 - rozpoczęcia roku szkolnego – 286 świadczeń – 25.740 zł.
 - podjęcia przez dziecko nauki w szkole poza miejscem zamieszkania – 413 świadczeń - 17.160 zł.

- świadczenia opiekuńcze – 421 świadczeń na kwotę 103.958 zł., w tym:

- zasiłki pielęgnacyjne – 261 świadczeń – 37.584 zł.
- świadczenia pielęgnacyjne – 160 świadczeń, 21 osób – 66.374 zł.

§ 4010 - wypłacono wynagrodzenia osobowe pracowników – 2 x ½ etatu - 8.320 zł.



§ 4110- opłacono składki ZUS od pracowników i świadczeniobiorców w wysokości 23.235zł.
§ 4120 – odprowadzono składkę na Fundusz Pracy - 204 zł.
§ 4210 – zakupiono materiały biurowe, meble biurowe, krzesła, świetlówki z oprawą – 2.740zł.
§ 4300 – uregulowano opłaty telefoniczne, pocztowe, c.o. – 656 zł.
§ 4440 – dokonano odpisu na ZFŚS - 403 zł.
§ 6060 – zakupiono sprzęt i oprogramowanie do obsługi świadczeń rodzinnych - 6.455 zł.
Niewykorzystane środki w wysokości 1.325 zł. zostały zwrócone do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach.

Rozdz. 85213 – Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej

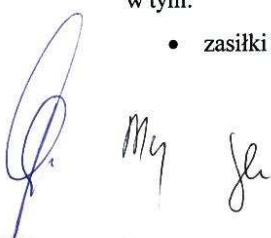
Otrzymałą dotację w wysokości 2.835 zł. wykorzystano w kwocie 2.653 zł. na opłacenie składki zdrowotnej 9 osób, 87 świadczeń (§ 4130).
Niewykorzystane środki w wysokości 182 zł. zwrócono do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Rozdz. 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie społeczne.

Otrzymałą dotację w wysokości 88.375 zł. wykorzystano w kwocie 84.496 zł. na:
§ 3110 – 77.428 zł., w tym:
- zasiłki stałe 25 osób, 192 świadczenia - 61.165 zł.
- ochrona macierzyńska 15 osób, 39 świadczeń - 16.263 zł., w tym:
• macierzyńskie zasiłki okresowe 15 osób, 38 świadczeń – 14.655 zł.
• macierzyński zasiłek jednorazowy 8 osób, 8 świadczeń – 1.608 zł.
§ 4110 – 7.068 zł. na opłacenie składki emerytalno rentowe – 13 osób, 52 świadczenia.
Niewykorzystaną dotację w wysokości 3.879 zł. zwrócono do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach.

Rozdz. 85216 - Zasiłki rodzinne, pielęgnacyjne i wychowawcze.

Otrzymałą dotację w wysokości 2.867 zł. wykorzystano w kwocie 2.866 zł. (§ 3110).
Z powyższej kwoty wypłacono zasiłki rodzinne i pielęgnacyjne 2 rodzinom, 32 świadczenia, w tym:
• zasiłki rodzinne 2 rodzinom, 16 świadczeń – 720 zł.



- zasiłki pielęgnacyjne 4 osobom, 15 świadczeń – 2.146 zł.

Niewykorzystaną dotację w wysokości 1 zł. zwrócono do Śląskiego urzędu Wojewódzkiego.

Rozdz. 85219 – Ośrodki pomocy społecznej

Otrzymane środki w wysokości 33.340 zł. wydatkowane w 100 % na:

- § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników - 25.140 zł.
- § 4040 – dodatkowe wynagrodzenia roczne - 1.965 zł.
- § 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne - 4.930 zł.
- § 4120 – składki na Fundusz Pracy - 664 zł.
- § 4440 – odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych - 641 zł.

Dz. 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska

Rozdz. 90015 – Oświetlenie ulic, placów i dróg.

Dotacja otrzymana w wysokości 114.418 zł (§ 4260) dotyczyła wydatków na oświetlenie ulic, placów i dróg na terenie gminy dla których gmina nie jest zarządcą.

3.4. Wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w 2004 roku, na które przyznano dotacje z budżetu wykonywali:

1) Urząd Miasta i Gminy w Woźnikach

Dział	Rozdział	Plan po zmianach	Wykonanie
750	75011	57.192 zł.	57.192 zł.
900	90015	114.418 zł.	-
	Razem	171.610 zł.	57.192 zł.

2) Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Woźnikach

Dział	Rozdział	Plan po zmianach	Wykonanie
852	85212	694.593 zł.	693.268 zł.
	85213	2.835 zł.	2.653 zł.
	85214	88.375 zł.	84.496 zł.
	85216	2.867 zł.	2.866 zł.
	85219	33.340 zł.	33.340 zł.
	Razem	822.010 zł.	816.623 zł.
	Ogółem	993.620 zł.	873.815 zł.

3.5. Sprawozdania Rb –50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami zostały sporządzone zgodnie z ewidencją księgową. Sprawozdanie Rb – 50 o dotacjach za 2004 rok sporządzone zostało z datą 12.01.2005r., natomiast Rb-50 o wydatkach z datą 18.01.2005r. i przesłane do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach.

3.6. W wyniku analizy dokumentów źródłowych i ewidencji księgowej dotyczącej wydatków sfinansowanych środkami z dotacji stwierdzono, że dotacje zostały wykorzystane zgodnie z planem finansowym na zadania określone w decyzjach Wojewody Śląskiego oraz ustawach szczególnych.

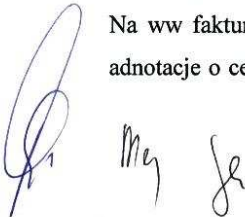
Tryb opracowania planu finansowego oraz dokonywania jego zmian w ciągu roku był zgodny z obowiązującymi przepisami.

Szczegółowej kontroli poddano faktury dokumentujące wydatki z:

- **działu 750 rozdziału 750 §§ 4210 i 4300, i tak:**

- za druki do użytku służbowego USC (dowody osobiste, ewidencja ludności) wg faktury VAT nr 1/2004 z dnia 6.01.04r. wystawionej przez FHU „ADEX” Adam Michalak Łódź ul. Piłsudskiego 111/4 w wysokości 295,24 zł. Fakturę zapłacono 29.01.2004r.
- za szafy metalowe do przechowywania kopert osobowych z dowodów osobistych wg faktury nr WG/04/11/0082 z dnia 19.11.2004r. wystawionej przez Metalowe Meble Biurowe „KART-MAP” Krzysztof Łachacz Olsztyn ul. Nikielkowo 26 na kwotę 2.477,82 zł. Fakturę zapłacono poleceniem przelewu 29.11.2004r. Szafy w ilości 2 sztuk wpisano do księgi inwentarzowej na str.9 pod pozycją 250.
- za licencję na system komputerowy - System Ewidencji Ludności SELWIN wraz z modulem Rejestr Wyborców RWWIN, oraz licencję na system komputerowy - Urząd stanu Cywilnego USCWIN wg faktury VAT nr 1570/2004/FVS z dnia 16.12.2004r. na kwotę 1.503,04 zł. Fakturę zapłacono poleceniem przelewu 29.12.2004r. Zakupione licencje wpisano do księgi inwentarzowej na str.40, pod pozycją 26 i 27.
- za wdrożenie systemu SELWIN, zgodnie z umową wg faktury VAT nr OI-Cz-3101/FV/755/2004 z dnia 30.12.2004r. wystawionej przez Ośrodek Informatyki Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego Filia w Częstochowie na kwotę 616 zł. Fakturę uregulowano poleceniem przelewu 30.12.2004r.

Na ww fakturach dokumentujących wydatki z działu 750 rozdziału 75011 znajdowały się adnotacje o celowości dokonanego zakupu. Faktury zostały sprawdzone przez odpowiednich

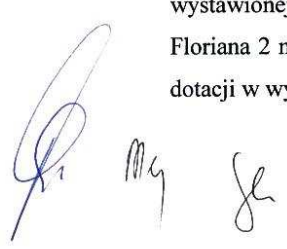


pracowników jednostki pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty.

- działu 852 rozdziału 85212 § 6060, i tak:

zgodnie z decyzją Wojewody Nr FB.I.3011-187/2004 i 302/2004 środki pochodzące z rezerwy celowej na zakupy inwestycyjne (§ 6060) przeznaczone były na organizację w gminach stanowisk pracy, głównie na zakup komputerów i oprogramowania. Wobec powyższego MGOPS w Woźnikach z przyznanej dotacji w wysokości 6.455 zł. dokonał następujących zakupów:

- udostępnianie aplikacji Si SYRIUSZ "Świadczenia" w celu realizacji ustawy o świadczeniach rodzinnych wg faktury VAT nr 01254/04 z dnia 14.06.04r. wystawionej przez Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Katowicach Spółka z o.o. ul. Owocowa 1 na kwotę 610 zł. Fakturę uregulowano poleceniem przelewu 21.06.2004r. w całości środkami z dotacji. Zakupioną aplikację wpisano do księgi inwentarzowej w dziale wartości niematerialne i prawne w pozycji nr 6;
- szkolenie w zakresie użytkowania aplikacji wg faktury VAT nr 01282/04 z dnia 21.06.04r. wystawionej przez Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Katowicach Spółka z o.o. ul. Owocowa 1 na kwotę 250 zł. Fakturę uregulowano poleceniem przelewu 14.06.2004r. w całości środkami z dotacji. Na fakturze dokonano zapisu potwierdzenia uczestnictwa w szkoleniu;
- zestaw komputerowy wraz z oprzyrządowaniem na potrzeby prowadzenia wypłat i realizacji świadczeń rodzinnych wg faktury VAT nr 14/06/2004/ z dnia 25.06.2004r. wystawionej przez Systemy Komputerowe Zdebik Krzysztof ul. Sadowa 78/10, Radzionków na kwotę 5.574,61 zł. Fakturę uregulowano poleceniem przelewu 28.06.2004r. w całości środkami z dotacji. Zakupiony sprzęt wpisano do księgi inwentarzowej wg działów: środki trwałe, pod pozycją 2;
- zakup 10 sztuk dyskietek wg faktury VAT nr 118/04/PBLP z dnia 03.09.2004r. wystawionej przez NOVA GRZYB-OCHOJKI I SPÓŁKA Spółka Jawna, ul. Plebiscytowa 17 Lubliniec na kwotę 12,93 zł. Fakturę uregulowano przelewem 06.09.2004r. w całości środkami z dotacji;
- zakup 4 sztuk płyt CD i kalkulatora wg faktury VAT nr 408/2004 z dnia 22.12.2004r. wystawionej przez PUH ELEKTRO-PARTNER s.c. M. Jagoda R. Nowacka Woźniki ul. Floriana 2 na kwotę 54,48 zł. Fakturę uregulowano przelewem 23.12.2004r. środkami z dotacji w wysokości 7,48 zł. i środkami własnymi w wysokości 47 zł.



Na ww fakturach dokumentujących wydatki inwestycyjne znajdowały się adnotacje o celowości dokonanego zakupu. Faktury zostały sprawdzone przez odpowiednich pracowników jednostki pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty. Zakupów dokonano w myśl art. 4 pkt. 8 ustawy z dnia 29.01.2004r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.), tj. ustawy nie stosuje się do zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 6.000 euro.

Dokumenty źródłowe stanowiące udokumentowanie zrealizowanych wydatków sfinansowanych dotacjami z budżetu państwa zostały opisane zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Zakupu towarów i usług dokonywano zgodnie z ustawą - Prawo zamówień publicznych.

Decyzje przyznające świadczenia z pomocy społecznej udzielane były na mocy:

- ustawy z dnia 12 marca 2004r. o pomocy społecznej (Dz. U. Nr 64, poz. 593 z późn. zm.);
- ustawy z dnia 28 listopada 2003r. o świadczeniach rodzinnych (tekst jednolity z 2003r. Nr 228, poz. 2255 z późn. zm.);

Świadczenia z pomocy społecznej przyznawane były na podstawie decyzji Kierownika Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Woźnikach upoważnionego przez Burmistrza Woźnik. Do każdej decyzji załączono: podanie o przyznanie świadczenia, dokumenty o dochodach, wywiad środowiskowy przedstawiający sytuację materialną osoby uprawnionej do pobierania świadczenia zdrowotnego, oraz inne dokumenty stanowiące podstawę do pobierania świadczenia. Decyzja zawierała również określenie formy wypłaty z podaniem terminu: przelew na rachunek osobisty, przez kasy banku, przez kasę Urzędu Miasta i Gminy w Woźnikach. Wypłaty świadczeń następowały w terminach zgodnych z zawartymi decyzjami. Uwag nie wniesiono.

Na tym ustalenia protokołu zakończono.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją nr 4.

Kierownik Jednostki kontrolowanej zapoznał się z treścią protokołu.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:



- 1) Terminy i kwoty dochodów stanowiących dochody budżetu państwa odprowadzonych na konto Wojewody Śląskiego z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w 2004r.
- 2) Wyjaśnienie Pani Skarbnik dotyczące przekazanych dochodów budżetu państwa za 2003 rok.
- 3) Wskaźniki dotacji celowych dla Miasta i Gminy Woźniki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w 2004r.

Kierownika kontrolowanej Jednostki poinformowano o przysługującym mu prawie zgłoszenia zastrzeżeń, co do treści protokołu, przed jego podpisaniem oraz o prawie odmowy podpisania protokołu. Jednocześnie poinformowano Kierownika Jednostki kontrolowanej, iż odmowa podpisania protokołu nie stanowi przeszkody do wszczęcia postępowania pokontrolnego.

Ponadto, pouczone Kierownika Jednostki kontrolowanej o prawie wniesienia pisemnych wyjaśnień, co do treści zawartych w niniejszym protokole do Wojewody Śląskiego za pośrednictwem Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach w terminie 7 dni od daty podpisania protokołu.

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach i przed podpisaniem odczytano. Egzemplarz nr 1 wręczono Kierownikowi kontrolowanej Jednostki.

Woźniki, 2005 - 10- 18

KIEROWNIK JEDNOSTKI

KONTROLUJĄCY

KONTROLOWANEJ

BURMISTRZ

Andrzej CICHOWSKI

URZĄD MIEJSKI w WOŹNIKACH
ul. Rynek 11
42-289 WOŹNIKI

SKARBNIK GMINY

Dorota Musiak