

Protokół

kontroli przeprowadzonej w Urzędzie Miasta i Gminy w Połaniecu w dniach 9, 10 i 13 marca 2006 roku przez Tomasza Płachtę - inspektora w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego działającego na podstawie upoważnienia Nr 30/06 z dnia 8 marca 2006 roku wydanego przez Panią Katarzynę Świercz p.o. Dyrektora Wydziału.

Kontrola przeprowadzona została metodą wrywkową a jej przedmiotem było sprawdzenie:

- prawidłowości wydatkowania środków dotacji celowych na realizację bieżących zadań własnych i zleconych z zakresu administracji rządowej,
- terminowości przekazywania do budżetu wojewody dochodów uzyskiwanych w związku z realizacją w/w zadań.

W trakcie czynności kontrolnych szczegółowemu sprawdzeniu poddano wykorzystanie środków z dotacji celowych w kwocie 163.423,00 zł, z tego w ramach zadań zleconych kwotę 144.151,00 zł oraz zadań własnych 19.272,00 zł.

Ustalenia ogólne:

Burmistrzem Miasta i Gminy Połaniec jest Pan Janusz Gil wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich w dniu 27 października 2002 roku.

Skarbnikiem Miasta i Gminy jest Pan Henryk Bład powołany na to stanowisko Uchwałą Nr XXXIII/191/92 Rady Miejskiej z dnia 28 grudnia 1992 roku.

NIP Gminy: 866-15-80-228

REGON: 000537504

W trakcie czynności kontrolnych informacji i wyjaśnień udzielał Pan Henryk Błąd - Skarbnik Miasta i Gminy oraz inne osoby w miarę zachodzących potrzeb.

Ustalenia szczegółowe:

W układzie wykonawczym budżetu Wojewody Świętokrzyskiego na 2005 rok zaplanowana kwota dotacji celowych na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej dla Miasta i Gminy Połaniec wynosiła 1.485.670,00 zł. Z kolei na realizację zadań własnych zaplanowano środki w kwocie 210.100,00 zł. Obie kwoty w pełnych wielkościach zostały wprowadzone do budżetu miasta i gminy a następnie w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej jako odrębny plan finansowy do układu wykonawczego budżetu, zatwierdzonego Zarządzeniem Burmistrza Nr 7/05 z dnia 14 marca 2005 roku. W trakcie realizacji budżetu plan dotacji i wydatków na zadania zlecone i własne, w związku ze zmianami w budżecie wojewody, ulegał zwiększaniu bądź zmniejszaniu. Dokonywano także przesunięć środków dotacji pomiędzy paragrafami w ramach tego samego rozdziału klasyfikacji budżetowej. Zmiany w planie wydatków na zadania zlecone z administracji rządowej dokonywane na przestrzeni całego 2005 roku obrazuje poniższa tabela:

Lp	Rozdziały i paragrafy	Daty wprowadzenia zmian						
		Plan	21.03 i 31.03	29.04, 29.06 i 26.08	30.09 i 31.10	30.11	15.12 i 29.12	Razem
1	75011							
	4010	73.800						73.800
	4110	12.700						12.700
	4120	1.780						1.780
2	85212							
	3020	55	-	-	- 31	-	-	24
	3110	1.185.530	147.000	- 13.120	19.215	166.982	16.887	1.522.494
	4010	12.200	1.750	3.050	359	3.029	402	20.790
	4040	688	-	-	-	-	-	688

	4110	27.057	310	470	64	537	- 2.934	25.504
	4120	315	40	70	9	75	-	509
	4170	2.400	-	400	-	-	-	2.800
	4210	3.000	-	3.869	175	1.363	961	9.368
	4300	2.000	900	5.000	-	-	-	7.900
	4410	900	-	-	-	-	- 816	84
	4440	245	-	261	-	-	-	506
	6060	-	-	1.500	-	-	-	1.500
3	85213							
	4130	15.400			- 10.000	- 2.629		2.771
4	85214							
	3110	126.000	41.470	10.589	- 60.000	- 43.727		74.332
5	85228							
	4010	15.970						15.970
	4040	1.404						1.404
	4110	3.080						3.080
	4120	426						426
	4440	720						720
6	Ogółem	1.485.670	-	-	-	-	-	1.727.091

Jak ustalono w trakcie czynności kontrolnych wszystkie zmiany dokonywane były w sposób prawidłowy w oparciu o pisma Wydziału Finansów i Budżetu informujące o zmianach w budżecie wojewody. Ostatecznie, po uwzględnieniu wszystkich zmian, plan wydatków na dzień 31.12.2005 r. w zakresie zadań zleconych zamknął się kwotą 1.727.091,00 zł, natomiast w zakresie zadań własnych kwotą 433.706,00 zł. Ze wspomnianych kwot, zarówno na zadania zleczone jak i własne wydatkowano 100% otrzymanych środków.

Zdecydowanie największa część środków dotacji została wydatkowana na realizację zadań związanych z pomocą społeczną, tj. 1.638.811,00 zł w zakresie zadań zleconych i 399.359,00 zł w zakresie zadań własnych.




W trakcie czynności kontrolnych wyrywkowemu sprawdzeniu poddano realizację zadań zleconych i własnych z zakresu opieki społecznej dotowanych środkami z budżetu wojewody na przestrzeni całego 2005 roku.

Największe wydatkowanie środków dotacji związane było z realizacją świadczeń rodzinnych. Do końca 2005 roku OPS wydatkował na wypłatę różnego rodzaju świadczeń obligatoryjnych z rozdziału 85212 kwotę 1.489.154,00 zł, z tego:

- 515.825,00 zł - zasiłki rodzinne,
- 713.069,00 zł - dodatki do zasiłków rodzinnych, w tym:
 - 36.155,00 zł - urodzenie dziecka,
 - 152.249,00 zł - opieka nad dzieckiem w okresie korzystania z urlopu wychowawczego,
 - 11.976,00 zł - samotne wychowywanie dziecka bez prawa do zasiłku,
 - 283.599,00 zł - samotne wychowywanie dziecka,
 - 44.110,00 zł - kształcenie i rehabilitacja dziecka niepełnosprawnego,
 - 84.330,00 zł - rozpoczęcie roku szkolnego,
 - 53.000,00 zł - nauka poza miejscem zamieszkania,
 - 47.650,00 zł - wychowanie dziecka w rodzinie wielodzietnej,
- 260.260,00 zł - świadczenia opiekuńcze, z tego:
 - 154.224,00 zł - zasiłki pielęgnacyjne,
 - 106.036,00 zł - świadczenia pielęgnacyjne.

Ponadto z rozdziału 85212 wydatkowano w ramach realizacji zadań zleconych kwotę 33.340,00 zł na wypłaty zaliczek alimentacyjnych oraz 21.821,00 zł na składki na ubezpieczenia emerytalno rentowe.

W ramach rozdziału 85214 - zasiłki i pomoc w naturze kontrolowana jednostka, ze środków dotacji, realizowała zarówno zadania zlecone jak i własne. Powyższe związane było z wypłacaniem licznych świadczeń obligatoryjnych, i tak:

- ze środków dotacji na zadania zlecone wypłacono zasiłki stałe na łączną kwotę 22.273,00 zł,
- ze środków dotacji na zadania własne wypłacono zasiłki okresowe w łącznej kwocie 109.559,00 zł.

Na funkcjonowanie OPS-u wydatkowano w 2005 roku środki dotacji na zadania własne w łącznej wysokości 189.800,00 zł, które posłużyły przede wszystkim wypłacie należnych wynagrodzeń i ich pochodnych dla pracowników zajmujących się realizacją zadań z zakresu administracji rządowej a także drobnym zakupom materiałów biurowych.

W trakcie czynności kontrolnych weryfikacji poddano realizację zadań zleconych i własnych z zakresu opieki społecznej dotowanych środkami z budżetu wojewody na przestrzeni całego 2005 roku. Sprawdzeniem objęto m.in.: listy wypłat zasiłków stałych, celowych, okresowych oraz faktury i rachunki związane z zakupami na potrzeby Ośrodka Pomocy Społecznej.

Czynności kontrolne objęły również sprawdzenie wydatkowania środków dotacji na realizację rządowego programu „Posiłek dla potrzebujących”. Jak ustalono na mocy porozumienia zawartego pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim reprezentowanym przez Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej ŚUW a Burmistrzem Miasta Połaniec przyznane zostały środki dotacji celowej w kwocie 100.000,00 zł z przeznaczeniem na posiłki dla najuboższych mieszkańców gminy. Miasto i Gmina zgodnie z przyjętą uchwałą budżetową miała zapewnić udział środków własnych przy realizacji zadania w wysokości 90.000,00 zł. W ramach wspomnianego programu Ośrodek

Pomocy Społecznej w Połańcu wykorzystał, do końca 2005 roku środki dotacji w pełnej wysokości 100.000,00 zł oraz przeznaczył na ten cel 90.000,00 zł ze środków własnych. Cała kwota 190.000,00 zł została wykorzystana na dożywianie najbardziej potrzebujących uczniów w szkołach na terenie miasta i gminy jak również osób dorosłych z gospodarstw o najniższych dochodach, starszych i niepełnosprawnych.

Czynności kontrolne objęły także sprawdzenie prawidłowości wykorzystania środków dotacji na realizację rządowego programu „Wyprawka szkolna” w ramach, którego miasto i gmina Połaniec wydatkowały środki w kwocie 5.544,00 zł. Jak ustalono za całą sumę zakupiono podręczniki szkolne dla pierwszoklasistów ze szkół podstawowych z terenu gminy. Za w/w kwotę zakupiono 12 zestawów książek po 419,98 zł każdy, 1 zestaw za 335,40 zł i 1 zestaw za 167,99 zł. Płatności za wszystkie faktury dokonano w pełnych kwotach w miesiącu lipcu 2005 r.

Znaczną część wydatków realizowanych ze środków dotacji celowych na zadania własne gminy stanowiły te związane z rozdziałem 85415 - Pomoc materialna dla uczniów, gdzie wykonanie na koniec roku zamknęło się kwotą 28.803,00 zł. Środki te w całości zostały przeznaczone na pokrycie wydatków związanych z wypłatą stypendiów dla najuboższych uczniów. W celu sprawdzenia sposobu wydatkowania środków dotacji wrywkowej analizie poddano faktury i rachunki na podstawie, których wydawano decyzje przyznające świadczenia w formie stypendiów. Jak wykazały ustalenia kontroli przedkładane do Zespołu Ekonomiczno - Administracyjnego Oświaty i Wychowania w Połańcu faktury, będące dowodami zakupów refundowanych następnie częściowo poprzez wypłatę stypendiów, dotyczyły przede wszystkim odzieży sportowej, podręczników, artykułów szkolnych i papierniczych itp. Wrywkowa analiza przedłożonych do wglądu dowodów finansowo księgowych nie wykazała by ze środków dotacji realizowano wydatki nie mieszczące się w planie finansowym jednostki.



Czynności kontrolne mające na celu zbadanie zgodności danych zawartych w ewidencji finansowo - księgowej z danymi przedstawionymi w sprawozdaniach Rb - 50 za 2005 roku nie wykazały żadnych rozbieżności. Nie stwierdzono by ze środków dotacji finansowano zakupy nie uzasadnione nie mieszczące się w planie finansowym jednostki.

Analizy zrealizowanych wydatków dokonano w oparciu o dowody źródłowe. Ustalono, że na fakturach będących podstawą poczynionych zakupów widniały podpisy osób dokonujących ich sprawdzenia pod względem formalno - rachunkowym i merytorycznym, jak również osób zatwierdzających środki do wypłaty wraz z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej.

Wyrywkowa analiza list wypłat zasiłków potwierdziła zgodność kwot faktycznie wydatkowanych z tymi wykazanymi w kartotekach analitycznych.

Realizacja dochodów budżetowych.

Plan dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej na rok 2005 dla Miasta i Gminy Połaniec wynosił 33.750,00 zł. Wykonanie planu do dnia 31 grudnia 2005r. zamknęło się kwotą 43.516,78 zł. Do dnia 8 stycznia 2006 roku przekazano środki w kwocie 41.340,94 zł. Na różnicę pomiędzy dochodami wykonanymi a przekazanymi składała się kwota 2.175,84 zł stanowiąca potrącone przez gminę należne jej 5 % wpływów.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że pobierane na przestrzeni całego roku dochody przekazywane były do budżetu wojewody regularnie z zachowaniem terminów określonych w § 7 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 listopada 2000 roku w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowywania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego

ustawami oraz przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań (Dz. U. Nr 100, poz. 1077 z późn. zmianami).

Tabela z terminowością odprowadzania uzyskiwanych dochodów:

Lp	Miesiąc	Wpływy		Dochody przekazane		Data przelewu
		do 10 dnia m-ca do 20 dnia m-ca	kwota w zł	Ustawowy termin przekazywania do 15 dnia m-ca do 25 dnia m-ca	kwota w zł (bez potrąconej prowizji - 5%)	
	BO		103,86		103,86	
1	styczeń	do 10	1.050,00	do 15 dnia	997,50	14.01.2005
		do 20	1.170,00	do 25 dnia	1.111,50	24.01.2005
2	luty	do 10	1.980,00	do 15 dnia	1.881,00	14.02.2005
		do 20	780,00	do 25 dnia	741,00	23.02.2005
3	marzec	do 10	1.830,00	do 15 dnia	1.738,00	15.03.2005
		do 20	1.380,00	do 25 dnia	1.311,00	23.03.2005
4	kwiecień	do 10	1.410,00	do 15 dnia	1.339,50	13.04.2005
		do 20	780,00	do 25 dnia	741,00	22.04.2005
5	maj	do 10	1.650,00	do 15 dnia	1.567,50	12.05.2005
		do 20	1.290,00	do 25 dnia	1.225,50	24.05.2005
6	czerwiec	do 10	1.500,40	do 15 dnia	1.425,38	14.06.2005
		do 20	900,00	do 25 dnia	855,00	22.06.2005
7	lipiec	do 10	1.800,00	do 15 dnia	1.710,00	12.07.2005
		do 20	1.260,40	do 25 dnia	1.197,38	22.07.2005
8	sierpień	do 10	2.220,00	do 15 dnia	2.109,00	12.08.2005
		do 20	1.080,00	do 25 dnia	1.080,00	22.08.2005
9	wrzesień	do 10	2.340,00	do 15 dnia	2.223,42	13.09.2005
		do 20	960,00	do 25 dnia	912,00	22.09.2005
10	październik	do 10	2.100,44	do 15 dnia	1.995,42	13.10.2005
		do 20	1.140,00	do 25 dnia	1.083,00	24.10.2005
11	listopad	do 10	2.910,00	do 15 dnia	2.764,50	15.11.2005
		do 20	2.100,44	do 25 dnia	1.995,42	23.11.2005
12	grudzień	do 10	3.690,00	do 15 dnia	3.505,50	13.12.2005
		do 20	2.580,40	do 25 dnia	2.451,38	22.12.2005
		do 31	3.510,00		3.161,30	30.12.2005
13				do 8.01.2006	114,00	
14	Razem	-	43.516,78	-	41.340,94	-

Na tym protokół zakończono i po uprzednim odczytaniu podpisano. Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w Urzędzie Miasta i Gminy w Połaniecu. Poinformowano Burmistrza o możliwości złożenia pisemnych wyjaśnień co do ustaleń zawartych w protokole w terminie 7 dni od daty jego podpisania. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano wpisem do książki kontroli zewnętrznych pod pozycją Nr .

Połaniec, 13.03.2006 r.

MIASTO I GMINA
POŁANIEC

Kontrolowany:

BURMISTRZ
Janusz Gil
Janusz Gil

Kontrolujący:

Tomasz Płachta
inspektor



SKARBNIK GMINY
Henryk Grząd
Henryk Grząd

Połaniec, 13.03.2006