

Protokół

kontroli przeprowadzonej w Urzędzie Gminy i Miasta w Chęcinach w dniach od 23 do 25 stycznia 2007 roku przez Roberta Wieczorka i Tomasza Plachtę – pracowników Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego działających na podstawie upoważnień Nr 20/07 i 21/07 z dnia 22 stycznia 2007 roku wydanego przez 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.

Ustalenia ogólne:

Burmistrzem Gminy i Miasta Chęciny jest Pan Robert Jaworski wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich w dniu 26 listopada 2006 roku.

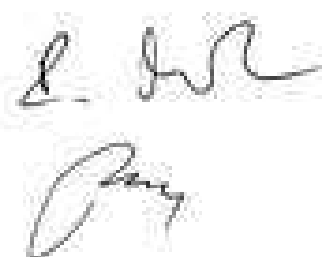

Z-cą Burmistrza jest Pan Mariusz Nowak.

Skarbnikiem Gminy i Miasta jest Pani Jadwiga Sinkiewicz powołana na to stanowisko Uchwałą Nr 45/XXI/02 Rady Miejskiej z dnia 26 kwietnia 2002 roku.

NIP Gminy: 959-08-28-867

REGON: 000527664


W trakcie czynności kontrolnych informacji i wyjaśnień udzielała Pani Jadwiga Sinkiewicz – Skarbnik Gminy i Miasta oraz inne osoby w miarę zachodzących potrzeb.



Ustalenia szczegółowe:

W układzie wykonawczym budżetu Wojewody Świętokrzyskiego na 2006 rok zaplanowana kwota dotacji celowych na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej dla Gminy i Miasta Chęciny wynosiła 3.899,266,00 zł. Z kolei na realizację zadań własnych zaplanowane zostały środki w kwocie 315.219,00 zł. Obie kwoty w pełnych wielkościach zostały wprowadzone do budżetu gminy i miasta a następnie w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej jako odrębny plan finansowy do układu wykonawczego budżetu, zatwierdzonego Zarządzeniem Nr 4/06 z dnia 2 lutego 2006 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 2006 roku obrazuje poniższa tabela:

Lp	Rozdział i paragraf	Daty wprowadzenia zmian					Razem
		Układ wykonawczy	06.10	06.12	21.12	29.12	
1	35011						
	4010	67.553					67.553
	4110	11.612					11.612
	4120	1.655					1.655
2	85212						
	3020	400			- 171,85		228,15
	3110	3.426.500	764.144		- 10.100,16		3.780.543,84
	4010	55.578			- 10,19		55.561,81
	4040	2.199			- 0,69		2.198,31
	4110	47.788			8.644,63		56.432,63
	4120	1.589			- 144,66		1.444,34
	4170	7.020			- 1.620		5.400
	4210	9.430	5.924		4.818,92	- 190	20.002,92
	4280	150			- 50		100

	4300	16.451	5.000		- 533,08	190	21.687,92
	4410	170			-111,20		38,80
	4440	2.290			- 695,72		1.597,28
3	85213						
	4130	35.700					35.700,00
4	85214						
	3110	210.710		7.500			218.210,00
5	85278						
	3110		155.380,00				155.380,00
6	01095						
	4110			94,78			94,78
	4120			13,58			13,58
	4170			554,23			554,23
	4430			33.140,41			33.140,41
	Ogółem	3.899.266	-	-	-	-	4.468.569

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 31.12.2006 r. w zakresie zadań zleconych zamknął się kwotą 4.468.569,00 zł, natomiast w zakresie zadań własnych kwotą 874.801,00 zł. Ze wspomnianych kwot do końca roku kontrolowana jednostka wydatkowała odpowiednio 4.268.801,23 zł na zadania zlecone oraz 857.194,25 zł na zadania własne. Niewykorzystane środki zostały zwrócone do budżetu Wojewody przelewami w dniach 29 grudnia 2006 roku oraz 15 stycznia 2007 roku.

W trakcie czynności kontrolnych weryfikowemu sprawdzeniu poddano realizację zadań zleconych i własnych z zakresu opieki społecznej dotowanych środkami z budżetu wojewody w 2006 roku.

Największe wydatki związane były z realizacją świadczeń rodzinnych. Do końca 2006 roku MGOPS wydatkował na wypłatę różnego rodzaju świadczeń obywatelnych z rozdziału 85212 kwotę 3.302.676,00 zł, z tego:

- 1.296.757,00 zł - zasiłki rodzinne,
- 1.265.752,00 zł - dodatki do zasiłków rodzinnych, w tym:
 - 110.000,00 zł - urodzenie dziecka,
 - 298.062,00 zł - opieka nad dzieckiem w okresie korzystania z urlopu wychowawczego,
 - 5.120,00 zł - samotne wychowywanie dziecka bez prawa do zasiłku,
 - 175.950,00 zł - samotne wychowywanie dziecka,
 - 92.870,00 zł - kształcenie i rehabilitacja dziecka niepełnosprawnego,
 - 166.060,00 zł - rozpoczęcie roku szkolnego,
 - 177.570,00 zł - nauka poza miejscem zamieszkania,
 - 240.120,00 zł - wychowanie dziecka w rodzinie wielodzietnej,
- 566.167,00 zł - świadczenia opiekuńcze, z tego:
 - 424.692,00 zł - zasiłki pielęgnacyjne,
 - 141.475,00 zł - świadczenia pielęgnacyjne.

Ponadto z rozdziału 85212 do końca roku wydatkowano w ramach realizacji zadań zleconych kwotę 45.773,00 zł na składki na ubezpieczenia emerytalno rentowe i 6.777,00 zł na składki na ubezpieczenia zdrowotne.

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 201.638,08 zł,

- ze środków dotacji na zadania własne wypłacono zasiłki okresowe w łącznej kwocie 141.336,00 zł.

Na funkcjonowanie MGOPS-u wydatkowano, w 2006 roku, środki dotacji na zadania własne w łącznej wysokości 145.238,00 zł, które zostały wydatkowane na wypłaty należnych wynagrodzeń i ich pochodnych dla pracowników zajmujących się realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz na drobne zakupy rzeczowe.

Kontrola objęła także sprawdzenie sposobu wykorzystania środków dotacji na realizację rządowego programu „Wyprawka szkolna” w ramach, którego Urząd Gminy i Miasta w Chęcinach otrzymał środki w kwocie 5.403 zł. Jak ustalono na zakup podręczników wydatkowano kwotę 5.580,21 zł. W ramach programu zakupiono podręczniki szkolne dla uczniów pierwszych klas dziewięciu szkół podstawowych z terenu gminy. Realizacją niniejszego programu od strony organizacyjnej i finansowej zajmował się Referat organizacyjny Urzędu Gminy i Miasta.

Podręczniki zakupiono w oparciu o sporządzone przez dyrektorów szkół listy z nazwiskami najuboższych dzieci sporządzane na podstawie protokołów z posiedzenia komisji ds. wyprawki szkolnej. Sprawdzeniu poddano wszystkie faktury na zakup zestawów podręczników, przy czym nieprawidłowości nie stwierdzono. Jak ustalono podręczniki zostały podzielone pomiędzy uczniami szkół podstawowych z terenu Chęcin, i tak:

l.p.	Szkoła Podstawowa	Nr faktury	z dnia	Na kwotę
1V	Polichno	11/260400765	13.07.2006r.	376,00 zł
2V	Lukowa	91463196	14.07.2006r.	532,80 zł
3	Tokarnia	FV2A/06/00985	19.07.2006r.	802,80 zł
4V	Bolmin	111/26041041	25.07.2006r.	470,00 zł

5	Siedlce	18680/2006/06/DSB/FVSB	26.07.2006r.	279,00 zł
6V	Wolica	111/26040845	31.07.2006r.	846,00 zł
7V	Korzecko	111/26041006	9.08.2006r.	282,00 zł
8	Sturochęciny	F/W06/001420	24.08.2006r.	686,01 zł
9V	Radkowice	111/26041001	24.08.2006r.	282,00 zł
	Lukowa	91501227	28.08.2006r.	177,60 zł
	Chęciny	111/26040798	30.06.2006r.	846 zł
	RAZEM	-	-	5.580,21

Wszystkie faktury dokumentujące zakup zostały prawidłowo opisane oraz dokonano płatności na rzecz wydawnictw realizujących zamówienia. W zgromadzonej dokumentacji znajdują się także podpisy rodziców kwitujące odbiór podręczników. W jednym przypadku tj. dotyczącym Szkoły Podstawowej w Siedlcach zamiast listy z podpisanymi kwitującymi odbiór podręczników znajduje się informacja Dyrektora Szkoły potwierdzająca przekazanie podręczników trzem uczniom.

Znaczną część wydatków realizowanych ze środków dotacji celowych na zadania własne gminy stanowiły te związane z rozdziałem 85415 – Pomoc materialna dla uczniów, gdzie planowano wydatkować kwotę 208.033 zł i taką też kwotę uzyskano w ramach dotacji celowej. Środki te w całości zostały przeznaczone na pokrycie wydatków związanych z wypłatą stypendiów dla najuboższych uczniów. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, podstawą wypłaty świadczeń była uchwała Rady Miejskiej 246/XXIII/05 z dnia 21 marca 2005r. w sprawie regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym. Zgodnie z Regulaminem, stypendium przyznaje Decyzją Burmistrz po przedstawieniu propozycji przez Komisję Stypendialną. W trakcie prowadzonych czynności ustalono, że wypłaty stypendium socjalnego dokonywane były po przedstawieniu przez rodziców rachunków

dokumentujących poniesione wydatki. Rachunki te dotyczyły zakupów strojów sportowych, obuwia sportowego, podręczników, materiałów szkolnych, kosztów dojazdu do szkoły itp.

Nie stwierdzono by ze środków dotacji finansowano nie uzasadnione zakupy.

Czynności kontrolne objęły również sprawdzenie sposobu wydatkowania środków dotacji na realizację rządowego programu „Posiłek dla potrzebujących”. Jak ustalono na mocy porozumienia zawartego w dniu 27 marca 2006 roku pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim reprezentowanym przez Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej SUW a Burmistrzem Gminy i Miasta Chęciny, kontrolowanej jednostce przyznane zostały środki dotacji celowej w kwocie 342.000,00 zł, z przeznaczeniem na posiłki dla najuboższych mieszkańców gminy oraz utworzenie nowego lub doposażenie już istniejącego punktu przygotowywania lub wydawania posiłku. Gmina i Miasto zgodnie z zapisem porozumienia miało zapewnić udział środków własnych przy realizacji zadania w wysokości 228.000,00 zł (w ramach dotacji wykorzystano całą przekazaną kwotę, zaś ze środków własnych wydatkowano 107.378,00 zł). W ramach wspomnianego programu Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Chęcinach wykorzystał, do końca 2006 roku środki dotacji w pełnej wysokości. Wydatkowana kwota dotacji posłużyła dożywianiu najbardziej potrzebujących uczniów w szkołach na terenie gminy oraz osób dorosłych z gospodarstw o najniższych dochodach, starszych i niepełnosprawnych. Każdorazowo przyznanie pomocy wiązało się z przeprowadzeniem wywiadu środowiskowego. W przypadku dożywiania osób dorosłych i niepełnosprawnych odbywało się to poprzez wydawanie decyzji uprawniających do dokonywania zakupów w sklepie spożywczym wyznaczonym przez wnioskodawcę.

Sprawdzeniu poddano także sposób wydatkowania środków dotacji celowych przekazanych z budżetu wojewody na złagodzenie skutków suszy

z lipca 2006 r. i częściowe pokrycie strat z tego tytułu. Jak ustalono Gmina i Miasto Chęciny otrzymała w 2006 roku na w/w cel środki w łącznej kwocie 150.348,00 zł. Komisje gminne ds. szacowania strat powstałych w skutek klęsk żywiołowych dokonały oceny wielkości powstałych szkód w poszczególnych gospodarstwach rolnych. Następnie właściciele tych gospodarstw składali w Miejsko Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Chęcinach wnioski o pieniężny zasiłek celowy na pokrycie szkód powstałych przez suszę. Wydawane przez Kierownika MGOPS z upoważnienia Burmistrza decyzje określały wielkości przyznawanych zasiłków, które następnie były wypłacane w kasie tutejszego Urzędu. Łącznie do końca 2006 roku wydatkowano na ten cel środki w wysokości 145.316,00 zł. Na podstawie wrywkowego sprawdzenia kilku kompletów dokumentów w tym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Czynności kontrolne objęły także sprawdzenie sposobu wydatkowania środków dotacji celowych przeznaczonych na zwroty podatku akcyzowego zawartego w oleju napędowym wykorzystywanym do produkcji rolnej. Planowana w tym zakresie w budżecie wojewody na rok 2006 roku dotacja celowa dla Gminy i Miasta Chęciny stanowiła kwotę 33.802,95 zł. Do dnia 31.12.2006 r. kontrolowana jednostka wydatkowała na ten cel 100% otrzymanych środków.

Decyzje Burmistrza przyznające zwrot podatku akcyzowego za paliwa wykorzystywane do prac polowych wydawane były na podstawie składanych przez rolników wniosków zawierających dane osobowe oraz określające wielkość posiadanych użytków rolnych. Dodatkowo do każdego z wniosków załączane były faktury VAT dotyczące zakupionego oleju napędowego. Kwoty zwrotów podatku akcyzowego wypłacane były w kasie Urzędu Gminy i Miasta bądź były przelewane na konta poszczególnych osób. W trakcie wrywkowego

sprawdzania sposobu wykorzystania przez kontrolowaną jednostkę środków dotacji na w/w cel nieprawidłowości nie stwierdzono.

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.

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.

Wrywkowa 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 2006 dla Urzędu Gminy i Miasta w Chęcinach w rozdziale 75011 (dowody osobiste) wynosił 15.750,00 zł. Wykonanie planu do końca roku zamknęło się kwotą 66.995,20 zł, od której Urząd potrącił sobie prowizję w wysokości 3.349,62 zł, Do budżetu Wojewody Świętokrzyskiego odprowadzono zaś 63.645,58 zł.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w 2006 roku uzyskane środki stanowiące dochód skarbu państwa z tytułu wydawania dowodów osobistych były terminowo przekazywane na właściwy rachunek SUW.

Na tym protokół zakończono i po uprzednim odczytaniu podpisano. Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach,

z których jeden pozostawiono w Urzędzie Gminy i Miasta w Chęcinach. 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 1.

Chęciny, 25.01.2007 r.

Kontrolowany:

Z up. BURMISTRZA


mgr Mariusz Nowak
Z-ca Burmistrza Gminy i Miasta

SKARBNIK GMINY I MIASTA


mgr Joanna Gankiewicz

URZĄD GMINY I MIASTA
24-060 CHĘCINY
Pl. 2 Czerwca 4
woj. świętokrzyskie
tel. 041 31 51 000 fax 041 31 51 085
NIP 959-082-08-67

Kontrolujący:


Robert Wiczorek


Tomasz Flachta

Chęciny, 25.01.2007