

„Załączniki do protokołu kontroli
służą tylko do użytku wewnętrznego”

Protokół

z kontroli problemowej w zakresie udzielania dotacji z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dla jednostek sektora finansów publicznych za okres od 01.01.2010 roku do dnia kontroli, przeprowadzonej w Urzędzie Gminy i Miasta Chęciny, pl. 2 Czerwca 4, 26-060 Chęciny w okresie od 21 lipca 2011 roku do 04 sierpnia 2011 roku.

Kontrolę przeprowadzili:

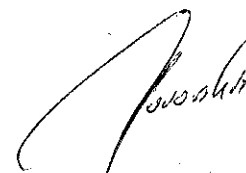
- Wojciech Kusiński Zastępca Naczelnika – działający w dniach 21 lipca - 04 sierpnia 2011 roku na podstawie Upoważnienia Nr WK – 60/43/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 18 lipca 2011 roku.
- Anna Moskwa Młodszy Inspektor – działająca w dniach 02 - 04 sierpnia 2011 roku na podstawie Upoważnienia Nr WK – 60/43/A/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 29 lipca 2011 roku.

I USTALENIA WSTĘPNE.

(kontrolował Wojciech Kusiński)

1. Dane ogólne o Gminie.

Gmina Chęciny została utworzona z dniem 1 stycznia 1973 roku na podstawie uchwały Nr XVII/79/72 Wojewódzkiej Rady Narodowej w Kielcach z dnia 8 grudnia 1972 roku.



Ustawą z dnia 24 lipca 1998 roku o wprowadzeniu trójstopniowego podziału terytorialnego państwa (Dz. U. Nr 96, poz. 603), z dniem 1 stycznia 1999 roku Gmina Chęciny weszła w skład Województwa Świętokrzyskiego.

Decyzją Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Kielcach z dnia 14 marca 2005 roku Gminie został nadany Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP) 9591672746.

Gmina otrzymała w systemie identyfikacji podmiotów gospodarki narodowej REGON statystyczny numer identyfikacyjny: 291009722, co wynika z zaświadczenia wydanego przez Urząd Statystyczny w Kielcach z dnia 4 kwietnia 2005 roku.

2. Władze Gminy.

Burmistrzem Miasta i Gminy jest Pan Robert Jaworski, wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 21 listopada 2010 roku, co zostało stwierdzone zaświadczeniem Miejskiej Komisji Wyborczej w Chęcinach z dnia 30 listopada 2010 roku.

Przewodniczącym Rady Miejskiej w Chęcinach jest Pan Cezary Mielczarz, wybrany na to stanowisko uchwałą Nr 2/I/10 Rady Miejskiej w Chęcinach z dnia 01 grudnia 2010 roku.

Zastępcą Burmistrza Gminy i Miasta jest Pan Mariusz Nowak, powołany na to stanowisko Zarządzeniem Nr 1/07 Burmistrza Gminy i Miasta w Chęcinach z dnia 4 stycznia 2007 roku.

Sekretarzem Gminy i Miasta Chęciny jest Pan Paweł Broła, powołany na to stanowisko Uchwałą Nr 17/III/06 Rady Miejskiej w Chęcinach z dnia 11 grudnia 2006 roku.

Skarbnikiem Gminy Chęciny jest Pani Jadwiga Sinkiewicz powołana na to stanowisko Uchwałą Nr 135/XI/03 Rady Miejskiej w Chęcinach z dnia 8 grudnia 2003 roku.

3. Uregulowania organizacyjne.

Statut Gminy Chęciny przyjęto uchwałą Nr 5/II/02 Rady Miejskiej z dnia 7 grudnia 2002 roku, wraz z późniejszymi zmianami.

Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy i Miasta nadano Zarządzeniem Nr 81/2010 Burmistrza Gminy i Miasta z dnia 29 czerwca 2010 roku.

Uprzednio obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy i Miasta nadany Zarządzeniem Nr 11/08 Burmistrza Gminy i Miasta z dnia 29 lutego 2008 roku.

Zarządzeniem Nr 104/06 Burmistrza Gminy i Miasta w Chęcinach z dnia 31.10.2006 roku w sprawie ustalenia zakładowego planu kont, wraz ze zmianą wynikającą z Zarządzenia Nr 69/09 Burmistrza Gminy i Miasta w Chęcinach z dnia 25.05.2009 roku.

Zarządzeniem Nr 102/2010 Burmistrza Gminy i Miasta w Chęcinach z dnia 28 lipca 2010 roku ustalono zakładowy plan kont dla budżetu i jednostki Urząd Gminy i Miasta.

W kontrolowanej jednostce brak jest uregulowań na piśmie elementów systemu kontroli zarządczej, które mają związek z zakresem kontroli, tj. w zakresie zawierania umów na realizację zadań publicznych, rozliczania wykonania tych umów oraz ewidencjonowania wydatków związanych z realizacją tego rodzaju zadań.

Zarządzeniem Nr 28/09 Burmistrza Gminy i Miasta z dnia 12 marca 2010 roku określono zasady oraz tryb przekazywania dotacji podmiotowej z budżetu Gminy Chęciny dla Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Chęcinach. Powyższe Zarządzenie zmieniono Zarządzeniem Nr 97/2010 Burmistrza Gminy i Miasta z dnia 16 lipca 2010 roku w sprawie przekazywania dotacji podmiotowej z budżetu Gminy Chęciny dla Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Chęcinach. Niniejsze Zarządzenie opracowano na wiosek Dyrektora MGOK z dnia 16.06.2010 roku.

4. Kontrole zewnętrzne i wewnętrzne.

Na podstawie przedłożonych dokumentów z prac Komisji Rewizyjnej za lata 2010 – 2011 ustalono, że udzielanie i rozliczanie dotacji z budżetu gminy Chęciny dla jednostek sektora finansów publicznych za okres 2010 roku nie było przedmiotem kontroli Komisji.

W zakresie udzielania i rozliczania dotacji z budżetu gminy Chęciny dla jednostek sektora finansów publicznych za okres 2010 roku nie były przeprowadzane kontrole wewnętrzne przez pracownika zatrudnionego na stanowisku d.s. kontroli i zamówień publicznych jak również nie prowadzono audytu wewnętrznego w tym zakresie.

Przeprowadzone w Gminie Chęciny kontrole zewnętrzne za okres 2010 roku nie dotyczyły wskazanych wyżej zagadnień.



II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE.

Tabela Nr 1, zestawienia Nr 1 – 7 oraz testy Nr 1 - 11, stanowią załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

1. Samorządowe instytucje kultury. (kontrolował Wojciech Kusiński)

W 2010 roku z budżetu Gminy udzielono dla Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Chęcinach dotację podmiotową w wysokości 694.197,00 zł oraz 3 dotacje celowe na finansowanie oraz dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji w łącznej wysokości 140.000 zł.

Nie udzielano dotacji celowej na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych, na podstawie ustawy z dnia 23 lipca 2003 roku o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami.

Instytucja kultury nie otrzymała w 2010 roku z budżetu Gminy dotacji celowej w § 280 – „Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych”.

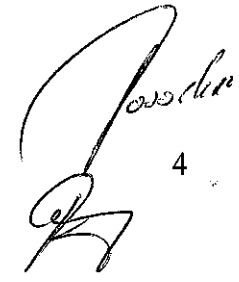
a) Dotacja podmiotowa udzielona w 2010 roku dla Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Chęcinach.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- uchwałę budżetową na 2010 rok i jej zmiany oraz plan finansowy Urzędu Gminy i Miasta,
- dokumenty świadczące o działaniu organu wykonawczego prowadzone w celu stwierdzenia, prawidłowości ustalenia kwot dotacji oraz uzasadnienia ekonomicznego jej przyznania, ustalania zasad, trybu udzielania dotacji z budżetu Gminy,
- dokumenty dotyczące rozliczenia udzielonych dotacji,
- ewidencja księgową, dowody księgowe i sprawozdania budżetowe związane z dotacją.

Udzielona dotacja podmiotowa dla Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Chęcinach została zaklasyfikowana do działu 921 rozdział 92109 § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” w kwocie 568.497 zł oraz działu 921 rozdział 92116 § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” w kwocie 125.700 zł.

Hand



4

Organizator zobowiązał samorządową instytucję kultury ubiegającą się o przyznanie dotacji w 2010 roku do przedłożenia programu działalności na dany rok kalendarzowy, projektu planu finansowego (z wyodrębnieniem przychodów prowadzonej działalności, kosztów, środków na wydatki majątkowe, środków przekazywanych innym podmiotom, stanu należności i zobowiązań oraz środków pieniężnych na początek i koniec roku). W wyniku powyższego Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Chęcinach w dniu 12.10.2009 roku złożył projekt planu finansowego, w którym dotacja miała pokrywać część kosztów działalności instytucji w wysokości 557.258,00 zł w dziale 921 rozdział 92109. W pozostałej części koszty miały być pokrywane ze środków własnych instytucji 15.000 zł. W dziale 921 rozdział 92116 zaplanowana kwota 136.999 zł dotacji miała pokrywać całość kosztów działalności instytucji. Na podstawie tych informacji organizator, po uwzględnieniu możliwości finansowych, podjął decyzję o planowanej rocznej kwocie dotacji podmiotowej dla instytucji kultury w wysokości 641.700 zł, w tym w dziale 921 rozdział 92109 kwota 516.000,00 zł oraz w dziale 921 rozdział 92116 kwota 125.700,00 zł.

Kwota przyznanej dotacji została zaplanowana w uchwale Nr 360/LVII/09 Rady Miejskiej w sprawie uchwalenia budżetu Gminy z dnia 22.12.2009 roku na kwotę ogólną 641.700 zł, w tym w dziale 921 rozdział 92109 kwota 516.000,00 zł oraz w dziale 921 rozdział 92116 kwota 125.700,00 zł.

Plan działalności instytucji został zatwierdzony przez dyrektora z zachowaniem wysokości 641.700 zł dotacji organizatora w dniu 18.01.2010 roku.

W trakcie roku budżetowego instytucja ubiegała się o dodatkowe środki w dziale 921 rozdział 92109, w związku z zatrudnieniem dodatkowej osoby w świetlicy w Ostrowie i oraz zakupem strojów zespołom ludowym „Siedlecczanie” i „Ostrowianki. Powyższe wynika z pisma skierowanego przez MGOK do Burmistrza, które wpłynęło do Urzędu w dniu 27.07.2010 roku. W wyniku pozytywnego rozpatrzenia pisma w uchwale w sprawie zmian w budżecie Gminy Chęciny Nr 439/LXX/10 z dnia 06.08.2010 roku dokonano zwiększenia dotacji o kwotę 24.000 zł w dziale 921 rozdział 92109. Nadto w trakcie roku budżetowego instytucja ubiegała się o dodatkowe środki w dziale 921 rozdział 92109, w związku z pracami remontowymi w Świetlicy w Ostrowie. Powyższe wynika z pisma skierowanego przez MGOK do Burmistrza, które wpłynęło do Urzędu w dniu 23.08.2010 roku. W wyniku pozytywnego rozpatrzenia pisma w uchwale w sprawie zmian w budżecie Gminy Chęciny Nr 449/LXXII/10 z dnia 10.09.2010 roku dokonano zwiększenia dotacji o kwotę 3.497,00 zł w tym w dziale 921 rozdział 92109.

Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature

Ponadto w trakcie roku budżetowego instytucja ubiegała się o dodatkowe środki w dziale 921 rozdział 92109, w związku ze wzrostem kosztów bieżącej działalności tj. opłat za media, czynsz oraz pracami remontowymi w Świetlicy w Miedziance. Powyższe wynika z pisma skierowanego przez MGOK do Burmistrza, które wpłynęło do Urzędu w dniu 26.10.2010 roku. W wyniku pozytywnego rozpatrzenia pisma w uchwale w sprawie zmian w budżecie Gminy Chęciny Nr 462/LXXIV/10 z dnia 08.11.2010 roku dokonano zwiększenia dotacji o kwotę 25.000 zł w tym w dziale 921 rozdział 92109 kwota.

Roczna dotacja dla instytucji była przekazywana w 2010 roku w transzach miesięcznych w wysokości i terminach określonych Zarządzeniem Nr 28/09 Burmistrza Gminy i Miasta z dnia 12 marca 2010 roku w sprawie przekazywania dotacji podmiotowej z budżetu Gminy Chęciny dla Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Chęcinach oraz Zarządzeniem Nr 97/2010 Burmistrza Gminy i Miasta z dnia 16 lipca 2010 roku w sprawie przekazywania dotacji podmiotowej z budżetu Gminy Chęciny dla Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Chęcinach, tj. 2/19 za styczeń i luty, 3/19 za marzec, 1/19 za kwiecień – czerwiec, 1/16 za lipiec – grudzień wraz z wyrównaniem w lipcu za miesiące styczeń – czerwiec wg współczynnika 1/16. Nadto w dwóch miesiącach na pisemne wnioski Dyrektora MGOK dokonano zwiększenia transz dotacji na zasadach wynikających z powołanego wyżej Zarządzenia Nr 97/2010 Burmistrza Gminy i Miasta z dnia 16 lipca 2010 roku.

Dotacja została przekazana w wysokości określonej w uchwale budżetowej i planie finansowym Urzędu, tj. w kwocie 694.197,00 zł.

Dotacja została wykorzystana do końca 2010 roku w 100%, co wynika z rozliczenia dotacji, złożonego do Urzędu w dniu 31.01.2011 roku. Do rozliczenia dotacji dołączono wydruki z ewidencji księgowej MGOK, obrazujące wykorzystanie dotacji podmiotowej od Gminy. Rozliczenie dotacji zostało sprawdzone przez pracownika merytorycznego Urzędu. Skarbnik uznał dotację za rozliczoną prawidłowo. Akceptacji rozliczenia dokonał Zastępca Burmistrza. Powyższe potwierdzają stosowne zapisy na rozliczeniu. Zatem nie ustalono kwoty dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu Gminy. Dokonując akceptacji przedłożonego rozliczenia dotacji uznano, że została ona wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, tj. na działalność statutową MGOK.

Wykorzystanie dotacji nie było przedmiotem odrębnej kontroli przeprowadzonej przez Gminę zarówno w trakcie roku budżetowego jak również po jej udzieleniu.

Udzieloną dotację księgowano na koncie 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz koncie 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje” i 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”, stosownie do wymogów rozporządzenia Ministra Finansów

Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature
6

z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 z późn. zm.). Do konta 224 prowadzono ewidencję szczegółową przekazanych dotacji umożliwiającą ustalenie wartości przekazanych dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia dotacji.

Wydatek z tytułu dotacji prawidłowo wykazano w sprawozdaniach Rb-28S, tj. w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

b) Dotacje celowe udzielone w 2010 roku przez Gminę Chęciny dla samorządowej instytucji kultury p.n. Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Chęcinach.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

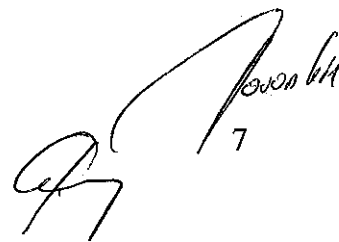
- uchwałę budżetową na 2010 rok i jej zmiany oraz plan finansowy Urzędu Gminy i Miasta,
- umowy w sprawie dotacji zawarte przez organ wykonawczy,
- dokumenty dotyczące rozliczenia udzielonych dotacji,
- ewidencja księgową, dowody księgowe i sprawozdania budżetowe związane z dotacją.

Gmina w 2010 roku udzieliła 3 dotacji celowych, które zostały zaklasyfikowane do działu 921 rozdział 92109 § 6220 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych” w łącznej kwocie 140.000,00 zł. Dotacji udzielono na finansowanie oraz dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji, w tym:

- wymiana okien i termoizolacja budynku Świetlicy w Ostrowie na kwotę 45.000,00 zł,
- wymiana okien i termoizolacja budynku Świetlicy w Miedziance na kwotę 45.000,00 zł,
- przeniesienia pieca CO Świetlicy w Miedziance na kwotę 50.000,00 zł.

Między Gminą a MGOK zostały zawarte 3 umowy w sprawie udzielenia dotacji odpowiednio dnia 26.04.2010 roku na kwotę 45.000 zł, dnia 05.07.2010 roku na kwotę 45.000 zł oraz dnia 03.11.2010 roku na kwotę 50.000 zł.

Zobowiązania wynikające z umów miały pokrycie w ustalonych w uchwale budżetowej kwotach wydatków, tj. na kwotę 105.000,00 zł, w tym wymiana okien i termoizolacja budynku Świetlicy w Ostrowie na kwotę 60.000,00 zł oraz wymiana okien i termoizolacja budynku Świetlicy w Miedziance na kwotę 45.000,00 zł. Uchwałą Rady Miejskiej Nr 420/LXV/10 z dnia 26.05.2010 roku zmniejszono wysokość dotacji do budynku Świetlicy



7

w Ostrowie na kwotę 48.497,00 zł. Ostateczna wysokość dotacji ustalono Uchwałą Rady Miejskiej Nr 449/LXXIII10 z dnia 10.09.2010 roku, tj. zgodnie z zawartymi umowami.

Umowy zostały zawarte przez osoby upoważnione, tj. Zastępcę Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika.

W umowach określono wysokość dotacji oraz cele, na których realizację przekazano środki dotacji. W umowach określono termin wykorzystania dotacji, tj. do dnia 31 grudnia 2010 roku, jak również termin rozliczenia udzielonej dotacji, tj. do dnia 31 stycznia 2011 roku. Za sposób rozliczenia udzielonej dotacji przyjęto przedłożenie przez Beneficjenta sprawozdania końcowego zawierającego wykaz rachunków, faktur, umów, itp. oraz dowodów zapłaty wraz z ich poświadczonymi za zgodność z oryginałem kopiami.

Ponadto w umowach określono termin zwrotu części niewykorzystanej dotacji do dnia 31 stycznia 2011 roku.

Wydatki z tytułu dotacji zostały zaplanowane w uchwale budżetowej oraz planie finansowym Urzędu w prawidłowej wysokości.

Dotacje przekazano łącznie w 6 transzach, w wysokościach określonych w uchwale budżetowej, planie finansowym Urzędu oraz zawartych umowach.

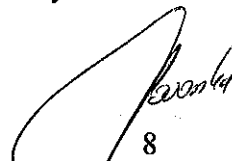
Dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem oraz w sposób określony w umowie, co wynika z przedłożonych przez Beneficjenta 3 sprawozdań końcowych zawierających wykaz rachunków i faktur oraz dowodów zapłaty wraz z ich poświadczonymi za zgodność z oryginałem kopiami. Rozliczenia dotacji zostały przekazane do Urzędu dnia 31 stycznia 2011 roku, tj. w terminie wskazanym w umowach.

Na okoliczność rozliczenia udzielonych dotacji nie żądano przedłożenia przez Beneficjenta kopii umów dotyczących wykonanych usług, wraz z ich poświadczaniem za zgodność z oryginałem, co narusza postanowienia § 4 ust. 1 umów przekazania dotacji.

Powyższe dotyczy:

- F-ry VAT Nr 0013/10/FVS z dnia 27.10.2010 roku na kwotę 16.950,00 zł za wykonanie usługi budowa świetlicy w Ostrowie zgodnie z umową z dnia 27.04.2010 roku,
- Rachunku Nr 18/2010 z dnia 30.12.2010 roku na kwotę 21.000,00 zł za przebudowę budynku świetlicy w Miedziance wraz z wykonaniem chodnika zgodnie z umową z dnia 16.07.2010 roku,
- F-ry VAT Nr 42/11/10 z dnia 30.12.2010 roku na kwotę 49.100,01 zł za remont pomieszczeń socjalno-sanitarnych i adaptacji kotłowni w świetlicy w Miedziance.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Zastępca Burmistrza, który zawarł przedmiotowe umowy przekazania dotacji oraz zatwierdził ich rozliczenie.



Kserokopia umów oraz wskazanych wyżej faktur VAT i rachunku, stanowią załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Kwota 1.562,48 zł dotacji w części niewykorzystanej na wymianę okien i termoizolację budynku świetlicy w Ostrowie została zwrócona do budżetu w terminie określonym art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, tj. 31.01.2011 roku.

Wykorzystanie dotacji nie było przedmiotem kontroli przeprowadzonej przez Gminę w trakcie roku budżetowego jak również po upływie okresu jej wykorzystania.

Udzielone dotacje księgowano na koncie 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz koncie 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje” i 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”, stosownie do wymogów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku. Na saldzie Wn konta 224 na koniec 2010 roku wykazano kwotę 1.562,48 zł części niewykorzystanej dotacji. Zwróconą część dotacji w kwocie 1.562,48 zł zaliczono do dochodów budżetowych 2011 roku oraz ujęto na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Do konta 224 prowadzono ewidencję szczegółową przekazanych dotacji umożliwiającą ustalenie wartości przekazanych dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia dotacji.

Wydatek z tytułu dotacji prawidłowo wykazano w sprawozdaniach Rb-28S, tj. w prawidłowej podziale klasyfikacji budżetowej, zaś należność Gminy z tytułu zwrotu części dotacji dodatkowo w sprawozdaniu Rb-N.

2. Państwowe instytucje kultury.

(kontrolował Wojciech Kusiński)

W 2010 roku Gmina Chęciny nie udzielała dotacji celowych dla państwowych instytucji kultury, co wynika z ewidencji księgowej oraz sprawozdawczości.

3. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

(kontrolował Wojciech Kusiński)

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- uchwałę budżetową na 2010 rok i jej zmiany oraz plan finansowy Urzędu Gminy i Miasta,
- umowy w sprawie dotacji zawarte przez organ wykonawczy,

Hand

[Signature]

[Signature]
9

- dokumenty dotyczące rozliczenia udzielonych dotacji,
- ewidencja księgową, dowody księgowe i sprawozdania budżetowe związane z dotacją.

Gmina w 2010 roku udzieliła dotacji podmiotowych (traktowanych jak dotacje celowe) dla publicznych zakładów opieki zdrowotnej, które zaklasyfikowano do działu 851 rozdział 85121 § 2560 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej utworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego” w wysokości 19.436,50 zł. Dotacji udzielono na podstawie 3 umów.

Jednocześnie Gmina udzieliła dotacji w 2010 roku dla publicznych zakładów opieki zdrowotnej, które zaklasyfikowano do działu 851 rozdział 85121 § 6220 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych” w kwocie 60.222,15 zł.

Dotacji udzielono na podstawie 3 umów.

Dotacji na realizację zadań określonych w art. 55 ust. 1 pkt 1 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej udzielono dla:

- SP ZOZ w Chęcinach na kwotę 2.000,00 zł z przeznaczeniem na zapobieganie chorobie grypy oraz promocję zdrowia i zdrowego stylu życia,
- SP ZOZ w Wolicy na kwotę 2.194,50 zł z przeznaczeniem na zapobieganie chorobie grypy oraz promocję zdrowia i zdrowego stylu życia.

Dotacji na realizację zadań określonych w art. 55 ust. 1 pkt 3 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej udzielono dla:

- SP ZOZ w Chęcinach łącznie na kwotę 33.000,75 zł, w tym 24.200,00 zł z przeznaczeniem na przebudowę budynku SP ZOZ w Chęcinach poprzez wymianę instalacji centralnego ogrzewania oraz 8.800,75 zł z przeznaczeniem na zakup specjalistycznej aparatury medycznej – aparatu do kriochirurgii,
- SP ZOZ w Wolicy na kwotę 42.463,40 zł, w tym 27.221,40 zł z przeznaczeniem na kolejny etap budowy podjazdu dla niepełnosprawnych oraz 15.242,00 zł na prace remontowe.

Kontrolą objęto następujące dotacje:

- dla SP ZOZ w Wolicy na kwotę 2.194,50 zł z przeznaczeniem na zapobieganie chorobie grypy oraz promocję zdrowia i zdrowego stylu życia,
- dla SP ZOZ w Chęcinach na kwotę 24.200,00 zł z przeznaczeniem na przebudowę budynku SP ZOZ w Chęcinach poprzez wymianę instalacji centralnego ogrzewania
- dla SP ZOZ w Chęcinach na kwotę 8.800,75 zł z przeznaczeniem na zakup specjalistycznej aparatury medycznej – aparatu do kriochirurgii.

Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature
10

W uchwale budżetowej zaplanowano wydatki z tytułu dotacji dla SP ZOZ w Wolicy na kwotę 3.000,00 zł z przeznaczeniem na zapobieganie chorobom oraz dla SP ZOZ w Chęcinach na kwotę 100.000,00 zł z przeznaczeniem na przebudowę budynku. Uchwałą Rady Miejskiej Nr 458/LXXIII/10 z dnia 06.10.2010 roku dokonano zmiany polegającej na podziale kwoty 100.000,00 zł dla SP ZOZ w Chęcinach na przebudowę budynku – 91.065,00 zł oraz 8.935,00 zł na zakup aparatu do kriochirurgii. Uchwałą Rady Miejskiej Nr 462/LXXIV/10 z dnia 08.11.2010 roku dokonano zmniejszenia kwoty dotacji dla SP ZOZ w Chęcinach na przebudowę budynku do wysokości 24.200,00 zł

Rada Miejska nie podejmowała odrębnych uchwał poza zaplanowaniem kwot dotacji w budżecie.

Między Gminą a SPZOZ zostały zawarte następujące umowy w sprawie udzielenia dotacji:

- w dniu 26.08.2010 roku z SP ZOZ w Wolicy na kwotę 3.000,00 zł z przeznaczeniem na zapobieganie chorobie grypy oraz promocję zdrowia i zdrowego stylu życia, w tym zakup 150 szczepionek zapobiegających chorobie grypy,
- w dniu 20.09.2010 roku z SP ZOZ w Chęcinach na kwotę 8.934,50 zł z przeznaczeniem na zakup specjalistycznej aparatury medycznej – aparatu do kriochirurgii,
- w dniu 04.10.2010 roku z SP ZOZ w Chęcinach na kwotę 24.200,00 zł z przeznaczeniem na przebudowę budynku SP ZOZ w Chęcinach poprzez wymianę instalacji centralnego ogrzewania.

Zobowiązania wynikające z umów miały pokrycie w ustalonych w uchwale budżetowej kwotach wydatków.

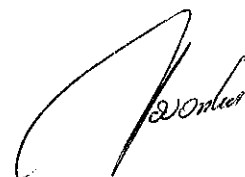
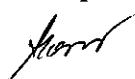
Umowy zostały zawarte przez Zastępcę Burmistrza oraz przedłożone do kontrasygnaty Skarbnikowi.

W umowach określono wysokość dotacji, cel oraz opis zakresu rzeczowego zadań, na których realizację przekazano środki dotacji.

W umowach określono termin wykorzystania dotacji, tj. do dnia 15 grudnia 2010 roku.

W umowach określono termin udzielonych dotacji, tj. do dnia 15 grudnia 2010 roku oraz sposób rozliczenia, a mianowicie:

- w zakresie realizacji zadania dotyczącego zapobiegania chorobie grypy oraz promocji zdrowia i zdrowego stylu życia – poprzez przedłożenie dokumentacji dotyczącej wykorzystania środków (w tym w szczególności imiennej listy pacjentów, którzy przyjęli szczepionkę, z adresem zamieszkania),



- w zakresie realizacji zadań dotyczących inwestycji i zakupu inwestycyjnego - poprzez przedłożenie dokumentacji dotyczącej wykorzystania środków (kopie faktur, dowodów zapłaty, protokół odbioru itp. – potwierdzonych za zgodność z oryginałem).

Termin zwrotu dotacji wskazany w umowach, tj. 22.12.2010 roku nie przekracza terminu zwrotu dotacji określonego w dziale V ustawy o finansach publicznych.

Dotacje przekazano w wysokościach określonych w uchwale budżetowej oraz planie finansowym Urzędu Gminy i Miasta oraz w umowach.

Dotacja określonym w umowie z dnia 04.10.2010 roku na kwotę 24.200,00 zł z przeznaczeniem na przebudowę budynku SP ZOZ w Chęcinach poprzez wymianę instalacji centralnego ogrzewania, została wykorzystana w całości zgodnie z przeznaczeniem.

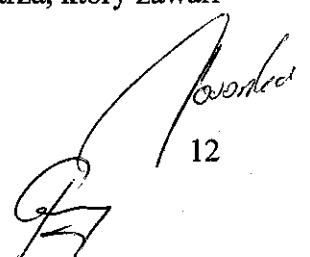
Dotacja określonym w umowie z dnia 26.08.2010 roku zawartej z SP ZOZ w Wolicy na kwotę 3.000,00 zł z przeznaczeniem na zapobieganie chorobie grypy oraz promocję zdrowia i zdrowego stylu życia, została wykorzystana w wysokości 2.194,50 zł, zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie.

Dotacja określonym w umowie z dnia 20.09.2010 roku zawartej z SP ZOZ w Chęcinach na kwotę 8.934,50 zł z przeznaczeniem na zakup aparatu do kriochirurgii, została wykorzystana w wysokości 8.800,75 zł, zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie.

Dotacja na kwotę 3.000,00 zł udzielona na podstawie umowy z dnia 26.08.2010 roku dla SP ZOZ w Wolicy z przeznaczeniem na zapobieganie chorobie grypy oraz promocję zdrowia i zdrowego stylu życia, w tym zakup 150 szczepionek zapobiegających chorobie grypy, została w całości wykorzystana na zakup 105 szczepionek Vaxigrip w cenie brutto 20,90 zł za sztukę. Łącznie wykorzystanie dotacji wyniosło 2.194,50 zł. Dotacja została uznana za rozliczoną w sposób określony w umowie.

Zapisany w umowie dotacji sposób realizacji zadania miał polegać m.in. na zakupie 150 szczepionek. Zatem zakup 1 szczepionki, sfinansowany środkami z dotacji winien wynieść nie więcej niż 20,00 zł, ponieważ kwota udzielonej dotacji wynosiła 3.000,00 zł (150 szczepionek x 20,00 zł = 3.000,00 zł). Zatem w sytuacji konieczności nabycia 1 szczepionki za cenę wyższą niż 20,00 zł, zasadnym było dokonanie stosownej zmiany umowy dotacji, przed zakupem szczepionek przez SP ZOZ w Wolicy. Wobec powyższego kwota 94,50 zł winna być wykazana w rozliczeniu dotacji jako sfinansowana ze środków własnych SP ZOZ w Wolicy.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Zastępca Burmistrza, który zawarł przedmiotową umowę przekazania dotacji oraz zatwierdził jej rozliczenie.



Kserokopia umowy oraz rozliczenia dotacji, stanowią załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Pozostałe dotacje zostały rozliczone w sposób określony w umowach.

Rozliczenia dotacji zostały przekazane do Urzędu Gminy i Miasta w terminie wskazanym w umowach, tj. SP ZOZ w Wolicy dnia 15.12.2010 roku, zaś SP ZOZ w Chęcinach dnia 9.11.2010 roku.

Kwota dotacji 805,50 zł w części niewykorzystanej na zapobieganie chorobie grypy oraz promocję zdrowia i zdrowego stylu życia oraz kwota dotacji 133,75 zł w części niewykorzystanej na zakup aparatu do kriochirurgii, zostały zwrócone do budżetu odpowiednio w dniu 15.12.2010 roku oraz 9.11.2010 roku, tj. terminie umownym oraz zgodnie z art. 251 ustawy o finansach publicznych.

Wykorzystanie dotacji nie było przedmiotem kontroli przeprowadzonych przez Gminę.

Udzielone dotacje księgowano na koncie 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz koncie 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje” i 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”, stosownie do wymogów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku. Zwróconą część dotacji w 2010 roku w kwocie 805,50 zł oraz 133,75 zł ujęto jako zmniejszenie wydatków. Do konta 224 prowadzono ewidencję szczegółową przekazanych dotacji umożliwiającą ustalenie wartości przekazanych dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia dotacji.

Wydatek z tytułu dotacji prawidłowo wykazano w sprawozdaniach Rb-28S, tj. w prawidłowej podziałce klasyfikacji budżetowej.

4. Zakłady budżetowe.

(kontrolował Wojciech Kusiński)

Gmina Chęciny w 2010 roku udzieliła dla samorządowego zakładu budżetowego p.n. Zakład Gospodarki Komunalnej w Chęcinach 6 dotacji przedmiotowych w łącznej wysokości 1.008.207,92 zł oraz dwie dotacje celowe w łącznej wysokości 255.340,00 zł.

a) Dotacje przedmiotowe.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- uchwałę budżetową na 2010 rok i jej zmiany oraz plan finansowy Urzędu Gminy i Miasta,
- uchwały Rady Miejskiej w sprawie określenia stawek jednostkowych,

Hom

[Signature]

[Signature]
13

- dokumenty dotyczące prawidłowości ustalenia kwot dotacji, zasad i trybu udzielania dotacji oraz prawidłowości realizacji uchwał Rady Miejskiej i ustaw,
- dokumenty dotyczące rozliczenia udzielonych dotacji,
- ewidencja księgową, dowody księgowe i sprawozdania budżetowe związane z dotacją.

Gmina w 2010 roku udzieliła 6 dotacji przedmiotowych dla Zakładu Gospodarki Komunalnej w Chęcinach, które zostały zaklasyfikowana do następujących podziałek:

- dział 400 rozdział 40002 § 2650 - Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego” w kwocie 116.365,43 zł,
- dział 600 rozdział 60014 § 2650 - Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego” w kwocie 30.000,00 zł,
- dział 700 rozdział 70001 § 2650 - Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego” w kwocie 200.000 zł,
- dział 900 rozdział 90001 § 2650 - Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego” w kwocie 163.678,09 zł,
- dział 900 rozdział 90003 § 2650 - Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego” w kwocie 438.464,40 zł,
- dział 900 rozdział 90004 § 2650 - Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego” w kwocie 59.700,00 zł,

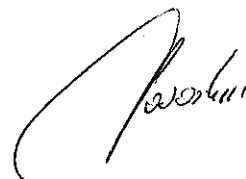
Kontrolą objęto 3 dotacje o najwyższej wartości, a mianowicie:

- w rozdziale 70001 na kwotę 200.000,00 zł,
- w rozdziale 90001 na kwotę 163.678,09 zł,
- w rozdziale 90003 na kwotę 438.464,40 zł.

Rada Miejska dnia 22 grudnia 2009 roku podjęła uchwałę Nr 361/LVII/09 w sprawie określenia stawek dotacji przedmiotowej dla zakładu budżetowego Gminy Chęciny.

W przedmiotowej uchwale m.in. wskazano dotację w zakresie:

- utrzymania czystości i zwalczania śliskości zimowej na jezdniach i chodnikach w mieście i gminie w wysokości 0,42 zł miesięcznie do 1 mb długości przez 12 miesięcy w roku,
- remontów budynków mieszkalnych w wysokości 3,85 zł miesięcznie do 1 m² powierzchni użytkowej lokali mieszkalnych administrowanych przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Chęcinach przez 12 miesięcy w roku.



Rada Miejska dnia 30 kwietnia 2009 roku podjęła uchwałę Nr 281/XLV/09 w sprawie ustalenia stawki dopłaty dla Zakładu Gospodarki Komunalnej w Chęcinach. W przedmiotowej uchwale m.in. wskazano dotację w wysokości:

- 1,67 zł od każdego m³ odprowadzonych ścieków z gospodarstw domowych, tj. dla 1 grupy odbiorców usług w okresie od 1.06.2009 roku do 31.05.2010 roku,
- 1,82 zł od każdego m³ odprowadzonych ścieków metodą ciśnieniową z gospodarstw domowych, tj. dla 2 grupy odbiorców usług w okresie od 01.06.2009 roku do 31.05.2010 roku.

Rada Miejska dnia 05 maja 2011 roku podjęła uchwałę Nr 65/XV/11 w sprawie zmiany wskazanej wyżej uchwały w sprawie ustalenia stawki dopłaty dla Zakładu Gospodarki Komunalnej w Chęcinach. W przedmiotowej uchwale m.in. wskazano iż wysokość ustalonych stawek dotacji przedmiotowych obowiązywać będzie w okresie od 01.06.2009 roku do 31.05.2012 roku.

Przed podjęciem powyższych uchwał o ustaleniu stawek jednostkowych oraz kwocie dotacji przedstawiono Radzie Miejskiej dokumentację niezbędną do ustalenia stawek.

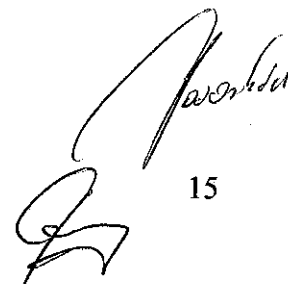
W zakresie ustalenia stawki dopłaty od każdego m³ odprowadzonych ścieków przedstawiono Radzie Miejskiej szczegółową kalkulację cen i stawek opłat oraz aktualny plan, opracowane na podstawie przepisów ustawy z dnia 7 czerwca 2001 roku o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (tekst jedn. Dz. U. z 2006 r. Nr 123, poz. 858 z późn. zm.).

W zakresie utrzymania czystości i zwalczania śliskości zimowej na jezdniach i chodnikach w mieście i gminie oraz w zakresie remontów budynków mieszkalnych Gminy, dokonano na podstawie projektu planu finansowego ZGK na 2010 rok wraz z załącznikami, w tym tabel kalkulacyjnych zatrudnienia i funduszu płac, zestawień dotyczących mb długości obsługiwanych jezdni i chodników oraz wykaz do wykonania remontów w administrowanym zasobie mieszkaniowym Gminy wraz z powierzchnią użytkową lokali mieszkalnych.

Kwoty przyznanej dotacji zostały zaplanowane w uchwale budżetowej, w tym:

- w rozdziale 70001 na kwotę 200.000,00 zł,
- w rozdziale 90001 na kwotę 177.648,00 zł,
- w rozdziale 90003 na kwotę 310.000,00 zł.

Rada Miejska dnia 09 grudnia 2010 roku podjęła uchwałę Nr 11/III/10 w sprawie zmian w budżecie, dokonując zwiększenia dotacji w rozdziale 90001 do kwoty 180.845,00 zł oraz w rozdziale 90003 na kwotę 393.874,80 zł.



Rada Miejska dnia 30 grudnia 2010 roku podjęła uchwałę Nr 26/V/10 w sprawie zmian w budżecie, dokonując zmniejszenia dotacji w rozdziale 90001 do kwoty 177.597,81 zł oraz zwiększenia dotacji w rozdziale 90003 do kwoty 438.464,40 zł.

Burmistrz Gminy i Miasta nie określił na piśmie zasad rozliczenia i wykorzystania dotacji, co narusza § 52 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 roku w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. Nr 116, poz. 783 z późn. zm.), zgodnie z którym kierownik samorządowego zakładu budżetowego przekazuje zarządowi jednostki samorządu terytorialnego, w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku, rozliczenie wykorzystania dotacji w szczególności określonej przez ten zarząd. Powyższe narusza również § 45 ust. 2 aktualnie obowiązującego rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 roku w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych. (Dz. U. Nr 241, poz. 1616).

Należy jednak zaznaczyć, iż Gmina przekazywała kolejne miesięczne transze dotacji na podstawie informacji sporządzanych przez ZGK, odpowiednio do stopnia realizacji dotowanych usług.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Burmistrz Gminy i Miasta, jako kierownik jednostki.

Z wyjaśnienia Burmistrza wynika, że dotacje przedmiotowe dla ZGK były rozliczane na podstawie przedłożonego przez Dyrektora Zakładu zestawienia wykonanych usług w przeliczeniu na stawki jednostkowych dopłat, na podstawie których skalkulowano wysokość dotacji przedmiotowych. Rozliczenia dokonywano w ujęciu rocznym, a w przypadku dotacji w zakresie dopłat do dostarczonej wody i odebranych ścieków comiesięcznie. Powyższe zasady nie zostały jednak wprowadzone zarządzeniem Burmistrza. Przedmiotowe zarządzenie zostanie wprowadzone.

Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Kierownik ZGK przekazał w dniu 31.01.2011 roku Burmistrzowi rozliczenie wykorzystania dotacji za 2010 rok.

Rozliczenie wykorzystania dotacji zostało sporządzone zgodnie ze szczegółowością wynikającą z wniosku o przyznanie dotacji wraz z załącznikami.

Gmina nie przeprowadziła kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji.

Przekazane dotacje zostały wykorzystane do końca 2010 roku.

16

Udzielone dotacje księgowano na koncie 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz koncie 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje” i 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”, stosownie do wymogów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku. Do konta 224 prowadzono ewidencję szczegółową przekazanych dotacji umożliwiającą ustalenie wartości przekazanych dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia dotacji.

Wydatek z tytułu dotacji prawidłowo wykazano w sprawozdaniach Rb-28S, tj. w prawidłowej podziałce klasyfikacji budżetowej.

b) Dotacja celowa.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- uchwałę budżetową na 2010 rok i jej zmiany oraz plan finansowy Urzędu Gminy i Miasta,
- umowy w sprawie dotacji zawarte przez organ wykonawczy,
- dokumenty dotyczące rozliczenia udzielonych dotacji,
- ewidencja księgowa, dowody księgowe i sprawozdania budżetowe związane z dotacją.

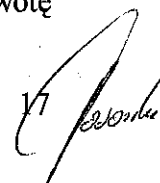
W 2010 roku Gmina Chęciny udzieliła 2 dotacji celowych dla samorządowego zakładu budżetowego p.n. Zakład Gospodarki Komunalnej na łączną kwotę 255.340,00 zł, w tym:

- w rozdziale 90001 § 6210 na kwotę 240.340,00 zł z przeznaczeniem na zakup fabrycznie nowego zestawu asenizacyjnego, tj. ciągnika rolniczego wraz z beczką o pojemności 10.000 litrów,
- w rozdziale 90003 § 6210 na kwotę 15.000,00 zł z przeznaczeniem na zakup pługa odśnieżnego oraz rozsiewacza RCW-3.

Dotacja w rozdziale 90001 § 6210 została zaplanowana w kwocie 256.200,00 zł uchwałą Nr379/LIX/10 Rady Miejskiej z dnia 29 stycznia 2010 roku w sprawie zmian w budżecie. Uchwałą Nr 393/LXII/10 Rady Miejskiej z dnia 31 marca 2010 roku w sprawie zmian w budżecie budżetowej ustalono ostatecznie dotację w wysokości 240.340,00 zł.

Dotacja w rozdziale 90003 § 6210 została zaplanowana w kwocie 17.000,00 zł uchwałą Nr 462/LXXIV/10 Rady Miejskiej z dnia 08 listopada 2010 roku w sprawie zmian w budżecie. Uchwałą Nr 25/IV/10 Rady Miejskiej z dnia 23 grudnia 2010 roku w sprawie zmian w budżecie budżetowej ustalono ostatecznie dotację w wysokości 15.000,00 zł.

Między ZGK a Gminą zostały zawarte umowy w sprawie udzielenia dotacji, odpowiednio dnia 01.03.2010 roku na kwotę 240.340,00 zł oraz dnia 09.11.2010 roku na kwotę



15.000,00 zł. Umowy zostały zawarte przez osoby upoważnione, tj. ze strony Gminy przez Zastępcę burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika. W umowach określono cel zadań, na których realizację przekazano środki dotacji.

W umowach określono termin wykorzystania dotacji, nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia 2010 roku, tj. odpowiednio 11 marca oraz 17 grudnia 2010 roku.

W umowach określono termin rozliczenia udzielonych dotacji, a mianowicie 19 marca oraz 31 grudnia 2010 roku. W umowach określono sposób rozliczenia udzielonych dotacji przy pomocy sprawozdania końcowego zawierającego wykaz rachunków, faktur, umów, itp., oraz dowodów zapłaty wraz z ich poświadczonymi za zgodność z oryginałem kopiami.

Wysokość dotacji wynikająca z umów była zgodna z wysokością dotacji określonej w uchwale budżetowej oraz planie finansowym Urzędu.

Gmina przekazała obie dotacje jednorazowo w wysokości i terminie określonym w umowie, tj. 240.340,00 zł dnia 08.03.2010 roku oraz 15.000,00 zł dnia 09.11.2010 roku.

Termin zwrotu dotacji określony w umowach na dzień 19 marca oraz 31 grudnia 2010 roku nie przekracza terminu zwrotu dotacji określonego w dziale V ustawy o finansach publicznych.

Dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowach oraz rozliczone w sposób określony w umowach.

Rozliczenie dotacji na kwotę 240.340,00 zł zostało przekazane w terminie wskazanym w umowie. Rozliczenie dotacji na kwotę 15.000,00 zł z przeznaczeniem na zakup pługa odśnieżnego oraz rozsiewacza RCW-3 na którym widnieje data sporządzenia z dnia 31.12.2010 wpłynęło do Urzędu Gminy i Miasta dnia 31.01.2011 roku, co narusza § 3 ust. 2 umowy przekazania dotacji na zakup pługa odśnieżnego oraz rozsiewacza, zgodnie z którym ostateczny termin rozliczenia dotacji ustala się na dzień 31 grudnia 2010 roku. Na podstawie sprawozdania końcowego wraz z załącznikami ustalono, że nie było faktycznych przeszkód do terminowego rozliczenia się z otrzymanej dotacji przez ZGK.

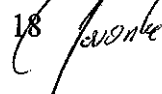
Odpowiedzialność za brak monitorowania upływu terminu rozliczenia dotacji, a w konsekwencji braku czynności w zakresie wyegzekwowania terminowego rozliczenia dotacji przez ZGK ponosi Zastępca Burmistrza, który podpisał przedmiotową umowę oraz dokonał jej rozliczenia.

Kserokopia rozliczenia udzielonej dotacji stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

Wykorzystanie dotacji nie było przedmiotem kontroli przeprowadzonej przez Gminę.

Udzielone dotacje księgowano na koncie 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz koncie 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje” i 130 „Rachunki



18 

bieżące jednostek budżetowych”, stosownie do wymogów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku.

Do konta 224 prowadzono ewidencję szczegółową przekazanych dotacji umożliwiającą ustalenie wartości przekazanych dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia dotacji.

Wydatek z tytułu dotacji prawidłowo wykazano w sprawozdaniach Rb-28S, tj. w prawidłowej podziale klasyfikacji budżetowej.

c) Dotacja na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe.

W 2010 roku nie była udzielona przez Gminę Chęciny dotacja na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe dla samorządowego zakładu budżetowego p.n. Zakład Gospodarki Komunalnej w Chęcinach, co wynika z ewidencji księgowej oraz sprawozdawczości.

5. Dotacje dla innych jednostek samorządu terytorialnego.

(kontrolował Wojciech Kusiński i Anna Moskwa)

W 2010 roku Gmina Chęciny udzieliła dotacji dla innych jednostek samorządu terytorialnego w łącznej kwocie 1.801.752,64 zł, w tym:

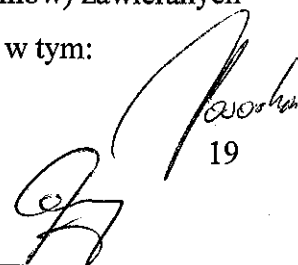
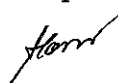
- 3 dotacje na podstawie porozumień (umów) w sprawie przekazania zadań innym jednostkom samorządu terytorialnego na łączną kwotę 133.060,31 zł,
- 6 dotacji w ramach pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego na łączną kwotę 1.668.692,33 zł.

a) Dotacje na podstawie porozumień (umów) zawieranych w 2010r. w sprawie przekazania zadań innym jednostkom samorządu terytorialnego.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- uchwałę budżetową na 2010 rok i jej zmiany oraz plan finansowy Urzędu Gminy i Miasta,
- umowy w sprawie dotacji zawarte przez organ wykonawczy,
- dokumenty dotyczące rozliczenia udzielonych dotacji,
- ewidencja księgowa, dowody księgowe i sprawozdania budżetowe związane z dotacją.

W 2010 roku Gmina Chęciny udzieliła dotacji na podstawie porozumień (umów) zawieranych w sprawie przekazania zadań innym jednostkom samorządu terytorialnego, w tym:



19

- w rozdziale 60004 § 2310 na kwotę 108.506,00 zł dla Gminy Kielce z przeznaczeniem na lokalny transport drogowy,

- w rozdziale 85158 § 2310 na kwotę 7.500,00 zł dla Gminy Kielce z przeznaczeniem na Izbę Wyrzeźwień.

Dodatkowo w rozdziale 80104 § 2310 udzieliła dotacji na kwotę 17.054,31 zł dla Gminy Kielce z przeznaczeniem na organizowanie alternatywnych form przedszkolnych. Wydatek realizowano na podstawie art. 90 ust. 2c ustawy o systemie oświaty, jako pokrycie kosztów dotacji udzielonej przez Gminę Kielce. Wydatkowania środków finansowych dokonywano na podstawie stosownych pism z Urzędu Miasta Kielce dotyczących pokrycia udzielonej dotacji wraz z załącznikami.

Kontrolą objęto dotacje w rozdziale 60004 § 2310 na kwotę 108.506,00 zł oraz w rozdziale 85158 § 2310 na kwotę 7.500,00 zł.

Planowane wydatki w uchwale budżetowej zostały zwiększone o planowane kwoty dotacji wynikające z zawartych porozumień wraz z aneksami.

Zawarte porozumienia uwzględniają wszystkie elementy określone w art. 250 ustawy o finansach publicznych.

Zobowiązania wynikające z porozumień miały pokrycie w ustalonych w uchwale budżetowej kwotach wydatków.

Porozumienia wraz z aneksami zostały zawarte przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika.

Dotacje przekazano w wysokości i terminach wynikających z zawartych porozumień.

Dotacje zostały przekazane w wysokości określonej w uchwale budżetowej oraz planie finansowym.

Dotacje wynikająca z porozumień zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowach.

Przekazane środki zostały rozliczone w sposób określony w porozumieniach.

Rozliczenia zostały przekazane w terminach wskazanych w porozumieniach.

Dotacja z przeznaczeniem na Izbę Wyrzeźwień została wykorzystana w całości, zaś na lokalny transport drogowy, kwota niewykorzystanej dotacji w wysokości 0,20 zł została zwrócona terminowo.

Wykorzystanie dotacji nie było przedmiotem kontroli przeprowadzonej przez Gminę.

Udzielone dotacje księgowano na koncie 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz koncie 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje” i 130 „Rachunki

Alon

[Signature]

[Signature]

20

[Signature]

bieżące jednostek budżetowych”, stosownie do wymogów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku.

Do konta 224 prowadzono ewidencję szczegółową przekazanych dotacji umożliwiającą ustalenie wartości przekazanych dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia dotacji.

Wydatek z tytułu dotacji prawidłowo wykazano w sprawozdaniach Rb-28S, tj. w prawidłowej podziale klasyfikacji budżetowej.

b) Dotacje w ramach pomocy finansowej udzielanej w 2010 roku innym jednostkom samorządu terytorialnego.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- uchwały w sprawie udzielenia pomocy finansowej,
- uchwałę budżetową na 2010 rok i jej zmiany oraz plan finansowy Urzędu Gminy i Miasta,
- umowy w sprawie dotacji zawarte przez organ wykonawczy,
- dokumenty dotyczące rozliczenia udzielonych dotacji,
- ewidencja księgową, dowody księgowe i sprawozdania budżetowe związane z dotacją.

W 2010 roku Gmina Chęciny udzieliła dotacji w ramach pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego, w tym:

- w rozdziale 60014 § 6300 na kwotę 769.397,00 zł dla Powiatu Kieleckiego z przeznaczeniem na prace inwestycyjne przy drodze powiatowej Nr 0382T,
- w rozdziale 60014 § 6300 na kwotę 310.000,00 zł dla Powiatu Kieleckiego z przeznaczeniem na prace inwestycyjne przy drogach powiatowych Nr 0274T, Nr 0275T, Nr 0382T,
- w rozdziale 60014 § 6300 na kwotę 479.998,41 zł dla Powiatu Kieleckiego z przeznaczeniem na prace inwestycyjne przy ul. Radkowskiej w Chęcinach,
- w rozdziale 60014 § 6300 na kwotę 34.892,00 zł dla Powiatu Kieleckiego z przeznaczeniem na prace inwestycyjne przy drodze powiatowej Nr 0275T,
- w rozdziale 60014 § 6300 na kwotę 60.000,00 zł dla Powiatu Kieleckiego z przeznaczeniem na prace inwestycyjne przy drodze powiatowej Nr 0275T,
- w rozdziale 85295 § 2710 na kwotę 14.404,92 zł dla Gminy Sandomierz z przeznaczeniem na pomoc dla powodzi.

Kontrolą szczegółową objęto 3 umowy o najwyższej kwocie, tj. 769.397,00 zł, 479.998,41 zł oraz 310.000,00 zł.

Handwritten signature

Handwritten signature
21

Rada Miejska podjęła odrębną uchwałę w sprawie udzielenia pomocy finansowej na wszystkie udzielone w 2010 roku dotacje dla Powiatu Kieleckiego, a mianowicie Nr 363/LVII/09 z dnia 22.12.2009 roku, wraz ze zmianą wynikającą z uchwały Nr 450/LXXII/10 z dnia 10.09.2010 roku.

Rada Miejska podjęła odrębną uchwałę w sprawie udzielenia pomocy finansowej na udzieloną w 2010 roku dotację dla Gminy Sandomierz z przeznaczeniem na pomoc dla powodzian, tj. Nr 422/LXV/10 z dnia 26.05.2010 roku.

Powołane wyżej uchwały Rady Miejskiej dotyczące pomocy finansowej dla Powiatu Kieleckiego wskazują 9 zadań z wyszczególnieniem zakresu rzeczowego prac, numeru drogi, odcinka drogi, nazwy ulicy oraz wysokości pomocy finansowej.

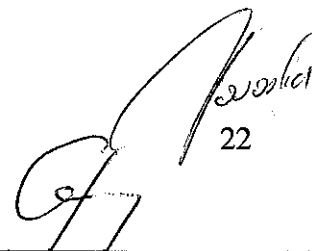
Uchwała Rady Miejskiej Nr 363/LVII/09 w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Powiatu Kieleckiego, została podjęta w dniu uchwalenia budżetu Gminy Chęciny na 2010 rok, a mianowicie z dnia 22.12.2009 roku. Planowane wydatki w uchwale budżetowej zostały zwiększone o planowaną pomoc finansową. Zmiana dotycząca pomocy finansowej dla Powiatu Kieleckiego, wynikająca z uchwały Nr 450/LXXII/10 z dnia 10.09.2010 roku ma odzwierciedlenie w uchwale zmieniającej budżet Nr 449/LXXII/10 z dnia 10.09.2010 roku.

Uchwała Rady Miejskiej Nr 422/LXV/10 w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Gminy Sandomierz, została podjęta w dniu podjęcia zmian budżetu Gminy Chęciny na 2010 rok, a mianowicie dnia 26.05.2010 roku. Powyższe ma odzwierciedlenie w uchwale zmieniającej budżet Nr 420/LXXII/10 z dnia 26.05.2010 roku, którą zwiększono planowane wydatki o udzieloną pomoc finansową.

W związku z udzieleniem pomocy finansowej zawarto stosowne umowy, tj.:

- dnia 25.03.2010 roku na kwotę 220.000,00 zł w sprawie finansowania wykonania projektu i budowy chodnika przy ul. Radkowskiej w Chęcinach. Aneksem Nr 1 z dnia 09.08.2010 roku zwiększono kwotę dotacji do wysokości 450.000,00 zł, zaś Aneksem Nr 2 z dnia 14.09.2010 roku zwiększono kwotę dotacji do wysokości 480.000,00 zł.

- Nr 1/NPPDL/2009 z dnia 29.09.2010 roku na kwotę 1.000.000,00 zł w sprawie ustalenia warunków realizacji inwestycji p.n. „Wzmocnienie nawierzchni drogi powiatowej Nr 0382T Tokarnia – Wolica - Siedlce – Łukowa – Chmielowice wraz z budową chodnika i kanalizacji deszczowej na odcinku Tokarnia – Wolica” oraz pozyskanie na ten cel środków z budżetu państwa w ramach programu rządowego p.n. „Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych 2008 - 2011”. Rada Miejska uchwałą Nr 331/LII/09 z dnia 29.09.2009 roku upoważniła Burmistrza do zaciągnięcia zobowiązania na kwotę 1.000.000,00 zł dotyczącego realizacji zadania w 2010 roku.



22

- dnia 25.03.2010 roku na kwotę 310.000,00 zł w sprawie finansowania przebudowy dróg powiatowych Nr 0274T, 0275T i 0382T na terenie Gminy Chęciny.

Zobowiązania wynikające z powyższych umów miały pokrycie w ustalonych w uchwale budżetowej kwotach wydatków.

Umowy wraz z aneksami zostały zawarte przez Burmistrza Gminy i Miasta przy kontrasygnacie Skarbnika.

Umowy uwzględniają wszystkie elementy określone w art. 250 ustawy o finansach publicznych.

Dotacje przekazano w wysokości i terminach, na zasadach wynikających z zawartych umów.

Dotacje zostały przekazane do wysokości określonej w uchwale budżetowej oraz planie finansowym.

Pomoc finansowa została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowach.

Pomoc finansowa została rozliczona w sposób określony w umowach.

Rozliczenie pomocy finansowej zostało przekazane w terminach wskazanych w umowach.

Przekazane kwoty pomocy finansowej zostały wykorzystane w całości.

Wykorzystanie dotacji nie było przedmiotem kontroli przeprowadzonej przez Gminę.


Udzielone dotacje księgowano na koncie 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz koncie 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje” i 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”, stosownie do wymogów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku.

Do konta 224 prowadzono ewidencję szczegółową przekazanych dotacji umożliwiającą ustalenie wartości przekazanych dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia dotacji.

Wydatek z tytułu dotacji prawidłowo wykazano w sprawozdaniach Rb-28S, tj. w prawidłowej podziałce klasyfikacji budżetowej.

c) Publiczne szkoły wyższe.

W 2010 roku Gminę Chęciny nie udzielała dotacji dla publicznych szkół wyższych, co wynika z ewidencji księgowej oraz sprawozdawczości.



6. Pozostałe dotacje.

(kontrolował Wojciech Kusiński i Anna Moskwa)

W 2010 roku Gminę Chęciny nie udzielała dotacji na finansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, o których mowa w art. 403 ust. 4 pkt. 2 ustawy Prawo ochrony środowiska.

7. Ewidencja księgową dotacji udzielonych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

(kontrolował Wojciech Kusiński i Anna Moskwa)

Udzielone dotacje księgowano na koncie 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”.

Do konta 224 prowadzono ewidencję szczegółową przekazanych dotacji.

Prowadzona ewidencja szczegółowa do konta 224 umożliwia ustalenie wartości przekazanych dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia dotacji.

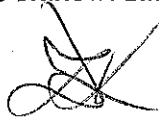
Rozliczenie dotacji ewidencjonowano na koncie 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”

Burmistrz Gminy i Miasta w przepisach wewnętrznych nie określił typu dokumentu będącego podstawą uznania udzielonej dotacji za wykorzystaną lub rozliczoną oraz typu dokumentu będącego podstawą dokonania przypisu dotacji podlegających zwrotowi (wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości), co narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Burmistrza jako kierownik jednostki oraz Skarbnik, której powierzono obowiązki w zakresie rachunkowości jednostki.

Z wyjaśnienia Burmistrza oraz Skarbnika wynika, że fakt uznania wykorzystania lub rozliczenia dotacji następuje poprzez umieszczenie podpisu przez Burmistrza na sprawozdaniu lub innym dokumencie rozliczeniowym. Przypis dotacji podlegającej zwrotowi jest dokonywany na podstawie decyzji Burmistrza wydawanej na taką okoliczność. Zostaną opracowane odrębne wzory pism na powyższe okoliczności.

Wyjaśnienie stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.



III. USTALENIA KOŃCOWE.

Protokół składa się z 26 stron kolejno ponumerowanych.

Integralną część protokołu stanowią niżej wymienione załączniki od Nr 1 do Nr 6, a mianowicie:

1. Tabela Nr 1, zestawienia Nr 1 – 7 oraz testy Nr 1 – 11.
2. Kserokopia umów oraz dokumentów dotyczących rozliczenia dotacji celowych udzielonych MGOK w Chęcinach.
3. Kserokopia umowy oraz rozliczenia dotacji celowej udzielonej SP ZOZ w Wolicy.
4. Wyjaśnienie Burmistrza w sprawie braku określenia na piśmie zasad rozliczania dotacji przedmiotowych dla ZGK.
5. Kserokopia rozliczenia udzielonej dotacji celowej dla ZGK na zakup pługa odśnieżnego oraz rozsiewacza RCW-3.
6. Wyjaśnienie Burmistrza i Skarbnika w sprawie braku określenia na piśmie

Protokół sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu przekazano Burmistrzowi Gminy i Miasta Chęciny. Burmistrza oraz Skarbnika poinformowano o przysługującym im uprawnieniu do odmowy podpisania protokołu.

Zgodnie z art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) kierownik jednostki oraz skarbnik mają prawo odmowy podpisania protokołu, składając w ciągu trzech dni od daty jego otrzymania pisemne wyjaśnienie co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę niniejszą odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy i Miasta Chęciny pod pozycją 6/2011.

Chęciny, dnia 04.08.2011 roku

Kontrolujący

Zastępca Naczelnika
Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej

[Signature]
mgr Wojciech Kusinski

Mł. Inspektor Kontroli
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

[Signature]
mgr Anna Moskwa

Jeden egzemplarz protokołu otrzymałem dnia 5 sierpnia 2011 roku.

Skarbnik

SKARBNIK GMINY I MIASTA

[Signature]
mgr Jadwiga Szykiewicz

Burmistrz

BURMISTRZ
GMINY I MIASTA CHĘCINY

[Signature]
mgr inż. Robert Jaworski