

## **Protokół**

kontroli problemowej przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Wodzisławiu w dniach od 10 do 18 maja 2010 roku przez Radosława Kowalskiego, pełniącego funkcję Przewodniczącego zespołu kontrolnego oraz Dariusza Sierpnia – pracowników Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego, działających na podstawie upoważnień nr 375/10 i 376/10 z dnia 6 maja 2010 roku wydanych przez Dyrektora Wydziału.

Przedmiotem kontroli było sprawdzenie:

- sposobu wydatkowania środków dotacji celowych na realizację bieżących zadań własnych i zleconych z zakresu administracji rządowej w 2009,
- terminowości przekazywania do budżetu wojewody dochodów Skarbu Państwa uzyskiwanych w w/w okresie.

### **Ustalenia ogólne:**

Dokładna nazwa i adres siedziby kontrolowanej jednostki:

Urząd Gminy w Wodzisławiu,

ul Krakowska 6,

28 – 330 Wodzisław

NIP:

6562215950

REGON:

291010850

Wójtem Gminy w Wodzisławiu jest Pan Józef Syska wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 12 listopada 2009r.

Skarbnikiem Gminy jest Pani Zdzisława Kowalska powołana na to stanowisko z dniem 1 czerwca 2006r. przez Radę Gminy Uchwałą nr XXXVII/300/06 z 27 kwietnia 2006r.

Kierownikiem Ośrodka Pomocy Społecznej w Wodzisławiu jest Pani Anna Skiba powołana na to stanowisko Zarządzeniem Nr 114/2003 Wójta Gminy z dniem 1 października 2003r.

Księgowym Ośrodka Pomocy Społecznej w Wodzisławiu jest Pani Elżbieta Sokołowska, pełniąca obowiązki od dnia 8 stycznia 2001r.

[Dowód: akta kontroli karty: 1 – 6]

W trakcie czynności kontrolnych informacji udzielali:

- Pani Zdzisława Kowalska – Skarbnik Gminy,
  - Pani Anna Skiba – Kierownik GOPS w Wodzisławiu
  - Pani Elżbieta Sokołowska – Główny Księgowy GOPS
- oraz inne osoby w miarę zachodzących potrzeb.

#### **Ustalenia szczegółowe:**

##### **1. Planowanie środków budżetowych**

W układzie wykonawczym budżetu Wojewody Świętokrzyskiego na 2009 rok zaplanowana kwota dotacji celowych na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej dla Gminy w Brodach wynosiła 1.903.262,00 zł. Z kolei na realizację zadań własnych zaplanowane zostały środki w kwocie 198.510,00 zł. Obie kwoty w pełnych wielkościach zostały wprowadzone do budżetu Gminy a następnie w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej jako odrębny plan finansowy do układu wykonawczego budżetu, zatwierdzonego Zarządzeniem Nr 12/09 Wójta Gminy Wodzisław z dnia 16 marca 2009 roku.

[Dowód: akta kontroli karty: 7 – 29]

W trakcie realizacji budżetu plan dotacji i wydatków na zadania zlecone i własne, w związku ze zmianami w budżecie wojewody, ulegał zwiększaniu bądź zmniejszaniu. Ostatecznie, po uwzględnieniu wszystkich zmian, na dzień 31.12.2009 r. plan dotacji w zakresie zadań zleconych zamknął się kwotą 2.506.377,00 zł, a zadań własnych kwotą 417.221,00 zł. Do końca roku

kontrolowana jednostka wydatkowała 2.506.121,31 zł w ramach zadań zleconych oraz 414.624,64 zł w ramach zadań własnych.

Tabele obrazujące zmiany w planie wydatków na zadania zlecone oraz zadania własne gminy w 2009 roku stanowi integralną część akt kontroli.

[Dowód: akta kontroli karty: 30 – 32]

Różnica pomiędzy planem dotacji na realizację zadań zleconych, a wykonaniem wyniosła 255,69 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w rozdziale 01095, plan przewidywał uzyskanie przez Gminę dotacji w kwocie 629.097,00 zł, przy czym Wojewoda faktycznie przekazał jednostce samorządu terytorialnego środki w wysokości 629.096,15 zł, co stanowiło różnicę w kwocie 0,85 zł. Wysokość niewykorzystanych środków dotacji wyniosła 254,84 zł. Zostały one zwrócone na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego następującymi przelewami:

- w rozdziale 85214 w dniu 10.08.2009r. w kwocie 0,41 zł;
- w rozdziale 85213 w dniu 30.12.2009r. w kwocie 254,43 zł.

Niewykorzystane środki dotacji na realizację zadań własnych w wysokości 2.596,36 zł zostały zwrócone do budżetu Wojewody w dniu 23.12.2009r. w następujących rozdziałach:

- w rozdziale 85415 w kwocie 2.595,09 zł;
- w rozdziale 80195 w kwocie 1,27 zł.

[Dowód: akta kontroli karty: 33 – 37]

## **2. Wydatkowanie środków budżetowych**

Struktura realizacji wydatków w ramach udzielonej dotacji celowej na realizację zadań zleconych w Gminie Wodzisław kształtowała się w sposób następujący:

Tabela nr 1

Lp.	Rodzaj wydatków	§	Plan			Wykonanie	wykonanie w % (7:6)	% udział w strukturze
			początkowy	Zmiany	wg stanu na 31.12.2009			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 - Pozostała działalność</b>								
1.	Zakup materiałów i wyposażenia	4210	0,00	9 836,00	9 836,00	9 836,00	100,00%	0,39%
2.	Zakup usług pozostałych	4300	0,00	2 500,00	2 500,00	2 499,22	99,97%	0,10%
3.	Różne opłaty i składki	4430	0,00	616 761,00	616 761,00	616 760,93	100,00%	24,61%
<b>RAZEM</b>			<b>0,00</b>	<b>629 097,00</b>	<b>629 097,00</b>	<b>629 096,15</b>	<b>100,00%</b>	<b>25,10%</b>
<b>Dział 750-Administracja publiczna, rozdział 75011 - Urzędy wojewódzkie</b>								
1.	Wynagrodzenia osobowe pracowników	4010	48 733,00	0,00	48 733,00	48 733,00	100,00%	1,94%
	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4040	2 930,00	0,00	2 930,00	2 930,00	100,00%	0,12%
2.	Składki na ubezpieczenie społeczne	4110	6 096,00	0,00	6 096,00	6 096,00	100,00%	0,24%
3.	Składki na Fundusz Pracy	4120	990,00	0,00	990,00	990,00	100,00%	0,04%
4.	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	4440	1 000,00	0,00	1 000,00	1 000,00	100,00%	0,04%
6.	Zakup akcesoriów komput. w tym prog. i licencji	4750	1 015,00	0,00	1 015,00	1 015,00	100,00%	0,04%
<b>RAZEM</b>			<b>60 764,00</b>	<b>0,00</b>	<b>60 764,00</b>	<b>60 764,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>2,42%</b>
<b>Dział 852 - Pomoc społeczna, rozdział 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowne z ubezpieczenia społecznego</b>								
9.	Świadczenia społeczne	3110	1 729 203,00	-13 990,51	1 715 212,49	1 715 212,49	100,00%	68,44%
10.	Wynagrodzenia osobowe pracowników	4010	30 910,00	-1 055,29	29 854,71	29 854,71	100,00%	1,19%
11.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4040	1 200,00	-102,59	1 097,41	1 097,41	100,00%	0,04%
12.	Składki na ubezpieczenie społeczne	4110	5 160,00	4 659,11	9 819,11	9 819,11	100,00%	0,39%
13.	Składki na Fundusz Pracy	4120	790,00	-103,85	686,15	686,15	100,00%	0,03%
14.	Wynagrodzenia bezosobowe	4170	2 400,00	0,00	2 400,00	2 400,00	100,00%	0,10%
15.	Zakup materiałów i wyposażenia	4210	1 870,00	69,46	1 939,46	1 939,46	100,00%	0,08%
16.	Zakup usług pozostałych	4300	4 111,00	-2 101,94	2 009,06	2 009,06	100,00%	0,08%
18.	Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	4440	1 500,00	1 000,00	2 500,00	2 500,00	100,00%	0,10%
19.	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cyw.	4700	1 000,00	580,00	1 580,00	1 580,00	100,00%	0,06%
20.	Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	4740	500,00	0,00	500,00	500,00	100,00%	0,02%
21.	Zakup akcesoriów komput. w tym prog. i licencji	4750	2 435,00	-1,39	2 433,61	2 433,61	100,00%	0,10%
<b>RAZEM</b>			<b>1 781 079,00</b>	<b>-11 047,00</b>	<b>1 770 032,00</b>	<b>1 770 032,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>70,63%</b>
<b>Dział 852 - Pomoc społeczna, rozdział 85213 - Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne</b>								
22.	Składki na ubezpieczenia zdrowotne	4130	7 959,00	-3 149,00	4 810,00	4 555,57	94,71%	0,18%
<b>RAZEM</b>			<b>7 959,00</b>	<b>-3 149,00</b>	<b>4 810,00</b>	<b>4 555,57</b>	<b>94,71%</b>	<b>0,18%</b>
<b>Dział 852 - Pomoc społeczna, rozdział 85214 - Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowne</b>								
23.	Świadczenia społeczne	3110	52 157,00	-10 483,00	41 674,00	41 673,59	100,00%	1,66%

RAZEM	52 157,00	-10 483,00	41 674,00	41 673,59	100,00%	1,66%
OGÓLEM	1 901 959,00	604 418,00	2 506 377,00	2 506 121,31	99,99%	100,00%

[Dowód: akta kontroli karty: 38 – 51]

W trakcie czynności kontrolnych wrywkowemu sprawdzeniu poddano realizację zadań zleconych i własnych z zakresu opieki społecznej dotowanych środkami z budżetu wojewody w 2009 roku.

Największe wydatki związane były z realizacją świadczeń rodzinnych. Zgodnie ze sprawozdaniem rzeczowo-finansowym o zadaniach z zakresu świadczeń rodzinnych zrealizowanych ze środków budżetu państwa oraz budżetów gmin za I-IV kwartał 2009 roku Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wodzisławiu wydatkował na wypłatę różnego rodzaju świadczeń obligatoryjnych z rozdziału 85212 kwotę 1.715.212,49 zł, z tego m.in.:

- 620.413,00 zł - zasiłki rodzinne,
- 536.234,00 zł - dodatki do zasiłków rodzinnych, w tym:
  - 39.000,00zł - urodzenie dziecka,
  - 78.814,00 zł - opieka nad dzieckiem w okresie korzystania z urlopu wychowawczego,
  - 0,00 zł - samotne wychowywanie dziecka i utrata prawa do zasiłku,
  - 64.090,00 zł - samotne wychowywanie dziecka
  - 46.680,00 zł - kształcenie i rehabilitacja dziecka niepełnosprawnego,
  - 60.600,00 zł - rozpoczęcie roku szkolnego,
  - 88.330,00 zł - nauka poza miejscem zamieszkania,
  - 158.720,00 zł - wychowanie dziecka w rodzinie wielodzietnej,
- 414.939,00 zł - świadczenia opiekuńcze, z tego:
  - 361.998,00 zł - zasiłki pielęgnacyjne,
  - 52.941,00 zł - świadczenia pielęgnacyjne.

- Jednorazowa zapomoga z tytułu urodzenia się dziecka – 61.000,00 zł

Ponadto z rozdziału 85212 w 2009 roku wydatkowano w ramach realizacji zadań zleconych kwotę 5.349,00 zł na składki emerytalno rentowe oraz 1.415,00 zł na składki na ubezpieczenia zdrowotne.

[Dowód: akta kontroli karty: 52 – 61]

W rozdziale 85214 w 2009 roku – 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:

- zasiłki stałe na łączną kwotę 74.178,00 zł, z czego ze środków dotacji na realizację zadań zleconych wydatkowano 41.673,59 zł,
- zasiłki okresowe w łącznej kwocie 34.858,00 zł. ze środków dotacji na realizację zadań własnych.

[Dowód: akta kontroli karty: 62 – 66]

W trakcie czynności kontrolnych weryfikowemu sprawdzeniu poddano listy wypłat świadczeń rodzinnych w miesiącu wrześniu i grudniu 2009 roku. Wypłat dokonywano bezpośrednio na rachunki bankowe oraz poprzez wypłaty gotówkowe w Banku Spółdzielczym w Wodzisławiu. Kontrolą objęto listy:

- nr 000124/2009 z dnia 21.09.2009r. dokumentującą wypłatę świadczeń na rachunki bankowe świadczeniobiorców w dniu 21.09.2009r. Na liście wykazano 173 nazwiska osób, które otrzymały świadczenia opiekuńcze na kwotę 30.861,00 zł;
- nr 000177/2009 z dnia 21.12.2009r. dokumentującą wypłatę świadczeń na rachunki bankowe świadczeniobiorców w dniu 21.09.2009r. Na liście wykazano 311 nazwisk osób, które otrzymały zasiłki rodzinne na kwotę 87.465,00 zł;

Do powyższych list załączono zestawienie dokonanych przelewów. Stwierdzono, że na dokumentach widnieje zapis „lista wypłat gotówkowych”, podczas gdy świadczenia wypłacano za pomocą przelewów bankowych.

W przypadku wypłat gotówkowych kontrolą objęto listę wypłat zasiłku rodzinnego nr 000115/2009 w dniu 21.09.2009r. na której wykazano 29 nazwisk świadczeniobiorców, którym wypłacono środki na łączną kwotę 7.680,00 zł. Osoby potwierdzały odbiór gotówki podpisem.

Na analizowanych listach wypłat świadczeń określono należne kwoty oraz dane osobowe. Dokumenty zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym, oraz zatwierdzone do wypłaty z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej. Kontrolujący stwierdzili brak adnotacji dokumentującej weryfikację dokumentów pod względem merytorycznym oraz brak podpisu osoby odpowiedzialnej w tym zakresie.

[Dowód: akta kontroli karty: 67 – 127]

W rozdziale 85212, paragrafie 4210 wydatkowano środki w łącznej kwocie 1.939,46 zł. Sprawdzeniu poddano następujące dowody księgowe m.in.:

- faktura VAT nr 215/2009 z dnia 13.08.2009r. na kwotę 464,09 zł brutto, zakup druków, zapłacono przelewem 15.08.2009r.;
- faktura VAT nr 153/2009 z dnia 08.06.2009r. na kwotę 309,50 zł brutto, zakup materiałów biurowych, zapłacono przelewem 17.06.2009r.;
- faktura VAT nr 89/2009 z dnia 27.03.2009r. na kwotę 399,61 zł brutto, zakup materiałów biurowych, zapłacono przelewem 30.03.2009r., kwota 21,01 zł zaewidencjonowana w §4750;
- faktura VAT nr 1406/0/09 z dnia 12.05.2009r. na kwotę 97,60 zł brutto, zakup druków potwierdzających doręczenia przesyłek, zapłacono przelewem 14.05.2009r.;

[Dowód: akta kontroli karty: 128 – 137]

W rozdziale 85212, paragrafie 4300 wydatkowano środki w łącznej kwocie 2.009,06 zł. Wydatki w tym paragrafie dotyczyły głównie zapłaty prowizji

pobranej przez Bank Spółdzielczy w Wodzisławiu z tytułu dokonywanych przelewów bankowych. Z tego tytułu bank wystawiał noty obciążeniowe dla GOPS w Wodzisławiu. Sprawdzono następujące dowody księgowe:

- nota nr 10/381 na kwotę 507,50 zł;
- nota nr 10/855 na kwotę 131,00 zł;
- nota nr 10/728 na kwotę 109,00 zł;
- nota nr 10/3432 na kwotę 84,03 zł;

[Dowód: akta kontroli karty: 138 – 143]

W rozdziale 85212, paragrafie 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej wydatkowano środki w kwocie 1.580,00 zł. Sprawdzeniu poddano następujące dowody księgowe:

- rachunek nr 268/O/10/2009 z dnia 19.10.2009r. na kwotę 290,00 zł brutto, za udział w szkoleniu, zapłacono przelewem 20.10.2009r.;
- rachunek nr 82/05/2009 z dnia 20.05.2009r. na kwotę 200,00 zł brutto, za udział w szkoleniu, zapłacono przelewem 22.05.2009r.;
- rachunek nr 0656/09/SRS z dnia 21.04.2009r. na kwotę 250,00 zł brutto, za udział w szkoleniu, zapłacono przelewem 22.04.2009r.;
- rachunek nr 4188/O/02/2009 z dnia 19.02.2009r. na kwotę 280,00 zł brutto, za udział w szkoleniu, zapłacono przelewem 23.02.2009r.;
- rachunek nr 204/O/01/2009 z dnia 13.01.2009r. na kwotę 560,00 zł brutto, za udział w szkoleniu, zapłacono przelewem 20.10.2009r.;

[Dowód: akta kontroli karty: 144 – 154]

Sprawdzeniu poddano wydatek zaewidencjonowany w rozdziale 85212, paragrafie 4740 - Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych na kwotę 402,60 zł brutto, udokumentowany fakturą VAT nr 2162947147 wystawioną w dniu 13.07,2009r., zapłaconą w dniu 14.07.2009r.

[Dowód: akta kontroli karty: 155 – 157]



W rozdziale 85212, paragrafie 4750 – Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji wydatkowano środki w kwocie 2.433,61 zł. Sprawdzeniu poddano następujące dowody księgowe:

- faktura VAT nr DSFA/09/002449 z dnia 24.03.2009r. na kwotę 1.226,10 zł brutto, licencja za oprogramowanie do obsługi świadczeń rodzinnych, zapłacono przelewem 30.03.2009r.;
- faktura VAT nr 0752/01/09/FVS z dnia 21.01.2009r. na kwotę 365,00 zł brutto, opłata licencyjna za oprogramowanie Nemezis – fundusz alimentacyjny, zapłacono przelewem 30.03.2009r.;
- faktura VAT nr FN-321000/2009/01/01535 z dnia 21.01.2009r. na kwotę 821,50 zł brutto, licencja za oprogramowanie antywirusowe, zapłacono przelewem 30.03.2009r.; na fakturze wyszczególniono kwotę 9,50 zł brutto dotyczącą wydatku z tytułu usługi transportowej, która zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107, poz. 726) winna być zaewidencjonowana w §4300 – Zakup usług pozostałych.

[Dowód: akta kontroli karty: 158 – 164]

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. Na dokumentach zatwierdzono środki do wypłaty z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej.

Kontrola danych wykazanych w rocznych sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami Urzędu Gminy wykazała zgodność z zapisami z prowadzoną ewidencją księgową. Ponadto analiza danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach

Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wodzisławiu z prowadzoną w tej jednostce ewidencją księgową, nie wykazała nieprawidłowości.

[Dowód: akta kontroli karty: 165 ]

### **Realizacja rządowego programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”**

Podczas czynności kontrolnych sprawdzono sposób wydatkowania środków pochodzących z dotacji na realizację rządowego programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” realizowanego na podstawie ustawy z dnia 29 grudnia 2005r. o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (Dz. U. Nr 267, poz. 2259 ze zm.).

W toku kontroli ustalono:

Na mocy porozumienia Nr 494/2009 zawartego w dniu 22 stycznia 2009 roku pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim reprezentowanym przez Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej ŚUW, a Wójtem Gminy Wodzisław kontrolowanej jednostce przyznano dotację celową w kwocie 81.600,00 zł z przeznaczeniem na posiłki dla najuboższych mieszkańców gminy. Gmina zgodnie z zapisem porozumienia miała zapewnić udział środków własnych przy realizacji zadania w wysokości 54.400,00 zł. Łączny koszt zadania opiewał na kwotę 136.000,00 zł.

W dniu 26 października 2009r. spisano aneks nr 1 do w/w porozumienia, zgodnie z którym koszt zadania określono na poziomie 186.000,00 zł, z czego środki pochodzące z dotacji celowej stanowiły kwotę 111.600,00 zł (60%) oraz udział własny Gminy - 74.400,00 zł (40%).

W dniu 25 listopada 2009r. spisano aneks nr 2 do w/w porozumienia, zgodnie z którym koszt zadania określono na poziomie 186.000,00 zł, z czego środki dotacji celowej stanowiły kwotę 130.200,00 zł (70%), oraz udział własny Gminy 55.800,00 zł (30%). Porozumienie wraz z zawartymi aneksami przewidywało m.in. utworzenie nowego lub doposażenie istniejącego punktu przygotowania lub wydawania posiłków, (zapis zawarto w §2 ust. 1 – tabela podziałowa kosztów zadania pkt. 2, % dotacji i udziału własnego Gminy).

Porozumienie wraz z podpisanymi aneksami nie określa kwoty dotacji przeznaczonej na dokonanie powyższego zakupu.

Zgodnie z ewidencją księgową Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej łączny koszt utworzenia nowego lub doposażenia istniejącego punktu przygotowania lub wydawania posiłku (udział własny Gminy) wyniósł 55.800,00zł., z czego w §4210 – Zakup materiałów i wyposażenia wydatkowano kwotę 22.852,88 zł, w §6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych wydatkowano kwotę 31.732,00 zł oraz w §4300 – Zakup usług pozostałych wydatkowano kwotę 1.215,12 zł. Udokumentowaniem poniesionych przez Gminę części wydatków w ramach §6060 jest faktura VAT nr 09-FVS/1245 z dnia 30.12.2009 roku na kwotę brutto 45.140.00 zł za zakupienie części przewidzianego wyposażenia, z czego kwotę 13.408,00 zł zaewidencjonowano w §4210 oraz kwotę 31.732.00 zł we wspomnianym paragrafie przeznaczonym na zakupy inwestycyjne.

W ramach programu Gmina Wodzisław wykorzystwała do końca 2009r. środki pochodzące z przyznanej dotacji w kwocie 130.200,00 zł, Wydatkowanie środków dotacji przedstawia się następująco:

- Według ewidencji księgowej (rozdział 85295, §3110 – Świadczenia społeczne) pomoc społeczna w zakresie dożywiania dzieci oraz zapewnienia posiłku osobom go pozbawionym przyznane środki dotacji wydatkowano w kwocie 118.069,70 zł. Zgodnie z zawartym porozumieniem Gmina zobowiązała się przeznaczyć w ramach dofinansowania kosztów posiłków środki dotacji w wysokości 120.200,00 zł. Niewykorzystano środki dotacji w kwocie 2.130,30 zł.

- Według ewidencji księgowej (rozdział 85295, §4170 – (Wynagrodzenia bezosobowe) koszty dowozu posiłków wyniosły 12.130,30 zł. Zgodnie z zawartym do porozumienia aneksem nr 2, beneficjent na ten cel winien przeznaczyć kwotę 10.000,00 zł. W paragrafie tym przekroczono wysokość przyznanej dotacji o kwotę 2.130,30 zł, co wynika z przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej.

Na okoliczność przekroczenia przyznanej kwoty dotacji w rozdziale 85295 §4170 Główny księgowy GOPS złożył wyjaśnienie z którego wynika, że: *„nieprawidłowości w wykorzystaniu środków finansowych dotacji spowodowane było brakiem środków własnych na zapłacenie wszystkich faktur i rachunków na koniec 2009r. Kwotą 2.130,30 zł zapłacono częściowo faktury na doposażenie stołówek szkolnych (...)*. Wyjaśnienie załączone zostało w akta kontroli.

Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem rzeczywiste przeznaczenie części dotacji w wysokości 2.130,30 zł nastąpiło na inny cel, niż wynika to z zapisów w ewidencji księgowej GOPS. Jednostka wykorzystwała część dotacji w wysokości 2.130,30 zł niezgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartym porozumieniu Nr 494/2009 wraz późniejszymi aneksami.

Gmina zapewniła deklarowany udział własny w kwocie określonej w zawartym aneksie do porozumienia.

Kwotę przyznanej dotacji przeznaczono na dożywianie najbardziej potrzebujących uczniów w szkołach na terenie gminy, jak również osób dorosłych z gospodarstw o najniższych dochodach, starszych i niepełnosprawnych. Łącznie z przyznanej dotacji skorzystało 627 osób, w tym 212 osób skorzystało z pomocy w postaci zasiłku celowego i świadczenia rzeczowego.

W przypadku dożywiania dzieci w szkołach, wystawiono rachunki z tytułu wyżywienia dzieci, z podaniem kwot za dożywianie, liczby dożywionych dzieci i ilości posiłków wydanych w danym miesiącu. Na tej podstawie GOPS sporządził listy wypłat środków i dokonał płatności przelewem na rachunek szkoły. Listy zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty oraz zaklasyfikowane do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej.

Łącznie wsparciem objęto 251 dzieci z 9 placówek oświatowych, w tym w jednej szkole poza obrębem Gminy, do której uczęszczają dzieci z terenu Gminy Wodzisław. W ramach programu wydano łącznie 29.629 szt. posiłków

W związku z wydatkowaniem części dotacji celowej na dożywianie dzieci poza obszarem Gminy Kierownik GOPS złożyła wyjaśnienie z którego wynika, że „w okresie całego 2009r. z programu *Posiłek dla Potrzebujących* skorzystało 27 uczniów Gimnazjum w Węchadłowie, gmina Michałów do którego uczęszczali uczniowie – mieszkańcy gminy Wodzisław. Koszt dożywiania uczniów w roku 2009 wyniósł kwotę 3.226,50 zł. Wyjaśnienie wraz z listą uczniów korzystających z pomocy w zakresie dożywiania załączono do akt kontroli.

Kontrolujący dokonali sprawdzenia list potwierdzających wydatkowanie środków w miesiącu październiku 2009 roku oraz zweryfikowali wykazane na listach kwoty z prowadzoną ewidencją księgową, przy czym nieprawidłowości nie stwierdzono.

Realizacja programu w przypadku osób dorosłych i niepełnosprawnych polegała na wypłacaniu zasiłków celowych w postaci pieniężnej, na rachunek bankowy lub wypłacano gotówką w kasie Banku Spółdzielczego w Wodzisławiu.

Wyrywkowej kontroli poddano listę nr 000131-2009 z dnia 10.12.2009r. wypłat zasiłków celowych w gotówce na kwotę 9.000,00 zł. Sprawdzona lista zawierała wykazy osób pobierających świadczenia, kwoty należnych zasiłków oraz podpisy świadczące o ich pobraniu. W przypadku dokonywanych wypłat w kasie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej osobom innym niż wynikałoby to z decyzji przyznającej świadczenie, wypłata środków następowała za okazaniem stosownego upoważnienia. Do listy załączono polecenie księgowania wystawione 11.12.2009r., na którym podano klasyfikację budżetową wydatku opatrzone podpisem Głównego księgowego GOPS oraz dowód wypłaty KW 192/12/2009 podpisany przez Głównego księgowego oraz Kierownika GOPS.

[Dowód: akta kontroli karty: 166 – 243]

### **Realizacja rządowego programu „Wyprawka szkolna”**

Kontrola objęła także sprawdzenie sposobu wykorzystania środków dotacji na realizację rządowego programu „Wyprawka szkolna” w ramach, którego

Gmina Wodzisław otrzymała środki w kwocie 18.210,00 zł z przeznaczeniem na zakup podręczników. Program realizowany jest na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 kwietnia 2009r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników (Dz.U. Nr 76, poz. 642). Od strony organizacyjnej i finansowej program realizowany był przez Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Wodzisławiu. Jak ustalono na zakup podręczników wydatkowano łącznie 15.614,91 zł. Pozostałe niewykorzystane środki w kwocie 2.595,09 zł zostały zwrócone na rachunek ŚUW w dniu 23.12.2009r..

Wydatkowanie środków dotacji na realizację programu w poszczególnych szkołach w Gminie kształtowało się w następujący sposób:

- Samorządowa Szkoła Podstawowa w Brześciu – 1.186,00 zł;
- Samorządowa Szkoła Podstawowa w Lubczy – 2.180,00 zł;
- Samorządowa Szkoła Podstawowa w Mierzawie – 1.410,00 zł;
- Samorządowa Szkoła Podstawowa w Niegosławicach – 920,00 zł;
- Samorządowa Szkoła Podstawowa w Piotrkowicach – 1.062,00 zł;
- Zespół Szkół w Wodzisławiu – 8.856,91 zł.

W myśl zapisów w §2, ust. 3 w/w rozporządzenia pomoc może być również udzielona uczniom pochodzącym z rodzin, w których dochód na osobę w rodzinie przekracza kryterium dochodowe, o którym mowa w art. 8 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 marca 2004r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2008, Nr 115, Poz. 728 ze zm.). Liczba uczniów, którym udzielona może być pomoc nie może przekroczyć w danej gminie 10% ogólnej liczby uczniów, o których mowa w §2 ust. 1 rozporządzenia. Zgodnie ze sprawozdaniem przekazanym przez Zespół do Kuratorium Oświaty w Kielcach szesnaścioro dzieci (tj. 6%), nie spełniających kryterium dochodowego programu uzyskało wsparcie z programu w ramach dodatkowej puli 10%. Ogółem pomocą zostało objętych 84 uczniów.

Zgodnie z przedstawioną dokumentacją wynika, że pomocy udzielono uczniom klasy pierwszej gimnazjum oraz uczniom klas I-III szkół podstawowych. Listy z nazwiskami dzieci uprawnionych do otrzymania pomocy

sporządzane były na podstawie wniosków rodziców dzieci ze szkół z terenu gminy, do których załączane były odpowiednie faktury lub rachunki z tytułu zakupu podręczników oraz dokumenty potwierdzające dochody rodziny. Zespół przekazywał informację do dyrektorów poszczególnych placówek oświatowych w Gminie z wykazem uczniów zakwalifikowanych do dofinansowania zakupu podręczników. Wypłat dokonywano w kasie Banku Spółdzielczego w Wodzisławiu.

Wyrywkowemu sprawdzeniu poddano listy z podpisami potwierdzającymi odbiór środków przez rodziców uczniów Zespołu Szkół w Wodzisławiu, Samorządowej Szkoły Podstawowej w Brześciu oraz Samorządowej Szkoły Podstawowej w Lubczy. W przypadku odbioru gotówki przez osobę inną niż widniejące na liście nazwisko, wypłat dokonywano za okazaniem stosownego upoważnienia. W badanym materiale nieprawidłowości nie stwierdzono.

[Dowód: akta kontroli karty: 244 – 329]

### **Wydatkowanie środków w ramach zwrotu podatku akcyzowego zawartego w oleju napędowym wykorzystywanym do produkcji rolnej**

Planowana w tym zakresie w budżecie wojewody na rok 2009 roku dotacja celowa dla Gminy Wodzisław stanowiła kwotę 629.096,15 zł. Do dnia 31.12.2009 r. kontrolowana jednostka otrzymała i wydatkowała na ten cel środki w wysokości 616.760,93 zł – świadczenia wypłacone rolnikom oraz 12.335,22 zł – pokrycie kosztów postępowania, zaewidencjonowane w ramach paragrafów 4210, 4300.

W całym 2009r. w zakresie zwrotu podatku akcyzowego wpłynęło 1.232 wnioski o zwrot podatku akcyzowego i wszystkie z nich zostały pozytywnie rozpatrzone.

Decyzje Wójta przyznające zwrot podatku akcyzowego za paliwo wykorzystywane do prac polowych wydane były na podstawie art. 5, ust. 1 i ust. 3 w zw. z art. 10, ust. 2 ustawy z dnia 10.03.2006r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego

w produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379) oraz w związku ze złożonymi przez rolników wnioskami zawierającymi dane osobowe oraz określającymi wielkość posiadanych użytków rolnych. Dodatkowo do wniosków załączane były faktury VAT dotyczące zakupionego oleju napędowego. Kwoty zwrotu podatku akcyzowego wypłacano przelewami na rachunki bankowe oraz w kasie Banku Spółdzielczego w Wodzisławiu.

Wyrywkowemu sprawdzeniu poddano pięć decyzji wydanych przez Wójta Gminy Wodzisław:

- Nr 3327-769/2009 z dnia 12.10.2009r. na kwotę 1.199,32 zł,
- Nr 3327-1057/2009 z dnia 15.10.2009r. na kwotę 13.386,63 zł,
- Nr 3327-1072/2009 z dnia 15.10.2009r. na kwotę 1.845,78 zł,
- Nr 3327-741/2009 z dnia 09.10.2009r. na kwotę 1.700,00 zł,
- Nr 3327-776/2009 z dnia 12.10.2009r. na kwotę 205,15 zł.

W sprawdzanych dokumentach nieprawidłowości nie stwierdzono. Sprawdzeniu poddano listy wypłat, w tym listy wypłat gotówkowych zwrotu kwot podatku akcyzowego z dnia 30.11.2009r. i 28.12.2009r., wraz z poleceniami przelewów. Wyrykowo sprawdzono zgodność kwot zwrotu podatku akcyzowego określonych w decyzjach wydanych przez Wójta Gminy, kwot naniesionych na listach wypłat oraz środków wypłaconych ujętych na przelewach bankowych i w liście wypłat gotówkowych. W trakcie sprawdzania sposobu wykorzystania przez kontrolowaną jednostkę środków dotacji na w/w cel nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dodatkowo kontroli poddano następujące dokumenty źródłowe:

W rozdziale 01095 – pozostała działalność, paragrafie 4210 – zakup materiałów i wyposażenia oraz 4300 – zakup usług pozostałych, ze środków dotacji na realizację zadań zleconych wydatkowano kwotę 13.796,31 zł, udokumentowano to m.in.:

- faktura VAT nr 47/09 z dnia 03.03.2009r. na kwotę 512,40 zł za druk wniosku;



- faktura VAT nr 137/09 z dnia 24.08.2009r. na kwotę 420,90 zł za druk wniosku i wizytówek;
- faktura VAT nr FA/001171/M1/2009 z dnia 13.10.2009r. na kwotę 3.583,29 zł za 2 szt. zestawów komputerowych;
- faktura VAT nr FV-02089/E0T00/PRIK/SFA/P/10/09 z dnia 30.12.2009r. na kwotę 2.372,70 zł za elektroniczną książkę nadawczą – program komputerowy, w tym (rozdział 75023 – urzędy gmin, § 4300 – zakup usług pozostałych, na kwotę 432,30 zł);
- faktura VAT nr FA/001039/M1/2009 z dnia 14.09.2009r. na kwotę 2.995,30 zł za komputer;
- faktura VAT nr FVAT/1416/ZO/2009 z dnia 04.11.2009r. na kwotę 864,75 zł za opiekę autorską programów komputerowych, w tym (dział 750 rozdział 75023 – urzędy gmin, § 4300 – zakup usług pozostałych, na kwotę 305,95 zł);
- faktura VAT nr FA/001305/M1/2009 z dnia 05.11.2009r. na kwotę 3.046,97 zł za drukarkę OKI 6300FB oraz 4 szt. pojemników ze sprężonym powietrzem, w tym (dział 750 rozdział 75023 – urzędy gmin, § 4210 – zakup usług pozostałych, na kwotę 722,86 zł).

[Dowód: akta kontroli karty: 320 – 398]

### **3. Realizacja dochodów budżetowych**

Plan dochodów budżetowych związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej na rok 2009 w Gminie Wodzisław w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdział 75011, § 2350 wynosił 13 100 zł. Natomiast w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85212 w § 2350 nie zaplanowano dochodów.

W dniu 04 lutego 2010r. Gmina Wodzisław złożyła korektę sprawozdania Rb-27ZZ sporządzonego na dzień 31 grudnia 2009r. Wykonanie planu dochodów wg sporządzonej korekty sprawozdania Rb-27ZZ w rozdziale 75011 – Urzędy wojewódzkie (dochody z tytułu wydania dowodów osobistych) wyniosło

9.003,00 zł., w tym kwota 93,00 zł stanowiąca dochód uzyskany z tytułu udostępnienia przez gminę danych osobowych. W sprawozdaniu wykazano 5% prowizję w wysokości 445,50 zł oraz dochody odprowadzone do budżetu Wojewody Świętokrzyskiego w wysokości 8.433,00 zł.

W rozdziale 85212 wykazano dochody wykonane w kwocie 12.035,27 zł, z czego w paragrafie 0970 (dochody z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego) wykazano dochody w wysokości 11.645,80 zł, a w paragrafie 0920 wykazano dochody z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego w kwocie 389,47 zł. Jednostka przekazała uzyskane w tym rozdziale dochody budżetowe na rachunek Wojewody Świętokrzyskiego w wysokości 6.107,80 zł, w tym w paragrafie 0970 - 5.718,33 zł, na którą złożyły się dochody należne Skarbowi Państwa z tytułu zaliczki alimentacyjnej w wysokości 717,57 zł, z tytułu funduszu alimentacyjnego w kwocie 5.000,76 zł, oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego w wysokości 389,47 zł. Kontrolowana jednostka potrąciła sobie prowizję w wysokości 5.927,47 zł.

W rozdziale 85212 – Świadczenie rodzinne, dochody uzyskane z tytułu funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego bezpośrednio wpływały w 2009r. na rachunek Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wodzisławiu. Kontrolujący dokonali porównania danych zawartych w sprawozdaniu w Rb-27ZZ za 2009 rok sporządzonym przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wodzisławiu z prowadzoną w tym zakresie ewidencją księgową. Kontrola wykazała rozbieżności w tym zakresie. Zgodnie z danymi widniejącymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ wynika, że jednostka uzyskała i odprowadziła na rachunek Gminy dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej z tytułu funduszu alimentacyjnego wraz z odsetkami w wysokości 10.615,61 zł, podczas gdy z ewidencji księgowej wynika, iż uzyskane w 2009 roku z tego tytułu dochody wyniosły 8.820,92 zł. Rozbieżność w danych stanowi kwotę 1.794.69 zł.

Na okoliczność zaistniałych rozbieżności pomiędzy ewidencją księgową, a sprawozdaniem Rb-27ZZ GOPS Kierownik jednostki złożyła wyjaśnienie,

z którego wynika, że „W związku z błędną interpretacją przepisów w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2009r. ujęto wpływy z Funduszu Alimentacyjnego z IV kwartału 2008r. Wykazana kwota rozbieżności nie została ujęta w ewidencji księgowej GOPS za 2009r. (...)”. Wyjaśnienie wraz ze sprawozdaniem Rb-27ZZ jednostki za 2008 rok załączono do akt kontroli.

Kontrolą objęto również terminowość odprowadzania przez GOPS na rachunek Gminy dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej środków stanowiących dochód budżetu państwa na rachunek Urzędu Gminy w rozdziale 85212 na podstawie ewidencji księgowej. Nieprawidłowości w przekazywaniu należnych kwot nie stwierdzono.

Zgodnie z ewidencją księgową GOPS jednostka przekazała na rachunek Urzędu Gminy w całości dochody uzyskane z realizacji zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziale 85212, które łącznie wyniosły 10.256,08 zł, tj.: zaliczka alimentacyjna 1.435,16 zł, fundusz alimentacyjny 8.427,25 oraz odsetki od funduszu alimentacyjnego 393,67 zł. Według korekty sprawozdania Rb-27ZZ Gminy w kolumnie 6 - dochody wykonane w rozdziale 85212 wyniosły 12.035,27 zł. Różnica pomiędzy wysokością uzyskanych i przekazanych dochodów, wynikających z ewidencji księgowej GOPS, a wielkością wykazaną w kolumnie 6 – dochody wykonane w korekcie sprawozdania Rb-27ZZ Gminy wyniosła 1.779,19 zł.

Ponadto w sprawozdaniu Gminy wykazano dochody z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego w kwocie 389,47, podczas gdy GOPS przekazał Gminie dochody z tego tytułu w wysokości 393,67. Rozbieżność w danych wyniosła 4,20 zł.

W związku z powyższym Skarbnik Gminy złożyła wyjaśnienie, z którego wynika, że: „W sprawozdaniu Rb-27ZZ za rok 2009 w pozycji „Dochody wykonane” błędnie wykazano dochody uzyskane w Dziale 85212 w wysokości 12.035,27 zł. W pozycji tej wykazano dochody należne gminie, uzyskane z GOPS w wysokości 10,256,08 zł.; tj. kwota 1.435,16 zł dochody z tytułu zaliczki alimentacyjnej, 8.427,25 zł – dochody z tytułu funduszu alimentacyjnego i kwota

393,67 zł – odsetki od funduszu alimentacyjnego, oraz błędne dochody należne Gminie w tytule funduszu alimentacyjnego przekazane przez inne gminy w wysokości 1.779,19 zł a ewidencjonowane na koncie 901 – Dział 852, Rozdział 85212, §0970. Ponadto w sprawozdaniu błędnie wykazano kwotę odsetek od funduszu alimentacyjnego – odsetki niższe o kwotę 4,20 zł. Kwota 4,20 zł została błędnie zaksięgowana z tytułu dochodów funduszu alimentacyjnego.

Na podstawie przedstawionej do kontroli ewidencji księgowej stwierdzono, iż część dochodów, stanowiących należność Skarbu Państwa, z tytułu zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego, zwrotu nienależnie pobranych świadczeń oraz informacji adresowej ewidencjonowana była na koncie 224-37. Z kolei prowizja Gminy z tytułu realizacji tych dochodów oraz 20% wpływy uzyskane od innych jednostek samorządu terytorialnego, w związku z przekazaniem przez te jednostki należnych Gminie Wodzisław wpływów z tytułu funduszu alimentacyjnego księgowane były na koncie 901.

Ponadto kontrola wykazała, iż zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27ZZ Gminy oraz na podstawie ewidencji konta 224-37 Gmina przekazała na rachunek Wojewody Świętokrzyskiego dochody należne Skarbowi Państwa w rozdziale 85212 w wysokości 6.107,80 zł, z czego w §0970 – 5.718,33 zł oraz §0920 – 389,47 zł. Mając na uwadze wysokość dochodów uzyskanych i przekazanych przez GOPS na rachunek Urzędu Gminy w tym rozdziale Gmina winna przekazać dochód należny Skarbowi Państwa w wysokości 6.167,59 zł, tj.: 50% uzyskanej zaliczki alimentacyjnej w kwocie 717,57, 60% uzyskanego funduszu alimentacyjnego w kwocie 5.056,35 zł, oraz 100% odsetek od funduszu alimentacyjnego w kwocie 393,67 zł. Gmina nie przekazała dochodu należnego Skarbowi Państwa w rozdziale 85212 w wysokości 59,79 zł.

W trakcie kontroli sprawdzono terminowość odprowadzania uzyskanych przez Urząd Gminy środków stanowiących dochody Skarbu Państwa na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego, zgodnie z zasadami i terminami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 roku w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz

innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. z 2006 Nr 135, poz. 955) na podstawie ewidencji księgowej.

Tabela nr 2

**Dowody osobiste 2009r. (rozdział 75011):**

Lp.	Miesiąc	Wpływy		Przekazanie			Zgodnie z rozporządzeniem			Różnica	
		do dnia	kwota	data	kwota	prowizja	data	kwota	prowizja	kwota (6-9)	prowizja (7-10)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	<b>B.O.</b>		<b>15</b>		0,00		08.01	14,25	0,75	-14,25	-0,75
1.	Styczeń	10	<b>180,00</b>				15.01	171,00	9,00	-171,00	-9,00
		20	330,00	23.01	510,00		25.01	313,50	16,50	196,50	-16,50
2.	Luty	10	780,00	12.02	780,00		15.02	741,00	39,00	39,00	-39,00
		20	360,00	26.02	360,00		25.02	342,00	18,00	18,00	-18,00
3.	Marzec	10	570,00	12.03	570,00		17.03	541,50	28,50	28,50	-28,50
		20	90,00	25.03	90,00	132,00	25.03	85,50	4,50	4,50	127,50
4.	Kwiecień	10	<b>450,00</b>				15.04	427,50	22,50	-427,50	-22,50
		20	<b>180,00</b>				25.04	171,00	9,00	-171,00	-9,00
5.	Maj	10	390,00	13.05	930,00		15.05	370,50	19,50	559,50	-19,50
		20	480,00	22.05	480,00		26.06	456,00	24,00	24,00	-24,00
6.	Czerwiec	10	390,00	19.06	360,00		16.06	370,50	19,50	-10,50	-19,50
		20	120,00	26.06	120,00	90,00	25.06	114,00	6,00	6,00	84,00
7.	Lipiec	10	480,00	15.07	330,00		15.07	456,00	24,00	-126,00	-24,00
		20	390,00	24.07	390,00		25.07	370,50	19,50	19,50	-19,50
8.	Sierpień	10	570,00	17.08	600,00		18.08	541,50	28,50	58,50	-28,50
		20	150,00	25.08	150,00		25.08	142,50	7,50	7,50	-7,50
9.	Wrzesień	10	<b>780,00</b>				15.09	741,00	39,00	-741,00	-39,00
		20	<b>120,00</b>			124,50	25.09	114,00	6,00	-114,00	118,50
10.	Październik	10	<b>330,00</b>				13.10	313,50	16,50	-313,50	-16,50
		20	<b>60,00</b>				23.10	57,00	3,00	-57,00	-3,00
11.	Listopad	10	660,00	04.11	1 200,00		13.11	627,00	33,00	573,00	-33,00
		20	420,00	17.11	660,00		23.11	399,00	21,00	261,00	-21,00
				25.11	420,00						
12.	Grudzień	10	390,00	15.12	390,00		14.12	370,50	19,50	19,50	-19,50
		20	<b>180,00</b>				23.12	171,00	9,00	-171,00	-9,00
		31	<b>60,00</b>			99,00	29.12	57,00	3,00	-57,00	96,00
<b>RAZEM</b>			<b>8 910,00</b>		<b>8 340,00</b>	<b>445,50</b>		<b>8 464,50</b>	<b>445,50</b>	<b>-544,50</b>	<b>0,00</b>

Z uzyskanych dochodów w kwocie 8.910,00 zł Gmina przekazała na konto Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w 2009r. łącznie kwotę 8.340,00 zł. Różnica pomiędzy kwotą uzyskaną a przekazaną stanowi 124.50 zł. Na tę kwotę złożył się dochód w kwocie 15,00 zł z tytułu nadpłaty dochodów za wydanie

dowodów osobistych za rok 2008, oraz kwota 109,50 zł która została przekazana na konto Urzędu Świętokrzyskiego dopiero w dniu 13.05.2010r.

Ponadto w rozdziale 75011 – Urzędy wojewódzkie, Gmina uzyskała dochód należny skarbowi państwa z tytułu udostępnienia danych osobowych w wysokości 93 zł. W tabeli poniżej zobrazowano terminowość w przekazywaniu powyższych dochodów.

Tabela nr 3

### Udostępnianie danych osobowych (rozdział 75011)

Lp.	Data wpływu	Kwota	Data przekazania	Data przekazania zgodnie z rozporządzeniem
1	2	3	4	5
1	22.01.2009	31,00	<b>13.05.2009</b>	16.02.2009
2	22.04.2009	31,00	<b>30.06.2009</b>	15.05.2009
3	09.12.2009	31,00	15.12.2009	15.12.2009
4	<b>Razem</b>	93,00	X	X

Dochody należne Skarbowi Państwa z tytułu opłat za udostępnienie przez Gminę danych osobowych przekazywano z opóźnieniem:

Tabela nr 4

### Zaliczka alimentacyjna (rozdział 85212)

Lp.	Miesiąc	Wpływy		Przekazanie		data przekazania zgodnie z rozporządzeniem
		do dnia	kwota	data	kwota	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Styczeń	10	96,95	<b>26.06.</b>	96,95	15.01.
		20				26.01
3.	Marzec	10	620,62	<b>26.06</b>	620,62	16.03
		20				25.03
<b>RAZEM</b>			<b>717,57</b>		<b>717,57</b>	

Dochody należne Skarbowi Państwa z tytułu zaliczki alimentacyjnej Gmina przekazywała z opóźnieniem.

Tabela nr 5

### Fundusz alimentacyjny (rozdział 85212)

Lp.	Miesiąc	Wpływy		Przekazanie		Data przekazania zgodnie z rozporządzeniem
		3	4	5	6	
1	2	3	4	5	6	7
	<b>B.O.</b>		0		0,00	08.01
1.	Styczeń	10	225,89	<b>5.02</b>	225,89	15.01
		20	41,73	<b>5.02</b>	41,73	26.01
2.	Luty	10	404,84	<b>26.06</b>	404,84	16.02
		20	42,40	<b>26.06</b>	42,40	25.02
3.	Marzec	10	1 563,70	<b>26.06.</b>	1 563,70	16.03
		20	0,00		0,00	25.03
4.	Kwiecień	10	329,43	<b>26.06</b>	329,43	15.04
		20	0,00		0,00	27.04
5.	Maj	10	73,66	<b>26.06</b>	73,66	15.05
			71,58	<b>30.06</b>	71,58	15.05
		20	72,16	<b>30.06</b>	72,16	25.05
6.	Czerwiec	10	232,73	<b>30.06</b>	232,73	15.06
		20	70,65	<b>30.06</b>	70,65	25.06
7.	Lipiec	10	0,00		0,00	15.07
		20	71,01	<b>30.09</b>	71,01	27.07
8.	Sierpień	10	0,00		0,00	17.08
		20	53,06	<b>30.09</b>	53,06	25.08
9.	Wrzesień	10	258,73	<b>30.09</b>	258,73	15.09
		20	0,00		0,00	25.09
10.	Październik	10	66,93	<b>4.11</b>	66,93	15.10
		20	66,73	<b>4.11</b>	66,73	26.10
11.	Listopad	10	336,46	<b>17.11</b>	336,46	16.11
			145,37	4.11	145,37	16.11
		20	68,60	25.11	68,60	25.11
12.	Grudzień	10	114,75	15.12	114,75	15.12
		20	187,78	<b>30.12</b>	187,78	28.12
		31	502,57	31.12	502,57	08.01.2010
<b>RAZEM</b>			<b>5 000,76</b>		<b>5 000,76</b>	

Dochody należne Skarbowi Państwa z tytułu funduszu alimentacyjnego Gmina przekazywała opóźnieniem.

Tabela nr 6

### Odsetki od funduszu alimentacyjnego (rozdział 85212, §0920)

Lp.	Miesiąc	Wpływy		Przekazanie		Data przekazania zgodnie z rozporządzeniem
		do dnia	kwota	data	kwota	
1	2	3	4	5	6	7
	<b>B.O.</b>		0		0,00	08.01
1.	Styczeń	10	10,83	<b>5.02</b>	10,83	15.01
		20	3,51	<b>5.02</b>	3,51	26.01
2.	Luty	10	8,88	<b>26.06</b>	8,88	16.02

		20	2,40	<b>26.06</b>	2,40	25.02
3.	Marzec	10	51,90	<b>26.06</b>	51,90	16.03
		20				25.03
4.	Kwiecień	10	16,15	<b>26.06</b>	16,15	15.04
		20				27.04
5.	Maj	10	6,20	<b>26.06</b>	6,20	15.05
			5,07	<b>30.06</b>	5,07	15.05
		20	5,22	<b>30.06</b>	5,22	25.05
6.	Czerwiec	10	14,65	<b>30.06</b>	14,65	15.06
		20	9,84	<b>30.06</b>	9,84	25.06
7.	Lipiec	10				15.07
		20	7,15	<b>30.09</b>	7,15	27.07
8.	Sierpień	10				17.08
		20	12,44	<b>30.09</b>	12,44	25.08
9.	Wrzesień	10	21,45	<b>30.09</b>	21,45	15.09
		20				25.09
10.	Październik	10	13,95	<b>4.11</b>	13,95	15.10
		20	15,73	<b>4.11</b>	15,73	26.10
11.	Listopad	10	63,83	<b>17.11</b>	63,83	16.11
			10,73	4.11	10,73	16.11
		20	14,36	25.11	14,36	25.11
12.	Grudzień	10	21,41	15.12	21,41	15.12
		20	16,86	<b>30.12</b>	16,86	28.12
		31	56,91	31.12	56,91	08.01.2010
<b>RAZEM</b>			<b>389,47</b>		<b>389,47</b>	

W wyniku analizy przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej stwierdzono, iż w trakcie roku 2009, dochody należne Skarbowi Państwa przekazywano z pominięciem terminów określonych w §8 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. z 2006 nr 135, poz. 955).

Na okoliczność nieterminowego przekazywania dochodów należnych Skarbowi Państwa Skarbnik Gminy złożyła wyjaśnienie z którego wynika, że „opóźnienia spowodowane było niedopatrzeniem oraz nadmiarem obowiązków (...)”. Wyjaśnienie Skarbnika załączono do akt kontroli.

[Dowód: akta kontroli karty: 399 – 450]

Na tym protokół zakończono.



Niniejszy protokół, zawierający 25 kolejno ponumerowanych i parafowanych stron, sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w Urzędzie Gminy w Wodzisławiu.

Na podstawie art. 44 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. Nr 31, poz. 206) Wójtowi Gminy oraz Kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej przysługuje prawo odmowy podpisania niniejszego protokołu oraz złożenia na piśmie organowi zarządzającemu kontrolę, w terminie 7 dni od daty otrzymania protokołu kontroli, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie stanu faktycznego i prawnego, ocen, uwag i wniosków w nim zawartych.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy w Wodzisławiu pod pozycją Nr 6/10.

Kielce, dnia 24 maja 2010 r.

Kontrolowany:

Kontrolujący:

Radosław Kowalski

Dariusz Sierpień

Niniejszy protokół otrzymałam/em:

.....

/data, czytelny podpis/