

Protokół kontroli

problemowej, finansowo-księgowej przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Psary, ul. Malinowicka 4, w zakresie kompletności i prawidłowości egzekwowania, ewidencjonowania oraz terminowości odprowadzania na rachunek Wojewody Śląskiego dochodów, stanowiących dochody budżetu państwa, uzyskiwanych w związku z realizacją zadań rządowych zleconych ustawami, a także rzetelności sporządzania sprawozdawczości z tym związanej, przeprowadzonej przez st. Inspektora Wydziału Finansów i Budżetu Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach - Bogumiłę Puchalską, na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr PN. 0939-2029/05 z dnia 07.07.2005 r. oraz polecenia wyjazdu służbowego nr 122/05 z dnia 24.05.2005 r. w okresie od dnia 12.07.2005 r. do dnia 12.08.2005 r., za wyjątkiem dni od 18.07.2005 r. do 27 lipca br. oraz od 01.08.2005 r. – 05.08.2005 r. i dni ustawowo wolnych od pracy.

Zakres czasowy kontroli:

Rok 2004

Kontrolę wpisano do książki kontroli Urzędu Gminy w Psarach w pozycji nr 4/2005.

Zakres tematyczny kontroli:

- stan organizacyjno- prawny jednostki,
- prawidłowość ewidencji księgowej dochodów budżetowych i wydatków na zadania zlecone,
- plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce na rok 2004 i jego realizacji w układzie podziałek klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf),
- windykacja należności z tytułu dochodów stanowiących dochody budżetu państwa, prawidłowość i terminowość ich odprowadzania przez jednostkę,

Puchalska


- rzetelność sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie zrealizowanych dochodów (Rb- 27ZZ),
- prawidłowość wykorzystania dotacji budżetowej na wydatki związane z realizacją zadań zleconych w świetle wymogów ustawy o finansach publicznych,
- rzetelność sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.
- inne ustalenia.


W okresie objętym kontrolą, Kierownikiem jednostki kontrolowanej był Pan Marian Kozieł – Wójt Gminy Psary, zgodnie z zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej w Psarach z dnia 10.11.2002 r., stosownie do art. 22 ustawy z dnia 20 czerwca z 2002 r. o bezpośrednim wyborze wójta, burmistrza i prezydenta miasta (Dz.U.nr 113, poz. 984 i nr 127, poz. 1089).

Zarządzeniem nr 0152/2/04 Wójta Gminy Psary z dnia 06 lutego 2004 r., na podstawie art. 26 a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j.Dz.U.z 2001 r. nr 142, poz. 1591 z późn.zm), na Zastępcę Wójta powołany został Pan Tomasz Sadłoń, który pełnił tę funkcję do 31.03.2005 r. Zarządzeniem nr 0152/27/05 Wójta Gminy Psary z dnia 29 kwietnia 2005 r. na Zastępcę Wójta Gminy Psary powołany został Pan Janusz Majczak.

Funkcję Skarbnika Gminy od 01.07.1991 r. do 23.05.2005 r. pełniła Pani Wiesława Kubica powołana na to stanowisko Uchwałą Nr XIV/89/91 Rady Gminy w Psarach z dnia 01.07.1991 r. Uchwałą Nr XXXIV/271/2005 Rady Gminy Psary z dnia 16.06.2005 r. na w/w stanowisko powołano Panią Joannę Przybyłek.

Dokumenty udostępniali i wyjaśnień w toku kontroli udzielili:

- Pani Joanna Przybyłek – Skarbnik Gminy
- Pani Monika Pasamonik – Radecka – Kierownik Referatu Finansów
- Pani Agnieszka Sarnik – Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej

Pruch


Ustalenia ogólne

1. Urząd Gminy w Psarach działa na podstawie:

- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. z 2001 r., Dz.U. nr 142, poz. 1591 z późn.zm),
- Statutu Gminy Psary – wprowadzonego w życie Uchwałą Nr VIII/65/2003 Rady Gminy Psary z dnia 26.05.2003 r. i zmianą wprowadzoną Uchwałą Nr IX/78/2003r. Rady Gminy Psary z dnia 30.06.2003 r.
- Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Psary, nadanego Zarządzeniem nr 0152/27/04 Wójta Gminy Psary z dnia 29 kwietnia 2004 roku.

2. Gmina Psary jest podstawową jednostką lokalnego samorządu terytorialnego, powołaną dla organizacji życia publicznego na swoim terytorium.


3. Gmina położona jest w powiecie będzińskim w województwie śląskim i obejmuje obszar 46 km².

W skład Gminy wchodzi następujące sołectwa (jednostki pomocnicze): Brzękowice, Dąbie, Gołasz Górna, Góra Siewierska, Gródków, Malinowice, Preczów, Psary, Sarnów i Strzyżowice.


4. W celu wykonywania swych zadań Gmina tworzy następujące jednostki organizacyjne:

- Gminna Biblioteka Publiczna w Psarach,
- Gminny Ośrodek Kultury w Psarach, z siedzibą w Gródkowie,
- Ośrodek Pomocy Społecznej w Psarach,
- Publiczne Gimnazjum w Psarach,
- Przedszkole Publiczne w Psarach,
- Przedszkole Publiczne w Sarnowie,
- Przedszkole Publiczne w Strzyżowicach,
- Szkoła Podstawowa w Dąbiu,
- Szkoła Podstawowa w Gródkowie,
- Szkoła Podstawowa w Sarnowie,
- Szkoła Podstawowa w Strzyżowicach,
- Zakład Gospodarki Komunalnej,
- Zespół Obsługi Szkół i Przedszkoli Gminy Psary.

5. Urząd stanowi aparat pomocniczy Wójta, Rady i jej komisji oraz innych organów funkcjonujących w strukturze Gminy.

Pruch 

6. Do zakresu działania Urzędu należy zapewnienie warunków należytego wykonywania spoczywających na Gminie:
- zadań własnych,
 - zadań zleconych,
 - zadań wykonywanych na podstawie porozumienia z organami administracji rządowej,
 - zadań publicznych powierzonych Gminie w drodze porozumienia międzygminnego,
 - zadań publicznych powierzonych Gminie w drodze porozumienia komunalnego zawartego z organami samorządu powiatowego i wojewódzkiego, które nie zostały powierzone gminnym jednostkom organizacyjnym, związkom komunalnym lub przekazane innym podmiotom na podstawie umów.
7. Kierownikiem Urzędu jest Wójt. Wójt kieruje pracą Urzędu i jest zwierzchnikiem służbowym pracowników Urzędu.
8. Wójt kieruje pracą Urzędu przy pomocy Zastępcy Wójta, Sekretarza i Skarbnika.
9. W czasie nieobecności Wójta jego zastępstwo pełni Zastępca Wójta.
10. Zastępca Wójta, Sekretarz i Skarbnik współdziałają w realizacji zadań Wójta oraz zapewniają realizację uchwał Rady w ramach działania Urzędu stosownie do swoich kompetencji.
11. W celu realizacji zadań w Urzędzie utworzono następujące referaty i samodzielne stanowiska pracy:
- 1) Referat Finansów i Podatków – „FP”
 - 2) Referat Przedsięwzięć Publicznych – „PP”
 - 3) Referat Ogólnoorganizacyjny – „OR”
 - 4) Samodzielne stanowisko pracy ds. USC i kadr Urzędu – „USC, OR”
 - 5) Samodzielne stanowisko pracy ds. zarządzania kryzysowego, informacji niejawnych i spraw wojskowych – „Zk”
 - 6) Samodzielne stanowisko pracy ds. kontroli wewnętrznej – „KW”
 - 7) Samodzielne stanowisko pracy ds. nadzoru budowlanego – „Nb”
 - 8) Samodzielne stanowisko pracy ds. informatyki – „INF”
 - 9) Samodzielne stanowisko pracy ds. obsługi prawnej – „RP”
12. Na czele referatów stoją ich kierownicy.

Pruch


13. Kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu kierują pracą podległych referatów i odpowiadają przed Wójtem za: realizację swoich zadań, organizację i skuteczność pracy kierowanego referatu oraz w ramach swoich kompetencji za merytoryczną i formalną prawidłowość, legalność i celowość przygotowywanych w zakresie kierowanej komórki organizacyjnej decyzji, opinii, rozstrzygnięć, projektów uchwał Rady jak również ich realizacji.
14. Pracownicy na wyodrębnionych stanowiskach pracy odpowiadają przed Wójtem za prawidłową realizację powierzonych im zadań oraz organizację i skuteczność pracy.
15. Do zakresu działania Wójta należy:
- 1) kierowanie bieżącymi sprawami gminy i kierowanie Urzędem,
 - 2) reprezentowanie Gminy i Urzędu na zewnątrz,
 - 3) przygotowywanie i przedkładanie Radzie projektów uchwał,
 - 4) określenie sposobu wykonywania uchwał Rady,
 - 5) gospodarowanie mieniem komunalnym i wykonywanie budżetu Gminy,
 - 6) wydawanie decyzji administracyjnych i upoważnianie innych pracowników Urzędu do ich wydawania,
 - 7) zatrudnianie i zwalnianie oraz dokonywanie innych czynności z zakresu prawa pracy w stosunku do pracowników Urzędu a także w stosunku do Kierowników gminnych jednostek organizacyjnych,
 - 8) zatwierdzanie zakresów czynności i odpowiedzialności pracownikom Urzędu,
 - 9) rozstrzyganie sporów kompetencyjnych pomiędzy komórkami organizacyjnymi Urzędu,
 - 10) pełnienie obowiązków szefa obrony cywilnej Gminy,
 - 11) zarządzanie akcji ratowniczych w przypadku klęsk żywiołowych i katastrof,
 - 12) bezpieczeństwo i higiena pracy w Urzędzie,
- oraz wykonywanie innych zadań zastrzeżonych dla Wójta w przepisach szczególnych.
16. Wójt bezpośrednio nadzoruje działalność:
- 1) Stanowiska pracy ds. kontroli wewnętrznej,
 - 2) Urzędu Stanu Cywilnego,
 - 3) Stanowiska pracy ds. obsługi prawnej,
 - 4) Stanowiska pracy ds. zarządzania kryzysowego, spraw obronnych i informacji niejawnych,

Ruch



oraz gminnych jednostek organizacyjnych:


- 1) Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli,
- 2) Ośrodka Pomocy Społecznej,
- 3) Gimnazjum w Psarach,
- 4) Szkół Podstawowych w: Dąbiu, Gródkowie, Sarnowie, Strzyżowicach,
- 5) Przedszkoli Publicznych w: Psarach, Sarnowie, Strzyżowicach,
- 6) Zakładu Gospodarki Komunalnej,
- 7) Gminnego Ośrodka Kultury,
- 8) Gminnej Biblioteki Publicznej w Psarach.

17. Do zakresu działania Zastępcy Wójta należy m.in.:

- 1) Wykonywanie czynności kierownika Urzędu pod nieobecność Wójta lub wynikającej z innych przyczyn niemożności pełnienia obowiązków przez Wójta,
- 2) Wykonywanie innych zadań na polecenie lub z upoważnienia Wójta,
- 3) Zastępca Wójta jest równocześnie Kierownikiem Referatu Przedsięwzięć Publicznych,
- 4) Zastępca Wójta bezpośrednio nadzoruje działalność: Referatu Przedsięwzięć Publicznych oraz stanowiska ds. Informatyki Urzędu.
- 5) Koordynuje, nadzoruje oraz współdziała z pracownikami Urzędu, a w szczególności z Informatykiem Urzędu w zakresie tworzenia i prowadzenia Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu,
- 6) Wykonywanie innych zadań na polecenie lub z upoważnienia Wójta,
- 7) Ponadto Zastępca Wójta nadzoruje sprawy z zakresu:
 - oświaty i wychowania,
 - kultury i bibliotek,
 - gospodarki komunalnej.

18. Do zakresu działania Skarbnika Gminy należą sprawy:


- 1) wykonywania i organizowania prowadzenia rachunkowości w Urzędzie zgodnie z obowiązującymi przepisami i zasadami oraz sprawowanie nadzoru w tym zakresie,
- 2) dokonywanie pełnej analizy finansów gminnych, sprawdzanie płynności ich przepływów oraz przedkładanie Wójtowi propozycji finansowania zadań,
- 3) nadzór nad realizacją dochodów i wydatków budżetu gminy,
- 4) zapewniania pod względem finansowym prawidłowości umów majątkowych zawieranych w imieniu gminy,
- 5) zapewniania przestrzegania wewnętrznej dyscypliny budżetowej i obiegu dokumentacji finansowej,

Pruch


- 6) dokonywania kontrasygnaty dokumentów stanowiących podstawę do wydawania środków budżetowych oraz podejmowania innych świadczeń majątkowych,
- 7) prowadzenia analiz wykorzystania środków przydzielonych z budżetu lub środków pozabudżetowych i innych będących w dyspozycji gminnych jednostek organizacyjnych,
- 8) inicjowania i prowadzenia kontroli wewnętrznej oraz kontroli w gminnych jednostkach organizacyjnych,
- 9) opracowania projektów przepisów wewnętrznych dotyczących rachunkowości, a w szczególności: zakładowego planu kont, obiegu dokumentów finansowo-księgowych, inwentaryzacji itp.
- 10) sprawowanie nadzoru merytorycznego nad projektami uchwał finansowych kierowanych pod obrady Rady,
- 11) przygotowania projektu budżetu gminy i informacji z jego wykonania,
- 12) nadzór nad sprawozdawczością dotyczącą finansów gminnych,
- 13) wykonywanie innych zadań na polecenie lub z upoważnienia Wójta,

Skarbnik Gminy bezpośrednio koordynuje i nadzoruje działalność Referatu Finansów.

19. Zarządzeniem Nr 4/2002 Wójta Gminy Psary z dnia 20 marca 2002 r. w sprawie zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Psary, wprowadzono w życie „zakładowy plan kont” opracowany na podstawie art. 10, ust. 2 ust. 3 art. 17 ust. 2, art. 20 ust. 4, art. 83 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 1994 r. Nr 121, poz.591 z późn.zm), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999 r. (Dz. U. Nr50, poz. 511) w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytoialnego, ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155, poz. 1014 z późn. zm) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie zasad i terminów sporządzania sprawozdawczosci (Dz. U. Nr 25, poz. 279).
- Załącznik Nr 1 do nin. Zarządzenia stanowi „Plan kont dla budżetu Gminy” wraz z komentarzem,
- Załącznik Nr 2 – „Plan kont dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych, jednostek budżetowych” wraz z komentarzem,

Pruch 

20. Decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Będzinie z dnia 10.01.1997 r. na podstawie art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1995 r. (Dz. U. nr 142, poz. 702) podatnik tj. Urząd Gminy w Psarach otrzymał numer identyfikacji podatków NIP o brzmieniu: „625-161-06-38”.
21. Wojewódzki Urząd Statystyczny w Katowicach w oparciu o złożony wniosek, nadał dnia 31.07.1997 r. jednostce organizacyjnej – Urząd Gminy w Psarach, numer identyfikacji REGON o brzmieniu: „000537243”. Ostatni wypis z dnia 13.02.2004 r.
22. Urząd Gminy w Psarach posiada rachunek bieżący w Banku Spółdzielczym w Będzinie O/Psary. Ostatnia umowa kontynuacji prowadzenia rachunku bieżącego zawarta w dniu 12.02.2004 r.

Ustalenia szczegółowe:

Badaniem objęto:

- decyzje Wojewody Śląskiego dotyczące wskaźników dotacji celowych na 2004 r. oraz kwot dochodów planowanych do odprowadzenia do budżetu państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej,
- uchwały Rady Gminy oraz zarządzenia Wójta Gminy Psary dotyczące budżetu Gminy i jego zmian w ciągu 2004 roku,
- plan finansowy dochodów i zadań planowanych do sfinansowania dotacją z budżetu,
- sprawozdania Rb-27 ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,
- dokumentację źródłową dotyczącą realizacji dochodów budżetu Państwa,
- dokumentację źródłową dotyczącą poniesionych wydatków sfinansowanych dotacją z budżetu państwa,
- ewidencję księgową dotyczącą zrealizowanych dochodów otrzymanych i wydatkowanych środków pochodzących z dotacji celowych.

Pruch 


W trakcie kontroli ustalono:**1. Plan finansowy dochodów oraz dotacji i wydatków z nim związanych, dotyczących zadań zleconych z zakresu administracji rządowej**

1.1. Dyrektor Wydziału Finansów Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach pismem z dnia 21.10.2003 r. Nr FB.I.3011-891/2003 poinformował Wójta Gminy Psary o wskaźnikach dotacji celowych na 2004 rok oraz o kwotach dochodów planowanych do odprowadzenia do budżetu państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej – wynikających z ustalonego przez Radę Ministrów projektu ustawy budżetowej na 2004 rok i decyzji Wojewody Śląskiego Nr FB.I.3011-891/2003 z dnia 20.10.2003 r.

Kwota dochodów do odprowadzenia do budżetu Państwa zaplanowana została w wysokości 20.500,00 zł w dziale 750, rozdziale 75011 § 235 (Urzędy Wojewódzkie – zadania nadzorowane przez Wydział Spraw Obywatelskich i Migracji).

Kwota dotacji celowych planowanych do otrzymania z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami ustalona została na kwotę w wysokości 299.412,00 zł, w tym:

- dział 750 rozdział 75011 § 2010 – 54.784,00 zł, w tym:
 - zadania nadzorowane przez Wydział Spraw Obywatelskich i Migracji - 43.200,00 zł
 - zadania nadzorowane przez Wydział Zarządzania Kryzysowego - 2.600,00 zł
 - zadania nadzorowane przez Wydział Rozwoju Regionalnego - 8.984,00 zł
- dział 852 – Pomoc społeczna § 2010 - 244.628,00 zł, w tym:
 - rozdział 85213 – składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej - 4.654,00 zł
 - rozdział 85214 – zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne - 147.840,00 zł
 - rozdział 85216 – zasiłki rodzinne, pielęgnacyjne i wychowawcze - 7.567,00 zł
 - rozdział 85219 – Ośrodki pomocy społecznej - 84.567,00 zł

Tuchaj


Powyższe kwoty zostały ujęte w projekcie budżetu Gminy Psary na rok 2004 po stronie dochodów i wydatków, przyjęte Uchwałą Nr XV/132/2004 Rady Gminy Psary z dnia 30.01.2004 r.

- 1.2. W związku z uchwaleniem przez Sejm RP ustawy budżetowej na rok 2004, Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu pismem Nr FB.I.3011-110/2004 z dnia 16.02.2004 r. powiadomił Wójta Gminy Psary o ustalonych wskaźnikach dotacji celowych na 2004 rok oraz o kwocie dochodów planowanych do odprowadzenia do budżetu państwa z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, wynikających z Decyzji Wojewody Śląskiego NR FB.I.3011-110/2004 z dnia 16 lutego 2004 r.

Kwota dochodów należnych do odprowadzenia do budżetu państwa nie uległa zmianie i wynosiła w dziale 750, rozdziale 75011 § 235 – 20.500,00 zł.

Kwota dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami uległa zmniejszeniu i wynosiła ogółem 299.212,00 zł, w tym:

- dział 750, rozdział 75011 § 2010	- 54.584,00 zł
- dział 852, ogółem § 2010	- 244.628,00 zł
rozdział 85213 § 2010	- 4.654,00 zł
rozdział 85214 § 2010	- 147.840,00 zł
rozdział 85216 § 2010	- 7.567,00 zł
rozdział 85219 § 2010	- 84.567,00 zł

Zarządzeniem Nr 0152/3/2004 Wójta Gminy Psary z dnia 16 lutego 2004 r. został ustalony plan finansowy i układ wykonawczy budżetu na 2004 roku.

Powyższa zmiana kwoty dotacji w dziale 750 przyjęta została do budżetu Gminy Zarządzeniem Nr 0152/21/2004 Wójta Gminy Psary z dnia 6 kwietnia 2004 roku.

- 1.3. Na przestrzeni 2004 roku wskaźniki dotacji celowych uległy zmianie na podstawie decyzji Wojewody Śląskiego i tak:

- decyzja Wojewody Śląskiego Nr FB.I.3011-102/2004 z dnia 13 lutego 2004 r. zwiększająca dotację celową na realizację zadań w dziale 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdziale 90015 – oświetlenie ulic, placów i dróg § 2010 o kwotę 100.681,00 zł z przeznaczeniem na spłatę zobowiązań powstałych w 2003 r. z tytułu finansowania oświetlenia dróg publicznych, dla których gmina nie jest zarządcą oraz dróg

Pruch
1

publicznych krajowych, wojewódzkich i powiatowych w granicach miast na prawach powiatu.

Powyższe zwiększenia po stronie dochodów i wydatków w budżecie Gminy na 2004 r. wprowadzono Zarządzeniem Nr 0152/19/2004 Wójta Gminy Psary z dnia 29 marca 2004 roku.

- decyzja Wojewody Śląskiego Nr FB.I.3011-187/2004 z dnia 19.03.2004r. zwiększająca dotację celową na 2004 r. w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85212 – świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w § 6310 o kwotę 4.035,00 zł z przeznaczeniem na organizację w gminach stanowisk pracy, głównie na zakup komputerów i oprogramowania, w związku z realizacją zadań wynikających z ustawy o świadczeniach rodzinnych.

Powyższe zwiększenia po stronie dochodów i wydatków w budżecie Gminy na 2004 r. wprowadzono Zarządzeniem Nr 0152/19/2004 Wójta Gminy Psary z dnia 29 marca 2004r.


- decyzja Wojewody Śląskiego Nr FB.I.3011-302/2004 z dnia 28 kwietnia 2004 r. zwiększająca dotację celową na realizację zadań w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85212 – świadczenia rodzinne w § 2010 o kwotę 4.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań bieżących oraz w § 6310 o kwotę 3.965,00 zł z przeznaczeniem na zakupy inwestycyjne.

Powyższe zwiększenia po stronie dochodów i wydatków w budżecie Gminy na 2004 r. wprowadzono Zarządzeniem Nr 0152/30/2004 Wójta Gminy Psary z dnia 18 maja 2004r.

- decyzja Wojewody Śląskiego Nr FB.I.3011-307/2004 z dnia 30 kwietnia 2004 r. zwiększająca dotację celową na realizację zadań w dziale 852, rozdziale 85212, § 2010 o kwotę 1.173.619,00 zł i zmniejszająca dotację w dziale 852, rozdziale 85214, § 2010 o kwotę 63.039,00 zł oraz w rozdziale 85216, § 2010 o kwotę 5.738,00 zł.

Powyższe zwiększenia i zmniejszenia po stronie dochodów i wydatków w budżecie Gminy Psary na 2004 r. wprowadzono Zarządzeniem Nr 0152/30/2004 Wójta Gminy Psary z dnia 18 maja 2004 r.

- decyzja Wojewody Śląskiego Nr FB.I.3011-363/2004 z dnia 21 maja 2004 r. zwiększająca dotację celową na realizację zadań w dziale 852, rozdziale 85212, § 2010 o kwotę 952,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie wdrożenia systemów komputerowych do obsługi świadczeń rodzinnych.

Puczył 

Powyższe zwiększenia po stronie dochodów i wydatków w budżecie Gminy Psary na 2004 r. wprowadzono Zarządzeniem Nr 0152/34/2004 Wójta Gminy Psary z dnia 1 czerwca 2004 r.

- decyzja Wojewody Śląskiego Nr FB.I.3011-436/2004 z dnia 17 czerwca 2004 r. zwiększająca plan dotacji celowej w dziale 852, rozdziale 85212, § 2010 o kwotę 12,000,00 zł z przeznaczeniem na wypłaty matce lub ojcu dziecka, opiekunowi prawnemu albo opiekunowi faktycznemu dziecka lub osobie uczącej się – dodatku do zasiłku rodzinnego z tytułu podjęcia nauki w szkole poza miejscem zamieszkania. Powyższe zwiększenia po stronie dochodów i wydatków w budżecie Gminy Psary na 2004 r. wprowadzono Zarządzeniem Nr 0152/39/2004 Wójta Gminy Psary z dnia 22 czerwca 2004 r.

- decyzja Wojewody Śląskiego Nr FB.I.3011/529/2004 z dnia 7 lipca 2004 r. zmniejszająca plan dotacji celowej w dziale 852, rozdziale 85212, § 2010 o kwotę 2.358,00 zł. Powyższe zmniejszenie zostało dokonane w celu dostosowania planu wydatków do faktycznych potrzeb w zakresie wypłaty świadczeń z pomocy społecznej.

Niniejsze zmniejszenie po stronie dochodów i wydatków w budżecie Gminy Psary na 2004 r. wprowadzono Zarządzeniem Nr 0152/47/2004 Wójta Gminy Psary z dnia 26 lipca 2004 r.

- decyzja Wojewody Śląskiego Nr FB.I.3011-598/2004 z dnia 21 lipca 2004 r. zwiększająca plan dotacji celowej na 2004 r. w dziale 900, rozdziale 90015, § 2010 o kwotę 7.200,00 zł z przeznaczeniem na częściową spłatę zobowiązań powstałych w 2003 r. z tytułu finansowania oświetlenia dróg publicznych, dla których gmina nie jest zarządcą oraz dróg publicznych krajowych, wojewódzkich i powiatowych w granicach miast na prawach powiatu.

Powyższe zmiany przyjęto do budżetu Gminy Zarządzeniem Nr 0152/51/2004 Wójta Gminy Psary z dnia 23.08.2004 r.

- decyzja Wojewody Śląskiego Nr FB.I.3011-731/2004 z dnia 31.08.04 r. zmniejszająca plan dotacji celowej w dziale 852, rozdziale 85212, § 2010 o kwotę 687.771,00 zł. Zmniejszenia przyznanych środków finansowych dokonano w oparciu o analizę sprawozdań rzeczowo-finansowych za okres maj-czerwiec 2004 r. w zakresie realizacji zadań wynikających z przedmiotowej ustawy, celem pełnego zabezpieczenia środków na wypłatę tych świadczeń we wrześniu br. w innych gminach.

Pruch
[Signature]

W/w zmniejszenie po stronie dochodów i wydatków w budżecie Gminy Psary na 2004 r. wprowadzono Zarządzeniem Nr 0152/58/2004 Wójta Gminy Psary z dnia 15 września 2004 r.

- decyzja Wojewody Śląskiego Nr FB.I.3011-791/2004 z dnia 30 września 2004 r. zwiększająca plan dotacji w dziale 852, rozdziale 85228, § 2010 o kwotę 1.100,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań bieżących.

W/w zwiększenie po stronie dochodów i wydatków w budżecie Gminy Psary na 2004 r. wprowadzono Zarządzeniem Nr 0152/62/2004 Wójta Gminy Psary z dnia 30 września 2004 r.

- decyzja Wojewody Śląskiego Nr FB.I.3011-614/3/2004 z dnia 15 października 2004 r. zwiększająca plan dotacji celowej na 2004 r. w dziale 900, rozdziale 90015, § 2010 o kwotę 12.238,25 zł z przeznaczeniem na spłatę zobowiązań powstałych w 2003 r. z tytułu finansowania oświetlenia dróg publicznych.

Zwiększenie po stronie dochodów i wydatków w budżecie Gminy Psary na 2004 r. wprowadzono Zarządzeniem Nr 0152/70/2004 Wójta Gminy Psary z dnia 26 października 2004 r.

- decyzja Wojewody Śląskiego Nr FB.I.3011-849/2004 z dnia 20 października 2004 r. zmniejszająca dotację w dziale 852, rozdziale 85213, § 2010 o kwotę 494,00 zł celem dostosowania planu do faktycznych potrzeb.

W/w zmniejszenie po stronie dochodów i wydatków w budżecie Gminy Psary na 2004 r. wprowadzono Zarządzeniem Nr 0152/73/2004 Wójta Gminy Psary z dnia 10 listopada 2004 r.

- decyzja Wojewody Śląskiego Nr FB.I.3011-893/2004 z dnia 4 listopada 2004 r. dokonująca zmian w planie dotacji celowej na 2004 r. w dziale 852, rozdziale 85212, § 2010 w następujący sposób:

- zwiększenie o kwotę 14.167,00 zł z tytułu nowelizacji ustawy o świadczeniach rodzinnych
- zmniejszenie o kwotę 520,00 zł z tytułu dojazdu do miejscowości, w której znajduje się szkoła.

W/w zmiany po stronie dochodów i wydatków w budżecie Gminy Psary na 2004 r. wprowadzono Zarządzeniem Nr 0152/75/2004 Wójta Gminy Psary z dnia 17 listopada 2004 r.

Pruch 

- decyzja Wojewody Śląskiego Nr FB.I.3011-892/4/2004 z dnia 8 listopada 2004 r. zwiększająca plan dotacji celowej na 2004 r. w dziale 852, rozdziale 85212, § 2010 o kwotę 75.119,00 zł z przeznaczeniem na zabezpieczenie wypłat świadczeń rodzinnych w gminach.

Powyższe zwiększenie po stronie dochodów i wydatków w budżecie Gminy Psary na 2004 r. wprowadzono Zarządzeniem Nr 0152/78/2004 Wójta Gminy Psary z dnia 25 listopada 2004 r.

- decyzja Wojewody Śląskiego Nr FB.I.3011-908/2004 z dnia 09 listopada 2004 r. zwiększająca dotację w dziale 750, rozdziale 75011, § 2010 o kwotę 1.200,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych przez Gminę.

W/w zwiększenie po stronie dochodów i wydatków w budżecie Gminy Psary na 2004 r. wprowadzono Zarządzeniem Nr 0152/78/2004 Wójta Gminy Psary z dnia 25 listopada 2004 r.

- decyzja Wojewody Śląskiego Nr FB.I.3011-917/2004 z dnia 15 listopada 2004 r. zmniejszająca dotację w dziale 852, rozdziale 85219, § 2010 o kwotę 52.047,00 zł w związku z wejściem nowej ustawy z 12.03.2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2004 r. Nr 64, poz. 593 z późn.zm), zgodnie z którą zadanie, jakim jest utworzenie i utrzymanie ośrodka pomocy społecznej, w tym zapewnienie środków na wynagrodzenia pracowników należy do zadań własnych gminy o charakterze obowiązkowym.

Powyższe zmniejszenie po stronie dochodów i wydatków w budżecie Gminy Psary na 2004 r. wprowadzono Zarządzeniem Nr 0152/78/2004 Wójta Gminy Psary z dnia 25 listopada 2004 r.

Ponadto decyzją Wojewody Śląskiego w sprawie projektu budżetu na 2004 r. Nr FB.I.3011-891/2003 przyznano dotację celową dla powiatu będzińskiego na realizację zadań obrony cywilnej, z czego dla Gminy Psary w dziale 754, rozdziale 75414 § 2320 w wysokości 9.462,00 zł na konserwację i utrzymanie systemów alarmowych oraz wynagrodzenie dla 0,65 etatu kalkulacyjnego.

Powyższą zmianę wprowadzono w budżecie Gminy Zarządzeniem Nr 0152/03/04 Wójta Gminy Psary z dnia 16.02.2004 r.

Pruch


1.4 Ostatecznie, na dzień 31.12.2004 r. plan dochodów i dotacji po korektach wynosił:

- dochody należne do odprowadzenia do budżetu Państwa:

dział 750 rozdział 75011 § 235 - 20.500,00 zł

- dotacje celowe na realizację zadań zleconych:

dział 750 rozdział 75011 § 2010 - 55.784,00 zł

dział 754 rozdział 75414 § 2320 - 9.462,00 zł

dział 852 rozdział 85212 § 2010 - 591.566,00 zł

dział 852 rozdział 85212 § 6310 - 8.000,00 zł

dział 852 rozdział 85213 § 2010 - 4.160,00 zł

dział 852 rozdział 85214 § 2010 - 82.443,00 zł

dział 852 rozdział 85216 § 2010 - 1.829,00 zł

dział 852 rozdział 85219 § 2010 - 32.520,00 zł

dział 852 rozdział 85228 § 2010 - 1.100,00 zł

dział 900 rozdział 90015 § 2010 - 120.119,00 zł

RAZEM: 906.983,00 zł

Powyższe kwoty zostały wykazane odpowiednio w sprawozdaniach Rb-27 ZZ i Rb-50 za IV kwartał 2004 r.

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

2.1. Środki publiczne stanowiące dochody budżetu Państwa Urząd Gminy w Psarach uzyskiwał z tytułu opłat uiszczanych za wydawanie dowodów osobistych i z tytułu udostępniania danych.

Na podstawie art. 36a ustawy z dnia 10 kwietnia 1974 r.o ewidencji ludności i dowodach osobistych (tekst jednolity z 2001 r. Dz. U. nr 87, poz. 960) – dowód osobisty wydaje się po uiszczeniu należnej opłaty stanowiącej równowartość kosztów jego zadania.

Zgodnie z § 1 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 listopada 2000 r. (Dz. U. nr 105, poz. 1110) w sprawie opłaty za wydanie dowodu osobistego, wydanego na podstawie delegacji ustawowej zawartej w art. 36a ust. 3, opłata za wydanie dowodu osobistego wynosi 30 zł.

Podpis 

Oplatę powyższą pobiera Jednostka wydająca dowód osobisty, a wpłaty z tego tytułu winien przelać w miesiącu dwukrotnie, według stanu środków na:

- 10 dzień miesiąca – do dnia 13 danego miesiąca,
- 20 dzień miesiąca – do dnia 23 danego miesiąca

do Organu samorządu terytorialnego, zgodnie z § 7 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 listopada 2000 r. w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowywania planów finansowych, zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań (Dz. U. nr 100, poz. 1077). Natomiast zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje pobrane dochody budżetowe, na rachunek bieżący subkonto dochodów Wojewody Śląskiego, według stanu środków określonych powyżej w terminach odpowiednio do 15 i 25 dnia danego miesiąca.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że Jednostka i Organ Gminy posiadały jedno wspólne konto dochodów „133” zarówno dla Jednostki jak i Organu Gminy.

W związku z powyższym Organ Gminy przekazuje pobrane dochody budżetowe, na rachunek bieżący subkonto dochodów Wojewody Śląskiego, według stanu środków określonych powyżej w terminach odpowiednio do 15 i 25 dnia danego miesiąca po potrąceniu 5,0% dochodów zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Kontrola stwierdziła, iż za 2004 r. Urząd Gminy w Psarach nie potrącał należnych 5,0% dochodów.

- 2.2. Plan i wykonanie dochodów budżetowych w 2004 r. według sprawozdania Rb-27 ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, za okres od początku roku do dnia 31.12.2004 r. przedstawiało się następująco:



Klsyfikacja budżetu			Plan	Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)	Dochody wykonane		Dochody przekazane	Saldo końcowe		
Dział	Rozdział	§			Ogółem	W tym: Należne jedn. Sam. Teryt.		Należności pozostałe do zapłaty		nadpłaty
								Ogółem	W tym: zaległości	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
750	75011	069	20.500	33 213,00	33 213,00	0,0	32.073,00	0,0	0,0	0,0
852	85228	083	-	74,00	74,00		74,00			
Ogółem:			20,500	33.287,00	33.287,00	0,0	32.147,00	0,0	0,0	0,0

Ustalono, że w sprawozdaniu Rb-27 ZZ sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2004 r. przez Urząd Gminy Psary wykazano kwotę dochodów planowanych do odprowadzenia do budżetu Państwa w wysokości 20.500,00 zł. Dochody wykonane za 2004 r. wyniosły 33.287,00 zł i w takiej samej kwocie zostały przypisane po stronie należności. Realizacja dochodów w stosunku do planu wyniosła 162,38 %.

W sprawozdaniu Rb-27 ZZ w poz. 8 „dochody przekazane” wykazano kwotę 32.147,00 zł, na którą składały się:

- dochody ostatnich dni roku 2003 w wysokości 660,00 zł za dowody osobiste przeniesione jako „bilans otwarcia” na koncie „240.3” roku 2004, a przekazane do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego 06.01.2004 r.
- pozostałe dochody budżetu Państwa na kwotę 31.413,20 zł za okres od 01.01.2004 r. do 20.12.2004 r.
- oraz kwota w wysokości 74,00 zł z rozdziału 85228 (usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze) zwrot w 2004 r. niesłusznie wypłaconej kwoty w roku ubiegłym.

Pomiędzy kwotą dochodów wykonanych, a kwotą dochodów przekazanych wynikła różnica w wysokości 1.140,00 zł, którą stanowiły dochody ostatnich dni grudnia 2004 r. przeniesione w ewidencji księgowej jako „bilans otwarcia” na koncie „240” roku 2005, odprowadzone na konto Wojewody Śląskiego dnia 04.01.2005 r.

Nie wszystkie dochody budżetu Państwa przekazywane były terminowo, zgodnie z cytowanym wcześniej Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 listopada 2000 r., np.:

- dochody za okres od 02.01.2004 r. do 09.01.2004 r., kwota 630,00 zł, przekazane jeden dzień po terminie tj. 16.01.2004 r.

Puchp 

- dochody za okres od 11.05.2004 r. do 20.05.2004 r., kwota 1.020,00 zł, przekazane sześć dni po terminie tj. 31.05.2004 r.
- dochody za okres od 21.05.2004 r. do 09.06.2004 r., kwota 1.290,40 zł, przekazane trzy dni po terminie tj. 18.06.2004 r.
- dochody za okres od 24.08.2004 r. do 10.09.2004 r., kwota 1.340,40 zł, przekazane sześć dni po terminie tj. 21.09.2004 r.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27 ZZ sporządzonym za okres od początku roku do 31.12.2004 r. były zgodne z ewidencją księgową.

Sprawozdanie Rb-27 ZZ stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Ewidencję dochodów Skarbu Państwa prowadzono wg klasyfikacji budżetowej dochodów, systemem komputerowym „FK-2000”.

Wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych ewidencjonowano po stronie Wn na koncie „133” oraz po stronie Ma na koncie „240” - dowody osobiste i informacje adresowe. Odprowadzenie dochodów Skarbu Państwa ewidencjonowano po stronie Ma „133” i po stronie Wn na koncie „240”. Sposób i terminowość przekazywania dochodów budżetu Państwa na rachunek Wojewody Śląskiego przedstawia załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

W toku kontroli stwierdzono, że sprawozdania za I, II, III i IV kwartał 2004 r. zostały przekazane do dysponenta wyższego stopnia tj. Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach w terminach określonych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 24, poz. 279 z późn. zm).

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

3.1. W trakcie kontroli ustalono, że Urząd Gminy w Psarach w 2004 r. otrzymał z budżetu Państwa dotacje celowe na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w działach 750, 754, 852 i 900 ogółem na kwotę 906.983,00 zł.

Wykonanie planu dotacji za 2004 r. wg poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej przedstawiało się jak poniżej:

Puciel
Kli3

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Wykonanie
Dział	Rozdział	Paragraf		
1	2	3	4	5
750			55.784,00	55.784,00
754			9.462,00	9.462,00
852			721.618,00	719.455,00
900			120.119,00	
Ogółem:			906.983,00	784.701,00

Dotacje wykonane za rok 2004 wynosiły 784.701,00 zł. Różnica pomiędzy planem, a wykonaniem wynosiła ogółem w zaokrągleniu do pełnych złotych 122.282,00 zł w tym:


- kwota 120.119,00 zł stanowiła środki przeznaczone na spłatę zobowiązań powstałych w 2003 r. dotacją roku 2004 z tytułu finansowania oświetlenia dróg publicznych krajowych, wojewódzkich i powiatowych w granicach miast na prawach powiatu.
- kwota 2.163,00 zł – ogółem niewykorzystana dotacja w poszczególnych rozdziałach.

Sprawozdanie Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2004 r. zostało sporządzone zgodnie z ewidencją księgową i przedstawione w Śląskim Urzędzie Wojewódzkim w Katowicach 18.01.2005 r. tj. terminowo.

- 3.2. Realizacja wydatków planowanych do sfinansowania dotacji z budżetu Wojewody Śląskiego na wykonanie zadań z zakresu administracji rządowej w 2004 roku w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków wynosiła:

Klasyfikacja budżetowa			Plan (w zł) (po zmianach)	Wykonanie (zł)	Zwroty
Dział	Rozdział	Paragraf			
750	75011	4010	42.571,00	42.571,00	-
		4040	4.205,00	4.205,00	-
		4110	7.911,00	7.911,00	-
		4120	1.097,00	1.097,00	-
750	75011	Razem:	55.784,00	55.784,00	-
754	75414	4010	7.166,00	7.166,00	-

Przełp



		4040	795,00	795,00	-
		4110	1.311,00	1.311,00	-
		4120	190,00	190,00	-
754	75414	Razem:	9.462,00	9.462,00	-
852	85212	3110	561.482,00	561.425,46	56,54
		4010	10.190,00	10.189,97	0,03
		4110	15.620,00	15.611,69	8,31
		4120	269,00	268,03	0,97
		4210	1.105,00	1.103,91	1,09
		4280	35,00	35,00	-
		4300	2.447,00	2.447,00	-
		4410	88,00	87,61	0,39
		4430	330,00	330,00	-
		6060	8.000,00	7.993,99	6,01
852	85212	Razem:	599.566,00	599.492,66	73,34
852	85213	4130	4.160,00	4.157,66	2,34
852	85213	Rzaem:	4.160,00	4.157,66	2,34
852	85214	3110	74.584,00	73.174,80	1.409,20
		4110	7.859,00	7.859,00	-
852	85214	Rzaem:	82.443,00	81.033,80	1.409,20
852	85216	3110	1.829,00	1.829,00	-
852	85216	Rzaem:	1.829,00	1.829,00	-
852	85219	4010	21.626,00	21.626,00	-
		4040	5.411,00	5.411,00	-
		4110	4.820,00	4.820,00	-
		4120	663,00	663,00	-
852	85219	Razem:	32.520,00	32.520,00	-
852	85228	4300	1.100,00	420,75	679,25
852	85228	Razem:	1.100,00	420,75	679,25
900	90015	4260	91.162,00		-
		4270	28.957,00		-
900	90015	Razem:	120.119,00		-
		Ogółem:	906.983,00	784.699,87	2.164,13

Dotacje przekazane z budżetu Wojewody Śląskiego w roku 2004 wynosiły 906.983,00 zł i zostały wykorzystane w wysokości 904.818,87 zł tj. 99,76 % planu po zmianach.

Pruch


Niewykorzystane dotacje za rok 2004 wynosiły ogółem 2.164,13 zł, które zwrócono do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach wg podziałek klasyfikacji budżetowej, i tak:

Dział 852	rozdział 85212	- kwotą 73,34 zł, zwrot na rachunek Wojewody Śląskiego dnia 10.01.2005 r.
	rozdział 85213	- kwotą 2,34 zł, zwrot na rachunek Wojewody Śląskiego dnia 10.01.2005 r.
	rozdział 85214	- kwota 1.409,20, zwrot na rachunek Wojewody Śląskiego dnia 10.01.2005 r.
	rozdział 85228	- kwota 679,25 zł, zwrot na rachunek Wojewody Śląskiego dnia 10.01.2005 r.

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

Urząd Gminy w Psarach:

Dział 750 – Administracja publiczna

Rozdział 75011 – Urzędy Wojewódzkie

Otrzymaną dotację w wysokości 55.784,00 zł wykorzystano w 100 % na:

§ 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	- 42.571,00 zł
§ 40440 – dodatkowe wynagrodzenia roczne	- 4.205,00 zł
§ 4110 – składki na ubezpieczenie społeczne	- 7.911,00 zł
§ 4120 – zakup materiałów	- 1.097,00 zł


Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa

Rozdział 75414 – Obrona cywilna

Przyznaną dotację w wysokości 9.462,00 zł wykorzystano w 100 %. Zgodnie z decyzją Wojewody Śląskiego dotacja w tym rozdziale przeznaczona była na wynagrodzenie dla 0,65 etatu i dodatkowe wynagrodzenie roczne.

Wykorzystanie według klasyfikacji paragrafowej przedstawiało się następująco:

§ 4010 – wynagrodzenie osobowe	- 7.166,00 zł
§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne	- 795,00 zł
§ 4110 – składki na ubezpieczenie społeczne	- 1.311,00 zł
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy	- 190,00 zł

Pruch


Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska

Rozdział 90015 – Oświetlenie ulic, placów i dróg

Dotację otrzymaną w wysokości 120.119,00 zł wykorzystano w całości na pokrycie zobowiązań w roku 2003 związanych z oświetleniem dróg publicznych oraz konserwację urządzeń energetycznych.

Na powyższą kwotę składały się wydatki w:

§ 4260 – zakup energii	- 91.162,00 zł
§ 4270 – zakup usług remontowych	- 28.957,00 zł

Powyższe kwoty wynikały z ewidencji księgowej i zostały udokumentowane fakturami wystawionymi przez Będziński Zakład Energetyczny S.A. w Będzinie, zgodnie z zawartymi umowami na obsługę oświetlenia ulicznego w zakresie eksploatacji i konserwacji oraz na dostawę energii do tych urządzeń.

Ośrodek Pomocy Społecznej w Psarach.Dział 852 – Pomoc społeczna

Rozdział 85212 – Świadczenia rodzinne

Otrzymałą dotację w wysokości 599.566,00 zł wykorzystano w kwocie 599.492,66 zł. Niewykorzystane środki w wysokości 73,34 zł odprowadzono na rachunek Wojewody Śląskiego.

Wydatki według klasyfikacji budżetowej - paragrafowej przedstawiały się następująco:

§ 3110 – świadczenia rodzinne	- 561.425,46 zł
§ 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	- 10.189,97 zł
§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	- 15.611,69 zł
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy	- 268,03 zł
§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia	- 1.103,91 zł
§ 4280 – zakup usług zdrowotnych	- 35,00 zł
§ 4300 – zakup usług pozostałych	- 2.447,00 zł
§ 4410 – podróże służbowe krajowe	- 87,61 zł
§ 4430 – różne opłaty i składki	- 330,00 zł
§ 6060 – zakupy inwestycyjne	- 7.993,99 zł

Z w/w dotacji wypłacono 4.980 zasiłków rodzinnych z dodatkami na kwotę 475.574,00 zł
w tym:

Ruchel
Klls

- 2.984 zasiłków rodzinnych na kwotę 131.465,46 zł,
- 17 świadczeń z tytułu urodzenia dziecka na kwotę 8.500,00 zł,
- 220 świadczeń z tytułu opieki nad dzieckiem w okresie korzystania z urlopu wychowawczego na kwotę 88.705,00 zł,
- 1.055 świadczeń z tytułu samotnego wychowywania dziecka na kwotę 203.125,00 zł,
- 181 świadczeń z tytułu kształcenia i rehabilitacji dziecka niepełnosprawnego na kwotę 11.610,00 zł,
- 222 świadczeń z tytułu rozpoczęcia roku szkolnego na kwotę 19.980,00 zł,
- 301 świadczeń z tytułu podjęcia przez dziecko nauki w szkole poza miejscem zamieszkania na kwotę 12.040,00 zł,

Ponadto wypłacono 283 zasiłki pielęgnacyjne na kwotę 40.752,00 zł oraz 115 świadczeń pielęgnacyjnych na kwotę 45.248,00 zł.

W okresie od 1 maja 2004 r. do 31 grudnia 2004 r. Ośrodek Pomocy Społecznej w Psarach wydał 520 decyzji na 5.378 świadczeń.

Zgodnie z art. 48a ustawy z 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2003 r. nr 228, poz. 2255 z późn.zm.), w okresie od 1 maja do 31 grudnia 2004 r. koszty obsługi przedmiotowego zadania stanowiły limit 2 % wydatkowanych środków finansowych na świadczenia rodzinne, przy czym z ogólnej kwoty środków finansowych (w wysokości 2 %) 73 % stanowiły wynagrodzenia i pochodne, natomiast 27 % - to środki przeznaczone na wydatki bieżące związane bezpośrednio z realizacją zadania. Średnie wykonanie zatrudnienia dla obsługi tego zadania wynosiło 1 etat finansowy na plan 1 etat. Wielkość wydatków płacowych z pochodnymi oraz wydatków bieżących związanych z wypłatą świadczeń rodzinnych według ewidencji księgowej i sprawozdania Rb – 50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2004 roku wynosiły:

- płace z pochodnymi - 12.200,69 zł w tym:

wynagrodzenia osobowe - 10.189,97 zł

ubezpieczenie społeczne - 1.742,69 zł

Fundusz Pracy - 268,03 zł

- wydatki bieżące - 3.968,52 zł w tym:

zakup materiałów - 1.103,91 zł

zakup usług pozostałych - 2.447,00 zł

podróże służbowe krajowe - 87,61 zł

Ruch 

różne opłaty i składki - 330,00 zł

Ogółem koszty przedmiotowego zadania wynosiły 16.169,21 zł, a według wyliczeń winny wynosić:

Kwota dotacji ogółem:	599.566,00 zł	pomniejszona o:
	- 8.000,00 zł	- środki inwestycyjne
	- 4.000,00 zł	- środki na organizację zadania
	- 952,00 zł	- wdrożenie systemu komputerowego
	<hr/>	
	586.614,00 zł	x 2 % = 11.732,28 zł
		+ 4.000,00 zł
		<hr/>
		15.732,28 zł

15.732,28 zł x 73 % = 11.484,56 zł - płace z pochodnymi

15.732,28 zł x 27 % = 4.247,72 zł

+ 952,00 zł

5.199,72 zł - wydatki bieżące

Ogółem koszty zadania winny wynosić 16.684,28 zł.

Jak z powyższego wynika Ośrodek Pomocy Społecznej nie przekroczył należnych kosztów obsługi zadania.

Ośrodek Pomocy Społecznej z otrzymanych środków finansowych w kwocie 8.000,00 zł na zakupy inwestycyjne wykorzystał kwotę 7.993,99 zł. Niewykorzystana kwota w wysokości 6,01 zł została zwrócona na rachunek Wojewody Śląskiego.

Kontroli podano wszystkie faktury dotyczące zakupów i stwierdzono, że zakupy te dotyczyły:

1. Zestawu Komputerowego BIURO – 1 szt. wartość brutto 2.490,00 zł.

Zestawu Komputerowego BIURO+ - 1 szt. wartość brutto 2.890,00 zł.

Zasilacza – 1 szt. wartość brutto 180,00 zł.

Listwy zasilającej – 2 szt. wartość brutto 60,00 zł.

Drukarki HP 1015+LPT – 1 szt. wartość brutto 1.370,00 zł.

Ogółem 6.990,00 zł brutto


Zaksięgowano: Wn „013”, Ma „130”

Wn „400”, Ma „072”

2. Filtru przeciwzakłócenieniowego E5 RE 00335 – 1 szt. wartość brutto 27,99 zł.

Zaksięgowano: Wn „234”, Ma „101”

Wn „400”, Ma „234”

Ruch 

3. Programu komputerowego „świadczenia rodzinne” – „Syriusz”

na 2 stanowiska – wartość brutto 976,00 zł

Zaksięgowano: Wn „020”, Ma „130”

Wn „400”, Ma „072”

Rozdział 85213 – składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej – otrzymaną dotację w wysokości 4.160,00 zł wykorzystano na kwotę 4.157,66 zł. Niewykorzystane środki w wysokości 2,34 zł zwrócono na rachunek Wojewody Śląskiego.

Rozdział 85214 – zasiłki i pomoc w naturze – otrzymaną dotację w wysokości 82.443,00 zł wykorzystano na kwotę 81.033,80 zł. Niewykorzystane środki w wysokości 1.409,20 zł zwrócono na rachunek Wojewody Śląskiego.

Rozdział 85216 – zasiłki rodzinne i pielęgnacyjne – otrzymaną dotację w wysokości 1.829,00 zł wykorzystano w 100 % zgodnie z przeznaczeniem.

Rozdział 85219 – Ośrodki Pomocy Społecznej – otrzymaną dotację w wysokości 32.520,00 zł wykorzystano w 100 % na utrzymanie Ośrodka Pomocy Społecznej. Wydatki wg klasyfikacji budżetowej – paragrafowej przedstawiały się następująco:

§ 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	- 21.626,00 zł
§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenia roczne	- 5.411,00 zł
§ 4110 – składki na ubezpieczenie społeczne	- 4.820,00 zł
§ 4120 – zakup materiałów biurowych i wyposażenia	- 663,00 zł

3.4 Ewidencja księgowa dotycząca wydatkowania środków z dotacji celowych w Dziale 852, prowadzona była w jednostce podległej budżetowi Urzędu Gminy w Psarach – Ośrodku Pomocy Społecznej w Psarach.

Z wykorzystania dotacji Jednostka podległa sporządzała sprawozdania kwartalne i roczne na druku Rb-50, które przekazuje do Urzędu Gminy w Psarach.

Na podstawie sprawozdań jednostkowych zostało sporządzone sprawozdanie zbiorcze Rb-50 (o wydatkach z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej), które przedstawiono w Śląskim Urzędzie Wojewódzkim w Katowicach 18.01.2005 r.

Dowody księgowe dokumentujące wydatki z dotacji przekazanej ze Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach na wykorzystanie zadań zleconych były sprawdzone pod względem merytorycznym, rachunkowym oraz zatwierdzone do wpłaty. Posiadały prawidłową klasyfikację budżetową i właściwą dekretację na konta.

Pruch


Środki z dotacji celowej wydatkowane były zgodnie z procedurami ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. nr 19, poz 177 z późn. zm.).

III. Inne ustalenia.

Kontrola problemowa finansowo-księgowa przeprowadzona w Urzędzie Gminy w Psarach przez Inspektora Oddziału Rewizji Wydziału Finansów i Budżetu Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach, w zakresie kompletności i prawidłowości egzekwowania, ewidencjonowania oraz terminowości odprowadzania na rachunek Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego dochodów stanowiących dochody budżetu państwa, uzyskiwanych w związku z realizacją zadań rządowych zleconymi ustawami, a także rzetelności sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-27 ZZ dotyczących zrealizowanych dochodów, jest pierwszą tego typu kontrolą.

Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

Załącznik nr 1 – Sprawozdanie roczne Rb-27 ZZ za 2004 r.

Załącznik nr 2 – Rozliczenie dochodów, sposób uzyskiwania i przekazywania.

Pan Wójt Urzędu Gminy w Psarach został poinformowany o przysługującym Ma prawie wniesienia wyjaśnień co do treści zawarych w niniejszym protokole kontroli, do Wojewody Śląskiego za pośrednictwem Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach w terminie 7 dni od daty podpisania protokołu.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz po uprzednim przeczytaniu i obustronnym podpisaniu pozostawiono w Urzędzie Gminy w Psarach.

Psary, dnia 12 sierpnia 2005 roku.

Podpisy:

Jednostka kontrolowana:

W Ó J T

Marion Koziet

URZĄD GMINY w PSARACH
42-512 Psary, ul. Malinowicka 4
tel. 267-21-21, 267-22-55
tel./fax 267-21-20
NIP 625-161-06-38

SKARBNIK GMINY

Joanna Przybyłek

Kontrolujący:

Bogumiła Puchalska