

PROTOKÓŁ

z kontroli problemowej przeprowadzonej w Urzędzie Miasta i Gminy w Wołowie przez starszego inspektora Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu - Jadwigę Flisińską, na podstawie upoważnienia nr 7/2004 z dnia 7 lutego 2005 roku. wydanego przez Wojewodę Dolnośląskiego Kontrolę przeprowadzono w dniach 09 – 25 lutego 2005 roku..

Tematyka i zakres kontroli:

1. prawidłowość wykorzystania środków publicznych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, zadań powierzonych oraz zadań zleconych ustawami z zakresu administracji rządowej.
2. realizacja dochodów budżetowych Skarbu Państwa,

Kontrolę powyższych zagadnień przeprowadzono w sposób wyrywkowy na podstawie planów i sprawozdań finansowych, ewidencji i dokumentacji finansowo – księkowej oraz obowiązujących przepisów ze szczególnym uwzględnieniem:

- ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity z 2002 roku Dz. U. Nr 76, poz. 694 ze zmianami),
- ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (tekst jednolity z 2003 roku Dz. U. Nr 15, poz. 148),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 listopada 2000 roku w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowywania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań (Dz. U. Nr 100 poz. 1077 ze zmianami).
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24 poz. 279 ze zmianami).
- inne powołane w treści protokołu

Ustalenia ogólne

Burmistrzem Miasta i Gminy w Wołowie jest Pan Witold Krochmal, wybrany na to stanowisko 10 listopada 2002 roku stosownie do art. 2 ustawy z 20 czerwca 2002 roku o bezpośrednim wyborze wójta, burmistrza, prezydenta miasta (Dz. U. Nr 113 poz. 984 ze zmianami i 127

poz.1089.).Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Wołowie z dnia 12 listopada 2002 roku.

Zastępcą Burmistrza jest Pani Barbara Broszkiewicz powołana na stanowisko Zarządzeniem nr 173/2004 Burmistrza Miasta i Gminy Wołów z dnia 2 listopada 2004 roku w sprawie powołania zastępcy burmistrza.

Skarbnikiem jest Pani Danuta Koprowska powołana na to stanowisko uchwałą nr II/13/02 Rady Miejskiej w Wołowie z dnia 3 grudnia 2002 roku.

Gmina Wołów jest jednostką samorządu terytorialnego powołaną dla organizacji życia publicznego na swoim terytorium, posiadającą osobowość prawną, położona jest w województwie dolnośląskim, powiecie wołowskim.

Do zakresu działalności gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, nie zastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów.

Działalność organów Miasta i Gminy oraz jej organizację wewnętrzną regulują:

I. Statut – przyjęty Uchwałą nr V/47/03 Rady Miejskiej w Wołowie w dniu 30 stycznia 2003 roku. - został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Dolnośląskiego .

II Regulamin Organizacyjny – wprowadzony Zarządzeniem nr 60/2003 Burmistrza Miasta i Gminy w Wołowie z dnia 30 kwietnia 2003.

Zmiany do tego regulaminu zostały wprowadzone poniższymi zarządzeniami:

- 47/2004 z dnia 18 marca 2003 roku,
- 199/2004 z dnia 18 grudnia 2004 roku

IV. Plan kont - wymagany w art.10 ust.1 pkt.3a powołanej na wstępie ustawy o rachunkowości, którego obowiązek ustalenia spoczywa na kierowniku jednostki (burmistrzu) stosownie do art. 10 ust.2 powyższej ustawy został wprowadzony jako załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 123/2004 Burmistrza Miasta i Gminy Wołów z dnia 15 lipca 2004 roku w sprawie zakładowego planu kont dla budżetu Gminy, Urzędu Miasta i Gminy.

Zadania Gmina wykonuje przy pomocy gminnych jednostek organizacyjnych, do których należą:

1. Szkoła Podstawowa nr 1 w Wołowie
2. Szkoła Podstawowa nr 2 w Wołowie,
3. Szkoła Podstawowa nr 3 w Wołowie ,
4. Szkoła Podstawowa w Lubiążu,
5. Szkoła Podstawowa w Krzydlinie Wielkiej,
6. Szkoła Podstawowa w Mojęcicach,
7. Szkoła Podstawowa w Starym Wołowie,
8. Szkoła Podstawowa w Warzęgowie,
9. Publiczne Gimnazjum w Wołowie.

10. Publiczne Gimnazjum w Lubiążu.
 11. Przedszkole „Chatka Puchatka” w Wołowie,
 12. Przedszkole „Słoneczko” w Wołowie,
 13. Przedszkole w Krzydlinie Małej,
 14. Żłobek z Oddziałem Przedszkolnym w Lubiążu,
 15. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej,
 16. Ośrodek Sportu i Rekreacji w Wołowie
 17. Wiejski Ośrodek Zdrowia w Lubiążu
 18. Wiejski Ośrodek Kultury
- oraz jednostki pomocnicze gminy (sołectwa)

Gospodarka finansowa jednostki prowadzona jest w oparciu o plan finansowy podlegający zatwierdzeniu przez Radę Miasta i Gminy.

Budżet gminy na poszczególne lata objęte kontrolą przyjęto na sesjach Rady Miasta i Gminy Wołów następującymi uchwałami:

1. Uchwała nr VII/64/03 z dnia 29 marca 2003 roku w sprawie budżetu Miasta i Gminy na 2003 rok.
2. Uchwała nr XVI/115/04 z dnia 30 stycznia 2004 roku w sprawie budżetu na 2004 rok.

Dochody budżetu państwa.

Dochodami budżetu państwa w Gminie Wołów są opłaty uzyskiwane za wydawanie dowodów osobistych zgodnie z treścią art.36a ust 2 ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 roku o zmianie ustawy o ewidencji ludności i dowodach osobistych oraz ustawy o działalności gospodarczej (Dz. U. nr 113 poz. 733 ze zmianami) który stanowi, że opłata za wydawanie dowodu osobistego stanowi dochód budżetu państwa.

Wielkość osiągniętych dochodów budżetu państwa za lata 2003 i 2004 przedstawia poniższa tabela:

Dział	Roz - dział	§	Rok 2003		Rok 2004		
			w zł		w zł		
			plan	wykona nie	plan	wykona nie	przekazanie do DUW
750	75011	069	35.070	61.260	66.633	86.220	81.909
% wykonania planu				174,68%		129,39%	

Dane wykazane w powyższej tabeli są zgodne z ewidencją księgową, oraz są zgodne ze sprawozdaniem Rb-27 ZZ (sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz

innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami od początku roku do dnia 31.12.2003 i 31.12.2004 roku).

Szczegółowej kontroli poddano dokumentację dotyczącą przekazywania dochodów budżetu państwa na rachunek Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego.(wielkość przekazanych kwot oraz terminy ich przekazania)

Terminowość przekazywania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej określa rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 listopada 2000 roku w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowywania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań (Dz. U. nr 100 poz.1077 ze zmianami).

Według w/w rozporządzenia zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje dochody wg stanu środków na :

- 1) 10 dzień miesiąca – do 15 danego miesiąca
- 2) 20 dzień miesiąca – do 25 danego miesiąca
- 3) 31 grudnia – do 8 stycznia następnego roku

W poniższych tabelach (opracowanych na podstawie wydruku konta 224 – 2 – 01 – dochody z tytułu dowodów osobistych) przeanalizowano terminowość odprowadzania dochodów budżetu państwa (uwzględniono dni wolne od pracy)

2003 rok

Termin obowiązujący		Należna kwota	Narasta jąco	Dzień zapłat	Kwota zapła cona	Narast ająco	Ilość dni opózn	Niedo płaata
M-c	Dzień							
I	08	690	690*	06.01.	690	690		
	15	840	1,530	15.01.	840	1.530		
	25	1.140	2,670			1.530	22	1,140
II	15	3.060	5,730	17.02.	4.200	5.730		
	25	2 190	7,920	25.02.	2.190	7.920		
III	15	2,130	10,050	14.03.	2.130	10.050		
	25	2,040	12,090	25.03.	1.680	11.730		360
IV	15	2,370	14,460	16.04.	2.730	14.460	1	
	25	1,380	15,840	25.04.	1.380	15.840		
V	15	1,230	170,70	15.05.	1.230	17.070		
	25	1,410	18,480	27.05.	1.410	18.480	2	
VI	15	2,040	20,520	16.06.	2.040	20.520		
	25	1,320	21,840			20.520	20	1,320
VII	15	2,220	24,060	15.07.	3.150	23.670		390
	25		24,060	24.07.	2.640	26.310		+ 2,250
VIII	15	3,870	27,930	18.08.	1.620	27.930		

	25	1,200	29,130	25.08.	1.590	29.520		+ 390
IX	15	2,790	31,920	12.09.	2.400	31.920		
	25	1,950	33,870	25.09.	2.130	34.050		+ 180
X	15	2,370	36,240	15.10.	2.610	36.660		+ 420
	25	1,770	38,010	24.10.	1.770	38.430		+ 420
XI	15	4,170	42,180			38.430	8	3.750
	25	4,470	46,650	25.11.	8.160	46.590		60
XII	15	10,080	56,730	15.12.	10.140	56.730		
	25	2,490	59,220	30.12.	5.160	61.890	1	+2.670
	31	2,730	61,950			61.890		60

* w tym 690,00 zł BO za 2002 rok oraz 60,00 pozostało do przekazania w 2004 roku

ROK 2004

Termin obowiązuja cy		Należna kwota	Narasta jące	Dzień zapła ty	Kwota zapła cona	Narasta jące	Ilo ść dni op óż	Niedo pła ta
M-c	Dzień							
I	08	60	60,00*	04.01.	60,00	60,00		
	15	712,50	772,50	14.01.	2.280,00	2.340,00		+1.567,50
	25	2.679,00	3.451,50	27.01.	1.290,00	3.630,00	1	+178,50
II	15	4.560,00	8.011,50	17.02.	4.800,00	8.430,00	1	+418,50
	25	3.363,00	11.374,50	24.02.	2944,50	11.374,50		
III	15	6.669,00	18.043,50	15.03.	6.669,00	18.043,50		
	25	3.277,50	21.321,00	24.03.	2.622,00	20.665,50		655,50
IV	15	4.731,00	26.052,00			20.665,50	11	5.386,50
	25	940,50	26.992,50	26.04.	3.648,00	24.313,50		2.679,00
V	15	2.422,50	29.415,00	14.05.	2.422,50	26.736,00		2.679,00
	25	2.565,00	31.980,00	25.05.	2.821,50	29.557,50		2.422,50
VI	15	2.565,00	34.545,00	15.06.	2.508,00	32.065,50		2.479,50
	25	2.223,00	36.768,00	25.06.	1.995,00	34.060,50		2.707,50
VII	15	2.280,00	39.048,00	13.07.	4.959,00	39.019,50		28,50
	25	2.308,50	41.356,50	27.07.	2.308,50	41.328,00	1	285,00
VIII	15	3.534,00	44.890,50	13.08.	3.049,50	44.377,50		513,00
	25	1.339,50	46.230,00	25.08.	1.681,50	46.059,00		171,00
IX	15	2.565,00	48.795,00	14.09.	2.736,00	48.795,00		
	25	1.767,00	50.562,00	24.09.	1.767,00	50.562,00		
X	15	2.622,00	53.184,00	07.10.	1.453,50	52.015,50		1.169,00
	25	2.764,50	55.948,50	14.10.	2.679,00	54.694,50		254,00
XI	15	5.671,50	61.620,00	15.11.	2.280,00	56.974,50		4.645,50
	25	2.679,00	64.299,00	24.11.	7.296,00	64.270,50		28,50

XII	15	11.486,5	75.784,50	14.12.	11.514,00	75.784,50		
	25	3.191,00	78.976,50			75.784,50	5	192,00
	31	2.992,50	81.969,00*	31.12.	6.184,50	81.969,00*		

* w tym 60,00 zł z BO za 2003 rok

Z powyższych tabel wynika, że Gmina przekazywała dochody budżetu państwa w sposób regularny (z małymi wyjątkami), w okresach wynikających z cytowanego powyżej rozporządzenia, ale kilkakrotnie w wysokości niższej niż należna z powodu opóźnień w księgowaniu dokumentów źródłowych (wyciągów bankowych), oraz kilkakrotnie w wysokości wyższej od należnej, Od roku 2004 obowiązuje art.4 ust. 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 203 poz.1966), który stanowi, że źródłami dochodów własnych gminy są między innymi: pkt. 7) 5% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej.

W omawianej gminie w pierwszym półroczu 2004 roku dokonano przeksięgowania należnych gminie 5% dochodów z tytułu pobierania opłaty za wydawanie dowodów osobistych w następujących terminach:

31.03.2004	w kwocie	1.084,50 zł
04.06.2004		966,00 zł
04.12.2004		1.576,50 zł
r a z e m		4.311,00 zł

Kwota zebranych dochodów budżetu państwa za 2004 roku wynosi 86.220,00 zł, w związku z czym należne jednostce samorządu terytorialnego dochody powinny wynosić 4.311,00 zł (86.220,00 zł x 5 %) .Dane te są zgodne z obrotami odpowiednich kont oraz ze sprawozdaniem Rb 27ZZ za okres od 01.01. – 31.12.2004 r.

WYDATKI

Strukturę wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej ponoszonych przez Gminę Wołów w kontrolowanym okresie prezentuje poniższa tabela:

Dział	Nazwa działu	Rok 2003		2004r	
		plan	wykonanie	plan	wykonanie
750	Adm. publiczna	123.527	123.527	127.182	127.182
752	Obr. narodowa	500	500	500	500
754	Bezp.publ,i p.poż	500	500	700	700
801	Oświata i wych.	12.399	12,029		
853/852	Opieka społ.	1.392.041	1.392.041	2.855.652	2.855.652

900	Gosp.komunal.	220.000	220.000		259.693*
Razem		1.748.967	1.748.597	2.984.034	2.984.034

dane podane są w złotych , * należność za ubiegły rok

Szczegółowa analiza dokumentacji księgowo - finansowej wykazała, że w roku 2003 i 2004 dokonywano zapisów poszczególnych wydatków na koncie analitycznym zgodnie z klasyfikacją budżetową (dział, rozdział, paragraf) bez wskazania z jakich środków zostały poniesione. Sposób dekretowania oraz księgowania dowodów źródłowych przedstawia załącznik nr 1 do protokołu.. W sprawozdaniu Rb-50, kwotę dokonanych wydatków wykazywano w wysokości przyznanej dotacji, przyjmując w poszczególnych paragrafach wielkości wynikające z planu finansowego

Taki sposób dokumentowania wydatków jest niezgodny z art.24 ust.1,2 i 4.2, 4.4 oraz 5.1 cytowanej na wstępie ustawy o rachunkowości, które zobowiązują jednostkę do prowadzenia ksiąg rachunkowych w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań budżetowych oraz zapewniający otrzymanie jednoznacznych informacji o dokonanych zapisach, ich identyfikację i odzwierciedlający stan faktyczny.

Z dokumentacji księgowej prowadzonej przez gminę nie można uzyskać informacji, które z wydatków były poniesione ze środków dotacji z budżetu państwa a które ze środków własnych gminy, a tym samym nie odzwierciedlają stanu faktycznego i nie mogą być źródłem informacji do sporządzenia sprawozdania.

W czasie trwania kontroli uzgodniono ze skarbnikiem gminy, że począwszy od II kwartału 2004 roku ewidencja księgowa dotycząca wydatków będzie prowadzona na kontach analitycznych zawierających wyróżnik wskazujący źródło pochodzenia środków.

Z powyższej tabeli wynika, że najwyższą kwotę wydatków stanowią wydatki poniesione w dziale 853(852) – pomoc społeczna, i stanowiły odpowiednio 79,59 % wszystkich wydatków w 2003 roku oraz 95,70 % w roku 2004.

Drugą pozycję wydatków stanowiły wydatki w dziale 900 - gospodarka komunalna (oświetlenie ulic) wydatki te stanowiły w roku 2003.- 12,57%. W roku 2004 w związku z ukazaniem się przepisu art.18 ust.1 pkt. 2 i 3 prawo energetyczne zgodnie z którym od roku 2004 gmina samodzielnie ponosi wydatki na oświetlenie dróg przebiegających przez jej teren wydatków w tym rozdziale nie było.

W dziale 750 – administracja publiczna, w roku 2003 wydatki wynosiły 7,06 %, natomiast w 2004 roku – 4,26 %.

Pozostałe wydatki stanowią odpowiednio 0,76 % wszystkich wydatków poniesionych w 2003 roku i 0,04% w roku 2004..

Dział 750 (administracja publiczna) - analiza dokumentacji finansowo-księgowej wykazała, że wydatki w tym dziale to wynagrodzenia i pochodne

od wynagrodzeń pracowników realizujących zadania z zakresu administracji rządowej oraz zadania zlecone gminie. Na wykonywanie tych zadań gmina otrzymała limit 7 etatów. Jeden raz w kwartale gmina przeięgowuje kwotę wynagrodzeń z tego tytułu do wysokości kwoty dotacji należnej w tym dziale w poszczególnych paragrafach bez wskazania których pracowników i w jakiej wysokości wynagrodzenie zostało przeięgowane. Obroty na koncie 130-1-75011-401 wskazują na dofinansowanie wynagrodzeń dla tych pracowników również ze środków własnych gminy.

Przeięgowanie wynagrodzeń raz w kwartale jest niezgodne z postanowieniami art. 20 ust.1 powołanej na wstępie stawy o rachunkowości, który mówi, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym (wynagrodzenia pracownicy pobierają w okresach miesięcznych).

W dziale 752 – Obrona narodowa w roku 2003 środki wydatkowano :

1. 432,00 zł na szkolenie pracownika Obrony Cywilnej z zakresu „Akcja Kurierska” zorganizowane przez Fundację Rozwoju Demokracji Lokalnej Centrum Samorządu Lokalnego w Jeleniej Górze. Faktura Vat nr 2003-09-024 z dnia 10.09.2003 r.
2. 68,00 zł na dofinansowanie zakupu map z nazewnictwem ulic w Wołowie. Faktura Vat nr GK/1840/11/03 z dnia 14.11.2003 roku na kwotę 82,92 zł , wystawiona przez Starostwo Powiatowe w Wołowie.

W roku 2004 kwotę 500,00 zł przeznaczono na zakup map i art.. biurowych.

Zakupu dokonano w firmie „Wersus-Nauka” w Ziębicach wg faktury Vat 120/10/2004 z dnia 30.10.2004 na kwotę 958,82 zł, z czego:

500,00 zł – rozdział 75212 § 421 ,
458,82 zł – rozdział 75414 § 421.

W dziale 754 – bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa środki dotacji w roku 2004 przeznaczono (oprócz powyższej kwoty 458,82 zł) na dofinansowanie zakupionej bindownicy w firmie „Artykuły Biurowe i Szkolne – Grzegorz Łuć, Wołów wg faktury Vat nr 3132/04/F z dnia 20.12.2004. Natomiast w roku 2003 kwotę 500,00 zł przeznaczono na zakup części graficznej planu „Akcji Kurierskiej”. Zakup dokonany w Urzędzie Marszałkowskim we Wrocławiu wg faktury Vat nr MGW/ 795/2002.(zał. Nr 1)

Dział 801 - oświata i wychowanie.

W dziale 801 – oświata i wychowanie – ze środków dotacji zakupiono wyprawki szkolne dla dzieci zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z 18 marca 2003 roku w sprawie szczegółowych zasad i trybu udzielania pomocy uczniom podejmującym naukę w klasach pierwszych szkół podstawowych (Dz. U. nr 56 poz.499).

W roku szkolnym 2003/2004 wyprawkę w formie podręczników szkolnych oraz kostiumów gimnastycznych i plecaków zakupiono dla 157 uprawnionych uczniów. Wyprawki zostały wydane zgodnie z decyzjami MOPS i protokołami Szkolnych Komisji Kwalifikacyjnych jak poniżej:

14 kpl Szkoła Podstawowa w Warzęgowie	na kwotę	1.106,00 zł,
12 kpl Szkoła Podstawowa w Mojęcicach	na kwotę	947,50 zł,
15 kpl Szkoła Podstawowe w Lubiążu	na kwotę	1.125,00 zł.
19 kpl Szkoła Podstawowa w Krzydlinie	na kwotę	1.425,00 zł,
17 kpl Szkoła Podstawowa w Starym Wołowie	na kwotę	1.275,00 zł,
39 kpl Szkoła Podstawowa nr 2 w Wołowie	na kwotę	2.808,00 zł,
41 kpl Szkoła Podstawowa nr 1 w Wołowie	na kwotę	3.341,50 zł,
157 kpl	na kwotę	12.028,50 zł

Razem zakupiono i wydano 157 kpl wyprawek szkolnych, na kwotę 12.028,50 zł, tj. średnio około 77,00 zł / 1 kpl dla każdego uprawnionego dziecka. Do decyzji załączono wywiady środowiskowe oraz pokwitowania odbioru. Całość dokumentacji w tym zakresie nie budzi zastrzeżeń.

Dział 853 – opieka społeczna

Zgodnie z wcześniejszymi wyliczeniami wydatki poniesione na opiekę społeczną stanowią najpoważniejszą pozycję wydatków w ramach dotacji udzielonej z budżetu państwa.

Struktura wydatków w tym dziale przedstawia się następująco:

Nazwa rozdziału	Rozdział	2003 rok	2004 rok
		Kwota w zł	Kwota w zł
Świadczenia rodzinne	85212		2.249.307
Składki od świadczeń rodzinn.	85212		28.118
Zasiłki i pomoc w naturze	85314	1.031.941	380.888
Składki na ubezpiec. społeczne.	85314	36.445	11.912
Składki na ubezpiec. zdrowotne	85313	35.073	19.200
Rodzinne i pielęgnacyjne	85316	38.749	8.762
Ośrodki pom. społ.. osobowe	85319	195.259	109.448
Ośrodki pom.. społ. rzeczowe	85319	37.741	35.412
Pozostała działalność	85395	7.290	
Pomoc z tytułu suszy	85278	9.542	12.605
R A Z E M		1.392.041	2.855.652

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej zatrudnia ogółem 17 osób (stan na dzień 31.12.2004 r)

Są to następujące etaty:

- 1 etat – kierownik ośrodka,
- 1 etat - zastępca kierownika,
- 1 etat - główna księgowa,
- 1 etat – księgowa,
- 6 etatów – starszy pracownik socjalny,
- 2 etaty - pracownik socjalny,
- 1 etat – pracownik adm.- finansowy,
- 4 etaty – opiekunka domowa
- 2 x 1/2 etatu - opiekunki,
- ¼ etatu – terapia zajęciowa

Świadczenia obligatoryjne i fakultatywne oraz pochodne od nich pochłaniają większość budżetu w tym dziale (w 2003 stanowiły kwotę 1.159.041,00 zł tj. 83,26% budżetu, w 2004 roku kwotę 2.710.792 tj. 94,93 % . Zwiększenie świadczeń w 2004 roku wynika z przejęcia przez gminy wypłaty świadczeń rodzinnych.

Natomiast w rozdziale 85319/85219 (ośrodki pomocy społecznej) wydatki przedstawiają się następująco:

Z ogólnej kwoty 233.000,00 zł w roku 2003 kwota 195.259,00 zł (83,80 %) to wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, natomiast w roku 2004 ogólna kwota to 144.860,00zł, z tego 109.448,00 zł (56,71 %) koszty osobowe..

2003 rok :

(koszty osobowe brutto) 195.259 zł : 12 m-cy : 18,25 etatów = 891,60 zł/etat dofinansowania wynagrodzeń ze środków dotacji z budżetu państwa,

2004 rok :

(koszty osobowe brutto) 109.448 zł : 12 m-cy : 18,25 etatów = 499,76 zł/etat.

Dokumentacja finansowo- księgowa wskazuje, że gmina dofinansowuje ze środków własnych część wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w MOPS.

Pozostałe kwoty wydatków to:

w 2004 roku 22.786 zł - § 421- zakup materiałów i wyposażenia i § 430 – zakup usług pozostałych, co daje kwotę 1.899 zł /miesięcznie na koszty utrzymania ośrodka W roku 2003 kwota ta wynosiła 2.999 zł miesięcznie. Szczegółowej analizie poddano wydatki w paragrafie 430 (zakup usług pozostałych) i stwierdzono,:

w 2003 roku z kwoty 29.987,46 zł i w 2004 roku z kwoty 8.929 zł zapłacono odpowiednio:

porto od przekazanych świadczeń	5.662,30	oraz	1.187,48
usługi telekomunikacyjne	3.337,41		1.356,20
usługi transportowe	9.897,42		4.067,60
usługi prawne	3.893,38		2.037,40

czynsz	3.392,75	0,00
szkolenia	3.670,00	280,00
pozostałe	134,20	0,00

Metodą wrywkową sprawdzono niżej podane dokumenty źródłowe będące podstawą zapisów w księgach rachunkowych MOPS:

1. f-ra 9/2003 z dnia 4.09.2003 roku na kwotę 986,50 zł za materiały biurowe, wystawiona przez Zakład Handlowy St. Budźko Wołów,
2. f-ra 2423/G/03 z dnia 17.10.2003 roku za telefax, na kwotę 900,24 zł, wystawiona przez "Biurostyl" spółka jawna Wrocław,
3. f-ra nr 1591/ST/2003 z dnia 30.11.2003 roku na kwotę 1.254,30 zł za wykonane usługi transportowe samochodem sanitarnym zgodnie z umową oraz załączonymi trasami przejazdu, godzinami pracy pojazdu, stanami licznika oraz nr rejestracyjnym samochodu i nazwiskiem kierowcy.
4. f-ra Vat nr 17/03 z dnia 3.09.2003 roku za obsługę prawną na kwotę 976 zł, wystawiona przez Kancelarię Prawną Radcy Prawnego Jana Marka w Wołowie zgodnie z zawartą umową.

Wszystkie faktury były opisane pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, posiadały prawidłowo dokonany dekret do ujęcia w księgach rachunkowych oraz miały nadany numer identyfikacyjny, pod którym zostały zapisane.

Ponadto sprawdzono prawidłowość udokumentowania zakupów środków trwałych, dokonanych w roku 2004, a mianowicie:

1. zestaw komputerowy wraz z oprogramowaniem, zakupiony w firmie „Ost” Wrocław ul. Krzemieniecka, zgodnie z fakturą Vat nr FV-1532/2004 z dnia 29.04.2004 roku, na kwotę 3.646,54 zł, zapłaconą przelewem dnia 30.04.2004 roku.

2. zestaw komputerowy na potrzeby wypłaty świadczeń rodzinnych, zakupiony w firmie jak wyżej za kwotę 10.174,80 zł wg faktury Vat FV-2793/2004 z dnia 13 sierpnia 2004 roku, zapłaconej przelewem dnia 17.08.2004 z rachunku bankowego gminy.

Na powyższe zakupy ośrodek posiadał środki inwestycyjne w kwocie 12.000,00 zł, zapisane w § 606 rozdziale 85212. Brakującą różnicę w wydatkach gmina sfinansowała ze środków własnych.

Nieprawidłowości w gospodarce finansowej Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej nie stwierdzono.

Dział 900 – gospodarka komunalna

Inną pozycję wydatków rozliczanych z dotacji budżetu państwa stanowią wydatki na oświetlenie dróg publicznych

Gmina dokonywała rozliczenia wydatków poniesionych na sfinansowanie oświetlenia dróg publicznych zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów

z dnia 7 kwietnia 1999 roku w sprawie zasad i terminów przekazywania z budżetu państwa środków na finansowanie oświetlenia dróg publicznych dla których gmina nie jest zarządcą, oraz finansowania oświetlenia dróg krajowych, wojewódzkich, powiatowych w granicach miast na prawach powiatu (Dz. U. nr 35 poz. 326).

Zgodnie z postanowieniami tego rozporządzenia gmina sporządzała wnioski o dotacje i przysyłała je do Wydziału Rozwoju Regionalnego Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego wraz z potwierdzonymi kopiami faktur oraz potwierdzeniem zapłaty faktur.

Na podstawie dyspozycji tego wydziału Wydział Finansów i Budżetu przekazywał gminie dotacje na powyższy cel.

W trakcie kontroli poddano analizie zgodność rozliczeń sporządzonych przez Gminę z przekazaną dotacją w tym dziale w kontrolowanym okresie i stwierdzono że kwoty wykazane w załączniku do sprawozdania za poszczególne lata nie są zgodne z dokonanymi rozliczeniami, a mianowicie: W załączniku do sprawozdania RB-50 na dzień 31.12.2003 roku zapisano wydatki poniesione w roku bieżącym ze środków własnych jednostki samorządu terytorialnego, a nie zwrócone w tym roku przez dysponenta środków budżetowych w kwocie 211.608,00 zł.

Za 2003 gmina złożyła następujące wnioski do refundacji:

16.04.2003	na kwotę 85.743,81 zł
10.06.2003	56.061,40 zł
28.07.2003	41.309,09 zł
09.10.2003	48.978,08 zł
17.12.2003	<u>51.697,33 zł</u>
razem	283.789,71 zł
12.02.2004	60.982,19 zł
09.03.2004	<u>33.859,50 zł</u>
ogółem	378.631,40 zł

Przyjmując za bilans otwarcia kwotę ze sprawozdania , po uwzględnieniu złożonych wniosków oraz otrzymanej dotacji w 2003 roku w kwocie 220.000,00 zł otrzymujemy:

211.608,00 zł plus 378.631,40 zł minus 220.000,00 zł = 370.239,40 zł, podczas gdy z ewidencji księgowej na koncie 901-1-90015-2010 (dotacja na zadania zlecone gminie w gospodarce komunalnej) wynika, że gmina otrzymała kwotę 259.693,00 zł. Kwota ta jest zgodna z załącznikiem do sprawozdania na dzień 31.12.2004 roku i wg oświadczenia pracownika księgowości została uzgodniona z Wydziałem Rozwoju Regionalnego Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu jako ostateczna Na tą okoliczność Pani Renata Malinowska złożyła oświadczenie, które jest załącznikiem nr 2 do protokołu. Oświadczenie zostało przyjęte i kontrolujący uznał, że kwota uzgodniona z Wydziałem Rozwoju Regionalnego jest prawidłowa (uwzględnia wszelkie korekty dokonywane przez ten wydział, nie mające odzwierciedlenia we wnioskach

będących w posiadaniu gminy), a zatem wielkość przekazanej dotacji jest zgodna z faktycznie należną gminie kwotą dotacji przeznaczoną na ten cel.

Na tym protokół napisany w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. kserokopia faktury nr MGW/795/2002,
2. oświadczenie Pani Renaty Malinowskiej.

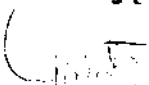
Jeden egzemplarz pozostawiono burmistrzowi Miasta i Gminy Wołów.

Kontrolę odnotowano w pozycji nr 1/2005 książki kontroli jednostki.

Poinformowano kierownika jednostki o przysługujących mu uprawnieniach określonych w §§ 68, 69, 70 Regulaminu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu - wprowadzonego do stosowania Zarządzeniem nr 66 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 2 kwietnia 2002 roku, tj.

- zgłoszenie umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole kontroli w terminie 7-miu dni od dnia otrzymania protokołu kontroli,
- podpisanie protokołu kontroli w terminie 7-miu dni od dnia otrzymania protokołu kontroli,
- odmowa podpisania protokołu kontroli i złożenie w terminie 7-miu dni od dnia jego otrzymania pisemnego wyjaśnienia przyczyny odmowy.

Kontrolujący:


Jadwiga Flisińska

Kontrolowani:

Z up. Burmistrza
Miasta i Gminy Wołów


Zastępca Burmistrza
Barbara Broszka
Burmistrz

Biuro Burmistrza
Miasta i Gminy Wołów
ul. Rynek 10
55-600 Wołów
tel. 71 72 10 100
fax 71 72 10 101


.....
Skarbnik

Wołów, 25 lutego 2005 roku.

Do protokołu wnoszę – nie wnoszę zastrzeżeń.

Z up. Burmistrza
Miasta i Gminy Wołów


Zastępca Burmistrza
Barbara Broszka

.....
Burmistrz

Wołów, 25 lutego 2005 roku.



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 7 marca 2005 roku.

F.B.IV.J.F..0932/10/2005

08.03.2005
4827

Pan
Witold Krochmal
Burmistrz Miasta i Gminy Wołów

[Signature]

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach 09 – 25 lutego 2005 roku Wydział Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu przeprowadził kontrolę problemową w Urzędzie Miasta i Gminy w Wołowie. Kontrolą objęto prawidłowość wykorzystania środków publicznych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, zadań powierzonych oraz zadań zleconych ustawami z zakresu administracji rządowej oraz realizację dochodów budżetowych Skarbu Państwa w okresie od 1 stycznia 2003 roku do 31 grudnia 2004 roku..

W protokole z dnia 25 lutego 2005 roku opisano ustalenia dokonane w toku kontroli, w tym niżej wymienione nieprawidłowości.

I. W zakresie wydatkowania środków dotacji stwierdzono, że:

księgowanie wynagrodzeń pracowników wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej w paragrafach wydatków budżetu państwa odbywa się raz na kwartał do wysokości kwoty otrzymanej dotacji należnej w tym dziale, co jest niezgodne z art. 20 ust.1 ustawy o rachunkowości (tekst jednolity z roku 2002 Dz. U. Nr 76 poz. 694 ze zmianami), który stanowi, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu

każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym. Powyższe działanie narusza także art.24 ust.2 wyżej powołanej ustawy, który mówi, że księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan faktyczny. W czasie trwania kontroli uzgodniono ze skarbnikiem gminy, że począwszy od II kwartału 2005 r roku ewidencja księgową dotycząca omawianych wydatków będzie prowadzona na kontach analitycznych zawierających wyróżnik wskazujący źródło pochodzenia środków, natomiast przebieganie wydatków dokonywane będzie raz w miesiącu proporcjonalnie do pobranych wynagrodzeń. (str. 7 protokołu).

II. W zakresie realizacji dochodów budżetowych Skarbu Państwa, pochodzących z tytułu opłat za wydawanie dowodów osobistych wskazano uchybienia polegające na przekazywaniu przez Gminę dochodów budżetu państwa w wysokościach innych (tj. mniejszych od należnych o kwotę od 28,50 zł do 5.386,50 zł) aniżeli wskazują stany zgromadzonych środków na dni określone w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 listopada 2000 roku w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowywania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami oraz przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań (Dz. U. nr 100 poz. 1077 ze zmianami).

Zgodnie z § 7 ust.2,3 oraz 4 tego rozporządzenia zarząd jednostki samorządu terytorialnego winien przekazywać na rachunek bieżący subkonto dochodów dysponenta części budżetowej, przekazującego dotacje, pobrane i otrzymane od jednostek organizacyjnych dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, pomniejszone o określone w odrębnych przepisach dochody przysługujące jednostkom samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, w terminach odpowiednio do 15 i 25 każdego miesiąca wg stanów na dzień 10 i 20 każdego miesiąca. Natomiast dochody

zebrane do 31 grudnia podlegały przekazaniu na rachunek budżetu do 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym (strona 4, 5, 6, protokołu).

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami zaleca się:

1. przestrzegać odprowadzania dochodów Skarbu Państwa w wysokości faktycznie należnej.

Proszę o przedstawienie informacji z realizacji zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia.

Z. up. WOJEWÓDZKI ŁÓDZKI
Z. up. WOJEWÓDZKI ŁÓDZKI

[Podpis]
Czesław Marszałek Doradca
DYREKTOR WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

Do wiadomości:

1. Wydział Prawny i Nadzoru