

FB.IV/0931/DW, RG/12/06

PROTOKÓŁ

Kontroli kompleksowej przeprowadzonej w **Urzędzie Gminy w Jordanowie Śląskim** przez Danutę Woźniak oraz Rafała Głuszka inspektorów Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu na podstawie upoważnienia Wojewody Dolnośląskiego Nr PN.III.3-0939/10/06

Kontrola została przeprowadzona w dniach od 18 do 28 kwietnia 2006 r.

Tematyka i zakres kontroli: prawidłowość wykorzystania środków publicznych na realizację zadań zleconych oraz powierzonych z zakresu administracji rządowej oraz prawidłowość realizacji dochodów budżetu państwa.

Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2005 do dnia kontroli.

Kontrolę powyższych zagadnień przeprowadzono metodą wrywkową na podstawie dokumentacji finansowo – księgowej, planów, sprawozdań finansowych oraz w oparciu o obowiązujące przepisy:

- ustawę z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 15 z 2003 r. poz. 148, ze zmianami),
 - ustawę z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 z 2005 r., poz. 2104),
 - ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 76 z 2002 r. poz. 694, ze zmianami),
 - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24 poz. 279 ze zmianami),
 - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170 z 2005 r., poz. 1426),
- oraz inne przepisy powołane w treści protokołu kontroli.

I Ustalenia ogólne.

Wójtem Jordanowa Śląskiego jest Pan **Krzysztof Iwanków** wybrany w wyborach, które odbyły się 10 listopada 2002 r. (Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Jordanowie Śląskim z dnia 14 listopada 2002 r.).

Uchwałą Nr III/15/90 Rady Gminy w Jordanowie Śląskim z dnia 13 lipca 1990 r. powołano Panią **Zofię Zajac** na stanowisko **Skarbnika**.

Regulacje organizacyjno – prawne:

Statut Gminy Jordanów Śląski zatwierdzony został Uchwałą Nr XXII/67/2004 Rady Gminy Jordanów Śląski z dnia 16 lutego 2004 roku.

Gmina Jordanów Śląski jest wspólnotą samorządową obejmującą wszystkich jej mieszkańców. Gmina położona jest w województwie dolnośląskim i obejmuje obszar o powierzchni 56,52 km².

Do zakresu działania Gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, nie

dan- sp

Oficj. - 75

zastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Podstawowym zadaniem Gminy jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb jej mieszkańców.

Regulamin Organizacyjny dla Urzędu Gminy Jordanów Śląski wprowadzono Zarządzeniem Nr 21/2003 Wójta Gminy Jordanów Śląski z dnia 29 grudnia 2003 r. W regulaminie określono zasady funkcjonowania i organizacji urzędu.

Zasady Kontroli Wewnętrznej stanowią załącznik nr 2 do ww. zarządzenia.

Zakładowy Plan Kont stanowi załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr 19/2003 Wójta Gminy Jordanów Śląski z dnia 29 grudnia 2003 r. w sprawie instrukcji regulujących gospodarkę finansową Gminy Jordanów Śląski

Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową; Zakład Systemów Informatycznych „SIGID” Sp. z o.o. Poznań ul. Hanny Januszewskiej

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielali Pani Zofia Zajac Skarbnik Gminy, oraz inni pracownicy stosownie do potrzeb kontroli.

II Ustalenia szczegółowe.

Prawidłowość wykorzystania środków publicznych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, zadań powierzonych oraz zadań zleconych ustawami. Analiza celowości i zasadności wykorzystania przyznaných środków finansowych. Analiza prowadzenia dokumentacji pod kątem zgodności z ustawą o rachunkowości.

Rok budżetowy 2005

Wojewoda Dolnośląski pismem Nr FB.I.12.3010 – 10/04 z dnia 21 października 2004 r. przekazał informację o wysokości kwot dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w związku z przyjęciem przez Radę Ministrów w dniu 28 września 2004 roku projektu ustawy budżetowej na 2005 rok: § 2010 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie – 254.090 zł.

W piśmie Nr FB.I.MJ.3050-2/05 z dnia 17 stycznia 2005 r. Wojewoda Dolnośląski przekazał informację o wysokości kwot dotacji celowych przekazywanych z budżetu państwa wynikających z podziału kwot określonych w ustawie budżetowej na rok 2005 z dnia 22 grudnia 2004 r. (Dz. U. Nr 278, poz. 2755) i ujętych w układzie wykonawczym budżetu, o których mowa w art. 89 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych: § 2010 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie – 314.090 zł.

Budżet Gminy na rok 2005 wprowadzono Uchwałą Nr XIX/106/2004 Rady Gminy Jordanów Śląski z dnia 29 grudnia 2004 roku.

Układ wykonawczy wprowadzony został Zarządzeniem Nr 1/F/2005 Wójta Gminy Jordanów Śląski z dnia 12 stycznia 2005 r.

Plan finansowy zadań zleconych z zakresu administracji rządowej zleconych na 2005 r. stanowi załącznik Nr 3 do ww. zarządzenia. Plan finansowy sporządzony został w szczególności działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Zgodnie z otrzymanymi decyzjami Wojewody Dolnośląskiego oraz pismami z Wydziału Polityki

dy-5-9

dy-5-9

Spolecznej i Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego zwiększającymi i zmniejszającymi kwoty dotacji, dokonywano zmian w budżecie zachowując formę Zarządzenia Wójta Gminy oraz Uchwały Rady Gminy.

Zmiany planu dochodów i wydatków rozpisywane były w szczególności działu, rozdziału, paragrafu klasyfikacji budżetowej.

Rb-50 – kwartalne sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za **IV kwartał 2005 r.**

Plan po zmianach oraz wykonanie dotacji w 2005 r. obrazuje poniższe zestawienie:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	%
1	2	3	4
<i>Dział 750 – Administracja Publiczna</i>			
Rozdział 75011 – Urzędy Wojewódzkie	22.890	22.890	100
§ 2010 – Dotacje celowe			
<i>Dział 752 – Obrona narodowa</i>			
Rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne	500	500	100
§ 2010 – Dotacje celowe			
<i>Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</i>			
Rozdział 75414 – Obrona cywilna			
§ 2010 – Dotacje celowe	700	700	100
§ 6310 – Dotacje celowe na zadania inwestycyjne	15.000	15.000	100
<i>Dział 852 – Pomoc społeczna</i>			
Rozdział 85212 – Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego			
§ 2010 – Dotacje celowe	432.000	367.880	85,15
§ 6310 – Dotacje celowe na zadania inwestycyjne	500	500	100
Rozdział 85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej			
§ 2010 – Dotacje celowe	1.089	1.089	100
Rozdział 85214 – Zasilki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie społeczne			
§ 2010 – Dotacje celowe	12.212	12.212	100
Razem:	484.891	420.771	

Rb-50 – kwartalne sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za **IV kwartał 2005 roku.**

Plan po zmianach oraz wykonanie wydatków w 2005 r.:

Realizacja wydatków w poszczególnych działach, rozdziałach klasyfikacji budżetowej w porównaniu do założeń planowych:

5-9

Oficj. — 75

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	%
1	2	3	4
Dział 750 – <u>Administracja Publiczna</u> Rozdział 75011 – <u>Urzędy Wojewódzkie</u>	22.890	22.890	100
Dział 752 – <u>Obrona narodowa</u> Rozdział 75212 – <u>Pozostałe wydatki obronne</u>	500	500	100
Dział 754 – <u>Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</u> Rozdział 75414 – <u>Obrona cywilna</u>	15.700	15.700	100
Dział 852 – <u>Pomoc społeczna</u> Rozdział 85212 – <u>Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego</u>	432.500	368.380	85,15
Rozdział 85213 – <u>Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej</u>	1.089	1.089	100
Rozdział 85214 – <u>Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie społeczne</u>	12.212	12.212	100
Razem:	484.891	420.771	

Pismem Nr GOPS.I.dz.42/06 z dnia 8 lutego 2006 r. Pani Janina Stefańczyk Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jordanowie Śląskim poinformowała Wydział Polityki Społecznej Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego, iż niewykorzystanie dotacji celowej w dziale 852, rozdziale 85212 w kwocie 64.119,83 zł, spowodowane było trudnościami w określeniu potrzeb ośrodka w związku ze zmianą przepisów dotyczących ustawy o świadczeniach rodzinnych.

Prawidłowość wykorzystania środków publicznych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, zadań powierzonych oraz zadań zleconych ustawami w 2005 r.

Szczegółową kontrolą objęto wydatkowanie środków z:

działu 852 – Pomoc społeczna,

rozdziału 85212 – Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

Pismem Nr FB.I.MJ.3050-2/05 z dnia 17 stycznia 2005 r. Wydział Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego przekazał informację o kwotach dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej realizowane przez gminę oraz na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej:

Dział 852 – Pomoc społeczna

Rozdział 85212 – Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

§ 2010 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań

bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań

zleconych gminie ustawami

269.000,00 zł

Pismem Nr PS-III-3050-171/05 z dnia 11 października 2005 r. Wojewoda Dolnośląski

poinformował jednostkę o zwiększeniu planu dotacji o kwotę

57.000,00 zł

Pismem Nr PS-III-3050-183/05 z dnia 3 listopada 2005 r. Wojewoda Dolnośląski poinformował

jednostkę o zwiększeniu planu dotacji o kwotę

53.000,00 zł

Pismem Nr PS-III-3050-208/05 z dnia 15 listopada 2005 r. Wojewoda Dolnośląski poinformował

dnr 5-9

Dziej. — 75

jednostkę o zwiększeniu planu dotacji o kwotę	53.000,00 zł
Plan po zmianach wyniósł	432.000,00 zł
Szczegółowej kontroli poddano wydatkowanie środków przyznanych na zaliczki alimentacyjne oraz świadczenia rodzinne w kwocie	28.403,00 zł

Wydatki dokonywane były zgodnie z przyjętym planem finansowym tj.

Dział 852 – Opieka społeczna

Rozdział 85212 – Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

§ 3110 – Świadczenia społeczne

28.403,00 zł

w tym:

1. Świadczenia rodzinne	22.178,00 zł
– wyciąg bankowy nr 124 z dnia 4 października 2005 r.	176,00 zł
– wyciąg bankowy nr 125 z dnia 5 października 2005 r.	1.609,00 zł
– wyciąg bankowy nr 126 z dnia 6 października 2005 r.	2.814,00 zł
– wyciąg bankowy nr 127 z dnia 7 października 2005 r.	1.862,00 zł
– wyciąg bankowy nr 130 z dnia 14 października 2005 r.	12.093,00 zł
– wyciąg bankowy nr 134 z dnia 21 października 2005 r.	3.624,00 zł
2. Zaliczki alimentacyjne	6.225,00 zł
– wyciąg bankowy nr 136 z dnia 28 października 2005 r.	600,00 zł
– wyciąg bankowy nr 140 z dnia 7 listopada 2005 r.	1.880,00 zł
– wyciąg bankowy nr 145 z dnia 15 listopada 2005 r.	2.255,00 zł
– wyciąg bankowy nr 163 z dnia 13 grudnia 2005 r.	1.490,00 zł

Z przedłożonych do kontroli dokumentów źródłowych wynika, iż wyżej wymieniona kwota została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem.

Realizacja dochodów budżetowych Skarbu Państwa – prawidłowość i terminowość przekazywania środków pieniężnych z tego tytułu, kontrola sprawozdawczości, prawidłowość prowadzenia ewidencji księgowej należności budżetowych.

W piśmie Nr FB.I.MJ.3050-2/05 z dnia 17 stycznia 2005 r. Wojewoda Dolnośląski przekazał informację o kwotach dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej podlegających przekazaniu do budżetu państwa w dziale 750, rozdziale 75011, § 235 w wysokości – 10.697 zł.

Sprawozdanie Rb-27ZZ – kwartalne sprawozdanie 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 31.12.2005 r.** obrazuje zestawienie:

Dział	Rozdział	§	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane
					Ogółem	Należne jednostkom samorządu terytorialnego	
750	75011	0690	10.697	8.460	8.460	423	8.037
Ogółem			10.697	8.460	8.460	423	8.037

Wykazane dochody w rozdziale 75011 w § 0690 w wysokości 8.460 zł pochodzą z należności za wydawanie dowodów osobistych. Wykonane dochody stanowią 79,08 % zakładanego planu rocznego.

67-5-8

Oficjalne podpisy i pieczęcie.

Dokonano potrącenia należnych jednostce 5 % od dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej na podstawie art. 4 ust. 1 pkt.7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 203 poz.1966).

Terminy i wysokość przekazywanych dochodów do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w 2005 r. obrazuje tabela:

okres	termin	należna kwota	kwota przekaza-na	Razem kwota przelewu	data przelewu	dni zwłoki
1	2	3	4	5	6	7
01.01. – 10.01.05	05-01-15	342,00	342,00	427,50	12.01.05	-
11.01. – 20.01.05	05-01-25	570,00	85,50		12.01.05	-
			484,50	570,00	25.01.05	-
21.01.-10.02.05	05-02-15	399,00	85,50		25.01.05	-
			313,50	313,50	10.02.05	-
11.02. - 20.02.05	05-02-25	171,00	171,00	313,50	28.02.05	3
21.02.-10.03.05	05-03-15	484,50	142,50		28.02.05	-
			342,00	342,00	10.03.05	-
11.03. – 20.03.05	05-03-25	228,00	228,00	342,00	24.03.05	-
21.03. – 10.04.05	05-04-15	285,00	114,00		24.03.05	-
			114,00	114,00	31.03.05	-
			57,00	85,50	12.04.05	-
11.04. – 20.04.05	05-04-25	171,00	28,50		12.04.05	-
			142,50	199,50	26.04.05	1
21.04. – 10.05.05	05-05-15	199,50	57,00		26.04.05	-
			142,50	142,50	11.05.05	-
11.05. – 20.05.05	05-05-25	256,50	256,50	256,50	25.05.05	-
21.05. – 10.06.05	05-06-15	256,50	171,00	171,00	9.06.05	-
			85,50	228,00	27.06.05	10
11.06. – 20.06.05	05-06-25	0,00	0,00		-	-
21.06. – 10.07.05	05-07-15	313,50	142,50		27.06.05	-
			28,50	28,50	30.06.05	-
			142,50	142,50	12.07.05	-
11.07. - 20.07.05	05-07-25	228,00	228,00	313,50	25.07.05	-
21.07. - 10.08.05	05-08-15	285,00	85,50		25.07.05	-
			199,50	256,50	16.08.05	-
11.08. - 20.08.05	05-08-25	171,00	57,00		16.08.05	-
			114,00	199,50	25.08.05	-
21.08. - 10.09.05	05-09-15	541,50	85,50		25.08.05	-
			456,00	484,50	12.09.05	-
11.09. - 20.09.05	05-09-25	28,50	28,50		12.09.05	-
21.09. - 10.10.05	05-10-15	541,50	57,00	57,00	26.09.05	-
			114,00	114,00	30.09.05	-
			370,50	513,00	11.10.05	-
11.10. - 20.10.05	05-10-25	313,50	142,50		11.10.05	-
			171,00	256,50	25.10.05	-
21.10. - 10.11.05	05-11-15	484,50	85,50		25.10.05	-
			399,00	399,00	10.11.05	-
11.11. - 20.11.05	05-11-25	313,50	313,50	513,00	25.11.05	-

dy-58

Opiej. 75

21.11. - 10.12.05	05-12-15	627,00	199,50		25.11.05	-
			427,50	427,50	9.12.05	-
11.12. - 20.12.05	05-12-25	399,00	399,00	484,50	22.12.05	-
21.12. - 30.12.05	06-01-08	427,50	85,50		22.12.05	-
			342,00	342,00	30.12.05	-
Suma:		8 037,00	8 037,00	8 037,00		

Z opracowanej na podstawie ewidencji księgowej informacji (zawartej w powyższej tabeli) wynika, iż występują rozbieżności między kwotami należnymi budżetowi państwa, a przekazanymi na rachunek DUW oraz ma miejsce nieterminowe ich odprowadzanie.

Przekazywanie dochodów następować powinno zgodnie z zasadami określonymi w § 7 ust. 2 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 ze zm.).

Według w/w rozporządzenia jednostka przekazuje dochody wg stanu środków na:

1. **10** dzień miesiąca – do **15** dnia danego miesiąca
2. **20** dzień miesiąca – do **25** dnia danego miesiąca
3. do dnia **8** stycznia roku następującego po roku budżetowym – rozliczenie w okresie przejściowym po zakończeniu roku budżetowego określone w § 20 ust.1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2000 r. w sprawie szczegółowego wykonywania budżetu państwa i szczegółowych zasad obsługi rachunków bankowych budżetu państwa oraz zakresu i terminów sporządzania przez Narodowy Bank Polski informacji i sprawozdań z wykonania budżetu państwa w ramach obsługi bankowej budżetu państwa (Dz. U. Nr 122 poz.1335).

Rok budżetowy 2006

Wojewoda Dolnośląski pismem Nr FB.I.MJ.3010 – 11/05 z dnia 21 października 2005 r. przekazał informację o wysokości kwot dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w związku z przyjęciem przez Radę Ministrów w dniu 28 września 2005 roku projektu ustawy budżetowej na 2006 rok: § 2010 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie – 507.423 zł.

W piśmie Nr FB.I.MJ.3050-34/06 z dnia 21 marca 2006 r. Wojewoda Dolnośląski przekazał informację o wysokości kwot dotacji celowych przekazywanych z budżetu państwa wynikających z podziału kwot określonych w ustawie budżetowej na rok 2006 z dnia 17 lutego 2006 r. (Dz. U. Nr 35, poz. 244) i ujętych w układzie wykonawczym budżetu, o których mowa w art. 128 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych: § 2010 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie – 507.623 zł.

Budżet Gminy na rok 2006 wprowadzono Uchwałą Nr XXVIII/137/2005 Rady Gminy Jordanów Śląski z dnia 28 grudnia 2005 roku.

Układ wykonawczy wprowadzony został Zarządzeniem Nr 1/F/2006 Wójta Gminy Jordanów Śląski z dnia 16 stycznia 2006 r.

Handwritten signature

Handwritten signature and initials

Plan finansowy zadań zleconych z zakresu administracji rządowej zleconych na 2006 r. stanowi załącznik Nr 3 do ww. zarządzenia. Plan finansowy sporządzony został w szczególności działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Rb-50 – kwartalne sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za I kwartał 2006 r.

Plan po zmianach oraz wykonanie dotacji w 2006 r. obrazuje poniższe zestawienie:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	%
1	2	3	4
<i>Dział 750 – Administracja Publiczna</i>			
Rozdział 75011 – Urzędy Wojewódzkie	23.223	7.100	30,57
§ 2010 – Dotacje celowe			
<i>Dział 752 – Obrona narodowa</i>			
Rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne	500	0	0
§ 2010 – Dotacje celowe			
<i>Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</i>			
Rozdział 75414 – Obrona cywilna	700	0	0
§ 2010 – Dotacje celowe			
<i>Dział 852 – Pomoc społeczna</i>			
Rozdział 85212 – Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	469.000	117.000	24,94
§ 2010 – Dotacje celowe			
Rozdział 85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej	1.200	200	16,66
§ 2010 – Dotacje celowe			
Rozdział 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie społeczne	13.000	3.300	25,38
§ 2010 – Dotacje celowe			
Razem:	507.623	127.600	

Rb-50 – kwartalne sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za I kwartał 2006 roku.

Plan po zmianach oraz wykonanie wydatków w 2006 r.:

Realizacja wydatków w poszczególnych działach, rozdziałach klasyfikacji budżetowej w porównaniu do założeń planowych:

DM-59

Oficj. 275

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	%
1	2	3	4
<i>Dział 750 – Administracja Publiczna</i> Rozdział 75011 – Urzędy Wojewódzkie	23.223	5.805	24,99
<i>Dział 752 – Obrona narodowa</i> Rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne	500	0	0
<i>Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</i> Rozdział 75414 – Obrona cywilna	700	0	0
<i>Dział 852 – Pomoc społeczna</i> Rozdział 85212 – Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	469.000	117.000	24,94
Rozdział 85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej	1.200	129	10,75
Rozdział 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie społeczne	13.000	2.808	21,60
Razem:	507.623	125.742	

Prawidłowość wykorzystania środków publicznych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, zadań powierzonych oraz zadań zleconych ustawami w I kw. 2006 r.

Szczegółową kontrolą objęto wydatkowanie środków z:

działu 852 – Pomoc społeczna,

rozdziału 85212 – Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego

W piśmie Nr FB.I.MJ.3050-34/06 z dnia 21 marca 2006 r. Wojewoda Dolnośląski przekazał informację o wysokości kwot dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie:

Dział 852 – Pomoc społeczna

Rozdział 85212 – Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

§ 2010 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami

469.000 zł

W I kwartale 2006 r. nie były dokonywane zmiany w planie dotacji.

Szczegółowej kontroli poddano wydatkowanie środków przyznanych na wypłatę zaliczek alimentacyjnych oraz świadczeń rodzinnych w miesiącu styczniu, w kwocie

19.922,00 zł

Wydatki dokonywane były zgodnie z przyjętym planem finansowym tj.

Dział 852 – Pomoc społeczna,

rozdziału 85212 – Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

§ 3110 – Świadczenia społeczne

19.922,00 zł

w tym:

1. Świadczenia rodzinne

17.782,00 zł

SP SP

Okrej. ✓

- wyciąg bankowy nr 5 z dnia 13 stycznia 2006 r.	17.782,00 zł
2. Zaliczki alimentacyjne	2.140,00 zł
- wyciąg bankowy nr 5 z dnia 13 stycznia 2006 r.	1.640,00 zł
- Lista Świadczeń Nr 2 z dnia 13 stycznia 2006 r.	500,00 zł

Z przedłożonych do kontroli dokumentów źródłowych wynika, iż wyżej wymieniona kwota została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem.

Realizacja dochodów budżetowych Skarbu Państwa – prawidłowość i terminowość przekazywania środków pieniężnych z tego tytułu, kontrola sprawozdawczości, prawidłowość prowadzenia ewidencji księgowej należności budżetowych.

Rok budżetowy 2006

W piśmie Nr FB.I.MJ.3050-34/06 z dnia 21 marca 2006 r. Wojewoda Dolnośląski przekazał informację o kwotach dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej podlegających przekazaniu do budżetu państwa w dziale 750, rozdziale 75011, § 235 w wysokości – 11.000 zł.

Sprawozdanie Rb-27ZZ – kwartalne sprawozdanie 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 31.03.2006 r.** obrazuje zestawienie:

Dział	Rozdział	§	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane
					Ogółem	Potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego	
750	75011	0690	11.000,00	3.240,00	3.240,00	162,00	3.078,00
852	85212	0970		7.686,00	193,24	96,61	96,63
Ogółem				10.926,00	3.433,24	258,61	3.174,63

Dokonano potrącenia należnych jednostce 5 % od dochodów uzyskiwanych z tytułu wpłat za dowody osobiste na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej na podstawie art. 4 ust. 1 pkt.7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 203 poz.1966).

W dziale 852, rozdziale 85212, § 0970 jednostka wykazała dochody uzyskane z tytułu wpłaty od dłużników alimentacyjnych. Zgodnie z przepisami o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych wypłacona kwota zaliczek alimentacyjnych powiększona o 5 powinna być wyegzekwowana przez komorników od dłużników alimentacyjnych.. Z dokumentów udostępnionych podczas kontroli przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jordanowie wynika, że komornicy wyegzekwowali kwotę 193,24 zł.

Środki te pomniejszone o 50 % należnych gminie dochodów, Urząd Gminy w Jordanowie przekazał na konto DUW w dniu: 14 marca 2006 r. w wysokości 64,87 zł oraz 30 marca 2006 r. w wysokości 31,76 zł.

Handwritten signature

Handwritten signature and mark

Terminy i wysokość przekazywanych dochodów do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w I kwartale 2006 r. obrazuje tabela:

okres	termin	należna kwota	kwota przekazana	Razem kwota przelewu	Data przelewu	dni zwłoki
1	2	3	4	5	6	7
21.12-30.12.05	06-01-08					
01.01. – 10.01.06	06-01-15	513,00	513,00	570,00	11.01.06	-
11.01. – 20.01.06	06-01-25	541,50	57,00		11.01.06	-
			484,50	627,00	27.01.06	2
21.01. – 10.02.06	06-02-15	655,50	142,50		27.01.06	-
			513,00	513,00	10.02.06	-
11.02. – 20.02.06	06-02-25	256,50	256,50	427,50	24.02.06	-
21.02. – 10.03.06	06-03-15	541,50	171,00		24.02.06	-
			370,50	456,00	14.03.06	-
11.03. – 20.03.06	06-03-25	313,50	85,50		14.03.06	-
			228,00	399,00	24.03.06	-
21.03. – 30.03.06	06-04-15	256,50	171,00		24.03.06	-
			85,50	85,50	31.03.06	-
Suma:		3 078,00	3 078,00	3 078,00		

Przekazywanie dochodów następować powinno zgodnie z zasadami określonymi w przepisach zacytowanych na stronie 7 protokołu.

III Ustalenia końcowe

W zakresie realizacji wydatków na zadania zlecone w okresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości.

Stwierdzono nieprawidłowości opisane na stronach 7 i 11 protokołu polegające na przekazywaniu dochodów budżetu państwa realizowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego na konto Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego z naruszeniem obowiązujących przepisów wykonawczych dotyczących terminów odprowadzania dochodów.

W związku z powyższym zachodzi potrzeba formułowania zaleceń pokontrolnych.

Na tym protokół sporządzony w trzech jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

Jeden egzemplarz pozostawiono kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Kontrolę odnotowano w rejestrze kontroli Urzędu pod pozycją 1/2006.

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

- zgłoszenie umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole kontroli w terminie 7-miu dni od dnia otrzymania protokołu kontroli,
- podpisanie protokołu kontroli i złożenie pisemnego wyjaśnienia co do ustaleń zawartych w protokole kontroli w terminie 7-miu dni od dnia otrzymania protokołu,

5-8

Opiej. - 7^s

- odmowa podpisania protokołu kontroli i złożenie w terminie 7-miu dni od dnia jego otrzymania pisemnego wyjaśnienia przyczyn odmowy.

Kontrolujący:

st. inspektor
Rafał Głuszek

.....
Rafał Głuszek

inspektor wojewódzki
Danuta Woźniak

.....
Danuta Woźniak

Kontrolowani:

Wójt

.....
Krzysztof Iwanków

mgr Krzysztof Iwanków

Skarbnik

SKARBNIK GMINY

.....
Zofia Zajac

Do protokołu ~~wnoszę~~ – nie wnoszę zastrzeżeń
Jordanów Śląski, dnia 28.04 2006 r.

**URZĄD GMINY
JORDANÓW ŚLĄSKI**
ul. Wrocławska 55, 55-065 Jordanów Śląski
tel. (071) 391 15 80, fax (071) 391 15 90