

## Protokół

kontroli przeprowadzonej w Urzędzie Miasta i Gminy w Kazimierzy Wielkiej w dniach od 31 lipca do 7 sierpnia 2009 roku przez Roberta Wieczorka i Adama Pałkę – pracowników Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego działających na podstawie upoważnień nr 637/09 i 638/09 z dnia 23 lipca 2009 roku wydanych przez Dyrektora Wydziału.

Przedmiotem kontroli było sprawdzenie:

- sposobu wydatkowania środków dotacji celowych na realizację bieżących zadań własnych i zleconych z zakresu administracji rządowej w 2008 i pierwszym półroczu 2009r.,
- terminowości przekazywania do budżetu wojewody dochodów Skarbu Państwa uzyskiwanych w w/w okresie.

### Ustalenia ogólne:

Dokładna nazwa i adres siedziby kontrolowanej jednostki:

Urząd Miasta i Gminy w Kazimierzy Wielkiej,

ul T. Kościuszki 12,

28 – 500 Kazimierza Wielka.

Tel. 041 3521937

Nip:

662-10-48-911

REGON:

000525352

Burmistrzem Miasta i Gminy w Kazimierzy Wielkiej jest Pan Adam Bodzioch wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 26 listopada 2006r.

Skarbnikiem Miasta i Gminy od dnia 25.09.2007r. jest Pani Zofia Nocoń powołana na podstawie Uchwały Rady Miejskiej Nr XIV/94/2007 z dnia 25 września 2007r.



Kierownikiem Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kazimierzy Wielkiej od dnia 1.01.2003r. roku jest Pani Małgorzata Maj powołana na to stanowisko przez Burmistrza Miasta i Gminy.

Głównym Księgowym Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kazimierzy Wielkiej od dnia 1.06.2007r. roku jest Pani Beata Adamusik.

[akta kontroli karta 1 do 5]

W trakcie czynności kontrolnych informacji udzielali:

- Pani Zofia Nocoń – Skarbnik Miasta i Gminy
  - Pani Beata Adamusik – Główny Księgowy M-GOPS
- oraz inne osoby w miarę zachodzących potrzeb.

#### **Ustalenia szczegółowe:**

W układzie wykonawczym budżetu Wojewody Świętokrzyskiego na 2008 rok zaplanowana kwota dotacji celowych na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej dla Miasta i Gminy w Kazimierzy Wielkiej wynosiła 4.625.534,00 zł. Z kolei na realizację zadań własnych zaplanowane zostały środki w kwocie 406.544 zł. Obie kwoty w pełnych wielkościach zostały wprowadzone do budżetu Miasta i Gminy a następnie w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej jako odrębny plan finansowy do układu wykonawczego budżetu, zatwierdzonego Zarządzeniem Nr 6/2008 Burmistrza Miasta i Gminy w Kazimierzy Wielkiej z dnia 14 lutego 2008 roku. W trakcie realizacji budżetu plan dotacji i wydatków na zadania zlecone i własne, w związku ze zmianami w budżecie wojewody, ulegał zwiększaniu bądź zmniejszaniu. Ostatecznie, po uwzględnieniu wszystkich zmian, na dzień 31.12.2008 r. plan dotacji w zakresie zadań zleconych zamknął się kwotą 5.053.205,00 zł., a zadań własnych kwotą 855.078,00 zł. Do końca roku kontrolowana jednostka wydatkowała 5.043.728,59 zł na zadania zlecone i 855.039,39 zł na zadania własne wydatkowane w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej.



Tabela obrazująca zmiany w planie wydatków na zadania zlecone w 2008 roku stanowi integralną część akt kontroli.

[akta kontroli karta 6]

Niewykorzystane środki dotacji na zadania zlecone zostały zwrócone do budżetu Wojewody przelewami w dniu 30.12.2008r.:

w rozdziale 85212 w kwocie 5,63 zł i 0,84 zł;

w rozdziale 85213 w kwocie 439,74 zł;

w rozdziale 85214 w kwocie 6.438,98 zł.

Niewykorzystane środki dotacji na zadania własne zostały zwrócone do budżetu Wojewody przelewami w kwocie: 38,52 zł:

- 34,00 zł w rozdziale 85415 zwrotu dokonano w dniu 16.01.2009r.;

- 4,52 zł w rozdziale 80195 zwrotu dokonano w dniu 16.01.2009r.

[akta kontroli karta od 7 do 15]

W trakcie czynności kontrolnych weryfikowemu sprawdzeniu poddano realizację zadań zleconych i własnych z zakresu opieki społecznej dotowanych środkami z budżetu wojewody w 2008 roku.

Największe wydatki związane były z realizacją świadczeń rodzinnych. Do końca 2008 roku Ośrodek Pomocy Społecznej w Kazimierzy Wielkiej wydatkował na wypłatę różnego rodzaju świadczeń obligatoryjnych z rozdziału 85212 kwotę 4.355.864,53 zł, z tego:

- 1.468.168,00 zł - zasiłki rodzinne,
- 1.141.494,00 zł - dodatki do zasiłków rodzinnych, w tym:
  - 100.000,00 zł - urodzenie dziecka,
  - 112.944,00 zł - opieka nad dzieckiem w okresie korzystania z urlopu wychowawczego,
  - 0,00 zł - samotne wychowywanie dziecka i utrata prawa do zasiłku,
  - 163.010,00 zł - samotne wychowywanie dziecka



- 103.740,00 zł - kształcenie i rehabilitacja dziecka niepełnosprawnego,
- 139.100,00 zł - rozpoczęcie roku szkolnego,
- 198.620,00 zł - nauka poza miejscem zamieszkania,
- 324.080,00 zł - wychowanie dziecka w rodzinie wielodzietnej,
- 887.609,00 zł - świadczenia opiekuńcze, z tego:
  - 649.791,00 zł - zasiłki pielęgnacyjne,
  - 237.818,00 zł - świadczenia pielęgnacyjne.
- Jednorazowa zapomoga z tytułu urodzenia się dziecka – 138.000 zł


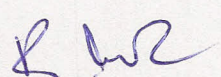
Ponadto z rozdziału 85212 do końca 2008 roku wydatkowano w ramach realizacji zadań zleconych kwotę 385.038,00 zł na składki emerytalno rentowe oraz 10.329,00 zł na składki na ubezpieczenia zdrowotne.

[akta kontroli karta od 16 do 20]

Dodatkowo kontroli poddano następujące dokumenty źródłowe:

W rozdziale 01095, paragrafie 4210 wydatkowano środki w łącznej kwocie 427,06 zł, udokumentowano to następującymi dokumentami:

1. przeksięgowanie kwoty 69,54 z faktury VAT nr 161/02/2008 z dnia 11.02.2008 na kwotę 197,11 zł za druki;
2. przeksięgowanie kwoty 61,68 z faktury VAT nr 14410/MG/2008 z dnia 7.08.2008 na kwotę 1.054,35 zł za druki;
3. przeksięgowanie kwoty 53,68 z faktury VAT nr 562/08/2008 z dnia 21.08.2008 na kwotę 364,50 zł za materiały biurowe;
4. przeksięgowanie kwoty 96,24 z faktury VAT nr A/V/007354 z dnia 13.08.2008 na kwotę 528,86 zł za materiały biurowe;
5. przeksięgowanie kwoty 107,00 z faktury VAT nr 568/08 z dnia 2.09.2008 na kwotę 376,00 zł za materiały biurowe..



W rozdziale 01095, paragrafie 4740 wydatkowano środki w łącznej kwocie 120,00 zł, udokumentowano to następującymi dokumentami:

1. przeksięgowanie kwoty 70,00 z faktury VAT nr 2503/MG/2008 z dnia 4.02.2008 na kwotę 1.152,51 zł za materiały biurowe;
2. przeksięgowanie kwoty 50,00 z faktury VAT nr A/V/007354 z dnia 13.08.2008 na kwotę 528,86 zł za materiały biurowe;

[akta kontroli karta od 21 do 35]

W rozdziale 85212, paragrafie 4300 wydatkowano środki na kwotę 10.914 zł tytułem zakupu usług, udokumentowano to m.in. następującymi fakturami:

- Faktura VAT Nr 8500924 z dnia 17.03.2008r. na kwotę 1.823,90 zł za roczną licencję na oprogramowanie do obsługi świadczeń rodzinnych;
- Faktura VAT Nr 1441/08/UT z dnia 4.04.2008r. na kwotę 164,70 zł za konserwację ksero;
- Rachunek Nr 64/08 z dnia 23.04.2008r. na kwotę 30,00 zł za badanie okulistyczne pracownika;
- Rachunek Nr 11/04/08 z dnia 23.04.2008r. na kwotę 40,00 zł za badanie okresowe pracownika;
- Faktura VAT Nr 10 z dnia 30.04.2008r. na kwotę 700,00 zł za usługi prawnicze w miesiącu kwietniu 2008r.;
- Lista wypłat nr 000040/2008 z dnia 12.05.2008r. wypłaty zasiłku pielęgnacyjnego – 56,91 zł – tytułem opłaty PORTO i zwrotnego poświadczenia odbioru;
- Faktura VAT Nr 152/06/08 z dnia 30.06.2008r. na kwotę 420,00 zł za szkolenie pracownika;
- Faktura VAT Nr 18/2008 z dnia 30.06.2008r. na kwotę 700,00 zł za usługi prawnicze w miesiącu czerwcu 2008r.;
- Faktura VAT Nr 21/2008 z dnia 31.07.2008r. na kwotę 700,00 zł za usługi prawnicze w miesiącu lipcu 2008r.;



- Faktura VAT Nr 28/2008 z dnia 30.08.2008r. na kwotę 700,00 zł za usługi prawnicze w miesiącu sierpniu 2008r.;
- Faktura VAT Nr 441/233/2864/08 z dnia 24.09.2008r. na kwotę 500,75 zł za znaczki pocztowe;
- Faktura VAT Nr 3907/08/UT z dnia 15.09.2008r. na kwotę 247,66 zł za naprawę ksero;
- Faktura VAT Nr 3977/08/UT z dnia 26.09.2008r. na kwotę 935,11 zł za naprawę ksero;
- Faktura VAT Nr 31/2008 z dnia 30.09.2008r. na kwotę 700,00 zł za usługi prawnicze w miesiącu wrześniu 2008r.;
- Faktura VAT Nr 43/2008 z dnia 1.12.2008r. na kwotę 700,00 zł za usługi prawnicze w miesiącu listopadzie 2008r.;
- Faktura VAT Nr 47/2008 z dnia 30.08.2008r. na kwotę 700,00 zł za usługi prawnicze w miesiącu grudniu 2008r.;

W rozdziale 85212, paragrafie 4270 wydatkowano środki w łącznej kwocie 9.005,04 zł i dotyczyło to wydatków udokumentowanych fakturami VAT:

- nr 14/2008 z dnia 8.08.2008 r. na kwotę 5.235,02 zł za wykonanie remontu pomieszczenia po dawnym przedszkolu;
- nr 2793/2008 z dnia 22.09.2008 r. na kwotę 3.770,02 zł za dostawę i montaż stolarki okiennej;

W rozdziale 85212, paragrafie 4750 wydatkowano środki w łącznej kwocie 3.529,50 zł i dotyczyło to wydatków udokumentowanych m.in. fakturami:

- VAT nr 990/08/B z dnia 26.09.2008 r. na kwotę 318,00 zł za zakup programu WORD 2007;
- VAT nr 641/08 z dnia 22.09.2008 r. na kwotę 3.000,00 zł za zakup zestawu komputerowego;
- VAT nr 994/08/B z dnia 26.09.2008 r. na kwotę 253,50 zł za akcesoria komputerowe (rozdział 85212 – 169,50 zł);



W rozdziale 85212, paragrafie 4210 wydatkowano środki w łącznej kwocie 10.703,60 zł i dotyczyło to wydatków udokumentowanych m.in. fakturami:

- VAT nr SPR/FVAT 000042 z dnia 18.01.2008 r. na kwotę 161,85 zł za herbatę (rozdział 85212 – 32,37 zł);
- VAT nr 115/11/2008 z dnia 16.01.2008 r. na kwotę 485,39 zł za mydło, papier toaletowy i ręczniki (rozdział 85212 – 104,29 zł);
- VAT nr 1602/PIN/06/2008 z dnia 23.06.2008r. na kwotę 671,00 zł za usługę regeneracji tonerów. Wyjaśnienie do faktury stanowi integralną część akt kontroli – karta nr 87;
- VAT nr 1941/F/08/D z dnia 9.07.2008r. na kwotę 660,69 zł za zakup druków;
- VAT nr 2729/F/08/D z dnia 20.08.2008r. na kwotę 162,66 zł za zakup druków;
- VAT nr 155/F/200 z dnia 16.09.2008 r. na kwotę 6.130,00 zł za zakup mebli (krzesła szafy, szafki i biurka);
- VAT nr A/V/2714/08 z dnia 29.09.2008 r. na kwotę 173,72 zł za zakup zamka GERDA i śruby do jego umocowania;
- VAT nr 995/08/B z dnia 26.09.2008 r. na kwotę 750,00 zł za materiały biurowe;
- VAT nr 1004/08/B z dnia 29.09.2008 r. na kwotę 142,00 zł za materiały biurowe;
- VAT nr 986/08/B z dnia 26.09.2008 r. na kwotę 514,00 zł za niszczarkę i Flash Driver (rozdział 85212 – 430,00 zł za niszczarkę);
- VAT nr FB4/08/355 z dnia 24.09.2008 r. na kwotę 969,00 zł za telefon i telefax;
- VAT nr 90/2008 z dnia 26.09.2008 r. na kwotę 160,00 zł za rolete tekstylna wraz z montażem;
- VAT nr A/V/000864 z dnia 26.09.2008 r. na kwotę 170,55 zł za środki czystości;
- PK 203/2008 z dnia 30.11.2008 na kwotę 236,56 zł za środki higieny pracowników zaklasyfikowanych początkowo do §3020.

[akta kontroli karta od 36 do 137]





Ustalono, że na fakturach będących podstawą poczynionych zakupów widniały podpisy osób dokonujących ich sprawdzenia pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym, jak również osób zatwierdzających środki do wypłaty wraz z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej.

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzeniu poddano listy wypłat świadczeń rodzinnych z miesiąca listopada 2008r.

Kontrolującym okazano następujące listy wypłat:

- Lista nr 000110/2008 – zasiłek rodzinny na kwotę 64,00 zł do wypłaty na konto ROR;
- Lista nr 000109/2008 – świadczenie z funduszu alimentacyjnego na kwotę 800,00 zł do wypłaty na konto ROR;
- Lista nr 000108/2008 – zasiłek rodzinny i świadczenie opiekuńcze na kwotę 2.264,00 zł do wypłaty na konto ROR;
- Lista nr 000107/2008 – świadczenie pielęgnacyjne na kwotę 238,00 zł do wypłaty na konto ROR;
- Lista nr 000106/2008 – świadczenie z funduszu alimentacyjnego na kwotę 700,00 zł do wypłaty na konto ROR;
- Lista nr 000105/2008 – zasiłek rodzinny i świadczenie opiekuńcze na kwotę 21,28 zł do wypłaty na konto ROR;
- Lista nr 000101/2008 – zaliczka alimentacyjna na kwotę 3600,00 zł do wypłaty na konto ROR;
- Lista nr 000102/2008 – świadczenie pielęgnacyjne na kwotę 9.884,00 zł do wypłaty na konto ROR;
- Lista nr 000103/2008 – zasiłek rodzinny i świadczenie opiekuńcze na kwotę 264.484,00 zł do wypłaty na konto ROR;
- Lista nr 000104/2008 – świadczenie z funduszu alimentacyjnego na kwotę 34.560,00 zł do wypłaty na konto ROR;
- Lista nr 000100/2008 – zasiłek pielęgnacyjny na kwotę 1.127,91 zł do wypłaty przekazem pocztowym;



- Lista nr 00099/2008 – zasiłek rodzinny i świadczenie opiekuńcze na kwotę 112,68 zł do wypłaty na konto ROR;
- Lista nr 00098/2008 – zasiłek rodzinny i świadczenie opiekuńcze na kwotę 6.978,00 zł do wypłaty na konto ROR;

Wyrzutowemu sprawdzeniu poddano prawidłowość wypłaty świadczeń. Na wszystkich analizowanych listach wypłat świadczeń określone były należne kwoty oraz dane osobowe.

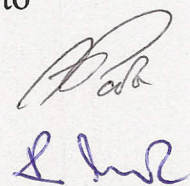
W wyniku dokonanych czynności stwierdzono, że wysokość wypłaconych świadczeń wynikała z decyzji przyznających świadczenie.

W ramach rozdziału 85214 – zasiłki i pomoc w naturze kontrolowana jednostka, ze środków dotacji, realizowała zarówno zadania zlecone jak i własne. Powyższe związane było z wypłacaniem licznych świadczeń obligatoryjnych, i tak:

- ze środków dotacji na zadania zlecone wypłacono zasiłki stałe na łączną kwotę 203.870,00 zł,
- ze środków dotacji na zadania własne wypłacono zasiłki okresowe w łącznej kwocie 96.180,00 zł.

[akta kontroli karta od 138 do 140]

Czynności kontrolne objęły również sprawdzenie sposobu wydatkowania środków dotacji na realizację rządowego programu „Posiłek dla potrzebujących”. Jak ustalono na mocy porozumienia zawartego w dniu 8 kwietnia 2008 roku pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim reprezentowanym przez Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej ŚUW a Burmistrzem Miasta i Gminy w Kazimierzy Wielkiej, kontrolowanej jednostce przyznane zostały środki dotacji celowej w kwocie 139.650,00 zł, co stanowić miało 60% ogólnych kosztów programu. Gmina zgodnie z zapisem porozumienia miała zapewnić udział środków własnych przy realizacji zadania w wysokości 100.000,00 zł tj. co najmniej 40% ogólnych kosztów programu. W dniu 14 listopada 2008r. zawarto





ANEKS NR 1 do porozumienia, zgodnie z którym dotacja z budżetu państwa została zwiększona do poziomu 200.000,00 zł tj. 66,67%, a udział własny gminy pozostawiono na poziomie 100.000,00 zł, tj. 33,33%. W 2008 roku na realizację programu wydatkowano łącznie 300.000,00 zł, z czego ze środków dotacji 200.000,00 zł tj. planowane 66,67%. Gmina ze środków własnych wydatkowała 100.000,00 zł tj. 33,33%. Kwota dotacji posłużyła dożywianiu najbardziej potrzebujących uczniów w szkołach na terenie Miasta i Gminy jak również osób dorosłych z gospodarstw o najniższych dochodach. Wydatkowana kwota dotacji posłużyła w głównej mierze dożywianiu dzieci. Każdorazowo przyznanie pomocy wiązało się z przeprowadzeniem wywiadu środowiskowego.

W przypadku dożywiania osób dorosłych odbywało się to poprzez wydawanie decyzji uprawniających do pobrania świadczenia pieniężnego w Kasie tutejszego Urzędu Miasta i Gminy lub przelewem na wskazane konto bankowe. Każdorazowe wydanie decyzji poprzedzone było przeprowadzeniem wywiadu środowiskowego.

Wyrywkowej kontroli poddano wypłatę następujących zasiłków:

- Niedźwiedź Elżbieta – zasiłek 200 zł w miesiącu marcu, czerwcu i lipcu 2008r.
- Mamroł Teresa - zasiłek 250 zł w miesiącu wrześniu 2008r.
- Gruszka Renata - zasiłek 200 zł w miesiącu lipcu 2008r.
- Turek Jerzy - zasiłek 200 zł w miesiącu lipcu 2008r.
- Kołtun Maria - zasiłek 200 zł w miesiącu marcu 2008r.
- Pałasz Irena - zasiłek 200 zł w miesiącu marcu 2008r.
- Zygmunt Janusz - zasiłek 150 zł w miesiącu lipcu 2008r.
- Zieliński Stanisław - zasiłek 200 zł w miesiącu lipcu 2008r.
- Marzec Tadeusz - posiłki dla dziecka Anna Marzec wydawane w szkole w miesiącu marcu 2008r.
- Wójcik Krystyna - posiłki dla dziecka Wójcik Dominik wydawane w szkole w miesiącu marcu 2008r.





Zasiłki przyznawane były decyzją wydawana przez Kierownika MGOPS z upoważnienia Burmistrza, każdorazowo przyznanie świadczenia weryfikowane było przeprowadzeniem wywiadu środowiskowego.

Wszystkie wydatki związane z wydatkowaniem środków zostały zaewidencjonowane jako wydatek w rozdziale 85295 paragrafie 3110 – świadczenia społeczne.

[akta kontroli karta od 141 do 152]

Kontrola objęła także sprawdzenie sposobu wykorzystania środków dotacji na realizację rządowego programu „Wyprawka szkolna” w ramach, którego Urząd Miasta i Gminy w Kazimierzy Wielkiej otrzymał środki w kwocie 15.246,00zł na zakup podręczników. Od strony finansowej i organizacyjnej programem zajmował się Zespół Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Publicznych Szkół i Placówek w Kazimierzy Wielkiej. Jak ustalono na zakup podręczników szkolnych wydatkowano łącznie 15.246,00 zł, pozostałe niewykorzystane 34,00 zł Urząd Miasta i Gminy zwrócił na właściwy rachunek ŚUW w dniu 16.01.2009r.

Zgodnie z informacją przekazaną przez Urząd Miasta i Gminy do Kuratorium Oświaty w Kielcach na 603 uczniów z klas „0” – „3” 118 dzieci spełniało kryterium dochodowe wskazujące na potrzebę dofinansowania zakupu podręczników. Listy z nazwiskami najuboższych dzieci uprawnionych do pobrania świadczenia sporządzili dyrektorzy 8 szkół z terenu gminy. Zakupu podręczników dokonywali rodzice lub prawni opiekunowie uczniów przedstawiając odpowiednie rachunki dokumentujące poniesione wydatki. Zwrotu poniesionych kosztów dokonano w gotówce za pokwitowaniem w kasie tutejszego urzędu gminny LISTA PŁAC D Nr 1/09, 2/09, 3/09, 4/09, 5/09, 6/09, 7/09, 8/09, 9/09 – na ogólną kwotę 15.246,00 zł.

Sprawdzono prawidłowość wydatkowania środków następującym osobom:

Watek Oliwia – 150 zł

Kurowski Albert – 150 zł





Słoka Oliwia – 140 zł

Możdzeń Anna – 170 zł

Błaszczak Patrycja – 169 zł

Huchmacz Kamil i Natalia – 140 zł

Gliński Marcin, Sebastian i Rafał – 390 zł

Duda Mateusz i Dawid – 200 zł

Pielka Wioletta i Krzan Karolina – 240 zł

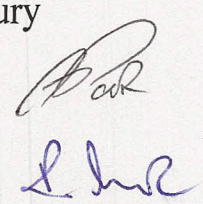
Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

[akta kontroli karta od 153 do 236]

Czynności kontrolne objęły także sprawdzenie sposobu wydatkowania środków dotacji celowych przeznaczonych na zwroty podatku akcyzowego zawartego w oleju napędowym wykorzystywanym do produkcji rolnej. Planowana w tym zakresie w budżecie wojewody na rok 2008 roku dotacja celowa dla Miasta i Gminy Kazimierza Wielka stanowiła kwotę 358.467,00 zł. Do dnia 31.12.2008 r. kontrolowana jednostka otrzymała i wydatkowała na ten cel środki w wysokości 358.465,78 zł, na które złożyło się 351.437,04 zł wypłacone rolnikom i 7.028,74 zł kosztów postępowania. W całym 2008r. w zakresie zwrotu podatku akcyzowego wpłynęło 1162 wnioski o zwrot podatku akcyzowego.

W 2009 roku planowana kwota dotacji w tym zakresie wynosi 277.720,00 zł. Do dnia 30.06.2009 r. kontrolowana jednostka otrzymała i wydatkowała na ten cel środki w wysokości 277.719,89 zł, na które złożyło się 272.274,40 zł wypłacone rolnikom i 5.445,49 zł kosztów postępowania. W 2009r. do czasu przeprowadzenia kontroli w zakresie zwrotu podatku akcyzowego wpłynęło 696 wniosków o zwrot podatku akcyzowego,

Decyzje Burmistrza przyznające zwrot podatku akcyzowego za paliwo wykorzystywane do prac polowych wydane były na podstawie złożonych przez rolników wniosków zawierających dane osobowe oraz określających wielkość posiadanych użytków rolnych. Dodatkowo do wniosków załączane były faktury





VAT dotyczące zakupionego oleju napędowego. Kwoty zwrotu podatku akcyzowego wypłacano za pośrednictwem banku.

Na podstawie list wypłat za 2008 i 2009 dokonano wyrywkowej kontroli poprawności i kompletności złożonych wniosków. Wyrywkowemu sprawdzeniu poddano prawidłowość naliczenia i wypłaty podatku akcyzowego zawartego w oleju napędowym następujących wnioskodawców:

Skontrolowane wnioski z 2008 roku:

- Józef Bober,
- Tomasz Jan Groński,
- Rafał Robert Kania,
- Ewa Karbowniczek,
- Stanisław Kielian,
- Stanisław Franciszek Baranowski,
- Leszek Kabat,
- Dariusz Cichy,
- Marek Czapla,
- Krzysztof Andrzej Karasiński,
- Ryszard Jan Gruszka,
- Bronisław Koziół,
- Ryszard Kurandy.

Skontrolowane wnioski z 2009 roku:

- Krzysztof Marek Skopowski,
- Roland Artur Wojtasik,
- Stanisław Franciszek Baranowski,
- Stanisław Ryńca,
- Wojciech Kłębek,
- Iwona Beata Maj,
- Sławomir Piotr Latos,
- Marek Bogusław Marzec,
- Krzysztof Stanisław Ziętek,



- Rafał Szumilas,
- Tomasz Jan Groński,
- Tadeusz Marek Maniak,
- Leszek Koziński,
- Torado Polska Produkcja Zdrowej Żywności SP z o.o.,
- Krzysztof Józef Serweta.

W trakcie wyrywkowego sprawdzania sposobu wykorzystania przez kontrolowaną jednostkę środków dotacji na w/w cel nieprawidłowości nie stwierdzono.

[akta kontroli karta od 237 do 385]

Czynności kontrolne mające na celu zbadanie zgodności danych zawartych w ewidencji finansowo – księgowej z danymi przedstawionymi w sprawozdaniu Rb – 50 za 2008 rok nie wykazały rozbieżności.

[akta kontroli karta od 386 do 442]

### **Wykorzystanie dotacji w 2009 roku**

W układzie wykonawczym budżetu Wojewody Świętokrzyskiego na 2009 rok zaplanowana kwota dotacji celowych na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej dla Miasta i Gminy w Kazimierzy Wielkiej wynosiła 4.488.664,00 zł. Z kolei na realizację zadań własnych zaplanowane zostały środki w kwocie 453.106,00 zł. Obie kwoty w pełnych wielkościach zostały wprowadzone do budżetu Miasta i Gminy a następnie w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej jako odrębny plan finansowy do układu wykonawczego budżetu, zatwierdzonego Zarządzeniem Nr 5/2009 Burmistrza Miasta i Gminy w Kazimierzy Wielkiej z dnia 23 stycznia 2009 roku. W trakcie realizacji budżetu plan dotacji i wydatków na zadania zleczone i własne, w związku ze zmianami w budżecie wojewody, ulegał zwiększaniu. Ostatecznie, po uwzględnieniu wszystkich zmian, na dzień 30.06.2009r. plan dotacji



w zakresie zadań zleconych zamknął się kwotą 4.790.978,00 zł., a zadań własnych kwotą 612.329,00 zł.

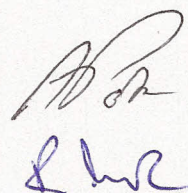
Tabela obrazująca zmiany w planie wydatków na zadania zlecone i własne w 2009 roku stanowi integralną część akt kontroli.

[akta kontroli karta 443 i 444]

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

Największe wydatki związane były z realizacją świadczeń rodzinnych. Do końca 2008 roku Ośrodek Pomocy Społecznej w Kazimierzy Wielkiej wydatkował na wypłatę różnego rodzaju świadczeń obligacyjnych z rozdziału 85212 kwotę 1.954.310,00 zł, z tego:

- 691.564,00 zł - zasiłki rodzinne,
- 526.001,00 zł - dodatki do zasiłków rodzinnych, w tym:
  - 61.000,00 zł - urodzenie dziecka,
  - 34.950,00 zł - opieka nad dzieckiem w okresie korzystania z urlopu wychowawczego,
  - 0,00 zł - samotne wychowywanie dziecka i utrata prawa do zasiłku,
  - 76.580,00 zł - samotne wychowywanie dziecka
  - 46.660,00 zł - kształcenie i rehabilitacja dziecka niepełnosprawnego,
  - 2.200,00 zł - rozpoczęcie roku szkolnego,
  - 116.830,00 zł - nauka poza miejscem zamieszkania,
  - 154.400,00 zł - wychowanie dziecka w rodzinie wielodzietnej,
  - 427.645,00 zł - świadczenia opiekuńcze, z tego:
    - 321.147,00 zł - zasiłki pielęgnacyjne,
    - 106.498,00 zł - świadczenia pielęgnacyjne.
  - Jednorazowa zapomoga z tytułu urodzenia się dziecka – 85.000 zł





Ponadto z rozdziału 85212 w I półroczu 2009 roku wydatkowano w ramach realizacji zadań zleconych kwotę 12.219,00 zł na składki emerytalno rentowe oraz 2.268,00 zł na składki na ubezpieczenia zdrowotne.

[akta kontroli karta od 445 do 449]

Dodatkowo kontroli poddano następujące dokumenty źródłowe:

W rozdziale 01095, paragrafie 4210 wydatkowano środki w łącznej kwocie 633,57 zł, udokumentowano to następującymi dokumentami:

1. przebieganie PK nr KO/93 kwoty 80,52 z faktury VAT nr 160/02/2009 z dnia 16.02.2009 na kwotę 256,92 zł za druki;
2. przebieganie PK nr KO/93 kwoty 169,58 z faktury VAT nr 4317/MG/2009 z dnia 16.03.2009 na kwotę 435,30 zł za materiały biurowe;
3. przebieganie PK nr KO/93 kwoty 7,93 z faktury VAT nr 5308/MG/2009 z dnia 1.04.2009 na kwotę 966,28 zł za materiały biurowe;
4. przebieganie PK nr KO/93 kwoty 47,54 z faktury VAT nr A/V/003621 z kwietnia 2009r. na kwotę 484,83 zł za materiały biurowe;
5. przebieganie PK nr KO/93 kwoty 328,00 z faktury VAT nr 1039/09 z dnia 30.01.2009 na kwotę 1.139,00 zł za tonery do drukarki.

W rozdziale 01095, paragrafie 4740 wydatkowano środki w łącznej kwocie 106,32 zł, udokumentowano to poleceniem księgowania PK nr KO/93 na kwotę 106,32 z faktury VAT nr 4317/MG/2009 z dnia 16.03.2009 na kwotę 435,30 zł za materiały biurowe.

[akta kontroli karta od 450 do 459]

W rozdziale 85212, paragrafie 4750 wydatkowano środki w kwocie 134,00 zł i dotyczyło to wydatku udokumentowanego fakturą VAT nr 1366/PIN/06/2009



z dnia 3.06.2009r. na łączną kwotę 335,50 zł za zakup regenerowanych tonerów do drukarek laserowych.

W rozdziale 85212, paragrafie 4740 wydatkowano środki w kwocie 381,00 zł i dotyczyło to wydatku udokumentowanego fakturą VAT nr 598/09/B z dnia 15.06.2009 r. na łączną kwotę 1.270 zł za papier do ksero.

W rozdziale 85212, paragrafie 4700 wydatkowano środki w kwocie 684,00 zł i dotyczyło to wydatków udokumentowanych następującymi fakturami:

- Rachunek nr 96/O/01/2009 z dnia 9.01.2009 r. na kwotę 290,00 zł za udział w szkoleniu „Świadczenia Rodzinne i Fundusz Alimentacyjny”;
- Faktura VAT nr 906100150 z dnia 13.02.2009 r. na kwotę 194,00 zł za udział w szkoleniu „nowelizacja ustawy o świadczeniach rodzinnych i ustawa o osobach uprawnionych do alimentów”;
- Rachunek nr 70/05/2009 z dnia 20.05.2009 r. na kwotę 200,00 zł za udział w szkoleniu „Windykacja świadczeń”.

W rozdziale 85212, paragrafie 4300 wydatkowano środki w łącznej kwocie 4.531,02 zł i dotyczyło to wydatków udokumentowanych m.in. fakturami:

- VAT nr 59/03/2009 z dnia 2.03.2009 r. na kwotę 700,00 zł za usługi prawnicze w miesiącu litym 2009r.;
- VAT nr DSFA/09/001822 z dnia 19.03.2009 r. na kwotę 2.189,90 zł za opłatę abonamentową użytkowanego oprogramowania;
- VAT nr 69/05/2009 z dnia 2.05.2009 r. na kwotę 700,00 zł za usługi prawnicze w miesiącu kwietniu 2009r.;

Ustalono, że na fakturach będących podstawą poczynionych zakupów widniały podpisy osób dokonujących ich sprawdzenia pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym, jak również osób zatwierdzających środki do wypłaty wraz z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej.

[akta kontroli karta od 460 do 477]



W trakcie czynności kontrolnych sprawdzeniu poddano listy wypłat świadczeń rodzinnych z miesiąca maja 2009r.

Kontrolującym okazano następujące listy wypłat.:

- Lista nr 00036/2009 – zasiłek rodzinny na kwotę 118,00 zł do wypłaty na konto ROR;
- Lista nr 00032/2009 – świadczenie z funduszu alimentacyjnego na kwotę 21.645,00 zł do wypłaty na konto ROR;
- Lista nr 00033/2009 – zasiłek rodzinny i świadczenie opiekuńcze na kwotę 14.852,00 zł do wypłaty na konto ROR;
- Lista nr 00031/2009 – świadczenie pielęgnacyjne na kwotę 9.240,00 zł do wypłaty na konto ROR;
- Lista nr 00030/2009 – zasiłek rodzinny i świadczenie opiekuńcze na kwotę 258.551,50 zł do wypłaty na konto ROR;
- Lista nr 00029/2009 – zasiłek pielęgnacyjny na kwotę 808,15 zł do wypłaty przekazem pocztowym;

Wyrywkowemu sprawdzeniu poddano prawidłowość wypłaty świadczeń. Na wszystkich analizowanych listach wypłat świadczeń określone były należne kwoty oraz dane osobowe.

W wyniku dokonanych czynności stwierdzono, że wysokość wypłaconych świadczeń wynikała z decyzji przyznających świadczenie.

W ramach rozdziału 85214 – zasiłki i pomoc w naturze kontrolowana jednostka, ze środków dotacji, realizowała zarówno zadania zlecone jak i własne. Powyższe związane było z wypłacaniem licznych świadczeń obligatoryjnych, i tak:

- ze środków dotacji na zadania zlecone wypłacono zasiłki stałe na łączną kwotę 112.617,00 zł,
- ze środków dotacji na zadania własne wypłacono zasiłki okresowe w łącznej kwocie 16.352,00 zł.

[akta kontroli karta od 478 do 480]





Prowadzona w trakcie czynności kontrolnych, w oparciu o dowody źródłowe, analiza zrealizowanych wydatków wykazała, że na fakturach będących podstawą poczynionych zakupów widniały podpisy osób dokonujących ich sprawdzenia pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym, jak również osób zatwierdzających środki do wypłaty wraz z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej.

Czynności kontrolne mające na celu zbadanie zgodności danych zawartych w ewidencji finansowo – księgowej z danymi przedstawionymi w sprawozdaniu Rb – 50 w 2009 roku nie wykazały rozbieżności.

[akta kontroli karta od 481 do 510]

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

Plan dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej na rok 2008 dla Urzędu Miasta i Gminy w Kazimierzy Wielkiej przewidywał uzyskanie jedynie dochodu z tytułu wydawania dowodów osobistych (w rozdziale 75011) kwoty 42.427,00 zł.

Wykonanie planu do końca roku wg sprawozdania Rb 27 ZZ zamknęło się kwotą 47.863,79zł (w rozdziale 75011 – 27.243,20 zł i rozdziale 85212 – 20.620,59 zł) od której Urząd potrącił sobie należną prowizję w łącznej wysokości 11.297,25 zł, Na konto Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego odprowadzono zaś 36.566,54 zł.

Plan dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej na rok 2009 dla Urzędu Miasta i Gminy w Kazimierzy Wielkiej przewiduje uzyskanie jedynie dochodu z tytułu wydawania dowodów osobistych (w rozdziale 75011) kwoty 31.173,00 zł.

Wykonanie planu do końca II kwartału br. wg sprawozdania Rb 27 ZZ zamknęło się kwotą 27.182,31zł (w rozdziale 75011 – 11.882,00 zł i rozdziale 85212 – 15.300,31 zł) od której Urząd potrącił sobie należną prowizję w łącznej



wysokości 7.216,81 zł, Na konto Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego odprowadzono zaś 19.025,00 zł.

Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kazimierzy Wielkiej nie uzyskuje dochodów należnych Skarbowi Państwa, ponieważ wszelkie środki z tego tytułu wpływają bezpośrednio do Urzędu Miasta i Gminy.

W trakcie kontroli sprawdzono terminowość odprowadzania uzyskanych środków przez Urząd Miasta i Gminy i przekazywanie ich do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego, zgodnie z zasadami i terminami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 roku w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. z 2006 nr 135, poz. 955)

Poniższa tabela obrazuje terminy i wysokość przekazanych środków z Urzędu Miasta i Gminy w Kazimierzy Wielkiej na konto Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego:

Dowody osobiste 2008 rok (rozdział 75011):

| Lp. | Miesiąc     | Wpływy  |          | Przekazanie |          |          | Zgodnie z rozporządzeniem |          |          | Różnica     |
|-----|-------------|---------|----------|-------------|----------|----------|---------------------------|----------|----------|-------------|
|     |             | do dnia | kwota    | data        | kwota    | provizja | data                      | kwota    | provizja | kwota (6-9) |
| 1   | 2           | 3       | 4        | 5           | 6        | 7        | 8                         | 9        | 10       | 11          |
|     | <b>B.O.</b> |         | 0        |             | 0,00     |          | 08.01                     | 0,00     | 0,00     | 0,00        |
| 1.  | Styczeń     | 10      | 1 830,00 | 15.01       | 1 738,50 | 91,50    | 15.01                     | 1 738,50 | 91,50    | 0,00        |
|     |             | 20      | 570,40   | 24.01       | 541,88   | 28,52    | 25.01                     | 541,88   | 28,52    | 0,00        |
| 2.  | Luty        | 10      | 1 860,00 | 13.02       | 1767     | 93,00    | 15.02                     | 1 767,00 | 93,00    | 0,00        |
|     |             | 20      | 1 020,00 | 22.02       | 978,50   | 51,00    | 25.02                     | 969,00   | 51,00    | 9,50        |
| 3.  | Marzec      | 10      | 1 200,00 | 13.03       | 1 130,50 | 60,00    | 17.03                     | 1 140,00 | 60,00    | -9,50       |
|     |             | 20      | 870,00   | 25.03       | 826,50   | 43,50    | 25.03                     | 826,50   | 43,50    | 0,00        |
| 4.  | Kwiecień    | 10      | 2 400,00 | 14.04       | 2 280,00 | 120,00   | 15.04                     | 2 280,00 | 120,00   | 0,00        |
|     |             | 20      | 810,00   | 23.04       | 769,50   | 40,50    | 25.04                     | 769,50   | 40,50    | 0,00        |
| 5.  | Maj         | 10      | 1 650,40 | 13.05       | 1 539,00 | 82,52    | 15.05                     | 1 567,88 | 82,52    | -28,88      |
|     |             | 20      | 630,00   | 26.05       | 627,38   | 31,50    | 26.06                     | 598,50   | 31,50    | 28,88       |
| 6.  | Czerwiec    | 10      | 1 290,80 | 16.06       | 1 226,26 | 64,54    | 16.06                     | 1 226,26 | 64,54    | 0,00        |
|     |             | 20      | 930,00   | 24.06       | 883,50   | 46,50    | 25.06                     | 883,50   | 46,50    | 0,00        |

*Bar*  
*Shc*



|              |             |    |                  |       |                  |                 |           |                  |                 |             |
|--------------|-------------|----|------------------|-------|------------------|-----------------|-----------|------------------|-----------------|-------------|
| 7.           | Lipiec      | 10 | 2 070,40         | 15.07 | 1 966,88         | 103,52          | 15.07     | 1 966,88         | 103,52          | 0,00        |
|              |             | 20 | 720,00           | 23.07 | 684,00           | 36,00           | 25.07     | 684,00           | 36,00           | 0,00        |
| 8.           | Sierpień    | 10 | 1 560,00         | 13.08 | 1 482,00         | 78,00           | 18.08     | 1 482,00         | 78,00           | 0,00        |
|              |             | 20 | 690,40           | 22.08 | 655,88           | 34,52           | 25.08     | 655,88           | 34,52           | 0,00        |
| 9.           | Wrzesień    | 10 | 1 740,40         | 12.09 | 1 653,38         | 87,02           | 15.09     | 1 653,38         | 87,02           | 0,00        |
|              |             | 20 | 450,00           | 23.09 | 427,50           | 22,50           | 25.09     | 427,50           | 22,50           | 0,00        |
| 10.          | Październik | 10 | 1 110,00         | 14.10 | 1 054,50         | 55,50           | 15.10     | 1 054,50         | 55,50           | 0,00        |
|              |             | 20 | 480,00           | 22.10 | 456,00           | 24,00           | 27.10     | 456,00           | 24,00           | 0,00        |
| 11.          | Listopad    | 10 | 1 110,40         | 14.11 | 1 054,88         | 55,52           | 17.10     | 1 054,88         | 55,52           | 0,00        |
|              |             | 20 | 600,00           | 25.11 | 570,00           | 30,00           | 25.10     | 570,00           | 30,00           | 0,00        |
| 12.          | Grudzień    | 10 | 690,00           | 12.12 | 655,50           | 34,50           | 15.12     | 655,50           | 34,50           | 0,00        |
|              |             | 20 | 390,00           | 23.12 | 370,50           | 19,50           | 29.12     | 370,50           | 19,50           | 0,00        |
|              |             | 31 | 570,00           | 31.12 | 541,50           | 28,50           | 8.01.2009 | 541,50           | 28,50           | 0,00        |
| <b>RAZEM</b> |             |    | <b>27 243,20</b> |       | <b>25 881,04</b> | <b>1 362,16</b> |           | <b>25 881,04</b> | <b>1 362,16</b> | <b>0,00</b> |

Do opóźnienia w przekazywaniu uzyskanego dochodu należnego Skarbowi Państwa na przestrzeni całego 2008 roku w rozdziale 75011 doszło jednokrotnie tj. zgromadzone w okresie od 21 kwietnia do 10 maja środki w wysokości 1.650,40 zł przekazano w dniu 15.05.2009r. w kwocie 1539,00 zł na właściwe konto Urzędu Wojewódzkiego po potrąceniu należnej prowizji, pozostałe należne 28,80 zł przekazano w dniu 26.05.2009r. Na powyższą okoliczność Skarbnik Gminy złożył wyjaśnienie następującej treści:

*„W dniu 13 maj 2008 r przekazano do Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach tytułem opłaty za wydane dowody osobiste kwotę 1539,00 zł, a tytułem dochodu Gminy zaksięgowano kwotę 81,00 zł. Ogółem podstawa wyliczenia należności wyniosła 1620,00 zł.*

*W ewidencji księgowej wpłaty za powyższy okres wyniosły 1 650,40 zł. Różnica w wysokości 30,40 zł dotyczy opłaty za udostępnienie danych osobowych Pana Ziętek Stanisław.*

*W dniu 12 maja 2008 r. Wydział Administracji i spraw obywatelskich zwrócił się do Wydziału Finansowego o przekazanie opłaty w wysokości 30,40 zł do Urzędu Miasta Krakowa w związku z przekazaniem wniosku o udostępnienie danych meldunkowych Pana Ziętek Stanisław do załatwienia wg. Właściwości miejscowej.*

*Z związku z powyższym o kwotę 30,40 zł pomniejszono podstawę do obliczenia należności Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach i Urzędu Gminy w Kazimierzy*

*AWAR*  
*L. H.*



Wielkiej tytułem wydanych dowodów osobistych za okres 21.04.2008 – 10.05.2008r.”

[akta kontroli karta nr 597]

Dowody osobiste 2009 rok (rozdział 75011):

| Lp.          | Miesiąc     | Wpływy  |                  | Przekazanie |                  |               | Zgodnie z rozporządzeniem |                  |               | Różnica     |
|--------------|-------------|---------|------------------|-------------|------------------|---------------|---------------------------|------------------|---------------|-------------|
|              |             | do dnia | kwota            | data        | kwota            | provizja      | Data                      | kwota            | provizja      | kwota (6-9) |
| 1            | 2           | 3       | 4                | 5           | 6                | 7             | 8                         | 9                | 10            | 11          |
|              | <b>B.O.</b> |         | 0                |             | 0,00             |               | 08.01                     | 0,00             | 0,00          | 0,00        |
| 1.           | Styczeń     | 10      | 720,00           | 12.01       | 684,00           | 36,00         | 15.01                     | 684,00           | 36,00         | 0,00        |
|              |             | 20      | 720,00           | 22.01       | 684,00           | 36,00         | 25.01                     | 684,00           | 36,00         | 0,00        |
| 2.           | Luty        | 10      | 1 170,00         | 11.02       | 1111,50          | 58,50         | 15.02                     | 1 111,50         | 58,50         | 0,00        |
|              |             | 20      | 630,00           | 24.02       | 598,50           | 31,50         | 25.02                     | 598,50           | 31,50         | 0,00        |
| 3.           | Marzec      | 10      | 900,00           | 12.03       | 855,00           | 45,00         | 17.03                     | 855,00           | 45,00         | 0,00        |
|              |             | 20      | 720,00           | 24.03       | 684,00           | 36,00         | 25.03                     | 684,00           | 36,00         | 0,00        |
| 4.           | Kwiecień    | 10      | 1 650,00         | 14.04       | 1 567,50         | 82,50         | 15.04                     | 1 567,50         | 82,50         | 0,00        |
|              |             | 20      | 600,00           | 22.04       | 570,00           | 30,00         | 25.04                     | 570,00           | 30,00         | 0,00        |
| 5.           | Maj         | 10      | 1 292,00         | 13.05       | 1 227,40         | 64,60         | 15.05                     | 1 227,40         | 64,60         | 0,00        |
|              |             | 20      | 660,00           | 25.05       | 627,00           | 33,00         | 26.06                     | 627,00           | 33,00         | 0,00        |
| 6.           | Czerwiec    | 10      | 1 110,00         | 12.06       | 1 054,50         | 55,50         | 16.06                     | 1 054,50         | 55,50         | 0,00        |
|              |             | 20      | 720,00           | 23.06       | 684,00           | 36,00         | 25.06                     | 684,00           | 36,00         | 0,00        |
| 7.           | Lipiec      | 10      | 1 710,00         | 13.07       | 1 624,50         | 85,50         | 15.07                     | 1 624,50         | 85,50         | 0,00        |
|              |             | 20      |                  |             |                  |               | 25.07                     | 0,00             | 0,00          | 0,00        |
| <b>RAZEM</b> |             |         | <b>12 602,00</b> |             | <b>11 971,90</b> | <b>630,10</b> |                           | <b>11 971,90</b> | <b>630,10</b> | <b>0,00</b> |

Analiza w/w danych wskazuje, że w I półroczu 2009 roku nie doszło do opóźnień w przekazywaniu dochodów Skarbu Państwa z tytułu wydawania dowodów osobistych i udostępniania danych osobowych (w rozdziale 75011).

Terminowość i prawidłowość przekazywania dochodów Skarbu Państwa za 2008 i I półrocze 2009 roku w rozdziale 85212 szczegółowo przedstawiają tabele stanowiące akta kontroli nr 517 do 519 i 535 do 538.

Na podstawie analizy w/w tabel stanowiących integralną część akt kontroli w 2008 roku stwierdzono 10 opóźnień w przekazywaniu dochodów Skarbu Państwa i dotyczą one następujących kwot po uwzględnieniu potrącenia prowizji należnej Gminie (podane niżej kwoty wykazano w wysokości po potrąceniu już prowizji):

1. Uzyskany w dniu 08.01.2008r. dochód w kwocie 80,05 zł odprowadzono w dniu 29.01.2008r.,

*[Signature]*  
*[Signature]*



2. Uzyskany w dniu 07.02.2008r. dochód w kwocie 116,35 zł odprowadzono w dniu 22.02.2008r.,
3. Uzyskany w dniu 07.03.2008r. dochód w kwocie 12,20 zł odprowadzono w dniu 27.03.2008r.,
4. Uzyskany w dniu 13.03.2008r. dochód w kwocie 79,65 zł odprowadzono w dniu 27.03.2008r.,
5. Uzyskany w dniu 08.05.2008r. dochód w kwocie 105,70 zł odprowadzono w dniu 30.05.2008r.,
6. Uzyskany w dniu 17.07.2008r. dochód w kwocie 00,05 zł odprowadzono w dniu 26.08.2008r.,
7. Uzyskany w dniu 07.08.2008r. dochód w kwocie 109,10 zł odprowadzono w dniu 20.08.2008r.,
8. Uzyskany w dniu 07 i 09.10.2008r. dochód w kwocie 269,95 zł odprowadzono w dniu 22.10.2008r.,
9. Uzyskany w dniu 17 i 18.11.2008r. dochód w kwocie 215,85 zł odprowadzono w dniu 26.11.2008r.,
10. Uzyskany w dniu 10.12.2008r. dochód w kwocie 79,83 zł po potrąceniu prowizji odprowadzono w dniu 17.12.2008r.,

W I półroczu 2009 roku stwierdzono 2 opóźnienia w przekazywaniu dochodów Skarbu Państwa dotyczą one następujących kwot po uwzględnieniu prowizji należnej Gminie (podane niżej kwoty wykazano w wysokości po potrąceniu już prowizji):

1. Uzyskany w dniu 05 i 06.03.2009r. dochód w kwocie 123,73 zł odprowadzono w dniu 17.03.2009r.,
2. Uzyskany w dniu 13.05.2009r. dochód w kwocie 9,36 zł odprowadzono w dniu 28.05.2009r.,

[akta kontroli karta od 511 do 596]

Zgodnie z oświadczeniem złożonym w dniu 7.08.2009r. przez Panią Zofię Nocoń „... żaden z podległych mi pracowników nie ma w zakresie czynności

