

PROTOKÓŁ KONTROLI

Urzędu Miasta i Gminy w Kazimierzy Wielkiej ul. T. Kościuszki 12 (28-500)
Kazimierza Wielka, posiadającego numer statystyczny:

000525352

zwanego w dalszym ciągu „UMiG” lub „Urzędem” rozumianym jako gmina.

Kontrolę przeprowadził Zbigniew Biegaj - Główny Specjalista kontroli państwowej Najwyższej Izby Kontroli Delegatura w Kielcach, na podstawie upoważnienia do kontroli nr 045487 z dnia 28 stycznia 2005 r., w okresie od 28 stycznia do 23 marca 2005 r. z przerwą w dniach: 31 stycznia, 1, 2, 3, 4, 7, 9, 10, 14, 16, 17, 18, 21, 24, 28 lutego, 1, 7, 14, 17, 21, 22 marca 2005 r.

[Dowód: akta kontroli str. 1]

Burmistrzem od dnia 26 listopada 2002 r. jest Adam Bodzioch.

Skarbnikiem od dnia 27 marca 2001 r. jest Zbigniew Piś.

[Dowód: akta kontroli str. 2]

Przedmiotem kontroli było powiązanie w 2004 r. budżetu miasta i gminy z budżetem państwa

Ileokroć w niniejszym protokole użyto określenia:

- **ustawa o NIK** – oznacza to ustawę z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (jt. Dz. U. z 2001 r. nr 85, poz. 937 ze zm.),
- **ustawa o finansach publicznych** – oznacza to ustawę z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (j. t. Dz. U. z 2003r. Nr 15, poz. 148 ze zm.);
- **rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowywania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst** – oznacza to rozporządzenie 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.)
- **rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji** – oznacza to rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. Nr 68, poz. 634 ze zm.);
- **ustawa o zamówieniach publicznych** – oznacza to ustawę z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (j. t. Dz. U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 ze zm.).
- **ustawa o rachunkowości** – oznacza to ustawę z dnia 29.09.1994r. (j. t. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694),



- **ustawa o samorządzie gminnym** – oznacza to ustawę z dnia 8.03.1990 r. o samorządzie gminnym (j. t. Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591),

W toku kontroli ustalono, co następuje:

1. Realizacja przez jednostki samorządu terytorialnego dochodów należnych budżetowi państwa.

1.1. Wykonanie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami przez „UMG” w 2004 r.

Poniższa tabela przedstawia dochody planowane i wykonane związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

(w złotych)

Dział Rozdział	Paragraf	Plan	Należności	Dochody wykonane ogółem	w tym należne Gminie	Dochody przekazane	Pozostałe do zapłaty	w tym zaległości	Nadpłata
750 – Administracja Publiczna Rozdział 75011- Urzędy Wojewódzkie	2350	43.500	63.692	63.692	3.185	60.507	0	0	0

[Dowód: akta kontroli str. 3]

Powyższe zestawienie sporządzono na podstawie sprawozdania rocznego z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami – Rb-27 ZZ.

Uzyskane dochody w kwocie 63.692,00 zł, były wyższe od planowanych o 20.192,00 zł, realizowane były w Wydziale Spraw Obywatelskich i związane były z wydawaniem dowodów osobistych i pobieranych z tego tytułu opłat.

Z wyjaśnienia Skarbnika Gminy wynika, że dochody w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdziale 75011 zostały wykonane w kwocie 63.692,00 zł ponieważ wydano więcej dowodów niż planowano, w związku z ustawową ich wymianą.

[Dowód: akta kontroli str. 4-6]

a). Zgodnie z § 2 ust. 3 i 5 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, dysponenti części budżetowych dokonują podziału kwot dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, które podlegają przekazaniu jednostce samorządu terytorialnego, informację o wielkościach tych kwot dochodów w szczególności: dział, rozdział, paragraf w terminie do 25 października roku poprzedzającego rok, na który opracowywana jest ustawa budżetowa. Termin powyższy na 2003 rok przedłużono do 1 grudnia 2003 r. zgodnie z postanowieniami

art. 98 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, w dniu 18 listopada 2003 r. Wojewoda Świętokrzyski pismem znak Nr Fn. I-3010/48 poinformował Burmistrza, że do projektu ustawy budżetowej na 2004 r. przyjęto niżej wymienione wielkości dochodów budżetowych i dotacji celowych:

Dochody budżetowe

- Dział 750 – Administracja publiczna	-	43.500,00 zł,
Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie	-	43.500,00 zł,
§ 235 - dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczonych jednostkom samorządu terytorialnego	-	43.500,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 7-8]

b). Zgodnie z § 3 ust. 2 i 3 pkt 3 rozporządzenie 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 zleczonych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań, zarząd jednostki samorządu terytorialnego opracowuje projekt planu finansowego, przyjmując za podstawę tego planu kwoty dochodów określone w informacjach dysponentów części budżetowych.

Zarządzeniem nr 73/2003 z dnia 15 grudnia 2003 r Burmistrz ustalił projekt uchwały budżetowej Gminy Kazimierza Wielka na 2004 r.

W projekcie planu finansowego Gminy nie ujęto kwot dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleczonych ustawami, które przekazane zostały w informacji wojewody za pismem znak Nr Fn. I-3010/48 z dnia 18 listopada 2003 r.

[Dowód: akta kontroli str. 9-15]

Nie ujęto także kwot dochodów budżetowych należnych budżetowi państwa, ustalonych w układzie wykonawczym budżetu wojewody w wysokości 43.000,00 zł, w opracowanym planie finansowym na rok 2004 zadań z zakresu administracji rządowej, stanowiącym załącznik nr 3 do zarządzenia nr 16/2004 Burmistrza Miasta i Gminy z dnia 29 marca 2004 r. w sprawie zatwierdzenia układu wykonawczego budżetu gminy na 2004 r.

[Dowód: akta kontroli str. 9-15, 159-161]

c) Z § 3 ust. 4 wyżej cytowanego rozporządzenia z dnia 10 listopada 2000 r. wynika, że zarząd jednostki samorządu terytorialnego, w terminie 7 dni od dnia przekazania organowi stanowiącemu tej jednostki projektu uchwały budżetowej, przekazuje jednostkom organizacyjnym wynikające z projektu planu finansowego, informacje o kwocie dochodów, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa.

Zarząd nie przekazywał jednostkom organizacyjnym pisemnych informacji dotyczących kwot dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej

oraz innych zadań zleconych ustawami, niezbędnych do opracowania na 2004 r. projektów planów finansowych, ponieważ jednostki te nie realizowały dochodów, które podlegały przekazaniu do budżetu państwa.

Skarbnik Gminy Zbigniew Piś w wyjaśnieniu stwierdził, że nie ujmowanie dochodów należnych budżetowi państwa w planie finansowym zadań z zakresu administracji rządowej, wynikało z faktu, iż uważano, że nie są one częścią budżetu Gminy. Temat ten został już wprowadzony do planu finansowego zadań w 2005 r.

[Dowód: akta kontroli str. 4-6]

d) § 4 ust. 1 i 2 rozporządzenia z dnia 10 listopada 2000 r. stanowi, że jednostka organizacyjna opracowuje w zakresie swojej właściwości projekt planu finansowego w szczególności: dział, rozdział, paragraf klasyfikacji dochodów i wydatków – z uwzględnieniem źródła powstania dochodów - i przekazuje zarządowi jednostki samorządu terytorialnego w terminie 30 dni od dnia otrzymania informacji o kwotach tych dochodów, nie później jednak niż do dnia 22 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy na który opracowywany jest plan finansowy, weryfikuje te projekty pod względem ich zgodności z projektem uchwały budżetowej. Jednostka organizacyjna Gminy jaką jest Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej nie opracowywał projektu planu dochodów i wydatków finansowych z uwzględnieniem źródła ich powstania, zgłosił tylko potrzeby w zakresie realizacji zadań własnych i zadań zleconych

[Dowód: akta kontroli str. 16-22]

e) Wykonując dyspozycję § 2 ust.4 ww. rozporządzenia z dnia 10 listopada 2000 r. dysponenci części budżetowych informują jednostki samorządu terytorialnego, w terminie 21 dni od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej na 2004 r., o kwotach dochodów, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

W dniu 23 lutego 2004 r. Wojewoda Świętokrzyski poinformował Burmistrza o ustalonych w układzie wykonawczym budżetu wojewody wielkościach dochodów budżetowych dla Gminy Kazimierza Wielka, w szczególności dział, rozdział paragraf. Wielkość dochodów budżetowych nie uległa zmianie w porównaniu z projektem ustawy budżetowej na rok 2004.

[Dowód: akta kontroli str. 23-24]

f) W związku z nie realizowaniem przez jednostki organizacyjne Gminy dochodów podlegających przekazaniu do budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, Burmistrz nie przekazywał dla jednostek organizacyjnych informacji o ostatecznych kwotach dochodów wynikających z podziału kwot określonych w ustawie budżetowej. Należne dochody budżetowi państwa realizowane były przez Wydział do Spraw Obywatelskich i Społecznych.

g) Z § 5 ust. 4 rozporządzenia z dnia 10 listopada 2000 r. wynika, że plan finansowy jednostki organizacyjnej zawierający kwoty dochodów i wydatków, wynikające z podziału kwot ujętych w ustawie budżetowej, zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje niezwłocznie do wiadomości właściwym dysponentom części budżetowych.

Uchwałą nr XV/109/2004 Rady Miejskiej w Kazimierzy Wielkiej z dnia 23 marca 2004 r. uchwalono budżet Gminy na 2004 r. W budżecie przyjęto dochody w kwocie 1.100.294,00 zł i w takiej samej kwocie wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami. Zarządzeniem nr 16/2004 z dnia 29 marca 2004 r. Burmistrz ustalił układ wykonawczy budżetu Gminy na 2004 rok.

Do jednostek organizacyjnych nie przekazano na piśmie informacji dotyczącej kwoty dochodów wynikających z podziału kwot ujętych w ustawie budżetowej.

[Dowód: akta kontroli str. 25-48]

Zarządzeniem nr 16/2004 z dnia 29 marca 2004 r. Burmistrz ustalił układ wykonawczy budżetu Miasta i Gminy Kazimierza Wielka na 2004 r.

Do jednostek organizacyjnych nie przekazywano na piśmie informacji dotyczącej kwoty dochodów wynikających z podziału kwot ujętych w ustawie budżetowej.

[Dowód: akta kontroli str. 49-56]


Z wyjaśnienia Skarbnika Gminy Zbigniewa Piś wynika, że pisemnych informacji do jednostek organizacyjnych o kwotach ujętych w projekcie budżetu nie przekazywano, uznając, że jest on do wglądu w Wydziale Finansowym Gminy. Natomiast zdaniem wyjaśniającego po przyjęciu uchwały budżetowej zawsze był przekazywany układ wykonawczy do budżetu. Rak jest natomiast na ten temat informacji pisemnej.

[Dowód: akta kontroli str. 4-6]

h) Zgodnie z § 7 rozporządzenia z dnia 10 listopada 2000 r. Gmina przekazuje pobrane dochody budżetowe dwa razy w miesiącu, wg stanu środków na dzień 15 i 25 danego miesiąca.

Z analizy konta 901 – Dochody budżetu wynika, że na ww. koncie ewidencjonowane są wszystkie dochody z tytułu pobieranych opłat za wydawane dowody osobiste. Z konta 901 przekazywane było 95 % uzyskanych dochodów na rachunek bieżący subkonto Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego. Pozostałe 5 % pozostawało jako dochody własne.

Poniższe zestawienie przedstawia kwoty oraz daty przekazywanych dochodów na rachunek bieżący subkonto Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Wpływy za wydane dowody osobiste za okres	Data przekazania	Wpływy z opłaty za wydane dowody osobiste oraz za udostępnienie danych ze zb. meldunkowych	Kwota przekazana do Urzędu Wojewódzkiego	Dochód gminy (5%) zgodnie z ustawą z dn. 13 listopada 2003 r.
01-10. I. 2004		1 320.00		
	14.01.2004		810.00	
11-20. I. 2004		2 970.00		
	23.01.2004		3 480.00	
21.I. - 10. II. 2004		5 310.00		
	16.02.2004		5 310.00	
11-20. II. 2004		3 750.00		
	25.02.2005		3 082.50	667.50
21.II. - 10. III. 2004		3 810.00		
	15.03.2004		3 619.50	190.50
11-19. III. 2004		2 340.00		
	25.03.2004		2 223.00	117.00
22. III. - 09. IV. 2004		3 751.60		
	15.04.2004		3 564.02	187.58
13-20. IV. 2004		1 170.00		
	23.04.2004		1 111.50	58.50
21.IV -10.V. 2004		2 760.00		
	13.05.2004		2 622.00	138.00
11-20. V. 2004		1 528.00		
	25.05.2004		1 451.60	76.40
21.V. -09. VI. 2004		2 132.00		
	15.06.2004		2 025.40	106.60
11- 18. VI. 2004		630.00		
	24.06.2004		598.50	31.50
21.VI- 09.VII. 2004		2 040.00		
	15.07.2004		1 938.00	102.00
12-20. VII. 2004		960.00		
	23.07.2004		912.00	48.00
21.VII -10. VIII. 2004		2 040.00		
	13.08.2004		1 938.00	102.00
11-20. VIII. 2004		990.00		
	24.08.2004		940.50	49.50
23.VIII.- 10. IX. 2004		2 400.00		
	14.09.2004		2 280.00	120.00
13-20.IX. 2004		930.00		
	27.09.2004		883.50	46.50
21.IX -08.X. 2004		1 440.00		
	15.10.2004		1 368.00	72.00
11-20. X. 2004		1 080.00		
	22.10.2004		1 026.00	54.00
21.X - 10.XI. 2004		3 780.40		
	15.11.2004		3 591.38	189.02
12- 19.XI.2004		3 690.00		
	23.11.2004		3 505.50	184.50

22.XI. -10. XII. 2004		7 500.00		
	15.12.2004		7 125.00	375.00
13 - 20. XII. 2004		2 640.00		
	23.12.2004		2 508.00	132.00
21 - 31. XII.2004		2 730.00		
	31.12.2004		2 593.50	136.50
Razem		63 692.00	60 507.40	3 184.60

[Dowód: akta kontroli str. 57]

Z powyższego zestawienia wynika, że Gmina, tylko w lutym przekazała kwotę 5.310,00 zł z 1 dniowym opóźnieniem. W Pozostałych miesiącach pobrane dochody przekazywała wyznaczonych terminach na rachunek bieżący subkonto Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Ze sprawozdania Rb-27ZZ wynika, że Gmina nie zalegała w 2004 r. z wnoszeniem należności budżetowi Skarbu Państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. Uzyskane dochody w kwocie 63.692,00 zł, pomniejszone o 5 % dochody należne Gminie, zostały w całości przekazane na rachunek bieżący subkonto Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego.

[Dowód: akta kontroli str. 153]

Ze sprawozdania Rb-27 S rocznego sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych przez jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004 r. wynika, że ujęte w uchwale budżetowej dochody w dziale 750 – Administracja publiczna, Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie, § 2360, w kwocie 3.185,00 zł, są zgodne z wykazanymi dochodami w sprawozdaniu Rb-27 ZZ i stanowią równowartość 5 % wykonanych dochodów należnych budżetowi Państwa

[Dowód: akta kontroli str. 59-69]

i). Dochody uzyskiwane w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie w związku z wydawaniem dowodów osobistych, dla uniknięcia zaległości z wnoszeniem opłat, przyjęto zasadę, że dowody wydawane są po przedstawieniu dokumentu wpłaty.

[Dowód: akta kontroli str. 4-6]

1.1.1 Działania windykacyjne podejmowane przez jednostkę samorządu terytorialnego w stosunku do podmiotów zalegających z uiszczaniem należności.

W 2004 r. w Gminie nie wystąpiły żadne zaległości z wnoszeniem należności budżetowi Skarbu Państwa dotyczących z wykonanie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami.

2. Dotacje celowe dla jednostek samorządu terytorialnego.

W 2004 r. Gmina otrzymała niżej wymienione dotacje celowe z budżetu państwa:

- na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami,

- na zadania własne,
- na zadania realizowane na podstawie porozumień zawartych z organami administracji rządowej,

2.1.1 Dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami.

Planowane i zrealizowane w 2004 r. dotacje na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami przedstawiono w poniższym zestawieniu:

(w tys. zł)

Wyszczególnienie	Dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami										Łącznie (kolumna 5+11+12)		
	2003 r. wykonanie	2004 rok			Wskaźniki w %			Kwoty niewykorzystanych zwróconych dotacji po terminie (łącznie z odsetkami)	w tym	Wydatki poniesione z dochodów własnych		Wydatki poniesione z innych źródeł *	
		Plan po zmianach	Środki otrzymane	Wykonanie	[5:2]	[5:3]	[5:4]						
		1	2	3	4	5	6						7
Wydatki ogółem,	1.893,4	1.839,7	1.839,7	1.835,7	96,7	99,8	100	4,0	-	-	-	-	1.832,6
z tego:													
dział 700	-	3,2	3,2	3,2	8,0	100	100	-	-	-	-	-	3,2
rozdział 70005	-	3,2	3,2	3,2	-	100	100	-	-	-	-	-	3,2
dział 750	89,3	91,1	91,1	91,1	102,1	100	100	-	-	-	-	-	91,1
z tego:													
rozdział 75011	89,3	91,1	91,1	91,1	102,1	100	100	-	-	-	-	-	91,1
dział 751	40,2	29,9	29,9	29,9	74,6	100	100	-	-	-	-	-	29,9
z tego:													
rozdział 75101	2,6	2,9	2,9	2,9	110,6	100	100	-	-	-	-	-	2,9
75110	37,6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
75113	-	27,1	27,1	27,1	-	100	100	-	-	-	-	-	27,1
dział 852	1.575,1	1.687,2	1.683,2	1.683,2	106,8	97,7	100	4,0	-	235,1	225,3	-	2.143,6
z tego:													
rozdział 85212	-	1.267,4	1.263,4	1.263,4	-	99,7	100	4,0	-	-	-	-	1.263,4
rozdział 85213	65,1	31,4	31,4	31,4	48,2	100	100	-	-	-	-	-	31,4
rozdział 85214	1.018,5	270,5	270,5	270,5	26,7	100	100	-	-	166,1	87,0	-	532,6
Rozdział 85216	285,9	44,2	44,2	44,2	15,4	100	100	-	-	-	-	-	44,2
rozdział 85219	201,5	73,6	73,6	73,6	36,2	24,2	100	-	-	69,0	138,3	-	280,9
rozdział 85295	4,1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
dział 900	181,6	28,3	28,3	28,3	15,6	100	100	-	-	357,0	-	-	385,3

z tego:													
rozdział 90015	181,6	28,3	28,3	28,3	15,6	100	100	-	-	-	-	-	385,3

[Dowód: akta kontroli str. 36-37]

a) W 2004 r. w porównaniu do roku poprzedniego zmniejszyła się kwota dotacji celowych otrzymanych przez Gminę na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami, z 1.893,4 tys. zł do 1.839,7 tys. zł w 2004 r., tj. o 53,7 tys. zł. Zmniejszenie przyznanej dotacji odnotowano w 2 działach: w dziale 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdziale 90015 – Oświetlenie placów, ulic i dróg z 181,6 tys. zł do 28,3 tys. zł, tj. o 153,3 tys. zł i w dziale 751 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa z 40,1 tys. zł do 29,9 tys. zł, w rozdziale 75101 – Wybory do Parlamentu Europejskiego z 37,5 tys. zł do 27,1 tys. zł.

Przyczyną zmniejszenia dotacji celowej w dziale 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdziale 90015 – Oświetlenie placów, ulic i dróg o 153,3 tys. zł była zmiana art. 18 ust. pkt 3 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne (Dz. U. z 2003 r. Nr 153, poz. 1504 ze zm.) uznając, że finansowanie oświetlenia ulic, placów i dróg, znajdujących się na terenie gminy należy do zadań własnych gminy w zakresie zaopatrzenia w energię elektryczną.

W pozostałych 2 działach nastąpiło zwiększenie przyznanych dotacji celowych dla Gminy na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami, w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdział 75011 – Urzędy Wojewódzkie z kwoty 89,3 tys. zł w 2003 r. do 91,1 tys. zł w 2004 r., tj. o 1,8 tys. zł oraz w dziale 852 – Opieka społeczna z 1.575,1 tys. zł do 1.683,2 tys. zł, tj. o 108,1 tys. zł.

Różnice w wysokości przyznanych dotacji celowych występujące w poszczególnych rozdziałach działu 852 – Pomoc społeczna wynikały ze zmiany przepisów prawa.

- w rozdziale 85212 – Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, w 2003 r. nie były realizowane. Zgodnie z ustawą z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2003 r. Nr 228, poz. 2255 ze zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 kwietnia 2004 r. w sprawie trybu przekazywania środków finansowych na wypłaty świadczeń rodzinnych oraz sposobu sporządzania sprawozdań rzeczowo – finansowych (Dz. U. z 2004 r. Nr 80, poz. 739), według których przekazywanie środków finansowych m. innymi na wypłaty świadczeń rodzinnych oraz składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, w okresie od 1 maja 2004 do dnia 31 sierpnia 2005 r. przekazuje minister właściwy ds. finansów publicznych dysponentom części budżetowych wojewodom dla gmin. Dotychczas zadania powyższe były realizowane przez Zakłady Ubezpieczeń Społecznych.

- W rozdziale 85214 - Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne. Kwota dotacji celowej w 2004 r. wyniosła 270.545,17 zł. Zmniejszenie kwoty dotacji w porównaniu z 2003 r. nastąpiło w związku ze zmianą ustawy z dnia 12 marca 2004 r. Pomoc społeczna (Dz. U. Nr 64, poz. 593, ze zm.).
- W rozdziale 85216 – Zasiłki rodzinne, pielęgnacyjne i wychowawcze. Zmniejszenie dotacji celowej w porównaniu z 2003 r. związane było ze zmianą ww. ustawy o pomocy społecznej, według której od 1 maja 2004 r. utrzymanie ośrodków pomocy społecznej stało się zadaniem własnym gminy.

[Dowód: akta kontroli str. 70]

b). Według art. 49 ust. 1 i 4 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, Gminie wykonującej zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami są przyznawane z budżetu państwa dotacje celowe na realizację tych zadań. Dotacje celowe, powinny być przekazywane w trybie umożliwiającym pełne i terminowe wykonanie zleczonych zadań.

Dotacje celowe przekazywane były przez Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach w ratach miesięcznych co przedstawiono w poniższych tabelach:

(w zł)

Miesiąc	Dział 750		Dział 751				Dział 900	
	Rozdział 75011 (%)		Rozdział 75101		Rozdział 75113		Rozdział 90015	
Styczeń	7.010,00	7,7	240,00	8,3	-	-	-	-
Luty	14.020,00	15,4	240,00	8,3	-	-	12.850	45,3
Marzec	7.010,00	7,7	240,00	8,3	-	-	-	-
Kwiecień	7.010,00	7,7	240,00	8,3	-	-	-	-
Maj	7.010,00	7,7	240,00	8,3	9.562,00	35,3	-	-
Czerwiec	7.010,00	7,7	240,00	8,3	17.489,83	64,7	-	-
Lipiec	7.010,00	7,7	240,00	8,3	-	-	6.029,00	21,2
Sierpień	7.010,00	7,7	240,00	8,3	-	-	-	-
Wrzesień	7.010,00	7,7	240,00	8,3	-	-	-	-
Październik	7.010,00	7,7	240,00	8,3	-	-	9.466,00	33,5
Listopad	7.010,00	7,7	240,00	8,3	-	-	-	-
Grudzień	7.020,00	7,7	240,00	8,3	-	-	-	-
Razem	91.140,00	100	2.880,00	100	27.060,83	100	28.345,00	100
Ogółem	91.140,00		29.940,83				28.345,00	

Miesiąc	Dział 852									
	Rozdział 85212		Rozdział 85213		Rozdział 85214		Rozdział 85216		Rozdział 85219	
Styczeń	-	-	5.037,00	16,1	47.595,00	17,6	17.012,00	38,5	15.872,00	21,6
Luty	-	-	5.037,00	16,1	15.595,00	5,7	17.012,00	38,5	25.072,00	34,1
Marzec	4.000,00	0,3	5.037,00	16,1	58.450,00	21,6	17.012,00	38,5	15.872,00	21,6
Kwiecień	15.500,00	1,2	5.037,00	16,1	46.504,00	17,2	-	-	16.793,00	22,8
Maj	102.856,00	8,2	5.037,00	16,1	22.557,00	8,3	(-)	-	16.590,00	22,5
							7.171,00	16,2		
Czerwiec	254.426,00	20,3	5.037,00	16,1	21.523,00	7,9	-	-	16.590,00	22,5
Lipiec	123.090,00	9,8	871,00	2,7	-	-	292,00	0,6	16.590,00	22,5
Sierpień	113.998,00	9,1	870,00	2,7	18.365,00	6,7	-	-	16.590,00	22,5
Wrzesień	153.332,00	12,2	870,00	2,7	12.982,00	4,8	-	-	(-)	(-)
									66.360,00	90,1
Październik	208.364,00	16,6	-	-	5.321,00	2,0	-	-	-	-
Listopad	188.136,00	15,0	(-)		10.812,00	4,0	-	-	-	-
			1.387,00							
Grudzień	99.749,00	7,9	-	-	10.812,00	4,0	-	-	-	-
Razem	1.263.451,00	100	31.446,00	100	270.545,00	100	44.157,00	100	73.609,00	100
Ogółem	1.683.208,00									

[Dowód: akta kontroli str. 71]

W marcu 2004 r. Gmina otrzymała dotację celową z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami w kwocie 3.262,00 zł, przeznaczona na zrekompensowanie utraconych dochodów ze sprzedaży lokali mieszkalnych na rzecz kombatanów i innych osób uprawnionych do ustawowej zniżki.

[Dowód: akta kontroli str. 72]

Z wyjaśnienia Skarbnika Gminy Zbigniewa Piś wynika, że przekazywane środki finansowe, jakkolwiek na początku roku niewielkie i nie w pełni zabezpieczające potrzeby, w miarę upływu czasu korygowane, ze wskazaniem dodatkowych środków, w większości zabezpieczały potrzeby finansowe.

[Dowód: akta kontroli str. 4-6]

c). Gmina w 2004 r. otrzymane dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej nie przekazywała podległym jednostkom organizacyjnym. Z § 19 statutu Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kazimierzy Wielkiej wynika, że obsługę finansowo księgową ośrodka prowadzi skarbnik miasta i gminy Kazimierza Wielka. W powyższej sprawie zostało zawarte porozumienie w dniu 3 grudnia 2003 r. pomiędzy Burmistrzem Gminy

a Kierownikiem Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w sprawie obsługi kasowej, bankowej i płacowej. Z porozumienia wynika, że Gmina przejmuje do wykonania w ramach własnej struktury organizacyjnej następujące czynności: wypłatę zasiłków z pomocy społecznej z kasy urzędu, wypłatę zasiłków z pomocy społecznej z rachunku bieżącego urzędu, zapłatę składek na ZUS wpłacanych dla pobierających zasiłki, wypłatę wynagrodzeń pracowników wraz ze składkami ZUS, podatkami od dochodów osobistych, składek na ubezpieczenie grupowe, ewidencję dotacji i ewidencję wydatków środków pieniężnych w rozbiciu na zadania zlecone i własne. Od wykonanych zadań nie pobierane jest wynagrodzenie.

[Dowód: akta kontroli str. 73-81]

Art. 4 ust. 1 i 2, w powiązaniu z art. 13 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości stanowią, że ewidencja księgowa powinna być prowadzona w sposób zapewniający rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej danej jednostki, a księgi rachunkowe z uwzględnieniem technik ich prowadzenia powinny być trwale oznaczone nazwą jednostki, której dotyczą. Rachunkowość jednostki obejmuje m. innymi: sporządzanie sprawozdań finansowych oraz odpowiedzialność kierownika jednostki za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą (Dz.U. nr 76, poz. 694, ze zm.).

Z wyjaśnienia Zbigniewa Piś Skarbnika Gminy wynika, że wyodrębnienie obsługi finansowo – księgowej z Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej podyktowane było względami oszczędnościowymi z uwagi na konieczność zatrudnienia dodatkowej osoby – księgowej.

[Dowód: akta kontroli str. 4-6]

d) W 2004 r. Burmistrz i Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kazimierzy Wielkiej podjęli następujące interwencje u Wojewody Świętokrzyskiego w sprawie zwiększenia kwot dotacji celowych:

- w dniu 22 kwietnia 2004 r. Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kazimierzy Wielkiej wystąpił do Wojewody Świętokrzyskiego o przyznanie środków w rozdziale 85212 – świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego za okres od 1 maja do 31 grudnia 2004 r. w kwocie 1.040.000,00 zł, co w skali miesiąca stanowi kwotę 130.000,00 zł. Decyzją Wojewody Świętokrzyskiego znak Fn.I.3011/17/2004 z dnia 5 maja 2004 r. przyznano kwotę 71.360,00 zł.
- w dniu 7 czerwca 2004 r. przesłano pismo dotyczące zwiększenia środków w rozdziale 85212 - świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego o kwotę 530.000,00 zł, informując, że za maj występują braki w wypłaceniu środków w kwocie 35.000,00 zł.

Decyzjami Wojewody Świętokrzyskiego przyznano środki w kwocie 311.662,00 zł.

- dniu 28 października 2004 r. wystapiono z pismem informując, że w stosunku do planu w dziale 85212 wystąpiły braki w wysokości 216.978,00 zł.
Decyzją Wojewody Świętokrzyskiego znak Fn.I.3011/235/2004 z dnia 9 listopada 2004 r. zwiększono plan dotacji celowej w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85212 – świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego o kwotę 224.000,00 zł.
- w dniu 2 kwietnia 2004 r. przesłano pismo informujące o występujących brakach finansowych w dziale 85214 – zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie społeczne w stosunku do założonego planu. W piśmie informowano, że plan po zwiększeniu wydatków na realizację zadań ww. rozdziale wynosi 398.095,00 zł. Za okres I kwartału ośrodek otrzymał dotację w wysokości 94.785,00 zł. Występujące braki wynoszą 18.000,00 zł. Zwiększenie planu o sumę 18.956,00 zł zabezpieczy te braki.
Decyzją znak Fn.I.3011.1/4/2004 z dnia 25 marca 2004 r. Wojewoda Świętokrzyski zwiększył dotację celową o wnioskowaną kwotę.
- w dniu 24 maja 2004 r. przekazano pismo informujące o braku należnych środków w dziale 85216 – zasiłki rodzinne i pielęgnacyjne w kwocie 292,00 zł, spowodowanym wypłatą zaległych świadczeń w kwietniu 2004 r.
Decyzją znak Fn.I.3011.1/35/2004 z dnia 30 czerwca 2004 r. Wojewoda Świętokrzyski zwiększył dotację celową o wnioskowaną kwotę.

[Dowód: akta kontroli str. 82-115]

Z wyjaśnienia Skarbnika Zbigniewa Piś wynika, że otrzymywane środki były wystarczające dla realizacji zadań zleconych w dziale 852 – Pomoc społeczna. Wyjaśniający zwraca uwagę, że jest zauważalny kierunek uszczuplania środków finansowych na cele opieki społecznej.

[Dowód: akta kontroli str. 4-6]

e) Zgodnie z art. 49 ust. 6 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, w przypadku niedotrzymania warunku przekazywania dotacji celowych jednostce samorządu terytorialnego w sposób umożliwiający pełne i terminowe wykonanie zleconych zadań, przysługuje jej prawo dochodzenia należnego świadczenia wraz z odsetkami w wysokości ustalonej jak dla zaległości podatkowych, w postępowaniu sądowym.

Gmina w 2004 r. nie dochodziła żadnych należnych kwot przyznanych dotacji celowych w postępowaniu sądowym w stosunku do wojewody.

f) Kontrolujący dokonał sprawdzenia całości przyznanych dotacji celowych w działach 750 - Administracja Publiczna i 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska.

Dział 750 – Administracja Publiczna

Dokonano zbadania wykorzystania dotacji w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie. Dotację w łącznej kwocie 91.140,30 zł wykorzystano w całości

na wynagrodzenia osobowe 4 pracowników oraz pochodne, tj. składki na ubezpieczenie społeczne oraz na fundusz pracy. Z powyższej kwoty 75.940,30 zł wydatkowana na wynagrodzenia, na składki z ubezpieczenia społecznego wydatkowano kwotę 13.300,00 zł i składki na Fundusz Pracy wyniosły 1.900,00 zł.

Ze sprawozdania Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy za okres od początku roku do 31 grudnia 2004 r. w Dziale 750 – Administracja publiczna, rozdziale 75011 – Urzędy wojewódzkie wydatkowano kwotę 91.140 zł, w tym w:

- § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników 75.940,00 zł,
- § 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne 13.300,00 zł,
- § 4120 – składki na fundusz pracy 1.900,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 116-132]

Na podstawie akt osobowych oraz zakresów czynności stwierdzono, że zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w dziale 750 – Administracja publiczna realizowały 4 osoby zatrudnione na stanowiskach: inspektora ds. obrony cywilnej, ewidencji ludności, dowodów osobistych oraz ewidencji działalności gospodarczej.

[Dowód: akta kontroli str. 133-134]

Na podstawie 3 losowo wybranych miesięcy kontrolujący dokonał sprawdzenia prawidłowości wystawiania list płac dla pracowników zatrudnionych w Gminie wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej. W styczniu 2004 r. wynagrodzenie brutto dla 4 pracowników wyniosło 7.102,50 zł, w tym potrącenia dotyczące: składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe, chorobowe, zdrowotne i inne wyniosło 3.566,62 zł. Do wypłaty przeznaczono kwotę 3.677,58 zł. W czerwcu wynagrodzenie brutto dla ww. osób wyniosło 7.688,25 zł, w tym potrącenie wyniosły 3.735,01 zł. Do wypłaty przeznaczono 4.097,49 zł. W grudniu wynagrodzenie brutto wyniosło 7.703,40 zł, z tego potrącenia 3.769,01 zł, do wypłaty przeznaczono 3.934,39 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 135-140]

Poniższe zestawienie przedstawia wykaz kwot przekazywanych przez Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach w poszczególnych miesiącach dla Gminy w ramach otrzymanej dotacji celowej na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w Dziale 750 – Administracja publiczna, Rozdział 75011 – Urzędy Wojewódzkie:

Lp.	Miesiąc	Kwota przekazana	Kwota narastająco	Należna miesięczna rata
1.	Styczeń	7.010,00	7010,00	7.595,00
2.	Luty	14.020,00	21.030,00	7.595,00
3.	Marzec	7.010,00	28.040,00	7.595,00
4.	Kwiecień	7.010,00	35.050,00	7.595,00
5.	Maj	7.010,00	42.060,00	7.595,00
6.	Czerwiec	7.010,00	49.070,00	7.595,00
7.	Lipiec	7.010,00	56.080,00	7.595,00
8.	Sierpień	7.010,00	63.090,00	7.595,00
9.	Wrzesień	7.010,00	70.100,00	7.595,00
10.	Październik	7.010,00	77.110,00	7.595,00
11.	Listopad	7.010,00	84.120,00	7.595,00

12.	Grudzień	7.020,00	91.140,00	7.595,00
	RAZEM	91.140,00	-	91.140,00

[Dowód: akta kontroli str. 71]

Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach przekazał dotację celową w 12 ratach, w tym w lutym kwotę 14.020,00 zł zapewniając bieżące finansowanie realizowanego zadania w Dziale 750 – Administracja publiczna, Rozdział 75011 – Urzędy Wojewódzkie.

[Dowód: akta kontroli str. 71]

Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, Rozdziale 9015 – Oświetlenie ulic, placów i dróg, przyznana dotacja z budżetu Państwa w kwocie 28.345,00 zł w całości została wykorzystana na zakup energii elektrycznej niezbędnej do oświetlenia placów ulic i dróg.

Z analizy pism otrzymywanych z Urzędu Wojewódzkiego wynika, że w dniu 12 lutego 2004 r. decyzją wojewody został zwiększony plan dotacji celowej w dziale 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, Rozdziale 9015 – Oświetlenie ulic, placów i dróg o kwotę 12.850,00 zł. Otrzymane środki pochodziły z rezerwy celowej i przeznaczone są na spłatę zobowiązań powstałych w 2003 r. z tytułu finansowania oświetlenia dróg publicznych, dla których gmina nie jest zarządcą oraz dróg publicznych krajowych, wojewódzkich i powiatowych w granicach miast na prawach powiatu.

W dniu 1 lipca 2004 r. wojewod poinformował Burmistrza o zwiększeniu planu dotacji celowej na realizację zadań zleconych w dziale 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdziale 9015 – Oświetlenie ulic, placów i dróg o kwotę 6.029,00 zł.

W dniu 7 października 2004 r. wojewoda zwiększył plan dotacji celowej na realizację zadań zleconych w dziale 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdziale 9015 – Oświetlenie ulic, placów i dróg o kwotę 9.466,00 zł.

Burmistrz wydanymi zarządzeniami w sprawie zmian w budżecie gminy na 2004 r. dokonał w dziale 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska zwiększenia po stronie dochodów gminy, oraz w rozdziale 90015 – Oświetlenie ulic, placów i dróg zwiększenia wydatków.

[Dowód: akta kontroli str. 141-152]

Przyznana dotacja została przekazana dla Gminy w 3 ratach, tj. lutym – 12.850,00 zł, w lipcu – 6.029,00 zł oraz wrześniu – 9.466,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 71]

Podobnie jak przy Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej, wypłata należnych kwot za zakupioną energię elektryczną realizowano z rachunku bieżącego Gminy. Na podstawie 2 faktur z dnia 16 lutego 2004 r. i 14 lipca 2004 r. dokonano zapłaty kwoty 16.879,00 zł za oświetlenie ulic, placów i dróg. Kwotę 9.466,00 zł prześlęgowano z wydatków własnych.

[Dowód: akta kontroli str. 154-157]

Ze sprawozdania Rb-50 o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2004 r. wynika, że wg planu po zmianach przyznana dotacja w dziale 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, Rozdziale 9015 – Oświetlenie ulic, placów i dróg wyniosła 28.345,00 zł i została w całości wykorzystana.

[Dowód: akta kontroli str. 158]

W dziale 852 – Pomoc społeczna według układu wykonawczego budżetu wojewody ustalono dotację celową na realizację ww. zadania w kwocie 986.162,00 zł.

Z załącznika nr 3 do zarządzenia nr 16/2004 Burmistrza z dnia 29 marca 2004 r. w sprawie zatwierdzenia układu wykonawczego budżetu gminy na 2004 r. – plan finansowy na 2004 r. zadań z zakresu administracji rządowej w dziale 852 – Pomoc społeczna przyznane dotacje wynoszą ogółem 990.162,00 zł. Różnica 4.000,00 zł wynika ze zwiększenia kwoty dochodów i wydatków ww. dziale przez wojewodę, w dniu 15 marca 2004 r., tj. przed wydaniem ww. zarządzenia.

[Dowód: akta kontroli str. 23-24 i 159-161 i 162]

Poniższe zestawienie przedstawia wprowadzane zmiany w planie dochodów i wydatków budżetowych związanych z otrzymywanymi dotacjami celowymi z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami w 2004 r.

Lp.	Dział Rozdział	Data zwiększenia	Data i numer zarządzenia	Zwiększenie dochodów	Zwiększenie wydatków	Zmniejszenie dochodów	Zmniejszenie wydatków
1.	852 – Pomoc społeczna	26.03.04	17/04 z 31.03.04	18.956			
	Rozdział 85214				18.956		
	852					18.965	
	85216						18.965
2.	852	14.04.04	20/04 z 27.04.04	15.500			
	85212				15.500		
3.	852	6.05.04	22/04 z 10.05.04	711.360			
	85212				711.360		
	852					357.974	
	85214						80550
4.	852	19.05.04	30/04 z 28.05.04	900			
	85212				900		
5.	852	5.07.04	44/04 z 12.07.04	292			
	85216				292		
	852					9200	
	85213						9200
6.	852	28.07.04	49/04 z 28.07.04			15.800	
	85213						15.800

7.	852	27.09.04	62/04 13.09.04	z	40.000			
	85212					40.000		
	852						132.723	
	85219							132.723
8.	852	13.09.04	64/04 20.09.04	z	12.000			
	85212					12.000		
9.	852	27.09.04	66/04 29.09.04	z	20.000			
	85212					20.000		
10.	852	4.10.04	70/04 13.10.04	z	68.442			
	85212					68.442		
	85214					8.085		8.085
11.	852	8.10.04	76/04 20.10.04	z	171.240			
	85212					171.240		
12.	852	12.07.04	82/04 5.11.04	z			35.000	
	85214							35.000
13.	852	10.11.04	88/04 18.11.04	z	224.000			
	85212					224.000		
14.	852	16.11.04	92/04 26.11.04	z			16.000	
	85213							4.000
	85214							12.000
15.	852	15.03.04	16/04 29.03.04	z	4.000			
	85212					4.000		
RAZEM					1.286.670	1.294.755	585.653	593.738

[Dowód: akta kontroli str. 163-241]

Z powyższego zestawienia wynika, że w trakcie roku budżetowego dotacje celowe w dziale 852 – Pomoc społeczna zwiększono 11-krotnie, w tym w :

- rozdziale 85212 – Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego zwiększono do kwoty 1.267.442,00 zł,
- rozdziale 85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej uległy zmniejszeniu do kwoty 31.446,00 zł,
- rozdziale 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne uległy zmniejszeniu do 270.545,00 zł,
- rozdziale 85216 – Zasiłki rodzinne, pielęgnacyjne i wychowawcze dotacja celowa z kwoty 340.245,00 zł uległa zmniejszeniu do kwoty 44.157,00 zł,
- rozdziale 85219 – Ośrodki pomocy społecznej dotację celową zmniejszono do kwoty 73.609,00 zł.

W wyniku dokonywanych zmian w trakcie roku budżetowego dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami w 2004 r., w dziale 852 – Pomoc społeczna uległa zwiększeniu o 709.437,00 zł i według planu po zmianach wyniosła 1.687.189,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 116-132]

Według planu po zmianach ogólna kwota wykorzystanych dotacji w Dziale 852 – Pomoc społeczna w 2004 r. wyniosła 1.683.208,00 zł.

Otrzymywane dotacje na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w lutym i kwietniu 2004 r. były niższe niż zakładano. Natomiast w pozostałych miesiącach kwoty te były wyższe, wynikało to ze zwiększenia planu dochodów i wydatów otrzymanych dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

W grudniu 2004 r. Gmina na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziale 85212 – Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego otrzymała ze Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach kwotę 99.749,00 zł, co stanowiło 5,96 % ogółu przyznanej dotacji w Dziale 852 – Pomoc społeczna.

W rozdziale 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne otrzymano w grudniu ze Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach kwotę 10.812,00 zł, co stanowiło 0,64 % ogółu przyznanej dotacji w Dziale 852 – Pomoc społeczna.

[Dowód: akta kontroli str. 71]

Z wyjaśnienie Skarbnika Gminy Zbigniewa Piś wynika, że otrzymywane środki finansowe z budżetu wojewody nie w pełni zabezpieczały potrzeby, w miarę upływu czasu, korygowane, ze wskazaniem dodatkowych środków, w większości zabezpieczały potrzeby działu 852 – Pomoc społeczna

[Dowód: akta kontroli str. 4-6]

W dniu 12 stycznia 2005 r. z rozdziału 85212 - Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego dokonano zwrotu w kwocie 3.966,00 zł. Zwrot powyższy stanowił część środków przeznaczonych na obsługę świadczeń rodzinnych, która nie została wykorzystana po zabezpieczeniu potrzeb. W dniu 25 stycznia 2005 r. dokonano zwrotu 5.00 zł. Zwrot dotyczył tego samego działu i stanowił również nadwyżkę niewykorzystanych środków.

[Dowód: akta kontroli str. 242]

2.2. Dotacje celowe na zadania własne.

Według art. 42 ust. 2 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, jednostki samorządu terytorialnego mogą otrzymać dotację z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych

Dane o otrzymanych i wykorzystanych dotacjach celowych na zadania własne w 2004 r. przedstawiono w zestawieniu:

Wyszczególnienie	Dotacje celowe na realizację własnych zadań bieżących w 2004 r.								Wydatki poniesione z dochodów własnych	Wydatki poniesione z innych źródeł *	Łącznie (kolumna 5+11+12)	
	2003 r. wykonanie	2004 rok			Wskaźniki w %			Kwoty niewykorzystanych zwróconych dotacji w tym po terminie (łącznie z odsetkami)				
		Plan po zmianach	Środki otrzymane	Wykonanie	[5:2]	[5:3]	[5:4]					
												9
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Wydatki ogółem, z tego:	197,4	302,9	295,9	295,9	149,9	7,7	100	-	-	6.748,5	344,1	7.388,6
dział 801	51,2	42,5	42,5	42,5	83,1	99,9	99,9	-	-	6.507,9	-	6.550,4
rozdział 80101	-	31,4	31,4	31,4	-	99,9	100	-	-	5.807,0	-	5.838,4
rozdział 80113	-	10,4	10,4	10,4	-	100	100	-	-	438,8	-	449,2
rozdział 80195	51,2	0,7	0,7	0,7	1,5	100	100	-	-	262,0	-	262,7
dział 852 z tego:	137,9	252,1	245,1	245,1	-	97,2	100	-	-	240,7	344,1	829,9
rozdział 852114	-	94,0	87,0	87,0	-	97,2	100	-	-	166,1	270,5	523,7
rozdział 85215	92,3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
rozdział 85219	-	138,3	138,3	138,3	-	100	100	-	-	69,0	73,6	280,9
rozdział 85295	-	19,7	19,7	19,7	-	77,9	100	-	-	5,6	-	25,3
dział 854 z tego:	8,2	8,3	8,2	8,2	100,6	100	100	-	-	-	-	-
rozdział 85401	-	8,3	8,2	8,2	-	100	100	-	-	-	-	-

[Dowód: akta kontroli str. 243]

a) Z powyższego zestawienia wynika, że w 2004 r. w porównaniu do 2003 r. kwota dotacji celowych przyznana z budżetu państwa na zadania własne Gminy uległa zwiększeniu z 197.371,06 zł do 295.867,00 zł, tj. o 98.495,94 zł.

Największe zwiększenie przekazanych kwot odnotowano w dziale 852 – Pomoc społeczna o 162,8 %.

W dziale 854 – Edukacyjna opieka społeczna, rozdział 85401 – Świetlice szkolne otrzymana dotacja celowa utrzymana została na tym samym poziomie co w 2003 r. i przeznaczona była na regulację zobowiązań powstałych w wyniku zdań realizowanych w ramach Programu Aktywizacji Obszarów Wiejskich.

[Dowód: akta kontroli str. 285]

W dziale 801 – Oświata i wychowania odnotowano zmniejszenie przyznanej dotacji o 12,3 tys. zł.

Z informacji uzyskanej, na podstawie art. 29 ust. 2 litera f ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli, z Zespołu Obsługi Ekonomiczno – Administracyjnej Publicznych Szkół i Placówek w Kazimierzy Wielkiej wynika, że:

- w rozdziale 80101 – Szkoły podstawowe – zakup wyprawek szkolnych dla uczniów klas pierwszych, dożywianie dzieci, remont szkoły, realizowany był Rządowy Program wyrównywania warunków startu szkolnego uczniów „Wyprawka szkolna” w części obejmującej podręczniki szkolne. Zakupione podręczniki za kwotę 4.306,30 zł i przekazano dla 53 uczniów z 10 szkół podstawowych. Na ww. zadanie otrzymano środki finansowe w 2 ratach łącznie 4.317,00 zł. W ramach tego rozdziału realizowany był remont pokrycia dachowego w Szkole podstawowej w Kamieńczycach – zadanie to opisano w punkcie 3 niniejszego protokołu.
- w rozdziale 80113 – dowożenie uczniów do szkół – dowożenie dzieci sześciolletnich do przedszkoli i oddziałów przedszkolnych w okresie wrzesień – grudzień 2004 r. W 2004 r. w ramach tego rozdziału realizowano obowiązek dowożenia rocznego przygotowania przedszkolnego dzieci sześciolletnich, na terenie gminy. 51 dzieci dowożonych było w ramach zawartej umowy na dowóz dzieci, wyłonionym w drodze przetargu nieograniczonego przez Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Busku – Zdroju S. A.. Przyznana dotacja w kwocie 10.400,00 zł została w całości wykorzystana na zapłacenie faktury VAT nr 00419/10/2004/PP/S03 z dnia 14 października 2004 r.
- w dziale 80195 – Pozostała działalność, sfinansowanie prac komisji kwalifikacyjnych i egzaminacyjnych, powołanych do przeprowadzenia postępowań kwalifikacyjnych związanych z awansem zawodowym nauczycieli.

[Dowód: akta kontroli str. 245-260]

Z informacji uzyskanej z Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kazimierzy Wielkiej wynika, że zwiększenie dotacji celowej w ramach realizowanych zadań własnych wynikało z faktu, że w 2003 r. MOPS w rozdziałach 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne oraz 85219 – Ośrodki pomocy społecznej nie realizował zadań związanych z wypłatą świadczeń. Wraz ze zmianą ustawy z dnia 12 marca 2004 r. Pomoc społeczna (Dz. U. Nr 64, poz. 593, ze zm.) zadania powyższe realizowane były jako zadania własne gminy i wspomagane dotacjami celowymi wojewody.

W rozdziale 85214 - Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne, realizacja zadania prowadzona była w oparciu o nową ustawę z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. Nr 64, poz. 593, ze zm.), która znacznie ograniczyła wysokość przyznawanych świadczeń. Realizację zadania rozpoczęto we wrześniu mimo, że wnioski na zapotrzebowanie środków składano w maju 2004 r.

Maj	-	-	-	-	-	-	-	-
Czerwiec	-	-	-	-	-	-	-	-
Lipiec	-	-	-	-	-	-	-	-
Sierpień	4.800,00	5,5	-	-	-	-	-	-
Wrzesień	4.800,00	5,5	82.950,00	59,9	3.685,00	18,6	-	-
Październik	28.133,00	32,3	16.590,00	11,9	3.685,00	18,6	-	-
Listopad	28.133,00	32,3	22.190,00	16,3	8.685,00	44,2	-	-
Grudzień	21.134,00	24,4	16.593,00	11,9	3.685,00	18,6	-	-
Razem	87.000,00	100	138.323,00	100	19.740,00	100	8.259,00	100
Ogółem			245.063,00				8.259,00	

[Dowód: akta kontroli str. 280]

c) Gmina w 2004 r. otrzymane dotacje celowe na realizację bieżących zadań własnych nie przekazywała podległym jednostkom organizacyjnym, gdyż z własnego rachunku bieżącego regulowała należne płatności.

d) Gmina w 2004 r. nie realizowała żadnych zadań własnych objętych kontraktem wojewódzkim.

[Dowód: akta kontroli str. 4-6]

e) W 2004 r. Burmistrz i Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej występowali do Wojewody o zwiększenie kwot dotacji celowych:

- w rozdziale 85214 – zasiłki i pomoc w naturze, w dniu 24 maja 2004 r. wystąpiono do wojewody o zwiększenie kwoty dotacji o 24.000,00 zł uzasadniając potrzebą bieżącej regulacji zobowiązań płatniczych.

Decyzją znak Fn.I.3011.1/42/2004 z dnia 23 lipca 2004 r. zwiększono dotację celowa o kwotę 24.000,00 zł.

W dniu 29 września 2004 r. wystąpiono do wojewody o zwiększenie ww. rozdziale dotacji celowej o kwotę 70.000,00 zł, wskazując, że wypłata zasiłków okresowych stała się zadaniem własnym Gminy i na wypłatę niezbędne będą środki jak ww. kwocie

Decyzją znak Fn.I.3011.1/47/2004 z dnia 8 października 2004 r. zwiększono dotację celowa o kwotę 70.000,00 zł.

- w rozdziale 85295 – Pozostała działalność w dniu 23 czerwca 2004 r. wystąpiono do wojewody o zwiększenie środków na dożywianie uczniów w kwocie 22.000,00 zł. w uzasadnieniu podano, że Gmina w okresie 6 miesięcy wydatkowała na dożywianie dzieci 35.800,00 zł.

Decyzją znak Fn.I.3011.1/41/2004 z dnia 23 lipca 2004 r. wojewoda zwiększył dotację celową do kwoty 14.740,00 zł.

W dniu 10 listopada 2004 r. Gmina wystąpiła do wojewody zapotrzebowaniem na środki finansowe na realizację zadania Rządowego programu „Posiłek dla potrzebujących” w kwocie 5.000,00 zł. W uzasadnieniu podano, że pomocą objętych zostanie ogółem 99 osób. Zaplanowano dla 38 osób pomoc w formie gorącego posiłku w jadłodajni.

W dniu 15 listopada 2004 r. wojewoda decyzją znak Fn.I.3011.1/106/2004 zwiększył plan dotacji celowej ww. rozdziale.

[Dowód: akta kontroli str. 86-98]

f) Zgodnie z art. 42 ust. 4 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, j. s. t. która otrzymała dotację na dofinansowanie zadań własnych z zakresu zadań inwestycyjnych szkół i placówek oświatowych, a która nie przeznaczy w danym roku budżetowym na realizację zadania objętego dofinansowaniem środków własnych w wysokości co najmniej 50 % planowanych wydatków na jego realizację, jest obowiązana zwrócić kwotę dotacji w wysokości ustalonej jako różnica pomiędzy kwotą otrzymanej dotacji a wysokością wydatków poniesionych ze środków własnych.



Z planu finansowego Gminy opracowanego na 2004 r. wynika, że Gmina otrzymała dotację celową w kwocie 27.074,00 zł, w dziale 801 – Oświata i wychowanie, rozdział 80101 – szkoły podstawowe, na remont budynku szkoły podstawowej w Kamieńczycach. Powyższe środki pochodziły z pożyczki Banku Światowego, na finansowanie Programu Aktywizacji Obszarów Wiejskich. Wysokość otrzymanej dotacji stanowiła 42 % zaangażowanych własnych środków Gminy. Zadanie powyższe opisano w punkcie 3 niniejszego protokołu kontroli.

g) Zgodnie z art. 92 ust. 9 ustawy o finansach publicznych, dotacje celowe niewykorzystane w danym roku, podlegają zwrotowi do budżetu państwaw części w jakiej zadanie nie zostało wykonane.

Z analizy wykorzystania dotacji celowych przyznanych z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych wynika, że w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia z otrzymanej dotacji w kwocie 94.000,00 zł, w dniu 23 grudnia dokonano zwrotu niewykorzystanych środków w kwocie 7.000,00 zł na konto Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach. Z informacji uzyskanej z Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kazimierzy Wielkiej wynika, że przyczyną zwrotu dotacji ww. kwocie było to, że ustawa o pomocy społecznej, która weszła w życie z dniem 1 maja 2004 r. znacznie ograniczyła wysokość przyznawanych świadczeń. Minimalna wysokość zasiłku okresowego na 2004 r. wyrażona w % dla osoby samotnie gospodarującej oraz rodziny spowodowała, że Ośrodek wypłacał zasiłki w bardzo niskich kwotach, nawet po 20,00 zł. Ponadto Ośrodek rozpoczął realizację powyższego zadania dopiero od września 2004 r.

W dziale 801 – Oświata i wychowanie, w rozdziale 80101 – Szkoły podstawowe z przyznanej dotacji w kwocie 4.317,00 zł na realizację Rządowego programu wyrównywania warunków startu szkolnego uczniów „Wyprawka szkolna”, w dniu 27 października 2004 r. dokonano zwrotu na na konto Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach kwoty 11,00 zł niewykorzystanej dotacji.

[Dowód: akta kontroli str. 242]



h) Z udostępnionych informacji wraz z dokumentacją dotyczącą wykorzystania dotacji celowych na realizację zadań własnych, zgodnie z art. 29 ust. 2 litera f ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli, stwierdzono, że dotacje realizowane były w ramach przyznanych działów, rozdziałów i paragrafów.

2.3. Dotacje celowe na zadania realizowane na podstawie porozumień zawartych z organami administracji rządowej.

Zgodnie z art. 45 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 203, poz. 1966 ze zm.) jednostka samorządu terytorialnego realizująca zadania z zakresu administracji rządowej, na mocy porozumień zawartych z organami administracji rządowej, otrzymuje od tych organów dotacje celowe w kwocie wynikającej z zawartego porozumienia.

Dane o wielkości otrzymanych i wykorzystanych w 2004 r. dotacji celowych na zadania realizowane na podstawie porozumień przedstawiono w poniższym w zestawieniu.

(w tys. zł)

Wyszczególnienie	Dotacje celowe na zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej									Wydanki poniesione z dochodów własnych	Wydanki poniesione z innych źródeł	Łącznie (kolumna 5, 11, 12)
	2003 r. wykonanie	2004 r.			Wskaźniki w %			Kwoty niewykorzystanych i zwróconych dotacji	w tym: po terminie (łącznie z odsetkami)			
		Plan po zmianach	Otrzymane środki	Wykonanie	[5:2]	[5:3]	[5:4]					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Wydanki ogółem, z tego:	2,5	60	6,0	6,0	80	100	100	-	-	257,0	-	263,0
Dział 710 z tego:	2,5	2,0	2,0	2,0	80	100	100	-	-			
rozdział 71035	2,5	2,0	2,0	2,0	80	100	100	-	-			
Dział 921 z tego:	-	4,0	4,0	4,0	-	100	100	-	-	257,0	-	261,0
rozdział 92116	-	4,0	4,0	4,0	-	100	100	-	-	257,0	-	261,0

[Dowód: akta kontroli str. 284]

a) W 2004 r. w porównaniu do roku poprzedniego kwota dotacji przyznanej Gminie na zadania realizowane na podstawie porozumień zawartych z organami administracji rządowej zwiększyła się z 2.500,00 zł do 6.000,00 zł, tj. o 4.000,00 zł. Zwiększenie wynikało z przyznania dotacji celowej dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, w rozdział 92116 – biblioteki.

Burmistrz Gminy w 2004 roku realizował 2 porozumienia z organami administracji rządowej na podstawie, których otrzymał dotacje celowe w 2004 r.:

1. Z Wojewodą Świętokrzyskim w dniu 29 kwietnia 1999 r. w sprawie przejęcia przez Gminę zadań i kompetencji z zakresu właściwości Wojewody Świętokrzyskiego oraz środków na ich realizację wynikających z art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 28 marca 1983 r. o grobach i cmentarzach wojennych (Dz. U. Nr 39, poz. 311 z 1983 r. ze zm.). Porozumienie dotyczyło przejęcia przez Gminę do prowadzenia zadań związanych z utrzymaniem cmentarzy, kwater i grobów wojennych, w ciągu całego roku, w tym utrzymaniu ich w czystości i porządku, stałej konserwacji elementów małej architektury oraz dbałość o czytelność napisów. Zapewnienie estetycznego wyglądu zespołu roślinności znajdującej się na cmentarzach i kwaterach wojennych. Przygotowanie uroczystego wyglądu obiektów grobownictwa wojennego, wykonywania remontów pomników nagrobnych, prowadzenia ewidencji miejsc grobownictwa wojennego z odatnich dwóch wojen światowych oraz poległych w powstaniach narodowych, w walkach o niepodległość Polski. Dokonywania dwa razy w roku przedładu stanu technicznego obiektów grobownictwa wojennego. Z porozumienia wynika, że wojewoda przekazywał będzie każdego roku Gminie środki finansowe na wykonywanie ww. zadań. Środki z budżetu wojewody przekazywane będą w formie dotacji celowej w okresach półrocznych w wymiarze ½ kwoty ustalonej na dany rok. Rozmiar dotacji uzależniony będzie od środków określanych corocznie w ustawie budżetowej a o jej wysokości na dany rok będzie przekazywana informacja z Wydziału Finansowego przed uchwaleniem budżetu gminy. Strony porozumienia ustaliły, że nie wykorzystane środki finansowe z budżetu wojewody lub wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu wojewody.

Do września każdego roku Gmina określi potrzeby w zakresie grobownictwa wojennego. W porozumieniu zawarto, że Gmina jest zobowiązana do przestrzegania wymogów wynikających z ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych.

Postanowiono również, że Gmina raz w roku przesyłać będzie do Wydziału Spraw Obywatelskich Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego informację o realizacji środków finansowych i zadań rzeczowych z zakresu grobownictwa wojennego wg wzoru nadesłanego przez Radę Ochrony Pamięci Walki i Męczeństwa.

Porozumienie zostało zawarte na czas nieokreślony.

[Dowód: akta kontroli str. 286-291]

2. Drugie porozumienie Gmina zawarła w dniu 2 listopada 2004 r. z Ministrem Kultury, na realizację programu „Upowszechnianie i promocja czytelnictwa” wykonywanego przez bibliotekę publiczną, dla której Gmina jest organizatorem. W ramach realizacji programu dokonany zostanie zakup wydawnictw. W porozumieniu zapisano, że otrzymanie z Ministerstwa Kultury dotacji na realizację programu nie spowoduje zmniejszenia wysokości dotacji przewidzianej na działalność statutową Biblioteki Publicznej określonej w uchwale budżetowej. Minister w porozumieniu oświadczył, że na sfinansowanie realizacji programu określonego w porozumieniu udzieli Gminie dotacji w trybie Rozporządzenia Rady

Ministrów z dnia 8 czerwca 2004 r. w sprawie zakresu zadań objętych mecenatem państwa wykonywanych przez samorządowe instytucje filmowe i instytucje kultury oraz udzielania dotacji na te zadania. (Dz. U. z 2004 r. Nr 144, poz. 1518).

Gmina w porozumieniu zobowiązała się do wykonania prac objętych programem w terminie do 31 grudnia 2004 r. Minister Kultury zobowiązał się do przekazania Gminie na realizację programu dotację celową w wysokości 4.000,00 zł. Powyższe środki finansowe przekazane zostaną na konto Gminy do 30 listopada 2004 r.

Strony porozumienia postanowiły, że: kwota dotacji może być wykorzystana na cel wskazany w porozumieniu, wzrost kosztów programu nie wpłynie na zmianę kwoty dotacji ze środków Ministra Kultury.

Gmina zobowiązała się do: bezwłocznego przekazania do właściwej instytucji kultury środków finansowych otrzymanych na mocy niniejszego porozumienia, nadzoru nad przebiegiem realizacji programu, przeprowadzania kontroli w instytucji realizującej program, niezwłocznego zawiadomienia Ministra o stwierdzonych nieprawidłowościach, przekazanie w ciągu 7 dni informacji o zakresie i sposobie realizacji porozumienia.

Gmina zobowiązana jest do przedłożenia Ministrowi do dnia 31 grudnia 2004 r.: sprawozdania merytorycznego i finansowego, oświadczenia o przeprowadzeniu kontroli zawierającego stwierdzenie prawidłowego przebiegu realizacji zadania.

W porozumieniu określono sposób sporządzenia sprawozdań merytorycznych i finansowych.

Postanowiono, że środki finansowe podlegają zwrotowi w części, w jakiej zadanie nie zostało wykonane.

[Dowód: akta kontroli str. 292-295]

b) W projekcie ustawy budżetowej, jak i w układzie wykonawczym budżetu wojewody na 2004 r. w dziale 710 – Działalność usługowa, w rozdziale 71035 – Cmentarze przewidziano dotację celową w wysokości 2.000,00 zł i była ona niższa o 500,00 zł w porównaniu z otrzymaną dotacją w 2003 r., tj. o 80 %.

[Dowód: akta kontroli str. 7-8]

Z wyciągów bankowych nr 81/2 z dnia 22 kwietnia 2004 r. i nr 187/2 z dnia 20 września 2004 r. wynika, że wojewoda przekazał dotację celową w kwocie 2.000,00 zł zgodnie z zawartym porozumieniem.

[Dowód: akta kontroli str. 296-297]

Z dotacji wynoszącej 2.000,00 zł w dziale 710 – Działalność usługowa, w rozdziale 71035 – Cmentarze zapłacono 4 faktury, w tym: za utrzymanie i zagospodarowanie terenów zielonych na cmentarzu (1 faktura na 127,45 zł), za zakupienie 14 zniczy (1 faktura za 230,82 zł), za wykonanie nagrobka z lastriko (1 faktura na kwotę 1.500,00 zł) oraz zakup chryzantem doniczkowych (1 faktura na kwotę 225,00 zł). Łącznie Gmina na utrzymanie cmentarzy wydała kwotę 2.113,27 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 298-307]

Burmistrz Gminy Kazimierza Wielka przekazał do Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach informację o realizacji środków finansowych i zadań rzeczowych w zakresie cmentarnictwa wojennego na lata 2004 r. i plan na rok 2005.

[Dowód: akta kontroli str. 308-311]

Na podstawie wyciągu bankowego nr 242/3 z dnia 7 grudnia 2004 r. stwierdzono, że Minister Kultury przekazał dotację dla Gminy na zakup wydawnictw w kwocie 4.000,00 zł. Z powyższego wynika, że Gmina otrzymała dotację z 7 dniowym opóźnieniem.

[Dowód: akta kontroli str. 312]

Zgodnie z zawartym porozumieniem Burmistrz w dniu 30 grudnia 2004 r. przekazał do Ministra Kultury komplet dokumentów potwierdzających prawidłowe wykorzystanie dotacji celowej w kwocie 4.000,00 zł. Z przesłanej dokumentacji wynika, że Gmina w dniu 28 grudnia 2004 r. przeprowadziła kontrolę w Miejsko – Gminnej Bibliotece Publicznej w Kazimierzy Wielkiej. W protokole zapisano, że Biblioteka posiada 8 faktur na kwotę 4.000,00 zł dotyczących zakupu 245 książek. Z protokołu wynika, że Biblioteka środki finansowe na zakup książek otrzymała z Gminy w dniu 9 grudnia 2004 r. (numer wyciągu 244/2 z dnia 9 grudnia 2004 r.). Wyciągi bankowe posiadają datę 22 grudnia 2004 r. jako potwierdzenie zapłaty dostawcom za otrzymane książki.

Z rozliczenia finansowego realizacji programu „Upowszechnianie i promocja czytelnictwa” Nr programu 133/453 wynika, że dotacja Gminy na realizację działalności statutowej instytucji kultury wg uchwały budżetowej wyniosła 261.000,00 zł. Natomiast wydatki na zakup wydawnictw wg planu finansowego instytucji kultury ogółem wyniosły 8.000,00 zł, w tym zakup wydawnictw z dotacji celowej udzielonej na podstawie porozumienia wyniosły 4.000,00 zł, tj. 50% kwoty przeznaczonej w budżecie.

[Dowód: akta kontroli str. 313-319]

3. Realizacja wydatków ponoszonych ze środków Funduszy Strukturalnych i Funduszy Spójności oraz ze środków pochodzących z pożyczek na prefinansowanie.

W 2004 r. Gmina realizowała jedno zadanie finansowane w ramach Programu Aktywizacji Obszarów Wiejskich.

Z informacji uzyskanych na podstawie art. 29 ust. 2 lit f ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli od dyrektora Zespołu Obsługi Ekonomiczno – Administracyjnej Henryka Chałdy wynika, że w dniu 11 marca 2004 r. Burmistrz wystąpił do Wojewódzkiego Biura Wdrażania Programu w Kielcach z wnioskiem o dotację na zadanie remontowo – inwestycyjne dotyczące Szkoły Podstawowej w Kamieńczycach na remont pokrycia dachowego. We wniosku podano koszt ogólny zadania wynoszący 71.371,00 zł, w tym środki własne w kwocie 41.396 zł, co stanowiło 58 % całości planowanej kwoty.

Wg umowy o finansowanie remontu i wyposażenia szkół i świetlic w ramach programu aktywizacji obszarów wiejskich zawartej w dniu 28 kwietnia 2004 r. pomiędzy

Marszałkiem a Burmistrzem, stanowiącej integralną część wykonywanych postanowień umowy kredytowej zawartej między Rzeczpospolitą Polską a a Międzynarodowym Bankiem Odbudowy i Rozwoju, dotyczącej finansowania Programu Aktywizacji Obszarów Wiejskich i postanowień Porozumienia o przyznaniu środków oraz warunków i sposobu realizacji Programu w Województwie Świętokrzyskim nr 13, zawartego w dniu 12 października 2000 r. między Ministrem Rolnictwa i Rozwoju Wsi, Przewodniczącym Krajowego Komitetu Sterującego a Województwem Świętokrzyskim, przeznaczono na dofinansowanie remontu szkoły 29.975,00 zł. W wyniku aneksu nr 1 do ww. umowy zmniejszono wysokość dotacji do kwoty 27.074 zł., udział gminy natomiast określono na kwotę 37.388,48 zł.

Z informacji wynika, że realizację remontu przeprowadzono zgodnie z ustawą Prawo o zamówieniach publicznych. Opracowano zatwierdzoną przez Wojewódzkie Biuro Wdrażania Programu w Kielcach Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia dla Małych Robót oraz zaproszenie do składania ofert.

W dniu 30 czerwca 2004 r. podpisano umowę z wykonawcą wyłonionym w ramach przetargu Zakładem Remontowo – Budowlanym – Czesław Pawlik, na wykonanie remontu budynku. Wartość robót wraz z podatkiem VAT strony określiły na kwotę 64.462,48 zł, z terminem odbioru zadania do 30 sierpnia 2004 r.

W dniu 2 września 2004 r. komisja dokonała odbioru wykonanych prac na szkole nie zgłaszając żadnych usterek oraz stwierdzając, że zadanie zostało wykonane zgodnie z kosztorysem. W tym samym dniu wykonawca Zakład Remontowo – Budowlany – Czesław Pawlik wystawił fakturę VAT nr 21/2004 za wykonaną usługę w kwocie 64.462,48 zł.

Z ewidencji księgowej wynika, że środki finansowe na remont pokrycia dachowego zaewidencjonowano w dziale 801 – Oświata i wychowanie, rozdział 80101 – Szkoły Podstawowe w § 4270.

[Dowód: akta kontroli str. 244-279]

Kwota 27.074,00 zł została przyznana decyzją wojewody, jako zwiększenie planu dotacji celowej w dziale 801 Oświata i wychowanie, rozdział 80101 – Szkoły podstawowe, jako środki pochodzące z pożyczki Banku Światowego, ujęte w części 83, poz. 6 na finansowanie Programu Aktywizacji Obszarów Wiejskich i przeznaczone zostały na remont budynku szkoły podstawowej w Kamieńczycach, w ramach realizacji zadań podkomponentu B2: Edukacja.

[Dowód: akta kontroli str. 320-326]

4. Realizacja zamówień publicznych

W 2004 r. Gmina w ramach zamówień publicznych realizowała jedno zadanie dofinansowywane dotacją celową z budżetu państwa związane z remontem pokrycia dachowego Szkoły Podstawowej w Kamieńczycach. Informację na ten temat zamieszczono w rozdziale 3 niniejszego protokołu

5. Subwencja ogólna.

a) Według art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 203, poz. 1966 ze zm.) minister właściwy do spraw finansów publicznych informuje właściwe jednostki samorządu terytorialnego o rocznych planowanych kwotach części subwencji ogólnej i planowanych wpłatach, przyjętych w projekcie ustawy budżetowej, oraz o planowanej kwocie dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych - w terminie do dnia 15 października roku bazowego, jak również o rocznych kwotach części subwencji ogólnej, wynikających z ustawy budżetowej, oraz o rocznych wpłatach, wynikających z ustawy budżetowej – w terminie 14 dni od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej oraz o zmianach kwot części subwencji ogólnej w wyniku podziału rezerwy tej części subwencji.

Pismem nr ST3-4820-81/2003 z dnia 3 grudnia 2003 r. Minister Finansów poinformował Burmistrza o projektowanej kwocie subwencji ogólnej w wysokości 9.978.447,00 zł, w tym część oświatowa wyniosła 7.085.334,00 zł i część wyrównawcza 2.893.113,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 327-328]

Pismem nr ST3-4820-5/2004 z dnia 23 lutego 2004 r. Podsekretarz Stanu Jacek Uczkiewicz w Ministerstwie Finansów poinformował Burmistrza o ostatecznej kwocie subwencji ogólnej wynoszącej 9.908.852,00 zł, w tym: część oświatowa – 7.015.739,00 zł i część wyrównawcza – 2.893.113,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 239-330]

Na przestrzeni 2004 r. kwota subwencji ogólnej dla Gminy z kwoty 9.908.852,00 zł zwiększyła się o 122.836,00 zł do wysokości 10.031.688,00 zł.

Zwiększenie subwencji nastąpiło na podstawie wydanych 3 decyzji Ministra Finansów:

- nr ST3-4820-22/2004 z dnia 25 maja 2004 r. zwiększającej część rekompensującą subwencji ogólnej o kwotę 24.888,00 zł, utracone dochody z tytułu podatku i zwolnień ustawowych,
- nr ST5-4820-19g/2004 z dnia 16 lipca 2004 r. zwiększającej część oświatową subwencji ogólnej o kwotę 64.673,00 zł, na dofinansowanie remontów szkół, mających na celu usunięcie zagrożeń dla zdrowia i bezpieczeństwa uczniów i pracowników szkół i placówek oświatowych,
- nr ST5-4820-37g/2004 r. z dnia 29 listopada 2004 r. zwiększającej część oświatową subwencji ogólnej o kwotę 4.800,00 zł, na dofinansowanie kosztów adaptacji pomieszczeń szkolnych, przeznaczonych na gabinety profilaktyczne,
- nr ST5-4820-44g/2004 z dnia 30 listopada 2004 r. zwiększającej część oświatową subwencji ogólnej o kwotę 28.475,00 zł, na dofinansowanie kosztów odpraw dla nauczycieli zwalnianych w trybie art. 20 Karty Nauczyciela.

[Dowód: akta kontroli str. 331-334]

W wyniku uzyskanych zwiększeń subwencji ogólnej Rada Miejska w Kazimierzy Wielkiej podjęła 3 uchwały dotyczące zmian w budżecie gminy na 2004 r. przedstawiając uzasadnienie dotyczące ww. zmian.

[Dowód: akta kontroli str. 335-362]

b) W art. 34 ust. 1 pkt 1, 2, 3 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego określono terminy w jakich minister właściwy do spraw finansów publicznych przekazuje jednostkom samorządu terytorialnego poszczególne części subwencji ogólnej, w tym: część oświatową subwencji ogólnej, w dwunastu ratach miesięcznych – w terminie do 25 dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń, z tym że rata za marzec wynosi 2/13 ogólnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej oraz część wyrównawczą subwencji ogólnej, w dwunastu ratach miesięcznych – w terminie do 15 dnia każdego miesiąca.

Poniższe zestawienie przedstawia daty oraz wysokość kwot otrzymywanych z Ministerstwa Finansów subwencji oświatowej i wyrównawczej.

Subwencja oświatowa		Subwencja wyrównawcza	
Data wpływu	Kwota	Data wpływu	Kwota
22.12.2003 r.	545.026,00	14.01.2004 r.	241.093,00
22.01.2004 r.	545.026,00	13.02.2004 r.	241.093,00
23.02.2004 r.	1.068.636,00	12.03.2004 r.	241.093,00
23.03.2004 r.	539.672,00	14.04.2004 r.	241.093,00
21.04.2004 r.	539.672,00	15.05.2004 r.	241.093,00
20.05.2004 r.	539.672,00	13.07.2004 r.	241.093,00
23.06.2004 r.	539.672,00	12.08.2004 r.	241.093,00
19.07.2004 r.	64.673,00	13.09.2004 r.	241.093,00
21.07.2004 r.	539.672,00	13.10.2004 r.	241.093,00
23.08.2004 r.	-	10.11.2004 r.	241.093,00
22.09.2004 r.	-	10.12.2004 r.	241.090,00
21.10.2004 r.	-	-	-
23.11.2004 r.	-	-	-
3.12.2004 r.	33.275,00	-	-
RAZEM	7.113.687,00	RAZEM	2.893.113,00
OGÓLEM		10.006.800,00 zł	

W dniu 26 maja 2004 r. Ministerstwo Finansów przekazało dla Gminy kwotę 24.888,00 zł jako subwencja rekompensująca.

[Dowód: akta kontroli str. 363]

c) Na podstawie otrzymywanych przelewów stwierdzono, że Gmina należne subwencje otrzymywała w ustawowych terminach, co jest zgodne z art. 34 ust. 2 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

d) Gmina nie spełniając wymogu art. 29 ust. 1 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, nie dokonywała w 2004 r. wpłat do budżetu państwa z przeznaczeniem na część równoważącą subwencji ogólnej dla gmin.

Kontrolujący poinformował Pana Adama Bodziocha Burmistrza Miasta i Gminy Kazimierza Wielka, o przysługującym mu prawie:

- zgłoszenia przed podpisaniem protokołu kontroli, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego protokołu kontroli, pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole kontroli (art. 55 ust. 1 i 2 ustawy o NIK);
- odmowy podpisania niniejszego protokołu kontroli, z jednoczesnym obowiązkiem złożenia na tę okoliczność, w terminie 7 dni, wyjaśnień dotyczących przyczyn odmowy podpisania protokołu kontroli (art. 57 ust. 1 ustawy o NIK) w przypadku zgłoszenia zastrzeżeń, termin 7 dni - zgodnie z art. 57 ust. 2 ustawy o NIK - biegnie od dnia otrzymania ostatecznej uchwały w sprawie ich rozpatrzenia;
- złożenia z własnej inicjatywy na piśmie dodatkowych wyjaśnień co do przyczyn i okoliczności powstania nieprawidłowości opisanych w niniejszym protokole kontroli, w terminie uzgodnionym z kontrolerem (art. 59 ust. 2 ustawy o NIK).

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu do książki ewidencji kontroli Urzędu Miasta i Gminy pod poz. 1/2005.

Kazimierza Wielka, dnia 23 marca 2005 r.

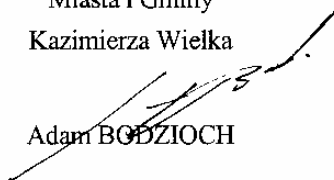
Główny Specjalista kp.
NIK Delegatury w Kielcach



Zbigniew Biegaj

Kazimierza Wielka, dnia 25 marca 2005 r.

Burmistrz
Miasta i Gminy
Kazimierza Wielka



Adam BODZIOCH

W dniu 25 marca 2005 r. jeden egzemplarz protokołu kontroli doręczono Panu Adamowi Bodzioch Burmistrzowi Miasta i Gminy w Kazimierzy Wielkiej.

[Dowód: akta kontroli str. 364]