Tylko do użytku służbowego
Egz. 2

Sprawozdanie
z problemowej kontroli finansowej

przeprowadzonej w dniach 04-05 luty 2003 roku w Urzędzie Miasta i Gminy Ćmielów przez Piotra Gębkę – inspektora w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego, działającego na podstawie upoważnienia przeprowadzenia kontroli Nr 15/03 z dnia 03.02.03r. wydanego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu ŚUW.

Przedmiotem kontroli było wykorzystanie dotacji celowych przyznanych w 2002 roku miastu i gminie na realizację zadań bieżących zleconych z zakresu administracji rządowej.

Informacji i wyjaśnień w trakcie kontroli bieżąco udzielał Pan Jan Wanat - skarbnik miasta i gminy oraz kierownik referatu księgowości budżetowej Pani Wanda Krzemińska.

Ustalenia ogólne:

NIP Gminy: 863-10-42-609

REGON: 000-52-76-87

Burmistrzem miasta i gminy jest Pan Jan Kuśmierz wybrany na to stanowisko w wyborach powszechnych dnia 10 listopada 2002 roku /Zaświadczenie z dnia 13 listopada 2002r. wystawione przez Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Ćmielowie /. W okresie objętym kontrolą funkcję Burmistrza Gminy pełnił również Pan Jan Stachowicz wybrany na to stanowisko dnia 02 listopada 1998 roku /Uchwała Nr I/3/98 Rady Miejskiej w Ćmielowie z dnia 02.11.1998 roku /.

Skarbnikiem Miasta i Gminy jest Pan Jan Wanat powołany na to stanowisko Uchwałą Nr V/39/99 Rady Miejskiej w Ćmielowie z dnia 9 lutego 1999 roku w sprawie powołania skarbnika gminy .

Ustalenia szczegółowe:

Pismem Znak: Fn. I-3010/269/2001 z dnia 23 października 2001 roku Wydział Finansowy Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego, poinformował Pana Burmistrza o przewidywanych wysokościach dotacji celowych na realizację bieżących zadań zleconych wykonywanych przez gminę w 2002 roku, a mianowicie:

Dział 750 – Administracja publiczna –ogółem	**64.400 zł**
Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie § 2010	64.400 zł.
Dział 853 – Opieka społeczna -ogółem	615.180 **zł.**
Rozdział 85313 – Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacone za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej § 2010	19.960 zł.
Rozdział 85314 – Zasiłki i pomoc w naturze § 2010	371.500 zł
Rozdział 85316 – Zasiłki rodzinne, pielęgnacyjne i wychowawcze § 2010	19.000 zł.
Rozdział 85319 – Ośrodki pomocy społecznej § 2010	186.720 zł.
Rozdział 85328 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne § 2010	18.000 zł.
Dział 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska -ogółem	**96.776 zł.**
Rozdział 90015 – Oświetlenie ulic, placów i dróg § 2010	96.776 zł.
Razem:	**776.356 zł.**

Kolejnym pismem Wydziału Finansowego ŚUW Burmistrz Miasta i Gminy został poinformowany, że w związku z pracami nad projektem budżetu państwa na 2002 rok i koniecznością weryfikacji wydatków budżetu państwa, Minister Finansów dokonał korekty wydatków ustalonych dla Wojewody Świętokrzyskiego zmniejszając do niżej wymienionych kwot dotacje celowe dla Miasta i Gminy Ćmielów w następujących rozdziałach:

Dział 853-ogółem **541.993 zł.**

85314 - 315.973 zł.

85319 - 169.060 zł.

Dział 900-ogółem **94.764 zł.**

90015 - 94.764 zł.

W związku z powyższym kwota dotacji celowych zaplanowana na realizację bieżących zadań zleconych na 2002 rok wynosiła 701.157 zł. i została wprowadzona do budżetu gminy w prawidłowej wysokości i zgodnie z podziałkami klasyfikacji budżetowej uchwałą Nr XXXV/254/02 Rady Miejskiej w Ćmielowie z dnia 28.03.2002 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2002 rok.

Uchwałą Zarządu Miasta i Gminy Nr 112/2002 z dnia 17 kwietnia 2002 roku został uchwalony układ wykonawczy budżetu miasta i gminy na 2002r. Plan dochodów i wydatków na zdania zlecone przedstawiał się następująco:

Treść	Rozdział	§	Dochody	Wydatki
Dział 750 Administracja publiczna				
Urzędy wojewódzkie	75011			
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej zleconych gminie		2010	64.400 zł.	
Wynagrodzenie osob. pracow.		4010		51.877 zł.

Składki na ubezp. społ.	4110		9.276 zł.
Składki na Fundusz Pracy	4120		1.271 zł.
Odpisy na Z.F.Ś.S.	4440		1.976 zł.

Dział 853 Opieka społeczna

Składki na ubezpieczenia zdrowotne płacone przez osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej 85313			
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej zleconych gminie	2010	19.960 zł.	
Składki na ubezpieczenie zdrowotne zlecone	4130		19.960 zł.
Zasiłki i pomoc w naturze 85314			
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej zleconych gminie	2010	315.973 zł.	
Świadczenia społeczne	3110		271.973 zł.
Składki na ubezp. społeczne	4110		44.000 zł.
Zasiłki rodzinne, pielęgnacyjne i wychowawcze 85316			
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej zleconych gminie	2010	19.000 zł.	
Świadczenia społeczne	3110		19.000 zł.
Ośrodki pomocy społecznej- rozdz. 85319			

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej zleconych gminie	2010	169.060 zł	
Wynagrodzenia osob.pracownicze	4010		129.255 zł.
Dodatkowe wynagrodz.roczne	4040		9.000 zł.
Składki na ubezp. społ.	4110		23.035 zł.
Składki na F.P.	4120		3.160 zł.
Odpisy na Z.F.Ś.S.	4440		4.610 zł.
Usługi opiekuńcze i specjalistyczne Usługi opiekuńcze 85328			
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej zleconych gminie	2010	18.000 zł.	
Wynagrodzenie osobowe pracowników	4010		13.200 zł.
Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4040		1.122 zł.
Składki na ubezpieczenie społeczne	4110		2.560 zł.
Składka na F.P.	4120		350 zł.
Zakup materiałów i wyposażenia	4210		80 zł.
Podróże służbowe krajowe	4410		67 zł.
Odpisy na Z.F.Ś.S.	4440		621 zł.

Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska

Rozdział 90015 - Oświetlenie ulic, placów i dróg

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej zleconych gminie	2010	94.764 zł.	
Zakup energii	4260		78.654 zł.
Zakup usług remontowych	4270		16.110 zł.
Razem:		**701.157 zł.**	**701.157 zł.**

Pismem Znak: Fn.I-3010/87/2002 z dnia 18.04.2002r.Wydział Finansów i Budżetu ŚUW poinformował Pana Burmistrza o tym, że w układzie wykonawczym budżetu Wojewody na 2002 rok z dnia 17 kwietnia 2002 roku ustalone zostały następujące wielkości dochodów budżetowych i dotacji celowych na zdania zlecone:

Dochody budżetowe:

Dział 750 – Administracja publiczna	
Rozdział 75011 § 2350	25.500 zł.

Dotacje celowe:

Dział 750 – Administracja publiczna	
Rozdział 75011 § 2010	64.400 zł.
Dział 853-Opieka społeczna	
Rozdział-85313§ 2010	21.150 zł.
85314 § 2010	367.560 zł.
85316 § 2010	23.195 zł.
85319 § 2010	169.060 zł.
85328 § 2010	18.000 zł.
Dział 900 – Gospodarka komunal. i ochr. środow.	
Rozdział 90015 § 2010	174.764 zł.
Dotacje razem:	**838.129 zł.**

W trakcie realizacji zadań zleconych w związku z otrzymywanymi zawiadomieniami o przyznaniu dotacji celowych z budżetu wojewody, zmiany wprowadzano kolejnymi uchwałami Zarządu Miasta i Gminy i Zarządzeniami Pana Burmistrza. Zmiany w planie dotacji i wydatków na zadania zlecone na 2002r przedstawia Tabela Nr 1 i Nr 2, które stanowią odpowiednio załączniki Nr 1 i 2 do niniejszego protokołu kontroli.

Ostateczna kwota przyznanych w 2002 roku dotacji celowych na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminie wyniosła 905 878 zł, a wykonanie planu zamknęło się kwotą 905 627 zł. Różnica między planowanymi wydatkami na zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej a wykonaniem

wyniosła 251 zł i została zwrócona przelewem na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 12.12.2002r.

Dane wykazane w sprawozdaniach kwartalnych Rb-50 /jednostkowych /o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej za 2002r. są zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w tym zakresie.

Podczas kontroli ustalono, że w 2002 roku zadania zlecone z zakresu opieki społecznej realizowane były w zakresie finansowo-ksiegowym przez Urząd Miasta i Gminy , natomiast pod względem merytorycznym obsługę tych zadań wykonywał Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Ćmielowie. Zadania wykonywane były przez 7 osób.

Zadania zlecone w dz. 750, rozdz. 75011 wykonywane były przez 4 osoby i obejmowały zadania dot. wydawania dowodów osobistych, ewidencję ludności, USC, zadania z zakresu obrony cywilnej i ewidencję działalności gospodarczej (razem 4 etaty).

W 2002 roku dla Miasta i Gminy Ćmielów zaplanowano dochody za wydawanie dowodów osobistych na kwotę 25 500 zł. W trakcie kontroli ustalono, że łączna kwota pobranych z tytułu wydawania dowodów osobistych dochodów zamknęła się kwotą 11 160 zł, która w całości w 2002 roku została przekazana na dochody budżetu wojewody. Zestawienie odprowadzonych dochodów z tytułu zadań zleconych stanowi załącznik Nr 3 do niniejszego protokołu kontroli. Dane wykazane w sprawozdaniach Rb 27 ZZ kwartalnych i za 2002 rok są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Ustalenia i wnioski:

1. Dotacja przekazana na realizacje zadań zleconych w 2002r. została wykorzystana w 99,9%, a różnica między planem przekazanych dotacji a wykonaniem została zwrócona przelewem na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego.

2. Dochody za wydawanie dowodów osobistych przekazywane były na dochody budżetu wojewody przelewami na bieżąco w ciągu każdego miesiąca.

Na tym protokół zakończono i po uprzednim odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wraz z załącznikami pozostawiono w jednostce kontrolowanej. Poinformowano Pana Burmistrza o przysługujących mu uprawnieniach a w szczególności o możliwości złożenia w ciągu 7 dni od dnia podpisania protokołu umotywowanych zastrzeżeń bądź wyjaśnień co do ustaleń w nim zawartych zarządzającemu kontrolę.

Fakt przeprowadzenia kontroli został odnotowany w książce kontroli pod poz. Nr 1 w dniu 05 lutego 2003r.

2003-02-05

BURMISTRZ

mgr inż. Jan Kuśmierz

Kierownik Referatu

Wanda Krzemińska

URZĄD MIASTA I GMINY
ul. Ostrowiecka 40
27-520 Ćmielów
woj. świętokrzyskie
— 1 —

Kontrolujący

mgr Piotr Gębka

Załącznik nr 1

Zmiany w planie dotacji na zadania zlecone w 2002 roku

L.P	Uchwała	Data	Dział 750	Dział 801	Dział 853						Dział 900	Kwota ogółem
			Rozdział 75011	Rozdział 80101	Rozdział 85313	Rozdział 85314	Rozdział 85316	Rozdział 85319	Rozdział 85328	Rozdział 85395	Rozdział 90015	
1.	XXXV/254/02RM	28.03.03	64.400		19.960	315.973	19.000	169.060	18.000		94.764	701.157
2.	XXXVI/268/02RM	29.04.02	-		1.190	51.587	4.195				+80.000	136.972
3.	XXXVII/271/02RM	27.06.02			1.914	30.770	4.600					37.284
4.	135/02ZMiG	9.08.02				15.853				3.289		19.147
5.	XXXIX/z77/02	26.08.02		2.250								2.250
6.	XL/288/02	13.09.02				16.000						16.000
7.	140/02ZMiG	03.10.02								-589		-589
8.	141/02ZMiG	21.X.02				22.000	2.421					24.421
9.	Zarz.Bur. Nr 3	29.XI.02			-1914 -1194		5.500				-50.000	-47.608
10.	Zarz.Bur. Nr 7	31.XII.02									16.844	16.844
	Razem		**64.400**	**2.250**	**19.956**	**452.188**	**35.716**	**169.060**	**18.000**	**2.700**	**141.608**	**905.878**

Załącznik Nr 2

Zmiany w planie wydatków na zadania zlecone w 2002r.

Dział rozdział	§	XXXV/254/ 02 RM	XXXVI/268/ 02 RM	XXXVII/271/ 02 RM	135/02 ZMiG	XXXIX/277/ 02 RM	XL/288/ 02 RM	140/02 ZMiG	141/02 ZMiG	Zarz. Bur. Nr 3/02	Zarz. Bur. Nr 7/02	Plan po zmianach
750	4010	51 877										51 877
75011	4110	9 276										9 276
	4120	1 271										1 271
	4440	1 976										1 976
801	4240					2 250						2 250
80101												
853	4130	19 960	1 190	1 914						- 3 108		19 956
85313												
853	3110	271 973	51 587	30 770	15 858		16 000		22 000			418 188
85314	4110	44 000										44 000
853	3110	19 000	4 195	4 600					2 421	5 500		35 716
85316												
853	4010	129 055										129 055
85319	4040	9 000										9 000
	4110	23 035										23 035
	4120	3 160										3 160
	4440	4 610										4 610
853	4010	13 200										13 200
85328	4040	1 122										1 122
	4110	2 560										2 560
	4120	3 150										3 150
	4210	147										147
	4440	621										621
853	3110				3 289			- 589				2 700
85395												
900	4260	78 654	66 400							- 41 500	13 812	117 366
90015	4270	16 110	13 600							- 8 500	3 032	24 242
Ogółem		**701 157**	**136 972**	**37 284**	**19 147**	**2 250**	**16 000**	**- 589**	**24 421**	**- 47 608**	**16 844**	**905 878**

Załącznik nr 3

TERMINOWOŚĆ WPŁAT ZA DOWODY OSOBISTE

Miesiąc	Data wpłaty	Kwota
Styczeń	16.01.02	270
	23.01.02	270
	31.01.02	120
Luty	12.02.02	510
	15.02.02	150
	27.02.02	630
	28.02.02	60
Marzec	12.03.02	180
	25.03.02	360
	29.03.02	90
Kwiecień	26.04.02	840
	30.04.02	240
Maj	14.05.02	360
	26.05.02	150
	29.05.02	60
Czerwiec	11.06.02	450
	18.06.02	180
	28.06.02	30
	28.06.02	240
Lipiec	9.07.02	360
	23.07.02	210
	31.07.02	300
Sierpień	13.08.02	300
	27.08.02	420
	30.08.02	150
Wrzesień	17.09.02	630
	27.09.02	480
Październik	22.10.02	720
	30.10.02	480
Listopad	15.11.02	480
	28.11.02	300
Grudzień	03.12.02	690
	09.12.02	180
	23.12.02	270
Ogółem		**11 160**

TABELA nr. 4

Dział rozdział	§	Plan wydatków	Wykonanie
750/75011	4010	51 877	51 877
	4110	9 276	9 276
	4120	1 271	1 271
	4440	1 976	1 976
		64 400	64 400
801/80101	4240	2 250	2 250
853/85313	4130	19 956	19 705
853/85314	3110	342 459	342 459
	4110	19 729	19 729
853/85316	3110	35 716	35 716
853/85319	4010	129 255	129 255
	4040	9 000	9 000
	4110	23 035	23 035
	4120	3 160	3 160
	4440	4 610	4 610
		169 060	169 060
853/85328	4010	13 200	13 200
	4040	3 122	3 122
	4110	2 560	2 560
	4120	350	350
	4210	147	147
	4440	621	621
		18 000	18 000
853/85395	3110	2 700	2 700
900/90015	4260	116 119	116 119
	4270	25 489	25 489
		141 608	141 608
Ogółem		905 878	905 627