

Protokół kontroli

Urzędu Miasta Zdzeszowice, 47-330 Zdzeszowice, ul. Bolesława Chrobrego nr 34, REGON 531413120, zwanego dalej „Urzędem” lub „Gminą”.

Burmistrzem Zdzeszowic od 18 czerwca 1990 r. jest Dieter Przewdzing.

[Dowód: akta kontroli str. 3-13]

Kontrola została przeprowadzona przez Elżbietę Mularczyk – Malec, specjalistę kontroli państwowej z Najwyższej Izby Kontroli Delegatura w Opolu, na podstawie upoważnienia nr 055332 z dnia 04 stycznia 2007 r., w okresie od 05 stycznia 2007 r. do 14 marca 2007 r., z przerwą w dniach 15 – 26 stycznia i 12 – 23 lutego 2007 r.

[Dowód: akta kontroli str. 1]

Kontrolą objęto powiązania budżetu Gminy Zdzeszowice z budżetem państwa w 2006 r.

Ilekoć w niniejszym protokole użyto wyrażenia:

- ustawa o NIK – oznacza to ustawę z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2001 r. Nr 85, poz. 924 ze zm.),
- ustawa o finansach publicznych – ustawę z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.),
- ustawa o dochodach samorządu – ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 203, poz. 1966 ze zm.),
- prawo zamówień publicznych – ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163 ze zm.),
- ustawa o rachunkowości – ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.),
- rozporządzenie w sprawie klasyfikacji dochodów i wydatków – rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 września 2004 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 209, poz. 2132 ze zm.),
- rozporządzenie w sprawie klasyfikacji budżetowej – rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726),

- rozporządzenie w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej – 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 zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań (Dz. U. Nr 100, poz. 1077 ze zm.),
- ZPORR – oznacza Zintegrowany Program Operacyjny Rozwoju Regionalnego opublikowany w rozporządzeniu Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 1 lipca 2004 r. w sprawie przyjęcia Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego 2004 – 2006 (Dz. U. Nr 166, poz. 1745),

Wpisany w protokole tekst kursywą – oznacza cytaty z dokumentów zgromadzonych w aktach kontroli, treść wyjaśnień, oświadczeń lub aktów normatywnych.

W t o k u k o n t r o l i u s t a l o n o c o n a s t ę p u j e :

1. Realizacja wniosków po kontroli powiązania budżetu gminy z budżetem państwa za rok 2005.

Gmina Zdzeszowice nie była objęta kontrolą w zakresie powiązań budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa w 2005 r.

[Dowód: akta kontroli str. 15]

2. System kontroli wewnętrznej oraz audyt wewnętrzny.

2.1. System kontroli wewnętrznej.

Nadzór nad prawidłowym wykonywaniem budżetu gminy oraz zachowaniem dyscypliny finansów publicznych, a także kontrola gospodarki finansowej Urzędu, jednostek i zakładów budżetowych zarządzeniem Burmistrza Zdzeszowic nr 13/2003 z dnia 14 marca 2003 r. w sprawie regulaminu organizacyjnego (obowiązującego od 02 kwietnia 2003 r. do 02 lipca 2006 r.) zostały powierzone w § 12 ww. regulaminu Skarbnikowi Gminy.

[Dowód: akta kontroli str.17-21]

Do zadań podległego Skarbnikowi Referatu Finansowego, określonych w § 21 ww. regulaminu, należało m.in.:

- zapewnienie prawidłowego przebiegu wykonania budżetu,
- okresowe informowanie organów gminy o jego bieżącej realizacji,

- czuwanie nad przestrzeganiem dyscypliny budżetowej,
- sprawowanie kontroli i nadzoru nad gospodarką finansową miejsko-gminnych jednostek organizacyjnych,
- rozliczanie otrzymanych dotacji celowych,
- organizowanie i kontrolowanie prawidłowego obiegu dokumentacji niezbędnej dla rachunkowości,
- kontrola i prawidłowość wykorzystania udzielonych dotacji zakładom budżetowym i jednostkom budżetowym, instytucjom kultury oraz innym jednostkom nie będącym jednostkami organizacyjnymi gminy,
- obsługa finansowo-księgowo zadań zleconych i powierzonych w zakresie wynikającym z ustaw i zawartych porozumień.

[Dowód: akta kontroli str.23-28]

W rozdziale XII ww. regulaminu ustalone zostały zasady organizacji działalności kontrolnej, które stanowiły m. in.:

” § 52.

1. Do podstawowych zadań działalności kontrolnej w urzędzie należą:

- *badanie gospodarności działań jednostek zarządzających mieniem gminy,*
- *badanie działalności utworzonych i nadzorowanych jednostek organizacyjnych pod względem zgodności z prawem, celami statutowymi i uchwałami rady,*
- *badanie sprawności organizacyjnej, poziomu funkcjonowania i legalności działań referatów urzędu i samodzielnych stanowisk pracy, (...).*

2. Celem kontroli jest zapewnienie bieżących, obiektywnych informacji, ocen i analiz umożliwiających burmistrzowi wypełnianie zadań określonych statutem gminy i przepisami prawa.

3. Celem kontroli jest także ustalenie przyczyn i skutków ewentualnych nieprawidłowości, ustalenie osób odpowiedzialnych za stwierdzone nieprawidłowości oraz określenie sposobów naprawienia stwierdzonych nieprawidłowości i przeciwdziałania im w przyszłości. (...)

§ 56. *Kontroli wewnętrznej dokonują:*

(...)

3. Skarbnik Gminy – w odniesieniu do komórek organizacyjnych urzędu w zakresie gospodarki środkami budżetowymi, przestrzegania dyscypliny finansów publicznych, (...).

§ 59. *Kontrolę zewnętrzną wykonują w zakresie przyznanych przez Burmistrza upoważnień:*

1. *Skarbnik Gminy:*

a/ w odniesieniu do jednostek organizacyjnych gminy w zakresie przestrzegania gospodarki finansowej, dyscypliny finansów publicznych, rachunkowości,

b/ w odniesieniu do podmiotów otrzymujących z budżetu gminy dotacji na realizację zadań gminy,

2. *Upoważnione osoby w sprawach działalności jednostek organizacyjnych.”*

[Dowód: akta kontroli str.29-33]

Zmiany obowiązującego regulaminu organizacyjnego dokonano z dniem 01 kwietnia 2006 r. na podstawie zarządzenia Burmistrza nr Or. S. 0152/12/06 z dnia 14 marca 2006 r. Zadania wykonywane poprzednio przez Referat Finansowy rozdzielono pomiędzy 2 nowoutworzone referaty:

- Referat Budżetowo-Finansowy, który przejął wymieniony wyżej zakres zadań Referatu Finansowego,
- Referat Podatków i Opłat.

[Dowód: akta kontroli str.35]

Od 03 lipca 2006 r. obowiązuje zarządzenie Burmistrza nr OR. S. 0152/21/06 z dnia 28 czerwca 2006 r., wprowadzające nowy regulamin organizacyjny, w którym m. in. poszerzono krąg osób uprawnionych do dokonywania kontroli zewnętrznej w jednostkach organizacyjnych gminy oraz podmiotów otrzymujących z budżetu gminy dotacje na realizację zadań gminy.

„§ 58. *Kontrolę zewnętrzną (...) dokonują w zakresie przyznanych przez Burmistrza upoważnień:*

1. *Skarbnik Gminy,*

2. *Kierownik Referatu Budżetowo-Finansowego,*

3. *Pracownik ds. kontroli. (...).”*

[Dowód: akta kontroli str.37-54]

Zasady funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli administracyjnej wydatków Burmistrz Zdieszowic uregulował zarządzeniem nr 18/2002 z dnia 01 sierpnia 2002 r. w sprawie procedur kontroli finansowej w Urzędzie Miejskim w Zdieszowicach. W załączniku do ww. zarządzenia w szczególności ustalono:

1. procedurę wstępnej kontroli celowości, gospodarności i legalności dokonywanych wydatków, polegającą na:

- dokumentowaniu operacji gospodarczych prawidłowymi dokumentami, w sposób kompletny i rzetelny, z adnotacją pracownika koordynującego zadanie o zasadności wydatku pod względem celowości, gospodarności i legalności,
 - sprawdzaniu dowodów pod względem merytorycznym przez wyznaczonych pracowników, oznaczającym że: poniesiony wydatek jest zgodny z planem finansowym, jest celowy, zgodny z obowiązującymi przepisami, cennikami, taryfami, spełnia warunki rzetelności, legalności, gospodarności, usługę lub zakup zlecono zgodnie z ustawą o zamówieniach publicznych;
2. zasady wstępnej oceny celowości wydatków ponoszonych w związku z realizacją zadań, w tym wydatków na koszty funkcjonowania jednostki, która dokonywana jest:
 - przez Skarbnika lub osobę upoważnioną, polega na wykonywaniu dyspozycji środkami pieniężnymi, sprawdzeniu pod względem finansowym kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, przestrzeganie zasad rozliczeń pieniężnych w zakresie dokonywania wydatków,
 - w zakresie wynagrodzeń - przez kierownika jednostki,
 - w zakresie wydatków administracyjno-rzeczowych - przez kierowników jednostek (w placówkach) i Sekretarza lub Kierownika Referatu Organizacyjnego i Kadr (w Urzędzie),
 3. kierownik jednostki dokonuje ostatecznej kontroli pod względem celowości, gospodarności i legalności wszystkich wydatków ze środków publicznych, poprzez złożenie podpisu na dowodzie księgowym, który stanowi podstawę dokonania wydatku,
 4. w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w ramach prowadzonej kontroli przez Skarbnika lub osobę upoważnioną, mają oni obowiązek powiadomić o tym fakcie Burmistrza w formie pisemnej lub ustnej,
 5. w przypadku stwierdzenia istotnego naruszenia prawa, potwierdzonego pisemną opinią radcy prawnego, sprawa podlega przedłożeniu Zarządowi w celu zajęcia stanowiska.

[Dowód: akta kontroli str. 55-59]

Do 19 stycznia 2006 r. obowiązywała w urzędzie Instrukcja obiegu dokumentów wprowadzona zarządzeniem Burmistrza Zdieszowic nr 8/2003 z dnia 20 lutego 2003 r. Na skutek wielokrotnych (10) zmian ww. zarządzenia opracowano ujednoliczoną wersję Instrukcji obiegu dokumentów i wydano zarządzeniem nr 29/05 Burmistrza Zdieszowic z dnia 25 października 2005 r. Stosownie do postanowień § 2 instrukcji:

- wpływające do urzędu faktury, rachunki od kontrahentów sekretariat zaopatruje w pieczętę z datą wpływu i kieruje do Burmistrza, który kieruje faktury do odpowiedniej komórki zamawiającej dostawę lub usługę celem sprawdzenia pod względem merytorycznym,
- sprawdzenie dowodów pod względem merytorycznym polega na stwierdzeniu, że: poniesiony wydatek jest zgodny z zatwierdzonym dla danej jednostki planem finansowym, zlecona usługa lub poniesiony wydatek jest celowy, zgodny z obowiązującymi przepisami, cennikami i taryfami, usługę lub zakup zlecono zgodnie z ustawą o zamówieniach publicznych, wydatek spełnia warunki rzetelności, legalności, gospodarności – osoba odpowiedzialna za poniesienie wydatku na fakturze, rachunku umieszcza klauzulę „sprawdzono pod względem merytorycznym dnia, podpis”,
- na dowodach stanowiących podstawę dokonania wydatków za wykonanie roboty, usługi lub dostarczony towar pracownik upoważniony do odbioru umieszcza klauzulę potwierdzającą wykonanie roboty, usługi lub towaru oraz adnotację o wpisie do księgi inwentarzowej środków trwałych, pozostałych środków trwałych lub księgozbioru względnie do kartoteki materiałowej,
- prawidłowość rozliczenia faktur za prace remontowe i inwestycyjne potwierdza osoba merytorycznie odpowiedzialna, do faktury dołącza się każdorazowo protokół odbioru robót potwierdzony przez inspektora nadzoru (częściowy lub końcowy) oraz potwierdzenie zgodności zamówienia z ustawą o zamówieniach publicznych; odbioru robót dokonuje się w składzie co najmniej: pracownik merytorycznie odpowiedzialny, inspektor nadzoru, przedstawiciel wykonawcy,
- do faktur za roboty remontowe i inwestycyjne winny być dołączone umowy lub zlecenie,
- do faktur za usługi remontowe i inwestycyjne o wartości poniżej 6 000 euro dołącza się kosztorys ofertowy inwestorski lub powykonawczy (awaria),
- faktury za usługi o wartości powyżej 6 000 euro powinny być ponadto podpisane przez osobę odpowiedzialną za realizację zamówień publicznych wraz z informacją gdzie znajduje się dokumentacja przetargowa,
- sprawdzenie dowodów pod względem formalno – rachunkowym polega na ustaleniu, że dowody zostały wystawione w sposób technicznie prawidłowy, a dane liczbowe nie zawierają błędów rachunkowych, co potwierdza upoważniony pracownik datą i podpisem,

- sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym dowody podlegają zatwierdzeniu do zapłaty przez osoby do tego upoważnione, na dowodzie musi znaleźć się klasyfikacja budżetowa oraz numery kont .

[Dowód: akta kontroli str. 61-64]

Powyższe zapisy obowiązują nadal w oparciu o zarządzenie Burmistrza nr Or. S. 0152/10/06 z dnia 20 stycznia 2006 r. oraz zarządzenie Burmistrza nr Or. S. 0152/26/06 z dnia 18 lipca 2006 r. w sprawie ustalenia przepisów wewnętrznych w Urzędzie Miejskim w Zdzeszowicach. Ponadto w Instrukcji obiegu dokumentów obowiązującej od 18 lipca 2006 r. postanowiono m.in., że:

„§15.

1. *Wszelkie wpłaty gotówkowe przyjmowane są przez kasjera, który wydaje pokwitowanie na wpłaconą kwotę (...).*
2. *Pobrane wpłaty należy w całości przekazać na właściwe rachunki bankowe. Dokonywanie wydatków z przyjętych sum jest niedopuszczalne. Odprowadzenie przyjętych sum powinno nastąpić najdalej w następnym dniu po przyjęciu. (...)*

[Dowód: akta kontroli str.65-73]

W zakresach obowiązków Skarbnika Gminy i pracowników Referatu Budżetowo-Finansowego zapisano m.in. czynności dotyczące pobierania i odprowadzania dochodów związanych z realizacją zadań zleconych przez administrację rządową, wykorzystaniem otrzymanych dotacji oraz realizacji projektów finansowanych ze środków Unii Europejskiej:

[Dowód: akta kontroli str.75-89]

Zadania związane z realizacją zamówień publicznych według § 22 obowiązującego do 02 lipca 2006 r. regulaminu organizacyjnego przypisane były Referatowi Infrastruktury, Inwestycji i Ochrony Środowiska, podlegającemu Zastępcy Burmistrza. Od dnia wejścia w życie nowego regulaminu organizacyjnego (03 lipca 2006 r.) sprawy zamówień publicznych, po wydzieleniu z Referatu Infrastruktury, Inwestycji i Ochrony Środowiska, prowadzi Referat Inwestycji i Zamówień Publicznych również nadzorowany przez Zastępcę Burmistrza. Zgodnie z treścią § 23 nowego regulaminu zadania Referatu w zakresie zamówień publicznych polegają na:

- 1/ *uczestniczeniu w postępowaniach przeprowadzanych w różnych trybach zamówień publicznych,*
- 2/ *przygotowanie dokumentacji związanej z przeprowadzaniem postępowań,*
- 3/ *opracowywanie:*
 - *specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz załączników do specyfikacji,*

- zaproszeń do wzięcia udziału w postępowaniach przeprowadzanych w trybie zapytania o cenę,
- zaproszeń do negocjacji z ogłoszeniem,
- regulaminów komisji przetargowych,
- ogłoszeń o zamówieniach,
- protokołów z przeprowadzonych postępowań,
- notatek służbowych,
- 4/ przekazywanie ogłoszeń do publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej,
- 5/ zamieszczanie ogłoszeń na stronach portalu Urzędu Zamówień Publicznych,
- 6/ publikacja ogłoszeń oraz specyfikacji na stronie internetowej Urzędu Miejskiego,
- 7/ korespondencja związana z postępowaniami,
- 8/ zbieranie i przechowywanie ofert łącznie z kompletną dokumentacją z postępowania,
- 9/ współdziałanie z innymi referatami oraz Skarbnikiem Gminy w sprawie opracowania umów dotyczących wykonania zamówienia publicznego,
- 10/ nadzór nad prawidłową realizacją ustawy Prawo zamówień publicznych przez jednostki organizacyjne gminy,
- 11/ przeprowadzanie kontroli w jednostkach organizacyjnych gminy z zakresu realizacji ww. ustawy.”

[Dowód: akta kontroli str.45-46]

Wymienione wyżej zadania zgodnie z zakresem czynności z dnia 16 marca 2002 r. wykonuje Artur Gasz - od 03 lipca 2006 r. kierownik Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych; poprzednio sprawy zamówień publicznych A. Gasz prowadził jako kierownik Referatu Infrastruktury, Inwestycji i Ochrony Środowiska.

[Dowód: akta kontroli str. 91-101]

Zarządzeniem nr 24/2002 z dnia 29 listopada 2002 r. Burmistrz Zdieszowic upoważnił do wykonywania niektórych czynności z zakresu objętego ustawą o zamówieniach publicznych Krzysztofa Krzywkowskiego – Zastępcę Burmistrza. Na podstawie udzielonego upoważnienia K.Krzywkowski zatwierdza:

- wybór trybu udzielenia zamówienia,
- projekt specyfikacji istotnych warunków zamówienia
- zaproszenia do udziału w postępowaniu,
- zaproszenia do składania ofert,

- zapytania o cenę,
- propozycje zaproszenia do rokowań w trybie zamówienia z wolnej ręki, ze wskazaniem podmiotu, z którym mają być prowadzone rokowania,
- ogłoszenia wymagane dla danego trybu postępowania,
- zawiadomienia i inne informacje niezbędne do prawidłowego przebiegu postępowania.

[Dowód: akta kontroli str.115]

Do realizacji zadań związanych ze sprawami zamówień publicznych o wartości powyżej 6 000 euro Burmistrz zarządzeniem nr 14/2005 z dnia 20 kwietnia 2005 r. powołał stałą komisję przetargową w składzie czterech osób. Zasady działania komisji zawarte zostały w regulaminie pracy stałej komisji przetargowej powołanej do rozstrzygania przetargów w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych, wprowadzonym w życie zarządzeniem Burmistrza nr 15/2005 z dnia 20 kwietnia 2005 r. Zgodnie z ww. regulaminem Komisja:

- prowadzi negocjacje z wykonawcami, w przypadku gdy ustawa przewiduje prowadzenie takich negocjacji,
- dokonuje otwarcia ofert,
- ocenia spełnianie warunków stawianych wykonawcom,
- przedstawia Burmistrzowi propozycje wykluczenia wykonawców, odrzucenia ofert w przypadkach przewidzianych ustawą,
- ocenia oferty nie podlegające odrzuceniu,
- przedstawia kierownikowi jednostki propozycje wyboru najkorzystniejszej oferty lub występuje z wnioskiem o unieważnienie postępowania o udzielenie zamówienia,
- przyjmuje i analizuje wnoszone protesty oraz przygotowuje projekt odpowiedzi na protest.

Członkowie komisji składają pisemne oświadczenia, pod rygorem odpowiedzialności za składanie fałszywych zeznań, o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art.17 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Przewodniczący komisji ponosi odpowiedzialność za przedstawiane Burmistrzowi propozycje wykluczenia oferentów, odrzucenia ofert lub unieważnienia postępowania.

Sekretarz komisji ponosi odpowiedzialność za sporządzenie dokumentacji postępowania.

Pozostali członkowie komisji ponoszą odpowiedzialność za sprawdzenie:

- dokumentów finansowych i innych wyżej niewymienionych – osoba wymieniona jako 3,
- kosztorysów ofertowych, wykazów kadry, sprzętu, referencji – osoba wymieniona jako 4.

Dla ważności postępowania o udzielenie zamówienia przetargowego konieczny jest udział co najmniej trzech osób spośród składu komisji.

[Dowód: akta kontroli str.103-113]

Ustalenia kontroli opisane w dalszej części niniejszego protokołu potwierdzają stosowane powyższych uregulowań w praktyce.

2.2. Audyt wewnętrzny.

Minister Finansów w rozporządzeniu z dnia 20 grudnia 2002 r. w sprawie określenia kwot przychodów oraz wydatków środków publicznych dokonywanych w ciągu roku kalendarzowego, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 234, poz.1970) wyznaczył kwoty graniczne wydatków i przychodów na poziomie 35 000 tys. zł.

W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za rok 2005, sporządzonym w dniu 27 lutego 2006 r., Urząd wykazał wykonanie:

- wydatków (bieżących i majątkowych) w kwocie 31 901,9 tys. zł,
- przychodów ogółem w kwocie 503,0 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str. 117-119]

Zgodnie z ww. rozporządzeniem Urząd Miasta i Gminy Zdzeszowice w 2006 r. nie był zobowiązany do utworzenia stanowiska audytora wewnętrznego.

3. Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Do dnia 30.06.2006 r. kwartalne sprawozdania Rb-27 ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami sporządzane były na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 170 poz.1426). Rozporządzenie to zostało zastąpione w trakcie 2006 r. rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r.(Dz. U. Nr 115, poz.781). Począwszy od III kwartału 2006 r. sprawozdania sporządzane są w oparciu o zapisy i wzór sprawozdania zawarte w nowym rozporządzeniu. Do sporządzania i przekazywania sprawozdań Rb-27 ZZ zobowiązani są kierownicy jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego. Sprawozdania kwartalne sporządza się w terminie do 8-go dnia następnego miesiąca po zakończeniu kwartału, a sprawozdanie za IV kwartał

zamykające rok – w terminie do 31 stycznia roku następnego. Na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzają sprawozdania zbiorcze (§ 6 ust.2 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego) w terminie do 12 – go dnia następnego miesiąca po zakończeniu kwartału, a sprawozdanie za IV kwartał zamykające rok – w terminie do 10 lutego roku następnego.

Sprawozdanie zbiorcze Rb – 27 ZZ z dnia 26.01.2007 r. podpisane przez Jolantę Śledź - kierownika Referatu Budżetowo – Finansowego i Burmistrza Zdieszowic za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2006 r., uwzględniające sprawozdanie sporządzone przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (dalej MGOPS), wykazało dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej wyszczególnione w tabeli nr 1.

Tabela nr 1.

Dochody planowane i wykonane związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, według stanu na koniec 2006 r.

/w złotych/

Wyszczególnienie	Plan	Należności (saldo pocz. +przypisy - odpisy)	Dochody wykonane ogółem	w tym		Dochody przekazane	Należności pozostałe do zapłaty		Nad- płaty
				potrącone przez jst			ogółem	w tym zaległości	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
OGÓŁEM, z tego:	50 259,00	485 667,00	66 647,95	4 829,10	61 674,85	419 163,05	164,00	0,00	
dział 750	50 259,00	63 165,12	63 165,12	3 159,70	60 005,42	0,00	0,00	0,00	
rozdział 75011	50 259,00	63 165,12	63 165,12	3 159,70	60 005,42	0,00	0,00	0,00	
§ 2350	50 259,00	63 165,12	63 165,12	3 159,70	60 005,42	0,00	0,00	0,00	
dział 852	0,00	422 501,88	3 482,83	1 669,40	1 669,43	419 163,05	164,00	0,00	
rozdział 85212	0,00	422 501,88	3 482,83	1 669,40	1 669,43	419 163,05	164,00	0,00	
§ 0920	0,00	20,00	0,00	0,00	0,00	20,00	20,00	0,00	
§ 0970	0,00	144,00	144,00	0,00	0,00	144,00	144,00	0,00	
§ 2350	0,00	422 337,88	3 338,83	1 669,40	1 669,43	418 999,05	0,00	0,00	

[Dowód: akta kontroli str. 231-237]

Dochody wykonane w wysokości 66 647,95 zł stanowiły 132,6 % planu dochodów z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej (50 259,00 zł). Poza planem zrealizowano 5,2 % dochodów (3 338,83 zł) z tytułu zaliczek alimentacyjnych. Dochody własne budżetu Gminy Zdieszowice z tytułu realizacji zadań zleconych wyniosły 4 829,10 zł, co stanowiło 192,2 % dochodów zaplanowanych z tego tytułu na rok 2006 w kwocie 2 513 zł.

3.1. Planowanie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

3.1.1. Wstępną informację o projektowanych kwotach dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w szczególności dział, rozdział, paragraf Wydział Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego przekazał przy piśmie znak FB.I – ML – 3010 – 8/05 z dnia 21 października 2005 r. (wpływ do Urzędu w dniu 24 października 2005 r.), tj. w terminie zgodnym z § 2 ust.3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 listopada 2000 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej (Dz U. Nr 100, poz. 1077). Planowana kwota dochodów w wysokości 50 259 zł, podlegająca w 2006 r. wpłacie do budżetu państwa, przypada na:

- dział 750 - administracja publiczna,
- rozdział 75011 - urzędy wojewódzkie,
- paragraf 2350 - dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego.

[Dowód: akta kontroli str.121-123]

3.1.2. Stosownie do wymogów określonych w § 3 ust. 2 i ust. 3 pkt 3 rozporządzenia w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej zarząd jednostki samorządu terytorialnego opracowuje projekt planu finansowego, przyjmując za podstawę do tego planu kwoty dochodów określone w informacjach dysponentów części budżetowych.

Burmistrz Zdzieszowic sporządził projekt planu dochodów z realizowanych zadań z zakresu administracji rządowej, który zawierał określone przez Wojewodę w piśmie z dnia 21 października 2005 r. dochody w kwocie 50 259 zł, bez podziału na podlegające wpłacie do budżetu państwa w 95 % i pozostające jako dochód własny gminy w wysokości 5 %. Dokument ten nie stanowił załącznika do przyjętego przez Burmistrza projektu budżetu.

[Dowód: akta kontroli str. 127-154]

Przyczyny braku dochodów z realizacji zadań z zakresu zadań administracji rządowej w projekcie planu finansowego, stanowiącego załącznik do uchwały budżetowej, wyjaśniła Zdzisława Krukowska – Skarbnik Gminy: *”Urząd (...) po otrzymaniu w dniu 24 października 2005 r. od Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego (...) informacji o projektowanych kwotach dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz dotacji (...) opracował projekt planu finansowego dochodów realizowanych przez Urząd Miejski, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa na 2006 r. oraz projekt planu dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej*

i innych zadań zleconych w 2006 r.(...) Należne dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami zostały ujęte w załączniku nr 2 w dziale 750 § 2360 Zarządzenia nr 217/05 w sprawie projektu budżetu Miasta i Gminy Zdzeszowice na 2006 r. Po uchwaleniu budżetu na 2006 r. sporządzono plany finansowe (...) i wysłano je do wiadomości właściwym dysponentom części budżetowych. Uwag do sporządzonych planów nie było.”

[Dowód: akta kontroli str. 207-209]

Projekt budżetu Miasta i Gminy Zdzeszowice Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu zaopiniowała pozytywnie w uchwale nr 427/2005 z dnia 12 grudnia 2005 r.

[Dowód: akta kontroli str.211-213]

3.1.3,4. Planowane dochody z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej dotyczą opłat za dowody osobiste i za udostępnianie danych osobowych. Zadania te wykonywane są przez Urząd we własnym zakresie.

[Dowód: akta kontroli str. 209]

3.1.5. Ustawa budżetowa na 2006 r. została ogłoszona dnia 02 marca 2006 r.(Dz. U. Nr 35, poz.244). Stosownie do § 2 ust. 4 rozporządzenia w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej w terminie 21 dni od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej (tj. do dnia 24 marca 2006 r.) dysponenti części budżetowych mają obowiązek poinformować jednostki samorządu terytorialnego o kwotach dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa.

Informację o wysokości ww. dochodów Burmistrz otrzymał w piśmie Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego FB.I.UP-3011-5/4/2006 z dnia 17 marca 2006 r. Pismo wpłynęło do Urzędu w dniu 22 marca 2006 r., tj. w terminie określonym w § 2 ust. 4 rozporządzenia w sprawie planów finansowych. Podana w piśmie kwota (50 259 zł) i klasyfikacja budżetowa dochodów z zakresu zadań administracji rządowej nie uległa zmianie w stosunku do informacji wstępnej z dnia 21 października 2006 r.

[Dowód: akta kontroli str. 155-157]

3.1.6. Zgodnie z wyjaśnieniami Skarbnika Gminy przytoczonymi w pkt 3.1.3,4 nin. protokołu, dochody z tytułu zadań z zakresu administracji rządowej w dziale 750, rozdział 75011 realizuje bezpośrednio Urząd, wobec czego Burmistrz nie miał obowiązku przekazania podległym jednostkom organizacyjnym informacji o ostatecznej wysokości dochodów podlegającej wpłacie do budżetu państwa.

[Dowód: akta kontroli str. 209]

3.1.7. Stosownie do wymogów określonych w § 5 ust. 4 rozporządzenia w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej Zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje niezwłocznie do wiadomości dysponentom części budżetowych plany finansowe zawierające m.in. kwoty dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

Do Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego przekazany został odrębny plan dochodów z tytułu realizowanych przez Gminę zadań z zakresu administracji rządowej, a podlegających wpłacie do budżetu państwa, w wysokości 50 259 zł (100 %). Wbrew postanowieniom art.184 ust.1 pkt 13 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104) dokument ten nie stanowił integralnej części uchwały budżetowej.

[Dowód: akta kontroli str. 201-206]

Według wyjaśnień Z.Krukowskiej – Skarbnika Gminy: *„plany dochodów (dotacji) i wydatków na realizację zadań z zakresu administracji rządowej są sporządzane w formie załącznika do uchwały budżetowej; plany finansowe należnych budżetowi państwa dochodów z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej były dołączane w formie załącznika aż do planu na rok 2003; Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu uchwałą nr 425/2002 z 12 grudnia 2002 r. w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Miejski w Zdzeszowicach projekcie budżetu Gminy na 2003 r. uznała, iż dołączanie załącznika o ww. dochodach jest w świetle rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 stycznia 2002 r.- zmieniającego rozporządzenie z dnia 10 listopada 2000 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej – bezprzedmiotowe; od tego czasu Urząd sporządzał takie plany, lecz nie dołączał ich do uchwały budżetowej; na potwierdzenie powyższego przedstawiam kserokopię uchwały nr 425/2002 z dnia 12 grudnia 2002 r. RIO w Opolu”.*

[Dowód: akta kontroli str.215-229]

3.2. Pobieranie i odprowadzanie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

3.2.1. Przekazywanie przez MGOPS, jednostkę organizacyjną Gminy Zdzeszowice, dochodów z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej, podlegających wpłacie do budżetu państwa, związane było ze zwrotem zaliczek alimentacyjnych po dniu 01 września 2005 r., na mocy art. 17 ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej (Dz. U. nr 86, poz.732).

Postępowania wobec dłużników alimentacyjnych, postępowania w sprawach zaliczek, wydawanie decyzji w sprawach alimentacyjnych prowadzą na podstawie upoważnień Burmistrza Zdzeszowic:

nr Or. 0113/1/2005 z dnia 01 września 2005 r. - Renata Nachtygał, kierownik MGOPS,
nr Or. 0113/2/2005 z dnia 02 września 2005 r. - Karina Adamczyk, inspektor w MGOPS.

[Dowód: akta kontroli str. 239-240]

Sprawy przekazywania pobranych przez MGOPS dochodów zostały uregulowane w §1. Instrukcji obiegu dokumentów obowiązującej od 18 lipca 2006 r., w którym postanowiono m.in., że: „(...)

10. *Przelewy środków pieniężnych do podległych jednostek dokonywane są na podstawie zapotrzebowań składanych przez dyrektorów i kierowników jednostek,*

11. *Podległe jednostki organizacyjne przekazują pobrane dochody budżetowe na rachunek podstawowy Urzędu według stanu na:*

1/ *10 dzień miesiąca – w terminie do dnia 13 danego miesiąca,*

2/ *20 dzień miesiąca – w terminie do dnia 23 danego miesiąca,*

3/ *dochody za m-c grudzień przekazywane są najpóźniej ostatniego dnia roboczego roku. (...)*”.

[Dowód: akta kontroli str. 65-73]

W 2006 r. na podstawie upoważnienia nr 54/06 Burmistrza z dnia 18 września 2006 r. Jolanta Śledź – kierownik Referatu Finansowo – Budżetowego oraz Alina Hylińska - Lepich – inspektor Referatu Finansowo – Budżetowego przeprowadziły w MGOPS kontrolę w zakresie 5 % wydatków zgodnie z art. 46 oraz 187 ustawy o finansach publicznych oraz terminowości odprowadzania dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej. Kontrolę przeprowadzono w dniach 24–27 listopada 2006 r., a w jej trakcie stwierdzono jeden przypadek przekazania dochodów w kwocie 1 606,50 zł z opóźnieniem (14 dni). Główna Księgowa MGOPS naliczyła odsetki w kwocie 21 zł z tytułu nieterminowej wpłaty i wpłaciła w dniu 17 stycznia 2007 r. Urząd przekazał odsetki na konto Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego dnia 17 stycznia 2007 r.

[Dowód: akta kontroli str. 241-247,261-263]

3.2.2. Na konto Urzędu wpłynęły następujące wpłaty z MGOPS z tytułu zaliczek alimentacyjnych:

- 27.06.2006 r.	1 606,50 zł,
- 29.06.2006 r.	15,83 zł,
- 11.08.2006 r.	308,07 zł,

- 13.09.2006 r.	303,05 zł,
- 15.12.2006 r.	1 105,38 zł,
Razem	3 338,83 zł

Ostatniej wpłaty - w dniu 15 grudnia 2006 r.- w kwocie 1 105,38 zł dokonano przed terminem (20 grudnia 2006 r.), gdyż obejmowała zaliczki alimentacyjne wpłacone przez komornika w dniach 13-14 grudnia 2006 r. Kwota 1 606,50 zł, przekazana z opóźnieniem, stanowiła 48,1 % całości przekazanych przez MGOPS dochodów z tytułu zaliczek alimentacyjnych. Przyczyną opóźnienia pierwszej wpłaty była niezajomość przepisów prawnych obowiązujących w tym zakresie.

[Dowód: akta kontroli str.249-257]

3.2.3. Urząd prowadzi odrębną ewidencję analityczną do konta 224 w zakresie odprowadzania dochodów z tytułu zaliczek alimentacyjnych, opłat za dowody osobiste oraz opłat za udostępnianie danych osobowych.

Z dochodów przekazanych przez MGOPS z tytułu zaliczek alimentacyjnych (dział 852, rozdział 85212 § 2350) w kwocie 3 338,83 zł Urząd terminowo, zgodnie z rozporządzeniem w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej, przekazał na rachunek Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego kwotę 1 669,43 zł, co stanowiło 50 % kwoty dochodów przekazanych przez MGOPS.

[Dowód: akta kontroli str. 259]

Tabela nr 2. (poza programem kontroli)

Terminowość odprowadzania dochodów z tytułu zaliczek alimentacyjnych.

/w złotych/

Lp.	Pobrane dochody od Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej		Stan konta 224 UM Zdzeszowice		Przekazane dochody do OUW		Dochody potrącone przez J.S.T. 50 %	Liczba dni do dnia przelewu (kol.6-kol.4)
	data wpływu	kwota	data	kwota	data	kwota		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	27 06 2006	1 606 50	-	-	-	-	-	-
2	29 06 2006	15 83	10 07 2006	1 622 33	13 07 2006	811 17	811 16	3
3	11 08 2006	308 07	20 08 2006	308 07	22 08 2006	154 04	154 03	2
4	13 09 2006	303 05	20 09 2006	303 05	22 09 2006	151 53	151 52	2
5	15 12 2006	1 105 38	20 12 2006	1 105 38	29 12 2006	552 69	552 69	9
Razem		3 338,83	x	3 338,83	x	1 669,43	1 669,40	x

[Dowód: akta kontroli str. 285]

Dochody (dział 750, rozdział 75011, § 2350) pobrane w 2006 r. przez Urząd we własnym zakresie z tytułu opłat za:

- wydawanie dowodów osobistych w kwocie 62 130 zł - wpłacano terminowo,
- udostępnianie danych osobowych w kwocie 1 035,12 zł - w 7 przypadkach na 15 przekazano z opóźnieniem (46,7 %). Wpłaty dokonane po terminie wyniosły 433,20 zł, co stanowiło 0,6 % ogółu zrealizowanych przez Gminę dochodów budżetu państwa z tytułu zadań z zakresu administracji rządowej w wysokości 66 647,95 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 265-284]

Tabela nr 3.

Terminowość przekazywania dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przez Gminę Zdzeszowice.

Termin przekazania dochodów	Kwota środków przekazanych z opóźnieniem na rachunek dysponenta części budżetowej w złotych	Ilość dni opóźnienia w przekazywaniu dochodów na rachunek dysponenta części budżetowej	Kwota zapłaconych odsetek z tytułu nieterminowego przekazania należności	Klasyfikacja budżetowa (rozdział, paragraf)
1	2	3	4	5
14.02.2006	28,88	20	0	75011 § 2350
21.03.2006	57,76	6	0	75011 § 2350
15.05.2006	28,88	30	0	75011 § 2350
15.05.2006	57,76	20	0	75011 § 2350
22.08.2006	86,64	7	0	75011 § 2350
08.01.2007	28,88	105	0	75011 § 2350
08.01.2007	144,40	85	0	75011 § 2350
Razem	433,20	x	0	x

[Dowód: akta kontroli str.307]

Nieterminowe odprowadzenie dochodów budżetu państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej J. Śledź – kierownik Referatu Budżetowo - Finansowego wyjaśniła następująco: „*przyczyną opóźnienia (...) było omyłkowe pominięcie przez osobę odpowiedzialną za prowadzenie tych spraw i zmiany kadrowe; (...) z tytułu nieterminowego odprowadzenia dochodów Urząd (...) nie poniósł odsetek, gdyż zgodnie z art.54 §1 pkt 5 Ordynacji podatkowej odsetek nie nalicza się, jeśli kwota nie przekroczy 7 zł; obliczone odsetki nie przekraczały ww. kwoty*”.

[Dowód: akta kontroli str. 303-306]

3.2.4. Według art. 4 ust. 1 pkt 7, art. 5 ust. 1 pkt 6 oraz art. 6 ust. 1 pkt 5 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego źródłem dochodów własnych gminy jest 5%

dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Z dochodów uzyskanych z tytułu opłat za wydawanie dowodów osobistych oraz za udostępnianie danych osobowych Urząd odprowadził kwotę 60 005,42 zł (95 %), pozostawiając jako dochody własne gminy 5 % tych dochodów w kwocie 3 159,70 zł. Z dochodów uzyskanych na rzecz budżetu państwa z tytułu zwróconych zaliczek alimentacyjnych w budżecie gminy pozostała kwota 1 669,40 zł, stanowiąca - zgodnie z art. 12 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej (Dz. U. Nr 86, poz.732) - 50% kwoty zwróconej przez dłużnika alimentacyjnego należności (powiększonej o 5 %) z tytułu wypłacenia zaliczki. Łączna kwota przypadających gminie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej wyniosła za 2006 rok kwotę 4 829,10 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 231,235,285]

3.2.5. MGOPS składał kwartalne sprawozdania Rb – 27 ZZ począwszy od sprawozdania za I kwartał 2006 r., gdyż zgodnie z pismem Burmistrza Fn.012/2/05 z dnia 20 czerwca 2005 r. do końca 2005 r. obsługa finansowa MGOPS prowadzona była centralnie przez Urząd. Sprawozdania Rb – 27 ZZ za kolejne kwartały 2006 r. sporządzane były w dniach: 10 kwietnia 2006 r., 07 lipca 2006 r., 10 października 2006 r. Sprawozdania za I i III kwartał przekazano 2 dni po terminie wynikającym z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. (Dz. U. nr 115, poz.781). Sprawozdanie Rb – 27 ZZ za rok 2006 sporządzone przez MGOPS w dniu 16 stycznia 2007 r. Korektę sprawozdania za I kwartał przekazano do Urzędu dnia 29 grudnia 2006 r. Przyczyną korekty – według wyjaśnień Głównej Księgowej MGOPS - było pominięcie w pierwotnej wersji sprawozdania za I kwartał stanu należności w kwocie 88 897,56 zł, spowodowane nadmiarem obowiązków i licznymi interpretacjami dotyczącymi sposobu księgowania i wykazywania danych w sprawozdawczości.

[Dowód: akta kontroli str. 287, 289-299]

Wykazane w sprawozdaniu za IV kwartał zaległości w kwocie 164 zł dotyczyły:

- w § 0970 - kwota 144 zł z tytułu mylnie zarachowanego zwrotu świadczenia opiekuńczego jako dochód własny Gminy, a nie dochód budżetu państwa,
- w § 0920 - kwota 20 zł - odsetki z ww. tytułu.

Kwota 164 zł została przekazana przez Urząd na konto Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 17 stycznia 2007 r.

[Dowód: akta kontroli str. 261-263,301]

Przyczyną nieterminowego sporządzania sprawozdań Rb-27 ZZ przez MGOPS według wyjaśnień J. Śledź może być fakt, że: „jednostka ta sporządza jeszcze sprawozdania o dochodach, wydatkach, zobowiązaniach i należnościach, których termin przypada na 10 dzień miesiąca po danym okresie; (...) sprawozdanie za I kwartał zostało sporządzone w terminie, gdyż 8 kwiecień to była sobota; (...) sprawozdanie za III kwartał oddane w dniu 10 października nie spowodowało opóźnienia w sporządzeniu i przekazaniu sprawozdania zbiorczego gminy”.

[Dowód: akta kontroli str. 303-306]

3.3. Działania windykacyjne podejmowane przez Urząd Miasta i Gminy Zdieszowice.

Charakter opłat pobieranych przez Urząd z tytułu wydawania dowodów osobistych oraz udostępniania danych osobowych nie wymagał działań windykacyjnych. Opłaty wpłacane były w gotówce do kasy Urzędu bądź z góry przelewem. Wniesienie opłaty jest warunkiem dalszego załatwienia wniosku o:

- wydanie dowodu osobistego – stosownie do art. 36a ustawy z dnia 10 kwietnia 1974 r. o dowodach osobistych (Dz. U. z 1984 r., Nr 32, poz.174),
- udostępnienie danych ze zbiorów meldunkowych – stosownie do § 3 ust.1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 kwietnia 2002 r. (Dz. U. z 2002 r., Nr.62, poz.564).

3.4. Działania podejmowane w zakresie realizacji zadań wynikających z ustawy o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej.

Zgodnie z art. 9a ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej (Dz. U. Nr 86, poz.732) postępowania wobec dłużników alimentacyjnych, postępowania w sprawach zaliczek oraz wydawanie decyzji administracyjnych w tym zakresie z upoważnienia Burmistrza nr Or. 0113/1/2005 z dnia 01 września i Or. 0113/2/2005 z dnia 02 września 2005 r. prowadził MGOPS i były one przedmiotem odrębnej kontroli NIK w tej jednostce.

[Dowód: akta kontroli str. 239-240]

4. Dotacje celowe dla Gminy Zdieszowice.

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

Zaplanowane przez Wojewodę Opolskiego dotacje celowe na realizację przez Gminę Zdieszowice zadań z zakresu administracji rządowej wynosiły 2 802 293 zł, z czego:

- dział 750 (administracja publiczna), rozdział 75011 (urzędy wojewódzkie) 97 893 zł,

- dział 754 (bezp. publiczne i ochrona ppoż.), rozdział 75414 (obrona cywilna) 400 zł,
- dział 852 (pomoc społeczna):

rozdział 85212	(świadc. rodzinne, zal. alim., skł. ub.)	2 592 000 zł,
rozdział 85213	(skł. ub. zdrowotne)	23 000 zł,
rozdział 85214	(zasiłki i pomoc w naturze)	89 000 zł,

Informację o planowanej dotacji na prowadzenie i aktualizację stałego spisu wyborców według szczegółowości: dział 751, rozdział 75101 (urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa), paragraf 2010 w kwocie 2 860 zł przekazała Delegatura Krajowego Biura Wyborczego pismem DOP-3101-23/05 z dnia 19 października 2005 r. (wpływ do Urzędu 21 października 2005 r.).

[Dowód: akta kontroli str. 121-123,125]

Po ogłoszeniu ustawy budżetowej informacja z Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego o ostatecznych kwotach dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej wpłynęła w terminie określonym w § 2 ust. 4 rozporządzenia w sprawie planów finansowych, tj. w dniu 17 marca 2006 r.(wpływ do Urzędu - 22 marca 2006 r.). Kwoty i klasyfikacja budżetowa przydzielonych dotacji celowych zostały podtrzymane zgodnie z planem. Informację o ostatecznym ustaleniu dotacji celowej w kwocie 2 762 zł Krajowe Biuro Wyborcze przekazało pismem z dnia 20 marca 2006 r. (wpływ do Urzędu 21 marca 2006 r.).

[Dowód: akta kontroli str. 155-157,159-160]

Zmian wysokości i zakresu przyznanych dotacji Wojewoda Opolski dokonał decyzjami :

- 20 maja - zwiększenie o 3 857 zł – dział 750, rozdział 75011,
- 21 czerwca – zmniejszenie o 9 500 zł – dział 852, rozdział 85213,
- 25 października – 52 692 zł – dział 852, rozdział 85278 (na pomoc pieniężną dla rodzin rolniczych, których gospodarstwa zostały dotknięte suszą),
- 26 października – 28 216 zł – dział 010, rozdział 01095 (na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej),
- 14 listopada – zwiększenie o 4 000 zł – dział 852, rozdział 85214.

Ponadto Dyrektor Delegatury K.B.W. na podstawie decyzji Kierownika Krajowego Biura Wyborczego z dnia 25 września ustalił dla gminy Zdzeszowice dotację na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów samorządowych (dział 751, rozdział 75109):

- I tura 31 173 zł,
- II tura 19 994 zł (w przypadku rozstrzygnięcia w I turze nie będzie przekazana).

[Dowód: akta kontroli str. 309-317,319-321]

Tabela nr 4. (tabela nr 6 według programu kontroli).

Dochody i wydatki Gminy Zdieszowice na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami, finansowane z dotacji, środków własnych i innych źródeł.

/tys. zł /

Wyszczególnienie	Dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami									Wydatki poniesione z własnych dochodów (bez dotacji)	Wydatki poniesione z innych źródeł	Łącznie (kolumna 5+11+12)
	2005 r. wykonanie	2006 r.			Wskaźniki w %			Kwoty niewykorzystanych i zwróconych dotacji	w tym: po terminie (łącznie z odsetkami)			
		Plan po zmianach	Środki otrzymane	Wykonanie	[5:2]	[5:3]	[5:4]					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Dochody i wydatki ogółem, z tego:	1 905,0	2 935,5	2 450,4	2 444,4	128,3	83,3	99,8	6,0	0,0	115,3	0,0	2 559,7
dział 010, z tego:	0,0	28,2	28,2	28,2	-	100,0	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	28,2
- rozdział 01095	0,0	28,2	28,2	28,2	-	100,0	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	28,2
dział 750, z tego:	99,9	101,8	101,8	101,8	101,9	100,0	100,0	0,0	0,0	111,7	0,0	213,5
- rozdział 75011	99,9	101,8	101,8	101,8	101,9	100,0	100,0	0,0	0,0	111,7	0,0	213,5
dział 751, z tego:	65,9	53,9	33,9	32,9	49,9	61,0	97,1	1,0	0,0	3,6	0,0	36,5
- rozdział 75101	2,7	2,8	2,8	2,8	103,7	100,0	100,0	0,0	0,0	3,6	0,0	6,4
- rozdział 75107	35,2	0,0	0,0	0,0	-	-	-	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- rozdział 75108	24,4	0,0	0,0	0,0	-	-	-	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- rozdział 75109	3,6	51,1	31,1	30,1	836,1	58,9	96,8	1,0	0,0	0,0	0,0	30,1
dział 754, z tego:	0,3	0,4	0,4	0,4	133,3	100,0	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,4
- rozdział 75414	0,3	0,4	0,4	0,4	133,3	100,0	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,4
dział 852, z tego:	1 738,9	2 751,2	2 286,1	2 281,1	131,2	82,9	99,8	5,0	0,0	0,0	0,0	2 281,1
- rozdział 85212	1 650,2	2 592,0	2 127,9	2 125,8	128,8	82,0	99,9	2,1	0,0	0,0	0,0	2 125,8
- rozdział 85213	13,2	13,5	13,5	13,5	102,3	100,0	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	13,5
- rozdział 85214	75,5	93,0	92,0	91,2	120,8	98,1	99,1	0,8	0,0	0,0	0,0	91,2
- rozdział 85278	0,0	52,7	52,7	50,6	-	96,0	96,0	2,1	0,0	0,0	0,0	50,6

[Dowód: akta kontroli str. 323]

4.1.1. Z zadań realizowanych w 2005 r. gmina Zdzeszowice nie realizowała w 2006 r. zadań z działu 751: rozdział 75107 (wybory Prezydenta RP) i rozdział 75108 (wybory do Sejmu i Senatu).

Z zadań realizowanych w 2005 r. i kontynuowanych w roku 2006 największe różnice kwotowe (zwiększenia) wystąpiły:

- w rozdziale 75109 - Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie,
- w rozdziale 85212 - Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego
- w rozdziale 85214 - Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

Zadania finansowane w roku 2006 z dotacji, a nie realizowane w roku 2005, to:

- dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 - Pozostała działalność
- dział 852 - Pomoc społeczna, rozdział 85278 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych.

[Dowód: akta kontroli str.323]

Przyczyny zwiększenia kwot dotacji w stosunku do wykonania roku 2005 wyjaśniła Z. Krukowska:

- „w rozdziale 75109 - (...) w roku 2005 w gminie zostały przeprowadzone wybory uzupełniające do rady miejskiej (...), natomiast wybory w roku 2006 były wyborami do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw oraz burmistrzów gmin (...);
- w rozdziale 85212 - w roku 2006 znacznemu zwiększeniu uległa liczba osób, którym wypłaca się zaliczki alimentacyjne, zasiłki rodzinne, ponadto nastąpiła waloryzacja kwot wypłacanych zasiłków;
- w rozdziale 85214 – zwiększyła się liczba osób pobierających zasiłki stały;
- w rozdziale 01095 – dotacja na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych z terenu województwa opolskiego oraz na pokrycie kosztów postępowania (...) poniesionych przez gminę (zadanie nie było zlecone gminie w 2005 r.);
- w rozdziale 85278 – dotacja na udzielenie pomocy pieniężnej dla rodzin rolniczych, których gospodarstwa rolne zostały dotknięte suszą (zadanie nie było zlecone gminie w 2005 r.)”.

[Dowód: akta kontroli str. 325-328]

4.1.2. Stosownie do art. 49 ust. 1 i 5 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego gmina realizująca zadania zlecone z zakresu administracji rządowej otrzymuje z budżetu państwa dotacje celowe w wysokości i w sposób umożliwiający pełną i terminową realizację tych zadań.

Dotację w kwocie 101 750 zł na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w dziale 750 (Administracja publiczna) rozdział 75011 Gmina otrzymała w 12 ratach w dniach od 6 – 20 każdego miesiąca. Poszczególne raty wynosiły :

- od stycznia do maja po 8 158 zł,
- w czerwcu - 9 122 zł,
- w lipcu, sierpniu, listopadzie i grudniu po 8 640 zł,
- we wrześniu i październiku po 8 639 zł.

W ramach działu 852 (Pomoc społeczna) przyznane Gminie dotacje według planu po zmianach wyniosły 2 751,2 tys. zł i obejmowały zadania realizowane w czterech rozdziałach (85212, 85213, 85214 i 85278). Do końca 2006 r. Gmina otrzymała dotacje w kwocie 2 286,1 tys. zł.

Dotacja w kwocie 2 127 860 zł na zadanie realizowane w ramach rozdziału 85212 została przekazana gminie w 38 nierównych ratach, z tego:

- po 2 raty – w marcu i czerwcu,
- po 3 raty – w lutym, kwietniu, maju, lipcu, sierpniu, wrześniu i grudniu,
- po 4 raty – w październiku i listopadzie,
- 5 rat – w styczniu.

Raty dotacji w poszczególnych miesiącach różniły się nawet o 81 472 zł; przykładowo rata w grudniu wyniosła 143 352 zł, a rata w październiku 224 824 zł.

Dotacja w kwocie 13 500 zł na zadanie realizowane w ramach rozdziału 85213 została przekazana gminie w 9 miesięcznych ratach, z pominięciem: maja, listopada i grudnia. Raty wpływały na rachunek bankowy Urzędu w dniach od 13 – 20 danego miesiąca. Poszczególne raty wyniosły:

- 3 raty (I – III) – po 1 917 zł,
- 5 rat (IV, VI – IX) – po 1 300 zł,
- 1 rata (X) – 1 249 zł.

Dotacja w kwocie 92 000 zł na zadanie realizowane w ramach rozdziału 85214 została przekazana gminie w 19 nierównych ratach, z tego:

- po 1 racie – w lutym, maju, czerwcu, sierpniu, wrześniu i grudniu,
- po 2 raty – w styczniu, marcu, kwietniu, lipcu i październiku,
- 3 raty – w listopadzie.

Raty wpływały na rachunek bankowy Urzędu w dniach od 03 – 16 danego miesiąca. Wysokość poszczególnych rat była zróżnicowana, od 6 000 zł w czerwcu do 11 100 zł w grudniu, z czego do końca roku nie wykorzystano 776,99 zł.

Dotacja w kwocie 52 692 zł na zadanie realizowane w ramach rozdziału 85278 wpłynęła na rachunek Urzędu jednorazowo w dniu 30 października, z czego do 15 grudnia 2006 r. nie wykorzystano i zwrócono 2 068 zł.

[Dowód: akta kontroli str.329-339]

Według wyjaśnień Z.Krukowskiej: „*Nie otrzymałam od jednostek organizacyjnych Gminy żadnych pism informujących o tym, iż otrzymana kwota dotacji i termin jej przekazania od Wojewody Opolskiego nie pozwala im na pełną realizację zadań.(...) w 2006 r. Gmina zwróciła się pismem z dnia 02 listopada do Wojewody z informacją o możliwości braku środków na wypłatę zasiłków stałych w wysokości 4 000 zł w dziale 852, rozdział 85214. Opolski Urząd Wojewódzki pismem z dnia 14 listopada dokonał zwiększenia kwoty dotacji o kwotę 4 000 zł na realizację tego zadania. Gmina w 2006 r. nie dochodziła dotacji w postępowaniu sądowym. Źródłem finansowania wydatków w rozdziale 75011 w wysokości wyższej od otrzymanej dotacji o 111,7 tys. zł były środki własne gminy. Przyczyną zwiększenia wydatków była ustawa z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz.1593 z późn. zm.) oraz rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych (...), które dotyczą wszystkich pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Zdzeszowicach. Dokonywanie rozdziału pracowników na realizujących zadania własne gminy i pracowników realizujących zadania zlecone z mocy ustawy byłoby niezgodne z cytowanymi przepisami oraz z Kodeksem pracy, który wyraźnie stanowi, że pracownicy mają prawo do jednakowego wynagrodzenia za jednakową pracę lub za pracę o jednakowej wartości. Pracownicy realizujący od 1990 r. zadania zlecone z mocy ustawy są pracownikami o długoletnim stażu pracy.(...) Pracownicy Ci muszą więc zgodnie z zasadami wynagradzania pracowników samorządowych posiadać odpowiednie kategorie zaszerogowania oraz określoną stawkę wynagrodzenia zasadniczego, wysługę lat, dodatek funkcyjny. (...)*”

[Dowód: akta kontroli str.325-328]

4.1.3. Otrzymane środki z dotacji w kwocie 101 750 zł na finansowanie realizacji zadań z rozdziału 75011 (dział 750 – Administracja publiczna) Urząd wykorzystywał na bieżąco na pokrycie kosztów wynagrodzeń osobowych, składek na ubezpieczenia społeczne oraz składek na Fundusz Pracy pracowników zatrudnionych w Urzędzie m.in. przy obsłudze wydawania dowodów osobistych i udostępnianiu danych adresowych.

[Dowód: akta kontroli str.341-346]

Środki z największej otrzymanej dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w dziale 852, rozdziały: 85212, 85213, 85214 i 85278 przekazywano do MGOPS w okresie od stycznia do listopada jednorazowo przelewem łącznie ze środkami na zadania własne. Natomiast w grudniu przelew środków nastąpił 4 – krotnie w sumie na kwotę 340 476 zł, z czego w dniach 13 i 31 grudnia MGOPS dokonał zwrotu niewykorzystanych środków łącznie na kwotę 238 393,14 zł. Przelewu środków na realizację zadań Urząd dokonywał każdorazowo w oparciu o składane przez Kierownika MGOPS zapotrzebowania na środki pieniężne, według poszczególnych rozdziałów i z podziałem na zadania własne i zlecone. Kwota przelanych przez Urząd środków na realizację zadań zleconych w ramach działu 852 przekroczyła o 150 972,19 zł sumę dotacji otrzymanych w kwocie 2 286 052 zł i wyniosła 2 437 024,19 zł, z tego:

- rozdział 85212 - dotację na zadanie zlecone w kwocie 2 127 860 zł przekazywano bez zbędnej zwłoki, suma przelanych środków na to zadanie wyniosła 2 284 477,18 zł ,
- rozdział 85213 – z dotacji w kwocie 13 500 zł do MGOPS przekazano 10 400 zł, przy czym w trakcie roku wystąpiły następujące opóźnienia w przekazywaniu poszczególnych części dotacji:
 - 617 zł otrzymane w dniu 20 stycznia przekazano w dniu 09 luty – po 19 dniach,
 - 1 234 zł otrzymane w dniu 20 lutego przekazano w dniu 14 marca – po 22 dniach,
 - 1 300 zł otrzymane w dniu 17 marca przekazano w dniu 12 kwietnia – po 26 dniach,
 - 551 zł otrzymane w dniu 17 marca przekazano w dniu 11 lipca – po 54 dniach,
 - 749 zł otrzymane w dniu 13 kwietnia przekazano w dniu 11 lipca – po 57 dniach,
 - 551 zł otrzymane w dniu 13 kwietnia przekazano w dniu 09 sierpnia – po 117 dniach,
 - 749 zł otrzymane w dniu 13 czerwca przekazano w dniu 09 sierpnia – po 56 dniach,
 - 551 zł otrzymane w dniu 13 czerwca przekazano w dniu 08 września – po 86 dniach,
 - 749 zł otrzymane w dniu 17 lipca przekazano w dniu 08 września – po 52 dniach,
 - 551 zł otrzymane w dniu 17 lipca przekazano w dniu 11 października – po 85 dniach,
 - 749 zł otrzymane w dniu 14 sierpnia przekazano w dniu 11 października – po 57 dniach,
 - 551 zł otrzymane w dniu 14 sierpnia – nie zostało przekazane,
 - 1 300 zł otrzymane w dniu 15 września – nie zostało przekazane,
 - 1 249 zł otrzymane w dniu 13 października – nie zostało przekazane,
- rozdział 85214 – w ramach dotacji przyznanej w kwocie 92 000 zł Urząd faktycznie przekazał 92 300 zł, przy czym z kwoty 3 900 zł otrzymanej w dniu 10 marca 200 zł zostało przekazane w dniu 08 czerwca, tj. z opóźnieniem 89 dni; w dniu 31 grudnia MGOPS zwrócił 776,99 zł niewykorzystanej dotacji,

- rozdział 85278 – dotację w kwocie 52 692 zł przekazano w dniu 05 grudnia, tj. po 35 dniach; w dniu 15 grudnia MGOPS zwrócił 2 068 zł niewykorzystanej dotacji.

[Dowód: akta kontroli str.331-339,347-381]

Wyjaśnienia w sprawie przyczyny przekazywania dotacji z opóźnieniem większym niż 14 dni złożyła Z.Krukowska: „, zgodnie z obowiązującym w Urzędzie planem kont oraz instrukcją obiegu dokumentów Urząd dokonuje przelewu środków do MGOPS na podstawie zapotrzebowań składanych przez kierownika jednostki. Kierownik jednostki składając pismo o środki informuje nas wstępnie na co planuje przeznaczyć środki; nie jest to podział, którego musi się ściśle trzymać. Kierownik jednostki sam decyduje na co przeznaczy środki, biorąc pod uwagę potrzeby oraz posiadany plan finansowy.

- ustalony przez Urząd Wojewódzki plan finansowy na 2006 r. w rozdziale 85213 został zawyżony, (...) z Urzędu Wojewódzkiego otrzymaliśmy w I kwartale 5 751 zł, do MGOPS przelano według złożonego zapotrzebowania 3 900 zł, natomiast jednostka wykorzystwała tylko 2 160,91 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S.(...)wynika z tego wniosek, iż nie było celowe przekazywanie środków w wysokości przekazywanej przez Opolski Urząd Wojewódzki. Jednostka posiadając powyższe środki mogła w pełni realizować zadanie. Dotacja przyznana na 2006 r. po zmianach w rozdziale 85213 w wysokości 13 500 zł została w pełni wykorzystana.
- (...) w dniu 10 marca na podstawie złożonego zapotrzebowania dokonano do MGOPS przelewu środków na kwotę 318 690 zł; z treści zapotrzebowania wynikało, iż na realizację zadań z rozdziału 85214 jednostka potrzebuje 7 600 zł. Dopiero w miesiącu czerwcu jednostka wystąpiła o przelew pozostałej kwoty.(...) Przekazane środki jednostce pozwalały w pełni realizować zadania z rozdziału 85214.

Żaden przepis prawny nie zobowiązuje gminy do przekazywania jednostkom realizującym zadania środków z dotacji w wysokości przekazywanej przez Urząd Wojewódzki, jeżeli potrzeby jednostki są mniejsze. Dlatego też nie mogę się zgodzić ze stwierdzeniem, że dotacja była przekazywana z opóźnieniem bądź nie przekazano jej wcale.

W dniu 30 października otrzymaliśmy z Urzędu Wojewódzkiego dotację z rozdziału 85278 w wysokości 52 682 zł. Pismo z Urzędu Wojewódzkiego informujące nas o dotacji otrzymaliśmy 02 listopada 2006 r. Burmistrz zarządzeniem nr 281/06 z 08 listopada 2006 r. wprowadził kwotę dotacji do planu budżetu na 2006 r. MGOPS o dokonaniu zmian w układzie wykonawczym został poinformowany 10 listopada 2006 r. Kierownik MGOPS dopiero w dniu 03 grudnia 2006 r. wystąpił z pismem o przekazanie środków na ww. cel. Urząd dokonał przelewu środków 05 grudnia 2006 r.(...) wynika z tego fakt, iż MGOPS nie był wcześniej gotowy na wypłatę świadczeń z rozdziału 85278, a w związku z tym nie były mu potrzebne wcześniej środki. (...)jednostka mogła dokonywać wydatków dopiero po dokonaniu zmian w planie finansowym”.

[Dowód: akta kontroli str. 385-388]

W sprawie przebiegu realizacji zadań zleconych wyjaśnienia złożyła R. Nachtygel - Kierownik MGOPS: „ (...) w rozdziałach 85212, 85214 i 85278 nie wystąpiły przypadki niepełnego wykonania zadań – środki były wystarczające, nadwyżkę zwrócono (...); w rozdziale 85213 (składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacone za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne) plan wynosił 13 500 zł, wykonanie 13 500 zł, (...) lista z dnia 21 grudnia na kwotę 873,08 zł została zrealizowana do wysokości otrzymanych środków, tj. 519,37 zł, różnicę 353,71 zł przekazano z transzy styczniowej. (...) Zgodnie z ustawą o systemie ubezpieczeń społecznych obowiązek odprowadzenia składki za poprzedni miesiąc istnieje do 5-ego dnia następnego miesiąca.”

[Dowód: akta kontroli str. 389-394]

4.1.4. Zwrot niewykorzystanych środków pochodzących z dotacji na realizację przez gminę Zdieszowice zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie łącznej 5 944,21 zł został dokonany dwukrotnie: kwota 3 112, 14 zł w dniu 15 grudnia 2006 r. i kwota 2 832,07 zł w dniu 15 stycznia 2007 r., tj. w terminie ustalonym w art. 144 ust.1 ustawy o finansach publicznych. Niewykorzystane kwoty dotacji dotyczyły zadań realizowanych:

przez Urząd w ramach:

- działu 010, rozdział 01095 wykorzystanie 28 215,81 zł, zwrot 0,26 zł,
- działu 751, rozdział 75109 wykorzystanie 30 128,86 zł, zwrot 1 044,14 zł,

przez MGOPS w ramach działu 852:

- rozdział 85212 wykorzystanie 2 125 805,18 zł, zwrot 2 054,82 zł,
- rozdział 85214 wykorzystanie 91 223,01 zł, zwrot 776,99 zł,
- rozdział 85278 wykorzystanie 50 624,00 zł, zwrot 2 068,00 zł.

Sprawozdanie Rb – 50 za IV kwartał 2006 r. sporządzone przez MGOPS potwierdza kwoty wykorzystanych dotacji w rozdziałach 85212, 85214 i 85278, a ponadto wykazuje w rozdziale 85213 pełne wykorzystanie dotacji, tj. na kwotę 13 500 zł.

[Dowód: akta kontroli str.395-405]

Szczegółowe badanie realizacji zadań zleconych finansowanych z dotacji:

- a. w dziale 750, rozdział 75011 – wydawanie dowodów osobistych,
- b. w dziale 852, rozdział 85213 – regulowanie składek na ubezpieczenia zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz zasiłki stałe

wykazało:

ad. a/ do Referatu Spraw Obywatelskich i Obrony Cywilnej do dnia 29 grudnia 2006 r. złożono 2 105 wniosków, z tego 367 wniosków w miesiącu grudniu. Okres oczekiwania na wydanie dowodu osobistego wynosi 30 dni. W 2006 r. wydano 1 887 dowodów osobistych,

o wydanie których wnioski złożono w okresie 01 grudzień 2005 r. – 30 listopada 2006 r. Faktyczny odbiór dowodów osobistych na podstawie wniosków złożonych w grudniu 2006 r. mógł nastąpić najwcześniej w styczniu 2007 r., kiedy to wydano 216 dowodów osobistych, pozostałe oczekują na odbiór przez wnioskodawców.

[Dowód: akta kontroli str. 459]

ad. b/ w 2006 r. MGOPS regulował składki na ubezpieczenia zdrowotne (w wysokości 7,75 %) za osoby pobierające zasiłki stałe w kwocie 7 083,43 zł oraz osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne (świadczenia opiekuńcze, zasiłki wychowawcze) w kwocie 6 405,53 zł, a ponadto zrefundował składki zdrowotne za osobę przebywającą w ośrodku pomocy społecznej poza terenem gminy w wysokości 364,75 zł. Łącznie kwota naliczonych składek wyniosła 13 853,71 zł, a więc przekroczyła kwotę przyznanej dotacji (13 500 zł) o 353,71 zł. Różnica składek została uregulowana z dotacji za styczeń 2007 r.

[Dowód: akta kontroli str. 394,407- 444]

4.2. Dotacje celowe na zadania własne.

4.2.1. Zaplanowane w październiku 2005 r. przez Wojewodę dotacje celowe na 2006 r. na realizację zadań własnych Gminy Zdzeszowice - paragraf 2030 – wynosiły w dziale 852 (pomoc społeczna) 344 000 zł, z czego:

- | | |
|---|-------------|
| – rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze) | 68 000 zł, |
| – rozdział 85219 (ośrodki pomocy społecznej) | 157 000 zł, |
| – rozdział 85295 (pozostała działalność) | 119 000 zł. |

[Dowód: akta kontroli str. 121-123]

Wojewoda Opolski decyzją z dnia 14 czerwca 2006 r. przyznał dotację celową w kwocie 1 401 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie wyprawki szkolnej dla uczniów podejmujących naukę w klasach pierwszych - dział 801 (Oświata i wychowanie), rozdział 80101 – szkoły podstawowe, paragraf 2030. Na podstawie decyzji Wojewody z dnia 05 lipca 2006 r. dotacja ta została zwiększona o 312 zł, a następnie decyzją z dnia 03 listopada 2006 r. zwiększona o 83 zł. W dniu 28 września 2006 r. Wojewoda przyznał środki w kwocie 13 158 zł na sfinansowanie wprowadzenia nauki języka angielskiego w klasach pierwszych. Łącznie dotacja celowa na zadania własne realizowane w dziale 801, rozdział 80101 – szkoły podstawowe – wyniosła w 2006 roku 14 954 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 461-467]

Decyzją z dnia 27 lipca 2006 r. Wojewoda Opolski w dziale 801, rozdział 80195 – pozostała działalność - przyznał dotację przeznaczoną na dofinansowanie pracodawcom

kosztów przygotowania zawodowego młodocianych pracowników w kwocie 1 104 zł, która decyzją z dnia 31 października 2006 r. została zwiększona o 36 072 zł, a decyzją z dnia 15 grudnia 2006 r. o dalsze 27 266 zł. Ponadto na sfinansowanie kosztów pracy komisji kwalifikacyjnych i egzaminacyjnych dla nauczycieli przydzielona została dotacja w kwocie 500 zł. Łącznie dotacja celowa na zadania własne realizowane w dziale 801, rozdział 80195 – pozostała działalność – wyniosła w 2006 roku 64 942 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 469-475]

Na dofinansowanie wypłat zasiłków okresowych w części gwarantowanej z budżetu państwa w dziale 852 (Pomoc społeczna), rozdział 85214 Wojewoda Opolski decyzją z dnia 30 maja 2006 r. przyznał dodatkowe środki w kwocie 10 510 zł, które następnie w dniu 18 października 2006 r. zwiększył o 17 000 zł. Dodatkowe środki przyznane w 11 kwietnia 2006 r. i 13 listopada 2006 r. na zadania realizowane w rozdziale 85219 – ośrodki pomocy społecznej – wyniosły 88 175 zł. Ponadto w rozdziale 85295 – pozostała działalność - na dofinansowanie zadań realizowanych w ramach programu „Pomocy państwa w zakresie dożywiania” Wojewoda Opolski przyznał w dniach 11 maja i 28 września 2006 r. środki w kwocie 77 080 zł. Łącznie dotacje celowe na zadania własne realizowane w dziale 852 w 2006 roku wyniosły:

- w rozdziale 85214 – zasiłki i pomoc w naturze – 95 510 zł,
- w rozdziale 85219 – ośrodki pomocy społecznej – 245 175 zł,
- w rozdziale 85295 - pozostała działalność – 196 080 zł.

[Dowód: akta kontroli str.477-487]

Na dofinansowanie świadczeń realizowanych w ramach systemu pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym – dział 854 (Edukacyjna opieka wychowawcza), rozdział 85415 – pomoc materialna dla uczniów, paragraf 2030 – suma środków przyznanych w dniach 09 marca, 05 maja i 26 października 2006 r. wyniosła 50 456 zł.

[Dowód: akta kontroli str.489-493]

Kwota dotacji celowych wykorzystanych na realizację zadań własnych Gminy wyniosła w 2006 r. 642,2 tys. zł, co oznacza wzrost o 235,8 tys. zł (58 %) w stosunku do wykonania za 2005 r. Największe różnice w zakresie kwot wykorzystanych dotacji wystąpiły w rozdziałach: 80195 – o 58,9 tys. zł (8 414,3 %), 80101 – o 8 tys. zł (615,4 %), 85219 – o 86,3 tys. zł (55,7 %), 85295 – o 62,7 tys. zł (47,0 %) oraz 85415 – o 14,4 tys. zł (40,0 %).

Tabela nr 5 (tabela nr 7 według programu kontroli).

Dochody i wydatki Gminy na realizację zadań własnych dofinansowanych dotacjami z budżetu państwa.

/tys. zł/

Wyszczególnienie	Dotacje celowe na zadania własne								Wydatki poniesione z własnych dochodów (bez dotacji)	Wydatki poniesione z innych źródeł	Łącznie (kolumna 5+11+12)	
	2005 r. wykonanie	2006 r.			Wskaźniki w %			Kwoty niewykorzystanych i zwróconych dotacji ¹				w tym: po terminie (łącznie z odsetkami)
		Plan po zmianach	Środki otrzymane	Wykonanie	[5:2]	[5:3]	[5:4]					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Dochody i wydatki ogółem, z tego:	406,4	667,1	656,2	642,2	158,0	96,3	97,9	14,0	0,0	466,4	0,0	1 108,6
dział 801, z tego:	2,0	79,9	79,8	68,9	3 445,0	86,2	86,3	10,9	0,0	0,5	0,0	69,4
- rozdział 80101	1,3	15,0	14,9	9,3	715,4	62,0	62,4	5,6	0,0	0,0	0,0	9,3
- rozdział 80195	0,7	64,9	64,9	59,6	8 514,3	91,8	91,8	5,3	0,0	0,5	0,0	60,1
dział 852, z tego:	368,4	536,8	526,0	522,9	141,9	97,4	99,4	3,1	0,0	440,1	0,0	963,0
- rozdział 85214	80,0	95,5	85,5	85,5	106,9	89,5	100,0	0,0	0,0	197,1	0,0	282,6
- rozdział 85219	155,0	245,2	244,4	241,3	155,7	98,4	98,7	3,1	0,0	243,0	0,0	484,3
- rozdział 85295	133,4	196,1	196,1	196,1	147,0	100,0	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	196,1
dział 854, z tego:	36,0	50,4	50,4	50,4	140,0	100,0	100,0	0,0	0,0	25,8	0,0	76,2
- rozdział 85415	36,0	50,4	50,4	50,4	140,0	100,0	100,0	0,0	0,0	25,8	0,0	76,2

[Dowód: akta kontroli str.445]

Według wyjaśnień Z. Krukowskiej przyczyną zwiększonego wykorzystania środków z dotacji na zadania własne w stosunku do wykonania w roku 2005 w rozdziałach 80101, 80195, 85214 i 85295 był wzrost liczby osób korzystających z pomocy, a w rozdziale 85219 - wzrost kosztów utrzymania ośrodka pomocy społecznej. Kwota dofinansowania kosztów pracy komisji kwalifikacyjnej i egzaminacyjnej dla nauczycieli w stosunku do roku 2005 spadła o 200 zł, natomiast dotacji na wdrożenie nauki języka angielskiego w klasach pierwszych Gmina w roku 2005 r. nie otrzymała w ogóle.

[Dowód: akta kontroli str. 495-499]

4.2.2. W zakresie terminowości przekazywania na rachunek MGOPS środków z dotacji celowych otrzymanych od Wojewody na realizację zadań własnych w dziale 852, w którym suma przyznanych dotacji na zadania własne była najwyższa i wyniosła 525 982 zł, nie wystąpiły opóźnienia przekraczające 14 dni. Środki przekazane przez Urząd Miasta i Gminy na potrzeby realizowanych przez MGOPS zadań własnych gminy w roku 2006 wyniosły 1 046 388,67 zł, z czego na zadania z:

- rozdziału 85214 - 224 572,08 zł,
- rozdziału 85219 - 479 098,59 zł,
- rozdziału 85295 - 294 176,00 zł,
- rozdziału 85203 - 48 542,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 349-379,501]

4.2.3. Gmina Zdieszowice nie realizowała w 2006 r. zadań objętych kontraktem wojewódzkim i nie korzystała z tej formy pomocy.

[Dowód: akta kontroli str. 495-499]

4.2.4. W 2006 r. nie wystąpiły przypadki niedotrzymywania terminów przekazywania środków przez Wojewodę lub przekazywania ich w niepełnej wysokości.

[Dowód: akta kontroli str.447-457]

4.2.5. Gmina nie otrzymała dotacji na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych szkół i placówek oświatowych ze środków przydzielanych przez Wojewodę Opolskiego; dotację na realizację zadania „Budowa boisk sportowych przy PSP nr 1” otrzymaną z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej omówiono w pkt. 4.4. protokołu kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 495-499]

4.2.6. MGOPS w dniu 31 grudnia 2006 r. dokonał zwrotu dotacji na rachunek Urzędu w kwocie 3 109,41 zł z rozdziału 85219, paragraf 2030, z uwagi na warunek określony w art. 115 ustawy o pomocy społecznej z dnia 12 marca 2004 r.(Dz. U. Nr 64, poz. 593), zgodnie

z którym jednostki samorządu terytorialnego mogą otrzymywać dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych z zakresu pomocy społecznej w wysokości nie przekraczającej 50 % kosztów realizacji zadania. Przelewu dotacji na rachunek Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego dokonano w dniu 15 stycznia 2007 r.

[Dowód: akta kontroli str. 495-499, 503]

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

4.3.1. W dniu 30 lipca 1993 r. pomiędzy Wojewodą Opolskim, a Burmistrzem Miasta i Gminy Zdieszowice, zostało zawarte porozumienie nr 55/93 mające na celu usprawnienie obsługi mieszkańców w zakresie spraw paszportowych. W § 4 porozumienia ustalono, że: „*realizacja porozumienia będzie następowała ze środków przekazanych przez Wojewodę Opolskiego na zadania ustawowo zlecone z zakresu ewidencji ludności i dowodów osobistych i inne sprawy obywatelskie – dodatkowo 0,2 etatu kalkulacyjnego; organ powierzający zobowiązany jest do zabezpieczenia wszystkich druków wymaganych przy załatwianiu spraw (...)*”. Porozumienie weszło w życie z dniem opublikowania w Dzienniku Urzędowym Województwa Opolskiego nr 14 z dnia 01 września 1993 r.(część II - poz. 136.).Wojewoda Opolski wypowiedział porozumienie w dniu 22 maja 2006 r. ze skutkiem na dzień 28 sierpnia 2006 r.

[Dowód: akta kontroli str. 505-513]

Zaplanowane przez Wojewodę dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej - paragraf 2020 - wyniosły 5 672 zł; wydatki zostały zakwalifikowane w dziale 750 (administracja publiczna), rozdział 75011 (urzędy wojewódzkie).

W dniu 31 lipca 2006 r. Opolski Urząd Wojewódzki poinformował Burmistrza Zdieszowic o decyzji Wojewody zmniejszającej kwotę dotacji o 1 890 zł, w związku z wypowiedzeniem porozumienia w sprawie powierzenia wykonywania niektórych zadań paszportowych.

[Dowód: akta kontroli str.123,515]

Tabela nr 6. (tabela nr 8 według programu kontroli)

Dochody i wydatki na zadania realizowane podstawie porozumień zawartych z organami administracji rządowej finansowane z dotacji celowych z budżetu państwa.

/tys. zł/

Wyszczególnienie	Dotacje celowe na zadania realizowane na podstawie porozumień zawartych z organami administracji rządowej								Wydatki poniesione z własnych dochodów (bez dotacji)	Wydatki poniesione z innych źródeł	Łącznie (kolumna 5+11+12)	
	2005 r. wykonanie	2006 r.			Wskaźniki w %			Kwoty niewykorzystanych i zwróconych dotacji				w tym: po terminie (łącznie z odsetkami)
		Plan po zmianach	Środki otrzymane	Wykonanie	[5:2]	[5:3]	[5:4]					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Dochody i wydatki ogółem, z tego:	5,6	3,8	3,8	3,8	67,9	100,0	100,0	0,0	0,0	3,5	0,0	7,3
dział 750, z tego:	5,6	3,8	3,8	3,8	67,9	100,0	100,0	0,0	0,0	3,5	0,0	7,3
rozdział 75011	5,6	3,8	3,8	3,8	67,9	100,0	100,0	0,0	0,0	3,5	0,0	7,3

[Dowód: akta kontroli str. 517]

4.3.2. Gmina otrzymała dotację w wysokości 3 782 zł w 8 miesięcznych ratach (6 x 473 zł, 2 x 472 zł) pomiędzy dniem 17 stycznia, a 18 sierpnia 2006 r. Porozumienie nie określało dokładnie daty przekazywania środków.

[Dowód: akta kontroli str. 521]

4.3.3. Dotację wykorzystano na częściowe sfinansowanie wynagrodzeń osobowych pracowników - w kwocie 3 162 zł, składek na ubezpieczenie społeczne – w kwocie 543 zł oraz składek na Fundusz Pracy - w kwocie 77 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 523-527]

4.3.4. Porozumienie nr 55/93 nie zawierało szczegółowych ustaleń dotyczących rozliczania otrzymanej dotacji.

[Dowód: akta kontroli str. 505-513]

Tabela nr 7. (tabela nr 9 według programu kontroli)

Zestawienie porozumień zawartych z organami administracji rządowej.

Podmiot z którym gmina zawarła porozumienie	Przedmiot porozumienia	Kwoty dotacji w 2006 r. w tys. zł			Kwota zwróconych niewykorzystanych i dotacji [4-5]	Ilość dni opóźnienia w przekazywaniu dotacji w stosunku do terminu określonego w porozumieniu	Rozdział, paragraf
		planowa -nej	otrzyma -nej	wykorzy -stanej			
1	2	3	4	5	6	7	8
Nr 55/93 Wojewoda Op.	prowadzenie spraw paszp.	3,8	3,8	3,8	0,0	-	75011 § 2020
OGÓŁEM	x	3,8	3,8	3,8	0,0	-	x

[Dowód: akta kontroli str. 519]

4.4. Dotacje celowe otrzymane z funduszy celowych.

Tabela nr 8. (tabela nr 10 według programu kontroli).

Dochody i wydatki na zadania realizowane z dotacji celowych z funduszy celowych.

/tys. zł/

Wyszczególnienie	Dotacje celowe na zadania realizowane z funduszy celowych									Wydatki poniesione z własnych dochodów (bez dotacji)	Wydatki poniesione z innych źródeł	Łącznie (kolumna 5+11+12)
	2005 r. wykonanie	2006 r.			Wskaźniki w %			Kwoty niewykorzystanych i zwróconych dotacji	w tym: po terminie (łącznie z odsetkami)			
		Plan po zmianach	Środki otrzymane	Wykonanie	[5:2]	[5:3]	[5:4]					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
I. FUNDUSZ OCHRONY GRUNTÓW ROLNYCH – Samorządowy Fundusz Celowy												
Dochody i wydatki ogółem, z tego:	0,0	203,8	203,8	203,8	-	100,0	100,0	0,0	0,0	174,7	0,0	378,5
dział 600	0,0	203,8	203,8	203,8	-	100,0	100,0	0,0	0,0	174,7	0,0	378,5
- rozdział 60016	0,0	203,8	203,8	203,8	-	100,0	100,0	0,0	0,0	174,7	0,0	378,5
II. FUNDUSZ ROZWOJU KULTURY FIZYCZNEJ – Państwowy Fundusz Celowy												
Dochody i wydatki ogółem, z tego:	60,0	80,0	80,0	80,0	133,3	100,0	100,0	0,0	0,0	259,9	0,0	339,9
dział 801	60,0	80,0	80,0	80,0	133,3	100,0	100,0	0,0	0,0	259,9	0,0	339,9
- rozdział 80101	60,0	80,0	80,0	80,0	133,3	100,0	100,0	0,0	0,0	259,9	0,0	339,9

[Dowód: akta kontroli str. 529]

W roku 2006 Gmina Zdzeszowice korzystała ze środków dwóch funduszy celowych:

1/ samorządowego Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych na podstawie umowy dotacji nr

DRW.II.3042 – Zd/1/2006 z dnia 10 października 2006 r.,

2/ państwowego Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej na podstawie umowy nr 250/05/385

z dnia 08 grudnia 2005 r.

Ad. 1/ Dotacja z Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych.

4.4.1. Umowa dotacji nr DRW.II.3042 – Zd/1/2006, zawarta pomiędzy Województwem Opolskim, dysponentem terenowego Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych w województwie opolskim (Dotującym) reprezentowanym przez Grzegorza Kubata – Marszałka Województwa Opolskiego oraz Edwarda Cybulkę – Członka Zarządu, a Gminą Zdzeszowice (Dotowanym) reprezentowaną przez K. Krzywkowskiego - Zastępcę Burmistrza, przewidywała dofinansowanie kosztów realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Budowa drogi dojazdowej do

gruntów rolnych oznaczonej w ewidencji gruntów dz. Nr 448, 234, 898, 439 obręb Januszkowice – o długości 1,578 km”. Dotujący w § 4 umowy zobowiązał Dotowanego do: „wykonania zadania w sposób należyty oraz do prowadzenia dokumentacji w sposób umożliwiający dokonanie oceny wykonania zadania pod względem rzeczowym i finansowym”, a w § 5 zastrzegł sobie prawo „kontroli wykorzystania środków Funduszu pod względem zgodności z postanowieniami umowy”. Dotowany zobowiązał się do złożenia wniosku w sprawie przekazania dotacji wraz z kompletem dokumentów poświadczających wykonanie zadania (według wykazu wymienionego w § 6) w terminie do 15 listopada 2006 r.; dotacja zostanie przekazana w terminie 14 dni od złożenia wniosku o przekazanie dotacji wraz z kompletem wymaganych dokumentów. Umowa może być rozwiązana z winy Dotowanego, jeśli odstąpi od realizacji zadania lub nie spełni warunków określonych w umowie. W dniu 15 listopada 2006 r., na wniosek Urzędu Miejskiego w Zdzeszowicach spowodowany brakiem mapy powykonawczej (wina Wykonawcy inwestycji – Przedsiębiorstwa Wielobranżowego „BUDIM 2” z Olesna), podpisano aneks nr 1 do ww. umowy, którym przedłużono termin do złożenia wniosku o przekazanie dotacji na dzień 30 listopada 2006 r.

[Dowód: akta kontroli str. 531-533,541-542]

4.4.2. Wniosek w sprawie przekazania dotacji z Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych, wraz z kompletem dokumentów wymaganych w § 6 umowy, złożony został w dniu 29 listopada 2006 r., środki finansowe przekazano Gminie w dniu 22 grudnia 2006 r. w kwocie 203 754,49 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 543-545]

4.4.3. Na zadanie realizowane w dziale 600 (Transport i łączność), rozdział 60016 (drogi publiczne gminne) Gmina Zdzeszowice wydatkowała łącznie 378 533,68 zł brutto, z czego 203 754,49 zł (53,8 %) pochodziło z dotacji otrzymanej ze środków Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych. Fakturę VAT za wybudowanie drogi dojazdowej do gruntów rolnych długości 1,578 km w obrębie Januszkowice z dnia 22 listopada 2006 r. na kwotę 373 467,66 zł brutto Gmina uregulowała 01 grudnia 2006 r. Pozostałe wydatki w kwocie 5 066,02 zł, pokryte w całości przez Gminę, dotyczyły m. in. kosztów nadzoru inwestorskiego. Protokół komisyjnego odbioru technicznego inwestycji z dnia 26 października 2006 r. potwierdzał dobrą jakość wykonanych robót oraz ich zgodność z projektem, kosztorysem umownym i obowiązującymi warunkami technicznymi. Jako usterkę wskazano brak mapy powykonawczej, niezbędnej do inwentaryzacji geodezyjnej. Ponowny odbiór techniczny nastąpił w dniu 22 listopada 2006 r.

[Dowód: akta kontroli str. 553-554]

4.4.4. W umowie dotacji nr DRW.II.3042 – Zd./1/2006 z Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych na realizację budowy drogi dojazdowej do gruntów rolnych nie ustanowiono szczegółowych warunków rozliczenia otrzymanej dotacji.

[Dowód: akta kontroli str. 531-533]

Ad.2/ Dotacja z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej.

4.4.1. Umowa nr 250/05/385, zawarta pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego III Oddział w Warszawie, działającym w imieniu i na rzecz Ministra Sportu, a Burmistrzem D. Przewdzingiem przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, przewidywała dofinansowanie ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej zadania inwestycyjnego pn. „Budowa boisk sportowych przy PSP nr 1”, określonego we wniosku o przyznanie środków finansowych z dnia 29 czerwca 2005 r., który stanowił integralną część umowy. Zakończenie realizacji zadania wyznaczono na dzień 31 sierpnia 2006 r. Rozliczenie końcowe z Bankiem pod względem rzeczowym i finansowym powinno nastąpić w terminie do 50 dni od daty odbioru końcowego inwestycji. Całkowita wartość nakładów inwestycyjnych związanych z realizacją budowy urządzeń sportowych wynosiła 474 000 zł, z czego ze środków własnych Gminy – 334 000 zł, a ze środków Funduszu 140 000 zł (60 000 zł w roku 2005, 80 000 zł w roku 2006). Środki uruchamiano na podstawie wiarygodnych, sprawdzonych, zaakceptowanych i nieopłaconych przez Gminę faktur dotyczących części sportowej przedsięwzięcia, proporcjonalnie do środków własnych Gminy. W przypadku niewykonania lub częściowego niewykonania zadania środki Funduszu podlegają całkowitemu zwrotowi na rachunek Funduszu. W przypadku wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem środki Funduszu podlegają zwrotowi w terminie do 28 lutego następnego roku wraz z odsetkami. Ponadto Bank mógł wypowiedzieć umowę w przypadku wykorzystania środków niezgodnie z przeznaczeniem oraz opóźnienia terminu zakończenia inwestycji bez uzgodnienia z Bankiem. Termin zakończenia inwestycji został zmieniony aneksem nr 1 do umowy na dzień 30 listopada 2006 r. w związku z koniecznością wykonania dodatkowych robót przy budowie boiska do piłki ręcznej.

[Dowód: akta kontroli str. 535-540,555-575]

4.4.2. Środki z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej w kwocie 80 000 zł wpłynęły na rachunek Urzędu w dniu 31 października 2006 r. na podstawie faktur częściowych wystawionych przez Wykonawcę robót - firmę „MULTISPORT” Karina Komornicka z Katowic:

– nr 29/09/2006 z dnia 04 września 2006 r. na kwotę 51 850,00 zł brutto,

- nr 31/09/2006 z dnia 15 września 2006 r. na kwotę 79 300,00 zł brutto,
 - nr 39/09/2006 r. z dnia 25 września 2006 r. na kwotę 126 880,00 zł brutto
- oraz faktury końcowej nr 42/10/2006 z dnia 04 października 2006 r. na kwotę 81 855,56 zł brutto. Wartość brutto wymienionych faktur wyniosła łącznie 339 885,56 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 577-608]

4.4.3. Na zadanie realizowane w ramach działu 801 (Oświata i wychowanie), rozdział 80101 (szkoły podstawowe) wydatkowano w 2006 r. 339 885,56 zł, z czego 80 000 zł (23,5 %) ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej. Do każdej faktury dołączony był protokół odbioru robót, a do faktury końcowej – protokół końcowy komisyjnego odbioru robót z dnia 04 października 2006 r. Jakość wykonanych robót przy budowie boisk sportowych przy PSP nr 1 Komisja oceniła jako dobrą, a usterek i niedoróbek nie stwierdzono. Zapłaty faktur dokonano ze środków własnych do dnia 27 października 2006 r.

[Dowód: akta kontroli str.577-608]

4.4.4. Postanowienia umowy nr 250/05/385 na dofinansowanie budowy urządzeń sportowych na terenie PSP nr 1 w Zdieszowicach nakładały na Dotowanego obowiązek:

- przedkładania Bankowi kwartalnych informacji o finansowej i merytorycznej realizacji przedsięwzięcia, m.in. o wykorzystaniu środków własnych, środków Funduszu i innych środków,
- przedkładania w terminie do 28 lutego roku następnego ministrowi właściwemu ds. kultury fizycznej i sportu informacji o przebiegu realizacji i finansowania zadania w roku poprzednim,
- przedkładania w terminach kwartalnych sprawozdania z realizacji przedsięwzięcia do Urzędu Marszałkowskiego.

Z obowiązków sprawozdawczych Urząd wywiązał się w sposób następujący:

- sprawozdanie za IV kwartał 2005 r. sporządzono w dniu 24 stycznia 2006 r. i przesłano do Urzędu Marszałkowskiego, z kopiami do Ministerstwa Sportu i Banku Gospodarstwa Krajowego – Oddział w Opolu, podając, że poniesione koszty od początku realizacji przedsięwzięcia wyniosły 153 215,77 zł, z tego: środki własne Gminy w kwocie 93 215,77 zł i dotacja z FRKF w kwocie 60 000,00 zł,
- sprawozdania kwartalne za I, II i III kwartał 2006 r. przesłano do Banku Gospodarstwa Krajowego i Urzędu Marszałkowskiego, z kopią do Departamentu Infrastruktury Sportowej Ministerstwa Sportu w dniach 25 kwietnia, 25 lipca i 16 listopada 2006 r.,

- sprawozdanie końcowe z realizacji zadania przesłano do Departamentu Infrastruktury Sportowej Ministerstwa Sportu w dniu 16 listopada 2006 r. z kopiami do Banku Gospodarstwa Krajowego – III Oddział w Warszawie i Urzędu Marszałkowskiego Województwa Opolskiego – Departament Kultury i Sportu, w którym podano, że: całkowity koszt realizacji inwestycji wyniósł 493 185,00 zł, z tego 140 000,00 zł pochodziło ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej, a 353 185,00 zł – z budżetu Gminy.

[Dowód: akta kontroli str. 609-632]

5. Realizacja projektów przewidzianych do finansowania ze środków bezzwrotnych pochodzących z funduszy Unii Europejskiej oraz wykorzystanie pożyczek otrzymanych na prefinansowanie tych projektów.

Tabela nr 9. (tabela nr 11 według programu kontroli).

Realizacja zadań finansowanych ze środków krajowych i budżetu Unii Europejskiej w ramach funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności i innych mechanizmów finansowych.

/w tys. zł/

Numer Priorytetu/ Działania	Nazwa funduszu	Wartość projektu	z tego:			Wysokość poniesionych wydatków						
			środki z budżetu UE	środki z budżetu gminy	inne środki	od początku realizacji projektu	z tego:		w 2006 r.	z tego:		
							środki z budżetu UE	środki krajowe		środki z budżetu UE	środki z budżetu gminy	inne środki
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Zintegrowany Program Operacyjny Rozwoju Regionalnego (ZPORR)												
3/3.1 ¹⁾	EFRR	1 091,1	805,6	285,5	0,0	1 091,1	805,6	285,5	97,7	60,5	37,2	0,0
Razem ZPORR		1 091,1	805,6	285,5	0,0	1 091,1	805,6	285,5	97,7	60,5	37,2	0,0
Inicjatywa Wspólnotowa INTERREG IIIA Czechy-Polska												
2./2. ²⁾		89,5	67,1	22,4	0,0	88,0	65,0	23,0	88,0	65,0	23,0	0,0
Razem za IW		89,5	67,1	22,4	0,0	88,0	65,0	23,0	88,0	65,0	23,0	0,0

¹⁾ Priorytet 3 – Rozwój regionalny, Działanie 3.1 – Obszary wiejskie, Tytuł projektu:

„Tworzenie warunków rozwoju przedsiębiorstw na terenie strefy BOREK w miejscowości Rozwadza”,

²⁾ Priorytet: 2 - Rozwój społeczności lokalnej na obszarach pogranicza, Działanie: 2 - Wspieranie inicjatyw lokalnych (mikroprojekty), Tytuł projektu: Rowerem Bliżej Naszego Dziedzictwa – III Etap.

[Dowód: akta kontroli str.633]

5.1. Projekt finansowany w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego.

5.1.1. Zakres projektu.

Na podstawie wniosku z dnia 01 lipca 2004 r., który w imieniu Gminy Zdzeszowice podpisał Burmistrz D. Przewdzing, w dniu 22 kwietnia 2005 r. zawarta została umowa nr Z/2.16/III/3.1/44/04/U/24/05 o dofinansowanie Projektu pn. „Tworzenie warunków rozwoju przedsiębiorstw na terenie strefy Borek w miejscowości Rozwadza” pomiędzy Instytucją Pośredniczącą reprezentowaną przez Elżbietę Rutkowską – Wojewodę Opolskiego, a Gminą Zdzeszowice, reprezentowaną przez Burmistrza, jako Beneficjentem. Całkowita wartość Projektu zgodnie z umową wynosiła pierwotnie 1 613 597,96 zł. Wartość tę dwukrotnie obniżano (aneksem nr 1 z dnia 10 sierpnia 2005 r. i aneksem nr 2 z dnia 08 lutego 2006 r.), wskutek czego ostateczna wartość Projektu została ustalona na kwotę 1 091 156,59 zł, na co złożyły się:

- dofinansowanie ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (75 % wydatków kwalifikowanych) w kwocie 805 634,89 zł,
- środki własne Beneficjenta w kwocie 268 544,97 zł oraz wszelkie wydatki niekwalifikowane w ramach Projektu (w kwocie 16 976,73 zł).

[Dowód: akta kontroli str.635-688]

5.1.2. Harmonogram realizacji.

Zgodnie ze złożonym wnioskiem o dofinansowanie najważniejsze fazy realizacji Projektu to:

- planowany termin przetargu 06 kwietnia 2005 r.,
- planowany termin zawarcia umowy z Wykonawcą 27 czerwca 2005 r.,
- realizacja projektu: (budowa drogi, przepompowni, kanalizacji deszczowej i sanitarnej, wodociągu, wykonanie oświetlenia drogi) od 16 sierpnia - 25 listopada 2005 r.,
- protokół ostatecznego odbioru inwestycji 19 grudnia 2005 r.,
- przedstawienie ostatniego wniosku o płatność 30 grudnia 2005 r.

W protokole odbioru końcowego zadania „ Budowa drogi gminnej do strefy rozwoju gospodarczego BOREK w Rozwadzy – etap I” z dnia 19 grudnia 2005 r. Komisja stwierdziła, że Wykonawca robót – firma ZIB „TEWI” ze Zdzeszowic – zastosował inny rodzaj kabla do budowy instalacji oświetleniowej, niż przewidziany w projekcie oraz w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, wyznaczając termin usunięcia usterki na dzień 16 stycznia 2006 r. W związku z tą sytuacją termin zakończenia realizacji Projektu aneksem nr 2 został przedłużony do dnia 16 stycznia 2006 r., a termin przedłożenia ostatniego wniosku o płatność

ustalono na dzień 10 luty 2006 r. W protokole odbioru końcowego zadania sporządzonym w dniu 16 stycznia 2006 r. Wykonawca zaproponował odstąpienie od wymiany linii kablowej oraz obniżenie wartości wykonanych robót, w wyniku czego Komisja dokonała odbioru zadania od Wykonawcy.

[Dowód: akta kontroli str. 635-660, 685-699]

5.1.3. Zasady rozliczeń.

Stosownie do § 5 umowy Instytucja Pośrednicząca przekaże Beneficjentowi środki Funduszu w formie refundacji 75 % poniesionych wydatków kwalifikowanych na realizację Projektu w terminie do 2 miesięcy od dnia złożenia spełniającego wymogi formalne wniosku o płatność (nie częściej niż raz w miesiącu) wraz z załącznikami. Płatność końcowa w wysokości minimum 5 % wartości Projektu nastąpi po akceptacji przez Instytucję Pośredniczącą ostatniego wniosku o płatność i sprawozdania końcowego Beneficjenta z realizacji Projektu oraz przeprowadzeniu kontroli na miejscu realizacji Projektu, potwierdzającej prawidłowe i zgodne z wnioskiem wykonanie zadania. W przypadku stwierdzenia, że Beneficjent wykorzystał środki niezgodnie z przeznaczeniem, bez zachowania obowiązujących procedur lub pobrał dofinansowanie w sposób nienależny lub w nadmiernej wysokości, zobowiązany jest do zwrotu tych środków wraz z odsetkami. Ponadto Gmina zobowiązana była m.in. do:

- sporządzania sprawozdań okresowych oraz końcowego z realizacji Projektu pod rygorem wstrzymania dofinansowania (§ 10 umowy),
- prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej i przechowywania dokumentacji do 31 grudnia 2013 r. (§ 13 umowy),
- stosowania przepisów o zamówieniach publicznych w każdym przypadku (§ 14 umowy),
- poddania się kontroli w zakresie prawidłowości realizacji Projektu (§ 11 umowy).

[Dowód: akta kontroli str.671-680]

Na realizację ww. inwestycji Gmina w latach 2004-2005 poniosła wydatki w wysokości 993 483,77 zł, pochodzące:

- z Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska w kwocie 247 873,29 zł,
- z budżetu Gminy w kwocie 745 610,48 zł.

Wydatki poniesione w 2006 r. wyniosły 97 672,82 zł, z czego środki z dotacji – 60 522,07 zł oraz 37 150,75 zł ze środków własnych. Sprawozdanie końcowe z realizacji

Projekt został sporządzony w dniu 28 lutego 2006 r., natomiast wniosek końcowy o płatność (po korekcie) Burmistrz podpisał w dniu 22 maja 2006 r. Środki refundowane przez Instytucję Pośredniczącą w kwocie 805 634,88 zł wpłynęły na rachunek Urzędu w 2006 r. w czterech ratach do dnia 20 września 2006 r.

[Dowód: akta kontroli str.701-707]

5.2. Projekt finansowany w ramach Inicjatywy Wspólnotowej INTERREG III A Czechy - Polska.

5.2.1. Zakres projektu.

Wnioskiem z dnia 12 sierpnia 2005 r. Burmistrz Zdzeszowice wystąpił do Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Pradziad o dofinansowanie Projektu pn. „Rowerem bliżej naszego dziedzictwa – III etap” ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Umowę nr FM/EP-I/9 o dofinansowanie Mikroprojektu nr EP-I/12 zawarto 23 sierpnia 2006 r. pomiędzy ww. Stowarzyszeniem jako „Euroregionem”, a Gminą Zdzeszowice jako Beneficjentem Mikroprojektu, reprezentowaną przez Burmistrza. Całkowity koszt Mikroprojektu określony w umowie wynosił 89 450,00 zł, z czego 75 % wydatków kwalifikowanych (nie więcej niż 67 087,00 zł) przekazane przez Euroregion w formie refundacji. Wkład własny Beneficjenta wyniesie nie mniej niż 25 % kosztów kwalifikowanych plus wszelkie wydatki niekwalifikowane.

[Dowód: akta kontroli str. 709-734]

5.2.2. Harmonogram realizacji.

Zgodnie ze złożonym wnioskiem o dofinansowanie i umową realizacja Mikroprojektu nastąpiła w okresie styczeń – sierpień 2006 r. (8 miesięcy). Na wykonane prace przy realizacji Mikroprojektu wykonawcy wystawili faktury VAT:

- nr 33/06 z dnia 11 maja 2006 r. na kwotę 5 720,00 zł za projekt oznakowania tras rowerowych,
- nr 364/08/A/06 z dnia 01 sierpnia 2006 r. na kwotę 12 200,00 zł za wykonanie internetowego informatora turystyczno-gospodarczego,
- nr 1077/A/2066 z dnia 01 sierpnia 2006 r. na kwotę 50 594,61 zł za wykonanie i montaż oznakowania tras rowerowych,
- nr 00001/08/2006 z dnia 01 sierpnia 2006 r. na kwotę 15 860,00 zł za wykonanie map turystycznych i planów miasta Zdzeszowice,
- nr 64/06 z dnia 01 sierpnia 2006 r. na kwotę 2 400,00 zł za nadzór nad realizacją projektu.

Wartość wymienionych faktur wyniosła łącznie 86 774,61 zł. Do każdej faktury dołączono protokół odbioru wykonanych prac. Protokół zdawczo-odbiorczy oznakowania 26 km tras rowerowych Komisja podpisała w dniu 31 lipca 2006 r., nie wnosząc uwag do jakości wykonanych prac. Do kosztów zadania pokrywanych przez Beneficjenta zaliczono ponadto koszt w wysokości 1 263,92 zł za sporządzenie oświadczenia w formie aktu notarialnego o dobrowolnym poddaniu się egzekucji, stanowiącego formę zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy.

[Dowód: akta kontroli str. 709-724, 735-768]

5.2.3. Zasady rozliczeń.

Według § 6 umowy warunkiem przekazania środków Funduszu jest złożenie wniosku o płatność, spełniającego wymogi formalne, wraz z załącznikami. Dofinansowanie przekazywane będzie w wysokości 75 % wydatków kwalifikowanych niezwłocznie po zatwierdzeniu wysokości dofinansowania przez Instytucję Pośredniczącą (Wojewodę Opolskiego). W przypadku stwierdzenia, że Beneficjent wykorzystał środki niezgodnie z przeznaczeniem, bez zachowania obowiązujących procedur lub pobrał dofinansowanie w sposób nienależny lub w nadmiernej wysokości, zobowiązany jest do ich zwrotu wraz z odsetkami. Ponadto Beneficjent zobowiązał się m.in. do:

- sporządzania sprawozdań: z realizacji Mikroprojektu w ciągu 20 dni od złożenia wniosku o płatność końcową oraz końcowego o wskaźnikach osiągnięcia celów w ciągu 14 dni po upływie 12 miesięcy od zakończenia realizacji (§ 10 umowy),
- prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej i przechowywania dokumentacji do 31 grudnia 2013 r. (§ 11 umowy),
- stosowania przepisów o zamówieniach publicznych w każdym przypadku (§ 12 umowy),
- poddania się kontroli w zakresie prawidłowości realizacji Projektu (§ 15 umowy).

Wniosek o płatność i sprawozdanie z realizacji Mikroprojektu EP-I/12 Urząd przesłał do Euroregionu Pradziad przy piśmie z dnia 13 września 2006 r. Do dnia kontroli (01.03.2006 r.) dofinansowanie nie wpłynęło na rachunek Urzędu.

[Dowód: akta kontroli str.725-734,769-789]

5.3. Obydwa zadania realizowane w 2006 r. z wykorzystaniem dofinansowania ze środków Unii Europejskiej według stanu na 31 grudnia 2006 r. zostały zakończone. Gmina nie występowała o prefinansowanie realizowanych Projektów w formie pożyczek, gdyż

według wyjaśnień K.Krzywkowskiego „(...) realizowane były obiekty planowane od wielu lat, łącznie z zabezpieczeniem środków własnych na całość realizacji w budżecie Gminy. (...) wartość obu zadań nie była tak znacząca, aby w istotny sposób miała wpływ na budżet Gminy.”

[Dowód: akta kontroli str. 793]

W toku przygotowywania i zatwierdzania projektów dofinansowanych środkami Unii Europejskiej w ramach ZPORR, a także w trakcie ich realizacji i rozliczania pracownicy Gminy napotykali m.in. na następujące trudności: „(...)

- brak długotrwałych planów dotyczących terminów naboru wniosków na poszczególne działania w ramach programów operacyjnych (ustawowo 30-dniowe wyprzedzenie),
- zbyt długotrwałe procedury oceny składanych wniosków (np. wniosek złożony 2 lipca 2004 r. – umowę podpisano 22 kwietnia 2005 r.),
- zbyt krótkie czasookresy ważności pozwoleń na budowę (24 miesiące),
- zagrożenia związane z procedurami ustawy Prawo zamówień publicznych, które mogą w istotny sposób oddziaływać na terminy realizacji projektów zawarte we wnioskach,
- brak jednoznacznych i precyzyjnych wytycznych dotyczących rozliczania (...) faktur częściowych: suma wartości netto, VAT i brutto nie zawsze daje wartość planowaną wyliczoną dla całości zadania,
- zbyt długie okresy oczekiwania na wypłatę przyznanych dotacji od instytucji wdrażających program, często bez określenia terminu przekazania środków,
- brak dobrych wzorców pozwalających na uniknięcie problemów z rozliczaniem projektów w trakcie i po zakończeniu jego realizacji.”

[Dowód: akta kontroli str.793-794]

6. Realizacja zamówień publicznych.

Wartość poniesionych przez Gminę Zdieszowice w 2006 r. wydatków majątkowych wyniosła 11 815,9 tys. zł, z tego wydatki realizowane w ramach zamówień publicznych stanowiły 8 659 631,20 zł (73,2 %). Wydatki majątkowe w kwocie 11 670,8 tys. zł (98,8 %) finansowane były ze środków własnych, a w kwocie 145,1 tys. zł (1,2 %) dofinansowane były z dwóch funduszy celowych. Sprawozdanie z zakresu zamówień publicznych realizowanych w roku 2006 Urząd, stosownie do art. 98 ustawy Prawo zamówień publicznych, sporządził w dniu 01.02.2007 r. Wartość zamówień realizowanych:

- w trybie przetargu nieograniczonego (55) wyniosła 7 482,4 tys. zł,

– w trybie zamówień z wolnej ręki (11) – 1 177, 2 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli str. 815-824,895-898]

Tabela nr 10. (tabela nr 14 według programu kontroli).

**Zestawienie badanych wydatków majątkowych realizowanych przez
Gminę Zdzeszowice (§ 6050).**

/w tys. zł/

Wyszczególnienie	Wydatki wykonane w 2006 r. w badanych działach		Kwota wydatków objęta badaniem		Wskaźniki [w %]		Kwota stwierdzonych nieprawidłowości			
	ogółem	w tym z dotacji celowych z budżetu państwa	ogółem	w tym z dotacji celowych z budżetu państwa	[4:2]	[5:2]	w zakresie zamówień publicznych		pozostałe	
							ogółem	w tym z dotacji celowych	ogółem	w tym z dotacji celowych
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Ogółem, z tego:	11 815,9	145,1	2 954,4	145,1	25,0	1,2	0,00	0,00	0,00	0,00
dział 600	4 789,8	65,1	780,5	65,1	16,3	1,4	0,00	0,00	0,00	0,00
rozdział 60016	4 286,9	65,1	780,5	65,1	18,2	1,5	0,00	0,00	0,00	0,00
dział 700	973,4	0,0	552,0	0,0	56,7	x	0,00	0,00	0,00	0,00
rozdział 70005	973,4	0,0	552,0	0,0	56,7	x	0,00	0,00	0,00	0,00
dział 801	1 654,7	80,0	1 621,9	80,0	98,0	4,8	0,00	0,00	0,00	0,00
rozdział 80101	1 621,9	80,0	1 621,9	80,0	100,0	4,9	0,00	0,00	0,00	0,00

[Dowód: akta kontroli str. 813-824]

W przypadku wszystkich skontrolowanych zamówień prowadzone postępowania o udzielenie zamówień publicznych przebiegały zgodnie z wymogami ustawy Prawo zamówień publicznych. Realizacja trzech spośród 5 kontrolowanych zamówień publicznych przebiegała zgodnie z zawartymi umowami i SIWZ.

[Dowód: akta kontroli str.825-829,899-913,947-988]

Natomiast realizacja dwóch zamówień zakończyła się po terminie określonym w umowie:

- „Budowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w Januszkowicach”, w którym wybrany wykonawca Przedsiębiorstwo Wielobranżowe BUDIM 2 z Olesna zakończył wykonanie robót w terminie (16 października 2006 r.), ale do dnia 26 października ustalonego jako termin odbioru zadania inwestycyjnego nie dostarczył mapy powykonawczej (wymaganej przez SIWZ); odbiór drogi nastąpił z opóźnieniem 36 dni w stosunku do terminu określonego w umowie; należne kary umowne z tego tytułu, wynoszące 13 444,84 zł nie zostały naliczone, a Wykonawcy w dniu 01.12.2006 r. zapłacono pełną kwotę wynikającą z umowy i faktury nr 04/11/2006 z dnia 22 listopada 2006 r. – przedmiotowe zadanie opisano na str. 34-35 nin. protokołu,
- „Modernizacja budynku przy ul. Filarskiego 25”, w którym opóźnienie terminu zakończenia robót z winy Wykonawcy – Zakładu Ogólnobudowlanego A.Kiowski

z Niezdrowic - wyniosło na przełomie roku 2006 i 2007 r. łącznie 14 dni; zamówienie nie zostało rozliczone pod względem finansowym do końca lutego 2007 r.

[Dowód: akta kontroli str.553-554, 831-858, 915-945]

Przyczynę nieobciążenia Wykonawcy „BUDIM 2” karami umownymi A.Gasz – Kierownik Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych wyjaśnił brakiem przesłanek natury formalno-prawnej: „(...)Przedmiot umowy określony został w § 1 umowy gdzie zawarto, iż **”szczegółowy zakres robót przedstawia c) kosztorys ofertowy”**. Kosztorys ofertowy z kolei wykonany został na podstawie przedmiaru robót (kserokopia w załączeniu), w którym to geodezyjna inwentaryzacja powykonawcza nie występuje. Tak więc geodezyjna inwentaryzacja powykonawcza nie jest przedmiotem umowy jako takim. Została ona wymieniona w § 5 umowy (punkt 5) celem sprecyzowania, iż jest elementem, którego zapewnienie leży w gestii Wykonawcy. Inspektor nadzoru wpisem do dziennika budowy (kserokopia w załączeniu) na stronie 7 potwierdził w dniu 16.10.2006r. wykonanie robót będących przedmiotem umowy. W/w datę zakończenia robót będących przedmiotem umowy potwierdziła również komisja odbiorowa w protokołach z dnia 26.10.2006r. oraz z dnia 22.11.2006r. Brak geodezyjnej inwentaryzacji powykonawczej nie jest również wadą stwierdzoną przy odbiorze. (...) Również specyfikacja istotnych warunków zamówienia w treści załącznika nr 3 (kserokopia w załączeniu) pn. **„Specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót”** potwierdza prawidłowość postępowania komisji odbiorowej.(...) w punkcie 8.4.1. załącznika nr 3 czytamy iż **„odbiór ostateczny polega na finalnej ocenie rzeczywistego wykonania robót w odniesieniu do ich ilości, jakości i wartości.”** Natomiast w punkcie 8.4.2. czytamy iż **„W przypadku gdy wg komisji, roboty pod względem przygotowania dokumentacyjnego nie będą gotowe do odbioru ostatecznego, komisja w porozumieniu z Wykonawcą wyznaczy ponowny termin odbioru ostatecznego robót. Wszystkie zarządzone przez komisję roboty poprawkowe lub uzupełniające będą zestawione wg wzoru ustalonego przez zamawiającego. Termin wykonania robót poprawkowych i robót uzupełniających wyznaczy komisja”**. Tak więc działanie komisji odbiorowej było prawidłowe, zgodne z siwz, natomiast obciążanie wykonawcy karami umownymi w omawianym przypadku byłoby niezgodne z zawartą umową, warunkami siwz; a także z praktyką prowadzenia procesu inwestycyjnego.”

[Dowód: akta kontroli str. 859-893]

7. Subwencja ogólna

Tabela nr 11. (tabela nr 15 według programu kontroli)

Wysokość subwencji ogólnej oraz wysokość wpłat do budżetu państwa.

/w tys. zł/

Wyszczególnienie	Planowana wysokość subwencji przekazana przez MF do dnia 15.10.2005 r.	Ustalona wysokość subwencji ogólnej po ogłoszeniu ustawy budżetowej na 2006 r.	Wysokość dokonanych zmian w ciągu roku budżetowego	Łączna wysokość otrzymanej subwencji ogólnej [kolumna 3+4]	Wpłaty do budżetu państwa	
					planowane	wykonane
1	2	3	4	5	6	7
Subwencja ogólna, z tego:	7 259,4	8 398,2	499,8	8 898,0	0,0	0,0
część wyrównawcza	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
część równoważąca	36,5	36,5	462,9	499,4	0,0	0,0
część regionalna	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
część oświatowa	7 222,9	8 361,7	36,9	8 398,6	0,0	0,0

[Dowód: akta kontroli str.989]

7.1. Minister Finansów informował Burmistrza o rocznych kwotach subwencji ogólnej przyjętych w projekcie i w ustawie budżetowej na 2006 r. oraz o zmianach kwot poszczególnych części subwencji ogólnej wynikających z podziału rezerw tych subwencji, z zachowaniem określonych w art. 33 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 203, poz. 1966) terminów.

Według informacji przekazanej w piśmie z dnia 11 października 2005 r. znak: ST3-4820-46/2005 (wpływ do Urzędu – 18 października 2004 r.) roczne kwoty subwencji ogólnej przyjęte w projekcie ustawy budżetowej na 2006 r. wyniosły łącznie 7 259 378 zł, z tego:

- część równoważąca subwencji ogólnej – 36 544 zł (0,5 %),
- część oświatowa subwencji ogólnej – 7 222 834 zł (99,5 %).

Według informacji przekazanej w piśmie z dnia 14 marca 2006 r. znak: ST3-4820-5/2006 (data wpływu do Urzędu – 20 marca 2006r., ustawa budżetowa na 2006 r. ogłoszona została w Dz. U. Nr 35, poz. 244 z dnia 02 marca 2006 r.) ostateczna wysokość przyznanych kwot poszczególnych części subwencji ogólnej na 2006 rok wyniosła łącznie 8 398 245 zł, z tego:

- część równoważąca subwencji ogólnej – 36 544 zł (0,4 %),
- część oświatowa subwencji ogólnej – 8 361 701 zł (99,6 %).

W powołanych pismach Minister Finansów podał, że *roczna planowana kwota wpłaty do budżetu państwa na 2006 r.* wynosiła „0”.

[Dowód: akta kontroli str.991-998]

O zwiększeniu kwot subwencji ogólnej Ministerstwo Finansów poinformowało Burmistrza dwukrotnie:

- pismem ST3-4822-1/2006 z dnia 25 października 2006 r. o przyznaniu kwoty 462 863,00 zł na zasilenie części równoważącej,
- pismem ST5-4822-22g/2006 z dnia 08 listopada 2006 r. o przyznaniu kwoty 36 914,00 zł na zasilenie części oświatowej.

[Dowód: akta kontroli str. 999-1003]

7.2. Stosownie do art. 34 ust.1 pkt 1 i 3 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego Minister właściwy do spraw finansów publicznych przekazuje:

- część oświatową subwencji ogólnej w dwunastu ratach miesięcznych (z tym że rata za miesiąc marzec wynosi 2/13 ogólnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej) – w terminie do 25 dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń,
- część równoważącą subwencji ogólnej w dwunastu ratach miesięcznych – w terminie do 25 dnia każdego miesiąca.

Część oświatową subwencji ogólnej gmina Zdzeszowice otrzymywała w następujących ratach:

- 22 grudnia 2005 r. 555 603,00 zł, (1/13 z kwoty planowanej 7 259 378,00 zł),
- 23 stycznia 2006 r. 555 603,00 zł, (1/13 z kwoty planowanej 7 259 378,00 zł),
- 24 lutego 2006 r. 1 111 206,00 zł, (2/13 z kwoty planowanej 7 259 378,00 zł),
- 23 marca 2006 r. 993 628,00 zł, (rata 643 208,00 zł + wyrównanie za I-III),
- 25 kwietnia – 24 października 2006 r. – 7 rat po 643 208,00 zł,
- 09 listopada 2006 r. 36 914,00 zł (zwiększenie),
- 23 listopada 2006 r. 643 205,00 zł.

Łączna kwota otrzymanych środków na część oświatową subwencji ogólnej w 2006 r. wyniosła 8 398 615,00 zł.

Część równoważącą subwencji ogólnej gmina Zdzeszowice otrzymała w 11 ratach po 3 045 zł w terminach pomiędzy 11 –24 dniem każdego miesiąca, natomiast 12 rata wpłynęła w dniu 22 grudnia 2006 r. w kwocie 3 049 zł. Środki na zwiększenie subwencji równoważącej w kwocie 462 863 zł wpłynęły w dniu 27 października 2006 r. Łączna kwota otrzymanych środków na część równoważącą subwencji ogólnej w 2006 r. wyniosła 499 407 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 1005-1007]

7.3. W roku 2006 gmina Zdzeszowice nie otrzymała żadnych odsetek z tytułu nieprzekazania z budżetu państwa kwot subwencji ogólnej. Poszczególne raty subwencji wpływały do budżetu gminy w kwotach i terminach ustawowych.

7.4. W 2006 r. gmina Zdzeszowice nie dokonywała wpłat do budżetu państwa z przeznaczeniem na część równoważącą subwencji ogólnej. Wskaźnik dochodów podatkowych na jednego mieszkańca w gminie Zdzeszowice nie przekroczył 150 % tzw. wskaźnika dochodów podatkowych dla wszystkich gmin. W związku z powyższym nie wystąpiły przesłanki wynikające z art. 29 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, na podstawie których Gmina Zdzeszowice byłaby zobowiązana do dokonania wpłat do budżetu.

[Dowód: akta kontroli str. 998]

7.5. Wydatki Gminy Zdzeszowice na funkcjonowanie placówek oświatowych łącznie z utworzonym od 01.01.2006 r. Biurem Administracyjno-Ekonomicznym Oświaty wyniosły 19 389 836,39 zł, z czego:

- 13 393 017,17 zł na wydatki kwalifikujące się do finansowania częścią oświatową subwencji ogólnej:
 - szkoły podstawowe 8 313 197,93 zł,
 - gimnazjum 4 818 699,36 zł,
 - świetlice 261 119,88 zł,
- 5 996 819,22 zł na wydatki nie kwalifikujące się do finansowania częścią oświatową subwencji ogólnej:
 - oddziały przedszkolne 199 301,09 zł,
 - przedszkola 3 216 663,07 zł,
 - Biuro Adm.- Ekon. 938 033,24 zł,
 - doradztwo metodyczne 20 939,05 zł,
 - wydatki majątkowe 1 621 882,77 zł.

Wymienione wyżej wydatki Gmina sfinansowała:

- częścią oświatową subwencji ogólnej w kwocie 8 398 615,00 zł (43,3 %),
- dotacjami Wojewody w kwocie 119 382,78 zł (0,6 %) na realizowane zadania:
 - rozdział 80101 9 304,59 zł, (wydatki bieżące),
 - rozdział 80195 59 622,19 zł, (dofin.dla pracodawców),
 - rozdział 85415 50 456,00 zł, (stypendia socjalne),
- środkami własnymi w kwocie 10 871 838,61 zł (56,1 %).

[Dowód: akta kontroli str. 1009]

Według wyjaśnień K. Krzywkowskiego - Z-cy Burmistrza: „gmina prowadzi politykę proedukacyjną uwzględniając różnorodne potrzeby edukacyjne uczniów. Na poziom

wydatków gminy w zakresie oświaty ma wpływ systematycznie podnoszony standard placówek: stała modernizacja, remonty, rozbudowa i doposażenie, w tym rozbudowa zaplecza sportowego i socjalnego. Szczególnie duże wydatki gmina ponosi finansując utrzymanie gimnazjum (rozległy budynek z basenem oraz pełnowymiarową salą gimnastyczną). Wydatki te ponoszone są zarówno w celu obniżenia kosztów eksploatacji bazy (głównie przez ocieplanie budynków w drodze wymiany okien, drzwi, remonty elewacji i dachów), jak też dla podniesienia ogólnego standardu nauczania.”

[Dowód: akta kontroli str. 1011]

Poprzez zamieszczenie w protokole kontroli niżej wymienionych pouczeń Kontroler informuje Pana Burmistrza 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 księgi ewidencji kontroli nr 1/2007.

Zdzieszowice, 14 marca 2007 r.

Specjalista k.p

Elżbieta Mularczyk - Malec

Zdzieszowice, marca 2007 r.

Burmistrz Miasta i Gminy

Zdzieszowice

Dieter Przewdzing

Otrzymałem jeden egzemplarz protokołu kontroli.