

## PROTOKÓŁ

kontroli problemowej finansowo-księgowej jednostki samorządu terytorialnego w zakresie:

- kompletności i prawidłowości egzekwowania, ewidencjonowania oraz terminowości odprowadzania na rachunek Wojewody Śląskiego dochodów stanowiących dochody budżetu państwa, uzyskiwanych w związku z realizacją zadań rządowych zleconych ustawami, a także rzetelności sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-27 ZZ dotyczących zrealizowanych dochodów,
- prawidłowości wykorzystania dotacji budżetowej celowej na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i rzetelności sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-50, przeprowadzonej przez:
  - Magdalenę Mentel - inspektora wojewódzkiego Oddziału Rewizji Finansowo-Księgowej Wydziału Finansów i Budżetu Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach na podstawie upoważnienia do kontroli numer PN.0939-2079/04 z dnia 28.06.2004 r.


w Urzędzie Miasta w Bieruniu, ul. Rynek 14, w dniach od 20.07.2004 r. do 29.07.2004 r.  
(NIP 646-10-15-103, REGON 271504897),

1. Okres objęty kontrolą: 2003 r.

Kontrolę wpisano do książki kontroli Urzędu Miasta w Bieruniu pod numerem 3.

2. Zakres przedmiotowy kontroli:

- a) stan organizacyjno- prawny jednostki,
- b) prawidłowość ewidencji księgowej dochodów budżetowych i wydatków na zadania zlecone w świetle wymogów przepisów ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18.12.2001 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752) i obowiązującego w jednostce zakładowego planu kont,

- c) plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce na rok 2003 r. i jego realizacja w układzie podziałek klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf) z uwzględnieniem przepisów:
- ustawy z dnia 26.11.1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. nr 15, poz. 148 z późn. zm.),
  - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10.11.2000 r. w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowywania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań (Dz. U. nr 100, poz. 1077 - § 7 ust. 1, 2, 3 i 4 z późn. zm.),
  - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18.07.2000 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. nr 59, poz. 688 z późn. zm.) i zmieniającym rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22.04.2002 r. (Dz. U. nr 46, poz. 436 z późn. zm.),
  - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13.03.2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 24, poz. 279) z uwzględnieniem zmian w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10.07.2003 r. (Dz. U. z 2003 r. nr 125, poz. 1160),
  - ustawy z dnia 10.06.1994 r. o zamówieniach publicznych (tj. Dz. U. z 2002 r. nr 72, poz. 664z późn. zm.) i przepisów wykonawczych,
  - ustawy z dnia 26.11.1998 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w latach 1999-2003 (Dz. U. nr 150, poz. 983 z późn. zm.), ze szczególnym uwzględnieniem ustawy z dnia 15.11.2003 r. (tj. Dz. U. z 2003 r. nr 203, poz. 1966), a także ustaw i przepisów wykonawczych stanowiących podstawę prawną do pobierania określonych dochodów,
  - ustawy z dnia 17.06.1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tj. Dz. U. z 2002 r. nr 110, poz. 968 z późn. zm.),
  - rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23.12.1996 r. w sprawie wykonania ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 1997 r. nr 1, poz. 1 z późn. zm.),
  - ustawy z dnia 23.04.1964 r. Kodeks Cywilny (Dz. U. nr 16, poz. 93 z późn. zm.),
  - ustawy z dnia 17.11.1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. nr 43, poz. 296 z późn. zm.),
- 

- ustawy z dnia 21.08.1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tj. Dz. U. z 2000 r., nr 46, poz. 543 z późn. zm. i rozporządzeń wykonawczych do tej ustawy,
- ustawy z dnia 24.04.1997 r. o zwalczaniu chorób zakaźnych zwierząt, badaniu zwierząt rzeźnych i mięsa oraz Państwowej Inspekcji Weterynaryjnej (Dz. U. nr 60, poz. 369 z późn. zm. - art. 49 ust 3),
- rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Gospodarki Żywnościowej z dnia 09.07.1998 r. w sprawie wysokości opłat za badania i inne czynności wykonywane przez Państwową Inspekcję Weterynaryjną (Dz. U. nr 94, poz. 597 z późn. zm.) ogłoszonymi w Dz. U. z 1999 r. nr 5 poz. 37 i zmianami wynikającymi z MP nr 19, poz. 406 i MP z 2000 r. nr 43, poz. 856),
- ustawy z dnia 14.03.1985 r. o Inspekcji Sanitarnej - tekst jednolity Dz. U. nr 90, poz. 575 z późn. zm. - art.36,
- zarządzenia Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 29.07.1992 r. w sprawie zasad ustalania wysokości opłat za badania i czynności wykonywane przez organy Państwowej Inspekcji Sanitarnej - MP nr 27, poz. 192,
- ustawy z dnia 10.04.1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych (Dz. U. z 2001 r. nr 87, poz. 960 z późn. zm. - art. 36a),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 30.11.2000 r. w sprawie opłaty za wydanie dowodu osobistego (Dz. U. nr 105, poz. 1110),
- ustawy z dnia 29.11.1990 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 1998 r. nr 64, poz. 414 z późn. zm. - art. 18 i art. 35 ust. 2),
- ustawy z dnia 19.08.1994 r. o ochronie zdrowia psychicznego (Dz. U. nr 111, poz. 535 z późn. zm.- art. 9 ust. 1,2 i 4),
- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 18.12.1996 r. w sprawie rodzajów specjalistycznych usług opiekuńczych oraz kwalifikowania osób z zaburzeniami psychicznymi, zasad i trybu ustalania i pobierania opłat za te usługi jak również warunków częściowego lub całkowitego zwolnienia od opłat (Dz. U. z 1997 r. nr 2 po 2. 12).

d) Windykacja należności z tytułu dochodów stanowiących dochody budżetu państwa, prawidłowość i terminowość ich odprowadzania przez jednostkę.

e) Rzetelność sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie zrealizowanych dochodów (Rb-27 ZZ).

f) Prawidłowość wykorzystania dotacji budżetowej na wydatki związane z realizacją zadań zleconych w świetle wymogów ustawy o finansach publicznych.

- g) Rzetelność sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

## 1. Ustalenia ogólne

### 1. Urząd Miasta w Bieruniu działa na podstawie:

- ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 1990 r. nr 142, poz.1591 z późn.zm.)
- Statutu wprowadzonego Uchwałą nr VII/4/2003 Rady Miejskiej w Bieruniu z dnia 31.07.2003 r.
- Regulaminu organizacyjnego wprowadzonego Zarządzeniem nr B/2/2002 Burmistrza Miasta Bieruń z dnia 19.11.2002 r. oraz zmian wprowadzonych Zarządzeniem nr B/42/2004 z dnia 31.03.2004 r.

### 2. Gminie Bieruń nadano status miasta Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 22.12.1990r.

### 3. Gmina Bieruń obejmuje obręby geodezyjne: Bieruń Stary wraz z miejscowością Jajosty, Nowy Bieruń, Bijasowice, Czamuchowice i Ściernie.

### 4. Podstawowym zadaniem gminy jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb jej mieszkańców. Gmina spełnia ten obowiązek przez swoje organy realizujące zadania własne oraz zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.

### 5. W okresie objętym kontrolą w skład kierownictwa Urzędu Miasta w Bieruniu wchodził:

- Pan Ludwik Jagoda - Burmistrz Miasta Bieruń wybrany w wyborach powszechnych w dniu 10.11.2002 r. stosownie do art. 22 ustawy z dnia 20.06.2002 r. o bezpośrednim wyborze wójta, burmistrza i prezydenta miasta (Dz. U. nr 113, poz. 984 i nr 127 poz. 1089),
- Pan Jan Podleśny — Z-ca Burmistrza powołany na w/w stanowisko Zarządzeniem nr 1/2002 Burmistrza Miasta Bieruń z dnia 19.11.2002 r.
- Pan Jerzy Stok - Sekretarz Gminy Miejskiej powołany na w/w stanowisko Uchwałą nr V/1/91 Rady Miejskiej w Bieruniu z dnia 20.08.1991 r.
- Pani Róża Roj - Skarbnik Miasta powołana na w/w stanowisko Uchwałą Rady Miejskiej nr III/2/91 z dnia 11.06.1991 r.

6. Urząd Miasta posiada zakładowy plan kont wprowadzony Zarządzeniem nr 4/2002 Burmistrza Miasta Bieruń z dnia 15.11.2002 r.
7. Ewidencja finansowo-księgowa prowadzona jest komputerowo przy użyciu programu firmy JUNISOFTEX z Gliwic, ul. Dolnych Wałów 4.
8. W toku kontroli wyjaśnień udzielały:
  - Pani Róża Roj - Skarbnik Miasta,
  - Pani Krystyna Stęchły - Naczelnik Wydziału Finansowego.

## II. Ustalenia szczegółowe

### 1. Sporządzanie planów finansowych dochodów oraz dotacji i wydatków z nimi związanych, dotyczących zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

- 1.1. Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach pismem nr FB.I.3011-914/02 z dnia 18.10.2002 r. poinformowała Burmistrza Miasta Bieruń o wskaźnikach dotacji celowych na 2003 r. oraz kwocie dochodów planowanych do odprowadzenia do budżetu państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej wynikających z uchwalonego przez Radę Ministrów projektu ustawy budżetowej na 2003 r. i decyzji Wojewody Śląskiego nr FB.I.3011/914/2002 z dnia 17.10.2002 r.

Kwota dochodów do odprowadzenia do budżetu państwa wg projektu ustawy budżetowej zaplanowana została w dz. 750 rozdz. 75011 § 235 w wysokości 28.000,00 zł.

Kwota dotacji celowych planowanych do otrzymania z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami ustalona została w kwocie:

1.269.904,00 zł w tym:

dz. 750	rozdz. 75011 §201	78.556,00
dz. 853	rozdz. 85313 §201	18.058,00
	rozdz. 85314 §201	812.208,00

	rozd. 85316 § 201	36.685,00
	rozd. 85319 § 201	200.397,00
dz. 900	rozd. 90015 § 201	124.000,00

Powyższa kwota dotacji celowych została ujęta w projekcie po stronie dochodów i wydatków przyjętym Uchwałą nr 85/2002 Zarządu Miasta Bieruń z dnia 06.11.2002r. w sprawie przedłożenia projektu uchwały budżetowej na 2003 r. Radzie Miejskiej w Bieruniu.

- 1.2. W związku z uchwaleniem przez Sejm RP ustawy budżetowej na rok 2003 Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach poinformowała pismem nr FB.I.3011-7/2003 z dnia 15.01.2003 r. Burmistrza Miasta Bieruń o ustalonych wskaźnikach dotacji celowych na 2003 r. oraz kwocie dochodów planowanych do odprowadzenia do budżetu państwa z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej. Zgodnie z decyzją Wojewody Śląskiego nr FB.I.3011-7/2003 z dnia 15.01.2003 r. w/w wielkości wynosiły:

- dotacje celowe w łącznej kwocie 1.240.897,00 zł,
- dochody z tytułu zadań zleconych 28.000,00 zł.

W stosunku do projektu ustawy budżetowej na 2003 r. dotację uległy zmniejszeniu o kwotę 29.007,00 zł w dz. 750, rozdz. 75011 z kwoty 78.556,00 zł do kwoty 78.549,00 zł oraz w dz. 900, rozdz. 90015 z kwoty 124.000,00 zł do kwoty 95.000,00 zł.

Kwota dochodów do odprowadzenia do budżetu państwa wg ustawy budżetowej zaplanowana została w dz. 750 rozdz. 75011 § 235 w wysokości 28.000,00 zł.

Kwota dotacji celowych na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami ustalona została w wysokości:

**1.240.897,00 zł** w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej:

**dz. 750 rozdz. 75011 § 201 78.549,00 zł**

Zadania nadzorowane przez

- Wydział Spraw Obywatelskich i Migracji 58.300,00 zł
- Wydział Zarządzania Kryzysowego 2.800,00 zł
- Wydział Rozwoju Regionalnego 17.449,00 zł

**dz. 853 1.067,348,00 zł**

rozdz. 85313 §201	18.058,00 zł	,
rozdz. 85314 § 201	812.208,00 zł	
rozdz. 85316 § 201	36.685,00 zł	
rozdz. 85319 § 201	200.397,00 zł	
<b>dz. 900 rozdz. 90015 § 201</b>	<b>95.000,00 zł</b>	

W ślad za pismem Wydziału Finansów i Budżetu Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach - Urząd Miasta w Bieruniu otrzymał pisma z Wydziału Spraw Obywatelskich i Migracji nr SO.I/3012/11/2003 z dnia 16.01.2003 r., z Wydziału Zarządzania Kryzysowego nr ZK.OII.3121-34/02 z dnia 08.11.2002 r. oraz z Wydziału Rozwoju Regionalnego nr RR-KT.II/JM/3011/10/03 z dnia 20.01.2003 r. informujące o szczegółowym przeznaczeniu kwoty zaplanowanej w dz. 750, rozdz. 75011 § 201 na realizację zadań nadzorowanych przez te wydziały i tak:

- kwota 58.300,00 zł przeznaczona została na 3,3 etatów na zadania w zakresie ewidencji ludności i dowodów osobistych, usc, sprawy z ustawy o powszechnym obowiązku obrony, spraw zgromadzeń,
- kwota 2.800,00 zł przeznaczona została na 0,16 etatu kalkulacyjnego na zadania związane z akcją kurierską i świadczeniami na rzecz obrony Urzędu gminy,
- kwota 17.449,00 zł przeznaczona została na I etatu kalkulacyjnego na zadania wynikające z ustawy - prawo działalności gospodarczej.

Uchwałą nr II/1/2003 Rady Miejskiej w Bieruniu z dnia 27.02.2003 r. przyjęto w budżecie gminy, plan finansowy na 2003 r., zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami na rok 2003.

- 1.3. Na przestrzeni 2003 roku wskaźniki dotacji celowych uległy zmianie na podstawie decyzji Wojewody Śląskiego.

Ostatecznie na dzień 31.12.2003 r. planowane kwoty dochodów (w zł) wyniosły:

Dochody należne do odprowadzenia do budżetu państwa

Dz. 750      rozdz. 75011   §235      28.000,00

Dotacje celowe na realizację zadań zleconych

Dz. 750      rozdz. 75011   §201      80.549,00

Dz. 750      rozdz. 75011   §232      20.137,00

Dz. 754      rozdz. 75414   §232      10.207,00

Dz. 801      rozdz. 80101   §201      4.218,00

Dz. 853	rozdz. 85313 §201	26.676,00
	rozdz. 85314 §201	696.579,00
	rozdz. 85316 §201	31.787,00
	rozdz. 85319 §201	200.397,00
	rozdz. 85395 §201	3.510,00
dz. 900	rozdz. 90015 §201	98.050,00
	Razem:	<u>1.172.110,00</u>

Efektem powyższych zmian wskaźników dotacji celowych było zmniejszenie łącznej kwoty dotacji o 68.787,00 zł.

Zwiększenia dotacji w wysokości 79.154,00 zł i zmniejszenia w wysokości 147.941,00zł zostały ujęte w planie dochodów i wydatków z zakresu dotacji celowych na podstawie Zarządzeń Burmistrza nr B/19/2003 z 19.03.2003 r., nr B/42/2003 z 29.05.2003 r., nr B/56/2003 z 30.06.2003 r., nr B/72/2003 z 29.08.2003 r., nr B/79/2003 z 29.09.2003 r., nr B/91/2003 z 28.11.2003 r.

Celem dostosowania planu do zaistniałych potrzeb Zarządzeniami nr B/72/2003 z dnia 29.08.2003 r. i nr B/11/2003 z dnia 31.12.2003 r. Burmistrza Miasta dokonano zmian po stronie wydatków pomiędzy poszczególnymi paragrafami klasyfikacji budżetowej.

Powyższe kwoty mają odzwierciedlenie w sprawozdaniach Rb-27 ZZ i Rb-50 za IV kwartał 2003 r.

## **2. Realizacja dochodów należnych do odprowadzenia do budżetu państwa, a uzyskiwanych z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej zleconych ustawami.**

- 2.1. Według sprawozdania Rb-27 ZZ sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2003 r. planowane dochody do odprowadzenia do budżetu państwa stanowiły kwotę 28.000,00 zł.

Dochody wykonane za 2003 r. wyniosły 54.952,00 zł i w takiej samej wysokości zostały przypisane po stronie należności. Realizacja dochodów w stosunku do planu wyniosła 196%. W saldzie końcowym nie wykazano zaległości i nadpłat, gdyż takie nie wystąpiły.



Do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach przekazano dochody w łącznej kwocie 55.101,00 zł. Różnica pomiędzy dochodami zrealizowanymi, a przekazanymi w 2003 r. w wysokości 149,60 zł dotyczy:

- zwrotów dochodów z tytułu dowodów osobistych zrealizowanych w 2003 r. w kwocie 150,00 zł,
- nadpłaty za udostępnianie danych osobowych w kwocie 30,00 zł z dnia 31.12.2003 r.
- należnych dochodów za udostępnianie danych osobowych w kwocie 30,40 zł z dnia 31.12.2003 r., a przekazanych na rachunek Wojewody Śląskiego w dniu 13.01.2004 r. Dokonane nadpłaty w kwocie 180,00 zł zostały potrącone w dniu 23.01.2004 r. z należnych dochodów przekazanych do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach.

Na powyższą okoliczność Pani Naczelnik Wydziału Finansowego złożyła wyjaśnienie, które stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Wykonane dochody za 2003 r. w dz. 750 rozdz. 75011 § 235 stanowiły wpływy za wydane dowody osobiste w kwocie 54.240,00 zł oraz za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów ewidencyjnych PESEL w kwocie 711,60 zł, naliczonych zgodnie z ustawą z dnia 10.04.1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych (tj. Dz. U. z 2001 r. nr 87, poz. 960 z późn. zm.- art.36)

W wyniku kontroli stwierdzono, że sprawozdanie Rb-27 ZZ za IV kwartał 2003 przekazano do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego terminowo w dniu 26.01.2004 r. natomiast sprawozdania Rb-27 ZZ za I, II i III kwartał 2003r. przekazywano nieterminowo, co jest niezgodne z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27.03.2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz. 279) oraz z uwzględnieniem zmian w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10.07.2003 r. (Dz. U. nr 125, po. 1160) według którego sprawozdania kwartalne Rb-27 ZZ winny być przekazywane w ciągu 12 dni od dnia zakończenia okresu sprawozdawczego, roczne - do dnia 10 lutego następnego roku i tak:

- sprawozdanie Rb-27ZZ za I kwartał 2003 r. przekazano w dniu 15.04.2003 r.
- sprawozdanie Rb-27ZZ za II kwartał 2003 r. przekazano w dniu 17.07.2003 r.
- sprawozdanie Rb-27ZZ za III kwartał 2003 r. przekazano w dniu 15.10.2003 r.

Na powyższe Pani Naczelnik Wydziału Finansowego złożyła wyjaśnienie stanowiące załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

2.2. Przypisy dochodów w wysokości uzyskanych wpływów oraz ich odprowadzenie na rachunek Wojewody Śląskiego ewidencjonowano na koncie 224-002,, Rozrachunki budżetu - dowody osobiste" w korespondencji z kontem 133-,,Rachunek budżetu".

2.3. Na podstawie skontrolowanej ewidencji dochodów budżetowych oraz dowodów źródłowych tj. raportów kasowych oraz przelewów pieniężnych na rachunek Wojewody Śląskiego stwierdzono, że dochody uzyskiwane z tytułu wpłat za wydane dowody osobiste były terminowo przekazywane na rachunek Wojewody Śląskiego, natomiast z tytułu udostępniania danych ewidencyjnych ze zbiorów PESEL były w kilku przypadkach nieterminowo przekazywane na rachunek Wojewody Śląskiego, co jest niezgodne z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10.11.2000 r. w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowywania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań (Dz. U. Nr 100, poz.1077 z późn. zm.) z uwzględnieniem zmian z dnia 23.01.2002 r. (Dz. U. nr 12, poz. 113),

W wyniku kontroli stwierdzono, że Urząd Miasta w 2003 r. przekazując dochody na rachunek Wojewody Śląskiego nie uwzględnił zwrotów dochodów za dowody osobiste i dokonał nadpłat w wysokości 450,00 zł, z czego nadpłatą w wysokości 270,00 zł Urząd pokrył dochody należne do budżetu państwa z tytułu udostępniania danych ewidencyjnych ze zbiorów PESEL, a pozostałą w wysokości 180,00 zł potrącił w dniu 23.01.2004 r. przekazując należne dochody na rachunek Wojewody Śląskiego.

Dochody uzyskane z tytułu wpłat za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów ewidencyjnych PESEL przekazywane nieterminowo na rachunek Wojewody Śląskiego przedstawiają się jak niżej:

Kwota dochodu w zł	termin przekazywania dochodów na rachunek Wojewody Śląskiego,	data zapłaty	ilość dni zwłoki
30,00	25.10.2003 r.	25. 11.2003 r.	29
60,80	15.12.2003 r.	31. 12.2003 r.	16

Na powyższą okoliczność Pani Naczelnik Wydziału Finansowego złożyła wyjaśnienie, które stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

### 3. Realizacja planu finansowego dotacji i zrealizowanych z nich wydatków związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej w 2003 r.

- 3.1. Dotacje z budżetu państwa przeznaczone na finansowanie zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami planowano - zgodnie z ustawą budżetowa na rok 2003 w wysokości 1.240.897,00 zł.

W ciągu roku na skutek zmian dokonanych na podstawie decyzji Wojewody Śląskiego plan uległ zwiększeniu do kwoty 1.172.110,00 zł. Dotacje wykorzystane na dzień 31.12.2003 r. wyniosły 1.166.293,00 zł tj. 99,5 % planu po zmianach.

Sprawozdanie Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za IV kwartał 2003 r. zostało sporządzone zgodnie z ewidencją księgową.

Wykonanie planu dotacji za 2003 r. wg poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej (w pełnych zł) przedstawia się:

Dz.	Rodz.	§	Plan po zm.	Wykonanie	Wyk. w%
750			100.686,00	100.686,00	100
	75011	201	80.549,00	80.549,00	100
		232	20.137,00	20.137,00	100
754			10.207,00	10.207,00	100
	75414	232	10.207,00	10.207,00	100
801			4.218,00	4.218,00	100
	80101	201	4.218,00	4.218,00	100
853			958.949,00	953.132,00	99,4
	85313	201	26.676,00	22.572,00	85
	85314	201	696.579,00	696.579,00	100
	85316	201	31.787,00	30.074,00	100
	85319	201	200.397,00	200.397,00	94,6
	85395	201	3.510,00	3.510,00	100
900			98.050,00	98.050,00	100

90015	201	98.050,00	98.050,00	100
Razem:		<u>1.172.110,00</u>	<u>1.166.293,00</u>	99,5

Niewykorzystane dotacje za 2003 r. w wysokości 5.817,07 zł zostały zwrócone do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach w dniu 30.12.2003 r. i dotyczyły niewykonania w:

- Dz. 853, rozdz. 85313, § 201 -kwota 4.103,61 zł,
- Dz. 853, rozdz. 85316, § 201 -kwota 1.713,46zł.

**3.2.** Realizacja wydatków planowanych do sfinansowania dotacjami z budżetu Wojewody Śląskiego na wykonywanie zadań z zakresu administracji rządowej w 2003 r. w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków wynosiła:

Dz.	Rozdz.	§	Plan	Wykonanie w zł
750	75011		100.686,00	100.686,00
		4010	67.682,00	67.682,00
		4040	13.567,00	13.567,00
		4110	14.440,00	14.440,00
		4120	1.980,00	1.980,00
		4440	3.017,00	3.017,00
754	75414		10.207,00	10.207,00
		4010	5.766,00	5.766,00
		4040	1.886,00	1.886,00
		4110	1.368,00	1.366,00
		4120	187,00	187,00
		4300	1.000,00	1.000,00
801	80101	3240	4.218,00	4.218,00
853			958.949,00	953.132,00
853	85313	4130	26.676,00	22.572,00
	85314		696.579,00	696.579,00
		3110	657.974,00	657.974,00
		4110	38.605,00	38.605,00
	85316	3110	31.787,00	30.074,00

	85319	200397,00	200.397,00
	4010	166.550,00	166.550,00
	4110	29.770,00	29.770,00
	4120	4.077,00	4.077,00
	85395	3.510,00	3.510,00
900	90015	98.050,00	44.788,00
	4260	89.250,00	41.090,00
	4270	8.800,00	3.698,00
	Razem:	<u>1.172.110,00</u>	<u>1.113.031,00</u>

Miedzy kwotą dotacji wykonanych za 2003 r., a kwotą wykonanych wydatków sfinansowanych z tych dotacji występuje różnica w wysokości 53.262,00 zł. Dotyczy ona rozdz. 90015 § 4260 i § 4270 i wg danych uzupełniających do sprawozdania Rb-50 o wydatkach za IV kwartał 2003 r. sfinansowano z dnia wydatki poniesione przez jednostkę samorządu terytorialnego ze środków własnych w poprzednim roku budżetowym 2002, a zwrócone z dotacji otrzymanej w danym roku budżetowym 2003.

- 3.3. Wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w 2003 r., na które przyznano dotacje z budżetu wykonywały:

#### Urząd Miasta w Bieruniu

dz. 750- Administracja państwowa

rozdz. 75011 - Urzędy wojewódzkie

Otrzymałą dotację w wysokości 100.686,00 zł wykorzystano w 100% na:

- § 4010 - wynagrodzenie osobowe pracowników wykonujących zadania w zakresie: ewidencji ludności, dowodów osobistych, usc, spraw z ustawy o powszechnym obowiązku obrony, spraw zgromadzeń na kwotę 67.682,00 zł,
- § 4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne na kwotę 13.567,00 zł,
- § 4110 - składki na ubezpieczenia społeczne na kwotę 14.440,00 zł,
- § 4120 - składki na Fundusz Pracy na kwotę 1.980,00 zł,

- § 4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na kwotę 3.017,00 zł.

Dz. 754- Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa

Rozdz. 75414 - Obrona cywilna

Otrzymałą dotację w kwocie 10.207,00 wykorzystano w 100% na:

- § 4010 - wynagrodzenie osobowe pracowników na kwotę 5.766,00 zł,
- § 4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne na kwotę 1.886,00 zł,
- § 4110 - składki na ubezpieczenia społeczne na kwotę 1.368,00 zł,
- § 4120 - składki na Fundusz Pracy na kwotę 187,00 zł,
- § 4300 - zakup usług pozostałych na kwotę 1.000,00 zł, dotyczy konserwacji systemu alarmowego.

Dz. 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska

rozdz. 90015 - Oświetlenie ulic, placów i dróg

Otrzymane dotacje w wysokości 98.050,00 zł wykorzystano w 100% na:

- § 4260 - oświetlenie ulic (dróg) publicznych, dla których gmina nie jest zarządcą na kwotę 89.250,00 zł, przy czym wydatki poniesione w 2003 r. sfinansowane z dotacji stanowią kwotę 41.090,00 zł, natomiast wydatki poniesione w 2002 r. sfinansowane z dotacji stanowią kwotę 48.160,00 zł.
- § 4270 - zakup usług remontowych na kwotę 8.800,00 zł, przy czym wydatki poniesione w 2003 r. sfinansowane z dotacji stanowią kwotę 3.698,00 zł, natomiast wydatki poniesione w 2002 r. sfinansowane z dotacji stanowią kwotę 5.102,00 zł.

W danych uzupełniających do tego sprawozdania wykazano następujące kwoty:

162.708,00-są to wydatki (podlegające refundacji w 2004 r.) poniesione w roku bieżącym (2003r.) ze środków własnych jednostki samorządu terytorialnego, a nie zwrócone w tym roku przez dysponenta środków budżetu państwa,

53,262,00-są to wydatki poniesione przez jednostki samorządu terytorialnego ze środków własnych w poprzednim roku budżetowym (2002r.), a zwrócone z dotacji otrzymanej w danym roku budżetowym (2003r.)-

W wyniku kontroli wydatków na zadania zlecone w 2003r. w dz. 900, rozdz. 90015, § 4270 stwierdzono, że Urząd Miasta w Bieruniu na realizację zadania „konserwacja oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Bieruń” dokonał wyboru oferty w trybie przetargu nieograniczonego ustawy zamówieniach dnia 10.06.1994 r. o zamówieniach publicznych (t.j. Dz. U.z 2002 r. nr 72, poz. 664 z późn.zm.).

W dniu 20.11.2002 r. Naczelnik Wydziału Gospodarki Komunalnej Urzędu Miasta w Bieruniu złożył do Burmistrza wniosek w sprawie uruchomienia procedury postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na terenie gminy Bieruń na dwa zadania:

- zadanie 1 na obwodach wydzielonych,
- zadanie 2 na sieciach niskiego napięcia.

Szacunkowa wartość zamówienia na dzień 20.11.2002 r. wynosiła dla zadania nr 1 kwotę 60.708,01 zł, a dla zadania nr 2 kwotę 106.513,47 zł.

Zarządzeniem nr 117/ZP/2002 Burmistrza Miasta Bieruń z dnia 25.11.2002 r. powołano skład komisji do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na wybór wykonawcy zamówienia.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona w dniu 26.11.2002 r.

Ogłoszenie o postępowaniu ukazało się na stronach internetowych w dniu 04.12.2002 r. oraz na tablicy ogłoszeń UM Bieruń.

Termin składania ofert wyznaczono do dnia 16.01.2003 r. Dopuszczono składanie ofert częściowych na dwa zadania. Swoje oferty złożyły trzy podmioty. Po otwarciu ofert na postępowanie na realizację zadań, zadanie nr 1 zostało unieważnione z powodu odrzucenia dwóch ofert. Natomiast w postępowaniu o zamówienie publiczne na realizację zadania nr 2 wybrano najkorzystniejszą ofertę której wartość wyniosła 108.087,86 zł złożoną przez firmę ENERGO SERWIS -GZE Sp. Z o.o. 41-800 Zabrze, ul. Płaskowickiej 8.

W dniu 27.01.2003 r. sporządzono protokół postępowania o zamówienie publiczne i o wynikach poinformowano uczestników.

W dniu 11.02.2003 r. zawarto umowę nr 3430-9/03 pomiędzy Gminą Bieruń, a Energo Serwis -GZE sp. Zo.o. na realizację zadania nr 2 „konserwacja oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Bieruń na sieciach niskiego napięcia”. Termin rozpoczęcia realizacji zadania ustalono od dnia podpisania umowy do dnia 31.12.2003 r. Wartość wynagrodzenia ustalono do kwoty 108.087,86 zł.

Za wykonane roboty wystawiono następujące faktury:

- nr 349/ES/GS/03/GS-GG na kwotę 10.583,58 zł,
- nr 1852/ES/GS/03/GS-GG na kwotę 8.538,81 zł,

- nr 2227/ES/GS/03/GS-GG na kwotę 7.187,40 zł,
- nr 2645/ES/GS/03/GS-GG na kwotę 7.779,11 zł,
- nr 3253/ES/GS/03/GS-GG na kwotę 9.377,69 zł,
- nr 3897/ES/GS/03/GS-GG na kwotę 6.798,99 zł,
- nr 4290/ES/GS/03/GS-GG na kwotę 17.532,16 zł,
- nr 575/ES/GS/03/GS-GG na kwotę 9.408,72 zł,
- nr 833/ES/GS/03/GS-GG na kwotę 8.878,00 zł,
- nr 1195/ES/GS/03/GS-GG na kwotę 7.733,10 zł,
- nr 1498/ES/GS/03/GS-GG na kwotę 8.794,54 zł.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 3% wartości umowy tj. 3.242,64 zł wniesione przez wykonawcę zostało zwrócone w dniu 19.03.2004 r. wraz z należnymi odsetkami pomniejszone o koszt prowizji bankowej.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż Urząd przeprowadził procedurę przetargową zgodnie z przepisami ustawy z dnia 10.06.1994 r. o zamówieniach publicznych (tj. Dz. U.z 2002 r. nr 72, poz. 664 z późn.zm.).

#### Ośrodek Edukacji w Bieńnie

dz. 801 - Oświata i wychowanie

rozd. 80101 - Szkoły podstawowe

Otrzymałą dotację w wysokości 4.218,00 zł wykorzystano w 100% w § 3240- Stypendia oraz inne formy pomocy dla uczniów.

#### Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bieńnie

dz. 853 - Opieka Społeczna

rozd. 85313 - Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej

Otrzymałą dotację w kwocie 26.676,00 zł wykorzystano w wysokości 22.572,00 zł na § 4130 - opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne od wypłaconych zasiłków.

Rozdz. 85314 - Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie społeczne.

Otrzymałą dotację w wysokości 696.579,00 zł wykorzystano w 100 % na:

- § 3110 - świadczenia społeczne na kwotę 657.974,00 zł,



w tym:

- |  |              |
|--|--------------|
| - zasiłki stałe dla 20 osób                          | - 95.722,00  |
| - zasiłki stałe wyrównawcze dla 27 osób              | - 107.381,00 |
| - renty socjalne dla 103 osób                        | - 343.337,00 |
| - zasiłki okresowe dla 96 osób                       | - 38.564,00  |
| - zasiłki okresowe gwarantowane dla 6 osób           | - 24.340,00  |
| - zasiłki z tytułu ochrony macierzyństwa dla 43 osób | - 40.791,00  |
| - jednorazowy zasiłek na dziecko dla 39 osób         | - 7.839,00   |
- § 4110 składki na ubezpieczenie społeczne od wypłaconych zasiłków na kwotę 38.605,00 zł.

Rozdz. 85316- Zasiłki rodzinne, pielęgnacyjne i wychowawcze.

Otrzymałą dotację w wysokości 31.787,00 zł wykorzystano w wysokości 30.074,00 zł w § 3110 - świadczenia społeczne z przeznaczeniem na wypłatę zasiłków rodzinnych dla 3 osób na kwotę 1.233,00 zł i zasiłków pielęgnacyjnych dla 23 osób na kwotę 28.841,00 zł.

Rozdz. 85319 - Ośrodki pomocy społecznej

Otrzymałą dotację w wysokości 200.397,00 zł wykorzystano w 100% na:

- § 4010- wynagrodzenia osobowe pracowników na kwotę 166.550,00 zł,
- § 4110- składki na ubezpieczenia społeczne na kwotę 29.770,00 zł,
- § 4120 - składki na Fundusz Pracy na kwotę 4.077,00 zł,

rozdz. 85395 - Pozostała działalność

Otrzymałą dotację w wysokości 3.510,00 zł wykorzystano w 100% w § 3110 - świadczenia społeczne z przeznaczeniem na wyprawkę szkolną dla 35 uczniów klas pierwszych.

W wyniku kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji budżetowej na wydatki związane z realizacją zadań zleconych stwierdzono, iż Urząd dokonywał wydatków w sposób celowy zgodnie z ustawą z dnia 26.11.1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003r. nr 15, poz. 148 z późn.zm.). Do prawidłowości udokumentowania poniesionych wydatków uwag nie wniesiono.

Na podstawie sprawozdań Rb-28S miesięcznych z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za 2003 r. złożonych przez jednostki, Urząd Miasta sporządzał zbiorcze sprawozdania Rb-50 o dotacjach i wydatkach za 2003 r. i przysyłał je do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach.

Sprawozdanie jednostkowe złożono w dniu 22.01.2004 r. i 10.01.2004 r. Natomiast sprawozdania zbiorcze Rb-50 za IV kwartał 2003 r. zostały sporządzone z datą 26.01.2004 r.

Na tym zakończono czynności kontrolne.

### **III. Inne ustalenia**

Integralną część protokołu stanowi załącznik:

Nr 1 - wyjaśnienie Pani Naczelnik Wydziału Finansowego do sprawozdania Rb-27ZZ oraz w sprawie nieterminowego przekazywania dochodów budżetowych na rachunek Wojewody Śląskiego oraz sprawozdań Rb-27 ZZ do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach.

Kierownika jednostki kontrolowanej poinformowano o przysługującym mu prawie zgłoszenia zastrzeżeń, co do treści protokołu, przed jego podpisaniem oraz o prawie odmowy podpisania protokołu. Jednocześnie poinformowano Kierownika jednostki kontrolowanej, iż odmowa podpisania protokołu nie stanowi przeszkody do wszczęcia postępowania pokontrolnego.

Ponadto, pouczono Kierownika jednostki kontrolowanej o prawie wniesienia pisemnych wyjaśnień, co do treści zawartych w niniejszym protokole do Wojewody Śląskiego za pośrednictwem Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach w terminie 7 dni od daty podpisania protokołu.

Bienią, dnia 29.07.2004 r.

## Wyjaśnienie do sprawozdania Rb 27ZZ

W sprawozdaniu Rb 27ZZ za IV kw. 2003 r. wykazano:

- należności oraz dochody wykonane w kwocie 54.952,- zł
- dochody przekazane w kwocie 55.101,- zł

Różnicą (149,60 zł) stanowią:

- zwroty za dowody osobiste w kwocie 150,- zł za IV kwartał 2003 r.
- dokonana nadpłata za udostępnienie danych w kwocie 30, zł dnia 31.12.2003 r.
- oraz należne dochody za udostępnianie danych osobowych w kwocie 30,40 zł (31.12.2003 r.). Kwota została przekazana 13.01.2004 r. na konto Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Dokonane nadpłaty w kwocie 180,- zł potrącone zostały w dniu 23.01.2004 r. z należnych dochodów przekazanych do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Nieterminowe przekazanie sprawozdań spowodowane było przeoczeniem terminów przez Naczelnika Wydziału Finansowego.

Przekazanie należnych dochodów z tytułu udostępnienia danych:

- 30,- zł wpłata 14.10.2003 r.  
termin przekazania 25.10.2003 r.  
przekazano do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach 25.11.2003 r.  
Naliczenie odsetek  
 $(30,00 \text{ zł} \times 38 \text{ dni} \times 14,5\%) / 365 \text{ dni} = 0,45 \text{ zł}$
- 30,40 zł wpłata 28.11.2003 r.  
termin przekazania 15.12.2003 r.  
przekazano do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach 31.12.2003 r.  
Naliczenie odsetek  
 $(30,40 \text{ zł} \times 17 \text{ dni} \times 14,5\%) / 365 \text{ dni} = 0,21 \text{ zł}$
- 30,40 zł wpłata 10.12.2003 r.  
termin przekazania 15.12.2003 r.  
przekazano do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach 31.12.2003 r.  
Naliczenie odsetek  
 $(30,40 \text{ zł} \times 6 \text{ dni} \times 14,5\%) / 365 \text{ dni} = 0,07 \text{ zł}$

Razem odsetki: 0,73 zł

NACZELNIK  
Wydziału Finansowego  
  
KRYSZYNA STECHER