

Nr sprawy UKS2492/W3P1/42/138/08

Do użytku służbowego
(egzemplarz nr. 2/.)

PROTOKÓŁ KONTROLI

Sporządzony zgodnie z art. 290 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) w związku z art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (tekst jednolity Dz. U. z 2004 r. Nr 8, poz. 65 z późn. zm.), przez:

- Danutę Wiśniewską - inspektora kontroli skarbowej (legitymacja Nr 02289) w Urzędzie Kontroli Skarbowej w Katowicach,
- Magdalenę Kwiecińską - starszego referenta w Urzędzie Kontroli Skarbowej w Katowicach (legitymacja Nr 05831).

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej Nr UKS2492/W3P1/42/138/08/3/004 z dnia 04 grudnia 2008 r., wydanego przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach, zgodnie z art. 11 ust. 2 pkt. 3 ustawy o kontroli skarbowej w okresie od dnia 09 grudnia 2008 r. do dnia 08 stycznia 2009 r.

Stosownie do postanowień art. 13 ust. 1, 2 i 7 ustawy o kontroli skarbowej postanowienie o wszczęciu postępowania kontrolnego Nr UKS2492/W3P1/42/138/08/1/002 oraz upoważnienie do przeprowadzenia kontroli podatkowej Nr UKS2492/W3P1/42/138/08/3/004 doręczono Wójtowi Gminy w siedzibie podmiotu kontrolowanego w dniu 09.12.2008 r., którego jednocześnie poinformowano o przysługujących mu uprawnieniach. Kontrolowany złożył oświadczenie w trybie art. 284 § 1 i w trybie art. 285 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

Kontrolowany:

Urząd Gminy Jasienica
Jasienica 159
NIP 937-11-15-216

I. Zakres kontroli

Kontrola celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi w 2006 roku.

II. Informacje wstępne

1. Forma prawna:

Urząd Gminy Jasienica jest jednostką organizacyjną Gminy Jasienica. Gmina Jasienica posiada osobowość prawną. Organami Gminy są Rada (organ stanowiący i kontrolny) oraz Zarząd Gminy (wójt jako przewodniczący zarządu, zastępca gminy oraz 4 członków zarządu). Organy gminy wykonują swoje działania przy pomocy urzędu gminy oraz gminnych jednostek organizacyjnych.

2. Siedziba podmiotu kontrolowanego:

43-385 Jasienica 159, powiat bielski.

3. NIP kontrolowanej jednostki: 937-11-15-216.

Kontrolującym przedstawiono decyzję z dnia 04.06.1996 r. w sprawie nadania numeru identyfikacyjnego wydaną przez Drugi Urząd Skarbowy w Bielsku-Białej.

4. REGON kontrolowanej jednostki: 000537266.

Kontrolującym przedstawiono zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 02.12.2008 r., wydane przez Urząd Statystyczny w Katowicach.

Szczególna forma prawna	29 gminne samorządowe jednostki organizacyjne
Własność	113 własność samorządowa
PKD	8411Z kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej

5. Osoby reprezentujące jednostkę:

- Pan Janusz Pierzyna – Wójt Gminy Jasienica, powołany Uchwałą Nr II/3/98 Rady Gminy Jasienica z dnia 10.11.1998 r.,
- Pan Krzysztof Wieczerzak - Zastępca Wójta Gminy Jasienica, powołany Uchwałą Nr VIII/44/99 Rady Gminy Jasienica z dnia 29.04.1999 r.,
- Pani Krystyna Pieszka - Skarbnik Gminy, powołana Uchwałą Nr XVII/85/92 z dnia 30.01.1992 r. Rady Gminy Jasienica,
- Pani Małgorzata Pietras - Sekretarz Gminy, powołana Uchwałą Nr VI/53/07 z dnia 28.02.2007 r. Rady Gminy Jasienica.

III. Ustalenia kontroli:

W sporządzonym sprawozdaniu **RB-50 za IV kw. 2006 r.** – kwartalne sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu

terytorialnego ustawami dla Gminy Jasienica przyznane dotacje według planu po zmianach wyniosły **4.981.804,00 zł**, z czego kontrolowana jednostka wykorzystła **4.589.801,39 zł**.

Niewykorzystane środki w wysokości 392.002,61 zł zostały zwrócone na konto Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach.

Niewykorzystane środki dotyczyły **działu 852 – pomoc społeczna** – plan po zmianach 4.821.111,00 zł, wykonanie 4.429.108,79 zł – **różnica do zwrotu 392.002,21 zł**, w tym:

- z rozdziału 85212 – zwrot 387.875,45 zł w dniu 29.12.2006 r. (zgodnie z pieczętą z polecenia przelewu),
- z rozdziału 85213 – zwrot 96,22 zł w dniu 29.12.2006 r. (zgodnie z pieczętą z polecenia przelewu),
- z rozdziału 85214 – zwrot 2.048,40 zł w dniu 29.12.2006 r. (zgodnie z pieczętą z polecenia przelewu),
- z rozdziału 85228 – zwrot 1.982,14 zł w dniu 29.12.2006 r. (zgodnie z pieczętą z polecenia przelewu).

Zwrotów dokonano w prawidłowym terminie, tj. do 15 lutego 2007 r., zgodnie z § 14 ust.6a pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 116 poz.784 z późn. zm.).

Pismem nr FB.I.3011-78/4/06 z dnia 17 marca 2006 r. Śląski Urząd Wojewódzki w Katowicach poinformował kontrolowaną Gminę, że w związku z uchwaleniem ustawy budżetowej na 2006 rok ustalono wskaźniki dotacji celowych na 2006 rok oraz kwotę dochodów planowanych do odprowadzenia do budżetu państwa z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

Wykazane w załącznikach do ww. pisma kwoty dotacji celowych ulegały zmianom na przestrzeni 2006 roku by na koniec osiągnąć następujące wysokości:

Dotacje celowe na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej:

- **dział 010** – rolnictwo i łowiectwo – 59.940,00 zł,
- **dział 750** – administracja publiczna – 85.545,00 zł,
- **dział 754** – bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa - 15.208,00 zł,
- **dział 852** – pomoc społeczna – 4.821.111,00 zł.

1. Kontrolą objęto wykorzystanie dotacji celowych na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej - § 2010 - dla wydatków i ustalono co następuje:

1. Dotacja przyznana przez Śląski Urząd Wojewódzki pismem nr FB.I 3011-673/5/2006 z 31.10.2006 r. w kwocie **59.940,00 zł** (59.939,60 zł) na **dział 010** (rolnictwo i łowiectwo), rozdział **01095** (pozostała działalność) przeznaczona została na realizację ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminy.

Ustalenia w zakresie wykorzystania dotacji:

Dotacja została wykorzystana w pełnej kwocie, tj. **59.939,60 zł** zgodnie z paragrafami na:

§ 4210 (zakup materiałów i wyposażenia) – kwota **600,00 zł**.

Kontrolującym okazano fakturę VAT nr FV 04207/06 wystawioną przez BIELbit Sp. z o.o. z Bielska-Białej dotyczącą zakupu tonera do drukarki wykorzystanego do druku decyzji podatku akcyzowego w kwocie 458,84 zł oraz fakturę VAT nr 1152/06 wystawioną przez firmę Kartony i Papiery Ozdobne „Kartonika” z Bielska-Białej na zakup papieru do druku tychże decyzji w kwocie 143,96 zł. Łącznie daje to **kwotę 602,80 zł**.

§ 4300 (zakup usług pozostałych) – kwota **575,29 zł**.

Kontrolującym okazano fakturę VAT nr 0611200013610 wystawioną przez Polkomtel S.A. z Warszawy za rozmowy telefoniczne dotyczące wydania decyzji podatku akcyzowego w kwocie 257,52 zł oraz fakturę VAT nr 03482/POS/04-0000-SKR-P-10/06 wystawioną przez PPUP Poczta Polska za przesyłki pocztowe (decyzje) w kwocie 317,77 zł. Łącznie daje to **kwotę 575,29 zł**.

§ 4430 (różne opłaty i składki) – kwota **58.764,31 zł**.

Kontrolą objęto listę kwot do wypłaty dopłat do paliwa rolniczego dla wnioskodawców (76 producentów rolnych), na podstawie decyzji wydanych w okresie od 1 – 30 października 2006 r. oraz ich przekazanie na podstawie wyciągu nr 209 Banku Spółdzielczego w Jasienicy z dnia 17.11.2006 r. na łączną kwotę **58.764,31 zł**. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2. Dotacja przyznana przez Śląski Urząd Wojewódzki pismem nr FB.I 3011-78/4/06 z 17.03.2006 r. w kwocie **84.245,00 zł** na **dział 750** (administracja publiczna), rozdział **75011** z przeznaczeniem na:

- zadania nadzorowane przez Wydział Spraw Obywatelskich i Migracji – kwota **62.300,00 zł**,
- zadania nadzorowane przez Wydział Zarządzania Kryzysowego - kwota **3.000,00 zł**,
- zadania nadzorowane przez Wydział Rozwoju Regionalnego – kwota **18.945,00 zł**

oraz kwota **1.300,00 zł** (pismo ŚUW nr SO.I.3011-6/33/06 z 12.09.2006 r.), rozdział **01095** (pozostała działalność) z przeznaczeniem na:

- pokrycie kosztów odbioru dowodów osobistych przez gminy z komend powiatowych policji,
- pokrycie wydatków, jakie gminy ponoszą w związku awaryjnym trybem przesyłania danych z urzędów gmin do Centrum Personalizacji Dokumentów MSWiA związanych wydawaniem dowodów osobistych według nowego wzoru.

Ustalenia w zakresie wykorzystania dotacji wybranych paragrafów wydatków:

a) dział 750 rozdział 75011 paragrafy 4010, 4110, 4120 – kwota dotacji 84.245 zł

Sprawdzono dowody PK za poszczególne miesiące 2006 r., na których księgowano wynagrodzenia netto, składki społeczne i składki na Fundusz Pracy pracowników zatrudnionych w poszczególnych wydziałach Urzędu, wykonujących zadania, na które została przydzielona dotacja. Roczna suma wynagrodzeń z przedstawionych dowodów PK wynosi **84.245 zł**.

b) dział 750 rozdział 75011 paragraf 4210 – kwota dotacji 1.300 zł

Kontrolującym przedstawiono dowody PK pokazujące przebieganie pozycji dotyczących obsługi wydawania dowodów osobistych, faktury zakupu VAT paliwa do samochodu osobowego „Panda” SBI 99KR wykorzystywanego do przewozu dowodów osobistych z Komendy Powiatowej Policji w Bielsku-Białej do Urzędu Gminy oraz faktury zakupu VAT wniosków o wydanie dowodów osobistych, tuszu, tonerów i przekładek. Łącznie wydano na paliwo i materiały biurowe kwotę **1.316,48 zł**.

3. Dotacja przyznana przez Śląski Urząd Wojewódzki pismem nr FB.I 3011-78/4/06 z 17.03.2006 r. w kwocie 4.630.939,00 zł na dział 852 (pomoc społeczna) z przeznaczeniem na:

- świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego – kwota **4.503.532, 00 zł - rozdział 85212**,
- składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne - kwota **9.367,00 zł - rozdział 85213**,
- zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe – kwota **108.040,00 zł - rozdział 85214**,
- usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze – kwota **10.000 zł - rozdział 85228**.

Kwota dotacji została zwiększona o:

- **2.400 zł** na uzupełnienie wydatków związanych ze świadczeniem

specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi (pismo ŚUW z dnia 13.09.06 r.) – **rozdział 85228**,

- **211.066 zł** na uzupełnienie niedoboru środków finansowych na realizację świadczeń rodzinnych, zaliczki alimentacyjnej oraz koszty obsługi w 2006 r. (pismo ŚUW z 11.10.06 r.) - **rozdział 85212**,
- **500 zł** na pomoc pieniężną dla rodzin rolniczych, których gospodarstwa rolne zostały dotknięte suszą w 2006 r. (pismo ŚUW z 24.10.06 r.) – **rozdział 85212**,

oraz zmniejszona o:

- **14.000 zł** z uwagi na nadwyżkę środków na wypłatę zasiłku stałego z pomocy społecznej (pismo ŚUW z 05.09.06 r.) - **rozdział 85214**,
- **4.294 zł** w celu dostosowania planu do faktycznych potrzeb w zakresie opłat składek na ubezpieczenia zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej (pismo ŚUW z dnia 07.11.06 r.) – **rozdział 85213**,
- **5.500 zł** na zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe – **rozdział 85214**

Łącznie kwota przyznanych dotacji na **dział 852 pomoc społeczna** wyniosła **4.821.111 zł** – zgodne ze sprawozdaniem RB-50 za 2006 r.

Ustalenia w zakresie wykorzystania dotacji wybranych paragrafów wydatków:

a) kontroli poddano wykorzystanie dotacji z **działu 852 rozdziału 85228** usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze § 411 i 4170– kwota dotacji **12.400 zł**

Kontrolującym przedstawiono:

- rachunek nr 1/2006 z 22.12.06 r. do umowy-zlecenia nr 3421/11/2006 z p. Martą Parma zawartej za świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w zakresie usprawnienia funkcji społecznych oraz wspierania psychologicznego dziecka z Jasienicy na kwotę brutto **300 zł**,
- rachunki nr od 1 – 12 za poszczególne miesiące 2006 r. do umów zleceń z 16 stycznia, 12 kwietnia, 1 lipca i 2 października 2006 r. z p. Barbarą Gańcarczyk-Fijak za świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w zakresie usprawnienia funkcji społecznych oraz wspierania psychologicznego dziecka z Rudzicy na łączną kwotę brutto **6.260 zł**,
- rachunki nr 4/2006, 6/2006, 12/2006, 14/2006, 21/2006, 25/2006, 27/2006, 33/2006, 34/2006, 41/2006, 44/2006 i 45/2006 do umów-zleceń z 2 stycznia, 1 czerwca, 2 października i 2 listopada 2006 r. za świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w zakresie usprawnienia funkcji społecznych oraz wspierania psychologicznego dorosłego z Grodzca na łączną kwotę brutto **2.840 zł**,

- kartę wydatków zadań zleconych, usługi specjalistyczne za 2006 r. dział 852 rozdział 85228 § 4170 na kwotę **9.400 zł**,
- kartę wydatków zadań zleconych, usługi opiekuńcze-składki społeczne za 2006 rok, dział 852 rozdział 85228 § 4110 na kwotę **1.017,86 zł**.

Łączna kwota wykorzystanej dotacji celowej wyniosła (300+6260+2.840+1.017,86) – **10.417,86 zł**

Kwota do zwrotu (12.400 – 10.417,86 zł) - **1.982,14 zł**. Zwrot niewykorzystanej dotacji przez GOPS Jasienica na konto UG Jasienica nastąpił w dniu 29.12.2006r.
 - WB nr 203 z 20.12.2006 r.

b) Kontroli poddano wykorzystanie dotacji na pomoc pieniężną dla rodzin rolniczych, których gospodarstwa rolne zostały dotknięte suszą w 2006 r. **rozdział 85278 § 3110 – kwota dotacji 500 zł**.

Kontrolującym przedstawiono:

- protokół nr 6 szacowania strat w uprawach polowych przez komisję powołaną przez Wojewodę zarządzeniem nr 444/06 z dnia 22.08.2006 r., w którym stwierdzono wystąpienie szkód spowodowanych suszą na terenie gospodarstwa Czesława Maciejewskiego ze Świątoszkwowi – 54% szkód w uprawach,
- wniosek p. Czesława Maciejewskiego o zasiłek celowy w związku z suszą w 2006 r.,
- decyzję GOPS-8121/474/06 z 09.11.2006 r. w sprawie udzielenia pomocy w postaci zasiłku celowego w ramach pomocy dla gospodarstw rolnych w celu złagodzenia skutków suszy w wysokości 500 zł,
- lista płac „D” za listopad 2006 r., na której p. Czesław Maciejewski potwierdził odbiór zasiłku w wysokości **500 zł**.

4. Dotacja przyznana przez Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Bielsku-Białej (pismo nr DBB-3101-2/06 z dnia 17.03.06 r. i nr DBB-3101-23/06 z 02.10.06 r.) została przyznana na **dział 751** (urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa) na ogólną kwotę **74.812,00 zł**, z tego na

- sfinansowanie kosztów prowadzenia i aktualizowania stałego rejestru wyborców w gminie - kwota **3.050 zł - rozdział 75101**,
- przygotowanie i przeprowadzenie wyborów samorządowych w dniu 12 listopada 2006 r. – kwota **43.588 zł – rozdział 75109**,
- przeprowadzenie ponownych wyborów wójta, burmistrza i prezydenta miasta w dniu 26 listopada 2006 r.- kwota **28.174 zł – rozdział 75109**.

Wybory samorządowe (wójta i do rady gminy) odbyły się 12 listopada 2006 r.

Ponieważ wójta gminy wybrano już w pierwszej turze wyborów, rozliczeniu podlega kwota dotacji w wysokości **43.588 zł** na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów samorządowych w dniu 12 listopada 2006 roku.

Ustalenia w zakresie wykorzystania dotacji:

a) **dział 751 rozdział 75101 § 4210 i 4300** – wydatki na sfinansowanie kosztów prowadzenia i aktualizowania stałego rejestru wyborców w gminie – dotacja w wysokości **3.050 zł**.

Wydatki dotyczyły:

- kosztów sporządzania kart na kwotę **1.350 zł**. Kontrolującym przedstawiono zakupy materiałów biurowych na potrzeby prowadzenia rejestru wyborców – wybrane pozycje z faktur zakupu nr 708/0006 z dnia 12.04.06 r., nr 822/0006 i 824/0006 z dnia 22.04.06r. i nr 840/0006 z dnia 24.04.06 r. z F.H.U. „Grawit” Kinga Pohoska ze Skoczowa oraz faktury nr 2694/0/06 z 04.09.06 r. i 3739/0/06 z 11.12.06 r. za druki urzędowe z firmy „Graf-System” s.c. z Łodzi na łączną kwotę **1.353,20 zł**,

- kosztów korespondencji na kwotę **1.200 zł**. Koszty korespondencji wynikają z faktur VAT nr 01390/211/CUP/01/S/03/06 z 31.03.06 r., nr 02843/POS/04-0000-SKR-P-09/06 z 30.09.06 r., nr 04106/POS/04-0000-SKR-P-11/06 z 31.11.06 r.

- zapewnienia ochrony zbiorów na kwotę **500 zł**.

Łącznie **3.050 zł**. Przyznaną dotację celową wykorzystano w całości.

b) **dział 751 rozdział 75191** – wydatki wyłącznie na przygotowywanie i przeprowadzenie wyborów samorządowych w dniu 12 listopada 2006 r. – kwota dotacji przyznana przez Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Bielsku-Białej – **43.588 zł**.

Wydatki dotyczyły:

- **dział 751 rozdział 75191 § 3030** - diety dla członków 15 Obwodowych Komisji Wyborczych i Gminnej Komisji Wyborczej, których odbiór członkowie potwierdzili podpisem w dniu 12 listopada 2006 r. w łącznej kwocie 19.155 zł oraz ryczałtów na dojazdy tychże członków Komisji Wyborczych z miejsca zamieszkania do siedziby lokalu wyborczego w łącznej kwocie 754 zł (§ 4410), co w sumie daje kwotę **19.909,00 zł**,

- **dział 751 rozdział 75191 § 4170** - faktury za wykonanie czynności operacyjno-informatycznych obsługi Obwodowych Komisji Wyborczych na łączną kwotę (14 x 240) 3.360 zł, rachunek nr 2/2006 z 20.11.06 r. za wykonanie czynności operatora informatycznej obsługi wyborów – kwota 320 zł, umowy-zlecenia za czynności związane z przeprowadzeniem wyborów na łączną kwotę 4.274 zł, rachunek nr 2/2006 z 20.11.06 r. i KW 00664 za wykonywanie czynności koordynatora wyborów – kwota 700 zł, rachunek nr

1/2006 z 20.11.06 r. i KW 00669 za pełnienie funkcji Pełnomocnika Gminnej Komisji Wyborczej – kwota 700 zł. Łączna suma wydatków **9.354 zł**,

- **dział 751 rozdział 75191 § 4210** zakup materiałów i wyposażenia związanego z wyborami tj. zakup materiałów kancelaryjnych na potrzeby Obwodowych Komisji Wyborczych, tuszów i tonerów, płyt DVD na potrzeby obsługi informatycznej wyborów, materiałów na stoły do lokali wyborczych, zasłon do kabin, artykułów biurowych na potrzeby wyborów, obwolut, godła, plakatów, telefonu, drukarki, urn, farb do malowania urn, paliwa na potrzeby obsługi lokali wyborczych - na łączną kwotę **6.537,82 zł**.

- **dział 751 rozdział 75191 § 4410** wydatki na delegacje w wysokości 418,53 zł dotyczyły kosztów podróży na szkolenia przewodniczących i zastępców Obwodowych Komisji Wyborczych.

- **dział 751 rozdział 75191 § 4300** – wydatki na pieczętki i tablice informacyjne dla Obwodowych Komisji Wyborczych, drukowanie obwieszczeń o zarejestrowaniu kandydatów na radnych, wykonanie kabin, wykonanie teczek na listy wyborcze, za usługę poligraficzną – wykonanie kart do głosowania, za połączenia telefoniczne związane z organizacją wyborów - na łączną kwotę **4.691,31 zł**.

- **dział 751 rozdział 75191 § 4110** – wydatki na składki na ubezpieczenia społeczne od umów-zleceń za wykonanie czynności operacyjno-informatycznych obsługi Obwodowych Komisji Wyborczych oraz za czynności związane z przeprowadzeniem wyborów na łączną kwotę **929,21 zł**.

- **dział 751 rozdział 75191 § 4120** – wydatki na składki na Fundusz Pracy od umów-zleceń jak wyżej na łączną kwotę **133,13 zł**.

Łączna kwota poniesionych wydatków na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów samorządowych w dniu 12 listopada 2006 r. wyniosła **41.973 zł**.

Zwrot niewykorzystanych środków na diety Obwodowych Komisji Wyborczych z przyznanej dotacji w wysokości **1.615 zł** (43588 – 41.973) nastąpił w dniu 27.12.2006 r.

2. Kontrolą objęto także wykorzystanie dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego - § 2030 - dla wydatków i ustalono co następuje:

1. Dotacja przyznana przez Śląski Urząd Wojewódzki pismem nr FB.I. 3011-292/2/2006 z 27.06.2006 r. w kwocie **5.000,00 zł** na **dział 801** (oświata i wychowanie), rozdział **80101** (szkoły podstawowe) przeznaczona została na

sfinansowanie wyprawki szkolnej obejmującej podręczniki szkolne o wartości do 100 zł dla uczniów podejmujących naukę w klasach I-szych szkół podstawowych.

Pismem nr FBI.I. 3011-292/6/2006 z 14.07.2006 r. Śląski Urząd Wojewódzki zwiększył przyznaną dotację o kwotę **1.228 zł**. Łącznie kwota przyznanej dotacji wyniosła **6.228 zł**.

Dotacja została wykorzystana w pełnej kwocie, tj. zakupiono podręczniki dla 66 najbiedniejszych uczniów klas pierwszych w szkołach podstawowych i zespołach szkolno-przedszkolnych na kwotę **6.227,60 zł**.

2. Dział 801 (oświata i wychowanie), rozdział **80195** (pozostała działalność) przeznaczona została na dofinansowanie pracodawcom kosztów przygotowania zawodowego młodocianych pracowników.

Pismem nr FB.I.3011-412/2/2006 z 27.07.2006 r. Śląski Urząd Wojewódzki ustalił plan dotacji w tym zakresie na kwotę 22.076 zł.

Pismem nr FBI.I. 3011-412/4/2006 z 26.10.2006 r. Śląski Urząd Wojewódzki zwiększył przyznaną dotację o kwotę 30.238 zł.

Pismem nr FBI.I. 3011-412/8/2006 z 30.11.2006 r. Śląski Urząd Wojewódzki zwiększył przyznaną dotację o kwotę 30.182 zł.

Łącznie daje to kwotę dotacji w wysokości **82.496 zł**.

Ustalenia w zakresie wykorzystania dotacji :

Kontrolującym przedstawiono:

- 17 decyzji Wójta gminy Jasienica przyznające 17 pracodawcom dofinansowanie kosztów kształcenia uczniów szkół zawodowych z terenu Gminy Jasienica w zawodach kucharz, sprzedawca, fryzjer, stolarz, lakiernik, piekarz.
- 17 wydruków przelewów bankowych na konta pracodawców za okres od września do grudnia 2006 r. na łączną kwotę 81.742 zł,
- zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – analityka dział 801 rozdział 80195 § 3030 za 2006 rok.

Dotacja została wykorzystana kwocie 81.742 zł.

Przekazanie środków niewykorzystanej dotacji z konta Gminnego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli na konto Urzędu Gminy w Jasienica - kwota 754,00 zł nastąpiło przelewem w dniu 28 grudnia 2006 r.

3. W ramach działu 801 rozdziału 80195 Śląski Urząd Wojewódzki pismem nr FB.I. 3011-701/1/2006 z 20.10.2006 r. przyznał dotację w kwocie **1.300 zł** na sfinansowanie – w ramach wdrażania reformy oświaty – prac komisji kwalifikacyjnych i egzaminacyjnych powołanych do rozpatrzenia wniosków nauczycieli o wyższy stopień awansu zawodowego.

Ustalenia w zakresie wykorzystania dotacji :

Kwotę 1.300 zł wydatkowano na pracę komisji rozpatrującej 10 wniosków nauczycieli ubiegających się o stopień nauczyciela mianowanego.

Kontrolującym przedstawiono:

- umowę o dzieło nr 1/2006 z dnia 14.03.2006 r. z p. Bogusławą Rożnowicz na przeprowadzenie postępowania egzaminacyjnego nauczycielki z Gimnazjum w Jasienicy wraz z rachunkiem za wykonanie dzieła na kwotę 70 zł,
- umowę o dzieło nr 2/2006 z dnia 14.03.2006 r. z p. Marią Kulesz na przeprowadzenie postępowania egzaminacyjnego nauczycielki z Gimnazjum w Jasienicy wraz z rachunkiem za wykonanie dzieła na kwotę 70 zł,
- umowę o dzieło nr 3/2006 z dnia 23.06.2006 r. z p. Joanną Sikora na przeprowadzenie postępowania egzaminacyjnego dwóch nauczycieli ze szkół w Gminie Jasienica wraz z rachunkiem za wykonanie dzieła na kwotę 140 zł,
- umowę o dzieło nr 4/2006 z dnia 23.06.2006 r. z p. Bogusławem Wądrzykiem na przeprowadzenie postępowania egzaminacyjnego dwóch nauczycieli ze szkół w Gminie Jasienica wraz z rachunkiem za wykonanie dzieła na kwotę 140 zł,
- umowę o dzieło nr 5/2006 z dnia 23.06.2006 r. z p. Bogusławą Rożnowicz na przeprowadzenie postępowania egzaminacyjnego dwóch nauczycieli ze szkół w Gminie Jasienica wraz z rachunkiem za wykonanie dzieła na kwotę 140 zł,
- umowę o dzieło nr 6/2006 z dnia 23.06.2006 r. z p. Beata Chrobak na przeprowadzenie postępowania egzaminacyjnego nauczycielki z ZSP w Rudzicy wraz z rachunkiem za wykonanie dzieła na kwotę 70 zł,
- umowę o dzieło nr 7/2006 z dnia 23.06.2006 r. z p. Andrzejem Rożnowicz na przeprowadzenie postępowania egzaminacyjnego nauczycielki z ZSP w Rudzicy wraz z rachunkiem za wykonanie dzieła na kwotę 70 zł,
- umowę o dzieło z dnia 21.08.2006 r. z p. Marią Wydmuch na przeprowadzenie postępowania egzaminacyjnego dwóch nauczycieli ze szkół w Jasienicy wraz z rachunkiem za wykonanie dzieła na kwotę 140 zł,
- umowę o dzieło z dnia 21.08.2006 r. z p. Haliną Juraszczyk na przeprowadzenie postępowania egzaminacyjnego dwóch nauczycieli ze szkół w Jasienicy wraz z rachunkiem za wykonanie dzieła na kwotę 140 zł,
- umowę o dzieło z dnia 23.08.2006 r. z p. Markiem Konował na przeprowadzenie postępowania egzaminacyjnego nauczyciela z ZSP w Jasienicy wraz z rachunkiem za wykonanie dzieła na kwotę 70 zł,
- umowę o dzieło z dnia 23.08.2006 r. z p. Jadwigą Konował na przeprowadzenie postępowania egzaminacyjnego nauczyciela z ZSP w Jasienicy wraz z rachunkiem za wykonanie dzieła na kwotę 70 zł,
- umowę o dzieło z dnia 23.08.2006 r. z p. Marią Micorek na przeprowadzenie postępowania egzaminacyjnego dwóch nauczycieli z ZSP w Jasienicy wraz z rachunkiem za wykonanie dzieła na kwotę 140 zł,

- umowę o dzieło z dnia 23.08.2006 r. z p. Karolem Gajdzica na przeprowadzenie postępowania egzaminacyjnego dwóch nauczycieli z ZSP w Jasienicy wraz z rachunkiem za wykonanie dzieła na kwotę 140 zł.

Łącznie na prace komisji kwalifikacyjnych i egzaminacyjnych wydatkowano **1.400 zł**. Dotacja została wykorzystana w całości.

3. Ponadto kontrolą objęto terminowość przekazywania otrzymanych dotacji celowych gminnym jednostkom organizacyjnym.

Kontroli poddano przekazywanie dotacji celowych z konta UG na konto Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, Gminnego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli oraz dotacji celowej z przeznaczeniem na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego w produkcji rolnej przez rolników.

Sprawdzono, na podstawie decyzji Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego przyznających dotacje celowe na realizację zadań bieżących gminy (§ 2030) i na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej (§ 2010), zestawień do Rb-27S o dochodach, zestawień obrotów i sald ksiąg pomocniczych za 2006 r. – analityka dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej (konto 223-02) i dla Gminnego Zespołu Obsługi Szkół i Przedszkoli (konto 223-17) oraz wybranych przelewów bankowych wystawianych zgodnie z poleceniami księgowymi przekazującymi dotacje celowe, terminowość przekazywania dotacji celowych.

Stwierdzono, że dotacje celowe na realizację zadań bieżących gminy oraz zadań z zakresu administracji rządowej przekazywane były w prawidłowym terminie, umożliwiającym terminową realizację zadań – czym wypełniono przesłanki art. 35 ust.3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.).

Skontrolowane polecenia przelewów dotyczące przekazania dotacji celowych zawierały symbole działu, rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej, co zgodnie jest z wytycznymi § 8 ust.1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 116 poz.784 z późn. zm.).

IV. Ustalenia końcowe.

Protokół sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wręczono Wójtowi Gminy Jasienica – Panu Januszowi Pierzynie.

Pana Janusza Pierzynę poinformowano o – wynikającym z treści art. 291 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (t.j. z dn. 4 stycznia 2005r. Dz. U. Nr 8, poz. 60 z późn.zm.) – prawie przedstawienia na piśmie zastrzeżeń lub wyjaśnień do ustaleń protokołu (z równoczesnym wskazaniem

stosownych wniosków dowodowych), w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia.

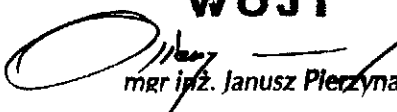
W przypadku: nie złożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w ww. terminie – przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli (art. 291 § 3 ww. ustawy).

Kontrola zostaje zakończona w dniu doręczenia protokołu kontroli (art. 291 § 4 ww. ustawy).

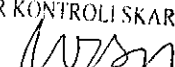
Jasienica, dnia 08 stycznia 2009 r.

PODPISY

Kontrolowany:
(potwierdzenie odbioru)

WÓJT

mgr inż. Janusz Pierzyna

Kontrolujący:
(zespół kontrolujący)

INSPEKTOR KONTROLI SKARBOWEJ

mgr Danuta Wiśniewska

