

Protokół

kontroli problemowej przeprowadzonej w Urzędzie Miasta i Gminy w Stąporkowie w dniach od 10 do 18 listopada, przez Dariusza Sierpnia - Inspektora, pełniącego funkcję Przewodniczącego zespołu kontrolnego oraz Pana Marka Dubika – Głównego Specjalistę; pracowników Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego, działających na podstawie upoważnień nr 1107/11 i 1108/11 z dnia 08 listopada 2011 roku wydanych przez Dyrektora Wydziału.

Przedmiotem kontroli było sprawdzenie:

- sposobu wydatkowania środków dotacji celowych na realizację bieżących zadań własnych i zleconych z zakresu administracji rządowej w 2010;
- terminowości przekazywania do budżetu Wojewody dochodów Skarbu Państwa uzyskiwanych w w/w okresie.

Ustalenia ogólne:

1. Dokładna nazwa i adres siedziby kontrolowanej jednostki:

Urząd Miasta i Gminy w Stąporkowie, ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego nr 132A, 26–220 Stąporków.

2. NIP: 658-14-40-085.

3. REGON: 000530206.

Burmistrzem Miasta i Gminy jest Pani Dorota Łukomska wybrana w wyborach bezpośrednich wójta, burmistrza w dniu 25 listopada 2009 roku, oraz ponownie wybrana w wyborach bezpośrednich w dniu 05 grudnia 2010 roku.

Skarbnikiem Gminy jest obecnie Pani Grażyna Niechciał powołana na stanowisko z dniem 1 lipca 2011 roku Uchwałą Rady Gminy nr X/94/2011 z dnia 27 czerwca 2011 roku. W okresie objętym kontrolą Skarbnikiem Gminy była Pani Barbara Widulińska powołana na stanowisko z dniem 01 stycznia 2003 roku Uchwałą Rady Gminy Nr II/15/2002 z dnia 16 grudnia 2002 roku.

[Dowód: akta kontroli karty: 1 – 7]

W trakcie czynności kontrolnych informacji udzielali:

- Pani Grażyna Niechciał – Skarbnik Miasta i Gminy w Stąporkowie,
- Pani Ewa Słoka – Główny Księgowy M-GOPS, oraz inne osoby w miarę zachodzących potrzeb.

Ustalenia zawarte w niniejszym protokole poczyniono w oparciu o przedłożoną kontrolującym dokumentację źródłową.

Ustalenia szczegółowe:

1. Planowanie środków budżetowych

W budżecie Wojewody Świętokrzyskiego na 2010 rok zaplanowana została kwota dotacji celowych na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej dla Gminy Stąporków w wysokości 6.203.084 zł. Z kolei na realizację zadań własnych zaplanowane zostały środki w kwocie 896.117 zł. Obie kwoty w pełnych wielkościach zostały wprowadzone do budżetu Gminy w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej jako odrębny plan finansowy.

W trakcie realizacji budżetu plan dotacji i wydatków na zadania zlecone i własne, w związku ze zmianami w budżecie wojewody, ulegał zwiększaniu bądź zmniejszaniu. Ostatecznie, po uwzględnieniu wszystkich zmian, na dzień 31.12.2010r. plan dotacji w zakresie zadań zleconych zamknął się kwotą 6.919.844 zł, a zadań własnych kwotą 3.219.966 zł. Do końca roku kontrolowana jednostka wydatkowała kwotę 6.919.564,05 zł w ramach realizacji zadań zleconych, oraz 3.185.918,50 zł, w ramach realizacji zadań własnych.

Tabele obrazujące zmiany w planie wydatków na zadania zlecone oraz zadania własne gminy w 2010 roku, załączone zostały do akt kontroli i stanowią integralną część protokołu.

Łączna kwota dotacji celowych przekazanych Gminie na zadania zlecone wynosiła 6.923.403,39 zł.

Różnica pomiędzy środkami przekazanymi Gminie na realizację zadań zleconych, a wykonaniem wyniosła 3.839,34 zł. Gmina dokonała zwrotu niewykorzystanych środków dotacji w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

- 1095 w §2010 w kwocie 1,03 zł, w dniu 08 lipca 2010r.;
- 1095 w §2010 w kwocie 267,32 zł, w dniu 02 grudnia 2010r.;
- 85212 w §2010 w kwocie 9,51 zł, w dniu 29 grudnia 2010r.;
- 85278 w §2010 w kwocie 3.561,00 zł, w dniu 16 grudnia 2010r.;
- 85278 w §2010 w kwocie 0,48 zł, w dniu 29 grudnia 2010r.

Łączna kwota dotacji celowych przekazanych Gminie na zadania własne wynosiła 3.314.820,00 zł. W przypadku realizacji zadań własnych różnica pomiędzy środkami przekazanymi Gminie na realizację zadań własnych, a wykonaniem wyniosła 28.901,50 zł. Strona samorządowa dokonała zwrotu niewykorzystanych dotacji w łącznej kwocie 28.901,50 zł w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

- 85415 w §2030 w kwocie 134,60 zł, w dniu 28 grudnia 2010r.;
- 85415 w §2030 w kwocie 28.766,90 zł, w dniu 1 października 2010r.

Kontrola danych wykazanych sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach/wydatkach za okres IV kwartału 2010 roku związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami Urzędu Miasta i Gminy w Stąporkowie wykazała zgodność zapisów z prowadzoną ewidencją księgową.

[Dowód: akta kontroli karty: 8 – 63]

2. Wydatkowanie środków z otrzymanych dotacji

W trakcie czynności kontrolnych wrywkowemu sprawdzeniu poddano sposób wydatkowania środków dotacji na bieżącą działalność Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Stąporkowie.

W rozdziale 85212 w paragrafie 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia wydatkowano środki dotacji w łącznej kwocie 4.826,56 zł. Sprawdzeniu poddano faktury VAT na łączną kwotę 1.033,24 zł co stanowi 21,4% poniesionych wydatków, tj.;

- faktura VAT nr 69/TOP/02/10 z dnia 8.02.2010r., na kwotę 82,59 zł brutto, za zakup druków. Koszty w wysokości 82,59 zł zaksięgowano w paragrafie 4210. Należność zapłacono przelewem w dniu 18.02.2010r.
- faktura VAT nr 26/JT/2010 z dnia 16.02.2010r. na kwotę 341,60 zł brutto, za zakup tonerów do drukarki. Należność zapłacono przelewem w dniu 18.02.2010r.
- faktura VAT nr 94/233/2652/10 z dnia 10.03.2010r. na kwotę 9,00 zł brutto, za zakup książek nadawczych. Koszty w wysokości 9,00 zł zaksięgowano w paragrafie 4210. Należność zapłacono gotówką w dniu 16.03.2010r.
- faktura VAT nr 4087/MG/2010 z dnia 11.03.2010r. na kwotę 8,54 zł brutto, za zakup artykułów biurowych. Koszty w wysokości 8,54 zł zaksięgowano w paragrafie 4210. Należność zapłacono przelewem w dniu 19.03.2010r.
- faktura VAT nr 5632010 z dnia 30.03.2010r. na kwotę 530,70 zł brutto, za zakup druków. Koszty w wysokości 219,60 zł zaksięgowano w paragrafie 4210, oraz kwotę w wysokości 311,10 zł zaksięgowano w rozdziale 85219 w paragrafie 4210. Należność zapłacono przelewem w dniu 1.04.2010r.
- faktura VAT nr 182/233/2652/10 z dnia 20.05.2010r. na kwotę 12,00 zł brutto, za zakup książek nadawczych. Koszty w wysokości 12,00 zł zaksięgowano w paragrafie 4210. Należność zapłacono gotówką w dniu 25.05.2010r.

- faktura VAT nr 4190 z dnia 21.05.2010r. na kwotę 208,02 zł brutto, za zakup artykułów biurowych i środków czystości. Koszty w wysokości 208,02 zł zaksięgowano w paragrafie 4210. Należność zapłacono przelewem w dniu 26.05.2010r.
- faktura VAT nr 16962010 z dnia 19.10.2010r. na kwotę 151,89 zł brutto, za zakup druków. Koszty w wysokości 151,89 zł zaksięgowano w paragrafie 4210. Należność zapłacono przelewem w dniu 27.10.2010r.

W rozdziale 85212 w paragrafie 4260 – Zakup energii wydatkowano środki z dotacji w łącznej kwocie 4.080,50 zł. Sprawdzeniu poddano faktury VAT na łączną kwotę 4.080,50 zł, co stanowi 100% poniesionych wydatków, tj.:

- faktura VAT nr 2010/02/224 z dnia 18.02.2010r. na kwotę 2.514,59 zł brutto, za zakup energii elektrycznej oraz wody i ścieków. Należność zapłacono przelewem w dniu 26.02.2010r.
- faktura VAT nr 2010/12/27 z dnia 16.12.2010r. na kwotę 1.704,14 zł brutto, za zakup energii elektrycznej oraz wody i ścieków. Koszty w wysokości 1.631,30 zł zaksięgowano w paragrafie 4260, oraz w paragrafie 4300 w wysokości 72,84 zł. Należność zapłacono przelewem w dniu 21.12.2010r.

W okresie 2010r. dokonano następujących przeksięgowania wydatków w obrębie paragrafu 4260:

- PK nr 344/2010 z dnia 31.07.2010r. – wyksięgowano z paragrafu 4260 kwotę 130,78 zł, z faktury VAT nr 2010/02/224 z dnia 18.02.2010r. i zaksięgowano w paragrafie 4300.
- PK nr 396/2010 z dnia 31.07.2010r. – zaksięgowano w paragrafie 4260 kwotę 65,39 zł, do faktury VAT nr 2010/12/27 z dnia 16.12.2010r., (do wartości 1.631,30 zł).

W rozdziale 85212 w paragrafie 4410 – Podróże służbowe krajowe wydatkowano środki dotacji w łącznej kwocie 104,00 zł. Sprawdzeniu poddano polecenia wyjazdów służbowych na łączną kwotę 48,00 zł co stanowi 46,2% poniesionych wydatków, tj.:

- polecenie wyjazdu służbowego nr 156 z dnia 21.01.2010r. wystawione dla Pani Anny Bogusz na wyjazd na szkolenie do Kielc w dniu 21 stycznia 2010r. na kwotę 9,00 zł. Środek lokomocji – BUS. Do polecenia wyjazdu załączono bilety. Należność wypłacona została pracownikowi gotówką w dniu 27.01.2010r.
- polecenie wyjazdu służbowego nr 157 z dnia 21.01.2010r. wystawione dla Pani Gabryeli Mazur na wyjazd do Kielc na szkolenie w dniu 21 stycznia 2010r. na kwotę 9,00 zł. Środek lokomocji – BUS. Do polecenia wyjazdu załączono bilety. Należność została wypłacona pracownikowi gotówką w dniu 27.01.2010r.
- polecenie wyjazdu służbowego nr 167 z dnia 26.03.2010r. wystawione dla Pani Moniki Bałchanowskiej na wyjazd do Końskich na badania okresowe w dniu 26.03.2010r. na kwotę 6,00 zł. Środek lokomocji – BUS. Do polecenia wyjazdu załączono bilety. Należność została wypłacona pracownikowi gotówką w dniu 10.05.2010r.
- polecenie wyjazdu służbowego nr 303 z dnia 21.10.2010r. wystawione dla Pani Gabryeli Mazur na wyjazd do Końskich w celu złożenia podpisów na karcie wzorów w banku w dniu 21 i 22.10.2010 na kwotę 12,00 zł. Środek lokomocji – BUS. Do polecenia wyjazdu załączono bilety. Należność została wypłacona pracownikowi gotówką w dniu 26.10.2010r.
- polecenie wyjazdu służbowego nr 295 z dnia 7.10.2010r. wystawione dla Pani Gabryeli Mazur na wyjazd do Kielc na szkolenie na kwotę 12,00 zł. Środek lokomocji – BUS. Do polecenia wyjazdu załączono bilety. Należność została wypłacona pracownikowi gotówką w dniu 26.10.2010r.

W rozdziale 85212 w paragrafie 4750 – Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji wydatkowano środki dotacji w łącznej kwocie 2.408,28 zł. Sprawdzeniu poddano faktury VAT na kwotę brutto 2.408,28 zł co stanowi 100% poniesionych wydatków, tj.:

- faktura VAT nr DSFA/10/001786 z dnia 22.03.2010r. na kwotę 2.408,28 zł brutto, za zakupienie licencji do programów komputerowych. Należność zapłacono przelewem w dniu 1.04.2010r.

W rozdziale 85212 w paragrafie 4700 – Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej wydatkowano środki dotacji w łącznej kwocie 2.736,00 zł. Sprawdzeniu poddano rachunki na łączną kwotę 1.160,00 zł co stanowi 42,4% poniesionych wydatków, tj.:

- rachunek nr 116/O/01/2010 z dnia 21.01.2010r. na kwotę 600,00 zł za udział w szkoleniu pracowników. Należność zapłacono przelewem w dniu 01.02.2010r.
- rachunek nr 29/10 z dnia 28.04.2010r. na kwotę 250,00 zł za udział w szkoleniu pracownika. Należność zapłacono przelewem w dniu 11.05.2010r.
- rachunek nr 155/O/08/2010 z dnia 08.10.2010r. na kwotę 310,00 zł za udział w szkoleniu pracownika. Należność zapłacono przelewem w dniu 18.10.2010r.

W rozdziale 85212 w paragrafie 4370 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej wydatkowano środki dotacji w łącznej kwocie 3.102,29 zł. Sprawdzeniu poddano faktury VAT na łączną kwotę 1.623,55 zł co stanowi 52,3% poniesionych wydatków, tj.:

- faktura VAT nr 5039995035/22/0 z dnia 08.02.2010r. na kwotę 402,62 zł brutto, za usługi telekomunikacyjne. Należność zapłacono przelewem w dniu 18.02.2010r.
- faktura VAT nr FRD57347240/003/10 z dnia 8.03.2010r. na kwotę 112,74 zł brutto, za abonament telekomunikacyjny. Należność zapłacono przelewem w dniu 19.03.2010r.
- faktura VAT nr FRD57347240/009/10 z dnia 8.09.2010r. na kwotę 112,74 zł brutto, za usługi telekomunikacyjne. Należność zapłacono przelewem w dniu 17.09.2010r.
- faktura VAT nr FLZ06192266/009/10 z dnia 13.09.2010r. na kwotę 384,12 zł brutto, za usługi telekomunikacyjne. Należność w kwocie 284,12 zł brutto zapłacono przelewem w dniu 05.10.2010r.
- faktura VAT nr 5048792751/22/0 z dnia 6.10.2010r. na kwotę 485,85 zł brutto, za usługi telefoniczne. Należność zapłacono przelewem w dniu 18.10.2010r.
- faktura VAT nr FRD57347240/010/10 z dnia 8.10.2010r. na kwotę 112,74 zł brutto za usługi telekomunikacyjne. Należność zapłacono przelewem w dniu 18.10.2010r.
- faktura VAT nr FRD57347240/012/10 z dnia 08.12.2010r. na kwotę 112,74 zł brutto za usługi telekomunikacyjne. Należność zapłacono przelewem w dniu 14.12.2010r.

Analizy zrealizowanych wydatków dokonano w oparciu o przedstawione do kontroli dowody źródłowe – polecenia wyjazdów służbowych, rachunki oraz faktury VAT. Ustalono, że na dokumentach będących podstawą poczynionych wydatków - zakupów widniały podpisy osób dokonujących ich sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzających środki do wypłaty z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej.

[Dowód: akta kontroli karty: 64 – 140]

3. Realizacja pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym w ramach rozdziału 85415.

Kontrola objęła sprawdzenie sposobu wykorzystania środków dotacji celowych przeznaczonych na:

1. udzielanie pomocy materialnej o charakterze socjalnym – stypendia dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Stąporków (wydatki z §3240),
2. realizację rządowego programu „Wyprawka szkolna” z przeznaczeniem na zakup podręczników (wydatki z §3260).

Ad. 1.

Na realizację pomocy materialnej o charakterze socjalnym – stypendia dla uczniów zamieszkałych na terenie gminy Stąporków wydatkowano środki z przyznanej dotacji w kwocie 214.368,40 zł. Gmina posiadała Regulamin udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Stąporków zatwierdzony uchwałą Rady Miejskiej nr XLV/292/2009 z dnia 22 grudnia 2009r., na podstawie którego przyznawana była pomoc.

W okresie od dnia 1 stycznia do 30 czerwca 2010 roku rozpatrzono 402 wnioski o przyznanie pomocy stypendialnej. Z puli złożonych wniosków wydano 21 decyzji negatywnych (przekroczenie dochodu), oraz 4 decyzje odmowne ze względu na zmianę miejsca zamieszkania wnioskodawcy. Pozytywnie rozpatrzono 377 wnioski o przyznanie pomocy w formie stypendium.

Natomiast okresie od dnia 1 września do 31 grudnia 2010 roku rozpatrzono 328 wniosków o przyznanie pomocy stypendialnej, wszystkie wnioski rozpatrzono pozytywnie. Wśród uczniów którym udzielono pomocy było pięć przypadków którym przyznano pomoc poza kryterium dochodowym, ze względu na szczególnie trudną sytuację rodzinną.

Zgodnie z analityką konta „130” Gmina wydatkowała ze środków dotacji celowej na pomoc stypendialną dla dzieci zamieszkałych na terenie Gminy Stąporków na łączną kwotę 214.368,40 zł.

Z pomocy stypendialnej skorzystało łącznie 705 uczniów. Czynności kontrolne objęły również sprawdzenie kilku decyzji z pierwszego i drugiego półrocza 2010r. wybranych metodą wrywkową w sprawie przyznania stypendium szkolnego dla:

- Decyzja SS/4324/1/114/2010 z dnia 22.10.2010r. dla Klaudii Milcarz uczennicy III klasy Publicznego Gimnazjum w Stąporkowie na okres kolejnych trzech miesięcy roku szkolnego na zakup podręczników szkolnych i wyposażenia szkolnego, odzieży sportowej i obuwia w kwocie 72,80 zł miesięcznie. Do decyzji załączono kpl. dokumentów stanowiących podstawę przyznania opisanej powyżej pomocy materialnej oraz rachunki i faktury stanowiące podstawę wypłacenia środków finansowych.;
- Decyzja EZK/4324/1/199/09/10 z dnia 12.04.2010r. dla Pawła Rurarza ucznia Publicznego Gimnazjum w Niekłaniu Wielkim na okres kolejnych pięciu miesięcy roku szkolnego na zakup podręczników szkolnych i wyposażenia szkolnego, odzieży sportowej i obuwia w kwocie 83,00 zł miesięcznie. Do decyzji załączono kpl. dokumentów stanowiących podstawę przyznania opisanej powyżej pomocy materialnej oraz rachunki i faktury stanowiące podstawę wypłacenia środków finansowych.;
- Decyzja EZK/4324/1/39/09/10 z dnia 09.04.2010r. dla Kacpra Kalinowskiego ucznia Publicznej Szkoły Podstawowej w Stąporkowie na okres kolejnych pięciu miesięcy roku szkolnego na zakup podręczników szkolnych i wyposażenia szkolnego, odzieży sportowej i obuwia w kwocie 83,00 zł miesięcznie. Do decyzji załączono komplety dokumentów stanowiących podstawę przyznania opisanej powyżej pomocy materialnej oraz rachunki i faktury stanowiące podstawę wypłacenia środków finansowych.;
- Decyzja EZK/4324/1/19/09/10 z dnia 16.04.2010r. dla Dawida Totonia ucznia Publicznej Szkoły Podstawowej w Odrowążu na okres

kolejnych pięciu miesięcy roku szkolnego na zakup podręczników szkolnych i wyposażenia szkolnego, odzieży sportowej i obuwia w kwocie 83,00 zł miesięcznie. Do decyzji załączono komplety dokumentów stanowiących podstawę przyznania opisanej powyżej pomocy materialnej oraz rachunki i faktury stanowiące podstawę wypłacenia środków finansowych.;

- Decyzja EZK/4324/1/95/09/10 z dnia 08.04.2010r. dla Daniela Kijewskiego ucznia Publicznej Gimnazjum w Stąporkowie na okres kolejnych pięciu miesięcy roku szkolnego na zakup podręczników szkolnych i wyposażenia szkolnego, odzieży sportowej i obuwia w kwocie 83,00 zł miesięcznie. Do decyzji załączono komplety dokumentów stanowiących podstawę przyznania opisanej powyżej pomocy materialnej oraz rachunki i faktury stanowiące podstawę wypłacenia środków finansowych.;

Do decyzji o przyznanie pomocy finansowej były dokumenty potwierdzające dochody na jednego członka rodziny. Na podstawie wydanych decyzji przygotowywane były listy wypłat z nazwiskami rodziców, których dzieci zakwalifikowane zostały do otrzymania stypendium. Całość wypłat dokonywana była w formie gotówkowej na podstawie sporządzonych list. Potwierdzeniem odbioru gotówki były własnoręczne podpisy osób uprawnionych do ich odbioru. Analizowane listy zawierały dane osobowe rodziców oraz należne do wypłaty kwoty. Dokumenty sprawdzone były pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty. Nieprawidłowości w badanych dokumentach opisanych w protokole nie stwierdzono.

Ad. 2. Na realizację rządowego programu „Wyprawka szkolna” Gmina Stąporków otrzymała w 2010 roku dotację celową w wysokości 45.930,00 zł z czego z przeznaczeniem na zakup podręczników Gmina wykorzystwała środki

w kwocie 17.163,10 zł. Pozostałe niewykorzystane środki dotacji w kwocie 28.766,90 zł zwrócono na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 1 października 2010 roku.

Z przedstawionych kontrolującym zestawień dotyczących wykorzystania środków na realizację programu „Wyprawka szkolna” wynika, iż w 2010 roku złożonych zostało 87 wniosków o dofinansowanie zakupu podręczników dla uczniów, w tym 85 uczniów spełniało wymogi kryterium dochodowego programu, zaś 2 objętych zostało pomocą w ramach 10% dodatkowej puli.

Wydatkowanie środków z przyznanej dotacji na dofinansowanie zakupu podręczników na terenie Gminy w 2010r. kształtowało się w następujący sposób:

Lp.	Placówka	Liczba wniosków ogółem	Liczba uczniów, spełniających kryterium dochodowe	Liczba uczniów niespełniająca kryterium dochodowego	Kwota udzielonej dotacji (w zł)
1.	Znajdujące na terenie Gminy Stąporków				
	- w klasach I szkoły podstawowej	25	24	1	4.248,00
	- w klasach II szkoły podstawowej	26	26	0	4.209,00
	- w klasach III szkoły podstawowej	16	16	0	2.827,80
	- w klasach II gimnazjum	20	19	1	5.878,30
	RAZEM:	87	85	2	17.163,10

W wyniku kontroli stwierdzono, że do wniosków o przyznanie pomocy finansowej na zakup podręczników załączane były faktury lub rachunki z tytułu zakupu podręczników oraz dokumenty potwierdzające dochody na jednego członka rodziny. Na tej podstawie przygotowywane były listy wypłat z nazwiskami rodziców, których dzieci zakwalifikowane zostały do dofinansowania zakupu podręczników szkolnych. Wypłaty dokonywane były w formie gotówkowej na podstawie sporządzonych list. Potwierdzeniem odbioru gotówki były własnoręczne podpisy osób uprawnionych do ich odbioru. Listy wypłat zawierały imiona i nazwiska rodziców oraz należne do wypłaty kwoty. Dokumenty sprawdzone były pod względem merytorycznym, formalno-

rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty. Nieprawidłowości w badanych dokumentach opisanych w protokóle nie stwierdzono.

[Dowód: akta kontroli karty: 372 – 465]

4. Program rządowy „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”

Gmina Stąporków powierzyła realizację w/w programu Zespołowi Obsługi Szkół w Stąporkowie. Zgodnie przedłożoną kontrolującym dokumentacją księgową - analityką konta „130” wydatkowane zostały środki z otrzymanej dotacji celowej na realizację programu w kwocie 17.163,10 zł.

Czynności kontrolne objęły sprawdzenie sposobu wydatkowania środków dotacji na realizację rządowego programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”. Jak ustalono na mocy porozumienia nr 628/2010 zawartego w dniu 19.02.2010 roku pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim reprezentowanym przez Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej ŚUW a Gminą Stąporków, kontrolowanej jednostce przyznane zostały środki dotacji celowej w kwocie 401,976,00 zł, (w tym 1800,00 zł przeznaczone było na koszty dowozu posiłków), co stanowiło 60% kosztów programu. Planowany koszt realizacji Programu w 2010r. dla Gminy Stąporków zgodnie z zapisami zawartego porozumienia wynosił 669.960,00 zł. Środki te przeznaczone były na dożywianie, w tym:

- dzieci do 7 roku życia;
- uczniom do czasu ukończenia szkoły podstawowej;
- osobom i rodzicom znajdujących się w sytuacjach wymienionych w art. 7 ustawy z dnia 12 marca 2004r. *o pomocy społecznej* w szczególności osobom samotnym, w podeszłym wieku, o których mowa w §1 pkt. 1,2.

Zgodnie z zapisem w/w porozumienia Gmina miała zapewnić udział środków własnych przy realizacji zadania w wysokości 267.984,00 zł., tj. 40% wartości programu.

W dniu 23 kwietnia 2010r. strony zawarły Aneks nr 1 do porozumienia który w §2 stwierdzał, że na dzień 23 kwietnia 2010 roku plan dotacji dla Gminy na realizację programu wynosi 303.045,00 zł. Aneks wchodził w życie z dniem zawarcia.

Rzeczywista ilość osób objętych Programem „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” zgodnie z przedłożoną dokumentacją wyniosła w okresie całego roku 3.956 osób, w tym dzieci w wieku przedszkolnym 498, dzieci w wieku przedszkolnym pozostające w domu 468, uczniowie publicznych szkół podstawowych 1.434, oraz uczniowie publicznych gimnazjum 520. Program realizowało 10 placówek oświatowych na terenie Gminy, w tym 6 szkół podstawowych i 2 publiczne gimnazja.

Kontrola opisanej powyżej dokumentacji nie wykazała nieprawidłowości.

[Dowód: akta kontroli karty: 348 – 370]

5. Wydatkowanie środków z otrzymanej dotacji w ramach zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej

- Planowana w tym zakresie w budżecie Wojewody na rok 2010 roku dotacja celowa dla Gminy Stąporków stanowiła kwotę 23.039 zł. Do dnia 31 grudnia 2010 roku kontrolowana jednostka otrzymała na ten cel środki w wysokości 23.037,39 zł, z tego na wypłatę zwrotu części podatku akcyzowego dla rolników wydatkowano 22.585,67 zł., natomiast kwota 183,37 zł przeznaczona została na pokrycie kosztów Urzędu Miasta poniesionych w sprawie zwrotu podatku. Gmina nie wykorzystowała pełnej kwoty przyznanej dotacji i odprowadziła niewykorzystaną część w kwocie 268,35 zł na konto ŚUW.

Środki z niewykorzystanej części dotacji zwrócono:

- w dniu 08 lipca 2010r. zwrócono 1,03 zł;

- w dniu 02 grudnia 2010r. zwrócono pozostałą część dotacji wysokości 267,32 zł.

W całym okresie 2010 roku wpłynęły łącznie 32 wnioski o zwrot podatku akcyzowego, z tego wszystkie wnioski zostały rozpatrzone pozytywnie. Łączna powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego wynosiła 343,76 ha. Rozliczona ilość oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej wynikająca z załączonych faktur VAT wynosiła 26.571,3812 litrów.

Decyzje Burmistrza Miasta i Gminy przyznające zwrot podatku akcyzowego za paliwo wykorzystywane do prac polowych wydane były na podstawie ustawy z dnia 10.03.2006r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego w produkcji rolnej (Dz.U. Nr 52, poz. 379), oraz w związku ze złożonymi przez rolników wnioskami zawierających dane osobowe oraz określających wielkość posiadanych użytków rolnych. Dodatkowo do wniosków o zwrot podatku akcyzowego załączane były faktury VAT potwierdzające dokonane zakupy oleju napędowego. Na skontrolowanych wnioskach rolników o zwrot podatku akcyzowego brak było adnotacji UMiG o przeprowadzonej weryfikacji wniosków, poproszono Panią Teresę Srokę Kierownika Referatu Podatków i Opłat UMiG o złożenie w tej sprawie pisemnego wyjaśnienia. Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że wszystkie wnioski składane przez rolników rozpatrywane i sprawdzane były w Referacie Podatków i Opłat Urzędu Miasta i Gminy w Stąporkowie gdzie weryfikowane były dane zawarte we wnioskach z rejestrami podatkowymi. Wyjaśnienie załączone zostało do akt kontroli.

Werykownemu sprawdzeniu poddano opisane poniżej decyzje wydane przez Burmistrza Miasta i Gminy:

1. Nr Fn.3111-A/2/2010 z dnia 02.04.2010 roku dla Pana Kazimierza Leśniaka. Powierzchnia użytków rolnych 18,07 ha. Limit roczny wnioskodawcy wynosił 1.320,00 zł, zwrot podatku za okres

- od miesiąca września 2009r. do lutego 2010r. w kwocie 302,81 zł, pozostały limit do wykorzystania w 2010r. wynosił kwotę 1.018,11 zł;
2. Nr Fn.3111-A/3/2010 z dnia 02.04.2010 roku dla Pani Agnieszki Bambejca. Powierzchnia użytków rolnych 3,68 ha. Limit roczny wnioskodawcy wynosił 269,01 zł, zwrot podatku za okres od miesiąca września 2009r. do lutego 2010r. w kwocie 269,01 zł;
 3. Nr Fn.3111-A/7/2010 z dnia 02.04.2010 roku dla Pani Agnieszki Miernik. Powierzchnia użytków rolnych 20,46 ha. Limit roczny wnioskodawcy wynosił 1.495,63 zł, zwrot podatku za okres od miesiąca września 2009r. do lutego 2010r. w kwocie 629,00 zł. Pozostały limit do wykorzystania w 2010r. wynosił kwotę 866,63 zł;
 4. Nr Fn.3111-A/10/2010 z dnia 07.04.2010 roku dla Spółki z Ograniczoną Odpowiedzialnością „ECO – ROL” z siedzibą w Odrowążu. Powierzchnia użytków rolnych 200,79 ha. Limit roczny wnioskodawcy wynosił 14.677,75 zł, zwrot podatku za okres od miesiąca września 2009r. do lutego 2010r. w kwocie 5.939,05 zł. Pozostały limit do wykorzystania w 2010r. wynosił kwotę 8.738,70 zł;
 5. Nr Fn.3111-A/6/2010 z dnia 06.10.2010 roku dla Spółki z Ograniczoną Odpowiedzialnością „ECO – ROL” z siedzibą w Odrowążu. Powierzchnia użytków rolnych 200,79 ha. Limit roczny wnioskodawcy wynosił 14.677,75 zł, zwrot podatku za okres od miesiąca marca do sierpnia 2010r. w kwocie 8.738,70 zł;
 6. Nr Fn.3111-A/11/2010 z dnia 05.10.2010 roku dla Pana Wojciecha Cieplińskiego. Powierzchnia użytków rolnych 11,03 ha. Roczny limit wnioskodawcy wynosił 806,29 zł, zwrot podatku za okres od miesiąca marca do sierpnia 2010r. w kwocie 739,50 zł;
 7. Nr Fn.3111-A/10/2010 z dnia 05.10.2010 roku dla Pani Barbary Roszkowskiej. Powierzchnia użytków rolnych 33,98 ha. Roczny limit wnioskodawcy wynosił 2.483,94 zł, zwrot podatku za okres od miesiąca marca do sierpnia 2010r. w kwocie 1.440,75 zł;

8. Nr Fn.3111-A/9/2010 z dnia 05.10.2010 roku dla Pana Kazimierza Lesiaka. Powierzchnia użytków rolnych 18,07 ha. Roczny limit wnioskodawcy wynosił 1.320,92 zł, zwrot podatku za okres od miesiąca marca do sierpnia 2010r. w kwocie 873,91 zł;

Należne zwroty podatku akcyzowego wypłacane były rolnikom za pomocą przelewów bankowych i w gotówce. Na podstawie przedłożonej kontrolującym dokumentacji stwierdzono, że w formie gotówki wypłacona została rolnikom kwota 2.146,23 zł, oraz kwotę 20.439,44 zł przekazano przelewami na konta bankowe rolników.

Wyrywkowo sprawdzono zgodność kwot zwrotu podatku akcyzowego określonego w decyzjach wydanych przez Wójta Gminy, wysokości środków wypłaconych ujętych na przelewach bankowych oraz kwot naniesionych na listach wypłat gotówkowych. W wyniku wyrywkowego sprawdzenia poprawności naliczenia należnych kwot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego w 2010r., nieprawidłowości nie stwierdzono.

[Dowód: akta kontroli karty: 141 – 347]

6. Realizacja dochodów budżetowych

Plan dochodów budżetowych związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej na rok 2010 w Gminie Stąporków, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27ZZ sporządzonym na dzień 31 grudnia 2010 roku nie przewidywał uzyskania dochodów należnych Skarbowi Państwa.

Wykonanie dochodów budżetowych wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ w rozdziale 75011 – Urzędy wojewódzkie w paragrafie 2350 wyniosło 217,00 zł. Dochody odprowadzone zostały do budżetu Wojewody Świętokrzyskiego w wysokości 206,15 zł.

W rozdziale 85212 wykazano dochody wykonane Gminy w łącznej kwocie 138.351,25 zł, z tego w paragrafie 0920 wykazano kwotę 12.095,92 zł,

w paragrafie 2350 wykazano kwotę 126.220,13 zł. Kwota należne prowizji Gminy z w/w dochodów wyniosła łącznie 52.106,62 zł. Jednostka przekazała uzyskane dochody budżetowe na rachunek Wojewody Świętokrzyskiego w łącznej wysokości 85.219,68 zł.

Zgodnie z ewidencją księgową kont analitycznych Urzędu Miasta i Gminy oraz M-GOPS w Stąporkowie wartości przedstawione sprawozdaniach Rb-27ZZ wymienionych jednostek są zgodne z dochodami uzyskanymi.

W trakcie kontroli sprawdzono terminowość odprowadzania uzyskanych przez Urząd Miasta i Gminy środków finansowych stanowiących dochody Skarbu Państwa na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w ujęciu tabelarycznym:

a. Rozdział 75011 paragraf 2350

Lp.	Miesiąc	Wpływy		Przekazanie			Zgodnie z przepisami			Różnica	
		do dnia	kwota	data	kwota	prowizja	data	kwota 95% uzyskanego dochodu	prowizja 5% uzyskanego dochodu	kwota (6-9)	prowizja (7-10)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Luty	10	0,00					0,00	0,00	0,00	0,00
		20	31,00	15.02.2010	29,45	1,55	25.02.2010	29,45	1,55	0,00	
3	Czerwiec	10	31,00	28.05.2010	29,45	1,55	15.06.2010	29,45	1,55	0,00	0,00
			62,00	08.06.2010	58,90	3,10	15.06.2010	58,90	3,10	0,00	0,00
3	Październik	10	62,00	28.09.2010	58,90	3,10	15.10.2010	58,90	3,10	0,00	0,00
4	Listopad	10	31,00	27.10.2010	29,45	1,55	15.11.2010	29,45	1,55	0,00	0,00
RAZEM			217,00		206,15	10,85		206,15	10,85	0,00	0,00

Kontrola dochodów przekazanych przez Gminę uzyskanych w rozdziale 75011 w paragrafie 2350 nie wykazała nieprawidłowości. Dochody należne Skarbowi Państwa przekazane zostały w terminach przewidzianych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

b. Rozdział 85212 paragraf 0920

Dochody - rozdział 85212 paragraf 0920

Lp.	Miesiąc	Wpływy		Przekazanie			Zgodnie z przepisami			Różnica	
		do dnia	kwota	data	kwota	provizja	data	kwota 100% uzyskanego dochodu	provizja 50% uzyskanego dochodu	kwota (6-9)	provizja (7-10)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	B.O.	10	102,22		97,96	4,26		97,96	4,26	0,00	0,00
			0,00		0	0,00	15.01	0,00	0,00	0,00	0,00
	Styczeń	20	115,50	15.01.2010	115,50	0,00	25.01	115,50	0,00	0,00	0,00
2.	Luty	10	188,32	27.01.2010	159,11	29,21	15.02	159,11	29,21	0,00	0,00
			248,42	08.02.2010	229,16	19,26		229,16	19,26	0,00	0,00
		20	142,66	15.02.2010	123,23	19,43	25.02	123,23	19,43	0,00	0,00
3.	Marzec	10	426,14	25.02.2010	425,27	0,87	15.03	425,27	0,87	0,00	0,00
			122,28	12.03.2010	119,19	3,09		119,19	3,09	0,00	0,00
		20	245,00	17.03.2010	205,45	39,55	25.03	205,45	39,55	0,00	0,00
			157,32	25.03.2010	153,36	3,96		153,36	3,96	0,00	0,00
4.	Kwiecień	10	165,14	09.04.2010	149,47	15,67	15.04	149,47	15,67	0,00	0,00
		20	311,45	14.04.2010	272,77	38,68	26.04	272,77	38,68	0,00	0,00
			212,27	28.04.2010	177,23	35,04		177,23	35,04	0,00	0,00
5.	Maj	10	112,00	11.05.2010	106,17	5,83	17.05	106,17	5,83	0,00	0,00
		20	280,61	18.05.2010	234,03	46,58	25.05	234,03	46,58	0,00	0,00
6.	Czerwiec	10	273,58	31.05.2010	269,32	4,26	15.06	269,32	4,26	0,00	0,00
			138,92	14.06.2010	135,26	3,66		135,26	3,66	0,00	0,00
		20	134,14	25.06.2010	119,37	14,77	25.06	119,37	14,77	0,00	0,00
7.	Lipiec	10	176,88	09.07.2010	176,80	0,08	15.07	176,80	0,08	0,00	0,00
		20	485,26	14.07.2010	458,08	27,18	26.07	458,08	27,18	0,00	0,00
8.	Sierpień	10	312,44	30.07.2010	311,57	0,87	16.08	311,57	0,87	0,00	0,00
			8,44	06.08.2010	8,44	8,44		0,00	8,44	8,44	0,00
		20	765,98	17.08.2010	143,57	1,87	25.08	764,11	1,87	-620,54	0,00
9.	Wrzesień	10	424,64	27.08.2010	415,47	9,17	15.09	415,47	9,17	0,00	0,00
			470,57	13.08.2010	0,00	0,00	15.09	470,57	0,00	-470,57	0,00
		20	1 479,30	17.09.2010	1 472,95	6,35	27.09	1 472,95	6,35	0,00	0,00
10.	Październik	10	1 153,34	04.10.2010	1 135,22	18,12	15.10	1 135,22	18,12	0,00	0,00
			568,68	15.10.2010	528,49	40,19	15.10	528,49	40,19	0,00	0,00

		20	328,84	25.10.2010	327,97	0,87	25.10	327,97	0,87	0,00	0,00
11.	Listopad	10	207,14	10.11.2010	206,27	0,87	15.11	206,27	0,87	0,00	0,00
		20	544,32	19.11.2010	0,00	4,26	25.11	540,06	4,26	-540,06	0,00
12.	Grudzień	10	615,60	26.11.2010	614,60	1,00	15.12	614,60	1,00	0,00	0,00
			326,82	11.12.2010	0,00	2,76		324,06	2,76	-324,06	0,00
		20	272,26	14.12.2010	2216,47	2,58	27.12	269,68	2,58	1 946,79	0,00
		31	579,44	31.12.2010	577,57	1,87	10.01.2011	577,57	1,87	0,00	0,00
RAZEM		x	12 095,92	x	11 685,32	410,60	x	11 685,32	410,60	0,00	0,00

Kontrola dochodów przekazanych przez Gminę uzyskanych w rozdziale 85012 w paragrafie 0920 nie wykazała nieprawidłowości. Dochody należne Skarbowi Państwa przekazane zostały w terminach przewidzianych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

c. Rozdział 85212 paragraf 0970

Lp.	Miesiąc	Wpływy		Przekazanie			Zgodnie z przepisami			Różnica	
		do dnia	kwota	data	kwota	prowizja	data	kwota 50% uzyskanego dochodu	prowizja 50% uzyskanego dochodu	kwota (6-9)	prowizja (7-10)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	B.O.	10	161,92	05.01.2010	80,96	80,96	15.01	80,96	80,96	0,00	0,00
	Styczeń										
2.	Luty	10	1 109,78	27.01.2010	554,89	554,89	15.02	554,89	554,89	0,00	0,00
			731,99	08.02.2010	366,00	365,99	15.02	366,00	366,00	0,00	-0,00
			20	738,24	15.02.2010	369,12	369,12	25.02	369,12	369,12	0,00
3.	Marzec	10	33,03	25.02.2010	16,51	16,52	15.03	16,52	16,52	0,00	0,00
			117,30	12.03.2010	58,65	58,65	15.03	58,65	58,65	0,00	0,00
			20	1 503,34	17.03.2010	751,67	751,67	25.03	751,67	751,67	0,00
4.	Kwiecień	10	150,33	25.03.2010	75,17	75,16	15.04	75,17	75,17	0,00	-0,01
			595,59	09.04.2010	297,79	297,80	15.04	297,80	297,80	0,00	0,00
			20	1 469,55	14.04.2010	734,78	734,77	26.04	734,78	734,78	0,00
5.	Maj	10	1 331,50	28.04.2010	665,75	665,75	17.05	665,75	665,75	0,00	0,00
			221,52	11.05.2010	110,76	110,76	17.05	110,76	110,76	0,00	0,00
			20	1 769,85	18.05.2010	884,92	884,93	25.05	884,93	884,93	0,00
6.	Czerwiec	10	161,92	31.05.2010	80,96	80,96	15.06	80,96	80,96	0,00	0,00
			138,90	14.06.2010	69,45	69,45	15.06	69,45	69,45	0,00	0,00
			20	561,26	25.06.2010	280,63	280,63	25.06	280,63	280,63	0,00

7.	Lipiec	10	3,14	09.07.2010	1,57	1,57	15.07	1,57	1,57	0,00	0,00
		20	1 032,74	14.07.2010	516,37	516,37	26.07	516,37	516,37	0,00	0,00
8.	Sierpień	10	33,03	30.07.2010	16,51	16,52	16.08	16,52	16,52	0,00	0,00
			320,52	06.08.2010	160,26	160,26	16.08	160,26	160,26	0,00	0,00
		20	71,03	17.08.2010	35,52	35,51	25.08	35,52	35,52	0,01	-0,01
9.	Wrzesień	10	348,36	27.08.2010	174,18	174,18	15.09	174,18	174,18	0,00	0,00
		20	241,22	17.09.2010	120,61	120,61	27.09	120,61	120,61	0,00	0,00
10.	Październik	10	628,49	27.09.2010	314,24	314,24	15.10	314,25	314,25	0,00	-0,00
			59,60	04.10.2010	29,80	29,80	15.10	29,80	29,80	0,00	0,00
		20	1 527,06	15.10.2010	763,53	763,53	25.10	763,53	763,53	0,00	0,00
11.	Listopad	10	33,03	25.10.2010	16,51	16,52	15.11	16,52	16,52	0,00	0,00
			275,08	10.11.2010	56,58	137,54	15.11	137,54	137,54	-	80,96
		20	38,00	26.11.2010	19,00	19,00	25.11	19,00	19,00	0,00	0,00
12.	Grudzień	10	202,96	14.12.2010	182,45	101,48	15.12	101,48	101,48	80,97	0,00
		20	33,03	28.12.2010	16,51	16,52	27.12	16,52	16,52	0,00	0,00
		31	38,00	31.12.2010	19,00	19,00	10.01.2011	19,00	19,00	0,00	0,00
RAZEM:		x	15 681,31	x	7 840,65	7 840,66	x	7 840,66	7 840,66	-0,00	0,00

Kontrola dochodów przekazanych przez Gminę na rzecz Skarbu Państwa uzyskanych w rozdziale 85212 w paragrafie 0970 wykazała następujące nieprawidłowości:

- dochód uzyskany w terminie do dnia 20 listopada w kwocie 38,00 zł Gmina odprowadziła z opóźnieniem 1 dni tj. w dniu 26 listopada 2010r. Termin przekazania środków należnych Skarbowi Państwa uzyskanych do dnia 20 listopada upływał z dniem 25.11.2010r.;
- dochód uzyskany w terminie do dnia 20 grudnia 2010r. w kwocie 33,03 zł Gmina odprowadziła z opóźnieniem 1 dnia tj. w dniu 28 grudnia 2010r. Termin przekazania środków należnych Skarbowi Państwa uzyskanych do dnia 20 grudnia upływał z dniem 27.12.2010r.

Pozostałe dochody należne Skarbowi Państwa przekazane zostały w terminach przewidzianych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

d. Rozdział 85212 paragraf 0980

Dochody z tytułu funduszu alimentacyjnego - rozdział 85212 paragraf 0980

Lp.	Miesiąc	Wpływy		Przekazanie			Zgodnie z przepisami			Różnica	
		do dnia	kwota	data	kwota	provizja	data	kwota 60% uzyskanego dochodu	provizja 40% uzyskanego dochodu	kwota (6-9)	provizja (7-10) doch. Gm. dłużnika
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	B.O.	10	1410,05	05.01.2010	846,03	440,15	15.01	846,03	564,02	0,00	-123,87
	Styczeń	20	1 772,23	15.01.2010	1 063,33	576,37	25.01	1 063,34	708,89	-0,01	-132,52
2.	Luty	10	2 298,98	27.01.2010	1 379,40	760,46	15.02	1 379,39	919,59	0,01	-159,13
			3 283,33	08.02.2010	1 969,97	1 275,37	15.02	1 970,00	1 313,33	-0,03	-37,96
		20	1 209,63	15.02.2010	725,79	478,08	25.02	725,78	483,85	0,01	-5,77
3.	Marzec	10	5 069,30	25.02.2010	3 041,60	1 069,51	15.03	3 041,58	2 027,72	0,02	-958,21
		20	4 787,35	25.03.2010	2 872,35	1 853,25	25.03	2 872,41	1 914,94	-0,06	-61,69
4.	Kwiecień	10	2 267,88	25.03.2010	1 360,74	860,89	15.04	1 360,73	907,15	0,01	-46,26
			2 054,27	09.04.2010	1 232,53	737,35		1 232,56	821,71	-0,03	-84,36
		20	3 788,79	14.04.2010	2 273,29	1 012,12	26.04	2 273,27	1 515,52	0,02	-503,40
5.	Maj	10	1 726,76	28.04.2010	1 036,08	566,18	17.05	1 036,06	690,70	0,02	-124,52
			1 656,67	11.05.2010	993,99	550,95	17.05	994,00	662,67	-0,01	-111,72
		20	2 692,46	18.05.2010	1 615,48	1 067,00	25.05	1 615,48	1 076,98	0,00	-9,98
6.	Czerwiec	10	3 141,16	27.10.2010	2066,06	883,87	15.06	1 884,70	1 256,46	181,36	-372,59
		20	1 700,58	14.06.2010	1110,56	585,76	25.06	1 020,35	680,23	90,21	-94,47
7.	Lipiec	10	1 272,14	25.06.2010	763,28	504,64	15.07	763,28	508,86	0,00	-4,22
			1 381,65	09.07.2010	828,99	536,48	15.07	828,99	552,66	0,00	-16,18
		20	3 734,69	14.07.2010	2240,81	1 387,18	26.07	2 240,81	1 493,88	0,00	-106,70
8.	Sierpień	10	3 366,10	30.07.2010	2019,66	1 068,32	16.08	2 019,66	1 346,44	0,00	-278,12
		20	7 673,88	17.08.2010	1424,01	2 702,10	25.08	4 604,33	3 069,55	-3 180,32	-367,45
9.	Wrzesień	10	3 972,42	27.08.2010	2383,46	1 352,92	15.09	2 383,45	1 588,97	0,01	-236,05
			12 513,17	13.09.2010	6 525,32	4 678,21	15.09	7 507,90	5 005,27	-982,58	-327,06
10.	Październik	10	12 828,86	27.09.2010	6394,66	4 649,39	27.09	7 697,32	5 131,54	-1 478,53	-482,15
				04.10.2010	1137,87	0,00	15.10	0,00	0,00	1 137,87	0,00
		20	5 765,40	15.10.2010	3641,85	2 332,68	25.10	3 459,24	2 306,16	182,61	26,52
11.	Listopad	10	4 093,63	25.10.2010	1776,16	1 038,55	15.11	2 456,18	1 637,45	-680,02	-598,90

		2 581,15	10.11.2010	680,01	1 127,35	15.11	1 548,69	1 032,46	-868,68	94,89	
	20	4 419,46	26.11.2010	2651,68	1 501,26	25.11	2 651,68	1 767,78	0,00	-266,52	
12.	Grudzień	10	14.12.2010	8009,38	692,50	15.12	1 175,03	783,35	6 834,35	-90,85	
		20	1 753,29	0	650,24	27.12	1 051,97	701,32	-1 051,97	-51,08	
			4 058,00	28.12.2010	2434,82		1 467,83	2 434,80	1 623,20	0,02	-155,37
		31	307,16	31.12.2010	0	0,00	10.01.20	184,30	122,86	-184,30	-122,86
					184,3	122,86	11	184,30	122,86	0,00	-0,00
RAZEM	x	110 538,82	x	66 683,46	38 529,82	x	66 323,29	44 215,53	0,00	-5 685,71	

Kontrola dochodów przekazanych przez Gminę na rzecz Skarbu Państwa uzyskanych w rozdziale 85212 w paragrafie 0980 wykazała następujące nieprawidłowości:

- dochód należny Skarbowi Państwa uzyskany przez Gminę w terminie do dnia 20 sierpnia w kwocie 3.180,33 zł został odprowadzony z opóźnieniem 111 dni tj. w dniu 14 grudnia 2010r. Termin przekazania środków należnych Skarbowi państwa uzyskanych do dnia 20 sierpnia upływał z dniem 25.08.2010r.
- dochód należny Skarbowi Państwa uzyskany przez Gminę w terminie do dnia 10 września w kwocie 3.191,90 zł Gmina odprowadziła w dwóch kwotach. Kwota 1.191,43 zł została odprowadzona w terminie przewidzianym stosownymi przepisami, natomiast kwotę 1.000,47 zł Gmina odprowadziła z opóźnieniem 90 dni tj. w dniu 14 grudnia 2010r. Termin przekazania środków należnych Skarbowi państwa uzyskanych do dnia 10 września upływał z dniem 15.09.2010r.

Pozostałe dochody należne Skarbowi Państwa przekazane zostały w terminach przewidzianych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

[Dowód: akta kontroli karty: 497 – 536]

Kontrola terminowość odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa, które wpłynęły na konto Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, a następnie przekazywane były do Gminy zgodnie z zapisami ujętymi w analityce konta „139” przedstawiały się następująco:

a. Rozdział 85212 paragraf 0920

Lp.	Miesiąc	Wpływy		Przekazanie			Zgodnie z przepisami			Różnica	
		do dnia	kwota	data	kwota	prowizja	data	kwota 100% uzyskanego dochodu	prowizja 0% uzyskanego dochodu	kwota (6-9)	prowizja a (7-10)
1	2	3		5	6	7	8	9	10	11	12
	B.O.										
1.	Styczeń	10	213,46	04.01.2010	102,22	0,00	13.01	213,46	0,00	-111,24	0,00
				13.01.2010	115,50	0,00		0,00	0,00	115,50	0,00
		20	158,92	22.01.2010	188,32	0,00	25.01	158,92	0,00	29,40	0,00
2.	Luty	10	352,79	03.02.2010	248,42	0,00	15.02	352,79	0,00	-104,37	0,00
				11.02.2010	142,66	0,00		0,00	0,00	142,66	0,00
		20	425,27	23.02.2010	426,14	0,00	23.02	425,27	0,00	0,87	0,00
3.	Marzec	10	323,74	05.03.2010	122,28	0,00	15.03	323,74	0,00	-201,46	0,00
				12.03.2010	245,00	0,00		0,00	0,00	245,00	0,00
		20	152,36	23.03.2010	157,32	0,00	23.03	152,36	0,00	4,96	0,00
4.	Kwiecień	10	523,25	07.04.2010	165,14	0,00	13.04	523,25	0,00	-358,11	0,00
				13.04.2010	311,45	0,00		0,00	0,00	311,45	0,00
		22	161,44	22.04.2010	212,27	0,00	23.04	161,44	0,00	50,83	0,00
5.	Maj	10	311,88	06.05.2010	112,00	0,00	13.05	311,88	0,00	-199,88	0,00
				13.05.2010	280,61	0,00		0,00	0,00	280,61	0,00
		20	208,21	21.05.2010	114,04	0,00	24.05	208,21	0,00	-94,17	0,00
6.	Czerwiec	10	305,31	28.05.2010	159,54	0,00	14.06	305,31	0,00	-145,77	0,00
				10.06.2010	138,92	0,00		0,00	0,00	138,92	0,00
		20	104,60	22.06.2010	134,14	0,00	23.06	104,60	0,00	29,54	0,00
7.	Lipiec	10	634,88	29.06.2010	176,88	0,00	13.07	634,88	0,00	-458,00	0,00
				13.07.2010	485,26	0,00		0,00	0,00	485,26	0,00
		20	311,57	22.07.2010	312,44	0,00	23.07	311,57	0,00	0,87	0,00
8.	Sierpień	10	764,11	13.08.2010	774,42	0,00	13.08	764,11	0,00	10,31	0,00
		20	653,47	23.08.2010	424,64	0,00	23.08	653,47	0,00	-228,83	0,00
9.	Wrzesień	10	2100,88	10.09.2010	470,57	0,00	13.09	2 100,88	0,00	-1 630,31	0,00
		20	520,71	16.09.2010	1479,30	0,00	23.09	520,71	0,00	958,59	0,00
				23.09.2010	780,80	0,00		0,00	0,00	780,80	0,00
10.	Październik	10	753,85	29.09.2010	372,54	0,00	13.10	753,85	0,00	-381,31	0,00
				11.10.2010	60,40	0,00		0,00	0,00	60,40	0,00
				13.10.2010	508,28	0,00		0,00	0,00	508,28	0,00
		20	582,98	22.10.2010	328,84	0,00	25.10	582,98	0,00	-254,14	0,00
11.	Listopad	10	901,83	09.11.2010	207,14	0,00	15.11	901,83	0,00	-694,69	0,00

Handwritten initials/signature

Handwritten signature

				10.11.2010	544,32	0,00		0,00	0,00	544,32	0,00	
		23	459,10	23.11.2010	615,60	0,00	23.11	459,10	0,00	156,50	0,00	
12.	Grudzień	10	593,74	10.12.2010	326,82	0,00	15.12	593,74	0,00	-266,92	0,00	
				13.12.2010	272,26	0,00		0,00	0,00	272,26	0,00	
		20	294,77	23.12.2010	508,94	0,00	23.12	294,77	0,00	0,00	214,17	0,00
		31	299,40	29.12.2010	70,50	0,00	10.01.2011	299,40	0,00	0,00	-228,90	0,00
		RAZEM	x	12112,52	x	12095,92	0,00	x	12 112,52	0,00	-16,60	0,00

Kontrola dochodów przekazanych przez M-GOPS na rzecz Gminy uzyskanych w rozdziale 85212 w paragrafie 0920 nie wykazała nieprawidłowości. Kwota dochodu uzyskanego do 31 grudnia w wysokości 16,60 zł została przekazana Gminie w dniu 5 stycznia 2011r. Dochody odprowadzone zostały do Gminy w terminach przewidzianych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

Rozdział 85212 paragraf 0970

Lp.	Miesiąc	Wpływy		Przekazanie			Zgodnie z przepisami			Różnica	
		do dnia	kwota	data	kwota	provizja	data	kwota 50% uzyskanego dochodu	provizja 50% uzyskanego dochodu	kwota (6-9)	provizja (7-10)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	B.O.		161,92								
	Styczeń	10	161,92	04.01.2010	161,92	80,96	13.01	80,96	80,96	80,96	0,00
20		1 109,78	22.01.2010	1 109,78	554,89	25.01	554,89	554,89	554,89	0,00	
2.	Luty	10	1470,24	03.02.2010	1 470,24	735,11	15.02	735,12	735,12	735,12	-0,01
		20	33,02	11.02.2010	33,02	16,51	23.02	16,51	16,51	16,51	0,00
3.	Marzec	10	1620,64	05.03.2010	117,30	58,65	15.03	810,32	810,32	-693,02	-751,67
				12.03.2010	1 503,34	751,67		0,00	0,00	1 503,34	751,67
		20	112,34	23.03.2010	150,33	75,16	23.03	56,17	56,17	94,16	18,99
4.	Kwiecień	10	2103,14	07.04.2010	595,59	297,80	13.04	1 051,57	1 051,57	-455,98	-753,77
				13.04.2010	1 469,56	734,78		0,00	0,00	1 469,56	734,78
		20	1096,30	22.04.2010	1 331,50	665,75	23.04	548,15	548,15	783,35	117,60
5.	Maj	10	757,80	06.05.2010	221,52	110,76	13.05	378,90	378,90	-157,38	-268,14
		20	1468,76	13.05.2010	1 769,85	884,93	24.05	734,38	734,38	1 035,47	150,55
6.	Czerwiec	10	862,08	28.05.2010	161,92	80,96	14.06	431,04	431,04	-269,12	-350,08
				10.06.2010	138,90	69,45		0,00	0,00	138,90	69,45
7.	Lipiec	10	1035,88	22.06.2010	561,26	280,63	13.07	517,94	517,94	43,32	-237,31
				29.06.2010 13.07.2010	1 035,88	517,94		0,00	0,00	1 035,88	517,94
		20	33,02	22.07.2010	33,02	16,52	23.07	16,51	16,51	16,51	0,01

8.	Sierpień	10	391,56	05.08.2010	320,52	160,26	13.08	195,78	195,78	124,74	-35,52
		20	348,36	13.08.2010	71,03	35,51	23.08	174,18	174,18	-103,15	-138,67
9.	Wrzesień	10	668,88	23.08.2010	348,36	174,18	13.09	334,44	334,44	13,92	-160,26
		20	200,84	16.09.2010 23.09.2010	869,71	434,85	23.09	100,42	100,42	769,29	334,43
10.	Październik	10	256,20	29.09.2010 13.10.2010	1 586,66	793,33	13.10	128,10	128,10	1 458,56	665,23
		20	1363,48	22.10.2010	33,03	16,52	25.10	681,74	681,74	-648,71	-665,22
11.	Listopad	10	275,08	10.11.2010	161,92	80,96	15.11	137,54	137,54	24,38	-56,58
				09.11.2010	113,16	56,58		0,00	0,00	113,16	56,58
		20	38,00	23.11.2010	38,00	19,00	23.11	19,00	19,00	19,00	0,00
12.	Grudzień	10	202,96	13.12.2010	98,23	49,12	15.12	101,48	101,48	-3,25	-52,36
				07.12.2010	104,73	52,36		0,00	0,00	104,73	52,36
		20	33,02	23.12.2010	33,03	16,52	23.12	16,51	16,51	16,52	0,01
		31	38,00	29.12.2010	38,00	19,00	10.01.2011	19,00	19,00	19,00	0,00
RAZEM		x	15 681,30	x	15 681,31	7 840,66	x	7 840,65	7 840,65	7 840,66	0,01

Kontrola dochodów przekazanych przez M-GOPS na rzecz Urzędu Gminy uzyskanych w rozdziale 85212 w paragrafie 0970 wykazała następującą nieprawidłowość:

- dochód uzyskany w terminie do dnia 10 czerwca w kwocie 862,08 zł M-GOPS odprowadził w terminie kwotę 300,82 zł, natomiast pozostałą kwotę w wysokości 561,26 zł przekazał z opóźnieniem 8 dni tj. w dniu 22 czerwca 2010r. Termin przekazania środków należnych Skarbowi Państwa na rzecz Gminy uzyskanych do dnia 10 czerwca upływał z dniem 13.06.2010r.

Pozostałe dochody odprowadzone zostały do Gminy w terminach przewidzianych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

b. Rozdział 85212 paragraf 0980

Lp.	Miesiąc	Wpływy		Przekazanie			Zgodnie z przepisami			Różnica	
		do dnia	kwota	data	kwota	provizja	data	kwota 60% uzyskanego dochodu	provizja 40% uzyskanego dochodu	kwota (6-9)	provizja (7-10) doch. Gm. dłużnika
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	B.O.		1410,05								
	Styczeń	10	3182,28	04.01.2010	1410,05	440,15	13.01	1909,37	1272,91	-499,32	-832,76

				13.01.2010	1772,23	576,37		0,00	0,00	1772,23	576,37
		20	2298,98	22.01.2010	2298,98	760,46	25.01	1379,39	919,59	919,59	-159,13
2.	Luty	10	4492,96	03.02.2010	3283,33	1275,37	15.02	2695,78	1797,18	587,55	-521,81
				11.02.2010	1209,63	478,08		0,00	0,00	1209,63	478,08
		20	5069,30	23.02.2010	5069,30	1069,51	23.02	3041,58	2027,72	2027,72	-958,21
3.	Marzec	10	4787,35	05.03.2010	2255,58	848,18	15.03	2872,41	1914,94	-616,83	-1066,76
				12.03.2010	2531,77	1005,07		0,00	0,00	2531,77	1005,07
		20	2267,88	23.03.2010	2267,88	860,89	23.03	1360,73	907,15	907,15	-46,26
4.	Kwiecień	10	5843,06	07.04.2010	2054,27	737,35	13.04	3505,84	2337,22	-1451,57	-1599,87
				13.04.2010	3788,79	1012,12		0,00	0,00	3788,79	1012,12
		20	1786,36	22.04.2010	1726,76	566,18	24.04	1071,82	714,54	654,94	-148,36
5.	Maj	10	3618,86	06.05.2010	1656,67	550,95	13.05	2171,32	1447,54	-514,65	-896,59
				13.05.2010	2692,46	1067,00		0,00	0,00	2692,46	1067,00
		20	1708,27	21.05.2010	1037,60	340,12	24.05	1024,96	683,31	12,64	-343,19
6.	Czerwiec	10	4186,77	28.05.2010	2103,56	543,75	13.06	2512,06	1674,71	-408,50	-1130,96
				10.06.2010	1700,58	585,76		0,00	0,00	1700,58	585,76
		20	889,91	22.06.2010	1272,14	504,64	23.06	533,95	355,96	738,19	148,68
7.	Lipiec	10	5116,30	28.06.2010	1381,65	536,48	13.07	3069,78	2046,52	-1688,13	-1510,04
				13.07.2010	3734,69	1387,18		0,00	0,00	3734,69	1387,18
		20	3366,10	22.07.2010	3366,10	1068,32	23.07	2019,66	1346,44	1346,44	-278,12
	Sierpień	10	7673,88	13.08.2010	7673,88	2702,10	13.08	4604,33	3069,55	3069,55	-367,45
		20	5723,25	23.08.2010	3972,42	1352,92	23.08	3433,95	2289,30	538,47	-936,38
9.	Wrzesień	10	16746,27	10.09.2010	3623,34	1191,43	13.09	10047,76	6698,51	-6424,42	-5507,08
		20	3074,62	16.09.2010	8889,83	3555,93	23.09	1844,77	1229,85	7045,06	2326,08
				23.09.2010	10657,68	4151,79		0,00	0,00	10657,68	4151,79
10.	Październik	10	5946,62	29.09.2010	1896,45	497,60	13.10	3567,97	2378,65	-1671,52	-1881,05
				11.10.2010	274,73	109,90		0,00	0,00	274,73	109,90
				13.10.2010	5765,40	2222,78		0,00	0,00	5765,40	2222,78
		20	6549,01	22.10.2010	2960,28	1038,55	25.10	3929,41	2619,60	-969,13	-1581,05
11.	Listopad	10	4968,70	09.11.2010	1133,35	397,44	15.11	2981,22	1987,48	-1847,87	-1590,04
				10.11.2010	2581,15	729,91		0,00	0,00	2581,15	729,91
		20	3165,26	23.11.2010	4419,46	1501,26	23.11	1899,16	1266,10	2520,30	235,16
12.	Grudzień	10	4336,32	10.12.2010	1958,38	692,50	15.12	2601,79	1734,53	-643,41	-1042,03
				13.12.2010	1753,29	650,24		0,00	0,00	1753,29	650,24
		20	1951,11	23.12.2010	4058,00	1467,83	23.12	1170,67	780,44	2887,33	687,39
		31	2013,16	29.12.2010	307,16	122,86	10.01.2011	1207,90	805,26	-900,74	-682,40
RAZEM		x	110762,58	x	110 538,82	38 598,97	x	66457,55	44305,03	44081,27	-5706,06

Kontrola dochodów przekazanych przez M-GOPS na rzecz Gminy uzyskanych w rozdziale 85212 w paragrafie 0980 nie wykazała nieprawidłowości. Kwota dochodu uzyskanego do 31 grudnia w wysokości 223,76 zł została przekazana Gminie w dniu 4 stycznia 2011r. Dochody odprowadzone zostały do Gminy w terminach przewidzianych w Rozporządzeniu

Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

[Dowód: akta kontroli karty: 456 – 496]

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Niniejszy protokół, zawierający 28 kolejno ponumerowanych i parafowanych stron, sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w Urzędzie Miasta i Gminy w Stąporkowie.

Na podstawie art. 44 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 roku o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206) Burmistrzowi Miasta i Gminy przysługuje prawo odmowy podpisania niniejszego protokołu oraz złożenia na piśmie organowi zarządzającemu kontrolę, w terminie 7 dni od daty otrzymania protokołu kontroli, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie stanu faktycznego i prawnego, ocen, uwag i wniosków w nim zawartych.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Miasta i Gminy w Stąporkowie pod pozycją Nr 5/2011.

Kontrolę zakończono w UMiG w Stąporkowie w dniu 18.11.2011r.

Kielce, dn. 25.11.2011r.

Kontrolowany:

BURMISTRZ

mgr Dorota Łukomska

SKARBNIK GMINY

mgr Grażyna Niechcial

Kontrolujący:

Dubik

Sanusze Siejowski

Niniejszy protokół otrzymałam/em:

30.11.2011r.

BURMISTRZ

mgr Dorota Łukomska

/data, czytelny podpis/

[Handwritten signatures]