

PROTOKÓŁ KONTROLI

Urzędu Gminy w Miedźnej ul. Wiejska 131 (kod 43 - 227), REGON 000990439, zwanego w dalszym ciągu „Urzędem”.

Wójtem Gminy od dnia 9.11.1998r. jest Bogdan Taranowski.

(Dowód: akta kontroli str. 2 – 3)

Sekretarzem Gminy od dnia 29.06.1990r. jest Renata Domżał.

(Dowód: akta kontroli str. 4)

Skarbnikiem Gminy od dnia 29.06.1990r. jest Anna Gwóźdź.

(Dowód: akta kontroli str. 5)

Przedmiotem kontroli było wykonanie budżetu przez Urząd Gminy terytorialnego Miedźnej w 2003 r., ze szczególnym uwzględnieniem powiązań budżetu jednostki samorządu terytorialnego z budżetem państwa.

Kontrolę w okresie od 4 lutego do 31 marca 2003¹⁾r. przeprowadził kontroler z Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Katowicach, Antoni Wieloch – specjalista kontroli państwowej, na podstawie upoważnienia nr 041293 z dnia 4 lutego 2004r.

(Dowód: akta kontroli str. 1)

W toku kontroli ustalono co następuje:

I. Prawidłowość sporządzania sprawozdawczości budżetowej.

- I.1. Dane wykazane w rocznych sprawozdaniach z wykonania planu dochodów budżetowych Rb – 27S, oraz z wykonania planu wydatków budżetowych Rb – 28S, były zgodne z ewidencją księgową. W sporządzonych sprawozdaniach wykazano dochody budżetowe w 2003r. wyniosły 27.737.354 zł, natomiast wydatki w omawianym okresie wyniosły 30.351.358 zł. Wysokość wydatków była zgodna z kwotą wykazaną na koncie 902 – wydatki ogółem. Analityczna



ewidencja zrealizowanych wydatków budżetowych prowadzona do konta 130 uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej.

(Dowód: akta kontroli str. 59 – 90)

- I.2. Na podstawie sprawozdań Rb-27ZZ za 2 i 4 kwartał 2003r. ustalono, że sprawozdania kwartalne z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, były zgodne z ewidencją księgową.

(Dowód: akta kontroli str.91 - 94)

- I.3. Wójt kontrolowanego Urzędu nieterminowo przekazywał pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zleconych jednostce samorządu terytorialnego na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację.

W 2 i 4 kwartale 2003r. przekazano następujące środki z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej:

Lp.	Kwartał	Sprawozdanie Rb – 27 ZZ		Ewidencja księgowa konta 224		Uwagi
		Należności	Dochody wykonane	Wn	Ma	6-5
1	2	3	4	5	6	7
1	II	19 264	19 264	18 274	19 264	990
	w tym odsetki	-	-	-	-	-
2	IV	44 064	44 064	44 064	45 684	1 620
	w tym odsetki	64	64	64	64	-

(Dowód: akta kontroli str. 95)

- I.4. Nieterminowe przekazywanie należności dotyczyło zebranych opłat za wydawane dowody osobiste. Z tytułu nieterminowego przekazania opłat odpowiedzialny za te zaniedbania pracownik zapłacił należne z tego odsetki w wysokości 64,02zł. Na powyższą kwotę złożyły się wpłaty p. Małgorzaty Kwiątek z dnia 30.06.2003r w wysokości 42,60zł i 13,70zł, z dnia 16.10.2003 r. w wysokości 1,09zł, z dnia 23.12.2003r. w wysokości 5,59zł oraz z dnia 29.12.2003 r. w wysokości 1,04zł.

(Dowód: akta kontroli str. 97-99)

- I.5. W kontrolowanym Urzędzie 1 inspektorowi referatu księgowości w zakresie czynności przydzielono obowiązek weryfikacji sprawozdań jednostkowych.

I.6. Roczne sprawozdania zbiorcze sporządzano rzetelnie i prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym.

II. Rzetelność ewidencji finansowo-księgowej, prawidłowość dokonanych w niej zapisów.

2.1. II.1. System rachunkowości.

W toku kontroli ustalono, że w kontrolowanym Urzędzie brak było aktualnej dokumentacji opisującej zasady rachunkowości w jednostce zgodnie z wymogami art. 10 ustawy o rachunkowości (Dz. U z 2002r. Nr 76 poz.694 z zm.). Znajdująca się w jednostce instrukcja obiegu dokumentów wprowadzona Zrządzeniem Wójta nr 11/2001 z dnia 24.09.2001 r. nie odpowiadała ustawowym wymogom w tym zakresie z uwagi na fakt, że brak w niej było takich danych jak: określenia roku obrachunkowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów i procedur, systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.

(Dowód: akta kontroli str.603 - 627)

W toku kontroli Wójt Gminy Zarządzeniem nr 6/2004r. z dnia 25 lutego 2004r. wprowadził zasady prowadzenia rachunkowości spełniające wymogi art. 10 ustawy o rachunkowości.

(Dowód: akta kontroli str. 628)

II.2. W kontrolowanym Urzędzie dostępna była dokumentacja określająca zasady obiegu dowodów księgowych i inwentaryzacji. Zrządzeniem nr 6 Wójta Gminy z dnia 21.04.1998r. w sprawie zatwierdzenia instrukcji inwentaryzacyjnej, zatwierdzono instrukcję inwentaryzacyjną dla Urzędu Gminy w Miedźnej.

(Dowód: akta kontroli str. 722 - 734)

II.3. Zarządzeniem nr 18/2001 Wójta gminy Miedźna z dnia 29 grudnia 2001r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont, z dniem 1.01.2002 r. wprowadzono zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy w Miedźnej. Przyjęty w jednostce zakładowy plan kont spełniał ustalone przepisami wymagania. Na podstawie zapisów księgowych ustalono, że zapis umożliwiał sporządzanie sprawozdań, ewidencja prowadzona jest ze szczegółowością: dział, rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej.

(Dowód: akta kontroli str. 953 - 999)

II.4. Na podstawie wydruków komputerowych z dokonanych w czerwcu 2003r. zapisów księgowych ustalono, że dziennik, księga główna, księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, są prowadzone zgodnie z wymogami art.13 ustawy o rachunkowości.

(Dowód: akta kontroli str.947 - 951)

Na podstawie dokonanego księgowania w obecności kontrolera w dniu 10.02.2004r. ustalono, że komputerowe zapisy księgowe posiadają automatycznie nadany numer pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika, a także dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu.

(Dowód: akta kontroli str. 1000 - 1017)

W Urzędzie Gminy określone są osoby odpowiedzialne za wykonywanie poszczególnych czynności w ramach systemu rachunkowości, w tym kontroli funkcjonalnej.

(Dowód: akta kontroli str. 762 - 763)

II.5. W programie komputerowym Urzędu, użytkownik programu „Dzienniki” wykonując co-miesięczny wydruk automatycznie generuje plik tekstowy zawierający wszystkie niezbędne informacje. Plik ten może być zapisywany na nośniku elektronicznym i przeglądany w dowolnym edytorze tekstowym.

Generowany w trakcie drukowania plik, jest odzwierciedleniem wydruku.

Generowany plik jest plikiem tekstowym.

Księgi rachunkowe można przeglądać w dowolnym edytorze tekstowym w programie „Dzienniki”, który zawiera szczegółową informację o wszystkich operacjach księgowych.



II.6. Wyniki badania systemu rachunkowości obowiązującego w Urzędzie przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie	Tak bez zastrzeżeń	Tak z zastrzeżeniami	Nie	Uwagi (z zastrzeżeniami)
1	Dostępna jest aktualna dokumentacja opisująca zasady rachunkowości w jednostce zgodnie z wymogami art. 10 ustawy o rachunkowości			Nie	Brak było opracowanej polityki finansowej
2	Dostępna jest dokumentacja określająca zasady obiegu dowodów księgowych, kontroli wewnętrznej, inwentaryzacji		Tak		W regulaminie kontroli nie określono procedur.
3	Określone są osoby (stanowiska) odpowiedzialne za wykonywanie poszczególnych czynności w ramach systemu rachunkowości, w tym kontroli funkcjonalnej. Sprawdzić zapisy w stosowanych zarządzeniach wewnętrznych i regulaminach oraz w zakresach obowiązków	Tak			
4	Przyjęty w jednostce zkładowy plan kont spełnia ustalone przepisami wymagania, a w szczególności umożliwia sporządzanie sprawozdań, np. ewidencja na koncie 130 oraz koncie 998 prowadzona jest ze szczegółowością (dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej)	Tak			
5	Są prowadzone z należytą szczegółowością obligatoryjne elementy ksiąg rachunkowych zgodnie z art.13 ustawy (dziennik, księga główna, księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów) – sprawdzić na przykładzie miesiąca czerwiec	Tak			
6	Komputerowe zapisy księgowe posiadają automatycznie nadany numer pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika, a także dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu (art. 15 ustawy w zw. z art. 14 ust. 4) – sprawdzić praktycznie na przykładzie (*)	Tak			
7	Księgi rachunkowe są należycie oznaczone i przechowywane (art.13 ust. 4 i 5 ustawy)	Tak			
8	Są ustalone zgodnie z art. 71 ustawy zasady ochrony i zabezpieczenia danych, w tym archiwizacji baz oraz przenoszenia treści ksiąg na inny komputerowy nośnik danych (zgodnie z art. 13 ust. 6) – sprawdzić zapisy w dokumentacji	Tak			
9	Zakres danych zawartych w komputerowych zapisach księgowych spełnia wymagania art. 23 ustawy – sprawdzić praktycznie na przykładzie	Tak			
10	Księgi rachunkowe są sprawdzalne zgodnie z art. 24 ust. 4 ustawy – ocena zgodnie z ustawowymi kryteriami na podstawie miesiąca czerwiec	Tak			
11	Księgi rachunkowe są prowadzone na bieżąco zgodnie z art. 24 ust. 5 ustawy – sprawdzić terminy i częstotliwość sporządzania niezbędnych elementów ksiąg np. zestawienia obrotów i sald w powiązaniu z terminami sprawozdań budżetowych	Tak			
12	Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej za miesiąc oraz od początku roku jest zgodne z obrotami wykazanymi w dzienniku – księga główna (art. 14 ust. 1 ustawy) – sprawdzić za miesiąc czerwiec i grudzień	Tak			

(Dowód: akta kontroli str.780)

II.2 Poprawność sporządzania i ewidencji dokumentów księgowych

II.2.1. W oparciu o reprezentatywną próbę 200 dokumentów na kwotę 127.387,17 zł, wylosowanych w obecności Skarbnika Gminy przy pomocy narzędzia informatycznego „Pomocnik Kontrolera”,




z całej zbiorowości 251 dowodów wielopozycyjnych dotyczących wydatków obejmujących łącznie 7 663 dokumenty o wartości 14.378.595,88zł przeprowadzono kontrolę polegającą na badaniu poprawności dowodu, kompletności i poprawności w zakresie kontroli bieżącej i dekretacji, kompletności i poprawności formalnej zapisu dowodu w dzienniku, i poprawności zapisu w księdze głównej oraz na kontach analitycznych mających wpływ na sprawozdawczość bieżącą jednostki.

Badanie wymienionej próby kontrolnej w zakresie cech dowodów określonych w metodyce badania próby obejmowało:

1 : Poprawność dowodu:

- a) określenie rodzaju dowodu i numer identyfikacyjny,
- b) określenie stron, opis operacji oraz jej wartość,
- c) data operacji oraz data sporządzenia dowodu,
- d) poprawność nanoszenia korekt i poprawek,

2 : Kompletność i poprawność w zakresie kontroli bieżącej i dekretacji:

- a) akceptacja pod wzgl. merytorycznym,
- b) akceptacja pod wzgl. formalno-rach.,
- c) wskazanie miesiąca księgowania,
- d) dekretacja,
- e) zatwierdzenie,

3 : Kompletność i poprawność formalna zapisu w dzienniku:

- a) dane identyfikacyjne dowodu,
- b) data dokonania operacji gospodarczej,
- c) opis operacji,

4 : Poprawność zapisu mająca wpływ na sprawozdawczość bieżącą:

- a) wartość (kwota),
- b) miesiąc księgowania,
- c) wskazanie kont syntetycznych,
- d) wskazanie kont analitycznych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w 9 dowodach księgowych na ogólną kwotę 6.159,67 zł wystąpiły nieprawidłowości polegające na:




- w 5 przypadkach - brak było podpisów osób zatwierdzających dokument (2 – e),
- w 3 przypadkach - brak było numeru NIP Urzędu (2 – b),
- w 1 przypadku - dokonano zapłaty większą kwoty (o 107 zł) od należnej (1 – b).

Na żadnym z kontrolowanych dowodów nie odnotowano przeprowadzenia instytucjonalnej kontroli wewnętrznej.

(Dowód: akta kontroli str. 798 – 946, 1045 - 1049)

Badając zawyżoną fakturę stwierdzono, że w dowodzie nr 110/95/2/2003 pod którym była za księgowana faktura nr 125/2003 z dnia 30.04.2003 r. na kwotę 2.140 zł brutto, wystawiona za przewóz osób niepełnosprawnych do świetlicy przez Biuro Podróży „WENA” z Pszczyny, została zawyżona o kwotę 107 zł brutto. Zawyżenie polegało na naliczeniu przez wystawiającego faktury opłaty za 20 przejazdów, natomiast na podstawie listy obecności prowadzonej w Świetlicy dla Osób Niepełnosprawnych za miesiąc kwiecień 2003 r. ustalono, że miało miejsce 19 przejazdów. Za zgodność pod względem merytorycznym fakturę podpisała Kierowniczka Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej p. Aleksandra Noga, natomiast zatwierdziły Skarbnik Gminy p. Anna Gwóźdź i Sekretarz Urzędu Gminy p. Renat Domżał. W wyniku powyższego kontroli poddano wszystkie faktury wystawione przez Biuro Podróży „WENA” z Pszczyny, wystawione w 2003 r. za usługi transportowe dotyczące Świetlicy Osób Niepełnosprawnych.

(Dowód: akta kontroli str. 430 - 469)




Wykaz faktur za przewóz osób niepełnosprawnych wystawionych przez Biuro Podróży „WENA” w Poznaniu w okresie od 31.01. – 30.09.2003r.

LP.	Numer faktury	Data wystawienia	Faktura za okres	Ilość dni wg. faktury	Ilość dni szkolnych	Cel wyjazdu	Kwota we- dlug faktury	Kwota należna	Uwagi
1.	21/2003	31.01.2003	2-31.01.2003	22	22	Przewóz osób do świetlicy	2 354,00	2 354,00	-
2.	48/2003	28.02.2003	3-28.02.2003	20	20	Przewóz osób do świetlicy	2 140,00	2 140,00	-
3.	95/2003	31.03.2003	3-31.03.2003	21	21	Przewóz osób do świetlicy	2 247,00	2 247,00	-
4.	125/2003	30.04.2003	1-30.04.2003	20	19	Przewóz osób do świetlicy	2 140,00	2 033,00	zawyżono o 107,00
5.	176/2003	30.05.2003	5-30.05.2003	20	20	Przewóz osób do świetlicy	2 140,00	2 140,00	-
6.	226/2003	30.06.2003	26.06.2003	1	1	Wycieczka do Radzionkowa	299,60	299,60	-
7.	224/2003	30.06.2003	2-30.06.2003	19	18	Przewóz osób do świetlicy	2 033,00	1 926,00	zawyżono o 107,00
8.	250/2003	25.07.2003	22.07.2003	1	1	Wycieczka do Chorzowa	149,80	149,80	-
9.	257/2003	31.07.2003	1-31.07.2003	23	22	Przewóz osób do świetlicy	2 461,00	2 354,00	zawyżono o 107,00
10.	265/2003	6.08.2003	1.08.2003	1	1	Wycieczka do Katowice	139,10	139,10	-
11.	268/2003	18.08.2003	5.08.2003	1	1	Wycieczka do Chorzowa	149,80	149,80	-
12.	271/2003	21.08.2003	16.08.2003	1	1	Wycieczka do Katowice	139,10	139,10	-
13.	283/2003	30.08.2003	19.08.2003	1	1	Wycieczka do Chorzowa	258,94	258,94	-
			1-30.08.2003	25	16	Przewóz osób do świetlicy	2 675,00	1 712,00	zawyżono o 963,00
14.	320/2003	30.09.2003	1-30.09.2003	22	22	Przewóz osób do świetlicy	2 354,00	2 354,00	-
						Razem zawyżenie		1 284,00	

(Dowód: akta kontroli str.430)

Przeprowadzona analiza wykazała, że na 14 wystawionych w kontrolowanym okresie faktur zawyżono 4 faktury na podstawie których Urząd zapłacił kwotę wyższą od należnej o 1.284 zł. Zawyżenia polegały na naliczeniu opłat za przewóz osób do Świetlicy dla Osób Niepełnosprawnych w większej ilości dni od wynikających z list obecności, jak również pobieranie opłat za przewóz osób w dniach, w których osoby te wyjeżdżały na wycieczki i wystawiane były na powyższą okoliczność dodatkowe faktury. Faktury w których stwierdzono zawyżenia, podpisywane były pod względem merytorycznym przez Kierowniczkę Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej p. Aleksandrę Noga, a zatwierdzane do wypłaty przez Skarbnika Gminy p. Annę Gwóźdź i Sekretarza Gminy p. Renatę Domżołą.

(Dowód: akta kontroli str.430 – 469)

Poinformowana o powyższych nieprawidłowościach p. Aleksandra Noga w dniu 25.03.2004r. dokonała wpłaty w wysokości 1.284zł na konto Urzędu Gminy.

(Dowód: akta kontroli str.472)

P. Aleksandra Noga złożyła na powyższą okoliczność następujące wyjaśnienia:

„Potwierdzenie do wypłaty większej ilości dni od dni szkolnych kiedy faktycznie dowożono osoby na zajęcia, było spowodowane pomyłką wynikłą liczeniem dni kalendarzowych a nie wynikających z listy obecności na zajęciach, natomiast dokonanie zapłaty za dni kiedy osoby uczestniczyły w wycieczkach wynikały z faktu, że były one w danym dniu zabierane z domu a dopiero po zebraniu wszystkich osób następował wyjazd na wycieczkę. Nadmieniam, że wynikłą z tego tytułu szkodę naprawiłam na dowód czego przedkładam dowód wpłaty nr DBU/000221 z dnia 25.03.2003r. na kwotę 1.284 zł”.

(Dowód: akta kontroli str.470 – 471)

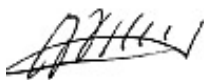
Natomiast p. Renata Domżoła złożyła na powyższą okoliczność następujące wyjaśnienia:

„Przyczyną powyższego mógł być fakt, że w dniu podpisywania faktur było ich bardzo dużo, co spowodowało, że nie analizowałam szczegółowo zapisów osoby podpisującej fakturę pod względem formalno – rachunkowym, ograniczając czynności do sprawdzenia, czy na fakturze jest złożony w tym zakresie wymagany podpis”.

(Dowód: akta kontroli str.795)

Skarbnik Gminy złożyła w omawianej sprawie następujące wyjaśnienia:

Powyższe spowodowane zostało zapewne tym, że otrzymałam do podpisu większą ilość dokumentów i wtedy całą swoją uwagę skierowałam na faktury znacznej wartości, nato-




miast w tym przypadku zwracałam uwagę czy na fakturze jest złożony podpis pod względem merytorycznym.

(Dowód: akta kontroli str.1063 – 1067)

Braki podpisów zatwierdzające dokumenty do wypłaty oraz brak adnotacji o przeprowadzonej kontroli instytucjonalnej Wójt Gminy p. Bogdan Taranowski wyjaśnił następująco: *„Brak podpisów zatwierdzających do wypłaty występuje głównie w rachunkach załączanych do rozliczenia zaliczki. Przy zatwierdzaniu tych dokumentów ograniczano się do złożenia podpisu na druku rozliczającym pobraną zaliczkę. Natomiast kontrola instytucjonalna była przeprowadzana, jednak na kontrolowanych dokumentach tego faktu nie odnotowywano, ograniczając czynności do sporządzenia na powyższą okoliczność protokołu z kontroli, jednocześnie zapewniam, że przy następnych kontrolach odpowiednie adnotacje zostaną umieszczone na sprawdzanych dokumentach”.*

(Dowód: akta kontroli str.1068 -1069)

III. System kontroli wewnętrznej

III.1. W kontrolowanym Urzędzie uprawnienia inspektora kontroli wewnętrznej Urzędu

Wójt Gminy powierzył zastępcy kierownika Urzędu Stanu Cywilnego.

W zakresie czynności zapisano:

„Zgodnie z art. 28a ustawy o finansach publicznych 26 listopada 1998r. powierzam Pani uprawnienia inspektora kontroli wewnętrznej urzędu polegające na:

1. Prowadzeniu bieżącej, doraźnej, problemowej i kompleksowej kontroli funkcjonowania komórek organizacyjnych Urzędu Gminy oraz jednostek organizacyjnych i zakładów pod kątem prawidłowej gospodarki finansowej oraz legalności podejmowania działań formalno-prawnych
2. Badanie zgodności działań z obowiązującymi przepisami prawa
3. Wykrywanie nieprawidłowości w realizacji zadań, niegospodarności, marnotrawstwa mienia gminnego, nadużyć
4. Ustalenie skutków i przyczyn stwierdzonych nieprawidłowościami oraz osób za nie odpowiedzialnych
5. Wskazywanie sposobów i środków umożliwiających ich usunięcie.

W toku kontroli upoważniam do:




1. Wstępu do obiektów kontrolowanej jednostki
2. Wglądu w dokumentację objętą zakresem kontroli
3. Zarządzenia inwentaryzacji
4. Sporządzania kopii dokumentów objętych zakresem kontroli
5. Uzyskania koniecznych wyjaśnień od osób kontrolowanych
6. Zasięgania opinii biegłych"

(Dowód: akta kontroli str.366 – 367)

III.2. Zarządzeniem Wójta nr 21 z dnia 31.12.2002r. wprowadzono do stosowania „Regulamin kontroli” na podstawie którego prowadzone powinny być kontrole w Urzędzie Gminy oraz w jednostkach organizacyjnych gminy.
Jako podstawę prawną powołano art.28b ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155 poz. 1014 z zm.)

(Dowód: akta kontroli str. 6)

III.3. W zatwierdzonym regulaminie w dziale 2 pkt 2 zapisano m. in.: „W celu wykonywania nadzoru kierownik jednostki ustala:

- a) procedury kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych, w tym zgodności z planem finansowym,
- b) zasady wstępnej oceny celowości wydatków ponoszonych w związku z realizacją zadań, w tym wydatków na koszty funkcjonowania jednostki”.

W powyższym regulaminie nie określono procedur kontroli finansowej.

(Dowód: akta kontroli str. 7 - 10)

Wójt Gminy w Zarządzeniu Nr 1/A/04 z dnia 9 stycznia 2004r. uzupełnił braki w regulaminie, wprowadzając procedury obowiązujące podczas przeprowadzania kontroli finansowej.

(Dowód: akta kontroli str. 48 - 52)

III.4. Inspektor kontroli wewnętrznej posiadała zatwierdzony przez Wójta Gminy Plan kontroli na 2003r. W planie określono następujące zadania kontrolne:

1. „Gminny Zakład Inżynierii Komunalnej w Miedźnej z/s w Górze kontrolę w temacie należności i zobowiązań w 2002 roku przeprowadzona zostanie u likwidatora Pana Romana Pająka w siedzibie Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Woli




termin - 17.02.2003r. do 5.03.2003r.

Gminny Ośrodek Kultury w Miedźnej z/s w Woli, kontrola wydatków oraz dokumentacji przekształceniowej z jednostki budżetowej w instytucję kultury.

termin - 27.07.2003r. do 01.08.2003r.

2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Miedźnej z/s w Woli, kontrola 5% wydatków bieżących.

termin - 20.09.2003r. do 30.09.2003r.

3. Zespół Oświaty i Wychowania w Miedźnej kontrola 5% wydatków poniesionych w ZO i W i w placówkach oświatowych.

termin - 03.11.2003r. do 14.11.2003r.

4. Urząd Gminy Miedźna, kontrola wydatków poniesionych w UG Miedźna w 2003 r.

termin - 22.12.2003r. do 31.12.2003r.”.

(Dowód: akta kontroli str. 365)

Na podstawie Planu kontroli na 2003r. ustalono, że inspektor kontroli wewnętrznej nie przeprowadzał wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i ponoszonych wydatków.

Wójt Gminy Bogdan Taranowski na powyższą okoliczność udzielił następujących wyjaśnień:

„Do czasu opracowania regulaminu kontroli wewnętrznej korzystano z materiałów szkoleniowych ramowej kontroli finansowej w jednostkach samorządu terytorialnego, które inspektor kontroli wewnętrznej otrzymał na szkoleniu organizowanym przez Centrum Szkolenia Samorządu w Katowicach. W materiałach otrzymanych na tym szkoleniu były zawarte procedury kontroli wewnętrznej, wobec powyższego uważałem, że spełnione zostały wymogi określone w ustawie o finansach publicznych. W grudniu 2003r. opracowano regulamin kontroli wewnętrznej, w którym pomyłkowo nie ujęto procedur kontroli. Błąd ten został naprawiony w wydanym przeze mnie zarządzeniu nr I/A/04 z dnia 9 stycznia 2004r.

(Dowód: akta kontroli str. 1018 - 1019)

Natomiast brak w planie kontroli wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i ponoszonych wydatków wyjaśnił następująco:




„Nie uwzględniono tych zagadnień w planie kontroli, jednak analiza tych zagadnień jest każdorazowo przeprowadzana podczas opracowywania projektów uchwał oraz zarządzeń budżetowych.”

(Dowód: akta kontroli str.1018 - 1019)

Na podstawie protokołów kontroli ustalono, że inspektor kontroli wewnętrznej Urzędu, w 2003r. przeprowadziła kontrole w Zespole Oświaty i Wychowania w Miedźnej którą objęto również Szkołę Podstawową, Gimnazjum i Przedszkole w Miedźnej, Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej, Gminnym Ośrodku Kultury, Gminnym Zakładzie Gospodarki Komunalnej oraz Urzędzie Gminy, podczas których badaniem objęto wydatki przekraczające wymagane ustawą 5%. Kontrolą objęto wydatki na kwotę 2.286.326,04 zł, które stanowiły 7,53% wydatków ogółem. Nieprawidłowości podczas tych kontroli nie stwierdzono.

(Dowód: akta kontroli str. 11 – 47)

W kontrolowanym Urzędzie nie funkcjonuje komórka audytu, gdyż nie przekroczona została kwota 35.000 tys. zł w przychodach i wydatkach.

IV. Realizacja dochodów przez jednostki samorządu terytorialnego.

IV.1.Dochody Gminy ujęte w ewidencji księgowej oraz wykazane w sprawozdaniu Rb – 27 S, z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za 2003r. przedstawia poniższe zestawienie:

Tabela nr 4

/w tys. zł/

l.p	Wyszczególnienie	2002 r. wykonanie	2003 r.		[%]		Struktura wykonania [w %]
			Plan po zmianach	Wykonanie	4:3	5:4	
1	2	3	4	5	6	7	8
I	Dochody ogółem	26 792,7	30 454,1	27 737,4	113,0	91,1	100,0
I.1.	Dochody własne z tego:	12 585,8	13 266,3	10 554,5	105,4	79,5	38,0
a)	wpływy z podatku dochodowego od osób prawnych	88,9	53,6	73,7	60,3	137,5	0,3
b)	wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych	4 451,6	3 908,9	3 630,9	87,8	92,9	13,1
c)	wpływy z podatków Razem, z tego:	6 615,4	7 572,8	5 122,7	114,5	67,6	18,5
-	od nieruchomości	6 151,2	6 950,5	4 505,9	113,0	64,8	16,2
-	Rolnego	213,3	268,2	248,6	125,7	92,7	0,9
-	Leśnego	5,9	5,3	8,1	89,8	152,8	0,1
-	od środków transportowych	113,3	187,8	167,2	165,8	89,0	0,6
-	od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej	16,8	20,0	12,4	119,0	62,0	0,1
-	od spadków i darowizn	18,8	15,0	19,9	79,0	132,7	0,1
-	od czynności cywilnoprawnych	96,1	126,0	160,3	131,1	127,2	0,6

- od posiadania psów	-	-	0,3	0,0	0,0	0,0
d) wpływy z opłat Razem, z tego:	86,3	53,0	56,1	61,4	105,8	0,2
- Skarbowej	82,9	50,0	48,8	60,3	97,6	0,2
- Eksploatacyjnej	-	-	1,3	0,0	0,0	0,0
- Targowej	3,4	3,0	6,0	88,2	200,0	0,0
e) dochody z majątku	438,5	771,1	818,0	175,8	106,1	2,9
§ 0470	19,6	28,6	28,6	145,9	100,0	0,1
§ 0750	221,6	202,3	247,9	91,3	122,5	0,9
§ 0770	193,4	519,0	519,3	268,3	100,0	1,8
f) pozostałe dochody	905,1	906,9	853,1	99,9	94,1	3,1
§ 0480	165,2	172,0	173,0	104,1	100,5	0,6
§ 0830	225,0	224,8	221,6	99,9	98,6	0,8
§ 0910	369,5	42,0	45,4	113,7	108,1	0,1
1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa:	1 284,8	1 162,4	1 162,4	90,5	100,0	4,2
a) na zadania z zakresu adm. rządowej, w tym:	917,3	818,7	818,7	89,2	100,0	2,9
- Inwestycje	-	70,0	70,0	0,0	100,0	0,3
b) na zadania własne, w tym:	366,5	342,2	342,2	93,4	100,0	1,2
- Inwestycje	-	-	-	-	-	-
c) na zadania realizowane na podst. porozum. Z organami adm. rządowej, w tym:	1,0	1,5	1,5	150,0	100,0	0,0
- Inwestycje	-	-	-	-	-	-
1.3. Pozostałe dotacje:	493,3	2 681,9	2 676,9	543,7	99,8	9,7
a) na zadania realizowane na podst. porozum. Między j.s.t., w tym:	146,6	134,3	129,4	91,6	96,4	0,5
- Inwestycyjne	54,0	55,0	50,1	101,9	91,0	0,2
b) otrzymane z funduszy celowych w tym:	344,5	2 547,5	2 547,5	739,5	100,0	9,2
- FOGR § 244	31,5	87,0	87,0	276,2	100,0	0,3
- WFOŚi GW § 244	30,0	33,6	33,6	112,0	100,0	0,1
- Inwestycyjne	283,0	2 426,8	2 426,8	857,5	100,0	8,7
- Gry Losowe - § 626	283,0	2 359,0	2 359,0	833,6	100,0	8,5
- WFOŚi GW § 626	-	67,8	67,8	-	100,0	0,2
1.4. Subwencja ogólna, z tego:	12 428,8	13 343,5	13 343,6	107,4	100,0	48,1
a) część oświatowa	11 727,1	12 663,2	12 663,3	108,0	100,0	45,5
b) część rekompensująca dla gminy	694,1	670,0	670,0	96,5	100,0	2,3
c) część podstawowa dla gminy	7,6	10,3	10,3	135,5	100,0	0,3

(Dowód: akta kontroli str. 368)

Różnice między planowanymi, a wykonanymi dochodami w 2003 r. oraz między wykonaniem dochodów w 2003 r., a wykonaniem w 2002 r. p. Anna Gwóźdź – Skarbnik gminy wyjaśniła następująco:

- „Pozycja 1.1 a) wpływy z podatku dochodowego od osób prawnych

W roku 2002 r wykonano dochody w wysokości 88 900 zł. Dochody te realizowane są przez Urzędy Skarbowe na terenie całego kraju, natomiast ich planowanie oparto na szacunkach uzgodnionych tylko z Urzędem Skarbowym w Pszczynie, mając na uwadze spadek rentowności firm działających na terenie naszej gminy, na rok 2003 ustalono plan na bezpiecznym poziomie w wysokości 53 600 zł. Powyższe spowodowało, że dochody z tego podatku zostały przekroczone o 37,5%.

- pozycja 1.1 c – podatek od nieruchomości

Wpływy z podatku od nieruchomości w roku 2003 zaplanowano uwzględniając wszystkie należne gminie podatki z górnictwa, wobec których nie było zakończone postępowanie podatkowe w organie odwoławczym, wobec powyższego plan ustalono w wysokości 6 950 500zł. W ciągu roku w związku z restrukturyzacją górnictwa, co spowodowało przekazanie majątku Nadwiślańskiej Spółki Węglowej do Kompani Węglowej, Kompania wykazała nową zaniżoną wartość tego majątku. Ponadto Nadwiślańska Spółka Węglowa będąca w likwidacji, skorygowała deklaracje podatkowe wyłączając z opodatkowania budowle nie służące prowadzeniu działalności gospodarczej. W wyniku prowadzonego postępowania podatkowego (również przed Kolegium Odwoławczym) do chwili obecnej nie udało się zrealizować zaplanowanych dochodów. Ponadto w wyniku nowelizacji przepisów podatkowych, wyłączono z opodatkowania nieruchomości będące w ewidencji gruntów użytkami rolnymi. W związku z powyższym plan został zrealizowany w 64,8%.

- pozycja 1.1 c – podatek rolny

Podatek rolny na rok 2003 zaplanowano o 25,7 % wyższy niż wykonanie roku 2002 ze względu na przewidywane dochody z opodatkowania tym podatkiem grunty, za które dotychczas płacono podatek od nieruchomości.

-pozycja 1.1 c - podatek leśny

Wpływy z podatku leśnego w roku 2003 zostały przekroczone o 52,8% w związku za zmianą zasad opodatkowania terenów zalesionych. Weszły do opodatkowania lasy, które przekroczyły 40 lat, natomiast podatek liczony jest z hektarów fizycznych.

- pozycja 1.1 c - podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych opłacanych w formie karty podatkowej

Planowane dochody z karty podatkowej roku 2003 ustalono w wysokości 20 000 zł. zakładając wyegzekwowanie zaległości z lat poprzednich., jednak realizacja wyniosła tylko 62,0 %. Gmina nie ma wpływu na ściągalność tego podatku gdyż jest on ustalany i pobierany przez Urząd Skarbowy w Pszczynie.

- pozycja 1.1 c - podatek od spadków i darowizn

Dochody planowane z tego podatku przyjmowane są szacunkowo na bazie roku poprzedniego, a wpłaty uzależnione są od ilości i wielkości majątku objętego postępowaniem spadkowym.




- pozycja 1.1 c - podatek od czynności cywilno – prawnych

Podatek ten ustalany i pobierany jest przez urzędy skarbowe zgodnie z obowiązującą ustawą tym zakresie. Plan na rok 2003 zakładał wzrost tego podatku w stosunku do roku 2002 na skutek zwiększenia się ilości czynności podlegającej opodatkowaniu tym podatkiem. Mimo założonego wzrostu dochodów z tego podatku w roku ubiegłym uzyskano ponadplanowe dochody o 27,2 %. Podatek ten jest pobierany również przez urzędy skarbowe na terenie całego kraju.

- pozycja 1.1 d - opłata skarbową

W roku 2003 zaplanowano dochody w wysokości tylko 60,3 % wykonanych wpływów w stosunku do 2002 r., ponieważ przewidziano spadek dochodów na skutek wprowadzonych zwolnień oraz przeniesienia części zadań podlegających tej opłacie (komunikacja) do Starostwa Powiatowego w Pszczynie.

Pozycja 1.1 e – dochody z majątku

§ 750

W roku 2003 uzyskano ponadplanowo dochody z dzierżawy użyczonej sieci ciepłowniczej w Woli w wysokości 25 000 zł.

§ 770

W roku 2003 w § 770 uzyskano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w wysokości wyższej niż planowano – było to wynikiem przeprowadzonego przetargu sprzedaży”.

(Dowód: akta kontroli str.1020 - 1024)

IV.2.1. W Urzędzie Gminy zarządzeniem Wójta Gminy Nr 2/2003 z dnia 17.03 2003 r. w sprawie przyjęcia układu wykonawczego budżetu na 2003 r. został wprowadzony układ wykonawczy budżetu Gminy na 2003 rok, w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej stosowne do wymogów art. 89 ust. 2 w związku z art. 126 ust.1 pkt. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155 poz. 1014)

(Dowód: akta kontroli str. 223 - 248)

Wprowadzony układ wykonawczy budżetu na 2003r. po stronie dochodów wynosił 28.656.073 zł natomiast wydatki wynosiły 31.519.249zł i były zgodne z uchwałą budżetową z dnia 25.02.2003 r. Nr VI/38/03 Rady Gminy w Miedźnej.

(Dowód: akta kontroli str. 184 – 222)




Wielkość planowanych środków z funduszu celowego wynosiła kwotę 2.547.465zł i faktycznie Urząd kwotę w takiej wysokości otrzymał.

IV.2.2. Dotacje były przekazywane w następujących terminach:

/zł/

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj należności)	Środki należne		Środki otrzymane	Odsetki		
		data	Kwota	w terminie po terminie	należ- ne	nali- czone	otrzy- mane
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Subwencja podsta- wowa	14.01.03	859	<u>10 331</u>			
		12.02.03	859	-			
		13.03.03	859				
		11.04.03	859				
		14.05.03	859				
		13.06.03	859				
		14.07.03	859				
		12.08.03	859				
		12.09.03	859				
		13.10.03	859				
		12.11.03	859				
		12.12.03	862				
2.	Subwencja oświatowa	20.12.02	976 199	<u>12 663 271</u>			
		21.01.03	919 653	-			
		21.02.03	1 895 852				
		20.03.03	947 926				
		22.04.03	947 926				
		20.05.03	947 926				
		24.06.03	947 926				
		23.07.03	947 926				
		6.08.03	213 624				
		21.08.03	947 926				
		22.09.03	947 926				
		26.09.03	4 800				
		22.10.03	947 926				
		24.10.03	120 000				
		21.11.03	947 924				
		28.11.03	1 811				
3.	Subwencja rekompensująca	22.01.03	54 580	<u>669 957</u>			
		21.02.03	54 580	-			
		21.03.03	54 580				
		23.04.03	54 580				
		21.05.03	54 580				
		29.05.03	8 376				
		24.06.03	54 580				
		24.07.03	54 580				
		25.08.03	54 580				
		23.09.03	54 580				
		15.10.03	6 618				

		23.10.03	54 580			
		24.11.03	54 580			
		22.12.03	54 583			
4.	Dot. cel. na zadania z zakresu administracji rządowej	14.01.03	650	<u>66 503</u>		
		17.01.03	970	-		
		21.01.03	3 867			
		13.02.03	970			
		20.02.03	3 867			
		07.03.03	1 940			
		19.03.03	3 927			
		08.04.03	650			
		23.04.03	4 897			
		10.05.03	970			
		16.05.03	3 927			
		10.06.03	970			
		17.06.03	3 927			
		07.07.03	650			
		14.07.03	970			
		18.07.03	3 927			
		14.08.03	970			
		20.08.03	3 927			
		10.09.03	970			
		17.09.03	3 927			
		07.10.03	650			
		14.10.03	970			
		21.10.03	3 927			
		31.10.03	4 300			
		19.11.03	970			
		21.11.03	3 927			
		18.12.03	4 886			
5.	Dot. cel. na zakup podręczników dla uczniów kl. I	7.05.03	4 401	<u>4 683</u>		
		15.08.03	282	-		
6.	Dot. cel. na ZFSS dla nauczycieli, emerytów	29.05.03	12 128	<u>17 883</u>		
		30.09.03	5 643	-		
		18.12.03	112			
7.	Dot. cel. na zadania z zakresu OC	27.03.03	2 802	<u>8 089</u>	30	
		23.4.03	769	<u>1 618</u>		
		22.5.03	767			
		17.06.03	767			
		22.07.03	767			
		22.08.03	767			
		22.09.03	767			
		24.10.03	767			
		21.11.03	767			
		12.12.03	767			
8.	Dot. cel. na ubezpieczenia zdrowotne	23.01.03	1 152	<u>12 940</u>		
		21.02.03	1 152	-		
		11.03.03	1 152			
		9.04.03	1 152			
		13.05.03	4 150			

		15.05.03	396			
		18.06.03	1 831			
		7.07.03	1 830			
		14.08.03	1 831			
		12.09.03	1 831			
		15.10.03	1 831			
		17.12.03	- 5 368			
9.	Dot. cel. na zasiłki obligatoryjne i ubezp. Społ. do zasiłków	14.01.03	17 912	<u>375 165</u>		
		21.01.03	13 656	-		
		23.01.03	5 340			
		07.02.03	20 703			
		14.02.03	9 047			
		20.02.03	7 158			
		06.03.03	31 848			
		07.03.03	5 060			
		04.04.03	36 908			
		30.04.03	9 853			
		08.05.03	27 409			
		10.05.03	2 182			
		10.06.03	36 908			
		17.06.03	507			
		30.06.03	20 391			
		03.07.03	16 520			
		07.07.03	507			
		01.08.03	27 874			
		09.08.03	9 034			
		29.08.03	31 522			
		05.09.03	5 387			
		30.09.03	10 204			
		09.10.03	12 090			
		31.10.03	8 990			
		16.12.03	2 787			
		17.12.03	5 368			
10.	Dot. cel. na dodatki mieszkaniowe	31.01.03	12 469	<u>190 597</u>		
		3.03.03	12 469	-		
		11.03.03	12 470			
		30.04.03	13 347			
		15.05.03	13 347			
		18.06.03	30 291			
		29.07.03	9 726			
		29.08.03	9 726			
		18.09.03	20 678			
		31.10.03	12 219			
		28.11.03	21 927			
		12.12.03	21 928			
11.	Dot. cel. na zasiłki rodzinne i pielęgnacyjne	23.01.03	3 426	<u>38 242</u>		
		27.01.03	856	-		
		20.02.03	4 282			
		7.03.03	4 282			
		9.04.03	4 282			
		10.05.03	4 282			
		17.06.03	4 282			
		7.07.03	4 283			
		14.08.03	1 484			

		12.09.03	3 932			
		15.10.03	846			
		13.11.03	93			
		16.12.03	1 912			
12.	Dot. cel. na działalność ośrodka pomocy społecznej	27.01.03	6 715	<u>93 366</u>		
		20.02.03	7 649	-		
		28.02.03	5 027			
		3.03.03	2 155			
		20.03.03	7 182			
		28.04.03	7 182			
		27.05.03	7 182			
		27.06.03	7 182			
		15.07.03	7 182			
		19.08.03	7 182			
		23.09.03	7 182			
		22.10.03	7 182			
		27.11.03	7 182			
		19.12.03	7 182			
13.	Dot. cel. na wyprawkę dla uczniów kl. I	30.04.03	3 600	<u>2 970</u>		
		30.06.03	1 350	-		
		12.11.03	- 1 980			
14.	Dot. cel. na dożywianie uczniów	28.02.03	8 117	<u>110 060</u>		
		20.03.03	8 117	-		
		17.04.03	8 117			
		16.05.03	8 115			
		27.06.03	16 450			
		11.09.03	8 153			
		17.10.03	8 497			
		28.10.03	8 497			
		16.12.03	35 997			
15.	Dot. cel. na ZFSS dla nauczycieli, emerytów - przedszkola	27.5.03	883	<u>1 192</u>		
		30.9.03	301	-		
		18.12.03	8			
16.	Dot. cel. na oświetlenie ulic i dróg na których gmina nie jest zarządcą	23.01.03	11 103	<u>63 730</u>		
		31.03.03	15 454	-		
		05.05.03	16 845			
		25.07.03	12 598			
		29.09.03	7 723			
		19.12.03	7			

(Dowód: akta kontroli str. 1018 -1021)

IV.2.3. W zakresie podatku od nieruchomości jako podstawę jego naliczenia podano ustawę z 12.01.1991r. o podatkach lokalnych (Dz. U. z 2002r. Nr 9 poz. 84) a wysokość naliczonego podatku wynikała z powierzchni i stawki jednostkowej określonej w uchwale Rady Gminy Nr III/ 15/2002 z 12 grudnia 2002 r. Terminy płatności określano zgodnie z ustawą.

(Dowód: akta kontroli str. 414 - 416)




IV.2.2.W toku wykonywania budżetu w 2003r. na podstawie uchwał Rady Gminy dokonano następujących zmian: (w zł)

Lp	Nr uchwały Rady Gminy	Data	Dochody		Opis dochodów	Wydatki		Opis wydatków
			Zwiększ.	Zmniejsz.		Zwiększ.	Zmniejsz.	
1	IX/55/2003	24.06.03	104 370		środki z Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych	104 370		na modernizację dróg dojazdowych do gruntów rolnych w Gilowicach i Girzawie oraz dofinansowanie prac projektowych dotyczących budowy stawów rybnych „Dulniczki
			112		środki ze Śląskiej Izby Rolniczej			
			8000		ponadplanowe dochody z najmu pomieszczeń w placówce oświatowej	3 376		na utrzymanie obiektów użyteczności publicznej
			8376		subwencja ogólna z budżetu państwa z Min. Finansów	112		na wynagrodzenia za sporządzanie spisów osób uprawnionych do głosowania w wyborach do Rad Śląskiej Izby Rolniczej
			1 000		z tytułu rozliczenia dochodów lat ubiegłych			
						6 000		na zakup wyposażenia dla OSP Wola oraz opłatę za energię i gaz w obiektach OSP
						8 000		na pokrycie wydatków związanych z obsługą Zamiejscowego Ośrodka Dydaktycznego Politechniki Krakowskiej
	Ogółem:		121 858			121 858		

2	IX/56/2003	24.06.03				4 360		na naprawę nawierzchni dróg na Osiedlu Wola I
							4 360	

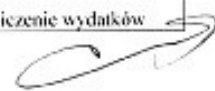
3	X/65/2003	9.09.03	67 815		środki z WFOŚiGW w Katowicach	1 834 204		błędne zakwalifikowanie dochodów w układzie wykonawczym
			365 000		błędne zakwalifikowanie dochodów w układzie	10 000		przewodzenie prac inwestycyjnych przy drodze powiatowej w

			213624	wykonawczym i uzyskanie ponadplanowych dochodów subwencja oświatowa z Min.Finansów	5 000	Grzawie	
			285000	błędne zakwalifikowanie dochodów w układzie wykonawczym	176 124	na utrzymanie jednostek ochotniczych straży pożarnych w gotowości bojowej	
			1 300	rozliczenie środków WFOŚiGW w Katowicach	17 500	wymiana okien w SP Nr 1 w Woli oraz prace inwestycyjne w placówce oświatowej w Miedźnej	
			100 000	zmiana zasad finansowania w zakresie oświaty	30 000	wymiana pokrycia dachowego w Gimnazjum Nr 2 Wola	
			67 815	błędne zakwalifikowanie dochodów z WFOŚiGW w Katowicach	15 000	wynagrodzenia pracowników Przedszkola Góra oraz remonty w placówkach przedszkolnych	
					15 000	dotacja dla Gminnego Ośrodka Kultury w Miedźnej	
						75 000	konserwacja obiektu zabytkowego w Grzawie
							przesunięcie terminu zaciągnięcia kredytów oraz obniżenie stóp procentowych
						1 300	rozliczenie środków WFOŚiGW w Katowicach przeznaczonych na dofinansowanie „zielonych szkół”
						1 834204	błędne zakwalifikowanie dochodów w układzie wykonawczym
		Ogółem	646 439	454 115	2 102 828	1 910504	

4	X/66/2003	9.09.03				500	ograniczenie wydatków
						500	ograniczenie wydatków
					1000		na ogrodzenie boiska sportowego w Grzawie
		Ogółem			1 000	1 000	

5	X11/80/2003	7.10.03				230	ograniczenie wydatków
						780	ograniczenie wydatków
						200	ograniczenie wydatków
					1 210		na kontynuację budowy chodnika we Frydku przy ulicy Bieruńskiej

		Ogółem				1 210	1 210	
6	XII/81/ 2003	7.10.03				6 100	6 100	ograniczenie wydatków
						2 500	2 500	ograniczenie wydatków
						6 100		na prace związane z pomiarom gruntu, spisaniem aktów notarialnych, opracowaniem operatów szacunkowych z związku z zakupem gruntu na przystanek w Gilowicach oraz sporządzenie operatu szacunkowego dla zbycia lokalu mieszkalnych w Domu Nauczyciela w Woli
						2 500		dla Gminnego Ośrodka Kultury na pokrycie kosztów organizacji uroczystej sesji i zakup strojów ludowych dla Zespołu Wolań
		Ogółem				8 600	8 600	
7	XIII/91/ 2003	18.11.03	5 000		ponadplanowe dochody z tytułu sprzedaży działki w Górze			
			124 800		subwencja oświatowa z budżetu państwa z Min. Finansów			
			6 618		subwencja ogólna z budżetu państwa z Min. Finansów			
			6 734		wpływy od lokat terminowych			
				17 370	odstąpienie od realizacji zadania modernizacji stawu „Dulniczek”			
						17 370	17 370	odstąpienie od realizacji zadania modernizacji stawu „Dulniczek”
						10 000	10 000	ograniczenie wydatków
						5 382	5 382	w związku z oszczędnościami wynikającymi z absencji chorobowej pracowników
						18 000	18 000	z powodu oszczędności z tytułu zmniejszającej się ilości awansów nauczycieli
						45 000	45 000	ograniczenie wydatków

						10 000		wykonanie wieloletniego programu zagospodarowania zasobem mieszkaniowym dla Gminy Miedźna oraz zmianę urządzenia grzewczego w budynku „Agronomówka” w Grzawie
						7 734		na remont samochodu strażackiego dla OSP Wola zakup sprzętu powodziowego oraz zakup umundurowania dla orkiestry dętej
						2 400 122 400		na zakup sprzętu szkolnego i pomocy naukowych do nowych obiektów oświatowych
						1 000		zadania w zakresie promocji gminy
						50 000		adaptacja pomieszczeń dla Ośrodka Wsparcia
						23 000		dofinansowanie dodatków mieszkaniowych na miesiąc listopad i grudzień 2003r.
						5 000		pokrycie kosztów LKS Góra związanych z dodatkowymi rozgrywkami
		Ogółem	143 152	17 370		221 534	95 752	

8	XIII/92/ 2003	18.11.03					50 2 085 600	ograniczenie wydatków ograniczenie wydatków ograniczenie wydatków
						2 735		zakup kostki brukowej na chodnik dla sołectw Miedźna i Grzawa oraz materiałów na remont dróg w Gilowicach
		Ogółem				2 735	2 735	

9	XIV/102/ 2003	12.12.03	14 000		ponadplanowe dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych			
			173 300		ponadplanowe wpływy z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste			

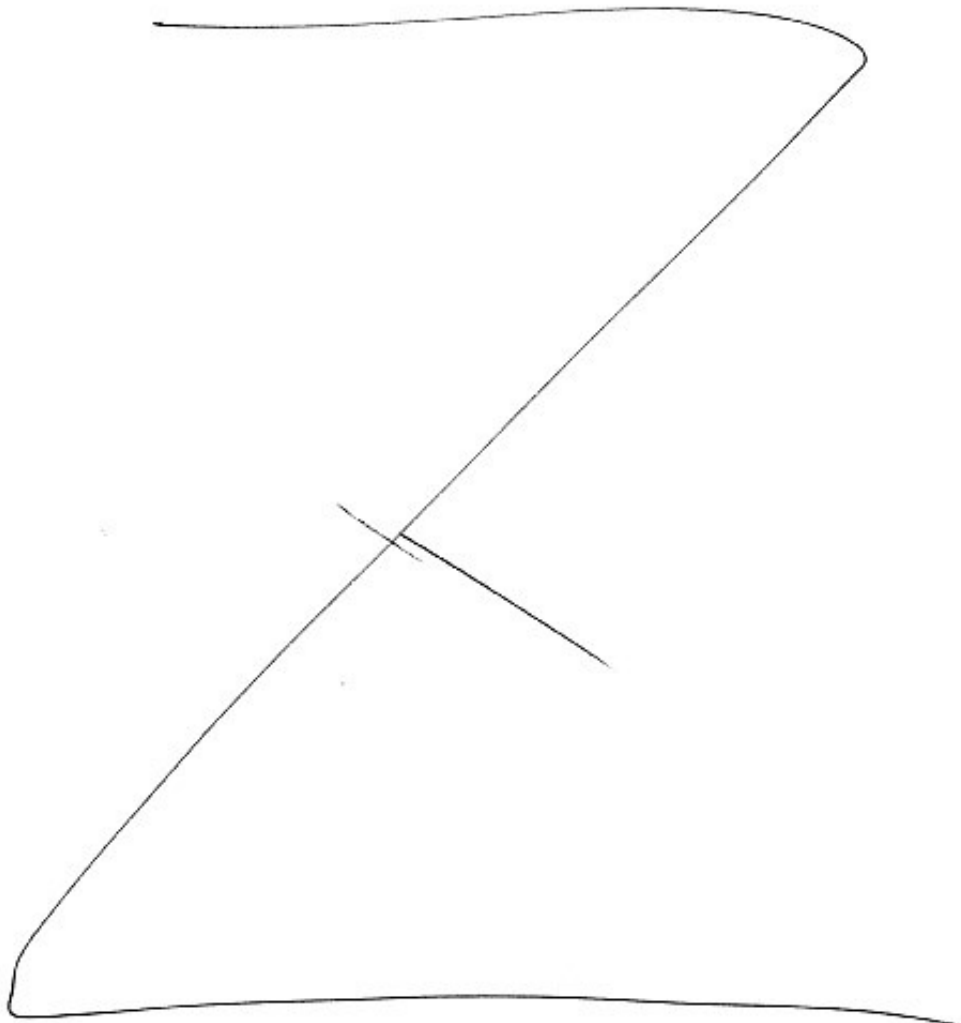
				nieruchomości, najmu i dzierżawy składników majątkowych, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz z tytułu zbycia pawilonu handlowego „Anatol”		
			22 000	odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków		
			21 000	ponadplanowe wpływy z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych		
			22 000	ponadplanowe wpływy za zezwolenia na sprzedaż alkoholu		
			14 484	dywidendy ze spółki Silesia-Med. S.A.		
			1 811	subwencja oświatowa z budżetu państwa z Min. Finansów		
			34 666	odsetki od lokat terminowych i wpływy z różnych dochodów		
			14 000	zbycie akcji Spółki Energetycznej		
			1005 000	środki z Ministerstwa Edukacji Narodowej i Sportu na budowę basenu		
			2 666	rozliczenia z lat ubiegłych		
			154 381 50 000	zmniejszenie wpływów w wyniku zmiany ustaw o podatku rolnym, leśnym, ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz ustawy o opłacie skarbowej		
			9 403	zmniejszenie dotacji celowej od Wojewody Śląskiego na dodatki mieszkaniowe		
			22 000	wprowadzenie dodatkowych ulg w opłacie stałej w przedszkolach		
					1 811	dofinansowanie odpraw dla zwalnianych nauczycieli

						22 000		paczki świąteczne dla dzieci, uzupełnienie biblioteczki profilaktyczno-edukacyjnej dla szkół, materiały edukacyjno-informacyjne dla mieszkańców Gminy Miedźna
						5 000		dofinansowanie zakupu kolonoskopu
						20 000		zasilki celowe
						30 000		dodatki mieszkaniowe
						11 000		wyposażenie kuchni we wszystkich placówkach szkolnych zgodnie z zaleceniem Sanepidu
						13 500		wyposażenie kuchni przedszkolnych zgodnie z zaleceniem Sanepidu oraz remont dachu -Przedszkole Nr 3 Wola
						1 005 000		budowa basenu w Woli
							9 500	oszczędności związane z wypłatą niższych zasiłków chorobowych oraz z tytułu ubezpieczenia sprzętu szkolnego
							15 000	oszczędności wynikające ze zmniejszonej liczby nauczycieli o wyższym stopniu awansu zawodowego oraz oszczędności związane z wypłatą niższych zasiłków chorobowych w gimnazjach
		Ogółem	1322 261	238 450		1 108 311	24 500	

10	XIV/103/ 2003	12.12.03					409 1 200	ograniczenie wydatków ograniczenie wydatków
						1 200		imprezy związane z Wielką Orkiestrą Świątecznej Pomocy
						409		zakup piaskownicy w sołectwie Góra
		Ogółem				1 609	1 609	

11	XV/116/ 2003	29.12.03					15 000	oszczędności w zakresie ubezpieczeń społecznych od wynagrodzeń nauczycieli
						15 000		założenie systemu alarmowego w Przedszkolu Nr 3 w Woli
		Ogółem				15 000	15 000	

(Dowód: akta kontroli str.249 – 288))



Na podstawie zarządzeń Wójta w 2003r. dokonano następujących zmian budżetowych:

(w zł)

L.p.	Nr Zarządzenia	Data	Kwota		Opis
			Dochody	Wydatki	
1	4/2003	31.03.2003	+ 40 913	+ 40 913	zwiększenie budżetu z tytułu dotacji celowej otrzymanej od Wojewody Śląskiego na pomoc materialną dla młodzieży wiejskiej w ramach programu wyrównywania szans edukacyjnych uczniów pochodzących z terenów wiejskich oraz na dofinansowanie dożywiania uczniów
2	6/2003	5.05.2003	+ 15 386	+ 15 386	zwiększenie budżetu z tytułu dotacji celowej otrzymanej od Wojewody Śląskiego na wypłatę zasiłków z pomocy społecznej oraz opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej
3	7/2003	29.05.2003	+ 17 103	+ 17 103	zwiększenie budżetu z tytułu dotacji celowej otrzymanej od Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego na pokrycie kosztów referendum ogólnokrajowego oraz dotacji otrzymanej od Wojewody Śląskiego na sfinansowanie wyprawek szkolnych dla uczniów klas pierwszych
4	8/2003	6.06.2003	+ 44 968	+ 44 968	zwiększenie budżetu z tytułu dotacji celowej otrzymanej od Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego na wypłatę diet członkom komisji obwodowych d/s referendum ogólnokrajowego oraz dotacji celowej otrzymanej od Wojewody Śląskiego na dofinansowanie posiłków zgodnie z „Rządowym programem wspierania gmin w dożywianiu uczniów”
5	11/2003	30.06.2003	+ 131 350	+ 131 350	zwiększenie budżetu z tytułu dotacji celowej otrzymanej od Wojewody Śląskiego na prowadzenie prac inwestycyjnych oraz uruchomienie 20 nowych miejsc dla pensjonariuszy w Środowiskowym Domu Samopomocy, a także na sfinansowanie części wyprawki szkolnej dla uczniów klas pierwszych
6	13/2003	21.07.2003	+ 282	+ 282	zwiększenie budżetu z tytułu dotacji celowej otrzymanej od Wojewody Śląskiego na sfinansowanie części wyprawki szkolnej dla uczniów klas pierwszych
7	16/2003	27.08.2003	- 10 127	- 10 127	zmiana budżetu z tytułu zmniejszenia przez Wojewodę Śląskiego dotacji celowej w związku z przejęciem w ciągu roku wypłaty rent i zasiłków przez ZUS, oraz z tytułu zmniejszenia przez Starostę Pszczyńskiego dotacji przewidzianej na realizację zadań z zakresu Prawa budowlanego w związku z przejęciem zadań przez ww. Starostwo
8	21/2003	29.09.2003	+ 13 674	+ 13 674	zwiększenie budżetu z tytułu dotacji celowej otrzymanej od Wojewody Śląskiego na oświetlenie dróg publicznych, sfinansowanie odpisów na zakładowy fun-

Kwota					
9	23/2003	30.09.2003	+ 25 491	+ 25 491	dusz świadczeń socjalnych dla emerytów i rencistów szkół i placówek oświatowych
					zwiększenie budżetu z tytułu dotacji celowej otrzymanej od Wojewody Śląskiego na dożywianie uczniów zgodnie z „Rządowym programem wspierania gmin w dożywianiu uczniów”
10	31/2003	28.11.2003	- 91 279	- 91 279	zmiana budżetu z tytułu zmniejszenia dotacji celowej otrzymanej od Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w związku z niewykorzystaniem diet dla członków komisji, którzy zrezygnowali z udziału w komisji, zmniejszenia dotacji celowej otrzymanej od Wojewody Śląskiego w związku z przejęciem w ciągu roku przez ZUS wypłaty rent socjalnych, zasiłków rodzinnych, pielęgnacyjnych i wychowawczych, niepełnym wykorzystaniem środków przeznaczonych na sfinansowanie części wyprawki szkolnej dla uczniów,
11	31/2003	28.11.2003	+ 45 854	+ 45 854	zwiększenie budżetu z tytułu dotacji celowych otrzymanych od Wojewody Śląskiego na realizację zadań w zakresie ewidencji ludności, dowodów osobistych, USC, spraw z ustawy o powszechnym obowiązku obrony oraz sprawy zgromadzeń, sfinansowanie prac komisji kwalifikacyjnych i egzaminacyjnych w sesji letniej powołanych do przeprowadzenia postępowania kwalifikacyjnego związanego z awansem zawodowym nauczycieli, dofinansowanie zadań w zakresie dożywiania uczniów zgodnie z „Rządowym programem wspierania gmin w dożywianiu uczniów”, na pomoc materialną, w tym stypendiów, dla młodzieży wiejskiej
12	32/2003	15.12.2003	+ 40 500	+ 40 500	zwiększenie budżetu z tytułu dotacji celowej otrzymanej od Starosty Powiatowego na zadania w zakresie zimowego utrzymania dróg, wykonanie projektu przebudowy skrzyżowania drogi wojewódzkiej DW 933 z drogą powiatową S 4133 w Miedznej oraz współfinansowanie modernizacji i remontu chodnika w Grzawie
13	33/2003	30.12.2003	+ 120	+ 120	zwiększenie budżetu z tytułu dotacji celowej otrzymanej od Wojewody Śląskiego na sfinansowanie odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla emerytów i rencistów szkół i placówek oświatowych

(Dowód: akta kontroli str. 289 - 364)

Dokonane zmiany między paragrafami dokonanych w 2003 r. na podstawie zarządzeń Wójta Gminy.

Lp	Nr zarząd.	Data	Rozdziały	Paragrafy	Kwota		Opis
					Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	6/2003	5.05.03	80113 Dowożenie uczniów	§ 4300 Zakup usług pozostałych	34 300	34 300	na wynagrodzenia osobowe, składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy dla kierowców, zakup paliwa do autobusu oraz koszty ubezpieczenia OC, NW, AC
			Ogółem		34 300	34 300	
2	9/2003	13.06.03	60016 Drogi publiczne gminne	§4270 Zakup usług remontowych	40 000	40 000	na zadanie „Utworzenie placu postojowego przy kościele w Górze”
			75011 Urzędy Wojewódzkie	§4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników §4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne §4110 Składki na ubezpieczenia społeczne § Składki na Fundusz Pracy	20 051	14 000	w związku z przekazaniem części zadań z Wydziału Zarządzania Kryzysowego do Starostwa
			75023 Urzędy Gmin	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne § 4300 Zakup usług pozostałych	35 000	41 051	na remonty w budynku Urzędu Gminy oraz zakup nowej kserokopiarki
			75047 Pobór podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych	§ 4100 Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne	6 000	6 000	na opłaty pocztowe
			75110 Referenda ogólnokrajowe konstytucyjne	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia § Podróże	328	328	na zakup materiałów biurowych

				slużbowe kra- jowe			
			80101 Szkoły podstawo- we	§4300 Zakup usług pozosta- łych	37 000		
			80110 Gimnazja			37 000	na wymianę okien w Gimnazjum Nr1 w Woli
			85195 Pozostała działal- ność	§ 4300 Zakup usług pozosta- łych	2 000	2 000	na działalność Świe- tlicy dla Osób Nie- pełnosprawnych , na ubezpieczenia NW podopiecznych oraz OC dla opiekunów grupy
			75022 Rady gmin	§ 4210 Zakup materiałów i wypożyczenia	30	30	na prowizje bankowe w jednostkach po- mocniczych
			92120 Ochrona i konser- wacja zabytków			1 010	na renowację kapli- czek w Miedźnej
			92195 Pozostała działalność	§ 4210 Zakup materiałów i wypożyczenia	1 020	10	na prowizje bankowe
			92605 Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu	§4300 Zakup usług pozosta- łych	490	490	na ubezpieczenie uczestników imprezy sportowej – Osiedle Wola II i na zakup siatki ogrodzeniowej na plac rekreacyjno – sportowy w Sołectwie Grzawa
			Ogółem		141 919	141 919	

3	10/2003	13.06.03	70004 Różne jednostki obsługi gospodarki miesz- kaniowej			30 000	na utrzymanie mienia komunalnego
			75818 Rezerwy ogólne i celowe	§ 4810 Re- zerwy	110 000		
			80110Gimnazja			80 000	na wymianę okien w Gimnazjum Nr 1 w Woli
			Ogółem		110 000	110 000	

4.	11/2003	30.06.03	70004Różne jednostki obsługi gospodarki miesz- kaniowej	§ 4210 Zakup materiałów i wypożyczenia	15 000	15 000	na zarządzanie przez Gminny Zakład Go- spodarki Komunalnej obiektami stanowią-
----	---------	----------	---	--	--------	--------	---

			80101 Szkoły podstawowe			25500	cymii mienie komunalne na pokrycie kosztów pomostu dla osób niepełnosprawnych, zabudowy umywalki, rozliczenie kosztów ekspertyzy oraz na wykonanie elewacji SP Miedźna
			80110 Gimnazja	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	25 500		
			85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi	§4300 Zakup usług pozostałych	2 800	2 800	na pokrycie kosztów energii związanych z utrzymaniem Punktu Konsultacyjnego d/ s Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Woli
			Ogółem		43 300	43 300	

5.	13/2003	21.07.03	80101 Szkoły Podstawowe	§ 4300 Zakup usług pozostałych	4 000	17 700	na opłatę energii elektrycznej, gazu i wody w SP Miedźna i na wykonanie chodnika i ogrodzenia przy SP Miedźna
			80110 Gimnazja	§ 4300 Zakup usług pozostałych § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	23 700	10 000	na opłatę energii elektrycznej, gazu i wody w Gimnazjum w Miedźnej
			85404 Przedszkola	§ 4260 Zakup energii	3 000	3 000	na zakup środków czystości, opłaty za usługi telefoniczne, wywóz śmieci i odprowadzanie ścieków w Przedszkolu Nr 2 w Woli
			92605 Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu	§ 6060 Wydatki na zakupy inwe-	2 570	2 570	na sfinansowanie zwiększonego zakresu robót na zadanie „Bo-

			Ogółem	stycyjne	33 270	33 270	isko sportowe Góra™
6	15/2003	11.08.03	80101 Szkoły Podstawowe	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	246 000	246 000	na niezbędne wydatki inwestycyjne w SP w Górze i SP Nr 1 w Woli
			80110 Gimnazja	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	85 000	85 000	na niezbędne wydatki inwestycyjne w Gimnazjum Nr 2 w Woli
			Ogółem		331 000	331 000	
7	16/2003	27.08.03	01010 Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi			4 000	Na sfinansowanie kosztów egzekucji komorniczej z tytułu opłat za wodę i kanalizację
			01095 Pozostała działalność	§ 4300 Zakup usług pozostałych	4 000		
			60016 Drogi publiczne gminne	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	400	400	Wypłata ekwiwalentu za odzież roboczą dla droźnika
			75020 Starostwa powiatowe			2 822	Dopłata do zadań powierzonych w drodze porozumień ze Starostwem
			75023 Urzędy gmin	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników § 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	2 822		
			75047 Pobór podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych	§ 4300 Zakup usług pozostałych	1 000	1 000	Sfinansowanie kosztów egzekucji komorniczej z tytułu należności podatkowych
			75095 Pozostała działalność	§ 4300 Zakup usług pozostałych	4 500	4 500	Na zorganizowanie konkursu „Najładniejsza Posesja”
			80101 Szkoły podstawowe	§ 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	250700	254 200	Sfinansowanie przebudowy pokrycia pomostu dla osób niepełnosprawnych wynikające z zaleceń

				§4270 Zakup usług remontowych			Sanepidu oraz zakup płytek na korytarz szkolny – SP Góra, zakup wykładziny – SP Miedźna, wykonanie badań lekarskich pracowników oraz montaż żaluzji – SP Miedźna
			80110 Gimnazja	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	88 500	85 000	Na wynagrodzenia osobowe pracowników
			92605 Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	3 800	3 800	Na organizację imprez sportowo-rekreacyjnych o zasięgu masowym dla mieszkańców Gminy Miedźna
			75022 Rady Gmin	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	900	900	Na opłatę telefonu w biurze Sołtysa w Górze i Miedźnej
			92605 Zadania w zakresie kultury i sportu	§ 4300 Zakup usług pozostałych	5 000	5 000	na zakup materiałów na ogrodzenie boisk piłkarskich od strony dróg głównych na Osiedlu Wola II
			Ogółem		361622	361 622	

8	17/2003	8.09.03	75022 Rady Gmin	§ 3020 Nagrody i wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	2 500		
			75023 Urzędy gmin			2 500	na wykonanie remontu schodów w budynku Urzędu Gminy
			85415 Pomoc materialna dla uczniów			1 500	na nagrody dla absolwentów szkół gminnych
			85446 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	§ 4300 Zakup usług pozostałych	1 500		
			Ogółem		4 000	4 000	

9	18/2003	8.09.2003	75818 Rezerwy ogólne i celowe 85319 Ośrodki pomocy społecznej Ogółem	§ 4810 Rezerwy	8 000 8 000	8 000 8 000	na remont i utrzymanie dodatkowych pomieszczeń pracowników socjalnych
10	19/2003	16.09.03	75023 Urzędy Gmin 75018 Rezerwy ogólne i celowe 80120 Licea ogólnokształcące Ogółem	§ 6800 Rezerwy na inwestycje i zakupy inwestycyjne	45 000 45 000	35 000 10 000 45 000	na zakup samochodu służbowego na budowę ogrodzenia przy LO Gilowice
11	20/2003	6.09.03	02095 Pozostała działalność 70004 Różne jednostki obsługi gospodarki mieszkaniowej 75023 Urzędy gmin 80101 Szkoły podstawowe 80110 Gimnazja	§ 4210 Zakup materiałów i wynagrodzenia § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia § 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników § 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne § 4410 Podróże krajowe służbowe § 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników § 4240 Zakup pomocy naukowych i książek § 4010 Wynagrodzenia osobowe pracow-	1 200 300 20 000 21 600 10 000	1 200 300 20 000 1 600	na zakrzewienie terenu wokół Gimnazjum w Miedźnej na opłaty postępowania sądowego na zakup samochodu służbowego na badania okresowe pracowników SP Góra, SP Nr 1 Wola i SP Miedźna

			80114 Zespoły obsługi ekonomiczno administracyjnej szkół	ników § 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	2 000	2 000	na zwrot kosztów podróży pracowników
			80120 Licea ogólnokształcące	§ 4240 Zakup pomocy naukowych i książek	16 000	46 000	na budowę ogrodzenia i zakup kserokopiarki – LO Gilowice
			85303 Ośrodki wsparcia	§ 4300 Zakup usług pozostałych	60 000	60 000	dla organizacji kościelnej Caritas w Katowicach na prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy w Woli
			90095 Pozostała działalność	§ 4300 Zakup usług pozostałych	500	500	na opłaty postępowania sądowego
			60016 Drogi publiczne gminne	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia § 4270 Zakup usług remontowych	3 131	3 131	na usługi transportowe związane z remontem dróg w Sołectwie Frydek i wykonanie robót budowlanych przy ul. Cementarnej w Górze
				Ogółem	134 731	134 731	
12	21/2003	29.09.03	70004 Różne jednostki obsługi gospodarki mieszkaniowej	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	4 000	4 000	na wykonanie wieloletniego programu gospodarowania zasobem mieszkaniowym dla Gminy Miedźna
			70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	§ 4300 Zakup usług pozostałych	1 395	1 395	na wykup terenu pod przystanek w Gilowicach
			75020 Starostwa powiatowe	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne § 4120 Składki na Fundusz Pracy	140	140	na składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy
			80101 Szkoły podstawowe			31 000	na zakup środków czystości – SP Nr 1 Wola, założenie zaworów regulacyjnych na grzejniki – SP Mie-

							dzna, roboty malar- skie -SP Nr 1 Wola, wykonanie tablicy pamiątkowej – SP Góra oraz finansowa- nie zajęć pozalekcyj- nych –SP Miedźna
			80110 Gimnazja	§ 4270 Zakup usług remon- towych § 6050 Wy- datki inwesty- cyjne jedno- stek budżeto- wych	34 050	3050	na sfinansowanie zakupów inwestycyj- nych na zadaniu „Bu- dowa gimnazjum w Miedźnej”
			85303 Ośrodki wsparcia	§ 6060 Wy- datki na zaku- py inwestycyj- ne	20 000	25 000	na adaptację pomiesz- czeń Przedszkola Nr 3 Wola na Ośrodek dla Osób Niepełnospraw- nych
			85315 Dodatki mieszkaniowe	§3110 Świad- czenia spo- łeczne	5 000		
			85401 Świetlice szkolne	§ 4300 Zakup usług pozosta- łych	200	200	na zakup materiałów biurowych i pomocy dydaktycznych – Świetlica w Gimna- zjum w Miedźnej
			85404 Przedszkola	§ 4040 Dodat- kowe wynag- rodzenie roczne § 4270 Zakup usług remon- towych § 4410 Podró- że służbowe krajowe	2 000	2 000	na zakup środków czystości i materiałów biurowych – Przedszkole Nr 2 Wola oraz finansowa- nie zajęć dodatko- wych dla dzieci, opła- ty za usługi pocztowe, inne usługi – Przedszkole Miedźna
			60016 Drogi publiczne gminne	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	95	95	na rozwałowanie masy asfaltowej przy ul. Cmentarnej w Górze
			Ogółem		66 880	66 880	
13	23/2003	30.09.2003	60016 Drogi publiczne gminne	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	200	200	na uzupełnienie środ- ków na Fundusz Pracy
			Ogółem		200	200	

14	27/2003	24.10.2003	75023 Urzędy gmin	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	4 064	4 064	na ubezpieczenie samochodu służbowego i zwiększenie odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
			75412 Ochotnicze straże pożarne	§ 6050 wydatki inwestycyjne	16 266	16 266	na remont samochodu strażackiego w Woli
			75414 Obrona cywilna	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 500	1 500	na wynagrodzenie osoby prowadzącej sprawy obrony cywilnej
			80101 Szkoły podstawowe	§ 4300 Zakup usług pozostałych	600	600	na pokrycie kosztów podróży – SP Góra
			80110 Gimnazja	§ 4300 Zakup usług pozostałych	500	500	na pokrycie kosztów podróży – Gimnazjum Nr2 Wola
			80114 Zespoły obsługi ekonomiczno administracyjnej szkół	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	4 500	4 500	na opłaty za telefon i licencję programów komputerowych
			80195 Pozostała działalność	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	1 000	1 000	na organizację pobytu dzieci z Ukrainy
			85404 Przedszkola	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	4 600	4 600	na zakup materiałów na remont – Przedszkole Góra, na zakup pomocy dydaktycznych – Przedszkole Nr 3 Wola, na opłatę energii cieplnej i elektrycznej – Przedszkole Nr 2 Wola
			60016 Drogi publiczne gminne	§ 4270 Zakup usług remontowych	7 769	7 769	na kontynuację budowy chodnika przy ul. Bieruńskiej
			90003 Oczyszczanie miast i wsi	§ 4300 Zakup usług pozostałych	200	200	na zakup materiału na ogrodzenie terenu przy ul. Słonecznej przez Radę Osiedla Wola II

			92195 Pozostała działalność	§ 4300 Zakup usług pozostałych	3 210	3 210	na organizację spotkania seniorów w Sołectwie Gilowice i Frydek
			Ogółem		44 209	44 209	
15	28/2003	24.10.03	75412 Ochotnicze straże pożarne			5 000	Na remont samochodu strażackiego w OSP Wola
			75818 Rezerwy ogólne i celowe	§ 6800 Rezerwy na inwestycje i zakupy inwestycyjne	17 000		
			85315 Dodatki mieszkaniowe			12 000	związku ze wzrostem zapotrzebowania mieszkańców na dodatki mieszkaniowe
			Ogółem		17 000	17 000	
16	30/2003	12.11.03	60016 Drogi publiczne gminne			30 000	Na wykonanie projektu technicznego modernizacji skrzyżowania w Miedźnej
			75818 Rezerwy ogólne i celowe	§ 6800 Rezerwy na inwestycje i zakupy inwestycyjne	30 000		
			Ogółem		30 000	30 000	
17	31/2003	28.11.03	75023 Urzędy gmin	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	22 052	23 052	Oplacenie prenumeraty czasopism na 2004 i naprawa sprzętu
				§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne			
				§ 4270 Zakup usług remontowych			
			75011 Urzędy wojewódzkie	§ 4300 Zakup usług pozostałych	8 715	7 715	Na remont pomieszczeń USC
				§ 4410 Podróże służbowe krajowe			
			75047 Pobór podatków,	§ 4100 Wyna-	1 500	1 500	Na opłaty pocztowe

	opłat i niepodatkowych należności	grodzienia agencyjno-prowizyjne			
	75412 Ochotnicze straże pożarne	§ 4430 Różne opłaty i składki	142	142	Na pokrycie kosztów związanych z przeglądem technicznym samochodu strażackiego
	80101 Szkoły podstawowe	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	53 100	52 100	Na wypłatę dodatków mieszkaniowych i wiejskich – SP Frydek, SP Góra, SP Nr 2 Wola, zakup środków czystości – SP Góra, Zakup sprzętu sportowego – SP Miedźna, opłaty za energię ciepłą i gaz – SP Miedźna, SP nr 1 Wola, SP Nr 2 Wola, opłaty za usługi pocztowe, telefoniczne
	80110 Gimnazja	§ 3020 Nagrody i wydatki osobowe nie-zliczone do wynagrodzeń § 4300 Zakup usług pozostałych	20 000	20 000	Na opłaty za energię ciepłą i gaz – Gimnazjum Miedźna i Nr 1 i Nr 2 w Woli
	80114 Zespoły obsługi ekonomiczno – administracyjnej szkół			1 000	Na zakup materiałów biurowych
	80120 Licea ogólnokształcące	§ 4430 Różne opłaty i składki	4 000	4 000	Na opłaty za gaz i energię elektryczną
	85195 Pozostała działalność	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia § 4260 Zakup energii § 4300 Zakup usług pozostałych § 4280 Zakup usług zdrowot-	1 300	1 300	Na środki czystości, opłaty telefoniczne i szklenie drzwi dla Świetlicy dla Osób Niepełnosprawnych

			85404 Przedszkola	nych § 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	5 800	5 800	Na zakup środków czystości i materiałów biurowych – Przedszkole Miedźna, opłatę za energię ciepłą – Przedszkole Nr 3 Wola, opłaty pocztowe, telefoniczne – Przedszkole Nr 2 Wola oraz naprawa kserokopiarki – Przedszkole Nr 3 Wola Na zakup kostki na budowę chodnika w Grzawie Na prowizje bankowe
			60016 Drogi publiczne gminne	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	2 421	2 421	
			92195 Pozostała działalność	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	10	10	
			Ogółem		119 040	119 040	

18	32/2003	15.12.03	60016 Drogi publiczne gminne	§ 4300 Zakup usług pozostałych	765	765	Na zakup kostki na modernizację chodnika przy ul. Wiejskiej w Miedźnej
			75022 Rady gmin	§ 4260 Zakup energii § 4300 Zakup usług pozostałych	700	700	Na zakup artykułów biurowych w Sołectwie Góra
			92195 Pozostała działalność	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	1 200	1 200	Na obsługę imprezy andrzejkowej oraz na opłacenie artystów na imprezie nikolajkowej dla dzieci z gminy Miedźna
			92605 Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu	§ 4300 Zakup usług pozostałych	300	300	Na organizację turnieju piłki nożnej halowej
			60016 Drogi publiczne gminne	§ 4270 Zakup usług remontowych	49500	49500	Na budowę parkingu przy kościele w Górze, na zabudowę windy przystankowej w Gilowicach, poszerzenie pobocza przy ul. Kasztanowej w

						Górze, chodnik przy SP Nr 2 w Woli oraz na budowę dróg i chodników na terenie gminy Miedźna
		75023 Urzędy Gmin	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników § 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	27 000	27 000	Na opłatę za energię, rozmowy telefoniczne i opłaty pocztowe
		75412 Ochotnicze straże pożarne	§ 4210 zakup materiałów i wyposażenia § 4260 Zakup energii	2 200	2 200	Na pokrycie kosztów związanych z przeglądem technicznym samochodów pożarniczych
		75414 Obrona cywilna	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne § 4120 Składki na Fundusz Pracy	287	287	Na wyposażenie punktu alarmowania i ostrzegania ludności
		80101 Szkoły podstawowe	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	37 000	17 000	Na zakup oprogramowania do komputerów dla wszystkich szkół oraz remont sanitariatów SP Frydek zgodnie z zaleceniami Sanepid - u
		80110 Gimnazja	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	17 000	22 000	Na zakup oprogramowania dla wszystkich gimnazjów, zakup wykładowej pomocy dydaktycznych dla Gimnazjum Nr 1 Wola, sprzętu sportowego dla Gimnazjum Miedźna i Nr 2 Wola, badania okresowe dla pracowników Gimnazjum Miedźna, opłaty za telefon i podłączenie neostrady w Gimnazjum Nr 2 Wola
		80114 Zespoły obsługi ekonomiczno administracyjnej			15 000	Na zakup materiałów biurowych, oprogramowania

							nowania do komputerów , opłaty licencyjne do programów komputerowych, zakup zestawu komputerowego oraz zwrot kosztów podróży
		85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi	§ 4300 Zakup usług pozostałych	1 000	1 000		Na pokrycie kosztów wyjazdów służbowych na szkolenia dla pełnomocnika i członków komisji d/s Rozwiązywania Problemów Alkoholowych
		85195 Pozostała działalność	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	1 500	1 500		Na rozliczanie należności związanych z działalnością Świetlicy dla Osób Niepełnosprawnych
		85319 Ośrodek pomocy społecznej	§ 3020 Nagrody i wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń	8 703	8 703		Na wynagrodzenie pracowników, składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy
			§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia				
			§ 4260 Zakup energii				
			§ 4280 Zakup usług zdrowotnych				
			§ 4300 Zakup usług pozostałych				
			§ 4430 Różne opłaty i składki				
			§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych				
		Ogółem		147 155	147 155		




19	33/2003	30.12.2003	60014 Drogi publiczne powiatowe	§ 4300 Zakup usług pozostałych	10 065	10 065	na sfinansowanie projektu budowy sygnalizacji świetlnej na skrzyżowaniu ul. Pszczyńskiej z ul. Wiejską w Miedźnej
			75011 Urzędy wojewódzkie			6 026	na dopłatę do wynagrodzeń dla pracowników realizujących zadania zlecone w drodze ustawy
			75023 Urzędy gmin	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników § 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne § 4440 Odpisy na zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	9 026	3 000	na zakup szafy metalowej do kancelarii tajnej
			75047 Pobór podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne § 4120 Składki na Fundusz Pracy	2 400	2 400	na opłaty pocztowe
			90003 Oczyszczanie miast i wsi	§ 4300 Zakup usług pozostałych	824	824	na zakup koszy
			80101 Szkoły podstawowe	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników § 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	76 500	59 000	na oprogramowanie do komputerów – SP Góra, zakup wykładowczy – SP Frydek, materiałów na remont – SP „Nr 2 Wola”, opłatę energii elektrycznej, montaż zaworów grzejnikowych, naprawa dachu SP Nr 1 Wola, badania okresowe pracowników, opłaty za usługi telefoniczne, naprawa sprzętu
			80110 Gimnazja	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników § 4110 Składki	33 000	50 500	na wypłatę dodatków mieszkaniowych i wiejskich, na zakup zestawu komputerowego – Gimnazjum

				na ubezpieczenia społeczne			Nr 1 Wola, opłata za energię elektryczną dla wszystkich placówek
			80114 Zespół obsługi ekonomiczno administracyjnej	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	5 000	5 000	na zakup materiałów biurowych oraz opłata licencyjna za program LEX
			80120 Licea ogólnokształcące	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	9 000	9 000	na zakup środków czystości, na opłaty za energię elektryczną, usługi telefoniczne oraz ubezpieczenie sprzętu szkolnego
			85404 Przedszkola	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne			
				§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	25 500	25 500	na zakup środków czystości i materiałów biurowych, na opłatę za energię elektryczną oraz naprawę sprzętu dla wszystkich placówek
			Ogółem	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	171 315	171 315	
20	34/2003	31.12.2003	75022 Rady gmin	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	100	100	na uzupełnienie diet dla radnych
			75023 Urzędy gmin	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	2550		
			75047 Pobór podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych			2 550	na koszty egzekucji komorniczej z tytułu podatków i opłat lokalnych
			75403 Jednostki terenowe policji	§ 2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	1 500		
			75412 Ochotnicze straż pożarne	§ 4260 Zakup energii § 4430 Różne opłaty i składki	451	1951	na utrzymanie samochodów i sprzętu przeciwpożarowego w gotowości bojowej
			Ogółem		4 601	4 601	

(dowód: akta kontroli str. 249-364)

W 2003r., w kontrolowanym Urzędzie nie dokonywano zmiany przeznaczenia rezerwy celowej.

Kontrolowany Urząd nie otrzymał środków z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON).

4.2.1. Ustalanie i pobieranie dochodów.

Do badania ustalania i pobierania dochodów, kontroli poddano losowo wybrane następujące dokumenty:

Lp.	§	ilość dow.	ilość wylosowanych dowod.	Wytypowane do kontroli numery dokumentów księgowych (ilość dow./10)	Uwagi
1.	031 os.praw os. fiz.	983 13815	10 10	2, 100, 198, 296, 394, 492, 590, 688, 786, 884, 2, 1383, 2764, 4145, 5526, 6907, 8288, 9669, 11050, 12431.	
2.	032 os. praw os. fiz.	55 11882	10 10	2, 2, 12, 17, 22, 27, 32, 37, 42, 47, 2, 1190, 2378, 3566, 4754, 5942, 7130, 8318, 9506, 10694.	
3.	075 najem dzierz.	754 30	10 10	2, 77, 152, 227, 302, 377, 452, 527, 602, 677, 2, 5, 8, 11, 14, 17, 20, 23, 26, 29	
4.	083 wpływy z usług	243	10	2, 26, 50, 74, 98, 12, 146, 170, 194, 218	
5.	084 wpływy ze sprz. wyr. i skl. majątku	2	2	1, 2.	

(Dowód: akta kontroli str. 1022 - 1023)

Kontrolą objęto następujące wylosowane dokumenty księgowe:

75615 § 31

poz.	Rodzaj dokumentu	data dokumentu	Kwota
2	deklaracja z dnia 13.01.2003r	13.01.2003r	5,30 zł
100	deklaracja z dnia 13.01.2003r	15.01.2003r	7,90 zł
198	deklaracja z dnia 28.01.2003r	20.02.2003r	164,50 zł
296	deklaracja z dnia 13.01.2003r	15.04.2003r	1,51 zł
394	deklaracja z dnia 24.01.2003r	19.05.2003r.	1,98 zł
492	deklaracja z dnia 09.01.2003r	14.07.2003r	0,20 zł
590	deklaracja z dnia 13.01.2003r	18.08.2003r	11 174,90 zł
688	deklaracja z dnia 05.08.2003r	15.09.2003r	167,40 zł
786	deklaracja z dnia 14.01.2003r	15.10.2003r	523,64 zł
884	deklaracja z dnia 03.03.2003r	17.11.2003r	61,60 zł
Razem:			12 108,93 zł

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

75616 § 31

Poz.	Rodzaj dokumentu	data dokumentu	Kwota
2	decyzja N021018 z dnia 7.02.2002r	06.01.2003r	19,80 zł
1383	decyzja G030820 z dnia 7.02.2003r	12.03.2003r	3,30 zł
2764	decyzja G030248 z dnia 7.02.2003r	14.03.2003r	15,30 zł
4145	decyzja G030307 z dnia 7.02.2003r	18.03.2003r	26,70 zł
5526	decyzja G031275 z dnia 7.02.2003r	12.05.2003r	16,80 zł
6907	korekta nr r030084 z dnia 30.06.2003r	30.06.2003r.	0,40 zł
8288	korekta nr g030807 z dnia 30.06.2003r	30.06.2003r	3,50 zł
9669	decyzja G030174 z dnia 7.02.2003r	08.09.2003r	7,80 zł
11050	korekta nr g030803 z dnia 30.06.2003r	29.09.2003r	10,10 zł
12431	korekta nr g031260 z dnia 24.09.2003r	14.11.2003r	22,20 zł
Razem:			<u>125,90 zł</u>

Ogółem: 12 234,83 zł

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

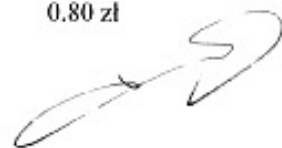
75615 § 32

Poz.	Rodzaj dokumentu	data dokumentu	Kwota
2	deklaracja z dnia 13.01.2003r	13.01.2003r.	117,40 zł
7	deklaracja z dnia 14.01.2003r	14.01.2003r.	1,40 zł
12	deklaracja z dnia 14.01.2003r.	15.01.2003r.	1 066,10 zł
17	deklaracja z dnia 15.01.2003r	22.01.2003r.	34,60 zł
22	deklaracja z dnia 10.03.2003r.	31.03.2003r	28,00 zł
27	deklaracja z dnia 02.01.2003r.	16.04.2003r.	5,00 zł
32	deklaracja z dnia 13.01.2003r.	22.05.2003r	194,60 zł
37	deklaracja z dnia 14.01.2003r.	15.09.2003r.	1 066,00 zł
42	deklaracja z dnia 05.08.2003r.	15.09.2003r.	50,20 zł
47	deklaracja z dnia 15.01.2003r.	31.10.2003r.	0,30 zł
Razem:			2 563,60 zł

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

75616 § 32

Poz.	Nr dokumentu	data dokumentu	Kwota
2	decyzja G020132 z dnia 04.02.2002r	15.01.2003r.	0,80 zł

1190	decyzja R030816 z dnia 07.02.2003r	14.03.2003r.	52,30 zł
2378	decyzja G030976 z dnia 07.02.2003r	11.03.2003r.	34,00 zł
3566	decyzja G030292 z dnia 07.02.2003r	05.03.2003r.	15,40 zł
4754	decyzja G031158 z dnia 07.02.2003r	19.03.2003r.	17,20 zł
5942	decyzja G030031 z dnia 07.02.2003r	15.05.2003r.	9,90 zł
7130	korekta nr g030279 z dnia 30.06.2003r	30.06.2003r.	1,10 zł
8318	korekta nr g030978 z dnia 07.08.2003r	15.09.2003r.	11,40 zł
9506	decyzja G030200 z dnia 07.02.2003r	23.09.2003r.	41,30 zł
10694	decyzja G031036 z dnia 07.02.2003r	13.11.2003r.	14,00 zł
Razem:			197,40 zł
Ogółem:			2 761,00 zł
Nieprawidłowości nie stwierdzono.			

70004 § 075

Poz.	Rodzaj dokumentu	Data dokumentu	Kwota netto
2	Faktura 81/000670	05.11.2002r.	243,99
77	Faktura 81/030090	05.02.2003r.	102,00
152	Faktura 81/030091	05.02.2003r.	130,00
227	Faktura 81/030214	03.04.2003r.	130,00
302	Faktura 81/030290	03.06.2003r.	100,00
377	Faktura 81/030393	04.07.2003r.	98,36
452	Faktura 81/030406	04.08.2003r.	138,71
527	Faktura 81/030360	03.07.2003r.	247,72
602	Faktura 81/030509	26.09.2003r.	120,00
677	Faktura 86/000424	04.11.2003r.	384,30
Razem:			1 695,08

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

70005 § 075

Poz.	Rodzaj dokumentu	Data dokumentu	Kwota netto
2	Faktura 81/030104	04.03.2003r.	250,82
5	Faktura 81/030278	07.05.2003r.	917,10
8	Faktura 81/030343	25.06.2003r.	29,33
11	Polecenie przelewu	08.07.2003r.	24,08




14	Faktura 81/030446	26.08.2003r.	2 325,00
17	Faktura 81/030453	01.05.2003r.	8,82
20	Faktura 81/030505	11.09.2003r.	80,00
23	Faktura 81/030451	01.09.2003r.	734,00
26	Faktura 81/030560	03.11.2003r.	2 325,00
29	Faktura 81/030565	03.11.2003r.	293,47
Razem:			6 987,62
Ogółem:			8 682,70

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

85404 § 083

Poz.	Rodzaj dokumentu	Data dokumentu	Kwota
2	dowód wpłaty 100/6/2003	08.01.2003r.	360,00
26	dowód wpłaty 100/32/2003	11.02.2003r.	3 770,00
50	dowód wpłaty 100/50/2003	07.03.2003r.	1 599,00
74	dowód wpłaty 100/74/2003	10.04.2003r.	333,00
98	dowód wpłaty 100/93/2003	09.05.2003r.	326,00
122	dowód wpłaty 100/117/2003	11.06.2003r.	1 369,00
146	dowód wpłaty 100/180/2003	05.09.2003r.	1 030,00
170	dowód wpłaty 100/204/2003	08.10.2003r.	440,00
194	dowód wpłaty 100/226/2003	07.11.2003r.	981,00
218	dowód wpłaty 100/236/2003	21.11.2003r.	914,00
Razem			11 122,00

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Badanie należności przypisane dla niżej wymienionych paragrafów klasyfikacji budżetowej przedstawiało się następująco:

Tabela nr 5

/w zł/

Wyszczególnienie	Kwota należności na dzień 31.12.2003 r.	Kwota dochodów na dzień 31.12.2003 r.	% należności objętych badaniem	Kwota należności objęta badaniem	Kwota stwierdzonych nieprawidłowości	% 6:5
I	2	3	4	5	6	7
§ 031 – Podatek od nieruchomości	7 101 626	4 505 931	0,27	12 235	Nie stwierdzono	
§ 032 – Podatek rolny	271 776	248 637	0,01	2 761	Nie stwierdzono	
§ 075 – Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych jst	302 843	247 896	3,50	8 683	Nie stwierdzono	
§ 083 – Wpływy z usług	223 106	221 640	5,01	11 122	Nie stwierdzono	

§ 084 – Wpływy ze sprzedaży wyrobów i składników majątkowych	47	47	100	47	Nie stwierdzono	
--	----	----	-----	----	-----------------	--

(Dowód: akta kontroli str. 369)

Ustalanie i pobieranie dochodów następowało na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów określonych. w ustawie z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (j.t. DzU z 2002 r. nr 9, poz. 84), ustawie z 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (j.t. Dz. U z 1993 r. nr 94, poz. 431 ze zm), ustawie z 30 października 2002r. o podatku leśnym (j.t. DzU z 2002 r. nr 200, poz. 1682).

W stosunku do osób zalegających z opłatą podatków Urząd wysyłał upomnienia i wystawiał tytuły egzekucyjne. Na podstawie poddanych analizie dokumentów nie stwierdzono przypadków nie podejmowania działań windykacyjnych w stosunku do osób zalegających z opłatą podatkową.

W uchwałach Rady Gminy były formułowane zalecenia w sprawie stosowania ulg i zwolnień wykraczających poza ustawę podatkową., w dokumentacji Urzędu brak było uzasadnień ich podjęcia.

Rada Gminy skorzystała z uprawnienia wprowadzenia innych zwolnień niż określone w art. 7 ust 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, dotyczyło to zwolnienia z opłat gruntów dróg i opłat za stodoły. W dokumentach Urzędu Gminy brak było uzasadnień tych decyzji

(Dowód: akta kontroli str.419 - 4422)

W okresie objętym kontrolą wystawiono 3 329 decyzji wymiarowych na które złożyły się następujące decyzje: dot. podatku od nieruchomości §31 - 342, dot. podatku rolnego §32 - 924, dot. podatku leśnego §33 – 21, łącznego zobowiązania pieniężnego § 31, §32, § 33 – 2 042.

(Dowód: akta kontroli str. 393)

W toku kontroli sprawdzono 50 decyzji podatkowych z populacji 3 329. Nieprawidłowości nie stwierdzono. Decyzje były wystawiane w terminach umożliwiających podatnikowi zapłacenie w terminie podatku. Kontrolowane decyzje były sporządzone poprawnie pod względem rachunkowym, formalnym i merytorycznym.

(Dowód: akta kontroli str. 394 –, 418)

W 2003r. nie prowadzono kontroli podatku od nieruchomości. Przyczynę nie przeprowadzenia kontroli w tym zakresie Anna Gwóźdź - Skarbnik Gminy wyjaśniła następująco:




„W 2003r. r. nie przeprowadzano kontroli podatku od nieruchomości z uwagi na zmianę zasad opodatkowania. Zmiana dotyczyła uwzględniania w podatkach klasy gruntu. W związku z tymi zmianami dla wszystkich podatników wysłano informacje, w których nałożono na podatnika obowiązek uaktualnienia danych dotyczących posiadanej nieruchomości będącej podstawą opodatkowania. Powyższe powodowało wykonywanie dodatkowych korekt decyzji, co tym samym uniemożliwiało przeprowadzanie kontroli w terenie. Ponadto do podatników uchylających się od złożenia stosownych informacji były wysyłane kolejne wezwania, natomiast w niektórych przypadkach kierowano pisma do Policji o udzielenie pomocy w wyegzekwowaniu aktualnych danych od podatnika”.

(Dowód: akta kontroli str. 1063 – 1067)

Z tytułu zastosowania środków egzekucyjny w 2003r. wyegzekwowano kwotę 303.820zł. Organ podatkowy pobierał odsetki za zwłokę od zaległości podatkowych, które w 2003r. stanowiły kwotę 45.573 zł.

(Dowód: akta kontroli str.391)

W okresie 2003r. wystawiono 538 upomnień na kwotę 1.006.310,17zł. Na powyższe złożyły się następujące ilości upomnień: za łączne zobowiązania pieniężne 382 upomnienia na kwotę 58.153,10 zł, podatek od nieruchomości 133 na kwotę 943.538,77 zł, podatek rolny 23 na kwotę 4.618,30 zł.

(Dowód: akta kontroli str. 392)

W przypadkach odroczenia terminu płatności podatku lub rozłożenia na raty zapłaty podatku lub zaległości podatkowej Urząd nie pobierał opłaty prolongacyjnej, gdyż jak wyjaśnił Wójt Gminy p. Bogdan Taranowski, Rada Gminy takiej opłaty nie ustaliła.

(Dowód: akta kontroli str.1068 – 1069)

Zaległości w podatku od nieruchomości na koniec 2003 r. przedstawiały się następująco:

Tabela nr 6

/w tys. zł/

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Liczba podatników
1	2	3	4
1.	Zaległości podatkowe na koniec okresu ogółem, w tym:	2 345,0	264
	- objęte upomnieniami	721,2	88
	- objęte tytułami wykonawczymi	27,9	20
2.	Zaległości podatkowe wyegzekwowane ogółem, w tym:	100,1	157
	- w wyniku wystawionych upomnień	63,4	142
	- w wyniku przeprowadzonej egzekucji	36,7	15

(Dowód: akta kontroli str. 370)

Tabela nr 7

/w tys. zł/

Wyszczególnienie	Wnioski podatników		Decyzje pozytywne	
	liczba	Kwota	liczba	Kwota
odroczenie terminu płatności	4	46,1	4	46,1
rozłożenie na raty	1	0,2	1	0,2
umorzenie na wniosek podatnika	8	165,4	5	162,6
zaniechanie poboru	10	2,7	-	-
Razem:	23	214,4	10	208,9

(Dowód: akta kontroli str.370)

Kontroli poddano 100% decyzji dotyczących odroczenia płatności, rozłożenia na raty, umorzenia na wniosek podatnika oraz zaniechania poboru. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono. Każda z wydanych decyzji posiadała stosowne uzasadnienie. Nie stwierdzono przypadków odmiennego traktowania takich samych spraw.

(Dowód: akta kontroli str. 414 - 418)

Zaległości podatkowe na koniec okresu podatkowego w poszczególnych przedziałach kwotowych przedstawiało się następująco :

Przedział zaległości	Kwota /w tys. zł/	Liczba podatników
Do 10 zł	0,2	77
11 zł – 50 zł	2,5	94
51 zł – 100 zł	2,0	27
101 zł – 200 zł	2,9	20
201 zł – 300 zł	2,7	11
301 zł – 400 zł	3,1	9
401 zł – 500 zł	0,9	2
601 zł – 700 zł	2,6	4
701 zł – 800 zł	0,8	1
801 zł – 900 zł	0,9	1
901 zł – 1 000 zł	1,9	2
1 001 zł – 2 000 zł	2,4	2
2 001 zł – 3 000 zł	4,5	2
3 001 zł – 4 000 zł	3,3	1




4 001 zł – 10 000 zł	40,5	5
10 001 zł – 20 000 zł	30,1	2
20 001 zł – 100 000 zł	54,9	1
100 001 zł – 1 000 000 zł	672,8	2
Pow. 1 000 000 zł	1 516,0	1
Razem:	2 345,0	264

(Dowód: akta kontroli str. 373)

Na najwyższą kwotę zaległości o podatkowych na koniec 2003r. 2 345,0 tys.zł, złożyły się zaległości niżej wymienionych podmiotów:

I. Zaległości w przedziale 20 001 – 100 000 zł 54,9 tys. zł

1. Kompania Węglowa S.A. Zakład Zagospodarowania Mienia 54,9 tys. zł

W wyniku korekty deklaracji obniżającej wartość budowli o 85,38% wszczęto postępowanie wyjaśniające celem sprawdzenia podstawy obniżenia – postanowienie z dnia 28.04.2003r. nr Fn 3110/25/2003.

II. Zaległości w przedziale 100 001 – 1 000 000 zł 672,8 tys. zł

1. Nadwiślańska Spółka Węglowa S.A. KWK „Piast” 566,8 tys.zł

zaległość objęta upomnieniem nr 1/2003 oraz 118/2003 w kwocie 564,8 tys zł

W związku z uchynieniem przez Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Bielsku-Białej decyzji Wójta Gminy z dnia 25.04. 2003r. Fn 3110/31/2003 dotyczącej umorzenia postępowania w sprawie stwierdzenia nadpłaty za budowle położone na terenie gminy i przekazaniu sprawy do ponownego rozpatrzenia wszczęto postępowanie podatkowe – postanowienie z dnia 15.10.2003r. nr Fn 3110/74/2003.

2. Nadwiślańska Spółka Węglowa S.A. Zakład Zagospodarowania Mienia 106,0 tys.zł

Zaległość objęta upomnieniem nr 5/2003 w kwocie 104,9 tys.zł

W związku z uchynieniem przez Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Bielsku-Białej decyzji Wójta Gminy z dnia 25.04. 2003r. Fn 3110/31/2003 dotyczącej umorzenia postępowania w sprawie stwierdzenia nadpłaty za budowle położone na terenie gminy i przekazaniu sprawy do ponownego rozpatrzenia wszczęto postępowanie podatkowe – postanowienie z dnia 15.10.2003r. nr Fn 3110/74/2003.




III. Zaległości w przedziale pow. 1 000 000 zł

1 516.0 tys.zł

I. Kompania Węglowa S.A. KWK „Piast”

1 516.0 tys.zł

W wyniku korekty deklaracji obniżającej wartość budowli o 85,38% wszczęto postępowanie wyjaśniające celem sprawdzenia podstawy obniżenia – postanowienie z dnia 28.04.2003r. nr Fn 3110/25/2003.

(Dowód: akta kontroli str. 371 - 372)

IV.2.2. Zaległości w dochodach budżetowych oraz działania związane z udzielaniem ulg.

Zgodnie z art. 16a ustawy o finansach publicznych, Wójt Gminy sporządzał wykazy podatników będących przedsiębiorcami, którym umorzył zaległości podatkowe z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz podatników podatku rolnego i leśnego, którym umorzył zaległości podatkowe w kwocie wyższej niż 100 zł.

(Dowód: akta kontroli str.425 - 428)

Ustalenia dotyczące zaległości w dochodach, kwoty umorzeń, zwolnień i zaniechań poboru, odroczeń należności budżetowych Urzędu na podstawie danych zawartych w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP przedstawiały się następująco:

Tabela nr 8

/w zł/

Wyszczególnienie	Zaległości wg stanu na koniec roku		Kwota obniżenia górnych stawek podatkowych w roku		Kwota udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień i zaniechań poboru	
	2002	2003	2002	2003	2002	2003
I	2	3	4	5	6	7
Dział 010	-	34 920	-	-	-	-
w tym:						
§ 237	-	34 920	-	-	-	-
Dział 700	69 198	72 483	-	-	-	-
w tym:						
§ 047	21 439	17 996	-	-	-	-
§ 075	47 759	54 446	-	-	-	-
§ 092	-	41	-	-	-	-
Dział 756	913 399	2 779 406	643 979	866 938	372 265	796 787
w tym:						
§ 031	824 447	2 596 731	636 236	557 535	306 402	731 012
§ 032	16 655	24 360	7 743	-	9 464	2 441
§ 033	79	897	-	-	30	17
§ 034	62 178	36 248	-	309 403	8 966	3 857
§ 035	-	38 232	-	-	-	-
§ 037	-	-	-	-	13 202	17 750
§ 041	324	260	-	-	-	-
§ 046	1 588	74 560	-	-	-	-
§ 050	-	327	-	-	-	-
§ 056	8 128	7 791	-	-	-	-
§ 091	-	-	-	-	34 201	41 740

Dział 854	1 246	-	-	-	-	-
w tym:						
§ 083	1 246	-	-	-	-	-

(Dowód: akta kontroli str. 374)

IV.2.3. Zwiększenie kwot udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień w 2003r. w stosunku do 2002r. Anna Gwóźdź -Skarbnik Gminy wyjaśniła następująco:

„W 2003r. r. nastąpił spadek dochodów w podatku od nieruchomości § 031 w związku z podjętą uchwałą nr VII/49/2003 Rady Gminy z dnia 15 kwietnia 2003r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości w której zwolniono z podatku grunty pod drogami położone w gospodarstwach rolnych oraz sieci kanalizacji sanitarnej i wodociągowej do Ø 500 mm. Jak również uchwałą nr II/15/2002 z dnia 12 grudnia 2002r. w sprawie określenia wysokości stawek podatków i opłat lokalnych obowiązujących w roku 2003 na terenie Gminy Miedźna i zwolnień od podatków oraz zarządzenia poboru podatków w drodze inkasa, w której zwolniono z podatków m.in. stodoły. W wyniku tej samej uchwały nastąpił wzrost umorzenia podatków od posiadanych psów § 037. Natomiast w § 091 wzrost był spowodowany dokonanymi umorzeniami zaległości podatkowych, co automatycznie w myśl art. 67 § 2 ordynacji podatkowej powodowało umorzenie odsetek”.

(Dowód: akta kontroli str. 1063 – 1067)

IV.2.4. Nie zrealizowanie zaległości spowodowało zaniżenie planowanych dochodów w 2003r. o 2.716.729zł, natomiast obniżki górnych stawek podatkowych udzielone ulgi i zwolnienia spowodowały obniżenie planowanych dochodów o 1.663.725zł., z tego kwota 508.813zł stanowiła zwolnienia, natomiast kwota 866.938zł to obniżki górnych stawek podatkowych, podjęte uchwałami Rady Gminy. Ponadto Wójt Gminy udzielił ulg, odroczył terminy płatności i rozłożył na raty podatki, oraz umorzył na łączną kwotę 287.974zł. Na przykład uzasadnieniem umorzenia podatku dla Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Miedźnej w wysokości 156.321zł, była trudna sytuacja spółki. Pozostałe umorzenia podatków uzasadniano trudną sytuacją materialną, oraz wypadkami losowymi podatników.

(Dowód: akta kontroli str. 419 - 421)

IV.2.4. W 2003r. w kontrolowanym Urzędzie nie było przypadków przedawnienia należności.




V. Realizacja wydatków przez jednostki samorządu terytorialnego

V.1. Realizacja wydatków na podstawie sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S oraz ewidencji księgowej przedstawiała się następująco:

Tabela nr 9

/w tys. zł/

Wyszczególnienie	2002 r. wykonanie	2003 r.		%		Struktura wykonania w %
		Plan po zmianach	Wykonanie	[4:2]	[4:3]	
1	2	3	4	5	6	7
I. Wydatki ogółem	26 130,7	33 317,2	30 351,3	116,1	91,1	100,0
I.1. Wydatki bieżące, z tego:	22 538,6	23 539,3	22 914,2	101,7	97,3	75,5
- wynagrodzenia	11 553,2	11 804,1	11 622,0	100,6	98,5	38,3
- pochodne od wynagrodzeń	2 401,6	2 491,4	2 388,9	99,5	95,9	7,9
- dotacje, w tym:	775,3	1 659,9	1 656,1	213,6	99,8	5,4
- dotacje, o których mowa w art. 118 u.f.p.	392,2	395,7	392,1	99,9	99,1	1,3
- wydatki na obsługę długu	117,2	38,0	26,6	22,7	70,0	0,09
- wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji	-	-	-	-	-	-
- pozostałe wydatki	7 691,3	7 545,9	7 220,6	93,9	95,7	23,8
§ 3110	1 262,6	1 265,9	1 265,7	100,2	99,9	4,2
§ 3020	718,3	771,7	764,8	106,5	99,1	2,5
§ 3030	236,3	166,7	166,7	70,5	100,0	0,5
I.2. Wydatki majątkowe, w tym:	3 592,1	9 777,9	7 437,1	207,0	76,1	24,5
- wydatki inwestycyjne	3 306,6	9 312,4	6 972,3	210,9	74,9	22,9

(Dowód: akta kontroli str. 375)

V.2. W planie finansowym Urzędu uwzględniono wszystkie wydatki budżetowe nie ujęte w planach finansowych podległych innych jednostek budżetowych.

V.3. Dokonane zmiany w wydatkach i dochodach podyktowane były między innymi przyjęciem do budżetu po stronie dochodu i wydatków dotacji celowych przekazywanych od Wojewody Śląskiego z budżetu państwa oraz innych jednostek samorządu terytorialnego. Dotyczyło to otrzymanych dotacji na dożywianie uczniów, pomoc materialną dla uczniów (stypendia), wypłatę zasiłków z pomocy społecznej, wyprawki szkolne dla uczniów podejmujących naukę w klasach pierwszych szkół podstawowych. Pokrycia kosztów ogólnokrajowego referendum. Uruchomienie 20 nowych miejsc dla pensjonariuszy w Środowiskowym Domu Samopomocy w Miedźnej.

W uchwale Nr VI/38/2003r. Rady Gminy z dnia 25 lutego 2003r. w sprawie budżetu gminy na 2003r. w § 15 zapisano: „Upoważnia się Wójta Gminy do dokonywania zmian w planie wydatków między rozdziałami i paragrafami w ramach działu klasyfikacji budżetowej”.

(Dowód: akta kontroli str. 184 - 187)

V.4. Różnice między planem wydatków, a wykonaniem wystąpiły w następujących rozdziałach, które Anna Gwóźdź - Skarbnik Gminy wyjaśniła następująco:

„Rozdział 60016 drogi publiczne gminne zaplanowano 535.430zł, a wykonano w 66,4%. Powyższe spowodowane było zleceniem znacznej części robót drogowych w październiku listopadzie i grudniu co spowodowało, że termin płatności za ich wykonanie przypadł na nowy rok budżetowy.

Rozdział 70004 – różne jednostki obsługi gospodarki mieszkaniowej, w którym zaplanowano 207.276zł, a zrealizowano w 49,8%, przyczyna było zlecenie robót związane z wymianą stolarki okiennej w obiektach gminnych w miesiącach październiku i listopadzie, kiedy płatności za wykonane roboty przeszły na następny rok budżetowy.

W rozdziale 71004 – plany zagospodarowania przestrzennego, którym zaplanowano 20.000zł, a wyniku przeprowadzonego przetargu koszt wykonania analizy zasadności przystąpienia do sporządzania planu miejscowego i stopnia zgodności przewidywanych rozwiązań z ustaleniami studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Miedźna.

W rozdziale 92601 - obiekty sportowe, w którym zaplanowano 5.702.000zł, wykonano w 65,3%, przyczyną nie wykonania planu finansowego było ustalenie w wyniku przetargu 180 dniowego terminu płatności, co spowodowało, że pomimo rzeczowego wykonania zadania, termin płatności przypadł w następnym roku budżetowym”.

(Dowód: akta kontroli str.1063 – 1067)

V.5. Urząd nie otrzymał w 2003r. środków z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

V.6. Wielkość wydatków objęta badaniem przedstawiała się następująco:

Tabela nr 10

/w tys. zł/

Wyszczególnienie	Ogółem kwota wykonanych wydatków w 2003 r.	Kwota objęta badaniem	% [3:2]	Kwota stwierdzonych nieprawidłowości	
				z tytułu zamówień publicznych	pozostałe
1	2	3	4	5	6
Łączna kwota wydatków, w tym:					
	30 351 378	4 058 705	13,37	-	-
§ 6050- wydatki inwestycyjne Razem (*)	6 972 234	3 644 794	52,28	-	-
Dział 750, w tym:	2 359 182	120 075	5,09	-	-
§ 4210	140 696	37 567	26,70	-	-
§ 4270	14 530	6 814	46,90	-	-

§ 6060	88 707	75 694	85,33	-	-
Pozostałe działy Razem, w tym:	27 992 196	293 836	1,05	-	-
§ 4210	492 931	66 914	13,57	-	-
§ 4270	503 690	133 225	26,45	-	-
§ 6060	146 152	93 697	64,11	-	-

(Dowód: akta kontroli str. 1024)

W § 6050-Wydatki inwestycyjne, kontroli poddano następujące działy:

Dział 010	Rolnictwo i Łowiectwo	1 127 873 zł-
Dział 600	Transport i łączność	140 324 zł
Dział 700	Gospodarka mieszkaniowa	6 888 zł
Dział 754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	3 727 zł
Dział 801	Oświata i wychowanie	498 497 zł
Dział 853	Opieka społeczna	124 948 zł
Dział 900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	10 877 zł
Dział 926	Kultura fizyczna i sport	1 731 660 zł
Razem § 6050		3 644 794 zł

W toku kontroli badania poddano faktury dotyczące niżej wymienionych zadań:

Dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo

Zadanie: Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w sołectwie Gilowice, Miedzna, etap 1, część 2

Tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony, UOZP rozdz. 4

Lp.	Nr faktury	Data wyst. faktury	Treść	Kwota
1.	7-2003	31.01.2003	Roboty budowlane	169 085,19 zł
2.	1-2003	20.01.2003	Roboty budowlane	229 501,39 zł
3.	33-2003	04.04.2003	Roboty budowlane	270 358,58 zł
4.	49-2003	12.05.2003	Roboty budowlane	253 399,37 zł
5.	64-2003	12.06.2003	Roboty budowlane	205 528,52 zł
	Razem dział 010			1 127 873,05 zł

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 600 – Transport i łączność

1. Zadanie: Utwardzenie nawierzchni placu postojowego przy kościele w Górze

Tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony, UOZP rozdz. 4 art. 15.




Nr faktury	Data wyst. faktury	Treść	Kwota
08/06/2003	16.06.2003	Utwardzenie nawierzchni placu	42 378,67 zł

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2. Zadanie: Utwardzenie nawierzchni placu postojowego przy kościele w Górze

Tryb udzielenia zamówienia: zapytanie o cenę, UOZP art. 67-69

Nr faktury	Data wyst. faktury	Treść	Kwota
FR0000510/03	17.06.2003	Ułożenie kostki brukowej	29 625,88 zł

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. Zadanie: Modernizacja drogi z częściowym ułożeniem nawierzchni asfaltowej od strony zjazdu publicznego z DP 14-531 na teren osiedla Pod Sosnami w Woli

Tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony, UOZP rozdz. 4 art. 15

Nr faktury	Data wyst. faktury	Treść	Kwota
21/B/03	30.08.2003	Wykonanie nawierzchni asfaltowej	17 541,75 zł

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4. Zadanie: Modernizacja chodnika przy ul. Miodowej we Frydku

Tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony, UOZP rozdz. 4 art. 15

Nr faktury	Data wyst. faktury	Treść	Kwota
22/B/03	30.08.2003	Budowa chodnika	28 778,21 zł

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

5. Zadanie: Modernizacja chodnika przy ul. Bieruńskiej w Miedźnej

Tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony, UOZP rozdz. 4 art. 15

Nr faktury	Data wyst. faktury	Treść	Kwota
32/B/03	10.12.2003	Modernizacja chodnika	22 000,00 zł

Razem dział 600 140 324,51 zł

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa

1. Zadanie: Projekt remontu i wzmocnień konstrukcji dachu i stropu nad salą widowiskową GOK w Woli

Tryb udzielenia zamówienia: UOZP art. 6 ust. 1 pkt 7




Nr faktury	Data wyst. faktury	Treść	Kwota
8/RC/2003	07.07.2003	Projekt remontu wzmocnień dachu	4 270,00 zł

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2. Zadanie: Wykonanie ekspertyzy konstrukcji dachu drewnianego nad budynkiem przedszkola we Frytku.

Tryb udzielenia zamówienia: UOZP art. 6 ust. 1 pkt 7

Nr faktury	Data wyst. faktury	Treść	Kwota
28/2003	08.07.2003	Wykonanie ekspertyzy dachu	1 067,50 zł

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. Zadanie: Wykonanie kosztorysu inwest. i przedm. robót na wymianę okien w budynku ZLZ w Woli.

Tryb udzielenia zamówienia: UOZP art. 6 ust. 1 pkt 7

Nr faktury	Data wyst. faktury	Treść	Kwota
6/II/07/2003	28.07.2003	Wykonanie kosztorysu	600,00 zł

4. Zadanie: Pełnienie nadzoru inwestorskiego na zadaniu „Wymiana okien w bud. ZLZ w Woli i Ośr. Zdr. w Grzawie część I

Tryb udzielenia zamówienia: UOZP art. 6 ust. 1 pkt 7

Nr faktury	Data wyst. faktury	Treść	Kwota
14/II/11/2003	14.11.2003	Pełnienie nadzoru	950,00 zł
Razem dział 700			6 887,50 zł

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa.

Zadanie: Wykonanie projektu budowlanego budynku strażnicy OSP w Woli

Tryb udzielenia zamówienia: UOZP art. 6 ust. 1 pkt 7

Lp.	Nr faktury	Data wyst. faktury	Treść	Kwota
1.	2p/02/43/2003	05.02.2003	Uzgodnienie lokalizacji	17,08 zł
2.	137/UT/FW13S/022003	13.02.2003	Za dokumentację	70,76 zł
3.	27/2003	08.07.2003	Projekt budowlany	3 639,26 zł
Razem dział 754				3 727,10 zł

Nieprawidłowości nie stwierdzono.




Dział 801 – Oświata i wychowanie

1. Zadanie: Budowa budynku gimnazjum w Miedźnej

Tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony, UOZP rozdz. 4.

Nr faktury	Data wyst. faktury	Treść	Kwota
2/2003	15.01.2003	Technologia kotłowni gazowej	53 220,15 zł
26/2003	28.05.2003	Centralne ogrzewanie	34 386,70 zł
33/2003	30.07.2003	Instalacje elektryczne	121 443,38 zł

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2. Zadanie: Roboty wykończeniowe na parterze gimnazjum w Miedźnej oraz dojścia dla pieszych i mała architektura.

Tryb udzielenia zamówienia: negocjacje z zachowaniem konkurencji, UOZP art. 63-66.

Nr faktury	Data wyst. faktury	Treść	Kwota
75/06/2003	12.06.2003	Roboty wykończeniowe	192 600,00 zł
90/06/2003	30.06.2003	Roboty wykończeniowe	96 816,51 zł
Razem dział 801			498 496,74 zł

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 853 – Opieka społeczna

1. Zadanie: Wykonanie projektu adaptacji części pomieszczeń przedszkola nr 3 w Woli na Środowiskowy Dom Samopomocy w Miedźnej Woli

Tryb udzielenia zamówienia: UOZP art. 6 ust. 1 pkt 7

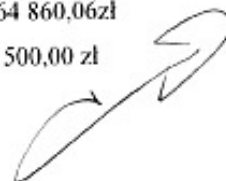
Nr faktury	Data wyst. faktury	Treść	Kwota
29/09/03	18.09.2003	Projekt wykonawczy	6 588,00 zł

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2. Zadanie: Adaptacja części pomieszczeń przedszkola nr 3 w Woli na Środowiskowy Dom Samopomocy w Miedźnej-Woli

Tryb udzielenia zamówienia: UOZP art. 6 ust. 1 pkt 7

Nr faktury	Data wyst. faktury	Treść	Kwota
29/09/03	18.09.2003	Projekt wykonawczy	6 588,00zł
FWZ/000539/03	25.11.2003	Roboty budowlane	64 860,06zł
FWZ/000475/03	04.11.2003	Roboty budowlane	53 500,00 zł

Razem dział 853

124 948,06 zł

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska

1. Zadanie: Aktualizacja map do zasadniczych dla celów projektowych oświetlenia ulicznego – ul. Leśna i Kaczeńców w Gilowicach i ul. Słoneczna w Woli.

Tryb udzielenia zamówienia: UOZP art. 6 ust. 1 pkt 7

Nr faktury	Data wyst. faktury	Treść	Kwota
6/03	30.01.2003	Mapy	1 500,00 zł

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2. Zadanie: Projekt oświetlenia ul. Słonecznej i Sosnowej w Woli

Tryb udzielenia zamówienia: UOZP art. 6 ust. 1 pkt 7

Nr faktury	Data wyst. faktury	Treść	Kwota
28/F/2003	06.10.2003	Opracowanie projektu	2 318,00 zł

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. Zadanie: Wykonanie map dla celów projektowych – ul. Zielonkówka w Miedźnej.

Tryb udzielenia zamówienia: UOZP art. 6 ust. 1 pkt 7

Nr faktury	Data wyst. faktury	Treść	Kwota
57/03	03.12.2003	Wykonanie map	1 250,00 zł

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4. Zadanie: Projekt rozbudowy oświetlenia przy ul. Pszczyńskiej w Miedźnej

Tryb udzielenia zamówienia: UOZP art. 6 ust. 1 pkt 7

Nr faktury	Data wyst. faktury	Treść	Kwota
38/F/2003	23.12.2003	Opracowanie projektu	1 220,00 zł

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

5. Zadanie: Dobudowa oświetlenia ulicznego przy ul. Pszczyńskiej w Miedźnej

Tryb udzielenia zamówienia: UOZP art. 6 ust. 1 pkt 7

Nr faktury	Data wyst. faktury	Treść	Kwota
139/2003	24.12.2003	Dobudowa oświetlenia	4 588,74 zł

Razem dział 900

10 876,74 zł

Nieprawidłowości nie stwierdzono.




Dział 926 – Kultura fizyczna i sport

Zadanie: Budowa krytej pływalni przy Szkole Podstawowej nr 2 w Woli

Tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony, UOZP rozdz. 4

Lp.	Nr faktury	Data wyst. faktury	Treść	Kwota
1.	2003/70	30.04.2003	Roboty budowlane	235 400,00 zł
2.	2003/56	31.03.2003	Roboty budowlane	239 680,00 zł
3.	2003/306	31.10.2003	Roboty budowlane	300 000,00 zł
4.	2003/342	28.11.2003	Roboty budowlane	635 580,00 zł
5.	2003/343	28.11.2003	Roboty budowlane	321 000,00 zł
Razem dział 926			1 731 660,00 zł	
OGÓŁEM				3 644 793,70 zł

(dowód: akta kontroli str. 592 - 596)

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wykaz dokumentów objętych kontrolą z działu 750.

Dział 750 – Administracja publiczna

§ 4210 – Materiały i wyposażenie

Lp.	Nr faktury	data faktury	treść	podst. zam. UOZP	kwota
1.	247/03	16.04.2003	materiały biurowe	art.6 ust.1 pkt.7	1 080,35 zł
2.	1764/03	28.05.2003	środki czystości	art.6 ust.1 pkt.7	2 032,84 zł
3.	7/03	07.08.2003	materiały biurowe	art.6 ust.1 pkt.7	448,68 zł
4.	8/03	07.08.2003	materiały biurowe	art.6 ust.1 pkt.7	924,93 zł
5.	09/03	05.05.2003	materiały eksploat. do komputerów	art.68 zapyt. o cenę	21 747,80 zł
6.	14/03	01.10.2003	materiały eksploat. do komputerów	art.68 zapytanie o cenę	11 332,25 zł
Razem § 4210					37 566,85 zł

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

§ 4270 – Zakup usług remontowych

1.	FWZ/544/03	28.11.2003	remont schodów	art.6 ust.1 pkt.7	3 564,00 zł
2.	FWZ/389/03	16.09.2003	roboty remontowo- budowlane	art.6 ust.1 pkt.7	3 249,99 zł




Razem § 4270 6 813,99 zł

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych

1.	13/03	11.02.2003	zestaw komputerowy	art.6 ust.1 pkt.7	3 749,79 zł
2.	2003/U/253	29.09.2003	samochód służbowy	art. 14 ust.1 przetarg nieogr.	55 000,00 zł
3.	8/03/SB	22.08.2003	kopiarka	art.6 ust.1 pkt.7	6 650,00 zł
4.	15/03	12.12.2003	zestaw komputerowy	art.6 ust.1 pkt.7	5 239,64 zł
5.	59/12/2003/B	20.12.2003	szafa metalowa	art.6 ust.1 pkt.7	5 054,46 zł
Razem § 6060					75 693,89 zł
Ogółem					120 074,73 zł

(Dowód: akta kontroli str.1054)

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Z pozostałych wydatków kontrolą objęto następujące działy:

Dział 010 - Rolnictwo

§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

Lp.	Nr faktury	Data faktury	Treść	podst. zam. UOZP.	Kwota
1.	F-706/03	28.10.2003	Kolczyki	art.6 ust.1 pkt7	350,00 zł
2.	2003003612	01.10.2003	Prasa	art.6 ust.1 pkt7	13,50 zł
3.	F-633/03	19.09.2003	Kolczyki	art.6 ust.1 pkt7	175,00 zł
4.	2003002644	02.07.2003	Prasa	art.6 ust.1 pkt7	13,50 zł
5.	63/2003	05.05.2003	Kwiaty	art.6 ust.1 pkt7	495,00 zł
RAZEM:					1 047,00 zł

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

§ 4270 – Zakup usług remontowych

Lp.	Nr faktury	Data faktury	Treść	podst. zam. UOZP	Kwota
1.	28/B/03	20.11.2003	Modernizacja drogi	art.28-52 w pow. z art.15	36 000,00 zł
2.	08/10/2003	29.10.2003	Modern.drogi	art.28-52 w pow. z art.15	51 000,00 zł
RAZEM:					87 000,00 zł

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 020 – Leśnictwo

§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

Lp.	Nr faktury	Data faktury	Treść	podst. zam. UOZP	Kwota
1.	2/2003	24.09.2003	Krzewy	art.6 ust.1 pkt.7	2 337,59 zł
2.	1/03	24.08.2003	Torf	art.6 ust.1 pkt7	265,00 zł
RAZEM:					2 602,59 zł

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 600 – Transport i łączność

§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

Lp.	Nr faktury	Data faktury	Treść	podst. zam. UOZP	Kwota
1.	937/MA/03	17.12.2003	Szlifierka, spawarka	art.6 ust.1 pkt7	1 165,14 zł
2.	6903/03/MG	25.11.2003	Materiały do remontu	art.6 ust.1 pkt7	2 067,44 zł
3.	526/12/2003	18.12.2003	Tablice drogowe	art.6 ust.1 pkt7	5 151,91 zł
4.	248/03	19.11.2003	Siatka drogowa, skoble	art.6 ust.1 pkt7	3 623,99 zł
5.	175/A/03	10.12.2003	Krawężnik drogowy	art.6 ust.1 pkt7	718,00 zł

RAZEM: 12 726,48 zł

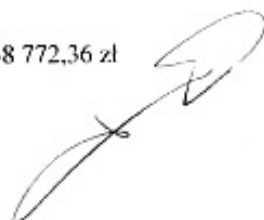
Nieprawidłowości nie stwierdzono.

§ 4270 – Zakup usług remontowych

Lp.	Nr faktury	Data faktury	Treść	podst. zam. UOZP	Kwota
1.	14/B/03	31.05.2003	Remont dróg	art.28-52 w pow. z art.1531	022,36 zł
2.	02/12/2003	04.12.2003	Roboty drogowe	art.28-52 w pow. z art.15	7 750,00 zł

RAZEM: 38 772,36 zł

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa

§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

Lp.	Nr faktury	Data faktury	Treść	podst. zam. UOZP	Kwota
1.	1642/2003	12.12.2003	Kwas octowy	art.6 ust.1 pkt7	378,44 zł

Dział 710 – Działalność usługowa

§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

Lp.	Nr faktury	Data faktury	Treść	podst. zam. UOZP	Kwota
1.	121/2003	23.12.2003	Artykuły przemysłowe	art.6 ust.1 pkt7	47,00 zł
2.	120/2003	23.12.2003	Artykuły i kwiaty	art.6 ust.1 pkt7	253,00 zł
3.	118/2003	15.12.2003	Artykuły i kwiaty	art.6 ust.1 pkt7	144,60 zł
4.	227/03	28.10.2003	Materiały	art.6 ust.1 pkt7	312,90 zł
5.	50/2003	16.05.2003	Artykuły i kwiaty	art.6 ust.1 pkt7	119,50 zł

RAZEM: 877,00 zł

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 751 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa

§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

Lp.	Nr faktury	Data faktury	Treść	podst. zam. UOZP	Kwota
1	4/03	23.06.2003	Materiały biurowe	art.6 ust.1 pkt7	1 687,48 zł
2	13/03	14.11.2003	Materiały biurowe	art.6 ust.1 pkt7	2 300,00 zł

RAZEM: 3 987,48 zł

Nieprawidłowości nie stwierdzono.




Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa

§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

Lp.	Nr faktury	Data faktury	Treść	podst. zam. UOZP	Kwota
1.	3356/2003	31.05.2003	Paliwo, olej	art.6 ust.1 pkt7	750,59 zł
2.	3360/2003	31.05.2003	Paliwo, olej	art.6 ust.1 pkt7	221,32 zł
3.	3962/2003	30.06.2003	Paliwo, olej	art.6 ust.1 pkt7	995,52 zł
4.	5864/2003	30.09.2003	Paliwo, olej	art.6 ust.1 pkt7	1 021,55 zł
5.	6665/2003	31.10.2003	Paliwo, olej	art.6 ust.1 pkt7	1 296,08 zł

RAZEM:

4 285,06 zł

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

§ 4270 – Zakup usług remontowych

Lp.	Nr faktury	Data faktury	Treść	podst. zam. UOZP	Kwota
1.	67/12/2003	10.12.2003	Konserwacja syst. alarmowych	art.6 ust.1 pkt7	500,00 zł

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 801 – Oświata i wychowanie

§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych

Lp.	Nr faktury	Data faktury	Treść	podst. zam. UOZP	Kwota
1.	111/2003	04.12.2003	Zestaw komputerowy	art.6 ust.1 pkt7	5 000,78 zł
2.	289/2003	14.11.2003	Rolety	art.6 ust.1 pkt7	2 267,42 zł
3.	282/2003	10.11.2003	Rolety	art.6 ust.1 pkt7	7 950,90 zł
4.	4495/03	07.11.2003	Meble	art.28-52 w pow. z art.15 12	124,93 zł
5.	FA000111/03	02.09.2003	System	art.6 ust.1 pkt7	15 441,54 zł

Razem

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 851 – Ochrona zdrowia

§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

Lp.	Nr faktury	Data faktury	Treść	podst. zam. UOZP	Kwota
1.	07/03/2003	10.03.2003	Pakiet profilaktyczny	art.6 ust.1 pkt7	1 950,00 zł




2.	8/03	30.05.2003	Sprzęt sportowy	art.6 ust.1 pkt7	1 483,84 zł
3.	4291/03	16.06.2003	Puchary	art.6 ust.1 pkt7	1 477,78 zł
4.	4191/03	12.06.2003	Puchary	art.6 ust.1 pkt7	494,35 zł
5.	4025/03	11.06.2003	Dyplom	art.6 ust.1 pkt7	112,24 zł
6.	230/03	13.12.2003	Paczki świąteczne	art.6 ust.1 pkt7	6 500,00 zł
7.	17/03	17.12.2003	Materiały biurowe	art.6 ust.1 pkt7	3 989,13 zł
RAZEM:					16 007,34 zł

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska

§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

Lp.	Nr faktury	Data faktury	Treść	podst. zam. UOZP	Kwota
1.	1/2003	01.04.2003	Krzewy	art.6 ust.1 pkt7	1 583,63 zł
2.	714/S1/03	27.06.2003	Wykaszarka, smar	art.6 ust.1 pkt7	1 850,08 zł
3.	FV01399/03	03.06.2003	Kostka brukowa	art.6 ust.1 pkt7	2 996,68 zł
4.	85/12/2003	02.12.2003	Furtka, ławka, słupki	art.6 ust.1 pkt7	1 030,75 zł
5.	1788/SKL/03	23.12.2003	Pojemniki	art.6 ust.1 pkt7	1 771,88 zł
RAZEM:					9 233,02 zł

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego

§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

Lp.	Nr faktury	Data faktury	Treść	podst. zam. UOZP	Kwota
1.	FO0014751/03	11.08.2003	Materiały do konserwacji	art.6 ust.1 pkt7	809,19 zł
2.	80/2003/V	08.10.2003	Krata ochronna	art.6 ust.1 pkt7	2 991,72 zł
3.	10437/FT/03	17.11.2003	Artykuły	art.6 ust.1 pkt7	998,08 zł




			spożywcze		
4.	57/2003	01.12.2003	Artykuły	art.6 ust.1 pkt7	1 208,00 zł
			spożywcze		
5.	58/2003	01.12.2003	Artykuły	art.6 ust.1 pkt7	378,00 zł
			spożywcze		
6.	91/2003/V	05.12.2003	Krata	art.6 ust.1 pkt7	997,24 zł
			ochronna		
RAZEM:					7 382,23 zł

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

§ 4270 – Zakup usług remontowych

Lp.	Nr faktury	Data faktury	Treść	podst. zam. UOZP	Kwota
1.	5/2003	25.03.2003	Wykonanie	art.6 ust.1 pkt7	2 895,00 zł
			drzwi		
2.	40/03	26.08.2003	Remont podł.	rt.6 ust.1 pkt7	1 744,60 zł
3.	41/03	28.08.2003	Remont okien	art.6 ust.1 pkt7	793,00 zł
4.	2/2003	09.09.2003	Wykonanie	art.6 ust.1 pkt7	1 519,40 zł
			drzwi		
RAZEM:					6 952,00 zł

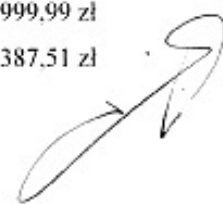
Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 926 – Kultura fizyczna i sport

§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

Lp.	Nr faktury	Data faktury	Treść	podst. zam. UOZP	Kwota
1.	1410/03/VAT	06.06.2003	Sprzęt	art.6 ust.1 pkt7	1 000,00 zł
			sportowy		
2.	1299/0/03	23.07.2003	Materiały	art.6 ust.1 pkt7	1 850,32 zł
			remontowe		
3.	63/2003	21.07.2003	Siatka ogrodz	6 ust.1 pkt7	1 537,20 zł
4.	801/2003	20.11.2003	Puchary	art.6 ust.1 pkt7	1 000,00 zł
5.	518/HS/03	07.11.2003	Puchary	art.6 ust.1 pkt7	2 999,99 zł
RAZEM:					8 387,51 zł

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych

Lp.	Nr faktury	Data faktury	Treść	podst. zam. UOZP	Kwota
1.	0455	04.06.2003	Pompa	art.6 ust.1 pkt7	1 290,80 zł
2.	1591/FV/03	31.07.2003	Siatka do bramki	art.6 ust.1 pkt7	671,00 zł
3.	FA000096/03	10.07.2003	Sprzęt nagłośnieniowy	art.6 ust.1 pkt7	1 599,99 zł
4.	FA000095/03	09.07.2003	Sprzęt nagłośnieniowy	art.6 ust.1 pkt7	5 850,00 zł
RAZEM:					9 411,79 zł
OGÓŁEM:					293 835,87 zł

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

(Dowód: akta kontroli str.1056 – 1062)

V.7.W uchwale Rady Gminy nr XXXII/241/2000 z dnia 29 grudnia 2000 r. wydatków sprawie budżetu na 2001r. zawarte zostało zadanie pod nazwą: „Budowa basenu przy Szkole Podstawowej nr 2 w Woli. Zadanie rozpoczęto realizować 2002r. Oddanie inwestycji zaplanowane do oddania na maj 2004r.

(dowód: akta kontroli str. 473 – 477)

Realizacja zadań inwestycyjnych była realizowana na podstawie wcześniej podjętych uchwał przez radę Gminy. Objęte planem zadania inwestycyjne zostały zrealizowane.

W 2003r. zrealizowano następujące zadania inwestycyjne:

	wartość
- modernizacja ulicy Spokojnej w Woli	14 583 zł
- poszerzenie pobocza przy ulicy Kasztanowej w Górze wraz z umocnieniem skarpy	15 496 zł
- zamontowanie progów zwalniających w Woli wraz z ustawieniem znaków drogowych	10 593 zł
- modernizacja chodnika przy ul. Wiejskiej w Grzawie – etap IV	19 918 zł
- modernizacja chodnika przy ul. Bierońskiej w Miedźnej	42 678 zł
- utwardzenie zjazdu publicznego do działek położonych przy ul. Długiej w Górze	6 248 zł




- utwardzenie zjazdu publicznego do działek przy ul. Dąbrowy w Górze	14 258 zł
- utwardzenie nawierzchni placu postojowego przy kościele w Górze	79 115 zł
- poszerzenie zatok postoj. przy ul. Dębowej na os. Wola II	11 869 zł
- wykonanie nawierzchni asfaltowej ulicy Pod Sosnami, Wola I	17 542 zł
- ułożenie nawierzchni asfaltowej na ulicy Pod Sosnami w Woli	4 456 zł
- wykonanie nawierzchni asfaltowej na ul. Wiśniowej w Woli	14 298 zł
- modernizacja chodnika przy ul. Miodowej we Frydku	32 108 zł
- modernizacja drogi transp. roln. Leśna w Gilowicach	74 552 zł
- modernizację drogi transp. roln. Księża w Grzawie	52 061 zł
- wzmocnienie konstrukcji dachu Domu Socjalnego we Frytku	12 718 zł
- wzmocnienie konstrukcji dachu Gminnego Ośrodka Kultury w Woli	31 499 zł
- wymiana okien w Ośr. Zdrowia w Woli i Grzawie	34 482 zł
- budowa budynku gimnazjum w Miedźnej	649 524zł
- adaptacja części pomieszczeń przedszkola nr 3 w Woli na Środowiskowy Dom Samopomocy w Miedźnej -Woli	124 950zł
- ogrodzenie boiska trawiastego w Woli	19 602 zł
- boisko sportowe w Górze – elementy małej architektury	30 557 zł
- wykonanie oświetlenia ulicy Pszczyńskiej w Grzawie	7 073 zł

(Dowód: akta kontroli str.590 – 591)

V.8. Prawidłowo księgowano operacje dotyczące kontrolowanych wydatków.

V.9. W wyniku warunków określonych w zawieranych umowach wydatki były dokonywane w sposób umożliwiający terminową realizację zadań oraz regulowanie z tego tytułu należności. Realizacja zakupów dostaw, usług i robót budowlanych była dokonywana zgodnie z art. 28 ust. 3 ustawy o zamówieniach publicznych.

V.10. Realizowanie objętych kontrolą wydatków następowało w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień zgodnie z planowanym przeznaczeniem. W przypadku budowy basenu stwierdzono niepełne wykonania planu wydatków, spowodowane ono było określeniem w § 21 zawartej na powyższą okoliczność umowie 180 dniowego terminu płatności za wykonane zadanie.

(Dowód: akta kontroli str.1025 – 1042)




V.11.W kontrolowanych zadaniach tryb udzielenia zamówienia publicznego był zgodny z przepisami ustawy o zamówieniach publicznych. Zlecenie zadań następowało na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty, z uwzględnieniem przepisów ustawy o zamówieniach publicznych. Prowadzone postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego gwarantowało zachowanie uczciwej konkurencji. Realizacja zamówienia publicznego odbywała się zgodnie z umową i specyfikacją istotnych warunków zamówienia (SIWZ). Faktury z realizacji zadań i dostaw materiałów były zaakceptowane przez upoważnione osoby i zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika Gminy, Wójta lub upoważnionego Sekretarza Gminy.

6. Dotacje udzielone przez Urząd jednostkom spoza sektora finansów publicznych.

Wielkości udzielonych dotacji przedstawiały się następująco:

Tabela nr 11

/w tys. zł/

Wyszczególnienie	Liczba podmiotów, którym udzielono dotacji	2003 r		Dotacje niewykorzystane i zwrócone:		%
		Planowana wielkość dotacji	Kwota udzielonej dotacji	w terminie	po terminie	
1	2	3	4	5	6	7
Dotacje ogółem, z tego:	21	395,7	392,1	-	-	99,1
Rozdział 01009						
§ 2630	6	76,0	76,0	-	-	100,0
Rozdział 75403						
§ 2820	1	13,5	10,0	-	-	74,1
Rozdział 75412						
§ 2820	3	70,0	70,0	-	-	100,0
Rozdział 80195						
§ 2820	1	10,0	9,9	-	-	99,9
Rozdział 85154						
§ 2820	1	10,0	10,0	-	-	100,0
Rozdział 85195						
§ 2820	1	1,0	1,0	-	-	100,0
Rozdział 85303						
§ 2830	1	60,0	60,0	-	-	100,0
Rozdział 92605						
§ 2820	7	155,2	155,2	-	-	100,0

(Dowód: akta kontroli str. 376)

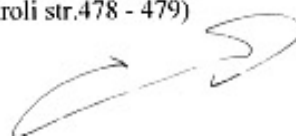
W 2003r. Urząd udzielił dotacje niżej wymienionym jednostkom spoza sektora finansów publicznych.

	Plan	Wykonanie / w zł /
Spółka wodna Gilowice	10 000,00	10 000,00
Spółka wodna Wola	12 000,00	12 000,00
Spółka wodna Góra	17 000,00	17 000,00
Spółka wodna Grzawa	13 000,00	13 000,00
Spółka wodna Miedźna	14 000,00	14 000,00
Spółka wodna Frydek	10 000,00	10 000,00
Stowarzyszenie „Bezpieczny Powiat Pszczyński”	13 500,00	10 000,00
Ochotnicza Straż Pożarna Wola	47 000,00	47 000,00
Ochotnicza Straż Pożarna Góra	13 000,00	13 000,00
Ochotnicza Straż Pożarna Gilowice	10 000,00	10 000,00
„Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym” Koło Pszczyńskie	10 000,00	9 926,00
Stowarzyszenie Abstynencje „Dromader”	10 000,00	10 000,00
Stowarzyszenie Honorowych Dawców Krwi PCK Wola	1 000,00	1 000,00
Caritas Archidiecezji Katowickiej Ośrodek M.B. Różańcowa w Pszczynie	60 000,00	60 000,00
Ludowy Klub Sportowy „Sokół” Wola	39 820,00	39 820,00
Ludowy Klub Sportowy Miedźna	27 860,00	27 860,00
Międzyszkolny Uczniowski Klub Sportowy „Gilus” Gilowice	11 300,00	11 300,00
Ludowy Klub Sportowy „Nadwiślan” Góra	44 820,00	44 820,00
Ludowy Klub Sportowy „Gol” Wola	3 000,00	3 000,00
Ludowy Klub Sportowy „Piast” Wola	20 450,00	20 450,00
Ludowy Klub Sportowy Fryd	8 000,00	8 000,00
RAZEM	395 750,00	392 176,00

(Dowód: akta kontroli str.480)

VI.1.Rada Gminy w Miedźnej w uchwale nr XXXIX/247/97 z dnia 3 czerwca 1997r. zatwierdziła regulamin dotacji celowych. Regulamin określał tryb postępowania o udzielenie dotacji, sposób jej rozliczenia oraz sposób kontroli wykonywania zleconego zadania.

(Dowód: akta kontroli str.478 - 479)

- VI.2. Dotacje wyżej wymienionym jednostkom były udzielane na podstawie umów, w których zawarte zostały wymogi określone w art. 71 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
- VI.3. Dotacje zostały udzielone na cele publiczne, związane z realizacją zadań przez Urząd.
- VI.4. Działalność podmiotów otrzymujących dotację nie miała na celu osiągnięcia zysku.
- VI.5. W toku kontroli ustalono, że pomimo zapisu w umowie obowiązku przeprowadzenia przez Urząd w jednostce otrzymującej dotację, „co najmniej jednej kontroli w roku”, kontrole takie nie były przeprowadzane. Przyczynę nie przeprowadzania kontroli prawidłowości realizacji umowy dot. wykorzystywania dotacji Wójt Gminy wyjaśnił następująco: *„Kontrola taka nie była przeprowadzana ze względu na fakt, że jednostki otrzymujące dotacje kontrolowane są w czasie przedkładania przez nie rozliczeń po zakończeniu roku budżetowego. Z uwagi na fakt, że dotychczas nie stwierdzano nieprawidłowości w ich wykorzystaniu, dlatego nie wykonywano tego obowiązku. Zapewniam jednak, że zobowiązę podległych mi pracowników do bezwzględnego wykonywania tego obowiązku.”*

(Dowód: akta kontroli str.1068 - 1069)

- VI.6. Kontrolę prawidłowości wykorzystania dotacji poddano przedstawione rozliczenia przez Ochotniczą Straż Pożarną w Woli, która otrzymała dotację w wysokości 47.000zł. Ludowy Klub Sportowy Miedźna który otrzymał dotację 27.860 zł, oraz Międzyszkolny Uczniowski Klub Sportowy „GILUS” w Gilowicach, który otrzymał dotację w wysokości 11.300zł. W wyniku kontroli rozliczenia przedłożonego przez MUKS „GILUS” stwierdzono co następuje:
- Na podstawie zawartej umowy nr 7 z dnia 26 lutego 2003r. pomiędzy Gminą Miedźna a Międzyszkolnym Uczniowskim Klubem Sportowym „GILUS” w Gilowicach, ustalono, że Klub sportowy otrzymał dotację z przeznaczeniem na następujące zadanie: „Propagowanie sportu poprzez organizację zawodów, imprez sportowych i rekreacyjnych 2003r, utrzymanie i udostępnianie bazy sportowo-rekreacyjnej”. W wyniku analizy przedstawionych do rozliczenia rachunków ustalono, że do rozliczenia przedłożono niezgodnie z zawartą umową dwa rachunki na kwotę 1.000zł dotyczące zapłaty „za prowadzenie zajęć sportowych”, które nie miały żadnego związku z organizacją zawodów lub imprezy sportowej. Przyczynę przyjęcia do rozliczenia tych rachunków Skarbnik Gminy wyjaśniła następująco: *„Pracownica rozliczająca klub była przekonana, że dotyczą one zapłaty za zorganizowanie imprezy sportowo-rekreacyjnej, dlatego nie kwestionowała ich zasadności”.*

(Dowód: akta kontroli str.1063 - 1067)

W trakcie kontroli w dniu 30.03.2004 r. Międzyszkolny Uczniowski Klub Sportowy „GILUS” w Gilowicach, dokonał zwrotu części dotacji w kwocie 1.000 zł, wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem.

(Dowód: akta kontroli str.794)

W rozliczeniu dotacji Ochotniczej Straży Pożarnej w Woli, i Ludowego Klubu sportowego „Miedźna”, nieprawidłowości nie stwierdzono.

VII. Subwencja ogólna.

VII.1.Kontrolowany Urząd był w terminie informowany przez ministra do spraw finansów o rocznych kwotach subwencji ogólnej przyjętych w projekcie ustawy budżetowej i w ustawie budżetowej oraz o zmianach kwot poszczególnych części subwencji ogólnej wynikających z podziału rezerw tych subwencji.

VII.2.Subwencja podstawowa, oświatowa i rekompensująca wpływała do kontrolowanego urzędu wielkościami i w terminach ustawowych.

VII.3.W 2003 r. upoważnione organy kontrolne nie dokonywały kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji.

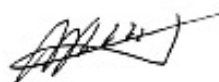
VII.4. W działach: 801 Oświata i wychowanie oraz 854 Edukacyjna opieka wychowawcza, poniesione wydatki wyniosły kwotę 16.969.696zł.

VII.5.Kontrolowany Urząd w 2003 r. zaciągał kredyt w Banku Inicjatyw Społeczno Ekonomicznych Bielsku Białej w wysokości 400.000zł na zakończenie budowy Gimnazjum w Miedźnej oraz w Banku Gospodarki Żywnościowej w Katowicach w wysokości 182.300zł na modernizację szkół. Środki pochodziły z Fundacji „Europejski Fundusz Rozwoju Wsi Polskiej”. W Banku Spółdzielczym w Miedźnej 967.700zł, na budowę krytej pływalni przy Szkole Podstawowej nr 2 w Woli. Kredyty zaciągnięto na podstawie uchwał Rady Gminy nr VIII/51/2003r. z dnia 27 maja 2003r. oraz nr XII/85/2003 z dnia 7 października 2003r. w sprawie zaciągnięcia kredytu preferencyjnego na finansowanie zadań inwestycyjnych w Gminie.

(Dowód: akta kontroli str. 585 – 589)

Na zaciągnięcie kredytu Urząd otrzymał pozytywną opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w uchwale III Składu Orzekającego Izby nr 00570/III/146/2003 z dnia 5 sierpnia 2003r.

(Dowód: akta kontroli str.582 - 584)




Ponadto Urząd otrzymał pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w wysokości 1.112.185zł, na realizację zadania inwestycyjnego pt. „Budowa kanalizacji Gilowice etap I część II”. Pożyczkę zaciągnięto na podstawie uchwały Rady Gminy nr XLVIII/415/2002r. z dnia 25 czerwca 2002r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki na finansowanie „zadania kanalizacji sanitarnej w Gilowicach etap I część II”.

(Dowód: akta kontroli str.597)

Na zaciągnięcie pożyczki Urząd otrzymał pozytywną opinię Regionalnej Izby Obračunkowej w Katowicach w uchwale III Składu Orzekającego Izby nr 00570/III/170/2002 z dnia 6 sierpnia 2002r.

(Dowód: akta kontroli str.598 - 599)

VII.6. Planowane zadania drogowe i oświatowe, które zawarte zostały w budżecie zostały wykonane, natomiast zgodnie z zawartymi na powyższą okoliczność umowami terminy płatności przechodziły na następny rok budżetowy.

Wydatki na zadania oświatowe i drogowe przedstawiały się następująco:

Tabela nr 12

/w tys. zł/

Wyszczególnienie	Wykonanie w 2002 r.	2003 r.		Kwoty otrzymanej subwencji w 2003 r.	Kwoty dotacji z budżetu państwa i państwowych funduszy celowych	
		Plan po zmianach	Wykonanie		otrzymane w 2003 r.	wydatkowane w 2003 r.
1	2	3		4	5	6
Ogółem w działach 801 i 854, z tego:	16 060,1	17 226,5	16 959,8	12 663,3	79,9	79,9
a) w dziale 801, w tym:	12992,7	13 910,7	13 685,6	x	57,9	57,9
- na zadania bieżące	11 849,3	12 639,1	12 521,2	x	57,9	57,9
- na zadania inwestycyjne	1 143,4	1 271,6	1 164,4	x	-	-
b) w dziale 854, w tym:	3 067,4	3 315,8	3 274,2	x	22,0	22,0
- na zadania bieżące	3 067,4	3 315,8	3 274,2	x	22,0	22,0
- na zadania inwestycyjne	-	-	-	x	-	-
Ogółem w dziale 600, z tego:	558,1	656,9	462,6	-	-	-
rozdziały 60005 – 60031 w tym:	558,1	656,9	462,6	x	-	-
- na zadania bieżące	270,9	260,0	202,7	x	-	-
- na zadania inwestycyjne	287,2	396,9	259,9	x	-	-

(Dowód: akta kontroli str.377)

Uzyskane efekty rzeczowe przedstawiały się następująco:

Tabela nr 13

Wyszczególnienie	2003 r.		[3:2] w %
	plan	wykonanie	
1	2	3	4
Długość nowo wybudowanych dróg (km)	-		
Długość odnowionej nawierzchni dróg (km)	2,08	2,08	100,0
Liczba odnowionych obiektów mostowych	-		
Liczba nowo wybudowanych obiektów mostowych	-		
Ilość wykupionych gruntów pod obiekty drogowe (ha)	0,0513	0,0513	100,0
Liczba nowo wybudowanych obiektów sportowych w oświacie	-		
Liczba nowo wybudowanych placówek oświatowych	1	1	100,0
Inne zadania (jakie)* Remonty obiektów oświatowych	246 000	245 729	99,9

(Dowód: akta kontroli str. 378)

VIII. Dotacje celowe dla jednostek samorządu terytorialnego

VIII.1. W ramach dotacji celowych w 2003r., Urząd realizował następujące zadania zlecone z zakresu administracji rządowej:

- opieki społecznej w zakresie zasiłków i pomocy w naturze oraz składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne; zasiłków rodzinnych, pielęgnacyjnych i wychowawczych; ośrodków pomocy społecznej, wsparcia.
- gospodarki komunalnej zakresie oświetlenie ulic dla których gmina nie jest zarządcą
- administracji publicznej w zakresie działalności urzędu stanu cywilnego, wydawania dowodów osobistych oraz ewidencja działalności gospodarczej,
- urzędów naczelnych organów władzy państwowej w zakresie kontroli i ochrony prawa- prowadzenie i aktualizacja stałych rejestrów wyborców i referendum ogólnokrajowych i konstytucyjnych.

Ponadto Urząd otrzymał dotacje celowe na realizację następujących zadań własnych:

- dodatki mieszkaniowe, pomoc materialną dla uczniów, odpis na fundusz socjalny dla emerytowanych pracowników oświaty.




Wielkość otrzymanych dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej przedstawiało się następująco:

Tabela nr 14

/w tys. zł/

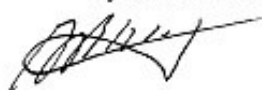
Wyszczególnienie	2002 r. wykonanie	2003 r.		Wskaźniki w %		Kwoty niewykorzystane po terminie (błąd nie z odsetkami)	w tym:
		Plan po zmianach	Wykonanie	[4:2]	[4:3]		
I	2	3	4	5	6	7	8
Dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami ogółem, z tego:	917,4	828,5	828,5	90,3	100,0	-	-
Dział 750, z tego:	107,0	66,5	66,5	62,1	100,0	-	-
- rozdział 75011	75,9	66,5	66,5	87,6	100,0	-	-
- rozdział 75056	31,1	-	-	-	-	-	-
Dział 751, z tego:	33,6	31,2	31,2	92,9	100,0	-	-
- rozdział 75101	2,2	2,3	2,3	104,5	100,0	-	-
- rozdział 75109	31,4	-	-	-	-	-	-
- rozdział 75110	-	28,9	28,9	-	100,0	-	-
Dział 754, z tego:	-	9,7	9,7	-	100,0	-	-
- rozdział 75414	-	9,7	9,7	-	100,0	-	-
Dział 801, z tego:	5,5	4,7	4,7	85,5	100,0	-	-
- rozdział 80101	5,5	4,7	4,7	85,5	100,0	-	-
Dział 853, z tego:	691,7	652,7	652,7	94,4	100,0	-	-
- rozdział 85313	17,9	12,9	12,9	72,1	100,0	-	-
- rozdział 85314	535,8	375,2	375,2	70,0	100,0	-	-
- rozdział 85316	46,2	38,2	38,2	82,7	100,0	-	-
- rozdział 85319	89,5	93,4	93,4	104,4	100,0	-	-
- rozdział 85395	2,3	3,0	3,0	130,4	100,0	-	-
- rozdział 85303	-	130,0	130,0	-	100,0	-	-
Dział 900, z tego:	79,6	63,7	63,7	80,0	100,0	-	-
- rozdział 90015	79,6	63,7	63,7	80,0	100,0	-	-

(Dowód: akta kontroli str. 379)

VIII.1.1. W stosunku do 2002 r. zmniejszono środki na wypłatę rent socjalnych oraz wypłatę zasiłków rodzinnych, pielęgnacyjnych i wychowawczych w wysokości 88.690zł, gdyż zadania te zostały przeniesione do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

VIII.1.2. W kontrolowanym Urzędzie nie wystąpił przypadek dochodzenia należnych kwot w postępowaniu sądowym z uwagi na fakt, że sytuacje takie nie występowały.

VIII.1.3. W punkcie IV.2.2. niniejszego protokołu przedstawiono, że dotacje były przekazywane terminowo.




VIII.1.4. W sprawie zwiększenia kwot dotacji celowych, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Miedźnej w dniu 3.11.2003r. zwracał się do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego Wydziału Polityki Społecznej w Katowicach o przyznanie dodatkowych środków z przeznaczeniem na wypłatę zasiłków okresowych w miesiącach XI – XII 2003 r. w kwocie 250 tys. zł. Ośrodek nie otrzymał żadnych środków jak również odpowiedzi na pismo.

(Dowód: akta kontroli str. 1043)

VIII.1.5. Urząd wykorzystał całe kwoty dotacji, wobec powyższego nie wystąpiła sytuacja zwrotu dotacji.

VIII.1.6. Nie wystąpiły przypadki wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrania dotacji w nadmiernej wysokości.

VIII.2. Dotacje celowe na zadania własne

VIII.2.1. Wielkości otrzymanych i wykorzystanych kwot dotacji celowych na zadania własne przedstawiały się następująco:

Tabela nr 15

/w tys. zł/

Wyszczególnienie	2002 r. wykonanie	2003 r.		Wskaźniki w %		Kwoty niewykorzystanych i zwrotowych dotacji**	w tym: po ujemnie (dodatkowo nie z odsetkami*)
		Plan po zmianach	Wykonanie	[4:2]	[4:3]		
1	2	3	4	5	6	7	8
Dotacje celowe na zadania własne ogółem, z tego:	366,5	342,2	342,2	93,4	100,0	-	-
Dział 750	5,3	-	-	-	-	-	-
- rozdział 75078	5,3	-	-	-	-	-	-
dział 801, z tego:	151,0	19,6	19,6	13,0	100,0	-	-
- rozdział 80101	76,5	-	-	-	-	-	-
- rozdział 80110	44,8	-	-	-	-	-	-
- rozdział 80120	9,7	-	-	-	-	-	-
- rozdział 80195	20,0	19,6	19,6	98,0	100,0	-	-
Dział 853	203,5	300,7	300,7	147,8	100,0	-	-
- rozdział 85315	119,5	190,6	190,6	159,5	100,0	-	-
- rozdział 85395	84,0	110,1	110,1	131,1	100,0	-	-
Dział 854	6,7	21,9	21,9	326,9	100,0	-	-
- rozdział 85401	5,4	-	-	-	-	-	-

- rozdział 85415	-	20,7	20,7	-	100,0	-	-
- rozdział 85495	1,3	1,2	1,2	92,3	100,0	-	-

(Dowód: akta kontroli str.380)

VIII.2.2. W 2003r. w stosunku do ubiegłego udzielane dotacje celowe na finansowanie zadań własnych uległy zmniejszeniu o 6,6%. Zmniejszenie dotacji nie miało wpływu na realizację zadań, gdyż dotyczyło głównie wynagrodzeń nauczycieli, dla których zmienił się sposób finansowania w 2003r. Analiza wykazała, że Urząd otrzymał w 2003r. dotację wyższą o 47,8% od bieglego roku, na sfinansowanie wypłat dodatków mieszkaniowych oraz pokrycie kosztów dożywiania dzieci młodzieży w szkołach.

VIII.2.3. Wójt Gminy nie dokonywał zmian przeznaczenia dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań własnych.

VIII.3. Dotacje celowe na zadania realizowane na podstawie porozumień zawartych z organami administracji rządowej.

VIII.3.1. wielkość otrzymanych i wykorzystanych kwot dotacji celowych przedstawiała się następująco:

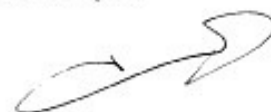
Tabela nr 16

/w tys. zł/

Wyszczególnienie	2002 r. wykonanie	2003 r.		Wskaźniki w %		Kwoty niewykorzystanych i zwróconych dotacji**	w tym: (po terminie dłuższym niż z odsetkami)
		Plan po zmianach	Wykonanie	[4.2]	[4.3]		
I	2	3	4	5	6	7	8
Dotacje celowe na zadania realizowane na podstawie porozumień zawartych z organami administracji rządowej ogółem, z tego:	1,0	1,5	1,5	150,0	100,0	-	-
dział 710, z tego:	1,0	1,5	1,5	150,0	100,0	-	-
- rozdział 71035	1,0	1,5	1,5	150,0	100,0	-	-

(Dowód: akta kontroli str. 381)

VIII.3.2. W stosunku do 2002 r. nie zmienił się zakres zadań, które były dotowane na podstawie zawartego porozumienia z Wojewodą Śląskim z dnia 09.06.1999r. w sprawie powierzenia opieki nad cmentarzami i grobami wojennymi znajdującymi się na terenie gminy. Urząd z otrzymanej dotacji opiekował się mogiłą „Męczenników Oświęcim-

skich". Dotacja została przekazana w terminie i została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

(Dowód: akta kontroli str.600 – 602)

VIII.4. Dotacje celowe na zadania zlecone ustawami i zadania własne gmin.

VIII.4.1. Ustalanie potrzeb w zakresie pomocy społecznej.

VIII.4.1.1. Zgodnie z art. 46 ust. 6 ustawy o pomocy społecznej, Gminny Ośrodek Pomocy

Społecznej (GOPS) w Miedźnej nie złożył Radzie Gminy rocznego sprawozdania z działalności ośrodka oraz nie przedstawił potrzeb w zakresie pomocy społecznej na 2003r. Powyższe p. Aleksandra Noga Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Miedźnej wyjaśniła następująco:

„Pracę w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej rozpoczęłam w lutym 2003r. W pierwszym moim wystąpieniu na sesji Rady Gminy referowałam funkcjonowanie pomocy społecznej w naszej Gminie. Referat załączyłam do protokołu, nie znam przyczyny zaginięcia go w aktach Rady. Sprawozdania za 2003r. jeszcze nie sporządziłam, gdyż jestem w trakcie jego opracowywania i przedstawienia na kolejnej sesji rady dotyczącej zdrowia i opieki społecznej, która prawdopodobnie będzie miała miejsce w maju br. Również na tej sesji przedstawię „Gminną strategię rozwiązywania problemów społecznych”, która pozwoli opracowywać lokalne programy pomocy społecznej na bazie potrzeb przedstawionych Radzie. Strategia będzie długofalowa, a na jej podstawie Rada Gminy będzie uchwalać roczne programy”.

(Dowód: akta kontroli str.796 -797)

VIII.4.1.2. Również GOPS nie opracował lokalnego programu pomocy społecznej na 2003r.

Brak lokalnego programu pomocy społecznej na 2003r. Kierownik GOPS Aleksandra Noga wyjaśniła następująco:

„Jak wcześniej wyjaśniałam pracę rozpoczęłam w lutym 2003r., i w tym okresie zapoznawałam się z zagadnieniami dotyczącymi opieki społecznej w Gminie, diagnozując jednocześnie potrzeby w zakresie pomocy społecznej aby opracować program na 2004r.”.

(Dowód: akta kontroli str.796 - 797)




VIII.4.1.3. W toku kontroli stwierdzono, że GOPS nie opracował lokalnego programu dożywiania uczniów w 2003r. Zasady przyznawania środków na dożywianie poszczególnych uczniów. Aleksandra Noga wyjaśniła następująco:

„W 2003r. pracowaliśmy na podstawie ustawy o pomocy społecznej oraz rozporządzenia Rady Ministrów z 14 stycznia 2003r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu udzielania pomocy w dożywianiu uczniów w 2003r. Udzielaliśmy pomocy uczniom w formie posiłku na podstawie przyznanego zasiłku celowego wnioskodawcy (rodziców lub opiekunów prawnych itp.)”.

(Dowód: akta kontroli str.796 – 797)

VIII.4.1.4. Określenie potrzeb ludności gminy w zakresie pomocy społecznej w planie budżetowym p. Anna Gwóźdź skarbnik Gminy Miedzna wyjaśniła następująco:

„Wysokość środków w zakresie potrzeb w pomocy społecznej zaplanowano na podstawie przeprowadzonego rozpoznania środowiskowego przez pracowników GOPS i otrzymywanych w tym temacie informacji od dyrektorów szkół i przedszkoli oraz danych wynikających z wniosków ludności o udzielenie pomocy materialnej”.

(Dowód: akta kontroli str.1063 – 1067))

Zapotrzebowanie na świadczenia w zakresie zadań zleconych oraz zadań własnych dotowanych przez budżet w 2003r. przedstawiało się następująco:

Tabela nr 17.

Lp.	Forma pomocy	Liczba rodzin wymagających pomocy	Liczba świadczeń	Kwota świadczeń w zł.	Uwagi
1.	2	3	4	5	6
I.	ZADANIA ZLECONE				
1.	Zasiłki stałe (rozdz. 85314)	8	96	39 976	-
2.	Zasiłki stałe wyrównawcze (rozdz.85314)	10	120	46 500	-
3.	Ubezpieczenie zdrowotne (rozdz. 85313)	38	456	22 000	-
4.	Ubezpieczenie społeczne od kwoty zasiłku stałego (rozdz.853.14)	8	96	30 000	-
5.	Renta socjalna (rozdz. 85314)	59	708	292 334	-
6.	Zasiłki rodzinne i pielęgnacyjne (rozdz. 85316)	37	444	53 293	-
7.	Inne świadczenia	360	2 820	849 000	-
Razem		520	4740	1 333 103	-
II.	ZADANIA WŁASNE DOTOWANE Z BUDŻETU				
1.	Dodatki mieszkaniowe (rozdz. 85315)	351	2 533	359 744	-
2.	ośrodki pomocy społecznej (rozdz. 85319)	-	-	-	-
3.	Świadczenia inne	-	-	-	-
Ogółem I + II		871	7 273	1 692 847	-

(Dowód: akta kontroli str. 382)

VIII.4.2. Planowanie zadań i środków w zakresie pomocy społecznej.

VIII.4.2.1. Planowane wydatki na zadania zlecone finansowane z budżetu państwa oraz zadania własne gminy dotowane przez budżet były zgodne z limitami ustalonymi przez wojewodę.

VIII.4.2.2. Tryb i termin przygotowania budżetu w zakresie pomocy społecznej i przedłożenia go radzie gminy był zgodny z przepisami art. 121-124 ustawy o finansach publicznych.

VIII.4.2.3. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Miedźnej w dniu 3.11.2003r. zwracał się do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego Wydziału Polityki Społecznej w Katowicach o przyznanie dodatkowych środków z przeznaczeniem na wypłatę zasiłków okresowych w miesiącach XI – XII 2003r. w kwocie 250 tys. zł. Ośrodek nie otrzymał żadnych środków jak również odpowiedzi na pismo.

(Dowód: akta kontroli str.1043)

VIII.4.3. Wykorzystanie środków finansowych na zadania w zakresie pomocy społecznej.

Wykorzystanie środków finansowych na zadania w zakresie pomocy społecznej przedstawiało się następująco:

Tabela nr 19

/w zł/

Lp	Wyszczególnienie	Wykonanie w 2002 r.	2003 r.		Łączna kwota wydatków w 2003 r.		Kwoty niewykorzystanych i zwróconych dotacji	
			Plan po zmianach	Wykonanie	Budżet	Środki własne	w obowiązującym terminie	po terminie, łącznie z odsetkami
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I. ZADANIA ZLECONE								
1.	Zasiłki stałe (rozdz. 85314)	65 182	47 652	47 652	47 652	-	-	-
2.	Zasiłki stałe wyrównawcze (rozdz.85314)	33 842	34 613	34 613	34 613	-	-	-
3.	Ubezpieczenie zdrowotne (rozdz. 84313)	17 911	12 940	12 940	12 940	-	-	-
4.	Ubezpieczenie społeczne (od kwoty zasiłku stałego) (rozdz. 85314)	22 972	21 191	21 191	21 191	-	-	-
5.	Renta socjalna (rozdz. 85314)	266 832	215 954	215 954	215 954	-	-	-
6.	Zasiłki rodzinne i pielęgnacyjne (rozdz. 85316)	46 181	38 242	38 242	38 242	-	-	-
7.	Inne świadczenia	146 972	55 755	55 755	55 755	-	-	-
Razem		599 892	426 347	426 347	426 347	-	-	-
II. ZADANIA WŁASNE DOTOWANE Z BUDŻETU								
1.	Dodatki mieszkaniowe (rozdz. 85315)	261 531	360 000	359 744	190 597	169 147	-	-

2.	Ośrodki pomocy społecznej (rozd. 85319)	451 808	467 219	467 015	93 366	373 649	-	-
3.	Świadczenia inne	-	-	-	-	-	-	-
Razem		713 339	827 219	826 759	283 963	542 796	-	-
III. Ogółem I + II		1 313 231	1 253 566	1 253 106	710 310	542 796	-	-

(Dowód: akta kontroli str. 383)

VIII.4.4. Dotacje celowe na zadania realizowane na podstawie porozumień zawartych z organami administracji rządowej.

VIII.4.4.1. Na podstawie zawartego porozumienia z dnia 16 czerwca 2003r. pomiędzy Wojewodą Śląskim a Wójtem Gminy Miedźna oraz aneksu nr 2 z dnia 19.11.2003r. Urząd otrzymał 110.060 zł na dożywianie uczniów.

(Dowód: akta kontroli str. 781 - 786)

VIII.4.4.2. Na podstawie dokumentacji komisji kwalifikujących uczniów do otrzymania „Wyprawki szkolnej” szkół podstawowych ustalono, że w zakresie realizacji programu rządowego wyrównywania warunków startu szkolnego uczniów p.t. „Wyprawka szkolna” ustaliły one następujące kryteria przyznania świadczenia:

„- Rozporządzenie rady Ministrów z dnia 18 marca 2003r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu udzielania pomocy uczniom podejmującym naukę w klasach pierwszych szkół podstawowych w roku szkolnym 2003/2004

- Rozpoznanie sytuacji materialnej rodzin z uwzględnieniem rozpoznania (wywiadu środowiskowego) dokonanego przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej.

- Rozpoznanie własne – wywiad pedagoga szkolnego”.

Natomiast kwalifikację uczniów do dożywiania prowadzone były przez pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Miedźnej.

(Dowód: akta kontroli str. 1044)

VIII.4.4.3. Przekazane środki finansowe odpowiadały kwotom ustalonym w porozumieniu oraz sporządzonych do niego aneksach.

VIII.4.4.4. Przyznane środki na dożywianie uczniów były niewystarczające, Urząd z własnego budżetu przeznaczył na ten cel kwotę 92.099zł.




Wielkości wydatków na programy: „wyprawka szkolna” oraz program wspierania dożywiania uczniów szkół w 2003 r. przedstawiało się następująco:

Tabela nr 20

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2002 r.	2003 r.		Łączna kwota wydatków w 2003 r.		Kwoty niewykorzystanych i zwróconych dotacji	
			Plan po Zmianach	Wykonanie	Budżet	Środki własne	w obowiązującym terminie	po terminie (łącznie z odsetkami)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Wyprawka szkolna	7 725	7 653	7 653	7 653	-	-	-
2.	Program dożywiania dzieci	140 005	202 159	202 159	110 060	92 099	-	-
3.	Świadczenia inne	-	-	-	-	-	-	-
Razem		147 730	209 812	209 812	117 713	92 099	-	-

(Dowód: akta kontroli str. 384)

VIII.4.5. Zadanie w zakresie dożywiania dzieci szkolnych 2003 r. zrealizowano zgodnie z potrzebami występującymi w Gminie w tym zakresie.

IX. Wynik budżetu i zadłużenie jednostki samorządu terytorialnego.

IX.1. Wynik budżetu kontrolowanego Urzędu przedstawiał się następująco:

Tabela nr 21

/w tys. zł/

Lp.	Wyszczególnienie	Na koniec 2002 r.	Na koniec 2003 r.	
			plan po zmianach	Wykonanie
1	2	3	4	5
1.	Dochody ogółem	26 792,7	30 454,1	27 737,4
2.	Wydatki ogółem (a + b)	26 130,7	33 317,2	30 351,4
	a) wydatki bieżące	22 538,6	23 539,3	22 914,3
	b) wydatki majątkowe	3 592,1	9 777,9	7 437,1
3.	Nadwyżka/deficyt (1-2)	662	-2 863,1	-2 614,0
4.	Finansowanie (a - b)	- 369,5	2 863,2	2 614,0
	a) przychody ogółem, z tego:	1 130,4	3 363,2	3 114,0
	• kredyty i pożyczki	1 130,4	3 112,2	2 662,1
	• nadwyżka lat ubiegłych	-	-	-
	• obligacje j.s.t. oraz związków komunalnych	-	-	-
	• pozostałe przychody	-	251,0	451,8
	Inne źródła w tym:	-	251,0	451,8
	Środki na pokrycie deficytu	-	251,0	278,3
	b) rozchody ogółem, z tego:	1 500,0	500,0	500,0
	• spłaty kredytów i pożyczek	1 500,0	500,0	500,0
	• pożyczki	-	-	-
	• pozostałe rozchody	-	-	-

(Dowód: akta kontroli str. 385)

Wielkość zadłużenia Urzędu przedstawiała się następująco:

Tabela nr 22

/w tys. zł/

Lp.	Wyszczególnienie	Zadłużenie na koniec 2002 r. ogółem	Zadłużenie na koniec 2003 r. ogółem	z tego wobec wierzycieli:		Uwagi
				krajowych	zagranicznych	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Zobowiązania według tytułów dłużnych ogółem, z tego:	1 141,4	3 292,6	3 292,6	-	-
	a) papiery wartościowe	-	-	-	-	-
	b) kredyty i pożyczki	1 130,4	3 292,6	3 292,6	-	-
	c) wymagalne zobowiązania, w tym z tytułu:	11,0	-	-	-	-
	• dostaw towarów i usług	11,0	-	-	-	-
	• udzielonych gwarancji i poręczeń	-	-	-	-	-

(Dowód: akta kontroli str.386)

W wyniku przeprowadzonych przetargów, kredyty i pożyczki zaciągnięto w niżej wymienionych bankach:

1. Bank Inicjatyw Społeczno- Ekonomicznych Bielsko – Biała

- wysokość kredytu 500 000 zł
- termin zaciągnięcia 02.01.2003 r. – 31.12.2003 r.

2. Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska

- wysokość pożyczki 630 476 zł
- termin zaciągnięcia 15.10.2002 r.-30.10.2010 r.

3. Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska

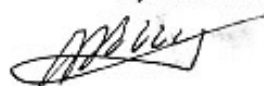
- wysokość pożyczki 1 112 185 zł
- termin zaciągnięcia 15.10.2002 r.-30.10.2010 r.

4. Bank Inicjatyw Społeczno- Ekonomicznych Bielsko – Biała

- wysokość kredytu 400 000 zł
- termin zaciągnięcia 15.09.2003 r.-31.10.2005 r.

5. Bank Gospodarki Żywnościowej Katowice

- wysokość kredytu 182 300 zł




- termin zaciągnięcia 30.09.2003 r. - 30.09.2005r.

6. Bank Spółdzielczy Miedźna

- wysokość kredytu 967 700 zł
- termin zaciągnięcia 25.11.2003 r.-30.09.2006r.

(Dowód: akta kontroli str. 386)

IX.1. Wynik budżetu na koniec 2003 r.

IX.1.1. Wynik budżetu Urzędu uległ pogorszeniu w porównaniu do roku poprzedniego. Na koniec 2002r. wystąpiła nadwyżka w wysokości 662 tys. zł, natomiast na koniec 2003r. odnotowano deficyt w wysokości 2.614 tys. zł. Przyczynę takiego stanu rzeczy p. Anna Gwóźdź - Skarbnik Gminy wyjaśniła następująco: „Przyczyną takiej sytuacji był fakt zaplanowania w 2003r. więcej zadań inwestycyjnych niż w roku poprzednim. Źródłem pokrycia tych wydatków były przychody z kredytów i pożyczek, które zaciągnięto w 2003r. oraz nadwyżka z 2002r. ”.

(Dowód: akta kontroli str. 1063 - 1067)

IX.2. Wysokość i strukturę zadłużenia na koniec 2003 r.

IX.2.1. Poziom zadłużenia Urzędu na koniec 2003 r. był niższy od zaplanowanego o kwotę 450.000 zł i wynosił 3.292.661 zł, natomiast w 2002 r. wynosił 1.130.476 zł. W stosunku do roku poprzedniego w 2003 r. odnotowano wzrost zadłużenia o 291,2%.

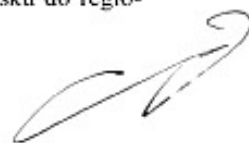
IX.2.2. Wójt Gminy został upoważniony do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego deficytu budżetu Urzędu do kwoty 2.000.000 zł w uchwałach Rady Gminy nr VIII/51/2003 z dnia 27 maja 2003r. i XII/85/2003 z dnia 7.10.2003r.

(Dowód: akta kontroli str. 585 - 589)

IX.2.3. Wójt Gminy występował do Regionalnej Izby Obrachunkowej z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości sfinansowania deficytu. Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach w uchwale nr 00570/III/54/2003 z dnia 12 marca 2003r. III Składu Orzekającego w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu w kwocie 2.863.176 zł, przyjętego w budżecie na 2003r. Gminy Miedźna, wydała pozytywną opinię w tej sprawie.

(Dowód: akta kontroli str.789)

IX.2.4. Regionalna Izba Obrachunkowa wydała pozytywną opinię o możliwości sfinansowania deficytu zaplanowanego przez jednostkę samorządu terytorialnego w uchwale nr 00570/III/55/2003 z dnia 12 marca 2003r. w sprawie opinii o prawidłowości załączonej do budżetu na 2003r. prognozy kwoty długu Gminy Miedźna. Do wniosku do regio-

nalnej Izby obrachunkowej w Katowicach Wójt Gminy załączył prognozowane kwoty długu na 2003r. i lata następne.

(Dowód: akta kontroli str.790-793)

IX.2.5. Cel zaciągnięcia kredytów określono w podjętych na powyższą okoliczność uchwałach Rady Gminy dnia 27.05.2003r. i 7.10.2003r. dot. realizacji zadań inwestycyjnych.

(Dowód: akta kontroli str. 585 - 589)

IX.2.6. Zobowiązania wymagalne na koniec roku stanowiły kwotę 664 zł, na którą złożyły się:

- nadpłaty z tytułu zakupu wody przez odbiorców 398 zł
- nadpłata z tytułu wykonanego odbioru technicznego przyłącza 49 zł,
- nadpłaty wynikające z rozliczenia opłat za media 2 zł,
- nadpłaty powstałe w wyniku rozliczeń po przeprowadzonym postępowaniu egzekucyjnym 215 zł,

(Dowód: akta kontroli str. 952)

IX.2.6. Zobowiązania niewymagalne na koniecie 2003 r., stanowiły kwotę 7.373.543 zł (Rb 28 S + Rb Z), na które złożyły się: kredyty i pożyczki w kwocie 3.292.661 zł, oraz niezapłacone faktury na kwotę 3.652.062 zł, w której kwota 1.952.502 zł dotyczyła faktur od wykonawców robót inwestycyjnych dla których termin płatności przypadał na 2004 r. Natomiast przyjęte depozyty z tytułu zabezpieczenia prawidłowego wykonania umowy dot. robót inwestycyjnych stanowiły kwotę 428.820.

IX.2.7. Koszty obsługi zadłużenia do planowanych dochodów kształtowała się następująco: planowane dochody stanowiły kwotę 28.656.073zł, a koszty obsługi zadłużenia 26.688zł, co stanowiło 0,09%.

IX.2.8. Kwota długu (3.292.661 zł) do dochodów (27.737.354 zł) w 2003r. stanowiła 11,87%.

IX.2.9. Łączna kwota zadłużenia (3.292.661 zł) do dochodów własnych planowanych (13.266.264zł) stanowiła 24,81% natomiast do wykonanych(10.554.493zł) stanowiła 31,19%.

Kontrolujący poinformował Wójta Gminy o przysługującym mu prawie zgłoszenia na piśmie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego protokołu kontroli, umotywo-




wanych zastrzeżeń, co do ustaleń zawartych w niniejszym protokole kontroli (art. 55 ust.1 i 2 ustawy o NIK).

Wójt Gminy Pan Bogdan Taranowski został poinformowany o prawie odmowy podpisania niniejszego protokołu z jednoczesnym złożeniem w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego protokołu tj. do dnia 7 kwietnia 2004r. pisemnego wyjaśnienia tej odmowy (art. 57 ust. 1 ustawy o NIK).

Ponadto poinformowano Wójta Gminy Pana Bogdana Taranowskiego o prawie złożenia pisemnych wyjaśnień co do przyczyn i okoliczności powstania nieprawidłowości opisanych w niniejszym protokole kontroli (art. 59 ust. 2 ustawy o NIK).

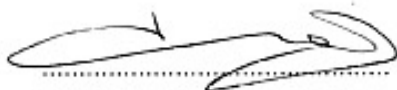
Protokół kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach z których jeden wręczono Wójtowi Gminy.

(akta kontroli str. 1070)

Miedźna dnia 31 marca 2004 r.

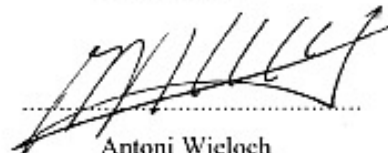
Protokół podpisano w dniu 30 04 04

Wójt Gminy Miedźna



Bogdan Taranowski

Kontroler NIK



Antoni Wieloch