

## **PROTOKÓŁ KONTROLI**

Urzędu Gminy w Sicienku, ul. Mrotecka 9  
(kod pocztowy 86-014),  
nr statystyczny 000547023, zwanego dalej Urzędem.

Wójtem Gminy od 7 lipca 1995 r. jest Pan Jan Wach.

[Dowód: akta kontroli str. 5-7, uchwała, zaświadczenie]

Kontrola została przeprowadzona przez Adama Kończaka starszego inspektora kontroli państwowej z Najwyższej Izby Kontroli Delegatury w Bydgoszczy, na podstawie upoważnienia nr 053969 z 16 stycznia 2007 r. w okresie od 17 stycznia 2007 r. do 30 marca 2007 r. z przerwami oraz Grzegorza Piotrowskiego młodszego inspektora kontroli państwowej z Najwyższej Izby Kontroli Delegatury w Bydgoszczy na podstawie upoważnienia nr 53971 z 16 stycznia 2007 r., w dniach od 17 stycznia 2007 r. do 30 marca 2007 r. z przerwami.

[Dowód: akta kontroli str. 3,4 upoważnienia]

Przedmiotem kontroli było powiązanie budżetu jednostki samorządu terytorialnego z budżetem państwa w 2006 r.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

### **1. System kontroli wewnętrznej oraz audyt wewnętrzny**

a) Z §16 Regulaminu organizacyjnego Urzędu przyjętego Zarządzeniem Nr 2/2006 Wójta Gminy Sicienko z 4 stycznia 2006 r. wynikało, że w Urzędzie miała działać kontrola wewnętrzna, której celem miało być zapewnienie prawidłowości wykonywania zadań Urzędu przez poszczególne referaty i wykonywania obowiązków przez poszczególnych pracowników Urzędu. Szczegółowe zasady kontroli wewnętrznej miało określić odrębne zarządzenie Wójta.

Zarządzeniem Nr 5/06 Wójta Gminy Sicienko z 8 lutego 2006 r. wprowadzono szczegółowe zasady przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Urzędzie.

Szczegółowe procedury kontroli finansowej w szkołach i placówkach oświatowych, Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej, Gminnym Ośrodku Kultury oraz Zakładzie Komunalnym ustalono i wprowadzono Zarządzeniem Nr 65/05 Wójta Gminy Sicienko z 30 grudnia 2005 r.

Zarządzeniem Nr 7/01 Wójta Gminy Sicienko z 31 grudnia 2001 r. wprowadzono Instrukcję kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie.

Z planu kontroli wewnętrznej na 2006 rok wynikało, że w Urzędzie przeprowadzono 5 kontroli dotyczących m. in. zabezpieczenia pomieszczeń oraz bieżącej kontroli kasy, terminowości wydawania świadectw pracy, zabezpieczenia pomieszczeń zajmowanych przez Referat Finansów oraz Kancelarię Urzędu.

Z planu kontroli finansowej na 2006 rok wynikało, że przeprowadzono 9 kontroli z tego 5 dotyczyło szkół, 2 Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej (GOPS), po 1 Gminnego Ośrodka Kultury i Zakładu Komunalnego

W 2006 r. nie przeprowadzono kontroli w zakresie realizacji zadań finansowanych środkami przekazywanymi z budżetu państwa, w szczególności w zakresie:

- pobierania i odprowadzania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego,
- wykorzystania otrzymanych dotacji,
- realizacji projektów przewidzianych do finansowania ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności.

Jan Wach – Wójt Gminy wyjaśnił, że *wynikało to z braku etatowego pracownika w zakresie kontroli wewnętrznej. W związku z powyższym w 2006 roku nie przeprowadzono odrębnej kontroli wymienionych zagadnień.. Nie oznacza to jednak, że w 2006 roku nie kontrolowano realizacji powyższych zadań. Pracownicy prowadzący poszczególne sprawy nie mieli uprawnień do podpisywania jakichkolwiek pism, decyzji, czy postanowień. W związku z tym wszystkie decyzje, postanowienia i pisma podpisywane były przez bezpośredniego przełożonego będącego kierownikiem właściwego referatu, a w razie nieobecności przez Wójta lub Sekretarza Gminy, a tym samym osoby składające podpis mały kontrolę nad realizacją zadań z przedmiotowego zakresu.*

[Dowód: akta kontroli str. 8-10, plany, wyjaśnienie]

b) Jednostka nie była zobowiązana do powołania audytora wewnętrznego, ponieważ łączna kwota wydatków i rozchodów środków publicznych, dokonywanych w ciągu roku kalendarzowego nie przekraczała kwoty określonej w rozporządzeniu Ministra finansów z dnia 24 czerwca 2006 r. w sprawie kwot, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006 r. nr 112 poz. 763).

W 2006 r. Urząd nie był kontrolowany w zakresie powiązania budżetu Gminy z budżetem państwa.

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

Wykonane przez Urząd dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej według sprawozdań Rb 27ZZ za 2006 rok wyniosły 40.163,59 zł. Do budżetu państwa odprowadzono 37.426,90 zł. Szczegóły przedstawiono w poniższej tabeli.

**Tabela nr 1.** Dochody planowane i wykonane związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, według stanu na 31 grudnia 2006 r.

Wyszczególnienie	Plan	Należności (saldo pocz. +przypisy -odpisy)	Dochody wykonane ogółem	[w złotych]		Dochody przekazane	Należności pozostałe do zapłaty		Nadpłaty
				w tym			ogółem	w tym zaległości	
				potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego					
1	3	4	5	6	7	8	9	10	
<b>OGÓŁEM, w tym:</b>	22.800,00	221.762,33	40.163,59	2.736,69	37.426,90	181.598,74	181.598,74	0,00	
dział 750	22.800,00	37.680,00	37.680,00	1.884,00	35.796,00	0,00	0,00	0,00	
Rozdział 75011	22.800,00	37.680,00	37.680,00	1.884,00	35.796,00	0,00	0,00	0,00	
§ 2350	22.800,00	37.680,00	37.680,00	1.884,00	35.796,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Razem za dział</b>	22.800,00	37.680,00	37.680,00	1.884,00	35.796,00	0,00	0,00	0,00	
dział 852	0,00	184.082,33	2.483,59	852,69	1.630,90	181.598,74	181.598,74	0,00	
Rozdział 85212	0,00	184.082,33	2.483,59	852,69	1.630,90	181.598,74	181.598,74	0,00	
§ 0900	0,00	112,30	112,30	0,00	112,30	0,00	0,00	0,00	
§ 0920	0,00	11.166,20	0,00	0,00	0,00	11.166,20	11.166,20	0,00	
§ 0970	0,00	172.137,93	1.705,39	852,69	852,70	170.432,54	170.432,54	0,00	
§ 2910	0,00	665,90	665,90	0,00	665,90	0,00	0,00	0,00	
<b>Razem za dział</b>	0,00	184.082,33	2.483,59	852,69	1.630,90	181.598,74	181.598,74	0,00	

[Dowód: akta kontroli str. 11-18, zestawienie, sprawozdania]

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

2.1.1. Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu Kuj.-Pom. Urzędu Wojewódzkiego przekazał pismem z dnia 21 października 2005 r. (znak: WFB.I-3010/44-12/05) wstępne wielkości dochodów budżetu państwa oraz dotacji celowych na 2006 r. przeznaczonych na realizację własnych zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami.

Dochody (§2350)

Dział 750, rozdział 7501 - 22,8 tys. zł

2.1.2. Wójt Gminy Sicienko w projekcie planu finansowego dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na 2006 r. przyjął kwoty dochodów określone w informacji przekazanej z Urzędu Wojewódzkiego.

2.1.3. Wszystkie zadania w ramach których osiągnęte były dochody podlegające przekazaniu do budżetu państwa realizowane były w Urzędzie (patrz pkt 2.2.1.).

2.1.4. Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu Kuj.-Pom. Urzędu Wojewódzkiego pismem z dnia 21 marca 2006 r. (znak: WFB.I-3011/W/1/06) poinformował o opracowaniu układu wykonawczego budżetu wynikającego z wielkości dochodów i wydatków części 85/04 – budżetu państwa zawartych w Ustawie Budżetowej na 2006 r. Dla Gminy Sicienko określono następujące kwoty:

Dochody (§2350):

Dział 750, rozdział 7501 - 22,8 tys. zł

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

2.2.1. W Gminie Sicienko nie było podległych jednostek, które pobierały i odprowadzały dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej. Prowadzeniem dokumentacji i wydawaniem dokumentów potwierdzających tożsamość zajmował się Referat Spraw Administracyjnych i Obywatelskich (komórka organizacyjna Urzędu).

Sprawy z zakresu zaliczki alimentacyjnej były prowadzone w Referacie Finansów Urzędu (§ 26 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu). Wójt Gminy upoważnił Annę Karczewską – Skarbnik Gminy do podpisywania decyzji administracyjnych, postanowień, zaświadczeń oraz pism dotyczących zaliczki alimentacyjnej ( upoważnienie z dnia 1 września 2005 r.).

Anna Karczewska - Skarbnik Gminy wyjaśniła, że: *„Zadania z zakresu realizacji ustawy z dnia 28 listopada 2003 roku o świadczeniach rodzinnych realizowane są przez pracowników Urzędu Gminy ze względu na to, że zgodnie z ustawą organem właściwym realizującym to zadanie jest Wójt Gminy. Art. 20 pierwotnego tekstu ( Dz.U. z 2003 roku Nr 228, poz. 2255) stanowił, że organ właściwy może upoważnić, w formie pisemnej, zastępcę lub pracownika urzędu do prowadzenia postępowania w sprawie świadczeń rodzinnych, a także do wydawania decyzji w tych sprawach. Zapis taki nie dawał więc Wójtowi możliwości upoważnienia kierownika ośrodka pomocy społecznej do realizacji tego zadania. Biorąc powyższe pod uwagę pracownicy Urzędu zostali przeszkoleni w zakresie realizacji zadań wynikających z ustawy o świadczeniach rodzinnych. Dopiero art. 143 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej ( Dz.U. Nr 64, poz. 593) wprowadził zmiany w art. 20 ustawy o świadczeniach rodzinnych i dał możliwość upoważnienia również kierownika*

*ośrodka pomocy społecznej lub innej osoby wskazanej przez kierownika ośrodka pomocy społecznej. Jednakże Wójt Gminy, mając przeszkolonych pracowników w zakresie realizacji tych zadań, postanowił nie korzystać z uprawnień umożliwiających przekazanie ich do GOPS.”*

[Dowód: akta kontroli str. 19-22, upoważnienie, wyjaśnienie]

W 2006 r. Urząd wykonał dochody w wysokości 40.163,59 zł, w tym:

- w rozdziale 75011 §2350 – 37.680,00 zł, (opłaty za wydanie dowodu osobistego),
- w rozdziale 85212
  - §0900 - 112,30 zł,
  - §2910 - 665,90 zł,
  - §0970 - 1.705,39 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 12-18, sprawozdania]

Z wyjaśnienia Anny Karczewskiej - Skarbnika Gminy wynikało, że powyższe kwoty z rozdziału 85212 dotyczyły:

- § 0900 - kwota 112,30 zł ujęto odsetki naliczone z tytułu nienależnie pobranych świadczeń wypłaconych z dotacji budżetu państwa uzyskanych w roku poprzedzającym wypłatę.
- § 2910 – kwota 665,90 zł dotyczyła nienależnie pobranych w 2005 r. świadczeń , zwróconych w 2006 r.
- § 0970 - kwota dotyczyła dochodów z tytułu wpłaconych (przez dłużników) zaliczek alimentacyjnych.

[Dowód: akta kontroli str. 23, wyjaśnienie]

2.2.2. Terminy oraz wartości pobranych i przekazywanych dochodów budżetu państwa przedstawiono w poniższych zestawieniach.

#### Dowody osobiste

Okres pobierania opłat	Kwota [zł]			Data przekazania opłat	Opóźnienie w dniach	Różnica (4-3)
	opłat pobranych	do przekazania	faktycznie przekazanych			
1	2	3	4	5	6	7
01-10.01.06	1.320,00	1.254,00	1082,50	18.01.2006	2	-171,50
11-20.01.06	1.230,00	1.168,50	1054,50	24.01.2006	-	-114,00
23.01-10.02.06	2.100,00	1.995,00	1966,50	14.02.2006	-	-28,50
13-20.02.06	960,00	912,00	855,00	24.02.2006	-	-57,00
21.02-10.03.06	1.500,00	1.425,00	1738,50	15.03.2006	-	313,50
13-20.03.06	930,00	883,50	712,50	27.03.2006	-	-171,00
21.03-10.04.06	1.440,00	1.368,00	1596,50	13.04.2006	-	228,50
11-20.04.06	690,00	655,50	741,00	25.04.2006	-	85,00
21.04-10.05.06	1.470,00	1.396,50	1396,50	15.05.2006	-	0,00
11-19.05.06	1.020,00	969,00	969,00	25.05.2006	-	0,00

23.05-09.06.06	1.920,00	1.824,00	1682,50	14.06.2006	-	-142,50
12-20.06.06	990,00	940,50	997,50	2206.2006	-	57,00
21.06-10.07.06	1.980,00	1.881,00	1881,00	12.07.2006	-	0,00
11-20.07.06	1.560,00	1.482,00	1567,50	25.07.2006	-	85,50
21.07-10.08.06	1.770,00	1.681,50	1596,00	11.08.2006	-	-85,50
11-18.08.06	1.080,00	1.026,00	1225,50	24.08.2006	-	199,50
21.08-08.09.06	2.070,00	1.966,50	1767,00	15.09.2006	-	-199,50
11-20.09.06	1.260,00	1.197,00	1339,50	25.09.2006	-	142,00
21.09-10.10.06	1.830,00	1.738,50	1881,00	17.10.2006	1	142,00
11-20.10.06	1.020,00	969,00	598,50	25.10.2006	-	-370,50
23.10-09.11.06	1.980,00	1.881,00	1767,00	15.11.2006	-	-114,00
13-20.11.06	1.080,00	1.026,00	1026,00	27.11.2006	-	0,00
21.11-08.12.06	2.550,00	2.422,50	2622,00	15.12.2006	-	199,50
11-27.12.06	3.450,00	3.277,50	3277,50	28.12.2006	1	0,00
28-29.12.06	480,00	456,00	456,00	29.12.2006	-	0,00
Razem	37.680,00	35.796,00	35.796,00	x	x	0,00

### Odsetki od niesłusznie i nienależnie pobranych świadczeń

Data wpływu	Kwota [zł]			Data przekazania opłat	Opóźnienie w dniach	Różnica (4-3)
	opłat pobranych	do przekazania	faktycznie przekazanych			
1	2	3	4	5	6	7
19.05.2006	0,30	0,30	0,30	25.05.2006	-	0,00
23.05.2006	3,10	3,10	3,10	25.05.2006	-	0,00
03.07.2006	6,40	6,40	6,40	25.07.2006	8	0,00
16.08.2006	6,00	6,00	6,00	24.08.2006	-	0,00
17.11.2006	3,80	3,80	3,80	29.11.2006	2	0,00
29.12.2006	14,80	14,80	14,80	29.12.2006	-	0,00
29.12.2006	77,90	77,90	77,90	29.12.2006	-	0,00
Razem	112,30	112,30	112,30	x	x	0,00

### Zwrot niesłusznie i nienależnie wypłaconych świadczeń

Data wpływu	Kwota [zł]			Data przekazania opłat	Opóźnienie w dniach	Różnica (4-3)
	opłat pobranych	do przekazania	faktycznie przekazanych			
1	2	3	4	5	6	7
17.01.2006	80,00	80,00	80,00	25.01.2006	-	0,00
26.01.2006	103,80	103,80	103,80	03.03.2006	16	0,00
16.02.2006	80,00	80,00	80,00	24.02.2006	-	0,00
16.03.2006	80,00	80,00	80,00	27.03.2006	-	0,00
19.04.2006	80,00	80,00	80,00	25.04.2006	-	0,00
18.05.2006	80,00	80,00	80,00	25.05.2006	-	0,00
19.06.2006	80,00	80,00	80,00	22.06.2006	-	0,00
31.07.2006	80,00	80,00	80,00	11.08.2006	-	0,00
Razem	665,90	665,90	665,90	x	x	0,00

### Wpłaty od dłużników z tyt. zaliczki alimentacyjnej

Data wpływu	Kwota [zł]			Data przekazania opłat	Opóźnienie w dniach	Różnica (4-3)
	opłat pobranych	do przekazania	faktycznie przekazanych			
1	2	3	4	5	6	7
30.06.2006	364,92	182,46	182,46	30.06.2006	-	0,00
07-09.08.2006	538,47	269,24	269,24	23.08.2006	7	0,00

11.09.2006	301,50	150,75	150,75	04.10.2006	-	0,00
10.10.2006	301,50	150,75	150,75	25.10.2006	9	0,00
08.11.2006	99,50	49,75	49,75	24.11.2006	9	0,00
08.12.2006	99,50	49,75	49,75	15.12.2006	-	0,00
Razem	1.705,39	852,70	852,70	x	x	0,00

[Dowód: akta kontroli str. ..., zestawienia]

**Tabela nr 3.** Terminowość przekazywania dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

Termin przekazania dochodów	Kwota środków przekazanych z opóźnieniem na rachunek dysponenta części budżetowej [zł]	Ilość dni opóźnienia w przekazywaniu dochodów na rachunek dysponenta części budżetowej	Kwota zapłaconych odsetek z tytułu nieterminowego przekazania należności	Klasyfikacja budżetowa (rozdział, paragraf)
1	2	3	4	5
16.01.2006	1.339,50	2	0,00	rozdz.75011 § 2350
16.10.2006	1.881,00	1	0,00	rozdz.75011 § 2350
27.12.2006	3.277,50	1	0,00	rozdz.75011 § 2350
17.07.2006	6,40	8	0,00	rozdz.85212 § 0900
27.11.2006	3,80	2	0,00	rozdz.85212 § 0900
16.08.2006	269,24	7	0,00	rozdz.85212 § 0970
25.09.2006	150,75	9	0,00	rozdz.85212 § 0970
15.11.2006	49,75	9	0,00	rozdz.85212 § 0970
15.02.2006	103,80	16	0,00	rozdz.85212 § 2910
Razem	7.081,74	x	0,00	x

[Dowód: akta kontroli str. 24-37, zestawienie, polecenia przelewu]

W 9 przypadkach pobrane dochody budżetowe przekazywane były z opóźnieniem od 1 do 16 dni, czym nie wypełniono postanowień zawartych w § 8 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U z 2006 r. Nr 135, poz.955), zwanego dalej „rozporządzeniem z dnia 24 lipca 2006 r.” oraz § 7 ust.2 obowiązującego do 30 czerwca 2006 r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 listopada 2000 r. w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowywania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań (Dz. U z 2000 r. nr 100, poz.1077 ze zm.), zwanego dalej „rozporządzeniem z dnia 10 listopada 2000 r.”. Wyżej wymienione przepisy zobowiązują

zarząd jednostki samorządu terytorialnego do przekazywania pobranych dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami na rachunek bieżący subkonto dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację według stanu środków określonego na 10 dzień miesiąca i na 20 dzień miesiąca, w terminach odpowiednio do 15 i 25 dnia danego miesiąca.

Nadzorującą przekazywanie dochodów budżetu państwa była Anna Karczevska - Skarbnik Gminy, która wyjaśniła, że *opóźnienia 1-2 dniowe były wynikiem przeoczenia. Kwota 103,80 zł wpłynęła na rachunek Urzędu z I Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy (tytuł wykonawczy) i pozostawała na nim do chwili wyjaśnienia. Kwota ta dotyczyła nienależnie wypłaconego przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych zasiłku rodzinnego, potrącanego z zaliczki na podatek dochodowy osób fizycznych. Pozostałe przypadki nie dotrzymania terminu powstały w okresie urlopowym.*

[Dowód: akta kontroli str. 38, wyjaśnienie]

2.2.3. Badanie pod kątem pobierania w odpowiedniej wysokości należnych Gminie dochodów z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej wykazało, że Gmina wykonała w 2006 r. ogółem 40.163,59 zł. dochodu z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej. Z powyższej kwoty, 2.736,69 zł stanowiło dochód własny Gminy z tytułu:

- 1.884,00 zł, 5 % dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami,
- 852,69zł, 50 % zaliczek wypłaconych osobie uprawnionej, zwróconych przez dłużnika alimentacyjnego.

Wysokości pobieranych należnych Gminie dochodów przedstawiono w punkcie 2.2.2.

2.2.4. W Gminie Sicienko nie było podległych jednostek, które pobierały i odprowadzały dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (patrz pkt 2.2.1).

2.3.Działania windykacyjne podejmowane przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz podległe i nadzorowane jednostki organizacyjne w stosunku do podmiotów zalegających z uiszczaniem należności

W 2006 r. Urząd uzyskał 1.705,39 zł z tytułu zwrotu przez dłużnika alimentacyjnego należności związanej z wypłaceniem zaliczki alimentacyjnej. Stan zobowiązań wobec Gminy na 31 grudnia 2006 r. z tytułu wypłacenia zaliczki alimentacyjnej wynosił 170.432,54 zł.

Działania windykacyjne wobec dłużników alimentacyjnych opisano w punkcie 2.4 niniejszego protokołu. Innych zaległości ponad wyżej wymienione nie stwierdzono.

**Tabela nr 4.** Zestawienie zaległych dochodów należnych budżetowi państwa objętych badaniem

Wyszczególnienie	Podmioty zalegające z opłatami według stanu na koniec 2006 r.		Kwota zaległości ogółem objęta badaniem [w złotych]	w tym odsetki	Okres zaległości we wpłatach dla kwot objętych badaniem [w dniach]	Podjęte działania od dnia powstania wymagalności [w dniach] <sup>1</sup>	Łączna kwota wyegzekwowanych należności w wyniku podjętych działań [w złotych]
	Ilość ogółem	Ilość objęta badaniem					
1	2	3	4	5	6	7	8
Należność z tytułu: §0970 – zaliczka alimentacyjna							
Osoby prawne	-	-	-	-	-	-	-
Osoby fizyczne	42	42	170.433	-	do 12 od 459 dni	41 dni*	1.706,00
<b>Razem</b>	42	42	170.433	-	-	-	1.706,00

\* działania podejmowane w stosunku do dłużników alimentacyjnych opisane w pkt 2.4 protokołu kontroli [Dowód: akta kontroli str. 39, zestawienie]

2.4. Działania podejmowane przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz podległe i nadzorowane jednostki organizacyjne w zakresie realizacji zadań wynikających z ustawy o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej

**Tabela nr 5.** Wydatki na zaliczki alimentacyjne finansowane z dotacji celowej z budżetu państwa dla osób uprawnionych, według stanu na koniec 2006 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie na koniec 2006 r.	Źródło pozyskania danych
1	2	3	4
1	Wyplacone zaliczki alimentacyjne (liczba )	684	Sprawozdanie rzeczowo-finansowe
2	Wyplacone zaliczki alimentacyjne (w zł)	126.948	Sprawozdanie rzeczowo-finansowe
3	Koszty obsługi zaliczek alimentacyjnych (w zł)	3.808	Sprawozdanie rzeczowo-finansowe
4	Umorzone należności dłużników alimentacyjnych z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych (w zł)	0	Sprawozdanie rzeczowo-finansowe
5	Zaliczki alimentacyjne zwrócone przez dłużników (łącznie z kwotą powiększenia o 5%), z tego przekazane na:	1.706	Sprawozdanie rzeczowo-finansowe
5.1	dochody budżetu państwa (kwota w zł)	853	Sprawozdanie rzeczowo-finansowe
5.2	dochody własne gminy (kwota w zł)	853	Sprawozdanie rzeczowo-finansowe
6	Zwrot nienależnie pobranych zaliczek alimentacyjnych (w zł)	0	Sprawozdanie rzeczowo-finansowe
7	Wydatki ze środków własnych gminy na zaliczki alimentacyjne (art. 8 ust. 5 ustawy)	0	Sprawozdanie rzeczowo-finansowe
8	Liczba rodzin pobierających zaliczki alimentacyjne	33	Sprawozdanie rzeczowo-finansowe
9	Liczba dłużników alimentacyjnych zamieszkujących na terenie gminy oraz w stosunku do tej liczby:	17	Ewidencja jednostki kontrolowanej
9.1	Liczba informacji o których mowa w art. 3 ust.1 ustawy	0	Ewidencja jednostki kontrolowanej
9.2	Liczba wniosków o przeprowadzenie wywiadu	0*	Ewidencja jednostki kontrolowanej

	środowiskowego		
9.3	Liczba przeprowadzonych wywiadów	1**	Ewidencja jednostki kontrolowanej
9.4	Liczba przypadków uchylenia się od wywiadu	1***	Ewidencja jednostki kontrolowanej
9.5	Liczba wniosków do urzędu pracy o ustalenie możliwości aktywizacji zawodowej dłużnika (jakie były efekty – ilu dłużników znalazło zatrudnienie)	0	Ewidencja jednostki kontrolowanej
9.6	Liczba wniosków do starosty o skierowanie dłużnika alimentacyjnego do prac organizowanych na zasadach robót publicznych (jakie były efekty – ilu skierowano)	0	Sprawozdanie rzeczowo-finansowe
9.7	Liczba przypadków uchylenia się od podjęcia pracy	0	Ewidencja jednostki kontrolowanej
9.8	Liczba informacji do podmiotu właściwego do złożenia wniosku o przestępstwo alimentacyjne (w związku z przypadkami wyszczególnionymi w wierszach 9.4 i 9.7)	0	Ewidencja jednostki kontrolowanej
9.9	Liczba wniosków do starosty o zatrzymanie prawa jazdy dłużnika (jakie były efekty – ile zatrzymano)	0	Sprawozdanie rzeczowo-finansowe
10	Należności z tytułu wypłaconych zaliczek	170.433	Ewidencja finansowo-księgową

\* zaświadczeń o bezskuteczności egzekucji - 64 sztuk;

\*\* liczba wniosków o przeprowadzenie wywiadu środowiskowego w 2005 r. – 13 szt.;

\*\*\*liczba przeprowadzonych wywiadów w 2005 r. 8 szt. liczba wywiadów niemożliwych do przeprowadzenia - 4 szt.

[Dowód: akta kontroli str. 41, zestawienie]

Zadania przewidziane ustawą z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej (Dz. U. Nr 86, poz. 732 ze zm.), zwaną dalej ustawą o zaliczce alimentacyjnej, zgodnie z §26 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Sicienko z dnia 4 stycznia 2006 r. przydzielono na stanowisko ds. płac i świadczeń rodzinnych.

W Urzędzie prowadzona była ewidencja spraw związanych z przyznaniem zaliczek alimentacyjnych w programie komputerowym Świadczenia Rodzinne (SR), firmy ComputerLand. Program ten pozwalał m. in. na ewidencję wniosków o przyznanie zaliczek alimentacyjnych, ewidencję i sporządzenie decyzji w sprawach zaliczek alimentacyjnych, ewidencję wypłat zaliczek alimentacyjnych, prowadzenie listy dłużników alimentacyjnych, opracowywanie i ewidencję wniosków w sprawach dłużników alimentacyjnych (o przeprowadzenie wywiadu środowiskowego, zatrzymanie prawa jazdy itd.), program ewidencjonuje także wypłacone kwoty zaliczek alimentacyjnych w stosunku do poszczególnych dłużników alimentacyjnych.

[Dowód: akta kontroli str. 42, notatka służbowa]

Sprawozdanie rzeczowo - finansowe o wydatkach na zaliczki alimentacyjne poniesionych ze środków budżetu państwa oraz budżetów gmin za IV kwartał 2006 r. zostało sporządzone w dniu 18 stycznia 2007 r. W toku badania spraw związanych z egzekucją od dłużników alimentacyjnych nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy danymi zawartymi w sprawozdaniu a ewidencją prowadzoną w Urzędzie.

Według ww. sprawozdania Urząd wypłacił w 2006 r. łącznie 684 zaliczki alimentacyjne na kwotę 126.948 zł. W grudniu 2006 r. zaliczki pobrały 33 rodziny.

W 2006 r. nie wystąpiły przypadki zwrotów nienależnie pobranych zaliczek alimentacyjnych. Dłużnicy alimentacyjni zwrócili zaliczki (powiększone o 5%) na kwotę równą 1.706 zł, z czego po 50% stanowiło dochód gminy i budżetu państwa.

[Dowód: akta kontroli str. 43-45, sprawozdanie rzecz. – finan.]

Zgodnie z obowiązującym od dnia 30 czerwca 2005 r. art. 12 ust. 5 ustawy o zaliczce alimentacyjnej komornik sądowy przekazuje na wyodrębniony rachunek bankowy organu właściwego wierzyciela kwoty wyegzekwowane od dłużnika alimentacyjnego. Stosowny rachunek utworzono w Urzędzie, w dniu 09.06.2006 r. - aneksem nr 8 do umowy rachunku bankowego Gminy Sicienko z dnia 31 grudnia 2003 r.

[Dowód: akta kontroli str.46-47, umowa]

Anna Karczewska - Skarbnik Gminy wyjaśniła, że *rachunek utworzono w momencie pojawienia się pierwszej wpłaty kwot wyegzekwowanych dłużnika alimentacyjnego.*

[Dowód: akta kontroli str. 48-50 wyjaśnienie]

W Urzędzie należności z tytułu zaliczek alimentacyjnych (zgodnie z zakładowym planem kont) księgowano na koncie 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych (podziału należności na: należności budżetu gminy i budżetu państwa dokonywano na kontach analitycznych 221-11 i 221-12).

Na koncie 221 oprócz należności dłużników alimentacyjnych (w wysokości dokonanych wypłat zaliczek alimentacyjnych powiększonych o 5%) księgowano także przypis odsetek od należności dłużników alimentacyjnych, co jest niezgodne z zapisem art. 12 ust. 1 ustawy o zaliczce alimentacyjnej, który nie przewiduje obowiązku spłaty zaliczek alimentacyjnych wraz z odsetkami. Łączna kwota naliczonych, do dnia 31 grudnia 2006 r. odsetek wyniosła 11.166,20 zł. Księgowanie należności z tyt. zaliczek alimentacyjnych rozpoczęto w dniu 29 kwietnia 2006 r., a pierwszego naliczenia odsetek dokonano w dniu 30 czerwca 2006 r.

W zakresie zaliczek alimentacyjnych (Rozdział 85212) – sprawozdania Rb-27 ZZ przedkładane przez Urząd były zgodne z ewidencją księgową, w tym w zakresie wykazywania należności z tytułu naliczonych odsetek od zaliczek alimentacyjnych.

W związku z powyższym w sprawozdaniach budżetowych:

- za I kwartał, wobec braku zaksięgowania należności z tytułu zaliczek alimentacyjnych, wykazano należności w wysokości uzyskanych dochodów – 343,80 zł;

- za II, III i IV kwartał wykazano należności w wysokości powiększonej o naliczone odsetki w kwotach odpowiednio: 4.214,20 zł.; 7.480,30 zł. oraz 11.166,20 zł.

Łączna kwota należności pozostałych do zapłaty na dzień 31 grudnia 2006 r. (bez ww. odsetek) wynosiła 170.432,54 zł.

[Dowód: akta kontroli str.51-57, sprawozdania za I-IV; kw. wydruk z ew. księgowej]

Anna Karczewska - Skarbnik Gminy wyjaśniła, że *naliczenie odsetek od należności z tyt. zaliczek alimentacyjnych dokonano w związku z informacjami uzyskanymi na szkoleniu, gdzie w wykazie kont niezbędnych do prowadzenia księgowości w zakresie zaliczek alimentacyjnych podano konto 290 – odpis aktualizacyjny na odsetki od dłużników. Księgowanie odsetek kontynuowano, wobec tego, że Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki nie kwestionował wykazywanych w sprawozdaniach budżetowych odsetek.*

[Dowód: akta kontroli str. 48-50, wyjaśnienie]

Odsetki wyksięgowano w dniu 22 lutego 2007 r. tj w toku kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 58, polecenie księgowania]

W 2006 r. Urząd wydał decyzje przyznające zaliczki alimentacyjne w 35 sprawach. Badaniu poddano łącznie wszystkie 35 spraw. We wszystkich przypadkach decyzje zostały wydane w trybie przewidzianym w art. 10 ustawy o zaliczce alimentacyjnej. We wszystkich przypadkach zachodziły przesłanki, o których mowa w art. 7 ustawy o zaliczce alimentacyjnej uzasadniające przyznanie zaliczek alimentacyjnych. W tych przypadkach nie zachodziły także przesłanki wykluczające przyznanie zaliczki alimentacyjnej, przewidziane w art. 8 ust. 3 ustawy o zaliczce alimentacyjnej.

W poddanych badaniu 35 sprawach, związanych ze stwierdzoną przez komornika bezskuteczną egzekucją świadczeń alimentacyjnych, dłużnikami alimentacyjnymi były łącznie 34 osoby (w 2 sprawach ten sam dłużnik, w pozostałych po 1 dłużniku). Badaniu poddano czynności podjęte w 2006 r. w stosunku do całej powyższej grupy dłużników alimentacyjnych. Łączna kwota należności u ww. 34 dłużników wynosiła na dzień 31 grudnia 2006 r. – 154.919 zł. Ponadto należności wykazywały konta 7 dłużników, na których dzieci nie przyznano zaliczki alimentacyjnej decyzją wydaną 2006 r. Ogółem należności wykazywane w ewidencji zaliczek alimentacyjnych dla wszystkich dłużników były równe 170.433 zł.

Na badanych 34 dłużników (wszystkich, na których dzieci w 2006 r. przyznano zaliczki alimentacyjne), wg. danych uzyskanych przez Urząd w 15 przypadkach adres pobytu

dłużnika znajdował się na terenie gminy Sicienko. W tym przypadku Urząd jako organ właściwy dłużnika, zgodnie z §3 ust. 1 ustawy o zaliczce alimentacyjnej, winien zostać poinformowany przez komornika o stanie egzekucji i przyczynach jej bezskuteczności. W żadnej z badanych spraw nie stwierdzono dokumentów, w których komornik określiłby przyczynę bezskuteczności egzekucji. W aktach spraw związanych z wydaniem decyzji dot. zaliczek alimentacyjnych znajdowały się zaświadczenia o bezskuteczności prowadzonego postępowania egzekucyjnego, o których mowa w art. 10 ust 4 ustawy o zaliczce alimentacyjnej. Dokumenty powyższe nie określały jednak przyczyn bezskuteczności egzekucji.

Nie stwierdzono, aby Urząd występował w okresie objętym kontrolą do komorników sądowych z pismem informującym o potrzebie nadesłania informacji o przyczynach bezskuteczności egzekucji.

Pomimo braku przesyłanych przez komorników informacji o przyczynach bezskuteczności egzekucji, Urząd realizując działania organu właściwego dłużnika alimentacyjnego podjął następujące działania:

1. Na 16 przypadków, gdy dłużnik wg. danych Urzędu zamieszkiwał na terenie Gminy Sicienko, wobec 12 dłużników podjęto działania zmierzające do przeprowadzenia wywiadu, przy czym:

- w 4 przypadkach osoba przeprowadzająca wywiad stwierdziła, że dłużnik nie zamieszkuje pod wskazanym adresem. W 3 przypadkach działania podejmowano w roku 2005 (okresie zasiłkowym 2005/2006), w 1 przypadku zarówno w roku 2005 jak i 2006;
- w 1 przypadku dłużnik alimentacyjny uniemożliwił przeprowadzenie wywiadu środowiskowego (dłużnika nie można było zastać i nie reagował na odebrane wezwania);
- w 7 przypadkach, gdy dłużnik alimentacyjny zamieszkiwał pod wskazanym adresem, przeprowadzono wywiad środowiskowy. Poza danymi dotyczącymi możliwości aktywizacji zawodowej dłużników alimentacyjnych, nie ustalono innych informacji istotnych dla postępowania egzekucyjnego. W 1 przypadku wywiad przeprowadzono w 2006 r. w pozostałych w 2005 r. (w okresie zasiłkowym 2005/2006).

Do dnia 31.12.2006 r. nie podjęto działań zmierzających do przeprowadzenia wywiadu środowiskowego u dłużnika alimentacyjnego w 4 sprawach, w których:

- decyzję na okres zasiłkowy 2005/2006 wydano w dniu 21 lutego 2006 r. (znak: 000004/za/02/2006), a wstrzymano wypłatę zaliczki decyzją z dnia 07.08.2006 r.;
- decyzję na okres zasiłkowy 2005/2006 wydano w dniu 21.02.2006 r. (znak: 818/5/06). W sprawie tej Urząd nie uzyskał w okresie zasiłkowym 2005/2006 danych dotyczących adresu pobytu dłużnika alimentacyjnego. Po uzyskaniu danych adresowych, w dniu 25.01.2007 r., Urząd wystąpił do Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej (GOPS) z wnioskiem o przeprowadzenie wywiadu środowiskowego u dłużnika alimentacyjnego.
- decyzję na okres zasiłkowy 2005/2006 wydano w dniu 25.07.2006 r. (znak: 8183/22/ZA/06), a wniosek o przeprowadzenie wywiadu środowiskowego Urząd skierował do GOPS w dniu 25.01.2007 r.;
- decyzję na okres zasiłkowy 2006/2007 wydano w dniu 14.11.2006 r. (znak: 8183/73/ZA/06), a wniosek o przeprowadzenie wywiadu środowiskowego Urząd skierował do GOPS w dniu 25.01.2007 r.;

2. W przypadku 19 dłużników Urząd zwrócił się do organu właściwego dłużnika alimentacyjnego z prośbą o podjęcie działań przewidzianych ustawą o zaliczce alimentacyjnej. Dotyczyło to 18 dłużników, którzy wg. uzyskanych przez Urząd informacji zamieszkiwali poza terenem Gminy i 1 dłużnika, którego prawdopodobne miejsce pobytu ustalił Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sicienku podczas prób przeprowadzenia wywiadu środowiskowego. Działania powyższe Urząd podejmował w 2005 r. (w okresie zasiłkowym 2005/2006) wobec 14 dłużników, w 2006 r. (kontrolowanym okresie) wobec jednego dłużnika, a w styczniu 2007 r. wobec 6 dłużników (w 2 przypadkach pisma ponowiono).

3. Na 5 przypadków, w których podczas wywiadu środowiskowego stwierdzono możliwość aktywizacji zawodowej Urząd w kontrolowanym okresie nie występował w żadnym przypadku o aktywizację zawodową dłużników alimentacyjnych. Pisma w ww. sprawie skierowano w toku kontroli (02.02.2007 r.).

Innych przewidzianych ustawą o zaliczce alimentacyjnej zadań związanych z egzekucją od dłużników alimentacyjnych Urząd nie podejmował.

[Dowód: akta kontroli str. 59-76, zestawienie]

Anna Karczevska - Skarbnik Gminy wyjaśniła, że *działania zmierzające do przeprowadzenia wywiadów środowiskowych podjęto raz w ramach okresu zasiłkowego 2005/2006. Działania te wykonano w większości przypadków w 2005 r. Nie było wobec*

potrzeby ponownego przeprowadzania wywiadów w 2006 r. Ponadto, przy braku informacji o przyczynach bezskuteczności egzekucji nadsyłanych przez komorników, działania Urzędu podejmowane były z własnej inicjatywy. Zdaniem wyjaśniającej, Urząd nie miał także podstawy prawnej do żądania od komorników ww. informacji.

[Dowód: akta kontroli str. 48-50, wyjaśnienie]

Pismo z prośbą o przesłanie informacji o przyczynach bezskuteczności egzekucji skierowano do komorników sądowych, którzy prowadzą egzekucję w stosunku do należności z tytułu wypłaconych przez Urząd zaliczek alimentacyjnych, skierowano w dniu 13.02.2007 r. (w toku kontroli).

[Dowód: akta kontroli str. 77, pismo]

### 3. Dotacje celowe dla jednostek samorządu terytorialnego

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

Z dokumentów przedłożonych do kontroli wynikało, że Gmina planowała (po zmianach) dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami w wysokości 2.986.448 zł. Szczegóły przedstawiono w poniższej tabeli.

**Tabela nr 6.** Dochody i wydatki jednostek samorządu terytorialnego na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami, finansowane z dotacji, środków własnych i innych źródeł.

Wyszczególnienie	Dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami										Łącznie (kolumna 5+11+12)	
	2005 r. wykonanie	2006 r.			Wskaźniki w %			Kwoty niewykorzystanych i zwróconych dotacji <sup>1)</sup>	w tym: po terminie (łącznie z odsetkami)	Wydatki poniesione z własnych dochodów (bez dotacji) <sup>2)</sup>		Wydatki poniesione z innych źródeł <sup>3)</sup>
		Plan po zmianach	Środki otrzymane	Wykonanie	[5:2]	[5:3]	[5:4]					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
<b>Dochody i wydatki ogółem, z tego:</b>	1.983,22	2.986,45	2.973,73	2.972,22	149,87	99,52	99,95	1,52	-	-	-	2.972,22
dział 010, z tego:	-	236,55	236,55	236,55	-	100,00	100,00	-	-	-	-	236,55
- rozdział 01095	-	236,55	236,55	236,55	-	100,00	100,00	-	-	-	-	236,55
dział 750, z tego:	71,20	74,70	74,70	74,70	104,92	100,00	100,00	-	-	-	-	74,70

/tys. zł/

- rozdział 75011	71,20	74,70	74,70	74,70	104,92	100,00	100,00	-	-	-	-	74,70
dział 751, z tego:	46,81	20,75	20,75	20,61	44,03	99,33	99,33	0,14	-	-	-	20,61
- rozdział 75101	2,06	2,10	2,10	2,10	101,94	100,00	100,00	-	-	-	-	2,10
- rozdział 75107	27,49	0,10	0,10	0,10	0,36	100,00	100,00	-	-	-	-	0,10
- rozdział 75108	17,26	0,11	0,11	0,11	0,64	100,00	100,00	-	-	-	-	0,11
- rozdział 75109	-	18,44	18,44	18,30	-	99,24	99,24	0,14	-	-	-	18,30
dział 851, z tego:	0,02	0,06	0,60	0,60	3000,0	1000,0	100,00	-	-	-	-	0,60
- rozdział 85195	0,02	0,06	0,60	0,60	3000,0	1000,0	100,00	-	-	-	-	0,60
dział 852, z tego:	1.865,19	2.654,39	2.641,67	2.640,30	141,56	99,47	99,95	1,37	-	-	-	2.640,30
- rozdział 85212	1.759,30	2.412,87	2.400,15	2.400,07	136,42	99,47	100,00	0,08	-	-	-	2.400,07
- rozdział 85213	7,26	8,62	8,62	8,62	118,73	100,00	100,00	-	-	-	-	8,62
- rozdział 85214	85,92	81,90	81,90	81,90	94,27	98,90	98,90	0,90	-	-	-	81,00
- rozdział 85228	12,71	17,70	17,70	17,70	139,26	100,00	100,00	-	-	-	-	17,70
- rozdział 85278	-	133,30	133,30	132,91	-	99,71	99,71	0,39	-	-	-	132,91

[Dowód: akta kontroli str. 78, zestawienie]

3.1.1. Porównanie wykonania zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami w 2006 roku w stosunku do 2005 roku oraz wyjaśnienie przez Skarbnika Gminy przyczyn zwiększenia lub zmniejszenia kwot dotacji.

Dz. 010 - Rolnictwo i łowiectwo

Rozdział 01095 – Pozostała działalność

W ramach powyższej klasyfikacji Gmina realizowała zadanie zlecone w zakresie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. Zadanie to realizowane było od 2006 roku.

Dz. 750 – Administracja publiczna

Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie

W ramach powyższej klasyfikacji Gmina realizowała zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami należące do kompetencji urzędu wojewódzkiego. Wzrost wykonania wydatków w 2006 roku w stosunku do wykonania za 2005 roku o 4,92 % wynikał ze wskaźnika inflacji oraz przejęcia przez gminy zadań wynikających z ustawy z dnia 3 marca 2005 roku o zmianie ustawy o zmianie imion i nazwisk oraz zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2005 r., Nr 62, poz. 550).

Dz. 751 - Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa

Rozdział 75101- Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa

W oparciu o zapisy właściwych ordynacji wyborczych Gmina realizowała zadanie zlecone w zakresie prowadzenia i aktualizacji rejestru wyborców. Wzrost wykonania wydatków w 2006 roku w stosunku do wykonania za 2005 roku o 1,94 % wynikał ze wskaźnika inflacji.

#### Rozdział 75107 - Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej

Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej odbyły się w 2005 roku, w związku z tym w 2005 roku Gmina, na organizację i przeprowadzenie dwóch tur wyborów, otrzymała i wykorzystwała środki w wysokości 27.492 zł. Natomiast w 2006 roku na czynności związane z archiwizacją dokumentów związanych z powyższymi wyborami wysokość dotacji i wydatków wynosiła 100 zł.

#### Rozdział 75108 – Wybory do Sejmu i Senatu

Na organizację i przeprowadzenie wyborów do Sejmu i Senatu w 2005 roku Gmina otrzymała i wydatkowała środki w wysokości 20.749 zł. Natomiast w 2006 roku na czynności związane z archiwizacją dokumentów związanych z powyższymi wyborami wysokość dotacji i wydatków wynosiła 110 zł.

Rozdział 75109 – Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie

Zadanie to realizowane było tylko w 2006 roku.

#### Dz. 851 – Ochrona zdrowia

#### Rozdział 85195 – Pozostała działalność

W ramach powyższej klasyfikacji finansowane były koszty wydawania przez Gminę decyzji w sprawach o świadczeniach opieki zdrowotnej. GOPS wydał jedną decyzję w roku 2005 i jedną w 2006 roku. Wzrost dotacji i wydatków na ten cel w 2006 rok w stosunku do roku 2005 wynikał z faktu konieczności przeprowadzenia wywiadu, co spowodowało wyższe koszty.

#### Dz. 852 – Pomoc Społeczna

Rozdział 85212- Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego

W ramach powyższej klasyfikacji Gmina realizowała zadania w zakresie świadczeń rodzinnych i ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 roku o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej (Dz. U. z 2005 r., Nr 86, poz.732 ze zm.). Znaczny wzrost (o 36,42 %) wykonania dotacji i wydatków w 2006 rok w stosunku do 2005 roku wynikał z faktu rozszerzenia zakresu zadań.

Począwszy od 1 września 2005 roku Gmina:

- przejęła z KRUS wypłatę świadczeń rodzinnych dla rolników oraz z ZUS dla emerytów i rencistów
- realizowała wypłatę zaliczki alimentacyjnej,
- realizowała wypłatę wprowadzonego dodatku do zasiłku rodzinnego z tytułu wielodzietności.

W 2006 roku została wprowadzona jednorazowa zapomoga z tytułu urodzenia dziecka. Ponadto od 1 września 2006 roku Gminy przejęły świadczeniobiorców od pracodawców zatrudniających co najmniej 20 pracowników. Od tego okresu nastąpiło również zwiększenie wysokości świadczeń rodzinnych. Natomiast w grudniu 2006 roku nastąpiła wypłata wprowadzonego dodatku do zasiłku rodzinnego z tytułu rozpoczęcia roku szkolnego na dzieci rozpoczynające roczne przygotowanie przedszkolne.

#### Rozdział 85213 - Składki na ubezpieczenia zdrowotne

W 2005 roku na powyższy cel wydatkowano łącznie środki w wysokości 9.302 zł. Na powyższy cel otrzymano dotację celową w kwocie 7.260 zł. Pozostałą kwotę w wysokości 2.042 zł pokryto z własnych środków. Natomiast w 2006 roku na opłacenie składek zdrowotnych za świadczeniobiorców wydatkowano 8.617 zł i w pełnej wysokości zostały pokryte z dotacji celowej.

Rozdział 85214 - Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne

W ramach powyższego rozdziału GOPS realizował zadanie zlecone w zakresie wypłaty zasiłków stałych. Wykonanie dotacji i wydatków w tym zakresie w 2006 roku było o 5,73% niższe niż w roku 2005. Spowodowała to mniejsza ilość świadczeń wypłaconych w 2006 roku ponieważ część osób pobierających zasiłek stały w trakcie roku straciło uprawnienia do jego otrzymania lub został on obniżony, ze względu na podjęcie zatrudnienia przez osoby uprawnione lub członków rodziny pozostających we wspólnym gospodarstwie domowym.

#### Rozdział 85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze

W ramach powyższego rozdziału GOPS realizował zadanie zlecone w zakresie świadczenia specjalistycznych usług opiekuńczych. Wykonanie dotacji i wydatków za 2006 rok uległo zwiększeniu (o 39,26 %) w stosunku do roku 2005. Wynikało to z większego zapotrzebowania na tę formę pomocy. W 2006 roku zwiększono ilość godzin pracy konsultantów-specjalistów. Ponadto powiększono ofertę w tym zakresie o Klub Pacjenta, w ramach którego prowadzona była terapia grupowa dla osób z zaburzeniami psychicznymi.

#### Rozdział 85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych

W związku z wystąpieniem w 2006 roku klęski suszy na terenie Gminy Sicienko nastąpiła wypłata jednorazowych zapomóg dla rolników objętych tym zdarzeniem losowym.

[Dowód: akta kontroli str. 79-81, wyjaśnienie]

3.1.2. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że Gmina otrzymywała środki w ramach dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami w poszczególnych działach w następujących terminach:

Dział 010

Rozdział 01095

2 listopada 2006 r. – 236.550,00 zł.

Dział 750

Rozdział 75011

17 stycznia – 5.700,00 zł; 23 lutego – 11.200,00 zł; 23 marca – 5.700,00 zł; 20 kwietnia - 5.700,00 zł; 19 maja – 5.800,00 zł; 20 czerwca – 5.800,00 zł; 24 lipca – 5.800,00 zł; 23 sierpnia – 5.800,00 zł; 25 września – 5.800,00 zł; 24 października – 5.800,00 zł; 23 listopada – 5.800,00 zł oraz 27 grudnia 2006 r. – 5.800,00 zł.

Razem: 74.700,00 zł

Dział 751

Rozdział 75101

24 stycznia, 21 lutego, 21 marca, 20 kwietnia, 24 maja, 23 czerwca, 21 lipca, 23 sierpnia, 20 września, 20 października, 21 listopada oraz 4 grudnia 2006 r. po 175,00 zł.

Razem: 2.100,00 zł

Rozdział 75107

15 marca 2006 r. – 100 zł.

Rozdział 75108

15 marca 2006 r. – 110 zł.

Rozdział 75109

6 października – 9.409,00 zł oraz 6 listopada 2006 r. 9.030,00 zł.

Razem: 18.439,00 zł

Dział 852

Rozdział 85212

5 stycznia – 160.000,00 zł; 6 lutego – 198.065,00 zł; 6, 7 i 9 marca odpowiednio - 128.596,00 zł, 22.319,00 zł i 24.393,00 zł; 5 kwietnia - 181.762,00 zł; 5 maja – 173.987,00 zł; 6 czerwca – 182.472,00 zł; 7 i 13 lipca odpowiednio - 162.268,00 i - 9.881,00 zł; 7 i 9 sierpnia odpowiednio – 163.521,00 zł i 14.622,00 zł; 7, 11, 14 i 15 września odpowiednio –

137.964,00 zł, 23.501,00 zł, 27.961,00 zł i 51.973,00 zł; 6, 10 i 11 października odpowiednio – 191.030,00 zł, 51.150,00 zł i 3.512,00 zł; 7, 9, 13 i 14 listopada odpowiednio – 79.926,00 zł, 13.918,00 zł, 99.046,00 zł i 56.257,00 zł; 7, 19, 21 i 27 grudnia 2006 r. odpowiednio – 178.882,00 zł, 13.523,00 zł, 38.551,00 zł i 11.100,00 zł.

Razem: 2.400.150,00 zł

#### Rozdział 85213

4 stycznia – 721,00 zł; 6 lutego – 681,00 zł; 2 marca – 698,00 zł; 5 kwietnia - 689,00 zł; 31 maja – 641,00 zł; 26 lipca – 676,00 zł; 4 sierpnia – 692,00 zł; 5 września – 807,00 zł; 6 października – 571,00 zł; 6 listopada – 817,00 zł oraz 5 i 27 grudnia 2006 r. odpowiednio – 1.612,00 zł i 12,00 zł.

Razem: 8.617,00 zł

#### Rozdział 85214

4 i 5 stycznia odpowiednio – 5.270,00 zł i 1.810,00 zł; 6 lutego – 6.659,00 zł; 6 marca 6.736,00 zł; 7 kwietnia – 6.702,00 zł; 5 i 31 maja odpowiednio – 6.072,00 zł i 6.998,00 zł; 7 lipca - 6.108,00 zł; 7 i 21 sierpnia odpowiednio – 6.109,00 zł i 143,00 zł; 7 września - 6.586,00 zł; 16 i 19 października odpowiednio – 3.640,00 zł i 2.711,00 zł; 7 i 20 listopada odpowiednio – 4.923,00 zł i 2.494,00 zł; 19 grudnia 2006 r. – 8.957,00 zł.

Razem: 81.900,00 zł

#### Rozdział 85228

13 stycznia, 6 lutego, 6 marca, 7 kwietnia, 11 maja, 9 czerwca, 7 lipca, 7 sierpnia, 5 września, 19 października po 1.480,00 zł; 17 i 20 listopada odpowiednio – 814,00 zł i 659,00 zł; 21 grudnia 2006 r. – 1.427,00 zł.

Razem: 17.700,00 zł

#### Rozdział 85278

7, 20, 23, 27, 28 listopada odpowiednio – 85.300,00 zł, 24.947,00 zł, 8.841,00 zł, 9.560,00 zł, 4.290,00 zł; 7 grudnia 2006 r. – 362,00 zł.

Razem: 133.300,00 zł

Anna Karczewska – Skarbnik Gminy wyjaśniła, że *dotacje z budżetu państwa z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami wpływały w 2006 r. w terminach umożliwiających ich wykonanie.*

[Dowód: akta kontroli str. 82-84, zestawienie, wyjaśnienie]

Pismem z dnia 24 października 2006 r. (znak: WPS.VII.MJ.0717/556/06) p.o. Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej Urzędu Wojewódzkiego poprosił Wójta o podanie w terminie do 10 listopada 2006 r. potrzeb finansowych w zakresie dotacji celowych na zadania

zlecone jednostkom samorządu terytorialnego. Pismem z 8 listopada 2006 r. (znak: GOPS.3014/8/06) poinformowano o niedoborze środków w rozdziale 85212 w kwocie 144.795,00 zł oraz rozdziale 85278 w kwocie 48.000,00 zł. Pismem z 13 listopada 2006 r. (znak: WFB.I.3011-47/06) p.o. Zastępcy Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Urzędu Wojewódzkiego poinformował o zwiększeniu dotacji celowej w dziale 852, rozdziale 85212, §2010 o kwotę 144.795,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie świadczeń rodzinnych oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego oraz rozdziale 85278, §2010 o kwotę 48.000,00 zł z przeznaczeniem na pomoc gminą dotkniętym klęską suszy.

[Dowód: akta kontroli str. 85-87, pisma]

Gmina nie dochodziła w postępowaniu sądowym dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami.

3.1.3. Zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, na które Gmina uzyskała dotacje z budżetu państwa realizowane były przez Gminę oraz jej jednostkę organizacyjną - GOPS. Zadania wykonywane przez GOPS dotyczyły pomocy społecznej, natomiast Urząd realizował zadania z zakresu świadczeń rodzinnych.

Daty i wartości przekazanych dotacji do GOPS:

Dział 852

Rozdział 85213

6 stycznia – 721,00 zł; 7 lutego – 681,00 zł; 6 marca – 698,00 zł; 6 kwietnia - 689,00 zł; 9 czerwca – 641,00 zł; 27 lipca – 676,00 zł; 8 sierpnia – 692,00 zł; 6 września – 807,00 zł; 28 grudnia 2006 r. – 151,54 zł.

Razem: 5.756,54 zł

Anna Karczewska – Skarbnik Gminy wyjaśniła, że różnica w rozdziale 85213 pomiędzy dotacją otrzymaną z budżetu, a przekazaną do GOPS wynikała z tego, że składki na ubezpieczenia zdrowotne były opłacane zgodnie z wydanymi decyzjami za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne. Zadania z zakresu pomocy społecznej realizowane były przez GOPS, w związku z tym część środków przekazana była do tej jednostki. Natomiast zadania z zakresu świadczeń rodzinnych realizowane były przez Urząd Gminy, gdzie pozostały pozostałe środki. Pomyłkowo w okresie styczeń – wrzesień 2006 roku całe kwoty otrzymywanych dotacji przekazywane były do GOPS. W miesiącach październik, listopad i grudzień nastąpiło rozliczenie otrzymanej w 2006 roku na obydwie jednostki realizujące to zadanie. Powyższa pomyłka w żaden sposób nie wpłynęła

*na prawidłowość realizacji zadania. Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane były terminowo zarówno przez GOPS jak i Urząd Gminy.*

[Dowód: akta kontroli str. ..., wyjaśnienie]

#### Rozdział 85214

6 stycznia – 5.270,00 zł i 1.810,00 zł; 7 lutego – 6.659,00 zł; 8 marca 6.736,00 zł; 10 kwietnia – 6.702,00 zł; 8 maja – 6.072,00 zł; 9 czerwca 6.998,00 zł; 10 lipca - 6.108,00 zł; 22 sierpnia – 6.109,00 zł i 143,00 zł; 8 września - 6.586,00 zł; 17 października – 3.640,00 zł; 8 i 20 listopada odpowiednio – 4.923,00 zł i 2.494,00 zł; 23 listopada - 2.711,00 zł (35 dni po otrzymaniu) 20 grudnia 2006 r. – 8.957,00 zł.

Razem: 81.900,00 zł

#### Rozdział 85228

16 stycznia, 7 lutego, 8 marca, 10 kwietnia, 15 maja, 12 czerwca, 10 lipca, 22 sierpnia, 6 września, 23 listopada (35 dni po otrzymaniu) po 1.480,00 zł; 20 i 22 listopada odpowiednio – 814,00 zł i 659,00 zł; 22 grudnia 2006 r. – 1.427,00 zł.

Razem: 17.700,00 zł

#### Rozdział 85278

8, 22 listopada odpowiednio – 85.300,00 zł i 24.947,00 zł; 8 grudnia 2006 r. – 362,00 zł, 8.841,00 zł, 9.560,00 zł i 4.290,00 zł.

Razem: 133.300,00 zł

*Anna Karczewska – Skarbnik Gminy wyjaśniła, że przekazywanie środków z dotacji celowej do jednostki realizującej zadania zlecone – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej odbywało się bez zbędnej zwłoki. Jednakże w przypadku otrzymania środków w dniu 19 października 2006 roku w zakresie rozdziału 85214 w wysokości 2.711 zł oraz rozdziału 85228 w kwocie 1.480 zł przekazanie ich do GOPS nastąpiło w dniu 23 listopada 2006 roku, co spowodowane było przeoczeniem pracownika odpowiedzialnego za dokonanie tej operacji. Powstałe opóźnienie w żaden sposób nie wpłynęło na realizację zadań w tym zakresie, gdyż na koncie GOPS znajdowały się środki umożliwiające prawidłowe wykonanie zadań.*

#### Dział 851

#### Rozdział 85195

4 października 2006 r. – 57,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 88-93, zestawienia, wyjaśnienie]

3.1.4. Badaniem objęto rozdziały 75011 i 85212. W 2006 r. w wymienionych rozdziałach Gmina otrzymała łącznie 2.474.768,58 zł.

Dotację w wysokości 74.700,00 zł w dziale 750, rozdział 75011 wydatkowano następująco:

- §4010 wynagrodzenie osobowe - 56.735,00 zł,
- §4040 dodatkowe wynagr. roczne - 4.450,00 zł,
- §4110 składki na ubez. społ. - 10.710,00 zł,
- §4120 składki na fund. pracy - 1.240,00 zł,
- §4410 podróże służbowe - 800,00 zł,
- §4440 odpis na zak. fundusz ś.s. - 765,00 zł.

Z prowadzonych rejestrów oraz sprawozdania przesłanego do Kuj. – Pom. Urzędu Wojewódzkiego wynikało, że w Urzędzie w 2006 r. wydano 1.291 dowodów osobistych.

[Dowód: akta kontroli str. 94-98, zestawienie , sprawozdanie]

Dotację w wysokości 2.400.068,58 zł w dziale 852, rozdział 85212 wydatkowano następująco:

- §3110 świadczenia społeczne – 2.296.340,58 zł,
- §4010 wynagrodzenia osobowe pracowników - 40.250,00 zł,
- §4040 dodatkowe wynagrodzenie roczne – 2.000,00 zł,
- §4110 składki na ubezpieczenie społeczne – 41.160,00 zł,
- §4120 składki na fundusz pracy - 1.035,00 zł,
- §4210 zakup materiałów i wyposażenia – 1.000,00 zł,
- §4300 zakup usług pozostałych – 16.983,00 zł,
- §4430 odpis na zakładowy fundusz ś.s. – 1.300,00 zł.

W poniższej tabeli przedstawiono rodzaje, ilości oraz kwoty wypłaconych świadczeń w § 3110 w rozdziale 85212

Lp.	Rodzaj świadczenia	Ilość wypłaconych świadczeń	Kwota wypłaconych świadczeń w zł
1	<b>Zasiłki rodzinne</b>	<b>15530</b>	<b>796 401,00</b>
2	<b>Dodatki do zasiłków rodzinnych, w tym z tytułu:</b>	<b>8659</b>	<b>823 016,90</b>
	- urodzenia dziecka	71	71 000,00
	- opieki nad dzieckiem w okresie korzystania z urlopu wychowawczego	386	151 326,90
	- samotnego wychowywania dziecka	711	137 000,00
	- kształcenia i rehabilitacji dziecka niepełnosprawnego	781	55 470,00
	- rozpoczęcia roku szkolnego	1004	100 390,00

	- podjęcia przez dziecko nauki w szkole poza miejscem zamieszkania	2333	106 720,00
	- wychowywania dziecka w rodzinie wielodzietnej	3373	201 110,00
3	<b>Świadczenia opiekuńcze</b>	<b>2538</b>	<b>454 629,00</b>
4	<b>Jednorazowa zapomoga z tytułu urodzenia dziecka</b>	<b>99</b>	<b>99 000,00</b>
5	<b>Zaliczka alimentacyjna</b>	<b>684</b>	<b>126 947,68</b>
		27510	2 299 994,58
	(-)zwroty i potrącenia		3 654,00
			2 296 340,58

Kwota zwrócona z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych w 2006 roku wyniosła 3654,00 zł, tj:	
1. zasiłki rodzinne	881,00
2. dodatki do zasiłków rodzinnych, w tym z tytułu:	
- opieki nad dzieckiem w okresie korzystania z urlopu wychowawczego	960,00
-samotnego wychowywania dziecka	1530,00
- podjęcie przez dziecko nauki w szkole poza miejscem zamieszkania	80,00
- wychowywania dziecka w rodzinie wielodzietnej	50,00
3. świadczenia opiekuńcze	153,00
	<b>3654,00</b>

[Dowód: akta kontroli str. 99-100, zestawienia]

Gmina dokonała następujących zwrotów dotacji:

21 listopada 2006 r.

Dział 751

Rozdział 75109 - Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie - 135, 00 zł,

5 stycznia 2007 r.

Dział 852

Rozdział 85212 - Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego – 81,42 zł,

Rozdział 85214 - Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne – 903,30 zł,

Rozdział 85278 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych - 392,00 zł.

Anna Karczewska – Skarbnik gminy wyjaśniła, że *nie wykorzystanie środków z dotacji celowej na zadania zlecone w pełnej wysokości wynikało z następujących przyczyn:*

*Dział 751*

*Rozdział 75109*

*W ramach tego zadania dokonano zwrotu niewykorzystanej kwoty w wysokości 135 zł. Powyższe wynikało z nieobecności jednego z członków obwodowej komisji.*

*Dział 852*

*Rozdział 85212*

*Z dotacji celowej na realizację tego zadania nie wykorzystano i zwrócono na rachunek bankowy Kujawsko- Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego środki w wysokości 81,42 zł. Powyższe wynikało z braku możliwości precyzyjnego zaplanowania środków na wypłatę świadczeń rodzinnych oraz zaliczki alimentacyjnej w związku ze zmieniającą się sytuacją świadczeniobiorców.*

*Rozdział 85214*

*Na realizację zadań w ramach powyższego rozdziału nie wykorzystano i zwrócono na rachunek bankowy Kujawsko- Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego środki w wysokości 903,30 zł. Powyższe wynikało z braku możliwości dokładnego zaplanowania wysokości świadczeń w związku ze zmieniającą się sytuacją podopiecznych Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.*

*Rozdział 85278*

*Przyczyną niewykorzystania dotacji w pełnej wysokości był fakt, iż składając zapotrzebowanie na środki została zarezerwowana kwota 1.392 zł dla jednego z rolników, którego gospodarstwa rolne położone na terenie innej gminy miało być włączone do protokołu szacowania strat w oparciu o decyzję Wojewody Kujawsko- Pomorskiego do rozpatrzenia przez tutejszy ośrodek pomocy społecznej, jednakże do końca 2006 roku sprawa ta nie została wyjaśniona. W międzyczasie do GOPS w Sicienku wpłynął wniosek rolnika z innego ośrodka pomocy społecznej, któremu zgodnie z przepisami został przyznany zasiłek w kwocie 1.000 zł. Niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 392 zł została zwrócona na rachunek dochodów Kujawsko –Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego*

[Dowód: akta kontroli str. 101, 91-93, zestawienie, wyjaśnienie]

### 3.2. Dotacje celowe na zadania własne

Z dokumentów przedłożonych do kontroli wynikało, że Gmina planowała (po zmianach) dotacje celowe na zadania własne w wysokości 586.920,00 zł. Szczegóły przedstawiono w poniższej tabeli.

**Tabela nr 7.** Dochody i wydatki jednostek samorządu terytorialnego na realizację zadań własnych dofinansowanych dotacjami z budżetu państwa.

/tys. zł/

Wyszczególnienie	Dotacje celowe na zadania własne										Wydatki poniesione z własnych dochodów (bez dotacji) <sup>2)</sup>	Wydatki poniesione z innych źródeł <sup>3)</sup>	Łącznie (kolumna 5+11+12)
	2005 r. wykonia nie	2006 r.			Wskaźniki w %			Kwoty niewykorzystanych i zwróconych dotacji <sup>1)</sup> w tym: po terminie (łącznie z odsłatkami)					
		Plan po zmianach	Środki otrzymane	Wykonanie	[5:2]	[5:3]	[5:4]						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
<b>Dochody i wydatki ogółem, z tego:</b>	500,08	586,92	579,27	575,09	115,00	97,98	99,28	4,18	-	449,20	-	1.024,29	
dział 801, z tego:	6,55	20,92	20,92	18,55	283,21	88,67	88,67	2,37	-	-	-	18,55	
- rozdział 80101	4,43	13,07	13,07	11,08	250,11	84,77	84,77	1,99	-	-	-	11,08	
- rozdział 80195	2,12	7,85	7,85	7,47	352,36	95,16	95,16	0,38	-	-	-	7,47	
dział 852, z tego:	415,05	444,20	444,20	443,09	106,76	99,75	99,75	1,11	-	448,30	-	891,39	
- rozdział 85214	131,13	135,00	135,00	133,96	102,16	99,23	99,23	1,04	-	96,15	-	230,11	
- rozdział 85219	156,80	159,20	159,20	159,13	101,49	99,96	99,96	0,07	-	230,71	-	389,84	
- rozdział 85220	4,32	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
- rozdział 85295	122,80	150,00	150,00	150,00	-	100,0	100,0	-	-	121,44	-	271,44	
dział 854, z tego:	78,48	121,80	114,15	113,45	-	93,14	99,39	0,70	-	0,90	-	114,35	
- rozdział 85415	78,48	121,80	114,15	113,45	-	93,14	99,39	0,70	-	0,90	-	114,35	

[Dowód: akta kontroli str. 102, zestawienie]

3.2.1. Porównanie wykonania zadań własnych dofinansowanych dotacjami w 2006 roku w stosunku do 2005 roku oraz wyjaśnienie przez Skarbnika Gminy przyczyn zwiększenia lub zmniejszenia kwot dotacji.

Dział 801 – Oświata i wychowanie

Rozdział 80101 – Szkoły podstawowe

W ramach powyższego rozdziału Gmina otrzymała i wydatkowała środki na udzielenie pomocy uczniom w klasach pierwszych – wyprawka szkolna . W 2005 roku na ten cel otrzymano i wydatkowano 4.430 zł natomiast w 2006 roku 4.294 zł. Niższe wykonanie wynikało z mniejszej ilości uprawnionych do uzyskania tej pomocy. Od 4 września 2006 roku rozpoczęto realizację akcji organizowanej przez MEN dotyczącej wprowadzenia nauki języka angielskiego w klasach pierwszych. Na powyższy cel w 2006 roku Gmina otrzymała i wydatkowała dotację celowa w wysokości 6.783,40 zł.

Rozdział 80195 – Pozostała działalność

W ramach powyższego rozdziału Gmina otrzymała i wydatkowała dotację celową na pokrycie kosztów przeprowadzenia postępowania egzaminacyjnego na wyższy stopień awansu zawodowego nauczycieli. W 2005 roku na powyższy cel otrzymano i wydatkowano środki w wysokości 200 zł. W ramach tego przeprowadzone zostały 2 postępowania

egzaminacyjne. Natomiast w 2006 roku kwota ta wynosiła 400 zł i przeznaczona została na przeprowadzenie 4 postępowań egzaminacyjnych. W 2005 roku na refundację kosztów kształcenia młodocianych pracowników Gmina otrzymała środki w wysokości 1.920 zł i zostały one przeznaczone na przygotowanie zawodowe jednego pracownika przez jednego pracodawcę. Natomiast w 2006 roku otrzymana dotacja w wysokości 7.070,68 zł została wykorzystana na kształcenie dwóch młodocianych przez dwóch pracodawców.

#### Dział 852 – Pomoc Społeczna

Rozdział 85214 - Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne

W ramach powyższego rozdziału Gmina otrzymała dotację celową na zadania w zakresie wypłaty zasiłków okresowych. Wzrost wykonania z 2006 roku w stosunku do wykonania roku 2005 wynikał z założeń budżetowych – wskaźnika inflacji.

#### Rozdział 85219 – Ośrodki pomocy społecznej

Na dofinansowanie kosztów utrzymania GOPS Gmina otrzymała dotację celową. Wzrost wykonania z 2006 roku w stosunku do wykonania roku 2005 wynikał z założeń budżetowych – wskaźnika inflacji.

Rozdział 85220 – Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej.

W ramach powyższego rozdziału GOPS prowadził punkt interwencji kryzysowej. Na powyższy cel w 2005 roku Gmina otrzymała i wydatkowała dotację celową w wysokości 4318 zł. Natomiast w 2006 roku Gmina nie została poinformowana o możliwości ubiegania się o taką dotację.

#### Rozdział 85295 – Pozostała działalność

W ramach powyższego rozdziału Gmina otrzymała i wydatkowała środki na realizację przez GOPS Rządowego Programu „Posiłek dla potrzebujących”. Wysokość przyznanej dotacji w 2005 roku wynosiła 122.800 zł, natomiast w 2006 roku 150.000 zł tj. o 22,15 % więcej. Wyższe wykonanie wynikało z większego zapotrzebowania na tę formę pomocy. Zwiększyła się liczba świadczeniobiorców oraz czasokres przyznania świadczenia.

#### Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza

Rozdział 85215 – Pomoc materialna dla uczniów

W 2005 roku wysokość dotacji na pomoc materialną o charakterze socjalnym wynosiła 78.475 zł i zabezpieczyła 65.44 % potrzeb w tym zakresie. Otrzymana dotacja celowa w 2006 roku w wysokości 113.450,31 zł pokryła potrzeby w całości.

[Dowód: akta kontroli str. 103-104, wyjaśnienie]

3.2.2. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że Gmina otrzymywała środki w ramach dotacji celowych na zadania własne w poszczególnych działach w następujących terminach:

Dział 852

Rozdział 85214

5 stycznia – 10.000,00 zł; 6 lutego – 22.315,00 zł; 6 marca – 18.651,00 zł; 5 kwietnia - 19.295,00 zł; 11 maja – 13.375,00 zł; 9 i 16 czerwca odpowiednio – 5.230,00 zł i 1.485; 19, 28 i 31 lipca odpowiednio – 2.450,00 zł, 3.760,00 zł i 3.794,00 zł; 7, 25 i 29 sierpnia odpowiednio – 3.230,00 zł, 751,00 zł i 786,00 zł; 7 i 19 września odpowiednio – 7.200,00 zł i 648,00 zł; 2 i 26 października odpowiednio – 11.171,00 zł i 2.622,00 zł; 17 i 28 listopada odpowiednio – 2.123,00 zł i 573,00 zł; 7 grudnia 2006 r. – 5.577,00 zł.

Razem: 135.000,00 zł

Rozdział 85295

6 lutego – 27.570,00 zł; 6 marca – 13.790,00 zł; 7 kwietnia - 13.790,00 zł; 11 maja – 13.775,00 zł; 6 czerwca 14.195,00 zł; 11 i 19 lipca odpowiednio – 12.980,00 zł i 1.210,00 zł; 25 sierpnia – 14.195,00 zł; 7 i 20 września odpowiednio – 6.500,00 zł i 1.505,00 zł; 13 października – 10.200,00 zł; 20 listopada – 10.068,00 zł oraz 21 i 27 grudnia 2006 r. odpowiednio – 2.891,00 zł i 7.336,00 zł.

Razem: 150.000,00 zł

Rozdział 85219

13 stycznia – 11.300,00 zł; 16 i 23 lutego odpowiednio – 11.300,00 zł i 11.070,00 zł; 69 i 24 marca odpowiednio – 3.290,00 zł i 6.500,00; 11 kwietnia – 11.300,00 zł; 11 maja – 11.300,00 zł; 20 i 23 czerwca odpowiednio – 11.330,00 zł i 6.000,00 zł; 26 i 28 lipca odpowiednio – 9.810,00 zł i 2.630,00 zł; 21 sierpnia – 7.250,00 zł; 5, 19 i 25 września odpowiednio – 5.190,00 zł, 7.810,00 zł i 6.271,00 zł; 14 i 26 października odpowiednio – 4.193,00 zł i 7.950,00 zł; 21 i 28 listopada odpowiednio – 14.570,00 zł i 3.820,00 zł; 7 grudnia 2006 r. – 6.316,00 zł.

Razem: 159.200,00 zł

Dział 854

## Rozdział 85415

28 marca – 13.273,00 zł; 28 kwietnia – 18.691,00 zł; 8 maja 7.991,00 zł; 6 czerwca 7.991,00 zł; 30 października – 36.926,00 zł; 9 listopada – 18.463,00 zł; 11 grudnia 2006 r. – 10.812,00 zł.

Razem: 114.147,00 zł

## Dział 801

## Rozdział 80101

23 czerwca - 3.176,00 zł; 13 lipca - 1.118,00 zł; 13 października – 6.579,00 zł; 21 grudnia 2006 r. – 2.193,00 zł.

Razem: 13.066,00 zł

## Rozdział 80195

7 sierpnia – 1.147,00 zł; 6 i 7 listopada 2006 r. odpowiednio 400,00 zł i 6.307,00 zł.

Razem: 7.854,00 zł

Otrzymane dotacje na zadania własne Urząd przekazywał w działach 801 i 854 do Biura Obsługi Szkół Samorządowych powołanego Uchwałą Nr XIX/118/1995 Rady Gminy Sicienko z 29 grudnia 1995 r. (według §1 Statutu, Biuro miało zapewnić szkołom na terenie gminy obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną) oraz w dziale 852 do GOPS.

Terminy oraz kwoty przekazanych dotacji:

## Dział 801

## Rozdział 80101

27 czerwca - 4.294,00 zł; 13 października – 6.579,00 zł; 22 grudnia 2006 r. – 2.193,00 zł.

Razem: 13.066,00 zł

## Rozdział 80195

5 września – 1.147,00 zł (28 dni później); 20 listopada 2006 r. 400,00 zł i 6.307,00 zł.

Razem: 7.854,00 zł

## Dział 854

## Rozdział 85415

13 stycznia – 13.570,83 zł (74 dni przed otrzymaniem pierwszej transzy z Urzędu Wojewódzkiego); 16 lutego – 11.701,40 zł (40 dni przed otrzymaniem pierwszej transzy z Urzędu Wojewódzkiego); 16 marca – 11.369,29 zł (12 dni przed otrzymaniem pierwszej transzy z Urzędu Wojewódzkiego); 19 kwietnia – 13.345,11 zł; 17 maja 10.000,00 zł; 12 czerwca – 9.969,70 zł; 18 października – 23.663,78 zł; 13 listopada – 11.179,49 zł; 15 grudnia 2006 r. – 10.486,95 zł.

Razem: 113.450,31 zł

Anna Karczewska – Skarbnik Gminy wyjaśniła, że „Zadania z zakresu pomocy materialnej dla uczniów w 2006 roku realizowane były przez Biuro Obsługi Szkół Samorządowych w okresie od stycznia do czerwca ( część okresu zasiłkowego za rok szkolny 2005/2006) oraz w miesiącach październik, listopad i grudzień ( część okresu zasiłkowego tj. za m-ce wrzesień – grudzień za rok szkolny 2006/2007). W związku z tym, że środki z dotacji celowej zgodnie z decyzjami Wojewody Kujawsko- Pomorskiego wpływały w terminach uniemożliwiających prawidłową realizację tego zadania, z budżetu gminy przekazywane były środki na konto Biuro Obsługi Szkół Samorządowych zapewniające wypłatę przyznaných stypendiów w terminach miesięcznych. Po otrzymaniu dotacji celowych środki te pozostawały na koncie budżetu gminy, ze względu na fakt wcześniejszego ich przekazania jednostce realizującej zadanie. Na powyższy cel w 2006 roku otrzymano dotację celową z budżetu państwa zapewniającą realizację zadań w pełnym zakresie”.

[Dowód: akta kontroli str. 105-111, zestawienia, wyjaśnienie]

Dział 852

Rozdział 85214

6 stycznia – 10.000,00 zł; 7 lutego – 22.315,00 zł; 8 marca – 18.651,00 zł; 6 kwietnia - 19.295,00 zł; 25 maja – 13.375,00 zł; 12 czerwca – 5.230,00 zł; 20 i 31 lipca odpowiednio – 2.450,00 zł i 3.760,00 zł; 1, 22, 28 i 30 sierpnia odpowiednio – 3.794,00 zł, 3.230,00 zł, 751,00 zł i 786,00 zł; 8 i 28 września odpowiednio – 7.200,00 zł i 648,00 zł; 3 i 30 października odpowiednio – 11.171,00 zł i 2.622,00 zł; 20 i 29 listopada odpowiednio – 2.123,00 zł i 573,00 zł; 8 i 27 grudnia 2006 r. odpowiednio – 5.577,00 zł i 1.485,00 zł (6 miesięcy i 11 dni później).

Razem: 135.000,00 zł

Rozdział 85295

7 lutego – 27.570,00 zł; 8 marca – 13.790,00 zł; 10 kwietnia - 13.790,00 zł; 15 maja – 13.775,00 zł; 12 i 20 lipca odpowiednio – 12.980,00 zł i 1.210,00 zł; 28 sierpnia – 14.195,00 zł; 8 i 28 września odpowiednio – 6.500,00 zł i 1.505,00 zł; 16 października – 10.200,00 zł; 22 listopada – 10.068,00 zł oraz 22, 27 i 28 grudnia 2006 r. odpowiednio – 2.891,00 zł, 14.190,00 zł (6 miesięcy i 13 dni później) i 7.336,00 zł.

Razem: 150.000,00 zł

Rozdział 85219

16 stycznia – 11.300,00 zł; 20 i 24 lutego odpowiednio – 11.300,00 zł i 11.070,00 zł; 27 marca – 6.500,00; 12 kwietnia – 11.300,00 zł; 15 maja – 11.300,00 zł; 21 i 26 czerwca

odpowiednio – 11.330,00 zł i 6.000,00 zł; 27 i 31 lipca odpowiednio – 9.810,00 zł i 2.630,00 zł; 22 sierpnia – 7.250,00 zł; 6, 27 i 28 września odpowiednio – 5.190,00 zł, 6.271,00 zł i 7.810,00 zł; 25 i 30 października odpowiednio – 4.193,00 zł i 7.950,00 zł; 29 listopada – 3.820,00 zł; 8 i 27 grudnia 2006 r. odpowiednio – 6.316,00 zł oraz 14.570,00 zł i 3.290,00 zł (8 miesięcy i 18 dni później).

Razem: 159.200,00 zł

Anna Karczewska – Skarbnik Gminy wyjaśniła, że *opóźnienia w rozdziałach 85214 85295 spowodowane były przeoczeniem pracownika odpowiedzialnego za dokonywanie tych operacji. Powstałe opóźnienia w żaden sposób nie wpłynęły na realizację zadań w tym zakresie, ponieważ na rachunku GOPS znajdowały się środki umożliwiające prawidłowe i terminowe wykonanie zadań. W ramach rozdziału 85219 kwotę dotacji celowej w wysokości 3.290,00 zł przeznaczono na wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników. Wypłata tego wynagrodzenia nastąpiła w styczniu. Z budżetu gminy zostały przekazane na ten cel odpowiednie środki. W związku z tym przekazanie tej kwoty dotacji 27 grudnia 2007 r. nie miało wpływu na prawidłową realizację zadania.*

[Dowód: akta kontroli str. 105-111, zestawienia, wyjaśnienie]

Gmina dokonała następujących zwrotów dotacji:

5 stycznia 2006 r.

Dział 801

Rozdział 80101 – Szkoły podstawowe – 1.988,60 zł,

30 stycznia 2006 r.

Rozdział 80195 – Pozostała działalność – 383,32 zł.

5 stycznia 2007 r.

Dział 852

Rozdział 85214 - Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne – 1.043,20 zł,

Rozdział 85219 – Ośrodki pomocy społecznej - 72,58 zł.

5 stycznia 2007 r.

Dział 854

Rozdział 85415 – Pomoc materialna dla uczniów – 696,69 zł.

Anna Karczewska – Skarbnik Gminy wyjaśniła, że *nie wykorzystanie środków z dotacji celowej na zadania własne w pełnej wysokości wynikało z następujących przyczyn:*

*Dział 801*

*Rozdział 80101*

*W ramach powyższego rozdziału otrzymano m.in. środki na wprowadzenie języka angielskiego w klasach pierwszych szkół podstawowych. Łącznie na terenie gminy programem tym objętych zostało 6 oddziałów, w których na jego realizację przeznaczono po dwie godziny tygodniowo. Na powyższy cel otrzymano dotację w wysokości 8.772,00 zł, z czego na wynagrodzenia i pochodne dla nauczycieli realizujących powyższy program wydatkowano kwotę 6.783,40 zł. Niższe wydatkowanie środków wynika z faktu realizacji zajęć przez osoby posiadające niższy stopień awansu zawodowego niż nauczyciel dyplomowany. Zadanie to zostało zrealizowane w całości. Niewykorzystana kwota w wysokości 1.988,60 zł została zwrócona na rachunek bankowy Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego.*

#### *Rozdział 80195*

*W tym rozdziale otrzymano m. in. dotację celową na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych w wysokości 7.454,00 zł. Powyższa dotacja została wykorzystana na pokrycie kosztów poniesionych przez dwóch pracodawców, którzy złożyli w tym zakresie komplet wymaganych dokumentów, w kwocie 7.070,68 zł. Niewykorzystana część dotacji w wysokości 383,32 zł została zwrócona na rachunek bankowy Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego.*

#### *Dział 852*

##### *Rozdział 85214*

*Na realizację zadań w ramach powyższego rozdziału nie wykorzystano i zwrócono na rachunek bankowy Kujawsko- Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego środki w wysokości 1.043,20 zł. Powyższe wynikało z braku możliwości dokładnego zaplanowania wysokości świadczeń w związku ze zmieniającą się sytuacją podopiecznych Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.*

##### *Rozdział 85219*

*Otrzymana dotacja celowa z budżetu państwa w wysokości 159.200 zł została przeznaczona i wykorzystana zgodnie z planem na wynagrodzenia wraz z pochodnymi i odpisami dla pracowników. Z przyznanej dotacji na wypłatę dodatków dla pracowników socjalnych za wykonywanie pracy socjalnej w terenie niewykorzystano kwoty 72,58 zł, z powodu przebywania pracownika na zasiłku chorobowym.*

#### *Dział 854*

##### *Rozdział 85415*

*Otrzymana dotacja przeznaczona była na wypłaty stypendiów szkolnych zgodnie z obowiązującym regulaminem. W roku 2006 o wypłatę stypendium szkolnego złożono 245 wniosków, z czego 240 spełniało wszystkie kryteria i zostało rozpatrzone pozytywnie. Nie*

wykorzystanie środków w pełnej wysokości spowodowane było brakiem pełnego rozliczenia otrzymanego stypendium przez świadczeniobiorców. W związku z powyższym kwota 696,69 zł została zwrócona na rachunek bankowy Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego.

[Dowód: akta kontroli str. 112,109-111, zestawienie, wyjaśnienie]

3.3.3. Z dokumentów przedłożonych do kontroli oraz wyjaśnienia Skarbnika Gminy wynikało, że Gmina nie otrzymała środków z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych objętych kontraktem wojewódzkim.

3.3.4. Z dokumentów przedłożonych do kontroli oraz wyjaśnienia Skarbnika Gminy wynikało, że nie było przypadków niedotrzymywania przez wojewodę terminów przekazywania środków lub ich przekazywania w niepełnej wysokości.

3.3.5. Z dokumentów przedłożonych do kontroli oraz wyjaśnienia Skarbnika Gminy wynikało, że Gmina nie otrzymała dotacji celowych z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych z zakresu zadań inwestycyjnych szkół i placówek oświatowych.

3.3.6. Badaniem objęto Dział 852 w którym Gmina otrzymała łącznie 444.200,00 zł.

Dotację w wysokości 133.956,80 zł w rozdziale 85214 wydatkowano w całości w §3110 świadczenia społeczne.

Forma pomocy	Liczba rodzin	Kwota świadczeń [w zł]
Zasiłki okresowe	194	133.957
w tym przyznane z powodu:		
- bezrobocia	131	86.537
- długotrwałej choroby	52	32.407
- niepełnosprawności	30	10.444
- innego na podstawie art.7 ustawy o pomocy społecznej	12	4.569

Dotację w wysokości 159.127,42 zł w rozdziale 85219 wydatkowano:

- §4010 wynagrodzenie osobowe - 119.500,00 zł,
- §4040 dodatkowe wynagr. roczne - 10.157,50 zł,
- §4110 składki na ubezpiecz. społ. – 22.612,26 zł,
- §4120 składki na fund. pracy - 3.176,60 zł,
- §4440 odpis na zak. fundusz ś.s. – 3.681,06 zł.

Dotację w wysokości 150.000,00 zł w rozdziale 85295 wydatkowano w całości w §3110 świadczenia społeczne.

Forma pomocy	Liczba rodzin	Koszt świadczeń [w zł]	W tym:	
			Dotacja	Środki własne
Zasiłek celowy	188	161.510,00	147.520,00	13.990,00
Świadczenie rzeczowe	9	3.179,00	2.480,00	699,00
Razem	197	164.689,00	150.000,00	14.689,00

[Dowód: akta kontroli str. 113-131, zestawienie]

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

Z dokumentów przedłożonych do kontroli oraz wyjaśnienia Skarbnika Gminy wynikało, że Gmina w okresie badanym nie realizowała zadań na podstawie porozumień zawartych z organami administracji rządowej.

#### 3.4. Dotacje celowe otrzymane z funduszy celowych

W celu ustalenia wysokości dotacji celowych otrzymanych z funduszy celowych należy sporządzić odrębnie dla każdego funduszu, na podstawie dokumentacji sprawozdawczo-księgowej, zestawienia według poniższego układu:

**Tabela nr 10a.** Dochody i wydatki jednostki samorządu terytorialnego na zadania realizowane z dotacji celowych z Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych – fundusz samorządowy

Wyszczególnienie	Dotacje celowe na zadania realizowane z Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych								Wydanki poniesione z własnych dochodów (bez dotacji) <sup>2)</sup>		Wydanki poniesione z innych źródeł <sup>3)</sup>	Łącznie (kolumna 5+11+12)
	2005 r. wykonanie	2006 r.			Wskaźniki w %			Kwoty niewykorzystanych i zwróconych dotacji <sup>1)</sup>				
		Plan po zmianach	Środki otrzymane	Wykonanie	[5:2]	[5:3]	[5:4]					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
<b>Dochody i wydatki ogółem, z tego:</b>	39,00	45,00	45,00	45,0	115,38	100,0	100,00	-	-	45,12	-	90,12
dział 600, z tego:	39,00	45,00	45,00	45,0	115,38	100,0	100,00	-	-	45,12	-	90,12
- rozdział 60016	39,00	45,00	45,00	45,0	115,38	100,0	100,00	-	-	45,12	-	90,12

Pismem (znak: 5510/36/04) z 27 października 2004 r. do Kuj.-Pom. Urzędu Marszałkowskiego poproszono o zakwalifikowanie drogi (szer. 4 m dł. 1500 m) dojazdowej do gruntów rolnych Osówiec - Dąbrówka Nowa nr G – 50313 C do modernizacji w 2006 r. przy udziale środków finansowych z Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych (FOGR). Podano szacunkowy koszt wykonania planowanych prac w wysokości 110.000,00 zł.

20 kwietnia 2006 r. przedstawiciele Województwa Kuj.-Pom. oraz przedstawiciele Gminy Sienko podpisali Umowę Nr AOW.III-3042-FOGR-23/2006. Przedmiotem umowy było udzielenie dotacji w wysokości 30.000,00 zł ze środków FOGR na wykonanie modernizacji (na długości 1 km) drogi dojazdowej do gruntów rolnych w technologii

nawierzchni tłuczniowej (Osówiec – Dąbrówka Nowa). Zadanie miało być wykonane i rozliczone przez Gminę w terminie obowiązywania umowy tj. od 4 kwietnia 2006 r. do 15 listopada 2006 r. (§2 umowy). Rozliczenie zadania przez dotującego miało nastąpić do 30 listopada 2006 r.

6 października 2006 r. do umowy Nr AOW.III-3042-FOGR-23/2006 podpisano Aneks Nr 1/2006 z którego wynikało, że modernizację drogi (Osówiec – Dąbrówka Nowa) wydłużono do 1,5 km. Dotację z FOGR zwiększono do 45.000,00 zł. Pozostałe warunki umowy pozostały bez zmian.

Z protokołu odbioru ostatecznego podpisanego przez przedstawiciela Urzędu, wykonawcy oraz inspektora nadzoru 13 listopada 2006 r. wynikało, że modernizację drogi wykonano zgodnie z: Dokumentacją Techniczną, Księgą Obmiaru, Dziennikiem Budowy i rozliczeniem końcowym.

W dniu 29 listopada 2006 r. komisja w skład której wchodziłi przedstawiciele Urzędu Marszałkowskiego oraz Urzędu Gminy w Sicienku odebrała zrealizowane zadanie bez uwag.

[Dowód: akta kontroli str. 132-141, zestawienie, protokół, faktury, wyciągi]

**Tabela nr 10b.** Dochody i wydatki jednostki samorządu terytorialnego na zadania realizowane z dotacji celowych z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej – fundusz państwowy

/tys. zł/

Wyszczególnienie	Dotacje celowe na zadania realizowane z Funduszu Kultury Fizycznej										Wydatki poniesione z innych źródeł <sup>3)</sup>	Łącznie (kolumna 5+11+12)
	2005 r. wykonanie	2006 r.			Wskaźniki w %			Kwoty nie wykorzystanych i zwróconych dotacji <sup>1)</sup>	w tym: po terminie (łącznie z odsetkami)	Wydatki poniesione z własnych dochodów (bez dotacji) <sup>2)</sup>		
		Plan po zmianach	Środki otrzymane	Wykonanie	[5:2]	[5:3]	[5:4]					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
<b>Dochody i wydatki ogółem, z tego:</b>	-	56,88	56,88	56,88	0,00	100,00	100,00	-	-	97,50	-	154,38
dział 926, z tego:	-	56,88	56,88	56,88	0,00	100,00	100,00	-	-	97,50	-	154,38
- rozdział 92695	-	56,88	56,88	56,88	0,00	100,00	100,00	-	-	97,50	-	154,38

W dniu 30 czerwca 2006 r. Gmina złożyła wniosek (znak:7023-9/06) do Departamentu Infrastruktury Sportowej Ministerstwa Sportu o dofinansowanie ze środków

Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej (FRKF) w kwocie 81.400,00 zł inwestycji pn. „Budowa wielofunkcyjnego boiska sportowego w Kruszyńcu”.

19 września 2006 r. przedstawiciele Banku Gospodarstwa Krajowego (BGK) działającego w imieniu Ministra Sportu oraz przedstawiciele Gminy Sicienka podpisali Umowę Nr B/094/06/648 o dofinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjnego ze środków FRKF. Dofinansowanie w wysokości 81.400, 00 zł (47,1 % całkowitych nakładów) dotyczyło budowy wielofunkcyjnego boiska sportowego w Kruszyńcu. Wnioskodawca zobowiązał się do zakończenia realizacji inwestycji do 30 listopada 2006 r. i rozliczenia końcowego z BGK do 19 stycznia 2007 r.

27 listopada Wójt Gminy Sicienka wystąpił do BGK z wnioskiem o przesunięcie terminu zakończenia realizacji inwestycji na 30 maja 2007 r. Jako przyczynę zmiany podano złe warunki atmosferyczne.

4 grudnia 2006 r. Wójt Gminy pismem do Departamentu Infrastruktury Sportowej Ministerstwa Sportu poprosił o uruchomienie w 2006 r. części środków przyznanych na dofinansowanie budowy wielofunkcyjnego boiska sportowego w Kruszyńcu.

11 grudnia 2006 r. w piśmie do BGK poproszono o wypłatę kwoty 56.883,91 zł z przeznaczeniem na realizację budowy wielofunkcyjnego boiska sportowego w Kruszyńcu. Podano, że na 11 grudnia 2006 r. zaawansowanie finansowe zadania stanowiło kwotę 88.500,00 zł. Oprócz tego pozostawała do zapłaty faktura na kwotę 56.883,91 zł. Do pisma dołączono: opisaną fakturę nr 01/12/2006 z 8 grudnia 2006 r. Regionalnego Biura Budowy i Modernizacji Obiektów Sportowych TARTAN wystawioną dla Gminy Sicienka, sprawozdanie z wykorzystania środków własnych i z FRKF na realizację przedsięwzięcia, informację uzupełniającą dotyczącą zakresu rzeczowego opłacanych robót, protokoły częściowych odbiorów z 23 października i 5 grudnia 2006 r. oraz protokół przekazania – przyjęcia materiałów.

BGK pismem (znak: III OW/WZ/B/3785/KR/06) z 18 grudnia 2006 r. poinformował, że dokonał płatności z tyt. Faktury Nr 01/12/2006 z 8 grudnia 2006 r. Regionalnego Biura Budowy i Modernizacji Obiektów Sportowych TARTAN. Zrealizowano kwotę 56.883,91 zł.

Urząd pismem z 21 grudnia 2006 r. przesłał do BGK kserokopię przelewu dotyczącego płatności faktury nr 01/12/2006 z 8 grudnia 2006 r. Regionalnego Biura Budowy i Modernizacji Obiektów Sportowych TARTAN.

Urząd pismami z 9 stycznia 2007 r. przesłał do Ministerstwa Sportu oraz Kuj.-Pom. Urzędu Marszałkowskiego sprawozdania z realizacji inwestycji pn. „Budowa wielofunkcyjnego boiska sportowego w Kruszyńcu”.

[Dowód: akta kontroli str. 142-149, zestawienie, faktura, rozliczenie, pismo, wyciągi]

**Tabela nr 10c.** Dochody i wydatki jednostki samorządu terytorialnego na zadania realizowane z dotacji celowych z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej – fundusz samorządowy

/tys. zł/

Wyszczególnienie	Dotacje celowe na zadania realizowane z WFOŚiGW									Wydatki poniesione z własnych dochodów (bez dotacji) <sup>2</sup>	Wydatki poniesione z innych źródeł <sup>3</sup>	Łącznie (kolumna 5+11+12)
	2005 r. wykonanie	2006 r.			Wskaźniki w %			Kwoty niewykorzystanych i zwróconych dotacji <sup>1)</sup>	w tym: po terminie (łącznie z odsetkami)			
		Plan po zmianach	Środki otrzymane	Wykonanie	[5:2]	[5:3]	[5:4]					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
<b>Dochody i wydatki ogółem, z tego:</b>	-	1,00	1,00	1,00	0,00	100,00	100,00	-	-	-	-	1,00
dział 801, z tego:	-	1,00	1,00	1,00	0,00	100,00	100,00	-	-	-	-	1,00
- rozdział 80110	-	1,00	1,00	1,00	0,00	100,00	100,00	-	-	-	-	1,00

7 listopada 2005 r. Zespół Szkół w Sicienku wystąpił z wnioskiem do Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (WFOŚiGO) o dofinansowanie zadania pn. „Turniej wiedzy ekologicznej dla uczniów gimnazjum”. Wnioskowana kwota dofinansowania wynosiła 2.000,00 zł.

Pismem (znak: 058/3186/05) z 17 listopada 2005 r. WFOŚiGW poinformował Zespół Szkół w Sicienku przyznaniu dotacji w wysokości 1.000,00 zł z przeznaczeniem na zakup nagród dla uczestników turnieju.

14 czerwca 2006 r. przedstawiciele WFOŚiGW oraz przedstawiciele Zespołu Szkół w Sicienku podpisali Umowę dotacji Nr DK06063/EE-OK o dofinansowanie zadania pn. „Turniej wiedzy ekologicznej dla uczniów gimnazjum” Dofinansowanie w wysokości do 1.000,00 zł zobowiązano się przeznaczyć na zakup nagród dla uczestników konkursu. Termin realizacji zadania określono od 30 listopada 2005 r. do 22 kwietnia 2006 r. Dotowany zobowiązał się do 28 lipca 2006 r. dostarczyć dokumenty potwierdzające zakup nagród, przeprowadzenie konkursu oraz odbiór nagród przez uczestników turnieju.



Inicjatywa Wspólnotowa											
X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Mechanizm Finansowy Europejskiego Obszaru Gospodarczego											
X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Norweski Mechanizm Finansowy											
X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X

W dniu 18 lutego 2005 r. złożono w Urzędzie Marszałkowskim Departamencie Wdrażania Programów Regionalnych w Toruniu wnioski o dofinansowanie inwestycji pn. "Przebudowa drogi gminnej nr 050311C Trzemiętowo-Trzemiętowo Kolonia" w zakresie Programu Operacyjnego (ZPORR) Zintegrowany Program Operacyjny Rozwoju Regionalnego Priorytetu 3 Rozwój lokalny Działanie 3.1 Obszary wiejskie. Pomiędzy Wojewodą Kuj. – Pom. oraz przedstawicielami Gminy Sicienko 27 grudnia 2005 r. zawarta została umowa nr Z/2.04/III/3.1/23/05/U/152/05 na dofinansowanie inwestycji. Z umowy wynikało m. in., że inwestycja miała zostać dofinansowana w wysokości 471.333,83zł ze środków funduszu oraz 78.595,54 zł ze środków budżetu państwa. Termin realizacji zadania określono od 12 stycznia 2006 r. do 31 maja 2006 r. W dniu 26 października 2005 r. ogłoszono przetarg nieograniczony na wyłonienie wykonawcy przebudowy drogi w wyniku którego wybrano wykonawcę. Na skutek zmiany wartości inwestycji uzyskanej w przetargu, 31 marca 2006r zawarto aneks do umowy nr Z/2.04/III/3.1/23/05/U/152/05 z dnia 27 grudnia 2005 roku na dofinansowanie inwestycji zmieniający kwotę dofinansowania do wysokości 436.582,31 ze środków funduszu i 72.800,67 zł ze środków budżetu państwa. Inwestycję zrealizowano do 31 maja 2006 roku. Komisja odbiorowa powołana zarządzeniem Wójta Gminy nr 13/2006 z 25 maja 2006r. odebrała inwestycję 31 maja 2006 r. Z czynności tej sporządzono protokół. W dniu 19 kwietnia 2006 r. złożono do Kuj.-Pom. Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy Biura Zarządzania Funduszami Europejskimi wnioski z uzasadnieniem o uruchomienie rezerwy budżetowej dla przedmiotowego projektu. W dniu 14 czerwca 2006 złożono w Urzędzie Wojewódzkim Biuro Zarządzania Funduszami Europejskimi wnioski z załącznikami o płatność końcową. Przedstawiciele Urzędu Wojewódzkiego 18 lipca 2006r dokonali kontroli inwestycji z której sporządzono protokół. Przekazanie środków na rachunek Gminy Sicienko z budżetu państwa w wysokości 72.800,67 zł nastąpiło 7 sierpnia 2006 r. natomiast środków z funduszu w wysokości 436.582,31 zł 10 sierpnia 2006r.

W dniu 13 czerwca 2005 r. w Kuj.-Pom. Urzędzie Marszałkowskim, Departamencie Rolnictwa i Aktywizacji Obszarów Wiejskich, Biurze Sektorowego Programu Operacyjnego w Toruniu złożono wnioski o dofinansowanie projektu pn. Renowacja elewacji i dachu Izby Tradycji Kultury w Sicienku w zakresie działania 2.3 Odnowa wsi oraz zachowanie i ochrona dziedzictwa kulturowego w ramach Sektorowego Programu Operacyjnego „Restrukturyzacja i modernizacja sektora żywnościowego oraz rozwój obszarów wiejskich 2004-2006”. Umowa nr AOW.I-3040-UE 104/2005-61412-UM4200095/05 o dofinansowanie zadania w wysokości 159.199,00 zł została podpisana pomiędzy Samorządem Województwa Kujawsko-pomorskiego, a Gminą Sicienko 13 grudnia 2005 r. W dniu 10 lutego 2006 roku ogłoszony został przetarg nieograniczony na wyłonienie wykonawcy robót polegających na wymianie pokrycia dachowego, renowacji elewacji, wymianie stolarki okiennej i drzwiowej oraz obłożeniu płytkami elewacyjnymi przybudówki, obłożeniu części cokołowej przybudówki i murów schodów masą żywiczną, wykonaniu pochwytów przy schodach zewnętrznych i obłożeniu schodów zewnętrznych mrozoodporną płytką ceramiczną. Przetarg rozstrzygnięto 1 marca 2006 roku. W dniu 14 marca 2006 r. podpisano umowę nr 342/PN/1/06 z Przedsiębiorstwem Infrastruktury Mieszkaniowej i Ochrony Środowiska „PODMAR” z siedzibą w Inowrocławiu na wykonanie w okresie od 3 kwietnia 2006 r. do 30 sierpnia 2006 r. zadania za 196.142,01 zł (brutto). Na skutek zmiany wartości inwestycji uzyskanej w przetargu w dniu 5 kwietnia 2006 r. podpisano aneks do umowy nr AOW.I-3040-UE 104/2005-61412-UM4200095/05 z dnia 13 grudnia 2005 roku na dofinansowanie inwestycji zmieniający kwotę dofinansowania do wysokości 154.028,00 zł. Zadanie realizowano od 3 kwietnia 2006 r. do 28 sierpnia 2006 r. Komisja odbiorowa powołana zarządzeniem nr 33/2006 Wójta Gminy z 31 sierpnia 2006 r. odebrała inwestycję 7 września 2007 r. (protokół). W dniu 25 września 2006 r. do Kuj.-Pom. Urzędu Marszałkowskiego złożono wniosek z załącznikami o płatność w wysokości 154.028,00 zł. Przedstawiciele Urzędu Marszałkowskiego 26 października 2006 r. skontrolowali zrealizowane zadanie. Z protokołu kontroli wynikało, że zadanie wykonano na działce nr 109/10 w Sicienku, a powinno być na działce nr 109/8. Po wyjaśnieniu sprawy podania w umowie nr AOW.I-3040-UE 104/2005-61412-UM4200095/05 z dnia 13 grudnia 2005 roku na dofinansowanie inwestycji błędnego numeru działki sporządzono aneks do umowy. W dniu 20 grudnia 2006 r. do Kuj.-Pom. Urzędu Marszałkowskiego złożono poprawiony wniosek z załącznikami o płatność w wysokości 154.028,00 zł. Dofinansowanie w wysokości 154.028,00 zł wpłynęło na rachunek Urzędu 1 marca 2007 r.

[Dowód: akta kontroli str. 156-195, zestawienie, notatka służbowa, umowy, aneksy]

## **5.Realizacja zamówień publicznych**

W 2006 r. w Urzędzie przeprowadzono łącznie 28 postępowań w sprawach o zamówienia publiczne: 8 w trybie zapytania o cenę oraz 20 w trybie przetargu nieograniczonego (w żadnym przypadku wartość zamówienia nie przekraczała 60 tys. €).

Zamówienia udzielone w trybie przetargu nieograniczonego dotyczyły:

- 3 krotnie usług;
- 12 krotnie robót budowlanych;
- 5 krotnie dostaw.

Badaniem objęto 5 postępowań:

- a. remont dachu i elewacja budynku Izby Tradycji Kultury w Sicienku – wartość umowy 196.142,02 zł;
- b. remont drogi Wojnowo – Bydgoszcz – wartość umowy 164.156,73 zł;
- c. II etap modernizacji oczyszczalni ścieków w Wojnowie – wartość umowy 152.500,00 zł;
- d. wymiana okien i wykonanie elewacji budynku Urzędu – wartość umowy 128.659,89 zł;
- e. budowa boiska wielofunkcyjnego w Kruszynie – wartość umowy 152.984,00 zł.

Badanie wykazało, że:

We wszystkich przypadkach:

- zastosowano tryb przetargu nieograniczonego,
- ogłoszenia o postępowaniach umieszczano na tablicy ogłoszeń w Urzędzie oraz stronie internetowej. W przypadku remontu dachu i elewacji budynku Izby Tradycji Kultury w Sicienku ogłoszenie zamieszczono ponadto w dodatku lokalnym Gazety Wyborczej,
- wybrani wykonawcy zaproponowali najniższą cenę, która była jedynym kryterium wyboru oferty,
- postępowania zawierały wymagane Prawem zamówień publicznych oświadczenia członków komisji przetargowej oraz wójta,
- informowano oddzielnymi pismami wszystkich uczestników poszczególnych postępowań o ich wyniku.

W 2 przypadkach przesunięto termin zakończenia realizacji zadania w stosunku do określonego w SIWZ, i tak:

- II etap modernizacji oczyszczalni ścieków w Wojnowie, aneksem nr 1 do umowy, przedłużono termin realizacji z 31 lipca 2006 r. na 26 września 2006 r,

- budowa boiska wielofunkcyjnego w Kruszynie, aneksem nr 1 do umowy, przedłużono termin realizacji z 30 listopada 2006 r. na 15 maja 2007 r.

[Dowód: akta kontroli str. 196-207, rejestry, umowy, aneksy]

W żadnym z 5 badanych postępowań w Urzędzie w miejscu publicznie dostępnym nie zamieszczono informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty. Nie wypełniono tym postanowienia art. 92 ust.2 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2006 r., Nr 164, poz.1164) który mówi, że niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty zamawiający zamieszcza informację o jej wyborze w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie.

W 1 przypadku (wymiana okien i wykonanie docieplenia z elewacją budynku Urzędu) z protokołu postępowania o udzielenie zamówienia (otwarcie ofert 3 sierpnia 2006 r.) w części szczegółowej wynikało m. in., że:

- bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę 130.000 zł którą zamierzał przeznaczyć na finansowanie zamówienia (pkt 5),

- wybrano najkorzystniejszą ofertę (w wysokości 128.659,89 zł), którą złożył Zakład Usługowy EWADOR z Nakła n. Notecią (pkt 9),

- 31 sierpnia 2006 r. zawarto z Zakładem Usługowym EWADOR z Nakła n. Notecią umowę w sprawie zamówienia (pkt 11).

Pismem (znak: 3411-9/06) z 30 sierpnia 2006 r. (27 dni po otwarciu oferty) zawiadomiono oferenta o wyborze jego oferty, czym nie wypełniono postanowienia art. 92 ust.1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych który mówi, że o wyborze najkorzystniejszej oferty zamawiający zawiadamia niezwłocznie wykonawców, którzy złożyli oferty.

Umowa Nr 342/PN/.7./06, pomiędzy przedstawicielami Gminy Sicienko i Zakładu Usługowego EWADOR na wykonanie docieplenia z elewacją oraz wymianą stolarki okiennej w budynku Urzędu za wynagrodzeniem 128.659,89 zł (brutto) została zawarta 5 września 2006 r..

Odpowiedzialną za przygotowywanie i prowadzenie postępowań o zamówienia publiczne była Iwona Ościak – Inspektor ds. zamówień publicznych (zakres czynności przyjęty 1 lutego 2006 r.).

Jan Wach – Wójt Gminy wyjaśnili, że:

*1.Przesunięcie terminu zakończenia zadania*

*a. Dostawa urządzeń dla drugiego reaktora w oczyszczalni ścieków w Wojnowie realizowana przez firmę ITT FLYGT z Warszawy miała nastąpić w terminie do 31 lipca 2006*

r. W dniu 28 lipca 2006 r. dostawca wystąpił z wnioskiem do Urzędu z prośbą o przesunięcie terminu realizacji dostawy, ponieważ nie przewidział w trakcie prowadzonego postępowania przetargowego przerwy urlopowej, jaką będzie miał producent urządzeń. Opóźnienie dotyczyło dostawy elementów strumienic. Pozostałe urządzenia dostarczone zostały do 31 lipca 2006r. Gmina Sicienko przystała na propozycje dostawcy i przygotowała aneks do umowy przesuując ostateczny termin dostawy do 26 września 2006 r. Zerwanie umowy nie było zasadne, ponieważ przeprowadzenie kolejnego postępowania na pozostały do zrealizowania zakres dostawy byłby procesem czasochłonnym i w efekcie dostawa urządzeń nastąpiła by w terminie zbliżonym do terminu o jaki wnioskował dostawca.

b. Firma TARTAN z Bydgoszczy, która miała wykonać budowę boiska wielofunkcyjnego w Kruszynie do 30 listopada 2006 r. wystąpiła do Zamawiającego z wnioskiem o przesunięcie ostatecznego terminu realizacji zadania do 15 maja 2007 r. Spowodowane to było niesprzyjającymi warunkami atmosferycznymi (brak odpowiedniej temperatury, zbyt duża wilgotność powietrza). Położenie nawierzchni z masy akrylowej w takich warunkach stwarzało duże ryzyko zniszczenia nawierzchni. Masa została zakupiona i złożona w budynku szkoły Podstawowej w Kruszynie. Zamawiający przystał na propozycje wykonawcy i przygotował aneks do umowy przesuując termin wykonania do 15 maja 2007 r. Przesunięcie terminu ostatecznego wykonania prac, zostało zaakceptowane przez Ministerstwo Sportu.

2. Ogłoszenia o wyborze oferty nie były wywieszane w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Zamawiającego. Spowodowane to było przeoczeniem zapisu art. 92 ust. 2 w znowelizowanej ustawie Prawo zamówień publicznych z którego wynikał ten obowiązek.

3. W budżecie gminy zarezerwowano na wymianę okien i wykonanie docieplenia z elewacją budynku Urzędu kwotę 100.000,00 zł. Zamawiający ogłaszając przetarg spodziewał się ofert znacznie niższych od wartości kosztorysowej (150.503,81 zł). W postępowaniu wpłynęła jedna oferta dlatego Zamawiający złożył oświadczenie o możliwości przesunięcia środków w podziałach klasyfikacji budżetowej do wysokości 130.000,00 zł i tę kwotę podano przed otwarciem oferty. Formalnie przesunięcie mogło odbyć się na najbliższej Sesji Rady Gminy 30 sierpnia 2006 r. Powiadomienie o wyborze oferty mogło zostać wysłane dopiero w momencie posiadania środków na realizację zamówienia czyli w dniu w którym nastąpiło faktyczne przesunięcie środków na sesji Rady Gminy tj. 30 sierpnia 2006 r. W protokole postępowania przetargowego mylnie podano 30 sierpnia 2006 r. jako datę zawarcia umowy.

[Dowód: akta kontroli str. 208-226, kosztorys, protokół, pismo, umowa, zakres czynności, wyjaśnienie, oświadczenie]

**Tabela nr 14.** Zestawienie badanych wydatków realizowanych przez jednostkę Gminę Sicienko

/w tys. zł/

Wyszczególnienie	Wydatki wykonane w 2006 r. w badanych działach		Kwota wydatków objęta badaniem		Wskaźniki [w %]		Kwota stwierdzonych nieprawidłowości			
	ogółem	w tym z dotacji celowych z budżetu państwa	ogółem	w tym z dotacji celowych z budżetu państwa	[5:3]	[6:3]	W zakresie zamówień publicznych		Pozostałe	
							ogółem	w tym z dotacji celowych	ogółem	w tym z dotacji celowych
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
OGÓŁEM, z tego:	18.542,19	3.676,99	749,44	56,88	4,28	0,31	0			
dział 600	1.625,66	72,80	164,16	0,00	10,10	0,00	0			
rozdział 60014	374,57	0,00	164,16	0,00	43,83	0,00	0			
§ 4270	291,02	0,00	164,16	0,00	56,41	0,00	0			
dział 750	2.085,03	0,00	128,66	0,00	6,17	0,00	0			
rozdział 75023	1.794,44	0,00	128,66	0,00	7,17	0,00	0			
§ 4270	135,47	0,00	128,66	0,00	94,97	0,00	0			
dział 900	547,44	0,00	152,50	0,00	27,86	0,00	0			
rozdział 90001	226,27	0,00	152,50	0,00	67,40	0,00	0			
§ 6050	226,27	0,00	152,50	0,00	67,40	0,00	0			
dział 921	1.036,91	0,00	169,14	0,00	18,92	0,00	0			
rozdział 92109	968,91	0,00	196,14	0,00	20,24	0,00	0			
§ 6058	154,03	0,00	154,03	0,00	100,0	0,00	0			
§ 6059	45,65	0,00	42,11	0,00	92,25	0,00	0			
Dział 926	283,44	56,88	152,98	56,88	53,97	20,07	0			
Rozdział 92695	187,47	56,88	152,98	56,88	81,64	30,34	0			
§ 605	166,93	56,88	152,98	56,88	91,64	34,07	0			

[Dowód: akta kontroli str. 227, zestawienie]

## 6.Subwencja ogólna

**Tabela nr 15.** Wysokość subwencji ogólnej oraz wysokość dokonanych wpłat do budżetu państwa

/w złotych/

Wyszczególnienie	Planowana wysokość subwencji przekazana przez MF do dnia 15.10.2005 r.	Ustalona wysokość subwencji ogólnej po ogłoszeniu ustawy budżetowej na 2006 r.	Wysokość dokonanych zmian w ciągu roku budżetowego	Łączna wysokość otrzymanej subwencji ogólnej [kolumna 3+4]	Wpłaty do budżetu państwa	
					planowane	Wykonane
1	2	3	4	5	6	7
Subwencja ogólna, z tego:	7.596,01	7.569,84	27,01	7.596,85	-	-
część wyrównawcza	1.451,52	1.451,52		1.451,52		
część równoważąca						
część regionalna						
część oświatowa	6.144,49	6.118,32	27,01	6.145,33		

[Dowód: akta kontroli str. 228, zestawienie]

6.1. Sekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów z upoważnienia Ministra Finansów pismem (znak: ST3-4820-46/2005) z 11 października 2005 r. (data wpływu do Urzędu 17 października 2005 r.) poinformował Wójta Gminy Sicienko o wysokości planowanej na 2006 r. subwencji ogólnej. Według załącznika do ww. pisma, projektowana dla Gminy Sicienko

subwencja ogólna wynosiła 7.569.001,00 zł i składała się z części wyrównawczej w wysokości 1.451.515, 00 zł oraz oświatowej w wysokości 6.144.486,00 zł.

Sekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów z upoważnienia Ministra Finansów pismem (znak: ST3-4820-5/2006) z 14 marca 2006 r., (data wpływu do Urzędu 20 marca 2006 r.) poinformował Wójta Gminy Sicienko o ostatecznej wysokości przyznanych kwot subwencji ogólnej na 2006 r. Według załącznika do ww. pisma kwota subwencji ogólnej wynosiła 7.569.836,00 zł i składała się z części wyrównawczej w wysokości 1.451.515,00 zł oraz oświatowej w wysokości 6.118.321,00 zł.

Pismem (znak: ST5-4822-22g/200) z dnia 8 listopada 2006 r. (data wpływu do Urzędu 13 listopada 2006 r.) Sekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów z upoważnienia Ministra Finansów, na wniosek Ministra Edukacji Narodowej zwiększył część oświatową subwencji ogólnej dla Gminy Sicienko o kwotę 27.010,00 zł. W związku z powyższym część oświatowa subwencji ogólnej dla Gminy Sicienko na 2006 r., po zwiększeniu wyniosła 6.145.331,00 zł.

6.2 Poszczególne części subwencji ogólnej wpływały na rachunek bankowy Gminy w następujących terminach:

1. Część wyrównawcza w łącznej wysokości 1.451.515,00 zł

kwota	data	kwota	data	kwota	data
120.960,00	12.01.2006	120.960,00	12.05.2006	120.960,00	12.09.2006
120.960,00	15.02.2006	120.960,00	13.06.2006	120.960,00	12.10.2006
120.960,00	15.03.2006	120.960,00	13.07.2006	120.960,00	14.11.2006
120.960,00	13.04.2006	120.960,00	11.08.2006	120.955,00	15.12.2006

2. Część oświatowa w łącznej wysokości 6.145.331,00 zł

kwota	data	kwota	data	kwota	data
472.653,00	22.12.2005	470.640,00	25.04.2006	470.640,00	24.08.2006
472.653,00	24.01.2006	470.640,00	25.05.2006	470.640,00	25.09.2006
945.360,00	24.02.2006	470.640,00	23.06.2006	470.640,00	25.10.2006
462.588,00	24.03.2006	470.640,00	25.07.2006	27.010,00	10.11.2006
				470.641,00	24.11.2006

[Dowód: akta kontroli str. 229, zestawienie]

6.3. W 2006 r. Urząd nie otrzymywał odsetek z tytułu opóźnień w przekazywaniu środków otrzymywanych w ramach poszczególnych części subwencji ogólnej, ponieważ środki przekazywano terminowo.

6.4. Urząd w 2006 r. nie dokonywał wpłat do budżet państwa z przeznaczeniem na część równoważącą subwencji ogólnej. Wskaźnik G, określony w art. 29 ust. 1 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego nie przekraczał 150% wskaźnika Gg.

Kontrolujący poinformował Pana Wójta o przysługującym mu prawie:

- zgłoszenia przed podpisaniem protokołu kontroli, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego protokołu kontroli, pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń, co do ustaleń zawartych w protokóle kontroli (art. 55 ust. 1 i 2 ustawy o NIK);
- odmowy podpisania niniejszego protokołu kontroli, z jednoczesnym obowiązkiem złożenia na tę okoliczność, w terminie 7 dni, wyjaśnień dotyczących przyczyn odmowy podpisania protokołu kontroli (art. 57 ust. 1 ustawy o NIK). W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń, termin 7 dni – zgodnie z art. 57 ust. 2 ustawy o NIK – biegnie od dnia otrzymania ostatecznej uchwały w sprawie ich rozpatrzenia;
- złożenia z własnej inicjatywy na piśmie dodatkowych wyjaśnień, co do przyczyn i okoliczności powstania nieprawidłowości opisanych w niniejszym protokóle kontroli, w terminie uzgodnionym z kontrolerem (art. 59 ust.2 ustawy o NIK).

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu do księgi ewidencji kontroli nr 2/2007.

W treści protokołu kontroli dokonano następujących poprawek (skreśleń, uzupełnień):

.....  
Sicienko, 30 marca 2007 r.

.....  
Adam Kończak  
starszy inspektor kontroli państwowej  
w Delegaturze NIK w Bydgoszczy

.....  
Grzegorz Piotrowski  
młodszy inspektor kontroli państwowej  
w Delegaturze NIK w Bydgoszczy

Sicienko, ... marca 2007 r.

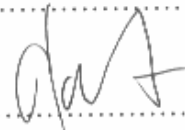
.....  
Jan Wach  
Wójt Gminy Sicienko

- zgłoszenia przed podpisaniem protokołu kontroli, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego protokołu kontroli, pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń, co do ustaleń zawartych w protokole kontroli (art. 55 ust. 1 i 2 ustawy o NIK);
- odmowy podpisania niniejszego protokołu kontroli, z jednoczesnym obowiązkiem złożenia na tę okoliczność, w terminie 7 dni, wyjaśnień dotyczących przyczyn odmowy podpisania protokołu kontroli (art. 57 ust. 1 ustawy o NIK). W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń, termin 7 dni – zgodnie z art. 57 ust. 2 ustawy o NIK – biegnie od dnia otrzymania ostatecznej uchwały w sprawie ich rozpatrzenia;
- złożenia z własnej inicjatywy na piśmie dodatkowych wyjaśnień, co do przyczyn i okoliczności powstania nieprawidłowości opisanych w niniejszym protokole kontroli, w terminie uzgodnionym z kontrolerem (art. 59 ust.2 ustawy o NIK).

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu do księgi ewidencji kontroli nr 2/2007.

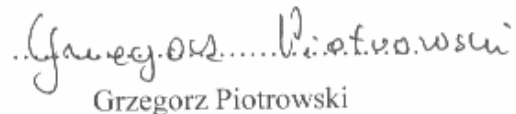
W treści protokołu kontroli dokonano następujących poprawek (skreśleń, uzupełnień):

.....  
Sicienko, 30 marca 2007 r.

.....  


Adam Kończak

starszy inspektor kontroli państwowej  
w Delegaturze NIK w Bydgoszczy

.....  


Grzegorz Piotrowski

młodszy inspektor kontroli państwowej  
w Delegaturze NIK w Bydgoszczy

Sicienko, ... marca 2007 r.

.....  


Jan Wach

Wójt Gminy Sicienko