

## Protokół

kontroli problemowej, finansowo-księgowej jednostki samorządu terytorialnego w zakresie kompletności i prawidłowości egzekwowania, ewidencjonowania oraz terminowości odprowadzania na rachunek Wojewody Śląskiego dochodów stanowiących dochody budżetu państwa, uzyskiwanych w związku z realizacją zadań rządowych zleconych ustawami, a także rzetelności sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-27ZZ dotyczących zrealizowanych dochodów, prawidłowości wykorzystania dotacji budżetowej celowej na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i rzetelności sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-50, przeprowadzonej przez:

- **Bogusławę Krzywdzińską** – starszego inspektora Oddziału Rewizji Finansowo-Księgowej Wydziału Finansów i Budżetu Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach – kierującą zespołem, na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr PN. 0939-3008/04 z dnia 30.09.2004 r. i polecenia wyjazdu służbowego Nr 209/04 z dnia 30.09.2004 r.
- **Krzysztofa Chmurkowskiego** - inspektora Oddziału Rewizji Finansowo-Księgowej Wydziału Finansów i Budżetu Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach, na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr PN. 0939-3009/04 z dnia 30.09.2004 r. i polecenia wyjazdu służbowego Nr 208/04 z dnia 30.09.2004 r.

w dniach od 7.10.2004 r. do 20.10.2004 r. w **Urzędzie Miasta w Łędzinach** ul. Łędzińska 55.

### Zakres czasowy kontroli.

- rok 2003

Kontrolę wpisano do książki kontroli Urzędu Miasta w poz. 5/2004

### Zakres tematyczny kontroli.

- a). Stan organizacyjno-prawny jednostki.
- b). Prawidłowość ewidencji księgowej dochodów budżetowych i wydatków na zadania zlecone w świetle wymogów przepisów ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2002r. nr 76, poz. 694), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18.12.2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla



budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. nr 153, poz. 1752) i obowiązującego w jednostce zakładowego planu kont.

c). Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce na rok 2003 i jego realizacja w układzie podziałek klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf) z uwzględnieniem przepisów:

- ustawy z dnia 26.11.1998r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003r. nr 15, poz. 148 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10.11.2000r. w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowywania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań (Dz.U. nr 100, poz. 1077 - § 7 ust. 1, 2, 3 i 4 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18.07.2000r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz.U. nr 59, poz. 688 z późn. zm.) i zmieniającym rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22.04.2002r. (Dz.U. nr 46, poz. 436 z późn.zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13.03.2001r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 24, poz. 279) z uwzględnieniem zmian w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10.07.2003r. (Dz.U. z 2003r. nr 125, poz. 1160),
- ustawy z dnia 10.06.1994r. o zamówieniach publicznych (t.j. Dz.U. z 2002r. nr 72, poz. 664 z późn.zm.) i przepisów wykonawczych,
- ustawy z dnia 26.11.1998r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w latach 1999-2003 (Dz.U. nr 150, poz. 983 z późn.zm.), ze szczególnym uwzględnieniem ustawy z dnia 15.11.2003r. (t.j. Dz.U. z 2003r. nr 203, poz. 1966), a także ustaw i przepisów wykonawczych stanowiących podstawę prawną do pobierania określonych dochodów,
- ustawy z dnia 17.06.1966r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz.U. z 2002r. nr 110, poz. 968 z późn.zm.),

- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23.12.1996r. w sprawie wykonania ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 1997r. nr 1, poz. 1 z późn.zm.),
- ustawy z dnia 23.04.1964r. Kodeks cywilny (Dz.U. nr 16, poz. 93 z późn.zm.),
- ustawy z dnia 17.11.1964r. Kodeks postępowania cywilnego (Dz.U. nr 43, poz. 296 z późn.zm.),
- ustawy z dnia 21.08.1997r. o gospodarce nieruchomościami – tekst jednolity Dz.U. z 2000r. nr 46, poz. 543 z późn.zm. i rozporządzeń wykonawczych do tej ustawy,
- ustawy z dnia 24.04.1997r. o zwalczaniu chorób zakaźnych zwierząt, badaniu zwierząt rzeźnych i mięsa oraz Państwowej Inspekcji Weterynaryjnej (Dz.U. nr 60, poz. 369 z późn.zm. - art. 49 ust. 3),
- rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Gospodarki Żywnościowej z dnia 9.07.1998r. w sprawie wysokości opłat za badania i inne czynności wykonywane przez Państwową Inspekcję Weterynaryjną (Dz.U. nr 94, poz. 597 z późn.zm.) ogłoszonymi w Dz.U. z 1999r. nr 5 poz. 37 i zmianami wynikającymi z MP nr 19, poz. 406 i MP z 2000r. nr 43, poz. 856),
- ustawy z dnia 14.03.1985r. o Inspekcji Sanitarnej – tekst jednolity Dz.U. nr 90, poz. 575 z późn.zm. - art. 36,
- zarządzenia Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z dnia 29.07.1992r. w sprawie zasad ustalania wysokości opłat za badania i czynności wykonywane przez organy Państwowej Inspekcji Sanitarnej – MP nr 27, poz. 192,
- ustawy z dnia 10.04.1974r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych (t.j. Dz.U. z 2001r. nr 87, poz. 960 z późn.zm.– art. 36a),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30.11.2000r. w sprawie opłaty za wydanie dowodu osobistego (Dz.U. nr 105, poz. 1110),
- ustawy z dnia 29.11.1990r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 1998r. nr 64, poz. 414 z późn.zm.– art. 18 i art. 35 ust. 2),
- ustawy z dnia 19.08.1994r. o ochronie zdrowia psychicznego (Dz.U. nr 111, poz. 535 z późn.zm. – art. 9 ust. 1, 2 i 4),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 18.12.1996r. w sprawie rodzajów specjalistycznych usług opiekuńczych oraz kwalifikowania osób z zaburzeniami psychicznymi, zasad i trybu ustalania i pobierania opłat za te

usługi jak również warunków częściowego lub całkowitego zwolnienia od opłat  
(Dz.U. z 1997r. nr 2, poz. 12)

- d). Windykacja należności z tytułu dochodów stanowiących dochody budżetu państwa, prawidłowość i terminowość ich odprowadzania przez jednostkę.
- e). Rzetelność sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie zrealizowanych dochodów (Rb-27ZZ).
- f). Prawidłowość wykorzystania dotacji budżetowej na wydatki związane z realizacją zadań zleconych w świetle wymogów ustawy o finansach publicznych.
- g). Rzetelność sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.
- h). Inne ustalenia.

## **I. Ustalenia ogólne**

1. W okresie objętym kontrolą w skład kierownictwa Urzędu Miasta Łęczyny wchodzi:

- **Pan Władysław Trzeciński** - **Burmistrz Miasta Łęczyny**, który stosownie do ustawy z dnia 20.06.2002 r. o bezpośrednim wyborze wójta, burmistrza i prezydenta miasta (Dz.U. Nr 113 poz. 984 i Nr 127, poz.1089) został wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 27 października 2002 r.
- **Pan Rudolf Ballion** - **Zastępca Burmistrza Miasta Łęczyny**, powołany na stanowisko na podstawie art. 26a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2001 r. nr 142, poz.1591 z późn.zm.). Zarządzeniem nr 0151/22/03 Burmistrza Miasta Łęczyny z dnia 31 stycznia 2003 r.
- **Pani Małgorzata Walentek** - **Sekretarz Miasta Łęczyny**, powołana na stanowisko na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 8.03.1990 r. o samorządzie terytorialnym (Dz.U. Nr 13 poz. 74), uchwałą nr XXX/04/96 Rady Miejskiej w Łęczynach z dnia 25.04.1996 r., na wniosek Burmistrza Miasta. Z dniem 31.12.2003 r. rozwiązano z Panią Małgorzatą Walentek umowę o pracę za porozumieniem stron.
- **Pani Irena Gajer** - **Skarbnik Miasta Łęczyny**, powołana na stanowisko na podstawie ustawy z dnia 8.03.1990 r. o samorządzie terytorialnym (Dz.U. Nr 16 poz. 95), uchwałą nr XXI/6/91 Rady Miejskiej w Łęczynach z dnia 27.06.1991 r.

## 2. Urząd Miasta w Łędzinach posiada:

- a) **Statut Miasta** – wprowadzony Uchwałą Nr CCXLIX/08/2001 Rady Miasta Łędziny z dnia 30.08.2001 r. w sprawie uchwalenia statutu Gminy Miejskiej Łędziny. Uchwałą Nr XLIV/06/03 Rady Miasta Łędziny z dnia 26.06.2003 r. dokonano zmiany w sprawie uchwalenia statutu Gminy Miejskiej Łędziny oraz ustalenia jednolitego tekstu Statutu z późniejszymi zmianami.
- b) **Regulamin organizacyjny Urzędu Miasta** - przyjęty Uchwałą Nr XXII/07/91 Rady Miejskiej w Łędzinach z dnia 25 lipca 1991r (z późn.zm.). Zmieniony i nadany Zarządzeniem Nr 0151/93/03 z dnia 28.03.2003 r. Burmistrza Miasta Łędziny.
- c) **Zakładowy Plan Kont** – wprowadzony Zarządzeniem Nr 10/2002 Burmistrza Miasta Łędziny z dnia 21 października 2002 r. w sprawie prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miasta oraz wprowadzenia Zakładowego Planu Kont dla Urzędu Miasta Łędziny.
- d) **Zasady (polityki) rachunkowości** – dla jednostek organizacyjnych miasta Łędziny wprowadzone Uchwałą Nr 492/2002 Zarządu Miasta Łędziny z dnia 10.04.2002 r.
- e) **Instrukcję obiegu i kontroli dowodów księgowych** – wprowadzoną Zarządzeniem Nr 14 Burmistrza Miasta Łędziny z dnia 10 grudnia 1993 r., którą zaktualizowano Zarządzeniem nr SK-0152\1\04 z dnia 02.01.2004 r. w sprawie obiegu i kontroli dowodów księgowych w Urzędzie Miasta Łędziny.

Powyższa dokumentacja nie zawiera jednak szczegółowych informacji odnośnie obiegu dokumentów w zakresie realizowanych dochodów Skarbu Państwa przez Urząd Miasta w Łędzinach, a w Zakładowym Planie Kont nie wskazano na jakich kontach księgi głównej są ewidencjonowane operacje finansowe dotyczące realizowanych dochodów Skarbu Państwa.

## 3. Numer Identyfikacji Podatkowej i REGON

- Na podstawie art. 3 ust.2 ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników (Dz.U. Nr 142, poz. 702) podatnik Urząd Miasta w Łędzinach otrzymał decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Tychach z dnia 19.03.1996 r. numer identyfikacyjny NIP: **646-10-30-597**.
- Zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON, zostało wydane na podstawie zarządzenia nr 34 Prezesa GUS z dnia 29 listopada 1994 r.(Dz.Urz. GUS Nr 21 poz. 112) Urząd Miasta w Łędzinach jako jednostka organizacyjna nie mająca osobowości prawnej otrzymała numer identyfikacyjny REGON: **270529122**.

#### 4. W trakcie czynności kontrolnych wyjaśnień udzielali:

- Pani Irena Gajer – Skarbnik Miasta

oraz inni pracownicy komórek objętych kontrolą w Urzędzie i jednostkach samorządu terytorialnego.

## II. Ustalenia szczegółowe

### 1. Realizacja dochodów budżetowych w 2003 r. przez Urząd Miasta w Łędzinach.

1.1. Decyzją Wojewody Śląskiego Nr FB I. 3011-914 z dnia 17 października 2002 r. ustalono dla Urzędu Miasta Łędziny wskaźnik dotacji celowych na 2003 r. oraz kwotę dochodów planowanych do odprowadzenia do budżetu państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej.

Dochody na rok 2003 zaplanowano dla Urzędu Miasta Łędziny na kwotę ogółem 21 700, 00 zł i dotyczyły one w całości działu 750 – Administracja publiczna, rozdziału 75011 – Urzędy Wojewódzkie. Natomiast dotacje na rok 2003 zaplanowano dla Urzędu na kwotę ogółem 901 661,00 zł.

W związku z ustaleniem przez Sejm RP ustawy budżetowej na 2003 r., Urząd Miasta Łędziny, został poinformowany przez Wydział Finansów i Budżetu Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach, że decyzją Wojewody Śląskiego Nr FB.I.3011-7/2003 z dnia 15.01.2003 r. o ustalonych wskaźnikach dotacji celowych na 2003 r. i kwotach dochodów planowanych do odprowadzenia do budżetu państwa z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

Kwoty planowanych dochodów dla Urzędu Miasta Łędziny, a wykazane w ustawie budżetowej były w wysokościach jak w projekcie ustawy budżetowej na 2003 r. Natomiast planowane kwoty dotacji uległy zmniejszeniu o kwotę 21 097,00 zł i wynosiły 880 564,00 zł.

W uchwale Nr XXVIII/02/03 Rady Miasta Łędziny z dnia 27.02.2003 r. w sprawie budżetu miasta na 2003 r. uwzględniono planowane kwoty dochodów związane z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej do odprowadzenia do budżetu państwa na kwotę 21 700,00 zł oraz kwoty planowanych dotacji celowych (po zmianach) na kwotę 920 908,00 zł.

1.2. Plan i wykonanie dochodów budżetowych w 2003 r. wg sprawozdania Rb-27ZZ (z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami) za okres od początku roku do dnia 31.12.2003 r. przedstawia się następująco:

Klasyfikacja budżetowa		Plan	Należność (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)	Dochody wykonane		Dochody Przekazane	Saldo końcowe			
				ogółem	w tym		Ogółem	należności pozostałe do zapłaty w tym	Zaległości	Nadpłaty
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
750	75011	235	21 700,00	42 025,00	42 025,00	0,00	42 025,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Razem(75996)</b>		<b>21 700,00</b>	<b>42 025,00</b>	<b>42 025,00</b>	<b>0,00</b>	<b>42 025,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
853	85314	097	0,00	5 330,00	4 368,00	0,00	4 368,00	962,00	400,00	0,00
	<b>Razem(86264)</b>		<b>0,00</b>	<b>5 330,00</b>	<b>4 368,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4 368,00</b>	<b>962,00</b>	<b>400,00</b>	<b>0,00</b>
853	85316	097	0,00	219,00	219,00	0,00	219,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Razem(86266)</b>		<b>0,00</b>	<b>219,00</b>	<b>219,00</b>	<b>0,00</b>	<b>219,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>OGÓŁEM</b>		<b>21 700,00</b>	<b>47 574,00</b>	<b>46 612,00</b>	<b>0,00</b>	<b>46 612,00</b>	<b>962,00</b>	<b>400,00</b>	<b>0,00</b>

W trakcie kontroli ustalono, że Urząd Miasta Łęczyny realizując zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w 2003 r., wykonał plan dochodów należnych do odprowadzenia do budżetu państwa na kwotę ogółem 46 612,00 zł.

Dochody na w/w kwotę zostały zrealizowane przez jednostki podległe gminie Łęczyny tj.:

- Urząd Miasta Łęczyny (jednostka),
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Łęczynach.

Zrealizowane dochody przez w/w jednostki, zostały przekazane do gminy Łęczyny na rachunek bieżący subkonto dochodów Skarbu Państwa.

Ewidencja księgową dotyczącą dochodów z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej, była w 2003 r. (i jest nadal) prowadzona w jednostkach podległych gminie Łęczyny, realizujących te zadania.

W toku kontroli ustalono, że w 2003 r. plan dochodów należnych do odprowadzenia do budżetu państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej w wysokości 21 700,00 zł, został wykonany w 214,80 %, co kwotowo wyniosło 46 612,00 zł. Zrealizowane dochody przez gminę Łęczyny na kwotę ogółem 46 612,00 zł (rubryka nr 6 sprawozdania – dochody wykonane), zostały przekazane do dnia 31.12.2003 r. na rachunek bieżący subkonto dochodów Wojewody Śląskiego w wysokości 46 612,00 zł (rubryka nr 8 – dochody przekazane).

Dane wykazane w sprawozdaniach Rb-27ZZ za 2003 r. (jednostkowym i zbiorczym), były zgodne z ewidencją analityczną, syntetyczną oraz dokumentacją źródłową prowadzoną przez Wydział Finansowy Urzędu Miasta Łęczyny (jednostkę).

Nadmieniam, że Wydział Finansowy Urzędu Miasta (jednostki), prowadził ewidencję księgową dochodów wpływających do gminy, zrealizowanych przez jednostki podległe i przekazywanych z gminy do Wojewody Śląskiego oraz dochodów wykonanych przez Urząd Miasta (jednostkę) w zakresie opłat za wydane dowody osobiste (rozdział 75011 § 235).

Ewidencja księgową (syntetyczną) dochodów zrealizowanych przez jednostki podległe gminie i ich przekazywanie na rachunek bieżący subkonto dochodów Wojewody Śląskiego była (i jest nadal) prowadzona w gminie przez Wydział Finansowy i przedstawia się następująco:

- wpływ dochodów zrealizowanych przez jednostki podległe gminie na rachunek bieżący gminy był księgowany na kontach „133” (rachunek podstawowy) i „224” (rozrachunki z budżetem państwa),



- przekazywanie wykonanych dochodów z gminy Lędziny na rachunek bieżący subkonto dochodów Wojewody Śląskiego było księgowane na kontach „224” i „133”.

1.3. W trakcie czynności kontrolnych skontrolowano ewidencję księgową oraz udokumentowanie dochodów Skarbu Państwa osiągniętych w 2003 r. przez jednostki podległe gminie Lędziny z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej.

Na dochody zrealizowane przez gminę Lędziny w 2003 r. i wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ (rocznym) składały się:

- **w rozdziale 75011 – Urzędy Wojewódzkie.**

Dochody wykonane w tym rozdziale wynoszą ogółem 42 025,00 zł, podczas gdy plan dochodów przewidywał ich wykonanie w kwocie 21 700,00 zł. Plan roczny został wykonany w 193,66%. Dochody wykonane w w/w rozdziale dotyczyły opłat za wydane dowody osobiste.

Ewidencja księgową dochodów Skarbu Państwa zrealizowanych w rozdziale 75011 – Urzędy Wojewódzkie § 235 – dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego była (i jest nadal) prowadzona przez Wydział Finansowy Urzędu Miasta Lędziny (jednostkę) przy użyciu programu komputerowego.

Wpływ (wpłata) dochodów Skarbu Państwa z opłat za wydawane dowody osobiste następuje w kasie jednostki i jest odzwierciedlony w raportach kasowych sporządzanych w kasie. Wpłaty dochodów z w/w tytułu w 2003 r. były odprowadzane z kasy Urzędu Miasta do banku od dwóch do trzech razy w tygodniu. Ewidencja księgową syntetyczną dochodów Skarbu Państwa była prowadzona w Urzędzie (jednostce) na podstawie wyciągów bankowych na kontach „139” (rachunek pomocniczy depozytowy) i „240” (pozostałe rozrachunki). Natomiast przekazywanie dowodów przez Urząd Miasta (jednostkę) do gminy było księgowane na kontach Wn „240” i Ma „139”.

Dochody Skarbu Państwa realizowane przez Urząd Miasta (jednostkę) w zakresie opłat za wydawane dowody osobiste w 2003 r. były odprowadzane do gminy, zgodnie z obowiązującymi przepisami tj. § 7 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10.11.2000 r. w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowywania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań (Dz.U. nr 100, poz.1077 z późn.zm.).

Kwoty dochodów zrealizowane w rozdziale 75011 § 235 wynikały z ewidencji księgowej. Uwag nie wniesiono.

- **w rozdziale 85314 – Zasilki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne.**

Dochody zostały zrealizowane przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w § 097 na kwotę 4 368,00 zł (kwota zaokrąglona 4 367,79 zł) i dotyczą zwrotu na podstawie decyzji Dyrektora MOPS nienależnie pobranej renty socjalnej i zasiłków okresowych przyznanych w 2002 i 2003 roku.

- **w rozdziale 85316 – Zasilki rodzinne, pielęgnacyjne i wychowawcze.**

Dochody zostały zrealizowane przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w § 097 na kwotę 219,00 zł (kwota zaokrąglona 218,64 zł) i dotyczą zwrotu na podstawie decyzji Dyrektora MOPS nienależnie pobranych zasiłków przyznanych w 2002 roku.

W rozdziałach 85314 i 85316 nie planowano dochodów w 2003 r., a osiągnięto je na kwotę ogółem 4 587,00zł. Ewidencja księgowa analityczna i syntetyczna dochodów osiągniętych przez MOPS w 2003 r. w rozdziale 85314 i 85316, była prowadzona na kartotekach kontowych (ręcznie) z podziałem na dział, rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej.

Ewidencja syntetyczna dochodów przedstawia się następująco:

- przypis należności „221” i „750”,
- wpłata należności „130” i „221”,
- przekazywanie dochodów z MOPS do gminy Łędziny „222” i „130”

Dochody Skarbu Państwa zrealizowane przez MOPS w w/w rozdziałach były odprowadzane przez MOPS do gminy Łędziny terminowo, zgodnie z obowiązującymi przepisami tj. § 7 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10.11.2000 r. w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowywania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań (Dz.U. nr 100, poz.1077 z późn.zm.).

(załącznik nr 1 do protokołu kontroli)

Kontrola ustaliła, że dochody Skarbu Państwa zrealizowane w 2003 r. nie zawsze były odprowadzane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa tj. § 7 pkt 2 w/w rozporządzenia Ministra Finansów. Przypadki nieterminowego odprowadzania uzyskanych dochodów występowały w trakcie przekazywania dochodów z gminy Łędziny do

Wojewody Śląskiego (załącznik nr 2 do protokołu kontroli), co przedstawia się następująco:

- a) kwota 209,00 zł, wpłynęła do gminy w dniu 10.04.2003 r. i została przekazana do Wojewody Śląskiego w dniu 3.07.2003 r. (termin do kiedy dochód należało przekazać do Wojewody Śląskiego to 15.04.2003 r.),
- b) kwota 261,00 zł, wpłynęła do gminy w dniu 17.04.2003 r. i została przekazana do Wojewody Śląskiego w dniu 3.07.2003 r. (termin do kiedy dochód należało przekazać do Wojewody Śląskiego to 25.04.2003 r.),
- c) kwota 500,00 zł, wpłynęła do gminy w dniu 24.04.2003 r. i została przekazana do Wojewody Śląskiego w dniu 3.07.2003 r. (termin do kiedy dochód należało przekazać do Wojewody Śląskiego to 15.05.2003 r.),
- d) kwota 209,00 zł, wpłynęła do gminy w dniu 12.06.2003 r. i została przekazana do Wojewody Śląskiego w dniu 17.07.2003 r. (termin do kiedy dochód należało przekazać do Wojewody Śląskiego to 25.06.2003 r.)

W związku z tym gmina Lędziny w trakcie kontroli naliczyła od w/w kwot odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowego odprowadzania dochodów budżetu państwa w 2003 r. z gminy do Wojewody Śląskiego. Naliczone odsetki wynoszą 24,50 zł i zostały odprowadzone w trakcie trwania kontroli tj. w dniu 19.10.2004 r., na rachunek bieżący subkonto dochodów Wojewody Śląskiego (załącznik nr 3 do protokołu kontroli).

**1.4. W sprawozdaniach Rb-27ZZ (zbiorczym), sporządzonym przez gminę Lędziny i jednostkowym sporządzonym przez MOPS wg stanu na dzień 31.12.2003 r., wykazano „należności pozostałe do zapłaty” (rubryka 9) na kwotę 962,00 zł, w tym „zaległości” (rubryka 10) na kwotę 400,00 zł. Powyższe kwoty dotyczyły rozdziału 85314 prowadzonym przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lędzinach.**

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ (jednostkowym), sporządzonym przez MOPS wg stanu na 31.12.2003 r., wynikały z ewidencji księgowej analitycznej prowadzonej wg dłużników i syntetycznej na koncie „221” oraz dokumentacji źródłowej.

Na kwotę „należności pozostałe do zapłaty” tj. kwotę 962,00 zł składają się:

- **kwota 562,00 zł, dotyczy zasiłku okresowego przyznanego Pani [REDACTED] decyzją Dyrektora MOPS Nr I ZO/7/02 z dnia 11.09.2002 r. w wysokości 31,00 zł w miesiącach wrześniu i październiku 2002 r. (tj.2x31,00zł=62,00zł) i decyzją Dyrektora MOPS Nr I ZO/46/02 z dnia 12.11.2002 r. przyznano w/w ponownie zasiłek okresowy w wysokości 250,00 zł w miesiącu listopadzie i grudniu 2002 r.**

(tj.  $2 \times 250,00 \text{ zł} = 500,00 \text{ zł}$ ). W pkt 2 w/w decyzji zamieszczono adnotację, że „zwrot zasiłku celowego nastąpi po otrzymaniu świadczeń rentowych jednak nie później niż 60 dni po otrzymaniu nadpłaty świadczeń”. (załącznik nr 4 do protokołu kontroli). Kwota wypłaconych zasiłków dla Pani [REDAKTOWANE] wynosiła ogółem 562,00zł, została zaksięgowana dopiero w dniu 11.04.2003 r. jako należność na kontach „221” / „750” i nadal widnieje w ewidencji księgowej MOPS na koncie „221”.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Główna Księgowa MOPS - Pani Barbara Larysz i stanowi załącznik Nr 5 do protokołu kontroli

- **kwota 400,00 zł**, dotyczy zasiłku okresowego przyznanego Pani [REDAKTOWANE] decyzją Dyrektora MOPS Nr I ZO/26/00 z dnia 24.05.2000 r. na okres od maja do czerwca 2000 r. Natomiast decyzją Nr I ZO/749/00 z dnia 24.11.2000 r., Dyrektora MOPS uznano wypłacone świadczenie za nienależnie pobrane i podlegające zwrotowi do kasy MOPS w Łędzinach do dnia 15.01.2001 r. (załącznik nr 6 do protokołu kontroli). Kwota 400,00 zł, została również wykazana w sprawozdaniu Rb-27ZZ (jednostkowym i zbiorczym) wg stanu na dzień 31.12.2003 r. w rubryce 10 „zaległości”.

Z dokumentów udostępnionych kontroli wynika, że do Pani [REDAKTOWANE] wysłane były wezwania do spłaty nienależnie pobranych świadczeń, jednak bez rezultatu i do dnia 7.10.2004 r. kwota ta nie została zwrócona i widnieje nadal w ewidencji księgowej MOPS na koncie „221”.

**1.5.** W trakcie kontroli ustalono, że planowana dotacja na wykonanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej dla Urzędu Miasta Łędziny w 2003 r. wynosiła ogółem 914 154,00 zł, a otrzymane środki (dotacje) w wysokości 914 334,00 zł i zostały przeznaczone:

- na zadania zlecone gminie (§ 201) – 874 080,00 zł,
- na zadania bieżące powiatu realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 232) – 30 344,00 zł,
- na zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej (§ 631) – 9 910,00 zł

Otrzymane środki z dotacji wykorzystano w wysokości 913 818,85 zł w tym:

- na zadania zlecone gminie (§ 201) – 873 564,85 zł,
- na zadania bieżące powiatu realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 232) – 30 344,00 zł,
- na zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej (§ 631) – 9 910,00 zł

Z powyższych danych wynika, że otrzymane środki (dotacja) w 2003 r. na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w kwocie 914 334,00 zł, zostały wykorzystane przez Urząd Miasta Łęczyny w 99,94 %, co kwotowo wynosi 913 818,85 zł.

Niewykorzystane środki na kwotę ogółem 515,15 zł, zostały odprowadzone w ratach na rachunek bieżący wydatków Wojewody Śląskiego w następujących terminach:

- w dniu 20.06.2003 r. zwrócono kwotę 270,00 zł (§ 201),
- w dniu 22.12.2003 r. zwrócono kwotę 245,15 zł (§ 201)

(załącznik nr 7 do protokołu kontroli)

Dotacje na realizację zadań zleconych wpływały na rachunek bieżący gminy Łęczyny, a następnie były przekazywane do jednostek podległych gminie, które bezpośrednio realizowały zadania z zakresu administracji rządowej. Ewidencja księgową (wpływ dotacji), była prowadzona w gminie z podziałem na dział, rozdział, paragraf oraz na kontach „133” i „901”. Natomiast wpływ dotacji do jednostek podległych gminie był księgowany na kontach „130” (rachunek bieżący jednostki) i „223” (rozliczenie wydatków budżetowych).

Z wykorzystanych środków z otrzymanych dotacji, jednostki podległe gminie Łęczyny sporządzały sprawozdania Rb-50 (o dotacjach i wydatkach), które przekazywano do gminy w celu sporządzenia sprawozdań zbiorczych Rb-50 o otrzymanych dotacjach i wykorzystanych środkach z dotacji.

W trakcie czynności kontrolnych skontrolowano wyrywkowo wydatkowanie środków przez jednostki otrzymujące dotację ze Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego za pośrednictwem gminy Łęczyny tj. przez MOPS i Urząd Miasta (jednostkę). Stwierdzono, że dowody księgowe dokumentujące wydatki z dotacji (miedzy innymi faktury VAT, listy wypłat i listy płac) były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty. Na odwrocie dowodów księgowych dokumentujących wydatki z dotacji była dekretacja księgowa oraz oznaczenie działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej.

Ponieważ wartość dokonywanych zakupów przez jednostki otrzymujące dotacje, wyrażona w złotych nie przekraczała 3 000 EURO, a od października 2003 r. 6 000 EURO w dniu zakupu w związku z tym na odwrocie dowodów zakupu była adnotacja o treści „*zakup nie podlega ustawie o zamówieniach publicznych, zgodnie z art. 6 ust.1 pkt 7 ustawy*”.

Z dotacji dokonano zakupu między innymi artykułów biurowych, druków, środków czystości, sprzętu komputerowego, paliwa stanowiącego zwrot kosztów dla jednostki za dostarczenie dokumentów niezbędnych do wydania dowodów osobistych z Urzędu Miasta (jednostki) do Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach oraz remontu syreny alarmowej mieszczącej się na budynku Urzędu Miasta w Łędzinach.

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Łędzinach w 2003 r. otrzymał dotację w wysokości 9 910,00 zł w dziale 853, rozdziale 85319 § 631 na zakup sprzętu komputerowego, zgodnie z Decyzją Wojewody Śląskiego z dnia 15.01.2003 r. Nr FB.I.3011-7/2003. Z powyższej kwoty zakupiono:

- dwa zestawy komputerowe o łącznej wartości 5 110,00 zł,
- urządzenie dostępu do internetu o wartości 1 100,00 zł,
- dwie drukarki o łącznej wartości 3 700,00 zł

Zakup sprzętu komputerowego, dokonał Urząd Miasta w Łędzinach w miesiącu lipcu 2003 r. Ponieważ wartość zakupionego sprzętu komputerowego nie przekraczała 3 000 EURO, zastosowano art.6 ust.1 pkt 7 ustawy z dnia 10.06.1994 r. o zamówieniach publicznych. Zakupiony sprzęt komputerowy, został przekazany z gminy do MOPS na podstawie dowodu PT. Wartość zakupionego sprzętu komputerowego MOPS ujął w ewidencji księgowej na podstawie wystawionych dowodów „OT” (przyjęcie środka trwałego).

### **III. Inne ustalenia**

Kontrola problemowa, finansowo – księgowa przeprowadzona przez inspektorów Oddziału Rewizji Finansowo-Księgowej Wydziału Finansów i Budżetu Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach w zakresie prawidłowości egzekwowania, ewidencjonowania oraz terminowości odprowadzania dochodów Skarbu Państwa na rachunek Wojewody Śląskiego w związku z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej jest pierwszą tego typu kontrolą przeprowadzoną w Urzędzie Miasta Łędziny.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

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



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

Protokół niniejszy sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach i przed podpisaniem odczytano. Egzemplarz nr 1 wręczono kierownikowi Jednostki kontrolowanej.

Integralną część protokołu stanowi spis załączników.

#### Spis załączników:

1. Zestawienie dochodów osiągniętych przez MOPS i ich przekazywanie do gminy w 2003 r.
2. Zestawienie dochodów przekazywanych z podległych jednostek do gminy i terminy ich przekazywania do Wojewody Śląskiego oraz naliczone odsetki za zwłokę.
3. Kserokopia dowodu przekazania naliczonych odsetek z gminy do Wojewody Śląskiego.
4. Kserokopia decyzji Dyrektora MOPS o przyznaniu zasiłku okresowego Pani [REDAKTOWANE].
5. Wyjaśnienie Głównej Księgowej MOPS w sprawie ewidencji księgowej przyznanego zasiłku Pani [REDAKTOWANE] i kserokopia karty kontowej - analitycznej do konta „221”
6. Kserokopie dokumentów związanych ze zwrotem nienależnie pobranego zasiłku okresowego przez Panią [REDAKTOWANE].
7. Zestawienie otrzymanych, wydatkowanych oraz zwróconych środków z dotacji otrzymanych przez gminę Łęczyny w 2003 r.

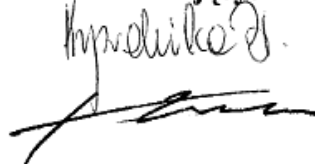
Łęczyny, dnia 20 października 2004 r.

#### Podpisy

Jednostka kontrolowana:

URZĄD MIASTA ŁĘCZINY  
ul. Łęczyńska 55  
43-143 Łęczyny woj. śląskie  
tel. 216-65-11 fax 216-65-08

Kontrolujący:



SKARBNIK MIASTA  
ŁĘCZINY  
Irena Gajer

BURMISTRZ

Władysław Trzcinski

Potwierdzam odbiór egzemplarza nr 1 protokołu kontroli