

PROTOKÓŁ KONTROLI

Urzędu Miejskiego w Koluszkach, kod 95-040 Koluszki, ul. 11 Listopada 65, Regon 590648362, zwanego dalej Urzędem lub UM w Koluszkach.

Burmistrzem Miasta Koluszki od dnia 1 sierpnia 2000 r., a od 30 kwietnia 2008 r. Burmistrzem Koluszek, jest pan Sławomir Wochna. [Dowód: akta kontroli strona 1-5]

Kontrolę przeprowadzili gł. specjaliści kontroli państwowej z Delegatury NIK w Łodzi:

- Maria Ślufik-Wojtera, na podstawie upoważnienia Nr 064558 z dnia 13 stycznia 2009r., w okresie od 14 stycznia 2009 r. do 19 marca 2009 r., z przerwą w dniu: 06.02., 10.02., 16.-17.02., 23.-25.02., 02.-03.03., 09.03-11.03. i 17.03.2009 r.

[Dowód: akta kontroli strona 721]

- Cezary Pomarański, na podstawie upoważnienia Nr 064569 z dnia 26 stycznia 2009 r. w okresie od 27 stycznia 2009 r. do 20 lutego 2009 r., z przerwą w dniach od 02 do 06 lutego 2009 r. [Dowód: akta kontroli strona 722]

Kontrolą objęto powiązania budżetu gminy Koluszki z budżetem państwa w 2008 r.

Ilekcioć w niniejszym protokółe kontroli mowa jest o pobraniu wyjaśnień – to odnośnie powyższego stosuje się art. 40 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701,), zwanej dalej „ustawą o NIK”.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

1. System kontroli wewnętrznej oraz audyt wewnętrzny.

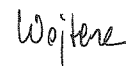
1.a. W Urzędzie w 2008 r. obowiązywały następujące dokumenty określające procedury kontroli wewnętrznej:

1) regulaminy organizacyjne Urzędu, nadane:

a) zarządzeniem Nr 108/07 Burmistrza Miasta Koluszki z dnia 30 listopada 2007 r., obowiązującym od dnia podjęcia do dnia 01 lipca 2008 r., [Dowód: akta kontroli strona 6-19]

b) zarządzeniem Nr 45/08 Burmistrza Koluszek z dnia 02 lipca 2008 r., obowiązującym od dnia nadania do dnia 29 września 2008 r. [Dowód: akta kontroli strona 20-34]

c) zarządzeniem Nr 69/08 Burmistrza Koluszek z dnia 30 września 2008 r., obowiązującym od dnia podjęcia, [Dowód: akta kontroli strona 35-49]



2) instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, wprowadzona zarządzeniem nr 1/2000 Burmistrza z dnia 16 lutego 2000 r., obowiązującym od dnia 01 marca 2000 r., [Dowód: akta kontroli strona 50- 73]

3) regulamin wewnętrznej jednostki kontroli, wprowadzony zarządzeniem nr 6/2001 Burmistrza Miasta Koluszki z dnia 8 czerwca 2001 r., obowiązującym od dnia wydania,

[Dowód: akta kontroli strona 74-78]

4) zasady rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Koluszkach, wprowadzone zarządzeniem Nr 77/06 Burmistrza Miasta Koluszki z dnia 25 października 2006 r., ze zmianami wynikającymi z zarządzenia Nr 113/07 Burmistrza Miasta Koluszki z dnia 31 grudnia 2007 r.,

[Dowód: akta kontroli strona 79-85]

5) instrukcje kasowe, wprowadzone przez Burmistrza Miasta Koluszki: zarządzeniem Nr 46/05 z dnia 30 czerwca 2005 r. (obowiązująca od dnia 01 lipca 2005 r. do 01 lipca 2008 r.) i zarządzeniem Nr 53/08 z dnia 22 lipca 2008 r., [Dowód: akta kontroli strona 86-106]

6) regulamin powoływania Komisji Przetargowej, prowadzenia i rozstrzygania postępowań o udzielenie zamówień publicznych powyżej 14.000 EURO, wprowadzony zarządzeniem Nr 5/2008 Burmistrza Miasta Koluszki z dnia 16 stycznia 2008 r.

[Dowód: akta kontroli strona 107-112]

Z ww. dokumentów wynikało m.in., że:

1) system kontroli w Urzędzie obejmuje kontrolę wewnętrzną i zewnętrzną,

2) do organizacji i prowadzenia kontroli wewnętrznej zadań realizowanych przez pracowników Urzędu zobowiązani zostali: burmistrz, zastępca burmistrza, sekretarz gminy, skarbnik gminy, naczelnik Wydziału Gospodarczego, kierownicy referatów w stosunku do pracowników bezpośrednio im podległych, pełnomocnik ds. ochrony informacji niejawnych w zakresie przestrzegania ustawy o ochronie informacji niejawnych, rewident zakładowy i (od 02 lipca 2008 r.) – audytor wewnętrzny,

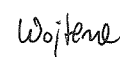
2) do prowadzenia kontroli zewnętrznej zadań realizowanych przez pracowników pozostałych jednostek organizacyjnych gminy Koluszki zobowiązani zostali: audytor wewnętrzny i rewident zakładowy oraz upoważnieni przez burmistrza pracownicy. Skarbnik gminy i zastępca skarbnika gminy upoważnieni zostali do wykonywania takiej kontroli w zakresie realizacji zadań finansowo-budżetowych,

3) kontrola ta wykonywana winna być pod względem: legalności, gospodarności, rzetelności, celowości, terminowości i skuteczności,

Mod

Wojtome

- 4) jej celem jest ustalenie przyczyn i skutków ewentualnych nieprawidłowości, ustalenie osób odpowiedzialnych za stwierdzone nieprawidłowości oraz określenie sposobów naprawienia stwierdzonych nieprawidłowości i przeciwdziałania im w przyszłości,
- 5) postępowanie kontrolne przeprowadzone winno być w sposób umożliwiający bezstronne i rzetelne ustalenie stanu faktycznego w zakresie działalności kontrolowanej komórki organizacyjnej Urzędu lub stanowiska, rzetelne jego udokumentowanie i ocenę działalności wg ww. kryteriów,
- 6) dokumenty księgowe w Urzędzie winny być kontrolowane pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym,
- 7) kontrola merytoryczna winna polegać na zbadaniu czy dane zawarte w dokumencie odpowiadają rzeczywistości, czy wyrażona w dowodzie operacja gospodarcza była celowa z punktu widzenia gospodarczego i zgodna z obowiązującymi przepisami, w tym z ustawą o zamówieniach publicznych oraz określenie trybu postępowania i nadanie numeru ewidencji wg rejestru. Kontrola merytorycznej dokonuje kierownik bądź upoważniony pracownik odpowiedzialnej za dokonanie operacji gospodarczej komórki organizacyjnej lub zaopatrującej lub inne samodzielne stanowisko pracy. Dokonujący sprawdzenia merytorycznego określa pozycję wydatków analitycznych, z których dokonywany jest wydatek,
- 8) kontrola formalno-rachunkowa polega na sprawdzeniu czy dokument zawiera: określenie wystawcy (np. odcisk pieczęci), wskazania podmiotów uczestniczących w operacji gospodarczej, datę wystawienia dokumentu oraz datę lub czas dokonania operacji gospodarczej, której dotyczy, właściwe określenie przedmiotu operacji oraz jej wartości i ilości, własnoręczne podpisy osób odpowiedzialnych za dokonanie operacji i jej udokumentowanie. Kontrola ta wykonywana jest przez upoważnionego pracownika komórki finansowej,
- 9) dokonanie kontroli dokumentu musi być odpowiednio uwidocznione za pomocą daty i podpisu osoby sprawdzającej,
- 10) dokumenty sprawdzone zatwierdza do realizacji burmistrz lub z upoważnienia jego zastępca i skarbnik gminy. Dokumenty stają się dowodami księgowymi i są podstawą ewidencji operacji i zdarzeń gospodarczych.
- 11) celem działania wewnętrznej jednostki kontroli jest ochrona interesów i praw majątkowych gminy oraz zapewnienie skuteczności i wykonywania zobowiązań podatkowych i innych należności stanowiących dochód budżetu lub funduszy celowych,



12) celem tej kontroli jest również badanie zgodności z prawem i przyjętymi zasadami gospodarowania mieniem innych komunalnych osób prawnych (jednostki organizacyjne, zakłady budżetowe, instytucje kultury),

13) do zakresu tej kontroli należy m.in.: rachunkowość; obrót pieniężny; kontrola wszystkich dochodów i wydatków jednostki; kontrola celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu gminy, środkami jednostek budżetowych i jednostek gospodarki pozabudżetowej oraz funduszy celowych, zarówno u przekazujących jak i otrzymujących te środki; badanie celowości w czasie podejmowania decyzji i zgodności z prawem wykorzystania i rozporządzania mieniem komunalnym a w szczególności ujawnianie niedoborów a także innych szkód w tym mieniu; realizacja inwestycji; wykonywanie wszystkich zadań statutowych jednostki, innych zadań powierzonych przez zarząd gminy i zadań wykonywanych na podstawie zawartych umów; procedury postępowania przetargowego w trybie ustawy o zamówieniach publicznych.

Obowiązek przeprowadzania kontroli wewnętrznej zawarty został również w sześciu losowo wybranych zakresach czynności następujących pracowników Urzędu: sekretarza, rewidenta zakładowego, skarbnika, naczelnika Wydziału Gospodarczego, kierownika Referatu Edukacji i Informacji, podinspektora ds. księgowości podatkowej.

[Dowód: akta kontroli strona 113-121]

Rewident Zakładowy Urzędu pani Urszula Wójciak oświadczyła, że w 2008 r. nie przeprowadziła kontroli dotyczących:

- pobierania i odprowadzania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowych oraz innych zleconych gminie Koluszki ustawami,
- wykorzystania otrzymanych dotacji ,
- realizacji projektów przewidzianych do finansowania ze środków pochodzących z funduszy Unii Europejskiej.

[Dowód: akta kontroli strona 122]

Skarbnik gminy Koluszki pani Bogusława Kubiec w odpowiedzi na pytanie dotyczące kontroli przeprowadzonych w roku 2008 przez Burmistrza, Zastępcę Burmistrza, Sekretarza, Skarbnika, Naczelnika WG, kierowników referatów oraz upoważnionych przez Burmistrza pracowników Urzędu w stosunku do jednostek organizacyjnych gminy Koluszki w zakresie:

- 1) pobierania i odprowadzania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami gminie Koluszki,
- 2) wykorzystania otrzymanych dotacji,



Wojtana

3) realizacji projektów przewidywanych do finansowania ze środków pochodzących z funduszy z budżetu UE,

wyjaśniła, co następuje:

„kontrolę wskazanych wyżej źródeł dochodów oraz otrzymanych dotacji, za wyjątkiem środków pochodzących z UE bo takiego dofinansowania Gmina nie otrzymała, prowadzone były w roku 2008 kwartalnie. Kontrole te wykonywali pracownicy księgowości budżetowej Urzędu odpowiedzialni za sporządzanie sprawozdań budżetowych, o których mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006r. Nr 115, poz. 781). Podczas kontroli analizowano poprawność składanych sprawozdań, tj. w zakresie zgodności z planem wprowadzonym do budżetu na podstawie otrzymanych informacji z ŁUW, realizacją wydatków, zasadnością dokonanych wydatków. Dla wyjaśnienia dodaję, że z kontroli tych nie były sporządzane protokoły. Ponadto informuję, że w roku 2008 w planie kontroli realizowanym przez Rewidenta Zakładowego była kontrola gospodarki finansowej M-GOPS w Koluszkach – jednostki, która swoją działalność finansuje również z dotacji z budżetu państwa. Z uwagi na konieczność przeprowadzenia nieplanowanych kontroli w innych jednostkach organizacyjnych Gminy Koluszki jak również choroby rewidenta kontrola ta została przeniesiona na rok 2009.

W szczególności kontrole polegały na sprawdzeniu poprawności złożonych sprawozdań przez M-G OPS w Koluszkach – jednostkę organizacyjną realizującą zadania finansowane dotacją z budżetu państwa - tj. Rb-27s, Rb-27zz, Rb-28s, Rb-50 oraz sprawozdań opisowych do w/w dotyczących opisanego zadania jakie finansowane były dotacjami celowymi czyli świadczenia rodzinne, zasiłki i pomoc w naturze, składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, dożywianie, utrzymanie ośrodka pomocy społecznej, wdrażanie ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Obok MGOPS w Koluszkach kontrola formalna i rachunkowa ze strony pracowników księgowości Urzędu Miejskiego w Koluszkach skierowana była również na stanowiska merytoryczne, które odpowiedzialne były za wydatkowanie środków pochodzących z dotacji, tj.:

1) stanowisko merytoryczne Urzędu ds. oświaty – wydatkowanie dotacji przeznaczonych na sfinansowanie nauczania języka angielskiego w klasach I i II, czy dofinansowanie zakupu podręczników dla dzieci rozpoczynających roczne przygotowanie przedszkolne lub naukę w klasach I-III SP, przygotowywało rozliczenia dotacji związane z dofinansowaniem

- pracodawcom kosztów przygotowania zawodowego młodocianych pracowników, udzielanie edukacyjnej pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym,
- 2) stanowisko merytoryczne Urzędu ds. rolnictwa – zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej,
 - 3) stanowisko merytoryczne ds. p.poż. – zadania związane z obroną cywilną,
 - 4) stanowisko merytoryczne Urzędu ds. inwestycji – dotacja z funduszu celowego z przeznaczeniem na budowę dróg na terenach wiejskich, dotacja z budżetu państwa na dofinansowanie budowy boiska sportowego w ramach programu ORLIK 2012,
 - 5) komórka organizacyjna Urzędu pod nadzorem Sekretarza – pokrycie kosztów wynagrodzeń pracowników realizujących zadania związane z USC, ewidencją działalności gospodarczej, ewidencją ludności, niszczenie dokumentów związanych z wyborami parlamentarnymi, aktualizacją spisu wyborców.

[Dowód: akta kontroli strona 242-243]

1.b. W związku z tym, że w gminie Koluszki w 2007 r.:

-łączna kwota wpływów z dochodów i przychodów osiągnęła wartość 42.749.729,11 zł,

-a wydatki i rozchody łącznie wyniosły 40.559.535,10 zł,

to stosownie do przepisów rozporządzenia 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) gmina ta przed upływem trzeciego kwartału 2008 r. zobowiązana była do rozpoczęcia prowadzenia audytu wewnętrznego.

[Dowód: akta kontroli strona 123-125]

W tym celu:

1) Burmistrz Koluszek zarządzeniem Nr 45/08 z dnia 02 lipca 2008 r. nadał Urzędowi nowy Regulamin Organizacyjny, wprowadzający komórkę organizacyjną: Biuro audytu wewnętrznego i kontroli, składającą się z stanowisk: audytora wewnętrznego oraz rewidenta zakładowego,

[Dowód: akta kontroli strona 20-34]

2) sekretarz gminy Koluszki w dniu 03.07.2008 r. wystąpił z wnioskiem o wszczęcie naboru na stanowisko audytora wewnętrznego w związku z wprowadzeniem w Urzędzie nowych zadań do realizacji,

[Dowód: akta kontroli strona 129]

3) Burmistrz Miasta Koluszki zarządzeniem Nr 45/2008 z dnia 30 czerwca 2008 r. powołał komisję konkursową do przeprowadzenia naboru na wolne stanowisko audytora wewnętrznego,

[Dowód: akta kontroli strona 130]

Mod

Wojterce

4) Burmistrz Koluszek w 2008 r. trzykrotnie ogłosił nabór na ww. stanowisko (04.07., 13.08. i 16.11.2008 r.). Z uwagi na brak kandydatów stanowisko to na koniec 2008 r. pozostało wolne. [Dowód: akta kontroli strona 131-142]

5) w dniu 05 września 2008 r., po dwukrotnym ogłoszeniu naboru na audytora wewnętrznego, zakończonym niewyłonieniem kandydata na to stanowisko, Urząd nawiązał kontakt ze Stowarzyszeniem Auditorów Wewnętrznych Jednostek Sektora Finansów Publicznych w celu pozyskania pracownika posiadającego odpowiednie kwalifikacje audytora wewnętrznego. Mimo licznych kontaktów telefonicznych z ww. Stowarzyszeniem działania te do czasu niniejszej kontroli NIK okazały się bezskuteczne,

[Dowód: akta kontroli strona 126 i 137]

6) Burmistrz Koluszek w trakcie niniejszej kontroli NIK (w dniu 21.01.2009 r.) po raz czwarty ogłosił nabór na stanowisko audytora wewnętrznego Urzędu.

[Dowód: akta kontroli strona 143-144]

W wyniku tego naboru w dniu 06.03.2009 r. wybrany został kandydat na stanowisko audytora wewnętrznego Urzędu spełniający wymagania. [Dowód: akta kontroli strona 595-596]

W dniu 04 kwietnia 2006 r. Urząd skierował rewidenta zakładowego panią Urszulę Wójciak na kurs przygotowujący do egzaminu uprawniającego do wykonywania zawodu audytora. Rewident zakładowy pani Urszula Wójciak wyjaśniła, że kurs ten trwał od 24 kwietnia do 23 czerwca 2006 r., obejmował 40 godzin zajęć i zakończył się egzaminem, który skierowana zdała i uzyskała dyplom ukończenia ww. szkolenia. W tym czasie egzamin na zdobycie kwalifikacji audytora organizowany był przez komisję działającą przy Ministrze Finansów. W sesji jesiennej 2006 r. egzamin taki został odwołany a następne nie odbyły się z uwagi na ich likwidację zmianą z dnia 8 grudnia 2006 r. (Dz. U. z 2006 r. Nr 249, poz. 1832) do ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104, ze zm.) [Dowód: akta kontroli strona 145-147]

1.c.) Urząd w 2008 r. nie został skontrolowany przez NIK w zakresie powiązań budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa w 2007 r.

[Dowód: akta kontroli strona 148]

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

Planowane i wykonane dochody z realizacji przez gminę Koluszki zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami wg stanu na koniec 2008 r., podane w sprawozdaniach kwartalnych Rb-27ZZ, przedstawione zostały w poniższej tabelce:

Mod

Wojtewo

/w pełnych złotych/

Klasyfikacja budżetowa			Plan	Należności (saldo pocz. + przypisy - odpisy)	Dochody wykonane ogółem ¹⁾	w tym	Dochody przekazane	Należności pozostałe do zapłaty		Nadpłaty
dział	rozdział	paragraf				potracone przez jednostkę samorządu terytorialnego ²⁾		ogółem	w tym zaległości	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
OGÓLEM, z tego:			42.500	811.928	58.027	9.758	48.270	753.900	753.900	
750	75011	0690 - opłaty za wydawanie dowodów osobistych	30.000	40.890	40.890	2.045	38.845	0	0	
750	75011	0690 - opłaty za udostępnianie danych osobowych	500	609	609	30	579	0	0	
	77141		30.500	41.499	41.499	2.075	39.424	0	0	
852	85212	0690 – zaliczki alimentacyjne	12.000	696.020	12.118	6.059	6.059	683.901	683.901	
852	85212	0970 – fundusz alimentacyjny	0	73.570	4.359	1.624	2.736	69.211	69.211	
852	85212	0920 - odsetki	0	839	51	0	51	788	788	
	88134		12.000	770.429	16.528	7.683	8.846	753.900	753.900	

[Dowód: akta kontroli strona 149-159]

2.1. Planowanie, pobieranie i odprowadzanie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

2.1.1. Urząd nie otrzymał w terminie do 25 października 2007 r. od ŁUW w Łodzi informacji o kwotach dochodów związanych z realizacją w 2008 r. zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa, gdyż pismo ŁWE, znak FN.I-3010-17/G/2008, z taką informacją sporządzone i wysłane zostało dopiero w dniu 25 października 2007 r. a do Urzędu wpłynęło 29 października 2007 r. Ww. informacja sporządzona została w szczególności: dział, rozdział, paragraf.

[Dowód: akta kontroli strona 160, 162 i 164]

2.1.2. Urząd po ogłoszeniu ustawy budżetowej nie otrzymał również w wymaganym terminie do 26 lutego 2008 r. od ŁUW informacji o kwotach dochodów podlegających przekazaniu do budżetu państwa (w zakresie realizacji zadań dotyczących zasiłków alimentacyjnych - niższych niż podane w informacji ŁUW z 25 października 2007 r.), ponieważ pismo z taką informacją ŁUW sporządził i wysłał dopiero w dniu 26 lutego 2008 r. a Urząd otrzymał je w

dniu 28 lutego 2008 r. Informacja ta sporządzona została w szczególności: dział, rozdział, paragraf. [Dowód: akta kontroli strona 160, 162 i 166]

2.1.3. Urząd, przyjmując jako podstawę kwoty dochodów określone w ww. informacjach ŁUW, opracował projekty planów finansowych dochodów budżetu państwa związanych z realizacją przez gminę Koluszki w 2008 r. zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami:

- ujmujący dane zawarte w piśmie ŁUW z 25 października 2007 r., stanowiący załącznik Nr 17 do uchwały Nr XVI/126/07 Rady Miejskiej w Koluszkach z 28 grudnia 2007 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Koluszki na 2008 r. oraz załącznik Nr 5 do zarządzenia Nr 3/08 Burmistrza Miasta Koluszki z dnia 03 stycznia 2008 r. w sprawie opracowania układu wykonawczego budżetu gminy Koluszki na 2008 r.

- ujmujący dane zawarte w piśmie ŁUW z 26 lutego 2008 r., stanowiący załącznik Nr 9 do zarządzenia Nr 24/08 Burmistrza Miasta Koluszki z dnia 10 marca 2008 r. w sprawie zmian w budżecie i układzie wykonawczym budżetu gminy na rok 2008.

[Dowód: akta kontroli strona 160, 162, 168, 170, 180-184 – 196, 197 i 221]

2.1.4. Projekt ww. planu przed zatwierdzeniem w dniu 28 grudnia 2008 r., wersja tego planu przyjęta uchwałą Nr XVI/126/07 Rady Miejskiej w Koluszkach z 28 grudnia 2007 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Koluszki na 2008 r. oraz plan taki stanowiący załącznik Nr 9 do zarządzenia Nr 24/08 Burmistrza Miasta Koluszki z dnia 10 marca 2008 r. w sprawie zmian w budżecie i układzie wykonawczym budżetu gminy na rok 2008, obejmowały kwoty dochodów budżetu państwa określone w ww. informacjach ŁUW w szczególności: dział, rozdział, paragraf. [Dowód: akta kontroli strona 168, 170, 180, 181, 183L, 184, 186 i 196]

Załącznik Nr 1 do projektu ww. uchwały Rady Miejskiej w Koluszkach w sprawie uchwalenia budżetu gminy Koluszki na rok 2008, stanowiący plan dochodów budżetu gminy Koluszki na 2008 r., zawierał m.in. dane o kwotach dochodów budżetowych podlegających – na podstawie odrębnych przepisów - przekazaniu na dochody gminy Koluszki, przy czym:

- w przypadku takich dochodów gminy Koluszki związanych z wydawaniem dowodów osobistych i udostępnianiem danych osobowych – zaplanowane zostały w kwocie 15.000 zł, co stanowiło 5% kwoty dochodów budżetowych związanych z realizacją takich zadań, podanych w informacji ŁUW z 25 października 2007 r.,

- w przypadku takich dochodów gminy Koluszki związanych z zaliczkami alimentacyjnymi – zaplanowano je w kwocie 8.150 zł, stanowiącej 50% kwoty dochodów budżetowych wynikających z realizacji zadań dotyczących zaliczek alimentacyjnych, podanej w ww. informacji ŁUW. [Dowód: akta kontroli strona 172 -- 179]

Wojtek

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr XVI/126/07 Rady Miejskiej w Koluszkach z 28 grudnia 2007 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Koluszki na 2008 r. również zawierał m.in. dane o takich dochodach gminy Koluszki, przy czym w przypadku dochodów gminy związanych z realizacją zadań dotyczących wydawania dowodów osobistych i udostępniania danych osobowych – zaplanowano je ponownie w ww. kwocie 1.500 zł, natomiast dochody gminy związane z realizacją zadań dotyczących zaliczek alimentacyjnych – założone zostały teraz w kwocie 16.300 zł, tj. w wysokości dochodów budżetu państwa z realizacji tego zadania, podanej w ww. informacji ŁUW z 25 października 2007 r., większej o 8.150 zł od założonej w załączniku Nr 1 do projektu tej uchwały.

[Dowód: akta kontroli strona 178, 188-195]

Dane o dochodach budżetu państwa i gminy Koluszki, zakładanych do uzyskania w związku z realizacją ww. zadań, podane w załącznikach (Nr 1 - plan dochodów budżetu gminy Koluszki na 2008 r. i Nr 5 – plan dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na rok 2008) do zarządzenia Nr 3/08 Burmistrza Miasta Koluszki z dnia 03 stycznia 2008 r. w sprawie opracowania układu wykonawczego budżetu gminy Koluszki na 2008 r., pokrywały się z takimi danymi zawartymi w ww. załącznikach do uchwały Nr XVI/126/07 Rady Miejskiej w Koluszkach z 28 grudnia 2007 r.

[Dowód: akta kontroli strona 197-200 i 221]

W załączniku Nr 1 do zarządzenia Nr 24/08 Burmistrza Miasta Koluszki z dnia 10 marca 2008 r. w sprawie zmian w budżecie i układzie wykonawczym budżetu gminy na rok 2008, wprowadzającym zmiany w planie dochodów budżetu gminy Koluszki, przyjętym uchwałą Nr XVI/126/07 z dnia 28 grudnia 2007 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Koluszki na 2008 rok i zarządzeniem Nr 3/08 Burmistrza Miasta Koluszki z dnia 03 stycznia 2008 r. w sprawie opracowania układu wykonawczego budżetu gminy Koluszki na 2008 rok, nie zostały ujęte zmiany planu dochodów budżetu gminy Koluszki na 2008 r. związanych z realizacją zadań dotyczących zaliczek alimentacyjnych, wynikające z informacji ŁUW z 26 lutego 2008 r.

[Dowód: akta kontroli strona 181, 183, 188 – 195]

Skarbnik gminy Koluszki pani Bogusława Kubicz w odpowiedzi na nw. pytania:

1) dlaczego w załączniku Nr 1 do uchwały Nr XVI/126/07 Rady Miejskiej w Koluszkach w sprawie uchwalenia budżetu gminy Koluszki na rok 2008, stanowiącym plan dochodów budżetu gminy Koluszki na 2008 r. i w załączniku Nr 1 - plan dochodów budżetu gminy Koluszki na 2008 r. - do zarządzenia Nr 3/08 Burmistrza Miasta Koluszki z dnia 03 stycznia 2008 r. w sprawie opracowania układu wykonawczego budżetu gminy Koluszki na 2008 r., zawarte zostały m.in. dane o planowanych dochodach budżetowych z tytułu realizacji

Moż

Wojtewo

zadań dotyczących zaliczek alimentacyjnych, które podległy przekazaniu na dochody gminy Koluszki, w kwocie 16.300 zł, tj. w wysokości dochodów budżetu państwa z realizacji tego zadania, podanej w informacji ŁUW z 25 października 2007 r., tzn. większej o 8.150 zł od założonej w załączniku Nr 1 do projektu ww. uchwały Nr XVI/126/07,

2) dlaczego w: a) załączniku Nr 1 do projektu uchwały Nr XVI/126/07 Rady Miejskiej w Koluszkach w sprawie uchwalenia budżetu gminy Koluszki na rok 2008, stanowiącym plan dochodów budżetu gminy Koluszki na 2008 r., b) załączniku Nr 1 do uchwały Nr XVI/126/07 Rady Miejskiej w Koluszkach z 28 grudnia 2007 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Koluszki na 2008 r. i c) w załączniku Nr 1 - plan dochodów budżetu gminy Koluszki na 2008 r. - do zarządzenia Nr 3/08 Burmistrza Miasta Koluszki z dnia 03 stycznia 2008 r. w sprawie opracowania układu wykonawczego budżetu gminy Koluszki na 2008 r. zaplanowane zostały dochody gminy Koluszki z tytułu realizacji zadań dotyczących wydawania dowodów osobistych i udostępniania danych osobowych każdorazowo po 1.500 zł,

3) dlaczego w załączniku Nr 1 do zarządzenia Nr 24/08 Burmistrza Miasta Koluszki z dnia 10 marca 2008 r. w sprawie zmian w budżecie i układzie wykonawczym budżetu gminy na rok 2008, wprowadzającego zmiany w planie dochodów budżetu gminy Koluszki, przyjętych uchwałą Nr XVI/126/07 z dnia 28 grudnia 2007 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Koluszki na 2008 rok i zarządzeniem Nr 3/08 Burmistrza Miasta Koluszki z dnia 03 stycznia 2008 r. w sprawie opracowania układu wykonawczego budżetu gminy Koluszki na 2008 rok, nie zostały ujęte zmiany planu dochodów budżetu gminy Koluszki na 2008 r. związanych z realizacją zadań dotyczących zaliczek alimentacyjnych, wynikające z informacji ŁUW z 26 lutego 2008 r.

wyjaśniła, co następuje:

„ad 1)

W załączniku nr 1 do uchwały Nr XVI/126/07 Rady Miejskiej w Koluszkach w sprawie uchwalenia budżetu gminy Koluszki na rok 2008, a co za tym idzie również w załączniku nr 1 do zarządzenia Nr 3/08 Burmistrza Miasta Koluszki w sprawie opracowania układu wykonawczego budżetu gminy Koluszki na 2008r. – wprowadzono plan dochodów dla Gminy Koluszki związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (dział 852, rozdział 85212 § 2360) w kwocie 16.300,00 zł. Plan ten dotyczył 50% dochodów, jakie winna pozyskać gmina Koluszki z tytułu realizacji zadań związanych z zaliczkami alimentacyjnymi. Dla wyjaśnienia podaję, że kwota w/w planu została zwiększona w stosunku do planu ustalonego w załączniku nr 1 do projektu uchwały budżetowej Gminy Koluszki na 2008 rok o kwotę 8.150,00 zł. Wprowadzenie zmiany

Mod

Wojtew

nastąpiło po konsultacji w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi, w wyniku czego złożona została autopoprawka do projektu budżetu gminy Koluszki na 2008r. (w załączeniu pismo znak FN.A. 3010-6/17944/2007 z dnia 04.12.2007r.)

Z informacji otrzymanej z RIO wynika, że w związku z realizacją zadania z zakresu administracji rządowej z tytułu zaliczek alimentacyjnych – do budżetu państwa i budżetu gminy winny być odprowadzone dochody odpowiadające 50% wyegzekwowanej kwoty. Z uwagi więc na fakt, że w informacji Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego z dnia 25.10.2007r. w sprawie ustalenia planu dochodów należnych budżetowi państwa w 2008r. z tytułu realizacji zadania zleconego – zaliczki alimentacyjnej zaplanowano kwotę 16.300,00 zł, jako prognoza 50% dochodów budżetu państwa, podobna prognoza powinna zostać wprowadzona również po stronie dochodów gminy. W projekcie budżetu gminy z listopada 2007r. wprowadzono 50% z planu wskazanego w informacji z ŁUW czyli 8.150,00 zł, co było błędem. Z informacji otrzymanych z RIO – plan tych dochodów dla gminy powinien odpowiadać informacjom z ŁUW, dopiero w trakcie realizacji budżetu będzie możliwa jego zmiana biorąc pod uwagę faktyczne wykonanie dochodów należnych Gminie Koluszki.

ad 2)

W załącznikach Nr 1 – plan dochodów budżetu gminy Koluszki na 2008r. do uchwały Nr XVI/126/07 Rady Miejskiej w Koluszkach w sprawie uchwalenia budżetu gminy Koluszki na rok 2008 i do jej projektu oraz do zarządzenia Nr 3/08 Burmistrza Miasta Koluszki w sprawie opracowania układu wykonawczego budżetu gminy Koluszki na 2008r. zaplanowano w klasyfikacji budżetowej dział 750, rozdział 75011§2360 dochody gminy Koluszki z tytułu realizacji zadań zleconych dotyczących wydawania dowodów osobistych i udostępniania danych osobowych w wysokości 1.500,00 zł.

W informacji, jaką otrzymała gmina z ŁUW dnia 25.10.2007r. wynika, że plan dochodów należnych do budżetu państwa stanowi kwotę 30.500,00 zł. Zgodnie z przepisami, plan dochodów budżetu państwa to 95% uzyskanych dochodów z tytułu wydanych dowodów osobistych i udostępnionych danych osobowych, a pozostałe 5% to budżet gminy.

Biorąc pod uwagę informację z ŁUW to:

- 1) dochody budżetu państwa to 95% czyli zaplanowane 30.500,00 zł,
- 2) dochody budżetu gminy to 5% czyli winno być 1.605,00 zł.

Analizowana tu grupa dochodów to wpływy, które zasilają budżet gminy od kilku lat.

W związku z powyższym w planowaniu wpływów należnych gminie tylko przez nieuwagę nie została wprowadzona kwota 1.650 zł jako 5% udział gminy w dochodach należnych budżetowi państwa (zaznaczyć trzeba, że zasada 50% - 50% została zastosowana przy

Mod

Wojtewa

planowaniu wpływów związanych z zaliczkami alimentacyjnymi). Nie mniej plan należnych dochodów nie został przeszacowany a jego wysokość jest bliska poziomowi z analizowanej zasady 5%-95%. Natomiast na etapie wykonania sumiennie przestrzegamy, aby w ustawowym terminie przekazać 95% dochodów należnych państwu i 5% dochodów należnych gminie.

Dodatkowo wyjaśniam, że RIO nie wniosła uwag w tym zakresie na etapie przedłożonych jej: projektu budżetu, autopoprawki do projektu budżetu i uchwały budżetowej.

ad 3)

Zarządzeniem Nr 24/08 Burmistrza Miasta Koluszki z dnia 10 marca 2008r wprowadzono zmiany do:

- 1) uchwały Nr XVI/126/07 Rady Miejskiej w Koluszkach w sprawie uchwalenia budżetu gminy Koluszki na rok 2008,
- 2) zarządzenia Nr 3/08 Burmistrza Miasta Koluszki w sprawie opracowania układu wykonawczego budżetu gminy Koluszki na 2008r.

Przedmiotowym zarządzeniem Nr 24/08 Burmistrza Miasta Koluszki z dnia 10 marca 2008r. wprowadzono więc zmiany w planie dotacji celowych na 2008r. związanych z zadaniami zleconymi i zadaniami własnymi Gminy Koluszki finansowanych dotacją z budżetu państwa. Ponadto zmieniono plan dochodów należnych budżetowi państwa z tytułu realizacji zadań zleconych, tj. do kwot:

- 1) dział 750, rozdział 75011 – 30.500,00 zł (dowody osobiste i udostępnianie danych osobowych)
- 2) dział 852, rozdział 85212 – 12.000,00 zł (zaliczki alimentacyjne)

Po takich zmianach w planie dochodów Gminy Koluszki zmiany powinny być następujące:

- 1) dział 750, rozdział 75011 – 1.605,00 zł z kwoty 1.500,00 zł (dowody osobiste i udostępnianie danych osobowych)
- 2) dział 852, rozdział 85212 – 12.000,00 zł z kwoty 16.300,00 zł (zaliczki alimentacyjne).

Z uwagi na fakt, że planując dochody należne gminie Koluszki na 2008r. czerpiemy informacje z faktycznego wykonania wpływów, zmiany w w/w zarządzeniu nie zostały wprowadzone. Nie mniej w trakcie roku budżetowego plan dochodów należnych gminie Koluszki z tytułu realizacji zadań zleconych ulegał urealnieniu i zmianom biorąc jako podstawę faktyczne wykonanie, czyli:

- 1) dowody osobiste i udostępnianie danych osobowych:

plan: dział 750, rozdział 75011§ 2360 :

1.500,00 zł

Mod

Wojtko

zmiana: uchwała nr XXI/52/08 z dnia 26.05.2008r. + 3.200,00 zł

zmiana: uchwała nr XXVIII/151/08 z dnia 29.12.2008r. - 1.000,00 zł

3.700,00 zł

a faktyczne wykonanie na dzień 31.12.2008r. to 2.074,96 zł. zgodnie z Rb-27S za 2008r.

2) zaliczki alimentacyjne:

plan: dział 852, rozdział 85212 § 2360 : 16.300,00 zł

zmiana: uchwała XXVIII/151/08 z dnia 29.12.2008r. - 10.000,00 zł

6.300,00 zł

a faktyczne wykonanie na dzień 31.12.2008r. to 5.543,15 zł zgodnie z Rb-27S na 2008r.

3) w trakcie roku 2008 wprowadzono plan dochodów należnych gminie z tytułu realizacji zadań związanych z funduszem alimentacyjnym.

Uchwałą nr XXVIII/151/08 z dnia 29.12.2008r. wprowadzono plan 200,00 zł, a wykonanie na 31.12.2008r. to 2.017,91 zł zgodnie z Rb-27S na 2008r.

Z powyższego więc wynika, że tak jak na plan dochodów należnych budżetowi państwa nie mamy wpływu, ponieważ jest on gminie proponowany stosownymi informacjami, to w przypadku planowania dochodów należnych gminie jest on zmieniany w trakcie roku biorąc pod uwagę realne wpływy.”

[Dowód: akta kontroli strona 244- 272]

Urząd przy piśmie znak: FN.A.3010-6/17944/2007 z dnia 04 grudnia 2007 r. przekazał do Regionalnej Izby Obrachunkowej autopoprawkę do „Projektu budżetu Gminy Koluszki na rok 2008” wraz z uzasadnieniem, z którego wynikało m.in., że „zgodnie z art. 12 ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej (Dz. U. z 2005 r. Nr 86, poz. 732 ze zm.) dłużnik alimentacyjny jest zobowiązany do zwrotu organowi właściwemu wierzyciela należność w wysokości zaliczek wypłaconych osobie uprawnionej, powiększonej o 5%. Z kwoty wskazanej powyżej 50% stanowi dochód własny gminy, pozostałe 50% tej kwoty stanowi dochód budżetu państwa. Zgodnie z informacją jaką otrzymała Gmina Koluszki z ŁUW w Łodzi, co obrazuje w projekcie budżetu na 2008 rok załącznik nr 18, dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego z tytułu zaliczek alimentacyjnych ustalone zostały na 2008 rok dla Gminy Koluszki w kwocie 16.300 zł. W

Miod

Wojtana

związku z powyższym i zgodnie z przytoczoną wyżej treścią art. 12, taka sama kwota powinna zostać również wprowadzona po stronie dochodów w projekcie budżetu Gminy Koluszki na 2008 rok.

W związku z czym zmiana została wprowadzona jak niżej:

-w załączniku nr 1, poz. 6, dział 852, rozdział 85212 § 2360 zmiana kwoty z 8.150 zł na kwotę 16.300 zł,,

W uzasadnieniu tym nie odniesiono się do niewprowadzenia autopoprawki w zakresie planu dochodów budżetu gminy Koluszki z tytułu dochodów z wydawania dowodów osobistych i udostępniania danych osobowych. [Dowód: akta kontroli strona 571-573]

RIO w Łodzi w dniu 10 grudnia 2007 r. uchwałą Nr V/283/2007 pozytywnie zaopiniowała projekt budżetu Miasta i Gminy Koluszki na 2008 r. W uzasadnieniu do tej uchwały nie wniesione zostały uwagi do wprowadzenia autopoprawki w ww. zakresie jak również niedokonania takowej w zakresie dochodów z wydawania dowodów osobistych i udostępniania danych osobowych. [Dowód: akta kontroli strona 574-580]

2.1.5. Urząd po przekazaniu Radzie Miejskiej projektu uchwały budżetowej na 2008 r. przekazał stanowisku ds. dochodów Urzędu, wykonującemu zadania dotyczące pozyskiwania dochodów z tytułu wydawania dowodów osobistych i udostępniania danych osobowych oraz - we współpracy z Miejsko-Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej - dotyczące uzyskiwania dochodów budżetowych w wyniku windykacji należności z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych, kopie załączników do projektu uchwały budżetowej, bez pisma przewodniego i konieczności potwierdzenia odbioru. MGOPS dane te uzyskał drogą telefoniczną. [Dowód: akta kontroli strona 160 i 162]

2.1.6 - 7. Skarbnik gminy Koluszki Bogusława Kubicz w odpowiedzi na pytanie: czy Burmistrz Koluszek terminowo otrzymał opracowany przez jednostki organizacyjne projekt planu finansowego na 2008 r. (jednak nie później niż do dnia 22 grudnia 2007 r.), wyjaśniła, że „nie było konieczności, aby jednostka współpracująca z Urzędem, czyli MGOPS w Koluszkach, oraz stanowisko ds. dochodów przekazywały plany finansowe nie później, niż do dnia 22 grudnia roku poprzedzającego rok, na który opracowany był ten plan, ponieważ plan w postaci załącznika nr 18 do projektu Uchwały w sprawie uchwalenia budżetu gminy Koluszki na 2008 rok został opracowany przez Burmistrza Koluszek zgodnie z informacjami otrzymanymi z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w szczególności: dział, rozdział, paragraf, w rozbiciu na źródła dochodów.

W dalszej treści ww. wyjaśnienia podane zostało ponadto, że Burmistrz Koluszek nie zweryfikował ww. planów, ponieważ MGOPS oraz stanowisko ds. dochodów nie miało



Wojtewo

obowiązku ich złożenia, gdyż Burmistrz tworząc projekt budżetu sporządził ten plan w szczególowości: dział, rozdział, paragraf, źródła dochodów oraz zgodnie z informacją otrzymaną z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego. [Dowód: akta kontroli strona 160 i 163]

2.1.8. Burmistrz Koluszek zarządzeniem Nr 3/08 z dnia 03 stycznia 2008 r. w sprawie opracowania układu wykonawczego budżetu Gminy Koluszki na 2008 rok, tj. 6 dni po podjęciu przez Radę Miejską w Koluszkach uchwały Nr XVI/126/07 z dnia 28 grudnia 2007 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Koluszki na 2008 rok, opracował plan finansowy zawierający kwoty dochodów.

O kwotach dochodów z niego wynikających Burmistrz poinformował stanowisko Urzędu ds. dochodów, które przekazało tą informację telefonicznie do MGOPS.

[Dowód: akta kontroli strona 160, 163, 184-221]

2.1.9. Burmistrz Koluszek po utrzymaniu w dniu 28 lutego 2008 r. informacji z ŁUW o ostatecznych kwotach dochodów urealnił plan finansowy dochodów budżetu państwa i gminy z tytułu realizacji ww. zadań załącznikiem Nr 1 i Nr 9 do zarządzenia Nr 24/08 z dnia 10 marca 2008 r. w sprawie zmian w budżecie i układzie wykonawczym budżetu gminy na rok 2008.

Zarządzenie to po jego wydaniu, tj. w dniu 10 marca 2008 r. zostało przekazane stanowisku Urzędu ds. dochodów, które stosowną kopię przesłało również do wiadomości MGOPS.

[Dowód: akta kontroli strona 160, 163, 166, 181-183L]

2.1.10. Urząd nie dotrzymał terminu 30 dni od dnia uzyskania (28.02.2008 r.) z ŁUW informacji o kwotach dochodów z tytułu realizacji zadań zleconych, wynikających z ustawy budżetowej, na złożenie planu finansowego takich dochodów wprowadzonego zarządzeniem Nr 24/08 Burmistrza Koluszek z dnia 10 marca 2008 r., ponieważ ww. dane z tego planu przekazał do ŁUW dopiero przy piśmie z dnia 14 kwietnia 2008 r. w postaci sprawozdania Rb-27ZZ za I kwartał 2008 r. Niedotrzymanie ww. terminu – jak wyjaśniła Skarbnik gminy Koluszki Bogusława Kubicz – było wynikiem przeoczenia, w związku z trzykrotną zmianą pracownika w 2008 r. na stanowisku ds. ewidencji dochodów budżetu.

[Dowód: akta kontroli strona 161, 163 i 222-225]

2.1.11. Należne budżetowi państwa dochody budżetowe, pobrane przez Urząd w: lutym, kwietniu, lipcu, październiku i grudniu 2008 r. z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami, tj. dotyczących:

- wydawania dowodów osobistych,
- udostępniania danych osobowych,
- wypłacania zaliczek alimentacyjnych,

-wypłacania alimentów z funduszu alimentacyjnego,

zostały przez Urząd przekazane do ŁUW w kwotach wynikających ze stosownych przepisów i w terminach - w stosunku do terminów ich pobrania przez Urząd (za wydanie dowodów osobistych i udostępnienie danych osobowych) lub otrzymania ich z MGOPS (z tytułu zwrotu zaliczek alimentacyjnych i świadczeń alimentacyjnych wypłaconych z funduszu alimentacyjnego) - zgodnych z kreślonymi w § 8 ust. 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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. Nr 135, poz. 955). [Dowód: akta kontroli strona 226-241]

Dochody budżetowe uzyskane w 2008 r. przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej z tytułu egzekucji przez komorników świadczeń alimentacyjnych wypłaconych z Funduszu alimentacyjnego, w łącznej kwocie 4.409,94 zł, zostały przez tą jednostkę organizacyjną gminy Koluszki przelane dwukrotnie (w dniu 28.11. i 30.12.2008 r.) na wydzielone konto bankowe Urzędu. Wraz z dochodami Urząd otrzymał tabele zawierające m.in. dane dotyczące terminów uzyskania tych dochodów przez Ośrodek, z których wynikało, że zgodnie z terminami - określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 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. Nr 135, poz. 955) - MGOPS przekazał do Urzędu z ww. kwoty 429,17 zł a z opóźnieniem (wynoszącym od 5 do 37 dni) – 3.980,77 zł. Od kwot uiszczonych po terminie - łącznie z należnościami głównymi - nie zostały przez MGOPS w 2008 r. przekazane do Urzędu odsetki, należne na podstawie § 8 ww. rozporządzenia. [Dowód: akta kontroli strona 273-274d, 288 i 590]

Dochody budżetowe uzyskane w 2008 r. przez MGOPS z tytułu zwrotu zaliczek alimentacyjnych w wyniku egzekucji komorniczej, w łącznej kwocie 12.118,45 zł, zostały dziesięciokrotnie (na koniec poszczególnych miesięcy 2008 r., z wyłączeniem kwietnia i lipca) przelane przez ww. jednostkę organizacyjną gminy Koluszki na wydzielone konto Urzędu. W czasie przeprowadzenia przez NIK badań dotyczących ww. zagadnień (4 i 5 lutego 2009 r.) Urząd nie posiadał danych o terminach przekazania do MGOPS przez komorników środków finansowych stanowiących ww. kwotę, umożliwiających określenie dotrzymania przez MGOPS wymaganych ww. rozporządzeniem MF z dnia 24 lipca 2006 r., terminów ich odprowadzenia na konto Urzędu. [Dowód: akta kontroli strona 275-276]

Mod

Wojtan

Rewident Zakładowy Urzędu pani Urszula Wójciak w dniu 04 lutego 2009 r. (na podstawie upoważnienia Burmistrza Koluszek z dnia 03 lutego 2009 r.) przeprowadziła w MGOPS w Koluszkach kontrolę w zakresie terminowości przekazywania przez ten Ośrodek pobranych dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w 2008 r. (zaliczki alimentacyjne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego) na rachunek gminy Koluszki.

W toku tej kontroli ustalono, że uzyskane przez Ośrodek w 2008 r. dochody budżetowe z tytułu zwrotu zaliczek alimentacyjnych i świadczeń alimentacyjnych z funduszu alimentacyjnego w łącznej kwocie 16.528,39 zł przekazane zostały do Urzędu 57 przelewami, w tym cztery przelewy (2 dotyczące zaliczek alimentacyjnych na łączną kwotę 70 zł i dwa dotyczące świadczeń alimentacyjnych na łączną kwotę 428,04 zł) dokonane zostały zgodnie z terminami określonymi w § 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej, natomiast pozostałe 53 przelewów zrealizowanych zostało z naruszeniem tych terminów, tj. z opóźnieniem wynoszącym od 6 do 48 dni. W protokole podane zostało również, że nieterminowe przekazanie dochodów budżetu państwa na rachunek bieżący dochodów gminy Koluszki stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych zgodnie z art. 6 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114).

[Dowód: akta kontroli strona 583-586]

Burmistrz Koluszek pismem znak: RZ 0912/3/2009 z dnia 19 lutego 2009 r. przekazał dyrektorowi MGOPS w Koluszkach zalecenia wynikające z ustaleń ww. kontroli, w których polecił:

- naliczyć i przekazać na rachunek gminy Koluszki odsetki z tytułu nieterminowego przekazania w 2008 r. zaliczek i funduszu alimentacyjnego,
- sprawdzić terminowość przekazania świadczeń alimentacyjnych za poprzednie lata.

[Dowód: akta kontroli strona 588]

Urząd, na podstawie materiałów przekazanych przez MGOPS, wyliczył odsetki należne budżetowi państwa z tytułu nieterminowego przekazywania przez ten Ośrodek do Urzędu dochodów z tytułu wyegzekwowanych zaliczek alimentacyjnych i świadczeń alimentacyjnych, które od części dochodów należnych budżetowi państwa wyniosły kwotę 26,10 zł.

[Dowód: akta kontroli strona 589-592]

Odsetki te w dniu 05 marca 2009 r. Urząd przekazał do ŁUW w Łodzi.

[Dowód: akta kontroli strona 600]



Wójciak

Wcześniej, tzn. w dniu 19 lutego 2009 r. MGOPS przelał do Urzędu z ww. tytułu kwotę odsetek w wysokości 44,30 zł, a Urząd w dniu 05 marca 2009 r. zwrócił do MGOPS 18,20 zł z tytułu nadpłacenia takich odsetek. [Dowód: akta kontroli strona 600 i 603]

W ramach realizacji drugiego ww. zalecenia pokontrolnego MGOPS w Koluszkach w dniu 02 marca 2009 r. przekazał do Urzędu dane o terminach i kwotach zaliczek alimentacyjnych wpłaconych przez komorników na konto Ośrodka w okresie od 13.11.2006 r. do 14.12.2007 r. oraz o terminach ich przekazania na konto Urzędu. W piśmie tym podana została również kwota odsetek należnych budżetowi państwa (23,75 zł) z tytułu nieterminowego przekazania części z tych dochodów (z 42 przelewów zrealizowanych przez MGOPS w ww. okresie na łączną kwotę 25.364,57 zł – terminowo zrealizowanych zostało 18 przelewów na łączną kwotę 15.639,54 zł). [Dowód: akta kontroli strona 607-608]

W ślad za ww. pismem Ośrodek w dniu 05 marca 2009 r. przelał na konto Urzędu kwotę 23,75 zł z tytułu odsetek od nieterminowych ww. wpłat. [Dowód: akta kontroli strona 609]

Odsetki te w dniu 17.03.2009 r. Urząd przekazał do ŁUW. [Dowód: akta kontroli strona 712]

Urząd w dniu 02 marca 2009 r. skierował do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych przy RIO w Łodzi zawiadomienie o naruszeniu przez dyrektora MGOPS w Koluszkach dyscypliny finansów publicznych, polegającym na nieterminowym przekazywaniu w 2008 r. przez Ośrodek jednostce samorządu terytorialnego dochodów budżetowych z tytułu zwrotu zaliczek alimentacyjnych i świadczeń alimentacyjnych z funduszu alimentacyjnego. [Dowód: akta kontroli strona 593-594]

Burmistrz Koluszek pan Sławomir Wochna w dniu 17.03.2009 r. skierował do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych przy RIO w Łodzi zawiadomienie o naruszeniu przez dyrektora MGOPS w Koluszkach dyscypliny finansów publicznych polegającym na nieterminowym przekazaniu jednostce samorządu terytorialnego dochodów budżetowych za 2007 r. [Dowód: akta kontroli strona 709-710]

Skarbnik Koluszek pani Bogusława Kubicz wyjaśniła, że:

-Urząd nie podjął czynności zmierzających do uzyskania danych o terminowości przekazywania przez MGOPS w Koluszkach dochodów – zaliczek alimentacyjnych, ponieważ zakładano, że dochody te przekazywane są prawidłowo z zachowaniem terminów wynikających z rozporządzenia, tzn. zakładano, że realizowane przez MGOPS przelewy z końcem miesiąca dotyczą zaliczek wyegzekwowanych po 20 dniu każdego miesiąca. Ponadto brak przekazania środków świadczył, w opinii Urzędu, o braku egzekucji.

Wg składającej wyjaśnienia – niewątpliwie duże znaczenia dla kontroli analizowanych wpływów (np. terminowości, okresu, którego dotyczą) miał fakt zmiany zatrudnienia na



Wojtowa

stanowisku prowadzącym obsługę wydzielonego rachunku bankowego, na który przekazywane są dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

-nieprawidłowości w zakresie nieterminowego przekazywania przez MGOPS w Koluszkach na konto Urzędu Miejskiego w Koluszkach dochodów budżetowych z tytułu realizacji działań egzekucyjnych dotyczących zwrotu świadczeń alimentacyjnych w 2008 roku zostały zauważone pod koniec w/w roku przez pracownika Urzędu Miejskiego ds. ewidencji dochodów. Pracownik ten zajmuje to stanowisko od czerwca 2008r., a poprzednia obsada kadrowa ulegała zmianie trzykrotnie. Powyższe zmiany kadrowe były główną przyczyną braku informacji o niedotrzymywaniu przez MGOPS terminów w przekazywaniu analizowanych wyżej dochodów. Zgodnie z harmonogramem kontroli wewnętrznej na 2008r. Rewidenta Zakładowego zatwierdzonym przez Burmistrza Koluszek – kontrola gospodarki finansowej prowadzonej przez MGOPS planowana była na 2008r. Z uwagi jednak na absencję chorobową rewidenta oraz występujące w trakcie ubiegłego roku kontrole, których nie planowano, bądź planowane kontrole trwały dłużej niż zakładano, kontrola została przesunięta na rok 2009r.

[Dowód: akta kontroli strona 599 i 602]

2.1.12. MGOPS w 2008 r., w związku z przekazaniem do Urzędu z opóźnieniem (wynoszącym od 5 do 37 dni) dochodów budżetowych w kwocie 4.151,86 zł, uzyskanych w związku z egzekucją przez komorników świadczeń alimentacyjnych wypłaconych z Funduszu alimentacyjnego, nie przekazał do Urzędu odsetek, należnych na podstawie § 8 ww. rozporządzenia MF z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych./.../.

[Dowód: akta kontroli strona 284]

2.1.13. Poddane kontroli NIK dochody własne gminy Koluszki w 2008 r. z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w łącznej kwocie 8.055,25 zł, odprowadzone zostały przez Urząd na jej rachunek bieżący w wysokościach wynikających ze stosownych przepisów i w terminach, liczonych od dnia ich wpływu na wydzielone konto Urzędu, zgodnych z określonymi w ww. rozporządzeniu MF z 24 lipca 2006 r.

[Dowód: akta kontroli strona 273-278]

2.1.14. MGOPS w Koluszkach sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za poszczególne kwartały 2008 r. złożył do Urzędu w terminach zgodnych z podanymi w załączniku Nr 38 rozporządzenia Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

[Dowód: akta kontroli strona 279-283]



Wojtek

2.1.15. Sprawozdania Rb - 27ZZ złożone przez Urząd za II i IV kwartał 2008 r. - w badanym przez NIK zakresie dotyczącym uzyskanych dochodów związanych z wydawaniem dowodów osobistych i udostępniania danych osobowych - były zgodne z danymi zaewidencjonowanymi na kontach 22401: klas. 750/75011/0690/000000 i klas. 750/75011/0690/069001.

[Dowód: akta kontroli strona 230-237 i 284-288]

2.2. Działania windykacyjne podejmowane w stosunku do podmiotów zalegającym z uiszczaniem należności z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

2.2.1. W sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, złożonym przez Urząd za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2008, podane zostało m.in., że gmina Koluszki na koniec 2008 r. posiadała należności pozostałe do zapłaty w łącznej kwocie 753.900,30 zł z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu opieki społecznej (dział 852, rozdział 85212, w tym:

- z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych – 683.901,39 zł,
- z tytułu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych z funduszu alimentacyjnego – 69.210,78 zł,
- z tytułu odsetek należnych od świadczeń alimentacyjnych z funduszu alimentacyjnego – 788,13 zł.

Ww. należności na koniec 2008 r. były zaległe. [Dowód: akta kontroli strona 149 i 286-287]
Dane takie podane zostały również w Rb-27ZZ za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 r., sporządzonym przez MGOPS w Koluszkach i złożonym w Urzędzie w dniu 23 lutego 2009 r.

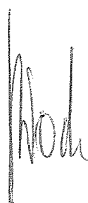
[Dowód: akta kontroli strona 159]

Zagadnienia związane z egzekucją ww. zaległych należności w gminie Koluszki w 2008 r. realizował MGOPS na podstawie upoważnień udzielonych przez Burmistrza Koluszek niektórym pracownikom tego Ośrodka oraz na podstawie uchwały Nr XXV/112/08 Rady Miejskiej w Koluszkach z dnia 16 października 2008 r. [Dowód: akta kontroli strona 561-570]

2.2.2. W 2008 r. Burmistrz Koluszek nie podjął decyzji w sprawach:

- umorzeń należności budżetu państwa,
- zaniechania poboru należności budżetu państwa,
- odroczenia terminu wpłaty należności budżetu państwa,
- rozłożenia na raty należności budżetu państwa.

[Dowód: akta kontroli strona 541]



Wojtera

W 2008 r. w gminie Koluszki obowiązywały zasady oraz tryb umarzania i udzielania ulg w spłacaniu należności pieniężnych przypadających gminie Koluszki lub jej jednostkom organizacyjnym, do których nie stosuje się przepisów Ordynacji podatkowej, określone:

- uchwałą Nr III/21/2002 Rady Miejskiej w Koluszkach z dnia 30 grudnia 2002 r.,
- uchwałą Nr XXIII/78/08 Rady Miejskiej w Koluszkach z dnia 27 sierpnia 2008 r., zmienioną uchwałą Nr XXIV/95/08 Rady Miejskiej w Koluszkach z dnia 29 września 2008 r.

[Dowód: akta kontroli strona 542-550]

Wg ww. uchwał – do umarzania przedmiotowych należności oraz udzielania ulg w ich spłacaniu upoważniony został Burmistrz Koluszek. Uchwały te określały warunki umorzeń jednakowe dla wszystkich podmiotów ubiegających się o to.

2.2.3. Gmina Koluszki nie składała w 2008 r. do dysponenta części budżetowej informacji o dokonaniu: umorzeń, odroczeń w spłatach i rozłożeniu na raty należności stanowiących dochody budżetu państwa z tytułu realizacji zadań zleconych, ponieważ decyzje takie nie zostały wydane z uwagi na brak stosownych wniosków. [Dowód: akta kontroli strona 713]

3.1. Dotacje dla gminy Koluszki.

Dochody i wydatki gminy Koluszki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami, finansowane z dotacji, środków własnych i innych źródeł, przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone								
	2007 r. Wykonanie	2008 r.			Kwoty niewykorzystanych i zwróconych dotacji: ¹⁾	w tym: po term inie	Wydatki poniesione z własnych środków (bez dotacji) ²⁾	Wydatki poniesione z innych źródeł ³⁾	łącznie (kolumna 5+8+9)
		Plan po zmianach	środki otrzymane	Wykonanie					
	[w tysiącach złotych] ⁴⁾								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Dochody i wydatki ogółem (suma za poszczególne rozdziały), z tego:	5 427,4	5 239,8	5 239,8	5 229,3	10,5	-	29,5*	-	5 258,8
Razem za rozdział 01095, z tego na:	X	111,6	111,6	111,6	-	-	-	-	111,6
- zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej	X	111,6	111,6	111,6	-	-	-	-	111,6
Razem za rozdział 75011, z tego na	X	213,1	213,1	213,1	-	-	29,5*	-	242,6
- Urzędy wojewódzkie	X	149,8	149,8	149,8	-	-	29,5*	-	179,3

Mod

Wojtko

- adaptacja sali konferencyjnej na salę ślubów	X	63,3	63,3	63,3	-	-	-	-	63,3
Razem za rozdział 75101, z tego na:	X	3,5	3,5	3,5	-	-	-	-	3,5
- listy wyborcze	X	3,5	3,5	3,5	-	-	-	-	3,5
Razem za rozdział 75108, z tego na:	X	3,0	3,0	3,0	-	-	-	-	3,0
- niszczenie dokumentów	X	3,0	3,0	3,0	-	-	-	-	3,0
Razem za rozdział 75414, z tego na:	X	1,5	1,5	1,5	-	-	-	-	1,5
- obronę cywilną	X	1,5	1,5	1,5	-	-	-	-	1,5
Razem za rozdział 85195, z tego na:		0,2	0,2	0,2	-	-	-	-	0,2
- finansowanie kosztów wydawania przez gminę decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniających kryterium dochodowe	X	0,2	0,2	0,2	-	-	-	-	0,2
Razem za rozdział 85212, z tego na:	X	4.377,1	4.377,1	4.376,9	0,2	-	-	-	4.376,9
- dotacja dla MGOPS w Koluszkach-Świadczenia rodzinne, zaliczki alimentacyjne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	X	4.370,1	4.370,1	4.369,9	0,2	-	-	-	4.369,9
- zakup sprzętu komputerowego (wdrażanie ustawy z dnia 7 września 2007r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów),	X	7,0	7,0	7,0	-	-	-	-	7,0
Razem za rozdział 85213, z tego na:	X	34,4	34,4	34,4	-	-	-	-	34,4
- dotacja dla MGOPS w Koluszkach-Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	X	34,4	34,4	34,4	-	-	-	-	34,4
Razem za rozdział 85214, z tego na:	X	495,4	495,4	485,1	10,3	-	-	-	485,1
- dotacja dla MGOPS w Koluszkach na zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	X	495,4	495,4	485,1	10,3	-	-	-	485,1

[Dowód: akta kontroli strona 289-290]

Z powyższych danych wynika, iż z ogólnej kwoty wydatków gminy Koluszki dotyczących realizacji ww. zadań zleconych, sfinansowanych dotacjami z budżetu państwa w łącznej

kwocie 5.229,3 tys. zł - 93,6% (4.896,8 tys. zł) Urząd przekazał do MGOPS w Koluszkach na realizację pięciu z tych zadań, w tym głównie (4.376,9 zł - 89,4%) na zadanie polegające na wypłacie świadczeń rodzinnych, zaliczek alimentacyjnych a następnie świadczeń alimentacyjnych oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

3.1.1. Niższe o 198 tys. zł (o 3,6%) niż w 2007 r. sfinansowanie w 2008 r. dotacjami z budżetu państwa realizacji przez gminę Koluszki zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami wynikało z:

-nierealizowania w 2008 r. przez gminę Koluszki dwu następujących zadań: 1) wyborów do Sejmu i Senatu, na które w 2007 r. wydatkowana została kwota dotacji budżetowej wynosząca 36,2 tys. zł i 2) wypłaty zasiłków dla rodzin poszkodowanych w wyniku wichury (18 tys. zł),

-niższym niż w 2007 r. – łącznie o 372,2 tys. zł. – wydatkowaniu takich dotacji na realizację pięciu zadań wykonywanych w obu analizowanych latach, głównie (o 359,7 tys. zł) dotyczącego wypłaty świadczeń rodzinnych, alimentacyjnych i składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego,

-zrealizowaniu w 2008 r. trzech zadań zleconych (sfinansowanych dotacjami w łącznej kwocie 70,5 tys. zł), których nie było w 2007 r., dotyczących: 1) adaptacji sali konferencyjnej na salę ślubów (63,3 tys. zł), 2) sfinansowaniu kosztów wydawania decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni, spełniających kryterium dochodowe (0,2 tys. zł), 3) zakup sprzętu komputerowego dla wdrożenia ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (7 tys. zł).

-wyższym niż w 2007 r. – o 157,9 tys. zł – sfinansowaniu trzech zadań, w tym głównie – o 114,1 tys. zł – z zakresu wypłaty zasiłków i pomocy w naturze oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe. [Dowód: akta kontroli strona 289-294]

Skarbnik gminy Koluszki pani Bogusława Kubicz wyjaśniła, że:

-w roku 2008 gmina Koluszki nie realizowała zadania dotyczącego wypłaty zasiłków dla rodzin poszkodowanych w wyniku wichury, ponieważ wskazana klęska żywiołowa nie dotknęła w 2008 r. terenów i mieszkańców gminy Koluszki.

-w roku 2007 wykonanie planu dla zadania dotyczącego wypłaty świadczeń rodzinnych, alimentacyjnych i składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego wyniosło 4.729.568,38 zł, natomiast w 2008r. była to kwota 4.357.800,40 zł.

Wojtana

Niższe wykonanie w roku 2008 w stosunku do 2007r. o 7,6% wynika z tego, że mniejsza ilość podopiecznych MGOPS spełniała warunki wskazane w przepisach, na podstawie których analizowana pomoc jest udzielana, szczególnie w zakresie kryterium dochodowego.

-w 2008r. gmina Koluszki realizowała:

- a) zadania dotyczące adaptacji sali konferencyjnej na salę ślubów – po zmianie siedziby Urzędu Miejskiego, a tym samym USC, podjęto decyzję o adaptacji sali na potrzeby sali ślubów.

W związku z faktem, że powyższe łączy się z realizacją zadania zleconego, gmina wystąpiła o zwrot kosztów adaptacji w/w pomieszczenia na salę ślubów do Wojewody Łódzkiego.

- b) wydanie decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni, a spełniających kryterium dochodowe – powyższe świadczenia dotyczą osób, które przebywały w placówkach służby zdrowia (szpitale) i nie posiadały prawa do świadczeń opieki zdrowotnej. W 2007r. do MGOPS nie wpłynął żaden wniosek o ustalenie prawa do świadczeń opieki zdrowotnej. W 2008r. MGOPS wydał 6 decyzji na potwierdzenie prawa do świadczeń opieki zdrowotnej dla świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni, a spełniających kryterium dochodowe (art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych).

- c) zakup sprzętu komputerowego (wdrożenie ustawy z dnia 7 września 2007r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów) – we wrześniu 2007r. została przyjęta ustawa o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, która obowiązuje od 01.10.2008r. W wyniku powyższego gmina Koluszki otrzymała dotację z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego na wdrażanie analizowanej ustawy, a ściślej na zakup sprzętu komputerowego do obsługi osób uprawnionych do alimentów. Wskazany sprzęt zakupiony został przez MGOPS (ośrodek upoważniony przez Radę Miejską w Koluszkach do realizacji postanowień wynikających z ustawy).

[Dowód: akta kontroli strona 552-554]

3.1.2. Urząd nie otrzymał w terminie do 25 października 2007 r. od ŁUW w Łodzi informacji o kwotach dotacji celowych na realizację przez gminę Koluszki w 2008 r. zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, gdyż pismo ŁWŁ, znak FN.I-3010-17/G/2008, z taką informacją sporządzone i wysłane zostało dopiero w dniu 25 października 2007 r. a do Urzędu wpłynęło 29 października 2007 r. Ww. informacja sporządzona została w szczególności: dział, rozdział, paragraf.

[Dowód: akta kontroli strona 164 - 165]



wojtena

Po ogłoszeniu ustawy budżetowej Urząd również nie otrzymał w wymaganym terminie do 26 lutego 2008 r. od ŁUW informacji o kwotach takich dotacji, ponieważ pismo z tą informacją ŁUW sporządził i wysłał dopiero w dniu 26 lutego 2008 r. a Urząd otrzymał je w dniu 28 lutego 2008 r. Informacja ta sporządzona została w szczególności: dział, rozdział, paragraf.

[Dowód: akta kontroli strona 166-167]

3.1.3.1. W 2008 r. Urząd otrzymał z ŁUW dotację w kwocie 213,1 tys. zł na zadania z działu 750-administracja publiczna, rozdziału 75011, w tym 149,8 tys. zł z przeznaczeniem na utrzymanie 4 etatów realizujących zadania zlecone z zakresu administracji rządowej i 63,3 tys. zł na adaptację sali konferencyjnej na salę ślubów. Otrzymana i wydatkowana kwota 149,8 tys. zł (równa planowanej) nie pokryła w całości kosztów wynagrodzeń ww. etatów i różnica w wysokości 29,5 tys. zł została pokryta ze środków własnych Urzędu z rozdziału 75023, w związku z potrzebą dostosowania wynagrodzeń osobowych dla osób zatrudnionych na ww. stanowiskach pracy do wynagrodzeń obowiązujących w Urzędzie.

[Dowód: akta kontroli strona 289-290]

Kwota 149,8 tys. zł, przeznaczona na wynagrodzenia należne za 12 miesięcy 2008 r. oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne (tzw. trzynasta pensja) przekazana została w rytmiczny sposób, tzn. w kwotach stanowiących miesięcznie 7.7% łącznej kwoty plus dodatkowo w lutym 2008 r. przekazana została do Urzędu kwota również stanowiąca 7.7% z ww. 149,8 tys. zł z przeznaczeniem na wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

[Dowód: akta kontroli strona 295-296]

Kwota 63.280 zł przekazana została przez ŁUW do Urzędu w dniu 05.12.2008 r. w związku z pismem ŁUW znak FN.I-30112-235/2008 z dnia 14 listopada 2008 r. informującym o tym, że decyzją Wojewody Łódzkiego z 13 listopada 2008 r. Nr FN.I-30112-235/2008 dokonana została zmiana w planie dotacji celowych na 2008 r. dla gminy Koluszki, polegająca na zwiększeniu o 63.280 zł dotacji w dziale 750, rozdziale 75011 paragrafie 2010, z przeznaczeniem tych środków na adaptację sali konferencyjnej na salę ślubów.

[Dowód: akta kontroli strona 296-297]

Koszty w ogólnej kwocie 63.280 zł związane z ww. adaptacją zostały przez Urząd sfinansowane w okresie od 30.11.2008 r. do 31.12.2008 r.

[Dowód: akta kontroli strona 298-299]

Najwyższą kwotowo dotację na realizację zadań zleconych Urząd w 2008 r. otrzymał w dziale 852, rozdziale 85212 z przeznaczeniem na świadczenia rodzinne, zaliczki i świadczenia alimentacyjne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego. Wyniosła ona kwotę 4.370,1 tys. zł i stanowiła 83,4% całości dotacji



Wojtana

otrzymanych na zadania zlecone. Została ona otrzymana przez Urząd w transzach przekazanych przez ŁUW w okresie od stycznia do listopada 2008 r., przy czym kwoty przelane w miesiącach: styczeń-marzec, czerwiec-sierpień, wrzesień i październik były większe od 1/12 ogólnej kwoty tej dotacji (o od 0,9 do 6,5%), natomiast w pozostałych czterech miesiącach – mniejsze od 1/12 tej dotacji (o od 0,53 do 100% w grudniu). Najwięcej środków tej dotacji Urząd otrzymał w czerwcu 2008 r. – 649.731 zł (14,86% ogólnej kwoty). Najniższa kwota wpłynęła w listopadzie – 183.397 zł (4,2% ogółu).

[Dowód: akta kontroli strona 289-290, 300, 501-502]

Otrzymana przez Urząd kwota ogólna dotacji na ww. zadania zlecone z zakresu opieki społecznej zgodna była z planem po zmianach dokonanych decyzją Wojewody Łódzkiego z dnia 13 listopada 2008 r. Nr FN.I-30112-226/2008, polegających na zmniejszeniu o kwotę 522.841 zł, dokonany „w związku ze zgłoszeniem nadmiaru środków”.

[Dowód: akta kontroli strona 503-504, 511 i 518]

Na realizację zadań zleconych z działu 852 Urząd w 2008 r. otrzymał z ŁUW również dotacje na następujące zadania:

- 1) z rozdziału 85212: zakup sprzętu komputerowego (wdrażanie ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów) – 7 tys. zł. (zgodnie z planem),
- 2) z rozdziału 85213: dotacja dla MGOPS na sfinansowanie składek zdrowotnych opłacanych za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne – 34,4 tys. zł (zgodnie z planem),
- 3) z rozdziału 85214: dotacja dla MGOPS na zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe – 495,4 tys. zł (zgodnie z planem).

[Dowód: akta kontroli strona 289-290, 503a i 520-523]

Środki w kwocie 7 tys. zł (w jednej transzy) na zakup sprzętu komputerowego (zadanie z rozdziału 85212) Urząd otrzymał w dniu 15.10.2008 r. Przekazał je do MGOPS w dniu 17.10.2008 r. Realizacja tego zadania – wg sprawozdań Rb 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonych przez MGOPS za wrzesień i październik 2008 r. - nastąpiła w październiku 2008 r. (wydatkowana została cała kwota 7 tys. zł).

[Dowód: akta kontroli strona 503a, 524-529]

Dotacja na realizację zadania z rozdziału 85213: dotacja dla MGOPS na sfinansowanie składek zdrowotnych opłacanych za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne, w kwocie 34,4 tys. zł, otrzymana została przez Urząd w dwunastu transzach, w tym dwie transze przekazane zostały we wrześniu (02.09. i

Mod

Wojtera

23.09.) a w lipcu ŁUW nie przelał do Urzędu środków tej dotacji. Kwoty otrzymane przez Urząd w poszczególnych pozostałych miesiącach były większe od 1/12 omawianej dotacji, z wyjątkiem sierpnia, w którym Urząd otrzymał mniej niż 1/12.

[Dowód: akta kontroli strona 520-521]

Dotację na realizację zadania z rozdziału 85214: dotacja dla MGOPS na zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, w kwocie 495,4 tys. zł., Urząd w 2008 r. otrzymał w trzynastu transzach, w tym dwukrotnie w październiku 2008 r. (3. i 31.). Środki przelane przez ŁUW w poszczególnych 11 miesiącach były niższe od 1/12 kwoty ogólnej i kształtowały się od 3,62% do 7,07% ogólnej kwoty (zamiast 8,33% stanowiących 1/12). Wyjątek stanowiła suma dwu transz z października – w miesiącu tym Urząd otrzymał 34,15% całej kwoty

[Dowód: akta kontroli strona 522-523]

Skarbnik Gminy Koluszki pani Bogusława Kubicz wyjaśniła, że:

ad.1) Powodem otrzymywania przez Gminę Koluszki w roku 2008 transz miesięcznych dotacji dotyczących rozdziałów 85212, 85213 i 85214 w wielkościach odbiegających od 1/12 planu tych dotacji były składane raz na kwartał zapotrzebowania na środki finansowe. Przedmiotowe zapotrzebowanie sporządzane było na wniosek Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego z zaznaczeniem, aby dotyczyło realnych potrzeb. Zapotrzebowanie to składał MGOPS w Koluszkach bezpośrednio do ŁUW według zasady określonej w pismach, tj. biorąc pod uwagę wykonanie planu w poprzednim okresie.

ad.2) Otrzymywanie dotacji przez MGOPS w Koluszkach w transzach odbiegających od 1/12 planu nie powodowało żadnych zaległości w wypłacaniu świadczeń finansowanych przedmiotowymi dotacjami. MGOPS składając zapotrzebowania przestrzegał bowiem zasady, aby planując wypłatę świadczeń opierano się na ilości wypłaconych świadczeń rodzinnych i dodatków do tych świadczeń w okresie poprzedzającym wypłatę oraz uwzględniał informację o ilości wniosków jakie wpłynęły już do ośrodka pomocy .

ad.3) Wszystkie informacje dotyczące zwiększenia planu bądź zmniejszenia w ramach działu 852 – Pomoc społeczna kierowane były do ŁUW w Łodzi bezpośrednio z MGOPS w Koluszkach. Zmniejszenie planu w rozdziale 85212 decyzją Wojewody Łódzkiego w dniu 14 listopada 2008r. nastąpiło na skutek zgłoszonych potrzeb przez MGOPS pismem z dnia 24.10.2008r. Zmniejszenie planu wynikało z faktu przeanalizowania wykonania planu dotacji za poprzednie 3 kwartały roku 2008, ponadto wzięto pod uwagę wnioski, które miały jeszcze wpłynąć do Ośrodka oraz przeanalizowano możliwość spełnienia m.in. kryterium dochodowego przez osoby ubiegające się o świadczenia.



Wojtenc

Zmniejszenie planu o kwotę określoną jako „nadmiar środków” było analizowane z punktu widzenia planowania, tj. analizowano czy Wojewoda w trakcie roku uwzględniał bezwarunkowo wszystkie zapotrzebowania składane przez MGOPS w stosunku do planu w trakcie roku. W konsekwencji powyższego doszło do sytuacji, że dopiero z końcem roku urealniono plan w zakresie rozdziału 85212 poprzez „uwolnienie” środków, które nie będą wykorzystane. Należy przypuszczać, że zapotrzebowanie potrzebne było dla ŁUW dla określenia potrzeb wyłącznie dla comiesięcznego przekazywania środków finansowych a nie znajdowało swego odzwierciedlenia w planowaniu. Zwiększenie planu w rozdziale 85212 dotyczyło wprowadzenia w trakcie roku budżetowego 2008 środków finansowych na wdrożenie ustawy o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych.

[Dowód: akta kontroli strona 530-532]

3.1.3.2. Z ww. kwoty 4.369,9 tys. zł dotacji na realizację zadań zleconych z działu 852, rozdziału 85212 Urząd w grudniu 2008 r. zwrócił do ŁUW kwotę 199,60 zł niewykorzystanych środków.

[Dowód: akta kontroli strona 300 i 501-502]

Z otrzymanej w 2008 r. przez Urząd dotacji w kwocie 34,4 tys. zł na zadania zlecone w rozdziale 85213 Urząd w dniu 31.12.2008 r. zwrócił do ŁUW kwotę 8,31 zł. Natomiast z kwoty 495.396 zł na zadania zlecone w rozdziale 85214 Urząd w dniu 31.12.2008 r. zwrócił do ŁUW środki w kwocie 10.275,55 zł.

[Dowód: akta kontroli strona 520-523]

Dyrektor MGOPS w Koluszkach pani Danuta Małecka w informacji złożonej na podstawie art. 29 pkt 2 lit. f ustawy o NIK, wyjaśniła, że:

„powodem zwrotu z dotacji w rozdziale 85212 kwoty 199,60 zł było niewykorzystanie środków w poszczególnych paragrafach, z czego 0,72 zł to kwota zwrotu z paragrafu 3110-świadczenia społeczne. Pozostała kwota – 198,88 zł to zwrot środków z kosztów obsługi świadczeń. Natomiast powodem zwrotu dotacji w rozdziale 85214 było przede wszystkim niezakwalifikowanie się osób do otrzymania zasiłków celowych na pokrycie kosztów suszy i huraganu. Na koniec roku 2008 wystąpiły zobowiązania w rozdziale 85212 z tytułu jednorazowych zapomóg z tytułu urodzenia się dziecka, które zostały wypłacone z dotacji bieżącej w dniu 09.01.2009 r. Ośrodek oficjalnie nie informował Urzędu Miejskiego o takich zobowiązaniach, gdyż dotacje udziela Łódzki Urząd Wojewódzki. Telefonicznie informowaliśmy Urząd Wojewódzki w Łodzi, że nie mamy środków, ale nie można było dokonać zmian w grudniu, ponieważ ostateczne potrzeby były zgłoszone do 24.10.2008 r.”

[Dowód: akta kontroli strona 533-534]

Mod

Wojtens

Skarbnik Gminy Koluszki pani Bogusława Kubicz wyjaśniła że:

1) w grudniu 2008 roku Gmina Koluszki dokonała zwrotu dotacji:

- rozdział 85212 w kwocie 199,60 zł, w tym 0,72 zł jako zwrot świadczeń oraz 198,88 zł związane z kosztami obsługi wypłaty świadczeń,

- rozdział 85214 w kwocie 10.275,55 zł, w głównej mierze dotyczącej braku spełnienia przez świadczeniobiorców warunków ubiegania się o otrzymanie zasiłków celowych na pokrycie kosztów suszy i huraganów, jakie dotknęły rolników w roku 2008.

2) Gmina Koluszki posiada informacje o stanie realizacji przez MGOPS w 2008 roku zadań finansowanych dotacjami w postaci sprawozdań opisowych stanowiących sprawozdanie w działalności ośrodka za ubiegły rok. Ponadto Ośrodek składa, zgodnie z przepisami ustawy o sprawozdawczości budżetowej, sprawozdania Rb-27s, Rb-28s, Rb-50 oraz załączniki wymagane przez ŁUW. We wskazanych sprawozdaniach pozycje zobowiązań dotyczą dodatkowych wynagrodzeń osobowych wraz z pochodnymi.

[Dowód: akta kontroli strona 530-532]

Rewident Zakładowy Urzędu pani Urszula Wójciak w dniu 06 marca 2009 r. przeprowadziła w MGOPS w Koluszkach kontrolę w zakresie prawidłowości wypłacenia w grudniu 2008 r. jednorazowych zapomóg z tytułu urodzenia się dziecka. Z ustaleń tej kontroli wynikało m.in., że Ośrodek w grudniu 2008 r. wydał pięć decyzji administracyjnych przyznających pięć takich zapomóg z określeniem terminu ich wypłaty w grudniu 2008 r. Z uwagi na brak środków finansowych zapomogi te Ośrodek wypłacił w dniu 09 stycznia 2009 r. z dotacji przyznanej na 2009 r. w rozdziale 85212. W protokole (podpisanym przez dyrektora MGOPS w Koluszkach panią Danutę Małecką w dniu 13.03.2009 r.) podane zostało również, że „Zgodnie z art. 9 pkt 1 i art. 15 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114) ww. 5 decyzji w sprawie przyznania jednorazowych zapomóg wydanych zostało z naruszeniem dyscypliny finansów publicznych” a przyczyną tego stanu była niezajomość przepisów w zakresie wykorzystania dotacji przez osoby wydające decyzje administracyjne. Zamieszczony został w tym protokole również wniosek o następującej treści: „Należy ustalić procedury kontroli finansowej, w tym zasady dokonywania wydatków, współpracy i informacji pracowników w zakresie wykorzystywania przyznawanych środków finansowych.”

[Dowód: akta kontroli strona 610-612]

Burmistrz Koluszek pan Sławomir Wochna w dniu 17.03.2009 r. skierował do dyrektora MGOPS w Koluszkach zalecenia po ww. kontroli polecające – w celu zapewnienia wykonywania skutecznej kontroli finansowej:



Wojtko

-uszczegółowić i przestrzegać zarządzenia dyrektora Nr 1/08 z 07.01.2008 r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli finansowej,

-wyciągnąć konsekwencje służbowe w stosunku do osób winnych naruszenia art. 9 i 15 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

[Dowód: akta kontroli strona 706]

W dniu 16.03.2009 r. Burmistrz Koluszek pan Sławomir Wochna skierował do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych przy RIO w Łodzi zawiadomienie o naruszeniu przez dyrektora MGOPS w Koluszkach panią Danutę Małecką dyscypliny finansów publicznych polegającym na:

-wydatkowaniu dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotacje,
-zaciągnięciu zobowiązania z przekroczeniem zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych. [Dowód: akta kontroli strona 707-708]

Gmina Koluszki w 2008 r. trzykrotnie występowała do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego o zwiększenie kwot dotacji na realizację zadań zleconych. Dotyczyło to:

1) dofinansowania adaptacji sali konferencyjnej na salę ślubów USC w Koluszkach – w roku 2007 Urząd Miejski w Koluszkach zmienił swoją siedzibę z budynku przy ul. Brzezińskiej nr 32 do budynku przy ul. 11 Listopada 65. Zmiana dotyczyła również siedziby USC. Z uwagi na powyższe w 2008r podjęto decyzję o adaptacji sali konferencyjnej na potrzeby sali ślubów USC.

Wnioskowano do Wojewody Łódzkiego o kwotę 70.915,51 zł, a gmina otrzymała 63.280,00 zł.

2) realizując w 2008r. zadanie związane z postępowaniem w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej gmina Koluszki wystąpiła z wnioskiem do Wojewody Łódzkiego o środki na wskazany cel. Wnioskowano o 111.645,97 zł i taką kwotę gmina Koluszki otrzymała.

3) W 2008r. gmina Koluszki podjęła się realizacji zadania inwestycyjnego w ramach programu ORLIK 2012 pn. "Budowa zespołu boisk i urządzeń sportowych z modułowym budynkiem zaplecza boiska w ramach programu „Moje boisko – Orlik 2012” w Koluszkach”. Zgodnie z zasadami realizacji tego programu gmina mogła ubiegać się o dofinansowanie w ramach dotacji celowej z budżetu państwa, ze środków Wojewody Łódzkiego i Urzędu Marszałkowskiego. W związku z powyższym całkowita wartość

Wojtena

inwestycyjna w/w zadania to kwota 1.250.250,76 zł, w tym dofinansowanie z budżetu wojewody – 333.000,00 zł, a z Urzędu Marszałkowskiego – 333.334,00 zł.

[Dowód: akta kontroli strona 555-560]

Gmina Koluszki w 2008 r. nie dochodziła dotacji z budżetu państwa w postępowaniu sądowym.

[Dowód: akta kontroli strona 555]

3.1.4. Zadania zlecone gminie Koluszki w 2008 r. z zakresu administracji publicznej realizował Urząd Stanu Cywilnego i Referat Spraw Obywatelskich Urzędu Miejskiego w Koluszkach.

[Dowód: akta kontroli strona 540]

Środki otrzymanej przez Urząd dotacji na realizację tego zadania w kwocie 213.034 zł wydatkowane zostały na:

- sfinansowanie przez Urząd w okresie od 30.11. do 31.12.2008 r. kosztów adaptacji sali konferencyjnej na salę ślubów – 63.580 zł,
- pokrycie przez Urząd kosztów akcji kurierskiej – 300 zł,
- pokrycie kosztów utrzymania 4 etatów Urzędu z pochodnymi oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego tych etatów.

[Dowód: akta kontroli strona 295-296, 298-299, 535-536]

Zadania zlecone gminie Koluszki w 2008 r. z zakresu opieki społecznej realizował MGOPS w Koluszkach.

[Dowód: akta kontroli strona 540]

Z zapisów kont 901 – dochody budżetu oraz not księgowych dotyczących przekazania przez Urząd w 2008 r. do MGOPS środków dotacji z ŁUW na realizację zadań zleconych z zakresu opieki społecznej wynika m.in., że:

1) środki dotacji z rozdziału 85213 w kwocie 3.190 zł, otrzymane przez Urząd w dniu 02.05.2008 r., zostały przekazane do MGOPS w Koluszkach w dniu 09.06.2008 r., tj. po 35 dniach od otrzymania,

2) środki dotacji z rozdziału 85212 w kwocie 35.542 zł, otrzymane przez Urząd w dniu 28.11.2008 r., zostały przelane do MGOPS w dniu 23.12.2008 r., tj. po 25 dniach od otrzymania,

3) pozostałe transze dotacji na realizację ww. zadań Urząd przekazał do Ośrodka w ciągu kilku dni od ich otrzymania.

[Dowód: akta kontroli strona 528-529]

Skarbnik Koluszek pani Bogusława Kubicz wyjaśniła, że:

- przyczyną przekazania w dniu 09.06.2008r. dotacji otrzymanych dnia 02.05.2008r. w ramach rozdziału 85213 w kwocie 3.190,00 zł z opóźnieniem był fakt zmiany w okresie maj i czerwiec 2008r. pracownika na stanowisku ds. ewidencji dochodów,

Mod

Wojtera

-przyczyną przekazania w dniu 23.12.2008r. dotacji otrzymanej w dniu 28.11.2008r. w ramach rozdziału 85212 w kwocie 35.542,00 zł z opóźnieniem było niezauważenie na wyciągu bankowym przedmiotowej kwoty przez pracownika, który pracował na stanowisku ds. ewidencji dochodów od czerwca. Po weryfikacji i kontroli wyciągów bankowych pomyłka ta została naprawiona,

-w roku 2008 zmiany na jednoosobowym stanowisku ds. ewidencji dochodów miały miejsce trzykrotnie, co niewątpliwie miało wpływ na powyższe opóźnienie w przekazaniu dotacji.

Zadanie związane z przekazywaniem terminowo dotacji z budżetu państwa do Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Koluszkach przypisane jest do stanowiska ds. ewidencji dochodów. Od czerwca 2008r. pracownikiem odpowiedzialnym za powyższe jest pani Anna Kacperska, natomiast do czerwca była to pani Marta Olbromska.

[Dowód: akta kontroli strona 552-553]

Dyrektor MGOPS w Koluszkach pani Danuta Małecka w informacji złożonej na podstawie art. 29 pkt 2 lit. f ustawy o NIK wyjaśniła, że opóźnienia w otrzymaniu dotacji w rozdziale 85213 w kwocie 3.190 zł nie spowodowały żadnych opóźnień w realizacji zadań z tego rozdziału, ponieważ w tym czasie MGOPS w Koluszkach posiadał środki z okresu poprzedniego. Stwierdziła też, iż również w rozdziale 85212 otrzymanie dotacji w kwocie 35.452 zł z opóźnieniem nie miało wpływu na terminowość realizacji zadań z tego rozdziału.

[Dowód: akta kontroli strona 537 i 551]

3.1.5. Realizowanym przez Urząd w 2008 r. zadaniem zleconym finansowanym dotacją z budżetu państwa było udostępnianie danych osobowych. W 2008 r. do Urzędu złożonych zostało 455 wniosków o udostępnienie takich danych, z których w 2008 r. Urząd pozytywnie rozpatrzył 453 a dwa pozostałe w terminie do 06.01.2009 r. [Dowód: akta kontroli strona 714]

3.2. Dotacje na zadania własne.

Dochody i wydatki gminy Koluszki na realizację zadań własnych dofinansowanych dotacjami z budżetu państwa pokazuje poniższe zestawienie:

Wyszczególnienie	Dotacje celowe na zadania własne								
	2007 r. Wyk	2008 r.			Kwoty niewykorzystanych i zwróconych dotacji: ¹⁾	w		Wydatki poniesione z innych źródeł ³⁾	łącznie (kolumna 5+8+9)
		Plan po zmianach	środki otrzymane	Wykonanie		po terminie	Wydatki poniesione z własnych środków (bez dotacji) ²⁾		

Moul

Wojtara

1	[w tysiącach złotych] ⁴⁾								
	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Dochody i wydatki ogółem (suma za poszczególne rozdziały), z tego:	978,6	1.119,3	1.146,8	1.101,7	45,1	-	989,0	333,3	2.424,0
Razem za rozdział 80101, z tego na:	X	31,7	59,2	31,7	27,5	-	-	-	31,7
nazwa zadania: <i>sfinansowanie zakończenia dwuletniego programu pilotażowego nauczania języka angielskiego w okresie styczeń – sierpień 2008</i>	X	31,7	59,2	31,7	27,5	-	-	-	31,7
Razem za rozdział 80195, z tego na:	X	40,3	40,3	37,0	3,3	-	-	-	37,0
nazwa zadania: <i>dofinansowanie pracodawcom kosztów przygotowania zawodowego młodocianych pracowników</i>	X	39,9	39,9	36,7	3,2	-	-	-	36,7
nazwa zadania: <i>sfinansowanie (w ramach wdrażania reformy oświaty) prac komisji egzaminacyjnych powołanych do rozpatrzenia wniosków nauczycieli o wyższy stopień awansu zawodowego</i>	X	0,4	0,4	0,3	0,1	-	-	-	0,3
Razem za rozdział 85214, z tego na:	X	66,0	66,0	66,0	-	-	15,9	-	81,9
nazwa zadania: <i>Środki dla MGOPS - Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe</i>	X	66,0	66,0	66,0	-	-	15,9	-	81,9
Razem za rozdział 85219, z tego na:	X	348,7	348,7	348,6	0,1	-	213,3	-	561,9
nazwa zadania: <i>Środki dla MGOPS - Pomoc społeczna – ośrodki pomocy społecznej</i>	X	348,7	348,7	348,6	0,1	-	213,3	-	561,9
Razem za rozdział 85295, z tego na:	X	184,5	184,5	184,5	-	-	175,9	-	360,4
nazwa zadania: <i>dofinansowanie realizacji Programu Wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”</i>	X	184,5	184,5	184,5	-	-	175,9	-	360,4
Razem za rozdział 85415, z tego na:	X	115,1	115,1	100,9	14,2	-	-	-	100,9
nazwa zadania: <i>dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym</i>	X	94,2	94,2	88,5	5,7	-	-	-	88,5
nazwa zadania: <i>dofinansowanie zakupu podręczników dla dzieci rozpoczynających roczne przygotowanie przedszkolne lub naukę w klasach I – III szkoły podstawowej</i>	X	20,9	20,9	12,4	8,5	-	-	-	12,4
Razem za rozdział 92601, z tego na:	X	333,0	333,0	333,0	-	-	583,9	333,3	1 250,2
nazwa zadania: <i>budowa zespołu boisk i urządzeń sportowych z modułowym budynkiem zaplecza boisk w ramach programu „Moje boisko – ORLIK 2012” w Koluszkach przy ul. Żwirki 22 KONTRAKT II</i>	X	333,0	333,0	333,0	-	-	583,9	333,3	1 250,2

¹⁾ Dotyczy zwrotów do budżetu określonych w art. 144 i 145 ustawy o finansach publicznych,

³⁾ **Urząd Marszałkowski w Łodzi** - budowa zespołu boisk i urządzeń sportowych z modułowym budynkiem zaplecza boisk w ramach programu „Moje boisko – ORLIK 2012” w Koluszkach przy ul. Żwirki 22 – 333,3 tys. zł [Dowód: akta kontroli strona 538-539]
Z powyższych danych wynika, iż z ogólnej kwoty wydatków gminy Koluszki dotyczących realizacji ww. zadań własnych, dofinansowanych dotacjami z budżetu państwa w łącznej kwocie 1.101,7 tys. zł - 599,1 tys. zł (54,4%) Urząd przekazał do MGOPS w Koluszkach na realizację trzech z tych zadań, w tym głównie (348,6 tys. zł – 31,%) na zadanie dotyczące ośrodków pomocy społecznej.

Moch

Wojtera

3.2.1. Wyższe o 123,1 tys. zł (tj. o 12,6%) niż w 2007 r. dofinansowanie w 2008 r. dotacjami z budżetu państwa realizacji przez gminę Koluszki zadań własnych wynikało z:

- 1) zrealizowania przez gminę Koluszki w 2008 r. następującego zadania, którego nie realizowano w 2007 r.: budowa zespołu boisk i urządzeń sportowych z modułowym budynkiem zaplecza boisk w ramach programu „Moje boisko – ORLIK 2012”, dofinansowanego środkami dotacji budżetowej w kwocie 333,0 tys. zł,
- 2) wyższego niż w 2007 r. – o 31,1 tys. zł (tj. o 8%)- dofinansowania środkami dotacji z budżetu państwa realizacji czterech zadań: a) programu pilotażowego nauczania języka angielskiego w klasach pierwszych szkół podstawowych (więcej o 0,5 tys. zł – 1,6%), b) dofinansowanie pracodawcom kosztów przygotowania zawodowego młodocianych pracowników (więcej o 28,6 tys. zł – 353%), c) sfinansowania prac komisji egzaminacyjnych powołanych do rozpatrzenia wniosków nauczycieli o wyższy stopień awansu zawodowego (więcej o 0,1 tys. zł – 50%), d) ośrodki pomocy społecznej (więcej o 1,9 tys. zł – 0,5%),
- 3) braku realizacji w 2008 r. dwu następujących zadań: a) monitoringu wizyjnego w szkołach i b) zakupu lektur szkolnych, na dofinansowanie których w 2007 r. przeznaczone zostały środki dotacji budżetowych w łącznej kwocie 51,5 tys. zł,
- 4) niższego niż w 2007 r. – łącznie o 189,5 tys. zł (o 35%) – dofinansowania środkami dotacji z budżetu państwa realizacji czterech następujących zadań: a) zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie społeczne (mniej o 3,6 tys. zł – 5,2%), b) dofinansowanie rządowego Programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (mniej o 39,8 tys. zł – 17,7%), c) edukacyjna pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym (mniej o 124 tys. zł – 58,4%), d) dofinansowanie zakupu podręczników (mniej o 22 tys. zł – 63,9%).

[Dowód: akta kontroli strona 293, 538-539 i 597]

Skarbnik Koluszek pani Bogusława Kubicz wyjaśniając przyczyny przedstawionego wyżej stanu podała, że:

-zgodnie z art. 70 b ust. 7 ustawy o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników przyznawane jest na wniosek pracodawcy, który zawarł umowę z młodocianym pracownikiem w celu przygotowania zawodowego. W roku 2008 wpłynęło więcej wniosków od pracodawców niż to miało miejsce w roku 2007. Dlatego też zanotowano wzrost dotacji na w/w zadanie własne.

-zgodnie z § 2 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 6 września 2007 roku w sprawie form i zakresu finansowego wspierania organów prowadzących w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki w publicznych szkołach i placówkach dotacja z budżetu państwa na zakup lub rozbudowę monitoringu wizyjnego w szkołach przysługuje

Mod

Wojtera

placówkom liczącym nie mniej niż 200 uczniów. Zgodnie z powyższym, w 2007 roku, w naszej gminie programem mogło zostać objętych pięć z ośmiu szkół, gdyż tylko te spełniały warunki cytowanego rozporządzenia i te placówki zostały objęte dofinansowaniem. W roku 2008 złożyliśmy wniosek na rozbudowę monitoringu zamontowanego w szkołach w roku 2007, jednakże dotacja nie została nam przyznana i tym samym zadanie w roku 2008 nie zostało realizowane.

-dofinansowanie do zakupu lektur szkolnych w 2007 roku zostało przyznane w wyniku wizytacji Zespołu Szkół w Gałkowie Dużym przez Kuratorium Oświaty w Łodzi. Wtedy też stwierdzono niedobór lektur szkolnych w tamtejszej bibliotece szkolnej i w związku z tym przyznano placówce dofinansowanie. W innych placówkach nie zanotowano takiego problemu, dlatego też w roku 2008 nie realizowano zadania.

-przyczyną mniejszej dotacji z budżetu państwa na realizację zadań dotyczących zasiłków i pomocy w naturze oraz składek na ubezpieczenie społeczne (mniej o 3,6 tys. tj. 5,2%) była mniejsza liczba osób, które spełniały warunki przyznania tego typu świadczeń.

-przyczyną mniejszej dotacji z budżetu państwa na dofinansowanie Rządowego Programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (mniej o 39,8 tys. tj. 17,7%) była mniejsza liczba osób, które spełniały kryterium udzielania pomocy tj. 150% kryterium dochodu rodziny. Rok 2008 był rokiem, w którym część świadczeniobiorców MGOPS podejmowała różne formy zatrudnienia, tym samym zmieniała się ich sytuacja materialna. Kryterium dochodowe uprawniające do korzystania z pomocy w ramach Rządowego Programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” nie zmieniło się od 2005 roku.

-zgodnie z art. 90 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) kwotę dofinansowania w drodze rozporządzenia ustala minister właściwy do spraw oświaty i wychowania biorąc pod uwagę wskaźnik dochodów podatkowych na jednego mieszkańca w gminie, liczbę dzieci w wieku od 6 do 18 lat zameldowanych na pobyt stały na terenie danej gminy oraz stosunek liczby osób, którym przyznano zasiłek okresowy, o którym mowa w art. 36 pkt 1 lit. b ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej, do liczby osób zameldowanych na terenie gminy. W związku z powyższym spadek dofinansowania środkami dotacji z budżetu państwa na w/w zadanie spowodowany jest warunkami demograficznymi.

Na terenie Gminy Koluszki odnotowano również spadek bezrobocia, czego bezpośrednim przejawem jest wzrost dochodów mieszkańców, wobec czego spada liczba osób uprawnionych do uzyskania pomocy materialnej, a tym samym zmniejsza się kwota dofinansowania przyznana na ten cel.

-spadek kwoty dofinansowania do zakupu podręczników należy rozpatrywać w dwóch płaszczyznach:

1. W roku 2008 zmieniono rozporządzenie w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej dzieciom i uczniom na zakup podręczników, w którym to zrezygnowano z dofinansowania w zakresie zakupu jednolitego stroju dla uczniów szkół podstawowych i gimnazjów. W związku z tym automatycznie zmniejszyła się kwota dotacji na w/w zadanie w stosunku do roku 2007.

2. Na spadek kwot otrzymywanych dotacji ma także wpływ wzrost wynagrodzeń ludności, co skutkuje spadkiem liczby osób uprawnionych do otrzymania pomocy finansowej.

[Dowód: akta kontroli strona 604-605]

3.2.2. Zadania własne gminy Koluszki dofinansowywane środkami dotacji z budżetu państwa realizowane były w 2008 r.:

1) przez MGOPS w Koluszkach:

-dział 852, rozdział 85214 – zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie społeczne,

-dział 852, rozdział 85219 – ośrodki pomocy społecznej,

-dział 852, rozdział 85295 – Program Wieloletni „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”,

2) przez Urząd Miejski w Koluszkach

a) Referat Edukacji i Informacji – stanowisko ds. oświaty:

-dział 801, rozdział 80195 – dofinansowanie pracodawcom kosztów przygotowania zawodowego młodocianych pracowników,

-dział 801, rozdział 80195 – prace komisji egzaminacyjnej powołanej do rozpatrzenia wniosków nauczycieli o wyższy stopień awansu zawodowego,

-dział 854 rozdział 85415 – udzielenie edukacyjnej pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym,

b) Wydział Gospodarczy, Referat ds. Inwestycji:

-dział 926, rozdział 92601 – budowa zespołu boisk i urządzeń sportowych z modułowym budynkiem zaplecza boisk w ramach programu „Moje boisko – ORLIK 2012” w Koluszkach przy ulicy Żwirki 22

3) Placówki oświatowe:

-dział 801, rozdział 80101 – nauczanie języka angielskiego w klasach pierwszych i drugich szkół podstawowych: 5 szkół podstawowych i jeden zespół szkół,

Wojtowa

Wojtowa

-dział 854, rozdział 85415 – dofinansowanie zakupu podręczników dla dzieci rozpoczynających roczne przygotowanie przedszkolne lub naukę w klasach I-III szkoły podstawowej: pięć szkół podstawowych, cztery przedszkola i jeden zespół szkół.

Realizacja powyższych zadań nadzorowana była przez pracownika zajmującego stanowisko ds. oświaty w Referacie Edukacji i Informacji Urzędu Miejskiego w Koluszkach.

[Dowód: akta kontroli strona 598]

Środki dotacji na dofinansowanie zadań własnych z rozdziału 852 w łącznej kwocie 599.185 zł Urząd przekazał w 2008 r. do MGOPS w Koluszkach w ciągu kilku dni od ich otrzymania z ŁUW.

[Dowód: akta kontroli strona 613-619]

Z I transzy dotacji na sfinansowanie pilotażowego nauczania języka angielskiego otrzymanej przez Urząd w kwocie 37.014 zł w dniu 29.04.2008 r. do szkół przekazane zostały (zgodnie z złożonymi przez te szkoły zapotrzebowaniami na miesiące od czerwca do września 2008 r.) w okresie od 30.05. do 11.09.2008 r. środki w łącznej kwocie 31.717 zł.

Pozostałe środki z tej transzy w kwocie 5.297 zł oraz trzy kolejne transze otrzymane przez Urząd kolejno: w dniu 15.05., 16.06. i 14.07., każda po 7.402 zł, (łącznie 27.503 zł) w dniu 16.10.2008 r. zostały zwrócone do ŁUW.

[Dowód: akta kontroli strona 620-633]

Dotacja ta w kwocie 59.220 zł gminie Koluszki została przyznana decyzją Wojewody Łódzkiego z dnia 28 kwietnia 2008 r. Burmistrz Koluszek zarządzeniem Nr 40/08 z dnia 30 maja 2008 r. wprowadził ją do planu dochodów i wydatków budżetu gminy Koluszki.

[Dowód: akta kontroli strona 634-645]

Skarbnik gminy Koluszki pani Bogusława Kubicz wyjaśniła, że przyznana dla gminy Koluszki dotacja na realizację pilotażowego programu nauki języka angielskiego w klasach I – III szkoły podstawowej została przyznana na podstawie przesłanego przez gminę Koluszki do Kuratorium Oświaty w Łodzi wykazu szkół wraz z liczbą oddziałów klas I – III szkół podstawowych objętych programem. We wskazanym wyżej wykazie nie odnoszono się i nie oczekiwano informacji o kwotach. Na tej podstawie przyznano dotację na realizację w/w zadania w wysokości 59 220,00 zł. Na ustalenie wysokości kwoty dotacji jednostka samorządu terytorialnego nie ma wpływu.

Obowiązkowy język angielski w klasach I – III szkoły podstawowej realizowany był jako przedmiot dodatkowy w liczbie 2 godzin tygodniowo na oddział (bez podziału na grupy) na zasadach określonych w §2 ust. 5 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu w sprawie ramowych planów nauczania w szkołach publicznych (Dz. U. z 2002 r. Nr 15, poz. 142 ze zm.), z tym że został on realizowany poza godzinami do dyspozycji dyrektora, w ramach dotacji celowej z budżetu państwa. Zatrudnianie nauczycieli do przeprowadzenia

zajęć odbywało się w trybie ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku – Karta Nauczyciela, zgodnie ze stopniem awansu zawodowego nauczyciela. Przyznając dotację przyjęto zasadę, że zatrudniona do nauki języka angielskiego osoba to nauczyciel dyplomowany z wykształceniem wyższym magisterskim. Nie uwzględniono faktycznej struktury awansu zawodowego nauczycieli w poszczególnych jednostkach samorządu terytorialnego.

W gminie Koluszki języka angielskiego uczyli nauczyciele ze wszystkich grup stopnia awansu zawodowego – nie wszyscy posiadają stopień awansu nauczyciela dyplomowanego. Wykorzystanie dotacji w wysokości 31.717,00 zł wynika ze zróżnicowania stawki godzinowej pracy nauczyciela na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

I tak stawka godzinowa nauczyciela dyplomowanego wynosi 31,73 zł, a nauczyciela stażysty 18,91 zł, co już na jednej godzinie nauczania daje różnicę prawie 13,00 zł.

[Dowód: akta kontroli strona 646 i 701]

Środki dotacji w kwocie 20.944 zł na dofinansowanie zakupu podręczników Urząd otrzymał w dniu 22.09.2008 r. Część tej kwoty wynosząca 12.460 zł została w dniu 06.11.2008 r. przekazana do szkół i przedszkoli. Pozostałe 8.484 zł zostało zwrócone do ŁUW w dniu 18 grudnia 2008 r.

[Dowód: akta kontroli strona 648 – 656]

Dotacja ta w kwocie 20.944 zł została przyznana gminie Koluszki decyzją Wojewody Łódzkiego z dnia 19 września 2008 r. Do planu dochodów i wydatków budżetu gminy została wprowadzona zarządzeniem Burmistrza Koluszek Nr 67/08 z dnia 30 września 2008 r., bez rozbicia jej na poszczególne szkoły i przedszkola.

[Dowód: akta kontroli strona 659-667]

Urząd pismem z dnia 23.09.2008 r., w odpowiedzi na pismo z dnia 10.09.2008 r., poinformował Wicekuratora Oświaty w Łodzi pana Konrada Czyżyńskiego, że w gminie Koluszki 92 uczniów kwalifikowało się do otrzymania pomocy finansowej na zakup podręczników. Pomoc z tego tytułu, wyliczona z zastosowaniem stawek zawartych w uchwale Nr 152/2008 Rady Ministrów z 05.08.2008 r., winna wynosić 12.460 zł.

[Dowód: akta kontroli strona 668-669]

Skarbnik gminy Koluszki pani Bogusława Kubicz wyjaśniła, że dotacja ta w kwocie 20.944 zł została wprowadzona do planu dochodów i wydatków budżetu gminy bez rozbicia jej na poszczególne szkoły i przedszkola z uwagi na brak informacji o potrzebach poszczególnych placówek. Pracownik księgowości – pani Marta Lubczyńska miała zamiar wystąpić do jednostek oświatowych o informacje o przypadających szkołom i przedszkolom kwotach dotacji. Okazało się, że pracownik ds. oświaty – Pan Przemysław Łącki posiada już zapotrzebowania szkół o środkach na zakup podręczników, ponieważ w terminie do dnia 25 września 2008r. miał przedmiotowe zapotrzebowanie złożyć do Kuratorium Oświaty w

Moh

Wojtore

Łodzi, na wniosek tej instytucji. Korzystając więc z zapotrzebowań wymaganych przez Kuratorium, wprowadzono rozbięcie kwoty 20.499,00 zł po stronie wydatków na poszczególne szkoły i przedszkola (§ 2650 i § 3260) – Zarządzenie Nr 82/08 Burmistrza Koluszek z dnia 31 października 2008r. Po rozbięciu planu wydatków w dniu 06.11.2008r. przekazano środki finansowe dla poszczególnych placówek. [Dowód: akta kontroli strona 646 i 702]

3.2.3. Rozliczenie dotacji otrzymanej przez gminę Koluszki w 2008 r. w kwocie 94,2 tys. zł na realizację zadania z rozdziału 85415: dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym. Urząd złożył do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 17.02.2009 r. Podano w nim, że gmina Koluszki na ten cel otrzymała dotację w kwocie 94.184 zł, z czego wykorzystwała 88.479,62 zł na wypłatę stypendiów szkolnych dla 278 uczniów i zasiłków szkolnych dla 23 uczniów. [Dowód: akta kontroli strona 715-719]

3.2.4. W 2008 r. gmina Koluszki niewykorzystane środki z dotacji zwróciła z uwagi na brak możliwości ich wydatkowania, tj. osoby nie spełniały warunków określonych odrębnymi ustawami do otrzymania środków. Zwrot tych dotacji nie był spowodowany ich zbyt późnym otrzymaniem. [Dowód: akta kontroli strona 720]

3.3. Gmina Koluszki w 2008 r. nie realizowała zadań z zakresu administracji rządowej w ramach porozumień z organami administracji rządowej i w związku z tym nie otrzymała dotacji z budżetu państwa na finansowanie takich zadań. [Dowód: akta kontroli strona 657]

3.4. Dane o realizacji przez gminę Koluszki w 2008 r. zadań dofinansowywanych dotacjami celowymi z państwowych funduszy celowych i od państwowych osób prawnych zawarte zostały w poniższej tabelce:

Wyszczególnienie	Środki z funduszy celowych i od osób prawnych na zadania realizowane w j.s.t.							Wydatki poniesione z własnych dochodów (bez dotacji) ²	Wydatki poniesione z innych źródeł ³	Ogółem poniesione wydatki (kolumna 5+8+9)	Liczba realizowanych zadań finansowanych środkami z funduszu	Nazwa podmiotu dotującego ³		
	2007 r. wyk.	2008 r.			Kwoty niewykorzystanych i zwróconych dotacji ¹⁾	w tym: po terminie (łącznie z odsetkami)	8						9	10
		Plan po zmianach	Środki otrzymane	Wykonanie										
		[w tys. zł]												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12			
Dochody i wydatki ogółem, z tego:		250	250	250	-	-	739	-	989	1	X			
Razem dochody i wydatki w rozdziale 92601, z tego:		250	250	250	-	-	739	-	989	1	X			
<i>nazwa zadania: Budowa sali gimnastycznej przy SP w Długiem</i>	X	250	250	250	-	-	739	-	989	1				

[Dowód: akta kontroli strona 658]

3.4.1. Gmina Koluszki w związku z realizacją ww. zadania w dniu 09.10.2008 r. zawarła z Bankiem Gospodarstwa Krajowego III Oddział w Warszawie, działającym w imieniu i na rzecz Ministra Sportu i Turystyki, umowę o dofinansowanie tego zadania środkami z

Mod

Wojtera

Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej do kwoty 600.000 tys. zł, w tym w 2008 r. – 250.000 zł i w 2009 r. – 350.000 zł. [Dowód: akta kontroli strona 672-685]

W umowie tej określono zakres dofinansowywanej inwestycji, okres jej realizacji (od 31.03.2008 r. do 30.07.2009 r.), zasady dofinansowania, uruchomienia środków i ich rozliczenia.

Gmina Koluszki realizując to zadanie przestrzegała wynikające z art. 12 ustawy o finansach publicznych zasady jawności i przejrzystości, tzn. wybór wykonawcy dokonany został na podstawie ustawy Prawo o zamówieniach publicznych, środki dotacji wprowadzone zostały do budżetu gminy na posiedzeniach Rady Miejskiej, zmiany do budżetu na 2008 r. publikowane były na stronie internetowej BIP Urzędu, w związku z tym, że środki tej dotacji Urząd otrzymał w IV kwartale 2008 r. informacja o tym zostanie podana do publicznej wiadomości do 31.05.2009 r. łącznie z informacją z wykonania budżetu.

[Dowód: akta kontroli strona 703]

3.4.2. Zgodnie z § 5 ust. 2 umowy o dofinansowanie środki z dotacji uruchomione miały być na podstawie wiarygodnych, sprawdzonych i zaakceptowanych przez Wnioskodawcę niezapłaconych faktur i rachunków dotyczących części sportowej przedsięwzięcia. Refundowaniu nie podlegały wydatki poniesione ze środków własnych lub innych źródeł. W przypadku stwierdzenia przez Bank wydatkowania środków Funduszu na zrefundowanie opłaconych już faktur bądź rachunków, środki te traktowane miały być jako wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem”. [Dowód: akta kontroli strona 672-685]

Zgodnie natomiast z § 8 pkt. 1 umowy z wykonawcą należność na rzecz Wykonawcy realizowana miała być przelewem z konta Zamawiającego na konto Wykonawcy podane na wystawionej fakturze VAT w terminie do 21 dni od daty otrzymania oryginału faktury VAT.

[Dowód: akta kontroli strona 703]

Terminy i kwoty otrzymywanych transzy dotacji, tj. 30.10.2008r., 27.11.2008r. i 16.12.2008r. pozwoliły na terminową i całkowitą zapłatę faktur tj. 07.11.2008r., 28.11.2008r. i 23.12.2008r. [Dowód: akta kontroli strona 703 i 705]

3.4.3. Dotacją otrzymaną przez Urząd w 2008 r. w łącznej kwocie 250.000 zł zapłacone zostały trzy ww. faktury za roboty dotyczące budowy budynku sali gimnastycznej w Długiem, dotyczące zakresów robót określonych w załączonych do tych faktur protokołów odbioru wykonanych robót. [Dowód: akta kontroli strona 704-705]

3.4.4. Otrzymane środki dotacji zostały rozliczone zgodnie z umową, tj. faktury zapłacone zostały po otrzymaniu dotacji, dotacje przeznaczono na roboty budowlane szczegółowo określone w protokole odbioru wg zasad wynikających z umowy o dofinansowanie.

Ponadto zgodnie z § 6 umowy o dofinansowanie :

- 1) Wykonawca inwestycji wybrany został w trybie przetargu nieograniczonego z dnia 14.02.2008r. przeprowadzonego na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych,
- 2) prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową dla zadania oraz środków z Funduszu (konto 080-01-074, dział 926, rozdział 92601 § 6050 – 174 ,dział 926, rozdział 92601 § 6330 – 004),
- 3) bank był informowany o dokonywanych przez gminę Koluszki płatnościach na rzecz wykonawcy po otrzymaniu dotacji:
 - pismo znak GII-7021-16/17222/08 z dnia 14.11.2008r.
 - pismo znak GII-7021-16/18574/08 z dnia 08.12.2008r.
 - pismo znak GII-7021-16/1382/08/09 z dnia 26.01.2009r.
- 4) przekazywano bankowi informacje o finansowej i merytorycznej realizacji przedsięwzięcia na formularzach stanowiących załączniki Nr 2 i 2A do umowy:
 - pismo znak GII-7021-16/15909/08 z dnia 22.10.2008r.
 - pismo znak GII-7021-16/17222/08 z dnia 14.11.2008r.
 - pismo znak GII-7021-16/18574/08 z dnia 08.12.2008r.
 - pismo znak GII-7021-16/1382/08/09 z dnia 26.01.2009r.
- 5) w terminie do 28 lutego 2009r. gmina Koluszki wywiązała się z obowiązku poinformowania Ministra Sportu i Turystyki o przebiegu realizacji i finansowania inwestycji w roku poprzednim, zgodnie z §19 Rozporządzenia wraz z kopią częściowego protokołu odbioru inwestycji:
 - pismo znak GII-7021-2/2226/09 z dnia 05.02.2009r.,
- 6) w terminach kwartalnych przedkładano Urzędowi Marszałkowskiemu w Łodzi sprawozdanie z realizacji przedsięwzięcia na formularzu stanowiącym załącznik nr 4 do umowy:
 - pismo znak GII-7021-16/492/08/09 z dnia 12.01.2009r.

[Dowód: akta kontroli strona 704 i 705b-705c]

4. Gmina Koluszki w 2008 r. nie realizowała projektów przewidzianych do finansowania ze środków bezzwrotnych pochodzących z funduszy Unii europejskiej (perspektywa 2004-2006).

[Dowód: akta kontroli strona 670]

Gmina Koluszki w 2008 r. realizowała natomiast 1 projekt z Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Projekt ten został zrealizowany przez MGOPS w Koluszkach.

[Dowód: akta kontroli strona 671]

5. Realizacja zamówień publicznych

5.1. Gmina Koluszki w 2008 r. realizowała dwa zadania podlegające zastosowaniu przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r., Nr 233, poz. 1655 ze zm.), współfinansowane środkami publicznymi. Były to zadania inwestycyjne i dotyczyły budowy obiektów sportowych:

- 1) budowa zespołu boisk i urządzeń sportowych w ramach programu „Moje boisko ORLIK 2012” w Koluszkach przy ul. Żwirki 22.
- 2) budowa sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej w Długiem.

[Dowód: akta kontroli strona 419]

Pierwsze zadanie o planowanej wartości 1.250.261,00 zł zrealizowano w całości w 2008 r. za kwotę 1.250.250,76 zł. Została na nie udzielona dotacja z budżetu państwa w kwocie 333.000,00 zł przez Wojewodę Łódzkiego, zgodnie z umową Nr 16/KW-2008.

Drugie zadanie, rozpoczęte w 2006 r., o założonej w planie wartości ogólnej 2.230.400,00 zł, w 2008 r. było w trakcie realizacji. Przewidywany termin zakończenia - 30.07.2009 r. Umowna wartość dotacji od Ministra Sportu i Turystyki z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej wynosiła 600.000,00 zł, zgodnie z umową Nr 188/08/032. Plan na 2008 r. przewidywał wydatkowanie kwoty 1.000.000,00 zł. W 2008 r. wydatkowano na to zadanie kwotę 998.689,30 zł, z czego środki pochodzące z dotacji z ww. Funduszu - 250.000,00 zł.

Ustalono dla tej inwestycji, licząc od początku jej realizacji, rozbieżne wartości sald na kontach i w sprawozdaniu na dzień 31.12.2008 r.: konto 080-01-074 - kwota - 1.070.082,27 zł, konto 998 - kwota - 1.015.717,93 zł, sprawozdanie do udzielającego dotację kwota - 1.064.223,95 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 325-334; 425; 432-449]

Pani Bogusława Kubicz - Skarbnik Gminy wyjaśniła, że „(...) na dzień 31.12.2008 r. wskazano kwotę jest 1.064.223,95 zł jako poniesione przez gminę w trybie narastającym wydatki. Wielkość ta różni się od salda konta 080-01-074 o kwotę 5.858,32 zł. Na wskazaną różnicę wpływają:

- 1) kwota 4880,00 zł - jest to należność za opracowanie dokumentacji projektowej na docieplenie stropodachu na budynku Szkoły Podstawowej we wsi Długie - koszt ten stanowi koszt inwestycji ale nie kwalifikuje się do rozliczenia w ramach umowy o dofinansowanie,
- 2) kwota 978,32 zł - są to naliczone pochodne od umowy zlecenia dot. nadzoru inwestorskiego jakie ponosi pracodawca - Urząd za okres 8 miesięcy - jest to koszt

Mod

Wojtens

inwestycji ale nie zakwalifikowano go do rozliczenia w ramach umowy o dofinansowanie.” [Dowód: akta kontroli strona 427 – 429]

Z § 3 p. 1 Umowy Nr 188/08/032 o dofinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjnego ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej wynika, że jedynie koszty wyposażenia ruchomego nie podlegają dofinansowaniu. [Dowód: akta kontroli str. 329 - 334]

Wykonawców do realizacji powyższych zadań gmina wyłoniła w wyniku przeprowadzonej procedury przetargowej na podstawie przepisów ustawy - Prawo zamówień publicznych w przetargu nieograniczonym, co było zgodne z przesłankami wynikającymi z przepisów tej ustawy. [Dowód: akta kontroli str.345-347; 369-373]

5.2. Ogłoszenia o przetargach ukazały się na portalu internetowym Urzędu Zamówień Publicznych, na stronie internetowej oraz tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Koluszkach.

[Dowód: akta kontroli str. 355-359; 377-381]

5.3. Pięciosobowe składy komisji przetargowych stanowiły osoby, które złożyły wraz z zamawiającym oświadczenia na drukach ZP-11 o braku przesłanek do ich wyłączenia z postępowania na podstawie art. 17 ustawy - Prawo zamówień publicznych oraz brak protestów ze strony wykonawców pozwalają na dokonanie ustalenia, że postępowania były przeprowadzone z zachowaniem uczciwej konkurencji i równym traktowaniem wykonawców.

[Dowód: akta kontroli str. 345-348; 369-373; 343-344; 382-383]

5.4. Zlecenie zadań wykonawcom w obydwu badanych postępowaniach dokonano zgodnie z wnioskami komisji przetargowych, w których ustalenia wyboru najkorzystniejszej oferty były dokonane w oparciu o jedyne przyjęte kryterium, którym była wysokość ceny.

[Dowód: akta kontroli str. 352-352; 301-303; 335-339; 345-347; 369-373; 450]

5.5. Dokumentacja przetargowa obydwu poddanych kontroli NIK postępowania o zamówienie publiczne nie zawierała aktów powołania komisji przetargowej.

[Dowód: akta kontroli strona 420]

Obowiązek powołania takiej komisji wynikał z art. 19 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych stanowiącego, że Kierownik zamawiającego powołuje komisję do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia, zwaną dalej "komisją przetargową", jeżeli wartość zamówienia jest równa lub przekracza kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8.

Również § 1 pkt 1 i 2 załącznika do zarządzenia nr 05/2008 Burmistrza Miasta Koluszki z dnia 16.01.2008 r. stanowił iż:

1) W przypadku zamówień publicznych, których wartość przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 14.000 EURO (słownie: czternaście tysięcy EURO) konieczne jest powoływanie Komisji Przetargowej.

2) Komisję Przetargową powołuje Burmistrz na wniosek pracownika odpowiedzialnego za przygotowanie i prowadzenie procedur udzielania zamówień publicznych.

[Dowód: akta kontroli strona 107-112]

Dokumentami określającymi skład komisji przetargowej są wnioski do burmistrza o ich powołanie, skierowane przez inspektora ds. zamówień publicznych. Na wnioskach widnieje akceptacja wniosku złożona przez burmistrza. [Dowód: akta kontroli strona 343 - 382]

Pracownik odpowiedzialny za przygotowanie i prowadzenie procedur udzielania zamówień publicznych, inspektor ds. zamówień publicznych Pan Marek Borowiński wyjaśnił, że: „Pisemna akceptacja składu Komisji Przetargowej powoływanej zgodnie z ustalonymi zasadami jest decyzją Burmistrza powołującą Komisję Przetargową. Sama ustawa Prawo Zamówień Publicznych nie wymaga, aby powołanie Komisji Przetargowej było dokonane aktem w postaci np. zarządzenia.” [Dowód: akta kontroli str. 417 - 418]

W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na budowę zespołu boisk i urządzeń sportowych w ramach programu „Moje boisko ORLIK 2012” w Koluszkach przy ul. Żwirki 22 Pan Bogusław Bubas – Zastępca Burmistrza swoim podpisem akceptował, bądź zatwierdził w imieniu burmistrza 12 dokumentów, w tym specyfikację istotnych warunków zamówienia i umowę Nr 205/07/08 z dnia 17.07.2008 r. udzielającą zamówienia publicznego firmie „POLCOURT” S.A. na realizację zadania będącego przedmiotem tego przetargu. Powyższą umową zaciągnął zobowiązanie gminy na kwotę brutto 1.186.365,50 zł (słownie: jeden milion sto osiemdziesiąt sześć tysięcy trzysta sześćdziesiąt pięć złotych i pięćdziesiąt groszy). Ustalono też, iż składane pod w/w dokumentami podpisy miały miejsce również w dniach obecności Burmistrza w Urzędzie.

[Dowód: akta kontroli str. 320 - 324; 344-354; 359 - 368; 413, 426]

Art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591 ze zm.) stanowi, że: Oświadczenie woli w imieniu gminy w zakresie zarządu mieniem składa jednoosobowo wójt albo działający na podstawie jego upoważnienia zastępca wójta samodzielnie albo wraz z inną upoważnioną przez wójta osobą

Z § 35 regulaminu organizacyjnego Urzędu wynika, że burmistrz zastrzegł do swojego podpisu m.in. pisma związane z reprezentowaniem gminy na zewnątrz oraz zawierające oświadczenia woli w zakresie zarządu mieniem gminy, a ponadto zgodnie z § 36 tego regulaminu zastępca burmistrza może podpisywać pisma pozostające w zakresie jego zadań i



Wojtens

niezastrzeżone dla burmistrza. W szczegółowym upoważnieniu dla zastępcy burmistrza Nr K. 01774/10/2006 z dnia 18.12.2006 r. zawierającym wykaz spraw załatwianych w imieniu burmistrza nie istnieje delegacja do prowadzenia spraw związanych z prowadzeniem i udzielaniem zamówień publicznych. [Dowód: akta kontroli str.403-408; 415]

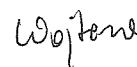
Na powyższą okoliczność Pan Bogusław Bubas - Zastępca Burmistrza Koluszek wyjaśnił, że: „Podpisując i zatwierdzając w imieniu Burmistrza dokumenty wymienione w piśmie z 12 lutego 2009 r. działałem na podstawie generalnego upoważnienia, zawartego w § 18 Regulaminu Organizacyjnego UM w Koluszkach – »Zastępca Burmistrza podejmuje czynności kierownika Urzędu pod nieobecność Burmistrza lub wynikających z innych przyczyn niemożności pełnienia obowiązków przez Burmistrza.« W dniu, w którym składałem podpisy pod dokumentami dotyczącymi postępowania przetargowego na budowę obiektów »Orlik« tj. w dniu 6 czerwca 2006 r. Burmistrz w godzinach rannych w Urzędzie podejmował delegację przedstawicieli Słowenii, Białorusi, Mołdawii, (...) a następnie wyjechał z nimi do gminy Ujazd. Formularz (...) z dnia 22 lipca 2008 r. został podpisany przez mnie oraz przystawiona pieczętka »z up. Burmistrza« również omyłkowo przez pracowników urzędu, a powinien być opieczętowany pieczętką »wz Burmistrza«. W tym dniu Burmistrz Koluszek dokonywał czynności urzędowych w Łodzi a zachodziła pilna potrzeba dokonania formalności związanych z ogłoszeniem o udzieleniu zamówienia publicznego. (...)gdy z jakiegokolwiek przyczyny Burmistrz nie może wykonać swoich obowiązków ich realizacja jest dokonywana przez Zastępcę, a podstawą takiego działania (niejako automatycznego) jest właśnie wskazany § 18 Regulaminu.”

[Dowód: akta kontroli str. 411-412 i 430-431]

5.6. Budowa zespołu boisk i urządzeń sportowych w ramach programu „Moje boisko ORLIK 2012” w Koluszkach przy ul. Żwirki 22 była inwestycją rozpoczętą, zakończoną, przekazaną do użytkowania i rozliczoną w 2008 r. Protokolarnego odbioru obiektu dokonała 6-osobowa komisja przekazując go w dniu 18.09.2008 r. użytkownikowi tj. Ośrodkowi Sportu i Rekreacji w Koluszkach. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego Powiatu Łódzkiego Wschodniego decyzją Nr 80/U/2008 z dnia 29.09.2008 r. udzielił Gminie Koluszki pozwolenia na jego użytkowanie. [Dowód: akta kontroli str. 310-317]

W trakcie realizacji inwestycji Sławomir Wochna – Burmistrz Koluszek podpisał z wykonawcą dwa aneksy do umowy zasadniczej na powyższe zadanie oraz dwukrotnie udzielił mu zamówienia z wolnej ręki na roboty dodatkowe.

- Pierwszy aneks do umowy z dnia 29.07.2008 r. ustanawiał zmianę osoby na stanowisku kierownika budowy. [Dowód: akta kontroli strona 304]

- Drugi aneks został zawarty w dniu 29.08.2008 r. i dotyczył przedłużenia 50-dniowego terminu na realizację robót o 11 dni w stosunku do zapisanego w umowie zasadniczej i ustalonego w punkcie 4 Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia. [Dowód: akta kontroli strona 318]

Zgodność oferty przetargowej ze Specyfikacją Istotnych Warunków Zamówienia stanowiła warunek jej nieodrzućenia w procedurze przetargowej, o czym głosi art. 89 ust. 1 pkt 2 Prawa zamówień publicznych: „Zamawiający odrzuca ofertę, jeżeli: (...) jej treść nie odpowiada treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia...”

Ponadto art. 144 ust. 1 tej ustawy zabrania wprost dokonywania zmian – „zakazuje się zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, chyba że zamawiający przewidział możliwość dokonania takiej zmiany w ogłoszeniu o zamówieniu lub w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz określił warunki takiej zmiany” a w ust. 2 ustawodawca dodaje, że: „zmiana umowy dokonana z naruszeniem przepisu ust. 1 jest nieważna”. Burmistrz Sławomir Wochna wyjaśnił, że: „Ustosunkowując się do wniosku Wykonawcy z dnia 27 sierpnia 2008 r. w przedmiocie przedłużenia terminu umowy uznałem, iż przyczyna związana z niemożnością realizacji robót w okresie od dnia 14 sierpnia do 25 sierpnia 2008 r. nie była zależna od Wykonawcy, wobec czego zawarłem z Wykonawcą aneks Nr 2 o przedłużeniu terminu realizacji robót o 11 dni tj. o okres przerwy związanej z zajęciem ostatecznego stanowiska przez projektanta w sprawie dotyczącej wykonania podłoża pod boiska.”

[Dowód: akta kontroli strona 384-402 i 409-410]

- W dniu 1 września 2008 r. umową Nr 251/09/08 na kwotę brutto 13.027,43 zł (słownie: trzynaście tysięcy dwadzieścia siedem złotych i czterdzieści trzy grosze) zamawiający zlecił wykonawcy, wcześniej nie przewidziane w projekcie budowlanym, dodatkowe prace polegające na wstawieniu 2 słupów z oprawami oświetleniowymi. [Dowód: akta kontroli strona 305 – 308]

Jako uzasadnienie w Protokole konieczności Nr 1/2008 z dnia 25.08.2008 r. podano, że „zachodziła obawa niedoświetlenia boiska do piłki nożnej”.

[Dowód: akta kontroli strona 309]

W powyższej kwestii Burmistrz Koluszek wyjaśnił, że sprawa obawy niedoświetlenia boiska wypłynęła na spotkaniu roboczym wszystkich zainteresowanych stron procesu budowlanego z udziałem autora opracowania. „W wyniku konsultacji i uzgodnień z projektantem ustalono co następuje: - boisko do piłki nożnej oświetlone zostanie

dwoma dodatkowymi lampami usytuowanymi na słupach (...) W/w rozwiązanie zostało zaakceptowane przez autora opracowania branży elektrycznej Pana Piotra Andrzejczaka.” [Dowód: akta kontroli strona 384-402 i 409-410]

- W dniu 3 września 2008 r. umową Nr 282/09/08 na kwotę brutto 19.702,90 zł (słownie: dziewiętnaście tysięcy siedemset dwa złote i dziewięćdziesiąt groszy) zamawiający po raz drugi udzielił temu samemu ww. wykonawcy zamówienia na dodatkowe roboty polegające na montażu furki i wykonaniu utwardzenia terenu.

[Dowód: akta kontroli strona 301-302]

Sporządzony w dniu 01.09.2008 r. Protokół Konieczności (bez numeru) nie zawierał żadnego uzasadnienia potrzeby ich podjęcia. [Dowód: akta kontroli strona 304]

Burmistrz Sławomir Wochna wyjaśnił, że: „W trakcie realizacji robót na wniosek użytkownika oraz biorąc pod uwagę walory użytkowe wykonanego obiektu budowlanego ustalono konieczność wykonania utwardzenia terenu kostką brukową na szerokości wjazdu i dojścia do furki oraz na całym terenie pomiędzy układem boisk sportowych. Dodatkowo w związku z faktem, iż lokalizacja obiektu sportowego usytuowana została na terenie Ośrodka Sportu i Rekreacji dla zapewnienia prawidłowego funkcjonowania całego kompleksu sportowego postanowiono o montażu dodatkowej furki umożliwiającej wstęp na teren boisk również od strony terenu OSiR.” [Dowód: akta kontroli strona 384-402 i 409-410]

6. Subwencja ogólna.

Dane o otrzymanej w 2008 r. przez gminę Koluszki subwencji ogólnej oraz o dokonanych przez nią wpłatach do budżetu państwa zawarte zostały w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie	Planowana wysokość subwencji	Wysokość subwencji ogólnej wynikająca z ustawy budżetowej na 2008 r.	Zmiany kwot części subwencji ogólnej	Łączna wysokość otrzymanej subwencji ogólnej (suma kolumn 3 i 4)	Wpłaty do budżetu państwa przez j.s.t. ²⁾	
					ustalone po ogłoszeniu ustawy budżetowej na 2008 r. ogółem	wykonane ogółem
[w pełnych złotych]						
1	2	3	4	5	6	7
Subwencja ogólna, z tego:	8.714.909	9.051.277	+ 28.036	9.079.313	x	x
-część wyrównawcza	-	-	-	-	X	X
-część równoważąca	100.345	100 345	-	100.345	x	x

Mod

Wojtow

-część regionalna	-	-	-	-	x	x
-część oświatowa	8.614.564	8.950.932	+ 28.036	8.978.968	X	X
-część rekompensująca	-	X	X	-	X	X

[Dowód: akta kontroli strona 686]

6.1. Minister Finansów pismem znak: ST3-4820-26/2007, które wpłynęło do Urzędu w dniu 17.10.2007 r., poinformował że roczna planowana kwota subwencji ogólnej dla gminy Koluszki na 2008 r. wynosi 8.714.909 zł, w tym część równoważąca – 100.345 zł i część oświatowa – 8.614.564 zł.

[Dowód: akta kontroli strona 687-688]

Pismem, które wpłynęło do Urzędu w dniu 20.02.2008 r., Minister Finansów poinformował, że roczna kwota subwencji ogólnej dla gminy Koluszki wynosić będzie w 2008 r. 9.051.277 zł, w tym część równoważąca – 100.345 zł i część oświatowa – 8.950.932 zł.

[Dowód: akta kontroli strona 689-690]

Z obu ww. pism wynikało również, że gmina Koluszki w 2008 r. nie będzie dokonywała wpłat do budżetu państwa.

Burmistrz Koluszek pismem z dnia 25.08.2008 r. wystąpił z wnioskiem o zwiększenie części oświatowej subwencji ogólnej z 0,6% rezerwy w roku 2008 z tytułu dofinansowania kosztów związanych z wypłatą odpraw dla zwalnianych nauczycieli.

[Dowód: akta kontroli strona 691-693]

Minister Edukacji Narodowej pismem z 07.11.2008 r. wystąpił z wnioskiem do Ministra Finansów o wnioskowane przez gminę Koluszki zwiększenie części oświatowej subwencji.

[Dowód: akta kontroli strona 694]

Minister Finansów pismem z 21.11.2008 r. poinformował Urząd, że zwiększył części oświatową subwencji ogólnej dla gminy Koluszki o kwotę 28.036 zł ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego, z przeznaczeniem jej na dofinansowanie kosztów związanych z wypłatą odpraw dla nauczycieli.

[Dowód: akta kontroli strona 695]

6.2. Gmina Koluszki w 2008 r. otrzymała część równoważącą subwencji ogólnej w dwunastu miesięcznych ratach, z których jednaście było po 8.362 zł i dwunasta w kwocie 8.363 zł.

Środki te wpłynęły na konto Urzędu w dniach od 20 do 24 poszczególnych miesięcy roku 2008.

[Dowód: akta kontroli strona 696-697]

Część oświatowa subwencji ogólnej została do Urzędu przekazana przez Ministerstwo Finansów w 12 miesięcznych ratach, w tym na marzec w kwocie wynoszącej 2/13 planu, w terminach do 25 dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń.

[Dowód: akta kontroli strona 698-700]

Mod

Wojtana

6.3. Gmina Koluszki nie dokonywała w 2008 roku wpłat do budżetu państwa z przeznaczeniem na część równoważącą subwencji ogólnej, ponieważ nie spełniała warunku określonego w art. 29 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego tj. wskaźnik dochodów podatkowych na 1 mieszkańca (tzw. wskaźnik G) nie był większy niż 150% wskaźnika ustalonego analogicznie dla wszystkich gmin w kraju (wskaźnika Gg).

Gmina Koluszki: $G = 1.045,33$ zł nie jest większy niż $150\% Gg = 150\% 1.119,20 = 1.678,80$ zł. Wpłaty do budżetu państwa z przeznaczeniem na część regionalną subwencji ogólnej dotyczą województwa (art. 31 ustawy o dochodach jst). [Dowód: akta kontroli strona 711]

6.4. Gmina Koluszki nie otrzymała w 2008 roku części rekompensującej subwencji ogólnej za 2007 rok na wyrównanie ubytku dochodów wynikających ze zwolnień z podatku od nieruchomości zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie specjalnych stref ekonomicznych, ponieważ nie było przesłanek wpływających na zastosowanie w/w zwolnień. W roku 2008 Rada Miejska w Koluszkach podjęła uchwały: Nr XVII/2/08 z dnia 28 stycznia 2008r w sprawie wyrażenia zgody na ustanowienie Podstrefy Koluszkowskiej Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej na terenie miasta Koluszki oraz Nr XXII/67/08 z dnia 07 lipca 2008r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis na tworzenie nowych miejsc pracy. Gmina Koluszki nie spełniała więc warunków wynikających z ustawy z dnia 02 października 2003r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustawach oraz szczególnych zasad ustalania tej rekompensaty określonej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 13 kwietnia 2004r. w sprawie sposobu ustalania i trybu przekazywania gminom części rekompensującej (...).

[Dowód: akta kontroli strona 711]

Poprzez zamieszczenie w protokole kontroli niżej wymienionych pouczeń kontroler poinformowała Burmistrza Koluszek pana Sławomira Wochnę 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 protokole kontroli, w terminie uzgodnionym z kontrolerem (art. 59 ust. 2 ustawy o NIK).

Koluszki, dnia 19 marca 2009 r.

Kontroler z Delegatury NIK w Łodzi

Ślufik-Wojtera Maria
Maria Ślufik-Wojtera

Koluszki, dnia *30 marca* 2009 r.

Burmistrz Koluszek

Wochna
Sławomir Wochna

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wręczono w dniu 19 marca 2009 r. panu Burmistrzowi Sławomirowi Wochnie.

[Dowód: akta kontroli strona 723]

**Główny specjalista kontroli państwowej
z Najwyższej Izby Kontroli**

Delegatura w Łodzi
Ślufik-Wojtera Maria
Maria Ślufik - Wojtera