



DYREKTOR URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ W KATOWICACH

ul. Paderewskiego 32 b 40-282 KATOWICE	Centrala Sekretariat dyrektora e-mail	- tel. (0 32) 3581 800, 3581 900 - tel. (0 32) 3581 829 fax (0 32) 3581 947 - uks2491@sl.mofnet.gov.pl
Ośrodek Zamiejscowy ul. Traugutta 2a 43-307 BIELSKO-BIAŁA	Centrala Sekretariat wicedyrektora e-mail	- tel. (0 33) 8198 500 - tel. (0 33) 8198 501 fax (0 33) 8198 502 - uks2492@sl.mofnet.gov.pl
Ośrodek Zamiejscowy ul. Rejtana 9 42-200 CZĘSTOCHOWA	Centrala Sekretariat wicedyrektora e-mail	- tel. (0 34) 3630 771-3 - tel. (0 34) 3632 558 fax (0 34) 3632 586 - uks2493@sl.mofnet.gov.pl

Nr sprawy: UKS2492/W3P2/42/31/09/10/023

Bielsko-Biała, dnia 22.06.2009 r.

Urząd Gminy Czernichów

Wpłynęło dnia

P. Skarbiuk (kopie)

2009 -06- 23

Nr 1615 zał. Chmela

Urząd Gminy Czernichów
ul. Żywiecka 2
34-311 Czernichów

WYNIK KONTROLI

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej (tekst jedn. Dz. U. z 2004r. Nr 8, poz. 65 z późn. zm), po przeprowadzeniu postępowania kontrolnego, w oparciu o postanowienie Nr UKS2492/W3P2/42/31/09/1/005 o wszczęciu postępowania kontrolnego z dnia 21.04.2009 r., przedstawia się ustalenia i wnioski z postępowania kontrolnego.

I. Zakres kontroli

Kontrola celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi w 2006 r.

II. Ustalenia kontroli

Na podstawie decyzji Wojewody Śląskiego przyznano dla Urzędu Gminy Gilowice w 2006 r. następujące dotacje:

- na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej	1.603.543,00 zł
- na zadania własne	363.938,00 zł
- ze środków unijnych	5.871.039,62 zł
Razem	7.838.520,62 zł

Otrzymane od Wojewody Śląskiego środki finansowe przeznaczone na zadania zlecone i własne Gmina przekazała do GOPS w wysokości **1.720.199,00 zł** a także na rachunki szkół kwotę w wys. **5.768,24 zł** łącznie ze środkami własnymi. Na przelewach nie określono podziałki klasyfikacji budżetowej, czym naruszono przepisy § 6 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2004 r.

w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 285, poz. 2854) – obowiązującego do 30.06.2006 r. oraz § 8 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 116, poz. 784) – obowiązującego od 01.07.2006 r., zgodnie z którym polecenia przelewów powinny zawierać symbol rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej dla oznaczenia przekazywanych środków.

Ponadto ustalono, iż w Wojewoda Śląski przyznał dla Gminy Czernichów dotacje:

- w dziale **801 Oświata i wychowanie, rozdziale 80195 pozostała działalność § 2030** w wysokości **23.502,00 zł** na dofinansowanie pracodawcom kosztów przygotowania zawodowego młodocianych pracowników. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem w wys. **12.031,18 zł** a pozostała niewykorzystana kwota **11.470,82 zł** zwrócono na rachunek dysponenta w dniu 27.12.2006 r.

- w dziale **852 Pomoc społeczna, rozdziale 85295 pozostała działalność § 2030** Wojewoda Śląski przyznał dotację w wysokości **62.165,00 zł**. Powyższe środki zostały wykorzystane w wysokości **49.861,55 zł** na dofinansowanie realizacji Programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”, ustanowionego ustawą z dnia 29.12.2005 r. o ustanowienie programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (Dz. U. Nr 267, poz. 2259) oraz zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 07.02.2006 r. w sprawie realizacji programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (Dz. U. Nr 25, poz. 186). Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem. Pozostałą niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości **12.303,45 zł** Gmina przekazała na konto Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego dnia 28.12.2006 r.

W toku kontroli stwierdzono, iż **złożenie przez kontrolowaną jednostkę zapotrzebowania w nadmiernej wysokości na powyższe zadanie stanowi naruszenie art. 8 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym (jedn. tekst w Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.)**, który określa że ustawy mogą nakładać na gminy obowiązek wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej a także z zakresu organizacji przygotowania i przeprowadzenia wyborów powszechnych oraz referendów na które otrzymuje środki finansowe w wysokości koniecznej do ich wykonania.

Opisane powyżej postępowanie stanowi równocześnie naruszenie art. 33 ust. 2 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), zgodnie z którym podmiot wnioskujący o przyznanie środków publicznych na realizację wyodrębnionego zdania powinien przedstawić ofertę wykonania zgodnie z zasadami uczciwej konkurencji gwarantując wykonania zadania w sposób efektywny oszczędny i terminowy.

W dniu 30.12.2005 r. została zawarta umowa pomiędzy Powiatem Żywieckim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu w Żywcu a Wójtem Gminy Czernichów przyznająca dotację w wysokości 10.384,00 zł na realizację zadań obrony cywilnej w dziale 754 rozdziale 75414. Powyższa dotacja została wykorzystana w całości zgodnie z przeznaczeniem.

Jednakże stwierdzono, iż ostateczne rozliczenie z wykorzystania środków ww. dotacji zostało sporządzone w dniu 04.01.2007 r. a przesłane dnia 05.01.2009 r. do Starostwa Powiatowego. **Powyższe narusza § 3 ww. umowy z dnia 30.12.2005 r., który stanowi, iż rozliczenie z wykorzystania przyznanych środków winno być złożone do dnia 31.12.2006 r.**

W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowości w zakresie objętym badaniem.

III. Ustalenia i wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości:

Zobowiązuje się Pana Wójta Gminy Czernichów do podjęcia działań mających na celu:

- przestrzeganie przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 116, poz. 784 z późn. zm.)
- przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym (jedn. tekst w Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.)
- przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.)
- przestrzeganie przepisów umowy zawartej w dniu 30.12.2005 r. pomiędzy Powiatem Żywieckim a Wójtem Gminy Czernichów

IV. Pouczenia

Niniejszy „wynik kontroli” wydany został po zakończeniu postępowania kontrolnego, w związku ze stwierdzeniem nieprawidłowości i jest dokumentem, od którego nie przysługują środki odwoławcze. *Kontrolowany zgodnie z postanowieniami art. 27 ust. 3 ustawy o kontroli skarbowej obowiązany jest w ciągu 30 dni, po upływie terminu określonego w pkt III niniejszego wyniku, poinformować organ kontroli skarbowej o sposobie usunięcia wskazanych nieprawidłowości.*

Wynik ten, stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy o kontroli skarbowej, zostanie przekazany do Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach – celem wykorzystania.

Niniejszy wynik kontroli został sporządzony w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono kontrolowanemu.

INSPEKTOR
Kontroli Skarbowej

mgr Ewa Piłtek-Regnowska

.....
(czynności kontrolne wykonał – art. 11 ust. 2 pkt 3
Ustawy o kontroli skarbowej)

cztery mailem

23.06.2009

WÓJT GMINY

Adam Kos

z up. Dyrektora Urzędu
Wicedyrektor
(art. 143 (dynamiki podatkowej))

.....
(organ kontroli skarbowej – art. 8 ust. 1 pkt 3
Ustawy o kontroli skarbowej)

Otrzymują:

1. Urząd Gminy w Czernichowie
2. Śląski Urząd Wojewódzki w Katowicach
3. a/a



DYREKTOR URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ W KATOWICACH

ul. Paderewskiego 32 b 40-282 KATOWICE	Centrala Sekretariat dyrektora e-mail	- tel. (0 32) 3581 800, 3581 900 - tel. (0 32) 3581 829 - uks2491@sl.mofnet.gov.pl	fax (0 32) 3581 947
Ośrodek Zamiejsowy ul. Traugutta 2a 43-307 BIELSKO-BIAŁA	Centrala Sekretariat wicedyrektora e-mail	- tel. (0 33) 8198 500 - tel. (0 33) 8198 501 - uks2492@sl.mofnet.gov.pl	fax (0 33) 8198 502
Ośrodek Zamiejsowy ul. Rejtana 9 42-200 CZĘSTOCHOWA	Centrala Sekretariat wicedyrektora e-mail	- tel. (0 34) 3630 771-3 - tel. (0 34) 3632 558 - uks2493@sl.mofnet.gov.pl	fax (0 34) 3632 586

nr sprawy: UKS2492/W3P2/42/31/09/11/023

Bielsko-Biała, dnia 22.06.2009 r.

Urząd Gminy Czernichów
Wpłynęło dnia 22.06.2009
P. Skerba (kopia)
2009-06-23
Nr zał. 1

Urząd Gminy Czernichów
ul. Żywiecka 2
34-311 Czernichów

WYNIK KONTROLI

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej (t. j. : Dz. U. z 2004 r. Nr 8, poz. 65 z późn. zm), po przeprowadzeniu postępowania kontrolnego, w oparciu o postanowienie o wszczęciu postępowania kontrolnego Nr UKS2492/W3P2/42/31/09/1/005 z dnia 21.04.2009 r. przedstawia się ustalenia i wnioski z postępowania kontrolnego.

I. Zakres kontroli

Kontrola celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi w 2006 r.

II. Ustalenia kontroli

Dnia 17 marca 2006 r. Dyrektor Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Bielsku- Białej pismem nr DBB-3101-2/06 zawiadomił Wójta Gminy Czernichów o przyznanej dotacji na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców w gminie na rok 2006 w części 11 dział 751 rozdział 75101 § 2010 w kwocie 1.250,00 zł.

Pismem nr DBB-3101-23/06 z dnia 02.10.2006 r. Dyrektor Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Bielsku-Białej poinformował o przyznaniu dotacji celowej na 2006 r. dla Gminy Czernichów w części 11 dział 751 rozdział 75109 § 2010 w kwocie 23.842,00 zł, z tego:

- kwota 14.201 zł z przeznaczeniem na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów samorządowych do rad gmin oraz wyborów wójta, burmistrza, prezydenta miasta zarządzonych w dniu 12.11.2006 r.
- kwota 9.641,00 zł z przeznaczeniem na przeprowadzenie ponownych wyborów wójta, burmistrza i prezydenta miasta w dniu 26.11.2006 r.

Ponowne wybory wójta nie odbyły się w dniu 26.11.2006 r., a więc Gmina nie otrzymała dotacji w kwocie 9.641,00 zł.

W wyniku kontroli wykorzystania dotacji celowej otrzymanej z Krajowego Biura Wyborczego stwierdzono, że została ona wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem określonym w poszczególnych decyzjach Dyrektora Delegatury w Bielsku- Białej.

Ogółem wydatkowano 15.251,00 zł. W dniu 18.12.2006 r. dokonano zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji w wys. 200,00 zł.

Rozliczenie z wykorzystania powyższych środków Gmina przekazała dnia 27.02.2007 r. do Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Bielsku- Białej.

W trakcie kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie objętym badaniem.

III. Ustalenia i wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości

Wniosków i wskazań brak.

IV. Pouczenia

Niniejszy „wynik kontroli” wydany został po zakończeniu postępowania kontrolnego, w związku z nie stwierdzeniem nieprawidłowości i jest dokumentem, od którego nie przysługują środki odwoławcze określone przepisami art. 26 ust. 1 ustawy o kontroli skarbowej.

Wynik ten, stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy o kontroli skarbowej, zostanie przekazany do Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Bielsku-Białej – celem wykorzystania.

Niniejszy wynik kontroli został sporządzony w 3 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono kontrolowanemu.

INSPEKTOR
Kontroli Skarbowej

mgr Ewa Piątek-Regnowska

(czynności kontrolne wykonał – art. 11 ust. 2 pkt 3
Ustawy o kontroli skarbowej)

z up. Dyrektora Urzędu
Wicedyrektor
(art. 143 Ordynacji podatkowej)

(organ kontroli skarbowej – art. 8 ust. 1 pkt 3
Ustawy o kontroli skarbowej)

otrzymałem
23.06.2009

WÓJT GMINY

Adam Kos

Otrzymują:

1. Urząd Gminy Czernichów
2. Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Bielsku-Białej
3. a/a