

## **PROTOKÓŁ KONTROLI**

**Urzędu Miejskiego w Bobolicach, 76 – 020 Bobolice ul. Ratuszowa 1, numer statystyczny Regon 000527724, zwanego w dalszej treści „Urzędem” .**

Burmistrzem Miasta Bobolice jest Pan Sylwester Sobański - wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich w dniu 27 października 2002 r.

(akta kontroli str.3 – 4 )

Skarbnikiem Gminy jest Pan Ryszard Waszkiewicz powołany na to stanowisko Uchwałą Nr VI/46/94 Rady Miejskiej w Bobolicach z dnia 4 listopada 1994 r.

(akta kontroli str. 7 – 8).

Kontrolę przeprowadził:

- Jarosław Tarasewicz – starszy inspektor kontroli państwowej z Najwyższej Izby Kontroli Delegatury w Szczecinie, na podstawie upoważnienia nr 051607 z dnia 9.01.2006 r. w okresie od 10.01 do 6.03.2005 r. z przerwą w dniach 27.01.06 r, 27.02.06 r, 1 – 2.03.06 r.

(akta kontroli str. 1 – 2)

Kontrolą objęto zagadnienia dotyczące powiązań budżetu Miasta i Gminy w Bobolicach z budżetem Państwa w 2005 r.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

### **1. Realizacja przez Gminę dochodów, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa.**

#### **1.1. Wykonanie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.**

Na podstawie sprawozdania z wykonania planu dochodów – Rb-27ZZ za IV kwartał i ewidencji księgowej w tabeli poniżej zestawiono dane dotyczące dochodów planowanych i wykonanych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami:

Dział/rozdział	Paragraf	Plan 2005	Należności (saldo początkowe + przypisy – odpisy)	Dochody wykonane ogółem 2005	W tym:	Dochody przekazane	Należności pozostałe do zapłaty ogółem	W tym:	Nadpłaty
					Należne Gminie			zaległości	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
<b>Dział:750</b> ogółem, z tego:	2350	12.000	34.110	34.110	1.701	32.409	-	-	-
rozd.75011	2350	12.000	34.110	34.110	1.701	32.409	-	-	-
<b>Dział:852</b> ogółem, z tego:	0971	-	177	177	89	88	-	-	-
rozd.85212	0971	-	177	177	89	88	-	-	-
<b>RAZEM</b>		<b>12.000</b>	<b>34.287</b>	<b>34.287</b>	<b>1.790</b>	<b>32.497</b>	-	-	-

(dowód: akta kontroli str.129,359)

a) Pismem z dnia 20.10.2004 r. znak FB.1 – 3010/22a/2004, które wpłynęło do Urzędu w dniu 26.10.2004 r., Wojewoda Zachodniopomorski poinformował Burmistrza Bobolic o: cyt.(...) *wstępnie ustalonych na 2005 r. wielkościach dochodów budżetu państwa realizowanych przez Gminę, a związanych z wykonywaniem zadań zleconych ustawami, które ujęto w załączniku nr 2 do niniejszego pisma. (...) Ich ostateczne wielkości zostaną podane w terminie, o którym mowa w art. 89 ust.1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (jednolity tekst Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zmianami).*(...).

Projektowane z wymienionego wyżej tytułu dochody budżetu państwa realizowane przez Gminę określono w załączniku nr 2 w następujących kwotach:

- w dziale 750 (administracja publiczna), rozdz.75011(urzędy wojewódzkie), §2350 w kwocie 12 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str.131 – 136)

Przepis §2 ust. 3 i 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 listopada 2000 r. w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowywania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na realizację tych zadań. (Dz. U. Nr 100 poz.1077 ze zm.) stanowi, że: (...) *Ust. 3. Dysponenci części budżetowych dokonują podziału kwot dotacji celowych oraz kwot dochodów, o których mowa w ust.1 i przekazują jednostce samorządu terytorialnego informacje o kwotach wynikających z podziału, w terminie do dnia 25 października roku poprzedzającego rok, na który opracowywana jest ustawa budżetowa.*(...)

*Ust.5. Informacje, o których mowa w ust. 3(...), dysponenci części budżetowych przekazują w szczególności: dział, rozdział, paragraf.*

Wojewoda Zachodniopomorski przekazał Gminie informację o (...) *wstępnie ustalonych kwotach dochodów budżetu państwa realizowanych przez Gminę, a związanych z*

wykonywaniem zadań zleconych ustawami (...) w szczególności: dział, rozdział, paragraf z jednodniowym opóźnieniem w stosunku do terminu określonego w powołanym wyżej przepisie.

**b)** Przepis §3 ust. 2 i ust. 3 pkt 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 listopada 2000 r. w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowywania planów finansowych (...) stanowi, że:

*Ust. 2. Zarząd jednostki samorządu terytorialnego opracowuje projekt planu finansowego, przyjmując za podstawę do tego planu kwoty dotacji celowych i kwoty dochodów określone w informacjach, o których mowa w § 2 ust. 3.*

*Ust. 3. Projekt planu finansowego, o którym mowa w ust. 2, obejmuje kwoty: (...)*

*pkt 3. dochodów związanych z realizacją zadań, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 1, w szczególności dział, rozdział i paragraf klasyfikacji dochodów, w podziale na dochody, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa, oraz - o ile odrębne przepisy tak stanowią - na dochody jednostki samorządu terytorialnego.*

W §2 ust.3 powołanego rozporządzenia zapisano, że:

*Dysponenci części budżetowych dokonują podziału kwot dotacji celowych oraz kwot dochodów, o których mowa w ust. 1 i przekazują jednostce samorządu terytorialnego informacje o kwotach wynikających z podziału,(...).*

W Urzędzie nie opracowano projektu planu finansowego dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa.

Pan Ryszard Waszkiewicz, Skarbnik Gminy w Bobolicach wyjaśnił, że: cyt.

*(...)nie opracowano projektu planu finansowego dochodów i dotacji celowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej na rok 2005, ponieważ kwoty wspomnianych dochodów i dotacji – zgodnie z informacją Wojewody – „są jedynie wielkościami wstępnymi i informacyjnymi”, które mogą ulec zmianom w trakcie dalszych prac nad projektem budżetu państwa. Wobec powyższego, a także zgodnie z sugestią i decyzją Wydziału Finansowego Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie właściwy plan finansowy jest opracowywany po otrzymaniu informacji o ostatecznych kwotach dochodów i dotacji, co zgodnie z takim stanowiskiem zostało wykonane.*

*Jednocześnie informuję, że wstępne kwoty dotacji celowych są obligatoryjnym składnikiem budżetu gminy i ujęto są w odrębnym paragrafie uchwały budżetowej i w oddzielnym załączniku do uchwały, stanowiącym plan dotacji i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej. Natomiast kwota dochodów z tytułu opłat za dowody*

*osobiste, które nie stanowią dochodów gminy nie są ujmowane w budżecie, lecz są ewidencjonowane na wydzielonym koncie księgowym i rachunku bankowym, co znacznie ułatwia kontrolę i rozliczenie dokonywanych wpłat.”*

(dowód: akta kontroli str.125 – 128)

c). W załączniku nr 2 do uchwały nr XV/159/04 Rady Miejskiej w Bobolicach z dnia 15.03.2004 r. w sprawie zmian statutu Gminy Bobolice, która obowiązywała w kontrolowanym okresie określono wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Bobolice:

- Zakłady budżetowe: - Zakład Usług Komunalnych i Oświatowych w Bobolicach,
- Jednostki budżetowe: - Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bobolicach,
- Zespół Szkół Publicznych w Bobolicach,
- Szkoła Podstawowa w Kłaninie,
- Szkoła Podstawowa w Kurowie,
- Szkoła Podstawowa w Dargini,
- Szkoła Podstawowa w Drzewianach,
- Przedszkole Samorządowe w Bobolicach,
- Miejsko – Gminny Ośrodek Kultury w Bobolicach,

(dowód: akta kontroli str.137 – 140)

W piśmie z dnia 17.11.2004 r., znak SF-3010/9/2004/05, Burmistrz Miasta Bobolice powołując się na przepis art. 125 ustawy z dnia 26.11.1998 r. o finansach publicznych ( Dz.U. z 2003 r. Nr 15 poz. 148 ze zm.) poinformował, że: cyt. (...) *przekazuję informacje o kwotach dochodów i wydatków podległych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu, ujętych w projekcie budżetu gminy na rok 2005 i zobowiązując równocześnie do opracowania projektów planów finansowych na 2005 r. i przedłożenia tych planów (...) w terminie do 15.12.2004 r. (...).*

W zamieszczonym pod powołanym piśmie rozdzielniku zapisano, że otrzymują je: Zakład Usług Komunalnych i Oświatowych w Bobolicach, Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Miejsko – Gminny Ośrodek Kultury, Skarbnik Gminy oraz Rada Miejska w Bobolicach.

W stanowiących załączniki do powołanego pisma wykazach kwot dotacji przedmiotowych i wykazach kwot dochodów i wydatków podległych jednostek organizacyjnych uwzględniono kwoty dotacji celowych na finansowanie ustawowo zleconych zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ustawami w wielkościach określonych w informacji Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 20.10.2004 r. (znak FB.1-

3010/20a/2004), dotyczącej wynikających z projektu ustawy budżetowej na 2005 kwot tych dotacji i wstępnie ustalonych na 2005 r. wielkości kwot dochodów budżetu państwa realizowanych przez Gminę. W załącznikach do cytowanego pisma Burmistrza Bobolic nie określono informacji o kwotach dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej podlegających przekazaniu do budżetu państwa.

(dowód: akta kontroli str. 141 – 148)

Projekt uchwały budżetowej został przekazany Radzie Miejskiej w Bobolicach w dniu 15.11.2004 r.

(dowód: akta kontroli str.149)

Przepis §3 ust.4 powołanego rozporządzenia z dnia 10 listopada 2000 r. stanowi, że: *zarząd j.s.t. w terminie 7 dni od dnia przekazania organowi stanowiącemu tej jednostki projektu uchwały budżetowej, przekazuje jednostkom organizacyjnym wynikające z projektu planu finansowego, informacje o kwotach tych dochodów.*

Termin określony w powołanym przepisie §3 ust.4 rozporządzenia z dnia 10 listopada 2000 r. upłynął w dniu 22.11.2004 r.

Burmistrz w terminie określonym w powołanym wyżej przepisie przekazał podległym jednostkom organizacyjnym wynikające z projektu planu finansowego informacje o kwotach dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej podlegających przekazaniu do budżetu państwa.

**d)** W dokumentacji Urzędu znajdowały się plany finansowe:

- Zakładu Usług Komunalnych i Oświatowych w Bobolicach sporządzonego w dniu 25.11.2004 r.;
- Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bobolicach sporządzonego w dniu 30.11.2004 r.;
- Miejsko – Gminnego Ośrodka Kultury w Bobolicach sporządzonego w dniu 15.12.2004 r.

Plany finansowe dochodów sporządzono z uwzględnieniem źródła powstania tych dochodów w szczególności: dział, rozdział, paragraf.

(dowód: akta kontroli str.159 – 168)

Pan Ryszard Waszkiewicz, Skarbnik Gminy wyjaśnił, że (...) *Sporządzane przez podległe jednostki organizacyjne projekty planów finansowych oraz ostateczne plany finansowe były i są dokładnie sprawdzane pod względem formalnym, rachunkowym oraz zgodności z uchwałą budżetową. Ponieważ jednostkowe plany stanowią integralną część budżetu, którego ewidencja, realizacja i wykonanie prowadzona jest w systemie komputerowym „BUDŻET”, każdy przypadek niezgodności danych ujętych w planach jednostek z danymi w uchwale*

*budżetowej (budżecie scalonym), zostaje automatycznie wykryty. Wspomniany system komputerowy automatycznie dokonuje weryfikacji zgodności i prawidłowości planów jednostek z budżetem. Wobec powyższego nie ma możliwości, aby jakakolwiek rozbieżność danych nie została wyjaśniona i wyeliminowana. W ostatnich latach nie stwierdzono żadnych rozbieżności pomiędzy planami jednostek a budżetem.*

(dowód: akta kontroli str.365)

Przepis §4 ust.1 i 2 rozporządzenia MF z dnia 10 listopada 2000 r. stanowi, że: *1.Jednostka organizacyjna opracowuje w zakresie swojej właściwości projekt planu finansowego w szczególności: dział, rozdział, paragraf klasyfikacji dochodów i wydatków – z uwzględnieniem źródła powstania dochodów - i przekazuje zarządowi jednostki samorządu terytorialnego w terminie 30 dni od dnia otrzymania informacji, o których mowa w § 3 ust. 4, nie później jednak niż do dnia 22 grudnia roku poprzedzającego rok, na który opracowywany jest plan finansowy.*

*2. Zarząd jednostki samorządu terytorialnego weryfikuje otrzymane projekty planów finansowych pod względem ich zgodności z projektem uchwały budżetowej i w przypadku stwierdzenia rozbieżności wprowadza odpowiednie zmiany, informując o ich dokonaniu kierownika jednostki organizacyjnej, w terminie 7 dni od dnia otrzymania projektu planu finansowego, nie później jednak niż do dnia 27 grudnia roku poprzedzającego rok budżetowy.*

e) Pismem z dnia 17.01.2005 r. znak FB.1 –MG-3011-2/1/2005, które wpłynęło do Urzędu w dniu 21.01.2005 r., Wojewoda Zachodniopomorski poinformował Burmistrza Bobolic o ostatecznych kwotach dochodów, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa w roku 2005:

- w dziale 750 (administracja publiczna), rozdz.75011(urzędy wojewódzkie), §2350 – 12.000 zł,

(dowód: akta kontroli str.173 - 175)

Przepis §2 ust. 4 rozporządzenia MF z dnia 10 listopada 2000 r. stanowi, że: *W terminie 21 dni od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej na dany rok dysponenti części budżetowych informują jednostki samorządu terytorialnego o kwotach dotacji celowych i kwotach dochodów, wynikających z podziału kwot określonych w ustawie budżetowej i ujętych w układzie wykonawczym budżetu, o którym mowa w art. 89 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.*

Dwudziestojednodniowy termin od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej upływał w dniu 19.01.2005 r. tj. Gmina otrzymała opisane wyżej pismo informujące o kwotach dochodów

budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego z dwudniowym opóźnieniem.

Skarbnik Gminy wyjaśnił, że (...) *Opóźniona informacja przekazana przez Wojewodę Zachodniopomorskiego o kwotach dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych gminie Bobolice nie miała wpływu na gromadzenie i odprowadzanie tych dochodów.*(...)

(dowód: akta kontroli str.365)

f) Pismem z dnia 21.01.2005 r. (znak SF-3014/3/2005) Burmistrz Bobolic poinformował podległe jednostki organizacyjne w tym: Zakład Usług Komunalnych i Oświatowych, Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Miejsko – Gminny Ośrodek Kultury, Sekretarza Gminy, Inspektora ds. Oświaty i Skarbnika Gminy o ostatecznych kwotach dochodów podlegających przekazaniu do budżetu państwa.

(dowód: akta kontroli str.179 – 196)

Przepis §5 ust. 3 rozporządzenia MF z dnia 10 listopada 2000 r. stanowi, że: *Zarząd jednostki samorządu terytorialnego, w terminie 14 dni od otrzymania informacji, o której mowa w § 2 ust. 4, informuje jednostki organizacyjne o kwotach dochodów i wydatków.*

Czternastodniowy termin, o którym mowa w powołanym wyżej przepisie upłynął w dniu 4.02.2005 r.

g) W dniu 2.02.2005 r. Burmistrz Bobolice wydał zarządzenie nr 12/2005 w sprawie zatwierdzenia planu finansowego zadań zleconych ustawami oraz zadań zrealizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej gminie Bobolice na 2005 r.

W powołanym zarządzeniu zatwierdził plan finansowy zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami obejmujący:

Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych j.s.t. na kwotę 12.000 zł.

Zgodnie z załącznikiem nr 1 do w/w zarządzenia.

(dowód: akta kontroli str.197 – 200)

Przy piśmie z dnia 2.02.2005 r. (znak: SF-3023/3/2005) Burmistrz Bobolice przekazał do wiadomości Wojewody Zachodniopomorskiego plan finansowy dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych gminie.

(dowód: akta kontroli str.201)

Przepis §5 ust. 4 rozporządzenia MF z dnia 10 listopada 2000 r. stanowi, że: *Plan finansowy jednostki organizacyjnej zawierający kwoty dochodów i wydatków, wynikające z podziału kwot ujętych w ustawie budżetowej, zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje niezwłocznie do wiadomości właściwym dysponentom części budżetowych.*



**h), i)** W trakcie kontroli badania poddano terminowość przekazywania przez Zarząd Miasta w Bobolicach pobranych dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Skontrolowano 100% dochodów wykonanych w dziale: 750 (administracja publiczna) rozdział 75011( Urzędy Wojewódzkie), §2350 (dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych j.s.t.). W efekcie badania ewidencji analitycznej do konta 224 – 750 rozrachunki budżetu ustalono, że Gmina w kontrolowanym okresie zrealizowała dochody budżetu Państwa łącznie w kwocie 34.287 zł, w tym: w dziale 750 rozdz. 75011, §235 – 34.110 zł. (284,2% kwoty dochodów określonej w piśmie Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 17.01.2005 r., podlegających przekazaniu do budżetu państwa w roku 2005), oraz dziale 852, rozdz.85212,§0971 – 177 zł.

Gmina, przekazywała pobrane dochody podlegające przekazaniu do budżetu państwa według stanu środków: na 10 dzień miesiąca – do dnia 15 danego miesiąca, na 20 dzień miesiąca – do dnia 25 danego miesiąca – stosownie do dyspozycji §7 rozporządzenia MF z dnia 10.11.2000 r.

Zarząd w sprawozdaniu RB 27ZZ za 2005 r. w dziale 852 rozdz.85212, §0971 w kolumnie 5(należności) i kolumnie 6(dochody wykonane ogółem) wykazał kwotę 177 zł (w tym należny gminie w wysokości 89 zł i przekazany do budżetu państwa w wysokości 88 zł), stanowiącą wyegzekwowaną przez komornika od zobowiązanego do alimentacji, należność z tytułu zaliczek alimentacyjnych wypłaconych przez gminę osobie uprawnionej.

(dowód: akta kontroli str.203, 207 – 218, 583 – 587)

## **1.2. Działania windykacyjne podejmowane przez Gminę oraz podległe i nadzorowane jednostki organizacyjne w stosunku do podmiotów zalegających z uiszczeniem należności.**

Na podstawie sprawozdań kwartalnych z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami – Rb-27ZZ sporządzonymi przez Gminę na koniec roku 2004 oraz za I, II, i III kwartał 2005 r. oraz na podstawie ewidencji szczegółowej prowadzonej dla należności w dziale 750 (administracja publiczna) nie stwierdzono zaległości w uiszczeniu należności budżetu Skarbu Państwa związanych z realizacją przez Gminę zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Windykacja zaległości w dochodach budżetu państwa



Lp.	Podmiot	Kwota zaległości w tys. zł.	Klasyfikacja budżetowa (dz., rozdz.,§)	Zaległości (w dniach)	Podjęte działania	Efekty podjętych działań
1.	-	-	-	-	-	-
2.	-	-	-	-	-	-
3.	-	-	-	-	-	-

(dowód akta kontroli str.205)

## 2. Dotacje celowe dla jednostek samorządu terytorialnego.

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

a/ W roku 2005 środki otrzymanych przez Gminę dotacji celowych przeznaczane były na realizację następujących zadań:

- Dział 750 (administracja publiczna), rozdział 75011 (Urzędy wojewódzkie) na działalność Urzędu Stanu Cywilnego – wynagrodzenia pracownicze;
- Dział 751 (Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa),
  - rozdział 75101 (Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa) na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców,
  - rozdział 75107 ( wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej), pokrycie kosztów przygotowania i przeprowadzenia wyborów Prezydenta RP,
  - rozdział 75108 ( wybory do Sejmu i Senatu) pokrycie kosztów przygotowania i przeprowadzenia wyborów parlamentarnych,
- Dział 852 (pomoc społeczna),
  - rozdział 85212 (świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego),
  - rozdział 85213 (składki na ubezpieczenia zdrowotne),
  - rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz środki na ubezpieczenia społeczne);

(dowód: akta kontroli str.)

Wstępnie ustalone na 2005 r. kwoty dotacji celowych na finansowanie ustawowo zleconych zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami jednostkom samorządu terytorialnego zostały określone w piśmie Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 20.10.2004 r. znak FB.1 – 3010/22a/2004, które wpłynęło do Urzędu w dniu 26.10.2004 r. :

- w dziale 750 (administracja publiczna), rozdz.75011(urzędy wojewódzkie), §2010 – **68,2** tys. zł,

- w dziale 752 (Obrona narodowa), rozdz.75212 (Pozostałe wydatki obronne), §2010 – **0,5** tys. zł,

- w dziele 852 (pomoc społeczna):

- rozdz. 85212 (Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego),§2010 – **2.496** tys. zł,

- rozdz. 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne),§2010 – **12,0** tys. zł,

- rozdz. 85214 (Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne), §2010 – **91** tys. zł,

Razem kwota wstępnie ustalonych dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami jednostkom samorządu terytorialnego wyniosła **2.599** tys. zł.

(dowód: akta kontroli str.131 – 136)

Kwoty dotacji wprowadzone zostały do projektu uchwały budżetowej stanowiącego załącznik do zarządzenia Burmistrza Bobolice Nr 95/2004 z dnia 15 listopada 2004 r. i przedłożonego Radzie Miejskiej i Regionalnej Izbie Obrachunkowej do zaopiniowania w dniu 15 listopada 2004 r.

(dowód: akta kontroli str.149 – 158)

O ostatecznych kwotach dotacji celowych na finansowanie ustawowo zleconych zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami jednostkom samorządu terytorialnego na rok 2005 Wojewoda Zachodniopomorski poinformował Burmistrza Bobolic pismem z dnia 17.01.2005 r. znak FB.1 –MG-3011-2/1/2005, które wpłynęło do Urzędu w dniu 21.01.2005 r.,:

- w dziale 750 (administracja publiczna), rozdz.75011(urzędy wojewódzkie), §2010 – **68,2** tys. zł,

- w dziale 752 (Obrona narodowa), rozdz.75212 (Pozostałe wydatki obronne), §2010 – **0,5** tys. zł,

- w dziele 852 (pomoc społeczna):

- rozdz. 85212 (Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego),§2010 – **2.516** tys. zł,

- rozdz. 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne),§2010 – **12,0** tys. zł,

- rozdz. 85214 (Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne), §2010 – **91** tys. zł,

W powołanym piśmie ostateczna kwota dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami określono została w wysokości **2.687,7** tys. zł.

(dowód: akta kontroli str.223 – 228)

W trakcie roku budżetowego wysokość kwot dotacji ulegała zwiększeniu, i tak:

- w dziale 852 (pomoc społeczna),

- rozdz.85212 (Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego),

- §6310(dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami) o kwotę **1.400** zł. z przeznaczeniem na sfinansowanie inwestycji i zakupów inwestycyjnych (organizacja nowych stanowisk pracy, zakup zestawów komputerowych itp) w związku z realizacją zadań wynikających z art. 17 ustawy z dnia 22.04.2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej (Dz.U. Nr 86 poz. 732) oraz z art. 20 ustawy z dnia 28.11.2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz.U. Nr 228 poz. 2255 ze zm.);

- §2010 (dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami) o kwotę **160.941** zł. z przeznaczeniem na wypłatę obligatoryjnych świadczeń rodzinnych z zaliczek alimentacyjnych w związku z postanowieniami ustawy z dnia 28.11.2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. Nr 228, poz. 2255 ze zm.);

- §2010 o kwotę **71.547** zł. z przeznaczeniem na wypłatę świadczeń rodzinnych i zaliczek alimentacyjnych w związku z postanowieniami ustawy z dnia 28.11.2003 r. o świadczeniach rodzinnych oraz art. 17 ustawy z dnia 22.04.2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych i zaliczce alimentacyjnej.

(dowód: akta kontroli str.229,233,235)

- rozdz. 85214 (Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne), §2010 (dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami) o kwotę **2.340** zł. z przeznaczeniem na wypłatę zasiłków stałych, o których mowa w art. 18 ust,1 pkt 1 ustawy z dnia 12.03.2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. Nr 64 poz. 593 ze zm.).

(dowód: akta kontroli str.231)

Na podstawie informacji nadesłanych do Urzędu przez Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Koszalinie ustalono, że w 2005 r. Gmina otrzymała:

- dotację celową na sfinansowanie kosztów dotyczących prowadzenia i aktualizacji stałego rejestru wyborców na 2005 r. w kwocie **1.534 zł.** – dział 751, rozdz. 75101, §2010;
- dotację celową na sfinansowanie kosztów związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów do Sejmu i Senatu w kwocie **27.846 zł.** w tym środki limitowane na wspomaganie informatyczne w kwocie **2.675 zł.** i środki na zryczałtowane diety członków obwodowych komisji wyborczych w kwocie **16.830 zł.** – dział 751, rozdz. 75108, §2010;
- dotację celową na sfinansowanie kosztów związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów Prezydenta RP w kwocie **44.423 zł.** w tym środki limitowane na wspomaganie informatyczne w kwocie **2.862 zł.** i środki na diety dla członków obwodowych komisji wyborczych w kwocie **27.720 zł.**

(dowód: akta kontroli str.237 – 254)

Wysokość dotacji w poszczególnych działach ustalana była na podstawie kwot określonych w zarządzeniach Wojewody Zachodniopomorskiego i decyzji Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego.

Wydatki Gminy Bobolice na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami, finansowane z dotacji, środków własnych i innych źródeł obrazuje poniższe zestawienie:

w tys. zł.

Wyszczególnienie	Dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami									Wydatki poniesione z dochodów własnych	Wydatki poniesione z innych źródeł (*)	Łącznie (kolumna 5,11,12)
	2004 wykonanie	2005			Wskaźnik w % w tym:			Kwoty niewykorzystanych i zwróconych dotacji (1)	Po terminie (łącznie z odsetkami)			
		Plan po zmianach	Otrzymane środki	Wykonanie	(5:2)	(5:3)	(5:4)					
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.
Wydatki ogółem, z tego:	2.029,4	3.000,6	3.000,6	2.974,7	146,63	99,1	99,1	25,9	-	1.203,2	-	4.177,9
<b>Dział 750</b> , z tego:	67,0	68,2	68,2	68,2	101,8	100	100	-	-	168,7	-	236,9
- rozdz.75011	67,0	68,2	68,2	68,2	101,8	100	100	-	-	168,7	-	236,9
<b>Dział 751</b> , z tego:	29,5	73,7	73,7	72,6	246,1	98,5	98,5	1,1	-	-	-	72,6
- rozdz.75101	1,5	1,5	1,5	1,5	99,4	100	100	-	-	-	-	1,5
- rozdz.75107	-	44,4	44,4	43,7	-	98,4	98,4	0,7	-	-	-	43,7
- rozdz.75108	-	27,8	27,8	27,4	-	98,6	98,6	0,4	-	-	-	27,4

- rozdz.75109	3,2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- rozdz.75113	24,8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Dział 752, z tego:</b>	-	0,5	0,5	0,5	-	100	100	-	-	-	-	0,5
- rozdz. 75212	-	0,5	0,5	0,5	-	100	100	-	-	-	-	0,5
<b>Dział 852 z tego:</b>	1.932,1	2.858,2	2.858,2	2.833,4	146,6	99,4	99,1	24,8	-	735,3		3.568,7
- rozdz. 85212	1.673,9	2.749,9	2.749,9	2.730,3	163,1	99,3	99,3	19,6	-	-	-	2.730,3
- rozdz. 85213	9,4	12,0	12,0	11,1	118,1	92,5	92,5	0,9	-	-	-	11,1
- rozdz. 85214	186,7	96,3	96,3	92,0	49,3	95,5	95,5	4,3	-	330,6	-	422,6
- rozdz. 85216	10,3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- rozdz. 85219	51,0	-	-	-	-	-	-	-	-	404,7	-	404,7
- rozdz. 85278	0,8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Dział 900, z tego:</b>	25,6	-	-	-	-	-	-	-	-	299,2	-	299,2
- rozdz.90015	25,6	-	-	-	-	-	-	-	-	299,2	-	299,2

(dowód: akta kontroli str.219 – 222)

Zakres zadań realizowanych przez Urząd w ramach zadań zleconych, dotowanych z budżetu państwa w roku 2005 w stosunku do roku 2004 uległ zwiększeniu.

Ogółem w 2005 r. Urząd na realizację zadań zleconych wydatkował środki dotacji w wysokości 2.974,7 tys. zł, co stanowiło 99,1 % planu po zmianach. W dziale 750 (administracja publiczna) - 100% planu po zmianach, w dziale 751 (Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa) - 98,5% planu po zmianach, w dziale 852 (Opieka społeczna) plan po zmianach zrealizowany został w 99,4%. Najwięcej środków tj. 2.833,4 tys. zł, co stanowiło 95,2% ogółu dotacji, wydatkowanych zostało na zadania realizowane w dziale 852 (Opieka społeczna). Kwotę 72,6 tys. zł. wydatkowano w dziale 751 (Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa) i stanowiło to 2,4 % ogółu dotacji; kwotę 68,2 tys. zł. w dziale 750(Administracja publiczna), co stanowiło to 2,3% ogółu dotacji.

W porównaniu do roku 2004, wielkość środków dotacji przyznanych na zadania zlecone uległa zwiększeniu o 44,8% tj. o 920,5 tys. zł.

Wysokość dotacji wzrosła: w dziale: 751 (Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa) o 246,1% tj. o 43,1 tys. zł.;

w dziale 852 (opieka społeczna) o 46,6% tj. o 901,3 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str.219 – 221)

Udział środków własnych Gminy zaangażowanych w realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych zamknął się kwotą 1.203,2 tys. zł i stanowił 28,8 % ogółu środków wydatkowanych na te cele.

Wydatki Gminy Bobolice na realizację zadań z zakresu administracji publicznej i innych zadań zleconych finansowane były przy udziale środków własnych Gminy w:

- dziale 750 (administracja publiczna) na łączną kwotę 168,7 tys. zł. Środki Gminy stanowiły 71,2 %, poniesionych wydatków w tym dziale. W tym 100% tej kwoty wydatkowano w rozdziale 75011 (urzędy wojewódzkie);

- dziale 852 (opieka społeczna) na łączną kwotę 735,3 tys. zł. Środki Gminy stanowiły 20,6% poniesionych wydatków w tym dziale. W tym w rozdz. 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz środki na ubezpieczenia społeczne) 330,6 tys. zł. to jest 78,2% wydatków poniesionych w tym rozdziale. W rozdz. 85219 (ośrodki pomocy społecznej) 404,7 tys. zł., tj. 100% wydatków poniesionych w tym rozdziale;

- w dziale 900 (gospodarka komunalna i ochrona środowiska) na łączną kwotę 299,2 tys. zł. W tym 100% wydatków w rozdz. 90015(oświetlenie ulic, placów i dróg) tj. 299,2 tys. zł.

Największe różnice pomiędzy kwotami dotacji w 2004 r. a 2005 r. wystąpiły:

- Zwiększenia:

- w dziale 751 (Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa) – dotacje wykonane w 2004 r. 29,5 tys. zł, a 2005 r. 72,6 tys. tj. 246,1%. W rozdziale 75107 ( wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej), pokrycie kosztów przygotowania i przeprowadzenia wyborów Prezydenta RP – 43,7 tys. zł., i w rozdziale 75108 ( wybory do Sejmu i Senatu) pokrycie kosztów przygotowania i przeprowadzenia wyborów parlamentarnych – 27,8 tys. zł.,

- w dziale 852 (opieka społeczna) – dotacje wykonane w 2004 r. 1.932,1 tys. zł, a 2005 r. 2.833,4 tys. zł tj. 146,6%. Największe zwiększenie wydatków wystąpiło w rozdziale 85212 (Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego) o 63,1% tj. o 1.056,4 tys. zł. oraz w rozdziale 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne) o 18,1% tj. o 1,7 tys. zł.

- Zmniejszenia:

- w dziale 900 (gospodarka komunalna) – dotacja wykonana w 2004 r. wyniosła 25,6 tys. zł, (rozdział 90015 – oświetlenie ulic, placów i dróg), w 2005 gmina nie otrzymała na ten cel dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 219 – 221)

Pan Ryszard Waszkiewicz Skarbnik Gminy w Bobolicach wyjaśnił, że: *Wzrost wydatków na realizację zadań zleconych w roku 2005 w dziale 852 – pomoc społeczna, w stosunku do roku 2004 nastąpił głównie w wypłaconych zasiłkach rodzinnych, ponieważ w roku 2005 zasiłki te były wypłacane przez cały rok, a więc przez 12 miesięcy, natomiast w roku 2004 od miesiąca maja tj: przez okres 8 miesięcy.*

*Dotacje celowe przyznane gminie na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych są poważnie niewystarczające na sfinansowanie wydatków związanych z realizacją zleconych zadań. Szczególnie drastyczny niedobór dotacji występuje na pokrycie wydatków zleconych gminie dotyczących realizacji zadań USC, obrony cywilnej i narodowej, ewidencji ludności oraz wydatków związanych z utrzymaniem Ośrodka Pomocy Społecznej, który wykonuje niemal w 100 % zadania zlecone państwu z zakresu pomocy społecznej.*

(dowód: akta kontroli str. 366)

Dotacje na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami wpływały na rachunek Urzędu w następujących terminach:

- w dziale 750, rozdział 75011 w terminach miesięcznych:

w zł

Dotacja		Wydatki		Różnica (kwota), data zwrotu
Data wpływu	Kwota wpływu	Data przekazania (komu)	Kwota	
31.01.2005	5.683	02.02.- przelew potrąceń skł.ZUS od wynagrodzeń i przel.składek ZUS zakł. pracy	5.683	-
15.02.2005	5.683	25.02-wypłata wynagrodzeń przel.składek ZUS	5.683	-
23.03.2005	5.684	29.03-wypłata wynagrodzeń przel.składek ZUS	5.684	-
18.04.2005	5.683	28.04-wypłata wynagrodzeń przel.składek ZUS	5.683	-
24.05.2005	5.683	27.05-wypłata wynagrodzeń przel.składek ZUS	5.683	-
23.06.2005	5.684	28.06-wypłata wynagrodzeń przel.składek ZUS	5.684	-
15.07.2005	5.683	28.07-wypłata wynagrodzeń przel.składek ZUS	5.683	-
19.08.2005	5.683	29.08-wypłata wynagrodzeń przel.składek ZUS	5.683	-
22.09.2005	5.684	28.09-wypłata wynagrodzeń przel.składek ZUS	5.684	-
20.10.2005	5.683	28.10-wypłata wynagrodzeń przel.składek ZUS	5.683	-
18.11.2005	5.683	28.11-wypłata wynagrodzeń przel.składek ZUS	5.683	-
09.12.2005	5.684	28.12-wypłata wynagrodzeń przel.składek ZUS	5.684	-
<b>Razem</b>	<b>68.200</b>	<b>Razem</b>	<b>68.200</b>	<b>Razem: 0</b>

(dowód: akta kontroli str.255,259,285 – 287)

- w dziale 751 rozdz. 75101,75107 i 75108 w następujących terminach:

Dotacja		Wydatki		Różnica
Data wpływu	Kwota wpływu	Data	Kwota	
10.03.2005	384	02.2005	518	-
13.05.2005	246	-	-	-
09.06.2005	138	-	-	-



13.07.2005	128	-	-	-
12.08.2005	128	08.2005	518	-
12.09.2005	128	-	-	-
17.10.2005	128	10.2005	498	-
14.11.2005	128	-	-	-
12.12.2005	126	-	-	-
<b>Razem 75101-201</b>	<b>1.534</b>	-	<b>1.534</b>	-
12.09.2005	9.153	30.09.2005	294	-
07.10.2005	795	-	-	-
10.10.2005	13.860	-	-	-
18.10.2005	6.755	-	-	-
20.10.2005	13.860	31.10.2005	36.021	-
-	-	30.11.2005	7.433	-
<b>Razem 75107-201</b>	<b>44.423</b>	-	<b>43.748</b>	<b>675</b> (zwrócono na rachunek ZUW w dn. 2.11.05 r.)
24.08.2005	9.516	-	-	-
19.09.2005	1.500	-	-	-
22.09.2005	16.830	30.09.2005	22.649	-
-	-	30.10.2005	314	-
-	-	30.11.2005	4.478	-
<b>Razem 75108-201</b>	<b>27.846</b>	-	<b>27.441</b>	<b>405</b> (zwrócono na rachunek ZUW w dn. 1.12.05 r.)
<b>Razem</b>	<b>73.803</b>	<b>Razem</b>	<b>72.723</b>	<b>1.080</b>

(dowód: akta kontroli str.261 – 266,267 – 274, 303 – 305)

Szczegółową kontrolą objęto wykorzystanie dotacji przyznanych w dziale 750 oraz dziale 751, i tak :

- dział 750 – (administracja publiczna), na realizację zadań w tym dziale wydatkowano ogółem 236,9 tys. zł. w tym 100% tej kwoty w rozdz. 75011 (Urzędy Wojewódzkie), z tego 28,8 % (68,2 tys. zł) tej kwoty stanowiły środki dotacji. Z otrzymanej dotacji wydatkowano na wynagrodzenia (§4010) kwotę 57,0 tys. zł tj. 83,6% dotacji, kwotę 9,8 tys. zł., tj. 14,4 % ogółu środków dotacji wydatkowano na składki na ubezpieczenie społeczne (§4110), a kwotę 1,4 tys. zł. tj. 2,05% ogółu środków dotacji wydatkowano składki na Fundusz Pracy (§4120);  
(dowód: akta kontroli str. 301,285,287)
- dział 751– (Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa), na realizację zadań w tym dziale wydatkowano ogółem 72,6 tys. zł. w

tym 100 % tej kwoty były to środki pochodzące z dotacji celowej. Z otrzymanej dotacji wydatkowano:

- w rozdz. 75101 (Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa) wydatkowano 1.5 tys. zł. tj. 100% otrzymanej w tym rozdziale dotacji na prowadzenie i aktualizację rejestru wyborców;
- w rozdz. 75107 ( wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej) wydatkowano 43.7 tys. zł. tj. 98,5 % otrzymanej dotacji. Kwotę niewykorzystanej dotacji w wysokości 675 zł zwrócono na rachunek Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 2.11.05 r.

Środki dotacji w tym rozdziale wydatkowano na:

- sporządzenie spisów wyborców – 1,3 tys. zł,
- zakup wyposażenia lokali wyborczych – 6.6 tys. zł,
- zryczałtowane diety dla członków obwodowych komisji wyborczych – 27,0 tys. zł,
- wydatki kancelaryjne – 3,1 tys. zł,
- wydatki związane z funkcjonowaniem obwodu wyborczego w tym transport, łączność, diety podróżne i inne koszty przejazdów członków komisji wyborczych – 2,9 tys. zł,
- obsługę informatyczną obwodowych komisji wyborczych – 2,8 tys. zł;

(dowód: akta kontroli str. 263,267 – 269, 303 – 305,309,311- 330)

- w rozdz. 75108 (wybory do Sejmu i Senatu) wydatkowano 27,4 tys. zł tj. 98,5% otrzymanej dotacji. Kwotę niewykorzystanej dotacji w wysokości 405 zł zwrócono na rachunek Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 1.12.05 r.

Środki dotacji w tym rozdziale wydatkowano na:

- sporządzenie spisów wyborców – 1,3 tys. zł,
- zakup wyposażenia lokali wyborczych – 3,4 tys. zł,
- zryczałtowane diety dla członków obwodowych komisji wyborczych – 16,4 tys. zł,
- wydatki kancelaryjne – 1,9 tys. zł,
- wydatki związane z funkcjonowaniem obwodu wyborczego w tym transport, łączność, diety podróżne i inne koszty przejazdów członków komisji wyborczych – 2,3 tys. zł,
- obsługę informatyczną obwodowych komisji wyborczych – 2,1 tys. zł;

Wykorzystanie środków nie odbiegało od kierunków wydatkowania wskazanych przez delegaturę KBW. Wynagrodzenia członków obwodowych komisji wyborczych wypłacano w wysokościach określonych w rozporządzeniu MSWiA z dnia 6 września 2004 r. w sprawie należności pieniężnych przysługujących członkom komisji wyborczych w wyborach do Sejmu i do Senatu oraz trybu udzielania im dni wolnych od pracy (Dz. U. z 2004 r. Nr 202

poz. 2076 ze zm.) i rozporządzeniu MSWiA z dnia 7.09.2005 r. w sprawie należności pieniężnych przysługujących członkom komisji wyborczych w wyborach Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2005 r. Nr 175 poz.1466)

Zwroty kosztów podróży obliczano wg stawek określonych w Rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 19.10.2004 r. (...) w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2004 r. Nr 237 poz. 2376).

(dowód: akta kontroli str. 265, 271- 273, 307,335 – 357)

Dane o dotacjach z budżetu państwa, otrzymanych przez gminę Bobolice w 2005 r. na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów Prezydenta RP oraz wyborów parlamentarnych do Sejmu i Senatu RP i wykorzystanie tych dotacji (w zł i w %), w relacji do założeń planowanych i wykonania w poprzednim okresie obrazuje zestawienie poniżej:

/tys. zł/

Wyszczególnienie	Dotacje celowe na zadania związane z finansowaniem wyborów											Wydanki poniesione z innych źródeł <sup>2)</sup>	6+13
	Wykonanie 2000 r.	Wykonanie 2001r	2005 r.			Wskaźniki w %				Kwoty niewykorzystanych i zwróconych dotacji <sup>1)</sup>	w tym: po terminie (łącznie z odsetkami)		
			Plan po zmianach	Środki otrzymane	Wykonanie	(6:2)	(6:3)	(6:4)	(6:5)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
<b>Wydatki ogółem, z tego:</b>	<b>22,2</b>	<b>25,6</b>	<b>73,7</b>	<b>73,7</b>	<b>72,6</b>	<b>327,0</b>	<b>283,6</b>	<b>98,5</b>	<b>98,5</b>	<b>1,1</b>	-	-	<b>72,6</b>
a/ dotacje z rezerw celowych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- rozdział 75107 – wybory Prezydenta RP, w tym :	20,9	-	44,4	44,4	43,7	209,1	-	98,4	98,4	0,7	-	-	43,7
- §2010	20,9	-	44,4	44,4	43,7	209,1	-	98,4	98,4	0,7	-	-	43,7
rozdział 75108 - wybory do Sejmu i Senatu	-	24,2	27,8	27,8	27,4	-	113,2	98,6	98,6	0,4	-	-	27,4
- §2010	-	24,2	27,8	27,8	27,4	-	113,2	98,6	98,6	0,4	-	-	27,4
b/ dotacje celowe w poz. "Dotacje i subwencje" (rejestr wyborców)	1,3	1,4	1,5	1,5	1,5	115,4	107,1	100	100	-	-	-	1,5
- §2010	1,3	1,4	1,5	1,5	1,5	115,4	107,1	100	100	-	-	-	1,5

(dowód: akta kontroli str. 32, 157,331 – 332)

W informacji nr 11/2004 z dnia 20.10.2004 r. Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Koszalinie, Gmina w Bobolicach została powiadomiona o ustaleniu dotacji do projektu planu finansowego Urzędu Miasta i Gminy w Bobolicach na 2005 r. w kwocie 1.534 zł (dział 751, rozdz. 75101, §2010).

Pismem z dnia 1.02.2005 r. (znak DKS-420/11/05) Dyrektor Delegatury w Koszalinie KBW ustalił w planie finansowym Urzędu M i G w Bobolicach dotację celową na 2005 r. w kwocie 1.534 zł według następującej klasyfikacji budżetowej: dział 751, rozdz. 75101, §2010.

W projekcie uchwały budżetowej gminy Bobolice przyjętym zarządzeniem Burmistrza Bobolice Nr 95/2004 z dn. 15.11.2004 r. po stronie dochodów w dziale 751 §2010 zaplanowano dotację celową z budżetu państwa na realizację zdań bieżących zleconych gminie w kwocie 1.534 zł. W uchwale budżetowej RM w Bobolicach Nr XXII233/04 z dn. 29.12.2004 r. po stronie dochodów w dziale 751, rozdz. 75101, §2010 zaplanowano dotację celową na opisany wyżej cel w tej samej kwocie tj. 1.534 zł.

Informacjami Dyrektora Delegatury w Koszalinie KBW nr 1-55 z dn. 22.08.2005 r., nr 7 z dn. 16.09.2005 r. i nr 1a-55 z dn. 21.09.2005 r. Burmistrz Miasta Bobolice powiadomiony został o ustaleniu dotacji celowej w planie finansowym Miasta i Gminy w Bobolicach na rok 2005 na sfinansowanie kosztów związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów do Sejmu i Senatu w kwocie:

27.846 zł, w tym środki limitowane na wspomaganie informatyczne w kwocie 2.675 zł. i środki na zryczałtowane diety członków obwodowych komisji wyborczych w kwocie 16.830 zł. W informacjach określono szczegółowe przeznaczenie środków finansowych - dział 751, rozdz. 75108, §2010. W związku z informacjami o przyznaniu dotacji z rezerw celowych na przeprowadzenie akcji wyborczej dokonano zmian planu finansowego - zarządzenie Burmistrza: nr 85/2005 z dn. 31.08.2005 r. i nr 96/2005 z dn. 30.09.2005 r.,  
(dowód: akta kontroli str.236a, 237,239,243,245)

Informacjami Dyrektora Delegatury w Koszalinie KBW nr 1-49 z dn. 9.9.2005 r., nr 1a-49 z dn. 4.10.2005 r., nr 6 z dn. 6.10.2005 r. nr 14 z dn. 14.10.2005 r. nr 1a-49/II z dn. 14.10.2005 r. Burmistrz został powiadomiony o ustaleniu dotacji celowej w planie finansowym Miasta i Gminy w Bobolicach na rok 2005 na sfinansowanie kosztów związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów prezydenckich w kwocie 44.423 zł, w tym środki limitowane na wspomaganie informatyczne w kwocie 2.862 zł. i środki na diety dla członków obwodowych komisji wyborczych w kwocie 27.720 zł. W informacjach określono szczegółowe przeznaczenie środków finansowych - dział 751, rozdz. 75107, §2010. W związku z informacjami o przyznaniu dotacji z rezerw celowych na

przeprowadzenie akcji wyborczej dokonano zmian planu finansowego – uchwała RM nr XXXI/331/05 z dn. 23.09.2005 r. zarządzenie Burmistrza: nr 105/2005 z dn. 27.10.2005 r.

(dowód: akta kontroli str.241,245,247,249,251,253)

Dane dotyczące terminów przekazywania przez KBW środków finansowych, o których informowała przedstawiono na stronie 15 i 16 protokołu. Środki na zadania stałe (aktualizacja spisów wyborców) były przekazywane comiesięcznie w wysokości 1/12 przyznanej kwoty rocznej.

(dowód: akta kontroli str.261,303)

Wydatki Gminy związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów Prezydenta RP oraz wyborów parlamentarnych do Sejmu i Senatu RP w 2005r., w relacji do wydatków poniesionych na ten cel w latach poprzednich, tj. odpowiednio w 2000 r. i 2001r. w przeliczeniu na jednego wyborcę uprawnionego do głosowania i uczestniczącego w wyborach, obrazuje zestawienie poniżej:

/tys. zł/

Wyszczególnienie	Wybory Prezydenta RP oraz do Sejmu i Senatu RP									
	Lata 2000 – 2001					2005 r.				
	Liczba wyborców uprawnionych	Liczba biorących udział w wyborach	Wydatki ogółem z dotacji celowych i rezerw	Wydatki przypadające na 1 uprawnionego	Wydatki przypadające na 1 uczestnika	Liczba wyborców uprawnionych	Liczba biorących udział w wyborach	Wydatki ogółem z dotacji celowych i rezerw	Wydatki przypadające na 1 uprawnionego	Wydatki przypadające na 1 uczestnika
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Wydatki ogółem, z tego:</b>	-	-	45,1	-	-	15 953	5 178	72,2	-	-
<b>Rozdział 75107</b> – wybory Prezydenta RP (2000 rok)	-	-	20,9	-	-	7 957	2 878	44,4	-	-
<b>Rozdział 75108</b> – wybory do Sejmu i Senatu RP (2001 rok)	-	-	24,2	-	-	7 996	2 300	27,8	-	-

(dowód: akta kontroli str.333 – 334)

Środki dotacji przyznanej na aktualizację spisu wyborców wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem – na podstawie umowy serwisowej nr 944 z dn. 1.04.1995 r. zawartej

pomiędzy zarządem Gminy w Bobolicach i Zakładem Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Koszalinie.

(dowód: akta kontroli str.311 – 330)

Ustalenie dotyczące wydatkowania środków dotacji celowej przeznaczonej na przeprowadzenie wyborów do Sejmu i Senatu i wyborów Prezydenta RP opisano na str. 16 – 17 niniejszego protokołu.

Nie stwierdzono przypadków nierzetelnego dokumentowania lub błędnego ewidencjonowania wydatków na cele wyborcze

Rozliczenia dotacji otrzymanej na pokrycie kosztów przeprowadzenia wyborów do Sejmu i Senatu Zarząd Gminy dokonał w informacji z dnia 19.12.2005 r. skierowanej do KBW Delegatury w Koszalinie a dotacji otrzymanej na pokrycie kosztów przeprowadzenia wyborów Prezydenta RP w informacji z dnia 21.12.2005 r. Dane liczbowe zapisane w informacjach odpowiadały zapisom w ewidencji księgowej oraz były zgodne z dokumentami źródłowymi.

W części opisowej do informacji o wydatkach związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów Prezydenta RP oraz do Sejmu i Senatu, Burmistrz Bobolice wyjaśnił, że: *Środki finansowe przewidziane na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów (...) zostały ustalone na właściwym poziomie, który zapewniał pokrycie wydatków związanych z wyborami. Istotne jest to, że nie były one limitowane na poszczególne zadania, co utrudniałoby znacząco rozliczenie w sposób prawidłowy tych wydatków. Większość materiałów drukowanych przygotowujemy we własnym zakresie i taki sposób (nielimitowany) nam odpowiada.(...)Planowanie środków na wspomaganie informatyczne powinno podlegać aktualizacji, gdyż wstępne określenie lokali wyborczych, w których będzie zastosowane to wspomaganie ulega weryfikacji z przyczyn technicznych. Reasumując, zarówno poziom finansowania jak i rozdział środków oceniamy dobrze.*

(dowód: akta kontroli str.263 – 273,307 – 309)

Skarbnik Gminy wyjaśnił, że:(...) *Przyznawane gminie dotacje na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów, które odbywają się w jednej turze są niewystarczające. Natomiast przy wyborach równoczesnych np.: samorządowych i parlamentarnych lub przy wyborach powtórnych kwota przyznanej dotacji jest wystarczająca na pokrycie wydatków związanych z wyborami.(...)*

(dowód: akta kontroli str.366)

Urząd przekazywał środki dotacji celowych niezwłocznie po ich otrzymaniu z Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Urząd w 2005 r. nie interweniował u Wojewody Zachodniopomorskiego w sprawie wielkości otrzymanych dotacji oraz terminów ich przekazywania. Nie dochodził też żadnych kwot w postępowaniu sądowym.

(dowód: akta kontroli str. 366)

W 2005 r. nie wystąpiły przypadki wykorzystania niezgodnie z przeznaczeniem dotacji przeznaczonych na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami. Nie było też przypadku pobrania takiej dotacji w nadmiernej wysokości.

W sprawie przyczyn nie wykorzystania dotacji celowych na zadania zlecone w działach 751 i 852 Skarbnik Gminy Pan Ryszard Waszkiewicz wyjaśnił, że(...) *W roku 2005 nie wykorzystano dotacji celowych z budżetu państwa w dziale 751 - Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa w kwocie ogółem 1.080 zł, w tym: w rozdziale 75107 - Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej w kwocie 675 zł i w rozdziale 75108- Wybory do Sejmu i Senatu w kwocie 405 zł, z powodu zwrotu części dotacji przyznanej na diety dla członków komisji wyborczych za osoby, które w dniu wyborów nie uczestniczyły w pracach komisji. Zwrot niewypłaconych diet wynikał z obowiązku określonego przez dysponenta przyznającego dotację tj.: przez Delegaturę Krajowego Biura Wyborczego w Koszalinie.*

*Natomiast w dziale 852 – Pomoc społeczna nie wykorzystano i zwrócono dotacje celowe w kwocie ogółem 24.946 zł, w tym: 19.637 zł w rozdziale 85212 – świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia społeczne, 944 zł w rozdziale 85213 – składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz 4.365 zł w dziale 85214 – zasiłki i pomoc w naturze. Wymienione dotacje zwrócono po dokonaniu rozliczenia wypłaconych obligatoryjnych świadczeń społecznych i składek dla uprawnionych osób. W wyniku tego okazało się, że przyznane dotacje w w/w wysokości są wyższe od wypłaconych świadczeń i opłaconych składek, dlatego zgodnie z obowiązującymi przepisami dokonano zwrotu niewykorzystanych dotacji.*

(dowód: akta kontroli str. 365)

## **2.2. Dotacje celowe na zadania własne.**

Wydatki Gminy Bobolice na realizację zadań własnych dofinansowanych dotacjami z budżetu państwa:

w tys. zł.



Wyszczególnienie	Dotacje celowe na zadania własne									Wydatki poniesione z dochodów własnych	Wydatki poniesione z innych źródeł (²)	Łącznie (kolumna 5,11,12)
	2004 wykonanie	2005			Wskaźnik w % w tym:			Kwoty niewykorzystanych i zwróconych dotacji <sup>1)</sup>	Po terminie (łącznie z odsetkami)			
		Plan po zmianach	Otrzymane środki	wykonanie	(5:2)	(5:3)	(5:4)					
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.
Wydatki ogółem, z tego:	<b>289,2</b>	<b>687,5</b>	<b>687,5</b>	<b>687,4</b>	<b>237,7</b>	<b>99,99</b>	<b>99,99</b>	<b>0,1</b>	-	<b>10.808,8</b>	-	<b>11.496,2</b>
Dział , 801 z tego :	37,3	7,9	7,9	7,8	20,9	98,7	98,7	0,1	-	10.242,4	-	10.250,2
- rozdz. 80101	28,7	7,8	7,8	7,7	26,8	98,7	98,7	0,1	-	4.255,2	-	4.262,9
- rozdz. 80113	7,9	-	-	-	-	-	-	-	-	595,4	-	595,4
- rozdz. 80195	0,7	0,1	0,1	0,1	14,3	100	100	-	-	5.391,8	-	5.391,9
Dział , 852 z tego :	251,9	514	514	514	204	100	100	-	-	565,9	-	1.079,9
- rozdz. 85214	100,3	243,3	243,3	243,3	242,6	100	100	-	-	179,3	-	422,6
- rozdz. 85219	111,2	157,7	157,7	157,7	141,8	100	100	-	-	247	-	404,7
- rozdz. 85295	40,4	113,0	113,0	113,0	279,7	100	100	-	-	139,6	-	252,6
Dział , 854 z tego:	-	165,6	165,6	165,6	-	100	100	-	-	0,5	-	166,1
- rozdz. 85415	-	165,6	165,6	165,6	-	100	100	-	-	0,5	-	166,1

(dowód: akta kontroli str.387)

O ostatecznych kwotach dotacji celowych na zadania własne w wysokości 367,0 tys. zł Gmina poinformowana została pismem Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 17.01.2005 r. Na kwotę tę składały się dotacja w dziale 852 (opieka społeczna), rozdz. 85214 (Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne) §203 w kwocie 214,0 tys. zł oraz w rozdz. 85219 (Ośrodki pomocy społecznej), §203 w kwocie 153,0 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str.227)

Wielkość dotacji celowych na zadania własne Gminy w trakcie roku budżetowego ulegała zmianie, i tak zarządzeniami Wojewody Zachodniopomorskiego:

- nr 50/2005 z dnia 3.02.2005 r. przyznana została Gminie dotacja celowa z rezerwy celowej budżetu Państwa w dziale 852 (pomoc społeczna), rozdz. 85295 (pozostała działalność), §203 w kwocie 97,3 tys. zł z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji Rządowego Programu „Posiłek dla potrzebujących” ustanowionego uchwałą Nr 212/2004 RM z dn. 7.09.2004 r.

(dowód: akta kontroli str.367)

- nr 128/2005 z dnia 29.03.2005 r. przyznana została Gminie dotacja celowa w dziale 854 (edukacyjna opieka wychowawcza, rozdz. 85415 ( pomoc materialna dla uczniów), §203 w kwocie 115,6 tys. zł z przeznaczeniem na pokrycie kosztów udzielenia edukacyjnej pomocy

materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym, obejmującej stypendia i zasiłki szkolne dla uczniów najuboższych, udzielone w formie przedmiotowej, pokrycie kosztów zajęć wyrównawczych lub edukacyjnych oraz pomoc rzeczową.

(dowód: akta kontroli str.369)

- nr 146/2005 z dnia 12.04.2005 r. Gmina otrzymała dotację w dziale 852 (pomoc społeczna) rozdz. 85214 – (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe), §203 w kwocie 32,0 tys. zł z przeznaczeniem na wypłaty zasiłków okresowych.

(dowód: akta kontroli str.371)

- nr 266/2005 z dnia 14.06.2005 r. Gmina otrzymała dotację w dziale 801 (oświata i wychowanie), rozdz. 80101 (szkoły podstawowe), §203 w kwocie 6,1 tys. zł z przeznaczeniem na sfinansowanie wyprawki szkolnej obejmującej podręczniki szkolne o wartości do 100 zł dla uczniów podejmujących naukę w klasach pierwszych szkół podstawowych w roku szkolnym 2005/2006

(dowód: akta kontroli str. 373)

- nr 275/2005 z dnia 20.06.2005 r. Gmina otrzymała dotację w dziale 852 (pomoc społeczna), rozdz. 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe), §203 w kwocie 39,3 tys. zł z przeznaczeniem na wypłaty przez ośrodek pomocy społecznej zasiłków okresowych.

(dowód: akta kontroli str. 375)

- nr 335/2005 z dnia 19.07.2005 r. Gmina otrzymała dotację w dziale 801 (oświata i wychowanie), rozdz. 80101(szkoły podstawowe),§203 w kwocie 1,7 tys. zł z przeznaczeniem na sfinansowanie wyprawki szkolnej obejmującej podręczniki szkolne o wartości do 100 zł dla uczniów podejmujących naukę w klasach pierwszych szkół podstawowych w roku szkolnym 2005/2006

(dowód: akta kontroli str.377)

- nr 457/2005 z dnia 10.10.2005 r. Gmina otrzymała dotację w dziale 852 (pomoc społeczna), rozdz. 85295 (pozostała działalność),§203 w kwocie 15,7 tys. zł z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji rządowego programu „Posiłek dla potrzebujących”.

(dowód: akta kontroli str.381)

- nr 538/2005 z dnia 8.11.2005 r. Gmina otrzymała dotację w dziale 801( oświata i wychowanie), rozdz. 80195(pozostała działalność), §203 o kwotę 0,1 tys. zł z przeznaczeniem na sfinansowanie w ramach wdrażania reformy oświaty prac komisji kwalifikacyjnych i egzaminacyjnych powołanych do rozpatrzenia wniosków nauczycieli o wyższy stopień awansu zawodowego, oraz w dziale 854(edukacyjna opieka wychowawcza),

rozd. 85415( pomoc materialna dla uczniów),§203 w kwocie 50,0 tys. zł z przeznaczeniem na pokrycie kosztów udzielania edukacyjnej pomocy stypendialnej dla uczniów o charakterze socjalnym.

(dowód: akta kontroli str.383)

- nr 440/2005 z dnia 29.09.2005 r. Gminie zmniejszono dotację w dziale 852 (pomoc społeczna), rozdz. 85214 ( zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne),§203 o kwotę 30,0 tys. zł

(dowód: akta kontroli str379)

- nr 558/2005 z dnia 15.11.2005 r. Gminie zwiększono dotację w dziale 852( pomoc społeczna), rozdz. 85219(Ośrodki Pomocy Społecznej), §203 o kwotę 4,7 tys. zł i zmniejszono dotację w tym samym dziale, w rozdz. 85214,§203 o kwotę 12,0 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 385)

Łącznie na podstawie w/w zarządzeń Wojewody Zachodniopomorskiego w roku 2005 Gmina otrzymała środki dotacji celowych na realizację zadań własnych w kwocie ogółem 687,5 tys. zł, które wykorzystane zostały w 100 %.

Wielkość przyznanej dotacji w roku 2005 była wyższa od dotacji przydzielonej w roku 2004 o 398,3 tys. zł, tj. o 237,7 %.

Największą kwotę dotacji tj. 514 tys. zł przekazano w dziale 852 (pomoc społeczna) w rozdziałach 85219 ( ośrodki pomocy społecznej) – 157,7 tys. zł i 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne) – 243,3 tys. zł. i w rozdziale 85295 (pozostała działalność) – 113 tys. zł. ,oraz w dziale 854(edukacyjna opieka wychowawcza) w rozdz. 85415(pomoc materialna dla uczniów) – 165,6 tys. zł.

W porównaniu do roku 2004, zakres zadań własnych realizowanych z dotacji uległ zmianie w dziale 854 (edukacyjna opieka wychowawcza), gdzie w 2005 r. w rozdziale 85415 przekazano dotacje w wysokości 165,6 tys. zł natomiast na 2004 rok w dziale tym nie przewidziano żadnych środków.

W dziale 801 rozdziale 80101 przekazano dotację w wysokości 7,8 tys. zł, podczas gdy w 2004 r. tym rozdziale Gmina otrzymała dotację w kwocie 28,7 tys. zł. W rozdziale 80113 w 2004 r. przekazano dotację w wysokości 7,9 tys. zł natomiast w 2005 r. w rozdziale tym Gmina nie otrzymała dotacji.

W dziale 852 rozdziale 85214, 85219 i 85295 kwoty dotacji uległy zwiększeniu odpowiednio o 143 tys. zł (242,6%), 46,5 tys. zł (41,8%), 72,6 tys. zł (279,7%).

Terminy wpływu środków dotacji oraz terminy ich przekazania przez Gminę do jednostek realizujących zadania i sposób ich wydatkowania przedstawiały się następująco:

Dotacje na zadanie własne wpływały na rachunek Urzędu w następujących terminach:

- w dziale 801 (oświata i wychowanie), rozdział 80101 (szkoły podstawowe) – 1.07.2005 r. – 6,1 tys. zł i 10.08.2005 r. – 1,7 tys. zł, rozdz.80195(pozostała działalność) - 21.11.2005 r. - 0,1 tys. zł. Wymienione środki finansowe: w rozdz. 80101 wydatkowano na zakup podręczników w okresie od 14.07.05 r. do 5.08.05 r, w rozdz.80195 wydatkowano w grudniu 2005 r. – umowa zlecenia z członkiem komisji kwalifikacyjnej.

(dowód: akta kontroli str. 389 – 395)

- w dziale 852 (opieka społeczna),

rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie społeczne) – wpływ na rachunek Urzędu w terminach miesięcznych za wyjątkiem marca, w którym wpłynęły dwie raty dotacji w dniu 14 i 25.03.05 r. i kwietnia, w którym nie było wpływu dotacji - łącznie 243,3 tys. zł. – środki wypłacono zgodnie z przeznaczeniem w miesiącu ich wpływu na rachunek Urzędu;

(dowód: akta kontroli str.397 – 402)

rozdział 85219 (ośrodki pomocy społecznej) w terminach miesięcznych po 12,75 tys. zł za wyjątkiem grudnia 17,5 tys. zł – łącznie 157,7 tys. zł, raty dotacji przekazywano na rachunek Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bobolicach w miesiącu ich wpływu na rachunek Urzędu.

(dowód: akta kontroli str.403 – 408)

rozdział 85295 (pozostała działalność) – 03.03.05 r., 11.04.05 r., 17.05.05 r., 16.06.05 r., 24.10.05 r., 15.11.05 r., 7.12.05 r., - łącznie 113,0 tys. zł. – środki wydatkowane na pokrycie kosztów realizacji programu „posiłek dla potrzebujących” .

(dowód: akta kontroli str. 409 – 414,419 – 426,427 – 430,601 – 613)

- dziale 854 (edukacyjna opieka wychowawcza) rozdz. 85415 (pomoc materialna dla uczniów) – 1.04.05 r., 13.04.05 r., 17.05.05 r., 16.06.05 r., 21.09.05 r., 10.10.05 r., 15.11.05 r., 21.11.05 r., 25.11.05 r., 29.11.05 r. – łącznie 165,6 tys. zł. Środki dotacji w tym dziale wydatkowane w okresie od 3.08.2005 r. do 30.12.2005 r. na wypłaty stypendiów dla uczniów.

(dowód: akta kontroli str. 415 – 418)

Dotacje wykorzystywane były zgodnie z przeznaczeniem, a Zarząd nie dokonywał zmian przeznaczenia dotacji. W 2005 r. nie wystąpił przypadek pobrania dotacji w nadmiernej wysokości.

### **2.3. Dotacje celowe na zadania realizowane na podstawie porozumień zawartych z organami administracji rządowej.**

## Zestawienie dotacji celowych otrzymanych na zadania realizowane na podstawie porozumień:

w tys. zł.

Wyszczególnienie	Dotacje celowe na zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej									Wydatki poniesione z dochodów własnych	Wydatki poniesione z innych źródeł (?)	Łącznie (kolumna 5,11,12)
	2004 wykonanie	2005			Wskaźnik % , w tym:			Kwoty niewykorzystanych i zwróconych dotacji	Po terminie (łącznie z odsetkami)			
		Plan po zmianach	Otrzymane środki	Wykonanie	(5:2)	(5:3)	(5:4)					
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.
Wydatki ogółem, z tego:	6,3	10,5	10,5	10,5	166,7	100	100	-	-	100	-	110,5
Dział ,710 z tego :	4,0	3,5	3,5	3,5	87,5	100	100	-	-	-	-	3,5
- rozdz. 71035	4,0	3,5	3,5	3,5	87,5	100	100	-	-	-	-	3,5
Dział , 921 z tego:	2,3	7,0	7,0	7,0	304,3	100	100	-	-	100	-	107
- rozdz. 92116	2,3	7,0	7,0	7,0	304,3	100	100	-	-	100	-	107

(dowód: akta kontroli str.431)

W kontrolowanym okresie Gmina związana była: zawartym w dniu 24.03.1999 r. na czas nieokreślony porozumieniem z Wojewodą Zachodniopomorskim, oraz porozumieniem nr 5927 z dnia 29.08.2005 r. zawartym z Ministrem Kultury w sprawie udzielenia dotacji celowej na zadanie z zakresu kultury objęte mecenatem państwa w ramach Programu Operacyjnego Promocja Czytelnictwa.

Na mocy porozumienia Wojewoda Zachodniopomorski powierzył Miastu i Gminie Bobolice obowiązek utrzymania i konserwacji grobów i cmentarzy wojennych,, wynikający z ustawy z dnia 28.03.1933 r. o grobach i cmentarzach wojennych (Dz. U. Nr 39 poz.311 z1959 r. z ze zm.) - §1

*W §3 określono, że finansowanie wykonania zadań odbywać się będzie (...) zgodnie z art. 8 ust.4 ustawy o samorządzie gminnym. Natomiast przekazywanie środków finansowych odbywać się będzie w 12 miesięcznych transzach zgodnie z napływem w/w środków z budżetu państwa.*

W porozumieniu nie określono wysokości dotacji na zadania określone w wymienionym porozumieniu.

W dniu 18.04.2005 r. Wojewoda Zachodniopomorski i Burmistrz Miasta i Gminy Bobolice podpisali aneks nr 1/2005 do porozumienia z dnia 24.03.1999 r. . Powołanym aneksem zmieniono §3.1. porozumienia który otrzymał brzmienie: „na zadanie określone w §1 Wojewoda przekaże gminie w 2005 r. kwotę 3.500 zł.(...)”

(dowód: akta kontroli str.433 – 439)

W kontrolowanym okresie Gmina otrzymała z tego tytułu dotację w wysokości 3,5 tys. zł. w 12 miesięcznych ratach.

(dowód: akta kontroli str.

Zgodę na zawarcie w/w porozumienia wyraziła Rada Miejska w Bobolicach w uchwale nr VI/53/99 z dnia 15.03.1999 r.

(dowód: akta kontroli str. 441)

Gmina w Bobolicach wykonywanie prac związanych z utrzymaniem i konserwacją grobów i cmentarza wojennego zleciła swojemu zakładowi budżetowemu – Zakładowi Usług Komunalnych i Oświatowych w Bobolicach.

Płatność za wykonane usługi następowała na podstawie faktur wystawionych przez zleceniobiorcę.

(dowód: akta kontroli str. 447 – 454)

Dotacja wykorzystana została w całości zgodnie z przeznaczeniem.

W tabeli poniżej przedstawiono zestawienie wydatków zrealizowanych ze środków pochodzących z otrzymanej przez gminę dotacji na zadanie – utrzymanie i konserwacja grobów i cmentarza wojennego w Bobolicach:

Lp	Nr faktury	Data wystawienia faktury	Od kogo	Nazwa towaru lub usługi	Kwota	Kiedy zapłacono
1.	7207/2005	17.10.05 r.	ZUKiO w Bobolicach	Konserwacja i utrzymanie Panteonu	2 000	21.10.05 r.
2.	8089/2005	8.12.05 r.	ZUKiO w Bobolicach	Konserwacja i utrzymanie Panteonu – II półrocze	1 500	15.12.05 r.
	Razem:				3 500	

(dowód: akta kontroli str. 447 – 454, 455 – 458)

Na mocy porozumienia nr 5927 z dnia 29.08.2005 r. zwartego przez Zarząd Gminy z ministrem Kultury w sprawie udzielenia dotacji celowej na zadania z zakresu kultury objęte mecenatem państwa w ramach programu operacyjnego Promocja Czytelnictwa, Gmina zobowiązała się do zakupu nowości wydawniczych do bibliotek publicznych wykonywanego

przez instytucje kultury. Gmina zobowiązała się wykonać objęte zadaniem prace do dnia 30.11.2005 r.

Minister Kultury zobowiązał się przekazać środki w wysokości 6 990 zł z przeznaczeniem dla Biblioteki Publicznej w Bobolicach – rozdz. 92116 §2020 w terminie do 21.10.2005 r.

Rozliczenie finansowe realizacji zadania sporządzone według ustalonego wzoru miło nastąpić w terminie do 30.11.2005 r. Sprawozdanie końcowe z realizacji zakupów w terminie do 31.01.2006 r.

(dowód: akta kontroli str. 464)

Środki finansowe przeznaczone na cel określony w porozumieniu przekazane zostały na rachunek Urzędu w dniu 24.10.2005 r.

(dowód: akta kontroli str.497)

Gmina wydatkowała środki otrzymanej dotacji na zakup książek na podstawie faktur:

- nr 1425/2005 z dn. 15.11.2005 r. wystawionej przez Matras – Bydgoszcz, Księgarnia nr 65 „Pegaz” w Koszalinie – 36 pozycji wydawniczych na łączną kwotę 588,43 zł.
- nr 2964/2005 z dn. 15.11.2005 r. wystawionej przez Hurtownię Książek „Logos” Tomasz Pietkiewicz w Koszalinie – 27 pozycji wydawniczych na łączną kwotę 447,06 zł.
- 2963 z dn. 15.11.2005 r. wystawionej przez Hurtownię Książek „Logos” Tomasz Pietkiewicz w Koszalinie – 31 pozycji wydawniczych na łączną kwotę 749,26 zł.
- nr 0689/FVS z dn. 25.11.2005 r. wystawionej przez Księgarnię, Małgorzata Malczewski w Bobolicach – 79 pozycji wydawniczych na łączną kwotę 1.440,27 zł.
- nr 0690/FVS z dn. 25.11.2005 r. wystawionej przez Księgarnię, Małgorzata Malczewski w Bobolicach – 178 pozycji wydawniczych na łączną kwotę 3.098,16 zł.
- nr 0724/05/FVS z dn. 29.11.2005 r. wystawionej przez Księgarnię, Małgorzata Malczewski w Bobolicach – 22 pozycje wydawnicze na łączną kwotę 666,82 zł.

Rozliczenie finansowe wg. wzoru określonego w porozumieniu Gmina przekazała do Biblioteki Narodowej przy piśmie z dnia 29.11.2005 r.

(dowód: akta kontroli str.467 – 496)

W tabeli poniżej zestawiono dane dotyczące otrzymanej przez Gminę dotacji na zadania realizowane na podstawie porozumień:

w tys. zł.

Lp.	Prze- dmiot poro- zumie- nia	Pod- miot, z który- m zawar- to	Termin przekazania dotacji w 2005 r.	Kwot- a prze- wid- wane	Kwot otrzy	Kwot a	Klas- yfika- cja budż
-----	--	---	---	-------------------------------------	---------------	-----------	--------------------------------



			Wg. porozumienia	faktyczny					
					Łączna	2005 r.			
1.	Utrzymanie i konserwacja grobów i cmentarzy wojennych	Wojewoda Zachodniopomorski	12 miesięcznych rat	12 rat w okresie od 01. do 11.05 r. w tym: 2 raty w 04.05 r. i 2 raty w 10.05 r.	3.500	3.500	3.500	3.500	Dział 710 Rozdz. 71035, §430
2.	Zakup nowości wydawniczych	Minister Kultury	21.10.2005	24.10.2005	6.990	6.990	6.990	6.990	Dział 921 rozdz. 92116, §202

(dowód: akta kontroli str.433 – 500)

### **3. Realizacja projektów przewidzianych do finansowania ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszy Spójności oraz wykorzystanie pożyczek otrzymanych przez Gminę na prefinansowanie tych projektów.**

Realizacja zadań finansowanych ze środków Unii Europejskiej oraz środków na prefinansowanie:

Program Projekt	Data rozpoczęcia	Data zakończenia (faktyczna lub planowana)	Wartość projektu ( w tys. zł.)	Wysokość środków UE (nazwa funduszu)	Wkład krajowy		Środki na prefinansowanie		Kwoty refundowane ze środków UE	Uwagi
					Środki własne	Inne – jakże	Otrzymane	Rozliczone		
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(dowód: akta kontroli str.)

W kontrolowanym okresie Gmina nie realizowała projektów przewidzianych do finansowania ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności

(dowód: akta kontroli str. 501 – 502)

### **3. Realizacja zamówień publicznych.**

W okresie objętym kontrolą Urząd Miasta w Bobolicach nie przeprowadzał postępowań o zamówienia publiczne, których przedmiotem było wyłonienie wykonawcy zadań inwestycyjnych, finansowanych lub dofinansowywanych dotacjami celowymi z budżetu państwa.

Zestawienie badanych wydatków realizowanych przez Gminę Bobolice z udziałem środków pochodzących z dotacji celowych budżetu państwa.

w tys. zł.

Wyszczególnienie	Wydatki wykonane w 2005 r.		Kwota wydatków objęta badaniem		% (3:2)	Kwota stwierdzonych nieprawidłowości			
	Ogółem	W tym z dotacji celowych	Ogółem	W tym z dotacji celowych		Z tytułu zamówień publicznych		Pozostałe	
						Ogółem	W tym z dotacji celowych	Ogółem	W tym z dotacji celowych
1.	2.		3.		4.				
Wydatki ogółem, w tym:			X		X	X	X		
Dział 900 razem	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rozdz.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
§	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dział 801	7.873,6	200,0	200,0	200,0	2,54	-	-	-	-
Rozdz. 80195	2.754,3	200,0	200,0	200,0	7,26	-	-	-	-

(dowód: akta kontroli str.505 – 508)

W kontrolowanym okresie Gmina otrzymała z budżetu państwa dotację w kwocie 200 tys. zł na dofinansowanie jednego zadania inwestycyjnego pn. Budowa Regionalnego Centrum Edukacji, Rekrualifikacji i Reaktywacji Zasobów Ludzkich w Bobolicach wraz z halą sportową oraz infrastrukturą towarzyszącą na podstawie umowy nr 291/03/317 z dnia 1.12.2003 r. zawartej pomiędzy Bankiem Millenium S.A. w Warszawie działającym w imieniu i na rzecz Ministra Edukacji i Sportu a Gminą Bobolice reprezentowaną przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

(dowód: akta kontroli: 507, 509 – 524)

W wyniku przeprowadzonego przez Gminę w 2004 r. postępowania o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego wyłoniono wykonawcę wymienionego wyżej zadania inwestycyjnego, Przedsiębiorstwo Budowlane i Hurtownię Materiałów Budowlanych „Ban-Bud” Władysław Banasik w Koszalinie. Z wykonawcą tym Burmistrz Bobolice podpisał w dniu 23.10.2004r. umowę nr IB-342/32/2004, której przedmiotem była realizacja zadania inwestycyjnego pn. Budowa Regionalnego Centrum Edukacji, Rekrualifikacji i Reaktywacji Zasobów Ludzkich w Bobolicach wraz z halą sportową: pawilony C i F oraz infrastrukturą towarzyszącą.

(dowód: akta kontroli:str.535 – 544)

W trakcie realizacji inwestycji sporządzono protokoły odbioru wykonanych robót:

- w dniu 30.09.2005 r. na kwotę 289.889,22 zł,

- w dniu 31.10.2005 r, na kwotę 84.740,63 zł,
- w dniu 30.11.2005 r. na kwotę 225.854,24 zł.

W powołanych protokołach komisja złożona z przedstawiciela inwestora, wykonawcy i inspektora nadzory inwestorskiego stwierdziła, że zakresy wykonanych robót objętych protokołami były zgodne z ofertą i kosztorysem ofertowym odebrano bez uwag roboty wyszczególnione w powołanych protokołach.

Po protokolarnym odbiorze robót wykonawca wystawiał fakturę za ich wykonanie, odpowiednio na kwotę: 289.889,22 zł, -(faktur nr 00154/U/2005),84.740,63 zł – (faktura nr 164/U/2005, 225.854,24 zł, - (faktura nr 176/U/2005) Burmistrz wystąpił pismami: z dnia 7.11.2005 r. o przekazanie środków w kwocie 65.000 zł, z dnia 9.11.2005 r. o przekazanie środków w kwocie 54.487,29 zł, i w dniu 8.12.2005 r. o przekazanie środków w kwocie 80.512,71 zł.

(dowód: akta kontroli str.545 – 580)

Środki dotacji w łączne kwocie 200 tys. zł na dofinansowanie robót opisanych w powołanym wyżej protokołach odbioru robót i fakturach przekazane zostały na rachunek Urzędu w dniu 27.12.2005 r.

(dowód: akta kontroli str. 581)

## **5. Subwencja ogólna.**

Subwencja oświatowa, wyrównawcza i równoważąca.

Pismem znak ST3-4820-52/2004, które do Urzędu wpłynęło dnia 18.10.2004 r. Minister Finansów poinformował Burmistrza Miasta o wysokościach rocznych kwot poszczególnych części subwencji ogólnej, przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na 2005 r. W załączniku do niniejszego pisma zawarto informacje o projektowanej wysokości subwencji dla Gminy Bobolice na rok 2005 i tak:

- projektowana subwencja ogólna – 8.529.531 zł
- I część wyrównawcza – 2.300.192 zł

z tego :

kwota podstawowa – 1.310.586 zł

kwota uzupełniająca – 989.606 zł

- II część równoważąca – 99.690 zł

- III część oświatowa- 6.129.649 zł

Wpłaty Gminy w Bobolicach do budżetu Państwa, o których mowa w art.7 ust.2 ustawy o dochodach j.s.t. określone zostały w kwocie 0 zł.

(dowód: akta kontroli str.10 – 12)

Uchwałą Rady Miejskiej Nr XXII/233/04 z dnia 29.12.2004 r. subwencja ogólna z budżetu państwa w w/w kwocie wprowadzona została do budżetu gminy (dział 758, w tym: rozdz.75801 §292 – część oświatowa, rozdz.75807 §292 – część wyrównawcza, rozdz. 75831 §292 – część równoważąca)

(akta kontroli str.31,34)

Art. 33. ust.1 pkt.1 ustawy z dnia 13.11.2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U.03.203.1966), który wszedł w życie w dniu 29.11.2003 r. (art. 102 ustawy o dochodach j.s.t.) stanowił, że: *Minister właściwy do spraw finansów publicznych informuje właściwe jednostki samorządu terytorialnego o:*

*1.rocznych planowanych kwotach części subwencji ogólnej i planowanych wpłatach, przyjętych w projekcie ustawy budżetowej, oraz o planowanej kwocie dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych - w terminie do dnia 15 października roku bazowego;(…)*

Opóźnienie w przekazaniu przez Ministra Finansów Gminie informacji o rocznych kwotach części subwencji ogólnej i rocznych wpłatach przyjętych w projekcie ustawy budżetowej wyniosło 3 dni.

Minister Finansów pismem, znak ST3 – 4820 – 3/2005, które do Urzędu wpłynęło w dniu 12.01.2005 r. poinformował Burmistrza Miasta Bobolice o wysokości ostatecznej subwencji ogólnej na rok 2005, która zamykała się w kwotach:

- ostateczna subwencja ogólna	- 8.829.041 zł
- I część wyrównawcza	- 2.300.192 zł

z tego :

kwota podstawowa – 1.310.586 zł.

kwota uzupełniająca – 989.606 zł.

- II część równoważąca – 99.690 zł

- III część oświatowa - 6.429.159 zł

Wysokości ostatecznej subwencji ogólnej w stosunku do projektowanej kwoty tej subwencji została podwyższona w:

- III części oświatowej o kwotę 299.510 zł.

(dowód: akta kontroli str. 13 – 16)

Uchwałami Rady Miejskiej Nr XXII/233/04 z dn. 29.12.2004 r. i Nr XXIII/249/05 z dnia 28.01.2005 r. subwencja ogólna z budżetu państwa w w/w kwocie wprowadzona została do budżetu gminy (dział 758, w tym: rozdz.75801 §292 – część oświatowa, rozdz.75807 §292 – część wyrównawcza, rozdz. 75831 §292 – część równoważąca)

(akta kontroli str.31,34,79 – 81)

Art. 33 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13.11.2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U.03.203.1966), który wszedł w życie w dniu 29.11.2003 r. (art. 102 ustawy o dochodach j.s.t.) stanowi, że: *Minister właściwy do spraw finansów publicznych informuje właściwe jednostki samorządu terytorialnego o:(...)*

*2. rocznych kwotach części subwencji ogólnej, wynikających z ustawy budżetowej, oraz o rocznych wpłatach, wynikających z ustawy budżetowej - w terminie 14 dni od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej;*

Ustawa budżetowa ogłoszona została w dniu 29 grudnia 2004 r. Termin przesłania do Gminy informacji określonej w powołanym wyżej przepisie upływał w dniu 12 stycznia 2005 r. Informacja wpłynęła do Urzędu w terminie zakreślonym w powołanym wyżej przepisie.

Minister Finansów pismem z dnia 26.07.2005 r. znak ST5 – 4820 – 8g/2005 ( wpłynęło do Urzędu w dniu 1.08.2005 r.) poinformował, że na podstawie art.28 ust.3 ustawy o dochodach j. s. t. i wniosku Ministra Edukacji i Sportu zwiększył część oświatową subwencji ogólnej dla M i G. Bobolice na rok 2005 o kwotę 50.000 zł. ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej dla j. s. t. Powyższe zwiększenie związane było z (...) *likwidacją szkód w szkołach i placówkach oświatowych wywołanych zdarzeniami losowymi. W związku z powyższym, część oświatowa subwencji ogólnej dla Miasta i Gminy na rok 2005, po zwiększeniu wyniosła 6.479.159,00 zł. .*

(dowód: akta kontroli str. 25)

Kwota 50.000,00 zł. została przekazana w dniu 29.07.2005 r. i wprowadzona do budżetu gminy uchwałą Rady Miejskiej Nr XXX/317/2005 z dnia 26.08.2005 r. (dział 758, rozdz.75801, §292).

(dowód: akta kontroli str.25,103 – 105,119)

Minister Finansów pismem z dnia 2.11.2005 r. znak ST5-4820-22g/2005, ( wpłynęło do Urzędu w dniu 7.11.2005 r.) poinformował, że na podstawie art.28 ust.3 ustawy o dochodach j. s. t. oraz na wniosek Ministra Edukacji Narodowej zwiększył część oświatową subwencji ogólnej dla M i G. Bobolice na rok 2005 o kwotę 30.000,00 zł. ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej dla j. s. t. Powyższe zwiększenie przeznaczone było na (...) *dofinansowanie wyposażenia nowowzbudowanych obiektów szkół i placówek oświatowych*

*oraz nowych pomieszczeń do nauki pozyskanych w wyniku modernizacji lub adaptacji, w sprzęt szkolny i pomoce naukowe. W związku z powyższym, część oświatowa subwencji ogólnej dla Miasta i Gminy na rok 2005, po zwiększeniu wyniosła 6.509.159 zł. .*

Kwota 30.000 zł. została przekazana w dniu 16.11.2005 r. i wprowadzona do budżetu gminy uchwałą Rady Miejskiej Nr XXXIII/337/2005 z dnia 25.11.2005 r. (dział 758, rozdz.75801, §292).

(dowód: akta kontroli str.23,93,119)

Minister Finansów pismem z dnia 7.11.2005 r. znak ST5-4820-27g/2005, ( wpłynęło do Urzędu w dniu 14.11.2005 r.) poinformował, że na podstawie art.28 ust.3 ustawy o dochodach j. s. t. oraz na wniosek Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28.10.2005 r. zwiększył część oświatową subwencji ogólnej dla M i G. Bobolice na rok 2005 o kwotę 10.000,00 zł. ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej dla j. s. t. Powyższe zwiększenie przeznaczone było na (...) *dofinansowanie wyposażenia nowowytbudowanych obiektów szkół i placówek oświatowych oraz nowych pomieszczeń do nauki pozyskanych w wyniku modernizacji lub adaptacji, w sprzęt szkolny i pomoce naukowe. W związku z powyższym, część oświatowa subwencji ogólnej dla Miasta i Gminy na rok 2005, po zwiększeniu wyniosła 6.519.159 zł. .*

Kwota 10.000 zł. została przekazana w dniu 16.11.2005 r. i wprowadzona do budżetu gminy uchwałą Rady Miejskiej Nr XXXIII/337/2005 z dnia 28.11.2005 r. (dział 758, rozdz.75801, §292).

(dowód: akta kontroli str.21,93,119)

Ostateczna subwencja ogólna po zmianach wyniosła:

- subwencja ogólna - 8.919.041 zł.
- I część wyrównawcza – 2.300.192 zł.
- II część równoważąca – 99.690 zł.
- III część oświatowa - 6.519.159 zł.

Przepis art. 34 ust.1 pkt 1 i 2 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego stanowi, że:

*1. Minister właściwy do spraw finansów publicznych przekazuje właściwym jednostkom samorządu terytorialnego:*

*1) część oświatową subwencji ogólnej, w dwunastu ratach miesięcznych - w terminie do 25 dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń, z tym, że rata za marzec wynosi 2/13 ogólnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej;*

2) część wyrównawczą subwencji ogólnej, w dwunastu ratach miesięcznych - w terminie do 15 dnia każdego miesiąca;

3) część równoważącą i regionalną subwencji ogólnej, w dwunastu ratach miesięcznych - w terminie do 25 dnia każdego miesiąca.

W tabeli poniżej przedstawiono terminy przekazania oraz wysokość poszczególnych rat części oświatowej subwencji ogólnej ustalonej w kwocie 6.519.159 zł :

Data przekazania	Kwota (zł.)	Uwagi
24.01.2005 r.	517.591,00	Rata za 02/05 r.
31.01.2005 r.	471.511,00	Rata za 01/05 r.
25.02.2005 r.	989.102,00	Rata za 03/05 r.
24.03.2005 r.	494.551,00	Rata za 04/05 r.
22.04.2005 r.	494.551,00	Rata za 05/05 r.
24.05.2005 r.	494.551,00	Rata za 06/05 r.
23.06.2005 r.	494.551,00	Rata za 07/05 r.
22.07.2005 r.	494.551,00	Rata za 08/05 r.
29.07.2005 r.	50.000,00	Zwiększenie subwencji z rezerwy
24.08.2005 r.	494.551,00	Rata za 09/05 r.
22.09.2005 r.	494.551,00	Rata za 10/05 r.
21.10.2005 r.	494.551,00	Rata za 11/05 r.
16.11.2005 r.	30.000,00	Zwiększenie subwencji z rezerwy
16.11.2005 r.	10.000,00	Zwiększenie subwencji z rezerwy
24.11.2005 r.	494.547,00	Rata za 12/05 r.
<b>Łącznie</b>	<b>6.519.159</b>	

(dowód: akta kontroli str. 119)

Część wyrównawcza ustalona w wysokości 2.300.192 zł. przekazana została Gminie w 12 ratach miesięcznych.

W tabeli poniżej przedstawiono terminy przekazywania poszczególnych rat części wyrównawczej subwencji ogólnej oraz ich wysokość:

Data przekazania	Kwota (zł.)	Uwagi
4.01.2005 r.	191.683,00	Rata za 01/05 r.
14.02. 2005 r.	191.683,00	Rata za 02/05 r.



14.03. 2005 r.	191.683,00	Rata za 03/05 r.
13.04. 2005 r.	191.683,00	Rata za 04/05 r.
12.05. 2005 r.	191.683,00	Rata za 05/05 r.
14.06. 2005 r.	191.683,00	Rata za 06/05 r.
14.07. 2005 r.	191.683,00	Rata za 07/05 r.
11.08. 2005 r.	191.683,00	Rata za 08/05 r.
15.09. 2005 r.	191.683,00	Rata za 09/05 r.
14.10. 2005 r.	191.683,00	Rata za 10/05 r.
14.11. 2005 r.	191.683,00	Rata za 11/05 r.
15.12. 2005 r.	191.679,00	Rata za 12/05 r.
<b>Łącznie</b>	<b>2.300.192</b>	

(dowód: akta kontroli str.121)

Część równoważąca ustalona w wysokości 99.690 zł. przekazana została Gminie w 12 ratach miesięcznych.

W tabeli poniżej przedstawiono terminy przekazywania poszczególnych rat części równoważącej subwencji ogólnej oraz ich wysokość:

<b>Data przekazania</b>	<b>Kwota (zł.)</b>	<b>Uwagi</b>
4.01.2005 r.	8.308,00	Rata za 01/05 r.
14.02. 2005 r.	8.308,00	Rata za 02/05 r.
14.03. 2005 r.	8.308,00	Rata za 03/05 r.
13.04. 2005 r.	8.308,00	Rata za 04/05 r.
12.05. 2005 r.	8.308,00	Rata za 05/05 r.
14.06. 2005 r.	8.308,00	Rata za 06/05 r.
14.07. 2005 r.	8.308,00	Rata za 07/05 r.
11.08. 2005 r.	8.308,00	Rata za 08/05 r.
15.09. 2005 r.	8.308,00	Rata za 09/05 r.
14.10. 2005 r.	8.308,00	Rata za 10/05 r.
14.11. 2005 r.	8.308,00	Rata za 11/05 r.
15.12. 2005 r.	8.302,00	Rata za 12/05 r.
<b>Łącznie</b>	<b>99.690,00</b>	

(dowód: akta kontroli str.123)

Gmina w kontrolowanym okresie nie dokonywała wpłat do budżetu państwa z przeznaczeniem na część równoważącą i regionalną subwencji ogólnej.

Kontrolujący poinformował Burmistrza Miasta Bobolice Pana Sylwestra Sobańskiego o przysługującym mu z mocy art. 55 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 23 grudnia, 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2001 r. Nr 85, poz.937, j. t.), prawie zgłoszenia w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu kontroli, przed jego podpisaniem, umotywowanych zastrzeżeń na piśmie, co do ustaleń w nim zawartych.

Jednocześnie kontrolujący poinformował Burmistrza o przysługującym mu z mocy art. 57 ust. 1 ustawy o NIK, prawie odmowy podpisania protokołu kontroli z jednoczesnym obowiązkiem złożenia na tę okoliczność, w terminie 7 dni, wyjaśnień dotyczących przyczyn takiej odmowy. 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.

Pan Sylwester Sobański Burmistrz Bobolic został poinformowany o przysługującym mu z mocy art. 59 ust. 2 ustawy o NIK, prawie złożenia wyjaśnień, co do przyczyn i okoliczności powstania nieprawidłowości opisanych w niniejszym protokole kontroli.

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu do księgi ewidencji kontroli pod poz. ....

Niniejszy protokół kontroli sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wręczono w dniu 6 marca 2005 r. Burmistrzowi Bobolic Panu Sylwestrowi Sobańskiemu.

(dowód: akta kontroli str. ).

Bobolice,        marca 2005 r.

**Burmistrz**  
**Bobolic**

**St. inspektor k.p.**

**Sylwester Sobański**

**Jarosław Tarasewicz**

W dniu 6 marca 2006 r. jeden egzemplarz protokół kontroli doręczono Panu Sylwestrowi Sobańskiemu Burmistrzowi Miasta Bobolice.

*Kontroler Najwyższej Izby Kontroli*

***Jarosław Tarasewicz***  
*St. insp. k.p.*