PROTOKÓŁ KONTROLI

Urzędu Gminy w Moszczenicy z siedzibą w Moszczenicy (kod pocztowy 97 - 310) ul. Kosowska nr 1, o numerze statystycznym regon 000543605, zwanego dalej „Urzędem".

Wójtem Gminy jest od dnia 10 listopada 2002 r. Pan Bogusław LECH.
Skarbnikiem Gminy jest od dnia 1 sierpnia 1993 r. Pani Anna KAŹMIERCZAK.
[Dowód: akta kontroli, str. 1 - 3]

Kontrolę przeprowadził Ryszard BĄKIEWICZ, specjalista kontroli państwowej z Najwyższej Izby Kontroli Delegatura w Łodzi, na podstawie upoważnienia do kontroli nr 050804 z dnia 9 stycznia 2006 r., w okresie od dnia 10 stycznia do dnia 6 marca 2006 r., z przerwą w dniach 27 stycznia, 13 lutego 2006 r. **[Dowód: akta kontroli, str. 415]**

Kontrolą objęto: **powiązania budżetu Gminy Moszczenica z budżetem państwa w 2005 r.**

W toku kontroli ustalono, co następuje:

Ilekroć w niniejszym protokóle kontroli mowa jest o:
- pobraniu informacji, pobraniu wyjaśnień – to odnośnie powyższego stosuje się przepisy z zachowaniem kolejności *art. 29 pkt. 2 litera f), art. 40 ustawy z 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (j. t. Dz. U. z 2001 r. Nr 85, poz. 937 ze zm.)*, zwanej dalej *„ustawą o NIK"*,
- jst należy przez to rozumieć jednostki samorządu terytorialnego,
- *ustawie o dochodach jst* należy przez to rozumieć *ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 203, poz.1966),*
- *ustawie o sg* należy przez to rozumieć *ustawę z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz.1591 ze zm.),*
- *ustawie pzp* należy przez to rozumieć *ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177 ze zm.).*

I. Realizacja przez Gminę dochodów, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa.

Gmina realizowała w sposób następujący dochody podlegające przekazaniu do budżetu państwa w 2005 r.:

I. 1. Wykonanie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami przez Gminę.

Tabela nr 1 – dochody planowane i wykonane związane z realizacją zadań z zakresu administracji oraz innych zadań zleconych ustawami: w złotych

Dział/Rozdział	Paragraf	Plan	Należności (saldo pocz.+przypisy-odpisy)	Dochody wykonane:		Dochody przekazane	Należności pozostałe:		Nadpłaty
				ogółem	w tym: należne jst		do zapłaty	w tym: zaległości	
1. Dział 750 ogółem	x	35.400	35.366	35.366	1.767	33.595	-	-	0
w tym rozdział:	x	x	x	x	x	x	x	x	x
75011 (dowody osobiste)	0690	35.000	35.087	35.087	1.753	33.330	-	-	0
75011 (udostępnianie danych osobowych)	0690	400	279	279	14	265	-	-	0
2. Dział 852 ogółem	x	92.760	79.748	242	121	121	79.506	79.506	0
w tym rozdział:	x	x	x	x	x	x	x	x	x
85212 (zaliczki alimentacyjne)	0970	92.760	79.748	242	121	121	79.506	79.506	0
RAZEM	**x**	**128.160**	**115.114**	**35.608**	**1.888**	**33.716**	**79.506**	**79.506**	**0**

[Dowód: akta kontroli, str. 204]

Łódzki Urząd Wojewódzki w swoim piśmie z dnia 18 stycznia 2005 r. ustalił dla Gminy na 2005 r. dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (dział 750, rozdział 75011, § 2350), w następujących kwotach:

opłaty za wydawane nowe dowody osobiste 35.000 zł,
opłaty za udostępnianie danych osobowych 400 zł.

[Dowód: akta kontroli, str. 205]

W budżecie Gminy na 2005 r. uchwalonym przez Radę Gminy w dniu 30 grudnia 2004 r. w pozycji dochody własne Gminy, punkt różne rozliczenia – umieszczono 5% dochodów uzyskanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (dział 750, rozdział 75011, § 2360), tj. 2.000 zł.

[Dowód: akta kontroli, str. 206 - 207]

Na podstawie zapisów szczegółowych konta 240 – pozostałe rozrachunki, ustalono następujące terminy przekazywania pobranego dochodu, (w wysokości 95% pobranych opłat) na rachunek bieżący Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego trzy razy w miesiącu (tj. do dnia 15, 25 i ostatniego dnia każdego miesiąca), co spełniało przepis *§ 7 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.).*

Obroty konta 240 na koniec 2005 r. przedstawiało się następująco:

- strona Wn – 26.544,26 zł (stan należności),
- strona Ma – 26.547,97 zł (stan zobowiązań),
- saldo 3,71 zł naliczone odsetki – przekazano przelewem na rachunek Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego zwanego dalej „ŁUW" w dniu 20 stycznia 2006 r.

[Dowód: akta kontroli, str. 208 - 221]

Saldo konta 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych (strona Ma) wynosiło na koniec 2005 r. – 1.767,43 zł, co stanowiło 88,4% planowanej kwoty dochodów (2.000 zł) w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

[Dowód: akta kontroli, str. 222 - 224]

Porównanie zapisów księgowych na kontach nr 240 i nr 221 za 2005 r. z danymi liczbowymi zawartymi w sprawozdaniu Ministra Finansów wzór Rb. – 27 ZZ (kwartalne sprawozdania z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządy terytorialnego ustawami - do dnia 31 grudnia 2005 r.), nie wykazało różnic. **[Dowód: akta kontroli, str. 208 – 220, 222 - 225]**

I. 2. Działania windykacyjne podejmowane przez Gminę oraz podległe i nadzorowane jednostki organizacyjne w stosunku do podmiotów zalegających z uiszczeniem należności.

Na podstawie sprawozdania za 2005 r. o wydatkach na zaliczki alimentacyjne z 28 grudnia 2005 r. i informacji z realizacji świadczeń rodzinnych za 2005 r. ustalono, co następuje:

- w ramach świadczeń rodzinnych (rozdział 85212, § 2010) wypłacono zaliczki alimentacyjne na kwotę 75.950 zł + koszty obsługi 2.279 zł (3 %) = 78.229 zł,
- zaliczkami tymi objęto 113 osób (71 rodzin) przy liczbie świadczeń 439.

[Dowód: akta kontroli, str. 386 - 389]

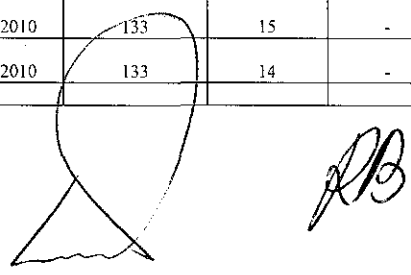
Według sprawozdania z działalności GOPS za 2005 r. przyznana dotacja na 2005 r. zabezpieczyła potrzeby na realizację świadczeń rodzinnych, w tym zaliczek alimentacyjnych.

[Dowód: akta kontroli, str. 390 - 395]

Tabela nr 2 – windykacja zaległości w dochodach, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa (zaliczki alimentacyjne za okres od 1 września do 31 grudnia 2005 r.)

Lp.	Podmiot (nr i data wystawienia decyzji administracyjnej	Kwota zaległości w zł	Klasyfikacja budżetowa (dz. rozdz. §)	Zaległości (w dniach) *	Podjęte działania **	Efekty podjętych działań ***
1	GOPS/000038/PDZA/10/2005 z dnia 11-10-2005 roku	1.428,00	852 85212 2010	133	14	-
2	GOPS/000039/PDZA/10/2005 z dnia 11-10-2005 roku	756,00	852 85212 2010	133	14	-
3	GOPS/000045/PDZA/10/2005 z dnia 12-10-2005 roku	714,00	852 85212 2010	133	14	-
4	GOPS/000033/PDZA/10/2005 z dnia 11-10-2005 roku	2.520,00	852 85212 2010	133	14	-
5	GOPS/000061/PDZA/10/2005 z dnia 19-10-2005 roku	714,00	852 85212 2010	133	14	-
6	GOPS/000001/PDZA/09/2005 z dnia 29-09-2005 roku	840,00	852 85212 2010	152	34	-
7	GOPS/000041/PDZA/10/2005 z dnia 11-10-2005 roku	840,00	852 85212 2010	133	14	-
8	GOPS/000011/PDZA/10/2005 z dnia 11-10-2005 roku	420,00	852 85212 2010	133	14	-
9	GOPS/000012/PDZA/10/2005 z dnia 11-10-2005 roku	1.050,00	852 85212 2010	133	14	-
10	GOPS/000046/PDZA/10/2005 z dnia 12-10-2005 roku	210,00	852 85212 2010	133	14	-
11	GOPS/000048/PDZA/10/2005 z dnia 12-10-2005 roku	210,00	852 85212 2010	133	14	-
12	GOPS/000052/PDZA/10/2005 z dnia 12-10-2005 roku	882,00	852 85212 2010	133	14	-
13	GOPS/000001/PDZA/09/2005 z dnia 29-09-2005 roku	1.470,00	852 85212 2010	152	34	-
14	GOPS/000044/PDZA/10/2005 z dnia 12-10-2005 roku	714,00	852 85212 2010	133	14	-

Lp.	Podmiot (nr i data wystawienia decyzji administracyjnej	Kwota zaległości w zł	Klasyfikacja budżetowa (dz. rozdz. §)	Zaległości (w dniach) *	Podjęte działania **	Efekty podjętych działań ***
15	GOPS/000037/PDZA/10/2005 z dnia 11-10-2005 roku	840,00	852 85212 2010	133	14	-
16	GOPS/000043/PDZA/10/2005 z dnia 12-10-2005 roku	1.050,00	852 85212 2010	133	14	-
17	GOPS/000025/PDZA/10/2005 z dnia 11-10-2005 roku	1.050,00	852 85212 2010	133	14	-
18	GOPS/000024/PDZA/10/2005 z dnia 11-10-2005 roku	1.680,00	852 85212 2010	133	14	-
19	GOPS/000053/PDZA/10/2005 z dnia 04-10-2005 roku	2.268,00	852 85212 2010	133	14	-
20	GOPS/000069/PDZA/10/2005 z dnia 21-10-2005 roku	1.575,00	852 85212 2010	133	14	-
21	GOPS/000060/PDZA/10/2005 z dnia 19-10-2005 roku	840,00	852 85212 2010	133	14	-
22	GOPS/000004/PDZA/10/2005 z dnia 11-10-2005 roku	2.688,00	852 85212 2010	133	14	-
23	GOPS/000059/PDZA/10/2005 z dnia 19-10-2005 roku	2.352,00	852 85212 2010	133	14	-
24	GOPS/000035/PDZA/10/2005 z dnia 11-10-2005 roku	1.680,00	852 85212 2010	133	14	-
25	GOPS/000062/PDZA/10/2005 z dnia 19-10-2005 roku	735,00	852 85212 2010	131	11	-
26	GOPS/000064/PDZA/10/2005 z dnia 19-10-2005 roku	924,00	852 85212 2010	133	17	-
27	GOPS/000019/PDZA/10/2005 z dnia 11-10-2005 roku	840,00	852 85212 2010	133	14	-
28	GOPS/000005/PDZA/10/2005 z dnia 11-10-2005 roku	1.260,00	852 85212 2010	133	14	-
29	GOPS/000034/PDZA/10/2005 z dnia 11-10-2005 roku	1.890,00	852 85212 2010	133	14	-
30	GOPS/000063/PDZA/10/2005 z dnia 19-10-2005 roku	714,00	852 85212 2010	133	14	-
31	GOPS/000006/PDZA/10/2005 z dnia 11-10-2005 roku	1.134,00	852 85212 2010	133	14	-
32	GOPS/000031/PDZA/10/2005 z dnia 11-10-2005 roku	1.050,00	852 85212 2010	133	14	-
33	GOPS/000065/PDZA/10/2005 z dnia 19-10-2005 roku	1.260,00	852 85212 2010	133	15	-
34	GOPS/000018/PDZA/10/2005 z dnia 11-10-2005 roku	714,00	852 85212 2010	133	14	-
35	GOPS/000017/PDZA/10/2005 z dnia 11-10-2005 roku	756,00	852 85212 2010	133	14	-
36	GOPS/000054/PDZA/10/2005 z dnia 12-10-2005 roku	1.596,00	852 85212 2010	133	14	106 187,76 zł
37	GOPS/000030/PDZA/10/2005 z dnia 11-10-2005 roku	1.050,00	852 85212 2010	133	14	-
38	GOPS/000067/PDZA/10/2005 z dnia 19-10-2005 roku	504,00	852 85212 2010	133	14	-
39	GOPS/000032/PDZA/10/2005 z dnia 11-10-2005 roku	1.102,50	852 85212 2010	133	14	-
40	GOPS/000021/PDZA/10/2005 z dnia 11-10-2005 roku	504,00	852 85212 2010	133	14	-
41	GOPS/000022/PDZA/10/2005 z dnia 11-10-2005 roku	504,00	852 85212 2010	133	14	-
42	GOPS/000010/PDZA/10/2005 z dnia 11-10-2005 roku	714,00	852 85212 2010	133	14	-
43	GOPS/000020/PDZA/10/2005 z dnia 11-10-2005 roku	1.974,00	852 85212 2010	133	14	-
44	GOPS/000050/PDZA/10/2005 z dnia 12-10-2005 roku	672,00	852 85212 2010	133	14	-
45	GOPS/000026/PDZA/10/2005 z dnia 11-10-2005 roku	840,00	852 85212 2010	133	14	-
46	GOPS/000027/PDZA/10/2005 z dnia 11-10-2005 roku	714,00	852 85212 2010	133	14	-
47	GOPS/000047/PDZA/10/2005 z dnia 12-10-2005 roku	420,00	852 85212 2010	133	14	-
48	GOPS/000014/PDZA/10/2005 z dnia 24-10-2005 roku	966,00	852 85212 2010	133	14	-
49	GOPS/000013/PDZA/10/2005 z dnia 11-10-2005 roku	1.512,00	852 85212 2010	133	14	-
50	GOPS/000016/PDZA/10/2005 z dnia 11-10-2005 roku	714,00	852 85212 2010	133	14	-
51	GOPS/000015/PDZA/10/2005 z dnia 11-10-2005 roku	1.260,00	852 85212 2010	133	14	-
52	GOPS/000029/PDZA/10/2005 z dnia 11-10-2005 roku	3.360,00	852 85212 2010	133	15	-
53	GOPS/000009/PDZA/10/2005 z dnia 11-10-2005 roku	714,00	852 85212 2010	133	14	-



Lp.	Podmiot (nr i data wystawienia decyzji administracyjnej	Kwota zaległości w zł	Klasyfikacja budżetowa (dz. rozdz. §)	Zaległości (w dniach) *	Podjęte działania **	Efekty podjętych działań ***
54	GOPS/000008/PDZA/10/2005 z dnia 11-10-2005 roku	714,00	852 85212 2010	133	14	-
55	GOPS/000051/PDZA/10/2005 z dnia 12-10-2005 roku	840,00	852 85212 2010	133	14	-
56	GOPS/000003/PDZA/10/2005 z dnia 04-10-2005 roku	1.050,00	852 85212 2010	152	101	-
57	GOPS/000028/PDZA/10/2005 z dnia 11-10-2005 roku GOPS/000004/PDZA/01/2006 z dnia 17-01-2006 roku	680,65	852 85212 2010	133	14	109 54,30 zł
58	GOPS/000049/PDZA/10/2005 z dnia 12-10-2005 roku	1.428,00	852 85212 2010	133	15	-
59	GOPS/000055/PDZA/10/2005 z dnia 12-10-2005 roku	1.680,00	852 85212 2010	133	14	-
60	GOPS/000042/PDZA/10/2005 z dnia 11-10-2005 roku	1.260,00	852 85212 2010	133	14	-
61	GOPS/000040/PDZA/10/2005 z dnia 11-10-2005 roku	1.344,00	852 85212 2010	133	14	-
62	GOPS/000036/PDZA/10/2005 z dnia 11-10-2005 roku	2.226,00	852 85212 2010	133	15	-
63	GOPS/000057/PDZA/10/2005 z dnia 19-10-2005 roku	672,00	852 85212 2010	133	14	-
64	GOPS/000058/PDZA/10/2005 z dnia 19-10-2005 roku	840,00	852 85212 2010	133	14	-
65	GOPS/000056/PDZA/10/2005 z dnia 19-10-2005 roku	1.638,00	852 85212 2010	133	14	-
66	GOPS/000023/PDZA/10/2005 z dnia 11-10-2005 roku	714,00	852 85212 2010	133	14	-
67	GOPS/000070/PDZA/10/2005 z dnia 26-10-2005 roku	630,00	852 85212 2010	131	11	-
68	GOPS/000071/PDZA/10/2005 z dnia 26-10-2005 roku	563,21	852 85212 2010	131	12	-
69	GOPS/000066/PDZA/10/2005 z dnia 19-10-2005 roku	1.050,00	852 85212 2010	133	14	-
70	GOPS/000068/PDZA/10/2005 z dnia 20-10-2005 roku	1.050,00	852 85212 2010	133	15	-
71	GOPS/000075/PDZA/11/2005 z dnia 16-11-2005 roku	257,74	852 85212 2010	88	10	-
72	GOPS/000073/PDZA/11/2005 z dnia 09-11-2005 roku	357,00	852 85212 2010	88	17	-
73	GOPS/000074/PDZA/11/2005 z dnia 11-11-2005 roku	1.417,50	852 85212 2010	99	10	-
74	GOPS/000076/PDZA/12/2005 z dnia 01-12-2005 roku	147,00	852 85212 2010	75	29	-
x	**OGÓŁEM**	**79.747,60**	**852 85212 2010**	**x**	**x**	**242,06 zł**

*) od dnia powstania wymagalności należności (tj. od dnia I wypłaty zaliczki) do dnia jej wyegzekwowania, jeśli nie wyegzekwowano to do dnia zakończenia kontroli (tj. 6 marca 2006 r.),

**) wpisać po ilu dniach od dnia powstania wymagalności (tj. od dnia I wypłaty zaliczki do dnia otrzymania przez komornika sądowego decyzji administracyjnej) działania zostały podjęte, jeśli nie podjęto (-),

***) wpisać po ilu dniach od dnia powstania wymagalności (tj. od dnia I wypłaty zaliczki do dnia 6 marca 2006 r.) wyegzekwowano zaległość, jeśli nie wyegzekwowano (-).

[Dowód: akta kontroli, str. 402 - 404]

Kontrolujący pobrał informacje od Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Moszczenicy (GOPS) w sprawie *przyczyn podjęcia działań windykacyjnych po upływie odpowiednio:*

- *101 dni od dnia wypłaty pierwszej zaliczki – decyzja nr GOPS/000003/PDZA/10/05,*
- *34 dniach od dnia wypłaty pierwszej zaliczki – decyzja nr GOPS/000001/PDZA/09/05,*
- *29 dniach od dnia wypłaty pierwszej zaliczki – decyzja nr GOPS/000076/PDZA/12/05.*

Z udzielonej odpowiedzi wynikało, co następuje:

...„decyzja nr GOPS/000003/PDZA/10/05 – przesłano do Prezesa Sądu Okręgowego w Piotrkowie Tryb. po 101 dniach, ustawa o postępowaniu wobec dłużników

alimentacyjnych oraz zaliczki alimentacyjnej nie reguluje kwestii przekazywania decyzji administracyjnych przyznających zaliczkę alimentacyjną na podstawie informacji Sądu okręgowego,
decyzja nr GOPS/000001/PDZA/09/05 – przesłano do Komornika Sądowego po 34 dniach, z powodu konieczności rozpatrzenia dużej ilości złożonych wniosków i wydania decyzji administracyjnych oraz dokonania wypłaty świadczenia do dnia 31 października 2005 r. (zgodnie z art. 26 ust 4 ustawy o świadczeniach rodzinnych, do której odwołuje się art. 18 ust 2 ustawy o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczki alimentacyjnej,
decyzja nr GOPS/000076/PDZA/12/05 – była to decyzja zmieniająca wcześniejszą decyzję nr GOPS/000014/PDZA/10/05 z dnia 24 października 2005 r. w części dotyczącej wysokości zaliczki alimentacyjnej, którą wysłano w ciągu 14 dni."...

[Dowód: akta kontroli, str. 408 - 414]

Na podstawie przedłożonej przez Urząd dokumentacji finansowo - księgowej i rzeczowej, a dotyczącej podejmowanych działań windykacyjnych w 2005 r. w związku z wejściem w życie z dniem 1 września 2005 r. *ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej (Dz. U. z 2005 r. Nr 86, poz.732 ze zm.) zwanej dalej „ustawą o postępowaniu alimentacyjnym"* ustalono, co następuje:

1. Nie stwierdzono przypadków braku działań windykacyjnych w stosunku do osób zalegających z uiszczaniem należności.

2. Analiza dokumentów znajdujących się w teczkach osobowych, a dotyczących wydania decyzji o przyznaniu zaliczki alimentacyjnej oraz postępowania egzekucyjnego przeciwko dłużnikom alimentacyjnym, których zaległości były dłuższe niż jeden miesiąc (74 przypadki) wykazała m. in., że:

- zaliczki alimentacyjne zwanej dalej „zaliczką" były przyznawane: osobie uprawnionej do ukończenia 18 roku życia, w przypadku nauki w szkole lub szkole wyższej do ukończenia 24 roku życia, – jeżeli dochód rodziny w przeliczeniu na osobę nie przekracza kwoty 583 zł *(art. 7 ustawy o postępowaniu alimentacyjnym)*,
- wysokość zaliczki ustalano zgodnie z przepisem *art. 8 ustawy o postępowaniu alimentacyjnym*,
- Rada Gminy nie podejmowała uchwały w sprawie podwyższenia kwoty zaliczki w rozumieniu przepisu *art. 8 ust 5 ustawy o postępowaniu alimentacyjnym*,
- ustalanie prawa do zaliczki następowało na wniosek osoby uprawnionej do zaliczki za pośrednictwem komornika sądowego (*art. 10 ust 2 i ust 3 ustawy o postępowaniu alimentacyjnym)*,
- zaliczkę przyznawano w oparciu o decyzje administracyjną m. in. na podstawie: wniosku o przyznanie zaliczki, zaświadczenia komornika o bezskutecznej egzekucji, informacji sądu o stanie egzekucji, oświadczenia wnioskodawcy o spełnieniu warunków określonych w ustawie itp. (*art. 10 ust 5 ustawy o postępowaniu alimentacyjnym)*,
- uruchomiono wyodrębniony rachunek bankowy, na który komornik sądowy przekazuje kwoty wyegzekwowane od dłużnika alimentacyjnego (*art. 12 ust 5 ustawy o postępowaniu alimentacyjnym)*,
- decyzje administracyjne wraz z numerem wyodrębnionego rachunku bankowego przesyłano komornikom sądowym w celu przekazywania kwot wyegzekwowanych od dłużników pozostałych po zaspokojeniu świadczeń alimentacyjnych (*art. 12 ust 3, 4 i 5 ustawy o postępowaniu alimentacyjnym).* **[Dowód: akta kontroli, str. 400]**

Na wyodrębniony rachunek bankowy komornik sądowy do dnia 6 marca 2006 r. przekazał następujące kwoty wyegzekwowane od dłużników alimentacyjnych:

- decyzja nr GOPS/000004/PDZA/10/05 – w dniu 9 lutego 2006 r. - 54,38 zł co stanowi 2 % kwoty do wyegzekwowania 2.688 zł,
- decyzja nr GOPS/000054/PDZA/10/05 – w dniu 6 lutego 2006 r. - 187,76 zł co stanowi 11,8 % kwoty do wyegzekwowania 1.596 zł,
- razem na rachunek wpłynęła kwota – 242,14 zł. **[Dowód: akta kontroli, str. 401]**

Kwotę 121 zł (tj. 50 % kwoty 242 zł) na rachunek ŁUW Gmina przekazała poleceniem przelewu w dniu 14 lutego 2006 r., tj. zgodnie z przepisem *art. 12 ust 1 ustawy o postępowaniu alimentacyjnym.* **[Dowód: akta kontroli, str. 399]**

II. Dotacje celowe dla Gminy.

Gmina w 2005 r. otrzymała następujące rodzaje dotacji celowych:

II. 1. Dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami.

Tabela nr 3 – wydatki Gminy na realizacje zadań z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami, finansowane z dotacji, środków własnych i innych źródeł:

w tys. zł

Wyszczególnienie	Dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami									Wydatki poniesione z własnych środków (bez dotacji)	Wydatki poniesione z innych źródeł **	Łącznie (kolumna 5 + 11 + 12)
	2004 r. wyk.	2005 r.			Wskaźniki w %			Kwoty niewykorzystanych i zwróconych dotacji *	w tym po terminie (łącznie z odsetkami)			
		Plan po zmianach	Środki otrzymane	Wykonanie	5 : 2	5 : 3	5 : 4					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Wydatki ogółem, z tego:	**2.036,23**	**2.808,74**	**2.808,74**	**2.760,20**	**135,6**	**98,3**	**98,3**	**48,54**	**0,00**	**1,47**	**0,00**	**2.761,67**
1) dział 750, z tego:	***115,94***	***119,40***	***119,40***	***119,40***	***103,0***	***100,0***	***100,0***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***119,40***
- rozdział 75011	115,94	119,40	119,40	119,40	103,0	100,0	100,0	0,00	0,00	0,00	0,00	119,40
2) dział 751, z tego:	***18,83***	***46,87***	***46,87***	***46,33***	***246,0***	***98,8***	***98,8***	***0,54***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***46,33***
- rozdział 75101	2,01	2,00	2,00	2,00	99,5	100,0	100,0	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00
- rozdział 75107	0,00	27,61	27,61	27,07	-	98,0	98,0	0,54	0,00	0,00	0,00	27,07
- rozdział 75108	0,00	17,26	17,26	17,26	-	100,0	100,0	0,00	0,00	0,00	0,00	17,26
- rozdział 75113	16,82	0,00	0,00	0,00	-	-	-	0,00	0,00	,000	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami											
	2004 r. wyk.	2005 r.			Wskaźniki w %			Kwoty niewykorzystanych i zwróconych dotacji *	w tym po terminie (łącznie z odsetkami)	Wydatki poniesione z własnych środków (bez dotacji)	Wydatki poniesione z innych źródeł **	Łącznie (kolumna 5 + 11 + 12)
		Plan po zmianach	Środki otrzymane	Wykonanie	5 : 2	5 : 3	5 : 4					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
3) dział 754, z tego:	***0,32***	***0,45***	***0,45***	***0,45***	***140,6***	***100,0***	***100,0***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,45***
- rozdział 75414	0,32	0,45	0,45	0,45	140,6	100,0	100,0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,45
4) dział 851, z tego:	***0,00***	***0,20***	***0,20***	***0,00***	-	-	-	***0,20***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
- rozdział 85195	0,00	0,20	0,20	0,00	-	-	-	0,20	0,00	0,00	0,00	0,00
5) dział 852, z tego:	***1.861,91***	***2.641,82***	***2.641,82***	***2.594,02***	***139,3***	***98,2***	***98,2***	***47,80***	***0,00***	***1,47***	***0,00***	***2.595,49***
- rozdział 85212	1.372,00	2.386,63	2.386,63	2.385,75	173,9	99,9	99,9	0,88	0,00	1,47	0,00	2.387,22
- rozdział 85213	16,59	21,19	21,19	17,44	105,1	82,3	82,3	3,75	0,00	0,00	0,00	17,44
- rozdział 85214	275,47	234,00	234,00	190,83	69,3	81,6	81,6	43,17	0,00	0,00	0,00	190,83
- rozdział 85216	4,68	0,00	0,00	0,00	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- rozdział 85219	168,15	0,00	0,00	0,00	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- rozdział 85278	25,02	0,00	0,00	0,00	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6) dział 900, z tego:	***39,23***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	-	-	-	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
- rozdział 90015	39,23	0,00	0,00	0,00	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

[Dowód: akta kontroli, str. 228]

Z powyższego zestawienia wynika m. in., że w 2005 r. w porównaniu do 2004 r. zakres zadań dotowanych z budżetu państwa zmienił się w sposób następujący:

3) wystąpił wzrost kwoty dotacji w 2005 r. w porównaniu do 2004 r. - w następujących rozdziałach:

- 75011 urzędy wojewódzkie - o 3,46 tys. zł na utrzymanie stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej (§§ 4010, 4110, 4120, 4300),
- 75414 obrona cywilna - o 0,13 tys. zł energia do magazynku Obrony Cywilnej (§ 4260),
- 85212 świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego - o 1.014,63 tys. zł za osoby otrzymujące świadczenia pielęgnacyjne, na podstawie przepisów o świadczeniach rodzinnych (§§ 3110, 4010, 4040, 4110, 4120),
- 85213 składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne – o 4,6 tys. zł (§ 4130),

4) Gmina otrzymała w 2005 r. dotacje, których w 2004 r. Urząd nie otrzymał - w następujących rozdziałach:

- 75107 wybory prezydenta RP – 27,61 tys. zł,

- 75108 wybory do Sejmu i Senatu RP – 17,26 tys. zł,
- 85195 pozostała działalność – sfinansowanie kosztów wydawania przez gminy decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni, a spełniających kryterium dochodowe (0,2 tys. zł), o którym mowa w *art. 7 ust 4 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społeczne (Dz. U. z 2004 r. Nr 64, poz. 593 ze zm.),* zgodnie z *art. 7 ust 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, za okres lipiec – grudzień 2005 r. (Dz. U. z 2004 r. Nr 210, poz. 2135 ze zm.),*

5) wystąpił spadek kwoty dotacji w 2005 r. w porównaniu do 2004 r., w rozdziale 85214 zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe – o 41,47 tys. zł (§ 3110),

6) Gmina otrzymała w 2004 r. dotacje, których w 2005 r. Urząd nie otrzymał - w następujących rozdziałach:
- 75113 wybory do Parlamentu Europejskiego – 16,82 tys. zł (§§ 3030, 4110, 4120, 4210, 4300, 4410),
- 85216 zasiłki rodzinne, pielęgnacyjne i wychowawcze – 4,68 tys. zł wypłata zasiłku, zadanie zlecone (§ 3110),
- 85219 ośrodki pomocy społecznej – 168,15 tys. zł,
- 85278 usuwanie skutków klęsk żywiołowych – 25,02 tys. zł zasiłek na pokrycie wydatków powstałych w wyniku klęski – suszy, zadanie zlecone (§ 3110),
- 90015 oświetlenie ulic, placów i dróg – 39,23 tys. zł.

[Dowód: akta kontroli, str. 285 - 286]

Wyjaśnienie w sprawie *przyczyn różnic pomiędzy kwotami dotacji dla Gminy w 2004 r., a 2005 r. na zadania z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, polegających na:*

3) wzroście kwoty dotacji w 2005 r. w porównaniu do 2004 r., w następujących rozdziałach: 75011, 75414, 85212, 85213,

4) otrzymaniu w 2005 r. dotacji, której w 2004 r. Urząd nie otrzymała w rozdziale 85195,

3) spadku kwoty dotacji w 2005 r. w porównaniu do 2004 r., w rozdziale 85214,

4) otrzymaniu w 2004 r. dotacji, której w 2005 r. Urząd nie otrzymał, w następujących rozdziałach: 85216, 85219, 90015,

złożył Wójt Gminy o treści:

ad 1)

...„rozdział 75011 – wzrost wskaźnika wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej,
rozdział 75414 – wzrost średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych,
rozdział 75212 – wzrost zasiłkobiorców,
rozdział 75213 – na skutek wzrostu świadczeń rodzinnych wzrost składki na ubezpieczenia zdrowotne"...,

ad 2)

...„rozdział 85195 – z dniem 1 października 2004 r. weszły w życie przepisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych (Dz. U. Nr 210, poz. 2135 ze zm.). W 2005 r. nie wydano żadnej decyzji administracyjnej w tej sprawie i dlatego nastąpił zwrot otrzymanej dotacji celowej"...,

ad 3)

...„rozdział 85214 – zmiana ustawy z 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2004 r. Nr 64, poz. 593 ze zm.) spowodowała zmniejszenie liczby świadczeniobiorców, a tym samym spadek kwoty dotacji celowej"...,

ad 4)

...„rozdział 85216 – Gmina nie otrzymała dotacji celowej (zasiłki pielęgnacyjne i rodzinne) z powodu nowelizacji ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2004 r. Nr 64, poz. 539 ze zm.), zlikwidowano w 2005 r. rozdział 85216,
rozdział 85219 – zmiana ustawy z 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2004 r. Nr 64, poz. 593 ze zm.) spowodowała, że w 2005 r. finansowanie ośrodków pomocy społecznej stanowiło zadanie własne Gminy,
rozdział 90015 – zmiana ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne (Dz. U. z 2003 r. Nr 153, poz. 1504 ze zm.) spowodowała, iż w 2005 r. oświetlenie ulic przeszło do zadań własnych Gminy"... **[Dowód: akta kontroli, str. 405 - 407]**

ŁUW informował Gminę o dotacjach celowych w 2005 r. na zadania z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami w swoich pismach z dnia, dnia:

- 25 października 2004 r. o wstępnych kwotach dotacji w rozdziałach: 75011, 75414, 85212, 85213, 85214. Urząd w uchwale budżetowej Rady Gminy na 2005 r. z dnia 30 grudnia 2004 r. uwzględnił te dotacje (dochody i wydatki).

  [Dowód: akta kontroli, str. 68 – 75, 287 - 288]
- 18 stycznia 2005 r. o ustalonych kwotach dotacji celowych w rozdziałach 75011, 75414, 85212, 85213, 85214. Zmiany kwot dotacji uwzględniono w uchwale Rady Gminy z dnia 30 marca 2005 r. w sprawie zmian budżetu Gminy na 2005 r. (dochody i wydatki). Podstawę prawną do podjęcia takiej uchwały przez Radę Gminy stanowiły następujące przepisy:
  - *art. 18 ust 2 pkt 4 i art. 58 ust 1 ustawy o sg,*
  - *art. 110 ust 4, art. 112 ust 1 i 2 pkt 3, art. 129 ust 1 ustawy o fp.*

  [Dowód: akta kontroli, str. 289 - 293]
- 24 marca 2005 r. o zwiększeniu dotacji w rozdziałach 85212, 85213 (m. in. w celu dostosowania planu do wyszacowanych potrzeb) oraz przyznaniu dotacji w rozdziale 85295. Zmiany kwot dotacji uwzględniono w zarządzeniu Wójta Gminy z dnia 31 marca 2005 r. w sprawie zmian budżetu Gminy na 2005 r. (dochody i wydatki). Podstawę prawną do podjęcia takiej uchwały przez Wójta Gminy stanowiły następujące przepisy:
  - *art. 30 ust 2 pkt 4 ustawy o sg,*
  - *art. 128 ust 1 pkt 1, ustawy o fp,*
  - *uchwała Rady Gminy nr XXXII/184/2004 r. z dnia 30 grudnia 2004 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Moszczenica na 2005 r.*

  [Dowód: akta kontroli, str. 66 – 75, 294 - 297]
- 26 września 2005 r. o zmniejszeniu dotacji w rozdziale 85213 (m. in. w celu dostosowania planu do wyszacowanych potrzeb). Zmiany kwot dotacji uwzględniono w zarządzeniach wójta Gminy z dnia 30 września i 21 października 2005 r. oba w sprawie zmian budżetu Gminy na 2005 r. (dochody i wydatki),

  [Dowód: akta kontroli, str. 298 - 304]
- 10 listopada 2005 r. o zwiększeniu dotacji w rozdziale 85212,
  15 listopada 2005 r. o zmniejszeniu dotacji w rozdziale 85212,
  15 listopada 2005 r. o zwiększeniu dotacji w rozdziale 85195 i 85212.
  Zmiany kwot dotacji uwzględniono w zarządzeniu Wójta Gminy z dnia 23 listopada 2005 r. oraz uchwale Rady Gminy z dnia 5 grudnia 2005 r. Oba te dokumenty dotyczyły zmian budżetu Gminy na 2005 r. (dochody i wydatki).

  [Dowód: akta kontroli, str. 305 - 313]

Zapisy w ww. pismach ŁUW o przeznaczeniu (określeniu nazwy zadania) dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami w 2005 r. umożliwiały rozliczenie wykonania zadania od strony finansowo – rzeczowej, za wyjątkiem rozdziału 75011, co opisano w dalszej części niniejszego punktu protokółu kontroli – dopisek kontrolera.

[Dowód: akta kontroli, str. 287 – 290, 294, 298, 302, 305 - 307]

Terminy i kwoty przekazywanych dotacji celowych Gminie przez ŁUW na zadania z zakresu administracji rządowej w 2005 r. pokazuje poniższe zestawienie: w złotych

Data	Kwota	Data	Kwota	Data	Kwota	Data	Kwota	Data	Kwota
Rozdział 75011		**Rozdział 75414**		**Rozdział 85212**		**Rozdział 85213**		**Rozdział 85214**	
14.01.	4.592	20.01.	38	5.01.	50.970	5.01.	1.743	5.01.	19.029
25.01.	4.592	14.02.	38	6.01.	86.176	3.02.	1.743	3.02.	19.029
14.02.	4.592	17.03.	38	10.01.	53.795	3.03.	1.743	3.03.	19.029
17.02.	4.592	26.04.	36	3.02.	81.333	14.03.	171	14.03	1.413
18.02.	9.184	24.05.	38	8.02.	109.608	4.04.	1.800	4.04.	19.500
8.03.	4.592	14.06.	38	1.03.	16.828	2.05.	1.266	5.05.	19.500
17.03.	4.592	20.07.	38	3.03.	80.852	5.05.	534	27.05.	4.907
14.04.	4.592	12.08.	38	8.03.	93.261	31.05.	1.800	31.05.	14.593
19.04.	4.592	20.09.	38	4.04.	88.945	4.07.	1.800	7.07.	19.500
9.05.	9.185	14.11.	38	7.04.	101.996	5.09.	1.800	5.09.	12.188
14.06.	9.185	23.11.	38	5.05.	40.985	28.09.	1.800	7.09.	5.604
13.07.	9.185	6.12.	34	9.05.	88.515	5.10.	1.766	13.09.	6.583
9.08.	9.184	**RAZEM**	**450**	3.06.	82.295	9.11.	1.766	30.09.	7.317
13.09.	9.185			13.06.	62.605	6.12.	1.766	5.10.	9.746
18.10.	4.592			28.06.	11.951	**RAZEM**	**21.193**	7.10.	17.062
20.10.	4.592			30.06.	11.302			4.11.	19.500
9.11.	9.185			4.07.	114.151			2.12.	13.396
6.12.	9.185			7.07.	50.796			6.12.	6.104
RAZEM	**119.397**			29.07.	10.530			**RAZEM**	**234.000**
				1.08.	6.104				
				3.08.	112.856				
				9.08.	58.710				
				29.08.	13.396				
				31.08.	6.376				
				5.09.	99.642				
				6.09.	193.796				
				5.10.	95.962				
				7.10.	60.643				
				13.10.	40.733				
				18.10.	7.666				
				20.10.	18.635				
				31.10.	9.328				
				4.11.	79.469				
				9.11.	42.825				
				14.11.	33.814				
				15.11.	111.965				
				21.11.	70.709				

Data	Kwota	Data	Kwota	Data	Kwota	Data	Kwota	Data	Kwota
Rozdział 75011		Rozdział 75414		Rozdział 85212		Rozdział 85213		Rozdział 85214	
				29.11.	39.471				
				30.11.	1.900				
				2.12.	44.290				
				12.12.	1.450				
				RAZEM	**2.386.632**				

[Dowód: akta kontroli, str. 314 - 318]

Z powyższego zestawienia wynika m. in., że:
- największą miesięczną kwotę dotacji celowej przekazano na rachunek Urzędu w rozdziale 85212 za miesiąc listopad 2005 r. – 380.157 zł,
- terminy i kwoty przekazywanych dotacji celowych spełniały postanowienia przepisu *art. 49 ust 1, 2 i 3 ustawy o dochodach jst.*

Na podstawie Statutu i Regulaminu Organizacyjnego ustalono, że GOPS:
1) jest jednostką organizacyjną Gminy działającą na zasadzie jednostki budżetowej,
2) do podstawowych zadań GOPS należy realizacja zadań:
- zleconych Gminie, tj. przyznawanie i wypłacanie zasiłków stałych, opłacanie składek na ubezpieczenia zdrowotne, organizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych, przyznawanie i wypłacanie zasiłków z tytuł klęsk żywiołowych lub ekologicznych, realizacja zadań wynikających z rządowego programu pomocy społecznej,
- własnych, tj. przyznawanie i wypłacanie: zasiłków specjalnych, pomocy na ekonomiczne usamodzielnienie; prowadzenie domów pomocy społecznej i ośrodków wsparcia o zasięgu Gminnym; realizacja innych zadań z zakresu pomocy społecznej wynikających z potrzeb Gminy,
- w zakresie świadczeń rodzinnych,

3) w zakresie zadań własnych Kierownik GOPS podlega Wójtowi Gminy, a w zakresie zadań zleconych nadzór merytoryczny sprawuje Wojewoda.

Obsługę księgową GOPS prowadzi Urząd Gminy, który wg wykazu kont Urzędu (stan na dzień 31 grudnia 2005 r.), posiada w Banku Spółdzielczym Ziemi Piotrkowskie Oddział Moszczenica wydzielony rachunek wydatków GOPS. **[Dowód: akta kontroli, str. 319]**

Terminy i kwoty przekazywanych przez Urząd w 2005 r. dotacji celowych z budżetu państwa na zadania zlecone, własne oraz środki własne Gminy (łącznie) na wydzielony rachunek bankowy GOPS: 11.01. – 274.726 zł, 13.01. – 53.795 zł, 17.02. – 126.346,17 zł, 18.02. – 216.036,38 zł, 9.03. – 100.000 zł, 24.03. – 50.000 zł, 31.03. – 100.000 zł, 11.04. – 150.000 zł, 9.054. – 300.000 zł, 9.06. – 300.000 zł, 11.07. – 300.000 zł, 12.08. – 200.000 zł, 15.09. – 200.000 zł, 28.09. – 200.000 zł, 19.10. – 300.000 zł, 8.11. – 100.000 zł, 16.11. – 100.000 zł, 22.11. – 100.000 zł, 29.11. – 100.000 zł, 9.12. – 300.000 zł, 22.12. – 30.000 zł, 27.12. – 20.000 zł, 29.12. – 25.000 zł.

Razem Urząd przekazał 3.645.903,55 zł, z których GOPS wykorzystał 3.642.121,12 zł (99,9%). Niewykorzystane środki w kwocie 3.782,43 zł GOPS zwrócił na rachunek Urzędu w dniu 31 grudnia 2005 r. **[Dowód: akta kontroli, str. 320 - 321]**

Na podstawie dokumentacji sprawozdawczo – księgowej oraz księgowej, a dotyczącej powiązania budżetu Gminy z budżetem państwa w 2005 r. ustalono, że w Urzędzie w 2005 r. nie wystąpiły następujące przypadki:

3) interwencji u Wojewody Łódzkiego w sprawie zwiększenia lub przekazywania w niepełnej wysokości kwot dotacji celowych z budżetu państwa oraz terminów ich otrzymywania na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami,

2) dochodzenia należnych kwot dotacji celowych z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami w postępowaniu sądowym w rozumieniu *art. 49 ust 6 ustawy o dochodach jst,* **[Dowód: akta kontroli, str. 322]**

ŁUW pismami z dnia 25 października 2004 r. i z dnia 18 stycznia 2005 r. powiadomił Gminę o przyznaniu dotacji celowej na realizację zadań z zakresy administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami w rozdziale 75011 (§ 2010) – urzędy wojewódzkie w łącznej kwocie 119.397 zł, w tym:

- 118.798 zł - na utrzymanie stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej – bez wyszczególnienia nazw tych stanowisk oraz liczby etatów,
- 499 zł – na koszty transportu dowodów osobistych (Urząd Gminy – Komenda Powiatowa Policji - Urząd Gminy),
- 100 zł – na akcję kurierską i świadczenia na rzecz obrony.

[Dowód: akta kontroli, str. 287 - 290]

Wykorzystanie ww. dotacji w łącznej kwocie 119.397 zł (rozdział 75011, § 2010) przedstawiało się następująco:

1) dotacja celowa w kwocie 118.798 zł, na utrzymanie stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej (tj. stanowisko ds.: Ewidencji Ludności i Poborowych – 1 etat, Dowodów Osobistych – 1 etat, Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego – 1 etat, Obrony Cywilnej, Informacji Niejawnych i Ochrony Przeciwpożarowej – 1 etat.).

Wynagrodzenie wraz z pochodnymi ww. pracowników pokazuje poniższe zestawienie:

w złotych

Wyszczególnienie	Liczba etatów	Płaca brutto wraz z nagrodami	Środki przekazywane przez płatnika na:		Razem
			ZUS, E, R, W	fundusz pracy	
Styczeń	4	7.486,00	1.290,00	183,00	8.959,00
Luty	4	7.486,00	1.290,00	183,00	8.959,00
Marzec	4	8.293,00	1.429,00	203,00	9,925,00
Kwiecień	4	7.757,00	1.336,00	190,00	9.283,00
Maj	4	7.756,00	1.336,00	190,00	9.282,00
Czerwiec	4	7.756,00	1,336,00	190,00	9.282,00
Lipiec	4	7.306,00	1.259,00	179,00	8.744,00
Sierpień	4	6.872,00	1.184,00	168,00	8.224,00
Wrzesień	4	7.022,00	1.210,00	172,00	8.404,00
Październik	4	9.935,00	1.336,00	190,00	11.461,00
Listopad	4	7.578,00	1.305,00	185,00	9.068,00
Grudzień	4	10.519,00	1.812,00	258,00	12.589,00
Tzw. „13"	4	6.249,00	1.077,00	153,00	7.479,00
Ogółem	**x**	**102.015,00**	**17.200,00**	**2.444,00**	**121.659,00**

Oznaczenia: E – składki emerytalne, R – składki rentowe, W – wypadkowe.

Na kwotę 121.659 zł składa się:
- 118.798 zł (97,65 %) – dotacja z budżetu państwa,
- 2.861 zł (2,35 %) – środki własne Gminy. **[Dowód: akta kontroli, str. 396]**

W trakcie kontroli Urząd wystąpił pismem z dnia 6 lutego 2006 r. do ŁUW (Wydział Finansów i Budżetu) o wyjaśnienie pisma z dnia 25 października 2005 r. dotyczącego dotacji celowej na utrzymanie stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej - tj. ilości etatów kalkulacyjnych i zadań z nimi związanych.
Z udzielonej odpowiedzi pismem z dnia 15 lutego 2006 r. wynikało m. in., że:
- dotacja bazowa z 1999 r. dla Gminy kalkulowana była na utrzymanie 5,4 etatów realizujących zadania z zakresu administracji rządowej (nie podano, jakich – dopisek kontrolera),
- określenie ilości etatów kalkulacyjnych dla realizacji poszczególnych zadań (nie podano, jakich – dopisek kontrolera) nie jest możliwe.

[Dowód: akta kontroli, str. 397 - 398]

2) w dniu 30 grudnia 2005 r. została wystawiona faktura vat nr 1054/2005 za zakup gazu propan - butan na kwotę brutto 989 zł.
Należność za fakturę Urząd uregulował przelewem w dniu 30 grudnia 2005 r. Z opisu tej faktury wynikało m. in., że:
- gaz propan – butan na kwotę 100 zł zużyto w samochodzie służbowym do objazdu trasy doręczeń dokumentów żołnierzom rezerwy do stawienia się w jednostce wojskowej,
- gaz propan – butan na kwotę 499 zł zużyto w samochodzie służbowym do transportu dowodów osobistych na trasie Urząd Gminy – Komenda Powiatowa Policji - Urząd Gminy,
- pieczątka z nieczytelnym podpisem o treści ...„Ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 6.000 euro zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych"...

Przeksięgowania kosztów zakupu paliwa do samochodu służbowego na łączną kwotę 599 zł dokonano poleceniem księgowania z dnia 30 grudnia 2005 r.

[Dowód: akta kontroli, str. 359 - 362]

Ustalenia w zakresie wielkości, trybu, terminów otrzymywania oraz sposobu wykorzystania dotacji celowej na zadania z zakresu administracji rządowej w rozdziałach 75101, 75107, 75108 opisano w punkcie **VI** (podpunkty **VI. 1** oraz **VI. 2**) niniejszego protokółu kontroli.

Niewykorzystane kwoty z dotacji celowych na realizacje zadań z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami, Urząd przekazał na rachunek ŁUW (bez odsetek) przelewami z dnia, dnia:
- 11 stycznia 2006 r. – 200 zł (rozdział 85195, § 2010),
- 30 grudnia 2005 r. – 880,22 zł (rozdział 85212, § 2010),
- 30 grudnia 2005 r. – 3.752,73 zł (rozdział 85213, § 2010),
- 30 grudnia 2005 r. – 43.169,81 zł (rozdział 85214, § 2010).

[Dowód: akta kontroli, str. 323 - 324]

Przepis *art. 93 ustawy o fp* stanowi m. in., że *dotacja udzielona z budżetu państwa w nadmiernej wysokości podlega zwrotowi do budżetu państwa, w terminie do dnia 28 lutego roku następnego po roku, w którym udzielono dotacji.*

II. 2. Dotacje celowe na zadania własne.

Tabela nr 4 – wydatki Gminy na realizacje zadań własnych dofinansowywanych dotacjami z budżetu państwa: w tys. zł

Wyszczególnienie	Dotacje celowe na zadania własne											
		2005 r.			Wskaźniki w %			Kwoty niewykorzystanych i zwróconych dotacji *	w tym po terminie (łącznie z odsetkami)	Wydatki poniesione z własnych środków (bez dotacji)	Wydatki poniesione z innych źródeł **	Łącznie (kolumna 5 + 11 + 12)
	2004 r. wyk.	Plan po zmianach	Środki otrzymane	Wykonanie	5 : 2	5 : 3	5 : 4					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Wydatki ogółem, z tego:	**116,81**	**685,74**	**685,74**	**599,94**	**513,6**	**87,5**	**87,5**	**85,80**	**0,00**	**658,70**	**0,00**	**1.258,64**
1) dział 801, z tego:	***10,18***	***4,93***	***4,93***	***4,93***	***48,4***	***100,0***	***100,0***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***4,93***
- rozdział 80101,	4,18	4,13	4,13	4,13	98,8	100,0	100,0	0,00	0,00	0,00	0,00	4,13
- rozdział 80113,	4,80	0,00	0,00	0,00	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- rozdział 80195,	1,20	0,80	0,80	0,80	66,7	100,0	100,0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,80
2) dział 852, z tego:	***1,98***	***474,54***	***474,54***	***470,79***	***511,8***	***99,2***	***99,2***	***3,75***	***0,00***	***572,74***	***0,00***	***1.043,53***
- rozdział 85214,	64,34	184,80	184,80	181,05	281,4	98,0	98,0	3,75	0,00	289,55	0,00	470,60
- rozdział 85219,	0,00	172,05	172,05	172,05	-	100,0	100,0	0,00	0,00	129,77	0,00	301,82
- rozdział 85295,	27,64	117,69	117,69	117,69	425,8	100,0	100,0	0,00	0,00	153,42	0,00	271,11
3) dział 854, z tego:	***14,65***	***206,27***	***206,27***	***124,22***	***847,9***	***60,2***	***60,2***	***82,05***	***0,00***	***85,96***	***0,00***	***210,18***
- rozdział 85401	14,65	0,00	0,00	0,00	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- rozdział 85415	0,00	206,27	206,27	124,22	-	60,2	60,2	82,05	0,00	85,96	0,00	210,18

[Dowód: akta kontroli, str. 237]

Z powyższego zestawienia wynika m. in., że w 2005 r. w porównaniu do 2004 r. zakres zadań własnych dotowanych z budżetu państwa zmienił się w sposób następujący:

3) wystąpił wzrost kwoty dotacji w 2005 r. w porównaniu do 2004 r. - w następujących rozdziałach:
- 85214 zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe - o 120,46 tys. zł (§§ 3110, 4110),
- 85295 pozostała działalność (dożywianie uczniów) - o 90,05 tys. (§ 3110),

4) Gmina otrzymała w 2005 r. dotacje, których w 2004 r. Urząd nie otrzymał - w następujących rozdziałach:
- 85219 ośrodki pomocy społecznej – 172,05 tys. zł (§§ 4010, 4040, 4110, 4120),
- 85415 pomoc materialna dla uczniów – 206,27 tys. zł (§§ 3240, 3260),

5) wystąpił spadek kwoty dotacji w 2005 r. w porównaniu do 2004 r., w rozdziale 80101 szkoły podstawowe (wyprawki dla uczniów klas I) – o 0,05 tys. zł (§ 4240) i w rozdziale 80195 pozostała działalność (wynagrodzenia za udział w pracach komisji egzaminacyjnej nauczycieli ubiegających się o awans zawodowy) - o 0,4 tys. zł (§ 4300),

6) Gmina otrzymała w 2004 r. dotacje, których w 2005 r. nie otrzymała - w następujących rozdziałach:
- 80113 dowożenie uczniów do szkół – 4,8 tys. zł (§ 4300),
- 85401 świetlice szkolne (remont świetlicy funkcjonującej przy Zespole Szkół w Moszczenicy – 14,65 tys. zł (§ 4273). **[Dowód: akta kontroli, str. 239]**

Wyjaśnienie w sprawie *przyczyn różnic pomiędzy kwotami dotacji dla Gminy w 2004 r., a 2005 r. na zadania własne dofinansowywane dotacjami z budżetu państwa, polegających na:*

3) wzroście kwoty dotacji w 2005 r. w porównaniu do 2004 r., w następujących rozdziałach: 85214, 85295,

4) otrzymaniu w 2005 r. dotacji, których w 2004 r. Urząd nie otrzymał, w rozdziałach: 85219, 85415

3) spadku kwoty dotacji w 2005 r. w porównaniu do 2004 r., w rozdziałach: 80101, 80195,

5) otrzymaniu w 2004 r. dotacji, których w 2005 r. Urząd nie otrzymał wpłynęły w rozdziale 85113,

złożył Wójt Gminy o treści:

ad 1)

...„ rozdział 85214 - wzrost nastąpił w wyniku wejścia w życie z dniem 1 maja 2004 r.. nowej ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2004 r. Nr 64, poz. 593 ze zm.) powodującej zwiększenie wysokości świadczenia,

rozdział 85295 – wejście w życie Rządowego Programu „Posiłek dla potrzebujących" na 2005 rok. Programem tym objęto nie tylko dożywianie uczniów w szkole, ale udzielanie zasiłków celowych na zakup żywności"...,

ad 2)

...„ rozdział 85219 - zmiana ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2004 r. Nr 64, poz. 593 ze zm.) spowodowała, że w 2005 r. finansowanie ośrodków pomocy społecznej stanowiło zadanie własne Gminy,

rozdział 85415 – pomoc materialna dla uczniów otrzymana w związku z nowelizacją w 2005 r. ustawy z dnia 7 września 1991 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.)"...,

ad 3)

...„ rozdział 80101 - spadek dotacji spowodowany był malejącą liczbą uczniów w klasach pierwszych, a tym samym zmniejszyła się liczba wyprawek szkolnych,

rozdział 80195 – w ramach wdrażania reformy oświaty nastąpił spadek liczby nauczycieli ubiegających się o wyższy stopień awansu zawodowego"...,

ad 4)

...„ rozdział 85113 - w 2004 roku otrzymano dotację dla uczniów klas „O" na ich dowóz do szkół (w miesiącach wrzesień –grudzień). W 2005 roku na ten cel Gmina nie otrzymała dotacji"... ***[Dowód: akta kontroli, str. 405 - 407]***

ŁUW informował Gminę o dotacjach celowych w 2005 r. na zadania własne dofinansowywane dotacjami z budżetu państwa w swoich pismach z dnia, dnia:
- 25 października 2004 r. o wstępnych kwotach dotacji w rozdziałach: 85214, 85219.

W uchwale budżetowej Rady Gminy na 2005 r. z dnia 30 grudnia 2004 r. uwzględniono te dotacje (dochody i wydatki). **[Dowód: akta kontroli, str. 68 – 75, 287 - 288]**

- 18 stycznia 2005 r. o ustalonych kwotach dotacji celowych w rozdziałach: 85214, 85219, które nie uległy zmianie w stosunku do wcześniejszego pisma z dnia 25 października 2005 r. **[Dowód: akta kontroli, str. 289 - 293]**
- 24 marca 2005 r. o zwiększeniu dotacji w rozdziale 85214 i o przyznaniu dotacji w rozdziale 85295,
  30 marca 2005 r. o przyznaniu dotacji w rozdziale 85415.
  Ww. kwoty dotacji uwzględniono w zarządzeniu Wójta Gminy z dnia 31 marca 2005 r. w sprawie zmian budżetu Gminy na 2005 r. (dochody i wydatki).
  [Dowód: akta kontroli, str. 295 – 297, 340 - 341]
- 28 kwietnia 2005 r. o zwiększeniu dotacji w rozdziale 85214,
  24 czerwca 2005 r. o przyznaniu dotacji w rozdziale 80101.
  Ww. w pismach kwoty dotacji uwzględniono w zarządzeniu Wójta Gminy z dnia 30 czerwca 2005 r. w sprawie zmian budżetu Gminy na 2005 r. (dochody i wydatki).
  [Dowód: akta kontroli, str. 342 - 346]
- 12 sierpnia 2005 r. o zwiększeniu dotacji w rozdziale 80101.
  Zmiany kwoty dotacji uwzględniono w zarządzeniach Wójta Gminy z dnia 5 września 2005 r. w sprawie zmian budżetu Gminy na 2005 r. (dochody i wydatki).
  [Dowód: akta kontroli, str. 347 - 350]
- 26 października 2005 r. o zwiększeniu dotacji w rozdziale 85295,
  15 listopada 2005 r. o zwiększeniu dotacji w rozdziale 85219,
  16 listopada 2005 r. o przyznaniu dotacji w rozdziale 80195 i o zwiększeniu dotacji w rozdziale 85415.
  Zmiany kwoty dotacji uwzględniono w zarządzeniach Wójta Gminy z dnia 23 listopada 2005 r. w sprawie zmian budżetu Gminy na 2005 r. (dochody i wydatki).
  [Dowód: akta kontroli, str. 308 – 310, 351 - 353]

Zapisy w ww. pismach ŁUW o przeznaczeniu (określeniu zadania) dotacji celowych na realizację zadań własnych dotowanych z budżetu państwa umożliwiały rozliczenie wykonania poszczególnych zadań od strony finansowej i rzeczowej – dopisek kontrolera.
[Dowód: akta kontroli, str. 287 – 293, 340 – 343, 347, 351 - 353]

Terminy i kwoty przekazywanych dotacji celowych Gminie przez ŁUW na zadania własne w 2005 r. pokazuje poniższe zestawienie: w złotych

Rozdział 80101		Rozdział 80195		Rozdział 85214		Rozdział 85219		Rozdział 85295		Rozdział 85415	
Data	Kwota	Data	Kwota	Data	Kwota	Data	Kwota	Data	Kwota	Data	Kwota
27.06.	3.450	21.11.	800	5.01.	2.984	14.01.	4.871	25.03.	26.341	31.03.	43.688
16.08.	683	**RAZEM**	**800**	3.02.	2.984	18.01.	5.506	14.04.	8.780	7.04.	14.400
RAZEM	**4.133**			3.03.	2.984	20.01.	2.568	12.05.	8.780	5.05.	14.400
				14.03.	5.969	10.02.	5.715	14.06.	8.780	3.06.	14.400
				4.04.	2.985	17.02.	7.230	13.07.	8.781	5.09.	14.400
				2.05.	43.694	18.02.	12.945	9.08.	8.780	5.10.	14.400
				5.05.	15.400	14.03.	6.637	27.10.	23.723	4.11.	14.400
				31.05.	9.449	17.03.	6.306	9.11.	11.862	18.11.	31.135
				3.06.	5.951	19.04.	8.384	6.12.	11.861	2.12.	45.536
				7.07.	15.399	25.04.	4.561	**RAZEM**	**117.688**	**RAZEM**	**206.271**
				9.08.	15.400	12.05.	6.473				
				5.09.	7.700	17.05.	6.472				

Rozdział 80101		Rozdział 80195		Rozdział 85214		Rozdział 85219		Rozdział 85295		Rozdział 85415	
Data	Kwota	Data	Kwota	Data	Kwota	Data	Kwota	Data	Kwota	Data	Kwota
				7.09.	3.541	14.06.	1.786				
				13.09.	4.159	17.06.	7.837				
				5.10.	7.700	22.06.	3.321				
				7.10.	7.700	7.07.	12.945				
				4.11.	15.400	9.08.	12.945				
				6.12.	15.400	22.09.	9.722				
				RAZEM	**184.799**	27.09.	3.223				
						20.10.	12.945				
						9.10.	12.945				
						29.11.	3.770				
						6.12.	12.943				
						RAZEM	**172.050**				

[Dowód: akta kontroli, str. 354 - 356]

Terminy i kwoty przekazywanych przez Urząd w 2005 r. dotacji celowych z budżetu państwa na zadania zlecone, własne oraz środki własne Gminy (łącznie) na wydzielony rachunek bankowy GOPS opisano w punkcie **II. 1.** niniejszego protokółu kontroli.

Niewykorzystane kwoty z dotacji celowych na realizacje zadań własnych, Urząd przekazał na rachunek ŁUW (bez odsetek) przelewami z dnia, dnia:
- 30 grudnia 2005 r. – 3.750,94 zł (rozdział 85214, § 2030),
- 30 grudnia 2005 r. – 81.474,94 zł (rozdział 85415, § 2030),
- 6 stycznia 2006 r. – 219,62 zł (rozdział 85415, § 2030),
- 9 stycznia 2006 r. – 357,99 zł (rozdział 85415, § 2030).

Razem rozdział 85415 – 82.052,55 zł. **[Dowód: akta kontroli, str. 356 - 358]**

Przepis *art. 93 ustawy o fp* stanowi m. in., że *dotacja udzielona z budżetu państwa w nadmiernej wysokości podlega zwrotowi do budżetu państwa, w terminie do dnia 28 lutego roku następnego po roku, w którym udzielono dotacji.*

Wójt Gminy pismem z dnia 23 czerwca 2004 r. upoważnił Kierownika GOPS do podpisywania decyzji administracyjnych z zakresu zadań własnych i zleconych z pomocy społecznej oraz świadczeń rodzinnych (od dnia 23 czerwca 2004 r.) pod klauzulą - „Z upoważnienia Wójta Gminy." **[Dowód: akta kontroli, str. 378]**

Wykorzystanie dotacji celowych ***w dziale 852*** przedstawiało się następująco:

3) ***rozdział 85214*** – zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe

3.1) ŁUW pismem z dnia 25 października 2004 r. oraz pismem z dnia 18 stycznia 2005 r. ustalił kwotę dotacji celowej (na zasiłki okresowe) dla Gminy w wysokości 35.811 zł.
[Dowód: akta kontroli, str. 287 - 290]

GOPS w odpowiedzi na pismo ŁUW przesłał przy piśmie z dnia 8 lutego 2005 r. przewidywane zapotrzebowanie na zasiłki okresowe (rozdział 85214, § 2030) w kwocie 456.280 zł, przy czym:

- przewidywana liczba osób, której zostanie wypłacony zasiłek – 530,
- średnia wysokość zasiłku – 116,90 zł,
- średni okres wypłaty zasiłku – 8 miesięcy. **[Dowód: akta kontroli, str. 381 - 382]**

Kolejne zapotrzebowanie na środki finansowe do wypłat zasiłków okresowych GOPS złożył na pisemny wniosek ŁUW, pismem z dnia 28 kwietnia 2005 r., tj.:
- plan po zmianach na dzień 18 marca 2005 r. – 35.811 zł,
- planowane potrzeby za okres od 1 kwietnia do 31 grudnia 2005 r. – 342.210 zł,
- wielkość środków własnych planowanych w budżecie Gminy – 0 zł,
- przewidywana liczba osób, której zostanie wypłacony zasiłek – 530,
- średni okres wypłaty zasiłku – 6 miesięcy,
- średnia wysokość zasiłku – 108 zł. **[Dowód: akta kontroli, str. 383 - 384]**

1.2) Na podstawie przedłożonej przez Urząd dokumentacji finansowo - księgowej i rzeczowej, a dotyczącej rozliczenia dotacji celowej na zadania własne Gminy w rozdziale 85214 (zasiłki okresowe) za 2005 r. ustalono, co następuje:

1.1.1) wszystkie środki przeznaczone na wypłatę zasiłków okresowych pochodziły z dotacji budżetu państwa i wynosiły – 181.048 zł. Środki te wykorzystano w 100 %. Zasiłki okresowe wypłacono 411 osobom przy wystawieniu łącznym 1.447 decyzji administracyjnych. Nie stwierdzono wystawienia decyzji odmownych.

1.1.2) analiza dokumentów dotyczących wystawiania decyzji administracyjnych na zasiłki okresowe na losowo wybranej próbie 104 decyzji znajdujących się w teczkach osobowych nr, nr: 38, 123, 188, 581, 655, 1.262, 1.278, 1.410, 1.421, 1.891, 1.963, 1967, 2.059, 2.246, 2.334 i 2.351), co stanowiło 7,2% ogólnej liczby wydanych decyzji wykazała, co następuje:

a) we wszystkich zbadanych sprawach decyzje wydano w oparciu o wywiady środowiskowe i dokumenty potwierdzające dochody rodziny z miesiąca poprzedzającego złożenie wniosku przez osobę zainteresowaną,

b) miesięczna wysokość zasiłku mieściła się w przedziale od 20,89 do 442,40 zł i wypłacana była w wysokości:
   - w przypadku osoby samotnie gospodarującej - 30 % różnicy między kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej (tj. 461 zł), a dochodem tej osoby,
   - w przypadku rodziny - 20 % różnicy między kryterium dochodowym rodziny(tj. liczba osób w rodzinie x 316 zł), a dochodem rodziny,

   o czym stanowi przepis *art. 147 ust 2 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2004 r. Nr 64, poz. 539 ze zm.)* zwanej dalej *„ustawą o pomocy"*,

c) wypłaty przyznanego świadczenia dokonywane było w kasie Urzędu, według list wypłat gotówkowych np. decyzja nr, nr.:

KPS-8123/2779/05 z 6 września 2005 r. – wypłata świadczenia 16 września 2005 r.,
KPS-8123/2882/05 z 12 września 2005 r. – wypłata świadczenia 16 września 2005 r.,
KPS-8123/3388/05 z 11 października 2005 r. – wypłata świadczenia 17 października 2005 r.,
KPS-8123/3554/05 z 21 października 2005 r. – wypłata świadczenia 28 października 2005 r.,
KPS-8123/3526/05 z 24 października 2005 r. – wypłata świadczenia 28 października 2005 r.,
KPS-8123/3716/05 z 2 listopada 2005 r. – wypłata świadczenia 8 listopada 2005 r.,
KPS-8123/3775/05 z 4 listopada 2005 r. – wypłata świadczenia 8 listopada 2005 r.,
KPS-8123/3888/05 z 14 listopada 2005 r. – wypłata świadczenia 17 listopada 2005 r.,
KPS-8123/4166/05 z 24 listopada 2005 r. – wypłata świadczenia 30 listopada 2005 r.,
KPS-8123/4231/05 z 25 listopada 2005 r. – wypłata świadczenia 30 listopada 2005 r.

[Dowód: akta kontroli, str. 385]

Sprawozdanie z wykorzystania dotacji celowej przekazanej z budżetu państwa na realizację zadań własnych Gminy (rozdział 85214, § 2030 – zasiłki okresowe) Urząd przesłał do ŁUW w dniu 14 lutego 2005 r. Plan po zmianach – 184.799 zł. Otrzymana dotacja - 181.048 zł. Wykorzystanie dotacji na dzień 31 grudnia 2005 r. - 181.048 zł.

[Dowód: akta kontroli, str. 380]

2) ***rozdział 85219*** – ośrodki pomocy społecznej

Wynagrodzenie wraz z pochodnymi pracowników GOPS (wg list: płac, nagród, dodatkowego wynagrodzenia rocznego „13" pokazuje poniższe zestawienie: w złotych

Wyszczególnienie	Liczba pracowników	Płaca brutto wraz z nagrodami	Środki przekazywane przez płatnika na:		Razem
			ZUS, E, R, W	fundusz pracy	
Styczeń	8	13.781,43	2.443,44	337,65	16.562,52
Luty	8	13.781,43	2.443,46	337,65	16.562,54
Marzec	8	15.409,26	2.706,47	373,99	18.489,72
Kwiecień	8	14.349,24	2.544,12	351,56	17.244,92
Maj	8	14.349,24	2.544,12	351,56	17.244,92
Czerwiec	8	14.349,24	2.544,12	351,56	17.244,92
Lipiec	8	14.514,24	2.573,38	355,60	17.443,22
Sierpień	8	14.404,24	2.553,88	352,91	17.311,03
Wrzesień	7	12.854,52	2.279,12	314,94	15.448,58
Październik	7	12.871,52	2.282,13	315,35	15.469,00
Listopad	7	12.888,24	2.285,10	315,76	15.489,10
Grudzień	7	21.388,24	3.792,15	524,01	25.704,40
Tzw. „13"	8	13.552,00	2.402,76	332,03	16.286,79
Ogółem	**x**	**188.492,84**	**33.394,25**	**4.614,57**	**226.501,66**

Oznaczenia: E – składki emerytalne, R – składki rentowe, W – wypadkowe.

Na kwotę 226.501,66 zł składa się:
- 172.050 zł (76%) – dotacja z budżetu państwa,
- 54.451,66 zł (24%) – środki własne Gminy. **[Dowód: akta kontroli, str. 379]**

Sprawozdanie z wykorzystania dotacji celowej przekazanej z budżetu państwa na realizację zadań własnych Gminy (rozdział 85219, § 2030) Urząd przesłał do ŁUW w dniu 14 lutego 2005 r. Plan po zmianach – 172.050 zł. Otrzymana dotacja - 172.050 zł. Wykorzystanie dotacji na dzień 31 grudnia 2005 r. - 172.050 zł. **[Dowód: akta kontroli, str. 377]**

3) ***rozdział 85295*** – pozostała działalność

3.1) Wójt Gminy w uzgodnieniu z Kierownikiem GOPS wystąpił pismem (wnioskiem) z dnia 8 lutego2005 r. do Wojewody Łódzkiego o przyznanie środków finansowych na realizację Rządowego Programu „Posiłek dla potrzebujących" w 2005 r. (uchwała nr 212/2004 Rady Ministrów z dnia 7 września 2004 r.). Do wniosku załączono: uchwałę Rady Gminy z dnia 30 grudnia 2004 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2005 r., informację, iż w budżecie Gminy na 2005 r. na realizację dożywiania w ramach zadań własnych przewidziana została kwota 150.000 zł. Z ww. wniosku o przyznanie dotacji wynikało m. in., co następuje: