



**DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W KATOWICACH**

ul. Paderewskiego 32 b 40-282 KATOWICE	Centrala Sekretariat dyrektora e-mail	- tel. (32) 35 81 800, 35 81 900 - tel. (32) 35 81 829 - uks2491@sl.mofnet.gov.pl	fax (32) 35 81 947
Ośrodek Zamiejskowy ul. Traugutta 2a 43-307 BIELSKO-BIAŁA	Centrala Sekretariat wicedyrektora e-mail	- tel. (33) 819 85 00 - tel. (33) 819 85 01 - uks2492@sl.mofnet.gov.pl	fax (33) 819 85 02
Ośrodek Zamiejskowy ul. Rejtana 9 42-200 CZĘSTOCHOWA	Centrala Sekretariat wicedyrektora e-mail	- tel. (34) 370 84 00 - tel. (34) 370 84 01 - uks2493@sl.mofnet.gov.pl	fax (34) 370 84 06

Bielsko-Biała, 13.07.2010 r.

Urząd Gminy Hażlach
ul. Główna 57
43-419 Hażlach
NIP 548-10-35-491

WYNIK KONTROLI
nr: UKS2492/W3P1/42/33/10/ 11 /023

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit.b ustawy z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej (tekst jedn. Dz. U. z 2004r. nr 8, poz. 65 z późn. zm.), po przeprowadzeniu postępowania kontrolnego, w oparciu o postanowienie o wszczęciu postępowania kontrolnego numer: UKS2492/W3P1/42/33/10 z dnia 19.04.2010r. przedstawia się ustalenia i wnioski z postępowania kontrolnego.

I. Zakres kontroli:

„Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi w 2006 roku.”

Kontrolowany Urząd kieruje podstawowymi rodzajami działalności publicznej na terenie Gminy Hażlach.

II. Ustalenia kontroli:

W ramach realizacji zadań wynikających z porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, Wójt Gminy Hażlach zawarł we wrześniu 2005 r. porozumienia z Wójtami Gmin wchodzących w skład Powiatu Cieszyńskiego oraz ze Starostą Powiatu Cieszyn w sprawie wykonywania przez Gminy zadań własnych w zakresie doradztwa metodycznego nauczycieli przedszkoli, szkół podstawowych i gimnazjów, dla których organem prowadzącym są te jednostki samorządu terytorialnego oraz dla których organem prowadzącym jest Gmina Hażlach. Z powyższego tytułu w roku 2006 Gmina otrzymała **6.426,95 zł** (pokrycie kosztów zatrudnienia nauczycieli, którym Wójt Gminy Hażlach zlecił pełnienie funkcji doradcy).

Ponadto, w ramach realizacji zadań Obrony Cywilnej w dziale 754 rozdziale 75414 w dniu 09.11.2005 r. została zawarta umowa pomiędzy Powiatem Cieszyńskim a Gminą Hażlach w sprawie przekazania środków finansowych przeznaczonych za funkcjonowanie Obrony Cywilnej. Zgodnie z ustaleniami umowy Powiat Cieszyński przekazał Gminie Hażlach dotację w wysokości **8.004,00 zł**, z przeznaczeniem na :

- pokrycie wynagrodzenia inspektora obrony cywilnej w kwocie 7.604,00 zł,
- konserwacja i utrzymanie systemów alarmowych 400 zł.

W przedmiotowym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

III. Ustalenia i wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości:

Wniosków i ustaleń brak.

IV. Pouczenia:

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

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

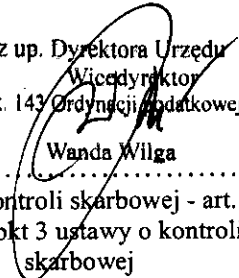
Niniejszy wynik kontroli został sporządzony w 3-ch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono kontrolowanemu.

Inspektor Kontroli Skarbowej


Arkadiusz Kohut

.....
inspektor prowadzący czynności
kontrolne - art. 11 ust. 2 pkt 3 ustawy
o kontroli skarbowej

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


Wanda Wilga

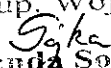
.....
organ kontroli skarbowej - art. 8
ust. 1 pkt 3 ustawy o kontroli
skarbowej

Otrzymują :

1 egz. Starostwo Powiatowe w Cieszynie ul. Bobrecka 29,
1 egz. Urząd Gminy Hażlach,
1 egz. a/a UKS.

URZĄD GMINY HAŻLACH
tel. 033 8569492, 033 8569555
tel/fax 033 8524211
43-419 HAŻLACH ul. Główna 57
woj. śląskie

z up. Wójta


Wanda Sojka
Sełectarz Gminy

Potwierdzenie odbioru:

2010-07-14

data:.....podpis:.....





**DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W KATOWICACH**

ul. Paderewskiego 32 b 40-282 KATOWICE	Centrala Sekretariat dyrektora e-mail	- tel. (32) 35 81 800, 35 81 900 - tel. (32) 35 81 829 - uks2491@sl.mofnet.gov.pl	fax (32) 35 81 947
Ośrodek Zamiejscowy ul. Traugutta 2a 43-307 BIELSKO-BIAŁA	Centrala Sekretariat wicedyrektora e-mail	- tel. (33) 819 85 00 - tel. (33) 819 85 01 - uks2492@sl.mofnet.gov.pl	fax (33) 819 85 02
Ośrodek Zamiejscowy ul. Rejtana 9 42-200 CZĘSTOCHOWA	Centrala Sekretariat wicedyrektora e-mail	- tel. (34) 370 84 00 - tel. (34) 370 84 01 - uks2493@sl.mofnet.gov.pl	fax (34) 370 84 06

Bielsko-Biała, 13.07.2010 r.

Urząd Gminy Hażlach
ul. Główna 57
43-419 Hażlach
NIP 548-10-35-491

WYNIK KONTROLI
nr: UKS2492/W3P1/42/33/10/9/023

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit.b ustawy z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej (tekst jedn. Dz. U. z 2004r. nr 8, poz. 65 z późn. zm.), po przeprowadzeniu postępowania kontrolnego, w oparciu o postanowienie o wszczęciu postępowania kontrolnego numer: UKS2492/W3P1/42/33/10 z dnia 19.04.2010r. przedstawia się ustalenia i wnioski z postępowania kontrolnego.

I. Zakres kontroli:

„Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi w 2006 roku.”

Kontrolowany Urząd kieruje podstawowymi rodzajami działalności publicznej na terenie Gminy Hażlach.

II. Ustalenia kontroli:

W dziale 751 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony praw oraz sądownictwa - **Dyrektor Delegatury Krajowego Biura Wyborczego** w Bielsku-Białej, przyznał Gminie Hażlach, dotacje na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami, w łącznej wysokości **37.767,00 zł**, z przeznaczeniem na:

- sfinansowanie kosztów prowadzenia i aktualizowania stałego rejestru wyborców w Gminie w łącznej kwocie 1.550,00 zł,
- sfinansowanie przygotowania i przeprowadzenia wyborów samorządowych w dniu 12.11.2006r. w łącznej kwocie 21.588,00 zł,
- sfinansowania przygotowania i przeprowadzenie ponownych wyborów wójta w dniu 26.11.2006 r. w łącznej kwocie 14.629,00 zł.

Ze środków otrzymanych, wykorzystano w całości kwotę 1.550,00 zł na aktualizację rejestru wyborców oraz 20.513,00 zł na przeprowadzenie wyborów samorządowych w dniu 12.11.2006 r. Kwota dotacji 14.629,00 zł przyznana na przeprowadzenie drugiej tury wyborów wójta, w dniu 26.11.2006 r., nie została przekazana Gminie w związku z rozstrzygnięciem wyborów w pierwszej turze głosowania.

Niewykorzystana dotacja w wysokości 1.075,00 zł została zwrócona terminowo na rachunek dysponenta.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że środki otrzymane z Krajowego Biura Wyborczego, Gmina wykorzystywała zgodnie z ich przeznaczeniem i prawidłowo zostały one ujęte w sprawozdawczości budżetowej kontrolowanej jednostki.

III. Ustalenia i wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości:

Wniosków i wskazań brak.


IV. Pouczenia:

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

Wynik ten stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy o kontroli skarbowej, zostanie przekazany do Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Bielsku-Białej ul. Piastowska 40 – celem wykorzystania.

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

Inspektor Kontroli Skarbowej


Arkadiusz Kohut

.....
inspektor prowadzący czynności
kontrolne - art. 11 ust. 2 pkt 3 ustawy
o kontroli skarbowej

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


Wanda Wilga

.....
organ kontroli skarbowej - art. 8
ust. 1 pkt 3 ustawy o kontroli
skarbowej

Otrzymują :

1 egz. Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Bielsku-Białej, ul. Piastowska 40

1 egz. Urząd Gminy Hażlach

1 egz. a/a UKS

URZĄD GMINY HAŻLACH
tel. 033 8569492, 033 8569555
tel/fax 033 8524211
43-419 HAŻLACH ul. Główna 57
woj. śląskie

Potwierdzenie odbioru:

data: 2010-07-14 podpis:

z up. Wójta

Wanda Sojka
Sekretarz Gminy





**DYREKTOR
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ
W KATOWICACH**

ul. Paderewskiego 32 b 40-282 KATOWICE	Centrala Sekretariat dyrektora e-mail	- tel. (32) 35 81 800, 35 81 900 - tel. (32) 35 81 829 - uks2491@sl.mofnet.gov.pl	fax (32) 35 81 947
Ośrodek Zamiejskowy ul. Traugutta 2a 43-307 BIELSKO-BIAŁA	Centrala Sekretariat wicedyrektora e-mail	- tel. (33) 819 85 00 - tel. (33) 819 85 01 - uks2492@sl.mofnet.gov.pl	fax (33) 819 85 02
Ośrodek Zamiejskowy ul. Rejtana 9 42-200 CZĘSTOCHOWA	Centrala Sekretariat wicedyrektora e-mail	- tel. (34) 370 84 00 - tel. (34) 370 84 01 - uks2493@sl.mofnet.gov.pl	fax (34) 370 84 06

Bielsko-Biała, 13.07.2010 r.

Urząd Gminy Hażlach
ul. Główna 57
43-419 Hażlach
NIP 548-10-35-491

WYNIK KONTROLI
nr: UKS2492/W3P1/42/33/10/ 10 /023

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit.b ustawy z dnia 28 września 1991r. o kontroli skarbowej (tekst jedn. Dz. U. z 2004r. nr 8, poz. 65 z późn. zm.), po przeprowadzeniu postępowania kontrolnego, w oparciu o postanowienie o wszczęciu postępowania kontrolnego nr: UKS2492/W3P1/42/33/10 z dnia 19.04.2010r. przedstawia się ustalenia i wnioski z postępowania kontrolnego.

I. Zakres kontroli:

„Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi w 2006 roku.”

Kontrolowany Urząd kieruje podstawowymi rodzajami działalności publicznej na terenie Gminy Hażlach.

Kontrola wykorzystania otrzymanych dotacji, przyznanych decyzjami Wojewody Śląskiego wykazała, że kontrolowana jednostka przy przekazywaniu dotacji do jednostek organizacyjnych, nie zamieszczała na przelewach klasyfikacji podziałki budżetowej oraz złożyła w nadmiernej wysokości zapotrzebowanie na środki na realizację zadań bieżących.

II. Ustalenia kontroli:

1. W roku 2006 Gminie Hażlach na podstawie decyzji Wojewody Śląskiego, zostały przyznane dotacje na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami (§ 2010) w łącznej wysokości 2.137.859,00 zł z przeznaczeniem na:

Nr działu wg klasyfikacji budżetowej	Nazwa działu	Dotacje planowane	Dotacje wykorzystane
- dział 010	Rolnictwo i łowiectwo	19 195,00 zł	19 194,86 zł
- dział 750	Administracja publiczna	55 822,00 zł	55 822,00 zł
- dział 852	Pomoc społeczna	2 062 842,00 zł	1 949 045,95 zł
		2 137 859,00 zł	2 024 062,81 zł

Powyższe środki zostały ujęte w sprawozdaniu Rb-50. Niewykorzystana dotacja w kwocie 113.796,05 zł (pomoc społeczna) i 0,14 zł (rolnictwo) została zwrócona terminowo na rachunek Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego. W zakresie prawidłowości wykorzystania przyznanych dotacji na § 2010 nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ustalono natomiast poniższe nieprawidłowości:

- środki dotacji w wysokości 442.265,03 zł zostały przekazane do Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej – jednostki organizacyjnej Urzędu Gminy Hażlach bez klasyfikacji podziałki budżetowej pomimo, że Decyzje Wojewody Śląskiego określały na jaki dział, rozdział i paragraf zostały one przyznane.

Powyższe stanowi naruszenie

- § 6 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2004 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 285, poz. 2854) – obowiązującego do 30.06.2006 r.,

- § 8 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 116, poz. 784) – obowiązującego od 01.07.2006 r.,

zgodnie z którym polecenia przelewów związane z przekazywaniem i zwrotem dotacji powinny zawierać symbol w polu „tytułem” podziałki klasyfikacji budżetowej w szczególności :część, rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej dla oznaczenia przekazywanych środków.

- środki dotacji przekazane decyzją Wojewody Śląskiego na realizację zadań zleconych w dziale 852 rozdziale 85212 „świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego” § 2010 w łącznej kwocie 1.988.083,00 zł, nie zostały wykorzystane w całości. Z w/w kwoty wydatkowano sumę 1.874.495,69 zł a różnica w wysokości 113.587,31 zł, jako niewykorzystana część dotacji celowej, została zwrócona terminowo na rachunek Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Złożenie przez kontrolowaną jednostkę zapotrzebowania w nadmiernej wysokości na powyższe zadanie stanowi naruszenie art. 8 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 08.03.1990r. o samorządzie gminnym (jedn. tekst w Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), który określa, że ustawy mogą nakładać na gminy obowiązek wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej (. . .), na które to zadania, otrzymuje środki finansowe w wysokości koniecznej do ich wykonania.

Opisane powyżej postępowanie stanowi równocześnie naruszenie art. 33 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 Nr 249, poz. 2104 ze zm.), zgodnie z którym, podmiot wnioskujący o przyznanie środków publicznych na realizację wyodrębnionego zdania, powinien przedstawić ofertę wykonania zgodnie z zasadami uczciwej konkurencji gwarantując wykonanie zadania w sposób efektywny, oszczędny i terminowy.

2. Na realizację zadań własnych bieżących Gminy Hażlach, Wojewoda Śląski przyznał Gminie dotację w ogólnej wysokości 346.316,00 zł, z czego wykorzystano 335.579,41 zł wg poniższego zestawienia:

Nr działu wg klasyfikacji budżetowej	Nazwa działu	Nr i nazwa rozdziału	Kwota dotacji przyznana wg decyzji Wojewody	Kwota dotacje wykorzystana (wydatkowana)
- dział 801	Oświata i wychowanie	80101 Szkoły podstawowe 80195 Pozostała działalność	29 312,00	20 099,91
- dział 852	Pomoc społeczna	85214 Zasiłki 85219 Ośrodki pomocy społecznej 85219 Ośrodki pomocy społecznej	269 797,00	268 272,50
- dział 854	Edukacja opieka wychowawcza	85415 Pomoc materialna dla uczniów	47 207,00	47 207,00
Razem			346 316,00	335 579,41

Niewykorzystana dotacja w wysokości 10.736,59 zł została zwrócona terminowo na rachunek dysponenta środków. W zakresie wykorzystania otrzymanych dotacji zgodnie z przeznaczeniem oraz ich ujęciu w sprawozdaniu rocznym Rb-27S o dochodach oraz Rb-28S o wydatkach, nieprawidłowości nie stwierdzono.

III. Ustalenia i wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości:

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

- określanie na przelewach środków, przekazywanych do jednostek organizacyjnych podziałki klasyfikacji budżetowej zawartej w decyzjach dysponenta środków,
- przestrzeganie zasad zawartych w ustawie z dnia 30.06.2005r. o finansach publicznych oraz w ustawie z dnia 08.03.1990r. o samorządzie gminnym.

IV. Pouczenia:

Niniejszy wynik kontroli wydany został po zakończeniu postępowania kontrolnego, w związku ze stwierdzeniem nieprawidłowości i jest dokumentem, od którego nie przysługują środki odwoławcze przewidziane w art. 26 ustawy o kontroli skarbowej.

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

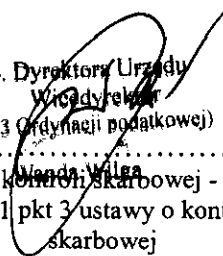
Niniejszy wynik kontroli został sporządzony w 3-ch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono kontrolowanemu.

Inspektor Kontroli Skarbowej


Arkadiusz Kohut

inspektor prowadzący czynności kontrolne - art. 11 ust. 2 pkt 3 ustawy o kontroli skarbowej

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


Wanda Sojka
organ kontroli skarbowej - art. 8
ust. 1 pkt 3 ustawy o kontroli skarbowej

Otrzymują:

1 egz. Śląski Urząd Wojewódzki w Katowicach, ul. Jagiellońska 25

1 egz. Urząd Gminy Hażlach

1 egz. a/a UKS

URZĄD GMINY HAZLACH
tel. 033 8569492, 033 8569555
tel/fax 033 8524211
43-419 HAZLACH ul. Główna 57
woj. śląskie

Potwierdzenie odbioru:

2010 -07- 14

data:.....podpis:.....

z up. Wójta

Wanda Sojka
Sekretarz Gminy