

PROTOKÓŁ NR 0914 – 8/11/2005
z kontroli jednostek pomocniczych
Miasta Jastrzębie Zdrój

Zespół kontrolny Komisji Rewizyjnej w składzie:

- | | |
|-----------------------|--------------------------|
| 1. Zbigniew Rutkowski | - Przewodniczący zespołu |
| 2. Mieczysław Osika | - Członek zespołu |
| 3. Mirosław Swatek | - Członek zespołu |

w dniu 7 grudnia 2005 roku w godz. 11.00 – 14.15 przeprowadził kontrolę jednostek pomocniczych Miasta Jastrzębie Zdrój tj. Zarządu Osiedla Staszica oraz Zarządu Osiedla 1000-lecia – Szeroka za rok 2004.

Zarząd Osiedla Staszica

W trakcie kontroli sprawdzono dokumenty stanowiące załączniki:

1. zestawienie wydatków wyodrębnionych do dyspozycji jednostek pomocniczych gminy na 2004 rok,
2. wykonanie wydatków wyodrębnionych do dyspozycji jednostek pomocniczych Miasta Jastrzębie Zdrój za 2004 rok,
3. wykaz wydatków Zarządu Osiedla Staszica w budżecie Wydziału Kultury i Sportu za 2004 rok,
4. księgowy wykaz wydatków związanych z funkcjonowaniem jednostki pomocniczej – Zarząd Osiedla Staszica,
5. sprawozdanie z działalności Zarządu Osiedla Staszica – wykonanie budżetu za 2004 rok.
6. wniosek o dokonanie zmiany planu wydatków w budżecie 2004 roku,

7. zarządzenie Nr Or – 0151-313/2004 Prezydenta Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 16 września 2004 roku w sprawie zmiany układu wykonawczego budżetu Miasta Jastrzębie Zdrój na 2004 rok,
8. faktura VAT Nr FV/10326/04,
9. faktura VAT Nr 2274/04,
10. faktura VAT Nr FV/01448/04,
11. faktura VAT Nr 185/04
12. faktura VAT Nr FV/11168/04
13. faktura VAT Nr SWSP FA/00002/05/2004
14. faktura VAT Nr SWSP FA/0005/05/2004
15. faktura VAT Nr FV/12188/04
16. faktura VAT Nr 237/04
17. faktura VAT 25/2004
18. faktura VAT Nr 76/2004

Analiza wydatków kontrolowanej jednostki wykazała różnice pomiędzy wykonaniem wydatków a kwotą wynikającą z rozliczenia faktur na kwotę 6,55 zł.

Zespół kontrolny odnotował również brak osobistego potwierdzenia przez uczestników festynu odbioru nagród rzeczowych na kwoty powyżej 20,00 zł – dowód – faktura VAT Nr 76/04 (wartość nagród 199,98 zł)

Zarząd Osiedla 1000-lecia – Szeroka

W trakcie kontroli sprawdzono następujące dokumenty stanowiące załączniki:

1. zestawienie wydatków wyodrębnionych do dyspozycji jednostek pomocniczych Miasta Jastrzębie Zdrój za 2004 rok,
2. wykonanie wydatków wyodrębnionych do dyspozycji jednostek pomocniczych Miasta Jastrzębie Zdrój za rok 2004,

3. wydatki Zarządu Osiedla 1000-lecia – Szeroka w budżecie Wydziału Kultury i Sportu,
4. sprawozdanie Zarządu Osiedla 1000-lecia – Szeroka,
5. księgowy wykaz wydatków związanych z funkcjonowaniem jednostki pomocniczej Zarząd Osiedla 1000-lecia – Szeroka,
6. faktura VAT 169/04,
7. rachunek 05/04,
8. faktura VAT Nr 26/2004,
9. faktura VAT Nr 74/2004,
10. faktura VAT Nr 123/04,
11. faktura VAT Nr 161/04,
12. faktura VAT Nr 340/04
13. faktura VAT Nr 02/05/04

Brak potwierdzenia odbioru nagród na rachunku 05/04 – wartość nagród przekracza kwotę 20,00 zł.

Analiza zebranego w trakcie kontroli materiału dała Komisji Rewizyjnej podstawę do przedstawienia Radzie Miasta następujących wniosków.

Ustawodawca podnosząc znaczenie jednostek pomocniczych gminy utrzymał w sposób nie budzący wątpliwości zasadę jednolitości budżetu gminy. Wyraźnie na to wskazuje art. 51 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym stwierdzając, że Statut gminy powinien określać uprawnienie jednostek pomocniczych gminy do prowadzenia gospodarki finansowej, ale w ramach budżetu gminy; uprawnienia finansowe jednostki pomocniczej należy rozpatrywać w powiązaniu z art. 124 ustawy o finansach publicznych. Oznacza to, że:

1. jednostki pomocnicze gminy mogą mieć wyodrębnione środki finansowe do określonych przez siebie i przyjętych zadań,
2. wyodrębnienie takie może jednak występować tylko w ramach budżetu gminy w części dotyczącej wydatków,

3. zasady takiego wyodrębniania środków powinny być określone w statucie jednostek pomocniczych gminy w sposób nie budzący wątpliwości,
4. z powyższym wiąże się wymóg przedstawienia w fazie opracowywania projektu budżetu gminy propozycji wykazu zadań jednostek pomocniczych gminy w ich ujęciu finansowym i rzeczowym: zadania te po uchwaleniu stają się zadania budżetu gminy,
5. szczegółowość rozpisywania zadań powinna być, co najmniej taka sama jak w przypadku budżetu, to znaczy dotyczyć, co najmniej działów klasyfikacji budżetowej, nie ma natomiast przeszkód, aby w przypadku większej szczegółowości budżetu zadania przewidziane dla jednostek pomocniczych gminy były również opracowywane w takiej samej szczegółowości. Zadania dla jednostek pomocniczych gminy mogą być dodatkowo wyeksponowane w postaci załączników – niewątpliwie ułatwi to Komisji Rewizyjnej ocenę wykonania budżetu, a radnym pozwoli na dokonanie porównania efektywności pracy poszczególnych jednostek pomocniczych gminy.

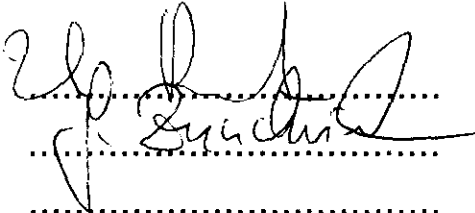
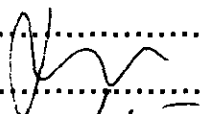
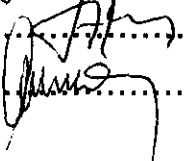
Komisja Rewizyjna Rady Miasta Jastrzębie Zdrój przyjęła protokół zespołu kontrolnego bez zastrzeżeń.

Zgodnie ze Statutem Miasta § 46 ust. 2 pkt 9 kierownikowi kontrolowanej jednostki przysługuje zgłoszenie zastrzeżeń i złożenie wyjaśnień do protokołu w terminie 7 dni od daty doręczenia.

Protokół został sporządzony w Radzie Miasta Jastrzębie Zdrój w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, a jeden z nich został doręczony kierownikowi kontrolowanej jednostki.

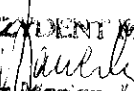
Komisja Rewizyjna w składzie:

1. Zbigniew Rutkowski
2. Żmudzińska Joanna
3. Alina Chojecka
4. Langer Joachim
5. Swatek Mirosław
6. Woźniak Stefan
7. Osika Mieczysław


.....
.....
.....

.....
.....

.....

Kierownik
kontrolowanej jednostki

~~PREZYDENT MIASTA~~


.....mgr Marian Jancek.....

Jastrzębie Zdrój, dnia 13 stycznia 2005r.

26.01. 2006 r.