

**Protokół**  
**z kontroli problemowej przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Mszanie**

Jednostka kontrolowana:  
Urząd Gminy w Mszanie: Referat Finansów i Podatków

Adres jednostki:  
44-325 Mszana  
ul. 1 Maja 81

NIP jednostki: 647-17-73-271

Termin kontroli:  
rozpoczęcie – 10.07.2007 r.  
zakończenie – 12.07.2007 r.

Przedmiot i temat kontroli:  
Stosownie do ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 249 poz. 2104) kontrolą objęte zostały dotacje podmiotowe przekazywane instytucjom kultury na działalność w roku 2006 i I półroczu roku 2007.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolujący w składzie:  
- mgr Katarzyna Bylicka – przewodnicząca zespołu  
- mgr Małgorzata Gašior – członek zespołu  
działający na podstawie upoważnienia nr OA. 0113-35/07 z dnia 09.07.2007 r. wydanego przez Wójta Gminy Mszana.

**STAN FAKTYCZNY:**

Zgodnie z uchwałami budżetowymi w roku 2006 oraz I półroczu 2007 r. zaplanowano i przekazano dotacje podmiotowe na funkcjonowanie Instytucji Kultury, dla których Organizatorem jest Rada Gminy Mszana w wysokości jak poniżej:

**Zestawienie uchwał Rady Gminy Mszana**

**Rok 2006**

<b>l.p.</b>	<b>Nr uchwały i data podjęcia</b>	<b>WOKiR w Mszanie</b>	<b>WOKiR w Połimi</b>	<b>Gminna Biblioteka Publiczna w Mszanie</b>
		dział 921; rozdział 92109;	dział 921; rozdział 92109	dział 921; rozdział 92116
1.	Nr XXXIV/79/2005 z dnia 28.12.2005 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Mszana na 2006 r.	360.000,00	360.000,00	160.000,00

2.	Nr XXXVIII/25/2006 z dnia 29 maja 2006 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy na 2006 r.			- 3.600,00
3.	Nr XL/40/2006 z dnia 21 sierpnia 2006 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy na 2006 r.	+ 20.000,00	+10.000,00	
	<b>Razem:</b>	<b>380.000,00</b>	<b>370.000,00</b>	<b>156.400,00</b>

### I półrocze 2007 r.

I.p.	Nr uchwały i data podjęcia	WOKiR w Mszanie	WOKiR w Połomi	Gminna Biblioteka Publiczna w Mszanie
		dział 921; rozdział 92109;	dział 921; rozdział 92109	dział 921; rozdział 92116
1.	Nr III/17/2006 z dnia 28 grudnia 2006 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Mszana na 2007 r.	285.000,00	285.000,00	139.000,00
2.	Nr V/25/2007 z dnia 26 marca 2007 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2007 r.	+85.000,00	+ 15.000,00	+ 6.171,00
	<b>Razem:</b>	<b>370.000,00</b>	<b>300.000,00</b>	<b>145.171,00</b>

### Dotacje przekazane instytucjom kultury :

2006	WOKiR Mszana			
	Miesiąc i rok	Kwota z Harmonogramu	Dotacja	Termin przekazania
	01/2006	44.440,00	44.440,00	04.01.2006
	02/2006	25.530,00	25.530,00	10.02.2006
	03/2006	28.360,00	28.360,00	10.03.2006
	04/2006	25.980,00	25.980,00	17.04.2006
	05/2006	39.520,00	39.520,00	08.05.2006
	06/2006	24.680,00	24.680,00	08.06.2006
	07/2006	43.140,00	43.140,00	04.07.2006
	08/2006	26.240,00	26.240,00	07.08.2006
			20.000,00	28.08.2006
	09/2006	27.040,00	27.040,00	04.09.2006
	10/2006	28.310,00	28.310,00	03.10.2006
	11/2006	24.950,00	24.950,00	03.11.2006
	12/2006	21.810,00	21.810,00	04.12.2006
	<b>Razem</b>	<b>360.000,00</b>	<b>380.000,00</b>	

<b>2007</b>			
01/2007	46.805,00	46.805,00	08.01.2007
02/2007	22.905,00	22.905,00	07.02.2007
03/2007	21.105,00	21.105,00	28.02.2007
04/2007	20.105,00	20.105,00	21.03.2007
05/2007	28.165,00	28.165,00	24.04.2007
06/2007	19.205,00	19.205,00	21.05.2007
<b>Razem</b>	<b>158.290,00</b>	<b>158.290,00</b>	

<b>2006</b>	<b>WOKiR Połomia</b>		
Miesiąc i rok	Kwota z Harmonogramu	Dotacja	Termin przekazania
01/2006	50.510,00	50.510,00	04.01.2006
02/2006	21.410,00	21.410,00	10.02.2006
03/2006	39.010,00	39.010,00	10.03.2006
04/2006	21.910,00	21.910,00	17.04.2006
05/2006	47.160,00	17.160,00 30.000,00	12.05.2006 17.05.2006
06/2006	21.910,00	21.910,00	08.06.2006
07/2006	47.030,00	47.030,00	04.07.2006
08/2006	21.180,00	21.180,00 10.000,00	07.08.2006 28.08.2006
09/2006	23.130,00	23.130,00	04.09.2006
10/2006	24.430,00	24.430,00	03.10.2006
11/2006	22.930,00	22.930,00	03.11.2006
12/2006	19.390,00	19.390,00	04.12.2006
<b>Razem</b>	<b>360.000,00</b>	<b>370.000,00</b>	
<b>2007</b>			
01/2007	43.055,00	43.055,00	08.01.2007
02/2007	22.035,00	22.035,00	07.02.2007
03/2007	20.535,00	20.535,00	28.02.2007
04/2007	19.035,00	19.035,00	21.03.2007
05/2007	27.275,00	27.275,00	24.04.2007
06/2007	18.935,00	18.935,00	21.05.2007
<b>Razem</b>	<b>150.870,00</b>	<b>150.870,00</b>	

<b>2006</b>	<b>Gminna Biblioteka w Mszanie</b>		
Miesiąc	Kwota z Harmonogramu	Dotacja	Termin przekazania
01/2006	26.914,43	26.914,43	09.01.2006
02/2006	13.715,04	13.715,04	10.02.2006
03/2006	12.861,04	12.861,04	10.03.2006
04/2006	10.761,04	10.761,04	17.04.2006
05/2006	11.761,04	11.761,04	08.05.2006
06/2006	14.551,04	14.551,04	08.06.2006
07/2006	15.799,54	7.525,74	04.07.2006
08/2006	10.934,19	19.207,99	07.08.2006
09/2006	10.499,54	10.499,54	04.09.2006
10/2006	10.499,54	10.499,54	03.10.2006
11/2006	11.299,54	11.299,54	03.11.2006
12/2006	10.404,02	6.804,02	04.12.2006
<b>Razem</b>	<b>160.000,00</b>	<b>156.400,00</b>	Zdjęto z planu kwotę 3.600 zł, która z planu 2006 była zrealizowana w 2005 r
<b>2007</b>			
01/2007	25.665,00	19.200,00	15.01.2007
02/2007	10.745,25	7.600,00	07.02.2007
03/2007	10.140,00	7.600,00	28.02.2007
		12.150,25 -Wyrów I-III	16.03.2007
04/2007	10.140,00	10.140,00	21.03.2007
05/2007	11.140,00	11.140,00	24.04.2007
06/2007	10.140,00	10.140,00	21.05.2007
<b>Razem</b>	<b>77.970,25</b>	<b>77.970,25</b>	

Zgodnie z art. 29 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 1998 Nr 155 poz. 1014 z późn. zm.) – obowiązującej do dnia 31 grudnia 2005 r. zarząd jednostki samorządu terytorialnego opracowuje harmonogram realizacji dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Zarząd jednostki samorządu terytorialnego informuje podległe i nadzorowane jednostki o harmonogramie. Realizacja wydatków powinna być dokonywana zgodnie z harmonogramem.

Zgodnie z art. 186 ust. 5 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. (Dz.U. z 2005 r. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.) – obowiązującym od 01 stycznia 2006 r., zarząd jednostki samorządu terytorialnego może opracować harmonogram realizacji budżetu jednostki samorządu terytorialnego i poinformować o nim podległe i nadzorowane jednostki.

## **1. WOKiR w Mszanie**

### **2006 r.**

Zgodnie z uchwałami Rady Gminy Mszana, WOKiR przyznano na działalność w roku 2006 dotację podmiotową w wysokości łącznej 380.000,00 zł:

- 360.000,00 zł – zgodnie z uchwałą nr XXXIV/79/2005 z dnia 28.12.2005 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Mszana na 2006 r.,
- 20.000,00 zł – zgodnie z uchwałą nr XL/40/2006 z dnia 21 sierpnia 2006 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy na 2006 r.

Dotacja przekazywana była w I półroczu roku 2006 w transzach miesięcznych, w wysokościach określonych w „Harmonogramie realizacji dochodów i wydatków budżetu w I i II kwartale 2006 r.”, który przyjęty został do realizacji zarządzeniem Wójta Gminy Mszana nr OA.0151-193/2005 z dnia 30 grudnia 2005 r.

W II półroczu roku 2006 dotacja przekazywana była również w transzach miesięcznych, ale w wysokościach określonych przez instytucję kultury – WOKiR w Mszanie w „Harmonogramie wydatków na 2006 r. – WOKiR – II półrocze”. W miesiącu sierpniu 2006 r. budżet WOKiR Mszana zwiększony został o dotację podmiotową - 20.000 zł. Dotacja ta została przekazana w dniu 28.08.2006 r. – bez wcześniejszych zmian w harmonogramie.

### **2007 r.**

Zgodnie z uchwałami Rady Gminy Mszana, WOKiR przyznano na działalność w roku 2007 dotację podmiotową w wysokości łącznej 370.000,00 zł:

- 285.000,00 zł – zgodnie z uchwałą nr III/17/2006 z dnia 28.12.2006 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Mszana na 2007 r.,
- 85.000,00 zł – zgodnie z uchwałą nr V/25/2007 z dnia 26 marca 2007 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy na 2007 r.

W I półroczu roku 2007 dotacja przekazywana była w transzach miesięcznych, ale w wysokościach określonych przez instytucję kultury – WOKiR w Mszanie w „Harmonogramie wydatków na 2007 r. – WOKiR – I półrocze”.

W I półroczu 2007 r. „Harmonogram wydatków” nie został zmieniony o przyznaną kwotę dotacji (85.000 zł), kwota ta nie została również przekazana na konto instytucji.

## **2. WOKiR w Połomi**

### **2006 r.**

Zgodnie z uchwałami Rady Gminy Mszana, WOKiR przyznano na działalność w roku 2006 dotację podmiotową w wysokości łącznej 370.000,00 zł:

- 360.000,00 zł – zgodnie z uchwałą nr XXXIV/79/2005 z dnia 28.12.2005 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Mszana na 2006 r.,
- 10.000,00 zł – zgodnie z uchwałą nr XL/40/2006 z dnia 21 sierpnia 2006 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy na 2006 r.

Dotacja przekazywana była w I półroczu roku 2006 w transzach miesięcznych, w wysokościach określonych w „Harmonogramie realizacji dochodów i wydatków budżetu w I i II kwartale 2006 r.”, który przyjęty został do realizacji zarządzeniem Wójta Gminy Mszana nr OA.0151-193/2005 z dnia 30 grudnia 2005 r.

W II półroczu roku 2006 oraz w I półroczu roku 2007 dotacja przekazywana była również w transzach miesięcznych, ale w wysokościach określonych przez instytucję kultury – WOKiR w Połomi w „Harmonogramie wydatków na 2006 r. – WOKiR – II półrocze”.

W miesiącu sierpniu 2006 r. budżet WOKiR Połomia zwiększony został o dotację podmiotową - 10.000 zł. Dotacja ta została przekazana w dniu 28.08.2006 r. – bez wcześniejszych zmian w harmonogramie.

#### **2007 r.**

Zgodnie z uchwałami Rady Gminy Mszana, WOKiR przyznano na działalność w roku 2007 dotację podmiotową w wysokości łącznej 300.000,00 zł:  
- 285.000,00 zł – zgodnie z uchwałą nr III/17/2006 z dnia 28.12.2006 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Mszana na 2007 r.,  
- 15.000,00 zł – zgodnie z uchwałą nr V/25/2007 z dnia 26 marca 2007 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy na 2007 r.

W I półroczu roku 2007 dotacja przekazywana była w transzach miesięcznych, ale w wysokościach określonych przez instytucję kultury – WOKiR w Połomi w „Harmonogramie wydatków na 2007 r. – WOKiR – I półrocze”.  
W I półroczu 2007 r. „Harmonogram wydatków” nie został zmieniony o przyznaną kwotę dotacji (15.000 zł), kwota ta nie została również przekazana na konto instytucji.

### **3. Gminna Biblioteka Publiczna w Mszanie :**

#### **2006 r.**

Zgodnie z uchwałami Rady Gminy Mszana, Bibliotece przyznano na działalność w roku 2006 dotację podmiotową w wysokości łącznej 156.400,00 zł:  
- 160.000,00 zł – zgodnie z uchwałą nr XXXIV/79/2005 z dnia 28.12.2005 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Mszana na 2006 r.,  
- uchwałą nr XXXVIII/25/2006 z dnia 29 maja 2006 r. dotacja została zmniejszona o kwotę 3.600,00 zł.

Dotacja przekazywana była w I półroczu roku 2006 w transzach miesięcznych, w wysokościach określonych w „Harmonogramie realizacji dochodów i wydatków budżetu w I i II kwartale 2006 r.”, który przyjęty został do realizacji zarządzeniem Wójta Gminy Mszana nr OA.0151-193/2005 z dnia 30 grudnia 2005 r.

W II półroczu roku 2006 oraz w I półroczu roku 2007 dotacja przekazywana była również w transzach miesięcznych, ale w wysokościach określonych przez instytucję kultury – Gminną Bibliotekę w Mszanie w „Harmonogramie wydatków Gminnej Biblioteki Publicznej w Mszanie”.

W miesiącu maj 2006 r. budżet Biblioteki zmniejszony został o dotację podmiotową - 3.600 zł. Harmonogram nie został zmieniony. Przekazana w miesiącu grudniu 2006 r. transza dotacji została pomniejszona o kwotę 3.600,00 zł.

#### **2007 r.**

Zgodnie z uchwałami Rady Gminy Mszana, Gminnej Bibliotece Publicznej w Mszanie przyznano na działalność w roku 2007 dotację podmiotową w wysokości łącznej 145.171,00 zł:

- 139.000,00 zł – zgodnie z uchwałą nr III/17/2006 z dnia 28.12.2006 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Mszana na 2007 r.,  
- 6.171,00 zł – zgodnie z uchwałą nr V/25/2007 z dnia 26 marca 2007 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy na 2007 r.

W I półroczu roku 2007 dotacja przekazywana była w transzach miesięcznych, ale w wysokościach określonych przez instytucję kultury – Bibliotekę w „Harmonogramie wydatków Gminnej Biblioteki Publicznej w Mszanie ”.

W I półroczu 2007 r. „Harmonogram wydatków” nie został zmieniony o przyznaną kwotę dotacji (6.171,00 zł), kwota ta nie została również przekazana na konto instytucji.

Zgodnie z § 7 ust. 17 pkt 2 Zarządzenia Nr 4/2001 Wójta Gminy w Mszanie z dnia 31 grudnia 2001 r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont oraz zasad prowadzenia rachunkowości, budżet gminy przekazuje środki na realizację zadań własnych, statutowych (środki subwencji oświatowej, dotacji podmiotowej) na podstawie harmonogramu wydatków opracowanych przez te jednostki organizacyjne, w terminie do 27 każdego miesiąca na miesiąc następny.

Z wyżej wykazanych tabel obrazujących dotacje przekazane instytucjom kultury w roku 2006 oraz w I półroczu 2007 r. wynika, iż nie zostały dochowane terminy przekazywania instytucjom kultury dotacji podmiotowych.

Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach, po 1 egz. dla kontrolującego i kontrolowanego.

Podpisano bez zastrzeżeń.

**Jednostka kontrolowana :**

1. Janina Zając – Skarbnik Gminy

**Zespół kontrolujący:**

1. mgr Katarzyna Bylicka – przewodnicząca Zespołu

2. mgr Małgorzata Gąsior – członek Zespołu