

ostatecznych kwotach dochodów i wydatków zawartych w uchwale Nr LXI/498/2009 Rady Miasta Świnoujście z dnia 17 grudnia 2009 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta Świnoujście na rok 2010.

1) Dotacja w kwocie 745,00 zł.

W dniu 11 lutego 2010 roku została zawarta Umowa Nr WZD/58/2010 pomiędzy Gminą Miastem Świnoujście a Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy z siedzibą w Świnoujściu.

W umowie określono na podstawie art. 55 ust. 1 pkt 2 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej:

- kwotę dotacji 2.000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie kosztów kształcenia i podnoszenia kwalifikacji osób wykonujących zawody medyczne,
- termin obowiązywania umowy od dnia 11 lutego do dnia 5 października 2010r.,
- przekazanie środków na podstawie wniosku wraz z załączoną kopią oferty szkolenia w terminie 14 dni od daty wpływu,
- rozliczenie z realizacji zadania kopii rachunków opisanych merytorycznie i finansowo, dokumentu potwierdzającego dokonanie zapłaty w terminie do 12 października 2010r.

Do umowy spisano w dniu 21 września Aneks Nr 1 dokonano zmian terminów: termin obowiązywania umowy do dnia 1 grudnia 2010r., termin przekazania rozliczenia do dnia 15 grudnia 2010r.

Dotacja w łącznej kwocie 745 zł została przekazana na podstawie złożonych wniosków:

- w dniu 15.02.2010r. na kwotę 350 zł do wniosku dołączono kopie oferty szkolenia – dotację przekazano w dniu 18.02.2010r. w kwocie 350 zł,
- w dniu 30.08.2010r. na kwotę 395 zł do wniosku dołączono kopie oferty szkolenia oraz zgłoszenia- dotację przekazano w dniu 03.09.2010r. w kwocie 395 zł.

W dniu 19 listopada 2010r. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w Świnoujściu złożył rozliczenie z wykorzystanej dotacji w kwocie 745,00 zł, do rozliczenia załączono kserokopie Faktury VAT Nr 67/KOD/2010 z dnia 08.09.2010r. na kwotę 395 zł, Fakturę VAT Nr 23/KSP/2010 z dnia 25.02.2010r. na kwotę 350 zł oraz potwierdzenia zapłaty.

Dotacja została rozliczona zgodnie z zawartą umową.

2) Dotacja w kwocie 15.071,00 zł.

W dniu 12 kwietnia 2010 roku została zawarta Umowa Nr WZD/47/2010 pomiędzy Gminą Miastem Świnoujście a Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy z siedzibą w Świnoujściu.

W umowie określono na podstawie art. 55 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej:

- w § 1 wpisano kwotę dotacji 47.675,00 zł oraz jej przeznaczenie: na zakup aparatury i sprzętu medycznego, tj. krzesła-wózka toaletowego, wózka inwalidzkiego leżakowego, wagi lekarskiej, chodzika pachowego z podparciem pod łokcie, szelek i pasków do wózków inwalidzkich, materacy przeciw odleżynowych, wózka –wanny, aparatu ultradźwiękowego, aparatu EKG,
- termin obowiązywania umowy od dnia zawarcia umowy do dnia 4 października 2010r.,
- przekazanie środków na podstawie wniosku wraz z załączoną kopią faktur do zapłaty,
- wykorzystanie środków w terminie do dnia 4 października 2010r.,
- rozliczenie z otrzymanych środków finansowych, w terminie do dnia 19 października 2010r. tj. opisu merytorycznego z realizacji zadania, kopii faktur opisanych merytorycznie, dokumentu potwierdzającego dokonanie zapłaty, protokołu odbioru zakupionego sprzętu.

Do umowy spisano Aneksy:

- Nr 1 w dniu 19 września 2010r. – w którym dodano w § 1 zapis iż dotacje można być przeznaczona jeszcze na zakup „łóżek szpitalnych z wyposażeniem, pasków, wałków i kliników”.
- Nr 2 w dniu 21 września 2010r. dokonano zmian terminów: termin obowiązywania umowy do dnia 2 listopada 2010r., termin wykorzystania środków do dnia 2 listopada 2010r., rozliczenie z otrzymanych środków do dnia 16 listopada 2010r.

Na podstawie niniejszej Umowy Nr WZD/47/2010 na kwotę 47.675,00zł udzielono dotacje podmiotową zaklasyfikowaną w § 2560 w kwocie 15.071,00 zł oraz celową zaklasyfikowaną w § 6220 w kwocie 32.603,44 zł (rozliczenie niniejszej kwoty dotacji opisano w dalszej części protokołu).

Dotacja w łącznej kwocie 15.071,00 zł została przekazana na podstawie złożonych wniosków:

- w dniu 15.07.2010r. na kwotę 12.300,38 zł do wniosku dołączono kopie Faktur VAT Nr FS-6408/10/MG-SH z dnia 16.07.2010r. na kwotę 22.902,48 zł, Nr FS-6283/10/MG-SH z dnia 13.07.2010r. na kwotę 419,44 zł – dotację przekazano w dniu 21.07.2010r. w kwocie 12.300,38 zł,
- w dniu 28.07.2010r. na kwotę 669,40 zł do wniosku dołączono kopie Faktury Nr FS-6677/10/MG-SH z dnia 26.07.2010r. na kwotę 669,40 zł - dotację przekazano w dniu 03.08.2010r. w kwocie 669,40 zł,
- w dniu 01.10.2010r. na kwotę 501,15 zł do wniosku dołączono kopie Faktury Nr FS-8324/10/MG-SH z dnia 14.09.2010r. na kwotę 501,15 zł - dotację przekazano w dniu 05.10.2010r. w kwocie 501,15 zł,
- w dniu 11.10.2010r. na kwotę 1.600,07 zł do wniosku dołączono kopie Faktury Nr 100/2010 z dnia 05.10.2010r. na kwotę 1.600,64 zł - dotację przekazano w dniu 19.10.2010r. w kwocie 1.600,07 zł,

W dniu 12 listopada 2010r. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy Świnoujście złożył rozliczenie z wykorzystanej dotacji w łącznej kwocie 47.674,44 zł, w tym § 2560 kwota 15.071 zł oraz § 6220 kwota 32.603,44 zł do rozliczenia załączono kserokopie Faktur VAT Nr 740/V/10 z dnia 13.07.2010r. na kwotę 10.239,90 zł, Nr FS-6408/10/MG-SH z dnia 16.07.2010r. na kwotę 22.902,48 zł, Nr FS-6283/10/MG-SH z dnia 13.07.2010r. na kwotę 419,44 zł, Nr FS-6677/10/MG-SH z dnia 26.07.2010r. na kwotę 669,40 zł, Nr FS-8324/10/MG-SH z dnia 14.09.2010r. na kwotę 501,15 zł, Nr 9200001952 z dnia 12.10.2010r. na kwotę 11.342,00 zł, Nr 100/2010 z dnia 05.10.2010r. na kwotę 1.600,64 zł oraz potwierdzenia zapłaty.

Dotacja została rozliczona zgodnie z zawartą umową.

3)Dotacja w kwocie 5.199,99 zł.

W dniu 14 września 2010 roku została zawarta Umowa Nr WZD/92/2010 pomiędzy Gminą Miastem Świnoujście a Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy z siedzibą w Świnoujściu.

W umowie określono na podstawie art. 55 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej:

- kwotę dotacji 5.200,00 zł z przeznaczeniem na wykonanie i montaż bramki wejściowej klatki schodowej zajmowanego obiektu przy ul. Żeromskiego 21,
- termin obowiązywania umowy od dnia zawarcia umowy do dnia 27 października 2010r.,
- przekazanie środków na podstawie wniosku wraz z załączoną kopią faktury,
- wykorzystanie środków w terminie do 27 października 2010r.,



- rozliczenie z otrzymanych środków w terminie do 10 listopada 2010r., kopia faktur, dokumentów potwierdzających dokonanie zapłaty, kopii protokołów końcowych z przeprowadzonych prac remontowych.

Do umowy spisano w dniu 27 października 2010r. Aneks Nr 1 dokonano zmian terminów: termin obowiązywania umowy do dnia 22 grudnia 2010r., termin wykorzystania środków do dnia 22 grudnia 2010r., termin przekazania rozliczenia do dnia 5 stycznia 2011r.

Dotacja w kwocie 5.199,99 zł została przekazana na podstawie złożonego wniosku w dniu 03.11.2010r. na kwotę 5.199,99 zł do wniosku dołączono kopie Faktury VAT Nr 969 F/2009 z dnia 26.10.2010r. na kwotę 5.199,99 zł – dotację przekazano w dniu 08.11.2010r. w kwocie 5.199,99 zł.

W dniu 19 listopada 2010r. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w Świnoujściu złożył rozliczenie z wykorzystanej dotacji w kwotę 5.199,99 zł, do rozliczenia załączono kserokopie Faktury VAT Nr 969 F/2009 z dnia 26.10.2010r. na kwotę 5.199,99 zł, potwierdzenie zapłaty, Protokół technicznego odbioru robót z dnia 25.10.2010r.

Dotacja została rozliczona zgodnie z zawartą umową.

4) Dotacja w kwocie 48.799,99 zł

W dniu 14 września 2010 roku została zawarta Umowa Nr WZD/93/2010 pomiędzy Gminą Miastem Świnoujście a Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy z siedzibą w Świnoujściu.

W umowie określono na podstawie art. 55 ust. 1 pkt 3 ust. 2 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej:

- kwotę dotacji 48.800 zł z przeznaczeniem na remont pomieszczeń i naprawę pokrycia dachowego zajmowanego obiektu przy ul. Żeromskiego 21, zgodnie z zakresem prac remontowych określonym w zaproszeniu do złożenia oferty cenowej nr postępowania Z/2/ZPO/2/1/2010 oraz najkorzystniejszą ofertą przedstawioną w wymienionym postępowaniu,
- termin obowiązywania umowy od dnia zawarcia umowy do dnia 22 grudnia 2010r.,
- przekazanie środków na podstawie wniosku wraz z załączoną kopią faktury,
- wykorzystanie środków do dnia 22 grudnia 2010r.,
- rozliczenie z otrzymanych środków finansowych w terminie do 5 stycznia 2011r., na podstawie kopii faktur, dokumentów potwierdzających dokonanie zapłaty, kopii protokołów końcowych z przeprowadzonych prac remontowych.

Dotacja w kwocie 48.799,99 zł została przekazana na podstawie złożonego wniosku w dniu 07.12.2010r. na kwotę 48.799,99 zł do wniosku dołączono kopie Faktur VAT Nr 1201 F/2010 z dnia 2.12.2010r. na kwotę 16.587,00 zł, Nr 1217 F/2010 z dnia 02.12.2010r. na kwotę 13.290,00 zł, Nr 1216 F/2010 z dnia 02.12.2010r. na kwotę 18.922,99 zł – dotację przekazano w dniu 13.12.2010r. w kwocie 48.799,99 zł.

W dniu 29 grudnia 2010r. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w Świnoujściu złożył rozliczenie z wykorzystanej dotacji w kwotę 48.799,99 zł, do rozliczenia załączono kserokopie Faktur VAT Nr 1201 F/2010 z dnia 2.12.2010r. na kwotę 16.587,00 zł i Protokół technicznego odbioru robót z dnia 29.11.2010r., Nr 1216 F/2010 z dnia 02.12.2010r. na kwotę 18.922,99 zł i Protokół technicznego odbioru robót z dnia 26.11.2010r., Nr 1217 F/2010 z dnia 02.12.2010r. na kwotę 13.290,00 zł i Protokół technicznego odbioru robót z dnia 29.11.2010r. oraz potwierdzenia dokonania zapłaty.

Dotacja została rozliczona zgodnie z zawartą umową.



Ewidencja księgowa udzielonej dotacji w łącznej kwocie 69.815,98 zł była prowadzona na koncie 224-1-1233 „SPZOZ ZPO” oraz na koncie 810-1-1233 „SPZOZ ZPO”.

Na podstawie analizy ww umów ustalono, że 3 dotacje w łącznej kwocie 69.070,98 zł (dotacje w kwotach: 15.071,00 zł, 5.199,99 zł, 48.799,99 zł) udzielone na podstawie art. 55 ust. 1 pkt 3 „remonty, inwestycje, w tym zakup aparatury i sprzętu medycznego” zaklasyfikowano w § 2560 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej utworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego” zamiast w 6220 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych”.

Wyjaśnienie w sprawie przyczyn zaklasyfikowania 3 udzielonych dotacji w łącznej kwocie 69.070,98 zł (dotacje w kwotach: 15.071,00 zł, 5.199,99 zł, 48.799,99 zł) na podstawie art. 55 ust. 1 pkt 3 „remonty, inwestycje, w tym zakup aparatury i sprzętu medycznego” zaklasyfikowano w § 2560 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej utworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego” zamiast w 6220 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych” złożyła Gabriela Flis-Niśkiewicz Naczelnik Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej – wyjaśnienie stanowi załącznik Nr 20 do protokołu kontroli.

W wyjaśnieniu wykazano, iż dokonane wydatki zostały zaklasyfikowane w § 2560 zamiast w § 6220 ponieważ przyjęto, iż jest to realizacja zadań wykazanych w art. 55 ust. 1 pkt 1 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej w związku z realizowanym na terenie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej programem zdrowotnym.

► **Dotacja celowa dział 851 rozdział 85117 § 6220 kwota 32.603,44 zł – została udzielona na podstawie 1 zawartej umowy.**

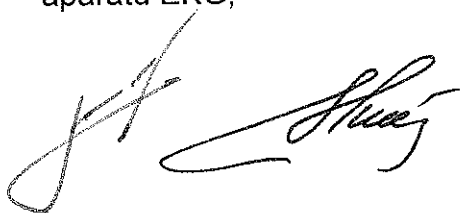
Na 2010 rok zaplanowano dotację podmiotową dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy z siedzibą w Świnoujściu Uchwałą Nr LXI/498/2009 Rady Miasta Świnoujście z dnia 17 grudnia 2009 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta Świnoujście na rok 2010 (załącznik nr 17 do uchwały) w kwocie 28.900 zł. Zwiększenia kwoty dotacji o 3.704 zł dokonano Zrządzeniem Nr 580/2010 Prezydenta Miasta Świnoujście z dnia 31 sierpnia 2010r. w sprawie zmian informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków zawartych w uchwale Nr LXI/498/2009 Rady Miasta Świnoujście z dnia 17 grudnia 2009 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta Świnoujście na rok 2010.

Dotację w kwocie 32.603,44 zł.

W dniu 12 kwietnia 2010 roku została zawarta Umowa Nr WZD/47/2010 pomiędzy Gminą Miastem Świnoujście a Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy z siedzibą w Świnoujściu.

W umowie określono na podstawie art. 55 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej:

- w § 1 wpisano kwotę dotacji 47.675,00zł z przeznaczeniem na zakup aparatury i sprzętu medycznego, tj. krzesła-wózka toaletowego, wózka inwalidzkiego leżakowego, wagi lekarskiej, chodzika pachowego z podparciem pod łokcie, szelek i pasków do wózków inwalidzkich, materacy przeciw odleżynowych, wózka –wanny, aparatu ultradźwiękowego, aparatu EKG,



- termin obowiązywania umowy od dnia zawarcia umowy do dnia 4 października 2010r.,
- przekazanie środków na podstawie wniosku wraz z załączoną kopią faktur do zapłaty,
- wykorzystanie środków w terminie do dnia 4 października 2010r.,
- rozliczenie z otrzymanych środków finansowych, w terminie do dnia 19 października 2010r. tj. opisu merytorycznego z realizacji zadania, kopii faktur opisanych merytorycznie, dokumentu potwierdzającego dokonanie zapłaty, protokołu odbioru zakupionego sprzętu.

Do umowy spisano Aneksy:

- - Nr 1 w dniu 19 września 2010r. – w którym dodano w § 1 zapis iż dotacje można być przeznaczona jeszcze na zakup „łóżek szpitalnych z wyposażeniem, pasków, wałków i kliników”.
- - Nr 2 w dniu 21 września 2010r. dokonano zmian terminów: termin obowiązywania umowy do dnia 2 listopada 2010r., termin wykorzystania środków do dnia 2 listopada 2010r., rozliczenie z otrzymanych środków do dnia 16 listopada 2010r.

Dotacja w łącznej kwocie 32.603,44 zł została przekazana na podstawie złożonych wniosków:

- w dniu 15.07.2010r. na kwotę 21.261,44 zł do wniosku dołączono kopie Faktur VAT Nr 740/V/10 z dnia 13.07.2010r. na kwotę 10.239,90 zł, Nr FS-6408/10/MG-SH z dnia 16.07.2010r. na kwotę 22.902,48 zł, Nr FS-6283/10/MG-SH z dnia 13.07.2010r. na kwotę 419,44 zł – dotację przekazano w dniu 21.07.2010r. w kwocie 21.261,44 zł,
- w dniu 22.10.2010r. na kwotę 11.342,00 zł do wniosku dołączono kopie Faktur VAT Nr 9200001952 z dnia 12.10.2010r. na kwotę 11.342,00 zł – dotację przekazano w dniu 28.10.2010r. w kwocie 11.342,00 zł.

W dniu 12 listopada 2010r. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w Świnoujściu złożył rozliczenie z wykorzystanej dotacji w łącznej kwocie 47.674,44 zł, w tym § 2560 kwota 15.071 zł oraz § 6220 kwota 32.603,44 zł do rozliczenia załączono kserokopie Faktur VAT Nr 740/V/10 z dnia 13.07.2010r. na kwotę 10.239,90 zł, Nr FS-6408/10/MG-SH z dnia 16.07.2010r. na kwotę 22.902,48 zł, Nr FS-6283/10/MG-SH z dnia 13.07.2010r. na kwotę 419,44 zł, Nr FS-6677/10/MG-SH z dnia 26.07.2010r. na kwotę 669,40 zł, Nr FS-8324/10/MG-SH z dnia 14.09.2010r. na kwotę 501,15 zł, Nr 9200001952 z dnia 12.10.2010r. na kwotę 11.342,00 zł, Nr 100/2010 z dnia 05.10.2010r. na kwotę 1.600,64 zł oraz potwierdzenia zapłaty.

Dotacja została rozliczona zgodnie z umową

Ewidencja księgowa udzielonej dotacji w łącznej kwocie 32.603,44 zł była prowadzona na koncie 240-1-6-1233 „SPZOZ ZPO” oraz na koncie 810-1-1233 „SPZOZ ZPO”.

Ewidencja księgowa udzielonej dotacji celowej dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy Świnoujście w łącznej kwocie 32.603,44 zł była ujęta na koncie 240-1-6-1233 „SPZOZ ZPO” (konto 240 „Pozostałe rozrachunki”) zamiast na koncie 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”.

Wyjaśnienie w sprawie przyczyn prowadzenia ewidencji księgowej udzielonej dotacji celowej dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w Świnoujściu w kwocie 32.603,44 zł na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” zamiast na koncie 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” złożyła Ewa Adamska Naczelnik Wydziału Księgowości, wyjaśnienie stanowi załącznik Nr 15 do protokołu kontroli.

Zestawienie nr 3 – Dotacje udzielone w 2010r. przez jednostkę samorządu terytorialnego - Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno Opiekuńczy w Świnoujściu – załącznik Nr 21 do protokołu kontroli.

Test nr 4 – Udzielanie dotacji w 2010r. na rzecz Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno -Opiekuńczy w Świnoujściu (dotacja udzielona w rozdziale 85117 § 2560 w kwocie 48.799,99 zł na podstawie art. 55 ust. 1 pkt 1 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej) – załącznik Nr 22 do protokołu kontroli.

Test nr 4 – Udzielanie dotacji w 2010r. na rzecz Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno-Opiekuńczy w Świnoujściu (dotacja udzielona w rozdziale 85117 § 2560 w kwocie 745,00 zł na podstawie art. 55 ust. 1 pkt 2 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej) – załącznik Nr 23 do protokołu kontroli.

Test nr 4 – Udzielanie dotacji w 2010r. na rzecz Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakład Pielęgnacyjno -Opiekuńczy w Świnoujściu (dotacja udzielona w rozdziale 85117 § 6220 w kwocie 32.603,44 zł na podstawie art. 55 ust. 1 pkt 3 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej) – załącznik Nr 24 do protokołu kontroli.

2.4. Zakłady budżetowe.

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb- 28 S roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2010 ustalono, że z budżetu Miasta Świnoujście w 2010 roku udzielono dotacje dla Samorządowych Zakładów Budżetowych klasyfikowane:

- § 265 „Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego”
- § 621 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych samorządowych zakładów budżetowych”.

Nie udzielono dotacji klasyfikowanych:

- § 241 „Dotacja z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dla samorządowego zakładu budżetowego na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe”
- § 251 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego”
- § 264 „Dotacja celowa przekazana z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dla samorządowego zakładu budżetowego na zadania bieżące”

Szczegółową analizą objęto udzielenie i rozliczenie dotacji dla:

- Zakład Gospodarki Mieszkaniowej,
- Ośrodek Sportu i Rekreacji „Wyspiarz”.

2.4.1. Zakład Gospodarki Mieszkaniowej.

W 2010 roku z budżetu Miasta Świnoujście przekazano dotacje:

- przedmiotową w kwocie 400.000,00 zł
- celową w kwocie 331.758,50 zł.

► **Dotacja przedmiotowa** dział 700 rozdział 70001 § 2650 została udzielona w łącznej kwocie 400.000,00 zł.

Na 2010 rok zaplanowano dotację przedmiotową Uchwałą Nr LXI/498/2009 Rady Miasta Świnoujście z dnia 17 grudnia 2009 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta Świnoujście na rok 2010 (załącznik nr 16 do uchwały) w kwocie 400.000,00 zł

Stawki dotacji przedmiotowej zostały ustalone:

- Uchwałą Nr LXI/496/2009 Rady Miasta Świnoujścia z dnia 17 grudnia 2009r. w sprawie ustalenia stawek dotacji przedmiotowej dla zakładów budżetowych, w uchwale określono stawki dotacji przedmiotowych dla zakładów budżetowych (Zakład Gospodarki Mieszkaniowej utrzymanie komunalnych zasobów mieszkaniowych – 0,5744 miesięcznie za 1 m² powierzchni użytkowej), zasady przekazywania i rozliczenia dotacji.
- Uchwałą Nr LXV/527/2010 Rady Miasta Świnoujście z dnia 25 lutego 2010r. w sprawie stawek dotacji przedmiotowej dla zakładów budżetowych, w uchwale określono stawki dotacji przedmiotowych (Zakład Gospodarki Mieszkaniowej utrzymanie komunalnych zasobów mieszkaniowych – 0,5744 miesięcznie za 1 m² powierzchni użytkowej), zasady przekazywania i rozliczenia dotacji.

W dniu 03 grudnia 2009r. Zakład Gospodarki Mieszkaniowej przedstawił kalkulację dotyczącą stawki dotacji przedmiotowej.

Projekt Planu Finansowego Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Świnoujściu na 2010r. został złożony w dniu 18.08.2009r.

Plan Finansowy Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Świnoujściu na 2010r. został złożony w dniu 18.12.2009r. w złożonym planie finansowym zaplanowano dotację przedmiotową z budżetu w kwocie 400.000 zł.

Dotacja była przekazywana na podstawie złożonych wniosków przez Zakład Gospodarki Mieszkaniowej o przekazanie kwoty dotacji.

Zakład Gospodarki Mieszkaniowej składał rozliczenia na podstawie:

- za I kwartał w dniu 09.03.2010r. na kwotę 240.000 zł oraz 07.04.2010r.
- za okres od I-IV w dniu 06.05.2010r. na kwotę 300.000 zł,
- za okres od I-V w dniu 16.06.2010r. na kwotę 360.000 zł,
- za okres od I-VI w dniu 07.07.2010r. na kwotę 360.000 zł,
- za okres od I-VII w dniu 12.08.2010r. na kwotę 360.000 zł,
- za okres od I-VIII w dniu 06.09.2010r. na kwotę 360.000 zł,
- za okres od I-IX w dniu 15.10.2010r. na kwotę 360.000 zł,
- za okres od I-X w dniu 09.11.2010r. na kwotę 400.000 zł,
- za okres od I-XI w dniu 02.12.2010r. na kwotę 400.000 zł,
- za okres od I-XII w dniu 31.12.2010r. na kwotę 400.000 zł,

Dotacja została rozliczona na ustalonym druku przez Radę Miasta.

Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Świnoujściu złożył Sprawozdania Rb-30S sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych:

- za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2010 w dniu 19.07.2010r. oraz korektę do sprawozdania w dniu 17.02.2011r.- w złożonym sprawozdaniu wykazano otrzymaną dotację przedmiotową w kwocie 360.000,00 zł.
- za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2010 w dniu 28.01.2011r. oraz w dniu korektę do sprawozdania w dniu 17.02.2011r.- w złożonym sprawozdaniu wykazano otrzymaną dotację przedmiotową w kwocie 400.000,00 zł.

Sprawozdania Rb-30S sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2010 zostało złożone 7 dni po terminie tj. sprawozdanie złożono w dniu 19.07.2010r. zamiast do 12.07.2010r., czym naruszono przepisy § 1 pkt 1 oraz § 1 lit. E pkt 2 Załącznika Nr 38 Terminy przekazania sprawozdania oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

Wyjaśnienie w sprawie przyczyn złożenia po 7 dni terminie sprawozdania Rb-30S sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2010 (sprawozdanie złożono w dniu 19.07.2010r. zamiast do dnia 12.07.2010r) złożyła Joanna Rachuta Dyrektor Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Świnoujście, wyjaśnienie stanowi załącznik Nr 25 do protokołu kontroli.

Ewidencja księgowa udzielonej dotacji w łącznej kwocie 400.000 zł była ujęta na koncie 224-1-0181 „ZGM” i ujęta na koncie 810-01-0181 „ZGM”.

► **Dotacja celowa** dział 700 rozdział 70001 § 6210 w kwocie 331.758,50 zł na remont i adaptacje pomieszczeń zarządzanych przez Zakład Gospodarki Mieszkaniowej.

Na 2010 rok dotacja celowa została zaplanowana Uchwałą Nr LXI/498/2009 Rady Miasta Świnoujście z dnia 17 grudnia 2009 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta Świnoujście na rok 2010 (załącznik nr 17 do uchwały) w kwocie 640.000,00 zł

Zwiększenia kwoty dotacji dokonano:

- Uchwałą Nr LXIX/557/2010 Rady Miasta Świnoujście z dnia 7 maja 2010r. zmieniającą uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu miasta Świnoujście na rok 2010 – zwiększono dotację o 166.000 zł,
- Uchwałą Nr LXIX/598/2010 Rady Miasta Świnoujście z dnia 30 września 2010r. zmieniającą uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu miasta Świnoujście na rok 2010 – zwiększono dotację o 16.000 zł.

Łącznie zaplanowano na 2010 rok dotację w kwocie 822.000,00 zł

Projekt Planu Finansowego Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Świnoujściu na 2010r. został złożony w dniu 18.08.2009r.

Plan Finansowy Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Świnoujściu na 2010r. został złożony w dniu 18.12.2009r. w złożonym planie finansowym zaplanowano dotację celową z budżetu w kwocie 640.000,00 zł,

Zmiany planu finansowego:

- w dniu 26.05.2010r. zwiększono kwotę dotacji o 166.000 zł na łączną kwotę 806.000 zł,
- w dniu 17.12.2010r. zwiększono kwotę dotacji o 16.000 zł na łączną kwotę 822.000 zł

W dniu 7 stycznia zawarto Porozumienie WGK/1/2010 pomiędzy Gminą –Miasto Świnoujście a Zakładem Gospodarki Komunalnej Świnoujście w sprawie przekazania dotacji celowej.

W Porozumieniu określono:

- dotacje w kwocie 640.000,00 zł z przeznaczeniem na remonty i modernizacje lokali komunalnych w Świnoujściu,

- dotacja będzie przekazywana zgodnie z zapotrzebowaniem na podstawie pisma przewodniego od ZGM wraz z załączonymi fakturami i dokumentami potwierdzającymi wykonanie remontu lub modernizacji,
- termin wykorzystania dotacji do dnia 31 grudnia 2010 roku,
- ZGM zobowiązany jest do złożenia sprawozdania finansowego z wykorzystania dotacji w terminie wskazanym przez Gminę.

W jednostce kontrolowanej dokonano zwiększenia kwoty dotacji celowej z kwoty 640.000,00 zł na kwotę 822.000,00 zł natomiast nie zawarto umowy na przekazanie dla Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej dotacji celowej w kwocie wyższej o 182.000 zł, czym naruszono art. 250 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240).

Wyjaśnienie w sprawie przyczyn nie zawarcia umowy dotyczącej przekazania zwiększonej kwoty dotacji inwestycyjnej o 182.000 zł dla Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej na remont i adaptację pomieszczeń zarządzanych przez Zakład Gospodarki Mieszkaniowej złożył Janusz Żmurkiewicz Prezydent Miasta - Załącznik Nr 6 do protokołu kontroli.

Dotację w kwocie 331.758,50 zł przekazano dla Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej na podstawie złożonych przez Zarząd Gospodarki Mieszkaniowej w Świnoujściu zapotrzebowań.

Zapotrzebowania były złożone w dniach:

- 29.01.2010r. na kwotę 5.014,81 zł (do zapotrzebowania załączono kserokopie faktur oraz dokumentów potwierdzających poniesione wydatki na kwotę 5.014,81 zł) dotację przekazano w dniu 01.02.2010r.
- 23.03.2010r. na kwotę 8.231,94 zł (do zapotrzebowania załączono kserokopie faktury oraz dokument potwierdzających poniesione wydatki na kwotę 8.231,94 zł) dotację przekazano w dniu 29.03.2010r.
- 24.06.2010r. na kwotę 144.984,28 zł (do zapotrzebowania załączono kserokopie faktur oraz dokumentów potwierdzających poniesione wydatki na kwotę 144.984,28 zł) dotację przekazano w dniu 06.07.2010r.
- 14.07.2010r. na kwotę 14.243,38 zł (do zapotrzebowania załączono kserokopie faktur oraz dokumentów potwierdzających poniesione wydatki na kwotę 14.243,38 zł) dotację przekazano w dniu 19.07.2010r.
- 13.08.2010r. na kwotę 26.840,00 zł (do zapotrzebowania załączono kserokopie faktur oraz dokumentów potwierdzających poniesione wydatki na kwotę 26.840,00 zł) dotację przekazano w dniu 20.08.2010r.
- 10.12.2010r. na kwotę 9.509,87 zł (do zapotrzebowania załączono kserokopie faktur oraz dokumentów potwierdzających poniesione wydatki na kwotę 9.509,87 zł) dotację przekazano w dniu 17.12.2010r.
- 13.12.2010r. na kwotę 32.525,20 zł (do zapotrzebowania załączono kserokopie faktur oraz dokumentów potwierdzających poniesione wydatki na kwotę 32.525,20 zł) dotację przekazano w dniu 20.12.2010r.
- 23.12.2010r. na kwotę 30.500,00 zł (do zapotrzebowania załączono kserokopie faktur oraz dokumentów potwierdzających poniesione wydatki na kwotę 30.500,00 zł) dotację przekazano w dniu 30.12.2010r.
- 23.12.2010r. na kwotę 43.909,02 zł (do zapotrzebowania załączono kserokopie faktur oraz dokumentów potwierdzających poniesione wydatki na kwotę 43.909,02 zł) dotację przekazano w dniu 30.12.2010r.



- 30.12.2010r. na kwotę 16.000,00 zł (do zapotrzebowania załączono kserokopie faktur oraz dokumentów potwierdzających poniesione wydatki na kwotę 17.720,27 zł z dotacji 16.000,00 zł) dotację przekazano w dniu 31.12.2010r.

Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Świnoujściu złożył Sprawozdania Rb-30S sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych:

- za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2010 w dniu 19.07.2010r. oraz w dniu korektę do sprawozdania w dniu 17.02.2011r. - w złożonym sprawozdaniu wykazano otrzymaną dotację celową w kwocie 13.246,75,00 zł.

- za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2010 w dniu 28.01.2011. oraz w dniu korektę do sprawozdania w dniu 17.02.2011r.- w złożonym sprawozdaniu wykazano otrzymaną dotację celową w kwocie 331.758,50 zł.

Nieterminowość złożenia sprawozdania Rb-30 opisano przy dotacji przedmiotowej.

Ewidencja księgowa udzielonej dotacji w kwocie 331.758,50 zł była ujęta na koncie 810-1-0181 „ZGM”.

Natomiast nie prowadzono ewidencji udzielonej dotacji na koncie 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”.

Wyjaśnienie w sprawie nie prowadzenia ewidencji księgowej na koncie 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” udzielonej dotacji celowej dla Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w kwocie 331.758,50 zł złożyła Ewa Adamska Naczelnik Wydziału Księgowości, wyjaśnienie stanowi załącznik Nr 5 do protokołu kontroli.

Zestawieniu nr 4 - Dotacje udzielone w 2010r. przez jednostkę samorządu terytorialnego samorządowym zakładom budżetowym - załącznik Nr 26 do protokołu kontroli.

Test nr 5 – Udzielanie w 2010r. dotacji na rzecz samorządowych zakładów budżetowych – dotacja przedmiotowa - Zakład Gospodarki Mieszkaniowej (dotacja w rozdziale 70001 § 2560 w kwocie 400.000 zł) – załącznik Nr 27 do protokołu kontroli.

Test nr 6 – Udzielanie w 2010r. dotacji na rzecz samorządowych zakładów budżetowych – dotacja celowa - Zakład Gospodarki Mieszkaniowej (dotacja w rozdziale 70001 § 6210 w kwocie 331.758,50 zł) - załącznik Nr 28 do protokołu kontroli.

Test nr 7 – Udzielanie w 2010r. dotacji na rzecz samorządowych zakładów budżetowych – dotacja na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe - Zakład Gospodarki Mieszkaniowej (nie udzielono dotacji z budżetu Miasta Świnoujście) – załącznik Nr 29 do protokołu kontroli.

2.4.2.Ośrodek Sportu i Rekreacji „Wyspiarz” w Świnoujściu.

W 2010 roku z budżetu Miasta Świnoujście przekazano dotacje:

- przedmiotową w kwocie 850.000,00 zł
- celową w kwocie 390.000,00 zł.

► **Dotacja przedmiotowa** dział 926 rozdział 92605 § 2650 została udzielona w kwocie 850.000,00 zł.



Na 2010 rok zaplanowano dotację przedmiotową Uchwałą Nr LXI/498/2009 Rady Miasta Świnoujście z dnia 17 grudnia 2009 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta Świnoujście na rok 2010 (załącznik nr 16 do uchwały) w kwocie 850.000,00 zł
Stawki dotacji przedmiotowej zostały ustalone:

- Uchwałą Nr LXI/496/2009 Rady Miasta Świnoujścia z dnia 17 grudnia 2009r, w sprawie ustalenia stawek dotacji przedmiotowej dla zakładów budżetowych, w uchwale określono stawki dotacji przedmiotowych dla zakładów budżetowych (Ośrodek Sportu i Rekreacji „Wyspiarz” utrzymanie obiektów sportowych – dopłata do 1 godziny funkcjonowania), zasady przekazywania i rozliczenia dotacji.
- Uchwałą Nr LXV/527/2010 Rady Miasta Świnoujście z dnia 25 lutego 2010r. w sprawie stawek dotacji przedmiotowej dla zakładów budżetowych, w uchwale określono stawki dotacji przedmiotowych, zasady przekazywania dotacji oraz rozliczenia dotacji.

Projekt Planu Finansowego Ośrodka Sportu i Rekreacji „Wyspiarz” w Świnoujściu na 2010r. został złożony w dniu 18.08.2009r.

Plan Finansowy Ośrodka Sportu i Rekreacji „Wyspiarz” w Świnoujściu na 2010r. został złożony w dniu 22.12.2009r. w złożonym planie finansowym zaplanowano dotację z budżetu w kwocie 850.000,00 zł.

Dotacja była przekazywana w transzach na podstawie „Harmonogramu wydatków na 2010 rok” złożonego przez Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji „Wyspiarz” w Świnoujściu.

Ośrodek Sportu i Rekreacji „Wyspiarz” w Świnoujściu złożył Sprawozdania Rb-30S sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych:

- za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2010 w dniu 21.07.2010r. oraz korekty do sprawozdania: Nr 1 w dniu 21.07.2010r., Nr 2 w dniu 17.02.2011r - w złożonym sprawozdaniu wykazano otrzymaną dotację przedmiotową w kwocie 560.747,67 zł, oraz rozliczenie z tytułu VAT w kwocie 39.252,33 zł, łącznie rozliczono dotację w kwocie 600.000,00 zł,

- za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2010 w dniu 24.01.2011r. korektę do sprawozdania Nr 1 w dniu 14.02.2011r., Nr 2 w dniu 17.02.2011r., Nr 3 w dniu 18.02.2011r. - w złożonym sprawozdaniu wykazano otrzymaną dotację przedmiotową w kwocie 794.392,52 zł oraz rozliczenie z tytułu VAT w kwocie 55.607,48 zł, łącznie rozliczono dotację w kwocie 850.000,00 zł.

Sprawozdania Rb-30S sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2010 złożono 9 dni po terminie, sprawozdanie złożono w dniu 21.07.2010r. zamiast do dnia 12.07.2010r., czym naruszono przepisy § 1 pkt 1 oraz § 1 lit. E pkt 2 Załącznika Nr 38 Terminy przekazania sprawozdania oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

Wyjaśnienie w sprawie przyczyn złożenia 7 dni po terminie sprawozdania Rb-30S sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2010, sprawozdanie złożono w dniu 21.07.2010r. zamiast do dnia 12.07.2010r., złożył Mariusz Fryska Dyrektor Ośrodka Sportu i Rekreacji „Wyspiarz” w Świnoujściu, wyjaśnienie stanowi załącznik Nr 30 do protokołu.

W wyjaśnieniu potwierdzono ustalenia zawarte w protokole kontroli.



Ewidencja księgowa udzielonej dotacji w kwocie 850.000,00 zł była ujęta na koncie 810-1-1485 „OSIR WYSPIARZ”.

Natomiast nie prowadzono ewidencji udzielonej dotacji na koncie 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”.

Wyjaśnienie w sprawie nie prowadzenia ewidencji księgowej na koncie 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” udzielonej dotacji przedmiotowej dla Ośrodka Sportu i Rekreacji „Wyspiarz” w kwocie 850.000,00 zł złożyła Ewa Adamska Naczelnik Wydziału Księgowości, wyjaśnienie stanowi załącznik Nr 5 do protokołu kontroli.

► **Dotacja celowa** dział 926 rozdział 92605 § 6210 w kwocie 390.000,00 zł.

Na 2010 rok dotacja celowa została zaplanowana Uchwałą Nr LXI/498/2009 Rady Miasta Świnoujście z dnia 17 grudnia 2009 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta Świnoujście na rok 2010 (załącznik nr 17 do uchwały) w kwocie 390.000,00 zł

Projekt Planu Finansowego Ośrodka Sportu i Rekreacji „Wyspiarz” w Świnoujściu na 2010r. został złożony w dniu 18.08.2009r.

Plan Finansowy Ośrodka Sportu i Rekreacji „Wyspiarz” w Świnoujściu na 2010r. został złożony w dniu 22.12.2009r. w złożonym planie finansowym zaplanowano dotację z budżetu w kwocie 390.000,00 zł.

W dniu 5 stycznia 2010 roku zawarto umowę Nr WEK/DK/1/10 pomiędzy Gmina-Miastem Świnoujście a Ośrodkiem Sportu i Rekreacji w Świnoujściu w sprawie przekazania dotacji celowej.

W umowie określono m.in.:

- cel dotacji – zakup sprzętu specjalistycznego do utrzymania boisk oraz wykonanie remontów w zarządzanych obiektach: remont domków na kempingu „Felax”, modernizacja okien na pływalni miejskiej,
- kwotę dotacji 390.000,00 zł,
- termin przekazania dotacji,
- termin zakończenia realizacji zadania i wykorzystania dotacji do dnia 31.12.2010r.
- zasady rozliczenia w terminie 31.01.2011r.,
- zasady zwrotu niewykorzystanej dotacji w terminie do 07.01.2011r.

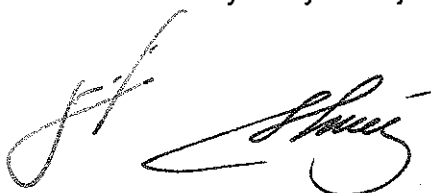
Dotacja dla Ośrodka Sportu i Rekreacji „Wyspiarz” w Dotacja była przekazywana w transzach na podstawie „Harmonogramu wydatków na 2010 rok” złożonego przez Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji „Wyspiarz” w Świnoujściu.

Ośrodek Sportu i Rekreacji „Wyspiarz” w Świnoujściu złożył Sprawozdania Rb-30S sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych:

- za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2010 w dniu 19.07.2010r. oraz korekty w dniu 21.07.2010r., Nr 2 w dniu 17.02.2011r. korektę do sprawozdania - w złożonym sprawozdaniu wykazano otrzymaną dotację celową w kwocie 48.732,15 zł (wykonanie) zobowiązania 341.267,85 zł
- za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2010 w dniu 24.01.2011r. korektę do sprawozdania Nr 1 w dniu 14.02.2011r., Nr 2 w dniu 17.02.2011r., Nr 3 w dniu 18.02.2011r. - w złożonym sprawozdaniu wykazano otrzymaną dotację celową w kwocie 389.995,70 zł.

Nieterminowość złożenia sprawozdania opisano przy dotacji przedmiotowej.

Zwrot niewykorzystanej dotacji w kwocie 4,30 zł dokonano w dniu 03.01.2011r.



Ewidencja księgowa udzielonej dotacji w kwocie 390.000,00 zł była ujęta na koncie 810-1-1485 „OSIR”.

Natomiast nie prowadzono ewidencji udzielonej dotacji na koncie 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”.

Wyjaśnienie w sprawie nie prowadzenia ewidencji księgowej na koncie 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” udzielonej dotacji celowej dla Ośrodka Sportu i Rekreacji „Wyspiarz” w kwocie 390.000,00 zł złożyła Ewa Adamska Naczelnik Wydziału Księgowości, wyjaśnienie stanowi załącznik Nr 5 do protokołu kontroli.

Test nr 5 – Udzielanie w 2010r. dotacji na rzecz samorządowych zakładów budżetowych – dotacja przedmiotowa - Ośrodek Sportu i Rekreacji „Wyspiarz” (dotacja w rozdziale 92605 § 2650 w kwocie 850.000 zł) – załącznik Nr 31 do protokołu kontroli.

Test nr 6 – Udzielanie w 2010r. dotacji na rzecz samorządowych zakładów budżetowych – dotacja celowa. Ośrodek Sportu i Rekreacji „Wyspiarz” (dotacja w rozdziale 92605 § 6210 w kwocie 390.000,00 zł) – załącznik Nr 32 do protokołu kontroli.

Test nr 7 – Udzielanie w 2010r. dotacji na rzecz samorządowych zakładów budżetowych – dotacja na pierwsze wyposażenie w środki obrotowe - Ośrodek Sportu i Rekreacji „Wyspiarz” (Nie udzielono dotacji z budżetu miasta Świnoujście) – załącznik Nr 33 do protokołu kontroli.

2.5. Dotacje dla innych Jednostek Samorządu Terytorialnego.

2.5.1. Dotacje na podstawie porozumień w sprawie przekazania zadań innym jednostkom samorządu terytorialnego.

Na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb- 28 S roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2010 ustalono, że z budżetu Miasta Świnoujście w 2010 roku udzielono dotacje:

- § 232 „Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”.

Nie udzielono dotacji klasyfikowanych w:

- § 231 „Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”,
- § 233 „Dotacje celowe przekazane do samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”,
- § 661 „Dotacje celowe przekazane gminie na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”,
- § 662 „Dotacje celowe przekazane dla powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”,
- § 663 „Dotacje celowe przekazane do samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”.



Na 2010 rok zaplanowano kwoty dotacji Uchwałą Nr LXI/498/2009 Rady Miasta Świnoujście z dnia 17 grudnia 2009 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta Świnoujście na rok 2010:

- w rozdziale 85201 w kwocie 798.390,00 zł
- w rozdziale 85204 w kwocie 87.530,00 zł
- w rozdziale 85321 w kwocie 36.000,00 zł

Zarządzenie Nr 4/2010 Prezydenta Miasta Świnoujście z dnia 5 stycznia 2010r. w sprawie informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków zawartych w Uchwale Nr LXI/498/2009 Rady Miasta Świnoujście z dnia 17 grudnia 2009 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta Świnoujście na rok 2010:

- w rozdziale 85201 § 2320 w kwocie 798.390,00 zł
- w rozdziale 85204 § 2320 w kwocie 87.530,00 zł
- w rozdziale 85321 § 2320 w kwocie 36.000,00 zł.

Zwiększeń kwot dotacji w rozdziale 85201 § 2320 dokonano:

- Uchwałą Nr LXXVI/598/2009 Rady Miasta Świnoujście z dnia 30 września 2010 roku w zmieniająca uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu miasta Świnoujście na rok 2010 – o 13.500,00 zł
 - Zarządzeniem Nr 787/2010 Prezydenta Miasta Świnoujście z dnia 30 listopada 2010r. w sprawie zmian w informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków zawartych w Uchwale Nr LXI/498/2009 Rady Miasta Świnoujście z dnia 17 grudnia 2009 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta Świnoujście na rok 2010 - o 66.000,00 zł
 - Zarządzeniem Nr 835/2010 Prezydenta Miasta Świnoujście z dnia 17 grudnia 2010r. w sprawie zmian w informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków zawartych w Uchwale Nr LXI/498/2009 Rady Miasta Świnoujście z dnia 17 grudnia 2009 roku w sprawie uchwalenia budżetu miasta Świnoujście na rok 2010 zwiększenia o 17.000,00 zł
- Ostateczny plan kwoty dotacji w rozdziale 85201 § 2320 wynosi 894.890,00 zł.

W 2010 roku udzielono z budżetu Miasta Świnoujście dotacje w łącznej kwocie 1.009.142,95 w tym:

a) w rozdziale 85201 § 2320 w łącznej kwocie 894.036,04 zł, na realizację 6 porozumień w sprawie umieszczenia dziecka w placówce opiekuńczo wychowawczej, dotacje udzielono dla:

- 1) Powiat Stargardzki w kwocie 161.823,66 zł
- 2) Starostwo Powiatowe w Kamieniu Pomorskim w kwocie 640.220,99 zł
- 3) Urząd Miejski w Białymstoku w kwocie 43.809,00 zł
- 4) Starostwo Powiatowe Łobez w kwocie 18.450,40 zł
- 5) Starostwo Powiatowe w Szamotułach w kwocie 13.237,25 zł
- 6) Powiat Policki w kwocie 16.494,74 zł

b) w rozdziale 85204 § 2320 w łącznej kwocie 79.106,89 zł, na realizację 4 porozumień w sprawie umieszczenia dzieci w rodzinach zastępczych i wysokości wydatków na ich utrzymanie, dotacje udzielono dla:

- 1) Starostwo Powiatowe w Kamieniu Pomorskim w kwocie 45.626,59 zł
- 2) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Choszczynie w kwocie 10.363,50 zł
- 3) Starostwo Powiatowe w Gorzowie w kwocie 11.858,40 zł
- 4) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wałbrzychu w kwocie 11.258,40 zł



c) w rozdziale 85321 § 2320 w kwocie 36.000,00 zł na realizację Porozumienia w sprawie przejścia przez Gminę Miasto Szczecin zadań z zakresu orzekania o niepełnosprawności i stopniu niepełnosprawności dla osób z terenu Gminy Miasta Świnoujście.

Kontrola objęto wszystkie udzielone dotacje na podstawie zawartych porozumień, tj.:

a) dotacje udzielone w rozdziale 85201 § 2320 w łącznej kwocie 894.036,04 zł, na realizację porozumień w sprawie umieszczenia dziecka w placówce opiekuńczo - wychowawczej, dotacje udzielono dla:

1) Powiat Stargardzki otrzymał dotację w kwocie 161.823,66 zł - dotacja została udzielona na podstawie 4 zawartych porozumień pomiędzy Powiatem Stargardzkim a Miastem Świnoujście w sprawie umieszczenia dziecka w placówce opiekuńczo - wychowawczej w Domu Dziecka nr 2 w Stargardzie Szczecińskim.

W porozumieniach określono, iż wysokość średniego miesięcznego kosztu utrzymania dziecka w placówce opiekuńczo-wychowawczej, na dany rok budżetowy zostanie ustalona przez starostę, wysokość średniego miesięcznego kosztu utrzymania wychowanka w Domu Dziecka Nr 2 w Stargardzie Szczecińskim zostały ustalone:

► Zarządzeniem Nr 10/09 Starosty Stargardzkiego z dnia 16 lutego 2009r. w sprawie ustalenia średniego miesięcznego kosztu utrzymania wychowanka w Domu Dziecka Nr 2 w Stargardzie Szczecińskim w 2009r - na kwotę 3.874,76 zł,

► Zarządzeniem Nr 31/10 Starosty Stargardzkiego z dnia 8 marca 2010 w sprawie ustalenia średniego miesięcznego kosztu utrzymania wychowanka w Domu Dziecka Nr 2 w Stargardzie Szczecińskim - na 2010 rok na kwotę 4.285,24 zł

- Porozumienie Nr 01/10 zawarte dnia 14 stycznia 2010r.

W porozumieniu określono, m.in.:

- wysokość średniego miesięcznego kosztu w Domu Dziecka nr 2 w Stargardzie Szczecińskim (opłata wynosiła 3.874,76 zł, od dnia 01.04.2010r.- 4.285,24 zł),
- zasady przekazywania środków,
- zasady zwrotu niewykorzystanej dotacji.

- Porozumienie Nr 02/10 zawarte dnia 21 stycznia 2010r.

W porozumieniu określono, m.in.:

- wysokość średniego miesięcznego kosztu w Domu Dziecka nr 2 w Stargardzie Szczecińskim (opłata wynosiła 3.874,76 zł, od dnia 01.04.2010r.- 4.285,24 zł),
- zasady przekazywania środków,
- zasady zwrotu niewykorzystanej dotacji.

- Porozumienie Nr 01/09 zawarte dnia 18 marca 2009r.

W porozumieniu określono, m.in.:

- wysokość średniego miesięcznego kosztu w Domu Dziecka nr 2 w Stargardzie Szczecińskim (opłata wynosiła 3.874,76 zł),
- zasady przekazywania środków,
- zasady zwrotu niewykorzystanej dotacji.

- Porozumienie Nr PCPR 13/2006 zawarte dnia 16 maja 2006r.

W porozumieniu określono, m.in.:

- wysokość średniego miesięcznego kosztu w Domu Dziecka nr 2 w Stargardzie Szczecińskim (opłata wynosiła 3.874,76 zł, od dnia 01.04.2010r.- 4.285,24 zł),
- zasady przekazywania środków,
- zasady zwrotu niewykorzystanej dotacji.



30

Dotacja w kwocie 161.823,66 zł została przekazana zgodnie z zawartymi porozumieniami. Rozliczenie z wykorzystanej dotacji złożono w dniu 23.12.2010r., dokonano rozliczenia otrzymanej dotacji w kwocie 161.823,66 zł.

W 4 zawartych porozumieniach na łączną kwotę 161.823,66 zł pomiędzy Powiatem Stargardzki a Miastem Świnoujście nie określono terminu rozliczenia otrzymanych dotacji oraz terminu wykorzystania przekazanych środków, czym naruszono przepis art. 250 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. Nr 157, poz.1240)

Wyjaśnienie w sprawie przyczyn nie określenia w zawartych porozumieniach pomiędzy Powiatem Stargardzki a Miastem Świnoujście (dotacja w kwocie 161.823,66 zł) terminu wykorzystania dotacji oraz terminu i sposobu rozliczenia dotacji złożyła Gabriela Poniedziałek-Petruk Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie, wyjaśnienie stanowi załącznik Nr 34 do protokołu kontroli.

2) Starostwo Powiatowe w Kamieniu Pomorskim otrzymało dotację w kwocie 640.220,99zł - dotacja została udzielona na podstawie 12 porozumień oraz 9 umów zawartych pomiędzy Powiatem Kamieńskim a Miastem Świnoujście w sprawie umieszczenia dziecka w placówce opiekuńczo-wychowawczej prowadzonej przez Powiat Kamieński tj. do Domu Dziecka w Lubinie oraz w Domu Dziecka w Wisielce.

W porozumieniach określono, iż wysokość średniego miesięcznego kosztu utrzymania dziecka w placówce opiekuńczo-wychowawczej, na dany rok budżetowy zostanie ustalona przez starostę, wysokość średniego miesięcznego kosztu utrzymania wychowanka w Domu Dziecka zostały ustalone:

► Zarządzeniem Nr Or.ASK-0135-191/09 Starosty Kamieńskiego z dnia 15 stycznia 2009r. w sprawie ustalenia średniego miesięcznego kosztu utrzymania dziecka w placówkach opiekuńczo-wychowawczych na terenie Powiatu Kamieńskiego:

- w Domu Dziecka w Wisielce – 2.641,64 zł,
- w Domu Dziecka w Lubinie – 2.823,67 zł,

► Zarządzeniem Nr OR.ASK-0135-237/2010 Starosty Kamieńskiego z dnia 12 stycznia 2010r. w sprawie ustalenia średniego miesięcznego kosztu utrzymania dziecka w placówkach opiekuńczo-wychowawczych na terenie Powiatu Kamieńskiego:

- w Domu Dziecka w Wisielce – 3.196,89 zł,
- w Domu Dziecka w Lubinie – 3.544,44 zł.

- Porozumienie Nr 01/09 zawarte dnia 27 lutego 2009r.

W porozumieniu określono, m.in.:

- umieszczenie dziecka w placówce opiekuńczo-wychowawczej prowadzonej przez Powiat Kamieński, tj. w Domu Dziecka w Lubinie,
- wysokość średniego miesięcznego kosztu utrzymania dziecka (opłata wynosiła 2.823,67zł, od dnia 01.03.2010r.- 3.544,44 zł),
- zasady przekazywania środków.

- Porozumienie Nr 2/09 zawarte dnia 29 maja 2009r.

W porozumieniu określono, m.in.:

- umieszczenie dziecka w placówce opiekuńczo-wychowawczej prowadzonej przez Powiat Kamieński, tj. w Domu Dziecka w Lubinie,
- wysokość średniego miesięcznego kosztu utrzymania dziecka (opłata wynosiła 2.823,67zł, od dnia 01.03.2010r.- 3.544,44 zł),
- zasady przekazywania środków.

