

7. Skarbnik
[signature]

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI



Olsztyn, 28.01.2011 r.

KA.I.0932-049/10

Szanowny Pan
Krzysztof Groblewski
Wójt Gminy
Płońca

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W nawiązaniu do kontroli problemowej w zakresie wykorzystania dotacji i wykonania dochodów budżetu państwa za 2009 rok, przeprowadzonej w dniach 04.11.2010 r. – 26.11.2010 r., przez inspektora Wydziału Kontroli i Audytu Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli oraz omówione na naradzie pokontrolnej w dniu 26 listopada 2010 r., przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

W wyniku kontroli działalność Urzędu Gminy ocenia się:

- **pozytywnie z nieprawidłowościami.**

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia.

Przyznane w 2009 r. dotacje na realizację:

- ❖ zadań z zakresu administracji rządowej oraz realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej,
- ❖ bieżących zadań własnych gminy.

zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Urząd Gminy w Płońcu otrzymał z budżetu państwa w 2009 roku dotacje celowe w łącznej kwocie 3 681 951,24 zł, z czego wykorzystał kwotę 3 675 851,47 zł, co stanowiło 99,83 %.

Dokonane zwroty dotacji w kwocie ogółem 6 099,77 zł zgodnie ze złożonymi wyjaśnieniami Skarbnika Gminy oraz Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej były następstwem:

- w zakresie zadań zleconych:
 - utraty świadczenia pielęgnacyjnego przez osobę uprawnioną (rozdział 85212) - 8,58 zł;
 - zmiany ustawy, w wyniku której zadanie zlecone stało się zadaniem własnym (rozdział 85213) - 93,10 zł;
- w zakresie zadań własnych:
 - zmniejszenia liczby świadczeniobiorców (rozdział 85213) - 55,87 zł;

- zmniejszenia liczby świadczeniobiorców /zasiłki stałe – 596,35 zł, okresowe – 18,71 zł/ z powodu zmiany sytuacji materialnej (rozdział 85214), razem kwota - 615,06 zł;
- zmniejszenia liczby świadczeniobiorców /stypendia/ z powodu zmiany sytuacji materialnej (rozdział 85415), - 460,72 zł;
- rozliczenia projektu „Radosna szkoła” (rozdział 80101) - 108,15 zł;
- blokady środków przeznaczonych na zakup podręczników dla uczniów rozpoczynających naukę w klasach I - III i w klasie I gimnazjum (rozdział 85415) - 4 757,86 zł;
- rozliczenia projektu dofinansowanego /refundacja/ ze środków Banku Światowego w ramach realizowanego komponentu B2 (rozdział 85295) – 0,43 zł.

Niewykorzystane dotacje zostały zwrócone na rachunek bankowy Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z zachowaniem terminu określonego w art. 144 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.) w związku z art. 113 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1241).

Zaplanowane na 2009 rok dochody budżetowe w łącznej kwocie 23.222,00 zł zostały wykonane w kwocie 37.417,23 zł, tj. w 161,13 %, w tym:

- rozdział 75011, plan 9.000,00 zł, wykonanie 9.004,00 zł (100,04 %),
- rozdział 85212, plan 14.222,00 zł, wykonanie 28.413,23 zł (199,78 %),

I. Ujawnione w toku kontroli **nieprawidłowości** dotyczyły:

1. Nieterminowego przekazania w 2009 r. na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie wykonanych dochodów budżetu państwa z tytułu:
 - opłat za dowody osobiste, rozdział 75011 – 1 przypadek odprowadzenia dochodów po terminie, w kwocie 171 zł (powinny być przekazane do 15.01.2009 r., a zostały odprowadzone 16.01.2009 r.),
 - opłat za udostępnienie danych osobowych, rozdział 75011 – 1 przypadek odprowadzenia dochodów po terminie, w kwocie 29,45 zł, (powinny być przekazane do 25.03.2009 r., a zostały odprowadzone 31.03.2009 r.),
 - zwrotu zaliczki alimentacyjnej, rozdział 85212 – 1 przypadek odprowadzenia dochodów po terminie, w kwocie 1.723,55 zł, (powinny być przekazane do 25.03.2009 r., a zostały odprowadzone 31.03.2009 r.),
 - zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego - należność główna i odsetki, rozdział 85212 - 1 przypadek odprowadzenia dochodów po terminie, w łącznej kwocie 344,93 zł. (powinny być przekazane do 25.06.2009 r., a zostały odprowadzone 30.06.2009 r.),

Łącznie kwota odprowadzonych po terminie dochodów wynosiła 2.268,93 zł, co stanowiło 7,59 % w stosunku do kwoty 29.883,61 zł przekazanych dochodów budżetu państwa.

Opóźnienia w przekazywaniu dochodów budżetu państwa wynosiły od 1 do 6 dni. Naruszono w tym zakresie postanowienie § 8 ust 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań

(Dz. U. Nr 135, poz. 955).

Od nieterminowo przekazanych dochodów budżetu państwa, nie naliczono i nie odprowadzano należnych odsetek za zwłokę.

Przyczyną nieterminowego odprowadzenia dochodów z wymienionych wyżej tytułów zgodnie z wyjaśnieniem osoby odpowiedzialnej Pani Barbary Machul – inspektora ds. budżetowych, był zwiększony w tym okresie zakres obowiązków.

Nieterminowe odprowadzenie dochodów budżetu państwa skutkuje naliczeniem odsetek za zwłokę, a także naruszeniem dyscypliny finansów publicznych, za czyn określony w art. 6 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

2. W zakresie postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego – nieprawidłowego wyliczenia w decyzji kwoty zwrotu podatku w wyniku błędnego odczytania z faktury VAT/HURT/NR01269/FU/1 z 12.05.2009 r. ilości zakupionego paliwa, tj. 14.400 l zamiast 4.400 l.

Powyższe skutkowało wypłaceniem nienależnej kwoty zwrotu podatku producentowi rolnemu w wysokości - 16,22 zł (w związku z osiągnięciem przez producenta rolnego rocznego limitu).

Osobą odpowiedzialną jest Pani Urszula Leśniewska – inspektor.

II. Ujawnione w toku kontroli uchybenia dotyczyły:

- nie przekazania w określonym terminie przez Wójta Gminy Płońsk do wiadomości Wojewody zatwierdzonego na 2009 rok planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej. Zgodnie z § 6 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań /Dz. U. Nr 135, poz. 955/, przedmiotowy plan zarząd jst przekazuje do wiadomości właściwym dysponentom części budżetowych nie później niż w terminie 30 dni od dnia uzyskania informacji o kwotach dotacji celowych i kwotach dochodów wynikających z podziału kwot określonych w ustawie budżetowej i ujętych w układzie wykonawczym budżetu, tj. w przypadku Urzędu Gminy Płońsk do dnia 18.03.2009 r. Pismo z informacją na temat przyjętych do realizacji wysokości dochodów i dotacji budżetu państwa na 2009 rok, wpłynęło do Urzędu Wojewódzkiego jako sprawozdanie kwartalne w dniu 7 kwietnia 2009 r.
- braku w obowiązujących w jednostce zasadach rachunkowości obligatoryjnych elementów wymaganych przez przepisy art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), tj.: określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych.
- braku opracowanych procedur kontroli finansowej, o których mowa w art. 47 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r. (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) i w związku z Komunikatem Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30.06.2006 r. w sprawie standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 7 z 2006 r., poz. 58).
- nie przeprowadzenia w 2009 r. w jednostkach podległych, kontroli 5 % wydatków, o których mowa w art. 187 w/w ustawy o finansach publicznych.

Uwzględniając wyjaśnienia dotyczące w/w uchybień, zdaniem kontrolującego przyczyną ich powstania, była niedostateczna znajomość przez pracowników Urzędu obowiązującego w tym zakresie prawa lub niewłaściwa jego interpretacja.

Osobą odpowiedzialną za wymienione uchybienia jest Pan Michał Niedźwiecki – Wójt Płońnicy.

- stosowania nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej, tj.:
 - w rozdziale 85219 – Ośrodki pomocy społecznej, wydatki poniesione na szkolenia pracowników w 2009 r. w kwocie 1220 zł ujęto w § 4300 Zakup usług pozostałych, zamiast w § 4700 Szkolenie pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej.

Naruszono w tym zakresie przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.). Skutkowało to naruszeniem jednolitych zasad w zakresie planowania, wykonania i ewidencjonowania wydatków, obowiązujących wszystkie jednostki sektora finansów publicznych.

Osobą odpowiedzialną jest Pani Teresa Jędraszek – pełniąca w okresie kontrolowanym funkcję Skarbnika Gminy.

III. Przedstawiając powyższe uwagi, proszę o podjęcie skutecznych działań zmierzających do usunięcia ujawnionych nieprawidłowości i uchybień, poprzez realizację następujących zaleceń pokontrolnych:

1. Pobrane dochody budżetu państwa przekazywać na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, z zachowaniem terminów określonych w art. 255 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).
2. Przestrzegać przepisów ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej /Dz. U. Nr 52, poz. 379/ w zakresie prawidłowego wyliczania kwot zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie zakupu oleju napędowego.

Ponadto podjąć niezwłocznie działania, na podstawie art. 9 ust 1 w/w ustawy, wobec producentów rolnych w celu wyegzekwowania nienależnie wypłaconych kwot zwrotu podatku akcyzowego, a następnie dokonać ich wpłaty na rachunek dochodów Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego wraz z należnymi odsetkami.

3. Uzupełnić obowiązujące zasady rachunkowości o obligatoryjne elementy wskazane w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).
4. Ponoszone wydatki klasyfikować, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.).
5. Opracować w ramach procedur kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych /Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm./ i w związku

z Komunikatem Ministra Finansów z 30 grudnia 2009 r., w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urzęd. Min. Fin. nr 15, poz. 84), wytyczne w zakresie procedur kontroli finansowej, z uwzględnieniem zasad kontroli wykorzystania przez podległe jednostki organizacyjne otrzymanych z budżetu państwa dotacji celowych.

Jednocześnie, na podstawie art. 47 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206 ze zm.) proszę Pana o przesłanie do Wydziału Finansów i Kontroli, w terminie 14 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania zaleceń pokontrolnych, bądź o podjętych działaniach na rzecz ich realizacji albo o przyczynach niepodjęcia takich działań.

Z up. WOJEWODY
WARMINSKO-MAZURSKIEGO
E. Stupienko
Elena Stupienko
DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI