

OK. 17.10.2011

WARMIŃSKO-MAZURSKI  
URZĄD WOJEWÓDZKI  
10-573 Olsztyn  
Al. Marszałka Józefa Piłsudskiego 7B  
FK-V.431.38.2011

Do Burmistrza Jezioran

Olsztyn, dnia 27 lipca 2011 r.

Szanowny Pan  
Maciej Leszczyński  
Burmistrz Jezioran

### ZAWIADOMIENIE O KONTROLI

Na podstawie § 3 ust. 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 czerwca 2009 r. w sprawie kontroli prowadzonej przez wojewodę (Dz. U. Nr 106, poz. 884) zawiadamiam o rozpoczęciu w dniu 8.08.2011 r. kontroli problemowej w Urzędzie Miejskim W Jezioranach.

Przedmiot kontroli: wykorzystanie dotacji i wykonanie dochodów budżetu państwa.

Zakres kontroli: 2010 rok

Przewidywany czas trwania kontroli: 8.08. – 31.08.2011 r.

podpis zarządzającego kontrolę

1) CK  
2) FN  
3) Sejmik  
4) MOPS

Jeziorany, dnia 31 sierpnia 2011 r.

**PROTOKÓŁ Z NARADY POKONTROLNEJ**

W dniu 31 sierpnia 2011 r. w Urzędzie Miejskim w Jezioranach odbyła się narada pokontrolna w związku z przeprowadzoną w okresie od 8 do 31 sierpnia 2011 r. kontrolą problemową w zakresie wykorzystania dotacji i wykonania dochodów za 2010 rok.

Udział w naradzie pokontrolnej wzięli:

1. Pan Maciej Robert Leszczyński – Burmistrz,
2. Pani Monika Napiórkowska – Inspektor wojewódzki  
w Wydziale Finansów i Kontroli.

W toku narady przedstawione zostały przez kontrolującego wyniki przeprowadzonej kontroli ze szczególnym uwzględnieniem przyczyn, skutków oraz osób odpowiedzialnych za stwierdzone nieprawidłowości.

Uczestniczący w naradzie przedstawiciele jednostki kontrolowanej pozytywnie odnieśli się do ustaleń przedstawionych przez kontrolującego, zapewniając jednocześnie o dołożeniu wszelkich starań w celu wyeliminowania wskazanych nieprawidłowości, przede wszystkim poprzez realizację zaleceń pokontrolnych oraz podjęciu skutecznych działań zapobiegających powstawaniu ich w przyszłości.

Na tym naradę pokontrolną zakończono.

Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron.

Podpisy osób uczestniczących w naradzie:

**BURMISTRZ**  
*Maciej Leszczyński*  
mgr Maciej Leszczyński

**INSPEKTOR WOJEWÓDZKI**

*Monika Napiórkowska*  
Monika Napiórkowska

FK-V.431.38.2011

Wydział Finansów i Kontroli  
 Warmińsko-Mazurski  
 Urząd Wojewódzki  
 w Olsztynie

1) EK  
 2) FN  
 3) sekretarz  
 4) marszał



## PROTOKÓŁ

z kontroli problemowej w zakresie wykorzystania dotacji i wykonania dochodów budżetu państwa za 2010 rok przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Jezioranach, przez Monikę Napiórkowską - inspektora wojewódzkiego Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia nr FK-VI.0030.454.2011 z dnia 1 sierpnia 2011 r. wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 8 do 31 sierpnia 2011 r., z przerwą w dniach 15 i 22 sierpnia 2011 r., w oparciu o art. 36 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. Nr 31, poz. 206 ze zm.), w związku z art. 175 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli przedłożono do wglądu w dniu rozpoczęcia czynności kontrolnych Panu Władysławowi Daliga - Zastępcy Burmistrza Jezioran.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Urzędu Miejskiego Jeziorany.

### Ustalenia wstępne

- |                            |   |                                    |
|----------------------------|---|------------------------------------|
| 1. REGON Urzędu Miejskiego | - | 000530293                          |
| 2. NIP Urzędu Miejskiego   | - | 7390008905                         |
| 3. Adres Urzędu Miejskiego | - | Plac Zamkowy 4<br>11-320 Jeziorany |

[Dowód: akta kontroli str. 4-5]

4. W okresie objętym kontrolą stanowiska kierownicze w Urzędzie Miejskim w Jezioranach pełniły następujące osoby:

- |                                 |   |                      |
|---------------------------------|---|----------------------|
| • Pan Maciej Robert Leszczyński | - | Burmistrz,           |
| • Pan Władysław Daliga          | - | Zastępca Burmistrza, |
| • Pani Danuta Zawolska          | - | Sekretarz,           |
| • Pani Maria Compa              | - | Skarbnik.            |

[Dowód: akta kontroli str. 6-17]

5. Ustrój Gminy Jeziorany określa Statut wprowadzony Uchwałą Nr XXII/258/09 Rady Miejskiej w Jezioranach z dnia 29 kwietnia 2009 r., w sprawie uchwalenia Statutu Gminy

Ukp

Jeziorany, który został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego Nr 88 poz. 1485 z dnia 26 czerwca 2009 r. Ostatnią zmianę do statutu wprowadzono Uchwałą Nr XXX/363/10 Rady Miejskiej w Jezioranach z dnia 24 lutego 2010 r. zmieniającą uchwałę w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Jeziorany, która została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego Nr 57 poz. 952 z dnia 30 kwietnia 2010 r.

6. Urząd Miejski w Jezioranach w okresie kontrolowanym funkcjonował na podstawie Regulaminu Organizacyjnego wprowadzonego Zarządzeniem Nr 14/03 Burmistrza Jezioran z dnia 16 kwietnia 2003 r. Ostatnią zmianę do regulaminu wprowadzono Zarządzeniem Nr 15/11 Burmistrza Jezioran z dnia 23 lutego 2011 r. w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Jezioranach.

7. W kontrolowanym okresie obsługę bankową Gminy prowadził Spółdzielczy Bank Ludowy w Olsztynie, na podstawie umowy rachunku bankowego z dnia 29 sierpnia 2008 r. zawartej na czas określony, tj. od dnia 29 sierpnia 2008 r. do dnia 27 lipca 2011 r.

Nr rachunku podstawowego budżetu Gminy – 92 8858 1011 2002 0000 0417 8001

W ewidencji księgowej odpowiednikiem powyższego rachunku bankowego jest konto 133.

Osobami upoważnionymi do dysponowania środkami na ww. rachunkach, zgodnie z kartą wzorów podpisów są:

- |                             |   |   |
|-----------------------------|---|---|
| • Pan Maciej Leszczyński    | – | Burmistrz,                              |
| • Pan Władysław Daliga      | – | Z-ca Burmistrza,                        |
| • Pani Danuta Zawolska      | – | Sekretarz,                              |
| • Pani Maria Helena Compa   | – | Skarbnik,                               |
| • Pani Katarzyna Kolibowska | – | Z-ca Skarbnika,                         |
| • Pani Bożena Zawolska      | – | Specjalista ds. księgowości budżetowej. |

8. Zgodnie z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) w Urzędzie Miejskim opracowano dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte zasady (politykę) rachunkowości wprowadzone w życie nw. zarządzeniami:

➤ Zarządzeniem Nr 30/08 Burmistrza Jezioran z dnia 14 sierpnia 2008 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Jezioranach – obowiązującym do dnia 27 października 2010 r.,

➤ Zarządzeniem Nr 42/10 Burmistrza Jezioran z dnia 28 października 2010 r. w sprawie przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Jezioranach, które zawierają:

- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- wykaz kont księgi głównej budżetu dla Gminy Jeziorany,
- wykaz kont księgi głównej budżetu – przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń oraz metod wyceny aktywów i pasywów jednostki budżetowej,
- zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- opis systemu komputerowego rachunkowości,
- opis systemu ochrony danych w jednostce.

9. *Księgi rachunkowe Urzędu Miejskiego Jeziorany prowadzone są z wykorzystaniem*

programu komputerowego Finansowo-Księgowego firmy „ROMAD” z siedzibą w Olsztynie.

Na podstawie zapisów w książce kontroli ustalono, że w Urzędzie Miejskim w Jezioranach w okresie od 9 czerwca do 31 lipca 2009 r., została przeprowadzona kompleksowa kontrola gospodarki finansowej za 2008 rok, przez inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie. Z przeprowadzonej kontroli sporządzony został protokół kontroli, który w dniu 31 lipca 2009 r. podpisali Burmistrz Jezioran Pan Maciej Leszczyński i Skarbnik Pani Maria Compa.

Na podstawie ustaleń kontroli opracowane zostało wystąpienie pokontrolne, w którym zawarto 14 zaleceń pokontrolnych – pismo znak: RIO.II.600-30/2009 z dnia 16 września 2009 r., na które kontrolowana jednostka odpowiedziała pismem znak: Fn 0911-4/09 z dnia 19 września 2009 r., w którym zobowiązała się dostosować do zaleceń pokontrolnych.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły m.in.:

- dokonywania poprawek na dokumentach księgowych niezgodnie z zasadami określonymi w art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (obowiązującej w kontrolowanym okresie),
- nie umieszczania pieczętki wpływu na korespondencji wpływającej do Urzędu Miejskiego,
- dokonywania części wydatków publicznych w wysokościach i terminach innych niż wynikające z zaciągniętych wcześniej zobowiązań,
- nie sporządzania protokołu rokowań przy zbywaniu nieruchomości w drodze bezprzetargowej,
- nie przeprowadzania kontroli obejmującej co najmniej 5% wydatków podległych jednostek organizacyjnych.

### Zakres i tematyka kontroli

1. Kontrolę przeprowadzono za 2010 r. w zakresie:

- prawidłowości wykorzystania dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami - § 2010;
- prawidłowości wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej - § 2020;
- prawidłowości wykorzystania dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na bieżących zadań własnych gminy (związków gmin) - § 2030;
- prawidłowości i terminowości pobierania i przekazywania dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego - § 2350;

• sprawozdawczości budżetowej

w następujących działach i rozdziałach:

- 010 Rolnictwo i łowiectwo 01095 Pozostała działalność;
- 710 Działalność usługowa 71035 Cmentarze;
- 750 Administracja publiczna 75011 Urzędy Wojewódzkie;
- 801 Oświata i wychowanie 80195 Pozostała działalność;

- 851 Ochrona zdrowia 85195 Pozostała działalność;
  - 852 Pomoc społeczna:
    - 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego;
    - 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne, opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej;
    - 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe;
    - 85216 Zasiłki stałe;
    - 85219 Ośrodki pomocy społecznej;
    - 85295 Pozostała działalność;
  - 854 Edukacyjna opieka wychowawcza 85415 Pomoc materialna dla uczniów.
2. Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali:
- Pani Maria Compa – Skarbnik Jezioran,
  - Pani Katarzyna Kolibowska – p.o. Kierownika Referatu finansowo-podatkowego,
  - oraz inni pracownicy w miarę potrzeb.
3. Ilekroć w protokole kontroli jest mowa o:
- ustawie o finansach publicznych – oznacza to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.),
  - ustawie o dochodach jst - oznacza to ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.),
  - rozporządzeniu w sprawie zadań zleconych – oznacza to rozporządzenie 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),
  - rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości – oznacza to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103),
  - rozporządzeniu w sprawie sprawozdań jsfp – oznacza to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247),
  - klasyfikacji budżetowej – oznacza to rozporządzenie 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),
  - Gminie – oznacza to Gminę Jeziorany,
  - Urzędzie, Urzędzie Miejskim – oznacza to Urząd Miejski w Jezioranach,
  - Burmistrzu – oznacza to Burmistrza Jezioran,
  - Skarbniku – oznacza to Skarbnika Jezioran,
  - Urzędzie Wojewódzkim – oznacza to Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie,
  - Wojewodzie – oznacza to Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego,
  - jst – oznacza to jednostkę samorządu terytorialnego,
  - MOPS – Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Jezioranach.

## Ustalenia ogólne

1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FB 9/2010 z dnia 24 lutego 2010 r. ustalił dla Gminy Jeziorany na 2010 rok plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz bieżących zadań własnych.

Plan dotacji dla Gminy przedstawia poniższa tabela:

| Dział         | Rozdział | §    | Plan na 2010 r.     |
|---------------|----------|------|---------------------|
| 750           | 75011    | 2010 | 73 000,00           |
| 851           | 85195    | 2010 | 294,00              |
| 852           | 85212    | 2010 | 2 656 177,00        |
| 852           | 85213    | 2010 | 3 765,00            |
| 852           | 85213    | 2030 | 19 514,00           |
| 852           | 85214    | 2030 | 48 535,00           |
| 852           | 85216    | 2030 | 110 898,00          |
| 852           | 85219    | 2030 | 133 597,00          |
| <b>Ogółem</b> |          |      | <b>3 045 780,00</b> |

[Dowód: akta kontroli str. 18-19]

2. W toku kontroli ustalono, że Burmistrz Jezioran dostarczył, zatwierdzony na 2010 rok, plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej do Urzędu Wojewódzkiego w dniu 26 kwietnia 2010 r., tj. zgodnie z terminem określonym w § 6 ust. 4 rozporządzenia w sprawie zadań zleconych, który stanowi, że 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 Miejskiego w Jezioranach do dnia 12 maja 2010r.

[Dowód: akta kontroli str. 20]

3. Plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej, zadań realizowanych przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej oraz bieżących zadań własnych dla Gminy Jeziorany w wyniku zmian dokonanych w ciągu roku 2010 decyzjami Wojewody przedstawiał się następująco:

| Dział | Rozdział | §    | Plan na 31 grudnia 2010 r. |
|-------|----------|------|----------------------------|
| 010   | 01095    | 2010 | 503 270,50                 |
| 750   | 75011    | 2010 | 73 000,00                  |
| 851   | 85195    | 2010 | 361,00                     |
| 852   | 85212    | 2010 | 2 924 745,00               |
| 852   | 85213    | 2010 | 8 424,00                   |
| 710   | 71035    | 2020 | 2 210,00                   |
| 801   | 80195    | 2030 | 285,00                     |
| 852   | 85213    | 2030 | 19 491,00                  |
| 852   | 85214    | 2030 | 69 500,00                  |
| 852   | 85216    | 2030 | 225 816,00                 |
| 852   | 85219    | 2030 | 145 674,00                 |

|               |       |      |                     |
|---------------|-------|------|---------------------|
| 852           | 85295 | 2030 | 175 255,00          |
| 854           | 85415 | 2030 | 146 087,00          |
| <b>Ogółem</b> |       |      | <b>4 294 118,50</b> |

[Dowód: akta kontroli str.19]

4. W 2010 roku plan dotacji udzielonych dla Gminy Jeziorany na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej, zadań realizowanych przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej oraz bieżących zadań własnych został zmieniony 31 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 1 307 908,50 zł, w tym:
- zwiększenia – 1 278 123,50 zł,
  - zmniejszenia – 29 785,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 21-25]

5. Zestawienie kwot dotacji otrzymanych z Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, ich wykorzystanie i dokonane zwroty w 2010 r. przedstawia poniższa tabela:

| Rozdział i paragraf | Plan po zmianach na dzień 31 grudnia 2010 r. /zł/ | Dotacje otrzymane z UW w 2010 roku /zł/ | Dotacje wykorzystane /zł/ | Kwota niewykorzystanej dotacji /zł/ | Data zwrotu do UW w Olsztynie Nr WB |
|---------------------|---|---|---------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| 01095-2010          | 503 270,50  | 503 270,50                              | 503 270,50                | -                                   | -                                   |
| 75011-2010          | 73 000,00   | 73 000,00                               | 73 000,00                 | -                                   | -                                   |
| 85195-2010          | 361,00  | 361,00                                  | 240,18                    | 120,82                              | 30.12.2010 r.<br>WB Nr 259          |
| 85212-2010          | 2 924 745,00                                      | 2 924 745,00                            | 2 920 672,90              | 4 072,10                            | 31.12.2010 r.<br>WB Nr 260          |
| 85213-2010          | 8 424,00  | 8 424,00                                | 8 002,80                  | 421,20                              | 30.12.2010 r.<br>WB Nr 259          |
| 71035-2020          | 2 210,00  | 2 210,00                                | 2 210,00                  | -                                   | -                                   |
| 80195-2030          | 285,00  | 285,00                                  | 285,00                    | -                                   | -                                   |
| 85213-2030          | 19 491,00   | 19 491,00                               | 19 123,24                 | 367,76                              | 30.12.2010 r.<br>WB Nr 259          |
| 85214-2030          | 69 500,00   | 76 493,00*                              | 69 487,17                 | 12,83                               | 31.12.2010 r.<br>WB Nr 260          |
| 85216-2030          | 225 816,00  | 225 816,00                              | 222 782,43                | 3 033,57                            | 30.12.2010 r.<br>WB Nr 259          |
| 85219-2030          | 145 674,00  | 145 674,00                              | 145 674,00                | -                                   | -                                   |
| 85295-2030          | 175 255,00  | 175 255,00                              | 169 843,67                | 5 411,33                            | 03.01.2011 r.<br>WB Nr 1            |
| 85415-2030          | 146 087,00  | 159 637,00**                            | 146 086,46                | 13 550,54                           | 24.11.2010 r.<br>WB Nr 233          |
| <b>Ogółem:</b>      | <b>4 294 118,50</b>                               | <b>4 314 661,50</b>                     | <b>4 280 678,35</b>       | <b>26 990,15</b>                    |                                     |

\* różnica wynika z przekazania dla Gminy Jeziorany dotacji w kwocie wyższej, tj. w rozdziale 85214 § 2030 o 6 993,00 zł - Gmina dokonała zwrotu ww. kwoty nadpłaconej dotacji w dniu 17 maja 2010 roku, zgodnie z WB Nr 97;

\*\* różnica wynika z przekazania Gminie dotacji w kwocie wyższej, tj. w rozdziale 85415 § 2030 o 13 550,00 zł. a następnie zmniejszenia planu dotacji celowej w ww. rozdziale o kwotę 13 550,00 zł (zgodnie z decyzją Wojewody Nr FK230/2010 z dnia 30 listopada 2010



roku). Gmina dokonała zwrotu ww. kwoty jako dotacji niewykorzystanej w dniu 24 listopada 2010 roku, zgodnie z WB Nr 233;

[Dowód: akta kontroli str. 19, 26-38]

Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej, zadań realizowanych przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej oraz bieżących zadań własnych gmin (związków gmin) wg stanu na dzień 31 grudnia 2010 r. wynosiła **4 294 118,50 zł**. Gmina Jeziorany otrzymała z Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w 2010 r. dotacje w łącznej kwocie **4 314 661,50 zł**, z czego wykorzystana kwota **4 280 678,35 zł**, co stanowiło 99,69% planu. Kwoty dotacji niewykorzystanych wyniosły łącznie w 2010 r. **26 990,15 zł** i zostały w całości zwrócone na rachunek bankowy Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W sprawie przyczyn niewykorzystania dotacji w rozdziałach: 85212, 85216, 85295 i 85415 wyjaśnienie złożyła Pani Maria Compa – Skarbnik Gminy (cyt.):

„Powód zwrotu dotacji celowych przyznanych na rok 2010:

a) rozdz. 85212 § 2010 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego - kwota zwrócona - **4 702,10 zł**

Na wszystkie złożone do MOPS wnioski o wypłatę świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego bez błędów formalnych zostały wydane decyzje administracyjne na wypłatę tych świadczeń. Kwota zwrócona niewykorzystanej dotacji dotyczy wniosków zawierających braki formalne, które dyskwalifikowały je do wydania decyzji administracyjnych na wypłatę świadczeń, powodując jednocześnie mniejsze wykorzystanie dotacji.

b) dofinansowanie bieżących zadań własnych:

– rozdz. 85216 § 2030 - zasiłki stałe – kwota **3 033,57 zł** - wynikała z zabezpieczenia środków na wypłaty świadczeń wg decyzji administracyjnych znajdujących się w wyjaśnieniu Samorządowego Kolegium Odwoławczego oraz kompletowanej dokumentacji do świadczenia stałego. W wyniku pełnego rozeznania (zbieg uprawnień do świadczeń) można było wystąpić o rentę do KRUZ.

– rozdz. 85295 § 2030 Pozostała działalność na realizację wieloletniego programu Pomoc państwa w zakresie dożywiania.

Na realizację wieloletniego programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” MOPS Jeziorany otrzymał dotację w wysokości 175 255 zł. Wykorzystanie dotacji zamknęło się kwotą 169 843,67 zł, tj. 96,91 %. Pozostała kwota w wysokości 5 411,33 zł, tj. 3,09% dotacji została zwrócona.

Zwrot kwoty w wysokości 5 406,60 zł, dotyczył niewykorzystanych środków na świadczenia. Duża liczba wniosków składanych corocznie w okresie XI – XII, jak również duże zainteresowanie świadczeniobiorców tą formą pomocy ze względu na zwiększone kryterium dochodowe i możliwość niesienia pomocy i wsparcia wielu rodzinom tylko poprzez ten program, ugruntowało potrzebę zabezpieczenia środków na tę formę pomocy w wysokości ww.

Przy weryfikacji środków w dniu 04.10.2010 r. zmniejszono planowane wcześniej środki o kwotę 8 000 zł, licząc się z pełnym wykorzystaniem pozostałej kwoty. Odliczając okres świąteczny oraz okres przerwy w nauce dla dzieci korzystających ze stałych posiłków

w szkołach, MOPS spodziewał się jeszcze większego napływu wniosków o wsparcie w ramach programu w m-cu XII 2010 r.

Jednakże nawet załatwienie pozytywne wszystkich złożonych wniosków o udzielenie wsparcia dla wszystkich potrzebujących na cały okres zapotrzebowania - do ostatniego dnia roku - nie dały pełnego wykorzystania środków.

Po zrealizowaniu zaplanowanych zakupów na doposażenie punktów przygotowania i wydawania posiłków, pozostała niewykorzystana niewielka kwota w wysokości 4,73 zł. Kwota ta została także zwrócona (...)

- rozdz. 85415 - Pomoc materialna dla uczniów - kwota zwrotu - 13.550 zł.  
W zapotrzebowaniu na dotację uwzględniony został wniosek złożony mylnie przez Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Żardenikach.

W efekcie końcowym Ośrodek ten jako jednostka organizacyjna Starostwa Olsztyńskiego otrzymał dotację na ten cel z powiatu. Pozostała kwota poza wartością planowaną dla wspomnianego Ośrodka składa się z drobnych kwot wynikających z konieczności dokonywania zwrotów dla rodziców wyłącznie na przedstawione f-ry, a nie na wartości należne."

[Dowód: akta kontroli str. 39-45]

## **I Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami - § 2010.**

Wykorzystanie dotacji w poszczególnych działach i rozdziałach przedstawia się następująco:

- ❖ **dział 010 Rolnictwo i łowiectwo**
- ❖ **rozdział 01095 Pozostała działalność**

1. Obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa to:
  - ustawa 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),
  - rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 8 grudnia 2009 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2010r. (Dz. U. Nr 217, poz. 1687)
  - rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 31 maja 2006 r. w sprawie wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. Nr 103, poz. 706),
  - rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawach zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę (Dz.U. 160, poz. 1132 ze zm.).
2. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2010 r. w wysokości **503 270,50 zł** wykonane zostały w 100 %. Dotację przeznaczono na:

- wypłatę producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej – 493 402,45 zł,
- pokrycie kosztów wystawiania i wydawania decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego – 9 868,05 zł.

3. Dotacja została zrealizowana wg następującej szczegółowości paragrafowej:

| §              | Nazwa  | Plan              | Wykonanie         |
|----------------|--|-------------------|-------------------|
| 4110           | Składki na ubezpieczenie społeczne   | 986,23            | 986,23            |
| 4120           | Składki na Fundusz Pracy   | 159,07            | 159,07            |
| 4170           | Wynagrodzenia bezosobowe   | 6 492,65          | 6 492,65          |
| 4210           | Zakup materiałów i wyposażenia   | 2 154,70          | 2 154,70          |
| 4260           | Zakup energii  | 60,00             | 60,00             |
| 4430           | Różne opłaty i składki   | 493 402,45        | 493 402,45        |
| 4740           | Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych | 15,40             | 15,40             |
| <b>Ogółem:</b> |  | <b>503 270,50</b> | <b>503 270,50</b> |

[Dowód: akta kontroli str. 46]

4. W 2010 roku roczny limit zwrotu podatku akcyzowego dla Gminy Jeziorany wynosił 636 804,18 zł. Kwota ta, zgodnie z obowiązującymi przepisami, stanowi iloczyn stawki zwrotu podatku w wysokości 0,85 zł na litr oleju, liczby 86 oraz powierzchni użytków rolnych zgłoszonych przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego (8 711,411ha). Kwota dokonanego zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym w 2010 r. wyniosła łącznie 493 402,45 zł i nie przekroczyła rocznego limitu.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami wnioski o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej należy składać w marcu oraz wrześniu danego roku. W 2010 r. złożono łącznie 364 wnioski w tym 168 w marcu i 196 we wrześniu.

W toku czynności kontrolnych szczegółowej kontroli poddano 133 wydane w 2010 r. decyzje w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, na łączną kwotę **234 014,03** zł, co stanowiło 47,43 % wypłaconej producentom rolnym dotacji (wykaz sprawdzonych decyzji – akta kontroli str. 48-52).

Ustalenia:

- do każdej decyzji dołączono wniosek producenta rolnego wraz z fakturami zakupu paliwa,
- kopie składanych faktur były potwierdzone za zgodność z oryginałem przez upoważnionego pracownika Urzędu,
- ustalone kwoty zwrotu podatku były prawidłowo wyliczone tj. zgodnie z obowiązującą stawką - 0,85 zł za litr paliwa i nie przekraczały przyznanego rocznego limitu,
- wszystkie złożone faktury zawierały adnotację „przyjęto w dniu...do zwrotu części podatku akcyzowego” oraz podpisu pracownika upoważnionego do przyjmowania faktur,
- pieczętkę z adnotacją o treści: „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego” umieszczano na oryginałach faktur VAT na zakup oleju napędowego

wykorzystywanego do produkcji rolnej a następnie kserowano oraz potwierdzano za zgodność z oryginałem.

Ponadto ustalono, iż wystąpił 1 przypadek dokonania zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego producentowi rolnemu za zakup BIOESTRU, na który nie przysługuje zwrot akcyzy, tj. do wniosku złożonego dnia 9 marca 2010 roku, na podstawie którego Burmistrz Jezioran wydał decyzję nr Fn.3111-6/21/2010 z dnia 1 kwietnia 2010 r., dołączono fakturę VAT nr 17530/0443/09 z dnia 8 października 2009 roku na zakup 60,02 l BIOESTRU na kwotę 207,07 zł, co daje kwotę zwrotu podatku akcyzowego w wysokości **51,02 zł**, nienależnie zwróconą producentowi rolnemu. Kwota 51,02 zł została wypłacona producentowi rolnemu w dniu 19 maja 2010 roku.

[Dowód: akta kontroli str. 55-60]

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 marca 2004 r. w sprawie sposobu oznakowania dystrybutorów do sprzedaży biopaliw ciekłych (Dz.U Nr 51, poz. 499, z późn. zm.) paliwo o nazwie BIOESTER, będące 100% estrem nie jest oznaczone kodem CN przypisanym do olejów napędowych wymienionych w ustawie o zwrocie podatku akcyzowego. Zwrot akcyzy odnosi się wyłącznie do akcyzy zawartej w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, oznaczonego kodem CN 2710 19 41 do 2710 19 49.

W odpowiedzi na pismo kontrolującego z dnia 23 sierpnia 2011 r. Pani Maria Compa – Skarbnik Gminy wyjaśniła, że (cyt.):

*„Zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego producentom rolnym za zakup BIOESTRU, na który nie przysługuje zwrot akcyzy w wysokości 51,02 zł nastąpił przez pomyłkę. Rolnik Pan Krzysztof Hamczyk zam. Kikity, gmina Jeziorany wystąpił o zwrot podatku akcyzowego łącznie 19 mało czytelnych faktur, w tym 10 pochodziło z CPN Biskupiec, z których jedna wystawiona była na zakup 60,02 litrów paliwa BIOESTER. W trakcie sprawdzania wszystkich f-r przez nieuwagę zatwierdzono do zwrotu także i tę należność (...)”*

[Dowód: akta kontroli str. 39-44]

W trakcie trwania czynności kontrolnych kwota dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 51,02 zł wraz z odsetkami w kwocie 7,42 zł została przekazana na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 12 sierpnia 2011 r.

[Dowód: akta kontroli str. 61]

Ustalono, że w dziale 010, rozdziale 01095 przyznana dotacja została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie **51,02 zł**.

5. Koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym, poniesione przez Urząd Miejski wyniosły łącznie 9 868,05 zł i nie przekroczyły 2% łącznej kwoty wypłaconej dotacji, co było zgodne z art. 8 ust. 5 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 toku kontroli sprawdzono wszystkie dowody księgowe (8 szt.) dokumentujące koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym (pozapłacowe). W sprawdzonych dokumentach nie stwierdzono nieprawidłowości.

[Dowód: akta kontroli str. 62]

Ponadto ustalono, że część wydatków ponoszona była ze środków własnych Gminy a następnie dokonywano przebiegowań przenosząc wydatki z rozdziału 75023 Urzędu Gmin na rozdział 01095 Pozostała działalność zachowując przy tym paragrafy źródłowe, w których zaklasyfikowano wydatki dokonując między nimi przebiegowań.

6. W trakcie kontroli ustalono, że z 1 pracownikiem Urzędu zawarto umowy-zlecenie dotyczące prowadzenia spraw związanych z rozliczeniem i wypłatą zwrotu podatku akcyzowego. Umowy te zawarte zostały w formie pisemnej z potwierdzeniem zakresu wykonywanych prac, terminu realizacji i kwoty wynagrodzenia.

Umowy zawierane z pracownikiem Urzędu nie obejmowały prac mieszczących się w zakresie jego obowiązków służbowych, jednak charakter wykonywanych prac, tj. przyjmowanie wniosków, wymuszał ich częściową realizację w godzinach pracy Urzędu. Pracownikowi powierzono prowadzenie spraw związanych z rozliczeniem i wypłatą zwrotu podatku akcyzowego, zgodnie z nw. umowami:

- umowa zlecenie z dnia 1 marca 2010 r. na kwotę 3 749,71 zł brutto. Umowa obejmowała wykonywanie dodatkowych czynności związanych z realizacją ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej w okresie od 1 marca do 19 maja 2010 r. Za wykonanie zlecenia dnia 21 maja 2010 r. wypłacono kwotę 2 729,41 zł, zgodnie rachunkiem z dnia 19 maja 2010 r.;
- umowa zlecenie z dnia 1 września 2010 r. na kwotę 2 742,94 zł brutto. Umowa obejmowała wykonywanie dodatkowych czynności związanych z realizacją ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej w okresie od 1 września do 15 listopada 2010 r. Za wykonanie zlecenia dnia 19 listopada 2010 r. wypłacono kwotę 1 996,86 zł, zgodnie rachunkiem z dnia 17 listopada 2010 r.

Sprawdzono 2 umowy zlecenie na łączną kwotę 6 492,65 zł, co stanowi 100% wydatków poniesionych w § 4170.

[Dowód: akta kontroli str. 63-66]

W sprawie zasadności zawierania umów – zlecenie z pracownikiem Urzędu, Pani Maria Compa – Skarbnik Gminy złożyła pisemne wyjaśnienie, z którego wynika, że (cyt.):

*„Na wykonywanie zadań związanych z dokonywaniem zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego producentom rolnym zostały zawarte z pracownikami Urzędu Miejskiego umowy- zlecenia, gdyż pracownicy wykonujący czynności wymiaru, rachunkowości i egzekucji podatków i opłat są zbyt obciążeni, żeby mogli w ramach dodatku specjalnego wykonać te zadania w godzinach pracy. Zadania związane z wykonywaniem w/w czynności były wykonywane po godzinach służbowych - stąd umowy-zlecenia. Prace związane z przyjmowaniem wniosków mogły odbywać się w godzinach urzędowych tylko sporadycznie, co zostało uwzględnione w rozliczeniu. Przyjmowanie wniosków odbywa się w sekretariacie na dziennik korespondencyjny. Z reguły korespondencję z zakresu podatków i opłat oraz spraw ogólnych referatu FN rozpatruję i rozdzielam po godzinach urzędowych, wtedy też przekazywałam korespondencję z zakresu podatków, w tym wnioski dla pracownicy, która po godzinach urzędowych wykonywała czynności związane umową – zleceniem.”*

[Dowód: akta kontroli str. 39-44]

7. Rozliczenia dotacji oraz sprawozdania finansowo-rzeczowe przekazywane były do wiadomości Wojewody zgodnie z terminami wynikającymi z § 6 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazywania gminom

dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę (Dz.U. Nr 160, poz. 1132).

❖ **dział 750 Administracja publiczna**  
❖ **rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie**

1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FB 9/2010 z dnia 24 lutego 2010 r. ustalił dla Gminy Jeziorany na 2010 rok dotację celową z budżetu państwa na realizację bieżących zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w dziale 750 rozdziale 75011 § 2010 w kwocie **73 000,00 zł**.

Planowane środki finansowe przeznaczone zostały na:

- dofinansowanie wynagrodzeń osobowych wraz z pochodnymi pracowników Urzędu Miejskiego wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej – 69 293,00 zł,
- zakup znaczków pocztowych – 1 845,80 zł,
- zakup prezentów jubileuszowych (m.in. kwiatów, koców i ozdób) – 776,59 zł,
- zakup druków akcydensowych i innych oraz koszty wysyłki – 700,04 zł,
- zapłatę za asystę techniczną – 110,72 zł,
- pozostałe wydatki – 273,85 zł.

2. Dotacja została zrealizowana wg następującej szczegółowości paragrafowej:

| §              | Nazwa                              | Plan             | Wykonanie        |
|----------------|------------------------------------|------------------|------------------|
| 4010           | Wynagrodzenia osobowe pracowników  | 51 512,00        | 51 512,00        |
| 4040           | Dodatkowe wynagrodzenie roczne     | 6 580,80         | 6 580,80         |
| 4110           | Składki na ubezpieczenie społeczne | 9 500,20         | 9 500,20         |
| 4120           | Składki na Fundusz Pracy           | 1 700,00         | 1 700,00         |
| 4210           | Zakup materiałów i wyposażenia     | 3 567,00         | 3 567,00         |
| 4300           | Zakup usług pozostałych            | 140,00           | 140,00           |
| <b>Ogółem:</b> |                                    | <b>73 000,00</b> | <b>73 000,00</b> |

[Dowód: akta kontroli str. 46]

Kontroli poddano 20 dokumentów księgowych (wykaz dokumentów – akta kontroli str. 67), na łączną kwotę 3 433,15 zł, co stanowiło 92,61% wydatków pozapłacowych. W sprawdzonych dokumentach nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. W komórkach organizacyjnych Urzędu Miejskiego wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej zatrudnionych jest 3 pracowników (2,5 etatu):
- Kierownik USC (1 etat),
  - inspektor do spraw ludności i spraw wojskowych (9/10 etatu) i zastępca Kierownika USC (1/10 etatu),
  - inspektor do spraw obronnych i obrony cywilnej (1/2 etatu).

[Dowód: akta kontroli str. 68]

W ramach kontroli wydatków placowych sprawdzono zagadnienia związane z wynagrodzeniem osobowym ww. pracowników wykonujących zadania z zakresu

administracji rządowej i ustalono, że wynagrodzenie składa się z następujących elementów:

- miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego wg kategorii zaszeregowania,
- dodatku funkcyjnego – dotyczy Kierownika USC,
- dodatku za staż pracy – do 20% wynagrodzenia zasadniczego.

Kontrola umów o pracę ww. pracowników, obowiązujących w kontrolowanym okresie wykazała, że przyznane wynagrodzenie, zgodne jest z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa, tj. rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. Nr 50, poz. 398 ze zm.).

Ustalono, że przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

❖ **dział 851 Ochrona zdrowia**

❖ **rozdział 85195 Pozostała działalność**

1. Zadania w tym zakresie realizowane są przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Jezioranach.
2. Obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa to:
  - ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej ( t.j. Dz.U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1362 ze zm.),
  - ustawa z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz.U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.).

3. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2010 r. w wysokości **361,00 zł** wykonane zostały w kwocie **240,18 zł**, tj., w 66,53%.

Dotację wydatkowano na wypłatę dodatkowego wynagrodzenia, w formie nagród, dla 4 pracowników socjalnych za sporządzenie 13 decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni, o którym mowa w art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

[Dowód: akta kontroli str. 46, 69-70]

Zgodnie z pisemnym oświadczeniem Pani Danuty Tarasiewicz - Kierownika MOPS (cyt.): „...wpływy środków dotacji Urzędu Miejskiego w roku 2010 przebiegały terminowo i w wysokościach zapewniających realizację świadczeń społecznych w poszczególnych zadaniach.”

[Dowód: akta kontroli str. 71]

4. Dotacja została zrealizowana wg następującej szczegółowości paragrafowej:

| §             | Nazwa                              | Plan          | Wykonanie     |
|---------------|------------------------------------|---------------|---------------|
| 4010          | Wynagrodzenie osobowe pracowników  | 306,00        | 204,00        |
| 4110          | Składki na ubezpieczenie społeczne | 47,00         | 31,18         |
| 4120          | Składki na Fundusz Pracy           | 8,00          | 5,00          |
| <b>Ogółem</b> |                                    | <b>361,00</b> | <b>240,18</b> |

[Dowód: akta kontroli str. 46]

- ❖ **dział 852 Pomoc społeczna**
- ❖ **rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.**

1. Zadania w tym zakresie realizowane są przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Jezioranach.
2. Obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa to:
  - ustawa z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych ( t.j. Dz.U. z 2006 r. Nr 139, poz. 992 ze zm.),
  - ustawa z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (t.j. Dz.U. z 2009 r. Nr 1, poz. 7 ze zm.),
  - rozporządzenie Ministra Polityki Społecznej z dnia 2 czerwca 2005 r. w sprawie sposobu i trybu postępowania w sprawach o świadczenia rodzinne (Dz.U. Nr 105, poz. 881 ze zm.),
  - rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2009 r. w sprawie wysokości dochodu rodziny albo dochodu osoby uczącej się stanowiących podstawę ubiegania się o zasiłek rodzinny oraz wysokości świadczeń rodzinnych (Dz.U. Nr 129, poz. 1058),
  - rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 23 maja 2006 r. w sprawie trybu przekazywania środków finansowych na wypłaty świadczeń rodzinnych oraz sposobu sporządzania sprawozdań rzeczowo – finansowych (Dz.U. Nr 95, poz. 661 ze zm.).
3. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2010 r. w wysokości **2 924 745,00 zł** wykonane zostały w kwocie **2 920 672,90 zł**, tj., w 99,86%.  
Dotację wydatkowano na:
  - ❖ Wypłatę świadczeń społecznych – 2 835 486,90 zł, w tym:
    - 19 822 zasiłki rodzinne (795 świadczeniobiorców) na łączną kwotę 2 286 547,10 zł,
    - 77 jednorazowych zapomóg z tytułu urodzenia dziecka, na łączną kwotę 77 000,00 zł,
    - 1 322 świadczenia z tytułu funduszu alimentacyjnego (88 świadczeniobiorców) na łączną kwotę 426 271,01 zł;
    - składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe – 349 świadczeń (33 świadczeniobiorców) na łączną kwotę 45 668,79 zł;
  - ❖ Koszty obsługi świadczeń rodzinnych – 72 398,00 zł;
  - ❖ Koszty obsługi funduszu alimentacyjnego – 12 788,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 72-73]

4. Dotacja została zrealizowana wg następującej szczegółowości paragrafowej:

| §    | Nazwa                                      | Plan         | Wykonanie    |
|------|--|--------------|--------------|
| 3020 | Wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń | 166,00       | 166,00       |
| 3110 | Świadczenia społeczne                      | 2 839 559,00 | 2 835 486,90 |
| 4010 | Wynagrodzenie osobowe pracowników          | 46 000,00    | 46 000,00    |
| 4040 | Dodatkowe wynagrodzenie roczne             | 3 984,00     | 3 983,78     |
| 4110 | Składki na ubezpieczenie społeczne         | 7 785,00     | 7 785,00     |



|                |   |                     |                     |
|----------------|---|---------------------|---------------------|
| 4120           | Składki na Fundusz Pracy  | 1 049,00            | 1 049,22            |
| 4210           | Zakup materiałów i wyposażenia  | 3 021,00            | 3 021,00            |
| 4260           | Zakup energii   | 514,00              | 514,00              |
| 4270           | Zakup usług remontowych   | 250,00              | 250,00              |
| 4280           | Zakup usług zdrowotnych   | 120,00              | 120,00              |
| 4300           | Zakup usług pozostałych   | 12 565,00           | 12 565,00           |
| 4370           | Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej | 810,00              | 810,00              |
| 4400           | Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe                             | 1 210,00            | 1 210,00            |
| 4410           | Podróże służbowe krajowe  | 424,00              | 424,00              |
| 4440           | Odpisy na ZFŚS  | 2 620,00            | 2 620,00            |
| 4700           | Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej   | 1 390,00            | 1 390,00            |
| 4740           | Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych                          | 948,00              | 948,00              |
| 4750           | Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji  | 2 330,00            | 2 330,00            |
| <b>Ogółem:</b> |   | <b>2 924 745,00</b> | <b>2 920 672,90</b> |

[Dowód: akta kontroli str. 46]

5. W toku kontroli dokonano analizy ponoszonych przez MOPS wydatków związanych z obsługą świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego i ustalono, że wyniosły one 85 186,00 zł i nie przekroczyły 3% otrzymanej dotacji (limit ten określony został w art. 33 ust. 2a ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz w art. 31 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów).

[Dowód: akta kontroli str. 73]

Największe wydatki dotyczyły wynagrodzenia pracowników MOPS. Ogółem na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi i odpisy na ZFŚS wydatkowano 61 438,00 zł, tj. 72,12% wydatków poniesionych na obsługę świadczeń rodzinnych oraz funduszu alimentacyjnego.

Kontroli poddano 35 dokumentów księgowych (wykaz dokumentów – akta kontroli str. 74-75) na łączną kwotę 7 492,72 zł, co stanowiło 31,55 % wydatków pozapłacowych związanych z obsługą wypłaty świadczeń rodzinnych oraz funduszu alimentacyjnego. W sprawdzonych dokumentach nie stwierdzono nieprawidłowości

6. Ponadto w trakcie kontroli ustalono, iż nastąpiło drobne przekroczenie planu wydatków w ramach rozdziału 85212, tj. w § 4120 Składki na Fundusz Pracy o kwotę 0,22 zł.

Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokości ustalonej w ustawie budżetowej, uchwale budżetowej

jednostki samorządu terytorialnego i w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych.

Powyższe przekroczenie w paragrafie nie spowodowało jednak przekroczenia planu wydatków w rozdziale 85212.

W odpowiedzi na pismo kontrolującego z dnia 23 sierpnia 2011 r. Pani Maria Compa – Skarbnik Gminy wyjaśniła, że (cyt.):

*„Plan wydatków w rozdziale 85212 w poszczególnych paragrafach został uchwalony w zł do wysokości ustalonej decyzją Wojewody. Wykorzystanie wydatków następowało w zł i groszach. W dwóch paragrafach wystąpiło odchylenie groszowe od planowanych kwot: w § 4040- dodatkowe wynagrodzenie roczne- niewykorzystano 0,22 zł, natomiast w § 4120 – składki na Fundusz Pracy przekroczono plan 0,22 zł, nie naruszając globalnej kwoty dotacji. W przyszłości dolożymy starań, aby plany były urealniane na bieżąco do ponoszonych wydatków.”*

[Dowód: akta kontroli str. 39-44]

❖ **dział 852 Pomoc społeczna**

❖ **rozdział 85213 Składki na ubezpieczenia zdrowotne, opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej**

1. Zadania w tym zakresie realizowane są przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Jezioranach.
2. Obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa to:
  - ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej ( t.j. Dz.U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1362 ze zm.),
  - ustawa z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz.U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.).
3. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2010 r. w wysokości **8 424,00 zł** wykonane zostały w kwocie **8 002,80 zł**, tj. w 95% w § 4130 Składki na ubezpieczenie zdrowotne. Dotację wydatkowano na pokrycie składek na ubezpieczenie zdrowotne opłacanych za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne. W 2010 r. opłacono 171 składek za 19 osób na łączną kwotę **8 002,80 zł**

[Dowód: akta kontroli str.47 i 76]

**II. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej - § 2020**

❖ **dział 710 Działalność usługowa**

❖ **rozdział 71035 Cmentarze**

1. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2010 r. w wysokości **2 210,00 zł** wykonane zostały w 100%. Dotację przeznaczono na pokrycie kosztów utrzymania cmentarzy wojennych znajdujących się na terenie gminy na podstawie porozumienia Nr

4C/2010 zawartym w dniu 6 kwietnia 2010 r. pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim Panem Marianem Podziwskim a Gminą Jeziorany, reprezentowaną przez Burmistrza Pana Macieja Leszczyńskiego.

[Dowód: akta kontroli str. 77-79]

2. Zgodnie z § 3 ww. porozumienia Gmina Jeziorany zobowiązana była do przedłożenia rozliczenia realizacji zadania pod względem rzeczowym i finansowym do dnia:
- 15 września 2010 r. za okres od 1 stycznia do 31 sierpnia 2010 r.,
  - 15 stycznia 2011 r. za okres od 1 września do 31 grudnia 2010 r.
- W trakcie kontroli ustalono, że powyższe rozliczenia realizacji zadania zostały przekazane do Urzędu Wojewódzkiego terminowo.

3. Na podstawie sprawozdań z wykonania zadania w zakresie utrzymania grobów i cmentarzy wojennych w 2010 roku, złożonych przez Urząd Miejski a także analizy wszystkich dowodów księgowych (4 szt.), na podstawie których dokonywano wydatków w rozdziale 71035 Cmentarze ustalono, że dotację wydatkowano na:
- zakup materiałów przeznaczonych do odnowienia i konserwacji krzyży na cmentarzu w Zerbuniu – 322,57 zł,
  - na prace porządkowe na cmentarzach wojennych na terenie Gminy Jeziorany, tj. usunięcie suchych krzewów i gałęzi – 1 887,43 zł.
- W okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia 2010 r. poniesiono wydatki w łącznej wysokości 1 258,89 zł, natomiast w okresie od 1 września do 31 grudnia 2010 r. - 951,11 zł, co daje łączną kwotę 2 210,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 80-85]

4. Dotacja została zrealizowana wg następującej szczegółowości paragrafowej:

| §              | Nazwa                          | Plan            | Wykonanie       |
|----------------|--------------------------------|-----------------|-----------------|
| 4210           | Zakup materiałów i wyposażenia | 322,57          | 322,57          |
| 4300           | Zakup usług pozostałych        | 1 887,43        | 1 887,43        |
| <b>Ogółem:</b> |                                | <b>2 210,00</b> | <b>2 210,00</b> |

[Dowód: akta kontroli str. 86]

W toku kontroli sprawdzono 100% wydatków poniesionych w rozdziale 71035 (wykaz dokumentów – akta kontroli str. 87). W sprawdzonych dowodach księgowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ustalono, że przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

### III. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących oraz inwestycyjnych gmin (związków gmin) - § 2030

Wykorzystanie dotacji w poszczególnych działach i rozdziałach przedstawia się następująco:

- ❖ dział 801 Oświata i wychowanie
- ❖ rozdział 80195 Pozostała działalność

1. Obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa to:

- ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.).
2. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2010 r. w wysokości **285,00 zł** wykonane zostały w 100% w § 4170 Wynagrodzenia bezosobowe. Dotację przeznaczono na dofinansowanie kosztów podnoszenia jakości oświaty – prace komisji egzaminacyjnych powołanych do rozpatrzenia wniosków nauczycieli o wyższy stopień awansu zawodowego.

[Dowód: akta kontroli str. 88]

3. W toku kontroli ustalono, że Urząd Miejski zawarł 2 umowy o dzieło z 2 ekspertami w celu udziału w posiedzeniach komisji egzaminacyjnej dotyczących awansu na stopień nauczyciela mianowanego. Umowy te zawarte zostały w dniu 20 sierpnia 2010 r., w formie pisemnej z potwierdzeniem zakresu wykonywanych prac, terminu realizacji i kwoty wynagrodzenia, tj. 410,00 zł brutto (185,00 zł i 225,00 zł). Za wykonanie zleceń wypłacono kwotę 345,00 zł (152,00 zł i 193,00 zł), w tym z dotacji wydatkowano 285,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 89-95]

Ponadto ustalono, że powyższe wydatki poniesione były ze środków własnych Gminy a następnie dokonano przebiegowań przenosząc wydatki z rozdziału 80114 Zespoły obsługi ekonomiczno-administracyjnej na rozdział 80195 Pozostała działalność zachowując przy tym paragrafy źródłowe, w których zaklasyfikowano wydatki dokonując między nimi przebiegowań.

Ustalono, że przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

❖ **dział 852 Pomoc społeczna**

❖ **rozdział 85213 Składki na ubezpieczenia zdrowotne, opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej**

1. Obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa to:
  - ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej ( t.j. Dz.U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1362 ze zm.),
  - ustawa z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz.U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.).
2. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2010 r. w wysokości **19 491,00 zł** wykonane zostały kwocie **19 123,24 zł**, tj. w 98,11% w § 4130 Składki na ubezpieczenia zdrowotne. Dotację wydatkowano na pokrycie składek na ubezpieczenie zdrowotne opłacanych za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne W 2010 r. opłacono 560 składek za 52 osoby na łączną kwotę 19 123,24 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 88 i 96]

*My*

❖ **dział 852 Pomoc społeczna**  
❖ **rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe**

1. Obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa to:
  - ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej ( t.j. Dz.U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1362 ze zm.).
2. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2010 r. w wysokości **69 500,00 zł** wykonane zostały w kwocie **69 487,17 zł**, tj. w 99,98% w § 3110 Świadczenia społeczne. Dotację przeznaczono na wypłatę 301 zasiłków okresowych dla 127 świadczeniobiorców, w tym z tytułu:
  - długotrwałej choroby - 24 świadczenia (12 świadczeniobiorców) na łączną kwotę 6 056,00 zł,
  - niepełnosprawności – 42 świadczenia (18 świadczeniobiorców) na łączną kwotę 7 754,39 zł,
  - bezrobocia – 136 świadczeń (75 świadczeniobiorców) na łączną kwotę 35 879,83 zł,
  - innych przyczyn, tj.: wielodzietność, bezradność życiowa i ochrona macierzyństwa – 99 świadczeń (37 świadczeniobiorców) na łączną kwotę 19 796,95 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 88 i 97]

❖ **dział 852 Pomoc społeczna**  
❖ **rozdział 85216 Zasiłki stałe**

1. Obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa to:
  - ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej ( t.j. Dz.U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1362 ze zm.).
2. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2010 r. w wysokości **225 816,00 zł** wykonane zostały w kwocie **222 782,43 zł**, tj. w 98,66% w § 3110 Świadczenia społeczne. Dotację przeznaczono na wypłatę 613 zasiłków stałych dla 58 świadczeniobiorców w tym:
  - 485 zasiłków dla osoby samotnie gospodarującej (44 świadczeniobiorców) na łączną kwotę 196 411,98 zł,
  - 128 zasiłków dla osób pozostających w rodzinie (15 świadczeniobiorców) na łączną kwotę 26 370,45 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 88 i 98]

❖ **dział 852 Pomoc społeczna**  
❖ **rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej**

1. Obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa to:
  - ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej ( t.j. Dz.U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1362 ze zm.).

*1*  
*22p*

2. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2010 r. w wysokości 145 674,00 zł wykonane zostały w 100%.

Dotację przeznaczono na:

- dopłatę do wynagrodzeń, tj.:
  - Kierownik MOPS – 20 786,44 zł,
  - starszy specjalista pracy socjalnej – 1 250,00 zł,
  - specjaliści pracy socjalnej – 5 968,00 zł,
  - starszy pracownik socjalny – 1 717,00 zł,
  - pracownicy socjalni – 86 288,56 zł;
- dopłatę do dodatkowego wynagrodzenia rocznego, tj.:
  - Kierownik MOPS – 1 906,80 zł,
  - pracownicy socjalni – 7 627,20 zł;
- dopłatę do pochodnych od wynagrodzeń (składki ZUS i składki na Fundusz Pracy), tj.:
  - Kierownik MOPS – 4 026,00 zł,
  - pracownicy socjalni – 16 104,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 99-100]

3. Dotacja została zrealizowana wg następującej szczegółowości paragrafowej:

| §              | Nazwa                              | Plan              | Wykonanie         |
|----------------|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 4010           | Wynagrodzenie osobowe pracowników  | 116 010,00        | 116 010,00        |
| 4040           | Dodatkowe wynagrodzenie roczne     | 9 534,00          | 9 534,00          |
| 4110           | Składki na ubezpieczenie społeczne | 17 350,00         | 17 350,00         |
| 4120           | Składki na Fundusz Pracy           | 2 780,00          | 2 780,00          |
| <b>Ogółem:</b> |                                    | <b>145 674,00</b> | <b>145 674,00</b> |

[Dowód: akta kontroli str. 88]

- ❖ **dział 852 Pomoc społeczna**
- ❖ **rozdział 85295 Pozostała działalność**

1. Zadania w tym zakresie realizowane są przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Jezioranach.
2. Obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa to:
  - ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej ( t.j. Dz.U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1362 ze zm.).
3. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2010 r. w wysokości 175 255,00 zł wykonane zostały w kwocie 169 843,67 zł, tj. w 96,91%.  
Dotację przeznaczono na dofinansowanie:
  - 591 świadczeń w formie zasiłku celowego (dla 166 świadczeniobiorców) na łączną kwotę 75 660,00 zł, w tym z dotacji wydatkowano 56 779,00 zł;
  - 27 009 świadczeń w formie posiłków (dla 227 osób) na łączną kwotę 125 095,80 zł, w tym z dotacji wydatkowano 93 876,80 zł, dla:
    - dzieci do 7 roku życia (32 osoby) – 2 879 posiłków na łączną kwotę 9 158,00 zł, w tym z dotacji wydatkowano 6 872,00 zł,

- uczniów do czasu ukończenia szkoły ponad gimnazjalnej (188 osób) – 23 828 posiłków na łączną kwotę 114 305,80 zł, w tym z dotacji wydatkowano 85 779,80 zł;
- osób otrzymujących pomoc na podstawie art. 7 ustawy o pomocy społecznej (7 osób) – 302 posiłki na łączną kwotę 1 632,00 zł, w tym z dotacji wydatkowano 1 225,00 zł;
- pomocy w formie posiłku nie wymagającą przeprowadzenia wywiadu środowiskowego (49 osób) – 3 011 posiłków na łączną kwotę 13 192,60 zł, w całości wydatkowano z dotacji;
- kosztów utrzymania punktów wraz z doposażeniem na łączną kwotę 7 995,27 zł, w tym z dotacji wydatkowano 5 995, 27 zł.

[Dowód: akta kontroli str.101-102]

4. Dotacja została zrealizowana wg następującej szczegółowości paragrafowej:

| §             | Nazwa                          | Plan              | Wykonanie         |
|---------------|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| 3110          | Świadczenia społeczne          | 169 255,00        | 163 848,40        |
| 4210          | Zakup materiałów i wyposażenia | 6 000,00          | 5 995,27          |
| <b>Ogółem</b> |                                | <b>175 255,00</b> | <b>169 843,67</b> |

[Dowód: akta kontroli str. 88]

Kontroli poddano 100% dowodów księgowych (3 szt.) dokumentujących wydatki poniesione w rozdziale 85295 § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia. W sprawdzonych dokumentach nie stwierdzono nieprawidłowości.

[Dowód: akta kontroli str.103]

- ❖ **dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza**
- ❖ **rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów**

1. Obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa to:
  - ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.),
  - ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej ( t.j. Dz.U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1362 ze zm.),
  - rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 27 kwietnia 2009 r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników (Dz. U. Nr 76, poz. 642),
  - uchwała Rady Ministrów Nr 76/2010 z dnia 28 maja 2010 r. w sprawie Rządowego programu pomocy uczniom w 2010 r. – „Wyprawka szkolna.” oraz wypłaty uczniom zasiłku powodziowego na cele edukacyjne,
  - uchwała Rady Ministrów Nr 125/2010 z dnia 17 sierpnia 2010 r. zmieniająca uchwałę w sprawie Rządowego programu pomocy uczniom w 2010 r. – „Wyprawka szkolna.” oraz wypłaty uczniom zasiłku powodziowego na cele edukacyjne.
2. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2010 r. w wysokości **146 087,00 zł** wykonane zostały w kwocie **146 086,46 zł**, tj. w 99,99%. Dotację przeznaczono na:
  - ❖ dofinansowanie rządowego programu pomocy uczniom „Wyprawka Szkolna”, na łączną kwotę 22 769,46 zł w tym:
    - w klasach I szkoły podstawowej (33 uczniów) na łączną kwotę 5 544,67 zł,
    - w klasach II szkoły podstawowej (30 uczniów) na łączną kwotę 5 100,00 zł,

- w klasach III szkoły podstawowej (23 uczniów) na łączną kwotę 3 904,00 zł,
- w klasach II gimnazjum (28 uczniów) na łączną kwotę 8 220,79 zł;
- ❖ dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym na łączną kwotę 156 318,40 zł, z dotacji wydatkowano 123 317,00 zł w tym:
  - w okresie styczeń – czerwiec wypłacono stypendia (229 uczniów) na łączną kwotę 99 680,00 zł, z dotacji wydatkowano **67 232,00 zł**,
  - w okresie wrzesień – grudzień wypłacono stypendia (196 uczniów) na łączną kwotę 56 638,40 zł, z dotacji wydatkowano **56 085,00 zł**.

[Dowód: akta kontroli str. 104-162]

3. Dotacja została zrealizowana wg następującej szczegółowości paragrafowej:

| §              | Nazwa                         | Plan              | Wykonanie         |
|----------------|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| 3240           | Stypendia dla uczniów         | 123 317,00        | 123 317,00        |
| 3260           | Inne formy pomocy dla uczniów | 22 770,00         | 22 769,46         |
| <b>Ogółem:</b> |                               | <b>146 087,00</b> | <b>146 086,46</b> |

[Dowód: akta kontroli str. 88]

4. W toku kontroli ustalono, że Urząd Miejski w Jezioranach na realizację całości zadania związanego z wypłatą stypendiów dla uczniów wydatkował kwotę 156 318,40 zł, w tym:
- ze środków budżetu państwa – 123 317,00 zł (78,89 % całości zadania),
  - ze środków własnych Miasta i Gminy – 33 001,40 zł (21,11% całości zadania).

[Dowód: akta kontroli str. 163-164]

#### IV. Prawidłowość i terminowość pobierania i przekazywania dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego - § 2350

##### Ustalenia ogólne

1. Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FB 9/2010 z dnia 24 lutego 2010 r. ustalił dla Gminy Jeziorany plan dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej na 2010 r.

Plan dochodów dla Gminy przedstawia poniższa tabela:

| Dział         | Rozdział | §    | Plan na 2010 r.  |
|---------------|----------|------|------------------|
| 852           | 85212    | 2350 | 17 424,00        |
| <b>Ogółem</b> |          |      | <b>17 424,00</b> |

[Dowód: akta kontroli str. 18]

2. W 2010 roku realizacja dochodów przedstawiała się następująco:
- w dziale 852 rozdziale 85212 § 2350 planowane dochody ogółem w kwocie 17 424,00 zł zostały wykonane w kwocie **49 982,18 zł**, tj. w 286 86% w:
    - § 0920 – 2 301,06 zł,
    - § 0970 – 5 355,83 zł,
    - § 0980 – 42 325,29 zł,



- poza planem wykonano dochody w dziale 750 rozdziale 75011 w kwocie **465,00 zł**, w § 0690.

## **Prawidłowość pobierania dochodów budżetu państwa**

### **Dochody uzyskiwane z tytułu opłat za udostępnienie danych osobowych dział 750 – Administracja publiczna rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie**

1. Obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa to:
  - ustawa z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych (Dz.U. z 2006 r. Nr 139, poz. 993 ze zm.),
  - rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 19 listopada 2008 r. w sprawie wysokości opłat za udostępnienie danych ze zbiorów meldunkowych, ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych, zbioru PESEL, ogólnokrajowej ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych oraz sposobu wnoszenia tych opłat (Dz.U. z 2008 r. Nr 207, poz. 1298).
2. Stawka za udostępnienie jednostkowych danych zgromadzonych w zbiorze meldunkowym, zbiorze PESEL oraz ewidencji wydanych i utraconych dowodów osobistych wynosi 31 zł. Udostępnianie danych następuje na pisemny wniosek zainteresowanego podmiotu.

W 2010 r. złożono łącznie 337 wniosków, w tym opłacone dotyczyły 13 osób, co daje łączną kwotę 403,00 zł (13 x 31 zł). Zgodnie z ewidencją księgową, w 2010 r. na rachunek Urzędu Miejskiego z tytułu opłat za udostępnianie danych wpłynęła kwota 465,00 zł, tj. o 62,00 zł (2 x 31 zł) więcej niż wynika z ilości osób, za które powinny być dokonane wpłaty.

W odpowiedzi na pismo kontrolującego z dnia 29 sierpnia 2011 r. Pani Maria Compa – Skarbnik Gminy wyjaśniła, że (cyt.):

*„Podczas weryfikacji konta 224-BP za 2009 rok, na którym księgowane są wpływy dochodów za udostępnianie danych osobowych i za dowody osobiste okazało się, że kwota 62,00 zł nie została przekazana do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie. Przeksięgowana została w styczniu 2010 roku i w dniu 13.01.2010 r. przekazana w kwocie 58,90 zł na konto WMUW w Olsztynie, a należne 5%, tj. 3,10 zł zostało naliczone do dochodów własnych gminy.”*

[Dowód: akta kontroli str. 165-169]

W związku z powyższym na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie przekazane zostały dochody budżetowe w wysokości **441,75 zł**.

3. W toku kontroli sprawdzono przedmiotowe wnioski i ustalono, że na wnioskach wskazywano aktualną podstawę prawną zwolnienia, tj. art. 44h ust. 9 pkt. 1 ustawy o ewidencji ludności i dowodach osobistych, zgodnie z którym nieodpłatnie udostępnia się dane poniższym podmiotom:
  - organom administracji publicznej, sądom, prokuraturze,

- organom Policji, Straży Granicznej, Służbie Więziennej, Wojskowym Służbom Informacyjnym, Żandarmerii Wojskowej, Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Agencji Wywiadu, Centralnemu Biuru Antykorupcyjnemu i strażom gminnym (miejskim),
- organom kontroli skarbowej i wywiadu skarbowego,
- państwowym i komunalnym jednostkom organizacyjnym oraz innym podmiotom,
- Polskiemu Czerwonemu Krzyżowi.

**Dochody uzyskiwane z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego dział 852 – Pomoc społeczna**  
**rozdział 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.**

1. W 2010 roku uzyskano dochody z tytułu zaliczek alimentacyjnych w kwocie **5 355,83 zł**. Zgodnie z art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej (Dz.U. Nr 86, poz. 732) 50% kwoty stanowi dochód własny Gminy Jeziorany, pozostałe 50% stanowi dochód budżetu państwa. Jednostka kontrolowana w 2010 r. odprowadziła na rachunek Urzędu Wojewódzkiego dochody z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej w kwocie **2 677,85 zł**.  
 [Dowód: akta kontroli str. 170-171, 177]
2. W 2010 roku uzyskano dochody z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego w kwocie **42 325,29 zł** i odsetek od funduszu alimentacyjnego w kwocie **2 301,06 zł**. Zgodnie z art. 27 pkt. 4 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2009 r. nr 1 poz.7 ze zm.) - 60 % należności tej kwoty oraz odsetki stanowią dochód budżetu państwa. Jednostka kontrolowana w 2010 r. odprowadziła na rachunek Urzędu Wojewódzkiego dochody z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego w kwocie **2 301,06 zł** i funduszu alimentacyjnego w kwocie **26 619,09 zł**, tj. o 1 223,92 zł więcej niż wynika to z obowiązujących przepisów prawa.  
 [Dowód: akta kontroli str. 172-176, 178-181]

W odpowiedzi na pismo kontrolującego z dnia 29 sierpnia 2011 r. Pani Maria Compa – Skarbnik Gminy wyjaśniła, że (cyt.):

*„Dochód budżetu państwa stanowi 60% rozliczonej kwoty należności głównej łącznie z odsetkami za zwłokę, dalsze 20% stanowi dochód własny gminy wierzyciela i 20% - dochód własny gminy dłużnika. Dochód budżetu państwa jest dodatkowo zasilany w sytuacjach, w których nie można zidentyfikować organu właściwego dłużnika, co oznacza, że nie jest możliwe prowadzenie działań wobec dłużnika alimentacyjnego. Są to sytuacje, gdy dłużnik alimentacyjny zamieszkuje za granicą, przebywa w zakładzie karnym lub nieznane jest miejsce jego zamieszkania. Z tych powodów w roku 2010 w Gminie Jeziorany została odprowadzona do budżetu państwa kwota wyższa niż wynika to z art. 27 pkt 4 w/w ustawy.”*

[Dowód: akta kontroli str. 166-168]

3. Ponadto ustalono, iż MOPS przekazywał zrealizowane dochody budżetu państwa na rachunek Gminy Jeziorany w wysokości należnej budżetowi państwa (60%) oraz stanowiącej dochód własny Gminy (20%). Pozostała część dochodów (20%) przekazywana była do gminy dłużnika bezpośrednio z rachunku MOPS, z pominięciem rachunku podstawowego Gminy Jeziorany.

Zgodnie z § 8 ust. 1 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) – obowiązującego w okresie kontrolowanym, jednostka organizacyjna przekazuje na rachunek podstawowy właściwej jednostki samorządu terytorialnego pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami w odpowiednich terminach.

Zgodnie z treścią ww. przepisu MOPS był zobligowany do przekazywania na rachunek Gminy zrealizowanych dochodów w 100%.

W odpowiedzi na pismo kontrolującego z dnia 29 sierpnia 2011 r. Pani Maria Compa – Skarbnik Gminy wyjaśniła, że (cyt.):

*„Na podstawie Zarządzenia Burmistrza Jezioran Nr 43/08 z dnia 1.08.2008 r. w sprawie upoważnienia kierownika MOPS w Jezioranach do prowadzenia postępowania w sprawie świadczeń z funduszu alimentacyjnego, a także wydawania decyzji administracyjnych w tych sprawach, całość zadania została przekazana do MOPS i jest realizowana w tej jednostce.*

*Do ewidencji zwrotów świadczeń wypłaconych osobom uprawnionym, realizowanych przez komorników został otwarty w MOPS oddzielny r-ek bankowy, z którego następują bezpośrednio rozliczenia środków zgodnie z ustawą.*

*Z uwagi na prowadzenie przez MOPS bazy danych dłużników racjonalnym jest rozliczanie wpływających kwot bezpośrednio z r-ku MOPS na r-ki konkretnych gmin bez zbędnego wydłużania drogi i czasu przepływu środków oraz konieczności prowadzenia dodatkowej ewidencji przez pracowników gminy.”*

[Dowód: akta kontroli str. 166-168]

]

W związku z powyższym, w celu ustalenia prawidłowości odprowadzonych do budżetu państwa kwot dochodów przez Gminę Jeziorany, dokonano szczegółowej analizy ewidencji księgowej MOPS w zakresie pobranych i przekazanych dochodów budżetowych.

### **Terminowość odprowadzania dochodów budżetowych**

1. Zgodnie z rozporządzeniem 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) pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przekazywane są przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego na rachunek bieżący subkonto dochodów dysponenta głównego przekazującego dotację wg stanu środków na:
  - 10 dzień miesiąca – w terminie do dnia 15 danego miesiąca,
  - 20 dzień miesiąca – w terminie do dnia 25 danego miesiąca,
  - pobrane od 21 do 31 grudnia – w terminie do dnia 8 stycznia roku następnego.

2. Na podstawie ewidencji księgowej analizie poddano terminowość przekazywania zrealizowanych dochodów budżetowych w 2010 r. i ustalono, że jednostka kontrolowana terminowo odprowadzała, na rachunek dochodów Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, zrealizowane dochody budżetu państwa.

[Dowód: akta kontroli str. 169-170, 172-173, 175-176]

## V Sprawozdawczość budżetowa

1. W zakresie kontrolowanym w Urzędzie Miejskim sporządzane były następujące sprawozdania budżetowe:
  - sprawozdanie Rb-27S miesięczne/roczne z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
  - sprawozdanie Rb-27ZZ kwartalne z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
  - sprawozdanie Rb-28S miesięczne/roczne z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
  - sprawozdanie Rb-50 kwartalne o dotacjach/wydatkach związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
  - sprawozdanie Rb-ZN kwartalne o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).
2. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w zbiorczych/łącznych sprawozdaniach z danymi zawartymi w jednostkowych sprawozdaniach sporządzanych przez Urząd Miejski i Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej, tj.:
  - dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2010 r. porównano z danymi zawartymi w sprawozdaniach jednostkowych sporządzanych przez MOPS (rozdział 85212) i Urząd Miasta i Gminy (rozdział 75011),
  - dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach za IV kwartał 2010 r. porównano z danymi zawartymi w sprawozdaniach jednostkowych sporządzanych przez Urząd Miejski (rozdziały 01095 i 75011) i MOPS (rozdziały 85195, 85212 i 85213),
  - dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach za IV kwartał 2010 r. porównano z danymi zawartymi w sprawozdaniu jednostkowym sporządzonym przez Urząd Miejski (rozdziały 01095 i 75011) i MOPS (rozdziały 85195, 85212 i 85213),
  - dane wykazane w łącznym sprawozdaniu Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z danymi zawartymi w sprawozdaniach jednostkowych sporządzanych przez Urząd Miejski i MOPS.

Ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe oraz zawierały podpisy Skarbnika i Burmistrza Jezioran. Dane wykazane w zbiorczych/łącznych sprawozdaniach zgodne były z danymi zawartymi w sprawozdaniach jednostkowych.

Ponadto w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2010 r. wystąpiła niezgodność danych ze sprawozdania z ewidencją księgową Gminy Jeziorany, tj. w kolumnie „Dochody przekazane”, w rozdziale 85212 w § 0980 wykazano kwotę 23 948,86 zł, natomiast z danych zawartych w ewidencji konta 224-DZ-MOPS wynika kwota 26 652,09 zł - wykazana w sprawozdaniu różnica 2 703,23 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 182-185]

W odpowiedzi na pismo kontrolującego z dnia 29 sierpnia 2011 r. Pani Maria Compa – Skarbnik Gminy wyjaśniła, że (cyt.):

*„Umieszczenie w zbiorczym sprawozdaniu RB-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2010 r. danych niezgodnych z ewidencją księgową Gminy Jeziorany spowodowane było błędną kwotą wpisaną przy zaliczce alimentacyjnej w kol. 8 dochody przekazane w § 0970 - wpływy z różnych dochodów. Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego powinny być powiększone o 50% zaliczki wynikającej z przekazanych środków do budżetu państwa czyli powinny być większe o kwotę 2.677,98 zł. W sprawozdaniu zbiorczym łączna kwota dochodów przekazanych jest większa o 7,75zł. Różnica wynika z błędnie zaksięgowanych przelewów, które są łącznie przekazywane przez gminę na rachunek WMUW z kilku tytułów np.: z komorniczego funduszu i nienależnie pobranych świadczeń. Przygotowanie sprawozdań rocznych wymaga poświęcenia wiele czasu i przeprowadzenia dokładnych analiz poszczególnych kont księgowych. Mimo uzgodnień sald z jednostką MOPS - zbierającą te dochody i przekazującą je dla gminy oraz z WMUW - otrzymującym dochody zlecone z gminy powstała różnica w wysokości 7,75 zł. Dołożymy starań, aby w następnych sprawozdaniach nie było rozbieżności.”*

[Dowód: akta kontroli str. 166-168]

3. W toku kontroli ustalono, że jednostkowe sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2010 r. sporządzone było, przez Urząd Miejski, z naruszeniem przepisów rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej. W powyższym sprawozdaniu w kolumnie „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” jednostka wykazała kwotę potrąceń.

Zgodnie z § 6 ust 1 pkt 6 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103), jednostka realizująca zadanie, podlega jednostce samorządu terytorialnego, nie wypełnia kolumny „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”.

[Dowód: akta kontroli str. 186-189]

Ponadto, w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV

kwartału 2010 r., w § 0970 Wpływy z różnych opłat, w kolumnie „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” nie wykazano kwoty dochodów potrąconych. Zgodnie z § 6 ust 2 pkt 1 ww. instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych, jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie sprawozdań jednostkowych sporządzają sprawozdanie zbiorcze, w szczególności sprawozdania jednostkowego, z tym, że w kolumnie „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” wykazują dochody wykonane, należne jednostkom samorządu terytorialnego, na podstawie odrębnych przepisów, tzn. nie stanowiące dochodów budżetu państwa.

[Dowód: akta kontroli str. 182-185]

W odpowiedzi na pismo kontrolującego z dnia 29 sierpnia 2011 r. Pani Maria Compa – Skarbnik Gminy wyjaśniła, że (cyt.):

*„Sporządzenie sprawozdań budżetowych niezgodnie z instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącą załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, wynika z pomyłki.”*

[Dowód: akta kontroli str. 166-168]

4. W toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania ww. sprawozdań ich odbiorcom, tj.:

- zbiorcze sprawozdania Rb-27ZZ za: I, II, III i IV kwartał 2010 r.,
- zbiorcze sprawozdania Rb-50 o wydatkach za: I, II, III i IV kwartał 2010 r.,
- zbiorcze sprawozdania Rb-50 o dotacjach za: I, II, III i IV kwartał 2010 r.,
- zbiorcze sprawozdania Rb-ZN wg stanu na koniec: I, II, III i IV kwartału 2010 r.

Ustalono, że wszystkie ww. sprawozdania zostały wysłane do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103 ze zm.) oraz rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247),

[Dowód: akta kontroli str. 190-191]

T  
KMM

## ZAKOŃCZENIE KONTROLI

1. Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego pod pozycją nr 6 na 2011 rok.
2. Ustalenia zawarte w niniejszym protokole zostały omówione przez kontrolującego na naradzie pokontrolnej w dniu 31 sierpnia 2011 r.
3. Protokół został sporządzony w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano Burmistrzowi Jezioran.
4. Na podstawie art. 44 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. Nr 31, poz. 206), poprzez zamieszczenie w protokole kontroli niżej wymienionych pouczeń informuje się Burmistrza Jezioran o przysługującym mu:
  - na mocy ust. 3 prawie odmówienia podpisania protokołu z jednoczesnym obowiązkiem przedstawienia w terminie 7 dni od jego otrzymania pisemnego wyjaśnienia przyczyn tej odmowy,
  - na mocy ust. 4 i 6 prawie zgłoszenia przed podpisaniem protokołu umotywowanych zastrzeżeń, co do jego treści, które należy zgłosić na piśmie do kierownika komórki do spraw kontroli w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.

Jeziorany, dnia 31 sierpnia 2011 r.

Monika Napiórkowska  
*M.N.*  
Inspektor wojewódzki

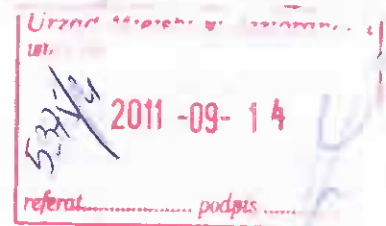
Maciej Robert Leszczyński  
*Maciej Robert Leszczyński*  
Burmistrz Jezioran



WOJEWODA  
WARMIŃSKO - MAZURSKI  
Marian Podziewski  
FK-V.431.38.2011

1) OK  
2) FIN  
3) MOPS  
4) Służba

Olsztyn, 12 września 2011 r.



Szanowny Pan  
Maciej Leszczyński  
Burmistrz Miasta Jeziorany

Plac Zamkowy 4  
11-320 Jeziorany

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W nawiązaniu do kontroli problemowej w zakresie wykorzystania dotacji i wykonania dochodów budżetu państwa za 2010 rok przeprowadzonej w okresie od 8 do 31 sierpnia 2011 roku, przez inspektora Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli oraz omówione na naradzie pokontrolnej w dniu 31 sierpnia 2011 r., informuję, że działalność Gminy ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

Ocenę powyższą uzasadniają następujące ustalenia kontroli.

Wojewoda Warmińsko-Mazurski przyznał Gminie Jeziorany dotacje celowe na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, zadań realizowanych przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej oraz dofinansowanie zadań własnych, w łącznej kwocie **4 294 118,50 zł** z czego wykorzystano **4 280 678,35 zł**, co stanowiło 99,69% planu. Kwota dotacji niewykorzystanych w 2010 r. wyniosła łącznie **13 440,15 zł** i została zwrócona do Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

Zaplanowane na 2010 r. dochody budżetowe w łącznej kwocie **17 424,00 zł** zostały wykonane w wysokości **49 982,18 zł**, tj. w 286,86% - rozdział 85212 (zaliczka alimentacyjna, fundusz alimentacyjny i odsetki od funduszu alimentacyjnego).

Ponadto poza planem wykonano dochody z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych w łącznej wysokości 465,00 zł - rozdział 75011.

Zrealizowane dochody budżetu państwa zostały odprowadzone na rachunek dochodów Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, z zachowaniem terminów



określonych w art. 255 ust. 1-2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157. poz. 1240 ze zm.).

Sprawozdania budżetowe przekazywane były do wiadomości Wojewody z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20. poz. 103) oraz rozporządzeniu z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43. poz. 247).

Stwierdzone w toku kontroli uchybienia dotyczyły:

1. Nienależnego zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (dział 010 Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 Pozostała działalność), tj. do wniosku złożonego dnia 9 marca 2010 roku, na podstawie którego Burmistrz Jezioran wydał decyzję nr Fn.3111-6/21/2010 z dnia 1 kwietnia 2010 r., dołączono fakturę VAT nr 17530/0443/09 z dnia 8 października 2009 roku dokumentującą zakup 60,02 l BIOESTRU na kwotę 207,07 zł, co daje kwotę zwrotu podatku akcyzowego w wysokości **51,02 zł.**

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 marca 2004 r. w sprawie sposobu oznakowania dystrybutorów do sprzedaży biopaliw ciekłych (Dz.U. Nr 51, poz. 499. z późn. zm.) paliwo o nazwie BIOESTER, będące 100% estrem nie jest oznaczone kodem CN przypisanym do olejów napędowych wymienionych w ustawie o zwrocie podatku akcyzowego. Zwrot akcyzy odnosi się wyłącznie do akcyzy zawartej w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, oznaczonego kodem CN 2710 19 41 do 2710 19 49.

Powyższe skutkowało wykorzystaniem dotacji niezgodnie z przeznaczeniem i naliczeniem odsetek za zwłokę.

Za zakwalifikowaniem ww. czynu do kategorii uchybienia, pomimo spełnienia przesłanek określonych w art. 9 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 14. poz. 114 ze zm.), przemawia incydentalny charakter czynu i znikoma kwota nienależnego zwrotu podatku akcyzowego.

Osobą odpowiedzialną jest Pani Henryka Urbanik – inspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

W trakcie trwania czynności kontrolnych, tj. w dniu 12 sierpnia 2011 r. dokonano zwrotu na rachunek Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie nienależnie wypłaconej kwoty dotacji w wysokości 51,02 zł wraz z odsetkami - 7,42 zł.

2. Przekazywania zrealizowanych dochodów budżetowych z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego w części należnej gminie dłużnika (20%) bezpośrednio z rachunku Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej, z pominięciem rachunku podstawowego Gminy, co skutkowało naruszeniem przepisów § 8 ust. 1

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) - obowiązującego w okresie kontrolowanym. Zgodnie z treścią tego przepisu jednostka organizacyjna przekazuje na rachunek podstawowy właściwej jednostki samorządu terytorialnego pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami w odpowiednich terminach.

Z wyjaśnienia złożonego przez Panią Marię Compa - Skarbnika Gminy wynika, że przyczyną powstania powyższego uchybienia był fakt realizowania przez MOPS całości zadania związanego z prowadzeniem postępowania w sprawie świadczeń udzielanych z funduszu alimentacyjnego.

Osobą odpowiedzialną jest Pani Danuta Tarasiewicz - Kierownik MOPS.

3. Nieprawidłowym sporządzaniu sprawozdań budżetowych poprzez:

- ujęcie w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2010 r. w kolumnie „Dochody przekazane” w rozdziale 85212:
  - kwoty 2 677,98 zł w § 0970 zamiast w § 0980.
  - kwoty 7,75 zł w § 0980, która stanowi dochód budżetu państwa z tytułu nienależnie pobranych świadczeń;
- wykazanie, przez Urząd Miejski, w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2010 r. w kolumnie „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” kwoty dochodów potrąconych, w wysokości 23,25 zł, co skutkowało naruszeniem przepisów § 6 ust 1 pkt 6 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103);
- nie wykazanie w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2010 r. w kolumnie „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” w rozdziale 85212 w § 0970 Wpływy z różnych opłat, kwoty dochodów potrąconych, w wysokości 2 677,98 zł, z tytułu zwrotu udzielonej zaliczki alimentacyjnej, co skutkowało naruszeniem przepisów § 6 ust 2 pkt 1 ww. instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych.

Powyższe działania skutkowały wprowadzeniem w błąd otrzymującego sprawozdania, a w rezultacie prowadziło do zafalszowania sprawozdawczości łącznej sporządzanej przez dysponenta głównego.

Zdaniem kontrolującego, przyczyną powstania uchybień wymienionych w pkt. 2-3, była niewystarczająca znajomość obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa przez p.o. Kierownika Referatu Finansowo-Podatkowego.

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

1. Środki przyznanej dotacji celowej wykorzystywać zgodnie z generalną zasadą wyrażoną w art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), stanowiącą, że wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona, a także zgodnie z przeznaczeniem określonym w decyzji Wojewody.
2. Zobowiązać Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej do przekazywania na rachunek Gminy 100% zrealizowanych dochodów budżetowych z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego. Przepisy art. 27 ust. 4 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów określają m.in., iż dochód własny gminy dłużnika stanowi 20 % kwoty należności w wysokości świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego osobie uprawnionej. Stosowne rozliczenia (z budżetem gminy dłużnika) kwoty należności wynikającej z wypłaconych świadczeń należy ewidencjonować w księgach rachunkowych jednostki samorządu terytorialnego (gminy) na koncie 224 – „Rozrachunki budżetu”, które zgodnie z opisem zawartym w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 128, poz. 861), służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów. Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów.
3. Sprawozdania budżetowe Rb-27ZZ sporządzać zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103 ze zm.).

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.

Województwo  
WARMIŃSKO-POMORSKIE  
Urząd Wojewody  
Wydział Finansów i Kontroli

PK.1710.8.2011

Jeziorany , dnia 28.09.2011 r.

**BURMISTRZ JEZIORAN**  
11-320 Jeziorany, Plac Żerzawski 7  
16-060 Jeziorki, woj. warmińsko-mazurski  
tel. 029 239 21 41, fax 029 27 90

Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki

Wydział Finansów i Kontroli

w Olsztynie

Fn – 0911- 3 /11

W związku z otrzymanym wystąpieniem pokontrolnym znak FK-V.431.38.2011 z dnia 12.09.2011r. dotyczącym przeprowadzonej w dniach od 8 do 31 sierpnia 2011r. w tut. Urzędzie kontroli z zakresu wykorzystania dotacji celowych od Wojewody oraz wykonania dochodów budżetu państwa za 2010 rok niniejszym informuję o sposobie wykorzystania uwag i wykonaniu zaleceń pokontrolnych i o podjętych działaniach na rzecz ich realizacji .

Ad.1.Środki przyznanej dotacji celowej wykorzystywane będą zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych ( Dz.U.Nr 157,poz.1240 ze zm).

Ad. 2 Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej został zobowiązany do przekazywania na rachunek Gminy 100 % zrealizowanych dochodów budżetowych z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego. W trakcie rozliczeń i prowadzenia rachunkowości tego odcinka wykorzystamy w pełni uwagi pokontrolne w tym zakresie .

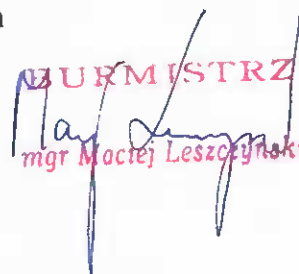
Ad. 3 . Sprawozdania budżetowe RB-27ZZ będą sporządzane zgodnie z przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej ( Dz. U.Nr 20,poz.103 ze zm. ).

Ponadto informuję ,że wszystkie uchybienia wynikłe w trakcie kontroli zostaną gruntownie omówione na wspólnej naradzie pracowników księgowości tut. Urzędu oraz pracowników MOPS w pierwszych dniach m-ca października br.

Dołożymy więcej starań w celu wyeliminowania w przyszłości powstania podobnych uchybień i niedociągnięć .

Z poważaniem

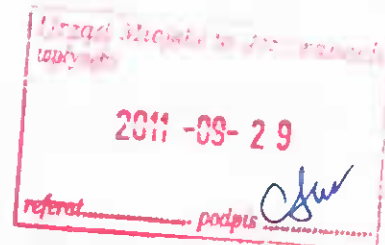
  
**SKARBNIK GMINY**  
Maria Compa

  
**BURMISTRZ**  
mgr Maciej Leszczyński

Jeziorany dn.2011.09.29

MIEJSKI OŚRODEK  
POMOCY SPOŁECZNEJ  
11-320 Jeziorany, ul. 1000 20  
tel. (087) 710 11 33  
fax - (087) 710 11 34

Skarbnik Gminy Jeziorany



### INFORMACJA

o sposobie wykorzystania uwag i podjętych działaniach na rzecz realizacji  
zaleceń pokontrolnych stosownie do wystąpienia pokontrolnego znak  
FK-V.431.38.2011 z dnia 12.09.2011 r.

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Jezioranach informuje, że od dnia  
1 września 2011 r. przekazuje na rachunek Gminy Jeziorany 100% zrealizowanych dochodów  
budżetowych w rozbiciu na poszczególne budżety z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych  
z funduszu alimentacyjnego.

Przygotowała:  
K.Olszewska

GŁÓWNY KASJER  
*[Signature]*  
Krzysztof Olszewski

Zap. KASJER  
*[Signature]*  
Krzysztof Olszewski  
Kasjer Miejskiego  
Ośrodka Pomocy Społecznej  
w Jeziorany



WOJEWODA  
WARMIŃSKO - MAZURSKI  
Marian Podziewski  
FK-V.431.38.2011

2x  
- podoba  
- kłopot budżetowy  
15.09.2011  
1) OK  
2) FN  
3) MOPS  
4) Soli...

Do wiadomości i bieżącego przekazywania  
o: przy: odnośnikach do 25 IX 2011  
dla Burmistrza

15.09.2011  
Olsztyn, 15 września 2011 r.



Odpowiedź do 28. IX 2011 r.

Szanowny Pan  
Maciej Leszczyński  
Burmistrz Miasta Jeziorany  
  
Plac Zamkowy 4  
11-320 Jeziorany

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W nawiązaniu do kontroli problemowej w zakresie wykorzystania dotacji i wykonania dochodów budżetu państwa za 2010 rok przeprowadzonej w okresie od 8 do 31 sierpnia 2011 roku, przez inspektora Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko - Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli oraz omówione na naradzie pokontrolnej w dniu 31 sierpnia 2011 r., informuje, że działalność Gminy ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

Ocenę powyższą uzasadniają następujące ustalenia kontroli.

Wojewoda Warmińsko-Mazurski przyznał Gminie Jeziorany dotacje celowe na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, zadań realizowanych przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej oraz dofinansowanie zadań własnych, w łącznej kwocie **4 294 118,50 zł** z czego wykorzystano **4 280 678,35 zł**, co stanowiło 99,69% planu. Kwota dotacji niewykorzystanych w 2010 r. wyniosła łącznie **13 440,15 zł** i została zwrócona do Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

Zaplanowane na 2010 r. dochody budżetowe w łącznej kwocie **17 424,00 zł** zostały wykonane w wysokości **49 982,18 zł**, tj. w 286.86% - rozdział 85212 (zaliczka alimentacyjna, fundusz alimentacyjny i odsetki od funduszu alimentacyjnego). Ponadto poza planem wykonano dochody z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych w łącznej wysokości 465,00 zł - rozdział 75011. Zrealizowane dochody budżetu państwa zostały odprowadzone na rachunek dochodów Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, z zachowaniem terminów

określonych w art. 255 ust. 1-2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

Sprawozdania budżetowe przekazywane były do wiadomości Wojewody z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103) oraz rozporządzeniu z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

Stwierdzone w toku kontroli uchybienia dotyczyły:

1. Nienależnego zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (dział 010 Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 Pozostała działalność), tj. do wniosku złożonego dnia 9 marca 2010 roku, na podstawie którego Burmistrz Jezioran wydał decyzję nr Fn.3111-6/21/2010 z dnia 1 kwietnia 2010 r., dołączono fakturę VAT nr 17530/0443/09 z dnia 8 października 2009 roku dokumentującą zakup 60,02 l BIOESTRU na kwotę 207,07 zł, co daje kwotę zwrotu podatku akcyzowego w wysokości **51,02 zł**.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 marca 2004 r. w sprawie sposobu oznakowania dystrybutorów do sprzedawania biopaliw ciekłych (Dz.U. Nr 51, poz. 499, z późn. zm.) paliwo o nazwie BIOESTER, będące 100% estrem nie jest oznaczone kodem CN przypisanym do olejów napędowych wymienionych w ustawie o zwrocie podatku akcyzowego. Zwrot akcyzy odnosi się wyłącznie do akcyzy zawartej w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, oznaczonego kodem CN 2710 19 41 do 2710 19 49.

Powyższe skutkowało wykorzystaniem dotacji niezgodnie z przeznaczeniem i naliczeniem odsetek za zwłokę.

Za zakwalifikowaniem ww. czynu do kategorii uchybienia, pomimo spełnienia przesłanek określonych w art. 9 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.), przemawia incydentalny charakter czynu i znikoma kwota nienależnego zwrotu podatku akcyzowego.

Osobą odpowiedzialną jest Pani Henryka Urbanik – inspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

W trakcie trwania czynności kontrolnych, tj. w dniu 12 sierpnia 2011 r. dokonano zwrotu na rachunek Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie nienależnie wypłaconej kwoty dotacji w wysokości 51,02 zł wraz z odsetkami - 7,42 zł.

2. Przekazywania zrealizowanych dochodów budżetowych z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego w części należnej gminie dłużnika (20%) bezpośrednio z rachunku Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej, z pominięciem rachunku podstawowego Gminy, co skutkowało naruszeniem przepisów § 8 ust. 1

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) – obowiązującego w okresie kontrolowanym. Zgodnie z treścią tego przepisu jednostka organizacyjna przekazuje na rachunek podstawowy właściwej jednostki samorządu terytorialnego pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami w odpowiednich terminach.

Z wyjaśnienia złożonego przez Panią Marię Compa – Skarbnika Gminy wynika, że przyczyną powstania powyższego uchybienia był fakt realizowania przez MOPS całości zadania związanego z prowadzeniem postępowania w sprawie świadczeń udzielanych z funduszu alimentacyjnego,

Osobą odpowiedzialną jest Pani Danuta Tarasiewicz – Kierownik MOPS.

3. Nieprawidłowym sporządzaniu sprawozdań budżetowych poprzez:
- ujęcie w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2010 r. w kolumnie „Dochody przekazane” w rozdziale 85212:
    - kwoty 2 677,98 zł w § 0970 zamiast w § 0980.
    - kwoty 7,75 zł w § 0980, która stanowi dochód budżetu państwa z tytułu nienależnie pobranych świadczeń;
  - wykazanie, przez Urząd Miejski, w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2010 r. w kolumnie „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” kwoty dochodów potrąconych, w wysokości 23,25 zł, co skutkowało naruszeniem przepisów § 6 ust 1 pkt 6 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103);
  - nie wykazanie w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2010 r. w kolumnie „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” w rozdziale 85212 w § 0970 Wpływy z różnych opłat, kwoty dochodów potrąconych, w wysokości 2 677,98 zł, z tytułu zwrotu udzielonej zaliczki alimentacyjnej, co skutkowało naruszeniem przepisów § 6 ust 2 pkt 1 ww. instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych.

Powyższe działania skutkowały wprowadzeniem w błąd otrzymującego sprawozdania, a w rezultacie prowadziło do zafalszowania sprawozdawczości łącznej sporządzanej przez dysponenta głównego.



Zdaniem kontrolującego, przyczyną powstania uchybień wymienionych w pkt. 2-3, była niewystarczająca znajomość obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa przez p.o. Kierownika Referatu Finansowo-Podatkowego.

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

1. Środki przyznanej dotacji celowej wykorzystywać zgodnie z generalną zasadą wyrażoną w art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), stanowiącą, że wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona, a także zgodnie z przeznaczeniem określonym w decyzji Wojewody.
2. Zobowiązać Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej do przekazywania na rachunek Gminy 100% zrealizowanych dochodów budżetowych z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego. Przepisy art. 27 ust. 4 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów określają m.in., iż dochód własny gminy dłużnika stanowi 20 % kwoty należności w wysokości świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego osobie uprawnionej. Stosowne rozliczenia (z budżetem gminy dłużnika) kwoty należności wynikającej z wypłaconych świadczeń należy ewidencjonować w księgach rachunkowych jednostki samorządu terytorialnego (gminy) na koncie 224 - „Rozrachunki budżetowe”, które zgodnie z opisem zawartym w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 128, poz. 861), służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów. Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów.
3. Sprawozdania budżetowe Rb-27ZZ sporządzać zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103 ze zm.).

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.

Wojewoda  
Województwa Świętokrzyskiego  
Elżbieta Jędrzejak  
Dyrektor  
Wydziału Finansów i Kontroli