

Gorzów Wlkp., dnia 06 września 2011 r.

FB-III.431.21.2011.AJaś

Urząd Miejski w Jasieniu

WPLYNĘŁO dn. _____
znak 0.B-09-2011
Ob. A Gorzkow

Pani

Helena Sagasz

Burmistrz Jasienia

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206), pracownik Wydziału Finansów i Budżetu Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. - w imieniu wojewody, przeprowadził kontrolę problemową w Urzędzie Miasta w Jasieniu, w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

W związku z ustaleniami kontroli, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, podpisanym w dniu 2 września 2011 r. w Urzędzie Miejskim w Jasieniu, stosownie do art. 46 ustawy, przekazuję Pani niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W badanym zakresie, objętym kontrolą za 2010 rok jednostka kontrolowana została oceniona pozytywnie z uchybieniami.

W okresie objętym kontrolą Urząd Miejski w Jasieniu otrzymywał dotacje na wykonywanie zadań zleconych. Ustalono, że dotacje zostały ujęte w budżecie gminy na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. - pismo FB.I.MJez/3010-80/2009 z dnia 21 października 2009 r. Wszystkie zmiany planu dotacji dokonywane na podstawie zarządzeń Wojewody Lubuskiego ujmowane były w budżecie gminy. Rada Miejska w Jasieniu uchwaliła dnia 29 grudnia 2009 r. Uchwałą Nr XL/286/09 budżet na rok 2010 w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Zgodnie ze stanowiskiem

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 16 stycznia 2008 roku, w sprawie opracowania układu wykonawczego budżetu jednostek samorządu terytorialnego przyjęło, że w przypadku uchwalenia budżetu w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków, nie jest konieczne opracowanie układu wykonawczego budżetu, co nie narusza przepisów art. 186 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb – 50 o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za IV kwartał 2010 roku, zgodne były z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Sprawozdanie Rb-50 za IV kwartały 2010 r. zostało sporządzone w dniu 09 lutego 2011 r. i przekazane za pośrednictwem Poczty Polskiej S.A. do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wielkopolskim dnia 10 lutego 2011 roku, zgodnie z terminem określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Dotacja niewykorzystana w 2010 roku na łączną kwotę 116,40 zł dotyczyła działu 010 rozdział 01095 – Pozostała działalność w kwocie 0,62 zł, działu 752 rozdziału 75212 – Pozostałe wydatki obronne w kwocie 1,00 zł oraz działu 852, rozdziału 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w kwocie – 114,78 zł. Dotacja została zwrócona na konto Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wielkopolskim, odpowiednio w dniach 21 i 31 grudnia 2010 r.

W toku kontroli stwierdzono, że niewykorzystane dotacje otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami, zwrócono na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. w terminie, zgodnie z art. 168 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.). Powołany przepis stanowi, że dotacje udzielone z budżetu państwa w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu państwa do dnia 31 stycznia następnego roku.

W 2010 roku przyznano gminie dotację w dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdziale 01095 – Pozostała działalność w wysokości 94.718,20 zł, tytułem zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej. Do Urzędu Miasta w Jasieniu wpłynęło łącznie 108 wniosków. Skontrolowano 10 % wydanych

decyzji. Ustalono, że na fakturach VAT umieszczono adnotację o treści: *przyjęto w dniu...do zwrotu części podatku akcyzowego*, zgodnie z art. 6 ust. 4 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego. Decyzje zawierają pouczenie o możliwości odwołania do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Zielonej Górze w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji, za pośrednictwem Burmistrza Miasta w Jasieniu. Nie stwierdzono wykonania decyzji przed upływem terminu do wniesienia odwołania. Ustalono, że dotacja została wykorzystana zgodnie z treścią ustawy z dnia 10 marca 2006 roku o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379). Przysługujące gminie koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku akcyzowego w wysokości 2 % łącznej kwoty wypłaconej dotacji w § 4430 zostały wyliczone prawidłowo i wykorzystane na realizację zadania.

Przyznana dotacja w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdziale 75011 – Urzędy wojewódzkie w wysokości 78.100,00 zł, została wykorzystana na wypłatę wynagrodzeń wraz z pochodnymi. Dotację wykorzystano w całości, zgodnie z przeznaczeniem. Zastosowana klasyfikacja budżetowa była prawidłowa.

Przyznana dotacja w dziale 752 – Obrona narodowa , rozdziale 75212 – Pozostałe wydatki obronne w wysokości 700,00 zł, została wykorzystana na wypłatę wynagrodzenia za przeprowadzenie szkolenia oraz zakup materiałów i wyposażenia. Dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem. Zastosowana klasyfikacja budżetowa była prawidłowa.

W dziale 852 – Pomoc społeczna przyznano dotację na wypłatę i obsługę świadczeń rodzinnych, funduszu alimentacyjnego, opłacanie składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (rozdział 85212) oraz na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej i niektóre świadczenia rodzinne (rozdział 85213) – zadanie realizowane przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jasieniu. Wydatki zostały prawidłowo zaksięgowane, zaklasyfikowane i terminowo zrealizowane.

Przysługujące MGOPS w Jasieniu koszty obsługi świadczeń rodzinnych stanowiące 3 % otrzymanej dotacji na świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, koszty obsługi świadczeń z funduszu alimentacyjnego, wynoszące 3 % otrzymanej dotacji na świadczenia z funduszu alimentacyjnego, zostały wyliczone prawidłowo.

W 2010 roku gmina uzyskała dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej. Z tego tytułu sporządzane były kwartalne sprawozdania Rb-27ZZ - z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami. Sprawozdanie Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2010 roku zostało sporządzone w dniu 27 stycznia 2011 r. i przesłane do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. w dniu 08 lutego 2011 r., zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r., w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 ze zm.). Z Załącznika Nr 44 rozporządzenia wynika, że sprawozdania kwartalne Rb-27ZZ (za 4 kwartały) zarządy jednostek samorządu terytorialnego przekazują dysponentom głównym przekazującym dotacje oraz regionalnym izbom obrachunkowym (do wiadomości) w terminie, nie później niż do dnia 10 lutego po upływie okresu sprawozdawczego.

W toku kontroli stwierdzono, że dochody z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej, były odprowadzane terminowo.

Natomiast dochody z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych na łączną kwotę 310,00 zł, były przekazywane do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego, niezgodnie z art. 255 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 ze zm.), opóźnienie wyniosło od 235 dni do 480 dni.

Od nieterminowego przekazania dochodów należnych budżetowi państwa w łącznej wysokości 310,00 zł za rok 2010, wyliczono odsetki w kwocie 38,82 zł i przekazano na rachunek bankowy Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 07 lipca 2011 r.

Zakresy czynności osób zajmujących się zadaniami z zakresu administracji rządowej, nie są ustalone w sposób odpowiedni do wagi podejmowanych decyzji, stopnia ich skomplikowania i ryzyka z nim związanego.

Celem uniknięcia w przyszłości nieprawidłowości i uchybień działając na podstawie art. 46 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 roku o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206) oraz § 16 ust. 3 Zarządzenia Nr 318 Wojewody Lubuskiego z dnia 24 listopada 2009 r. w sprawie organizacji działalności kontrolnej wykonywanej przez wojewodę zalecam:

1. Przekazywać dochody budżetu państwa na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego zgodnie z art. 255 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr

157, poz. 1240 ze zm.), który stanowi, że terminami do przekazywania uzyskanych dochodów budżetu państwa według stanu środków na dzień 10 i 20 są odpowiednio dni do 15 i 25 danego miesiąca, a pobrane dochody budżetu państwa do dnia 31 grudnia i nie przekazane w powyższych terminach, należy przekazać w terminie do dnia 8 stycznia, roku następującego po roku budżetowym.

2. Uzupelnic pracownikom zakresy obowiazkow sluzbowych, celem ustalenia osob odpowiedzialnych za realizacje zadani z zakresu administracji rzadowej, zgodnie z Komunikatem Nr 23 z dnia 16 grudnia 2009 r. Ministra Finansow w sprawie standardow kontroli zarzadczej dla sektora finansow publicznych (Dz. U. MF Nr 15, poz.84), w związku z art.68 i 69 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

Na podstawie art. 47 ustawy, proszę przekazać w terminie 14 dni liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informację o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

Z up. WOJEWODY LUBUSKIEGO

Barbara Ziolkowska
Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu