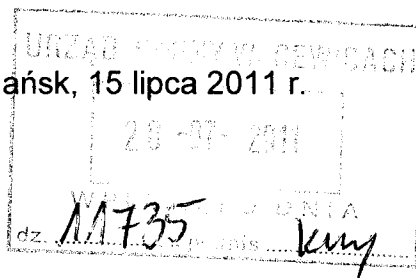


WOJEWODA POMORSKI

FB-III.431-0.3.20.2011.AW

Gdańsk, 15 lipca 2011 r.



**Pan
Jerzy Pernal
Wójt Gminy Cewice**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W terminie od 13 do 27 czerwca 2011 roku została przeprowadzona kontrola finansowa w Gminie Cewice przez inspektorów Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w zakresie realizacji dochodów budżetu państwa z tytułu zwrotu od dłużników alimentacyjnych wypłaconych świadczeń alimentacyjnych oraz prawidłowości wydatkowania i rozliczenia wybranych dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2010 r.

Protokół podpisano w dniu 27 czerwca 2011 r.

Należności z tytułu zwrotu od dłużników alimentacyjnych wypłaconych świadczeń alimentacyjnych oraz odsetek na koniec 2010 roku wyniosły łącznie 764.081,98 zł. Dochody wykonane zamknęły się kwotą 41.157,21 zł, zaś przekazane do PUW – 25.977,75 zł.

Należności wymagalne pozostałe do zapłaty w kwocie 722.924,77 zł dotyczyły nieuregulowanych przez dłużników w 2010 roku i w latach wcześniejszych wpłat wraz z odsetkami.

Zakres przedmiotowy kontroli, dotyczący wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych obejmował:

- 1) wypłaty świadczeń rodzinnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego wraz z kosztami obsługi – rozdz. 85212 § 2010 – wykonanie: 3.204.257,83 zł, zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe – rozdz. 85214 § 2030 – wykonanie: 315.500,00 zł, zasiłki stałe – rozdz. 85216 § 2030 – wykonanie: 300.660,40 zł.
Kontrolą objęto terminy przekazywania środków finansowych z Gminy Cewice do Ośrodka Pomocy Społecznej oraz wykonanie wydatków. Ustalono, iż środki przekazywane były do OPS niezwłocznie po ich otrzymaniu z budżetu państwa,
- 2) zwrot producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wraz z kosztami obsługi – rozdz. 01095 § 2010 – wykonanie: 223.290,44 zł.

Kontrolą objęto wnioski producentów rolnych dotyczące zwrotu podatku akcyzowego wraz z załącznikami, decyzje administracyjne wydane przez Wójta Gminy oraz ewidencję księgową. Szczegółowej kontroli poddano 20 wniosków oraz decyzji administracyjnych, w których przeanalizowano prawidłowość zastosowania procedur związanych z obliczeniem kwot przysługujących limitów oraz wysokości wypłat zwrotu części podatku akcyzowego producentom rolnym. Na podstawie dokumentacji źródłowej oraz ewidencji księgowej ustalono, iż kwoty zwrotu podatku zostały wypłacone producentom rolnym w wysokościach określonych w wydanych decyzjach;

- 3) sfinansowanie zakupu pomocy dydaktycznych do miejsc zabaw w szkole, w ramach Rządowego Programu wspierania w latach 2009 - 2014 organów prowadzących w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki w klasach I - III szkół podstawowych i ogólnokształcących muzycznych I stopnia – „Radosna szkoła” - rozdz. 80101 §2030 – wykonanie: 6.000,00 zł. Realizatorem programu była Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi w Przerzytem. Wydatkowanie środków na realizację przedmiotowego zadania dotyczyło zakupu zestawów edukacyjnych. Wkład własny rzeczowy Gminy obejmujący przystosowanie pomieszczeń na potrzeby zabawy i edukacji, wyniósł 1.713,00 zł,
- 4) realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” - rozdz.85295 § 2030 - wydatkowano kwotę 194.593,99 zł.
Na podstawie porozumienia zawartego z Wojewodą Pomorskim pomoc otrzymały dzieci, młodzież, osoby starsze, niepełnosprawne i samotne korzystające z pomocy społecznej.
Koszt programu ogółem wyniósł 325.193,99 zł, środki własne Gminy stanowiły kwotę 130.600,00 zł tj. 40,16% kosztów ogółem, czym jednostka spełniła wymogi montażu finansowego określonego w w/w porozumieniu.

Dotacje otrzymane w rozdziałach objętych kontrolą zamknęły się kwotą 4.252.563,00 zł. Łącznie nie wydatkowano i zwrócono w obowiązujących terminach dotację w wysokości 8.260,34 zł, z czego największego zwrotu dokonano z rozdz. 85216.

Otrzymane dotacje opisane w pkt. 2 - 4 zostały również poddane analizie pod względem zgodności z przeznaczeniem, nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dowody źródłowe, stanowiące podstawę dokonywania wydatków oraz przypisu należności w ewidencji księgowej w konfrontacji z wyciągami bankowymi, listami wypłat, zapisami ewidencji księgowej, sprawozdaniami budżetowymi oraz sprawozdaniami rzeczowo – finansowymi z realizacji określonych zadań.

Niemniej jednak w trakcie kontroli stwierdzono:

- nieprawidłowość polegającą na nie dochodzeniu należności Skarbu Państwa z tytułu nie spłaconych zaległości przez dłużników alimentacyjnych za lata 2008 – 2010 w kwocie 168.690,78 zł oraz odsetek w kwocie 34.208,42 zł.

Powyższe stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych stosownie do zapisów art. 5 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.z 2005r. nr 14 poz.114),

- uchybienie polegające na nieokreśleniu w decyzjach Wójta Gminy, dotyczących zwrotu części podatku akcyzowego producentom rolnym wydanych w I okresie rozliczeniowym, kwoty części limitu pozostałego do wykorzystania w II okresie rozliczeniowym 2010 r., czym naruszono przepisy art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 10 marca 2006r. o zwrocie podatku akcyzowego [...].

Przedstawiając powyższe proszę o wykorzystanie ustaleń zawartych w protokole kontroli, a w szczególności o:

- prowadzenie windykacji należności od dłużników alimentacyjnych,
- określanie w decyzjach administracyjnych, dotyczących zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym, kwot części limitu pozostałego do wykorzystania w II okresie rozliczeniowym.

O podjętych działaniach, mających na celu wyeliminowanie w przyszłości podobnych nieprawidłowości i uchybień proszę powiadomić Wydział Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

z up. Wojewody Pomorskiego

Danuta Janiak
DYREKTOR
Wydziału Finansów i Budżetu

Otrzymują:

1. Prezes Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Gdańsku,
2. Wydział Nadzoru i Kontroli Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku,
3. a/a.