



Gdańsk, dn. 10 kwietnia 2012r.

WOJEWODA POMORSKI

FB-III-431.11.2012.ER

Urząd Miasto Pruszcz Gdański
Wydział ds. E.

2012 -04- 25/
Nr 3044/12
Zal. Opl. skarb.

58/5 - 28.04.12

Pan 
Janusz Wróbel
Burmistrz Miasta
Pruszcz Gdański.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 22 lutego do 13 marca 2012r. została przeprowadzona kontrola finansowa w Urzędzie Miasta Pruszcz Gdański ul. Grunwaldzka 20 oraz w jego jednostkach organizacyjnych przez Edwarda Rzeczyckiego - inspektora wojewódzkiego w Wydziale Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, działającego na podstawie upoważnienia Wojewody Pomorskiego Nr 12/2012.

Przedmiot i okres objęty kontrolą:

Realizacja dochodów budżetu państwa oraz prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2011 roku w wybranych rozdziałach i paragrafach.

Zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011r. Nr 185, poz. 1092), kontrolę przeprowadzono pod względem legalności i rzetelności, w oparciu o dowody źródłowe stanowiące podstawę do dokonywania wydatków, wypłat z rachunków bankowych oraz wpłat, w konfrontacji z zapisami w ewidencji księgowej, wyciągi bankowe, umowy, sprawozdania budżetowe i dokumentację w zakresie realizacji dochodów budżetowych.

Szczegółowy opis ustaleń dokonanych w trakcie kontroli zawarto w „arkuszach ustaleń z kontroli”, stanowiących akta kontroli.

Wojewoda Pomorski pozytywnie z uchybieniami ocenia działalność Jednostki w obszarach objętych kontrolą.

Powyższa ocena wynika z niżej opisanych ustaleń:

I. Dotacje.

Zakres przedmiotowy kontroli, dotyczący wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa obejmował:

1. **Sfinansowanie zwrotu części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego** wykorzystanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz pokrycia kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminę – kwota dotacji - 6.210,12zł. Kontrolą objęto wszystkie wnioski producentów rolnych dotyczące zwrotu podatku akcyzowego wraz z załącznikami, decyzje administracyjne wydane przez Burmistrza Miasta Pruszcza Gdańskiego oraz ewidencję księgową, pod kątem prawidłowości zastosowanych procedur związanych z ustaleniem kwoty przysługującego zwrotu części podatku akcyzowego. Ustalono, że dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, a przyznane decyzjami kwoty zwrotu wypłacone były terminowo;
2. **utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych na terenie Gminy** – otrzymana dotacja na podstawie Porozumienia zawartego z Wojewodą Pomorskim wyniosła 4.000,00zł. i została wydatkowana w 100%. Na podstawie dokumentacji źródłowej ustalono, że została ona wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem na bieżące utrzymanie terenu Cmentarza Wojennego Żołnierzy Radzieckich (prace porządkowo-pielęgnacyjne) oraz podstawowe prace renowacyjne płyt nagrobnych;
3. **sfinansowanie zakupu pomocy dydaktycznych do miejsc zabaw w szkole, w ramach Rządowego Programu – „Radosna szkoła”**. Przyznana dotacja w wysokości 24 000,-zł. została wykorzystana przez 2 szkoły podstawowe z Pruszcza Gdańskiego na zakup pomocy dydaktycznych do miejsc zabaw. W ramach wkładu własnego szkoły wyremontowały pomieszczenia, w których urządzono kącki zabaw. Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczona;
4. **dofinansowanie wypłat zasiłków stałych** – otrzymana dotacja wyniosła 296.800,00zł., którą wykorzystano do kwoty 280.654,98 zł. Niewydatkowane środki w wysokości 16.145,04zł zwrócono terminowo na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.
Ustalono, iż całkowita wartość zadania wyniosła 350.818,72zł, z czego 20% (70.163,74zł.) stanowiły środki własne Gminy. Tym samym został zachowany montaż finansowy zadania, wynikający z art. 128 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych;
5. **dofinansowanie programu rządowego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”**. Przyznaną dotację w wysokości 97 000,-zł. Miasto wykorzystało

w 100%. Pomoc otrzymały dzieci do lat 7, uczniowie do ukończenia szkoły ponadgimnazjalnej, a także osoby dorosłe i niepełnosprawne korzystające z pomocy społecznej, w formie ciepłego posiłku, **zasiłku celowego** na dożywianie oraz świadczeń rzeczowych.

Koszt realizacji Programu ogółem wyniósł 191.620,00zł. w tym środki własne Miasta stanowiły kwotę 94.620,00 zł tj. 49,38% kosztów ogółem. Zachowany więc został montaż finansowy zadania, określony w Porozumieniu zawartym z Wojewodą Pomorskim, a dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem;

- 6. dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym w formie stypendiów i zasiłków szkolnych** – przyznana dotacja wyniosła 26.813,00zł., niewykorzystane środki w wysokości 1.457,80zł przekazano do PUW w Gdańsku w terminie ustawowym. W roku 2011 objęto pomocą 110 uczniów, a stypendia i zasiłki szkolne były przyznawane i wypłacane zgodnie z zasadami określonymi w Regulaminie udzielenia pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Miejskiej Pruszcz Gdański, uchwalonym przez Radę Miejską. Wypłaty świadczeń przyznanych decyzjami Burmistrza Miasta dokonywano do wysokości poniesionych wydatków, udokumentowanych rachunkami lub fakturami. Szczegółowej kontroli poddano 40 spośród 152 wniosków o przyznanie pomocy oraz wydanych na ich podstawie decyzji i stwierdzono, że w decyzjach wydanych w dniu 24.05.11. **nie podano okresu na jaki zostało przyznane świadczenie.** Łączna wartość zadania wyniosła 31 694zł., w tym środki własne Gminy stanowiły 6 338,80zł. (20% wartości zadania), tym samym zachowany został montaż finansowy wynikający z art. 128 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

- 7. dofinansowanie zakupu podręczników dla uczniów w ramach rządowego programu pomocy uczniom w 2011r. „Wyprawka szkolna”.** Przyznana dotacja wyniosła 35.843,00zł., z czego Gmina wydatkowała kwotę 21.298,30zł. Niewykorzystana dotacja w wysokości 14.544,70zł została zwrócona w ustawowym terminie. Ustalono, iż pomocą finansową na zakup podręczników objęto 108 uczniów. Na podstawie dokumentacji źródłowej stwierdzono, że dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, wnioski spełniały wymagania formalne, refundacja wydatków nie przekroczyła kwot wynikających z przepisów prawa a wypłaty dokonywane były na podstawie dowodów potwierdzających zakup podręczników (faktury, rachunki);

II. Dochody budżetowe.

Na podstawie sprawozdania Rb-27 ZZ oraz ewidencji księgowej ustalono, iż należności z tytułu zwrotu od dłużników alimentacyjnych wypłaconych świadczeń alimentacyjnych oraz odsetek na koniec 2011 roku wyniosły łącznie 1.998.278,14zł.

Dochody wykonane zamknęły się kwotą 141.511,94zł, zaś przekazane do PUW, po dokonaniu prawidłowych potrąceń – 89.589,66 zł.

Należności wymagalne pozostałe do zapłaty w kwocie 1.856.766,20 zł dotyczyły nieuregulowanych przez dłużników w 2011 roku i w latach wcześniejszych wpłat wraz z odsetkami. Urząd Miasta Pruszcz Gdański podejmował działania wobec dłużników alimentacyjnych, wynikające z zapisów ustawy z dnia 7 września 2007r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, prowadził również egzekucję należności poprzez wystawianie tytułów wykonawczych.

W trakcie kontroli stwierdzono jednakże, że **odsetki za zwłokę w spłacie należności przypisane zostały w dniu 31.12.2011r., czym naruszono zapisy § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont, z których wynika, że odsetki powinny być przypisywane kwartalnie.**

III. Sprawozdawczość budżetowa

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych, obejmujących realizację zadań z zakresu administracji rządowej. Ustalono, że dane wykazane w sprawozdaniach:

- Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych
- Rb-27ZZ z wykonywania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t ustawami,

były zgodne z analityczną ewidencją księgową prowadzoną w Jednostce.

Informując o powyższym, uprzejmie proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych uchybień, a w szczególności o:

- kwartalne naliczanie odsetek za zwłokę w spłacie należności,
- określanie w decyzjach o przyznaniu stypendium, okresu na jaki zostało ono przyznane.

Jednocześnie proszę poinformować Wojewodę Pomorskiego, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach w celu wyeliminowania stwierdzonych uchybień w przyszłości lub o przyczynach niepodjęcia takich działań.

WOJEWODA POMORSKI
Ryszard Stachurski