

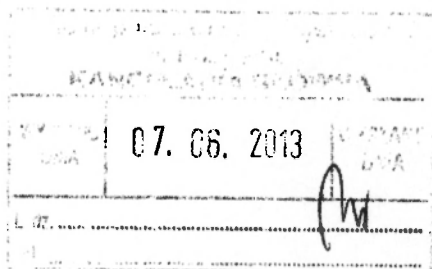


Poznań, dnia 6 czerwca 2013 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

FB-V.431.30.2013.1

Za dowodem  
doręczenia



Pan

Wiesław Radniecki

Burmistrz Gminy Zagórów

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 175 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), w dniach od 11 do 25 kwietnia 2013 r. została przeprowadzona w Urzędzie Miejskim w Zagórowie kontrola w zakresie wykorzystania i rozliczenia dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami oraz na realizację zadań własnych bieżących i inwestycyjnych, a także w obszarze wykonania dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w 2012 r.

Czynności kontrolne przeprowadziła, na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego Nr 168/13 z dnia 5 kwietnia 2013 r., Agata Żabierek - inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu. Jednostka kontrolowana została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem nr FB-V.431.30.2013.1 z dnia 30 kwietnia 2013 r.

Celem kontroli była ocena funkcjonowania jednostki kontrolowanej w aspekcie wykorzystania i rozliczenia środków publicznych przekazanych tej jednostce ze środków budżetu państwa w formie dotacji celowych, a także w obszarze terminowości przekazywania dochodów budżetowych zrealizowanych przez ww. jednostkę.

**Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych trzech nieprawidłowości i dwóch uchybień, funkcjonowanie jednostki kontrolowanej w obszarze określonym celami kontroli.**

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- brak zastrzeżeń w odniesieniu do terminowości rozliczenia przekazanych Gminie Zagórów dotacji w części niewykorzystanej do końca roku,

- terminowe regulowanie zobowiązań,
- terminowe przekazywanie dochodów budżetowych zrealizowanych z tytułu zaliczki alimentacyjnej,
- przestrzeganie przez jednostkę kontrolowaną reguł dofinansowania jej zadań własnych bieżących i inwestycyjnych określonych odpowiednio: przepisem art. 128 ust. 2 ustawy *o finansach publicznych*, przepisami odrębnych ustaw oraz porozumieniami w sprawie dofinansowania, w zakresie wydatków zrealizowanych w rozdziałach: 80195, 85214, 85219, 85295 i 85415,
- wypłata dofinansowania zakupu podręczników w ramach *Rządowego programu pomocy uczniom w 2012 r. - „Wyprawka szkolna”* zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 czerwca 2012 r. *w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników* (Dz. U. z 2012 r., poz. 706).

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Jednostkowy przypadek przyznania producentowi rolnemu zwrotu podatku akcyzowego w kwocie wyższej od należnej.
2. Wykorzystanie niezgodnie z przeznaczeniem części dotacji celowej przekazanej Gminie Zagórów na dofinansowanie w 2012 r. zadania w dziale 852 - *Pomoc społeczna*, rozdział 85219 - *Ośrodki pomocy społecznej*.
3. Nieterminowe przekazywanie na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego należnej Skarbowi Państwa części dochodów budżetowych zrealizowanych z tytułu opłat za udostępnianie danych ze zbiorów meldunkowych, zbioru PESEL oraz ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych, funduszu alimentacyjnego.

Ad.1

Co do zasady wydane przez Burmistrza Miasta Zagórów decyzje w sprawie przyznania zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej były prawidłowe. Na 64 poddanych badaniu decyzji, stwierdzono nieprawidłowości w odniesieniu do 1 decyzji. Kontrola wykazała, iż decyzją Burmistrza Gminy Zagórów nr PO.3032.00000720.2012 z dnia 28 sierpnia 2012 r. przyznano producentowi rolnemu zwrot kwoty 527,12 zł. Z treści decyzji wynika, iż producent rolnej

zakupił 554,863 litrów oleju napędowego. natomiast udokumentowany został zakup w okresie od 1 lutego do 31 lipca 2012 r. 521,113 litrów tego paliwa. Ustalono, iż w sposób nieuprawniony na potrzeby wyliczenia przyjęto także zakup 33,75 litrów oleju napędowego dokonany w dniu 6 sierpnia 2012 r. na podstawie faktury nr F/DPA/12/008210. W rezultacie wykazanej nieprawidłowości wypłacono producentowi rolnemu kwotę wyższą o 32,06 zł od należnej. Kwota ta stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości, która podlega zwrotowi na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w trybie przewidzianym przepisami art. 169 ustawy *o finansach publicznych*.

Jako przyczynę wykazanej nieprawidłowości pracownik jednostki kontrolowanej wskazał: „*W dniu 20-08-2012 wpłynął wniosek o zwrot podatku akcyzowego (...). Do wniosku dołączono 26 faktur VAT potwierdzających zakup oleju napędowego w okresie od 1 lutego 2012 r. do 31 lipca 2012 r. Wśród wymienionych faktur omyłkowo przyjęto do realizacji fakturę VAT F/DPA/12/008210 z dnia 06-08-2012 r. świadczącą o zakupie 33,75 litra oleju napędowego. Przeoczona faktura została ujęta w decyzji nr PO.3032.720.2012*”.

#### Ad. 2

Kontrola wydatków dokonanych ze środków dotacji celowej budżetu państwa przekazanej Gminie Zagórów w 2012 r. na dofinansowanie zadania w dziale 852 - *Pomoc społeczna*, rozdział 85219 - *Ośrodki pomocy społecznej* polegającego na utrzymaniu ośrodka pomocy społecznej wykazała, iż z przedmiotowych środków sfinansowano, między innymi, zakup kwiatów ciętych na łączną kwotę 60,00 zł. Wydatki poniesione zostały na podstawie faktury VAT Nr 37 z dnia 18 września 2012 r. na kwotę 25,00 zł oraz rachunku nr 7/12 z dnia 8 października 2012 r. na kwotę 35,00 zł. W świetle powyższych ustaleń pochodzące z przedmiotowej dotacji środki w kwocie 60,00 zł podlegają, na zasadach określonych przepisami art. 169 ustawy *o finansach publicznych*, zwrotowi na rachunek dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego jako dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację.

Co do zasady wykorzystane dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu przepisu art. 9 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych* (Dz. U. z 2013 r., poz. 168), z uwagi jednak na wykazaną powyżej kwotę środków będących przedmiotem niniejszego czynu, opisanie działanie nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Poproszony o wskazanie celu ww. zakupów Kierownik Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zagórowie wyjaśnił, iż: „ (...) 1) *faktura VAT 37 z dn. 18.09.2012 r.*  
 - *zakupiono kwiaty cięte dla celów reprezentacyjnych MGOPS, w związku z konferencją kierowników w PCPR w Słupcy, 2) rachunek nr 7/12 z dn. 08.10.2012 r.*  
 - *zakupiono kwiaty cięte dla celów reprezentacyjnych MGOPS, na okoliczność obchodów Dnia Edukacji Narodowej. (...)”.*

### Ad. 3

Co do zasady Gmina Zagórow przekazywała na rachunek dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego należne Skarbowi Państwa części dochodów pobranych w związku z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami w terminach określonych przepisami art. 255 ustawy *o finansach publicznych*. Wyjątek stanowiły:

- 1) jednostkowy przypadek nieterminowego przekazania należnej Skarbowi Państwa części dochodów pobranych z tytułu opłat za udostępnianie danych ze zbiorów meldunkowych, zbioru PESEL oraz ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych  
 - dochody zrealizowanych na dzień 10 października 2012 r. przekazano w należnej kwocie 28,88 zł w dniu 16 października 2012 r., tj. 1 dzień po terminie;
- 2) pięć przypadków nieterminowego przekazania należnej Skarbowi Państwa części dochodów zrealizowanych z tytułu funduszu alimentacyjnego oraz kosztów upomnienia.  
 a mianowicie:
  - należną Skarbowi Państwa część dochodów budżetowych zrealizowanych na dzień 20 kwietnia 2012 r. w kwocie 1.618,92 zł, stanowiącej 60% pobranych dochodów oraz odsetki w kwocie 1.206,00 zł przekazano na ww. rachunek w dniu 26 kwietnia 2012 r., tj. 1 dzień po terminie,
  - należną Skarbowi Państwa część dochodów budżetowych zrealizowanych na dzień 20 lipca 2012 r. w kwocie 1.981,72 zł, stanowiącej 60% pobranych dochodów oraz odsetki w kwocie 978,00 zł przekazano na ww. rachunek w dniu 31 lipca 2012 r., tj. 6 dni po terminie,
  - należną Skarbowi Państwa część dochodów budżetowych zrealizowanych na dzień 20 września 2012 r. w kwocie 245,38 zł stanowiącej 60% pobranych dochodów oraz odsetki w kwocie 897,00 zł przekazano na ww. rachunek w dniu 28 września 2012 r., tj. 3 dni po terminie,

- należną Skarbowi Państwa część dochodów budżetowych zrealizowanych na dzień 10 października 2012 r. w kwocie 996,90 zł stanowiącej 60% pobranych dochodów oraz odsetki w kwocie 1.393,00 zł przekazano na ww. rachunek w dniu 16 października 2012 r., tj. 1 dzień po terminie,
- dochody zrealizowane na dzień 20 czerwca 2012 r. z tytułu kosztów upomnień w łącznej kwocie 44,00 zł przekazano na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w dniu 29 czerwca 2012 r. kwotę 26,40 zł (4 dni po terminie), natomiast pozostałą kwotę, tj. 17,60 zł przekazano na ww. rachunek w dniu 9 lipca 2012 r. (14 dni po terminie).

Do zakończenia czynności kontrolnych w jednostce kontrolowanej nie naliczono i nie przekazano na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego odsetek z tytułu nieterminowo odprowadzonych dochodów budżetowych.

Nieprzekazanie w terminie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu przepisu art. 6 pkt 1 ustawy *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*.

W wyjaśnieniach z dnia 24 kwietnia 2013 r. Skarbnik Gminy Zagórów wskazał, iż: *„(...) odprowadzenie dochodów po terminie w miesiącu kwietniu, lipcu i październiku 2012 roku spowodowane było nasileniem się prac związanych ze sprawozdawczością kwartalną”*.

W wyniku kontroli stwierdzono ponadto uchybienia polegające na:

- wykazywaniu w podstawach prawnych decyzji administracyjnych dotyczących ustalenia prawa do pomocy finansowej realizowanej w ramach rządowego programu wspierania niektórych osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne wydawanych przez Burmistrza Miasta Zagórów przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 4 października 2011 r. *w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu wspierania osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne* (Dz. U. Nr 212, poz. 1262), podczas gdy ww. akt prawny został uchylony z dniem 31 grudnia 2011 r.,
- wykazywaniu w podstawach prawnych decyzji administracyjnych dotyczących ustalenia prawa do świadczenia pielęgnacyjnego wydawanych przez Burmistrza Miasta Zagórów przepisów rozporządzenia 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.), podczas gdy ww. akt prawny został uchylony z dniem 1 stycznia 2012 r.

W świetle powyższych ustaleń, wnoszę o:

1. Dokonanie zwrotu kwoty 32,06 zł stanowiącej pobraną w nadmiernej wysokości część dotacji celowej przekazanej Gminie Zagórów w 2012 r. przez dysponenta głównego - Wojewodę Wielkopolskiego na zwrot producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczonymi od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego do dnia zwrotu dotacji. Ww. kwotę należy wpłacić w terminie 15 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu NBP O/O Poznań nr 98 1010 1469 0005 8913 9130 0000 ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej.
2. Dokonanie zwrotu na ww. rachunek kwoty 60,00 zł stanowiącej wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem część dotacji przekazanej Gminie Zagórów w 2012 r. na dofinansowanie zadania w dziale 852, rozdział 85219 polegającego na utrzymaniu ośrodka pomocy społecznej. Ww. kwotę należy wpłacić wraz z odsetkami naliczonymi od dnia przekazania jednostce samorządu terytorialnego przedmiotowej dotacji do dnia zwrotu środków.
3. Wyeliminowanie przypadków przeznaczania środków pochodzących z dotacji budżetu państwa na cel inny niż określony przez udzielającego dotację.
4. Dołożenie należytej staranności w obszarze weryfikowania dowodów zakupu paliwa składanych przez producentów rolnych wraz z wnioskiem o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego.
5. Dokonanie zwrotu odsetek od nieterminowo przekazanych na rachunek dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego należnych Skarbowi Państwa części dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych odrębnymi ustawami. Ww. kwotę należy wpłacić na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu NBP O/O Poznań nr 17 1010 1469 0005 8922 3100 0000.
6. Przekazywanie pobranych dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych odrębnymi ustawami na rachunek bieżący dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w terminach wskazanych przepisem art. 255 ustawy *o finansach publicznych*.

7. Wzmocnienie mechanizmów kontroli zarządczej celem minimalizacji ryzyka nieterminowego przekazywania na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego należnej Skarbowi Państwa części dochodów budżetowych.
8. Powoływanie w podstawach prawnych decyzji administracyjnych aktów prawnych obowiązujących w dacie wydawania rozstrzygnięć.

Proszę o przekazanie informacji o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Z poważaniem

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

*Piotr Florek*

Dyrektor Wydziału  
Finansów i Budżetu

*Przemysław Szczepański*

6.06 13

Kierownik Oddziału Kontroli  
Finansowej

*Maria Marciniak*

al. Niepodległość 16/ 18, 61-713 Poznań, tel. 61-851-55-66, fax 61-854-11-50  
www.poznan.uw.gov.pl, e-mail: wojewoda.wielkopolski@poznan.uw.gov.pl