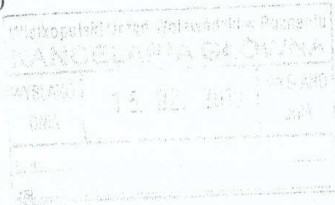




Poznań, 15 lutego 2010 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

FB.V-1.0932-1/10



Pan

Rafał Mroczkiewicz

Burmistrz Miasta i Gminy Lwówek

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. *o wojewodzie i administracji rządowej w województwie* (Dz. U. Nr 31, poz. 206) oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 157, poz. 1240), w dniach od 18 do 27 stycznia 2010 r. została przeprowadzona w Urzędzie Miasta i Gminy Lwówek, zwanym dalej „Urzędem”, kontrola w zakresie wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa oraz realizacja i sposób windykacji dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w 2009 r. Wyniki kontroli zostały przedstawione w podpisanym przez Pana Burmistrza protokole kontroli.

W związku z powyższym przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

1. Kontrola prawidłowości i terminowości sporządzania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz przestrzegania zasad i trybu dokonywania zmian wykazała, że czynności te dokonywano zgodnie z przepisami 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).

2. Urząd w 2009 r. na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych otrzymał dotację w łącznej wysokości 3.635.489,47 zł. Urząd realizował zadania z zakresu administracji rządowej w dziale 010 - *Rolnictwo i lowiectwo*, rozdział 01095 - *Pozostała działalność*, dziale 750 - *Administracja publiczna*, rozdział 75011 - *Urzędy wojewódzkie*, dziale 852 - *Pomoc społeczna*, rozdział 85212 - *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*, rozdział 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*, rozdział 85214 - *Zasilki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe*. Zadania w rozdziałach: 85212, 85213 oraz 85214 realizował Ośrodek Pomocy Społecznej w Lwówku. Kontrola ewidencji księgowej oraz dowodów księgowych wykazała, że otrzymaną dotację na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkowano w łącznej wysokości 3.631.854,16 zł. Nie wykorzystano części dotacji w rozdziałach: 85212 - 2.554,96 zł, 85213 - 956,35 zł, 85214 - 124,00 zł. Całość niewykorzystanej dotacji w kwocie 3.635,31 zł terminowo przekazano na rachunek bieżący dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego.
3. Na realizację zadań własnych gminy w: dziale 801 - *Oświata i wychowanie*, rozdział 80101 - *Szkoły podstawowe*, rozdział 80195 - *Pozostała działalność*, dziale 852 - *Pomoc społeczna*, rozdział 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*, rozdział 85214 - *Zasilki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe*, rozdział 85219 - *Ośrodki pomocy społecznej*, rozdział 85295 - *Pozostała działalność*, dziale 854 - *Edukacyjna opieka wychowawcza*, 85415 - *Pomoc materialna dla uczniów* Urząd otrzymał dotację w wysokości 537.642,00 zł. Kontrola dowodów księgowych wykazała, że otrzymaną dotację wydatkowano w wysokości 528.123,75 zł. Nie wykorzystano części dotacji w rozdziałach: 80195 - 0,15 zł, 85213 - 857,87 zł, 85214 - 2.410,61 zł, 85415 - 6.249,62 zł. Na rachunek bieżący dysponenta głównego Wojewody Wielkopolskiego przekazano terminowo całość niewykorzystanej dotacji w kwocie 9.518,25 zł.

4. Kontrola dokumentów księgowych wykazała, że otrzymane dotacje na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań własnych, Urząd, Ośrodek Pomocy Społecznej oraz szkoły podstawowe i gimnazja wydatkowały w sposób celowy, zgodnie z art. 144 ust. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. *o finansach publicznych*, obecnie - art. 168 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*. Ponadto ustalono, iż poniesione wydatki mieściły się w planie finansowym Urzędu, a zobowiązania regulowano terminowo.
5. Urząd w 2009 r. zrealizował dochody w dziale 750 - *Administracja publiczna*, rozdział 75011 - *Urzędy wojewódzkie* w wysokości 13.508,00 zł z tytułu opłat za wydawane dowody osobiste i udzielanie informacji adresowych. Na rachunek bieżący dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego przekazano 12.832,60 zł - po odliczeniu 5 % dochodów własnych gminy zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego* (Dz. U. z 2008 r. Nr 88 poz. 539 ze zm.). W dziale 852 - *Pomoc społeczna*, rozdział 85212 - *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* z tytułu zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego zrealizowano dochody w wysokości 66.675,14 zł. Z tytułu zaliczki alimentacyjnej na rachunek bieżący dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego przekazano 16.200,12 zł, tj. 50 % zrealizowanych dochodów zgodnie z art. 12 ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. *o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej* (Dz. U. Nr 86, poz. 732), natomiast z tytułu funduszu alimentacyjnego - 20.802,11 zł, tj. 60% zrealizowanych dochodów zgodnie z art. 27 ust. 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.).
6. Urząd nie przekazywał pobranych dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w terminach określonych w § 8 ust. 2 rozporządzenia *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*, a mianowicie:

- a) z tytułu opłat za wydane dowody osobiste i opłat za udostępnienie informacji o danych osobowych:
- dochody pobrane w okresie od dnia 1 do dnia 10 stycznia 2009 roku w kwocie 240,00 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 228,00 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego – Wojewody Wielkopolskiego w dniu 26 stycznia 2009 roku, tj. 11 dni po terminie,
 - dochody pobrane w okresie od dnia 12 do dnia 20 listopada 2009 roku w kwocie 480,00 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 456,00 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego – Wojewody Wielkopolskiego w dniu 26 listopada 2009 roku, tj. 1 dzień po terminie,
 - dochody pobrane w dniu 30 grudnia 2009 roku w kwocie 30,00 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 28,50 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego – Wojewody Wielkopolskiego w dniu 12 stycznia 2010 roku, tj. 4 dni po terminie,
- b) z tytułu zaliczki alimentacyjnej:
- dochody pobrane w dniu 9 marca 2009 roku w kwocie 19.409,74 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 9.704,71 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego – Wojewody Wielkopolskiego w dniu 11 maja 2009 roku, tj. 56 dni po terminie,
 - dochody pobrane w dniu 20 marca 2009 roku w kwocie 343,48 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 171,73 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego – Wojewody Wielkopolskiego w dniu 11 maja 2009 roku, tj. 47 dni po terminie,
 - dochody pobrane w okresie od 3 do 10 kwietnia 2009 roku w kwocie 489,98 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 244,97 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego – Wojewody Wielkopolskiego w dniu 15 czerwca 2009 roku, tj. 61 dni po terminie,
 - dochody pobrane w dniu 20 kwietnia 2009 roku w kwocie 95,81 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 47,90 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego – Wojewody Wielkopolskiego w dniu 15 czerwca 2009 roku, tj. 49 dni po terminie,
 - dochody pobrane w okresie od 22 do 28 kwietnia 2009 roku w kwocie 343,48 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 171,73 zł), odprowadzono

- na rachunek bieżący dysponenta głównego – Wojewody Wielkopolskiego w dniu 15 czerwca 2009 roku, tj. 31 dni po terminie,
- dochody pobrane w okresie od 30 kwietnia do 8 maja 2009 roku w kwocie 388,75 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 194,37 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego – Wojewody Wielkopolskiego w dniu 22 czerwca 2009 roku, tj. 38 dni po terminie,
 - dochody pobrane w okresie od 11 do 15 maja 2009 roku w kwocie 560,63 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 280,31 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego – Wojewody Wielkopolskiego w dniu 22 czerwca 2009 roku, tj. 28 dni po terminie,
 - dochody pobrane w okresie od 21 do 26 maja 2009 roku w kwocie 164,68 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 82,34 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego – Wojewody Wielkopolskiego w dniu 22 czerwca 2009 roku, tj. 7 dni po terminie,
 - dochody pobrane w okresie od 2 do 10 czerwca 2009 roku w kwocie 2.115,29 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 1.057,62 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego – Wojewody Wielkopolskiego w dniu 3 lipca 2009 roku, tj. 18 dni po terminie,
 - dochody pobrane w okresie od 15 do 18 czerwca 2009 roku w kwocie 1.201,70 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 600,84 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego – Wojewody Wielkopolskiego w dniu 3 lipca 2009 roku, tj. 8 dni po terminie,
 - dochody pobrane w okresie od 3 do 10 lipca 2009 roku w kwocie 463,92 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 231,96 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego – Wojewody Wielkopolskiego w dniu 31 lipca 2009 roku, tj. 16 dni po terminie,
 - dochody pobrane w dniu 17 lipca 2009 roku w kwocie 14,17 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 7,08 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego – Wojewody Wielkopolskiego w dniu 31 lipca 2009 roku, tj. 4 dni po terminie,
 - dochody pobrane w dniu 9 października 2009 roku w kwocie 64,73 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 32,36 zł), odprowadzono na rachunek bieżący

dysponenta głównego – Wojewody Wielkopolskiego w dniu 13 listopada 2009 roku, tj. 29 dni po terminie,

- dochody pobrane w dniu 14 października 2009 roku w kwocie 210,31 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 105,15 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego – Wojewody Wielkopolskiego w dniu 13 listopada 2009 roku, tj. 18 dni po terminie,
 - dochody pobrane w okresie od 12 do 20 listopada 2009 roku w kwocie 1.283,68 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 641,83 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego – Wojewody Wielkopolskiego w dniu 1 grudnia 2009 roku, tj. 6 dni po terminie,
 - dochody pobrane w okresie od 11 do 16 grudnia 2009 roku w kwocie 211,90 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 105,95 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego – Wojewody Wielkopolskiego w dniu 29 grudnia 2009 roku, tj. 1 dzień po terminie.
- c) z tytułu funduszu alimentacyjnego:
- dochody pobrane w dniu 9 marca 2009 roku w kwocie 9.322,30 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 5.122,14 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego – Wojewody Wielkopolskiego w dniu 11 maja 2009 roku, tj. 56 dni po terminie,
 - dochody pobrane w okresie od 17 do 19 marca 2009 roku w kwocie 2.203,98 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 1.335,36 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego – Wojewody Wielkopolskiego w dniu 11 maja 2009 roku, tj. 47 dni po terminie,
 - dochody pobrane w okresie od 27 do 31 marca 2009 roku w kwocie 365,39 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 131,87 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego – Wojewody Wielkopolskiego w dniu 11 maja 2009 roku, tj. 26 dni po terminie,
 - dochody pobrane w okresie od 3 do 10 kwietnia 2009 roku w kwocie 1.066,88 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 644,94 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego – Wojewody Wielkopolskiego w dniu 15 czerwca 2009 roku, tj. 61 dni po terminie,
 - dochody pobrane w okresie od 15 do 20 kwietnia 2009 roku w kwocie 940,26 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 572,16 zł), odprowadzono

- na rachunek bieżący dysponenta głównego – Wojewody Wielkopolskiego w dniu 15 czerwca 2009 roku, tj. 49 dni po terminie,
- dochody pobrane w okresie od 21 do 27 kwietnia 2009 roku w kwocie 781,77 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 476,25 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego – Wojewody Wielkopolskiego w dniu 15 czerwca 2009 roku, tj. 31 dni po terminie,
 - dochody pobrane w okresie od 30 kwietnia do 8 maja 2009 roku w kwocie 919,94 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 526,12 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego – Wojewody Wielkopolskiego w dniu 22 czerwca 2009 roku, tj. 38 dni po terminie,
 - dochody pobrane w okresie od 11 do 19 maja 2009 roku w kwocie 1.206,47 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 734,67 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego – Wojewody Wielkopolskiego w dniu 22 czerwca 2009 roku, tj. 28 dni po terminie,
 - dochody pobrane w okresie od 22 do 26 maja 2009 roku w kwocie 557,94 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 339,56 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego – Wojewody Wielkopolskiego w dniu 22 czerwca 2009 roku, tj. 7 dni po terminie,
 - dochody pobrane w dniu 28 maja 2009 roku w kwocie 60,82 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 37,30 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego – Wojewody Wielkopolskiego w dniu 22 czerwca 2009 roku, tj. 7 dni po terminie,
 - dochody pobrane w okresie od 2 do 10 czerwca 2009 roku w kwocie 3 468,06 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 2 132,02 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego – Wojewody Wielkopolskiego w dniu 3 lipca 2009 roku, tj. 18 dni po terminie,
 - dochody pobrane w okresie od 18 do 19 czerwca 2009 roku w kwocie 477,68 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 289,02 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego – Wojewody Wielkopolskiego w dniu 3 lipca 2009 roku, tj. 8 dni po terminie,
 - dochody pobrane w okresie od 3 do 9 lipca 2009 roku w kwocie 2 055,63 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 1 254,99 zł), odprowadzono

- na rachunek bieżący dysponenta głównego – Wojewody Wielkopolskiego w dniu 31 lipca 2009 roku, tj. 16 dni po terminie,
- dochody pobrane w okresie od 14 do 20 lipca 2009 roku w kwocie 760,16 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 461,70 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego – Wojewody Wielkopolskiego w dniu 31 lipca 2009 roku, tj. 4 dni po terminie,
 - dochody pobrane w okresie od 28 sierpnia do 10 września 2009 roku w kwocie 1.140,70 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 696,04 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego – Wojewody Wielkopolskiego w dniu 30 września 2009 roku, tj. 15 dni po terminie,
 - dochody pobrane w dniu 18 września 2009 roku w kwocie 193,79 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 119,87 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego – Wojewody Wielkopolskiego w dniu 30 września 2009 roku, tj. 5 dni po terminie,
 - dochody pobrane w okresie od 28 września do 8 października 2009 roku w kwocie 706,37 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 405,51 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego – Wojewody Wielkopolskiego w dniu 13 listopada 2009 roku, tj. 29 dni po terminie,
 - dochody pobrane w okresie od 14 do 16 października 2009 roku w kwocie 225,74 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 136,24 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego – Wojewody Wielkopolskiego w dniu 13 listopada 2009 roku, tj. 18 dni po terminie,
 - dochody pobrane w okresie od 2 do 6 listopada 2009 roku w kwocie 899,25 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 557,55 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego – Wojewody Wielkopolskiego w dniu 1 grudnia 2009 roku, tj. 15 dni po terminie,
 - dochody pobrane w okresie od 16 do 20 listopada 2009 roku w kwocie 661,85 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 406,31 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego – Wojewody Wielkopolskiego w dniu 1 grudnia 2009 roku, tj. 6 dni po terminie,
 - dochody pobrane w okresie od 27 listopada do 8 grudnia 2009 roku w kwocie 933,50 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 584,90 zł), odprowadzono

na rachunek bieżący dysponenta głównego – Wojewody Wielkopolskiego w dniu 29 grudnia 2009 roku, tj. 14 dni po terminie,

- dochody pobrane w okresie od 11 do 16 grudnia 2009 roku w kwocie 652,50 zł (w tym dochód Skarbu Państwa w kwocie 395,90 zł), odprowadzono na rachunek bieżący dysponenta głównego – Wojewody Wielkopolskiego w dniu 29 grudnia 2009 roku, tj. 1 dzień po terminie.

Wskazane działania stanowią naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 6 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.).

7. Wydatki w dziale 801 - *Oświata i wychowanie*, rozdział 80195 - *Pozostała działalność* na sfinansowanie – w ramach podnoszenia jakości oświaty – prac komisji kwalifikacyjnych i egzaminacyjnych powołanych do rozpatrzenia wniosków nauczycieli o wyższy stopień awansu zawodowego w wysokości 400,00 zł poniesione z tytułu zawartych umów o dzieło błędnie zakwalifikowano jako wydatki § 4300 - *Zakup usług pozostałych*, co jest niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.).
8. 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 za miesiąc czerwiec 2009 roku odprowadzono do właściwego Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w dniu 20 lipca 2009 roku, tj. 15 dni po terminie określonym w art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. *o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych* (Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.).
Wskazane działanie stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 14 pkt 2 ustawy *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*.
9. Decyzję nr Fn./D/3023/AKC/3-II/2009 z dnia 5 października 2009 roku ustalającą limit zwrotu podatku akcyzowego w II półroczu 2009 roku wydano po 34 dniach od daty

złożenia wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego w produkcji rolnej, co stanowi naruszenie art. 5 ust. 4 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).

10. Wartość dokonywanych przez Urząd wydatków w ramach otrzymanych dotacji nie przekraczała równowartości 14.000 euro, wobec czego - zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2007 r. Nr 223 poz. 1655 ze zm.) - nie stosowano przepisów ww. ustawy.
11. Kontrola sprawozdań budżetowych Rb-27ZZ oraz Rb-50 wykazała, iż sprawozdania sporządzane były zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. *w sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.). Dane wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z prowadzonej ewidencji księgowej.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wnoszę o:

1. Przekazywanie na rachunek budżetu państwa zrealizowanych dochodów w terminach określonych w § 8 ust. 2 rozporządzenia *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*.
2. Dokonanie wpłaty na rachunek Wydziału Finansów i Budżetu Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu o numerze 17 1010 1469 0005 8922 3100 0000 należnych odsetek od dochodów nieterminowo przekazanych na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego.
3. Klasyfikowanie wydatków zgodnie z rozporządzeniem *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.

4. Odprowadzanie składek na ubezpieczenie zdrowotne w terminie określonym w art. 87 ust. 1 ustawy *o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych*.
5. Wydawanie decyzji ustalających roczny limit zwrotu podatku akcyzowego w terminie określonym w art. 5 ust. 4 ustawy *o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej*.

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

Dyrektor Wydziału
Finansów i Budżetu

Przemysław Szczepański