

WOJEWODA POMORSKI

FB-III.431-0.3.1.2011.BZ

Gdańsk, dnia 31 maja 2011 r.

URZĄD GMINY MORZESZCZYN	
Wpl. 0 6 CZE 2011	
Znak/1306/2011	Data.....
Podpis.....	

Pan
Piotr Laniecki
Wójt Gminy Morzeszczyn

Skarbiński

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 1 do 26 kwietnia (z wyłączeniem dni 5,7,8,13,14,20) została przeprowadzona kontrola finansowa w Gminie Morzeszczyn przez starszego inspektora wojewódzkiego Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w zakresie:

- 1) realizacji dochodów budżetu państwa z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych przez dłużników alimentacyjnych,
- 2) prawidłowości wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2010 roku zadań dotyczących:
 - a) zwrotu części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania -dział 010, rozdział 01095 § 2010-kwota dotacji 329.108,00 zł,
 - b) wypłaty świadczeń rodzinnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego – dział 852, rozdział 85212 § 2010-kwota dotacji 1.800.000,00 zł,
 - c) wypłaty zasiłków okresowych oraz składek na ubezpieczenie społeczne- dział 852, rozdział 85214 § 2030-kwota dotacji 150.750,00 zł,
 - d) wypłaty zasiłków stałych – dział 852, rozdział 85216 § 2030-kwota dotacji 58.300,00 zł,
 - e) pomocy w zakresie dożywiania - dział 852, rozdział 85295 § 2030-kwota dotacji 78.500,00 zł.

Protokół podpisano w dniu 10 maja 2011 r.

Dotację celową w łącznej wysokości 2.416.658,00 zł przeznaczoną na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz dofinansowanie zadań własnych wykorzystano w 99,99 %. Niewykorzystaną kwotę 159,27 zł zwrócono na rachunek PUW w Gdańsku w terminie.

Zadania realizowały dwie podległe jednostki organizacyjne Gminy: Urząd Gminy w Morzeszczynie oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Morzeszczynie.

Przy realizacji zadania dotyczącego zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym Urząd Gminy stosował się do przepisów ustawy z dnia 10 marca 2006r.

o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej /Dz.U. Nr 52 z 2006r., poz.379/ oraz uregulowań wynikających z aktów wykonawczych.

Przysługujący limit zwrotu podatku akcyzowego został wykorzystany przez producentów w 85% w wysokości 322.653,15 zł. W rozliczeniu zadania Urząd Gminy uwzględnił 2% zwrot kosztów zadania, przysługujący w wysokości 6.453,06 zł, zgodnie z zapisami art.8 ust.5 cytowanej ustawy.

Na realizację świadczeń przyznanych z pomocy społecznej i wypłaconych w formie zasiłków stałych, okresowych, świadczeń rodzinnych, alimentacyjnych oraz udzielonej pomocy w zakresie dożywiania uczniów i zapewnienia posiłków osobom go pozbawionym przyznano z budżetu państwa dotację w wysokości 2.087.550,00 zł.

Rozliczenia powyższej kwoty dokonano w oparciu o prowadzoną w jednostkach ewidencję księgową, listy wypłat, raporty kasowe, decyzje administracyjne, wyciągi bankowe, faktury oraz sprawozdawczość.

W rozliczeniu zadania związanego z kosztami obsługi świadczeń rodzinnych oraz funduszu alimentacyjnego jednostka realizująca zadanie uwzględniła zwrot kosztów zadania, który wyniósł 2,54 %. Wydatek ten dotyczył wynagrodzeń pracownika wraz pochodnymi.

Należności z tytułu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych na dzień 31.12.2010 r., za okres od 2005 r. do końca 2010 r. wyniosły **590.885,40 zł** i dotyczyły:

- naliczonych odsetek (§ 0920) w wysokości 41.557,31 zł,
- zaliczki alimentacyjnej (§ 0970) w wysokości 208.513,01 zł,
- funduszu alimentacyjnego (§ 0980) w wysokości 340.815,08 zł.

Z powyższej kwoty dłużnicy dokonali zwrotu świadczeń pieniężnych w wysokości **20.740,70 zł**, w tym kwotę należności głównej w wysokości 19.661,06 zł oraz odsetek 1.079,64 zł.

Należności pozostałe do zapłaty na dzień 31.12.2011 r. wyniosły łącznie 570.140,70 zł.

W celu odzyskania od dłużników alimentacyjnych należnych budżetowi państwa należności Gmina podejmowała czynności windykacyjne oraz kierowała sprawy do urzędów skarbowych w celu podjęcia czynności egzekucyjnych przez komorników.

Niemniej jednak w trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

-prowadzono łącznie ewidencję księgową wydatków dotyczących dożywiania i prac użyteczno-społecznych, nie przestrzegając warunków zawartych w Porozumieniu, nakładających prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków,

-błędnie wykazano kwotę składek na ubezpieczenie społeczne, naliczonych w wysokości **42.072,00 zł**, zamiast poniesionego wydatku w wysokości **38.117,26 zł**, w sporządzonym przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Morzeszcznie sprawozdaniu rzeczowo-finansowym o zadaniach z zakresu świadczeń rodzinnych zrealizowanych ze środków budżetu państwa oraz budżetów gmin za 2010 r.

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

- prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”, zgodnie z zawartym porozumieniem z Wojewodą Pomorskim,
- wykazywanie w sprawozdaniu rzeczowo-finansowym o zadaniach z zakresu świadczeń rodzinnych danych wynikających z ewidencji księgowej wydatków.

O wykonaniu zaleceń pokontrolnych oraz o podjętych działaniach, mających na celu wyeliminowanie w przyszłości podobnych nieprawidłowości lub przyczynach niepodjęcia działań 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