



WOJEWODA
WARMIŃSKO - MAZURSKI

KA.I.0935-059/09

URZĄD MIEJSKI W NIDZICY

Wpłynęło 27 SIE. 2009

podpis

zai.

znak

1880

Olsztyn, 2009-08-26

Szanowny Pan
Dariusz Szypulski
Burmistrz Nidzicy

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W nawiązaniu do kontroli problemowej w zakresie wykorzystania dotacji i wykonania dochodów budżetu państwa za 2008 rok, przeprowadzonej w okresie od 07.07.2009 r. do 31.07.2009 r. przez inspektorów Wydziału Kontroli i Audytu Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli oraz omówione na naradzie pokontrolnej w dniu 31.07.2009 r., przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

W wyniku kontroli, mimo stwierdzonych nieprawidłowości, pozytywnie ocenia się działalność Urzędu w kontrolowanym zakresie. Ujawnione w toku kontroli nieprawidłowości dotyczyły:

1. Odnośnie wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej:
 - nieprawidłowego wyliczenia kwot zwrotu podatku akcyzowego,
 - wydawania decyzji o zwrocie podatku akcyzowego na podstawie faktur na zakup oleju napędowego, dotyczących innego okresu niż wskazany w art. 6 ust. 3 pkt. 1. 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/.

W wyniku ww. działań dokonano nadpłaty rolnikom zwrotu podatku akcyzowego w wysokości 825,77 zł.

W trakcie trwania kontroli przekazano powyższą kwotę wraz z naliczonymi odsetkami w kwocie 65,00 zł na rachunek bankowy Urzędu Wojewódzkiego, w dniu 29.07.2009 r., zgodnie z WB nr 146.
2. Odnośnie wniosków o dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianego pracownika – nie potwierdzania za zgodność z oryginałem dołączonych do wniosków kserokopii dokumentów lub potwierdzania ich przez wnioskodawcę, zamiast przez upoważnionego pracownika urzędu.
3. Odnośnie wniosków o przyznanie uczniowi stypendium socjalnego:
 - błędnego wpisania kwoty zasiłku rodzinnego w pkt. 3 wniosku /źródła dochodu w rodzinie z miesiąca poprzedzającego złożenie wniosku/, co było niezgodne z załączoną decyzją MOPS,
 - w ww. punkcie wniosku nie wpisywano składników uzyskanych dochodów przez wnioskodawców w odpowiednie rubryki.

4. Odnośnie pobierania opłat z tytułu udostępniania danych osobowych:

- zaksięgowania 3 opłat w wysokości 92,40 zł za udostępnienie danych jako opłata skarbową, co było niezgodne z art. 44h ust. 11 ustawy z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych /Dz.U. z 2006 r. Nr 139, poz. 993/, który stanowi, że opłaty pobrane za udostępnienie danych stanowią dochód budżetu państwa,
- niepobrania 3 opłat za udostępnienie danych w pełnej wysokości, tj. po 31,00 zł, a po 30,40 zł, co daje różnicę w kwocie 1,80 zł. Zgodnie z § 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 listopada 2008 r. w sprawie wysokości opłat za udostępnienie danych ze zbiorów meldunkowych, ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych, zbioru PESEL, ogólnokrajowej ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych oraz sposobu wnoszenia tych opłat /Dz.U. z 2008 r. Nr 207, poz. 1298/ opłata wynosi 31,00 zł.

Należne budżetowi państwa dochody w kwocie 89,49 zł wraz z odsetkami w wysokości 7,80 zł zostały przekazane w dniu 29.07.2009 r. na rachunek Urzędu Wojewódzkiego zgodnie z WB nr 146.

5. Udzielenia informacji z ewidencji danych meldunkowych w dwóch przypadkach, osobom, które nie wykazały interesu prawnego, co było niezgodne z art. 44h ust. 2 pkt 1 ww. ustawy.
6. Nieterminowego przekazania na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie dochodów budżetu państwa z tytułu:
- opłat za wydanie dowodu osobistego i wniosków za udostępnianie danych osobowych,
 - zwrotu zaliczek alimentacyjnych.

Naruszono w tym zakresie postanowienie § 8 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/.

W trakcie kontroli od nieterminowo przekazywanych dochodów budżetu państwa naliczono odsetki w wysokości 5,40 zł i odprowadzono na rachunek bankowy Urzędu Wojewódzkiego dnia 29.07.2009 r. zgodnie z WB nr 146.

7. Nieprzeprowadzenia kontroli 5% wydatków w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Nidzicy za 2008 r. (zaplanowanej zgodnie z Zarządzeniem nr 576/2008 Burmistrza Nidzicy z dnia 29.01.2009 r., na II kwartał 2009 r.), czym naruszono art. 187 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych /Dz.U. z 2005 r., Nr 249, poz. 2104 ze zm./, który stanowi, że kontrolą należy objąć co roku co najmniej 5% wydatków podległych jednostek organizacyjnych.

8. Wykazania w sprawozdaniu Rb-27ZZ za okres od początku roku do 31.12.2008 r. danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:

- kwota przekazanych dochodów budżetowych z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego – 39.840,64 zł,
- kwota wykonanych dochodów budżetowych wykazana w sprawozdaniu budżetowym w kolumnie 8 Dochody przekazane – 40.513,27 zł,
- różnica – 672,63 zł.

Zgodnie z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej /Dz.U. Nr 115, poz. 781 ze zm./, kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W trakcie czynności kontrolnych sporządzono korektę sprawozdania Rb-27ZZ, którą w dniu 29.07.2009 r. przekazano do Wydziału Finansów i Budżetu Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

9. Sporządzenia przez MOPS sprawozdania jednostkowego Rb-27ZZ za IV kwartał 2008 r. niezgodnie z przepisami ww. rozporządzenia, tj.:

- jako paragraf dochodów wskazywano § 2360 Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, zamiast paragrafu określającego źródło powstania dochodu, tj. w przypadku dochodów uzyskanych z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego § 0970 Wpływy z różnych dochodów,
- w kolumnie 4 Plan, wykazano kwotę zaplanowanych dochodów budżetowych w wysokości 31.500,00 zł, co było niezgodne z decyzją Wojewody nr FB 18/2008 z dnia 21.02.2008 r., który ustalił dla Gminy Nidzica, wysokość dochodów budżetowych w dziale 852 rozdziale 85212 w kwocie 9.500,00 zł.

Zgodnie z § 9 ust. 3 i 4 ww. rozporządzenia, jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je pod względem formalno-rachunkowym oraz są uprawnione do kontrolowania merytorycznej prawidłowości złożonych sprawozdań. W tym celu mogą żądać przedstawienia wskazanych ksiąg rachunkowych i dokumentów.

Wśród przyczyn powstania opisanych powyżej nieprawidłowości należy wymienić m.in. niedostateczny system nadzoru i kontroli wewnętrznej funkcjonujący w Urzędzie Miejskim w Nidzicy, nie przeprowadzanie kontroli finansowej w jednostkach podległych i nadzorowanych, jak również nieznaną przepisów z zakresu ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, ustawy o finansach publicznych, rozporządzenia w sprawie wysokości opłat za udostępnianie danych ze zbiorów meldunkowych, ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych, zbioru PESEL, ogólnokrajowej ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych oraz sposobu wnoszenia tych opłat oraz rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Skutkowało to w szczególności powstaniem nieprawidłowości polegających na działaniach niezgodnych z obowiązującymi przepisami prawa oraz wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych, w tym m.in. w zakresie zwrotu podatku akcyzowego, wykorzystaniu dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, nieterminowym przekazywaniu dochodów budżetu państwa oraz wykazywaniu w sprawozdaniu budżetowym danych niezgodnych z ewidencją księgową.

Przedstawiając powyższe uwagi, proszę o podjęcie skutecznych działań zmierzających do usunięcia ujawnionych nieprawidłowości, poprzez realizację następujących zaleceń pokontrolnych:

1. Przestrzegać przepisów ustawy z dnia 10.03.2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej /Dz.U. Nr 52, poz. 379/ w zakresie postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego.
2. Dotacje otrzymane z budżetu państwa wykorzystywać zgodnie z przeznaczeniem przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona, stosownie do art. 144 ust. 4 ustawy o finansach publicznych /Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm./.
3. Kopie dokumentów, dołączonych do wniosków o dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników potwierdzać z zgodność z oryginałem przez upoważnionego pracownika urzędu.
4. Dokonywać kontroli składanych wniosków o przyznanie uczniowi stypendium socjalnego.
5. Opłatę za udostępnienie danych osobowych ujmować jako dochód budżetu państwa, a nie jako opłata skarbową.

6. Opłatę za udostępnienie danych ujmować w wysokości określonej w § 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 listopada 2008 r. w sprawie wysokości opłat za udostępnienie danych ze zbiorów meldunkowych, ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych, zbioru PESEL, ogólnokrajowej ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych oraz sposobu wnoszenia tych opłat /Dz.U. z 2008 r. Nr 207, poz. 1298/.
7. Udzielać informacji z ewidencji danych meldunkowych tylko w przypadku wykazania interesu prawnego, zgodnie z zasadami określonymi w obowiązującej ustawie o ewidencji ludności i dowodach osobistych.
8. Przekazywać na rachunek bankowy Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie wykonane dochody budżetu państwa biorąc pod uwagę przepisy § 8 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/.
9. Każdego roku obejmować kontrolą co najmniej 5% wydatków podległych jednostek organizacyjnych, stosownie do art. 187 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych /Dz.U. z 2005 r., Nr 249, poz. 2104 ze zm./.
10. Wykazywać dane w sprawozdaniach budżetowych zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
11. Przyjmując sprawozdania budżetowe od jednostek podległych, dokonywać kontroli formalno – rachunkowej oraz merytorycznej prawidłowości złożonych sprawozdań.

Przedstawiając powyższe wnioski i zalecenia pokontrolne, proszę na podstawie art. 47 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. Nr 31, poz. 206) o przesłanie do Wydziału Kontroli i Audytu, w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania zaleceń pokontrolnych bądź o podjętych działaniach na rzecz ich realizacji albo o przyczynach niepodjęcia takich działań.

Z up. WOJEWODY WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO
Elwira Stupienko
Elwira Stupienko
Dyrektor Wydziału Kontroli i Audytu
Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego