



WOJEWODA
WARMIŃSKO - MAZURSKI
Marian Podziewski

URZĄD MIEJSKI W NIDZICY

Wpłynął 10 SIE. 2012

podpis

zał. znak: 10981

Olsztyn, dnia 9 sierpnia 2012 r.

FK-V.431.11.2012

**Pan
Dariusz Szypulski
Burmistrz Nidzicy**

**Pl. Wolności 1
13-100 Nidzica**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie jednostki kontrolowanej, tj. Urzędzie Miejskim w Nidzicy, Pl. Wolności 1, 13-100 Nidzica.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska pełnili:

- | | |
|-----------------------------|----------------------------|
| • Pan Dariusz Szypulski | – Burmistrz Nidzicy, |
| • Pani Beata Zofia Nasiadka | – Z-ca Burmistrza Nidzicy, |
| • Pani Elżbieta Płoska | – Sekretarz Miasta, |
| • Pani Wiesława Ewa Rozmus | – Skarbnik Miasta. |

[Akta kontroli: II. 7-11]

Kontrolę przeprowadziła Anna Raczkowska - starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-VI.0030.313.2012 z dnia 26 kwietnia 2012 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: od 7 do 28 maja 2012 r., z przerwą w dniach: 8, 17 i 21 maja 2012 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Nidzicy na 2012 rok pod pozycją nr 4 na str. 3.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: wykorzystanie dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa oraz wykonanie dochodów budżetu państwa,
- okres objęty kontrolą: 2011 rok.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ww. ustawy o kontroli w administracji rządowej, w związku z art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009

roku o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. Nr 31, poz. 206 ze zm.) oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się

pozytywnie

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono:

W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami - § 2010.

- Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 2/2011 z dnia 23 lutego 2011 r. ustalił dla Gminy Nidzica plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej na 2011 r. w wysokości **7.840.244,00 zł**. Ww. plan został zmieniony 13 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 1.429.047,09 zł (w tym: zwiększenia – 1.327.363,09 zł oraz zmniejszenia – 101.684,00 zł). Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 r. wyniosła **9.065.923,09 zł**. Gmina Nidzica otrzymała z Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w 2011 r. dotacje w łącznej kwocie **9.077.023,09 zł**, z czego wykorzystła **9.065.913,22 zł**. Nadpłacona kwota dotacji w wysokości 11.100,00 zł została zwrócona na rachunek bankowy Urzędu Wojewódzkiego w dniu 15.11.2011 r., zgodnie z WB Nr 220, natomiast niewykorzystana kwota dotacji w wysokości **9,87 zł** została zwrócona na rachunek bankowy Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w dniu 29.12.2011 r. zgodnie z WB nr 251, tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli: III.10-19]

- Wykorzystanie dotacji w poszczególnych działach i rozdziałach przedstawiało się następująco:

❖ dział 010 Rolnictwo i łowiectwo

❖ rozdział 01095 Pozostała działalność

1. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2011 r. w wysokości **501.568,09 zł** wykonane zostały w **100 %**. Dotację przeznaczono na:
 - wypłatę producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej – 491.733,43 zł,
 - pokrycie kosztów wystawiania i wydawania decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego – 9.834,66 zł.
2. W toku kontroli ustalono, że w 2011 roku roczny limit zwrotu podatku akcyzowego dla Gminy Nidzica wynosił **612.537,14 zł.**, natomiast łączna kwota dokonanego zwrotu podatku wyniosła **491.733,43 zł** i nie przekroczyła ww. limitu, co było zgodne z art. 4 ust 2 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 ze zm.)

oraz § 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 listopada 2010 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2011 r. (Dz. U. Nr 235, poz. 1541) – przepisów obowiązujących w kontrolowanym okresie.

W 2011 r. złożono 251 wniosków w tym: 122 w marcu i 129 we wrześniu. Szczegółowej kontroli poddano 63 wydane w 2011 r. decyzje w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, co stanowiło **25,1%** wszystkich wydanych decyzji. Kontroli poddano co czwartą wydaną decyzję, zaczynając od nr. Fn.3153.2.1.2011, a kończąc na nr. Fn.3153.2.249.2011. Kwota zwrotu podatku akcyzowego wykazana w powyższych decyzjach wyniosła **133.541,42 zł**, co stanowiło **27,16%** zwróconej kwoty podatku akcyzowego.

Ustalono, że:

- do każdej decyzji dołączono wniosek producenta rolnego zgodny ze wzorem zawartym, w obowiązującym w kontrolowanym okresie, rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 31 maja 2006 r. w sprawie wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. Nr 103, poz. 706) wraz z fakturami zakupu paliwa,
 - kopie składanych faktur były potwierdzone za zgodność z oryginałem przez upoważnionego pracownika Urzędu,
 - wszystkie złożone faktury zawierały adnotację „przyjęto w dniu...do zwrotu części podatku akcyzowego” oraz podpis pracownika upoważnionego do przyjmowania faktur,
 - pieczętę z adnotacją o treści: „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego” umieszczano na oryginałach faktur VAT na zakup oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, a następnie kserowano oraz potwierdzano za zgodność z oryginałem,
 - kwoty zwrotu podatku były prawidłowo wyliczone,
- co było zgodne z przepisami ww. ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.
3. Koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym, poniesione przez Urząd Miejski wyniosły łącznie 9.834,66 zł i nie przekroczyły 2% łącznej kwoty wypłaconej dotacji, co było zgodne z art. 8 ust. 5 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, w tym:
- kwotę dotacji w wysokości 8.081,12 zł poniesiono na wynagrodzenie osobowe wraz z pochodnymi dla pracownika zatrudnionego na stanowisku inspektora ds. kontroli finansowej, który zgodnie z zakresem czynności zobowiązany jest do przygotowywania decyzji w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego;
 - pozostała kwota dotacji w wysokości 1.753,54 zł poniesiono na wydatki rzeczowe, tj.:
 - materiały biurowe oraz tonery – 103,74 zł,
 - usługi pocztowe – 1.649,80 zł.
4. W toku kontroli ustalono, że Burmistrz Nidzicy złożył wnioski o przyznanie gminie dotacji na realizację zadania związanego z dokonaniem zwrotu podatku akcyzowego, zgodnie z terminami określonymi w § 2 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę (Dz.U.

Nr 160, poz. 1132). Rozliczenie dotacji oraz sprawozdania finansowo-rzeczowe przekazywane były do wiadomości Wojewody zgodnie z terminami wynikającymi z § 6 ww. rozporządzenia.

[Akta kontroli: III.20-35]

❖ **dział 750 Administracja publiczna**
❖ **rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie**

1. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2011 r. w wysokości **153.908,00 zł** wykonane zostały w **100%**.

Dotację przeznaczono na:

- dofinansowanie wynagrodzenia wraz z pochodnymi pracowników Urzędu wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej – 145.708,00 zł,
- wydatki rzeczowe poniesione w § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia oraz w § 4300 Zakup usług pozostałych.

2. W ramach kontroli wydatków płacowych sprawdzono prawidłowość naliczenia wynagrodzenia dla nw. pracowników Urzędu, wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej, tj.:

- Podinspektora ds. ewidencji ludności
- Podinspektora ds. dowodów osobistych,
- Kierownika USC

i ustalono, że wynagrodzenie składa się z następujących elementów:

- miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego wg kategorii zaszeregowania,
- dodatku funkcyjnego,
- dodatku za staż pracy – do 20% wynagrodzenia zasadniczego.

Kontrola umów o pracę ww. pracowników, obowiązujących w kontrolowanym okresie wykazała, że przyznane wynagrodzenie, zgodne jest z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. Nr 50, poz. 398 ze zm.).

3. Kwotę w wysokości **8.200,00 zł** poniesiono na wydatki rzeczowe, m.in. na:

- druki akcydensowe,
- materiały biurowe,
- tonery i tusze,
- papier ksero,
- opiekę autorską do modułu USC firmy ZETO,
- naprawę i wykonanie mebli.

[Akta kontroli: III.20-21, 36-39]

❖ **dział 852 Pomoc społeczna**
❖ **rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.**

1. Zadania w tym zakresie realizowane były przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nidzicy.
2. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2011 r. w wysokości **8.343.910,57 zł** wykonane zostały w kwocie **8.343.900,57 zł**, tj., w **99,99%**.

Dotację wydatkowano na wypłatę świadczeń społecznych w kwocie **8.093.587,64 zł**, w tym:

- zasiłki rodzinne – 3.414.144,34 zł,
- składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe – 216.987,45 zł,
- zasiłki pielęgnacyjne – 1.814.886,00 zł,
- świadczenia pielęgnacyjne – 1.070.091,80 zł,
- świadczenia z funduszu alimentacyjnego – 1.379.478,05 zł,
- zapomogi z tytułu urodzenia dziecka – 198.000,00 zł.

3. Ponadto, dokonano analizy ponoszonych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej wydatków związanych z obsługą świadczeń rodzinnych oraz funduszu alimentacyjnego i ustalono, że wyniosły one **250.312,93 zł** i nie przekroczyły 3% otrzymanej dotacji, co było zgodne z przepisami art. 33 ust. 2a ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (t.j. Dz.U. z 2006 r. Nr 139, poz. 992 ze zm.) oraz z przepisami art. 31 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (t.j. Dz.U. z 2009 r. Nr 1, poz. 7 ze zm.).

Ww. kwota została przeznaczona m.in. na:

- zakup sprzętu biurowego i komputera o wartości początkowej poniżej 3.500,00 zł,
- materiały biurowe,
- środki czystości,
- licencję na oprogramowanie do obsługi świadczeń rodzinnych oraz funduszu alimentacyjnego,
- koszty przekazów pocztowych,
- obsługę prawną,
- podróże służbowe pracowników działu świadczeń rodzinnych,
- szkolenia ww. pracowników.

[Akta kontroli: III.20-21, 40-61]

❖ **dział 852 Pomoc społeczna**

❖ **rozdział 85213 Składki na ubezpieczenia zdrowotne, opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej**

1. Zadania w tym zakresie realizowane były przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nidzicy.
2. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2011 r. w wysokości **41.611,00 zł** wykonane zostały w kwocie **41.610,56 zł**, tj. w **99,99 %** w § **4130 Składki na ubezpieczenie zdrowotne**. Dotację wydatkowano na pokrycie składek na ubezpieczenie zdrowotne opłacanych za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne. W 2011 r. opłacono 893 składki za 90 osób na łączną kwotę 41.610,56 zł, stosownie do przepisów ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz.U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1362 ze zm.) oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz.U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.).

[Akta kontroli: III.20-21 i 62]

❖ **dział 852 Pomoc społeczna**
❖ **rozdział 85295 Pozostała działalność**

1. Zadania w tym zakresie realizowane były przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nidzicy.
2. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2011 r. w wysokości **24.926,00 zł** wykonane zostały w **100 %**.

Dotację wydatkowano na:

- wypłatę świadczeń społecznych – **24.200,00 zł**, tj. świadczeń z rządowego programu wspierania osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne (242 świadczenia x 100,00 zł), na podstawie uchwały Rady Ministrów z dnia 27 września 2011 r. w sprawie ustanowienia rządowego programu wspierania osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 4 października 2011 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu wspierania osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne. (Dz. U. Nr 212, poz. 1262),
- dodatki specjalne wraz z pochodnymi, przyznane pracownikom działu świadczeń rodzinnych w kwocie **726,00 zł** w związku z wprowadzeniem rządowego programu wspierania osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne i związanych z tym dodatkowych prac.

[Akta kontroli: III.20-21 i 63-70]

W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej - § 2020

- Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 18/2011 z dnia 14 kwietnia 2011 r. zwiększył w 2011 roku dotację celową z budżetu państwa na realizację zadań na podstawie porozumienia w dziale 710 Działalność Usługowa rozdziale 71035 Cmentarze § 2020 o kwotę 20.000,00 zł, z przeznaczeniem na realizację w 2011 r. zadań związanych z utrzymaniem grobów i cmentarzy wojennych oraz decyzją Nr FK 21/2011 z dnia 19 kwietnia 2011 r. zwiększył dotację celową z budżetu państwa na realizację zadań na podstawie porozumienia w dziale 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa 75495 Pozostała działalność § 2020 w kwocie 50.400,00 zł z przeznaczeniem na realizację projektu „STOP Przemocy w rodzinie”.

[Akta kontroli: IV. 5-8]

- Wykorzystanie dotacji w poszczególnych działach i rozdziałach przedstawia się następująco:

❖ **dział 710 Działalność usługowa**
❖ **rozdział 71035 Cmentarze**

1. W sprawie powierzenia Gminie Nidzica prowadzenia zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, dotyczących obowiązku utrzymania grobów i cmentarzy wojennych, zawarto w dniu 5 kwietnia 2011 r. Porozumienie Nr PS-V.5230.7.19.2011, pomiędzy Wojewodą Warmińsko – Mazurskim, a Gminą Nidzica.

2. W 2011 r. planowane środki finansowe z dotacji celowej w wysokości **20.000,00 zł** zostały wykonane w **100%**.
3. Na podstawie sprawozdań składanych do Wojewody Warmińsko-Mazurskiego ustalono, że dotacja została przeznaczona na:
 - utrzymanie trawników, drzew i krzewów w estetycznym stanie zgodnie ze sztuką ogrodnictwa i obowiązującymi przepisami w tym zakresie,
 - utrzymanie kwater z bylinami,
 - gracowanie przejść i zmiatanie chodników,
 - dokonywanie drobnych napraw płyt nagrobnych, pomników i chodników na nw. cmentarzach:
 - Cmentarz z I i II wojny światowej w Nidzicy przy ul. Sienkiewicza,
 - Cmentarz z I wojny światowej w Nidzicy przy ul. Limanowskiego,
 - Cmentarz z I wojny światowej w Orłowie,
 - Cmentarz z I wojny światowej w Podgórzynie.
4. Powyższe sprawozdania zostały przekazane do Wydziału Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w dniu 13.01.2012 r., co było zgodne z § 3 pkt. 2 Porozumienia.

[Akta kontroli: IV. 9-18]

❖ **dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa**
❖ **rozdział 75495 Pozostała działalność**

1. Zadania w tym zakresie realizowane są przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nidzicy.
2. W sprawie udzielenia Gminie Nidzica wsparcia finansowego na realizację projektu zadania publicznego w ramach rządowego programu ograniczania przestępczości i społecznych zachowań „Razem bezpieczniej”, zawarto w dniu 27 maja 2011 r. Porozumienie Nr PS-I.3146.6.11.1.2011, pomiędzy Wojewodą Warmińsko – Mazurskim, a Gminą Nidzica.
3. W 2011 r. planowane środki finansowe z dotacji celowej w wysokości **50.400,00 zł** zostały wykonane w **100%**.

Dotację wydatkowano na:

- wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi dla pracowników MOPS, tj. koordynatora projektu oraz pracownika odpowiedzialnego za funkcjonowanie punktu konsultacyjnego – 5.000,00 zł,
- wynagrodzenia bezosobowe dla osób prowadzących program nt. „Szkoła dla Rodziców i Wychowawców” dla mieszkańców Gminy Nidzica – 4.800,00 zł,
- wydatki rzeczowe – 40.600,00 zł, w tym m.in. na:
 - nagrody, które zostały przyznane w organizowanych w ramach programu konkursach,
 - materiały dydaktyczne,
 - materiały biurowe,

- artykuły spożywcze w ramach poczęstunku dla uczestników programu,
- wynagrodzenie radcy prawnego,
- prowadzenie indywidualnych konsultacji psychologicznych,
- pobyt podopiecznych programu w ośrodku wypoczynkowym.

Wszystkie ww. wydatki zgodne były z kalkulacją przewidywanych kosztów projektu.

4. Sprawozdanie końcowe z realizacji projektu „STOP przemocy w rodzinie” zostało przekazane do Wydziału Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w dniu 19.01.2012 r. co było zgodne z § 3 pkt. 1 Porozumienia.

[Akta kontroli: IV. 19-26]

W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin) - § 2030

- Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 2/2011 z dnia 23 lutego 2011 r. ustalił dla Gminy Nidzica plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych na 2011 r. w wysokości **826.114,00 zł**. Ww. plan został zmieniony 16 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 984.001,92 zł (w tym: zwiększenia – 909.050,92 zł oraz zmniejszenia – 74.951,00 zł). Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 r. wyniosła **1.660.213,92 zł**. Gmina otrzymała z budżetu państwa w 2011 r. dotacje w łącznej wysokości **1.660.394,92 zł**, z czego wykorzystwała **1.657.039,32 zł**.

[Akta kontroli: III.10, 17-21, V.7-23]

- Wykorzystanie dotacji w poddanych kontroli działach i rozdziałach przedstawia się następująco:

❖ dział 852 Pomoc społeczna

❖ rozdział 85213 Składki na ubezpieczenia zdrowotne, opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej

1. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2011 r. w wysokości **32.216,00 zł**, wykonane zostały w **100%** w **§ 4130 Składki na ubezpieczenia zdrowotne**. Dotację wydatkowano na pokrycie składek na ubezpieczenie zdrowotne opłacanych za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne. W 2011 r. opłacono 1.183 składki za 128 osób, stosownie do przepisów ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz.U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1362 ze zm.) oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz.U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.).
2. Ponadto ustalono, że Gmina Nidzica na realizację całości ww. zadania wydatkowała kwotę 40.303,42 zł, w tym:
 - ze środków budżetu państwa – 32.216,00 zł (79,93 % całości zadania),
 - ze środków własnych Gminy – 8.087,42 zł (20,06 % całości zadania),

co było zgodne z art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania, chyba że odrębne ustawy stanowią inaczej.

[Akta kontroli: V. 24-28]

❖ **dział 852 Pomoc społeczna**

❖ **rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe**

1. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2011 r. w wysokości **116.024,00 zł** wykonane zostały w kwocie **115.962,78 zł**, tj. w **99,95%** w § 3110 Świadczenia społeczne.
2. Dotację przeznaczono na wypłatę zasiłków okresowych, w tym z tytułu:
 - długotrwałej choroby – 7.817,96 zł,
 - niepełnosprawności – 102.205,90 zł,
 - bezrobocia – 5.938,92 złstosownie do przepisów art. 38, w związku z art. 148 ustawy o pomocy społecznej.
3. W toku kontroli ustalono, że Gmina nie dofinansowywała wypłaty zasiłków okresowych w związku z tym, że w 2011 r. finansowanie przedmiotowych zasiłków odbywało się w oparciu o art. 148 ustawy o pomocy społecznej stanowiący, że gminy otrzymują dotację celową z budżetu państwa na obsługę zadań własnych dotowanych z budżetu państwa. Gminy otrzymywały dotację celową na pokrycie wydatków na zasiłki okresowe w części określonej w art. 38 ust. 3 ustawy o pomocy społecznej, tj. minimalnej wysokości zasiłku stanowiącym 50% różnicy pomiędzy kryterium dochodowym, a dochodem osoby samotnej lub rodziny. Wypłacanie zasiłków wg powyższej zasady nie rodziło obowiązku dofinansowania zadania przez gminę.

[Akta kontroli: V. 24 i V. 29]

❖ **dział 852 Pomoc społeczna**

❖ **rozdział 85216 Zasiłki stałe**

1. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2011 r. w wysokości **402.276,00 zł** wykonane zostały w kwocie **397.723,96 zł**, tj. w **98,87%** w § 3110 Świadczenia społeczne.
2. Dotację przeznaczono na wypłatę zasiłków stałych, w tym z tytułu:
 - zasiłków dla osoby samotnie gospodarującej na łączną kwotę 352.383,43 zł,
 - zasiłki dla osób pozostających w rodzinie na łączną kwotę 45.340,53 zł,stosownie do przepisów art. 37 ustawy o pomocy społecznej.
1. Ponadto ustalono, że Gmina Nidzica na realizację całości ww. zadania wydatkowała kwotę 497.154,95 zł, w tym:
 - ze środków budżetu państwa – 397.723,96 zł (80 % całości zadania),
 - ze środków własnych Gminy – 99.430,99 zł (20 % całości zadania),co było zgodne z art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli: V. 7-8 i 32-35]

❖ **dział 852 Pomoc społeczna**
❖ **rozdział 85295 Pozostała działalność**

1. Zadania w tym zakresie realizowane są przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nidzicy.
2. W sprawie przekazania Gminie Nidzica środków z dotacji celowej przeznaczonych na realizację programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”, zawarto w dniu 23 lutego 2011 r. Porozumienie pomiędzy Wojewodą Warmińsko – Mazurskim a Gminą Nidzica.
Zgodnie z § 1 ust. 1 Porozumienia oraz aneksami nr 1 i 2 do Porozumienia, Wojewoda przyznał Gminie dotację na realizację ww. programu w kwocie **430.365,00 zł**, która wykonana została w wysokości **430.291,98 zł**, tj. w **99,99%**.
3. Dotację przeznaczono na realizację rządowego programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”, w tym na dofinansowanie:
 - świadczeń w formie zasiłku celowego na kwotę 270.845,80 zł;
 - posiłków na kwotę 118.379,86 zł, w tym dla:
 - dzieci do 7 roku życia – 17.855,00 zł,
 - uczniów do czasu ukończenia szkoły ponadgimnazjalnej – 83.976,86 zł,
 - pozostałych osób otrzymujących pomoc na podstawie art. 7 ustawy o pomocy społecznej – 16.548,00 zł;
 - świadczeń w formie posiłków, nie wymagające przeprowadzenia wywiadu środowiskowego na kwotę 15.626,00 zł;
 - świadczeń rzeczowych w formie paczek świątecznych na kwotę 23.440,32 zł, stosownie do przepisów art. 14 ustawy z dnia 29 grudnia 2005 r. o ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (Dz. U. Nr 267, poz. 2259 ze zm.) oraz ustawy o pomocy społecznej.

Ponadto kwotę w wysokości 2.000,00 zł wydatkowano na paliwo do samochodu służbowego MOPS, który wykorzystywano do rozwożenia posiłków dla dzieci do miejscowości Rączki i Łyna.
4. Ustalono, że Gmina Nidzica na realizację całości zadania związanego z dożywianiem, wydatkowała kwotę **584.179,28 zł**, w tym:
 - ze środków budżetu państwa – **430.291,98 zł (73,66 % całości zadania)**,
 - ze środków własnych Gminy – **153.887,30 zł (26,34 % całości zadania)**,co było zgodne z § 2 ww. Porozumienia.

[Akta kontroli: V.7-8 i 36-47c]

❖ **dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza**
❖ **rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów**

1. Zadania w tym zakresie realizowane są przez Zespół Obsługi Oświaty i Sportu w Nidzicy.
2. Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2011 r. w wysokości **325.450,00 zł** wykonane zostały w kwocie **322.490,74 zł**, tj. w **99,09 %**.
Dotację przeznaczono na:

- ❖ dofinansowanie rządowego programu pomocy uczniom „Wyprawka Szkolna”, na łączną kwotę 40.009,74 zł w tym:
 - pomoc uczniom pełnosprawnym (110 uczniów) na łączną kwotę 22.437,69 zł, pomoc uczniom niepełnosprawnym (72 uczniów) na łączną kwotę 17.572,75 zł, co było zgodne z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 maja 2011 r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników (Dz. U. Nr 111, poz. 652) oraz uchwały Nr 68/2011 Rady Ministrów z dnia 25 maja 2011 r. w sprawie Rządowego programu pomocy uczniom w 2011 r. – „Wyprawka szkolna”.
 - ❖ dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym na łączną kwotę 282.481,00 zł, w tym kwotę w wysokości 1.456,00 zł wydatkowano na zasiłki szkolne dla 4 uczniów.
3. Ponadto ustalono, że Gmina Nidzica na realizację całości zadania związanego z wypłatą stypendiów oraz pomocy materialnej, wydatkowała kwotę **413.961,49 zł**, w tym:
- ze środków budżetu państwa – **282.481,00 zł (68,24 % całości zadania)**,
 - ze środków własnych Gminy – **131.480,49 zł (31,76 % całości zadania)**,
- co było zgodne z art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli: V. 7-8 i 49-55]

W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin) - § 6330

- Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 22/2011 z dnia 27 kwietnia 2011 r. zwiększył w 2011 roku dotację celową z budżetu państwa w dziale 801 Oświata i wychowanie rozdziale 80101 Szkoły podstawowe § 6330 o kwotę 61.275,00 zł, z przeznaczeniem na utworzenie szkolnego placu zabaw w ramach Rządowego Programu wspierania w latach 2009-2014 organów prowadzących w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki w klasach I-III szkół podstawowych i ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia – „Radosna szkoła”. Decyzją Nr FK 280/2011 z dnia 30 listopada 2011 r., zmniejszył przedmiotową dotację o kwotę 4.013,00 zł.

[Akta kontroli: VI. 4-5]

- Wykorzystanie dotacji przedstawia się następująco:

- ❖ **dział 801 Oświata i wychowanie**
- ❖ **rozdział 80101 Szkoły podstawowe**

1. Zadania w tym zakresie realizowane są przez Zespół Obsługi Oświaty i Sportu w Nidzicy.
2. W sprawie przekazania Gminie Nidzica środków z dotacji celowej przeznaczonych na ww. zadanie, zawarto w dniu 2 maja 2011 r. Umowę Nr 33/2011, pomiędzy Wojewodą Warmińsko – Mazurskim a Gminą Nidzica.

3. W 2011 r. planowane środki finansowe z dotacji celowej w wysokości **57.262,00 zł** zostały wykonane w **100%** w § 6050 **Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych**.

4. W toku kontroli sprawdzono zgodność przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, dotyczącego budowy szkolnego placu zabaw w Szkole Podstawowej Nr 3 w Nidzicy ul. 1 Maja 42 w ramach Rządowego Programu „Radosna Szkoła”.

Ustalenia:

- Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego o wartości zamówienia mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych /j.t. Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm./;
- Ustalenia wartości zamówienia dokonano na podstawie kosztorysu inwestorskiego opracowanego dnia 14.06.2011 r. Wartość zamówienia **99.634,02 zł (netto), 25.953,117 Euro**, 122.550,00 zł (brutto);
Nazwa przedmiotu zamówienia: budowa szkolnego placu zabaw w Szkole Podstawowej Nr 3 w Nidzicy ul. 1 Maja 42 w ramach Rządowego Programu „Radosna Szkoła”.
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia sporządzona została zgodnie z art. 36 ww. ustawy.
Zgodnie z rozdziałem V pkt. 1.1 SIWZ przedmiotem zamówienia była budowa szkolnego placu zabaw w ramach Rządowego Programu „Radosna Szkoła” zlokalizowanego bezpośrednio przy Szkole Podstawowej Nr 3 w Nidzicy, ul. 1 Maja 42.
- Wszczęcie postępowania nastąpiło w dniu 05.08.2011 r., poprzez:
 - umieszczenie zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych, po nr. 232742-2011,
 - opublikowanie ogłoszenia na stronie internetowej: <http://nidzica-zoois.bip-wm.pl/public/>,
 - wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego w dniu 05.08.2011 r. do upływu składania ofert, tj. do dnia 22.08.2011 r. do godz. 10.00;
- Komisja przetargowa została powołana na podstawie Zarządzenia Nr 35/2011 Dyrektora Zespołu Obsługi Oświaty i Sportu w Nidzicy z dnia 4 sierpnia 2011 r. w sprawie Powołania Komisji Przetargowej w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na roboty budowlane: „Budowa szkolnego placu zabaw w ramach Rządowego Programu „Radosna Szkoła”.
W skład komisji weszły 3 osoby. Zarówno kierownik zamawiającego jak i wszyscy członkowie komisji złożyli oświadczenia na druku ZP-11 o niewystępowaniu okoliczności wyłączających ich udział w postępowaniu;
- Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 22.08.2011 r. o godzinie 10.15 w siedzibie zamawiającego, tj. ZOOiS w Nidzicy ul. Kolejowa 5, 13-100 Nidzica;
- W odpowiedzi na ww. ogłoszenie, ofertę złożyły 2 firmy, tj.:
 - **oferta nr 1**
Saternus Sp. z o.o.
ul. Kościuszki 63, 41-503 Chorzów
cena: 126.440,31 zł;
 - **oferta nr 2**
NOVUM Wyposażenie Placów Zabaw Sławomir Chmieliński
Grom 36, 12-130 Pasym

cena: 114.525,30 zł;

- Zgodnie z kryterium ceny określonym w SIWZ, wybrano ofertę nr 2 firmy NOVUM Wypożyczenie Placów Zabaw Sławomir Chmieliński Grom 36, 12-130 Pasym, która zobowiązała się wykonać zamówienie za kwotę 114.525,30 zł brutto;
 - Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono na stronie zamawiającego oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego w dniu 25.08.2011 r. Informacja została również przesłana do oferentów w dniu 25.08.2011 r. faksem /art. 92 ustawy prawo zamówień publicznych/;
 - Udzielenie zamówienia nastąpiło w dniu 31.08.2011 r. poprzez zawarcie Umowy Nr 272-21/2011 na roboty budowlane, której przedmiotem jest wykonanie zadania pn. „Budowa szkolnego placu zabaw przy Szkole Podstawowej Nr 3, w ramach Rządowego Programu „Radosna Szkoła” za kwotę 114.525,30 zł. Zgodnie z § 8 pkt 5 Umowy, rozliczenie za wykonane roboty nastąpi na podstawie faktury wystawionej przez Wykonawcę, na podstawie zatwierdzonego protokołu końcowego robót;
 - Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie zamówień Publicznych w dniu 01.09.2011 r. pod nr. 269742-2011, zgodnie z art. 95 ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych;
 - Z przeprowadzonego postępowania w drodze przetargu nieograniczonego zamawiający sporządził protokoły wymagane przepisami rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16.10.2008 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego /Dz.U. Nr 188, poz. 1154/;
 - Odbiór robót, zgodnie z protokołem odbioru robót nastąpił w dniu 14.09.2011 r.;
 - Za wykonane roboty Wykonawca wystawił w dniu 19.09.2011 r. fakturę VAT nr FS1/11.09/0058 na kwotę 114.525,30 zł, w tym z dotacji wydatkowano kwotę 57.262,00 zł, która została opłacona w dniu 30.09.2011 r. zgodnie z WB nr 145/2011.
5. Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania przedłożono Wojewodzie w dniu 12.01.2012 roku, co było zgodne z § 7 pkt 1 ww. Umowy.
6. Ustalono, iż Gmina prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych na realizację zadania, co było zgodne z § 6 pkt 2 ww. Umowy.

Ustalenia w zakresie wykorzystania dotacji celowych:

1. Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj.: dowodów księgowych objętych założoną do kontroli próbą (kontroli poddano **78,63%** wydatków rzeczowych poniesionych z dotacji celowych udzielonych na zadania zlecone, powierzone i własne w rozdziałach: 01095, 75011, 75495, 85212 i 85295) oraz zestawień sporządzanych w toku kontroli przez pracowników jednostki kontrolowanej i sprawozdań z rozliczenia poszczególnych dotacji składanych do Urzędu Wojewódzkiego stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacje były udzielone.
2. Kwota dotacji niewykorzystanych (udzielonych na realizację zadań zleconych i własnych) w łącznej wysokości **3.365,47 zł**, została zwrócona na rachunek bankowy Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych.

3. Dowody księgowe na podstawie których realizowano wydatki:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U z 2009 r. Nr 152, poz.1223 ze zm.);
- zawierały prawidłową klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.);
- zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm.);
- zawierały klasyfikację wydatku strukturalnego, stosownie do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. Nr 44, poz. 255 ze zm.);
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika Gminy (Głównego Księgowego jednostki).

[Akta kontroli: V. 49-50 i VI. 6-9]

W zakresie prawidłowości i terminowości pobierania i przekazywania dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego - § 2350:

- Zaplanowane, decyzją Wojewody Nr FK 2/2011 z dnia 23 lutego 2011 r., dochody budżetu państwa w wysokości **117.914,00 zł** wykonane zostały w łącznej kwocie **135.657,29 zł**, co stanowiło 115,07% planu, w tym:
 - w rozdziale 75011 w § 0690 – 1.119,10 zł – z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych,
 - w rozdziale 85212:
 - w § 0920 – 13.611,56 zł – z tytułu zwrotu naliczonych odsetek od świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego,
 - w § 0970 – 11.068,45 zł – z tytułu udzielonej zaliczki alimentacyjnej,
 - w § 0980 – 109.858,18 zł – z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego.

[Akta kontroli: III.10; VIII. 4-7]

Prawidłowość ustalania i terminowość odprowadzania zrealizowanych dochodów budżetu państwa

❖ Dochody uzyskiwane z tytułu opłat za udostępnienie danych osobowych dział 750 – Administracja publiczna rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie

1. W toku kontroli ustalono, że w 2011 r., stosownie do przepisów § 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), do Gminy wpłynęło łącznie 545 wniosków o udostępnienie danych osobowych, w tym opłacone dotyczyły 38 osób, co daje łączną kwotę 1.178,00 zł (38 x 31 zł).
2. Zgodnie z ewidencją księgową w 2011 r. na rachunek Urzędu Miejskiego z tytułu opłat za udostępnianie danych wpłynęła kwota 1.178,00 zł. Dochody z ww. tytułu zostały odprowadzone na rachunek Urzędu Wojewódzkiego w kwocie 1.119,10 zł, tj. w 95%, co było zgodne z art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.).

[Akta kontroli: VII.8-9]

❖ Dochody uzyskiwane z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego dział 852 – Pomoc społeczna rozdział 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

1. W 2011 roku Urząd Miejski otrzymał z MOPS (który realizuje dochody budżetu państwa) dochody z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych w kwocie **22.136,89 zł**. Zgodnie z art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej (Dz.U. Nr 86, poz. 732) 50% kwoty stanowi dochód własny Gminy Nidzica, pozostałe 50% stanowi dochód budżetu państwa.
Jednostka kontrolowana w 2011 r. odprowadziła na rachunek Urzędu Wojewódzkiego dochody z tytułu zwrotu udzielonych zaliczek alimentacyjnych w kwocie **11.068,45 zł**, co było zgodne z ww. przepisami.
2. W 2011 roku Urząd Miejski zrealizował dochody budżetu państwa z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego w kwocie **179.508,42 zł** i odsetek od funduszu alimentacyjnego w kwocie **13.611,56 zł**. Zgodnie z art. 27 pkt. 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.) – 60 % należności tej kwoty oraz odsetki stanowią dochód budżetu państwa.
Jednostka kontrolowana w 2011 r. odprowadziła na rachunek Urzędu Wojewódzkiego dochody z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego w kwocie **13.611,56 zł** oraz z tytułu zwrotu świadczeń udzielonych z funduszu alimentacyjnego w kwocie **109.858,18 zł**, tj. o **2.153,13 zł** więcej niż należne budżetowi państwa 60% dochodów.

Powyższa różnica wynika z faktu, kiedy dłużnik alimentacyjny przebywa w zakładzie karnym i w takiej sytuacji należne dochody budżetowe przekazuje się w 80%, co było zgodne z art. 27 ust. 5 ww. ustawy, zgodnie z którym w przypadku gdy organ właściwy wierzyciela nie jest jednocześnie organem właściwym dłużnika, przekazuje organowi właściwemu dłużnika 20 % kwoty, o której mowa w ust. 1.

[Akta kontroli: VII. 10-12]

3. Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej przez Urząd Miejski w Nidzicy analizie poddano terminowość przekazywania zrealizowanych dochodów budżetowych w 2011 r. i ustalono, że jednostka kontrolowana odprowadzała, na rachunek dochodów Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie zrealizowane dochody budżetu państwa, zgodnie z terminami wskazanymi w art. 255 ust 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

[Akta kontroli: VII. 9-12]

W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości budżetowej:

1. Na podstawie obowiązującej dokumentacji ustalono, że w kontrolowanej jednostce zostały opracowane regulacje dotyczące:
 - zasad (polityki) rachunkowości, wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 243/2011 Burmistrza Nidzicy z dnia 23 sierpnia 2011 r., w sprawie wprowadzenia w życie w Urzędzie Miejskim w Nidzicy instrukcji: zasad (polityki) rachunkowości, stosownie do przepisów art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223 ze. zm.),
 - procedury kontroli zarządczej wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 179/2011 Burmistrza Nidzicy z dnia 9 czerwca 2011 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu przeprowadzania kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Nidzicy oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Nidzica, stosownie do przepisów art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).
2. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych, składanych przez Gminę do Urzędu Wojewódzkiego sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Gminy oraz ze sprawozdań jednostkowych składanych przez jednostki podległe, tj.:
 - dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ zbiorczym za okres od początku roku do końca IV kwartału 2011 r. porównano z danymi zawartymi w sprawozdaniach jednostkowych sporządzanych przez:
 - Urząd Miejski – rozdział 75011,
 - Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej - rozdział 85212;
 - dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 zbiorczym o wydatkach za IV kwartał 2011 r. porównano z danymi zawartymi w sprawozdaniach jednostkowych sporządzanych przez:
 - Urząd Miejski - rozdziały: 01095, 75011, 85212,
 - Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej – rozdziały: 85212, 85213, 85295;
 - dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 jednostkowym o dotacjach za IV kwartał 2011 roku porównano z danymi zawartymi w ewidencji księgowej Gminy.

Ustalono, że:

- dane wykazane w zbiorczych sprawozdaniach Rb-27ZZ i Rb-50 o wydatkach były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach,
- dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach były zgodne z ewidencją księgową Gminy,
- ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Skarbnika Gminy oraz Burmistrza (sprawozdania zbiorcze) oraz Głównego księgowego i Kierownika jednostki organizacyjnej (sprawozdania jednostkowe).

Ponadto ustalono, że nieprawidłowo sporządzono sprawozdanie jednostkowe Rb-27ZZ za IV kwartał 2011 r., sporządzane przez Urząd Miejski, poprzez wykazanie w kolumnie 7 Dochody wykonane potrącone przez j.s.t., kwoty dochodów potrąconych przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Powyższe działanie było niezgodne z przepisami § 6 ust. 1 pkt 6 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości, który stanowi, że jednostka realizująca zadanie, podlegała jednostce samorządu terytorialnego, nie wypełnia kolumny „*Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego*”.

Przyczyną powstania powyższego uchybienia była niedostateczna znajomość obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa, przez osobę sporządzającą przedmiotowe sprawozdania.

Takie działanie skutkowało przekazaniem błędnej informacji odbiorcy sprawozdania (Burmistrzowi Nidzicy) w zakresie zrealizowanych przez Urząd Miejski dochodów budżetowych.

Osoba odpowiedzialna – Pani Monika Dembska – Utrata – Kierownik Wydziału Finansowego.

3. W toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania nw. sprawozdań do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, tj.:
 - zbiorcze sprawozdania Rb-27ZZ za: I, II, III i IV kwartał 2011 r.,
 - zbiorcze sprawozdania Rb-50 o wydatkach za: I, II, III i IV kwartał 2011 r.,
 - zbiorcze sprawozdania Rb-50 o dotacjach za: I, II, III i IV kwartał 2011 r.,
 - łączne sprawozdania Rb-ZN wg stanu na koniec: I, II, III i IV kwartału 2011 r.

i ustalono, że ww. sprawozdania sporządzane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103) oraz rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

[Akta kontroli: VIII.3-25]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższą ocenę i wnioski wnoszę o zobowiązanie Kierownika Wydziału Finansowego do sporządzania jednostkowych sprawozdań budżetowych, a w szczególności sprawozdań Rb-27ZZ zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103).

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych uchybień oraz o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie **14 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

WOJEWODA
w/z
Jan Masłanica
WICEWOJEWODA