

g. seabird; OR / 2

URZĄD MIASTA RUMI

wpł. 2012 -05- 17

L.oz. 11805/12 Podpis: *Kier*

Szczegółowy opis ustaleń dokonanych w trakcie kontroli zawarto w „arkuszach ustaleń z kontroli”, stanowiących akta kontroli.

Wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniam pozytywnie z uchybieniami.

Powyższa ocena wynika z niżej opisanych ustaleń:

I. Dotacje celowe

Zakres przedmiotowy kontroli, dotyczący wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa obejmował:

- 1. Sfinansowanie zwrotu części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego** wykorzystanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz pokrycia kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminę - kwota dotacji – 980,00 zł. Kontrolą objęto wszystkie wnioski producentów rolnych dotyczące zwrotu podatku akcyzowego wraz z załącznikami, decyzje administracyjne wydane przez Burmistrza Miasta Rumia oraz ewidencję księgową, pod kątem prawidłowości zastosowania procedur związanych z ustaleniem kwoty przysługującego zwrotu części podatku akcyzowego.

W trakcie kontroli stwierdzono, że **przyjęto do rozliczenia fakturę na zakup BIO 100**, czym naruszono art. 1 ustawy z dnia 10 marca 2006r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej. **W zawiązku z powyższym została zawyżona wypłata z dotacji o kwotę 38,72zł.** W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono;

- 2. utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych** na terenie Gminy – dotacja otrzymana na podstawie Porozumienia zawartego z Wojewodą Pomorskim wyniosła 7.500,00 zł. i została wydatkowana w 100%. Na podstawie dokumentacji źródłowej ustalono, że została ona wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem na bieżące utrzymanie terenu Cmentarza Wojennego w Łęczycach oraz grobów wojennych w Rumi (prace porządkowe) oraz na cięcie pielęgnacyjne drzew na terenie cmentarza.
- 3. dofinansowanie wypłat zasiłków stałych** – otrzymana dotacja wyniosła 1.019.100,00 zł., którą wykorzystano do kwoty 1.005.451,64 zł. Niewydatkowane środki w wysokości 13.648,36 zł. zwrócono terminowo na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

Ustalono, iż całkowita wartość zadania wyniosła 1.256.814,55 zł., z czego 20% (251.362,91 zł.) stanowiły środki własne Gminy. Tym samym został zachowany udział finansowy zadania, wynikający z art. 128 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych;

- 4. dofinansowanie programu rządowego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.** Przyznaną dotację w wysokości 700.000,00 zł. Miasto wykorzystało w 100%. Pomoc otrzymały dzieci do lat 7, uczniowie do ukończenia szkoły ponadgimnazjalnej, a także osoby dorosłe i niepełnosprawne korzystające

z pomocy społecznej, w formie ciepłego posiłku, zasiłku celowego na dożywianie oraz świadczeń rzeczowych. Ponadto dotację wykorzystano na doposażenie 7 punktów przygotowania i wydawania posiłków oraz na dowóz posiłków do 45 osób niepełnosprawnych.

Koszt realizacji Programu ogółem wyniósł 1.204.571,00 zł. w tym środki własne Miasta stanowiły kwotę 504.571,00 zł. tj. 41,89% kosztów ogółem, z tego wydatkowano na dożywianie kwotę ogółem 1.173.493,00 zł., na doposażenie nowych punktów przygotowania i wydawania posiłków – 18.139,00 zł., oraz dowóz posiłków 12.939,00 zł. Zachowany więc został udział finansowy zadania, określony w Porozumieniu zawartym z Wojewodą Pomorskim, a dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem;

5. **dofinansowanie pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym w formie stypendiów i zasiłków szkolnych** – przyznana dotacja wyniosła 268.543,00 zł., niewykorzystane środki w wysokości 56.126,09 zł. przekazano do PUW w Gdańsku w terminie ustawowym. W 2011r. objęto pomocą 715 uczniów a stypendia i zasiłki szkolne były przyznane i wypłacone zgodnie z określonymi w Regulaminie, uchwalonym przez Radę Miejską, zasadami udzielenia pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Miejskiej Rumia. Decyzje o przyznaniu stypendiów wydawane były na cały rok szkolny, zarówno w 2010r., jak i w 2011r. W związku z powyższym realizacja stypendiów w 2011r. za okres od 1 stycznia do 30 czerwca odbywała się na podstawie decyzji wydanych w 2010r, w których wskazano, że będą one miały charakter rzeczowy w postaci talonów do realizacji we wskazanych w decyzji sklepach, bądź gotówkowy na podstawie przedłożonych rachunków, potwierdzających poniesienie wydatków. Decyzje wystawione w 2011r. przewidywały jedynie formę pieniężną realizowanych wypłat, przy czym ani w decyzji, ani w Regulaminie, nie żądano od świadczeniobiorców potwierdzenia, że przyznane stypendium zostało przeznaczone na cele edukacyjne. W tej sytuacji Miasto Rumia **nie miało żadnej możliwości weryfikacji**, czy wypłacone stypendia za I półrocze roku szkolnego 2011/2012 zostało przeznaczone na cele edukacyjne.

Łączna wartość zadania wyniosła 265.521,14 zł, w tym środki własne stanowiły 53.104,23zł. (20% wartości zadania), tym samym zachowany został montaż finansowy wynikający z art. 128 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem;

6. **dofinansowanie zakupu podręczników dla uczniów w ramach rządowego programu pomocy uczniom w 2011r. „Wyprawka szkolna”**. Przyznana dotacja wyniosła 54.388,00zł. z czego Gmina wydatkowała kwotę 39.576,63zł. Niewykorzystana dotacja w wysokości 14.811,37 zł została zwrócona w ustawowym terminie. Ustalono, iż pomocą finansową na zakup podręczników

objęto 184 uczniów. Na podstawie dokumentacji źródłowej stwierdzono, że dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, wnioski spełniały wymagania formalne, refundacja wydatków nie przekroczyła kwot wynikających z przepisów prawa a wypłaty dokonywane były na podstawie dowodów potwierdzających zakup podręczników (faktury, rachunki, oświadczenia).

II. Dochody budżetowe.

Na podstawie sprawozdania Rb-27 ZZ oraz ewidencji księgowej ustalono, iż należności z tytułu zwrotu od dłużników alimentacyjnych wypłaconych świadczeń alimentacyjnych oraz odsetek na koniec 2011 roku wyniosły łącznie 4.542.259,53zł. Dochody wykonane zamknęły się kwotą 242.466,91zł., zaś przekazane do PUW, po dokonaniu potrąceń – 156.616,53zł.

Należności wymagalne pozostałe do zapłaty w kwocie 4.299.792,62 zł. dotyczyły nieuregulowanych przez dłużników w 2011 roku i w latach wcześniejszych wpłat wraz z odsetkami. Urząd Miasta Rumia podejmował działania wobec dłużników alimentacyjnych, wynikające z zapisów art. 5 ustawy z dnia 7 września 2007r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, prowadził również egzekucję należności poprzez wystawianie tytułów wykonawczych.

III. Sprawozdawczość budżetowa.

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych, obejmujących realizację zadań z zakresu administracji rządowej. Ustalono, że dane wykazane w sprawozdaniach:

- Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych
- Rb-27ZZ z wykonywania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t ustawami,

były zgodne z analityczną ewidencją księgową prowadzoną w jednostce.

ZALECENIA I WNIOSKI

Mając na uwadze powyższe oceny i uwagi wnoszę o:

- podjęcie działań mających na celu prawidłowe weryfikowanie wniosków o zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, składanych przez producentów rolnych, w szczególności przeszkolenie pracownika realizującego ww. zadania,
- podjęcie działań, mających na celu ograniczenie od roku szkolnego 2012/2013 liczby wypłacanych stypendiów w formie pieniężnej, jedynie do przypadków, w których ich udzielenie w formie, o których mowa w art. 90d ust.2 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2004r. nr 256, poz. 2572), nie jest możliwe.

Jednocześnie proszę poinformować Wojewodę Pomorskiego, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania ww. uwag i wniosków oraz wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

WOJEWODA POMORSKI

Ryszard Stachurski