

WÓJT GMINY NOWA KARCZMA

ul. Kościelna 9

83-404 Nowa Karczma

woj. pomorskie

UG/S/071/23/10

Nowa Karczma, dn. 06.08.2010r.

WOJEWODA POMORSKI

**Dotyczy wystąpienia pokontrolnego z dnia 05 lipca 2010r.
Nr FB.III.AL.0932-45/10**

Stosownie do ustaleń i zaleceń zawartych w w/w wystąpieniu pokontrolnym, informuję że przystąpiono do wyeliminowania nieprawidłowości i uchybień w następujący sposób:

Ad. 1 Począwszy od nowego roku budżetowego - 2011 – prowadzona będzie w Organie Gminy analityczna ewidencja księgową umożliwiającą rozliczenie wszystkich dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w okresie pełnego roku.

Ad. 2 Zobowiązano pracownika merytorycznego do realizowania programu „Wyprawka szkolna” zgodnie z procedurą określoną w obowiązujących w tym zakresie przepisach.

Ad. 3 Zobowiązano Skarbnika Gminy do klasyfikowania wydatków poniesionych na dofinansowanie zakupu podręczników szkolnych w paragrafie zgodnym z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

Środki dotacji, które otrzymaliśmy w 2010r. na dofinansowanie zakupu podręczników w ramach programu „Wyprawka szkolna” do planu wydatków wprowadzono w prawidłowej klasyfikacji budżetowej, a mianowicie w § 3260.

Z poważaniem

WÓJT

Alojzy Szoska

URZĄD GMINY

Nowa Karczma

wpłynęło dnia 26 LIP. 2010 r.

Nr 99/1 Podpis

Gdańsk, dnia 5 lipca 2010 r.

WOJEWODA POMORSKI

FB.III.AL.0932-45/10

Pan
Ałojzy SZOSKA
Wójt Gminy Nowa Karczma

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W terminie od 1 do 24 czerwca 2010 r., z przerwą w dniu 22 czerwca 2010 r. inspektor wojewódzki Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku przeprowadził w Urzędzie Gminy Nowa Karczma kontrolę finansową w zakresie prawidłowości wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2009 roku w kwocie 3.058.757 zł na realizację wybranych n/w zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz własnych zadań bieżących.

Protokół podpisano w dniu 30 czerwca 2010 r.

Ustalono, że Jednostka wykorzystała otrzymane dotacje w 99,9 %.

Niewykorzystane środki finansowe w łącznej wysokości 4.867,56 zł zwrócono na rachunek bankowy Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w terminach wynikających z obowiązujących przepisów.

Otrzymane dotacje przeznaczone zostały na:

1./ zwrot producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie zakupionego przez nich oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz pokrycie kosztów postępowania poniesionych przez gminę w wysokości 2% kwoty wypłaconej producentom (rozdział 01095 § 2010 – kwota 309.104 zł).

Kontroli poddano 32 wnioski (7,5% ogółu), wraz z dokumentacją rozliczeniową obejmującą 290 faktur, złożonych za I i II okres rozliczeniowy oraz sprawozdawczość rzeczowo-finansową z realizacji zadania;

2./ wypłatę świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz koszty obsługi należne Ośrodkowi Pomocy Społecznej (OPS) (rozdział 85212 § 2010 kwota łączna 2.574.600 zł) oraz wypłatę zasiłków stałych i okresowych (rozdział 85214 § 2010 - kwota 19.366,11 zł oraz § 2030 - kwota 75.733,89 zł).

Analizie poddano wysokość pobranych przez OPS kosztów obsługi, procedurę ustalania zapotrzebowania na środki finansowe oraz terminowość przekazywania

przez Urząd Gminy do OPS dotacji otrzymywanej z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Szczegółowej kontroli poddano 36 decyzji o przyznaniu zasiłku okresowego (52,2 % ogółu) oraz wnioski wraz z dokumentacją złożoną przez świadczeniobiorców;

3./ dofinansowanie zakupów podręczników dla 130 uczniów w ramach programu Rządowego „Wyprawka szkolna” (rozdział 85415 § 2030 – kwota 26.620 zł). Kontroli poddano 100% materiału źródłowego;

4./ wypłatę stypendiów i zasiłków szkolnych dla 559 uczniów szkół podstawowych, gimnazjalnych i ponadgimnazjalnych znajdujących się w trudnej sytuacji materialnej (rozdział 85415 § 2030 – kwota 53.333 zł).

Badaniu poddano 78 decyzji na przyznane stypendium (14,1% ogółu) oraz 6 wniosków o zasiłek szkolny (100%) wraz z dokumentacją obejmującą 140 faktur;

W trakcie kontroli ustalono, że wydatki poniesione na realizację zadań będących przedmiotem kontroli dokonywane były gospodarnie, zgodnie z obowiązującymi przepisami, w oparciu o wewnętrzne procedury kontrolne, bardzo rzetelną weryfikację otrzymywanej dokumentacji stanowiącej podstawę wypłat, ewidencję księgową oraz terminowe regulowanie zaciągniętych zobowiązań.

Jednakże, ustalono również, że:

1./ ewidencja księgową na poziomie Organu Gminy prowadzona była bez analityki umożliwiającej rozliczenie dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w ramach klasyfikacji budżetowej;

2./ program „Wyprawka szkolna” realizowany był z naruszeniem procedur określonych w obowiązujących w tym zakresie przepisach;

3./ wydatki poniesione w ramach programu „Wyprawka szkolna” zawierały błędną klasyfikację budżetową, a mianowicie zostały przypisane do § 3240 – stypendia dla uczniów, zamiast do § 3260 – inne formy pomocy dla uczniów, co było niezgodne z zapisami rozporządzenia 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 z 2006 r. poz. 726 z późn. zm.).

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

1./ prowadzenie w Organie Gminy analitycznej ewidencji księgowej umożliwiającej rozliczenie dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa;

2./ realizowanie programu „Wyprawka szkolna” zgodnie z procedurą określoną w obowiązujących przepisach;

3./ klasyfikowanie wydatków poniesionych na dofinansowanie zakupu podręczników szkolnych w paragrafie zgodnym z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

O wykonaniu zaleceń pokontrolnych oraz 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
D Y R E K T O R
Wydziału Finansów i Budżetu