



WOJEWODA
WARMIŃSKO - MAZURSKI

KA.I.0932-011/10

URZĄD MIASTA W ELKU
W P L Y N Ę Ł O

* 2010-04-09 *

L.dz. 8154/10 Ch

DOSTARCZONO OSOBIŚCIE

do 22.04.10
Olsztyn, dnia 7 kwietnia 2010 r.

RAJ p.v. => ①
28.3.2010

Szanowny Pan
Pan Tomasz Andrukiewicz
Prezydent Miasta Elku

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W nawiązaniu do kontroli problemowej, w zakresie wykorzystania dotacji i wykonania dochodów budżetu państwa za 2009 r., przeprowadzonej w okresie od 12 lutego do 26 marca 2010 r. przez inspektora Wydziału Kontroli i Audytu Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli oraz omówione na naradzie pokontrolnej w dniu 26 marca 2010 r., przedstawiam Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

W wyniku kontroli działalność Urzędu Miasta Elku ocenia się:

- **pozytywnie** w zakresie prawidłowości wykorzystania otrzymanych dotacji,
- **pozytywnie z nieprawidłowościami** w zakresie wykonania dochodów budżetu państwa.

W 2009 r. Urząd Miasta Elku otrzymał z Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie dotacje w łącznej kwocie 21.785.002,99 zł, z czego wykorzystał kwotę 21.751.957,97 zł, co stanowiło 99,85% planu. Kwoty dotacji niewykorzystanych wyniosły łącznie w 2009 r. 33.045,02 zł i zostały zwrócone na rachunek bankowy Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z zachowaniem terminu określonego w art. 144 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych /Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm./ w związku z art. 113 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych /Dz.U. Nr 157 poz. 1241/. Przekazane środki dotacji udzielonych z budżetu państwa wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem na realizację:

- zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez gminę,
- zadań bieżących realizowanych przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej,
- inwestycji, zakupów inwestycyjnych oraz bieżących zadań własnych gminy.

Jednostka wydatkowała uzyskane środki finansowe zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

Zaplanowane na 2009 r. dochody budżetowe w łącznej kwocie 388.553 zł zostały wykonane w kwocie 608.510,03 zł, tj. w 156,61%, w tym:

- 109.713 zł w rozdziale 75011 /opłaty za dowody osobiste oraz udostępnianie danych osobowych/,
- 450.215,16 zł w rozdziale 85212 /fundusz alimentacyjny, zaliczka alimentacyjna oraz odsetki/,
- 48.581,87 zł w rozdziale 85228 /usługi opiekuńcze/.

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości dotyczą:

1. Nieterminowego przekazywania na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie dochodów budżetu państwa z tytułu:
 - opłat za dowody osobiste – 6 przypadków odprowadzenia dochodów po terminie,
 - funduszu alimentacyjnego /odsetki/ – 2 przypadki odprowadzenia dochodów po terminie.

Opóźnienia w przekazywaniu dochodów budżetu państwa wynosiły od 7 do 198 dni.

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 1,91 zł i odprowadzono na rachunek bankowy Urzędu Wojewódzkiego w dniu 16 marca 2010 r.

Główną przyczyną powyższej nieprawidłowości były trudności z programem księgowym, w którym brak było możliwości ustalenia wpływów na dany dzień. Obecnie taka możliwość już istnieje.

2. Nieodprowadzenia na rachunek Urzędu Wojewódzkiego dochodów z tytułu opłat za usługi opiekuńcze w kwocie 1.609,65 zł.

Przyczyną nieodprowadzenia ww. dochodów było potrącenie przez jednostkę kontrolowaną dochodów za 2008 rok, w którym to jednostka przekazywała dochody z tytułu usług opiekuńczych w całości na rachunek Urzędu Wojewódzkiego bez potrącania należnych sobie wpływów /5%/.

Zgodnie ze stanowiskiem Ministerstwa Finansów, wyrażonym w piśmie z dnia 13.07.2007 r. znak: FS 8-4071/35/2007, pomniejszanie przez jednostkę samorządu terytorialnego dochodów budżetu państwa uzyskanych w 2009 roku, o kwoty przysługujące powiatowi w latach ubiegłych, jak również dokonywanie zwrotu z budżetu państwa nie potrąconych przez jednostki samorządu terytorialnego dochodów z tego tytułu za lata ubiegłe jest pozbawione podstaw prawnych.

Dokonując pomniejszenia dochodów budżetu państwa Miasto korzysta z uprawnień, określonych w art. 5 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego /j.t. Dz.U. z 2008 r. Nr 88, poz. 539 ze zm./. Realizacja tych uprawnień powinna następować zgodnie z zasadą prowadzenia gospodarki finansowej, wyrażoną w art. 162 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych /Dz.U. Nr 157, poz. 1240/, która stanowi że ustalanie, pobieranie i odprowadzanie dochodów budżetu państwa następuje na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących

przepisów. Takimi przepisami dla jednostek samorządu terytorialnego jest rozporządzenie 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/.

Uwzględniając, iż przepisy wyżej cyt. rozporządzenia wskazują zarówno terminy przekazywania pobranych dochodów na rachunek dochodów budżetu państwa, jak i możliwość pomniejszania przez jednostkę samorządu terytorialnego dochodów z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej należy przyjąć, że jedynym tytułem uprawniającym do pomniejszania dochodów odprowadzanych na rachunek budżetu państwa jest przysługujący jednostkom samorządu terytorialnego udział /5%/ w dochodach uzyskiwanych w danym roku.

Powyższe stanowisko znajduje potwierdzenie w przepisach art. 109 i art. 211 ustawy o finansach publicznych, które stanowią że ustawa budżetowa, jak i uchwała budżetowa są podstawą gospodarki finansowej – odpowiednio: państwa oraz jednostki samorządu terytorialnego - w danym roku budżetowym. Budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki.

Prezentowane wyżej stanowisko wyraził Wojewoda Warmińsko-Mazurski w piśmie z dnia 02.01.2006 r. znak: FB.II.3014-BS-1/2006, przesłanym do wszystkich jednostek samorządu terytorialnego z terenu województwa warmińsko-mazurskiego.

Wyżej wymienione nieprawidłowości skutkują uszczupleniem dochodów budżetu państwa oraz stanowią naruszenie dyscypliny finansów publicznych, stosownie do przepisów art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych /Dz.U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm./.

Za powyższe nieprawidłowości osobą odpowiedzialną jest Pani Stanisława Całuch, Kierownik Referatu Podatków i Opłat Lokalnych w Urzędzie Miasta Ełku.

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

1. Przekazywać terminowo i we właściwych wysokościach pobrane dochody Skarbu Państwa na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, biorąc pod uwagę przepisy art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych /Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm./.
2. Dokonać zwrotu nienależnie potrąconej kwoty dochodu Skarbu Państwa w wysokości 1.609,65 zł z tytułu opłat za usługi opiekuńcze wraz z odsetkami naliczonymi od dnia 16 marca 2009 r. do dnia zapłaty.

Jednocześnie, na podstawie art. 47 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie /Dz.U. Nr 31, poz. 206/ proszę Pana o przesłanie do Wydziału Kontroli i Audytu, w terminie 14 dni od 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.

12.04.2010
[Podpis]

Z up. WOJEWODY WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO
Zlwiada Stupienko
Dyrektor Wydziału Kontroli i Audytu
Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego 3