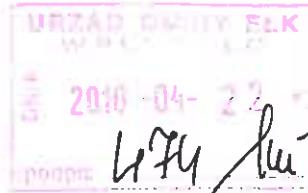




WOJEWODA
WARMIŃSKO - MAZURSKI

KA.I.0932-012/10



Olsztyn, 2010-04-19

Szanowny Pan
Antoni Polkowski
Wójt Gminy Elk

P. Stankowskie
P. Popawskie
22.04.10
do realizacji
HG kompetencji
[Signature]

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W nawiązaniu do kontroli problemowej w zakresie wykorzystania dotacji i wykonania dochodów budżetu państwa za 2009 rok, przeprowadzonej w okresie od 11 marca 2010 r. do 15 kwietnia 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 15 kwietnia 2010 r., przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

W wyniku kontroli działalność Urzędu ocenia się:

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

Przyznane w 2009 r. dotacje zostały wykorzystane 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, a niewykorzystane kwoty dotacji 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 z 2005 r. poz. 2104 z późn. zm.) w związku z art. 113 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 z 2009 r. poz. 1241).

Jednakże, w trakcie kontroli ustalono, że w kontrolowanym okresie wystąpiły jednostkowe przypadki nieterminowego przekazywania na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie dochodów budżetu państwa:

- 1/ z tytułu opłat za udostępnianie danych ze zbiorów meldunkowych, zbioru PESEL oraz ewidencji wydanych i utraconych dowodów:
 - dochody w kwocie 570,00 zł odprowadzono z opóźnieniem 1 dnia, powinny być przekazane do 15 stycznia 2009 r., zostały odprowadzone 16 stycznia 2009 r.,
- 2/ z tytułu zaliczki alimentacyjnej:
 - dochody w kwocie 224,13 zł odprowadzono z opóźnieniem 15 dni, powinny być przekazane do 25 czerwca 2009 r., zostały odprowadzone 9 lipca 2009 r.,
- 3/ z tytułu funduszu alimentacyjnego /należność główna/:

- dochody w kwocie 204,16 zł odprowadzono z opóźnieniem 15 dni, powinny być przekazane do 25 czerwca 2009 r., zostały odprowadzone 9 lipca 2009 r.,

4/ z tytułu funduszu alimentacyjnego /odsetki/:

- dochody w kwocie 7,00 zł odprowadzono z opóźnieniem 15 dni, powinny być przekazane do 25 czerwca 2009 r., zostały odprowadzone 9 lipca 2009 r.

Od nieterminowo przekazanych dochodów budżetu państwa, nie naliczono i nie odprowadzono należnych odsetek za zwłokę. 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).

Przyczyną nieterminowego odprowadzenia dochodów była nieobecność w pracy inspektora ds. księgowości budżetowej, wykonującego powyższe czynności oraz brak wyznaczonej osoby zastępującej go w czasie nieobecności..

Skutkowało to powstawaniem zaległości na rachunku dochodów budżetu państwa oraz naliczeniem należnych odsetek.

W trakcie kontroli od nieterminowo przekazywanych dochodów budżetu państwa naliczono odsetki w wysokości 1,79 zł i odprowadzono na rachunek bankowy Urzędu Wojewódzkiego dnia 2 kwietnia 2010 r.

Osobą odpowiedzialną za powyższe uchybienia jest Skarbnik Gminy Ełk.

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

A 1. Przekazywać terminowo pobrane dochody Skarbu Państwa na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, zgodnie z przepisami art.255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

B 2. Powierzyć na piśmie zastępstwo osoby odpowiedzialnej za ewidencję syntetyczną i analityczną dochodów budżetu państwa i odprowadzanie ich na rachunek budżetu państwa w obowiązujących terminach.

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.

Z up. WOJEWODY WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO

Elwira Szupienko
Dyrektor Wydziału Kontroli i Audytu
Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego