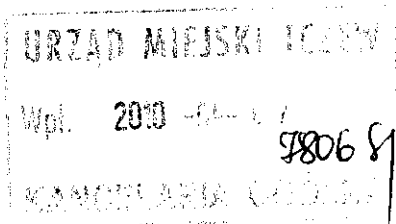


FB-III-0932/19/2010/BZ/AP



2. Myślenie
7. 04. 2010
F. Nowak
Kulka
PP
W. Jankowski

Pan
Zenon Ody
Prezydent Miasta Tczewa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 22 lutego do 11 marca 2010 r. została przeprowadzona kontrola finansowa w Urzędzie Miasta w Tczewie przez inspektorów Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w zakresie prawidłowości wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2009 roku.

Protokół podpisano w dniu 26 marca 2010r.

Kontrolą objęto dotacje w zakresie:

- 1) wypłaty świadczeń rodzinnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego wraz z kosztami obsługi – rozdz. 85212 §2010 – wykonanie: 15 151 465,13 PLN, a także zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe – rozdz. 85214 §2010 i §2030 – wykonanie: 1 955 871,70 PLN.
Kontrolą objęto terminy przekazywania środków z Urzędu Miasta do Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej, sposób ustalania zapotrzebowań na dotację oraz wykonanie wydatków. Ustalono, iż środki przekazywane były do MOSP niezwłocznie po wpływie dotacji do Urzędu Miasta, zabezpieczając terminowość wypłat świadczeń;
- 2) zwrotu producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego – rozdz. 01095 §2010 – wykonanie: 10 718,97 PLN.
Kontrolą objęto wnioski producentów rolnych dotyczących zwrotu podatku akcyzowego, decyzje administracyjne Prezydenta Miasta, ewidencję księgową oraz sprawozdania rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat.
Szczegółowej kontroli poddano wszystkie wydane decyzje - 15, w których przeanalizowano prawidłowość zastosowania procedur związanych z obliczeniem kwot limitów oraz kwot zwrotu części podatku akcyzowego.
Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, iż kwoty zwrotu podatku zostały wypłacone producentom rolnym w terminach oraz w wysokościach określonych w wydanych decyzjach;
- 3) sfinansowania zakupu pomocy dydaktycznych do miejsc zabaw w szkole, 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 muzycznych I stopnia – „Radosna szkoła” - rozdz. 80101 §2030 – wykonanie: 35 993,54 PLN.

Realizatorami programu były Szkoły Podstawowe nr 7, 10 i 12 z Tczewa. Wydatkowanie środków na realizację przedmiotowego zadania dotyczyło zakupu specjalistycznego sprzętu dydaktycznego, wspomagającego kształtowanie u dzieci umiejętności motorycznych.

Wkład własny Miasta obejmował przygotowanie sal w szkołach z przeznaczeniem na miejsca zabaw;

- 4) usług opiekuńcze i specjalistycznych usług opiekuńczych - rozdz.85228 §2010 – wykonanie: 25 264,99 PLN.

Wydatkowanie środków dotyczyło głównie wynagrodzeń wraz z pochodnymi pielęgniarza, wykonującego specjalistyczne usługi opiekuńcze dla 7 osób niepełnosprawnych z zaburzeniami psychicznymi;

- 5) w rozdz. 85415 §2030:

▪ dofinansowania zakupu podręczników dla uczniów – Rządowy program pomocy uczniom w 2009r. – „Wyprawka szkolna” – wykonanie: 52 437,68 PLN. Ustalono, iż pomocą finansową na zakup podręczników objęto 294 uczniów z 7 szkół podstawowych, 5 gimnazjów oraz Specjalnego Ośrodka Szkolno - Wychowawczego z terenu Miasta;

▪ dofinansowania świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym – wykonanie: 638 917,03 PLN.

W roku 2009 wydano 1390 decyzji administracyjnych przyznających uczniom świadczenia pieniężne. Świadczenia przyznawane były przez Prezydenta Miasta decyzjami administracyjnymi na podstawie analizy wniosków złożonych przez rodziców lub opiekunów prawnych;

- 6) sfinansowania prac komisji kwalifikacyjnych powołanych do rozpatrzenia wniosków nauczycieli na wyższy stopień awansu zawodowego – rozdz. 80195 §2030 – wykonanie: 1 716,00 PLN.

Wydatkowanie środków dotyczyło wypłaty wynagrodzeń bezosobowych wraz z pochodnymi 12 członkom komisji egzaminacyjnych.

Plan dotacji w rozdziałach objętych kontrolą wyniósł 17 951 884,00 PLN, z czego kwota 26 000,00 PLN, przeznaczona na realizację programu „Wyprawka szkolna” została objęta blokadą wydatków w związku z jej niewykorzystaniem przez Miasto. Łącznie Miasto niewydatkowało i zwróciło w obowiązujących terminach dotację w wysokości 79 498,86 PLN.

Otrzymane dotacje opisane w pkt. 2 - 6 zostały również poddane analizie pod względem zgodności z przeznaczeniem, gdzie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Niemniej w trakcie kontroli stwierdzono, iż w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Tczewie nieprawidłowo prowadzono analityczną ewidencję księgową do konta 130 (rachunek bankowy) w zakresie świadczeń z pomocy społecznej, poprzez ewidencjonowanie tylko wydatków, z pominięciem wpływów środków na realizację zadania, gdzie obowiązek ewidencjonowania wpływów środków budżetowych na realizację wydatków na w/w koncie wynika z pkt 17 planu kont określonego w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa (...).

Przedstawiając powyższe proszę o wykorzystanie ustaleń zawartych w protokole kontroli, a w szczególności o ewidencjonowanie wpływu środków na realizację wydatków budżetowych w analitycznej ewidencji księgowej dotyczącej świadczeń z pomocy społecznej.

O 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
DYREKTOR
Wydziału Finansów i Budżetu