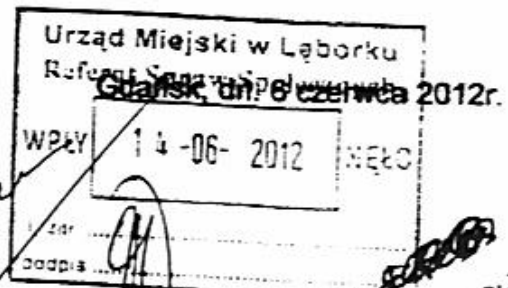
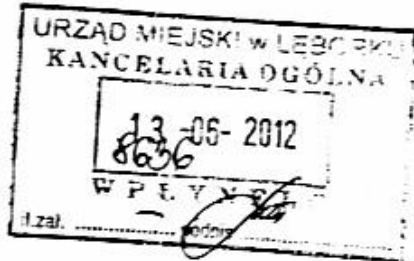




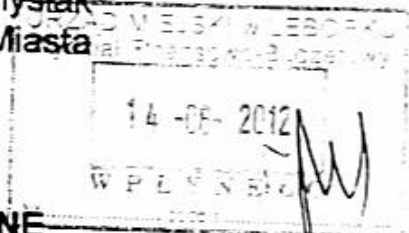
WOJEWODA POMORSKI

FB-III-431-0.14.2012.BKAW.



Pan  
Witold Namysłak  
Burmistrz Miasta  
Łęborka

*FBISPS*  
*16-06-2012*  
*steer*



### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 22 lutego do 12 marca 2012 r. zespół kontrolny w składzie:

- Bożena Kniaź – starszy inspektor wojewódzki Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, działająca na podstawie upoważnienia Wojewody Pomorskiego nr 16/2012,
- Alina Wojciechowska – inspektor wojewódzki Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, działająca na podstawie upoważnienia Wojewody Pomorskiego nr 15/2012,

przeprowadził w trybie zwykłym planową kontrolę finansową w Urzędzie Miejskim w Łęborku ul. Armii Krajowej 14.

#### Przedmiot i okres objęty kontrolą:

realizacja dochodów budżetu państwa oraz prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji otrzymanych w 2011r. z budżetu państwa w wybranych rozdziałach i paragrafach.

Zgodnie z art.4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz.1092 ), kontrolę przeprowadzono pod względem legalności i rzetelności, w oparciu o dowody źródłowe stanowiące podstawę do dokonywania wydatków, wypłat z rachunków bankowych w konfrontacji z zapisami w ewidencji księgowej, umowy, sprawozdania budżetowe oraz plany finansowe i dokumentację w zakresie realizacji dochodów budżetowych.

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

**Wojewoda Pomorski pozytywnie z nieprawidłowościami ocenia działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą.**

*Handwritten signature*

Powyższa ocena wynika z niżej opisanych ustaleń:

### I. Wydatki budżetowe

Gmina Miasto Lębork otrzymała w 2011r. z budżetu państwa dotacje na realizację wydatków w kwocie łącznej 2.601.123zł, którą wykorzystwała do wysokości 2.567.930,87 zł. Niewydatkowana kwota 33.192,13 zł została zwrócona na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w obowiązujących terminach.

Zakres przedmiotowy kontroli, dotyczący wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych obejmował:

1. zwrot producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wraz z kosztami obsługi – wykonanie: 2.942,02 zł.  
Kontrolą objęto wszystkie wnioski (6) producentów rolnych dotyczące zwrotu podatku akcyzowego wraz z załącznikami, decyzje administracyjne oraz ewidencję księgową. Stwierdzono, że dotacja została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem, wykorzystana terminowo i prawidłowo rozliczona;
2. dofinansowanie wypłat zasiłków stałych – przyznana dotację w wysokości 1.415.000zł, Gmina wykorzystała w kwocie 1.394.980,94zł. Łączna wartość wypłaconych świadczeń dla 528 osób wyniosła 1.743.726,18zł, z czego 348.745,24zł to środki własne Gminy Lębork, stanowiące 20% ogółu wydatków przeznaczonych na wypłatę zasiłków. Tym samym zachowany został montaż finansowy zadania, określony w art. 128 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych;
3. sfinansowanie zakupu pomocy dydaktycznych do miejsc zabaw w szkole, w ramach Programu Rządowego – „Radosna szkoła” - wykonanie: 11.244,00 zł. Zadanie realizowała Szkoła Podstawowa Nr 3 w Lęborku, która przeznaczyła otrzymane środki na zakup pomocy dydaktycznych do miejsc zabaw (gier, zabawek edukacyjnych i sprawnościowych), co było zgodne z zapisami umowy zawartej pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Burmistrzem Miasta Lębork. Wkład własny Gminy obejmował przystosowanie pomieszczenia do miejsc zabaw – remont pomieszczeń, wyposażenie sali w meble. Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczona;
4. dofinansowanie zakupu podręczników w ramach rządowego programu pomocy uczniom „Wyprawka szkolna” - wykonanie dotacji wyniosło 522.359,00zł. Niewykorzystana kwota w wysokości 700,-zł. została terminowo zwrócona na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego. Pomocą zostało objętych 239 uczniów, z czego 48 uczniów otrzymało pomoc poza kryterium dochodowym z uwagi na trudną sytuację rodzinną. Ustalono, 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 (faktur, rachunków, paragonów lub oświadczeń);

5. dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym w formie stypendiów i zasiłków szkolnych. Przyznana dotacja w wysokości 400.877,00zł. została wydatkowana w kwocie 388.404,91zł. W 2011r. wypłacono ogółem 879 świadczeń: w formie stypendium szkolnego wypłacono 873 świadczenia i 6 zasiłków szkolnych. Rada Miejska uchwaliła Regulamin udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym, który był zgodny z przepisami art. 90d i art. 90f ustawy o systemie oświaty. Zgodnie z zapisami powyższego Regulaminu, wypłat dokonywano na zasadzie refundacji kosztów poniesionych przez wnioskodawcę, na podstawie przedłożonych dowodów potwierdzających poniesienie wydatku o charakterze edukacyjnym. Stwierdzono, że jedną z przyczyn niewykorzystania dotacji w pełnej wysokości było niewypłacenie przyznanych stypendiów 28 uczniom z powodu braku rachunków potwierdzających poniesienie wydatków. Na podstawie dokumentacji źródłowej ustalono, że dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Jednakże przy realizacji powyższego zadania **nie został zachowany montaż finansowy**, o którym mowa w art. 128 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, gdyż Miasto Lębork nie wniosło wkładu własnego w wysokości co najmniej 20% wartości zrealizowanego zadania. Oznacza to, że kontrolowana jednostka **pobrała dotację w nadmiernej wysokości w kwocie 77 680,82zł;**

6. dofinansowanie programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” - przyznana i wydatkowana dotacja wyniosła 714.000,00 zł. Powyższe środki przeznaczone zostały na zakup posiłków dla osób potrzebujących, wypłatę zasiłków na dożywianie oraz doposażenie punktów żywieniowych. Całkowita wartość zadania wyniosła 914.338 zł, a więc udział środków własnych Gminy przekroczył 20%, co było zgodne z zapisami Porozumienia zawartego z Wojewodą Pomorskim. Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem;

7. utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych – przyznana dotacja w wysokości 4000,00zł, na podstawie porozumienia zawartego z Wojewodą Pomorskim, została wykorzystana w 100% na wykonanie remontu ogrodzenia cmentarza żołnierzy Armii Radzieckiej w Lęborku.

## II. Dochody budżetowe

Na podstawie ewidencji księgowej i sprawozdania Rb-27ZZ ustalono, że należności z tytułu dochodów budżetowych dotyczących zwrotu od dłużników alimentacyjnych wypłaconych świadczeń oraz odsetek na koniec 2011 roku wyniosły łącznie 9.696.005,21zł. Dochody wykonane stanowiły kwotę 260.403,30 zł, a przekazane do budżetu państwa, po prawidłowo dokonanych potrąceniach, wyniosły – 157.857,10zł.

Należności wymagalne pozostałe do zapłaty w kwocie 9.435.601,91zł dotyczyły nieuregulowanych przez dłużników w 2011 roku i w latach wcześniejszych wpłat wraz z odsetkami. W stosunku do dłużników prowadzona jest bieżąca windykacja zaległości. Jednostka prawidłowo dokonywała przypisów odsetek za zwłokę, **jednakże błędnie ujmowała je w ewidencji księgowej w § 0980, zamiast w § 0920** – pozostałe odsetki. W dniu 16 marca 2012r. dokonano stosownej korekty księgowania.

Zrealizowane dochody budżetu państwa były terminowo przekazywane na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego.

### 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 wykonania planu dochodów związanych z zakresem administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami,
- były zgodne z analityczną ewidencją księgową prowadzoną w jednostce.

### VI. Zalecenia i wnioski.

Mając na uwadze powyższą ocenę i uwagi wnoszę o dokonanie zwrotu kwoty **77 680,82zł.** z tytułu pobrania w nadmiernej wysokości dotacji celowej na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów. Zwrotu należy dokonać w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia na rachunek dochodów PUW nr 96 1010 1140 0067 2522 3100 0000.

ZADZIAŁANIE (RZA MIASTA  
ADMINISTRATOR  
Bezpieczeństwa Informacji

mgr Różanna Stociuk  
2012.06.21

URZĄD MIEJSKI w LĘBORKU  
Wydział Finansowo-Budżetowy

podpis  
2012.06.21 Prońska

PEŁNOMOCNIK  
ds. ochrony informacji niejawnych

Małgorzata Mozakowska-Winiarska  
2012.06.21