

X
PROTOKÓŁ

problemowej kontroli finansowej przeprowadzonej w URZĘDZIE GMINY
W DAMNICY

w dniach od 14 do 25 lutego 2008 roku, przez Bożenę Książ- starszego inspektora wojewódzkiego Oddziału Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, na podstawie Upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr FB-III-0939/23/2008 z dnia 13 lutego 2008 roku.

ZAKRES KONTROLI:

Prawidłowość wydatkowania dotacji udzielonej z budżetu państwa w 2007 roku na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na dofinansowanie zakupu podręczników i jednolitego stroju.

USTALENIE OGÓLNE:

Jednostka kontrolowana: Urząd Gminy w Damnica
ul. Górna 1
tel. 059/ 811-30-46

Wójt Gminy: Pani Maria Janusz
Sekretarz Gminy: Pani Maria Boryła
Skarbnik Gminy: Pani Jadwiga Janicka

Niezbędnych wyjaśnień w przedmiocie kontroli udzielali:

- p. Maria Boryła – Sekretarz Gminy
- p. Jadwiga Janicka – Skarbnik Gminy
- p. Dorota Walczak – inspektor d/s księgowości budżetowej
- p. Halina Buchholz – inspektor d/s organizacji i oświaty

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o akty prawne:

- ustawa z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 249 z 2005r., i późn.2104 z późn.zm.),
- ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. nr 76 z 2002r., późn. 694 z późn.zm.),
- ustawa z dnia 10 marca 2006r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. nr 52 z 2006r., późn. 379),
- ustawa z dnia 17 czerwca 1966r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz.U nr 229 z 2005r., poz.1954 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 14 czerwca 1960r. kodeks postępowania administracyjnego (tj. Dz.U. nr 98 z 2000r. ,poz.1071 z późn. zm.), .
- rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 31 maja 2006r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. nr 103 z 2006r., późn. 706),

- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 3 stycznia 2007r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2007r. (Dz.U. nr 5 z 2007r., póź. 34),
- rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006r. w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę (Dz.U. nr 160 z 2006r., póź. 1132),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 lipca 2007r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej dzieciom i uczniom na zakup podręczników i zakup jednolitego stroju (Dz.U, nr 120 z 2006r., póź. 819),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów , wydatków , przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. nr 107 z 2006r. poz.726 z późn.zm.),
- zarządzenie nr 123/2001 Wojewody Pomorskiego z dnia 23 sierpnia 2001 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przeprowadzania -'kontroli przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dowodów źródłowych finansowych stanowiących podstawę księgowania zapisów ewidencji księgowej i danych sprawozdawczości Gminy oraz jednostek podległych pism Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w sprawie przyznania dotacji z budżetu państwa Zarządzeń Wójta Gminy dotyczących wprowadzania do budżetu Gminy przyznanej dotacji oraz wniosków o wypłatę, faktur, decyzji Wójta Gminy, list wypłat i innych dokumentów dotyczących przedmiotu kontroli.

USTALENIA MERYTORYCZNE:

Ustalono, że w 2007 r. Gmina Damnica otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe objęte zakresem kontroli, w kwotach:

- 1) Dział 010 rozdział 01095 § 2010 329.114 zł
z przeznaczeniem na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych. Dotacja została wykorzystana w kwocie 329.105,- zł
- 2) Dział 854 rozdział 85415 § 2030 33.910 ,-zł
z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu podręczników i jednolitego stroju.
Dotacja została wykorzystana w kwocie 26.940 ,- zł

Niewykorzystane kwoty dotacji zostały zwrócone do PUW w ustawowym terminie.

Zestawienie dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2007 r. oraz ich wykorzystanie i kwoty zwrotu do PUW przedstawia załącznik Nr 1 do niniejszego

protokołu kontroli.

1) § 2010

Dział 010 – ROLNICTWO I ŁOWIECTWO

Rozdział 01095 – Pozostała działalność

Ustalono, że otrzymana dotacja w powyższym rozdziale w kwocie 329.114,- zł (w tym na koszty postępowania 6443,- zł) wykorzystana została do wysokości 329.105,-zł na realizację zadań wynikających z ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. Na wypłaty dla producentów rolnych przeznaczono 322.662, 47,- zł na pokrycie kosztów postępowania poniesionych przez Gminę 6.442,53 zł.

Nie wydatkowana kwota otrzymanych środków dotacji 9,- zł została zwrócona do PUW 03.08.2007 r.

Dotacja przyznana pismami Wydziału Finansów i Budżetu PUW w kwotach 213.904,- zł, 500,- zł i 114.710,- zł została wprowadzona do budżetu Gminy Damnica na 2007 r. Zarządzeniami Wójta Gminy.

Kontrola objęto wnioski złożone przez producentów rolnych o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej, decyzje Wójta Gminy oraz sprawozdania rzeczowo-finansowe dotyczące realizacji wypłat.

W Gminie prowadzony jest wykaz producentów rolnych, którzy złożyli wnioski wraz z niezbędnymi dokumentami o zwrot podatku akcyzowego.

Ustalono, że w 2007 r. Złożonych zostało 105 wniosków, w tym 101 od osób fizycznych i 4 od firm (spółki)

Wnioski wpłynęły w terminach określonych ustawą o zwrocie podatku tj.

-1 do 31 marca 2007 r. wpłynęło 49 wniosków,

-1 do 30 września 2007 r. wpłynęło 56 wniosków.

Wydanych zostało 105 decyzji Wójta Gminy przyznających poszczególnym producentom zwrot podatku.

Szczegółową kontrolą objęto 20 wniosków producentów rolnych o zwrot podatku wraz z kompletem dokumentów oraz decyzje Wójta Gminy wydane w tym zakresie.

Złożone wnioski posiadają potwierdzenie przyjęcia z datą wpływu. Na fakturach VAT za zakup oleju napędowego lub potwierdzonych przez pracowników Urzędu Gminy kserokopiach faktur umieszczona została (zgodnie z art. 6 ust.4 ustawy o zwrocie podatku) adnotacja o dacie przyjęcia do zwrotu części podatku akcyzowego. Zakupy paliwa dokonane zostały w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku.

Dane dotyczące powierzchni użytków rolnych będących w posiadaniu poszczególnych producentów, wykazane we wnioskach były weryfikowane przez pracownika Urzędu Gminy na podstawie informacji z rejestru gruntów

i budynków.

W decyzjach Wójta wydanych w terminie 30 dni od daty złożenia wniosku ustalona została wysokość rocznego limitu zwrotu podatku na 2007 r. oraz kwota zwrotu dla każdego wnioskodawcy.

Limit roczny wyliczono jako iloczyn stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego (0,55 zł), liczby 86 oraz powierzchni użytków rolnych będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego (zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy o zwrocie podatku). Kwotę zwrotu podatku wyliczono jako iloczyn ilości litrów oleju zakupionego x stawka 0,55 zł, w ramach rocznego limitu.

Spośród 20 wniosków objętych szczegółową kontrolą dokonano wyliczeń przysługujących limitów i kwot zwrotu dla 8 wybranych decyzji (od nr 16 do nr 23) wydanych na wnioski producentów rolnych, złożone w marcu oraz we wrześniu 2007 r:

| <i>Nr decyzji/miejsce zamieszkania producenta</i> | <i>Data złożenia wniosku</i> | <i>Pow. użytków rolnych zgłoszona we wniosku (ha)</i> | <i>Łączna ilość oleju napędowego wynikająca z faktur (l) marzec /wrzesień</i> | <i>Kwota dokonanego zwrotu (zł) maj/listopad</i> | <i>Roczny limit zwrotu (zł)</i> |
|--|------------------------------|---|---|--|---------------------------------|
| Fn 3101-16/07 i Nr 33/07 OHZ sp. z o. o. Bobrowniki | 14.03.2007 12.09.2007 | 757,69 | <u>56.852,00</u> 8.309,35 | <u>31.268,60</u> 4.570,14 | 35.838,74 |
| Fn 3101-17/07 Damnica | 15.03.2007 - | 7,52 | <u>646,74</u> - | <u>355,70</u> - | 355,70 |
| Fn 3101-18/07 i Nr 1/07 Dąbrówka | 15.03.2007 04.09.2007 | 18,45 | <u>371,15</u> 282,96 | <u>204,13</u> 155,63 | 872,68 |
| Fn 3101-19/07 Bięcino | 15.03.2007 - | 20,78 | <u>954,82</u> - | <u>525,15</u> - | 982,90 |
| Fn 3101-20/07 Stara Dąbrowa | 15.03.2007 - | 13,98 | <u>340,25</u> - | <u>187,14</u> - | 661,25 |
| Fn 3101-21/07 i Nr 13/07 Święcichowo | 15.03.2007 15.09.2007 | 75,22 | <u>823,66</u> 939,80 | <u>453,00</u> 516,89 | 3.557,91 |
| Fn 3101-22/07 Zagórzycza | 19.03.2007 - | 85,18 | <u>3.823,12</u> - | <u>2.102,72</u> - | 4.029,00 |
| Fn 3101-23/07 Wisznio | 20.03.2007 | 39,92 | <u>620,00</u> - | <u>341,00</u> - | 1.888,22 |

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz imiennych list wypłat ustalono, że kwoty zwrotu zostały wypłacone producentom w wysokościach określonych w wydanych decyzjach.

Wypłat dokonano w ustawowym terminie tj.:

-maj 2007 r. - przelewy na konta osobiste dla 28 osób na kwotę 204.684,32 zł oraz wypłaty gotówką z kasy dla 21 osób na kwotę 5.516,98 zł,

-listopad 2007 r.- przelewy na konta dla 31 osób na kwotę 104.996,01 zł oraz wypłaty gotówką z kasy dla 24 osób na kwotę 7.465,16 zł.

Łącznie wypłacono 322.662,47 zł z tego w maju 210.201,30 zł i listopadzie 112.461,17 zł.

Rozliczenie otrzymanej dotacji

w 2007 roku Gmina sporządziła stosowne wnioski o przekazanie dotacji z budżetu państwa w wysokości kwot należnych wypłat producentom rolnym oraz poniesionych przez Gminę kosztów dot. ustalania i wypłacania zwrotu podatku i przekazała je do PUW.

Ustalono, że przyznana w wysokościach wnioskowanych dotacja łącznie w kwocie 329.114,-zł wpłynęła na konto jednostki w dniach:

24.05.2007 – kwota 213.904,-zł,

24.07.2007 – kwota 500,-zł,

15.11.2007 – kwota 114.710,-zł.

Otrzymane środki zostały wydatkowane w kwocie 329.105,-zł na:

-wypłaty zwrotu części podatku akcyzowego producentom rolnym – kwota 322.662,47 zł,

-pokrycie kosztów postępowania poniesionych przez Gminę w sprawie zwrotu, które stanowiły 2% wypłaconych kwot producentom 6.442,53 zł.

Niewykorzystana kwota dotacji 9,-zł Gmina zwróciła do PUW w dniu 03.08.2007 r.

Poniesione wydatki zostały zaewidencjonowane w paragrafach:

§ 4430 – wypłaty zwrotu podatku producentom rolnym 322.662,47 zł

§4210, §4300 i §4740 – koszty postępowania poniesione przez Gminę, kwota 6.442,53 zł (materiały biurowe, koszty przelewów).

W dniu 27.12.2007 r. Gmina sporządziła i przekazała do PUW roczne rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego oraz roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe za 2007 r.

Ustalono, że w rocznym sprawozdaniu rzeczowo-finansowym z realizacji wypłat podatku wykazano nieprawidłowo łączną ilość litrów oleju napędowego w kwocie 586.769,68 – winno być 586.659,04 oraz kwotę rocznego limitu zwrotu podatku 337.821,47 zł – winno być 355.978,88. Powyższe sprawozdanie zostało skorygowane w czasie trwania kontroli, nieprawidłowości omówiono.

Powierzchnia użytków rolnych w Gminie wynosi 10.872 ha. Łączna powierzchnia

użytków rolnych zgłoszona we wniosku producentów wyniosła 7.525,9805 ha.

Łączna ilość litrów oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w 2007 r. Wynikająca z faktur załączonych do wniosku stanowiła 586.659,04, tak więc kwota dokonanego zwrotu podatku producentom wyniosła 322.662,47 zł mieszcząc się w kwocie rocznego limitu zwrotu 355.978,88 zł.

W okresie objętym kontrolą nie stwierdzono nienależnie pobranych lub pobranych w nadmiernej wysokości kwot zwrotu podatku.

2)§ 2030

Dział 854 – EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA

Rozdział 85415 – pomoc materialna dla uczniów

W ramach realizacji Rządowego programu pomocy uczniom w 2007 roku „Dofinansowanie zakupu podręczników dla dzieci rozpoczynających roczne przygotowanie przedszkolne lub naukę w klasach I-III szkoły podstawowej oraz dofinansowanie zakupu jednolitego stroju dla uczniów szkół podstawowych i gimnazjów” gmina Damnica otrzymała w 2007 r. dotacje w kwocie 33.910,-zł.

Środki dotacji przyznane zostały pismami Wydziału Finansów i Budżetu PUW w kwotach:

-12.620,-zł na podręczniki i 10.550,-zł na mundurki (pismo z dnia 24.08.2007 r.)

-3.100,-zł na podręczniki i 2.750,-zł na mundurki (pismo z dnia 14.09.2007r.)

-2.440,-zł na podręczniki i 2.450,-zł na mundurki (pismo z dnia 27.09.2007r.)

Przyznana dotacja (33.910,-zł) wpłynęła na rachunek Gminy w dniu 9.08.2007 – kwota 23.170,-zł.

Ustalono, że otrzymana dotacja wykorzystana została w wysokości 26.940,-zł na udzielenie pomocy finansowej dzieciom i uczniom na zakup:

-podręczników – 14.840,-zł

-jednolitego stroju- 12.100,-zł.

Niewydatkowane środki dotacji w kwocie 6.970,-zł zostały zwrócone do PUW w dniach 11.10.2007 r. - 4.890,-zł i 17.12.2007 – 2.080,-zł.

Kontrolą objęto wnioski rodziców, listy wypłat oraz ewidencję księgową.

Dofinansowaniem zakupu podręczników dla dzieci rozpoczynających roczne przygotowanie przedszkolne lub naukę w klasach I-III szkoły podstawowej w Gminie objęto 4 szkoły podstawowe wraz z 4 oddziałami przedszkolnymi. Środki dotacji otrzymało 116 dzieci i uczniów w łącznej kwocie 14.840,-zł, z tego w klasach:

"0" - 31 dzieci, kwota 2.170 zł

I - 28 uczniów, kwota 3.640 zł

II - 33 uczniów, kwota 4.950 zł

III - 24 uczniów, kwota 4.080 zł

Dofinansowaniem zakupu jednolitego stroju dla uczniów szkół podstawowych i gimnazjów, łącznie w kwocie 12.100 zł objęto 242 uczniów z 7 placówek z terenu Gminy, z tego:

- 164 uczniów z 4 szkół podstawowych, kwota 8.200 zł

-78 uczniów z 3 gimnazjów, kwota 3.900 zł

Uczniowie otrzymali po 50 zł (242 x 50 zł = 12.100 zł)

Szczegółowe dane dotyczące wykorzystania dotacji w poszczególnych placówkach szkolnych na zakup podręczników i mundurków przedstawia załącznik Nr 2

Ustalono, że dyrektorzy szkół w Gminie sporządzili listy dzieci i uczniów uprawnionych do otrzymania pomocy finansowej na zakup podręczników oraz listy uczniów na zakup jednolitego stroju i przekazali je Wójtowi Gminy. Sporządzone zostały imienne listy wypłat. Po otrzymaniu środków dotacji z Gminy dyrektorzy szkół dokonali wypłat rodzicom lub opiekunom za zakup podręczników do wysokości przyznanej pomocy finansowej poszczególnym dzieciom i uczniom oraz wypłat za zakup mundurków.

Dokonano szczegółowej analizy wniosków złożonych przez rodziców o dofinansowanie mundurków oraz dofinansowanie zakupu podręczników szkolnych na rok szkolny 2007/2008 za 2-ch wybranych Zespołów Szkół obejmujących oddział przedszkolny, szkołę podstawową oraz gimnazjum:

- 1) Zespół Szkół w Damnicy – 55 wniosków, z tego:
na podręczniki: 16 wniosków (zerówka 8, SP 8),
na mundurki : 39 wniosków (SP 18, gimnazjum 21)
kwota dofinansowania wyniosła 3.710 zł
- 2) Zespół Szkół w Zagórzycy – 93 wnioski, z tego
na podręczniki: 34 wnioski (zerówka 11, SP 23)
na mundurki: 59 wniosków (SP 38, gimnazjum 21)
kwota dofinansowania wyniosła 7.070 zł

Wnioskujące osoby, którym przyznano dofinansowanie zostały ujęte na wykazie uczniów. Ustalono, że spełniły one kryterium dochodowe uprawniające do otrzymania pomocy finansowej tj. 351 zł netto na osobę w rodzinie. Do wniosków załączone zostały zaświadczenia o osiągniętych dochodach. W przypadku wniosków o zwrot za zakup podręczników załączono także faktury VAT lub oświadczenie o poniesionych kosztach zakupu. Imienne listy wypłat posiadają pokwitowanie rodziców lub opiekunów wraz z data otrzymania pomocy. Wypłat dokonano gotówką w Zespole Szkół w Damnicy w dniach 15 – 23.10.2007 r. i w Zespole Szkół w Zagórzycy w dniach 27.09 i 9.10.2007r. Kwoty dofinansowania dla poszczególnych uprawnionych wyniosły od 70 zł do 170 zł na podręczniki oraz po 50 zł na mundurki, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 lipca 2007r., w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej dzieciom i uczniom...

Poniesione wydatki dot. zakupu podręczników i mundurków 26.940 zł zostały zaewidencjonowane w paragrafie wydatków :

§ 3260 - „Inne formy pomocy dla uczniów”

W zakresie wykorzystania otrzymanej dotacji nieprawidłowości nie stwierdzono.

Na tym protokół zakończono i podpisano.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce, doręczając do Wójtowi Gminy.

Do ustaleń zawartych w protokole w dniu jego podpisania zastrzeżeń nie wniesiono.

Równocześnie informuję się o prawie zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń protokołu w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania do Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego do Gdańska, zgodnie a art. 31 ust. 1 i 2 Zarządzenie Nr 123/2001 Wojewody Pomorskiego z dnia 23 sierpnia 2001r.

Przeprowadzona kontrola została odnotowana w księdze kontroli Urzędu Gminy Damnica na str. 16 pod poz. 1/2008

Załączniki:

- 1) Zestawienie dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2007r oraz ich wykorzystanie
- 2) Rozliczenie dotacji wykorzystanej na podręczniki i jednolity strój