

LRZ-4111-17-01/2010

AS. 09.11.2010
AS

URZĄD GMINY
w JASIEŃCZY ROSIELNEJ
SEKRETARIAT

Wp. 509.080.2010
data

Nr.
Podpis:

Protokół kontroli

Urzędu Gminy Jasienica Rosielna, zwanego w dalszej treści Urzędem.

36-220 Jasienica Rosielna

Nr statystyczny 000548063

Wójtem Gminy Jasienica Rosielna, od dnia 12 lipca 1994 r. jest pan Marek Cwiakała.

[Dowód: akta kontroli str. 1-10]

Kontrolę przeprowadził Wojciech Ostrowski – specjalista k.p. z Najwyższej Izby Kontroli Delegatury w Rzeszowie, na podstawie upoważnienia do kontroli Nr 072537 z dnia 2 grudnia 2010 r.

[Dowód: akta kontroli str. 11-12]

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dniach od 3 do 9 grudnia 2010 r.

Kontrolą objęto wykonanie wniosków z kontroli P/08/006 „Powiązania budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa w 2008 r.”.

W toku kontroli ustalono co następuje:

W okresie od dnia 21 stycznia do 20 marca 2009 r. Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie przeprowadziła w Urzędzie kontrolę w zakresie powiązania budżetu Gminy z budżetem państwa.

W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 15 kwietnia 2009 r. (LRZ-410-02-9/09) w związku z ustaleniami kontroli, Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje o:

- 1) zwiększenie nadzoru nad dochodami pobieranymi przez Gminę z tytułu realizacji zadań zleconych, celem prawidłowego ich rozliczania i terminowego odprowadzania na rachunek dysponenta budżetu państwa,
- 2) prawidłowe rozliczenie dotacji otrzymanej w 2008 r. na utworzenie i wyposażenie Sali integracji sensorycznej i przeprowadzania terapii w Środowiskowym Domu Samopomocy w Bliznem. Część dotacji wykorzystanej na konsumpcję w związku z uroczystym otwarciem tej Sali, zwrócić na rachunek dysponenta budżetu państwa, jako zwrot środków wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem,
- 3) podjęcie działań celem właściwego księgowania środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

W odpowiedzi (pismo z dnia 4 maja 2009 r.) na wystąpienie pokontrolne, Wójt Gminy, pan Marek Ćwiąkała podał, iż:

- osobom bezpośrednio odpowiadającym za obrót środkami budżetu państwa przypominano pisemnie o obowiązujących terminach przekazu środków pieniężnych do budżetu państwa oraz o skutkach przekroczenia obowiązujących terminów,
- niewłaściwie wykorzystane środki dotacji zostały zwrócone na rachunek dysponenta z należnymi odsetkami,
- zostanie opracowana instrukcja sposobu księgowania środków UE oraz im towarzyszących środków budżetu państwa, dokument ten będzie miał zastosowanie do księgowania tych środków od 2009 r. jeżeli Gmina takie środki uzyska.

[Dowód: akta kontroli str. 13-20]

1. W dniu 4 maja 2009 r. Wójt Gminy wystosował do Kierownika Referatu Budżetu i Finansów Urzędu pismo (AS.0911-1/09) wskazał na obowiązek przestrzegania zasad rozliczania i odprowadzania dochodów Gminy z tytułu realizacji zadań zleconych.

W piśmie zacytowana została pełna treść § 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 (Dz.U. Nr 135 poz. 955), jak również zawarto zapis o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych w przypadku naruszenia przez j.s.t. zasad gospodarki finansowej, określonej art. 138 i 139 ustawy o finansach publicznych

[Dowód: akta kontroli str. 21-24]

Analiza dochodów uzyskanych przez Gminę z tytułu realizacji zadań zleconych w okresie:

- od 1 maja do 31 grudnia roku 2009 – rozdz. 75011 „Urzędy wojewódzkie”, 85228 „Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze” i 85212 „Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego”,
- od 1 stycznia do 30 listopada 2010 r. – rozdz. 85212,

wykazała, iż uzyskane dochody odprowadzone były na rachunek dysponenta budżetu państwa w terminach określonych w § 8 ust. 2 i 3 wyżej powołanego rozporządzenia z dnia 24 lipca 2006 r.

[Dowód: akta kontroli str. 25-68]

2. W dniu 30 kwietnia 2009 r. dokonano zwrotu do Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej, części dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, w kwocie 1090,66 zł wraz z odsetkami – 94,00 zł (łącznie 1.184,66 zł).

[Dowód: akta kontroli str. 69-70]

3. W dniu 1 października 2009 r. Wójt Gminy wydał Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 65/2009 r. z dnia 1 października 2009 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości projektu „Jestem lepszy – to widać” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego, w którym zapisano, iż w związku z realizacją tego projektu oraz innych dofinansowanych w ramach RPO Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013 wprowadza się dodatkowe zapisy w założowym planie kont, w szczególności:

- dla zapewnienia odpowiedniej dokumentacji operacji związanych z realizowaniem projektu, a także dla możliwości jednoznacznego określenia poniesionych kosztów, przychodów uzyskiwanych na skutek realizacji czy powiązania innych transakcji, jakie odbywają się w jego ramach, w jednostce prowadzi się odrębną ewidencję zdarzeń z nim związanych: wyodrębnia się w ewidencji księgowej Urzędu dodatkowe rejestry księgowe osobne dla poszczególnych projektów, wszystkie dokumenty księgowe dotyczące danego projektu księguje się na wydzielonym dla projektu rejestrze księgowym, wyodrębnia się rachunek bankowy dla każdego realizowanego projektu,

- przy ewidencji dochodów i wydatków stosuje się klasyfikację budżetową zgodną z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107 poz. 726 ze zm.) – z IV cyfrą paragrafu „8” dla operacji finansowanych ze środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności oraz z funduszy unijnych finansujących wspólną politykę rolną i IV cyfrą paragrafu „9” dla operacji finansowanych z budżetu krajowego oraz ze środków własnych,
- wprowadza się dodatkowe konta syntetyczne, analityczne i pozabilansowe prowadzone zgodnie z podziałką klasyfikacji budżetowej, pozwalające na wyodrębnienie operacji związanych z danym projektem w układzie umożliwiającym spełnienie wymagań w zakresie sprawozdawczości, monitoringu i kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 71-82]

W okresie od 1 maja 2009 r. do 30 listopada 2010 r. w Gminie realizowane były 4 projekty dofinansowywane ze środków unijnych:

- „Jestem lepszy – to widać”,
- „Poprawa bezpieczeństwa w Gminie Jasienica Rosielna poprzez zakup pojazdów ratowniczo-gaśniczych”
- „Budowa kanalizacji sanitarnej w aglomeracji Jasienica Rosielna”
- „Redukcja zanieczyszczeń do atmosfery poprzez termomodernizację budynków użyteczności publicznej w Gminie Jasienica Rosielna”.

Analiza ewidencji księgowej w odniesieniu do projektów „Budowa kanalizacji sanitarnej w aglomeracji Jasienica Rosielna” oraz „Redukcja zanieczyszczeń do atmosfery poprzez termomodernizację budynków użyteczności publicznej w Gminie Jasienica Rosielna”, za okres od 1 maja 2009 r. do 30 listopada 2010 r., wykazała iż środki związane z finansowaniem zadań księgowane były stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107 poz. 726 ze zm.).

[Dowód: akta kontroli str. 21-24]

Poprzez zamieszczenie w protokole kontroli niżej wymienionych pouczeń kontroler informuje Wójta Gminy, pana Marka Ćwiąkałę, o przysługującym Mu prawie:

- zgłoszenia przed podpisaniem protokołu kontroli, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego protokołu kontroli, pisemnych i umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole kontroli art. 55 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.), zwanej w dalszej treści ustawą o NIK;
- odmowy podpisania niniejszego protokołu kontroli, z jednoczesnym obowiązkiem złożenia na tę okoliczność, w terminie 7 dni, wyjaśnień dotyczących przyczyn odmowy podpisania protokołu kontroli (art. 57 ust. 1 ustawy o NIK). W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń, termin 7 dni – zgodnie z art. 57 ust. 2 ustawy o NIK – biegnie od dnia otrzymania ostatecznej uchwały w sprawie ich rozpatrzenia;
- złożenia z własnej inicjatywy, na piśmie, dodatkowych wyjaśnień, co do przyczyn i okoliczności powstania nieprawidłowości opisanych w niniejszym protokole kontroli, w terminie uzgodnionym z kontrolerem (art. 59 ust. 2 ustawy o NIK).

Jasienica Rosielna, dnia 9 grudnia 2010 r.

Specjalista k.p. z Najwyższej

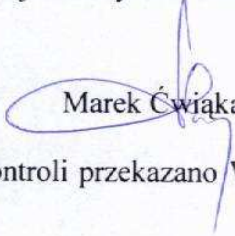
Izby Kontroli Delegatura w Rzeszowie



Wojciech Ostrowski

Jasienica Rosielna, dnia grudnia 2010 r.

Wójt Gminy Jasienica Rosielna



Marek Ćwiąkała

W dniu 9 grudnia 2010 r. jeden egzemplarz protokołu kontroli przekazano Wójtowi Gminy, panu Markowi Ćwiąkałe.