



Poznań, 19 sierpnia 2009 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

FB.V-1.0932-58/09

OR II
[Handwritten signature]

OR
[Handwritten signature]

W	URZĄD MIASTA PIŁY
P	64-920 PIŁA
Ł	KANCELARIA GŁÓWNA URZĘDU
E	2009 -08- 24
N	S 7446
E	Podpis.....
O	L.dz.

MM/09

Pan
Zbigniew Kosmatka
Prezydent Miasta Piły

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206) oraz art. 153 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), została przeprowadzona z upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego w Urzędzie Miasta Piły, zwanym dalej „Urzędem”, kontrola w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa oraz realizacji i sposobu windykacji dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w 2008 r. Wyniki kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym przez Pana Prezydenta w dniu 29 lipca 2009 r. W związku z powyższym przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

1. Kontrola prawidłowości i terminowości sporządzania planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz przestrzegania zasad i trybu dokonywania zmian wykazała, że czynności te dokonywano zgodnie z przepisami 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).

2. Urząd w 2008 r. na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami oraz na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej otrzymał dotację w łącznej wysokości 14.638.880,57 zł. Urząd zadania z zakresu administracji rządowej realizował w: dziale 010 - *Rolnictwo i łowiectwo*, rozdział 01095 - *Pozostała działalność*, dziale 750 - *Administracja publiczna*, rozdział 75011 - *Urzędy wojewódzkie* oraz w dziale 710 - *Działalność usługowa*, rozdział 71035 - *Cmentarze* (na podstawie porozumienia zawartego z Wojewodą Wielkopolskim), natomiast w dziale 852 - *Pomoc społeczna*, rozdział 85212 - *Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*, rozdział 85213 - *Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne*, rozdział 85214 - *Zasilki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe*, rozdział 85228 - *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze* zadania merytorycznie i finansowo realizował Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Pile, zwany dalej „Ośrodkiem”. Kontrola ewidencji księgowej oraz dowodów księgowych wykazała, że z otrzymanej dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień wydatkowano łącznie 14.405.884,20 zł, niewykorzystaną dotację w wysokości 232.996,37 zł terminowo przekazano na rachunek bieżący dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego.
3. Ponoszone w ramach dotacji wydatki mieściły się w planie finansowym Urzędu oraz Ośrodka, a zaciągane zobowiązania regulowano terminowo. Kontrola dokumentów księgowych wykazała klasyfikowanie wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 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.). Otrzymane dotacje były wydatkowane przez Urząd i Ośrodek w sposób celowy, zgodnie z art. 144 ust. 4 ustawy *o finansach publicznych*.
4. Urząd w 2008 r. zrealizował dochody w dziale 750 - *Administracja publiczna*, rozdział 75011 - *Urzędy wojewódzkie* w wysokości 157.230,00 zł z tytułu opłat za wydawane dowody osobiste oraz 4.207,50 zł za udzielanie informacji adresowych. Na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego przekazano 153.365,61 zł,

bowiem 5% zrealizowanych dochodów zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego* (Dz. U. z 2008 r. Nr 88 poz. 539 ze zm.) stanowi dochód własny gminy. Ośrodek zrealizował dochody w dziale 852 - *Pomoc społeczna*, rozdział 85212 - *Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego w wysokości 177.624,57 zł, z tytułu odsetek 833,88 zł oraz z tytułu kosztów upomnień 79,20 zł. Z tytułu zaliczki alimentacyjnej na rachunek bieżący dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego przekazano 65.363,42 zł, tj. 50% zrealizowanych dochodów zgodnie z art. 12 ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. *o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej* (Dz. U. Nr 86, poz. 732 ze zm.), natomiast z tytułu funduszu alimentacyjnego w wysokości 28.140,09 zł, tj. 60% zrealizowanych dochodów zgodnie z art. 27 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 2007 r. *o pomocy osobom uprawnionym do alimentów* (Dz. U. z 2009 r. Nr 1, poz. 7 ze zm.). Ponadto zrealizowano dochody w rozdziale 85228 - *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze* w wysokości 2.071,06 zł. Na rachunek bieżący dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego przekazano 1.967,51 zł. Zrealizowane dochody na rachunek dochodów budżetu państwa przekazywano w terminach wynikających z § 8 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów *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*.

5. Z uwagi na fakt, iż wydatki objęte kontrolą, dokonywane w Urzędzie oraz Ośrodku w ramach otrzymanych dotacji celowych nie przekraczały kwoty stanowiącej równowartość 14.000 euro - zgodnie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.) nie stosowano przepisów ustawy za wyjątkiem zamówienia udzielonego przez Urząd na utrzymanie cmentarzy wojennych z okresu I i II wojny światowej w Pile - Leszkowie (rozdział 71035) oraz zamówienia na specjalistyczne usługi opiekuńcze (rozdział 85228) udzielonego przez Ośrodek. Wskazanych zamówień udzielono po przeprowadzeniu przetargów nieograniczonych, zgodnie z art. 39 ustawy *Prawo zamówień publicznych*.

6. Kontrola sprawozdań budżetowych Rb-50 o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami oraz sprawozdań Rb-27 ZZ z wykonania planu dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami wykazała, iż były one sporządzane zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115 poz. 781 ze zm.). Dane wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Mając na uwadze ustalenia przedmiotowej kontroli, nie zachodzi konieczność wydania zaleceń pokontrolnych.

Z poważaniem

z up. Wojewody Wielkopolskiego
Dyrektor Wydziału
Finansów i Budżetu

Przemysław Szczepański