

PROTOKÓŁ

problemowej kontroli finansowej przeprowadzonej w URZĘDZIE GMINY w DĘBNICY KASZUBSKIEJ w dniach od 9 do 18 stycznia 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 0939/06/2008 z dnia 8 stycznia 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.

Ustalenia ogólne:

Jednostka kontrolowana: Urząd Gminy w Dębnicy Kaszubskiej
Ul. Zjednoczenia 16a
76-248 Dębica Kaszubska
tel. (059) 8131623

Wójtem Gminy jest: Pan Eugeniusz Dańczak

Zastępcą Wójta jest: Pan Tadeusz Bejnarowicz

Sekretarzem Gminy jest: Pani Iwona Wójcik

Skarbnikiem Gminy jest: Pan Marek Malinowski, powołany Uchwałą Rady Gminy Dębica Kaszubska Nr VIII/46/2003 z dnia 30 kwietnia 2003 r.

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali:

- Pan Marek Malinowski – Skarbnik Gminy
- Pani Iwona Wójcik – Sekretarz Gminy
- Pani Emilia Dyjas – młodszy referent ds. księgowości podatkowej i windykacji należności
- Dołżycka Jadwiga – gł. księgowa Biura Obsługi Szkół
- Agnieszka Żukowska – podinspektor ds. oświaty Biura Obsługi Szkół

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o akty prawne:

- ustawa z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 249 z 2005r., poz. 2104 z późn. zm.)
- ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. nr 76 z 2002r., poz. 694 z późn. zm.)
- ustawa z dnia 10 marca 2006r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej (Dz.U. nr 52 z 2006r., poz. 379)
- ustawa z dnia 17 czerwca 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 (t.j. 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., poz. 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., poz. 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., poz. 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., poz. 819)

Michał

Michał

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. 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 2001r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przeprowadzania kontroli przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku.

Ustalenia merytoryczne:

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

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

- dział 010 rozdział 01095 § 2010 **173.157,00zł** z przeznaczeniem na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych
- dział 854 rozdział 85415 § 2030 **48.100,00zł** z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu podręczników i jednolitego stroju.

Nie wykorzystana kwota 5.272,85z (rozdział 85415) została zwrócona do PUW 20 grudnia 2007r.

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

§ 2010

Dział 010 – Rolnictwo i Łowiectwo

Rozdział 01095 – Pozostała działalność

Otrzymana dotacja w kwocie **173.157,00 zł** wykorzystana została w pełni wysokości na realizację zadań ustawy z dnia 10 marca 2006r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz pokrycie kosztów postępowania przeniesionych przez Gminę w tym zakresie.

Michał

Jim

Kwoty dotacji przyznane pismami Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego 84.811,00 zł i 88.346,00 zł wprowadzone zostały do budżetu Gminy Dębica Kaszubska na 2007r. zarządzeniami Wójta Gminy.

Kontrolą 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 szczegółowy rejestr osób fizycznych i firm, które złożyły wnioski o zwrot podatku akcyzowego z niezbędnymi dokumentami.

W 2007r. złożonych zostało 131 wniosków.

Ustalono, że wnioski wpłynęły w terminach określonych w ustawie:

- od 1 do 31 marca 2007r. wpłynęło 65 wniosków
- od 1 do 30 września wpłynęło 66 wniosków

Wydanych zostało 131 decyzji Wójta Gminy ustalających poszczególnym producentom rolnym roczny limit zwrotu podatku i przyznających kwotę do zwrotu oraz 9 decyzji zmieniających limit roczny w związku ze zmianą powierzchni użytków rolnych (np. zakup gruntów).

Decyzji odmownych nie było.

Szczegółową kontrolą objęto 25 wniosków o zwrot podatku wraz z kompletem dokumentów (10 złożonych w marcu 2007r. i 15 złożonych we wrześniu 2007r.) oraz decyzje Wójta Gminy wydane w tym zakresie. Stwierdzono prawidłowość i kompletność załączonej dokumentacji.

Wnioski o zwrot podatku złożone przez producentów rolnych posiadają potwierdzenia przyjęcia wraz z datą wpływu. Oryginały lub potwierdzone kserokopie faktur VAT posiadają pieczęć „przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku”, zgodnie z art. 6 ust. 4 ustawy o zwrocie podatku.

Producenci rolni będący osobami prawnymi dołączyli do wniosków aktualny odpis z Krajowego Rejestru Sądowego. Dane dotyczące powierzchni użytków rolnych wykazane w oświadczeniach wnioskodawców były weryfikowane przez pracownika Urzędu Gminy na podstawie Rejestru Gruntów.

W decyzjach wydanych w terminie ustawowym (tj. 30 dni od daty złożenia wniosku) ustalona została wysokość rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego na 2007r. oraz kwota części zwrotu dla poszczególnych producentów.

Limit roczny wyliczony został zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy o zwrocie podatku, jako iloczyn stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego określonej rozporządzeniem Ministra Finansów (0,55zł), liczby 86 oraz

[Podpis]

[Podpis]

powierzchni użytków rolnych będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego.

Kwotę zwrotu podatku wyliczono zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy, tj. ilość litrów oleju zakupiona przez producenta rolnego x 0,55 w ramach rocznego limitu.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz list plac ustalono, że kwoty zwrotu podatku zostały wypłacone producentom w wysokości określonej w wydanych decyzjach.

W 2007r. Gmina sporządziła 2 wnioski o przekazani dotacji z budżetu państwa w wysokości kwot należnych wypłat producentom rolnym oraz kosztów poniesionych przez Gminę, które zostały przekazane do PUW w dniach:

- 20 kwietnia 2007r. – wniosek na kwotę 84.810,88zł
- 11 października 2007r. – wniosek na kwotę 88.345,87zł

Ustalono, że środki przyznanej dotacji łącznie w kwocie 173.157,00zł wpłynęły na konto jednostki w dniach:

- 29.05.2007r. – kwota 84.811,00zł
- 15.11.2007r. – kwota 88.346,00zł

Powyższe kwoty zostały wydatkowane w pełnej wysokości na:

- wypłaty zwrotu części podatku akcyzowego producentom rolnym w kwocie 169.761,53zł
- pokrycie kosztów postępowania poniesionych przez Gminę w sprawie zwrotu w wysokości 2% wypłaconego podatku w kwocie 3.395,47zł.

Wypłaty zwrotu podatku producentom rolnym dokonane zostały w ustawowym terminie, tj.:

- do 31 maja 2007r. (przelewy na konto osobiste dla 28 osób oraz wypłaty gotówką dla 37 osób, na łączną kwotę 83.147,92zł),
- do 30 listopada 2007r. (przelewy na konta dla 29 osób oraz wypłaty gotówką dla 37 osób, na łączną kwotę 86.613,61zł)

Poniesione wydatki zostały zaewidencjonowane w paragrafach:

- wypłaty zwrotu podatków producentom rolnym - § 4430
- koszty postępowania w sprawie zwrotu - § 4010, 4110, 4120, 4300, 4370, 4750.

W dniu 6.12.2007r. Gmina sporządziła i przekazała do PUW roczne rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego ... oraz roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe za 2007r.

Mielisz

Xant

Powierzchnia użytków rolnych w Gminie wynosi 12.860 ha, łączna powierzchnia użytków rolnych zgłoszona we wnioskach producentów wyniosła 11.735 ha. Łączna ilość litrów oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej w 2007r. wynikająca z faktur załączonych do wniosków wyniosła 308.657.l. Kwota dokonanego zwrotu podatku producentom stanowiła 169.761,53 zł w ramach rocznego limitu zwrotu dla Gminy w wysokości 555.070,00 zł.

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

§ 2030

Dział 854 – Edukacyjna Opieka Wychowawcza

Rozdział 85415 – Pomoc materialna dla uczniów

Na realizację zadań z zakresu powyższego rozdziału Gmina Dębница Kaszubska otrzymała dotację w kwocie 48.100,00 zł, którą wykorzystala do wysokości **42.827,15 zł**. Nie wykorzystana kwota 5.272,85 zł została zwrócona na rachunek PUW w dniu 20 grudnia 2007r. Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia załącznik Nr 1.

Środki otrzymanej dotacji przeznaczone zostały na udzielenie pomocy finansowej dzieciom i uczniom na zakup:

- 1) **podręczników – kwota 23.427,15 zł**
- 2) **jednolitego stroju – kwota 19.400,00 zł**

Realizacją pomocy w omawianym zakresie zajmuje się Biuro Obsługi Szkół w Dębнице Kaszubskiej – jednostka Urzędu Gminy.

Ustalono, że **dofinansowaniem zakupów podręczników** dla dzieci rozpoczynających roczne przygotowanie przedszkolne lub naukę w klasach I-III szkoły podstawowej objęto 4 szkoły podstawowe z terenu Dębницы Kaszubskiej (w tym 1 szkołę niepubliczną – Społeczna Sz. P. w Nicpogłędziu).

Środki dotacji w kwocie 23.427,15 zł otrzymało **177 dzieci**. Szczegółowe zestawienie otrzymanej pomocy materialnej na podręczniki wg. poszczególnych szkół i klas przedstawi załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu.

Dofinansowaniem zakupu jednolitego stroju dla uczniów szkół podstawowych (klasy I-VI) i gimnazjów (klasy I-III) objęto 6 placówek. jak niżej:

meti

Alina

- Szkoła Podstawowa im. T. Kościuszki w Dębnicy Kaszubskiej otrzymała środki w kwocie 7.100,00 zł dla 142 uczniów,
- Szkoła Podstawowa im. A. Mickiewicza w Gogolewie otrzymała 3.100,00 zł dla 62 uczniów,
- Szkoła Podstawowa w Motarzynie otrzymała 1.250,00 zł dla 25 uczniów,
- Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Niepogledziu Stowarzyszenie SPERANDA (niepubliczna) otrzymała 2.800,00 zł dla 56 uczniów,
- Zespół Szkół im. Cz. Miłosza w Dębicy Kaszubskiej 4.100,00 zł dla 82 uczniów,
- Społeczne Gimnazjum im. Jana Pawła II w Niepogledziu Stowarzyszenie SPERANDA (niepubliczne) 1.050,00 zł dla 21 uczniów.

Łącznie wydatkowano 19.400,00 zł na zakup mundurków dla **388 uczniów**.

Ustalono, że dyrektorzy poszczególnych szkół w Gminie sporządzili listy dzieci i uczniów uprawnionych do otrzymania pomocy finansowej na zakup podręczników oraz listy uczniów na zakup jednolitego stroju – spełniających kryterium dochodowe określone w art. 8 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 marca 2004r. o pomocy społecznej i przekazali je w odpowiednich terminach Wójtowi Gminy (Biuro Obsługi Szkół). Sporządzone zostały imienne listy wypłat.

Po otrzymaniu środków dotacji dyrektorzy szkół dokonali wypłat rodzicom lub opiekunom za zakup podręczników do wysokości wartości pomocy finansowej przyznanej poszczególnym dzieciom i uczniom oraz wypłat za zakup jednolitego stroju w kwocie 50,00zł.

Dokonano szczegółowej analizy 15 wniosków złożonych przez rodziców ze Szkoły Podstawowej w Dębicy Kaszubskiej „o dofinansowanie mundurków szkolnych oraz o dofinansowanie zakupu podręczników szkolnych na rok 2007/2008”

i 15 wniosków z Zespołu Szkół w Dębicy Kaszubskiej (Gimnazjum) „o dofinansowanie mundurków szkolnych”. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Do wniosku dołączone zostały zaświadczenia o osiągniętych dochodach. W przypadku wniosków o zwrot na zakup podręczników załączono także faktury VAT lub oświadczenie o poniesionych kosztach zakupu (w nielicznych przypadkach).

Wnioskujące osoby, którym przyznano dofinansowanie zostały ujęte na wykazie uczniów. Ustalono, że spełniały one kryterium dochodowe

Przewodniczący

Kierownik

uprawnijące do otrzymania pomocy finansowej tj. 351,00zł netto na osobę w rodzinie. Imienne listy wypłat są zgodne z wykazem dzieci i uczniów zgłoszonych przez dyrektorów szkół. Posiadają pokwitowanie rodziców lub opiekunów wraz z datą otrzymania pomocy.

Kwoty dofinansowania dla poszczególnych uprawnionych wyniosły:

- za zakup podręczników od 48,16zł do 170zł,
- za zakup mundurków po 50zł,

co jest zgodne z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 lipca 2007r.

Poniesione wydatki zostały zaewidencjonowane następująco:

- 33.907,15zł w § 3260 (placówki publiczne)
- 8.920,00zł przekazanie dotacji § 2830 placówkom niepublicznym (Społeczna Sz. P. i Społeczne Gimnazjum – Stowarzyszenie SPERANDA w Dębnicy Kaszubskiej).

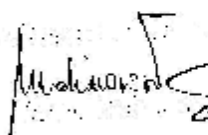
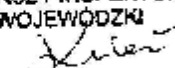
Ustalono, że otrzymane przez Gminę dotacje wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem.

Na tym protokół zakończono i po odczytaniu podpisano. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce, doręczając go Wójtowi Gminy Dębica Kaszubska.

Do ustaleń zawartych w niniejszym protokole, w dniu jego podpisania, ze strony kontrolowanej jednostki zastrzeżeń nie wniesiono.

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

Przeprowadzona kontrola została odnotowana w księdze kontroli Urzędu Gminy Dębica Kaszubska, pod poz. 1/2008.

WÓJT GMINY
 mgr inż. Eugeniusz Dziedzic

URZĄD GMINY
 78-248 DĘBNICA KASZUBSKA
 ul. Zjednoczenia 16 a
 NIP 8392932291, Regon 000537639

**STARSZY INSPEKTOR
 WOJEWÓDZKI**
 Beżona Kniż

Załączniki:

- 1) Zestawienie dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2007r. oraz ich wykorzystanie.
- 2) Zestawienie otrzymanej pomocy na podręczniki wg. szkół.

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa (PUW) w 2007 r.

Rozdział	§	Plan	Dotacja otrzymana (wpływy)	Wykorzystana dotacja	Zwrot do PUW (kwota)	Data zwrotu
01095	2010	173.157,-	84.811,00 – dn. 24.05.07 88.346,00 – dn. 15.11.07	84.811,00 88.346,00	0,-	
85415	2030	48.100,-	20.500,- dn. 29.08.07- mundurki 1.250,- dn. 8.10.07 – mundurki	19.400,-	2.350,-	20.XII.2007 r.
			25.450,- dn. 29.08.07- podręczniki 900,- - dn. 8.10.07 – podręczniki	23.427,15	2.922,85	20.XII.2007 r.

Województwo Świętokrzyskie
Urząd Marszałkowski
Województwa Świętokrzyskiego
ul. Świerkowa 2
25-001 Kielce

BIURO OBSŁUGI SZKÓŁ
76-248 DĘBNICA KASZUBSKA
ul. Zjednoczenia 1B A

Zestawienie otrzymanej pomocy materialnej wg poszczególnych oddziałów na podręczniki

Lp.	Oddział		Kwota przyznana	Ilość uczniów
1.	Szkoła Podstawowa im. T. Kościuszki w Dębica Kaszubska	„0”	716,24	12
		I	3.120,-	24
		II	3.869,20	26
		III	3.354,22	21
2.	Szkoła Podstawowa im. A. Mickiewicza w Gogolewie	„0”	427,49	8
		I	1.430,-	11
		II	900,-	6
		III	2.210,-	13
3.	Szkoła Podstawowa w Motarzynie	„0”	210,-	3
		I	650,-	5
		II	450,-	3
		III	1.020,-	6
4.	Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła w Niepogłędzie	„0”	630,-	9
		I	1.300,-	10
		II	1.950,-	13
		III	1.190,-	7

Razem:

Lp.	Klasa	Kwota	Liczba dzieci
1.	„0”	1.983,73	32
2.	I	6.500,-	50
3.	II	7.169,20	48
4.	III	7.774,22	47
Razem:		23.427,15	177

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Jolanta Bolińska