



## Burmistrz Koronowa

Plac Zwycięstwa 1, 86-010 Koronowo  
tel. 52 3826 400, fax: 52 3826 401  
e-mail: sekretariat@um.koronowo.pl  
http://www.koronowo.pl

Koronowo, dn. 10.10.2016 r.

FB.3020.16.2.1.2016

**Szanowny Pan  
Mikołaj Bogdanowicz  
Wojewoda Kujawsko-Pomorski**

**Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki  
Wydział Finansów i Budżetu  
ul. Jagiellońska 3  
85-950 Bydgoszcz**

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne znak: WFB.III.431.19.2016 z dnia 03 października 2016 roku, data wpływu 04 październik 2016 r. uprzejmie wyjaśniam, że podjęto działania, mające na celu realizację zaleceń pokontrolnych, których szczegółowy sposób wykonania przedstawiam poniżej.

**1. W zakresie prawidłowego ustalania i wypłacania kwot zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej z otrzymanej dotacji celowej:**

1.1. Wykonano - w celu wyeliminowania nieprawidłowości i usprawnienia pracy w zakresie zwrotu podatku akcyzowego zobowiązano pracowników Wydziału Finansowo-Budżetowego, odpowiednio w ramach zakresu czynności, do przestrzegania zapisów ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2015 r. poz. 1340).

Jednocześnie zwiększono nadzór Kierownika Wydziału Finansowo-Budżetowego odpowiedzialnego za realizację wymienionego zadania.

**2. W zakresie niezwłocznego zwrotu do budżetu państwa nadmiernie pobranej części dotacji celowej z rozdziału 01095 w wysokości 230,90 zł wraz z należnymi odsetkami:**

2.1. Wykonano - zwrotu nadmiernie pobranej dotacji w kwocie 230,90 zł wraz z należnymi odsetkami dokonano na rachunek bankowy Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 06 września 2016 r. Jako dowód dołączam potwierdzenie realizacji dyspozycji przelewów.



### **3. W zakresie terminowego wypłacania dodatku energetycznego odbiorcom wrażliwym:**

3.1. Wykonano – sytuacja związana z nieterminowym wypłaceniem dodatku energetycznego w kwocie 11,09 zł jest sprawą incydentalną. Pracownicy Gminy Koronowo pomimo wielu zmian do budżetu, wynikających z nadsyłanych decyzji Wojewody Kujawsko-Pomorskiego niezwłocznie przygotowują zarządzenia lub uchwały obejmujące przedmiotowe zmiany do budżetu i stanowiące jednocześnie podstawę wypłacenia dodatku energetycznego.

Niemniej zobowiązano dyrektora Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej do terminowego wypłacania dodatku energetycznego.

### **4. W zakresie terminowego przekazywania pobranych dochodów budżetowych na rachunek dysponenta części budżetowej przekazującego dotację:**

4.1. Wykonano – podjęto działania, które powinny skutecznie wpłynąć na terminowe przekazywanie dochodów pobranych na rzecz Skarbu Państwa. Wprowadzono Zarządzenie Burmistrza Koronowa NR OR-S.0050.101.2016 w sprawie wprowadzenia szczególnych zasad i terminów rozliczeń z budżetem Gminy Koronowo oraz zasad sporządzania i przekazywania sprawozdań budżetowych w zakresie dochodów i wydatków.

### **5. W zakresie naliczania i odprowadzania, wraz z dochodami do budżetu państwa, odsetek przypadku nieterminowo przekazywanych dochodów budżetowych:**

5.1. Wykonano – intencją naszą jest zgodne z prawem i terminowe odprowadzanie dochodów należnych Skarbowi Państwa. Zatem przyjmujemy, że wdrożone rozwiązania omówione w punkcie powyżej będzie na tyle skuteczne, iż wyeliminują jakiegokolwiek opóźnienie należne Skarbowi Państwa, a tym samym potrzebę naliczania odsetek od nieterminowo przekazywanych dochodów budżetowych.

### **6. W zakresie ujmowania źródeł dochodów budżetowych z tytułu specjalistycznych usług opiekuńczych w § 0830 klasyfikacji budżetowej:**

6.1. Wykonano – zobowiązano pracowników Gminy do przestrzegania rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych ( Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.).



**7. W zakresie wykazywania w sporządzanych i przekazywanych dysponentowi części budżetowej sprawozdaniach budżetowych Rb-50 i Rb-27ZZ właściwej nazwy jednostki sprawozdawczej:**

7.1. Wykonano – pouczono pracownika odpowiedzialnego za sporządzanie sprawozdań w programie Bestia – Rb-50, Rb-27ZZ.

**8. W zakresie prawidłowego sporządzania zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ na podstawie sporządzanych sprawozdań jednostkowych, z uwzględnieniem uprzedniej kontroli w zakresie prawidłowości ich sporządzania:**

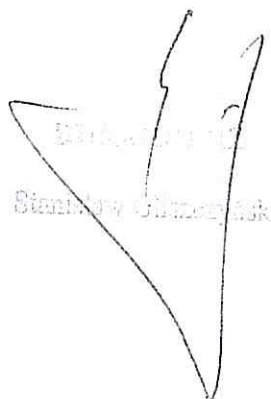
8.1. Wykonano – zobowiązano pracownika odpowiedzialnego za sporządzanie sprawozdania Rb-27ZZ do przestrzegania wymogów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.).

**9. W zakresie zobowiązania Dyrektora Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej do:**

- wydatkowania środków z dotacji celowej na specjalistyczne usługi opiekuńcze wyłącznie do limitu ilości godzin określonych w zawartych umowach na realizację ww zadań,
- bezwzględnego zaprzestania dokonywania płatności ze środków z dotacji celowej przed terminem wykonania zamawianych usług,
- wzmożonego nadzoru nad właściwą i rzetelną realizacją zadań przez podmioty świadczące bezpośrednio specjalistyczne usługi opiekuńcze,
- prawidłowego sporządzania jednostkowego sprawozdania Rb-27ZZ.

9.1. Wykonano – pismem z dnia 06.10.2016 r. sygn. FB.3020.16.2.2016 zobowiązano Dyrektora MGOPS do bezwzględnego przestrzegania wyżej wymienionych zadań.

Jednocześnie zobowiązano Sekretarza Gminy do zorganizowania szkolenia obejmującego problematykę prawno-finansową. O terminie szkolenia zostanie powiadomiony Wojewoda odrębnym pismem.



Barbara Koniarska



**Potwierdzenie realizacji  
dyspozycji przelewu**

| Winien (Nadawca)   | Ma (Odbiorca)   |
|--|---|
| <b>Nr konta NRB:</b> 74 8144 0005 2001 0000 0521 0004<br><br><b>Bank:</b> Bank Spółdzielczy Koronowo<br>pl. Zwyciestwa 2<br>86-010 Koronowo<br><br><b>Nadawca:</b> URZĄD MIEJSKI W KORONOWIE<br>PL ZWYCIESTWA 1<br>86-010 KORONOWO | <b>Nr konta NRB:</b> 12 1010 1078 0074 0322 3000 0000<br><br><b>Bank:</b> NBP O/Okr. w Bydgoszczy<br>ul. Jagiellońska 8<br>85-950 Bydgoszcz<br><br><b>Odbiorca:</b> KUJAWSKO-POM. URZĄD WOJ.<br>WYDZ. FINANS. BUDŻETOWY<br>85-950 BYDGOSZCZ<br>UL. JAGIELLOŃSKA 3 |
| <b>Data realizacji</b> 2016-09-06  | <b>Kwota operacji</b> 230.90 PLN  |
| <b>Tytułem</b> Zwrot nadmiernie pobranej dotacji - podatek akcyzowy  |   |
| Wygenerowane elektronicznie potwierdzenie wykonania przelewu. Dokument sporządzony na podstawie art. 7 Ustawy Prawo Bankowe (Dz. U. Nr 140 z 1997 roku, poz. 939 z późniejszymi zmianami). Nie wymaga podpisu ani stempła.         |   |





# POTWIERDZENIE OPERACJI

Data wydruku 2016-10-05 godz. 09:22

| Winien (Nadawca)   | Ma (Odbiorca)  |
|--|--|
| <b>Nr konta NRB</b><br><br><b>Bank</b><br><br><b>Nadawca</b> GMINA KORONOWO  | <b>Nr konta NRB</b> 36-8144 0005 2001 0000 0521 0009<br><br><b>Bank</b> Bank Spółdzielczy Koronowo<br>pl. Zwycięstwa 2<br>86-010 Koronowo<br><br><b>Odbiorca</b> URZĄD MIEJSKI W KORONOWIE<br>PL ZWYCIĘSTWA 1<br>86-010 KORONOWO |
| <b>Data realizacji</b> 2016-09-06  | <b>Kwota operacji</b> 16,00 PLN  |
| <b>Tytułem</b> NA ZAPŁATE ODSTĘK OD NADMIERNIE POB RANEJ DOTACJI-AKCYZA OD 27.10.2015 DO 06.09.2016 SZAMOCKA JOLANTA UL. L. OLIMPIJSKA 30 KORONOWO   |  |
| Wygenerowane elektronicznie potwierdzenie wykonania przelewu. Dokument sporządzony na podstawie art. 7 Ustawy Prawo Bankowe (Dz. U. Nr 140 z 1997 roku, poz. 939 z późniejszymi zmianami). Nie wymaga podpisu ani stempla. |  |

7

2000

1

2