



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2014-04-02

Znak: FN-IV.431.9.2014

Stwierdzam zgodność kopii
z dokumentem elektronicznym ID 301688.530112.119816
podpisany elektronicznym podpisem elektronicznym
w dniu 9.04.2014
przez Dyrektora KESB Pani Katalyna Świercz
(imię i nazwisko, stanowisko służbowe)

**Pan
Stanisław Krzak
Wójt Gminy
Wiślica**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ustawy z dnia 23 stycznia 2009r. o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206, z późn. zm.) oraz art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o Kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), Zdzisław Milczarek oraz Marek Dubik pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadzili w dniach od 6 do 13 marca br., w podległej Panu jednostce kontrolę problemową dotyczącą wykorzystania dotacji celowych przekazanych Gminie w 2013 roku z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami, jak również sposobu pobierania i odprowadzania dochodów uzyskiwanych w związku z realizacją tych zadań.

W związku z powyższym, na podstawie art. 47 wymienionej na wstępie ustawy o Kontroli w administracji rządowej, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

Pozytywnie ocenia się wykorzystanie dotacji celowych oraz pozytywnie z uchybieniami sposób odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa przez Urząd Gminy w Wiślicy.

Przeprowadzone czynności kontrolne wykazały, że:

1. Dane wykazane w sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami sporządzonych za okres IV kwartału 2013 roku zgodne były z zapisami poszczególnych kont. Różnic nie stwierdzono. Dowody finansowo-księgowe, faktury VAT i rachunki zaewidencjonowane w prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej regulowane były terminowo oraz w pełnej wysokości. Ponadto dowody źródłowe poddane kontroli, każdorazowo sprawdzano przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzano do wypłaty przez osoby do tego upoważnione, z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej. Skontrolowano 100% wydatków rzeczowych zrealizowanych w dziale 010 – *Rolnictwo i Łowiectwo*, rozdziale 01095 – *Pozostała działalność*, w paragrafie 4210, oraz 4300. Kontroli poddano również 100% wydatków poniesionych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej ujętych w dziale 852 – *Pomoc społeczna*, rozdziale 85212 – *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* w paragrafie 4210, 4300, 4410, jak również w § 4700. Tabelaryczne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów, podpisane przez kontrolujących, Skarbnika oraz Wójta Gminy dołączono do akt kontroli. W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.
2. Na realizację rządowego programu „Wyprawka szkolna” Gmina otrzymała w 2013 roku w dziale 854 – *Edukacja opieka wychowawcza*, rozdziale 85415 – *Pomoc materialna dla uczniów*, dotację celową

w wysokości 15.729,00 zł, z czego z przeznaczeniem na zakup podręczników Gmina wykorzystwała środki w kwocie 14.756,80 zł. Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 972,23 zł kontrolowana jednostka zwróciła na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 28.11.2013r., co potwierdza wyciąg bankowy nr 241. Kontrola dokumentacji wyżej wymienionego programu nie wykazała nieprawidłowości.

3. Sprawozdanie Rb-27ZZ sporządzone przez Urząd Gminy z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku zgodne było z prowadzoną w kontrolowanej jednostce ewidencją księgową. Nadmienić jednak należy, iż uzyskane przez Gminę w 2013 roku dochody, należne Skarbowi Państwa w dziewiętnastu przypadkach przekazane zostały z pominięciem przepisów określonych w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Powyższe dotyczyło działu 852, rozdziału 85212 paragrafów 0920, 0970 i 0980. Łączna kwota dochodów odprowadzona nieterminowo wynosiła 3.008,74 zł. Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia terminowości odprowadzania dochodów podpisane przez kontrolujących oraz Skarbnika i Wójta Gminy, które załączono do akt kontroli. W wyniku kontroli sprawozdań Rb-27ZZ za IV kwartał 2013 roku stwierdzono, że były one zgodne ze sprawozdaniem GOPS i ewidencją księgową oraz były terminowo przekazywane do ŚUW.
4. Do dnia 31 grudnia 2012 roku Gmina otrzymała w dziale 010 rozdziale 01095 §2010 dotację celową w wysokości 434.347,98 zł. Na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. Kontrolowana

jednostka wydatkowała kwotę 425.831,36 zł, natomiast środki w wysokości 8.516,62 zł przeznaczono na pokrycie kosztów Urzędu poniesionych w związku z wypłatą zwrotu podatku. Strona samorządowa wykorzystwała przekazaną dotację w pełnej wysokości.

W całym okresie 2013 roku wpłynęły łącznie 1.044 wnioski o zwrot podatku akcyzowego, w tym 1.037 wniosków zostało rozpatrzonych pozytywnie, natomiast 7 z nich rozpatrzono negatywnie. Wyrywkowemu sprawdzeniu poddano decyzje z okresu pierwszego półrocza 2013 roku z zastosowaniem doboru losowego z interwałem – co 20 - tą decyzję licząc od pierwszej (według listy wypłat). Sprawdzone między innymi zgodność kwot zwrotu podatku akcyzowego określonego w w/w decyzjach oraz wysokości środków wypłaconych ujętych na przelewach bankowych, przy czym nieprawidłowości nie stwierdzono.

5. W trakcie realizacji budżetu plan dotacji i wydatków na zadania zlecone i własne Gminy, w związku ze zmianami w budżecie wojewody, ulegał zwiększaniu bądź zmniejszaniu. Ostatecznie po uwzględnieniu wszystkich zmian, na dzień 31.12.2013 r. plan dotacji w zakresie zadań zleconych zamknął się kwotą 2.810.033,98 zł, a zadań własnych kwotą 319.779,00 zł. Do końca roku kontrolowana jednostka wydatkowała 2.724.956,60 zł w ramach realizacji zadań zleconych oraz 314.405,57 zł w ramach realizacji zadań własnych. Niewykorzystane środki dotacji wynoszące 7.673,81 zł zostały zwrócone do budżetu wojewody w dniu 31.12.2013r. oraz 10.01.2014r. w następujących rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- w rozdziale 85212 §2010 - w kwocie 5.469,83 zł (WB nr 265/13);
- w rozdziale 85213 §2010 - w kwocie 56,55 zł (WB nr 265/13);
- w rozdziale 85295 §2010 - w kwocie 150,00 zł (WB nr 265/13);
- w rozdziale 85103 §2030 - w kwocie 195,17 zł (WB nr 6/14).

- w rozdziale 85213 §2030 - w kwocie 161,21 zł (WB nr 265/13).
- w rozdziale 85214 §2030 - w kwocie 378,77 zł (WB nr 265/13).
- w rozdziale 85216 §2030 - w kwocie 1.262,28 zł (WB nr 265/13).

Wyrywkowa kontrola zmian dokonywanych w planie Gminy w 2013 roku nie wykazała nieprawidłowości w badanym materiale. Tabela obrazująca zmiany w planie wydatków na zadania zlecone Gminy, podpisana przez kontrolujących, Skarbnika oraz Wójta Gminy zostały załączone do akt kontroli.

W związku z powyższym uprzejmie proszę Pana Wójta o niedopuszczenie do powstania podobnych nieprawidłowości w przyszłej działalności w podległej Panu jednostce. W szczególności należy zadbać o terminowe przekazywanie pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa, zgodnie z przepisami określonymi w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy *o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

Jednocześnie proszę poinformować Wojewodę Świętokrzyskiego, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania wyżej wymienionych uwag i wniosków oraz o wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.