



## WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2013-05-29

FN.IV.431.1.9.2013

**Pan  
Szymon Kołacz  
Wójt Gminy  
Łoniów**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 roku 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 2011 roku o Kontroli w administracji rządowej (Dz. U. nr 185. poz. 1092), Tomasz Płachta, Zdzisław Milczarek, oraz Marek Dubik pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadzili w dniach od 4 do 12 kwietnia br. w podległej Panu jednostce kontrolę problemową dotyczącą wykorzystania dotacji celowych przekazanych Gminie w 2012 roku 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.

Ocenia się pozytywnie z uchybieniami wykorzystanie dotacji celowych jak również sposób odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa przez Gminę Łonów.

Przeprowadzone czynności kontrolne wykazały, że:

1. Sprawozdania Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2012 roku są zgodne z zapisami poszczególnych kont analitycznych. Dowody finansowo - księgowo zaewidencjonowane zostały w prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej, a poszczególne operacje gospodarcze ujmowane były w sposób prawidłowy. Ponadto poddane kontroli dowody źródłowe każdorazowo sprawdzano przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym oraz zatwierdzano do wypłaty przez osoby do tego upoważnione, z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej.
2. Kontroli poddano wydatki ujęte w rozdziale 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, w paragrafach: 4210, 4300, 4410, i 4700 oraz w rozdziale 01095 Rolnictwo i Łowiectwo, w paragrafie 4210. Na powyższą okoliczność sporządzone zostały stosowne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów, podpisane przez kontrolujących oraz Skarbnika Gminy. Ustalono, że w pięciu przypadkach błędnie określona została klasyfikacja budżetowa wydatków, tj. niezgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207, z późn. zm.).

Powyższe dotyczyło:

- a) Faktura VAT nr 168/2012 z dnia 3.09.2012 r. na kwotę 141,45 zł – zapłata za zakup druków. Kontrolujący stwierdzili brak dekretacji na fakturze w zakresie poniesionych wydatków. W trakcie trwania kontroli kontrolowana jednostka uzupełniła brakującą dekretację o zapis „(...) kwota 27,12 zł jest wydatkowana ze świadczeń rodzinnych, a 114,30 zł jest wydatkowane z funduszu alimentacyjnego”.
- b) Faktura VAT nr RA/46/2012/12 z dnia 9-12-2012 r. dotyczyła zapłaty za zakup art. biurowych w kwocie 145,00 zł oraz kosztów kurierskich na kwotę 19,00 zł. Zgodnie z zapisami na fakturze kontrolowana jednostka całość wydatków ujęła w paragrafie 4200. Faktycznie kwota 145,00 zł winna być ujęta w paragrafie 4210 oraz 19,00 zł w paragrafie 4300.
- c) Faktura VAT nr 218/11/2012 z dnia 26-11-2012 r. dotyczyła zapłaty za zakup niszczarki w kwocie 949,00 zł. Zgodnie z zapisami na fakturze kontrolowana jednostka całość wydatków ujęła w paragrafie 4200, natomiast winno być w paragrafie 4210.
- d) Faktura VAT nr 02109/12 z dnia 16-05-2012 r. za zakup art. biurowych na kwotę 54,67 zł ujęta została jako wydatek poniesiony w rozdziale 85212 bez podania paragrafu, natomiast prawidłowo powinno być w paragrafie 4210. W złożonym wyjaśnieniu stwierdzono: „(...) w fakturze VAT nr 02109/12 pomyłkowo zamiast paragrafu wpisano dwa razy rozdział”.
- e) Faktura VAT nr FV037712 z dnia 9-10-2012 r. dotyczyła zakupu art. gospodarczych na kwotę 70,21 zł. Zgodnie z zapisami na fakturze kontrolowana jednostka całość wydatków ujęła w paragrafie 4200, zamiast w przeznaczonym do tego paragrafie 4210.

Zgodnie z oświadczeniem złożonym w dniu 11 kwietnia 2013 roku przez Skarbnika Gminy „(...)pomyłki w w/w fakturach zostały poprawione w trakcie trwania kontroli”.

3. Sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, sporządzone za okres od początku roku do końca IV kwartału 2012 roku przez Urząd Gminy, zgodne było z prowadzoną w kontrolowanej jednostce ewidencją księgową. Dochody nie zawsze odprowadzane były w terminach określonych w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, ze zm.) o finansach publicznych, i tak:

Analiza dokumentów źródłowych w Urzędzie Gminy w Łoniowie wykazała, że kontrolowana jednostka w pięciu przypadkach przekazała dochody należne Skarbowi Państwa z pominięciem terminów określonych stosownymi przepisami, a mianowicie:

- Dochody uzyskane w rozdziale 75011 i paragrafie 2350, w okresie od 11 do 20 lipca 2012 roku w kwocie 31,00 zł po potrąceniu należnej prowizji w wysokości 1,55 zł, powinny zostać przekazane w terminie do 25 lipca 2012 roku. Faktyczne przekazanie dochodów należnych Skarbowi Państwa w kwocie 29,45 zł nastąpiło 15 października 2012 roku, tj. z 82- dniowym opóźnieniem;
- Dochody uzyskane w rozdziale 85212 i paragrafie 0920, w okresie od 11 do 20 października 2012 roku w kwocie 10,09 zł, powinny zostać przekazane w terminie do 25 października 2012 roku. Faktyczne przekazanie dochodów należnych Skarbowi Państwa w kwocie 10,09 zł nastąpiło 15 listopada 2012 roku, tj. z 21- dniowym opóźnieniem;
- Dochody uzyskane w rozdziale 85212 i paragrafie 0920, w okresie od 21 października do 10 listopada 2012 roku w kwocie 154,76 zł, powinny zostać przekazane w terminie do 15 listopada 2012 roku. Faktyczne przekazanie dochodów należnych Skarbowi Państwa w kwocie 154,76 zł nastąpiło 26 listopada 2012 roku, tj. z 11- dniowym opóźnieniem;

- Dochody uzyskane w rozdziale 85212 i paragrafie 0980, w okresie od 21 października do 10 listopada 2012 roku w kwocie 291,10 zł, powinny zostać przekazane w terminie do 15 listopada 2012 roku. Faktyczne przekazanie dochodów należnych Skarbowi Państwa, w kwocie 291,10 zł nastąpiło 26 listopada 2012 roku, tj. z 11- dniowym opóźnieniem;
  - Dochody uzyskane w rozdziale 85212 i paragrafie 0980, w okresie od 21 listopada do 10 grudnia 2012 roku w kwocie 102,22 zł, powinny zostać przekazane w terminie do 17 grudnia 2012 roku. Faktyczne przekazanie dochodów należnych Skarbowi Państwa, w kwocie 102,19 zł nastąpiło 21 grudnia 2012 roku, tj. z 4- dniowym opóźnieniem;
4. Przekazana w 2012 roku z budżetu wojewody w wysokości 189.548,67 zł, dotacja celowa przeznaczona na „zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego” wykorzystywanego do produkcji rolnej, została wydatkowana przez kontrolowaną jednostkę w pełnej kwocie. Sprawdzeniu poddano, 30 wybranych decyzji z okresu 2012 roku, przy czym nieprawidłowości nie stwierdzono. Na powyższą okoliczność sporządzone zostało tabelaryczne zestawienie wydanych decyzji objętych kontrolą, podpisane przez kontrolujących, Wójta oraz Skarbnika Gminy.
  5. Przekazana w 2012 roku z budżetu wojewody w kwocie 17.930,00 zł, dotacja celowa przeznaczona na realizację rządowego programu „Wyprawka szkolna”, została wykorzystana przez kontrolowaną jednostkę w kwocie 17.613,50 zł. Kwotę 316,50 zł zwrócono na konto ŚUW w dniu 24 stycznia 2013 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono.
  6. W okresie objętym kontrolą jednostka nie posiadała ewidencji do budżetu zadaniowego jak również nie prowadziła sprawozdawczości w tym zakresie.

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:

1. Prawidłowe i rzetelne klasyfikowanie wydatków zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207, z póź. zm.);
2. Przekazywanie dochodów należnych Skarbowi Państwa zgodnie z przepisami wynikającymi z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) o finansach publicznych.

Jednocześnie w myśl przepisów zawartych w art. 49 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o Kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), proszę o poinformowanie Wojewody Świętokrzyskiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania wyżej wymienionych uwag i wniosków oraz wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

STARSZY INSPEKTOR

*[Signature]*  
mgr Zdzisław Milezajek

*[Signature]*  
Dubik

KIEROWNIK ODDZIAŁU

*[Signature]*  
mgr Tomasz Płachta

Z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

*[Signature]*  
mgr Katarzyna Swiercz  
DYREKTOR  
Wydziału Finansów i Budżetu