



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2013-06-25

FN.IV.431.1.13.2013

**Pan
Marcin Majcher
Burmistrz Miasta i Gminy
Ożarów**

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 Jolanta Korban pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadzili w dniach od 7 do 15 maja br. w podległej Panu jednostce kontrolę problemową dotyczącą wykorzystania dotacji celowych przekazanych Miastu i Gminie Ożarów 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 wykorzystanie dotacji celowych jak również sposób odprowadzania dochodów należnych skarbowi państwa przez Miasto i Gminę Ożarów.

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 85203 Ośrodki wsparcia, w paragrafie 4210. Na powyższą okoliczność sporządzone zostały stosowne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów, podpisane przez kontrolujących oraz Burmistrza i Skarbnika Miasta i Gminy.
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 Miasta i Gminy, zgodne było z prowadzoną w kontrolowanej jednostce ewidencją księgową rozdziału 85203, paragrafu 0830,

jak również rozdziału 85212 paragrafów 0920, 0970 oraz rozdziału 85228 i paragrafu 0830. 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. Analiza dokumentów źródłowych w Urzędzie Miasta i Gminy w Ożarowie wykazała, że kontrolowana jednostka w pięciu przypadkach przekazała dochody należne Skarbowi Państwa z pominięciem terminów określonych stosownymi przepisami, mianowicie:

- w rozdziale 85203 §0830, gdzie uzyskane w okresie od 11 do 20 kwietnia 2012 roku dochody w kwocie 321,76 zł, powinny zostać przekazane w terminie do 25 kwietnia 2012 roku. Faktyczne przekazanie dochodów w kwocie 321,76 zł nastąpiło 24 maja 2012 roku, tj. z 29- dniowym opóźnieniem;
- w rozdziale 85203 §0830, gdzie uzyskane w okresie od 21 maja do 10 czerwca 2012 roku dochody w kwocie 321,76 zł, powinny zostać przekazane w terminie do 15 czerwca 2012 roku. Faktyczne przekazanie dochodów w kwocie 321,76 zł nastąpiło 6 lipca 2012 roku, tj. z 21- dniowym opóźnieniem;
- w rozdziale 85203 §0830, gdzie uzyskane w okresie od 11 do 20 sierpnia 2012 roku dochody w kwocie 305,82 zł, powinny zostać przekazane w terminie do 27 sierpnia 2012 roku. Faktyczne przekazanie dochodów w kwocie 305,82 zł nastąpiło 31 sierpnia 2012 roku, tj. z 4- dniowym opóźnieniem;
- w rozdziale 85203 §0830, gdzie uzyskane w okresie od 21 listopada do 10 grudnia 2012 roku dochody w kwocie 237,07 zł, powinny zostać przekazane w terminie do 17 grudnia 2012 roku. Faktyczne przekazanie dochodów w kwocie 321,76 zł nastąpiło 18 grudnia 2012 roku, tj. z 1- dniowym opóźnieniem;
- w rozdziale 85228 §0830, gdzie uzyskane w okresie od 11 do 20 czerwca 2012 roku dochody w kwocie 20,00 zł, powinny zostać przekazane

w terminie do 25 czerwca 2012 roku. Faktyczne przekazanie dochodów w kwocie 20,00 zł nastąpiło 6 lipca 2012 roku, tj. z 11- dniowym opóźnieniem;

4. Przekazana w 2012 roku z budżetu wojewody w wysokości 481.049,93 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, 32 wybrane decyzje z okresu 2012 roku, przy czym nieprawidłowości nie stwierdzono. Na powyższą okoliczność sporządzone zostało tabelaryczne zestawienie wydanych decyzji objętych kontrolą, podpisane przez kontrolujących, Burmistrza oraz Skarbnika Miasta i Gminy.
5. Przekazana w 2012 roku z budżetu wojewody w kwocie 29.083,00 zł, dotacja celowa przeznaczona na realizację rządowego programu „Wyprawka szkolna”, została wykorzystana przez kontrolowaną jednostkę w kwocie 28.464,50 zł, natomiast kwota 618,50 zł zwrócona została przelewem 10 maja 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 Burmistrza o niedopuszczenie do powstania podobnych nieprawidłowości w przyszłej działalności w podległej Panu jednostce. W szczególności należy zadbać o 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.

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

mgr Zdzisław Milczarek

Z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

mgr Katarzyna Suterca
DYREKTOR
Wydziału Finansów i Budżetu

KIEROWNIK ODDZIAŁU

mgr Tomasz Płachta