



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2014-04-01

Znak sprawy: FN-IV.431.6.2014

**Pani
Elżbieta Frejowska
Wójt Gminy Nagłowice**

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), Dariusz Sierpień i Marek Dubik pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadzili w dniach od 7 do 14 lutego br., w podległej Pani jednostce kontrolę problemową dotyczącą prawidłowości wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami, jak również sposób odprowadzania dochodów uzyskiwanych w związku z realizacją tych zadań w 2013 roku.

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

Sposób wykorzystania środków dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami jak i terminowość odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa oceniono pozytywnie. Terminowość sporządzania sprawozdań finansowych z wykorzystania dotacji oceniono pozytywnie z uchybieniami.

Przeprowadzone czynności kontrolne wykazały, że:

1. W trakcie realizacji budżetu plan dotacji i wydatków na zadania zlecone i własne Gminy Nagłowice, w związku ze zmianami w budżecie wojewody, ulegał w trakcie 2013 roku zmianom. Ostatecznie po uwzględnieniu wszystkich zmian, na dzień 31.12.2013 r. plan dotacji w zakresie zadań zleconych (§ 2010) zamknął się kwotą 2.402.862,63 zł, natomiast zadań własnych (§ 2030) wyniósł 394.841,00 zł. Do końca roku kontrolowana jednostka wydatkowała kwotę 2.380.087,85 zł w ramach realizacji zadań zleconych oraz 363.800,09 zł w ramach realizacji zadań własnych. Niewykorzystane środki dotacji z zakresu zadań zleconych oraz zadań własnych gminy wynosiły łącznie 23.815,69 zł i zostały zwrócone do budżetu państwa w dniu 07.01.2014r. Kontrola zmian dokonywanych w planie dochodów gminy w 2013 roku wykazała jeden przypadek błędnego wprowadzenia zmiany do planu dochodów w rozdziale 85213 w §2010. Uchwałą Nr XXXVII/243/2013 Rady Gminy w Nagłowicach z dnia 20 września w rozdziale 85213 w §2010 wprowadzono kwotę 411,00 zł zwiększając dochody gminy. Zgodnie z decyzją Wojewody Świętokrzyskiego Nr FN.1.3111.419.2013 z dnia 21 sierpnia 2013 roku Gmina zobowiązana została do zmniejszenia dochodów w rozdziale 85213 w §2010 o kwotę 411,00 zł. Błąd ten poprawiono Uchwałą Nr XXXIX/268/2013 Rady Gminy w Nagłowicach z dnia 29 listopada 2013 roku zmniejszając plan dochodów gminy w rozdziale 85213 w §2010 o kwotę 822,00 zł. Tabele obrazujące zmiany dokonane w planie

wydatków na zadania zlecone oraz zadania własne Gminy, podpisane zostały przez kontrolujących oraz Skarbnika i załączono do akt kontroli.

2. 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 od I do IV kwartału 2013 roku zgodne były z zapisami poszczególnych kont analitycznych. Dowody finansowo-księgowe, faktury VAT i rachunki zaewidencjonowane były w prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej oraz uregulowane zostały terminowo i w pełnej wysokości. 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 przez GOPS w Nagłowicach, ujętych w dziale 852 – *Pomoc społeczna* w rozdziale 85212 – *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*, w paragrafie 4300. Tabela z zestawieniem z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów, podpisane zostały przez kontrolujących oraz Skarbnika Gminy i zostały dołączone do akt kontroli. W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. W trakcie kontroli sprawdzono terminowość składania przez Gminę sprawozdań Rb-50 w kolejnych okresach sprawozdawczych zgodnie z przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103), zawartych w §1 pkt 1 p.pkt „b” oraz w Załączniku nr 44 do w/w rozporządzenia określającym terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorców sprawozdań jednostek samorządu terytorialnego. W toku

czynności kontrolnych stwierdzono jednodniowe opóźnienie w złożeniu sprawozdania Rb-50 do jednostki otrzymującej sprawozdanie, sporządzonego za okres trzeciego kwartału. Powyższe opóźnienie w myśl przepisów art. 18. pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może skutkować naruszeniem dyscypliny finansów publicznych.

4. Sprawozdanie Rb-27ZZ sporządzone przez Gminę 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. W trakcie kontroli sprawdzono 100% dochodów uzyskanych przez Urząd Gminy w trakcie całego 2013 roku wykazanych w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za okres IV kwartałów 2013r. W badanym materiale nieprawidłowości nie stwierdzono.
5. Na realizację rządowego programu „*Wyprawka szkolna*” gmina otrzymała w 2013 roku w dziale 854 – *Edukacja opieka wychowawcza* rozdziale 85415 - *Pomoc materialna dla uczniów* §2030 dotację celową z przeznaczeniem na zakup podręczników dla uczniów w kwocie 21.900,00 zł. Ustalono, że na przedmiotowe zadanie kontrolowana jednostka wykorzystwała środki dotacji w kwocie 17.500,00 zł oraz dokonała zwrotu niewykorzystanej części dotacji w wysokości 4.400,00 zł (w rozdziale 854-85415 w §2040) na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego. Dofinansowanie do zakupu podręczników otrzymało 69 uczniów. W badanym materiale nieprawidłowości nie stwierdzono.
6. Sprawozdanie Rb-27ZZ sporządzone przez Urząd Gminy w Nagłowicach 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. W trakcie kontroli sprawdzono wysokość odprowadzonych kwot oraz terminowość przekazywania uzyskanych dochodów na rzecz Skarbu Państwa. W badanym materiale nieprawidłowości nie stwierdzono.

7. Do dnia 31 grudnia 2013 roku Gmina wydatkowała w dziale 010 - *Rolnictwo i łowiectwo* w rozdziale 01095 - *Pozostała działalność* w §4430 dotację celową w wysokości łącznej 379.030,63 zł. Na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej kontrolowana jednostka wydatkowała kwotę 371.598,68 zł, a środki w wysokości 7.431,95 zł przeznaczyła na pokrycie kosztów poniesionych w związku z wypłatą zwrotu podatku. Strona samorządowa wykorzystwała przekazaną dotację w pełnej wysokości. W wyniku sprawdzenia prawidłowości naliczania należnych kwot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego w 2013 roku nieprawidłowości nie stwierdzono.

W związku z powyższym uprzejmie proszę Panią Wójt o niedopuszczenie do powstania podobnych uchybień w przyszłej działalności w podległej Pani jednostce.

W szczególności zadbać należy o prawidłowe nanoszenie zmian do planu dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami oraz o terminowe przekazywanie sprawozdań finansowych zgodnie z przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103).

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.

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym

ID	289975.527631.419241
Podpisane przez	Katarzyna Świercz, Dyrektor Wydziału
Podpisane w dniu	2014-04-01 13:58:52
Autor kopii	Ginalski Michał, Inspektor Wojewódzki
Kopia z dnia	2014-04-02 08:42:21
Skrót dokumentu	
Wersja dokumentu	1.2
Wersja EZD	3.15.10.0

Podpis pracownika