



## WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2014-03-31

Znak sprawy: FN-IV.431.11.2014

**Pan  
Stanisław Krak  
Burmistrz Miasta i Gminy  
Bodzentyn**

### 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), Tomasz Płachta oraz Bartłomiej Stanek pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadzili w dniach od 6 do 12 marca br., w podległej Panu jednostce kontrolę problemową dotyczącą wykorzystania dotacji celowych przekazanych Gminie w 2013 roku na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami, jak również sposobu 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 przez Urząd Miasta i Gminy w Bodzentynie dochodów należnych Skarbowi Państwa.

Przeprowadzone czynności kontrolne wykazały, że:

1. W trakcie realizacji budżetu plan dotacji i wydatków na zadania zlecone i własne Gminy Bodzentyn, w związku ze zmianami w budżecie wojewody, wielokrotnie ulegał zwiększeniu bądź zmniejszeniu. Ostatecznie po uwzględnieniu zmian, na dzień 31.12.2013r. plan dotacji w zakresie zadań zleconych zamknął się kwotą 4.806.186,24 zł, natomiast zadań własnych 1.452.470,93 zł. Do końca roku kontrolowana jednostka wydatkowała 4.586.659,44 zł w ramach realizacji zadań zleconych oraz 1.437.547,09 zł w ramach realizacji zadań własnych. Niewykorzystane środki dotacji wynoszące łącznie 41.657,64 zł zostały zwrócone do budżetu wojewody w następujących rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- w rozdziale 85212 §2010 - w kwocie 23.500,00 zł (wb nr 87 z dnia 31.12.2013r.);
- w rozdziale 85212 §2010 - w kwocie 2.033,00 zł (wb nr 3 z dnia 07.01.2014r.);
- w rozdziale 85278 §2010 - w kwocie 0,80 zł (wb nr 166 z dnia 28.08.2013r.);
- w rozdziale 85295 §2010 - w kwocie 600,00 zł (wb nr 87 z dnia 31.12.2013r.);
- w rozdziale 85295 §2010 - w kwocie 600,00 zł (wb nr 7 z dnia 13.01.2014r.);
- w rozdziale 85206 §2030 - w kwocie 390,96 zł (wb nr 87 z dnia 31.12.2013r.);
- w rozdziale 85415 §2030 - w kwocie 14.532,68 zł (wb nr 10 z dnia 16.01.2014r.);
- w rozdziale 85415 §2040 - w kwocie 0,20 zł (wb nr 10 z dnia 16.01.2014r.).

Kontrola zmian dokonanych w planie finansowym Gminy w 2013 roku nie wykazała nieprawidłowości w badanym materiale. Tabela obrazująca zmiany w planie wydatków na zadania zlecone, podpisana przez kontrolujących oraz Burmistrza i Skarbnika Gminy Bodzentyn stanowi integralną część akt kontroli.

2. Sprawozdania Rb-50 *o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom*

*samorządu terytorialnego ustawami*, sporządzone za okres I, II, III oraz IV kwartału 2013 roku, opracowane zostały zgodnie z terminami określonymi w załączniku nr 44 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103). Kwoty wykazane w sprawozdaniach Rb-50 za IV kwartał zgodne były z zapisami konta 130. Różnic nie stwierdzono. Poddane kontroli dowody finansowo-księgowe, faktury VAT i rachunki zaewidencjonowane w prowadzonej w Jednostce ewidencji księgowej regulowane były terminowo oraz w pełnej wysokości. 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. Badane dokumenty spełniały wymogi określone w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.). Skontrolowano 100% wydatków rzeczowych zrealizowanych w trakcie 2013 roku przez Urząd Miasta i Gminy w Bodzentynie, które ujęte zostały w dziale 010 – *Rolnictwo i łowiectwo*, rozdziale 01095 – *Pozostała działalność* w paragrafie 4210 i 4300. Jak również 100% wydatków rzeczowych zrealizowanych przez Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bodzentynie, ujętych w dziale 852 – *Pomoc społeczna*, rozdziale: 85212 i 85295 w następujących paragrafach: 4210, 4300, 4370, 4410, oraz 4700. W badanym materiale nieprawidłowości nie stwierdzono. Sporządzone zestawienia tabelaryczne z wyszczególnieniem dokumentów objętych kontrolą, które podpisane zostały przez kontrolujących, Burmistrza oraz Skarbnika Gminy Bodzentyn dołączono do akt kontroli.

3. Do dnia 31 grudnia 2013 roku Gmina Bodzentyn otrzymała w dziale 010 rozdziale 01095 §2010 dotację celową w wysokości 207.666,24 zł, którą wykorzystwała w 100%. Na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej Jednostka wydatkowała kwotę 203.594,36 zł (R. 01095, §4430), natomiast sumę 4.071,88 zł przeznaczono na pokrycie kosztów Urzędu poniesionych z tytułu zwrotu podatku, zgodnie z przepisami określonymi w art. 8 pkt 5 ustawy z dnia 10 marca

2006 roku o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, (Dz. U. z 2006 roku Nr 52, poz. 379).

W całym okresie 2013 roku wpłynęło łącznie 750 wniosków o zwrot podatku akcyzowego. Wyrywkowemu sprawdzeniu poddano decyzje Burmistrza Miasta i Gminy z okresu pierwszego i drugiego półrocza z zastosowaniem doboru losowego z interwałem – co 15-tą decyzję licząc od pierwszej (zgodnie z listą wypłat). Badano między innymi zgodność kwot zwrotu podatku akcyzowego określonego w w/w decyzjach oraz wysokości środków wypłaconych ujętych na przelewach bankowych. W wyniku wyrywkowego sprawdzenia poprawności naliczania należnych kwot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego w 2013 roku nieprawidłowości nie stwierdzono. Szczegółowy opis kontrolowanego programu ujęto w załączniku nr 1 do *Arkusza ustaleń* i załączono do akt.

4. Na realizację rządowego programu *Wyprawka szkolna* Gmina otrzymała w roku 2013 w dziale 854 – *Edukacja opieka wychowawcza*, rozdziale 85415 – *Pomoc materialna dla uczniów*, §2040 dotację celową w wysokości 44.800,00 zł, z czego na zakup podręczników dla uczniów wykorzystana została kwota 44.799,80 zł. Niewykorzystana część dotacji w kwocie 0,20 zł zwrócona została na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przelewem z dnia 16.01.2014 r. Szczegółowy opis kontrolowanego programu ujęto w załączniku nr 2 do *Arkusza ustaleń* i załączono do akt. Kontrola dokumentacji wyżej wymienionego programu nie wykazała nieprawidłowości.
5. Sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, dotyczące I, II III oraz IV kwartału 2013 roku, sporządzono zgodnie z terminami określonymi w załączniku nr 44 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103). Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał zgodne były z zapisami konta 130 i 224.

6. Na przestrzeni całego roku w sześciu przypadkach dochody uzyskane przez Gminę, należne Skarbowi Państwa przekazane zostały z pominięciem przepisów, o których mowa w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), i tak dochody ujęte:
- w dziale 750 rozdziale 75011 §2350, uzyskane w okresie od 21 kwietnia do 10 maja 2013r. w kwocie łącznej 62,00 zł należało przekazać w terminie do 15 maja. Urząd Miasta i Gminy po potrąceniu należnej sobie prowizji w wysokości 3,10 zł przekazał kwotę 58,90 zł na rachunek ŚUW w dniu 16 maja, tj. z 1- dniowym opóźnieniem;
  - w dziale 852 rozdziale 85212 §0920, uzyskane w okresie od 21 do 31 grudnia 2012 r. w kwocie łącznej 63,00 zł, Urząd powinien był przekazać w terminie do 8 stycznia 2013r. Faktycznie powyższą kwotę odprowadzono na rachunek ŚUW w dniu 14 stycznia, tj. z 6- dniowym opóźnieniem. Nadmienić należy, że wspomniane dochody prawidłowo powinny stanowić bilans otwarcia 2013 roku;
  - w dziale 852 rozdziale 85212 §0920, uzyskane w okresie od 11 do 20 listopada 2013r. w kwocie łącznej 240,64 zł należało odprowadzić w terminie do 25 listopada. Prawidłowo Urząd przekazał kwotę 237,84 zł, natomiast pozostałą część dochodu w wysokości 2,80 zł przekazano w dniu 13 grudnia 2013r., tj. z 18- dniowym opóźnieniem;
  - w dziale 852 rozdziale 85212 §0980, uzyskane w okresie od 21 do 31 grudnia 2012r. w kwocie łącznej 699,27 zł, Urząd po potrąceniu należnej sobie prowizji w wysokości 279,71 zł powinien był przekazać w terminie do 8 stycznia 2013r. Faktycznie kwotę 419,56 zł należną Skarbowi Państwa odprowadzono na rachunek ŚUW w dniu 14 stycznia, tj. z 6- dniowym opóźnieniem. Nadmienić należy, że wspomniane dochody prawidłowo powinny stanowić bilans otwarcia 2013 roku;
  - w dziale 852 rozdziale 85212 §0980, uzyskane w okresie od 21 lutego do 10 marca 2013r. w kwocie łącznej 1.532,12 zł, po potrąceniu właściwej samorządowi prowizji w wysokości 612,86 zł należało przekazać w terminie

do 15 marca w kwocie 919,26 zł. Prawidłowo Urząd przekazał kwotę 211,46 zł, natomiast pozostała część dochodu w wysokości łącznej 707,80 zł odprowadzona została na rachunek ŚUW w dniu 25 marca, tj. z 10- dniowym opóźnieniem oraz w dniu 8 kwietnia, tj. z 24- dniowym opóźnieniem;

- w dziale 852 rozdziale 85212 §0980, uzyskane w okresie od 11 do 20 listopada 2013r. w kwocie łącznej 1.805,45 zł, po potrąceniu właściwej samorządowi prowizji w wysokości 722,19 zł należało przekazać w terminie do 25 listopada w kwocie 1.083,26 zł. Prawidłowo Urząd przekazał kwotę 304,23 zł, natomiast pozostała część dochodu w wysokości 779,03 zł odprowadzona została na rachunek ŚUW w dniu 13 grudnia, tj. z 18- dniowym opóźnieniem.

Na powyższą okoliczność opracowano i podpisano tabelaryczne zestawienia, które stanowią integralną część akt kontroli.

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 terminowe przekazywanie dochodów należnych Skarbowi Państwa w myśl przepisów, o których mowa w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. 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.

**Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym**

ID	<b>301748.526827.417918</b>
Podpisane przez	<b>Katarzyna Świercz, Dyrektor Wydziału</b>
Podpisane w dniu	<b>2014-03-31 10:15:17</b>
Autor kopii	Stanek Bartłomiej, Inspektor wojewódzki
Kopia z dnia	2014-04-02 08:42:21
Skrót dokumentu	
Wersja dokumentu	1.1

Podpis pracownika