



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2014-05-07

Znak sprawy: FN-IV.431.13.2014

**Pani
Marzena Urban-Żelazowska
Wójt Gminy Sadowie**

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 oraz Marek Dubik pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadzili w dniach od 21 do 28 marca br., w podległej Pani jednostce kontrolę problemową dotyczącą prawidłowości 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 Pani niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Sposób wykorzystania środków z dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz terminowość odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa oceniono pozytywnie.

Przeprowadzone czynności kontrolne wykazały, że:

1. W trakcie realizacji budżetu plan dotacji i wydatków na zadania zlecone i własne Gminy Sadowie, w związku ze zmianami w budżecie wojewody, ulegał zmianom w trakcie roku budżetowego. Ostatecznie po uwzględnieniu wszystkich zmian, na dzień 31.12.2013r. plan dotacji w zakresie zadań zleconych zamknął się kwotą 1.548.152,66 zł, natomiast zadań własnych 229.703,60 zł. Do końca roku kontrolowana jednostka wydatkowała 1.539.940,88 zł w ramach realizacji zadań zleconych oraz 229.701,00 zł w ramach realizacji zadań własnych. Niewykorzystane środki dotacji z paragrafów 2010, 2030 i 2040 w łącznej wysokości 8.214.68 zł zostały zwrócone do budżetu wojewody w dniu 07.01.2014 roku.

Kontrola zmian dokonywanych w planie Gminy w 2013 roku nie wykazała nieprawidłowości w badanym materiale. Tabela obrazująca zmiany w planie dochodów i wydatków na zadania zlecone, podpisana przez kontrolujących oraz Skarbnika Gminy Sadowie została załączona 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 II i IV kwartału 2013 roku zgodne były z zapisami poszczególnych kont analitycznych, różnic nie stwierdzono. Skontrolowano wydatki rzeczowe zrealizowane w 2013 roku przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sadowiu, które ujęte zostały

w dziale 852 – *Pomoc społeczna*, rozdziale 85212 – *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* w następujących paragrafach: 4210, 4300 i 4700 jak również w rozdziale 85219 – *Ośrodki pomocy społecznej* w paragrafie 4210 oraz wydatki z rozdziału 85295 - *Pozostała działalność* z paragrafu 4210. 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. Tabelaiczne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów, podpisane przez kontrolujących oraz Skarbnika Gminy i Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej dołączono do akt kontroli. W badanej próbie nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. Gmina Sadowie otrzymała w dziale 010 – *Rolnictwo i łowiectwo*, rozdziale 01095 – *Pozostała działalność*, §2010 dotację celową w wysokości 392.7217,66 zł na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej kontrolowana jednostka wydatkowała kwotę 392.217,12 zł, natomiast środki w wysokości 7.690,00 zł przeznaczyła na pokrycie kosztów poniesionych w związku z wypłatą zwrotu podatku. Niewykorzystaną dotację za pierwsze półrocze w kwocie 0,54 zł Gmina zwróciła na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 09.05.2013r. W okresie 2013 roku wpłynęło łącznie 717 wniosków od rolników o zwrot podatku akcyzowego z czego pozytywnie rozpatrzono 712 wniosków. W stosunku do 5 wniosków złożonych w drugim terminie wydano odmowną decyzję z uwagi na wykorzystanie całego przysługującego limitu w pierwszym

okresie refundacji. Sprawdzeniu poddano 30 decyzji wybranych losowo z okresu pierwszego półrocza 2013 roku na podstawie których Gmina wypłaciła 19.321,15 zł. Badano między innymi prawidłowość wyliczenia przez Gminę należnych kwot zwrotów podatku akcyzowego określonego w decyzjach oraz wysokość wypłaconych środków wykazanych na przelewach bankowych. W wyniku wrywkowego sprawdzenia wniosków rolników, treści wydanych na ich podstawie decyzji, prawidłowości wyliczenia należnych limitów zwrotu podatku akcyzowego oraz prawidłowości wyliczonych kwot należnych do wypłaty w pierwszym półroczu 2013 roku wraz z załączonymi do wniosków fakturami dokumentującymi zakupione przez rolników paliwo, nieprawidłowości nie stwierdzono.

4. Na realizację rządowego programu „*Wyprawka szkolna*” Gmina Sadowie otrzymała w 2013 roku w dziale 854 – *Edukacja opieka wychowawcza*, rozdziale 85415 – *Pomoc materialna dla uczniów*, §2030 dotację celową w wysokości 7.338,00 zł, która przeznaczona została na refundację kosztów zakupu podręczników dla uczniów szkół znajdujących się na terenie Gminy. Gmina wydatkowała na ten cel kwotę 7.337,70 zł. Niewykorzystane środki z otrzymanej dotacji w kwocie 0,30 zł Gmina zwróciła na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 04.12.2013 roku. Szczegółowy opis realizacji programu „*Wyprawka szkolna*” zawarto w załączniku nr 2 do arkusza ustaleń i załączono do akt kontroli. Kontrola dokumentacji programu „*Wyprawka szkolna*” nie wykazała nieprawidłowości.
5. Sprawozdanie Rb-27ZZ sporządzone 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.

Tabelaryczne zestawienia z terminowością przekazywania dochodów należnych Skarbowi Państwa, podpisane przez kontrolujących oraz Skarbnika Gminy dołączono do akt kontroli. Dochody uzyskane przez Gminę w okresie objętym kontrolą, należne Skarbowi Państwa przekazywane były zgodnie z przepisami, o których mowa 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.).

Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	307765.561641.441317
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne UG Sadowie.doc
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne UG Sadowie.doc
Sygnatura dokumentu	
Data dokumentu	
Skrót dokumentu	ABD5BC6A2684D2B7449BCF1877CD7D1C4219EAE0
Wersja dokumentu	1.4
Data podpisu	2014-05-07 11:05:36
Podpisane przez	Katarzyna Beata Świercz Dyrektor Wydziału

EZD 3.16.32.0.87

Data wydruku: 2014-05-07

Autor wydruku: Sierpień Dariusz (Inspektor wojewódzki)