



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2014-03-04

Znak sprawy: FN-IV.431.7.2014

**Pan
Marcin Piszczyk
Burmistrz Miasta
Jędrzejów**

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), Zdzisław Milczarek, Michał Ginalski oraz Bartłomiej Stanek pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadzili w dniach od 7 do 13 lutego 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 sposób odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa przez Urząd Miejski w Jędrzejowie.

Przeprowadzone czynności kontrolne wykazały, że:

1. W trakcie realizacji budżetu plan dotacji i wydatków na zadania zlecone i własne Gminy Jędrzejów, w związku ze zmianami w budżecie wojewody, wielokrotnie ulegał zwiększeniu bądź zmniejszeniu. Ostatecznie po uwzględnieniu zmian, na dzień 31 grudnia 2013 roku plan dotacji w zakresie zadań zleconych zamknął się kwotą 9.913.463,71 zł, natomiast zadań własnych 3.091.691,70 zł. Do końca roku kontrolowana jednostka wydatkowała 9.912.395,68 zł w ramach realizacji zadań zleconych oraz 3.078.363,90 zł w ramach realizacji zadań własnych. Niewykorzystane środki dotacji wynoszące łącznie 14.395,83 zł zostały zwrócone do budżetu wojewody w dniach: 04.06.2013 r., 29.11.2013 r., 13.12.2013 r. oraz 31.12.2013 r. w następujących rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej:
 - w rozdziale 01095 §2010 - w kwocie 6,02 zł (wb nr 20756);
 - w rozdziale 01095 §2010 - w kwocie 0,75 zł (wb nr 53376);
 - w rozdziale 85213 §2010 - w kwocie 1.061,26 zł (wb nr 56463);
 - w rozdziale 85213 §2030 - w kwocie 9.254,22 zł (wb nr 56463);
 - w rozdziale 85415 §2040 - w kwocie 1.316,88 zł (wb nr 55043).

Kontrola zmian dokonywanych w planie finansowym Gminy Jędrzejów na przestrzeni 2013 roku nie wykazała nieprawidłowości w badanym materiale. Tabela obrazująca zmiany w planie wydatków na zadania zlecone, podpisana przez kontrolujących oraz Skarbnika Gminy 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 oraz III kwartału 2013 roku, opracowane zostały przez Urząd Miejski 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-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 uregulowane zostały 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. Skontrolowano losowo wybrane wydatki rzeczowe zrealizowane przez Ośrodek Pomocy Społecznej Miasta i Gminy w Jędrzejowie w okresie od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r., ujęte w dziale 852 – *Pomoc społeczna*, rozdziale: 85203, 85212, 85219 i 85228 w następujących paragrafach: 4210, 4280, 4300, 4350, 4360, 4370, 4410 oraz 4700. 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.). Sporządzone zestawienia tabelaryczne z wyszczególnieniem dokumentów objętych kontrolą, które podpisane zostały przez kontrolujących Głównego Księgowego i Dyrektora OPS oraz Sekretarza i Skarbnika Gminy Jędrzejów dołączono do akt kontroli.

3. W dwóch 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.) oraz w jednym przypadku zapłacono z otrzymanej dotacji odsetki za nieterminową płatność faktury VAT. Uprzednie dotyczyło:

- Faktury VAT Nr 230/2013 z dnia 27.03.2013 r. na kwotę 79,00 zł za usługę wymaglowania obrusów na potrzeby ŚDS. Powyższą kwotę ujęto w §4210 – *zakup materiałów i wyposażenia*, prawidłowo natomiast koszty związane z usługą wymaglowania należało zaewidencjonować w §4300 – *zakup usług pozostałych*;
- Faktury VAT nr 1014/2013 z dnia 06.06.2013 r. na kwotę łączną 553,50 zł – za zakup bębna do kserokopiarki w kwocie 479,70 zł oraz przegląd techniczny

na sumę 73,80 zł. Całość wydatku ujęto w §4270 – *zakup usług remontowych*, prawidłowo natomiast koszty związane z zakupem bębna należało zaewidencjonować w §4210 – *zakup materiałów i wyposażenia*;

- Faktury VAT nr 506168540913 z dnia 05.09.2013 r. na kwotę 224,05 zł – za rozmowy telefonii komórkowej. Jednostka dokonała zapłaty ze środków dotacji w dniu 11.10.2013 r. kwoty 224,05 zł, z której 0,10 zł stanowiły odsetki za nieterminową płatność naliczone z winy OPS.
4. Do dnia 31 grudnia 2013 roku Gmina Jędrzejów otrzymała w dziale 010, rozdziale 01095, §2010 dotację celową w wysokości 659.946,71 zł. Na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej Jednostka wydatkowała kwotę 647.006,58 zł (R. 01095, §4430), natomiast sumę 12.933,36 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). Strona samorządowa w dniu 4 czerwca oraz 29 listopada 2013 roku dokonała zwrotu niewykorzystanej części dotacji na rachunek Skarbu Państwa w kwocie 6,02 zł i 0,75 zł, co łącznie stanowi 6,77 zł.

W całym okresie 2013 roku wpłynęło łącznie 1456 wniosków o zwrot podatku akcyzowego. Wyrówkowemu sprawdzeniu poddano decyzje Burmistrza Miasta Jędrzejowa z okresu pierwszego oraz drugiego półrocza z zastosowaniem doboru losowego z interwałem – co 30-tą decyzję licząc od trzydziestej (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 wyrówkowego sprawdzenia poprawności naliczenia należnych kwot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego w 2013 roku stwierdzono, że w jednym przypadku błędnie wyliczona została kwota wypłacona użytkownikowi gruntów rolnych. Powyższe dotyczyło Decyzji Nr FN.3153.181.2013 wydanej przez Burmistrza Miasta Jędrzejowa w dniu 7 marca 2013 roku, w związku

ze złożonym w dniu 12 lutego 2013 roku wnioskiem. Na podstawie przedłożonych przez użytkownika gruntów faktur VAT kontrolujący ustalili, że wnioskodawca zakupił 163,42 litrów oleju napędowego, natomiast w Decyzji Burmistrza Miasta Jędrzejowa podano, iż wnioskodawca zakupił 164,42 litrów. Różnica stanowi 1 litr. W związku z powyższym Gmina powinna była dokonać zwrotu podatku akcyzowego w kwocie 155,25 zł. Faktycznie wypłacona została kwota 156,20 zł, tj. 0,95 zł większa niż wynika to z przedłożonych do wniosku faktur VAT.

5. 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 kwocie 151.749,00 zł. Ustalono, że na przedmiotowe zadanie kontrolowana jednostka wykorzystwała środki dotacji w wysokości 150.432,12 zł. Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 1.316,88 zł zwrócono na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 13.12.2012r. Szczegółowy opis kontrolowanego programu ujęto w załączniku nr 2 do *Arkusza ustaleń* i załączono do akt. Kontrola dokumentacji wyżej wymienionego programu nie wykazała nieprawidłowości. Nadmienić jednak należy, że na wszystkich badanych listach Dyrektorów szkół stwierdzono błąd w zapisie „*Sprawdzono zgodnie z dyspozycją art. 45 ust. 1 pkt. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych. Dokonano kontroli wstępnej*”. Prawidłowo zapis powinien zawierać następującą treść: *Sprawdzono zgodnie z dyspozycją art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Dokonano kontroli wstępnej. Opisany błąd polega na wskazaniu na pieczęcie art. 45 ust 1 pkt 3 i 4 ustawy o finansach publicznych podczas, gdy prawidłowo należało podać art. 54 ust. 1 pkt 3 tejże ustawy.*
6. Sprawozdania Rb-27ZZ Urzędu Miejskiego w Jędrzejowie z *wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami*, dotyczące I, II oraz III kwartału 2013 roku, sporządzono zgodnie z terminami określonymi 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.

7. Na przestrzeni całego roku w dwóch 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.). Pierwszy przypadek dotyczy dochodów ujętych w dziele 750 – *Administracja publiczna*, rozdziale 75011 – *Urzędy wojewódzkie*, paragrafie 230 – *Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego* i uzyskanych w terminie od 21 kwietnia do 10 maja 2013 roku w kwocie łącznej 500,65 zł. Terminowo odprowadzono dochody w wysokości 412,30 zł, natomiast pozostałą część, tj. 88,35 zł przekazano na rachunek Skarbu Państwa wraz z należnymi odsetkami w kwocie 1,40 zł w dniu 28 czerwca 2013 roku, tj. z 44- dniowym opóźnieniem. Drugi przypadek odnosi się do dochodów ujętych w dziale 852 – *Pomoc społeczna*, rozdziale 85212 - *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*, paragrafie 970 - *Wpływy z różnych dochodów* uzyskanych w okresie od 21 kwietnia do 10 maja 2019 roku w kwocie łącznej 198,77 zł. Terminowo odprowadzono dochody w wysokości 79,37 zł natomiast pozostałą część, tj. 119,40 zł przekazano na rachunek Skarbu Państwa w dniu 28 czerwca 2013 roku, tj. z 44-dniowym opóźnieniem.

Tabele dotyczące terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa podpisane przez kontrolujących oraz Sekretarza i Skarbnika Gminy Jędrzejów załączono do 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:

1. Szczególną kontrolę dokumentów finansowo księgowych Ośrodka Pomocy Społecznej w Jędrzejowie pod kątem prawidłowego i rzetelnego klasyfikowania wydatków zgodnie 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.).

2. 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.).
3. Szczegółową weryfikację faktur VAT oraz rachunków przedkładanych przez użytkowników gruntów na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

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:

Identyfikator dokumentu	301779.504705.401303
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne do UM w Jędrzejowie .doc
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne do UM w Jędrzejowie .doc
Skrót dokumentu	4CC8805AA7837072BDEDF26542727F4CA0B90572
Wersja dokumentu	1.8
Data podpisu	2014-03-04 13:49:20
Podpisane przez	Bartłomiej Krzysztof Stanek Inspektor wojewódzki
Data podpisu	2014-03-04 13:51:56
Podpisane przez	Zdzisław Bogdan Milczarek Starszy inspektor wojewódzki
Data podpisu	2014-03-04 13:53:32
Podpisane przez	Michał Ginalski Inspektor Wojewódzki
Data podpisu	2014-03-05 08:26:07
Podpisane przez	Katarzyna Beata Świercz Dyrektor Wydziału

EZD 3.16.32.0.87

Data wydruku: 2014-12-11 07:36:50
Autor wydruku: Stanek Bartłomiej Inspektor wojewódzki