



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2014-05-07

Znak sprawy: FN-IV.431.10.2014

**Pan
Marek Jońca
Burmistrz Miasta i Gminy
Koprzywnica**

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 Michał Ginalski pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadzili w dniach od 6 do 13 marca br., w podległej Panu 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 Panu 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 Koprzywnica, w związku ze zmianami w budżecie wojewody, ulegał w trakcie 2013 roku zmianom. Ostatecznie po uwzględnieniu wszystkich dokonanych zmian, na dzień 31.12.2013r. plan dotacji w zakresie zadań zleconych (§ 2010) z zakresu administracji rządowej zamknął się kwotą 4.132.804,18 zł. Do końca roku kontrolowana jednostka wydatkowała środki w kwocie 4.027.881,60 zł w ramach realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej. Decyzją Wojewody Świętokrzyskiego Nr FN.I.3111.1059.2013 z dnia 31.12.2013 roku dokonano blokady dotacji w rozdziałach 85212 i 85213 w łącznej kwocie 104.413,00 zł. Niewykorzystane środki z dotacji wyniosły 509,58 zł dla zadań zleconych i zwrócone zostały do budżetu państwa w dniu 31.12.2013 roku WB nr 249. Kontrola zmian dokonywanych w planie dochodów Gminy w 2013 roku nie wykazała nieprawidłowości.
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 I, II, III i IV kwartału 2013 roku zgodne były z zapisami poszczególnych kont analitycznych. Dowody finansowo-księgowe, faktury VAT i rachunki ujęte zostały w prowadzonej w Jednostce ewidencji księgowej w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz były regulowane 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 ujętych w:

- dziale 010 *Rolnictwo i łowiectwo*, dziale 01095 *Pozostała działalność w paragrafie 4300 i 4430*,
- 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 4280, 4300, 4410, 4700, 4610,
- dziale 852 – *Pomoc społeczna* w rozdziale 85295 *Pozostała działalność* w paragrafie 4210.

Tabelaryczne zestawienie z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów, podpisane zostały przez kontrolujących oraz Skarbnika gminy i zostały dołączone do akt kontroli. W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. Na realizację rządowego programu „*Wyprawka szkolna*” Gmina otrzymała w 2013 roku w dziale 854 – *Edukacja opieka wychowawcza*, w rozdziale 85415 - *Pomoc materialna dla uczniów*, w §2030 dotację celową z przeznaczeniem na zakup podręczników dla uczniów w kwocie 22.850,00zł, którą wykorzystwała w pełnej wysokości, co znajduje potwierdzenie w ewidencji analitycznej konta 130-854-85415-3260 Gminnego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół i Przedszkoli w Koprzywnicy. Sprawdzono pełną dokumentację wypłat dokonanych na rzecz uczniów Szkoły Podstawowej w Koprzywnicy, w której dofinansowano zakupy podręczników szkolnych dla klas I-III i V oraz podręczników dla uczniów z orzeczeniami o nauczaniu specjalnym na rok szkolny 2013/2014. W badanym materiale nieprawidłowości nie stwierdzono.
4. Sprawozdanie Rb-27ZZ sporządzone przez Urząd Miasta i Gminy w Koprzywnicy 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 ich przekazywania na rzecz Skarbu Państwa w dziale 852 w rozdziale 85212, w paragrafach; 0920, 0970 i 0980. Na powyższą okoliczność sporządzono zestawienia tabelaryczne, które załączono do akt kontroli. W badanym materiale nieprawidłowości nie stwierdzono.

5. Do dnia 31 grudnia 2013 roku Gmina Koprzywnica wydatkowała w dziale 010 - *Rolnictwo i łowiectwo*, w rozdziale 01095 - *Pozostała działalność*, w §4430 dotację celową w łącznej wysokości 227.721,18 zł. Na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na rzecz rolników kontrolowana jednostka wydatkowała kwotę 223.256,06 zł, co było zgodnie z ewidencją konta 130-010-01095-4430. Pozostałe środki w kwocie 4.465,12 zł zgodnie z art. 8 pkt. 5 ustawy z dnia 10 marca 2006 roku o zwrocie podatku akcyzowego . (...) (Dz.U. z 2006r. Nr 52, poz. 379), Gmina przeznaczyła na pokrycie kosztów związanych z wypłatą podatku akcyzowego. Jednostka wykorzystywała przekazaną dotację w pełnej wysokości. Wyrzutowemu sprawdzeniu poddano wnioski rolników wraz z załączonymi rachunkami i wydanymi na tej podstawie decyzjami Burmistrza z okresu pierwszego półrocza 2013 roku z zastosowaniem tabulatora „co 10 wniosek liczony od 3” wybrane z rejestru złożonych wniosków. Skontrolowano łącznie dokumentację dotyczącą 48 osób. W sprawdzonej dokumentacji nieprawidłowości nie stwierdzono.

6.

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	301701.561657.441345
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne UMiG Koprzywnica.doc

Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne UMiG Koprzywnica.doc
Skrót dokumentu	DA9E6BAF38C3CD17B13E65B12DE302F873 E56043
Wersja dokumentu	1.1
Data podpisu	2014-05-07 11:21:03
Podpisane przez	Katarzyna Beata Świercz Dyrektor Wydziału

EZD 3.16.32.0.87

Data wydruku: 2014-12-11 07:39:30
Autor wydruku: Stanek Bartłomiej Inspektor wojewódzki