



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2014-06-24

Znak sprawy: FN-IV.431.16.2014

**Pan
Jan Głogowski
Burmistrz
Miasta i Gminy
Małogoszcz**

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 oraz Michał Ginalski pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadzili w dniach od 4 do 11 kwietnia oraz 9 maja 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. 38 wymienionej na wstępie ustawy o *Kontroli w administracji rządowej*, przekazuję Panu projekt wystąpienia pokontrolnego.

Pozytywnie ocenia się wykorzystanie dotacji celowych oraz pozytywnie z uchybieniami sposób odprowadzania przez Urząd Miasta i Gminy w Małogoszczu dochodów należnych Skarbowi Państwa.

Przeprowadzone czynności kontrolne wykazały, że:

1. W trakcie realizacji budżetu plan dotacji i wydatków na zadania zlecone i własne Gminy Małogoszcz, 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 4.176.884,21 zł. Kwota dotacji otrzymanej przez Gminę Małogoszcz w 2013 r. przeznaczonych na realizację zadań zleconych wyniosła 4.063.619,21 zł. Do końca roku kontrolowana jednostka wydatkowała 4.058.862,49 zł. Niewykorzystane środki dotacji przeznaczonych na realizację zadań zleconych w wysokości 4.756,72 zł, zostały zwrócone do budżetu wojewody w następujących rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- w rozdziale 01095 §4300 i §4430 - w kwocie łącznej 315,63 zł (wb nr 171 z dnia 20.11.2013r.);
- w rozdziale 85213 §2010 - w kwocie 4.441,09 zł (Blokada na kwotę 4.441,00 zł Decyzją nr FN.I.3111.1059.2013 z dnia 31.12.2013 r., zwrot kwoty 0,09 zł wb nr 194 z dnia 31.12.2013 r.).

Ponadto, po uwzględnieniu zmian na dzień 31.12.2013 r., plan dotacji w zakresie zadań własnych zamknął się kwotą 1.377.809,00 zł. Gmina na realizację zadań własnych w 2013 r. otrzymała kwotę w wysokości 1.377.809,00 zł. W ciągu całego 2013 r. Jednostka wydatkowała kwotę w wysokości 1.371.009,52 zł. Niewykorzystane środki, w wysokości 6.799,48 zł zostały zwrócone do budżetu wojewody w następujących rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- w rozdziale 80104 §2030 - w kwocie 6.580,56 zł (wb nr 15 z dnia 27.01.2014r.);
- w rozdziale 85213 §2030 - w kwocie 16,92 zł (Blokada na kwotę 16,00 zł Decyzją nr FN.I.3111.1059.2013 z dnia 31.12.2013 r., zwrot kwoty 0,92 zł wb nr 194 z dnia 31.12.2013 r.);
- w rozdziale 85216 §2030 - w kwocie 177,00 zł (Blokada na kwotę 176,00 zł Decyzją nr FN.I.3111.1065.2013 z dnia 31.12.2013 r., zwrot kwoty 1,00 zł wb nr 194 z dnia 31.12.2013r.);

- w rozdziale 85415 §2040 - w kwocie 25,00 zł (wb nr 186 z dnia 13.12.2013r.);

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 Małogoszcz 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-księgowo, 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 2013 roku przez Urząd Miasta i Gminy w Małogoszczu, które ujęte zostały w dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdziale 01095 – Pozostała działalność w paragrafie 4210, w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziale: 85212 w paragrafach: 4210, 4260 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 Małogoszcz dołączono do akt kontroli.
3. Do dnia 31 grudnia 2013 roku Gmina Małogoszcz otrzymała w dziale 010 rozdziale 01095 §2010 dotację celową w wysokości 308.143,58 zł. Kwotę

niewykorzystanej dotacji w wysokości 315,63 zł, Gmina zwróciła na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w dniu 20 listopada 2013 r. (WB nr 171 z 20.11.2013 r.) Na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej Jednostka wydatkowała kwotę 302.101,55 zł, natomiast sumę 6.042,03 zł przeznaczono na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego, 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 1.016 wniosków o zwrot podatku akcyzowego. Wyrówkowej kontroli poddano decyzje Burmistrza Miasta i Gminy z okresu pierwszego i drugiego półrocza z zastosowaniem doboru losowego z interwałem. Badano między innymi zgodność kwot zwrotu podatku akcyzowego określonego w w/w decyzjach oraz wysokości środków wypłaconych ujętych na przelewach bankowych. W wyniku wyrówkowego sprawdzania 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 40.320,00 zł, z czego na zakup podręczników dla uczniów wykorzystana została kwota 40.295,00 zł Niewykorzystana część dotacji tj. 25,00 zł zwrócona została na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przelewem w dniu 13.12.2013 r. (wb nr 186 z dnia 13.12.2013 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 2013 r. w rozdziale 75011 paragrafie 0690, w rozdziale 85212 w paragrafie 0920 oraz w rozdziale 85228 w paragrafie 0830 zgodne były z zapisami konta 221. Ponadto kwota wykazana w sprawozdaniu Rb-27ZZ za II kwartał 2013 r. w rozdziale 85212 w paragrafie 0980 była tożsama z zapisami konta 139 oraz rachunku bankowego Jednostki.

6. Na przestrzeni całego roku stwierdzono trzy przypadki przekazywania przez Gminę dochodów należnych Skarbowi Państwa, 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:

- w dziale 852 rozdziale 85212 §0980, z wpływów uzyskanych w okresie od 21 stycznia do 10 lutego 2013r. kwotę należną Skarbowi Państwa w wysokości 163,67 zł należało przekazać w terminie do 15 lutego. Prawidłowo Urząd przekazał kwotę 129,60 zł, natomiast pozostałą część dochodu w wysokości 34,07 zł Przekazano w dniu 25 lutego 2013 r., tj. z 10 – dniowym opóźnieniem.
- w dziale 750 rozdziale 75011 §0690, uzyskane w okresie od 21 do 31 grudnia 2012r. w kwocie łącznej 29,45 zł należało przekazać w terminie do 8 stycznia. Faktycznie kwotę 29,45 zł należną Skarbowi Państwa odprowadzono na rachunek ŚUW w dniu 15 stycznia 2013 r., tj. z 7- dniowym opóźnieniem. Nadmienić należy, że wspomniane dochody prawidłowo powinny stanowić bilans otwarcia 2013 roku;
- w dziale 852 rozdziale 85228 §0830, uzyskane w okresie od 1 do 10 stycznia 2013r. w kwocie łącznej 92,40 zł należało przekazać w terminie do 15 stycznia. Przekazanie dochodu wraz z należnymi odsetkami w wysokości 1,00 zł nastąpiło w dniu 13 lutego 2013 r. w kwocie 175,56 zł (łącznie z dochodem uzyskanym w terminie od 21 stycznia do 10 lutego 2013 r.), tj. z 29- 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:

Identyfikator dokumentu	312438.609345.475564
Nazwa dokumentu	wystąpienie pokontrolne UMiG Małogoszcz.docx
Tytuł dokumentu	wystąpienie pokontrolne UMiG Małogoszcz.docx
Skrót dokumentu	302D601C0C030BA99347DFBACC12F9A1525 BBC9B
Wersja dokumentu	1.1
Data podpisu	2014-06-24 09:32:53
Podpisane przez	Katarzyna Beata Świercz Dyrektor Wydziału

EZD 3.16.32.0.87

Data wydruku: 2014-12-11 07:44:27
Autor wydruku: Stanek Bartłomiej Inspektor wojewódzki