



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2012-09-19

FN.IV.431.1.26.2012

**Pan
Henryk Konieczny
Wójt Gminy
Fałków**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 roku 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 2011 roku o Kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), Zdzisław Milczarek oraz Dariusz Sierpień pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadzili w dniach od 16 do 22 sierpnia br. w podległej Panu jednostce kontrolę problemową dotyczącą wykorzystania dotacji celowych przekazanych Gminie w 2011 roku 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 Panu wystąpienie pokontrolne.

Pozytywnie ocenia się wykorzystanie dotacji celowych przez Gminę Fałków, jak również terminowość odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa.

Przeprowadzone czynności kontrolne wykazały, że:

1. Sprawozdanie Rb-50 *o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami* za IV kwartał 2011 roku było zgodne z zapisami poszczególnych kont analitycznych. Dowody finansowo - księgowo zaewidencjonowane zostały w prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej, a poszczególne operacje gospodarcze ujmowane były w sposób prawidłowy. Ponadto poddane kontroli 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 wszystkie wydatki ujęte w rozdziale: 85212 – *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*, w paragrafach: 4210, 4410 i 4700. Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia dokumentów objętych kontrolą, podpisane przez kontrolujących oraz Wójta i Skarbnika Gminy Fałków. W wyniku kontroli ustalono, że:

- Faktura VAT Nr 1347/2011 z dnia 25 sierpnia 2011 roku na łączną kwotę 176,96 zł dotyczyła zakupu druków oraz kosztów ich przesyłki. Koszty przesyłki w kwocie 21,00 zł ujęte zostały w rozdziale 85212 paragrafie 4210, a winny być zaewidencjonowane w paragrafie 4300;
- Faktura VAT Nr 0064/12/11FVS z dnia 1 grudnia 2011 roku na kwotę 438,00 zł dotyczyła opłaty za zakup licencji programu

świadczeń rodzinnych na 2012 roku ujęta została w rozdziale 85212 paragrafie 4210, a powinna być zaewidencjonowana w paragrafie 4300;

2. W sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, sporządzonym za okres od początku roku do końca IV kwartału 2011 roku przez Urząd Gminy, w dziale 852, w rozdziale 85212 stwierdzono trzy przypadki, kiedy to dochody należne Skarbowi Państwa uzyskane w 2011 roku, przekazane zostały z pominięciem przepisów art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.). Powyższe dotyczyło dochodów sklasyfikowanych:
 - a. w §0920, kiedy to dochody uzyskane w dniu 31 grudnia 2011 roku w kwocie 32,33 zł, Urząd Gminy powinien przekazać na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w terminie do 9 stycznia 2012 roku, natomiast faktyczne odprowadzenie dochodów nastąpiło w dniu 10 stycznia 2012 roku, tj. z 1- dniowym opóźnieniem.
 - b. w § 0920, kiedy to dochody uzyskane w dniu 20 grudnia 2011 roku w kwocie 16,65 zł, Urząd Gminy powinien przekazać na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w terminie do 27 grudnia 2011 roku, natomiast faktyczne odprowadzenie dochodów nastąpiło w dniu 17 stycznia 2012 roku, tj. z 21- dniowym opóźnieniem.
 - c. w § 0980, kiedy to dochody uzyskane w dniu 31 grudnia 2011 roku kwocie 50,81 zł, Urząd Gminy powinien przekazać na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w terminie do 9 stycznia 2012 roku, natomiast faktyczne odprowadzenie dochodów nastąpiło w dniu 10 stycznia 2012 roku, tj. z 1- dniowym opóźnieniem.

3. Przekazana w 2011 roku z budżetu wojewody dotacja celowa w wysokości 75.728,35 zł, przeznaczona na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego przez producentów rolnych, została wykorzystana w pełnej kwocie. W wyniku wyrywkowego sprawdzenia 28 decyzji w zakresie poprawności naliczenia należnych kwot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego w 2011 r., nieprawidłowości nie stwierdzono. Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia dokumentów objętych kontrolą, podpisane przez kontrolujących oraz Wójta i Skarbnika Gminy Fałków.
4. Realizacja pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym w ramach rozdziału 85415.

Gmina Fałków powierzyła realizację w/w programu Zespołowi Ekonomiczno Administracyjnej Obsługi Szkół w Fałkowie. Kontrolą objęto sprawdzenie sposobu wykorzystania środków z dotacji celowych przeznaczonych na:

1. Udzielanie pomocy materialnej o charakterze socjalnym – stypendia dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Fałków;
2. Realizację rządowego programu „Wyprawka szkolna” z przeznaczeniem na zakup podręczników.

Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia dokumentów objętych kontrolą, podpisane przez kontrolujących oraz Wójta i Skarbnika Gminy Fałków. Nieprawidłowości w badanych dokumentach nie stwierdzono.

5. Program rządowy „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”:

Gmina Fałków powierzyła realizację w/w programu Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Fałkowie. Kontrolą objęto 28 decyzji wydanych przez UG Fałków przy czym nieprawidłowości nie stwierdzono. Każdorazowe wydanie decyzji poprzedzone było przeprowadzeniem

wywiadu środowiskowego. Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia dokumentów objętych kontrolą, podpisane przez kontrolujących oraz Wójta i Skarbnika Gminy Fałków.

W związku z powyższym uprzejmie proszę Pana Wójta o niedopuszczenie do powstania podobnych uchybień w przyszłej działalności w podległej Panu jednostce. W szczególności należy zadbać o to by:

1. Przekazywanie dochodów należnych Skarbowi Państwa dokonywane było zgodnie z przepisami wynikającymi z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.),
2. Właściwie klasyfikować wydatki budżetowe zgodnie z przepisami zawartymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207);

Jednocześnie w myśl przepisów zawartych w art. 49 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o Kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185. poz. 1092) proszę o poinformowanie Wojewody Świętokrzyskiego, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Z up. Wojewody Świętokrzyskiego
mgr Katarzyna Świercz
Dyrektor
Wydziału Finansów i Budżetu