



## WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2012–12–21

FN.IV.431.1.40.2012

**Pan  
Marek Kukielka  
Wójt Gminy  
Mirzec**

### 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), Dariusz Sierpień oraz Bartłomiej Stanek pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadzili w dniach od 23 do 30 listopada br., z przerwą w dniu 27 listopada, w podległej Panu jednostce kontrolę problemową dotyczącą wykorzystania dotacji celowych przekazanych Gminie w 2011 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 Panu wystąpienie pokontrolne.

Pozytywnie ocenia się wykorzystanie dotacji celowych oraz sposób odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa przez Urząd Gminy w Mircu.

Przeprowadzone czynności kontrolne wykazały, że:

1. Sprawozdania 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 są zgodne z zapisami poszczególnych kont analitycznych. Poddane kontroli dowody finansowo - księgowo, zaewidencjonowane zostały w prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej, każdorazowo sprawdzane były przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzane do wypłaty przez osoby do tego upoważnione, z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej. Skontrolowano 100% wydatków zrealizowanych przez Urząd Gminy w Mircu, które ujęte zostały w rozdziale 01095 – *Pozostała działalność* oraz 75011 – *Urzędy wojewódzkie*, paragrafach 4210 i 4300. Ponadto kontroli poddano wydatki poniesione przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Mircu w trakcie całego 2011 roku, ujęte w rozdziale 85212 – *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*, w następujących paragrafach: 4210, 4300, 4370, 4410, 4430 oraz 4700. Poszczególne próby kontrolne zostały wybrane metodą statystyczną *dobór losowy z interwałem*. Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia dokumentów objętych kontrolą, podpisane przez kontrolujących oraz Głównego księgowego Urzędu Gminy i Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mircu. W trzech przypadkach błędnie określona została klasyfikacja budżetowa wydatków. Powyższe dotyczyło:
  - Faktury VAT nr 2498/11/FVS z dnia 21.09.2011 r. na kwotę łączną 66,42 zł - zapłata za zakup i dostawę druków. Całość zaewidencjonowano

w §4210 – *zakup materiałów i wyposażenia*, prawidłowo natomiast koszty związane z opłatą pocztową na kwotę 18,45 zł należało ująć w §4300 – *zakup usług pozostałych*.

- Faktury VAT nr Fa00158049/2011 z dnia 27.10.2011 r. na kwotę łączną 298,44 zł - zapłata za zakup i dostawę teczki kontroli zarządczej. Całość zaewidencjonowano w §4210 – *zakup materiałów i wyposażenia*, prawidłowo natomiast koszty wysyłki pocztowej na kwotę 15,99 zł należało ująć w §4300 – *zakup usług pozostałych*.
  - Faktury VAT nr DSFA/11/002282 z dnia 18.03.2011 r. na kwotę łączną 2.428,02 zł - zapłata za licencję na korzystanie z oprogramowania. Całość zaewidencjonowano w §4210 – *zakup materiałów i wyposażenia*, prawidłowo całość poniesionego wydatku należało ująć w §4300 – *zakup usług pozostałych*.
2. Sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, sporządzone zostało przez Urząd Gminy w Mircu za okres od początku roku do końca I oraz za IV kwartał 2011 roku, zgodne były z prowadzoną w kontrolowanej jednostce ewidencją księgową. Dochody poddane kontroli, uzyskane w trakcie całego I kwartału 2011 roku, należne Skarbowi Państwa przekazane zostały zgodnie z przepisami art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).
  3. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Mircu sporządził sprawozdanie Rb-27ZZ 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 2011 roku, które zgodne było z prowadzoną w kontrolowanej jednostce ewidencją księgową.

4. Do dnia 31 grudnia 2011 roku Urząd Gminy w Mircu otrzymał w rozdziale 01095 w §4430 środki z dotacji celowej w wysokości łącznej 147.977,84 zł, z czego na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wydatkowano 145.076,39 zł, natomiast kwotę 2.900,60 zł przeznaczono na pokrycie kosztów Urzędu Gminy. Gmina nie wykorzystwała pełnej kwoty przyznanej dotacji i odprowadziła niewykorzystaną część w kwocie 0,85 zł na konto ŚUW. Środki z niewykorzystanej części dotacji zwrócono w dniu 21 czerwca 2011r. w kwocie 0,02 zł, WB nr 115 oraz w dniu 7 grudnia 2011 r. w kwocie 0,83 zł, WB nr 229. W całym okresie 2011 roku wpłynęły łącznie 823 wnioski o zwrot podatku akcyzowego. Sprawdzeniu poddano co 10-tą decyzję wydaną przez Wójta Gminy Mirzec, poczynając od pierwszej z pierwszego kwartału 2011 roku oraz co 20-tą decyzję, poczynając od pierwszej z drugiego kwartału 2011 roku. W kontrolowanych dokumentach nieprawidłowości nie stwierdzono.
5. Kontrola dokumentacji programu „Wyprawka Szkolna” nie wykazała nieprawidłowości.
6. Program rządowy „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” – rozdział 85295 §3111. Gmina Mirzec powierzyła realizację w/w programu Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej. Zgodnie przedłożoną kontrolującym dokumentacją księgową - analityką konta „130” wydatkowane zostały środki z otrzymanej dotacji celowej na realizację programu w kwocie 89.336,36 zł, oraz środki własne gminy w kwocie 22.334,09 zł. Łącznie na realizację programu Gmina Mirzec wydatkowała kwotę 111.670,45 zł, co potwierdza wydruk z konta 130 GOPS. Kwota przyznanej Gminie w 2011 r. dotacji wyniosła 90.227,00 zł. Niewykorzystane środki dotacji w kwocie 890,64 zł zwrócone zostały do ŚUW w Kielcach w dniu 30 grudnia 2011 r. – WB Nr 244. Kontrola realizacji w/w programu nie wykazała nieprawidłowości.

W związku z uchybieniami opisanymi w pkt. 1 niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego uprzejmie proszę Pana Wójta o niedopuszczenie do powstania podobnych uchybień w przyszłej działalności w podległej Panu Jednostce. W szczególności należy zadbać o prawidłowe i rzetelne klasyfikowanie wydatków zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207, z późn. zm.).

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 prawidłowe i rzetelne klasyfikowanie wydatków budżetowych, zgodnie z przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207, z późn. zm.).

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 wyżej wymienionych uwag i wniosków oraz o wykorzystaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO  
mgr Katarzyna Świercz  
Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu