



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2012-12-21

FN.IV.431.1.39.2012

**Pan
Józef Bulira
Wójt Gminy Lipnik**

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), Tomasz Płachta i Zdzisław Milczarek pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadzili w dniach od 22, 23, 29, 30 listopada oraz 3 grudnia 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 zadań z zakresu administracji rządowej.

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 Lipnik 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 wydatki ujęte w rozdziale 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, w paragrafach: 4210, 4300, 4410 i 4700. Ponadto sprawdzeniu poddano wydatki ujęte w rozdziale 01095 – Pozostała działalność, w paragrafie 4210. Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia dokumentów objętych kontrolą, podpisane przez kontrolujących oraz Wójta i Skarbnika Gminy Lipnik. W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.
2. W toku badania terminowości odprowadzania dochodów należnych skarbowi Państwa ustalono, że w okresie od początku roku do końca I kwartału 2011 roku Urząd Gminy w Lipniku, w dziale 852, w rozdziale 85212 odprowadzał uzyskiwane dochody zgodnie z przepisami art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

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

3. Wydatkowanie środków dotacji w ramach zwrotu podatku akcyzowego zawartego w oleju napędowym wykorzystywanym do produkcji rolnej w 2011 roku.

Planowana w tym zakresie w budżecie wojewody na rok 2011 roku dotacja celowa dla Gminy Lipnik stanowiła kwotę 344.888,00 zł. Do dnia 31 grudnia 2011 r. kontrolowana jednostka otrzymała na ten cel środki w wysokości 344.886,83 zł, a wydatkowała 344.884,05 zł. Kwotę 2,78 zł zwrócono do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przelewem z dnia 15 lipca kwotę 1,48 zł oraz przelewem z dnia 28 grudnia 2011 roku kwotę 1,30 zł.

Wyrywkowemu sprawdzeniu poddano co 25-tą decyzję Wójta, poczynając od pierwszej. Łącznie zbadano prawidłowość rozliczenia 41 decyzji nieprawidłowości nie stwierdzono. Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia dokumentów objętych kontrolą, podpisane przez kontrolujących oraz Wójta i Skarbnika Gminy Lipnik.

4. Realizacja pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym w ramach rozdziału 85415.

Kontrola objęła sprawdzenie sposobu wykorzystania środków dotacji celowych przeznaczonych na „realizację rządowego programu „Wyprawka szkolna” z przeznaczeniem na zakup podręczników”.

Na realizację rządowego programu „Wyprawka szkolna” Gmina otrzymała w 2011 roku dotację celową w wysokości 22.965,00 zł i wykorzystowała 14.024,94 zł przyznanej dotacji, natomiast kwotę 8.940,06 zł zwróciła w dniu 29 listopada 2011 roku na konto ŚUW.

W wyniku kontroli stwierdzono, że listy uczniów uprawnionych do otrzymania dofinansowania do zakupu podręczników zostały podpisane przez Dyrektora Szkoły. Ocena spełniania kryterium dochodowego na jedną osobę uprawniającą do pomocy w ramach programu „Wyprawka szkolna” następowała w szkołach. Wypłaty dokonywane były w szkołach na podstawie sporządzonych list. Zgodnie oświadczeniem Skarbnika Gminy listy te znajdują się w szkołach. W zakresie objętym kontrolą nieprawidłowości nie stwierdzono.

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