



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2013-04-15

FN.IV.431.1.8.2013

**Pan
Wiesław Skop
Wójt Gminy
Pacanów**

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, Zdzisław Milczarek, oraz Marek Dubik pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadzili w dniach od 11 do 19 marca br. w podległej Panu jednostce kontrolę problemową dotyczącą wykorzystania dotacji celowych przekazanych Gminie w 2012 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.

Ocenia się pozytywnie wykorzystanie dotacji celowych jak również sposób odprowadzania dochodów należnych skarbowi państwa przez Gminę Pacanów.

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 2012 roku są 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.
2. Kontroli poddano 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 oraz w rozdziale 01095 *Rolnictwo i Łowiectwo*, w paragrafie 4210, jak również w rozdziale 75011 – *Urzędy wojewódzkie*, w paragrafach: 4210 i 6060. Na powyższą okoliczność sporządzone zostały stosowne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów, podpisane przez kontrolujących oraz Wójta i Skarbnika Gminy.
3. Sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, sporządzone za okres od początku roku do końca IV kwartału 2012 roku przez Urząd Gminy, w dziale 852 rozdziale 85212 paragrafach: § 0920, 0980 było zgodne z prowadzoną w kontrolowanej jednostce ewidencją księgową. Dochody odprowadzane były w terminach określonych w art.

- 255 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, ze zm.) o finansach publicznych. Nieprawidłowości nie stwierdzono.
4. Przekazana w 2012 roku z budżetu wojewody w wysokości 475.949,26 zł, dotacja celowa przeznaczona na „zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego” wykorzystywanego do produkcji rolnej, została wydatkowana przez kontrolowaną jednostkę w pełnej kwocie. Sprawdzeniu poddano, 30 wybranych decyzji z okresu 2012 roku, przy czym nieprawidłowości nie stwierdzono. Na powyższą okoliczność sporządzone zostało tabelaryczne zestawienie wydanych decyzji objętych kontrolą, podpisane przez kontrolujących, Wójta oraz Skarbnika Gminy.
 5. Przekazana w 2012 roku z budżetu wojewody w kwocie 14.550,00 zł, dotacja celowa przeznaczona na realizację rządowego programu „Wyprawka szkolna”, została wykorzystana przez kontrolowaną jednostkę w pełnej wysokości. Nieprawidłowości nie stwierdzono.
 6. W okresie objętym kontrolą jednostka nie posiadała ewidencji do budżetu zadaniowego, jak również nie prowadziła sprawozdawczości w tym zakresie.