



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2013-04-30

Znak sprawy: FN-IV.431.7.2013

**Pani
Anna Grajko
Wójt Gminy
Łubnice**

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), Dariusz Sierpień oraz Bartłomiej Stanek pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadzili w dniach od 11 do 19 marca br., w podległej Pani jednostce kontrolę problemową dotyczącą wykorzystania dotacji celowych przekazanych Gminie w 2012 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 Pani wystąpienie pokontrolne.

Działalność jednostki w zakresie realizacji zadań będących przedmiotem kontroli oceniono pozytywnie z uchybieniami.

Przeprowadzone czynności kontrolne wykazały, że:

1. Dane wykazane w Sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami sporządzonych za okres IV kwartału 2012 roku zgodne były z zapisami poszczególnych kont analitycznych. Różnic nie stwierdzono. Dowody finansowo-księgowo, faktury VAT i rachunki zaewidencjonowane w prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej regulowane były terminowo oraz w pełnej wysokości. Ponadto dowody źródłowe poddane kontroli, 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 100% wydatków rzeczowych zrealizowanych przez Urząd Gminy w Łubnicach w trakcie całego 2012 roku, które ujęte zostały w rozdziale 01095 – *Pozostała działalność*, w paragrafie 4210. Ponadto kontroli poddano wydatki poniesione przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Łubnicach, 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, 4410 oraz 4700. Tabelaiczne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów, podpisane przez kontrolujących oraz Skarbnika Gminy Łubnice i Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej dołączono do akt kontroli. Ustalono, że w sześciu przypadkach błędnie określona została klasyfikacja budżetowa wydatków, tj. niezgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków

pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207, z późn. zm.). Powyższe dotyczyło:

- Faktury VAT nr DSFA/12/03/1039 z dnia 16.03.2012r. na kwotę 1.629,75 zł – zapłata za zakup licencji na oprogramowanie. Całość zaewidencjonowano w §4210 – zakup materiałów i wyposażenia, podczas gdy prawidłowo wydatek należało ująć w §4300 – zakup usług pozostałych.
- Faktury VAT nr FLZ06689933/012/12 z dnia 10.12.2012r. na kwotę 137,93 zł – zapłata za usługi telefonii stacjonarnej. Całość zaewidencjonowano w §4300 – zakup usług pozostałych, podczas gdy prawidłowo wydatek należało ująć w §4370 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej.
- Faktury VAT nr FLZ06689933/011/12 z dnia 09.11.2012r. na kwotę 178,95 zł – zapłata za usługi telefonii stacjonarnej. Całość zaewidencjonowano w §4300 – zakup usług pozostałych, podczas gdy prawidłowo wydatek należało ująć w §4370 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej.
- Faktury VAT nr FLZ06689933/010/12 z dnia 09.10.2012r. na kwotę 136,15 zł – zapłata za usługi telefonii stacjonarnej. Całość zaewidencjonowano w §4300 – zakup usług pozostałych, podczas gdy prawidłowo wydatek należało ująć w §4370 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej.
- Faktury VAT nr FLZ06689933/009/12 z dnia 10.09.2012r. na kwotę łączną 206,06 zł – zapłata za usługi telefonii stacjonarnej. Całość zaewidencjonowano w §4300 – zakup usług pozostałych, podczas gdy prawidłowo wydatek należało ująć w §4370 – opłaty z tytułu zakupu usług

telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej.

- Faktury VAT nr FLZ06689933/008/12 z dnia 08.08.2012r. na kwotę łączną 188,23 zł – zapłata za usługi telefonii stacjonarnej. Całość zaewidencjonowano w §4300 – zakup usług pozostałych, podczas gdy prawidłowo wydatek należało ująć w §4370 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej.
2. Na realizację rządowego programu „*Wyprawka szkolna*” Gmina Łubnice otrzymała w 2012 roku dotację celową z przeznaczeniem na zakup podręczników w kwocie 19.515,00 zł. Ustalono, że strona samorządowa wykorzystwała środki dotacji w pełnej wysokości. Kontrola dokumentacji w/w programu nie wykazała nieprawidłowości.
 3. Urząd Gminy oraz Ośrodek Pomocy Społecznej w Łubnicach sporządziły sprawozdania *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 2012r. Z ustaleń kontrolujących wynika, że Urząd Gminy w 2012 roku nie prowadził ewidencji dochodów Skarbu Państwa na kontach 222 i 224.

Z wyjaśnienia otrzymanego od Skarbnika Gminy Łubnice w dniu 19.03.2013r. wynika, że OPS jak i Urząd Gminy nie prowadziły odrębnej ewidencji księgowej dotyczącej uzyskiwania i odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa. Nadmienić należy, że wszystkie uzyskane przez kontrolowaną jednostkę w 2012 roku dochody zaewidencjonowane zostały na kontach 130 i 901. Kwoty wykazane przez OPS i Urząd Gminy w sprawozdaniach *Rb-27ZZ* za rok objęty kontrolą rozliczane zostały wg prowadzonego w OPS pomocniczego rejestru wpłat, sporządzonego

na podstawie wykazu ze świadczeń rodzinnych. Podział uzyskanych środków na część należną stronie samorządowej oraz Skarbowi Państwa z tytułu funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej i odsetek dokonywany był w Ośrodku Pomocy Społecznej na podstawie oprogramowania komputerowego. Powyższe kwoty dochodów Urząd Gminy w Łubnicach przekazywał na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach. Należy zaznaczyć, że ewidencja prowadzona przez kontrolowaną jednostkę na kontach 130 i 901 była niezgodna z danymi zawartymi w Sprawozdaniach Rb - 27ZZ za 2012r.

Mając na uwadze powyższe odstąpiono od czynności kontrolnych związanych z rzetelnością zapisów wykazanych w Sprawozdaniach Rb-27ZZ za okres 2012r. oraz terminowością przekazywania dochodów należnych Skarbowi Państwa. Niezgodność ewidencji księgowej ze sprawozdaniami Rb-27ZZ w Urzędzie Gminy w Łubnicach dotyczącej uzyskiwania i odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa narusza przepisy art. 40 ust. 1 oraz art. 40 ust. 3 pkt 1 i 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz narusza przepisy §15 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządów terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej* (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.), zgodnie z którymi jednostki samorządu terytorialnego zobowiązane zostały do prowadzenia ewidencji wykonania budżetu. Nadmienić należy, że brak prowadzenia przez Urząd Gminy w Łubnicach w/w ewidencji, w myśl przepisów art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych

(Dz. U. z 2005r., Nr 14, poz.114 ze zm.) może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

4. Do dnia 31 grudnia 2012 roku kontrolowana jednostka otrzymała w dziale 010 rozdziale 01095 dotację celową w wysokości łącznej 298.151,48 zł. Na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej Gmina Łubnice wydatkowała kwotę 292.305,37 zł, natomiast środki w wysokości 5.846,11 zł przeznaczono na pokrycie kosztów poniesionych w związku z wypłatą zwrotu podatku. Strona samorządowa wykorzystwała środki dotacji w pełnej wysokości. W całym okresie 2012r. wpłynęło łącznie 1009 wniosków o zwrot podatku akcyzowego. Wyrywkowej kontroli poddano 34 losowo wybrane decyzje wydane przez Wójta Gminy Łubnice z okresu pierwszego półrocza 2012r. Sprawdzono między innymi zgodność kwot zwrotu podatku akcyzowego określonego w decyzjach oraz wysokości środków wypłaconych ujętych na przelewach bankowych. W wyniku wyrywkowego sprawdzenia poprawności naliczania należnych kwot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego w 2012r. nieprawidłowości nie stwierdzono. Nadmienić należy, że w kontrolowanych wnioskach rolników o zwrot podatku akcyzowego brak było adnotacji Urzędu Gminy o przeprowadzonej weryfikacji wniosków w zakresie zgodności danych – powierzchni użytków rolnych, zadeklarowanych przez rolników. W związku z powyższym w dniu 13.03.2013r. Pani Ewelina Imiołek Podinspektor ds. księgowości podatkowej w Urzędzie Gminy w Łubnicach złożyła pisemne oświadczenie, z którego wynika, że: „wnioski o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego składane są oraz rejestrowane w referacie podatkowym i na bieżąco sprawdzane z ewidencją gruntów”.

W związku z powyższym uprzejmie proszę Panią Wójt o niedopuszczenie do powstania podobnych nieprawidłowości w przyszłej działalności w podległej Pani jednostce. W szczególności należy zadbać o:

1. Prowadzenie odrębnej ewidencji księgowej dotyczącej uzyskiwania i odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa, a także przestrzeganie przepisów, o których mowa w art. 40 ust. 1 oraz art. 40 ust. 3 pkt 1 i 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).
2. Przestrzeganie przepisów § 15 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.).
3. Prawidłowe i rzetelne klasyfikowanie wydatków zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. 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 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.

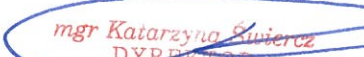
INSPEKTOR

mgr Bartłomiej Stanek
INSPEKTOR

Dariusz Sierpień

KIEROWNIK ODDZIAŁU

mgr Tomasz Płachta

Z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

mgr Katarzyna Świercz
DYREKTOR
Wydziału Finansów i Budżetu