



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2013-05-29

FN.IV.431.1.11.2013

**Pan
Zdzisław Leks
Burmistrz Miasta i Gminy
Działoszyce**

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 i Zdzisław Milczarek, pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadzili w dniach od 18 do 26 kwietnia br. w podległej Panu jednostce kontrolę problemową dotyczącą wykorzystania dotacji celowych przekazanych Miastu i 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 tych zadań.

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 Miasto i Gminę Działoszyce.

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, i 4700 oraz w rozdziale 01095 *Rolnictwo i Łowiectwo*, w paragrafach: 4210 i 4300. Na powyższą okoliczność sporządzone zostały stosowne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów, podpisane przez kontrolujących oraz Burmistrza 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 Miasta i Gminy, w dziale 852 rozdziale 85212 paragrafach: § 0920, 0970, 0980 było zgodne z prowadzoną w kontrolowanej jednostce ewidencją księgową. Analiza dokumentów źródłowych w Urzędzie Miasta i Gminy w Działoszycach wykazała, że kontrolowana jednostka w dwóch

przypadkach przekazała dochody należne Skarbowi Państwa z pominięciem terminów określonych przepisami 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, i tak:

- Dochody uzyskane w rozdziale 85212 i paragrafie 0920, w okresie od 11 do 20 kwietnia 2012 roku w kwocie 0,50 zł, powinny zostać przekazane w terminie do 25 kwietnia 2012 roku. Faktyczne przekazanie dochodów należnych Skarbowi Państwa w kwocie 0,50 zł nastąpiło 9 lipca 2012 roku, tj. z 75 - dniowym opóźnieniem;
- Dochody uzyskane w rozdziale 85212 i paragrafie 0980, w okresie od 11 do 20 kwietnia 2012 roku w kwocie 131,21 zł, powinny zostać przekazane w terminie do 25 kwietnia 2012 roku. Faktyczne przekazanie dochodów należnych Skarbowi Państwa w kwocie 131,21 zł nastąpiło 12 lipca 2012 roku, tj. z 78 - dniowym opóźnieniem;

4. Przekazana w 2012 roku z budżetu wojewody w wysokości 374.873,93 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, 22 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 10.002,00 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.

W związku z powyższym uprzejmie proszę Pana Burmistrza o niedopuszczenie do powstania podobnych nieprawidłowości w przyszłej działalności w podległym jednostce. W szczególności należy zadbać o:

1. Przekazywanie dochodów należnych Skarbowi Państwa zgodnie z przepisami wynikającymi z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) o finansach publicznych.

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 wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

STARSZY INSPEKTOR

mgr Zdzisław Milczarek

KIEROWNIK ODDZIAŁU

mgr Tomasz Płachta

Z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

mgr Katarzyna Suterch
DYREKTOR
Wydziału Finansów i Budżetu