



## WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2013-09-04

Znak sprawy: FN-IV.431.28.2013

**Pan  
Ireneusz Gliściński  
Wójt Gminy  
Krasocin**

### 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), Jolanta Korban oraz Bartłomiej Stanek pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadzili w dniach od 5 do 11 lipca br., w podległej Panu 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 Panu wystąpienie pokontrolne.

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

Przeprowadzone czynności kontrolne wykazały, że:

1. W trakcie realizacji budżetu plan dotacji i wydatków na zadania zlecone i własne Gminy Krasocin, w związku ze zmianami w budżecie wojewody, ulegał zwiększaniu bądź zmniejszaniu. Ostatecznie po uwzględnieniu wszystkich zmian, na dzień 31.12.2012r. plan dotacji w zakresie zadań zleconych zamknął się kwotą 4.172.736,00 zł, natomiast zadań własnych 589.674,96 zł. Do końca roku kontrolowana jednostka wydatkowała 4.103.731,86 zł w ramach realizacji zadań zleconych oraz 589.538,39 zł w ramach realizacji zadań własnych. Niewykorzystane środki dotacji wynoszące 68.063,02 zł zostały zwrócone do budżetu wojewody w dniu 03.01.2013r. w następujących rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- w rozdziale 85212 §2010 - w kwocie 67.778,85 zł (wb nr 2);
- w rozdziale 85213 §2010 - w kwocie 147,60 zł (wb nr 2);
- w rozdziale 85213 §2030 - w kwocie 90,51 zł (wb nr 2);
- w rozdziale 85216 §2030 - w kwocie 46,06 zł (wb nr 2).

Wyrywkowa kontrola zmian dokonywanych w planie Gminy w 2012 roku nie wykazała nieprawidłowości w badanym materiale. Tabela obrazująca zmiany w planie wydatków na zadania zlecone, podpisana przez kontrolujących, oraz Wójta Gminy Krasocin stanowi integralną część akt kontroli.

2. 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 w trakcie całego 2012 roku przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Krasocinie, które ujęte zostały w dziale 852 – *Pomoc społeczna*, rozdziale 85212 – *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* w następujących paragrafach: 4210, 4280, 4300, 4350, 4360, 4370, 4410 i 4700. Tabełaryczne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów, podpisane przez kontrolujących, oraz Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krasocinie dołączono do akt kontroli. W badanej próbie nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. Do dnia 31 grudnia 2012 roku Gmina Krasocin otrzymała w dziale 010 – *Rolnictwo i łowiectwo*, rozdziale 01095 – *Pozostała działalność*, §2010 dotację celową w wysokości 208.709,31 zł. Na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej kontrolowana jednostka wydatkowała kwotę 204.616,99 zł, natomiast środki w wysokości 4.092,32 zł przeznaczono na pokrycie kosztów Urzędu poniesionych w związku z wypłatą zwrotu podatku. Strona samorządowa wykorzystwała przekazaną dotację w pełnej wysokości.

W całym okresie 2012 roku wpłynęło łącznie 569 wniosków o zwrot podatku akcyzowego. Wyrzykowemu sprawdzeniu poddano losowo wybrane 15 decyzji z okresu pierwszego półrocza oraz 15 decyzji

z drugiego półrocza 2012 roku. Badano między innymi zgodność kwot zwrotu podatku akcyzowego określonego w w/w decyzjach oraz wysokości środków wypłaconych ujętych na przelewach bankowych. W wyniku weryfikacyjnego sprawdzenia poprawności naliczania należnych kwot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego w 2012 roku nieprawidłowości nie stwierdzono.

4. Na realizację rządowego programu „Wyprawka szkolna” Gmina Krasocin otrzymała w 2012 roku w dziale 854 – *Edukacja opieka wychowawcza*, rozdziale 85415 – *Pomoc materialna dla uczniów*, §2030 dotację celową w wysokości 24.445,00 zł, która w całości przeznaczona została na zakup podręczników. Szczegółowy opis kontrolowanego programu zawarto w załączniku nr 2 do arkusza ustaleń i załączono do akt. Kontrola dokumentacji wyżej wymienionego programu nie wykazała nieprawidłowości.
5. Sprawozdanie Rb-27ZZ sporządzone przez Urząd Gminy w Krasocinie 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 2012 roku zgodne było z prowadzoną w kontrolowanej jednostce ewidencją księgową. Ponadto dochody uzyskane przez Gminę w okresie objętym kontrolą, należne Skarbowi Państwa przekazane zostały zgodnie z przepisami, o których mowa w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

INSPEKTOR

  
mgr Bartłomiej Stanek

GLÓWNY SPECJALISTA

  
Jolanta Korban

KIEROWNIK ODDZIAŁU

  
mgr Tomasz Płachta

Z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

  
mgr Katarzyna Śmiercz  
DYREKTOR  
Wydziału Finansów i Budżetu