



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2013-06-04

Znak sprawy: FN-IV.431.14.2013

Stwierdzam zgodność kopii
z dokumentem elektronicznym ID. 181594.294027.220986
podpisanym bezpiecznym podpisem elektronicznym
w dniu 04.06.2013
przez Katarzynę Świerca, Dyrektora WF i B
(imię i nazwisko, stanowisko służbowe)

Pan
Krzysztof Gajewski
Wójt Gminy
Waśniów

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, Bartłomiej Stanek oraz Marek Dubik pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadzili w dniach od 7 do 15 maja 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.

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

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. 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 Urząd Gminy w Waśniowie, które ujęte zostały w dziale 010 – *Rolnictwo i łowiectwo* rozdziale 01095 – *Pozostała działalność*, w paragrafie 4300. Poza tym kontroli poddano wydatki poniesione przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Waśniowie, ujęte 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, 4300, 4370, 4410 oraz 4700. Tabelaiczne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów, podpisane przez kontrolujących oraz Skarbnika Gminy i Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Waśniowie dołączono do akt kontroli. W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

2. Kontrola wydatków poniesionych przez GOPS w Waśniowie w rozdziale 85212 w paragrafie 4210 wykazała w jednym przypadku błędną klasyfikację budżetową poniesionych 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/12/03/0429 z dnia 13.03.2012r. na kwotę 1.629,75 zł – za zakup licencji do programów OŚR, OFA i modułu Windykacje. Całość poniesionych kosztów zaewidencjonowano w §4210 – *zakup materiałów i wyposażenia*, podczas gdy prawidłowo wydatek ten należało ująć w §4300 – *zakup usług pozostałych*.
3. Na realizację rządowego programu „*Wyprawka szkolna*” Gmina Waśniów otrzymała w 2012 roku w dziale 854 – *Edukacja opieka wychowawcza* rozdziale 85415 – *Pomoc materialna dla uczniów* §2030 dotację celową z przeznaczeniem na zakup podręczników dla uczniów w kwocie 14.940,00 zł. Ustalono, że na przedmiotowe zadanie kontrolowana jednostka wykorzystwała środki dotacji w pełnej wysokości. W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.
4. Sprawozdanie Rb-27ZZ sporządzone przez Urząd Gminy w Waśniowie *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. W trakcie kontroli sprawdzono 100% dochodów uzyskanych przez Urząd Gminy w trakcie całego 2012 roku wykazanych w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za okres IV kwartałów 2012r. W badanym materiale nieprawidłowości nie stwierdzono.

5. Do dnia 31 grudnia 2012 roku Gmina Waśniów otrzymała w dziale 010 rozdziale 01095 §2010 dotację celową w wysokości łącznej 427.716,87 zł. Na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej kontrolowana jednostka wydatkowała kwotę 419.330,26 zł, natomiast środki w wysokości 8.386,61 zł przeznaczono na pokrycie kosztów poniesionych w związku z wypłatą zwrotu podatku. Strona samorządowa wykorzystwała przekazaną dotację w pełnej wysokości.

W całym okresie 2012 roku wpłynęło łącznie 1183 sztuk wniosków o zwrot podatku akcyzowego. Kontroli poddano wnioski składane przez rolników i decyzje wydane na ich podstawie przez Wójta Gminy Waśniów z okresu pierwszego półrocza. Do wyboru dokumentu do kontroli użyta została metoda „*doboru losowego z interwałem*”, co 30 wniosek rolnika o zwrot podatku akcyzowego, licząc wg kolejności wpływu wniosków wykazanych w rejestrze. Sprawdzono między innymi zgodność kwot zwrotu podatku akcyzowego określonego w decyzjach oraz wysokości środków wypłaconych i ujętych na przelewach bankowych. W wyniku sprawdzenia prawidłowości naliczania należnych kwot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego w 2012 roku nieprawidłowości nie stwierdzono. Nadmienić jednak należy, że w skontrolowanych wnioskach rolników brak było adnotacji Urzędu Gminy o ich weryfikacji w zakresie zgodności danych dotyczących powierzchni użytków rolnych, zadeklarowanych przez rolników. W związku z powyższym w dniu 10.04.2013r. Pani Barbara Sokołowska inspektor w Urzędzie Gminy w Waśniowie złożyła pisemne wyjaśnienie, z którego wynika, że uprzednio wymienione wnioski: „*(...) weryfikowane były na bieżąco w referacie podatkowym zgodnie z powierzchnią użytków rolnych, zawartych w karcie gospodarstwa każdego rolnika*”.

W związku z powyższym uprzejmie proszę Pana Wójta o niedopuszczenie do powstania podobnych nieprawidłowości w przyszłej działalności w podległej Panu jednostce. W szczególności należy zadbać o bardziej szczegółową kontrolę dokumentów finansowo księgowych Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Waśniowie oraz o 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.

KIEROWNIK ODDZIAŁU

mgr Tomasz Płachta

INSPEKTOR

mgr Bartłomiej Stanek

INSPEKTOR

Dariusz Sierpiń

Z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

mgr Katarzyna Świercz
DYREKTOR
Wydziału Finansów i Budżetu