



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2014-02-17

Znak sprawy: FN-IV.431.5.2014

**Pani
Maria Kasperek
Wójt Gminy
Czarnocin**

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), Zdzisław Milczarek, Michał Ginalski oraz Bartłomiej Stanek pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadzili w dniach od 28 stycznia do 4 lutego br., w podległej Pani jednostce kontrolę problemową dotyczącą wykorzystania dotacji celowych przekazanych Gminie w 2013 roku na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami, jak również sposobu 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 Pani wystąpienie pokontrolne.

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

Przeprowadzone czynności kontrolne wykazały, że:

1. W trakcie realizacji budżetu plan dotacji i wydatków na zadania zlecone i własne Gminy Czarnocin, w związku ze zmianami w budżecie wojewody, wielokrotnie ulegał zwiększeniu bądź zmniejszeniu. Ostatecznie po uwzględnieniu zmian, na dzień 31.12.2013 r. plan dotacji w zakresie zadań zleconych zamknął się kwotą 1.569.443,93 zł, natomiast zadań własnych 261.988,00 zł. Do końca roku kontrolowana jednostka wydatkowała 1.537.260,85 zł w ramach realizacji zadań zleconych oraz 260.158,89 zł w ramach realizacji zadań własnych. Niewykorzystane środki dotacji wynoszące 6.690,19 zł zostały zwrócone do budżetu wojewody w dniu 24.05.2013r. oraz 30.12.2013 r. w następujących rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej:
 - w rozdziale 01095 §2010 - w kwocie 0,57 zł (wb nr P86);
 - w rozdziale 85212 §2010 - w kwocie 6.502,91 zł (wb nr 226);
 - w rozdziale 85213 §2010 - w kwocie 0,60 zł (wb nr 226);
 - w rozdziale 85213 §2030 - w kwocie 1,11 zł (wb nr 226);
 - w rozdziale 85216 §2030 - w kwocie 185,00 zł (wb nr 226).

Kontrola zmian dokonanych w planie finansowym Gminy w 2013 roku nie wykazała nieprawidłowości w badanym materiale. Tabela obrazująca zmiany w planie wydatków na zadania zlecone, podpisana przez kontrolujących oraz Sekretarza i Skarbnika Gminy Czarnocin stanowi integralną część akt kontroli.

2. Sprawozdania Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, sporządzone za okres I, II oraz III kwartału 2013 roku, opracowane zostały zgodnie z terminami

określonymi w załączniku nr 44 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103). Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-50 za IV kwartał zgodne były z zapisami konta 130. Różnic nie stwierdzono. Poddane kontroli dowody finansowo-księgowe, faktury VAT i rachunki zaewidencjonowane w prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej regulowane były terminowo oraz w pełnej wysokości. 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. Badane dokumenty spełniały wymogi określone w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.). Skontrolowano 100% wydatków rzeczowych zrealizowanych w trakcie 2013 roku przez Urząd Gminy w Czarnocinie, które ujęte zostały w dziale 010 – *Rolnictwo i łowiectwo*, rozdziale 01095 – *Pozostała działalność* w następujących paragrafach: 4210, 4300, 4370, 4410, 4430 i 4700. Dokumenty finansowo-księgowe objęte kontrolą szczegółowo opisane zostały w załączniku nr 1 do *Arkusza kontroli*. Wspomniany załącznik podpisany przez kontrolujących oraz Sekretarza i Głównego księgowego Gminy Czarnocin dołączono do akt kontroli. W badanym materiale nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. Do dnia 31 grudnia 2013 roku Gmina Czarnocin otrzymała w dziale 010, rozdziale 01095, §2010 dotację celową w wysokości 375.301,93 zł. Na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej Jednostka wydatkowała kwotę 367.943,07 zł (R. 01095, §4430), natomiast sumę 7.358,29 zł przeznaczono na pokrycie kosztów Urzędu poniesionych z tytułu zwrotu podatku, zgodnie z przepisami określonymi w art. 8 pkt 5 ustawy z dnia 10 marca 2006 roku o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, (Dz. U. z 2006 roku

Nr 52, poz. 379). Strona samorządowa w dniu 24 maja 2013 roku dokonała zwrotu niewykorzystanej części dotacji na rachunek Skarbu Państwa w kwocie 0,57 zł.

W całym okresie 2013 roku wpłynęło łącznie 858 wniosków o zwrot podatku akcyzowego. Wyrywkowemu sprawdzeniu poddano decyzje Wójta Gminy z okresu pierwszego oraz drugiego półrocza z zastosowaniem doboru losowego z interwałem – co 15-tą decyzję licząc od pierwszej (zgodnie z listą wypłat). Badano między innymi zgodność kwot zwrotu podatku akcyzowego określonego w w/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 2013 roku nieprawidłowości nie stwierdzono. Nadmienić jednak należy, że w przypadku wniosku Nr –Akc. 3153.112.2-13r. z dnia 12.02.2013 r. złożonego do Urzędu Gminy wykazano powierzchnię użytków rolnych – 6,32 ha, natomiast według danych zawartych w systemie „Korelacja-Podatki” wykazano, że producent posiadał użytki rolne o powierzchni 6,31 ha. Różnica stanowi 0,01 ha. Decyzją Wójta Gminy Nr FN.3153.114.2013.A z dnia 06.03.2013 r. ustalono kwotę rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego od powierzchni użytków rolnych 6,30 ha zamiast 6,31 ha jak wynika z ewidencji zawartej w systemie komputerowym.

4. Na realizację rządowego programu *Wyprawka szkolna* Gmina otrzymała w roku 2013 w dziale 854 – *Edukacja opieka wychowawcza*, rozdziale 85415 – *Pomoc materialna dla uczniów*, §2040 dotację celową w wysokości 9.195,00 zł, która w całości została przeznaczona na zakup podręczników dla uczniów. Szczegółowy opis kontrolowanego programu ujęto w załączniku nr 2 do *Arkusza ustaleń* i załączono do akt. Kontrola dokumentacji wyżej wymienionego programu nie wykazała nieprawidłowości.
5. Sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, dotyczące I, II

oraz III kwartału 2013 roku, sporządzono zgodnie z terminami określonymi załączniku nr 44 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103). Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał zgodne były z zapisami konta 222 i 224.

6. Na przestrzeni całego roku w dwóch przypadkach dochody uzyskane przez Gminę, należne Skarbowi Państwa przekazane zostały z pominięciem przepisów, o których mowa w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Mianowicie dochody ujęte:

- w dziale 852 rozdziale 85212 §0920, uzyskane w okresie od 21 października do 10 listopada w kwocie 87,76 zł należało przekazać w terminie do 15 listopada. Faktyczne ich odprowadzenie na rachunek Wojewody Świętokrzyskiego nastąpiło w dniu 16 listopada, tj. z 1- dniowym opóźnieniem;
- w dziale 852 rozdziale 85212 §0980, uzyskane w okresie od 21 października do 10 listopada w kwocie łącznej 301,81 zł, po potrąceniu należnej sobie prowizji w wysokości 120,72 zł Urząd powinien był przekazać w terminie do 15 listopada kwotę 181,09 zł. Faktycznie część dochodu należną Skarbowi Państwa odprowadzono na rachunek Wojewody Świętokrzyskiego w dniu 16 listopada, tj. z 1- dniowym opóźnieniem.

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym

ID 286221.492425.388660

Podpisane przez **Bartłomiej Stanek, Inspektor wojewódzki**

Podpisane w dniu **2014-02-17 10:06:08**

Podpisane przez **Zdzisław Milczarek, Starszy inspektor wojewódzki**

Podpisane w dniu **2014-02-17 10:09:31**

Podpisane przez **Michał Ginalski, Inspektor Wojewódzki**

Podpisane w dniu **2014-02-17 10:11:45**

Podpisane przez **Katarzyna Świercz, Dyrektor Wydziału**

Podpisane w dniu **2014-02-17 11:09:12**

Autor kopii Sierpień Dariusz, Inspektor wojewódzki

Kopia z dnia 2014-02-19 14:06:40

Skrót dokumentu

Wersja dokumentu 1.4

Wersja EZD 3.15.10.0

- Podpis pracownika