



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.24.2017

Kielce, dnia 13-09-2017

**Pan
Jarosław Samela
Burmistrz Miasta i Gminy
Wąchock**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu państwa Gminie Wąchock¹ na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami, jak również sposobu odprowadzania dochodów uzyskiwanych w związku z realizacją tych zadań w 2016 r.
- Okres objęty kontrolą:** Od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.
- Zespół kontrolerów:** Dariusz Sierpień – inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu kontrolującego – upoważnienie do kontroli nr 676/2017 z dnia 17.08.2017r.
Marek Dubik – główny specjalista – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 677/2017 z dnia 17.08.2017 r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** Od 22 do 29 sierpnia 2017 r.
- Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:** Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. *o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie*² oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*³.
Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy *o kontroli w administracji rządowej*.
- Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:** Pozytywnie ocenia się wykorzystanie dotacji celowych oraz sposób odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa przez Gminę Wąchock w 2016 r.
Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale⁴ Kryteria oceny

¹ Zwana dalej: Urząd Miasta i Gminy, Gmina lub Jednostka.

² (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 525 z późn. zm.).

³ (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), zwana dalej: ustawa o kontroli w administracji rządowej.

⁴ Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

działalności jednostek kontrolowanych⁵.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy: Gmina Wąchock opracowała plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na 2016 rok, zgodnie z przepisami art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶. Wspomniany plan zgodnie z zapisami sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach sporządzonych przez Gminę za okres IV kwartału 2016 r.,⁷ na dzień 31 grudnia zamknął się kwotą 6.246.775,81 zł.

Sprawdzono zmiany w planie finansowym dochodów i wydatków Jednostki dokonane na przestrzeni całego 2016 r. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania.

Tabele przedstawiające zmiany dokonane w planie podpisane przez kontrolujących, Skarbnika Gminy Wąchock załączono w formie elektronicznych kopii do akt kontroli, (Załącznik nr 1).

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie legalności zmian dokonanych w planie finansowym.

Sprawozdawczość i wydatki: Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach sporządzonym za okres IV kwartału 2016 r. Gmina Wąchock na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkowała 6.203.716,40 zł. Analiza zapisów konta 130 Urzędu Miasta i Gminy⁸ oraz Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wąchocku⁹ dla wybranych rozdziałów i paragrafów nie wykazała różnic.

Poddane kontroli dowody finansowo-księgowo ujęto w prowadzonej przez UMiG oraz MGOPS ewidencji księgowej i uregulowano w pełnej wysokości. Skontrolowane 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.

Sprawdzono wybrane wydatki zrealizowane w 2016 r., które zaewidencjonowane zostały w rozdziale: 01095, 85211, 85212, 85228 oraz 85295 w następujących paragrafach: 4170, 4210, 4300 i 4700. W badanej dokumentacji nieprawidłowości nie stwierdzono.

Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów, wraz z opisem dotyczącym doboru próby do kontroli. Zestawienia podpisane przez kontrolujących, Skarbnika Gminy i Głównego Księgowego MGOPS w Wąchocku załączono w formie elektronicznych kopii do akt kontroli.

Nadmienić należy, iż kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach sporządzonych za okres

⁵ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w 2017 roku.

⁶ (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.), zwana dalej: ustawa o finansach publicznych.

⁷ Sprawozdania Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, zwane dalej: sprawozdania Rb-50 za IV kwartał 2016 r.

⁸ Zwany dalej: UMiG.

⁹ Zwany dalej: MGOPS.

wszystkich czterech kwartałów 2016 r. do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach¹⁰ nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena częściowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie sprawozdawczości budżetowej oraz wydatkowania środków budżetowych.

Sprawozdawczość i Dochody: Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ za II i IV kwartał 2016 r.¹¹ zgodne były z prowadzoną w Jednostce ewidencją księgową. Różnic nie stwierdzono.

Sprawdzono terminowość odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa ujętych w sprawozdaniu Rb-27 ZZ za okres II kwartału 2016 r. Czynności kontrolne wykazały, że uzyskane przez Gminę, dochody przekazane zostały zgodnie z terminami, o których mowa w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o *finansach publicznych*.

Tabelaryczne zestawienia dotyczące terminowości odprowadzania przez Jednostkę dochodów należnych Skarbowi Państwa, sporządzone przez kontrolujących i podpisane przez Skarbnika Gminy oraz Głównego Księgowego MGOPS załączono w formie elektronicznych kopii do akt kontroli.

Kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-27ZZ sporządzonych za okres wszystkich kwartałów 2016 r. do ŚUW nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena częściowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa.

Zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego: Zaplanowana przez Gminę dotacja celowa w dziale 010, rozdziale 01095 z przeznaczeniem na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego dla rolników w 2016 roku stanowiła kwotę 9.116,51 zł.

Bezpośrednio na wypłatę zwrotu podatku Jednostka w okresie objętym kontrolą wydatkowała sumę 8.937,76 zł (ujęto w paragrafie 4430). Na pokrycie kosztów poniesionych z tytułu ustalania i wypłacania zwrotu podatku, tj. 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych w Gminie, przeznaczono sumę 178,75 zł.

Ogół wydatków poniesionych na realizację przedmiotowego zadania w 2016 r. wynosił 9.116,51 zł, tj. dotacja wykorzystana została w 100 %. Powyższe potwierdzają zapisy w ewidencji księgowej konta 130 oraz dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 za IV kwartał 2016r.

W badanym materiale nieprawidłowości nie stwierdzono. Opis badanego zagadnienia ujęto w załączniku nr 2 do arkusza ustaleń z kontroli załączonym do akt sprawy.

Ocena częściowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie wypłaty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego w 2016 r.

Realizacja Programu Rodzina 500+ Zaplanowana przez Gminę dotacja celowa w dziale 852, rozdziale 85211 z przeznaczeniem na realizację zadania z zakresu świadczenia wychowawczego - Program Rodzina 500 Plus¹² w 2016 roku stanowiła kwotę 3.135.000,00 zł. Na wykonanie Programu Gmina otrzymała w 2016 r. z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego dotację celową

¹⁰ Zwany dalej: ŚUW.

¹¹ Sprawozdanie Rb- 27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami UMiG i MGOPS w Wąchocku, zwane dalej sprawozdanie Rb-27ZZ.

¹² Zwany dalej: Program lub zadanie.

w wysokości 2.900.000,00 zł.

W okresie objętym kontrolą bezpośrednio na wypłatę świadczenia wychowawczego wydatkowano sumę 2.839.609,94 zł (ujęto w paragrafie 3110). Na pokrycie kosztów obsługi programu, w tym na jego wdrożenie (tj. 2% łącznej kwoty otrzymanej dotacji na świadczenie wychowawcze) przeznaczono kwotę 57.847,78 zł. Powyższa wartość ujęta została w sprawozdaniu Rb-50 za IV kwartał 2016 r. w następujących paragrafach: 4010 – kwota: 36.810,00 zł, 4110 – kwota: 6.427,08 zł, 4120 – kwota: 551,84 zł, 4210 – kwota: 8.959,77 zł, 4300 – kwota: 3.599,09 zł, 4700 – kwota: 1.500,00 zł.

Ogół wydatków poniesionych przez Jednostkę w 2016 roku na realizację przedmiotowego zadania stanowił kwotę 2.889.866,78 zł. Powyższa wartość zgodna jest z kwotą wykazaną w ewidencji księgowej konta 130 Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wąchocku, tj. jednostki bezpośrednio realizującej zadanie.

Różnica pomiędzy dotacją otrzymaną, a środkami wykorzystanymi w kwocie 10.133,22 zł zwrócona została przez Jednostkę terminowo na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przelewem z dnia 30-12-2016 r. (WB nr 240).

Opis badanego zagadnienia ujęto w załączniku nr 4 do arkusza ustaleń z kontroli załączonym do akt sprawy.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie realizacji rządowego Programu Rodzina 500 Plus.

Zwroty dotacji: Różnica pomiędzy środkami przekazanymi z budżetu państwa dla Gminy w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w 2016 r., a środkami wykorzystanymi wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. stanowiła kwotę ogółem 27.427,52 zł. Powyższe zgodne jest z zapisami ewidencji księgowej konta 901¹³.

Niewykorzystane środki dotacji zwrócono do budżetu Wojewody Świętokrzyskiego zgodnie z terminem wymaganym art. 168 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych*.

Zestawienie dotyczące rozliczenia dotacji z zakresu administracji rządowej, sporządzone przez kontrolujących i podpisane przez Burmistrza i Skarbnika Gminy załączono do akt sprawy.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie zwrotu niewykorzystanej części dotacji przekazanej z budżetu państwa.

Wnioski oraz informacje dodatkowe: Kontrola działalności Jednostki w badanym zakresie nie wykazała nieprawidłowości.

Jednocześnie informuję, iż zgodnie z art. 48 ustawy *o kontroli w administracji rządowej* od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

z up. Wojewody Świętokrzyskiego
Zofia Korba
Z-ca Dyrektora Główny Księgowy
Wydział Finansów i Budżetu

¹³ Dochody budżetu.