



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, dnia 29-

06-2017

Znak: FN.IV.431.13.2017

**Pan
Mariusz Walachnia
Wój Gminy Bliżyn**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu państwa Gminie Bliżyn¹ 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 377/2017 z dnia 15.05.2017 r.
Marek Dubik – główny specjalista – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 379/2017 z dnia 15.05.2017 r.
Bartłomiej Stanek – inspektor wojewódzki – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 378/2017 z dnia 15.05.2017 r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** Od 19 do 26 maja 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. 46 ust. 2 oraz art. 47 ustawy *o kontroli w administracji rządowej*.
- Ocena stanu** Pozytywnie ocenia się wykorzystanie dotacji celowych oraz pozytywnie

¹ Zwana dalej: 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.

faktycznego z nieprawidłowościami sposób odprowadzania dochodów należnych
wynikająca z ustaleń Skarbowi Państwa w 2016 r.
kontroli: Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale⁴ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych⁵.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy: Gmina Bliżyn 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 7.134.857,02 zł.

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

Tabele przedstawiające analizowane zagadnienie podpisane przez kontrolujących oraz Wójta i Skarbnika Gminy Bliżyn załączono w formie skanów elektronicznych do akt kontroli.

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 Bliżyn na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkowała 6.979.468,68 zł. Analiza zapisów konta 130 Urzędu Gminy⁸ oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bliżynie⁹ dla wybranych rozdziałów i paragrafów nie wykazała różnic.

Poddane kontroli dowody finansowo-księgowo ujęto w prowadzonej przez UG oraz GOPS ewidencji księgowej i uregulowane zostały 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.

Kontrola wydatków GOPS wykazała w pięciu przypadkach opóźnienia w zapłacie zobowiązań, które nie skutkowały naliczeniem przez kontrahentów odsetek za zwłokę. Wspomniane opóźnienia wynosiły od 1 do 6 dni. Wysokość płatności dokonanych po terminie stanowiła kwotę 4.886,00 zł brutto.

Sprawdzono wybrane wydatki zrealizowane w 2016 r., które zaewidencjonowane zostały w rozdziale: 01095, 75011, 85195 i 85211,

⁴ Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

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: UG.

⁹ Zwany dalej: GOPS.

w następujących paragrafach: 4210, 4260, 4270, 4280, 4300, 4360 i 4700.

Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów, wraz z opisem dotyczącym doboru próby do kontroli. Zestawienia podpisane przez kontrolujących, Wójta i Skarbnika Gminy Bliżyn oraz Kierownika GOPS załączono w formie skanów elektronicznych do akt kontroli.

Wspomnieć należy, że w jednym przypadku błędnie określona została klasyfikacja budżetowa, tj. niezgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych¹⁰. Uprzednie dotyczyło faktury VAT nr 02/03/2016 z dnia 21.03.2016 r. na kwotę 900,00 zł brutto za prace remontowe - malowanie pomieszczenia biurowego w GOPS. Całość wydatku zaewidencjonowano w rozdziale 85211 paragrafie 4300 – *Zakup usług pozostałych*, podczas gdy koszty związane z pracami remontowymi, należało ująć w paragrafie 4270 – *Zakup usług remontowych*.

Wspomniane powyżej uchybienia zostały omówione na naradzie pokontrolnej, a Kierownik jednostki został poinformowany o konieczności wyeliminowania podobnych uchybień w przyszłej działalności podległej mu jednostki.

Nadmienić należy, iż kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach sporządzonych za okres wszystkich czterech kwartałów 2016 r. do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach¹¹ nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa:

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

Sprawozdawczość i Dochody:

Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2016 r.¹² zgodne były z prowadzoną w Jednostce ewidencją księgową. Różnic nie stwierdzono. Ustalono, że dochody uzyskane w rozdziale 75011 wpływały bezpośrednio na rachunek UG, natomiast w rozdziale 85212 oraz 85228 pierwotnie wpływały na rachunek GOPS, a następnie przekazywane były na rachunek UG w Bliżynie.

Sprawdzono terminowość odprowadzania wszystkich dochodów należnych Skarbowi Państwa ujętych w sprawozdaniu Rb-27 ZZ za 2016 r. w rozdziale 75011, §2350 oraz rozdziale 85212, §0920, §0970 i §0980. Czynności kontrolne wykazały, że uzyskane przez Gminę, dochody w 29 przypadkach przekazane zostały z pominięciem terminów, o których mowa w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych. Łączna wielkość dochodów Skarbu Państwa przekazana nieterminowo stanowiła kwotę 13.104,11 zł, co stanowi 18% wszystkich dochodów przekazanych (kol. nr 8 sprawozdania). Stwierdzone opóźnienia wynosiły od 1 do 9 dni. Zaznaczyć należy, że powstałe opóźnienia w większości

¹⁰ (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.).

¹¹ Zwany dalej: ŚUW.

¹² Sprawozdanie Rb- 27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami UG i GOPS w Bliżynie, zwane dalej sprawozdanie Rb-27ZZ.

przypadków spowodowane zostały na skutek nieterminowego przekazywania dochodów przez GOPS na rachunek Urzędu Gminy.

Na uprzednią okoliczność w dniu 25 maja 2017 r. otrzymano od Wójta Gminy Bliżyn wyjaśnienie, które dołączono do akt kontroli. W wyjaśnieniu stwierdzono między innymi, że cyt.: [...] *W przypadku pobranej opłaty za udostępnianie danych osobowych stwierdzono przekazanie jednej opłaty w kwocie 29,45 zł o jeden dzień po ustawowym terminie.*

W przypadku pozostałych dochodów realizowanych przez GOPS stwierdzono przekroczenie ustawowych terminów od 1 do 9 dni, co wynikało z następujących faktów: - brak było wewnętrznych uregulowań dotyczących procedur pobierania i odprowadzania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami.

- GOPS przekazując dochody do Gminy nie opisywał na przelewach okresów, jakich dotyczyły ale przekazywał je na bieżąco na rachunek Gminy,

- Gmina po otrzymaniu dochodów z GOPS nie przetrzymywała ich na rachunku bankowym i przekazywała je niezwłocznie na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Tabelaryczne zestawienia dotyczące terminowości odprowadzania przez Jednostkę dochodów należnych Skarbowi Państwa, sporządzone przez kontrolujących i podpisane przez Wójta, Skarbnika Gminy Bliżyn oraz Kierownika GOPS załączono w formie skanów elektronicznych do akt kontroli.

Nadmienić należy, że opisana powyżej nieprawidłowość polegająca na nieterminowym przekazaniu do budżetu dochodów należnych Skarbowi Państwa, zgodnie z art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*¹³, wskazuje na naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

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

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie z nieprawidłowościami ocenia się działalność Jednostki w zakresie terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa.

Zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego:

Zaplanowana przez Gminę Bliżyn dotacja celowa w dziale 010, rozdziale 01095 z przeznaczeniem na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego dla rolników w 2016 roku stanowiła kwotę 16.365,17 zł.

Bezpośrednio na wypłatę zwrotu podatku Jednostka w okresie objętym kontrolą wydatkowała sumę 16.044,29 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 320,88 zł (ujęto w paragrafie 4300).

Ogół wydatków poniesionych na realizację przedmiotowego zadania w 2016 r. wynosił 16.365,17 zł, co oznacza że dotacja wykorzystana została w 100%. Powyższa kwota zgodna jest z kwotą wykazaną

¹³ (Dz. U. z 2013 r., poz. 168, z późn. zm.).

w ewidencji księgowej konta 130 UG.

W badanym materiale nieprawidłowości nie stwierdzono.

Opis badanego zagadnienia ujęto w załączniku nr 2 do arkusza ustaleń z kontroli załączonym do akt sprawy.

Ocena cząstkowa: 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+¹⁴ w 2016 roku stanowiła kwotę 3.472.438,00 zł. Na wykonanie Programu Gmina otrzymała w 2016 r. z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego dotację celową w wysokości 3.369.579,00 zł.

W okresie objętym kontrolą bezpośrednio na wypłatę świadczenia wychowawczego wydatkowano sumę 3.271.257,90 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 65.415,73 zł. Powyższa wartość ujęta została w sprawozdaniu Rb-50 za IV kwartał 2016 r. w następujących paragrafach: 4010 (33.413,40 zł), 4110 (5.652,96 zł), 4120 (617,03 zł), 4170 (2.300,00 zł), 4210 (10.452,28 zł), 4260 (150,71 zł), 4280 (100,00 zł), 4300 (9.124,85 zł), 4360 (238,87 zł), 4400 (821,00 zł) oraz 4700 (2.544,63 zł).

Ogół wydatków poniesionych przez Jednostkę w 2016 roku na realizację przedmiotowego zadania stanowił kwotę 3.336.673,63 zł. Powyższa wartość zgodna jest z kwotą wykazaną w ewidencji księgowej konta 130 Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bliżynie, tj. jednostki bezpośrednio realizującej zadanie.

Różnica pomiędzy dotacją otrzymaną, a środkami wykorzystanymi w kwocie 32.905,37 zł zwrócona została przez Jednostkę terminowo na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Opis badanego zagadnienia ujęto w załączniku nr 3 do arkusza ustaleń z kontroli załączonym do akt sprawy.

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

Zwroty dotacji:

Różnica pomiędzy środkami przekazanymi z budżetu państwa dla Gminy Bliżyn 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 40.771,70 zł. Powyższe zgodne jest z zapisami ewidencji księgowej konta 901¹⁵.

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 Wójta i Skarbnika Gminy Bliżyn załączono do akt sprawy.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie zwrotu

¹⁴ Zwany dalej: Program lub zadanie.

¹⁵ Dochody budżetu.

niewykorzystanej części dotacji przekazanej z budżetu państwa.

**Wnioski, zalecenia
oraz informacje
dodatkowe:**

W związku z powyższym uprzejmie proszę Pana Wójta o niedopuszczenie do powstania podobnych nieprawidłowości w przyszłej działalności w podległej Panu jednostce. Należy zwrócić szczególną uwagę na terminowe przekazywanie pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa w myśl przepisów określonych w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o *finansach publicznych*.

Jednocześnie na podstawie art. 49 ustawy o *kontroli w administracji rządowej*, 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.

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

Podpis
Katarzyna Świercz
Dyrektor Wydziału
Wydział Finansów i Budżetu

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	803231.1826488.1701450
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne Gmina Bliżyn.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne Gmina Bliżyn
Sygnatura dokumentu	FN.IV.431.13.2017
Data dokumentu	2017-06-29 11:36:26
Skrót dokumentu	F8AB5D65269D48BA49B1432F4EE1BF1B08C 89160
Wersja dokumentu	1.1
Data podpisu	2017-06-29 11:36:11
Podpisane przez	Katarzyna Beata Świercz Dyrektor Wydziału
	EZD 3.18.2453.2932.3664
Data wydruku:	2017-06-29 13:22:14
Autor wydruku:	Stanek Bartłomiej Inspektor wojewódzki