



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, dnia 01-08-2017

Znak: FN.IV.431.16.2017

**Pan
Włodzimierz Badurak
Burmistrz
Miasta i Gminy Pińczów**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu państwa Gminie Pińczów¹ 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. oraz prawidłowości realizacji Programu Rodzina 500 Plus.
- Okres objęty kontrolą:** Od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.
- Zespół kontrolerów:** Bartłomiej Stanek – inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu kontrolującego – upoważnienie do kontroli nr 518/2017 z dnia 13.06.2017 r.
Marek Dubik – główny specjalista – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 519/2017 z dnia 13.06.2017 r.
Michał Ginalski – inspektor wojewódzki – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 517/2017 z dnia 13.06.2017 r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** Od 19 do 26 czerwca 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*.

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.

Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:

Pozytywnie z uchybieniami ocenia się wykorzystanie dotacji celowych oraz sposób odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa w 2016 r.

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 Pińczów 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 publicznych*⁶. 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 18.259.633,39 zł.

Sprawdzono zmiany w planie finansowym Jednostki dokonane na przestrzeni całego 2016 r. w rozdziale 01095, 75011, 80101 i 80110. Kontrola zmian nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania.

Tabele przedstawiające analizowane zagadnienie sporządzone przez kontrolujących 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 Pińczów na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkowała 18.093.421,92 zł.

Kontrola zapisów ewidencji księgowej konta analitycznego 130 Urzędu Miejskiego⁸ według rozdziałów i paragrafów wykazała rozbieżności pomiędzy kwotami ujętymi w sprawozdaniu finansowym Rb-50 o *wydatkach* sporządzonym za okres IV kwartału 2016 r., a kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej. Powyższe rozbieżności stwierdzono w rozdziale 75011, w następujących paragrafach:

- §4010 (kwota wykazana w sprawozdaniu – 212.497,98 zł, kwota wynikająca z ewidencji księgowej – 361.694,01 zł),
- §4110 (kwota wykazana w sprawozdaniu – 36.299,17 zł, kwota wynikająca z ewidencji księgowej – 61.677,43 zł),
- §4120 (kwota wykazana w sprawozdaniu – 3.840,00 zł, kwota wynikająca z ewidencji księgowej – 4.220,34 zł).

Na powyższą okoliczność Zastępca Burmistrza Miasta i Gminy Pińczów Pan Marek Zatorski w dniu 26 czerwca 2017 r. złożył stosowne wyjaśnienie, w którym stwierdził, m.in. że: [...] *W 2016 roku w podległej*

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: UM.

mi Jednostce była i jest prowadzona wyodrębniona ewidencja księgową dotycząca wydatków związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziale 75011. W rozdziale tym ujmowane są wszystkie wydatki związane z realizacją tych zadań, tj. wydatki które pokrywają środki z dotacji § 201 oraz wydatki pokrywane ze środków własnych Gminy [...].

[...] W sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej wykazywano również proporcjonalne wykonanie wydatków w stosunku do otrzymanej dotacji na w/w cel [...].

[...] Rozbieżności jakie wykazane są w rozdziale 75011 [...] dotyczą faktycznie poniesionych wydatków osobowych z tego tytułu w stosunku do wydatków jakie pokryte są z dotacji [...].

[...] Tak prowadzona ewidencja księgową wydatków dotyczących realizacji zadań z zakresu administracji rządowej umożliwia ustalenie rzeczywistych ich wielkości [...].

Rozbieżności, o których mowa powyżej dotyczyły również I, II i III kwartału 2016 r.

Powyższym działaniem naruszono przepisy art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁹ zgodnie, z którym Jednostki, którym została udzielona dotacja, o której mowa w art. 150 i art. 151 ust. 1, są obowiązane do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

Ponadto ww. działaniem naruszono przepisy §9 ust. 1 i 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁰, w myśl którego Kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Powyższa nieprawidłowość polegająca na wykazaniu w sprawozdaniu finansowym Jednostki danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, zgodnie z art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych¹¹ wskazuje na naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Analiza zapisów konta 130 Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pińczowie¹² dla wybranych rozdziałów i paragrafów nie wykazała różnic.

Nadmienić należy, że poddane kontroli dowody finansowo-księgowe ujęto w prowadzonej przez UM oraz MGOPS 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

⁹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) – zwana dalej *ustawą o finansach publicznych*.

¹⁰ Dz. U. z 2014 r., poz. 119, ze zm.

¹¹ t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 168, z późn. zm.

¹² Zwany dalej: MGOPS.

przez osoby do tego upoważnione z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej.

Sprawdzono wybrane wydatki zrealizowane przez Gminę w 2016 r., które zaewidencjonowane zostały w rozdziale: 01095, 85211, 85212 oraz 85228, w następujących paragrafach: 3020, 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, Skarbnika Gminy Pińczów oraz Kierownika MGOPS w Pińczowie załączono w formie skanów elektronicznych do akt kontroli.

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 Kielcach¹³ nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie z uchybieniami 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.¹⁴ zgodne były z prowadzoną w Jednostce ewidencją księgową. Różnic nie stwierdzono. Ustalono, że dochody uzyskane w rozdziale 85212 oraz 85228 pierwotnie wpływały na rachunek MGOPS, a następnie przekazywane były na rachunek UM w Pińczowie.

Sprawdzono terminowość odprowadzania wszystkich dochodów należnych Skarbowi Państwa ujętych w sprawozdaniu Rb-27 ZZ za 2016 r. w rozdziale 85212, §0920, §0970 i §0980. Czynności kontrolne wykazały, że uzyskane przez Gminę, dochody w 6 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 2.264,17 zł, co stanowi 3% wszystkich dochodów przekazanych w rozdziale 85212 (kol. nr 8 sprawozdania).

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

Nadmienić należy, że suma stwierdzonych opóźnień nie przekroczyła kwoty przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2016 roku, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej Monitor Polski zgodnie z art. 5 ust. 7 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r. poz. 592, 908 i 1456). Wobec czego opisana powyżej nieprawidłowość polegająca na nieterminowym przekazaniu do budżetu dochodów należnych

¹³ Zwany dalej: ŚUW.

¹⁴ Sprawozdanie Rb- 27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami UM i MGOPS w Pińczowie, zwane dalej sprawozdanie Rb-27ZZ.

Skarbowi Państwa, zgodnie z art. 26 ust 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*¹⁵, nie stanowi naruszenia 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 uchybieniami ocenia się działalność Jednostki w zakresie terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa.

Zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego:

Zaplanowana przez Gminę Pińczów dotacja celowa w dziale 010, rozdziale 01095 z przeznaczeniem na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego dla rolników w 2016 roku stanowiła kwotę 622.023,37 zł.

Bezpośrednio na wypłatę zwrotu podatku Jednostka w okresie objętym kontrolą wydatkowała sumę 609.826,84 zł (ujęto w ewidencji księgowej w paragrafie 4430). Na pokrycie kosztów poniesionych z tytułu ustalania i wypłacania zwrotu podatku, tj. 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych w Gminie, przeznaczono sumę 12.184,56 zł (ujęto w ewidencji księgowej w następujących paragrafach: 4010, 4110, 4120, 4210 oraz 4300).

Ogół wydatków poniesionych na realizację przedmiotowego zadania w 2016 r. wynosił 622.011,40 zł. Powyższa kwota zgodna jest z kwotą wykazaną w ewidencji księgowej konta 130 UM. Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 11,97 zł zwrócono na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach przelewem z dnia 31.11.2016 r.

W badanym materiale nieprawidłowości nie stwierdzono.

Opis badanego zagadnienia ujęto w załączniku nr 2 i nr 3 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 Plus¹⁶ w 2016 roku stanowiła kwotę 9.075.933,00 zł. Na wykonanie Programu Gmina otrzymała w 2016 r. z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego dotację celową w wysokości 8.937.957,00 zł.

W okresie objętym kontrolą bezpośrednio na wypłatę świadczenia wychowawczego wydatkowano sumę 8.762.588,40 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 175.251,77 zł.

Ogół wydatków poniesionych przez Jednostkę w 2016 roku na realizację przedmiotowego zadania stanowił kwotę 8.937.840,17 zł. Powyższa wartość zgodna jest z kwotą wykazaną w ewidencji księgowej konta 130 Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pińczowie, tj. jednostki bezpośrednio realizującej zadanie.

Różnica pomiędzy dotacją otrzymaną, a środkami wykorzystanymi w kwocie 116,83 zł zwrócona została przez Jednostkę terminowo

¹⁵ (Dz. U. z 2013 r., poz. 168, z późn. zm.).

¹⁶ Zwany dalej: Program lub zadanie.

na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego.

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+.

Zwroty dotacji: Różnica pomiędzy środkami przekazanymi z budżetu państwa dla Gminy Pińczów 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 24.451,29 zł. Powyższe zgodne jest z zapisami ewidencji księgowej konta 901¹⁷.

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 Skarbnika Gminy Pińczów i Kierownika MGOPS załączono do akt sprawy.

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

Wnioski, zalecenia oraz informacje dodatkowe: W związku z powyższym uprzejmie proszę Pana Burmistrza o niedopuszczenie do powstania podobnych nieprawidłowości w przyszłej działalności w podległej Panu jednostce. Należy zwrócić szczególną uwagę na:

1. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej dla zadań zleconych z zakresu administracji rządowej zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych*, w powiązaniu z przepisami §9 ust. 1 i 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w *sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. z 2014 r., poz. 119, ze zm.).
2. 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.

z up. Wojewody Świętokrzyskiego
Zofia Korba
Z-ca Dyrektora Główny Księgowy

¹⁷ Dochody budżetu.

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	818142.1871090.1758873
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne UM Pińczów.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne UM Pińczów
Sygnatura dokumentu	FN.IV.431.16.2017
Data dokumentu	2017-08-01 11:46:56
Skrót dokumentu	AF2A09302C2A2D9EED60749B92FC0820868 E8BB6
Wersja dokumentu	1.1
Data podpisu	2017-08-01 11:46:39
Podpisane przez	Zofia Bożena Korba Z-ca Dyrektora Główny Księgowy
	EZD 3.18.2453.2932.3664
Data wydruku:	2017-08-01 13:10:38
Autor wydruku:	Stanek Bartłomiej Inspektor wojewódzki