



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, dnia 14-09-2017

Znak: FN.IV.431.22.2017

**Pan
Sławomir Kopacz
Wójt Gminy Bieliny**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli:	Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu państwa Gminie Bieliny ¹ 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 656/2017 z dnia 2.08.2017 r. Bartłomiej Stanek – inspektor wojewódzki – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 657/2017 z dnia 2.08.2017 r.
Termin przeprowadzenia kontroli:	Od 4 do 11 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. <i>o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie</i> ² oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. <i>o kontroli w administracji rządowej</i> ³ . Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy <i>o kontroli w administracji rządowej</i> .
Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:	Pozytywnie 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 Wydziale ⁴ Kryteria oceny

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.

⁴ Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

działalności jednostek kontrolowanych⁵.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy: Gmina Bieliny 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 12.524.301,20 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 Bieliny załączono w formie skanów elektronicznych do akt kontroli.

Ocena częściowa: 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 Bieliny na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkowała 12.349.972,47 zł. Analiza zapisów konta 130 Urzędu Gminy⁸ oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bielinach⁹ dla wybranych rozdziałów i paragrafów nie wykazała różnic.

Poddane kontroli dowody finansowo-księgowe 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.

Sprawdzono wybrane wydatki zrealizowane w 2016 r., które zaewidencjonowane zostały w rozdziale: 01095, 85195, 85211, 85212 i 85295 w następujących paragrafach: 4210, 4280, 4300, 4360 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, Wójta Gminy Bieliny oraz Kierownika GOPS załączono w formie skanów elektronicznych 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: UG.

⁹ Zwany dalej: GOPS.

wszystkich czterech kwartałów 2016 r. do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach¹⁰ 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 II i IV kwartał 2016 r.¹¹ 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 85295 pierwotnie wpływały na rachunek GOPS, a następnie przekazywane były na rachunek UG w Bielinach.

Sprawdzono terminowość odprowadzania wszystkich dochodów należnych Skarbowi Państwa ujętych w sprawozdaniu Rb-27 ZZ za okres II kwartału 2016 r. Ponadto skontrolowano dochody wykazane w rocznym sprawozdaniu za 2016 r. w rozdziale 75011 oraz 85295, w paragrafie 0690.

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 Wójta, Skarbnika Gminy Bieliny oraz Kierownika GOPS załączono w formie skanów elektronicznych do akt kontroli.

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

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

Zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego:

Zaplanowana przez Gminę Bieliny dotacja celowa w dziale 010, rozdziale 01095 z przeznaczeniem na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego dla rolników w 2016 roku stanowiła kwotę 259.819,63 zł.

Bezpośrednio na wypłatę zwrotu podatku Jednostka w okresie objętym kontrolą wydatkowała sumę 254.725,13 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 5.094,50 zł (ujęto w paragrafie: 4110, 4170, 4210 i 4300).

Ogół wydatków poniesionych na realizację przedmiotowego zadania w 2016 r. wynosił 259.819,63 zł, co oznacza że dotacja wykorzystana została w 100 %. Powyższa kwota zgodna jest z kwotą wykazaną w ewidencji księgowej konta 130 UG.

W badanym materiale nieprawidłowości nie stwierdzono.

Opis badanego zagadnienia ujęto w załączniku nr 2 do arkusza ustaleń

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 UG i GOPS w Bielinach, zwane dalej sprawozdanie Rb-27ZZ.

	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 Plus¹² w 2016 roku stanowiła kwotę 6.956.284,00 zł. Na wykonanie Programu Gmina otrzymała w 2016 r. z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego dotację celową w wysokości 6.814.816,00 zł. W okresie objętym kontrolą bezpośrednio na wypłatę świadczenia wychowawczego wydatkowano sumę 6.651.739,20 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 135.749,78 zł. Powyższa wartość ujęta została w sprawozdaniu Rb-50 za IV kwartał 2016 r. w następujących paragrafach: 4010 – kwota: 62.146,84 zł, 4110 – kwota: 14.764,83 zł, 4120 – kwota: 1.570,69 zł, 4170 – kwota: 23.595,00 zł, 4210 – kwota: 30.988,78 zł, 4300 – kwota: 1.737,20 zł, 4440 – kwota: 820,44 zł, 4700 – kwota: 126,00 zł. Ogół wydatków poniesionych przez Jednostkę w 2016 roku na realizację przedmiotowego zadania stanowił kwotę 6.787.488,98 zł. Powyższa wartość zgodna jest z kwotą wykazaną w ewidencji księgowej konta 130 Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bielinach, tj. jednostki bezpośrednio realizującej zadanie. Różnica pomiędzy dotacją otrzymaną, a środkami wykorzystanymi w kwocie 27.327,02 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 Plus.
Zwroty dotacji:	Różnica pomiędzy środkami przekazanymi z budżetu państwa dla Gminy Bieliny 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 31.132,30 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 <i>o finansach publicznych</i>. Zestawienie dotyczące rozliczenia dotacji z zakresu administracji rządowej, sporządzone przez kontrolujących i podpisane przez Wójta i Skarbnika Gminy Bieliny załączono do akt sprawy.
Ocena cząstkowa:	Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie zwrotu niewykorzystanej części dotacji przekazanej z budżetu państwa.
Wnioski oraz	Kontrola działalności Jednostki w badanym zakresie nie wykazała

¹² Zwany dalej: Program lub zadanie.

¹³ Dochody budżetu.

**informacje
dodatkowe:**

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
Katarzyna Świercz
Dyrektor Wydziału
Wydział Finansów i Budżetu

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	842061.1921356.1824655
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne do UG w Bielinach.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne do UG w Bielinach
Sygnatura dokumentu	FN.IV.431.22.2017
Data dokumentu	2017-09-14 10:38:20
Skrót dokumentu	AE62434B0865F46AFF07C33B0CFC18FB6543859C
Wersja dokumentu	1.2
Data podpisu	2017-09-14 10:38:13
Podpisane przez	Katarzyna Beata Świercz Dyrektor Wydziału
	EZD 3.18.2453.2932.3664
Data wydruku:	2017-09-14 13:12:51
Autor wydruku:	Stanek Bartłomiej Inspektor wojewódzki