



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, dnia 29-01-2018

Znak: FN.IV.431.1.11.2017

Znak: FN.IV.431.1.11.2017

Pan
Mirosław Walasek
Wójt Gminy Michałów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli:	Kontrola w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami, jak również sposobu odprowadzania dochodów uzyskiwanych w związku z realizacją tych zadań za okres III kwartałów 2017 r. oraz prawidłowości realizacji Programu Rodzina 500 Plus.
Okres objęty kontrolą:	Od 1 stycznia 2017 r. do 30 września 2017 r.
Zespół kontrolerów:	Dariusz Sierpień – inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 1068/2017 z dnia 8.12.2017r. Michał Ginalski – inspektor wojewódzki – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 1067/2017 z dnia 8.12.2017 r.
Termin przeprowadzenia kontroli:	Od 12 do 20 grudnia 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> ¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. <i>o Kontroli w administracji rządowej</i> ² . Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy <i>o Kontroli w administracji rządowej</i> .
Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń	Pozytywnie ocenia się wykorzystanie dotacji celowych przez Gminę Michałów oraz sposób odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa w okresie III kwartałów 2017 r.

¹ (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 525 z późn. zm.).

² (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), zwana dalej: ustawa o kontroli.

kontroli:

Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych³.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy:

Gmina Michałów⁴ opracowała plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na 2017 rok, zgodnie z przepisami art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*⁵. Wspomniany plan zgodnie z zapisami sprawozdań Rb-50 *o dotacjach/wydatkach* sporządzonych przez Gminę za okres III kwartału 2017 r., na dzień 30 września zamknął się kwotą 5.621.104,01 zł.

Sprawdzono zmiany w planie finansowym Jednostki dokonane na przestrzeni III kwartałów 2017 r. we wszystkich rozdziałach wskazanych w rocznym sprawozdaniu Rb – 50. Kontrola zmian nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania.

Tabelę przedstawiającą analizowane zagadnienie podpisaną przez kontrolujących oraz Wójta i Skarbnika Gminy 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 III kwartału 2017 r. Gmina Michałów na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkowała sumę 4.483.674,54 zł. Analiza zapisów konta 130 Urzędu Gminy oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Michałowie⁶ dla wybranych rozdziałów i paragrafów nie wykazała różnic.

Poddane kontroli dowody finansowo-księgowe ujęte zostały w prowadzonej przez UG oraz GOPS ewidencji księgowej i uregulowane były terminowo oraz 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 okresie III kwartałów 2017 r., które zaewidencjonowane zostały w rozdziałach:

- 01095 paragrafach 4210 oraz 4300,
- 85501 paragrafach 4210 oraz 4300,
- 85502 paragrafach 4210, 4300 oraz 4700,

Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów. Zestawienia podpisane przez kontrolujących oraz Wójta i Skarbnika Gminy załączono w formie skanów elektronicznych do akt kontroli.

³ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w 2017 roku.

⁴ Zwany dalej: UG Michałów, Gmina, Jednostka

⁵ (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.), zwana dalej: ustawa o finansach publicznych.

⁶ Zwany dalej: GOPS.

Nadmienić należy, iż kontrola terminowości przekazania sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach sporządzonych za okres III kwartałów 2017r. do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach 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 III kwartał 2017 r. zgodne były z prowadzoną w Jednostce ewidencją księgową. Różnic nie stwierdzono.

Badano terminowość odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa ujętych w:

- rozdziale 75011, §2350,
- rozdziale 85502 §0920 oraz §0980.

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

Nieprawidłowości w zakresie przekazania dochodów należnych Skarbowi Państwa nie stwierdzono.

Kontrola terminowości przekazania sprawozdań Rb-27ZZ sporządzonych za okres III kwartałów 2017 r. do ŚUW nie wykazała nieprawidłowości.

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

Zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego:

Zaplanowana przez Gminę Michałów dotacja celowa w dziale 010, rozdziale 01095 z przeznaczeniem na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego dla rolników w kontrolowanym okresie stanowiła kwotę 323.757,02 zł.

Bezpośrednio na wypłatę zwrotu podatku Jednostka w okresie I półrocza wydatkowała sumę 317.408,84 zł. Na pokrycie kosztów obsługi programu, tj. 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych producentom rolnym, przeznaczono kwotę 6.348,18 zł.

Ogół wydatków poniesionych na realizację przedmiotowego zadania w okresie II kwartałów 2017 r. wynosił 323.757,02 zł. Powyższa kwota zgodna jest z kwotą wykazaną w ewidencji księgowej konta 130 UG.

Szczegółowy opis badanego zagadnienia ujęto w arkuszu ustaleń z kontroli załączonego do akt sprawy.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie wypłaty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego w okresie I półrocza 2017 r.

Realizacja Programu Rodzina 500+

Zaplanowana przez Gminę dotacja celowa w dziale 855, rozdziale 85501 z przeznaczeniem na realizację zadania z zakresu świadczenia wychowawczego – Program Rodzina 500+ w badanym okresie stanowiła kwotę 3.449.881,00 zł. Na wykonanie Programu Gmina otrzymała z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego dotację celową w wysokości 2.680.396,25 zł.

W okresie objętym kontrolą bezpośrednio na wypłatę świadczenia wychowawczego wydatkowano kwotę 2.645.491,50 zł (w paragrafie 3110). Na pokrycie kosztów obsługi programu, w tym na jego wdrożenie (tj. 1,5% łącznej kwoty otrzymanej dotacji na świadczenie wychowawcze) przeznaczono kwotę 34.904,75 zł. Powyższa wartość ujęta została w sprawozdaniu Rb-50 za III kwartał 2017 r. w następujących paragrafach: 4010 (27.831,19 zł), 4110 (4.731,34 zł), 4120 (531,66 zł), 4210 (1.779,81 zł) oraz 4300 (30,75 zł).

Szczegółowy opis badanego zagadnienia ujęto w załączniku do arkusza ustaleń z kontroli załączonym do akt sprawy.

Ocena cząstkowa:

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

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
Katarzyna Świercz
Dyrektor Wydziału
Wydział Finansów i Budżetu

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	899864.2113659.2084035
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne UG Michałów.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne UG Michałów
Sygnatura dokumentu	FN.IV.431.1.11.2017
Data dokumentu	2018-01-29 10:37:33
Skrót dokumentu	C33ABE966393FEE5314967017252B5F4769B C7E9
Wersja dokumentu	1.2
Data podpisu	2018-01-29 10:37:18
Podpisane przez	Katarzyna Beata Świercz Dyrektor Wydziału
	EZD 3.30.481.4063.3664
Data wydruku:	2018-02-06 10:25:44
Autor wydruku:	Ginalski Michał Inspektor Wojewódzki