



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.1.10.2017

Kielce, dnia 30-01-2018

**Pan
Zdzisław Leks
Burmistrz Miasta i Gminy
Działoszyce**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli: Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami za okres 2017 roku, oraz prawidłowości realizacji Programu Rodzina 500 Plus, jak również terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa uzyskiwanych w związku z realizacją tych zadań w okresie 2016 r. i 2017 roku do dnia przeprowadzenia kontroli.

Okres objęty kontrolą: Od 1 stycznia 2016 r. do 30 września 2017 r.

Zespół kontrolerów: Dariusz Sierpień – inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu kontrolującego – upoważnienie do kontroli nr 927/2017 z dnia 09.11.2017 r.
Marek Dubik – główny specjalista – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 928/2017 z dnia 09.11.2017 r.
Michał Ginalski – inspektor wojewódzki – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 929/2017 z dnia 09.11.2017 r.

Termin przeprowadzenia kontroli: Od 14 do 21 listopada 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 województwie¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*².

Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy *o Kontroli w administracji rządowej*.

Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:

Pozytywnie z uchybieniami ocenia się sprawozdawczość i terminowość odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa w 2016 roku oraz w III kwartałach 2017 roku. Pozytywnie ocenia się wykorzystanie dotacji celowych w 2017 roku.

Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny częściowe oraz o przyjęte w Wydziale³ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych⁴.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy:

Gmina Działoszyce opracowała plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na 2017 rok, w oparciu o przepisy art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*⁵. Wspomniany plan zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-50 *o dotacjach* sporządzonym przez Gminę za okres III kwartałów 2017 r.,⁶ zamknął się kwotą 5.627.094,93 zł.

Sprawdzono zmiany w planie finansowym Jednostki dokonane na przestrzeni III kwartałów 2017 r., przy czym nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania.

Tabele przedstawiające analizowane zagadnienie podpisane przez kontrolujących oraz Skarbnika Miasta i Gminy Działoszyce załączono w formie elektronicznych kopii 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 III kwartałów 2017 r. Gmina Działoszyce na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkowała kwotę 4.375.890,12 zł. Analiza zapisów konta 130 Urzędu Miasta i Gminy⁷ oraz Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Działoszycach⁸ dla wybranych rozdziałów i paragrafów nie wykazała różnic.

Poddane kontroli dowody finansowo-księgowe ujęto w prowadzonych przez UMiG oraz MGOPS ewidencjach księgowych, uregulowano terminowo oraz w pełnej wysokości. Ponadto badane dowody źródłowe każdorazowo sprawdzano przed ich realizacją pod względem

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 w administracji rządowej.

³ Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

⁴ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w 2017 roku.

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

⁶ 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 III kwartały 2017 r.

⁷ Zwany dalej: UMiG lub Urząd.

⁸ Zwany dalej: MGOPS lub Ośrodek Pomocy Społecznej.

merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzano do wypłaty przez osoby do tego upoważnione z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej.

Sprawdzono wybrane wydatki zrealizowane przez Gminę w 2017 r., które zaewidencjonowane zostały w rozdziałach: 01095, 85501 i 85502 w paragrafach: 4210, 4300, 4410 i 4700.

Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów. Zestawienia podpisane przez kontrolujących, Skarbnika Miasta i Gminy Działoszyce oraz Z-cę Kierownika i Głównego Księgowego MGOPS załączono w formie elektronicznych kopii do akt kontroli.

Należy zaznaczyć, że kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach sporządzonych za okres wszystkich trzech kwartałów 2017 r. do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach⁹ nie wykazała nieprawidłowości.

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

Sprawozdawczość i Dochody: Kontrola terminowości przekazywania do ŚUW sprawozdań Rb-27ZZ sporządzonych za okres IV kwartału 2016 r. oraz III kwartału 2017 r. nie wykazała nieprawidłowości.

Analiza kwot ujętych w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2016 r.¹⁰ oraz prowadzonej w tym zakresie ewidencji księgowej nie wykazała różnic.

Realizacja dochodów Skarbu Państwa w roku 2016: Weryfikacja terminowości odprowadzania przez Gminę dochodów należnych Skarbowi Państwa, ujętych w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2016 rok w rozdziale 85212, paragrafie 0920¹¹ i 0980¹² wykazała w 6 przypadkach naruszenie terminów, o których mowa w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych. Łączna kwota dochodów należnych Skarbowi Państwa przekazana nieterminowo wyniosła 2.312,38 zł.

Ponadto stwierdzono, że w jednym przypadku błędnie określona została klasyfikacja budżetowa uzyskanego dochodu, czym naruszono przepisy Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych¹³.

Powyższe dotyczy dochodów ujętych w paragrafie 0920 i 0980, uzyskanych w miesiącu lutym 2016 r. bezpośrednio przez MGOPS i przekazanych na rachunek UMiG w nieprawidłowej wysokości.

Ustalono, że dochody uzyskane przez Ośrodek Pomocy Społecznej w paragrafie 0920 w wysokości 947,98 zł przekazane zostały na rachunek

⁹ Zwany dalej: ŚUW.

¹⁰ 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 Działoszytach, zwane dalej sprawozdanie Rb-27ZZ.

¹¹ §0920 - Pozostałe odsetki.

¹² §0980 - Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

¹³ t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.

Urzędu Miasta i Gminy w Działoszycach w kwocie 219,79 zł, natomiast środki, które wpłynęły do MGOPS i ujęte zostały w paragrafie 0980 w kwocie 219,79 zł odprowadzono na rachunek UMiG w wysokości 947,98 zł. W obu przypadkach powstała różnica w kwocie 728,19 zł.

Na uprzednią okoliczność Główny Księgowy MGOPS złożył wyjaśnienie następującej treści, cyt.: *W wyniku pomyłki dotyczącej klasyfikacji budżetowej paragrafu dochodowego §0980 oraz §0920 (...). Wyjaśniam, że w miesiącu lutym 2016 zostały przekazane do Gminy środki w innej wysokości niż wpłynęły na rachunek bankowy Ośrodka (...). W związku z czym powstała na paragrafach nadpłata oraz niedobór w wysokości 728,19 zł. Powyższa kwota została przekazana i wyjaśniona odpowiednio na prawidłowe paragrafy dochodowe w miesiącu lipcu 2016 r.*

Stwierdzono również różnice pomiędzy kwotami wykazanymi w sprawozdaniach Rb-27ZZ sporządzonymi przez MGOPS oraz UMiG za IV kwartał 2016 r. Wspomniana różnica dotyczy kwoty ujętej w kolumnie szóstej sprawozdania - *Dochody wykonane*. MGOPS wykazał dochody uzyskane w następujących paragrafach oraz wysokościach:

- § 0920 – 21.910,15 zł,
- § 0980 – 14.267,59 zł.

Powyższe dochody uzyskane przez MGOPS przekazane zostały na rachunek UMiG w łącznej wysokości 36.177,74 zł.

Natomiast w sprawozdaniu sporządzonym przez UMiG po stronie dochodów wykonanych wykazano łącznie sumę 40.187,55 zł, tj. o 4.009,81 zł więcej od sumy dochodów przekazanych przez MGOPS. Wykazane dochody w poszczególnych paragrafach przedstawiają się następująco:

- 0920 – 24.524,73 zł – kwota wyższa o 2.614,58 zł,
- 0980 – 15.662,82 zł – kwota wyższa o 1.395,23 zł.

Na powyższą okoliczność Burmistrz Miasta i Gminy w Działoszycach w dniu 21.11.2017 r. złożył stosowne wyjaśnienie z treści którego wynika, (...) że w dniu 13.10.2016 r. został w wyniku pomyłki przekazany przelew na kwotę ogółem: 4.009,81 zł.(...) co poskutkowało wystąpieniem nadpłaty za 2016 r. W sprawozdaniu rocznym RB 27ZZ wyżej wymieniona nadpłata w poszczególnych paragrafach została wykazana. Ponadto informuję, że UMiG nie zwracał się na piśmie do ŚUW o zwrot nadpłaty za 2016 r., natomiast po konsultacji telefonicznej z pracownikiem SUW nie otrzymałam jednoznacznej odpowiedzi jak należy postąpić w zaistniałej sytuacji jak również czy powstała nadpłata w 2016 roku zostanie zwrócona w bieżącym roku na rachunek Gminy. Dlatego też po przeprowadzonej rozmowie z radcą prawnym tut. Urzędu postanowiono o sukcesywnym pomniejszaniu przekazywanych kwot do ŚUW.

Mając na uwadze treść powyższego wyjaśnienia, oraz poczynione w toku kontroli ustalenia stwierdzono, że Gmina Działoszyce pomniejszała przekazywane do ŚUW w Kielcach kwoty dochodów należnych Skarbu Państwa do wysokości nadpłaty jaka wystąpiła w 2016 roku.

**Realizacja
dochodów Skarbu
Państwa w okresie
od I do III kwartału
2017 r.:**

Czynności kontrolne wykazały, że uzyskane przez Gminę, dochody w 4 przypadkach przekazane zostały z pominięciem terminów wskazanych w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o *finansach publicznych*. Łączna wysokość dochodów należnych Skarbu Państwa przekazana nieterminowo stanowiła kwotę 1.930,85 zł.

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:**

Planowana w budżecie Wojewody na I półrocze 2017 r. dotacja celowa dla Gminy Działoszyce stanowiła kwotę 304.730,97 zł. Do dnia 30 czerwca 2017 roku kontrolowana jednostka otrzymała na ten cel środki w wysokości 304.730,97 zł, z tego na wypłatę zwrotu części podatku akcyzowego wydatkowano kwotę 298.755,86 zł. Natomiast kwotę 5.975,11 zł przeznaczono na pokrycie kosztów Urzędu Miasta i Gminy poniesionych z tytułu obsługi administracyjnej zadania, zgodnie z art. 8 pkt. 5 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, (Dz. U. z 2006r. Nr 52, póź. 379).

Gmina wykorzystwała w całości środki finansowe przyznane na zwrot podatku akcyzowego w kwocie 298.755,86 zł, co potwierdza ewidencja księgowa konta 130 prowadzona dla rozdziału 01095, paragrafu 4430.

W pierwszym okresie 2017 roku wpłynęło do Gminy łącznie 486 wniosków o zwrot podatku akcyzowego, które zostały rozpatrzone pozytywnie. Powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego w I półroczu 2017 roku wynosiła 4.669,0462 ha, przy łącznej powierzchni użytków rolnych w gminie wynoszącej 8.328,9437 ha. Kwota rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 roku o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wynosiła 401.537,97 zł.

Skontrolowane wnioski rolników zawierały między innymi dane osobowe producentów rolnych oraz wielkość powierzchni wykorzystywanych do produkcji rolnej. Do wszystkich sprawdzonych wniosków o zwrot podatku akcyzowego załączane były faktury VAT potwierdzające dokonane zakupy oleju napędowego. Do niektórych wniosków dołączone były umowy dzierżawy i oświadczenia dotyczące prawa wnioskodawcy do ubiegania się o zwrot podatku akcyzowego.

W badanym materiale nieprawidłowości nie stwierdzono. Opis badanego zagadnienia ujęto w załączniku nr 2 do Arkusza ustaleń z kontroli, który załączono do akt sprawy.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie wypłaty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego w 2017 r.

**Realizacja
Programu Rodzina**

Zaplanowana przez Gminę dotacja celowa w dziale 855 –*Rodzina*, rozdziale 85501 – *Świadczenie wychowawcze* z przeznaczeniem

500+:

na realizację - Program Rodzina 500+¹⁴ w 2017 roku stanowiła kwotę 3.097.635,00 zł. Na realizację Programu Jednostka otrzymała do końca III kwartału 2017 r. dotację celową w wysokości 2.425.202,71 zł, co potwierdzają zapisy konta 901.

Dotacja celowa zaplanowana przez Gminę dla MGOPS za trzy kwartały 2017 w paragrafie 3110 z przeznaczeniem na realizację zadania stanowiła kwotę 3.051.171,00 zł. Na realizację Programu w ww. paragrafie Gmina otrzymała z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego dotację celową w wysokości 2.399.269,70 zł, co potwierdzają zapisy konta 130 MGOPS oraz konta 980 Gminy.

Na pokrycie kosztów obsługi Programu, w tym na jego wdrożenie przeznaczono sumę 25.933,01 zł, tj. 1,069 % środków otrzymanych.

W rozdziale 85501 sprawozdania Rb-50 Gminy o wydatkach za III kwartał 2017 roku oraz ewidencja księgowa wydatków MGOPS wykazują, że wydatki poniesione na pokrycie kosztów obsługi Programu, w tym na jego wdrożenie przedstawiają się następująco w paragrafach: 4010 (15.530,36 zł), 4040 (831,99 zł), 4110 (2.737,33 zł), 4120 (48,90 zł), 4170 (1.646,57 zł), 4210 (1817,70 zł), 4300 (2.786,60 zł), 4440 (533,56 zł).

Wyszczególnione powyżej kwoty zgodne są z tymi wykazanymi w ewidencji księgowej konta 130 Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Działoszycach.

Z badanych dokumentów wynika, że w kontrolowanym okresie czasu otrzymana przez Gminę dotacja w kwocie 2.434.260,00 zł na realizację przedmiotowego zadania została wydatkowana w 99,63%. Według danych otrzymanych od pracowników MGOPS w okresie zasiłkowym 2016/2017 wydanych zostało 393 decyzji przyznających świadczenie wychowawcze. Wyplacono dla 5 rodzin świadczenie wychowawcze na podstawie decyzji Marszałka Województwa Świętokrzyskiego oraz wydano 9 decyzji odmawiających przyznania świadczenia wychowawczego.

Ponadto sprawdzono wybrane wydatki rzeczowe zrealizowane bezpośrednio przez MGOPS w 2017 r., które ujęte zostały w rozdziale 85501 w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej: 4210, 4300.

Na powyższą okoliczność sporządzone zostały tabelaryczne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów. Zestawienia te podpisane przez kontrolujących oraz stronę kontrolowaną załączono do akt kontroli. Nadmienić należy, że opis badanego zagadnienia ujęto w załączniku nr 3 do arkusza ustaleń z kontroli, który załączono do akt sprawy.

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

Zalecenia:

W związku z powyższym uprzejmie proszę Pana Burmistrza o niedopuszczenie do powstania podobnych nieprawidłowości w przyszłej działalności w podległej Panu Jednostce. W szczególności należy zadbać o:

1. Sporządzanie sprawozdań rzetelnie i prawidłowo pod względem

¹⁴ Zwany dalej: Program lub zadanie.

merytorycznym i formalno-rachunkowym, zgodnie z przepisami określonymi w § 9 ust. 1 i 2 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁵.

2. Prawidłową klasyfikację uzyskanych dochodów wynikającą z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych¹⁶.
3. Terminowe przekazywanie dochodów należnych Skarbowi Państwa w myśl przepisów, o których mowa w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.).

Nadmienić należy, że zgodnie z przepisami art. 6 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych¹⁷, nieterminowe przekazanie dochodów należnych Skarbowi Państwa w 2017 r., może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Jednocześnie proszę poinformować Wojewodę Świętokrzyskiego, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania wyżej wymienionych uwag i wniosków oraz wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Jednocześnie informuję, iż zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku 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

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	885361.2114056.2089487
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne UMiG Działoszyce.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne UMiG Działoszyce
Sygnatura dokumentu	FN.IV.431.1.10.2017

¹⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015).

¹⁶ t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.

¹⁷ Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. 2005 Nr 14 poz. 114)

Data dokumentu	2018-01-30 14:41:29
Skrót dokumentu	7DDED27F49F76E45D49638EF5688EE89AAE E2D04
Wersja dokumentu	1.3
Data podpisu	2018-01-30 14:41:11
Podpisane przez	Zofia Bożena Korba Z-ca Dyrektora Główny Księgowy
	EZD 3.30.481.4063.3664
Data wydruku:	2018-02-06 10:33:12
Autor wydruku:	Ginalski Michał Inspektor Wojewódzki