



## WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, dnia 05-06-2018

Znak: FN.IV.431.10.2018

**Pan  
Krzysztof Tworek  
Wójt Gminy Obrazów**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu państwa Gminie Obrazów<sup>1</sup> na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami, jak również sposobu odprowadzania dochodów uzyskiwanych w związku z realizacją tych zadań w 2017 r. oraz prawidłowości realizacji Programu Rodzina 500 Plus.
- Okres objęty kontrolą:** Od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.
- Zespół kontrolerów:** Dariusz Sierpień – inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu kontrolującego – upoważnienie do kontroli 194/2018 z dnia 4.04.2018 r.  
Agnieszka Krala – straszy inspektor wojewódzki – członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 194/2018 z dnia 4.04.2018 r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** Od 9 do 20 kwietnia 2018 r. (z przerwą w dniach 16 i 17 kwietnia 2018.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*<sup>2</sup> oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*<sup>3</sup>. Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy *o kontroli w administracji rządowej*.
- Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:** Pozytywnie ocenia się wykorzystanie dotacji celowych oraz pozytywnie z nieprawidłowościami sposób odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa w 2017 r.  
Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski

<sup>1</sup> Zwana dalej: Gmina lub Jednostka.

<sup>2</sup> t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 525 z późn. zm.

<sup>3</sup> Dz. U. Nr 185, poz. 1092, zwana dalej: ustawa o kontroli w administracji rządowej.

i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale<sup>4</sup> Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych<sup>5</sup>.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

**Plan finansowy:** Gmina Obrazów 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 *o finansach publicznych*<sup>6</sup>. Wspomniany plan zgodnie z zapisami sprawozdania Rb-50 *o dotacjach* sporządzonych przez Gminę za okres IV kwartałów 2017 r.,<sup>7</sup> na dzień 31 grudnia zamknął się kwotą 8.715.364,25 zł.

Sprawdzono zmiany w planie finansowym dochodów i wydatków Jednostki dokonane na przestrzeni całego 2017 r. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania.

Tabele przedstawiające dokonane zmiany podpisane przez kontrolujących oraz Wójta i Skarbnika Gminy załączono w formie elektronicznych kopii 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 kwartałów 2017 r. Gmina Obrazów na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkowała 8.625.250,65 zł. Analiza zapisów konta 130 Urzędu Gminy<sup>8</sup> oraz Ośrodka Pomocy Społecznej w Obrazowie<sup>9</sup> dla wybranych rozdziałów i paragrafów nie wykazała różnic.

Poddane kontroli dowody finansowo-księgowo ujęto w prowadzonych przez Urząd oraz OPS ewidencjach księgowych i uregulowano w pełnej wysokości. Skontrolowane dowody źródłowe każdorazowo sprawdzano przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzano do wypłaty przez osoby do tego upoważnione z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej.

Sprawdzono wybrane wydatki zrealizowane w 2017 r., które zaewidencjonowane zostały w rozdziałach: 01095, 85501 i 85502, w paragrafach: 4210, 4260, 4300, 4360 i 4700.

Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów. Zestawienia podpisane przez kontrolujących, Wójta i Skarbnika Gminy Obrazów oraz Kierownika i Głównego Księgowego OPS załączono w formie elektronicznych kopii do akt kontroli.

Nadmienić należy, iż kontrola terminowości przekazywania przez Urząd

---

<sup>4</sup> Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

<sup>5</sup> Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w 2018 roku.

<sup>6</sup> t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm., zwana dalej: ustawa o finansach publicznych.

<sup>7</sup> 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 2017 r.

<sup>8</sup> Zwany dalej: UG lub Urząd.

<sup>9</sup> Zwany dalej: OPS lub Ośrodek Pomocy Społecznej.

Gminy sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach sporządzonych za okres wszystkich czterech kwartałów 2017 r. do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach<sup>10</sup> 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 2017 r.<sup>11</sup> zgodne były z prowadzoną w Jednostce ewidencją księgową. Ustalono, że dochody uzyskane w 2017 r. w rozdziale 75011 wpływały bezpośrednio na rachunek UG, natomiast dochody w rozdziale 85502 pierwotnie wpływały na rachunek OPS, a następnie przekazywane były na rachunek Urzędu Gminy.

Sprawdzono terminowość odprowadzania wszystkich dochodów należnych Skarbowi Państwa ujętych w sprawozdaniu Rb-27 ZZ za 2017 rok w rozdziale 75011, paragrafie 0690 oraz rozdziale 85502, w paragrafach: 0920, 0970 i 0980.

Czynności kontrolne wykazały, że:

1. W sprawozdaniach Rb-27ZZ OPS oraz UG w Obrazowie za okres 2017 roku oraz w ewidencjach księgowych jednostek w rozdziale 85502 w §0980 ujęto środki finansowe uzyskane ze zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Dz. U. 2010 nr 38 poz. 207, załącznik Nr 3 – klasyfikacja paragrafów dochodów określa, że paragraf 0980 – zawiera wpływy z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego a paragraf 0970 – wpływy z różnych dochodów m.in. rozliczenia z lat ubiegłych. Wobec powyższego wpływ dochodów z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z tytułu zaliczki alimentacyjnej winien być ujęty w paragrafie 0970 i odrębnie wykazany w sprawozdaniach Rb-27ZZ.

2. W rozdziale 85502 w paragrafie 0920 stwierdzono 8 przypadków przekazania dochodów Skarbu Państwa z opóźnieniami:

- dochód uzyskany do 10 stycznia 2017 roku w kwocie 167,60 zł winien zostać przekazany na rachunek Skarbu Państwa do dnia 16.01.2017r., a został przekazany w dniu 17.01.2017r. Opóźnienie wynosi 1 dzień. OPS przekazał w/w dochód do Urzędu Gminy w dniu 16.01.2017r.

- dochód uzyskany do 20 stycznia 2017 roku w kwocie 1.108,35 zł winien zostać przekazany na rzecz Skarbu Państwa do dnia 25.01.2017r., a został przekazany w dniu 26.01.2017 r. Opóźnienie wynosi 1 dzień. OPS przekazał w/w dochód do Urzędu Gminy w dniu 24.01.2017r.

- dochód uzyskany do 10 marca 2017 roku w kwocie 4.379,07 zł winien zostać przekazany na rzecz Skarbu Państwa do dnia 15.03.2017r., a został przekazany do dnia 09.03.2017 roku w wysokości 4.376,90 zł. Niedopłatę w kwocie 2,17 zł przekazano w dniu 16.03.2017 roku, z 1 dniowym opóźnieniem.

---

<sup>10</sup> Zwany dalej: ŚUW.

<sup>11</sup> 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 OPS w Obrazowie, zwane dalej sprawozdanie Rb-27ZZ.

- dochód uzyskany do 10 września 2017 roku w kwocie 1.270,46 zł winien zostać przekazany na rzecz Skarbu Państwa do dnia 15.09.2017 r. a został przekazany w kwocie 1.251,21 zł do dnia 06.09.2017 r. Niedopłata w wysokości 19,25 zł została uregulowana w dniu 21.10.2017 roku. Opóźnienie wyniosło 6 dni. OPS przekazał kwotę 1.251,21 zł do Urzędu Gminy do dnia 04.09.2017 r.

- dochód uzyskany do 10 października 2017 roku w kwocie 813,39 zł winien zostać przekazany na rzecz Skarbu Państwa do dnia 16.10.2017 r., a został przekazany do dnia 12.10.2017 r. w wysokości 592,52 zł Niedopłatę w kwocie 220,87 zł przekazano na rzecz Skarbu Państwa w dniu 26.10.2017 r., (opóźnienie wynosi 10 dni). OPS przekazał dochód w kwocie 592,52 zł do Urzędu Gminy do dnia 06.10.2017r.

- dochód uzyskany do 20 października 2017 roku w kwocie 211,37 zł winien zostać przekazany na rzecz Skarbu Państwa do dnia 25.10.2017 r., a został przekazany w dniu 26.10.2017 r. w wysokości 211,37 zł. Opóźnienie wynosi 1 dzień. OPS przekazał w/w dochód do Urzędu Gminy do dnia 19.10.2017r.

- dochód uzyskany do 10 grudnia 2017 roku w kwocie 775,95 zł winien zostać przekazany na rzecz Skarbu Państwa do dnia 15.12.2017r., a został przekazany do dnia 08.12.2017 r. w kwocie 668,25 zł. Niedopłata w kwocie 107,79 zł została przekazana w dniu 20.12.2017 r., (opóźnienie wyniosło 5 dni). OPS przekazał w/w dochód do Urzędu Gminy do dnia 14.12.2017r.

Łączna kwota dochodów przekazana z opóźnieniem w paragrafie 0920 wyniosła 1.837,40 zł.

3. W rozdziale 85502 w paragrafie 0970 – *Zaliczka Alimentacyjna (w ewidencji UG ujęta w § 0980)* stwierdzono 4 przypadki przekazania dochodów Skarbu Państwa z opóźnieniem:

- dochód uzyskany do 10 stycznia 2017 roku w kwocie 87,01 zł winien zostać przekazany na rzecz Skarbu Państwa do dnia 16.01.2017 r. a został przekazany w dniu 17.01.2017 r. Opóźnienie wynosi 1 dzień. OPS przekazał w dniu 16.01.2017 r. w/w dochód do Urzędu Gminy.

- dochód uzyskany do 10 marca 2017 roku w kwocie 1.338,96 zł winien zostać przekazany na rzecz Skarbu Państwa do dnia 15.03.2017 r. a został przekazany w dniu 09.03.2017 r. w kwocie 1.129,97 zł. Niedopłata w kwocie 208,99 zł została przekazana na rzecz Skarbu Państwa w dniu 16.03.2017 r. Opóźnienie wynosi 1 dzień.

- dochód uzyskany do 20 września 2017 roku w kwocie 212,55 zł winien zostać przekazany na rzecz Skarbu Państwa do dnia 25.09.2017 r. a został przekazany w dniu 29.09.2017 r. Opóźnienie wynosi 4 dni. OPS przekazał w/w dochód do Urzędu Gminy w dniu 19.09.2017 r.

- dochód uzyskany do 20 października 2017 roku w kwocie 212,54 zł winien zostać przekazany na rzecz Skarbu Państwa do dnia 25.10.2017 r., a został przekazany w dniu 26.10.2017 r. Opóźnienie wynosi 1 dzień. OPS przekazał w/w dochód do Urzędu Gminy do dnia 26.10.2017r.

Łączna kwota dochodów przekazana z opóźnieniem w paragrafie 0970

wyniosła 721,09 zł.

4. W rozdziale 85502 w paragrafie 0980 stwierdzono 4 przypadki przekazania dochodów Skarbu Państwa z opóźnieniem lub w niepełnej kwocie:

- dochód uzyskany do 10 stycznia 2017 roku w kwocie 203,85 zł winien zostać przekazany na rzecz Skarbu Państwa do dnia 16.01.2017 r., a przekazano w dniu 17.01.2017 r. Opóźnienie wynosi 1 dzień. OPS przekazał w dniu 16.01.2017 r. w/w dochód do Urzędu Gminy.

- dochód uzyskany do 20 stycznia 2017 roku w kwocie 3.664,48 zł winien zostać przekazany na rzecz Skarbu Państwa do dnia 25.01.2017 r., a przekazano w dniu 26.01.2017 r. Opóźnienie wynosi 1 dzień. OPS przekazał w dniu 25.01.2017r. w/w dochód do Urzędu Gminy.

- dochód uzyskany do 10 marca 2017 roku w kwocie 13.422,72 zł winien zostać przekazany na rzecz Skarbu Państwa do dnia 15.03.2017 r., a został przekazany w dniu 09.03.2017 r. w wysokości 13.273,97 zł. Wpłata została zaniżona o kwotę 148,75 zł którą w dniu 16.03.2017 r. UG przekazał na rzecz Skarbu Państwa. Opóźnienie wynosi 1 dzień. OPS przekazał do dnia 09.03.2017 r. do Urzędu Gminy dochód w kwocie 13.273,97 zł.

Łączna kwota dochodów przekazana z opóźnieniem w § 0980 wyniosła 4.017,08 zł.

Nadmienić należy, że opisane powyżej nieprawidłowości polegające 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*<sup>12</sup>, wskazują na możliwość naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Tabelaryczne zestawienia dotyczące terminowości odprowadzania przez Jednostkę dochodów należnych Skarbowi Państwa, sporządzone przez kontrolujących i podpisane przez Wójta i Skarbnika Gminy Obrazów oraz Kierownika i Głównego Księgowego OPS załączono w formie elektronicznych kopii do akt kontroli.

Kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-27ZZ sporządzonych za okres wszystkich kwartałów 2017 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:**

Planowana w budżecie Wojewody na rok 2017 dotacja celowa dla Gminy Obrazów stanowiła kwotę 333.682,65 zł. Do dnia 31 grudnia 2017 roku kontrolowana jednostka otrzymała na ten cel środki finansowe w wysokości 333.682,65 zł, z tego na wypłatę zwrotu części podatku akcyzowego dla rolników wydatkowano kwotę 327.139,85 zł, natomiast kwotę 6.542,80 zł przeznaczono na pokrycie kosztów Urzędu Gminy poniesionych z tytułu zwrotu podatku. 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 2015 r., poz. 1340),

<sup>12</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 168, z późn. zm., zwana dalej: ustawa o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

na obsługę administracyjną programu przysługuje 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych w danej gminie. Jednostka wykorzystwała w całości środki finansowe przyznane na zwrot podatku akcyzowego w kwocie 333.682,65 zł, co jest zgodnie z ewidencją księgową konta 130 rozdziału 01095.

W okresie 2017 roku wpłynęło do Urzędu Gminy łącznie 1.017 szt. wniosków złożonych przez producentów rolnych o zwrot podatku akcyzowego. W pierwszej połowie 2017 roku złożono 551 szt. wniosków i wszystkie wnioski zostały rozpatrzone pozytywnie a wielkość zwrotu w pierwszym półroczu wyniosła 238.836,87 zł oraz 148.763,49 zł w drugiej połowie 2017 r.

Skontrolowano 51 szt. wniosków wraz z decyzjami wydanymi w 2017 roku. W trakcie kontroli wniosków i decyzji Wójta Gminy stwierdzono drobne nieścisłości w kilku przypadkach dotyczące powierzchni użytków rolnych jak i ilości rozliczonego paliwa. Różnice wyniosły poniżej 1,00 zł. Na powyższe okoliczności przyjęto pisemne wyjaśnienia od osoby sporządzającej w/w decyzje i załączono do akt kontroli. Powyższe uchybienia nie wpłynęły na prawidłowość rozliczenia zwrotu podatku akcyzowego dla producentów rolnych w Gminie Obrazów. Opis badanego zagadnienia ujęto w załączniku nr 2 do arkusza ustaleń, 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 500+:**

Zaplanowana przez Gminę Obrazów dotacja celowa dla Ośrodka Pomocy Społecznej na rok 2017 w dziale 855 – „Rodzina”, w rozdziale 85501–„Świadczenie wychowawcze” z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Program Rodzina 500+” stanowiła kwotę 4.622.626,00 zł. Na wykonanie Programu Gmina otrzymała w 2017 roku z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego dotację celową w wysokości 4.587.843,00 zł., co potwierdzają zapisy konta 901.

Na realizację świadczeń społecznych z programu OPS wydatkował w 2017 roku środki finansowe w wysokości 4.524.370,40 zł. (rozdział 85501, §3110), oraz na pokrycie kosztów obsługi programu, w tym na jego wdrożenie przeznaczono kwotę 63.472,60 zł, tj. nie więcej niż 1,50% środków otrzymanych. Powyższa wartość ujęta została w sprawozdaniu OPS Rb-50 za IV kwartał 2017 r. w następujących paragrafach: 3020 (128,00 zł), 4010 (40.262,00 zł), 4040 (2.577,00 zł), 4110 (7.377,00 zł), 4120 (2.361,00 zł), 4170 (3.000,00 zł), 4260 (627,94 zł), 4300 (4.000,00 zł), 4360 (631,00 zł), 4440 (1.185,66 zł) i 4700 (360,00 zł).

Środki dotacji otrzymane przez OPS w 2017 roku na realizację przedmiotowego zadania stanowiły kwotę 4.587.843,00 zł. Powyższa wartość zgodna jest z kwotą wykazaną w ewidencji księgowej konta 130 Ośrodka Pomocy Społecznej, tj. jednostki bezpośrednio realizującej zadanie. Z ewidencji konta 901 wynika, że Jednostka zwróciła do ŚUW niewykorzystaną część dotacji za rok 2017 na realizację programu 500 PLUS w kwocie 40.928,00 zł, (w tym środki nienależnie pobrane przez beneficjentów). Ponadto sprawdzono wybrane wydatki rzeczowe zrealizowane bezpośrednio przez OPS w 2017 r., które ujęte zostały w rozdziale 85501 w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej: 4210, 4260, 4300.

Na powyższą okoliczność sporządzone zostały tabelaryczne zestawienia

z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów. Zestawienia podpisane przez kontrolujących oraz stronę kontrolowaną załączono do akt kontroli.

Kontrola nie objęła zasadności poniesionych wydatków na świadczenia rodzinne ujętych w rozdziale 85501 w §3110. Nie badano złożonych wniosków oraz zasadności wydanych decyzji i przyznanych świadczeń z programu Rodzina 500 Plus w oparciu o obowiązujące ustawą przepisy.

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 Plus.

**Zwroty dotacji:** Różnica pomiędzy środkami przekazanymi z budżetu państwa dla Gminy Obrazów w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, a środkami wykorzystanymi w 2017 r. stanowiła ogółem kwotę 42.693,36 zł. Niewykorzystane środki dotacji Gmina zwróciła na rachunek bankowy ŚUW w dniach 27 i 28 grudnia 2017 roku.

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

**Wnioski, zalecenia oraz informacje dodatkowe:**

Uprzejmie proszę Pana Wójta o niedopuszczenie do powstania podobnych nieprawidłowości opisanych w części „Sprawozdawczość i Dochody” niniejszego wystąpienia pokontrolnego, 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.

z up. Wojewody Świętokrzyskiego  
Katarzyna Świercz

Dyrektor Wydziału