



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.7.2018

Kielce, dnia 11-05-2018

**Pan
Tomasz Lato
Wójt Gminy Masłów**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli:	Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu państwa Gminie Masłów 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 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 130/2018 z dnia 1.03.2018 r. Aneta Nowak – inspektor wojewódzki – członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 131/2018 z dnia 1.03.2018 r.
Termin przeprowadzenia kontroli:	Od 7 do 26 marca 2018 roku, (z przerwami w dniach 14, 15, 16 oraz 20 i 21 marca br.)
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	Pozytywnie ocenia się wykorzystanie dotacji celowych oraz sposób odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa w 2017 r. Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej

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.

kontroli: wnioski i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale⁴ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych⁵.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy: Gmina Masłów 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*⁶. Wspomniany plan zgodnie z zapisami sprawozdania Rb-50 *o dotacjach* sporządzonych przez Gminę za okres IV kwartałów 2017 r.,⁷ na dzień 31 grudnia zamknął się kwotą 12.991.378,35 zł.

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

Tabele przedstawiające analizowane zagadnienie podpisane przez kontrolujących oraz Wójta i Skarbnika Gminy Masłów 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 kwartału 2017 r. Gmina Masłów na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkowała 12.991.378,35 zł. Analiza zapisów konta 130 Urzędu Gminy⁸ oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Masłowie⁹ dla wybranych rozdziałów i paragrafów nie wykazała różnic.

Poddane kontroli dowody finansowo-księgowe ujęto w prowadzonych przez Urząd oraz GOPS ewidencjach księgowych i uregulowano 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 2017 r., które zaewidencjonowane zostały w rozdziałach: 01095, 75011, 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 Masłów oraz Kierownika i Głównego Księgowego GOPS załączono w formie elektronicznych kopii do akt kontroli.

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 2017 r.

⁸ Zwany dalej: UG lub Urząd.

⁹ Zwany dalej: GOPS lub Ośrodek Pomocy Społecznej.

Nadmienić należy, iż kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach sporządzonych za okres wszystkich czterech kwartałów 2017 r. do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach¹⁰ nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena częściowa: 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.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 85502 pierwotnie wpływały na rachunek GOPS, a następnie przekazywane były na rachunek Urzędu Gminy.

Sprawdzono terminowość odprowadzania wszystkich dochodów należnych Skarbowi Państwa ujętych w sprawozdaniu Rb-27 ZZ za 2017 r. w rozdziale 75011, paragrafie 0690 oraz rozdziale 85502, w paragrafach: 0920 i 0980. Czynności kontrolne wykazały, że dochody uzyskane przez Gminę przekazywane były w terminach, o których mowa w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych. W Rozdziale 85502 w paragrafie 0920 stwierdzono przekazanie dochodów Skarbu państwa w niepełnej kwocie mianowicie: do 10 stycznia 2017 roku do Urzędu Gminy wpłynęła kwota 1.022,54 zł, której termin przekazania do budżetu państwa upływał w dniu 16.01.2017r. Do tego terminu Gmina przekazała na rzecz ŚUW kwotę 997,55 zł, tj. zaniżoną o 24,99 zł. Wykazaną niedopłatę Gmina uregulowała w dniu 14.02.2017 r., (opóźnienie do ustawowego terminu wyniosło 29 dni).

Tabelaryczne zestawienia dotyczące terminowości odprowadzania przez Jednostkę dochodów należnych Skarbowi Państwa, sporządzone przez kontrolujących i podpisane przez Wójta i Skarbnika Gminy Masłów oraz Kierownika i Głównego Księgowego GOPS 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 częściowa: Pozytywnie 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 Masłów stanowiła kwotę 49.827,37 zł. Do dnia 31 grudnia 2017 roku kontrolowana jednostka otrzymała na ten cel środki w wysokości 49.827,37 zł, z tego na wypłatę zwrotu części podatku akcyzowego dla rolników wydatkowano kwotę 48.850,37 zł, natomiast kwotę 977,00 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

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 Masłowie, zwane dalej sprawozdanie Rb-27ZZ.

wykorzystywanego do produkcji rolnej, (Dz. U. z 2015 r., poz. 1340), na obsługę administracyjną programu przysługuje 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych producentom rolnym w danej gminie. Jednostka wykorzystwała w całości środki finansowe przyznane na zwrot podatku akcyzowego w kwocie 49.827,37 zł, co jest zgodnie z ewidencją księgową (konta 130 rozdział 01095).

W badanym materiale nieprawidłowości nie stwierdzono. Opis badanego zagadnienia ujęto w załączniku nr 2 do arkusza ustaleń 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
500+:**

Zaplanowana przez Gminę Masłów dotacja celowa dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej¹² na rok 2017 w dziale 855 – „Rodzina”, w rozdziale 85501–„Świadczenie wychowawcze” z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Program Rodzina 500+” stanowiła kwotę 8.308.328,00 zł. Na wykonanie Programu Gmina otrzymała w 2017 roku z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego dotację celową w wysokości 8.308.328,00 zł, co potwierdzają zapisy konta 901.

Na realizację świadczeń społecznych z programu GOPS wydatkował w 2017 roku środki finansowe w kwocie 8.183.703,00 zł. - (rozdział 85501, §3110), oraz na pokrycie kosztów obsługi programu, w tym na jego wdrożenie przeznaczono kwotę 124 625,00 zł, tj. 1,50% środków otrzymanych. Powyższe potwierdzają dane zawarte w Rozdziale 85501 sprawozdania Rb-50 za IV kwartał 2017 r. oraz ewidencja księgowa wydatków GOPS. Powyższa wartość ujęta została w sprawozdaniu GOPS - Rb-50 za IV kwartał 2017 r. w następujących paragrafach: 4010 (82.133,00 zł), 4040 (4.450,00 zł), 4110 (14.910,00 zł), 4120 (2.122,00 zł), 4170 (320,00 zł), 4210 (10.162,00 zł), 4260 (1.100,00 zł), 4300 (5.038,68 zł), 4360 (1.280,01 zł), 4440 (2.371,32 zł), i 4700 (738,00 zł).

Środki dotacji otrzymane przez GOPS w Masłowie w 2017 roku na realizację przedmiotowego zadania stanowiły kwotę 8.308.328,00 zł. Powyższa wartość zgodna jest z kwotą wykazaną w ewidencji księgowej konta 130 Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, tj. jednostki bezpośrednio realizującej zadanie.

Ze skontrolowanych dokumentów wynika, że otrzymana przez Gminę dotacja na realizację przedmiotowego zadania została wydatkowana w 100%, zwrotów nie odnotowano.

Ponadto sprawdzono wybrane wydatki rzeczowe zrealizowane bezpośrednio przez GOPS w 2017 r., które ujęte zostały w rozdziale 85211 w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej: 4210, 4260, 4300, 4360, 4700.

Na powyższą okoliczność sporządzone zostały tabelaryczne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów. Zestawienia te podpisane przez kontrolujących oraz stroną kontrolowaną załączono do akt kontroli.

Nadmienić należy, że opis badanego zagadnienia ujęto w załączniku

¹² Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Masłowie, zwany dalej GOPS lub Jednostka.

	nr 3 do arkusza ustaleń z kontroli, który załączono 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 Masłów w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, a środkami wykorzystanymi w 2017 r. stanowiła kwotę ogółem 7.602,14 zł, zgodnie zapisami konta analitycznego 224. Niewykorzystane środki dotacji Gmina zwróciła na rachunek bankowy ŚUW, (WB Nr 254/2017 z dnia 29.12.2017 r., WB Nr 4/2018 z dnia 05.01.2018 r. oraz WB Nr 21/2018 z dnia 30.01.2018 r.).
Ocena cząstkowa:	Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie zwrotu niewykorzystanej części dotacji przekazanej z budżetu państwa.
Wnioski oraz informacje dodatkowe:	Kontrola działalności Jednostki w badanym zakresie nie wykazała nieprawidłowości. Jednocześnie informuję, iż zgodnie z art. 48 ustawy <i>o kontroli w administracji rządowej</i> od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

z up. Wojewody Świętokrzyskiego
Katarzyna Świercz
Dyrektor Wydziału
Wydział Finansów i Budżetu