



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.2.2019

Kielce, dnia 18-02-2019

**Pan
Wojciech Ślefarski
Wójt Gminy Zagnańsk**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli:	Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu państwa Gminie Zagnańsk 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 2018 r. oraz prawidłowości realizacji programu Rodzina 500 plus.
Okres objęty kontrolą:	Od 1 stycznia 2018 r. do 30 września 2018 r.
Zespół kontrolerów:	Dariusz Sierpień – inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu kontrolującego – upoważnienie do kontroli nr 24/2018 z dnia 17.01.2019 r. Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 25/2018 z dnia 17.01.2019 r.
Termin przeprowadzenia kontroli:	Od 21 do 29 stycznia 2019 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 . Projekt wystąpienia pokontrolnego przekazano zgodnie z przepisami art. 38 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 okresie od 1 stycznia do 30 września 2018 r.

¹ Zwana dalej: Gmina lub Jednostka

² t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2234

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

niepodległa

POLSKA
STULECIE ODZYSKANIA
NIEPODLEGŁOŚCI

kontroli: Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny cząstkowe, oraz o przyjęte w Wydziale⁴ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych⁵.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy: Gmina Zagnańsk opracowała plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na 2018 rok, na podstawie przepisu 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 od 1 stycznia do 30 września 2018 r.⁷, na ostatni dzień okresu rozliczeniowego, zamknął się kwotą 10.966.087,03 zł.

Sprawdzono zmiany w planie finansowym Jednostki dokonane za okres od 1 stycznia do 30 września 2018 r. w rozdziałach: 01095, 75011, 80153, 85213, 85219, 85195, 85501, 85502, 85503, 85504 oraz 85528. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania.

Tabelę przedstawiającą analizowane zagadnienie, podpisaną przez kontrolujących oraz Skarbnika Gminy Zagnańsk, 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 od 1 stycznia do 30 września 2018 r. Gmina Zagnańsk na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkowała 8.589.411,69 zł. Analiza zapisów konta 130 Urzędu Gminy⁸ oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zagnańsku⁹ dla wybranych rozdziałów i paragrafów nie wykazała różnic.

Poddane kontroli dowody finansowo-księgowe ujęto w prowadzonych przez UG oraz GOPS ewidencjach księgowych 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.

Kontrola wydatków GOPS nie wykazała nieprawidłowości.

Sprawdzono wybrane wydatki zrealizowane w 2018 r., które zaewidencjonowane zostały w rozdziale: 85501 oraz 85504 w paragrafach: 4210, 4300 i 4700.

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 2019 r.

⁶ t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., zwana dalej: ustawa o finansach publicznych

⁷ Sprawozdanie Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami okres sprawozdawczy: III kwartał 2018 r., zwane dalej: sprawozdania Rb-50 za III kwartał 2018 r.

⁸ Zwany dalej: UG lub Urząd

⁹ Zwany dalej: GOPS lub Ośrodek Pomocy Społecznej

Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów. Zestawienia podpisane przez kontrolujących, Skarbnika Gminy oraz Kierownika GOPS w Zagnańsku załączono w formie elektronicznych kopii do akt kontroli.

Nadmienić należy, iż kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach sporządzonych za okres od 1 stycznia do 30 września 2018 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-27 ZZ za III kwartał 2018 r.¹¹ zgodne były z prowadzoną w GOPS oraz UG ewidencją księgową konta: 130, 222 i 224. Różnic nie stwierdzono. Ustalono, że dochody uzyskane w rozdziale 75011 wpływały bezpośrednio na rachunek UG, natomiast w rozdziale 85502 wpływały na rachunek GOPS, a następnie przekazywane były na rachunek Urzędu.

Badano terminowość odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa ujętych w rozdziale 85502, paragrafach: 0920, 0970 i 0980 za okres I półrocza 2018 r.

Czynności kontrolne wykazały, że uzyskane przez Gminę, dochody przekazano 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 Skarbnika Gminy oraz Kierownika GOPS w Zagnańsku załączono w formie elektronicznych kopii do akt kontroli.

Kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-27ZZ sporządzonych za okres od 1 stycznia do 30 września 2018 r. i przesłanych 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:

Dotacja celowa zaplanowana przez Gminę Zagnańsk w dziale 010, rozdziale 01095 z przeznaczeniem na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego dla rolników w I półroczu stanowiła kwotę 8.119,03 zł.

Bezpośrednio na wypłatę zwrotu podatku Jednostka w okresie objętym kontrolą wydatkowała 7.959,83 zł. Na pokrycie kosztów poniesionych z tytułu ustalania i wypłacania zwrotu podatku, tj. 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych w Gminie przeznaczono sumę 159,20 zł.

Ogół wydatków poniesionych na realizację przedmiotowego zadania w 2018 roku wynosił 16.138,57 zł. Na pokrycie kosztów poniesionych

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 okres sprawozdawczy: od początku roku do końca III kwartału roku 2018 UG i GOPS w Zagnańsku, zwane dalej sprawozdanie Rb-27ZZ

z tytułu ustalania i wypłacania zwrotu podatku w II półroczu, tj. 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych w Gminie, przeznaczono sumę 1.157,25 zł.

Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego dla Gminy Zagnańsk, zgodnie z art. 4 ust. 2 z dnia 10 marca 2006¹² r. wynosiła 26.580,02 zł, natomiast ogół wydatków poniesionych przez Jednostkę w 2018 roku na realizację przedmiotowego zadania wynosił 16.138,57 zł¹³, co oznacza, że dotacja wykorzystana została w 60,7%. Kwota poniesionych wydatków zgodna jest z kwotą wykazaną w ewidencji księgowej konta 130 UG.

Szczegółowy opis badanego zagadnienia zawierający m.in. numery wniosków oraz decyzji Wójta Gminy Zagnańsk przyznających wysokość zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym w 2018 r., zawarto w załączniku nr 2 i nr 3 do arkusza ustaleń z kontroli, który załączono do akt sprawy. W badanym materiale nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie wypłaty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego w 2018 r.

Realizacja programu Rodzina 500 plus:

Zaplanowana przez Gminę dotacja celowa w dziale 855, rozdziale 85501 z przeznaczeniem na realizację zadania z zakresu świadczenia wychowawczego, program Rodzina 500 plus¹⁴ za okres od 1 stycznia do 30 września 2018 r., stanowiła kwotę 6.324.454,00 zł. Na realizację Programu Gmina otrzymała w 2018 r. dotację celową w wysokości 5.122.174,00 zł, co potwierdzają zapisy konta 901 UG oraz 224 GOPS – jednostki bezpośrednio realizującej zadanie.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą na wypłatę świadczenia wychowawczego wydatkowano ogółem 5.013.988,10 zł (§3110), na pokrycie kosztów obsługi Programu, o których mowa w art. 29 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. *o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci*¹⁵, przeznaczono 74.166,42 zł, tj. 1,5% łącznej kwoty otrzymanej dotacji. Powyższe informacje potwierdzają dane zawarte w sprawozdaniu Rb-50 za III kwartał 2018 r. Gminy oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zagnańsku. Łączna kwota przeznaczona na realizację Programu 500 plus na koniec III kwartału wyniosła 5.088.154,52 zł, co oznacza, że dotację wykorzystano w 99,34%. Rozbieżności nie stwierdzono.

Sprawdzono wybrane wydatki rzeczowe związane z pokryciem kosztów obsługi programu, zrealizowane przez GOPS w okresie od 1 stycznia do 30 września 2018 r., które ujęte zostały w rozdziale 85501 w następujących paragrafach: 4210, 4300, oraz 4700. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

Opis badanego zagadnienia ujęto w załączniku nr 3 do arkusza ustaleń z kontroli, który załączono do akt sprawy.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie realizacji

¹² Dz. U. z 2015 r., poz.1340, zwana dalej: ustawa o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej

¹³ Roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe oraz roczne rozliczenie dotacji z realizacji wypłat zwrotu podatku akcyzowego za okres 01.10-31.10.2018 r.

¹⁴ Zwany dalej: Program lub zadanie

¹⁵ tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 1851 ze zm., zwana dalej ustawa

rządowego programu Rodzina 500 plus.

Zwroty dotacji:

Badano działalność Gminy Zagnańsk za okres 1 stycznia do 30 września 2018 roku. W tym okresie Urząd Gminy nie dokonał żadnych zwrotów dotacji.

Wnioski:

W związku z tym, iż nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień w kontrolowanym zakresie odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

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