



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.12.2019

Kielce, dnia 12-07-2019

**Pan
Jarosław Pawelec
Wójt Gminy Smyków**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli:	Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu państwa Gminie Smyków 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 31 grudnia 2018 r.
Zespół kontrolerów:	Dariusz Sierpień – inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu – upoważnienie do kontroli nr 417/2019 z dnia 11-06-2019 r.; Barbara Zawadzka - Wójcik – przewodnicząca zespołu od dnia 18-06-2019 r. – upoważnienie do kontroli nr 439/2019 z dnia 17-06-2019r. Magdalena Wójcik – inspektor wojewódzki – członek zespołu upoważnienie do kontroli nr 418/2019 z dnia 11-06-2019 r.
Termin przeprowadzenia kontroli:	Od 14 do 24 czerwca 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 . Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami

¹ zwana dalej: UG, Gmina lub Jednostka

² t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2234 ze zm.

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

niepodległa

POLSKA
STULECIE ODZYSKANIA
NIEPODLEGŁOŚCI

art. 47 ustawy o kontroli w administracji rządowej.

Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:

Pozytywnie ocenia się wykorzystanie dotacji celowych oraz sposób odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa w 2018 r.

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

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy:

Gmina Smyków opracowała plan finansowy, dotyczący zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na 2018 r., w oparciu o przepisy art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶. Wspomniany plan zgodnie z zapisami sprawozdania Rb-50 o dotacjach sporządzonego przez Gminę za okres IV kwartału 2018 r.,⁷ na dzień 31 grudnia zamknął się kwotą 5.627.412,34 zł.

Sprawdzono zmiany w planie finansowym Jednostki dokonane na przestrzeni 2018 r. w rozdziałach wykazanych w Sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach/wydatkach za 2018 r. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania.

Tabela przedstawiająca analizowane zagadnienie podpisana przez kontrolujących oraz Wójta i Skarbnika Gminy Smyków załączona została 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 IV kwartału 2018 r.⁸ Gmina Smyków, na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, wydatkowała 5.427.184,88 zł. Analiza zapisów konta 130 Urzędu Gminy oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Smykowie⁹ dla wybranych rozdziałów i paragrafów nie wykazała różnic.

Poddane kontroli dowody finansowo-księgowe ujęto w prowadzonych przez UG i 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 na przestrzeni 2018 r., które zaewidencjonowane zostały w: rozdziale 75011 - paragrafach:

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 związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami okres sprawozdawczy: IV kwartał roku 2018, zwane dalej: Rb-50 o dotacjach

⁸ Sprawozdanie Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami okres sprawozdawczy: IV kwartał roku 2018, zwane dalej: Rb-50 o wydatkach

⁹ zwany dalej: GOPS lub Ośrodek Pomocy Społecznej

4210, 4300, rozdziale 85501 - paragrafach: 4210, 4300, rozdziale 85502 – paragrafach: 4210, 4300, 4700, rozdziale 85504 – paragrafach: 4210, 4700.

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

Nadmienić należy, iż kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach sporządzonych za I, II, III oraz IV kwartał 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-27ZZ za IV kwartał 2018 r.¹¹ zgodne były, z prowadzoną w GOPS oraz UG, ewidencją księgową konta 130 i 224. Różnic nie stwierdzono.

Ustalono, że dochody uzyskane w rozdziale 85502 pierwotnie wpływały na rachunek GOPS, tj. jednostki organizacyjnej Gminy nie posiadającej osobowości prawnej, działającej w imieniu i na rzecz Gminy Smyków. Następnie dochody te przekazywane były saldem na rachunek Urzędu.

Badano terminowość odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa ujętych w rozdziale 85502, paragrafach: 0920, 0940 oraz 0980 za okres całego 2018 r.

Czynności kontrolne wykazały, że uzyskane przez Gminę dochody w 1 przypadku przekazane zostały z pominięciem terminów, o których mowa w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o *finansach publicznych*. Wielkość dochodów Skarbu Państwa przekazana nieterminowo wyniosła 91,72 zł, co stanowi 0,55% wszystkich dochodów przekazanych (kol. nr 8 sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2018 r.). Stwierdzone opóźnienie wyniosło 1 dzień. Zaznaczyć należy, że przekazanie dochodu należnego Skarbowi Państwa w terminie późniejszym niż wymagana data, nastąpiło z winy Urzędu Gminy w Smykowie.

Ponieważ opisana powyżej nieprawidłowość, polegająca na nieterminowym przekazaniu do budżetu dochodów należnych Skarbowi Państwa, była jednorazowa, jednodniowa, a kwota przekazana z opóźnieniem była znacznie poniżej kwoty wymaganej do zawiadomienia o możliwości naruszenia dyscypliny finansów publicznych, odstąpiono od wydania zaleceń.

Tabelaryczne zestawienia dotyczące terminowości odprowadzania przez Jednostkę dochodów należnych Skarbowi Państwa, sporządzone przez kontrolujących, podpisane przez Wójta Gminy oraz Kierownika GOPS w Smykowie załączono w formie elektronicznych kopii do akt

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 IV kwartału roku 2018 UG i GOPS w Smykowie zwane dalej: sprawozdanie Rb-27ZZ

kontroli.

Kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-27ZZ sporządzonych za okres I, II, III i IV kwartału 2018 r. 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:

Zaplanowana przez Gminę Smyków dotacja celowa w dziale 010, rozdziale 01095 z przeznaczeniem na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego dla rolników w 2018 r. stanowiła kwotę 51.077,09 zł, co potwierdzają zapisy ewidencji księgowej konta 980.

Z danych zawartych w *Rocznym sprawozdaniu rzeczowo-finansowym*¹² złożonym do Wydziału Infrastruktury i Rozwoju Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach wynika, że Gmina w okresie sprawozdawczym, na wypłatę zwrotu części podatku akcyzowego wydatkowała ogółem 51.077,08 zł, w tym na pokrycie kosztów obsługi przedmiotowego 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*¹³ przeznaczono kwotę 1.001,50 zł. Powyższe potwierdzają zapisy ewidencji księgowej konta 130.

Zgodnie z zapisami sprawozdania Rb-50 sporządzonego za IV kwartał 2018 r., planowana dotacja dla Gminy Smyków stanowiła kwotę 51.077,09 zł. w 2018 r. Jednostka otrzymała z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego środki w wysokości 51.077,09 zł.

W 2018 r. Jednostka na wypłatę zwrotu części podatku akcyzowego dla rolników wydatkowała sumę 50.075,58 zł, zaś kwotę 1.001,50 zł, przeznaczono na pokrycie kosztów Urzędu Gminy poniesionych z tytułu zwrotu podatku. Potwierdzają to zapisy ewidencji księgowej konta 130 oraz konta 901. Niewykorzystane środki w wysokości 0,01 zł zwrócono na rachunek ŚUW w Kielcach w dniu 31 grudnia 2018, co potwierdza zapis na wyciągu bankowym Nr 251/2018 z 31 grudnia 2018 r.

Szczegółowy opis badanego zagadnienia zawierający m.in. numery wniosków oraz decyzji Wójta Gminy Smyków przyznających wysokość zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym w 2018 r., zawarto w załączniku nr 1 do arkusza ustaleń z kontroli, który załączono do akt sprawy. Nadmienić należy, że 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 Smyków dotacja celowa w dziale 855, rozdziale 85501 w 2018 r. na realizację zadania z zakresu świadczenia wychowawczego - program Rodzina 500 plus¹⁴ stanowiła kwotę 3.182.809,00 zł. Na realizację Programu Gmina otrzymała z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego dotację celową w wysokości

¹² z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za rok 2018.

¹³ t. j. Dz. U. z 2015 r. poz. 1340 zwana dalej ustawą o zwrocie podatku akcyzowego lub ustawa.

¹⁴ Zwany dalej: Program.

3.120.926,00 zł.

Ogół wydatków poniesionych przez Jednostkę w 2018 r. na realizację przedmiotowego zadania wynosił 3.097.712,92 zł, co oznacza, że dotację wydatkowano w 99,26%. Powyższe zgodne jest z ewidencją konta 901 Urzędu Gminy oraz 130 Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Smykowie, tj. jednostki bezpośrednio realizującej zadanie¹⁵, jak również sprawozdaniem Rb-50 o wydatkach za IV kwartał 2018 r. GOPS¹⁶. Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 23.213,08 zł, kontrolowana Jednostka zwróciła do ŚUW w Kielcach w dniu 14 stycznia 2019 r., co potwierdza zapis na wyciągu bankowym nr 9/2019.

W okresie objętym kontrolą, na wypłatę świadczenia wychowawczego wydatkowano ogółem 3.051.904,35 (§3110), z czego na pokrycie kosztów obsługi Programu, o których mowa w art. 52 ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci¹⁷ przeznaczono kwotę 45.808,57 zł, co stanowi 1,50% łącznej kwoty otrzymanej dotacji. Powyższe informacje potwierdzają dane zawarte w sprawozdaniu Rb-50 za IV kwartał 2018 r. oraz ewidencji księgowej konta 130 GOPS.

Skontrolowano wybrane wydatki rzeczowe GOPS, związane z pokryciem kosztów obsługi programu w 2018 r., ujęte w rozdziale 85501 w paragrafach: 4210 oraz 4300. Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia, z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów. Kontrola ww. wydatków wykazała, że zostały one poniesione na zakupy i usługi służące realizacji Programu. Zestawienia podpisane przez kontrolujących, Wójta i Kierownik GOPS-u załączono do akt kontroli.

Opis badanego zagadnienia ujęto w załączniku nr 3 do arkusza ustaleń z kontroli, który załączono do akt sprawy. Nadmienić należy, że w badanym materiale nieprawidłowości nie stwierdzono.

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 Smyków w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, a środkami wykorzystanymi w 2018 r. stanowiła ogółem 66.146,92 zł. Niewykorzystane środki dotacji zwrócono na rachunek bankowy ŚUW w Kielcach.

Niewykorzystane środki dotacji zwrócono do budżetu Wojewody Świętokrzyskiego zgodnie z terminem wymaganym art. 168 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych*.

Zestawienie dotyczące rozliczenia dotacji z zakresu administracji rządowej, sporządzone przez kontrolujących, podpisane przez Wójta oraz Skarbnika Gminy Smyków załączono do akt.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie zwrotu

¹⁵ Zwany dalej: GOPS.

¹⁶ Sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami okres sprawozdawczy: IV kwartał roku 2018, zwane dalej Rb- 50 za IV kwartał 2018 r.

¹⁷ (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1851 ze zm.), zwana dalej ustawą.

niewykorzystanej części dotacji przekazanej z budżetu państwa.

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