



Znak sprawy: FN.IV.431.2.23.2015

**Pan  
Paweł Zagaja  
Wójt Gminy  
Nowy Korczyn**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

|   |   |
|---|---|
| <b>Zakres kontroli:</b>                                       | Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych przekazanych Gminie Nowy Korczyn z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami w 2014 roku.   |
| <b>Okres objęty kontrolą:</b>                                 | Od 1 stycznia 2014r. do 31 grudnia 2014r.   |
| <b>Zespół kontrolerów:</b>                                    | Dariusz Sierpień – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – przewodniczący zespołu - upoważnienie do kontroli nr 692/2015 z dnia 31.08.2015r.;   |
|   | Michał Ginalski – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 693/2015 z dnia 31.08.2015r.  |
| <b>Termin przeprowadzenia kontroli:</b>                       | od 2 do 10 września 2015r.  |
| <b>Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:</b>           | Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ustawy <i>o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie</i> <sup>1</sup> .<br>Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy <i>o Kontroli w administracji rządowej</i> <sup>2</sup> .  |
| <b>Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:</b> | Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych przekazanych Gminie z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami w 2014 roku oceniono pozytywnie z uchybieniami.<br>Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny cząstkowe oraz przyjęte w Wydziale <i>Kryteria oceny</i> |

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 23 stycznia 2009r. *o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie* (Dz. U. Nr 31, poz. 206 ze zm.).

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 15 lipca 2011r. *o Kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

**Plan finansowy:** Plan finansowy dotyczący zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na dzień 31.12.2014r., stanowił kwotę 3.739.423,81 zł. W okresie 2014 roku Gmina otrzymała dotację w wysokości 3.644.483,34 zł z czego wydatkowała 3.640.105,24 zł. Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 4.378,10 zł. zwrócono na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

Kontrola procesu zmian w planie finansowym Jednostki w 2014r. nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonywania.

Tabelę przedstawiającą dokonane zmiany, podpisaną przez kontrolujących oraz Skarbnika Gminy Nowy Korczyn załączono do akt kontroli.

**Ocena cząstkowa:** Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie legalności zmian dokonanych w planie finansowym.

**Wydatki:** Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-50 za IV kwartał zgodne były z zapisami konta 130. Różnic nie stwierdzono. 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.

Skontrolowano wydatki rzeczowe poniesione w trakcie 2014 roku przez Gminę Nowy Korczyn, które ujęte zostały:

- w dziale 010 – *Rolnictwo i łowiectwo*, rozdziale 01095 – *Pozostała działalność* w paragrafie 4210.
- w dziale 852 – *Pomoc społeczna*, rozdziale 85212 – *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* w paragrafach: 4210, 4300, 4700, 3020.

Zestawienie tabelaryczne prezentujące wydatki poniesione przez Gminę Nowy Korczyn w 2014r., podpisane przez kontrolujących oraz Skarbnika Gminy Nowy Korczyn, dołączono do akt kontroli.

**Ocena cząstkowa:** Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie prawidłowości wydatkowania otrzymanych środków.

**Dochody:** Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał zgodne były z zapisami konta 130 i 224. Kontroli poddano terminowość odprowadzania dochodów Skarbu Państwa, w myśl przepisów zawartych w art. 255 ust. 1, pkt 1 i 2 oraz ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o *finansach publicznych*<sup>4</sup> wykazanych we wspomnianym sprawozdaniu.

Ustalono, że na przestrzeni całego roku w pięciu przypadkach dochody uzyskane przez Gminę, należne Skarbowi Państwa przekazane zostały z naruszeniem ww. przepisów. Powyższe dotyczyło

<sup>3</sup> Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego na rok 2014.

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o *finansach publicznych* – j.t. Dz. U. z 2013r., poz. 885 z późn. zm.

dochodów zaewidencjonowanych w:

- rozdziale 85212 w §0920 – dochód uzyskany w okresie do 20 lutego 2014r., w kwocie 11,20 zł, należało odprowadzić do dnia 25 lutego 2014r. Wspomnianą kwotę przekazano w dniu 26 lutego 2014r. tj. 1 dzień po terminie;
- rozdziale 85212 w §0920 – dochód uzyskany w okresie do 20 kwietnia 2014r., w kwocie 53,61 zł, należało odprowadzić do dnia 25 kwietnia 2014r. Do dnia 25 kwietnia 2014r. przekazano część uzyskanego dochodu w kwocie 52,61 zł. Pozostałą kwotę - 1,00 zł., przekazano w dniu 22 maja 2014r., tj. 27 dni po terminie;
- rozdziale 85212 w §0920 – dochód uzyskany w okresie do 31 grudnia 2014r., w kwocie 487,14 zł, należało odprowadzić do dnia 8 stycznia 2015r. Terminowo przekazano część uzyskanego dochodu w kwocie 476,96 zł. Pozostałą kwotę - 10,18 zł, przekazano w dniu 9 stycznia 2015r., tj. 1 dzień po terminie;
- rozdziale 85212 w §0980 - dochód uzyskany w okresie do 10 czerwca 2014r., w kwocie 265,27 zł,(tj. 60 % dochodu należnego Skarbowi Państwa) należało odprowadzić do dnia 16 czerwca 2014r. Do dnia 16 czerwca 2014r. przekazano część uzyskanego dochodu w kwocie 264,26 zł. Pozostałą kwotę - 1,01 zł., częściowo pokrywała kwota nadpłaty z dochodów odprowadzonych do dnia 16 czerwca 2014r. - 0,97 zł., pozostała część należnego dochodu, tj. 0,04zł przekazano w dniu 23 lipca 2014r., tj. 37 dni po terminie;
- rozdziale 85212 w §0980 – dochód uzyskany w okresie do 31 grudnia 2014r., w kwocie 708,06 zł, (tj. 60 % dochodu należnego Skarbowi Państwa) należało odprowadzić do dnia 8 stycznia 2015r. Do dnia 8 stycznia 2015r. przekazano część uzyskanego dochodu w kwocie 510,78 zł. Pozostałą część - 197,58 zł, przekazano w dniu 9 stycznia 2015r., tj. 1 dzień po terminie.

Tabele sprawdzające terminowość odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa podpisane przez kontrolujących oraz Skarbnika Gminy Nowy Korczyn załączono do akt kontroli.

**Ocena cząstkowa:** Pozytywnie z nieprawidłowościami ocenia się działalność Jednostki w zakresie terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa.

**Wyprawka szkolna:** Na realizację rządowego programu „Wyprawka szkolna” Gmina otrzymała w roku 2014 w dziale 854 – *Edukacja opieka wychowawcza*, w rozdziale 85415 – *Pomoc materialna dla uczniów*, w §2040 dotację celową w kwocie 14.925,00 zł. Ustalono, że na przedmiotowe zadanie kontrolowana jednostka wykorzystwała środki w pełnej wysokości. Szczegółowy opis kontrolowanego programu ujęto w załączniku nr 1 do *Arkusza ustaleń* i załączono do akt. Kontrola dokumentacji wyżej wymienionego programu nie wykazała nieprawidłowości.

**Zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego:** Do dnia 31 grudnia 2014 roku Gmina Nowy Korczyn otrzymała w dziale 010 *Rolnictwo i łowiectwo*, w rozdziale 01095 – *Pozostała działalność*, w §2010 dotację celową w wysokości 414.366,79 zł na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 0,15 zł. zwrócono na rzecz

Skarbu Państwa. Na pokrycie kosztów postępowania zgodnie z art. 8 ust 5 ustawy z dnia 10 marca 2006 roku o zwrocie podatku akcyzowego (...) Gmina wydatkowała kwotę 8.287,33 zł.

Szczegółowy opis badanego zagadnienia ujęto w załączniku nr 2 do *Arkusza ustaleń* i załączono do akt. Kontrola dokumentacji nie wykazała nieprawidłowości.

**Zalecenia:**

W związku z powyższym uprzejmie proszę Pana Wójta o niedopuszczenie do powstania podobnych nieprawidłowości w przyszłej działalności w podległej Panu Jednostce. W szczególności należy zadbać o przestrzeganie przepisów, o których mowa w art. 255 ust. 1, pkt 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach 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 o wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

**Wnioski:**

Ponadto informuje, 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.

**Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:**

|                         |   |
|-------------------------|---|
| Identyfikator dokumentu | 515042.1061075.823351                       |
| Nazwa dokumentu         | Wystąpienie pokontrolne UG Nowy Korczyn.pdf |
| Tytuł dokumentu         | Wystąpienie pokontrolne UG Nowy Korczyn.doc |
| Sygnatura dokumentu     |   |
| Data dokumentu          |   |
| Skrót dokumentu         | EA8192410D3626826510AB2DD3F9DE325DC0834B    |
| Wersja dokumentu        | 1.2   |
| Data podpisu            | 2015-09-28 13:08:45                         |
| Podpisane przez         | Katarzyna Beata Świercz Dyrektor Wydziału   |

EZD 3.16.32.0.3664

Data wydruku: 2015-09-28

Autor wydruku: Ginalski Michał (Inspektor Wojewódzki)