



Znak sprawy: FN.IV.431.2.22.2015

**Pan
Michał Markiewicz
Burmistrz Miasta i Gminy
Skalbmierz**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli:	Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych przekazanych Gminie Skalbmierz z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami w 2014 roku.
Okres objęty kontrolą:	Od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.
Zespół kontrolerów:	Zdzisław Milczarek – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – przewodniczący zespołu - upoważnienie do kontroli nr 656/2015 z dnia 18-08-2015 r., Marek Dubik – główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 657/2015 z dnia 18-08-2015 r.
Termin przeprowadzenia kontroli:	od 20 do 27 sierpnia 2015 r.
Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:	Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ustawy <i>o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie</i> ¹ . Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy <i>o Kontroli w administracji rządowej</i> ² .
Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:	Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami w 2014 roku oceniono pozytywnie z uchybieniami. Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale <i>Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych</i> . ³

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

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

³ *Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego na rok 2014.*

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy:

Plan finansowy dotyczący zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na dzień 31.12.2014 r., wyniósł 4.714.099,71 zł. W okresie 2014 roku Gmina otrzymała dotację w wysokości 4.613.499,90 zł, z czego wydatkowała 4.587.409,10 zł. Niewykorzystana część dotacji, tj. 26.090,80 zł zwrócona została na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

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

Tabelę przedstawiającą zmiany, podpisaną przez kontrolujących oraz Burmistrza i Skarbnika Gminy Skalmierz 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 zrealizowane ujęte w dziale 852 – *Pomoc społeczna*, rozdziale 85212 – *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* w paragrafie 4210, 4300, 4370, 4410. Ustalono, że na przestrzeni całego roku w pięciu przypadkach dokonano błędnej klasyfikacji wydatków budżetowych określonej przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie *szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*⁴.

Powyższe dotyczyło:

1. Zapłaty za fakturę Nr 15/2014 z dnia 11 czerwca 2014 roku na kwotę 42,00 zł za zakup wody mineralnej, która ujęta została w ewidencji księgowej w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia*. Prawidłowo natomiast należało ująć w § 3020 - *Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń*;
2. Zapłaty za fakturę Nr 40/2014 z dnia 26 listopada 2014 roku na kwotę 300,00 zł za zakup oprawy i szkieł korekcyjnych, którą ujęto w ewidencji księgowej w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia*. Prawidłowo natomiast należało ująć w § 3020 - *Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń*;
3. Zapłaty za fakturę Nr 38/2014 z dnia 20 listopada 2014 roku na kwotę 249,00 zł za zakup oprawy i szkieł korekcyjnych, którą ujęto w ewidencji księgowej w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia*. Prawidłowo natomiast należało ująć w § 3020 - *Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń*;
4. Wypłatę polecenia wyjazdu służbowego nr 48/2014 z dnia 3 grudnia 2014 roku na kwotę 12,04 zł za dostarczenie i odebranie dokumentów z Urzędu Skarbowego ujęto w ewidencji księgowej

⁴ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie *szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*⁴. Dz.U. Nr 38, poz. 207, z późn. zm.

w § 4370 – *Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej*. Prawdłowo natomiast należało ująć w § 4410 - *Podróże służbowe krajowe*;

5. Wypłatę polecenia wyjazdu służbowego nr 47/2014 z dnia 28 listopada 2014 roku na kwotę 12,04 zł za dostarczenie i odebranie dokumentów z Urzędu Skarbowego. Powyższe ujęto w ewidencji księgowej w § 4370 – *Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej*. Prawdłowo natomiast należało ująć w § 4410 - *Podróże służbowe krajowe*.

Zestawienie tabelaryczne prezentujące wydatki poniesione przez Gminę w Skalbmierzu w 2014 r., podpisane przez kontrolujących oraz Burmistrza i Skarbnika, dołączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie z uchybieniami 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 Skarbowi Państwa w myśl przepisów zawartych w art. 255 ust. 1, pkt 1 i 2 oraz ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych*⁵, wykazanych w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2014 r.

Ustalono, że na przestrzeni całego roku w dwóch przypadkach dochody uzyskane przez Gminę, należne Skarbowi Państwa przekazane zostały z pominięciem ww. przepisów. Powyższe dotyczyło dochodów zaewidencjonowanych w dziale 750 rozdziale 75011 §0690:

- uzyskanych w okresie od 21 stycznia do 10 lutego 2014 roku po potrąceniu należnej prowizji winny być przekazane w kwocie 29,45 zł do 17 lutego 2014 roku. Natomiast faktycznie przekazane zostały w dniu 26 lutego 2014 roku, tj. z 9-dniowym opóźnieniem.
- uzyskanych w okresie od 21 października do 10 listopada 2014 roku po potrąceniu należnej prowizji winny być przekazane w kwocie 29,45 zł do 17 listopada 2014 roku. Natomiast faktycznie przekazane zostały w dniu 18 listopada 2014 roku, tj. z 1-dniowym opóźnieniem.

Tabele dotyczące terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa podpisane przez kontrolujących oraz Burmistrza i skarbnika Skalbmierza załączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie z uchybieniami 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*, rozdziale 85415 – *Pomoc materialna dla uczniów*, § 2040 dotację celową w kwocie 17.880,00 zł. Ustalono, że na przedmiotowe zadanie kontrolowana jednostka wykorzystwała środki dotacji w wysokości

⁵ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* – j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.

14.128,25 zł. Niewykorzystaną część dotacji, tj. 3.751,75 zł zwrócono na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego.

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 Skalbmierz otrzymała w dziale 010, rozdziale 01095, §2010 dotację celową w wysokości 445.564,32 zł. Na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej Jednostka w pełni wydatkowała otrzymane środki. Na pokrycie kosztów postępowań sprawie zwrotu podatku Gmina wydatkowała środki w wysokości 8.736,55 zł. Kontrola dokumentacji nie wykazała nieprawidłowości.

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 Burmistrza o niedopuszczenie do powstania podobnych nieprawidłowości w przyszłej działalności podległej Panu jednostki. W szczególności należy zadbać o przestrzeganie przepisów zawartych w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* jak również rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.

Jednocześnie proszę poinformować Wojewodę Świętokrzyskiego, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania wyżej wymienionych uwag i wniosków oraz wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Wnioski:

Ponadto informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o Kontroli w administracji rządowej od niemniejszego wystąpienia nie przysługują środki odwoławcze.

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	508968.1065097.827453
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne UMiG Skalbmierz .pdf
Sygnatura dokumentu	FN.IV.431.2.22.2015
Data dokumentu	2015-10-01 11:51:48
Skrót dokumentu	53C0BCD131F7CBBC06EAC7659774B13C0F8 FFDEE
Wersja dokumentu	1.1
Data podpisu	2015-10-01 11:51:25
Podpisane przez	Katarzyna Beata Świercz Dyrektor Wydziału

EZD 3.17.1247.1726.3664

Data wydruku: 2015-10-01 13:15:07
Autor wydruku: Milczarek Zdzisław Starszy inspektor wojewódzki

