



Znak sprawy: FN.IV.431.2.26.2015

**Pan
Lech Łodej
Burmistrz Miasta i Gminy
Kunów**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych przekazanych Gminie Kunów 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:** Michał Ginalski – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – przewodniczący zespołu – upoważnienie do kontroli nr 728/2015 z dnia 14.09.2015 r.;
- Marek Dubik – główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 729/2015 z dnia 14.09.2015 r.;
- Bartłomiej Stanek – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 730/2015 z dnia 14.09.2015 r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** od 16 do 22 września 2015 r.
- Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:** Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ustawy *o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie*¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy *o Kontroli w administracji rządowej*².
Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47

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).

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.

Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale *Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych*.³

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy:

Plan finansowy dotyczący zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na dzień 31.12.2014 r., wyniósł 5.023.875,57 zł. W okresie 2014 roku Gmina otrzymała dotację w wysokości 4.956.867,04 zł. z czego wydatkowała 4.951.575,05 zł. Niewykorzystana część dotacji w kwocie 5.291,99 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, Skarbnika Gminy oraz Burmistrza Miasta i Gminy Kunów 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 Kunów, które ujęte zostały:

- w dziale 852, rozdziałach, 85215, 85219, w paragrafie 4210 - *Zakup materiałów i wyposażenia, 4300 – Zakup usług pozostałych.*
- w dziale 852, rozdziałach 85212, w paragrafie 4210 - *Zakup materiałów i wyposażenia, 4300 – Zakup usług pozostałych.*
- w dziale 852, rozdziale 85295 w paragrafie 4210 - *Zakup materiałów i wyposażenia, 4300 – Zakup usług pozostałych.*
- W dziale 851 – *Ochrona zdrowia, rozdziale 85195 – Pozostała działalność, w paragrafie 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia*

Zestawienie tabelaryczne prezentujące wydatki poniesione przez Gminę Kunów w 2014 r., podpisane przez kontrolujących, Skarbnika oraz Burmistrza Miasta i Gminy Kunów, 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 (GOPS) i 224. Kontroli poddano terminowość

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

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 2009 r. o *finansach publicznych*⁴ wykazanych we wspomnianym sprawozdaniu.

Tabele dotyczące terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa podpisane przez kontrolujących oraz Skarbnika i Burmistrza Gminy Kunów załączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie 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 26.570,00 zł. Ustalono, że na przedmiotowe zadanie kontrolowana jednostka wykorzystwała środki dotacji w wysokości 25.191,01 zł. Niewykorzystaną część dotacji, tj. 1.378,99 zł zwrócono na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 15.12.2014r. 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 Kunów otrzymała w dziale 010, rozdziale 01095, §2010 dotację celową w wysokości 86.060,92 zł. Na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej Jednostka w pełni wydatkowała otrzymaną kwotę. Na pokrycie kosztów postępowań w sprawie zwrotu podatku Gmina wydatkowała kwotę 1.687,47 zł.

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

Wnioski: Kontrola działalności Jednostki w badanym zakresie nie wykazała nieprawidłowości.

Jednocześnie informuję, 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 z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	521191.1079685.844426
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne UMiG Kunów.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne UMiG Kunów
Sygnatura dokumentu	FN.IV.431.2.26.2015
Data dokumentu	2015-10-14 14:21:19
Skrót dokumentu	892E398DF966E2B676BBD79A86450CF5A7D EA2A9
Wersja dokumentu	1.2
Data podpisu	2015-10-14 14:20:52
Podpisane przez	Katarzyna Beata Świercz Dyrektor Wydziału

EZD 3.17.1247.1726.3664

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

Data wydruku: 2015-10-15 09:00:19
Autor wydruku: Stanek Bartłomiej w zastępstwie za Ginalski Michał Inspektor wojewódzki