



Znak sprawy: FN.IV.431.2.24.2015

**Pan  
Ryszard Zych  
Burmistrz Miasta i Gminy  
Stopnica**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

<b>Zakres kontroli:</b>	Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych przekazanych Gminie Stopnica <sup>1</sup> 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 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.
<b>Zespół kontrolerów:</b>	Zdzisław Milczarek – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – przewodniczący zespołu - upoważnienie do kontroli nr 694/2015 z dnia 31 sierpnia 2015 r.  Marek Dubik – główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 695/2015 z dnia 31 sierpnia 2015 r.
<b>Termin przeprowadzenia kontroli:</b>	od 2 do 10 września 2015 r.
<b>Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:</b>	Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ustawy <i>o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie</i> <sup>2</sup> oraz art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy <i>o Kontroli w administracji rządowej</i> <sup>3</sup> .  Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy <i>o Kontroli w administracji rządowej</i> .
<b>Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:</b>	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

<sup>1</sup> Gmina Stopnica.

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. *o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie* (Dz. U. Nr 31, poz. 206 ze zm.).

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. *o Kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), dalej: ustawa *o Kontroli w administracji rządowej*.

wnioski i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale *Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych*.<sup>4</sup>

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 4.282.806,55 zł. W okresie 2014 roku Gmina otrzymała dotację w wysokości 4.280.752,78 zł z czego wydatkowała 4.277.026,64 zł. Niewykorzystaną część dotacji, tj. 3.726,14 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 Stopnica 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 ujęte w dziale 01095 - *Rolnictwo i łowiectwo*, w paragrafie 4210, oraz *rozdziale 01095 - Pozostała działalność 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, 4360, 4700, 4410. Ustalono, że na przestrzeni całego roku Jednostka dokonywała prawidłowej klasyfikacji wydatków budżetowych zgodnie z 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<sup>5</sup>. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Zestawienie tabelaryczne prezentujące wydatki poniesione przez Gminę w 2014 r., podpisane przez kontrolujących oraz Burmistrza i Skarbnika, 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 224. Kontroli poddano dochody Skarbu Państwa w rozdziale 75011 – *Urzędy wojewódzkie*, §0690 oraz rozdziale 85212

<sup>4</sup> *Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego na rok 2014.*

<sup>5</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>5</sup>. Dz. U. Nr 38, poz. 207, z późn. zm.

- Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w następujących paragrafach: 06902, 0920, 0970, 0980. Ustalono, że na przestrzeni całego roku dochody uzyskane przez Gminę, należne Skarbowi Państwa przekazane zostały terminowo. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Tabele dotyczące terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa podpisane przez kontrolujących oraz Burmistrza i Skarbnika Gminy 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 31.675,00 zł. Ustalono, że na przedmiotowe zadanie kontrolowana jednostka wykorzystwała środki dotacji w wysokości 30.922,27 zł. Niewykorzystaną część dotacji, tj. 752,73 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 2013 roku Gmina Stopnica otrzymała w dziale 010, rozdziale 01095, §2010 dotację celową w wysokości 417.659,80zł. Na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej Jednostka w pełni wydatkowała otrzymaną kwotę 409.470,39 zł. Na pokrycie kosztów postępowań w sprawie zwrotu podatku Gmina wydatkowała kwotę 8.189,41 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.

**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	515045.1080990.845353
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne UMiG Stopnica .pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne UMiG Stopnica
Sygnatura dokumentu	FN.IV.431.2.24.2015
Data dokumentu	2015-10-15 09:57:48
Skrót dokumentu	DCF89875F869B81F9FC5CBD7D782AFFA58 B0CDBA
Wersja dokumentu	1.1
Data podpisu	2015-10-15 09:57:19

Podpisane przez	Katarzyna Beata Świercz Dyrektor Wydziału
-----------------	---

EZD 3.17.1247.1726.3664

Data wydruku: 2015-10-15 10:31:25  
Autor wydruku: Stanek Bartłomiej w zastępstwie za Milczarek Zdzisław Inspektor wojewódzki