



Znak sprawy: FN.IV.431.2.27.2015

Pan
Marek Łukaszek
Wójt Gminy Dwikozy

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych przekazanych Gminie Dwikozy 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:** Dariusz Sierpień – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – przewodniczący zespołu – upoważnienie do kontroli nr 789/2015 z dnia 24.09.2015 r.;
- Marek Dubik – główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 790/2015 z dnia 24.09.2015 r.;
- Michał Ginalski – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 791/2015 z dnia 24.09.2015 r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** od 1 do 7 października 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 ustawy *o Kontroli w administracji rządowej*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).

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 *Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych*.⁴

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy:

Plan finansowy dotyczący zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na dzień 31.12.2014 r., wyniósł 5.981.604,79 zł. W okresie 2014 roku Gmina otrzymała dotację w wysokości 5.976.767,03 zł z czego wydatkowała 5.973.672,26 zł. Niewykorzystana część dotacji w kwocie 3.094,77 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 Skarbnika Gminy Dwikozy 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 Dwikozy, które ujęte zostały:

- w dziale 010, rozdziałach, 01095, w paragrafie 4210 - *Zakup materiałów i wyposażenia*.
- w dziale 852, rozdziałach 85212, w paragrafie 4210 - *Zakup materiałów i wyposażenia*, 4300 – *Zakup usług pozostałych*.

Ustalono, że na przestrzeni całego roku w dwóch przypadkach dokonano błędnej klasyfikacji wydatków budżetowych określonej przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w *sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.⁵

Powyższe wydatki ujęte w rozdziale 85212, dotyczyły:

- Zapłaty za fakturę nr F/002283/14 z dnia 11 grudnia 2014 roku na łączną kwotę 490,00 zł, za zakup tonerów do drukarek w kwocie 190,00 zł oraz zapłaty za kontynuację licencji programu antywirusowego w wysokości 300,00 zł. Wydatek ten w całości ujęto w ewidencji księgowej w § 4210 – *zakup materiałów i wyposażenia*. Prawidłowo natomiast wydatek związany z kontynuacją licencji programu

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

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

antywirusowego należało ująć w §4300 – *zakup usług pozostałych*.

- Zapłaty za fakturę nr 0419/12/14/FVS z dnia 9 grudnia 2014 roku na kwotę 699,00 zł, za opłatę licencyjną za rok 2015 za program Nemezis, która ujęto w ewidencji księgowej § 4210 – *zakup materiałów i wyposażenia*. Prawidłowo natomiast wydatek należało ująć w § 4300 – *Zakup usług pozostałych*.

Zestawienie tabelaryczne prezentujące wydatki poniesione przez Gminę Dwikozy w 2014 r., podpisane przez kontrolujących oraz Skarbnika Gminy, 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 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 2009 r. *o finansach publicznych*⁶ wykazanych we wspomnianym sprawozdaniu.

Czynności kontrolne wykazały trzy przypadki niezgodności zapisów ewidencji księgowej konta 130 Ośrodka Pomocy Społecznej ze sprawozdaniem Rb-27ZZ za okres całego roku 2014. Powyższe dotyczy dochodów wykazanych w rozdziale 85212⁷, w następujących paragrafach:

- §0920 – *Pozostałe odsetki*, wg zapisów analitycznych konta 130 OPS, na dzień 31.12.2014 r., dochód całkowity stanowił kwotę 10.825,70 zł (w tym: dochód Skarbu Państwa 10.766,60 zł oraz dochód Gminy 59,10 zł).

W sprawozdaniu Rb-27ZZ, w rubryce *dochody wykonane ogółem* wykazano kwotę 10.884,80 zł (w tym dochód Skarbu Państwa 10.825,70 zł, oraz dochód Gminy 59,10 zł).

Różnica pomiędzy kwotą zrealizowanych dochodów wykazaną w sprawozdaniu, a kwotą dochodów wynikających z zapisu analitycznego konta 130 OPS wynosi ogółem 59,10 zł i dotyczy dochodu Skarbu Państwa.

- §0970 – *Wpływy z różnych dochodów*, wg. zapisów analitycznych konta 130 OPS na dzień 31.12.2014 r., dochód całkowity stanowił kwotę 3.327,42 zł (w tym: dochód Skarbu Państwa 1.663,71 zł oraz dochód Gminy 1.663,71 zł).

W sprawozdaniu Rb-27ZZ, w rubryce *dochody wykonane ogółem* wykazano kwotę 3.209,22 zł (w tym dochód Skarbu Państwa 1.604,61 zł, oraz dochód Gminy 1.604,61).

Różnica pomiędzy kwotą zrealizowanych dochodów wykazaną w sprawozdaniu, a kwotą dochodów wynikającą z zapisu analitycznego konta 130 OPS wynosi ogółem 118,20 zł (w tym dot. dochodu Skarbu Państwa 59,10 zł, oraz dochodu Gminy 59,10 zł).

- §0980 – *Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego* – wg. zapisów analitycznych konta 130 OPS na dzień 31.12.2014 r., dochód całkowity stanowił kwotę 29.198,24 zł (w tym dochód Skarbu Państwa 17.133,64 zł, a dochód Gminy 12.064,60 zł).

W sprawozdaniu Rb-27ZZ, w rubryce *dochody wykonane ogółem*

⁶ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* – j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.

⁷ Rozdział 85212 – *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*.

wykazano kwotę 29.177,61 zł (w tym dochód Skarbu Państwa 17.131,37 zł, natomiast dochód Gminy 12.046,24 zł)

Różnica pomiędzy kwotą zrealizowanych dochodów wykazaną w sprawozdaniu, a kwotą dochodów wynikającą z zapisu analitycznego konta 130 OPS wynosi ogółem 20,63 zł (w tym dot. Skarbu Państwa 2,27 zł oraz dochód Gminy 18,36 zł).

Powyższe stanowi naruszenie przepisów zawartych w § 9 ust. 1 i 2 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁸.

Pomimo niezgodności zapisów ewidencji księgowej konta 130 Ośrodka Pomocy Społecznej ze sprawozdaniem Rb-27ZZ za okres całego 2014 r., ze względu na znikomą kwotę, w myśl przepisów zawartych w art. 26 ust. 2 Ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych⁹, nie doszło do naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

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

Ocena cząstkowa: Pozytywnie z nieprawidłowościami ocenia się działalność Jednostki w zakresie realizacji 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 29.550,00 zł. Ustalono, że na przedmiotowe zadanie kontrolowana jednostka wykorzystwała środki dotacji 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 Dwikozy otrzymała w dziale 010, rozdziale 01095, §2010 dotację celową w wysokości 266.814,66 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 5.231,67 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:

1. Sporządzanie sprawozdań w oparciu o dane wynikające z ewidencji księgowej, zgodnie z przepisami określonymi w § 9 ust. 1 i 2 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁰.

⁸ Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119).

⁹ Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 168 z późn. zm.)

¹⁰ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U.

2. Prawidłową klasyfikację ponoszonych wydatków wynikającą z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych¹¹.

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 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 z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	525910.1154385.926287
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne UG Dwikozy.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne UG Dwikozy
Sygnatura dokumentu	FN.IV.431.2.27.2015
Data dokumentu	2015-12-15 08:48:34
Skrót dokumentu	9BD5C48C7F7775E0925AF929E7103819661B FA48
Wersja dokumentu	1.3
Data podpisu	2015-12-15 08:46:44
Podpisane przez	Katarzyna Beata Świercz Dyrektor Wydziału

EZD 3.17.1457.1936.3664

Data wydruku: 2015-12-15 10:10:30
Autor wydruku: Stanek Bartłomiej w zastępstwie za Płachta Tomasz Inspektor wojewódzki

z 2014 r., poz. 119).

¹¹Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych¹¹ (Dz. U. Nr 38, poz. 207, z późn. zm.).