



Znak sprawy: FN.IV.431.3.5.2015

**Pan
Leszek Kuca
Wójt Gminy
Ruda Maleniecka**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli:	Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych przekazanych Gminie Ruda Maleniecka na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami jak również sposób odprowadzania dochodów uzyskiwanych w związku z realizacją tych zadań w 2014 r.
Okres objęty kontrolą:	Od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.
Zespół kontrolerów:	Marek Dubik – główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – przewodniczący zespołu – upoważnienie do kontroli nr 847/2015 z dnia 09.10.2015 r.;
	Michał Ginalski – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 848/2015 z dnia 09.10.2015 r.
Termin przeprowadzenia kontroli:	od 15 do 23 września 2015 r.
Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:	Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ustawy <i>o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie</i> ¹ oraz art. 6 ust. 4 ustawy <i>o Kontroli w administracji rządowej</i> ² .
	Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy <i>o Kontroli w administracji rządowej</i> ³ .
Ocena stanu faktycznego	Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej

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 2011r. *o Kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. Nr 185, poz. 1092)

wynikająca z ustaleń kontroli: oraz innych zleconych ustawami jak również sposób odprowadzania dochodów uzyskiwanych w związku z realizacją tych zadań w 2014 r., 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*.⁴

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy: Plan finansowy dotyczący zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami (§2010, §2030, §2040) na dzień 31.12.2014 r., wyniósł 1.522.287,82 zł. W okresie 2014 roku Gmina otrzymała dotację w wysokości 1.522.287,53 zł z czego wydatkowała kwotę 1.448.916,63 zł. Niewykorzystana część tj. 73.370,90 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 oraz Wójta Gminy Ruda Maleniecka 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 Ruda Maleniecka, 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*, 4410 – *Podróże służbowe krajowe*, 4370 – *Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej*;
- w dziale 750, rozdziale 75011 w paragrafie 4210 - *Zakup materiałów i wyposażenia*.

Zestawienie tabelaryczne prezentujące wydatki poniesione przez Gminę Ruda Maleniecka w 2014 r., podpisane przez kontrolujących, Skarbnika oraz Wójta 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 odprowadzania dochodów Skarbu Państwa, w myśl przepisów zawartych w art. 255 ust. 1, pkt 1 i 2 oraz ust. 2 ustawy z dnia

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

27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵ wykazanych we wspomnianym sprawozdaniu.

Ustalono, że na przestrzeni całego roku w jednym przypadku dochody uzyskane przez Gminę, należne Skarbowi Państwa przekazane zostały z pominięciem ww. przepisów. Powyższe dotyczyło dochodów zaewidencjonowanych w:

- rozdziale 85212 §0920, gdzie wpływy uzyskane w okresie do 10 listopada 2014 r., w kwocie 753,89 zł, należało odprowadzić do dnia 17 listopada 2014 r. We wspomnianym terminie przekazano część uzyskanego dochodu w kwocie 718,83 zł. Pozostałą kwotę tj. 34,72 zł przekazano w dniu 27 listopada 2014 r. – 10 dni po terminie.

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

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie z uchybieniem 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 5.550,00 zł. Ustalono, że na przedmiotowe zadanie kontrolowana jednostka wykorzystwała środki dotacji w wysokości 5.479,77 zł. Niewykorzystaną część dotacji, tj. 70,23 zł zwrócono na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 14.12.2014r. 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 Ruda Maleniecka otrzymała w dziale 010, rozdziale 01095, §2010 dotację celową w wysokości 66.629,11 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 1.306,46 zł.

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

Wnioski:

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	532662.1154399.924329
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne UG Ruda Maleniecka.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne UG Ruda Maleniecka
Sygnatura dokumentu	FN.IV.431.3.5.2015
Data dokumentu	2015-12-14 08:39:46

⁵ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.)

Skrót dokumentu	F75533E0566285D5C4B73A78EC0A8E8BF1D 04A47
Wersja dokumentu	1.3
Data podpisu	2015-12-14 08:39:05
Podpisane przez	Katarzyna Beata Świercz Dyrektor Wydziału

EZD 3.17.1457.1936.3664

Data wydruku: 2015-12-15 10:12:16
Autor wydruku: Stanek Bartłomiej w zastępstwie za Milczarek Zdzisław Inspektor wojewódzki