



Znak sprawy: FN.IV.431.3.6.2015

**Pan
Krzysztof Nowak
Wójt Gminy Słupia**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli:	Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych przekazanych Gminie Słupia 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 916/2015 z dnia 28.10.2015 r.;
	Marek Dubik – główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 918/2015 z dnia 28.10.2015 r.
Termin przeprowadzenia kontroli:	od 3 do 12 listopada 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 pkt 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 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.

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 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) wyniósł 2.149.699,67 zł. W okresie 2014 roku Gmina otrzymała dotację w wysokości 2.127.709,27 zł z czego wydatkowała 2.127.199,54 zł. Niewykorzystana część dotacji w kwocie 509,73 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.

Tabełę przedstawiającą zmiany, podpisaną przez kontrolujących oraz Skarbnika Gminy Słupia załączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie legalności zmian dokonanych w planie finansowym.

Wydatki:

Czynności kontrolne wykazały dwa przypadki niezgodności zapisów ewidencji księgowej konta 201 Zespołu Placówek Oświatowych w Słupiu ze sprawozdaniem Rb-50 za okres 2014 roku. Powyższe dotyczy kwoty wykazanej w rozdziale 80101 – *Szkoły podstawowe*, w następujących paragrafach:

- 4240 – *zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek* w sprawozdaniu Rb-50 za okres całego 2014 roku w rubryce *wykonanie* wykazano kwotę 3.934,85 zł, która jest niezgodna z zapisami analitycznymi konta 201 Zespołu Placówek Oświatowych, gdzie wykazano kwotę 3.242,25 zł. Zgodnie z treścią wyjaśnienia złożonego przez Skarbnika Gminy Słupia niezgodność wynika z omyłkowego rozksięgowania kwoty przyznanej dotacji celowej w rozdziale 80101.
- 4210 – *zakup materiałów i wyposażenia*, w sprawozdaniu Rb-50 za okres całego 2014 roku w rubryce *wykonanie* wykazano kwotę 39,75 zł, która jest niezgodna z zapisami analitycznymi konta 201 Zespołu Placówek Oświatowych. Zgodnie z treścią wyjaśnienia złożonego przez Skarbnika Gminy Słupia omyłkowo zaksięgowano kwotę wyższą niż wykazano we wspomnianym sprawozdaniu. Ponadto kwota ta została przypisana do paragrafu 3250, gdzie wykazano sumę 742,50 zł.

Powyższe stanowi naruszenie przepisów zawartych w § 9 ust. 1 i 2 Rozporządzenia Ministra Finansów w *sprawie sprawozdawczości budżetowej*⁵.

Pomimo niezgodności zapisów ewidencji księgowej ze sprawozdaniem Rb-50 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 publicznych*⁶, powyższa

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

⁵ Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w *sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. z 2014 r., poz. 119).

⁶ Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o *odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych* (Dz. U. z 2013, poz. 168 z późn. zm.)

nieprawidłowość nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Ponadto Skontrolowano wydatki rzeczowe poniesione w trakcie 2014 roku przez Gminę Słupia, które ujęte zostały:

- w dziale 852, rozdziałach, 85295, w paragrafie 4210;
- w dziale 852, rozdziałach, 85215, w paragrafie 4210;
- w dziale 852, rozdziałach 85212, w paragrafie 4210, 4300, 4700;

Ustalono, że na przestrzeni całego roku w jednym przypadku 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*.⁷

Powyższe dotyczy zapłaty za fakturę nr DSFA/FY14/0666z dnia 24 marca 2014 roku na łączną kwotę 1.359,15 zł, za zakup licencji na oprogramowanie Wydatek ten ujęto w ewidencji księgowej w § 4210 – *zakup materiałów i wyposażenia*. Prawidłowo natomiast wydatek związany z kontynuacją licencji programu antywirusowego należało ująć w §4300 – *zakup usług pozostałych*.

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

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie z nieprawidłowościami ocenia się działalność Jednostki w zakresie prawidłowości wydatkowania i ewidencjonowania otrzymanych środków.

Dochody:

Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał zgodne były z zapisami analitycznymi. 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*⁸ wykazanych we wspomnianym sprawozdaniu.

Ustalono, że na przestrzeni całego roku w ośmiu przypadkach na łączną kwotę 1.379,30 zł, dochody uzyskane przez Gminę, należne Skarbowi Państwa przekazane zostały z pominięciem ww. przepisów. Powyższe stanowi naruszenie przepisów zawartych w art. 6 ust. 1 *Ustawy o odpowiedzialności dyscypliny finansów publicznych*⁹, jednak ze względu na znikomą kwotę, w myśl przepisów zawartych w art. 26 ust. 2 tejże Ustawy, powyższe nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Tabele dotyczące terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa podpisane przez kontrolujących oraz Skarbnika Gminy Słupia 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

⁷ 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.).

⁸ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* – j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.

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

celową w kwocie 7.900,00 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 Słupia otrzymała w dziale 010, rozdziale 01095, §2010 dotację celową w wysokości 469.285,33 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 w sprawie zwrotu podatku Gmina wydatkowała kwotę 9.201,67 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 budżetowej*¹⁰.
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 zagranicznych*¹¹.
3. Terminowe przekazywanie dochodów zgodnie z przepisami zawartymi w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

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	541711.1154378.926766
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne Słupia

¹⁰ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w *sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. z 2014 r., poz. 119).

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

	Jędrzejowska.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne Słupia Jędrzejowska
Sygnatura dokumentu	FN.IV.431.3.6.2015
Data dokumentu	2015-12-15 10:28:46
Skrót dokumentu	B4EFAC4423444A56684D9678EF10FBDF70D B7094
Wersja dokumentu	1.2
Data podpisu	2015-12-15 10:28:17
Podpisane przez	Katarzyna Beata Świercz Dyrektor Wydziału

EZD 3.17.1457.1936.3664

Data wydruku: 2015-12-15 10:50:19
Autor wydruku: Stanek Bartłomiej w zastępstwie za Ginalski Michał Inspektor
wojewódzki