



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2016-06-30

Znak sprawy: FN.IV.431.14.2016

**Pan
Marek Staniek
Wójt Gminy Iwaniska**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa Gminie Iwaniska¹ na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami, jak również sposób odprowadzania dochodów uzyskiwanych w związku z realizacją tych zadań w 2015 r.
- Okres objęty kontrolą:** Od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.
- Zespół kontrolerów:** Bartłomiej Stanek – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – przewodniczący zespołu – upoważnienie do kontroli nr 414/2016 z dnia 13.05.2016 r.;
- Zdzisław Milczarek – st. inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 415/2016 z dnia 13.05.2016 r.;
- Michał Ginalski – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 416/2016 z dnia 13.05.2016 r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** od 19 do 25 maja 2016 r.
- Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:** Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy *o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie*² oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy *o Kontroli w administracji rządowej*³. Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy *o Kontroli w administracji rządowej*.

¹ Zwana dalej: UG w Iwaniskach lub Jednostka.

² Ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. *o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie* (t.j. Dz. U. z 2015, poz. 525 ze zm.).

³ 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: Pozytywnie ocenia się wykorzystanie dotacji celowych oraz sposobów odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa w 2015 r.
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: Urząd Gminy w Iwaniskach opracował plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. Na przestrzeni całego roku Jednostka dokonała łącznie 13 zmian w planie i ostatecznie plan po zmianach na dzień 31.12.2015 r., w wyżej wymienionym zakresie wyniósł 3.376.895,68 zł.

Kontrola procesu zmian w planie finansowym Jednostki nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonywania.

Tabele przedstawiającą zmiany podpisaną przez kontrolujących, Skarbnika Gminy oraz Wójta Gminy Iwaniska załączono do akt kontroli.

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

Wydatki: Dane wykazane w sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach/wydatkach sporządzonych za okres IV kwartału 2015 roku⁵ zgodne są z zapisami poszczególnych kont analitycznych. Różnic nie stwierdzono.

Urząd Gminy w Iwaniskach wydatkował na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami kwotę 3.369.740,39 zł. Poddane kontroli dowody finansowo-księgowe ujęte zostały w prowadzonej w Jednostce ewidencji księgowej i uregulowane zostały terminowo oraz w pełnej wysokości. 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.

Ustalono, że w jednym przypadku błędnie określona została klasyfikacja budżetowa wydatku. Uprzednie dotyczyło faktury VAT nr 104/01/2015 z dnia 16.01.2015 r. za zakup druków wraz z kosztami wysyłki na kwotę łączną 153,75 zł brutto. Całość wydatku zaewidencjonowano w § 4210 - *zakup materiałów i wyposażenia*. Prawidłowo wydatek związany z kosztami wysyłki w wysokości 18,45 zł brutto należało ująć w § 4300 - *zakup usług pozostałych*.

Wspomniane powyżej uchybienie zostało omówione na naradzie pokontrolnej, a Kierownik Jednostki został poinformowany o konieczności wyeliminowania podobnych uchybień w przyszłej działalności Jednostki.

Ponadto kontrola wydatków poniesionych na wyjazdy służbowe (rozdział 85212, § 4410), wykazała, że dwie pracownice Ośrodka Pomocy Społecznej w Iwaniskach oddelegowane na to samo szkolenie do Kielc w dniu 30.09.2015 r., odbyły podróż służbową niezależnie, dwoma prywatnymi samochodami. Powyższe potwierdzone zostało w rozliczeniu polecenia wyjazdu służbowego nr 15/2015 na kwotę 57,00 zł oraz 146/2015 na kwotę 57,00 zł z dnia 29.09.2015 r.

⁴ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w 2016 roku.

⁵ Sprawozdania Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Uznać należy, że działaniem takim naruszono przepisy art. 44 ust. 3 pkt 1a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.)⁶ zgodnie, z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Skontrolowano wybrane wydatki rzeczowe zrealizowane w 2015 r., które ujęte zostały:

- w rozdziale 75011, §4210 i §4300;
- w rozdziale 85212, §4210, §4260, §4300, §4360, §4410, §4430, §4700;
- w rozdziale 85215, §4210;
- w rozdziale 85295, §4210.

Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów, wraz z opisem dotyczącym doboru próby do kontroli. Wspomniane zestawienia podpisane zostały przez kontrolujących oraz Skarbnika i Wójta Gminy Iwaniska.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie z uchybieniami ocenia się działalność Jednostki w zakresie prawidłowości wydatkowania otrzymanych środków.

Dochody: Plan dochodów budżetowych związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej na 2015 rok UG w Iwaniskach, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27ZZ⁷ stanowił ogółem 23.000,00 zł.

Wykonanie dochodów budżetowych na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ sporządzonego za okres sprawozdawczy od początku roku do końca IV kwartału roku 2015 wyniosło ogółem 35.956,82 zł. W powyższym sprawozdaniu wykazano dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego w wysokości 9.342,13 zł oraz dochody przekazane do budżetu Wojewody Świętokrzyskiego w wysokości 26.614,69 zł.

Skontrolowano 100 % dochodów należnych Skarbowi Państwa i stwierdzono, że dane wykazane w ww. sprawozdaniu Rb-27ZZ sporządzonym, zgodne są z prowadzoną w Jednostce ewidencją księgową. Różnic nie stwierdzono. Dochody uzyskane przez kontrolowaną jednostkę na przestrzeni całego 2015 r., przekazane zostały zgodnie z przepisami, o których mowa w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

Tabelaryczne zestawienia dotyczące terminowości odprowadzania przez Jednostkę dochodów należnych Skarbowi Państwa, podpisane przez kontrolujących oraz Skarbnika i Wójta Gminy Iwaniska 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 Iwaniska otrzymała w 2015 r. w dziale 854 – *Edukacja opieka wychowawcza*, rozdziale 85415 – *Pomoc materialna dla uczniów*, § 2040 dotację celową w kwocie 7.775,00 zł.

⁶ Zwana dalej: ustawa o finansach publicznych.

⁷ Sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Ustalono, że na zakup podręczników oraz materiałów edukacyjnych dla uczniów Jednostka wydatkowała kwotę 5.715,00 zł. Różnica pomiędzy środkami przekazanymi, a środkami wykorzystanymi stanowiła 2.060,00 zł. Wspomnianą sumę zwrócono na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach przelewem z dnia 22.12.2015 r. (WB nr 260).

Szczegółowy opis kontrolowanego programu ujęto w załączniku nr 1 do *Arkusza ustaleń z kontroli* i załączono do akt. Kontrola dokumentacji wyżej wymienionego programu nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie realizacji rządowego programu *Wyprawka szkolna*.

Zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego:

Zaplanowana przez Gminę Iwaniska na 2015 r. dotacja celowa na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego dla rolników wraz z kosztami postępowania w sprawie zwrotu podatku stanowiła kwotę ogółem 383.013,22 zł.

Kontrolowana jednostka na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego dla rolników wydatkowała sumę 375.503,22 zł, natomiast kwotę 7.510,00 zł przeznaczono na pokrycie kosztów poniesionych z tytułu zwrotu podatku, zgodnie z przepisami określonymi w art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. *o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej*, (Dz. U. z 2006 r. Nr 52, poz. 379, z późn. zm.).

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

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie wypłaty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego.

Zwroty dotacji:

Różnica pomiędzy środkami przekazanymi z budżetu państwa dla Gminy Iwaniska w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w 2015 r., a środkami wykorzystanymi stanowiła kwotę ogółem 7.433,38 zł.

Niewykorzystane środki dotacji zwrócono do budżetu wojewody w następujących rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej zgodnie z terminem wymaganym art. 168 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych*. Zwrotu dotacji dokonano:

- w rozdziale 75011 §2110 - w kwocie 2.818,57 zł (wb nr 12 z dnia 20.01.2016 r.);
- w rozdziale 80101 §2110 - w kwocie 1.733,77 zł (wb nr 183 z dnia 07.09.2015 r. oraz wb nr 265 z dnia 30.12.2015 r.);
- w rozdziale 80110 §2110 - w kwocie 1.251,39 zł (wb nr 183 z dnia 07.09.2015 r. oraz wb nr 265 z dnia 30.12.2015 r.);
- w rozdziale 85213 §2110 - w kwocie 0,58 zł (wb nr 265 z dnia 30.12.2015 r.);
- w rozdziale 85215 §2110 - w kwocie 737,87 zł (wb nr 133 z dnia 29.06.2015 r., wb nr 203 z dnia 02.10.2015 r. oraz wb nr 259 z dnia 19.12.2015 r.);
- w rozdziale 85295 §2110 - w kwocie 891,20 zł (wb nr 265 z dnia 30.12.2015 r.).

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie prawidłowości dokonywania zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej.

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 dokonywanie wydatków publicznych w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, tj. zgodnie z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 1a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

Jednocześnie proszę poinformować Wojewodę Świętokrzyskiego, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania wyżej wymienionych uwag i wniosków oraz o wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Wnioski Ponadto 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	632420.1385845.1185726
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne UG Iwaniska.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne UG Iwaniska
Sygnatura dokumentu	FN.IV.431.14.2016
Data dokumentu	2016-06-30 13:00:21
Skrót dokumentu	12635506204CD61CD28D45CEB94F02D6F6E A1D89
Wersja dokumentu	1.3
Data podpisu	2016-06-30 12:59:53
Podpisane przez	Katarzyna Beata Świercz Dyrektor Wydziału

EZD 3.17.1457.1936.3664

Data wydruku: 2016-06-30 14:06:34
Autor wydruku: Stanek Bartłomiej Inspektor wojewódzki