



Znak sprawy: FN.IV.431.18.2016

**Pan  
Rafał Łysiak  
Burmistrz Miasta i Gminy Osiek**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

<b>Zakres kontroli:</b>	Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych przekazanych Gminie Osiek z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami w 2015 roku.
<b>Okres objęty kontrolą:</b>	Od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 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 507/2016 z dnia 16.06.2016 r.;
	Marek Dubik – główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 511/2015 z dnia 16.06.2016 r.;
	Michał Ginalski – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 508/2016 z dnia 16.06.2015 r.
<b>Termin przeprowadzenia kontroli:</b>	od 23 do 30 czerwca 2016 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>1</sup> . Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy <i>o Kontroli w administracji rządowej</i> <sup>2</sup> .
<b>Ocena stanu faktycznego</b>	Pozytywnie ocenia się wykorzystanie dotacji celowych oraz sposób odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa.

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. *o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie* (Dz. U. Nr 31, poz. 206 ze zm.).

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. *o Kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).

**wynikająca z ustaleń kontroli:**

Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale *Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych*.<sup>3</sup>

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

**Plan finansowy:**

Plan finansowy dotyczący zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na dzień 31.12.2015 r., wyniósł 3.625.408,57 zł. W okresie 2015 roku Gmina otrzymała dotację w wysokości 3.624.189,78 zł z czego wydatkowała 3.568.933,19 zł. Niewykorzystana część dotacji w kwocie 55.256,59 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 Gminy oraz Burmistrza Miasta i Gminy Osiek 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 kont 902. 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 2015 roku przez Gminę Osiek, które ujęte zostały w dziale 852, rozdziałach 85212, w paragrafie 4210 - *Zakup materiałów i wyposażenia*, 4300 – *Zakup usług pozostałych*, 4410 – *Podróże służbowe krajowe*, 4610 – *Koszty postępowania sądowego*, 4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej. Stwierdzono, że w jednym przypadku Jednostka dokonała błędnej klasyfikacji wydatków. Powyższe dotyczyło faktury VAT nr DSFA/FY15/03/0711 z dnia 12-03-2015 r. na kwotę 2.428,02 zł brutto, gdzie wydatki dotyczące przedłużenia licencji na 2015 r. na oprogramowanie Świadczeń rodzinnych, i do Obsługi funduszu alimentacyjnego oraz Moduł windykacji, zaklasyfikowane zostały w rozdziale 85212, § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*, podczas gdy prawidłowo winny być ujęte w§ 4300 *Zakup usług pozostałych*.

Wspomniane powyżej uchybienie zostało omówione na naradzie pokontrolnej, a Burmistrz Miasta i Gminy Osiek został poinformowany o konieczności wyeliminowania podobnych uchybień w przyszłej działalności Jednostki.

Zestawienie tabelaryczne prezentujące wydatki poniesione przez Gminę w 2015 r., podpisane przez kontrolujących, Skarbnika oraz Burmistrza Miasta i Gminy Osiek, 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

<sup>3</sup> *Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego na rok 2014.*

były z zapisami konta 130 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 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych*<sup>4</sup> 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 – dochód uzyskany w okresie do 20 lutego 2015 r., w kwocie 63,00 zł, należało odprowadzić do dnia 25 lutego 2015 r. Do tego dnia przekazano część uzyskanego dochodu w kwocie 60,00 zł pozostałe 3,00 zł, przekazano w dniu 27 lutego 2015 r., tj. 2 dni po terminie.

Tabele dotyczące terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa podpisane przez kontrolujących oraz Skarbnika i Burmistrza Gminy Osiek 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 2015 w dziale 854 – *Edukacja opieka wychowawcza*, rozdziale 85415 – *Pomoc materialna dla uczniów*, dotację celową w kwocie 8.990,00 zł. Ustalono, że na przedmiotowe zadanie kontrolowana jednostka wykorzystwała środki dotacji w wysokości 8.875,20 zł. Niewykorzystaną część dotacji, tj. 114,80 zł zwrócono na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 3.12.2015 r. Szczegółowy opis kontrolowanego programu ujęto w załączniku nr 3 do *Arkusza ustaleń* i załączono do akt. Kontrola dokumentacji wyżej wymienionego programu nie wykazała nieprawidłowości.

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

**Zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego:** Do dnia 31 grudnia 2015 roku Gmina Osiek otrzymała w dziale 010, rozdziale 01095, §2010 dotację celową w wysokości 239.270,57 zł. Na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej Jednostka wydatkowała 234.579,00 zł. Na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku Gmina wydatkowała kwotę 4.691,56 zł. Niewykorzystane środki w kwocie 0,10 zł zwrócone zostały na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach. Kontrola dokumentacji wyżej wymienionego programu nie wykazała nieprawidłowości.

Szczegółowy opis badanego zagadnienia ujęto w załączniku nr 1 do *Arkusza ustaleń* i załączono do akt. Kontrola dokumentacji nie wykazała nieprawidłowości.

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

**Wnioski:** Kontrola działalności Jednostki w badanym zakresie nie wykazała

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* – j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.

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	647602.1408110.1211249
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne UMiG Osiek.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne UMiG Osiek
Sygnatura dokumentu	FN.IV.431.18.2016
Data dokumentu	2016-07-19 09:29:18
Skrót dokumentu	5FD36865B5BCA98C2B32CB6C66A2B833E30 876A1
Wersja dokumentu	1.2
Data podpisu	2016-07-19 09:28:49
Podpisane przez	Katarzyna Beata Świercz Dyrektor Wydziału

EZD 3.17.1457.1936.3664

Data wydruku: 2016-07-19 09:46:09  
Autor wydruku: Ginalski Michał Inspektor Wojewódzki