



Znak sprawy: FN.IV.431.20.2016

**Pan
Marian Partyka
Wójt Gminy
Baćkowice**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli:	Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych przekazanych Gminie Baćkowice z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami w 2015 roku.
Okres objęty kontrolą:	Od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.
Zespół kontrolerów:	Zdzisław Milczarek – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – przewodniczący zespołu – upoważnienie do kontroli nr 580/2016 z dnia 4.07.2016 r.; Michał Ginalski – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 581/2016 z dnia 4.07.2016 r.
Termin przeprowadzenia kontroli:	od 8 do 18 lipca 2016 r.
Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:	Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ustawy <i>o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie</i> ¹ . Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy <i>o Kontroli w administracji rządowej</i> .
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 2015 roku oceniono pozytywnie. Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale <i>Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych</i> . ²

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

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy:

Plan finansowy dotyczący zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na dzień 31.12.2015 r., wyniósł 2.076.359,25 zł. W okresie 2015 roku Gmina otrzymała dotację w wysokości 2.071.175,53 zł. i wydatkowała 100% otrzymanych środków 2.071.175,53 zł.

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

Tabelę przedstawiającą zmiany, podpisaną przez kontrolujących, Skarbnika Gminy oraz Wójta Gminy Baćkowice 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 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 2015 roku przez Gminę Baćkowice, które ujęte zostały w dziale 852, rozdziałach 85212, w paragrafie 4210 - *Zakup materiałów i wyposażenia*, 4300 – *Zakup usług pozostałych*, 4360 - *Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych*, 4410 – *Podróże służbowe krajowe*, 4700 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej.

Zestawienie tabelaryczne prezentujące wydatki poniesione przez Gminę w 2015 r., podpisane przez kontrolujących, Skarbnika oraz Wójta Gminy Baćkowice, 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, 139 i 224 Jednostki. 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*³ wykazanych we wspomnianym sprawozdaniu w rozdziale 85212 i paragrafach: 0690, 0920, 0980 oraz w rozdziale 75011 i paragrafie 0690. Uwag nie wniesiono.

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

² Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego na rok 2015.

³ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* – j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.

otrzymała w roku 2015 w dziale 854 – *Edukacja opieka wychowawcza*, rozdziale 85415 – *Pomoc materialna dla uczniów*, dotację celową w kwocie 4.850,00 zł. Ustalono, że na przedmiotowe zadanie kontrolowana jednostka wykorzystwała środki dotacji w wysokości 4.850,00 zł. Szczegółowy opis kontrolowanego programu ujęto w załączniku nr 1 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 otrzymała w dziale 010, rozdziale 01095, §2010 dotację celową w wysokości 425.482,02 zł. Na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej Jednostka wydatkowała 417.139,23 zł. Na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku Gmina wydatkowała kwotę 8.342,79 zł, tj. 100% otrzymanych środków. Kontrola dokumentacji wyżej wymienionego programu nie wykazała nieprawidłowości.

Szczegółowy opis badanego zagadnienia ujęto w załączniku nr 2 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 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	656249.1427229.1234689
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne UG Baćkowice .pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne UG Baćkowice
Sygnatura dokumentu	FN.IV.431.20.2016
Data dokumentu	2016-08-02 12:20:15
Skrót dokumentu	730685019976AAFAB99C54AE4D7873D504E82B5A
Wersja dokumentu	1.1
Data podpisu	2016-08-02 12:19:22
Podpisane przez	Zofia Bożena Korba Z-ca Dyrektora Główny Księgowy

EZD 3.17.1457.1936.3664

Data wydruku: 2016-08-02 12:29:07
 Autor wydruku: Ginalski Michał Inspektor Wojewódzki