



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2016–08–23

Znak sprawy: FN.IV.431.21.2016

**Pan
Jan Klamczyński
Wójt Gminy Szydłów**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli:	Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych przekazanych Gminie Szydłów 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 618/2016 z dnia 18.07.2016 r.;
	Michał Ginalski – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 619/2016 z dnia 18.07.2016 r.
Termin przeprowadzenia kontroli:	od 21 do 29 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> . ²
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</i>

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).

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy:

Plan finansowy dotyczący zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na dzień 31.12.2015 r., wyniósł 2.382.277,63 zł. W okresie 2015 roku Gmina otrzymała dotację w wysokości 2.237.828,22 zł i wydatkowała 100% otrzymanych środków.

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

Tabełę przedstawiającą zmiany, podpisaną przez kontrolujących, Skarbnika Gminy oraz Wójta Gminy Szydłów 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 901, 130. 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 Szydłów, które ujęte zostały w dziale 010, rozdziale 01095, paragrafie 4210 - *Zakup materiałów i wyposażenia*, 4300 – *Zakup usług pozostałych* oraz w dziale 852, rozdziałach 85212, w paragrafie 3020 – *Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń*, 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*.

Stwierdzono, że w jednym przypadku Jednostka dokonała błędnej klasyfikacji wydatków. Powyższe dotyczyło faktury nr DSFA/FY/16/12/15 z dnia 14 grudnia 2015 roku na kwotę 1.359,15 zł, gdzie wydatek dotyczący kontynuacji licencji programów do obsługi świadczeń rodzinnych i alimentacyjnych, ujęto w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia*, podczas gdy prawidłowo należało go ująć w § 4300 – *Zakup usług pozostałych*.

Wspomniane powyżej uchybienie zostało omówione na naradzie pokontrolnej, a Wójt Gminy Szydłów 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 Wójta Gminy Szydłów, 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 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*⁴ wykazanych

³ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego na rok 2015.

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

we wspomnianym sprawozdaniu w rozdziale 85212 i paragrafach: 0920, 0980.

Ustalono, że na przestrzeni całego roku w dwóch przypadkach dochody uzyskane przez Gminę, należne Skarbowi Państwa przekazane zostały z pominięciem ww. przepisów. Powyższe dotyczyło dochodów zaewidencjonowanych w dziale 852, rozdziale 85212 gdzie:

- dochód uzyskany w §0920 w okresie do 10 sierpnia 2015 r., w kwocie 81,49 zł należało odprowadzić do dnia 17 sierpnia 2015 r. Powyższą kwotę odprowadzono w dniu 18 sierpnia 2015 roku, tj. 1 dzień po terminie.
- dochód uzyskany w §0980 w okresie do 10 sierpnia 2015 r., po potrąceniu należnej prowizji winny być przekazane w kwocie 174,91 zł do 17 sierpnia 2015 roku. Powyższą kwotę przekazano w dniu 18 sierpnia 2015 roku, tj. 1-dzień po terminie.

Wspomniane powyżej uchybienia zostały omówione na naradzie pokontrolnej, a Wójt Gminy Szydłów został poinformowany o konieczności wyeliminowania podobnych uchybień w przyszłej działalności Jednostki. 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 otrzymała w roku 2015 w dziale 854 – *Edukacja opieka wychowawcza*, rozdziale 85415 – *Pomoc materialna dla uczniów*, dotację celową w kwocie 5.206,00 zł. Ustalono, że na przedmiotowe zadanie kontrolowana jednostka wykorzystwała środki dotacji 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.

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 433.813,63 zł. Na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej Jednostka wydatkowała 425.307,49 zł. Na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku Gmina wydatkowała kwotę 8.506,14 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 w badanym zakresie nie wykazała nieprawidłowości. Nadmienić należy, 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	663571.1447307.1259377
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne UG Szydłów.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne UG Szydłów
Data dokumentu	2016-08-23 12:03:38
Skrót dokumentu	7EDC14D9843A2A7881166090E8A425C41821 4974
Wersja dokumentu	1.2
Data podpisu	2016-08-23 12:03:15
Podpisane przez	Katarzyna Beata Świercz Dyrektor Wydziału

EZD 3.17.1457.1936.3664

Data wydruku: 2016-08-23 12:18:38
Autor wydruku: Ginalski Michał Inspektor Wojewódzki