



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2016-09-16

Znak sprawy: FN.IV.431.22.2016

**Pan
Michał Pękala
Wójt Gminy Radoszyce**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli:	Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa Gminie Radoszyce ¹ 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:	Dariusz Sierpień – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – przewodniczący zespołu – upoważnienie do kontroli nr 651/2016 z dnia 18.08.2016 r.; Bartłomiej Stanek – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 652/2016 z dnia 18.08.2016r.; Marek Dubik – główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 653/2016 z dnia 18.08.2016 r.
Termin przeprowadzenia kontroli:	od 18 do 25 sierpnia 2016 r.
Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:	Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy <i>o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie</i> ² oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy <i>o Kontroli w administracji rządowej</i> ³ . Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy <i>o Kontroli w administracji rządowej</i> .

¹ Zwana dalej: Gmina, UG w Radoszycach lub Jednostka.

² Ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. *o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie* (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 525 z późn. 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 z nieprawidłowościami ocenia się wykorzystanie dotacji celowych oraz pozytywnie sposób 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: Gmina Radoszyce opracowała plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. Na przestrzeni całego roku Jednostka dokonała łącznie 17 zmian w planie wydatków i ostatecznie plan po zmianach na dzień 31.12.2015 roku, w wyżej wymienionym zakresie wyniósł 4.529.640,64 zł.

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

Tabelę przedstawiającą zmiany podpisaną przez kontrolujących oraz Skarbnika Gminy Radoszyce załączono do akt kontroli.

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

Wydatki: Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach/wydatkach sporządzonych za okres IV kwartału 2015 roku⁵ Gmina Radoszyce wydatkowała na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami kwotę ogółem 4.508.287,73 zł.

Kontrola zapisów ewidencji księgowej konta analitycznego 130 – *Rachunek wydatków jednostki budżetowej* według rozdziałów i paragrafów wykazała rozbieżności pomiędzy kwotami ujętymi w sprawozdaniu finansowym Rb-50 o wydatkach sporządzonym za okres IV kwartału 2015 r., a kwotami wynikającymi z ewidencji. Powyższe rozbieżności stwierdzono w następujących rozdziałach i paragrafach:

- R. 01095 § 4210 (kwota wykazana w sprawozdaniu - 1.100,00 zł, kwota wynikająca z ewidencji księgowej - 1.308,30 zł),
- R. 01095 § 4300 (kwota wykazana w sprawozdaniu - 677,44 zł, kwota wynikająca z ewidencji księgowej - 17.597,44 zł),
- R. 01095 § 4430 (kwota wykazana w sprawozdaniu - 251.879,06 zł, kwota wynikająca z ewidencji księgowej - 266.342,01 zł),
- R. 85212 § 4010 (kwota wykazana w sprawozdaniu - 64.710,64 zł, kwota wynikająca z ewidencji księgowej - 66.780,64 zł).

Na powyższą okoliczność Wójt Gminy Radoszyce w dniu 23 sierpnia 2016 r. złożył stosowne wyjaśnienie, w którym stwierdził, m.in. że: „W 2015 r. w podległej Jednostce była prowadzona w systemie księgowym wyodrębniona ewidencja księgowa dotycząca dochodów Skarbu Państwa (konto 221), natomiast nie prowadzono wyodrębnionej ewidencji wydatków związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji [...] Na koncie 130 ewidencjonowane były wydatki zarówno z dotacji jak i własne Gminy.

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.

Nadmieniam, iż prowadzona była ewidencja pomocnicza ręcznie w programie Excel na podstawie której były wprowadzane dane do sprawozdania Rb-50 stanowiąca załącznik do niniejszego wyjaśnienia [...]”.

Rozbieżności, o których mowa powyżej dotyczyły również II i III kwartału 2015 r. Ponadto ustalono, że sprawozdania Rb-50 za wszystkie kwartały okresu objętego kontrolą sporządzane były w oparciu o ewidencję pomocniczą prowadzoną ręcznie w programie Excel. Zapisy § 1 ust. 2 oraz § 4 ust. 1 Zarządzenia Nr 72/2014 Wójta Gminy Radoszyce⁶ wskazują natomiast, że w Gminie: „Ewidencja księgową prowadzona jest techniką komputerową pod nazwą System księgowy FIKS”. Brak jest stwierdzenia o ewidencji pomocniczej.

Powyższym działaniem naruszono przepisy art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*⁷ zgodnie, z którym „Jednostki, którym została udzielona dotacja, o której mowa w art. 150 i art. 151 ust. 1, są obowiązane do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków”.

Ponadto ww. działaniem naruszono przepisy §9 ust. 1 i 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku *w sprawie sprawozdawczości budżetowej*⁸, w myśl którego „Kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej”.

Powyższa nieprawidłowość polegająca na wykazaniu w sprawozdaniu finansowym Jednostki danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, zgodnie z art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*⁹ wskazuje na naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

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.

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

- w R. 01095, §4210, §4260, §4300 i §4360;
- w R. 75011, §4210 i §4430;
- w R. 80101, §4210;
- w R. 80110, §4210;
- w R. 85212, §4210, §4300 i §4700.

Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów, wraz z opisem dotyczącym doboru próby do kontroli. Wspomniane zestawienia

⁶ Zarządzenie Nr 72/2014 Wójta Gminy Radoszyce z dnia 31.12.2014 r. *w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Gminy Radoszyce i jednostki budżetowej Urzędu Gminy Radoszyce.*

⁷ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) – zwana dalej *ustawa o finansach publicznych*.

⁸ Dz. U. z 2014 r., poz. 119, ze zm.

⁹ t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 168, z późn. zm.

podpisane zostały przez kontrolujących oraz Skarbnika Gminy Radoszyce i załączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie z nieprawidłowościami ocenia się działalność Jednostki w zakresie prawidłowości ewidencjonowania wydatków.

Dochody: Plan dochodów budżetowych Gminy związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej na 2015 rok, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27ZZ¹⁰ za IV kwartał, wynosił ogółem 63.119,00 zł. Wykonanie dochodów budżetowych na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ wyniosło ogółem 85.282,75 zł. W ww. sprawozdaniu wykazano dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego w wysokości 21.037,67 zł oraz dochody przekazane do budżetu Wojewody Świętokrzyskiego w wysokości 64.534,08 zł.

Skontrolowano 100 % dochodów należnych Skarbowi Państwa i stwierdzono, że dane wykazane w ww. sprawozdaniu, zgodnie są z prowadzoną w Jednostce ewidencją księgową. Różnic nie stwierdzono. W oparciu o przedstawione kontrolującym dokumenty źródłowe ustalono, że UG Radoszyce w 2015 r. w sprawozdaniach kwartalnych Rb-27ZZ ewidencjonował uzyskane przez Jednostkę dochody Skarbu Państwa w Rozdziale 75011 w paragrafie 2350 - *Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego*. Prawidłowo jednostka uzyskująca dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego powinna je klasyfikować zgodnie ze źródłem ich pozyskiwania

Ponadto stwierdzono, że dochody uzyskane przez kontrolowaną jednostkę na przestrzeni 2015 r. należne Skarbowi Państwa, w dwóch przypadkach przekazane zostały z pominięciem terminów, o których mowa w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*.

Powyższe dotyczyło dochodów ujętych:

- w dziale 852 rozdziale 85212 §0920, uzyskanych w okresie od 10 czerwca do 20 czerwca 2015 r. w kwocie 217,40 zł, które należało przekazać w terminie do 25 czerwca. UG w Radoszycach przekazał ww. kwotę na rachunek dochodów Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 26 czerwca, tj. z 1- dniowym opóźnieniem;
- w dziale 852 rozdziale 85212 §0980, uzyskanych w okresie od 10 czerwca do 20 czerwca 2015 r. w kwocie łącznej 369,24 zł, które należało przekazać w terminie do 25 czerwca. UG w Radoszycach po potrąceniu należnej sobie prowizji w wysokości 147,69 zł przekazał kwotę 221,50 zł na rachunek dochodów Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego na rachunek dochodów Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 26 czerwca, tj. z 1- dniowym opóźnieniem.

Powyższe uchybienie zostało omówione na naradzie pokontrolnej, a Wójt Gminy został poinformowany o konieczności wyeliminowania podobnych uchybień w przyszłej działalności Jednostki.

Tabelaryczne zestawienia dotyczące terminowości odprowadzania przez Jednostkę dochodów należnych Skarbowi Państwa, podpisane przez kontrolujących oraz Skarbnika Gminy załączono do akt kontroli.

¹⁰ Sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleczonych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

- 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 Radoszyce otrzymała w 2015 r. w dziale 854 – *Edukacja opieka wychowawcza*, rozdziale 85415 – *Pomoc materialna dla uczniów*, § 2040 dotację celową w kwocie 11.050,00 zł.
- Ustalono, że na zakup podręczników oraz materiałów edukacyjnych dla uczniów Jednostka wydatkowała 100% przyznanych środków. Szczegółowy opis kontrolowanego programu ujęto w załączniku nr 4 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 Radoszyce na 2015 r. dotacja celowa na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego dla rolników wraz z kosztami postępowania w sprawie zwrotu podatku stanowiła kwotę ogółem 256.916,64 zł.
- Kontrolowana jednostka na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego dla rolników wydatkowała sumę 251.879,06 zł, natomiast kwotę 5.037,58 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*¹¹. Zwrotów nie odnotowano. Szczegółowy opis badanego zagadnienia ujęto w załączniku nr 2 i 3 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 Radoszyce w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w 2015 r., a środkami wykorzystanymi stanowiła kwotę ogółem 58.756,12 zł.
- Niewykorzystane środki dotacji zwrócono do budżetu wojewody zgodnie z terminem wymaganym art. 168 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych*. Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia z wyszczególnieniem dokonanych zwrotów. Wspomniane zestawienie podpisane zostało przez kontrolujących oraz Skarbnika Gminy Radoszyce i załączono do akt kontroli.
- 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. Należy zwrócić szczególną uwagę na:
1. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej dla zadań

¹¹ Dz. U. z 2006 r. Nr 52, poz. 379, z późn. zm.

zleconych z zakresu administracji rządowej zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych*, w powiązaniu z przepisami §9 ust. 1 i 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie *sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. z 2014 r., poz. 119, ze zm.).

- Przestrzeganie przepisów wewnętrznych dotyczących zasad (*polityki*) rachunkowości, a w szczególności zapisów odnoszących się do sporządzania sprawozdań finansowych oraz prowadzenia ewidencji księgowej jednostki.

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.

**Informacje
dodatkowe:**

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	675938.1475277.1291549
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne UG Radoszyce.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne UG Radoszyce
Sygnatura dokumentu	FN.IV.431.22.2016
Data dokumentu	2016-09-16 09:12:47
Skrót dokumentu	FFAA8EBDE5D1F35153A08D7B63408802A4 A87B39
Wersja dokumentu	1.1
Data podpisu	2016-09-16 09:12:23
Podpisane przez	Katarzyna Beata Świercz Dyrektor Wydziału

EZD 3.17.1457.1936.3664

Data wydruku: 2016-09-16 10:24:16
Autor wydruku: Stanek Bartłomiej Inspektor wojewódzki