



# WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2016-09-02

Znak sprawy: FN.IV.431.19.2016

**Pan  
Marek Bronkowski  
Burmistrz Miasta Sandomierza**

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa Gminie Sandomierz<sup>1</sup> 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 513/2016 z dnia 15.06.2016 r.;  
Bartłomiej Stanek – 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.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** od 20 do 29 czerwca 2016 r.
- Uwagi:** W trakcie postępowania pokontrolnego Jednostka przesyłała dodatkowe informacje niezbędne do sporządzenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego. Ostatnie materiały przekazane zostały do ŚUW<sup>2</sup> w dniu 29 lipca 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*<sup>3</sup> oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy *o Kontroli w administracji rządowej*<sup>4</sup>. Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy *o Kontroli w administracji rządowej*.

<sup>1</sup> Zwana dalej: Gmina, UM w Sandomierzu lub Jednostka.

<sup>2</sup> Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach – zwany dalej ŚUW.

<sup>3</sup> 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.).

<sup>4</sup> 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 pozytywnie z uchybieniami 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*<sup>5</sup>.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

**Plan finansowy:** Urząd Miasta w Sandomierzu opracował plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. Na przestrzeni całego roku Jednostka dokonała łącznie 19 zmian w planie i ostatecznie plan po zmianach na dzień 31.12.2015 r., w wyżej wymienionym zakresie wyniósł 8.670.358,63 zł.

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

Tabelę przedstawiającą zmiany podpisaną przez kontrolujących oraz Naczelnika Wydziału Finansowego Urzędu Miasta w Sandomierzu 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 roku<sup>6</sup> zgodne są z zapisami poszczególnych kont analitycznych. Różnic nie stwierdzono.

Gmina Sandomierz wydatkowała na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami kwotę 8.521.260,20 zł. Poddane kontroli dowody finansowo-księgowo 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 bieżące zrealizowane w 2015 r., które ujęte zostały:

- w rozdziale 01095, §4210 i §4430;
- w rozdziale 85212, §4210, §4260, §4280, §4300, §4700.

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 Naczelnika Wydziału Finansowego Urzędu Miasta w Sandomierzu i załączono do akt kontroli.

**Ocena cząstkowa:** Pozytywnie 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 UM w Sandomierzu, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27ZZ<sup>7</sup> stanowił ogółem 125.357,00 zł.

Wykonanie dochodów budżetowych na podstawie sprawozdania

<sup>5</sup> Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w 2016 roku.

<sup>6</sup> Sprawozdania Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

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

Rb-27ZZ sporządzonego za okres sprawozdawczy od początku roku do końca IV kwartału roku 2015 wyniosło ogółem 366.111,18 zł. W powyższym sprawozdaniu wykazano dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego w wysokości 99.729,22 zł oraz dochody przekazane do budżetu Wojewody Świętokrzyskiego w wysokości 261.467,21 zł. Dane wykazane w sprawozdaniu, zgodne są z prowadzoną w Jednostce ewidencją księgową. Różnic nie stwierdzono.

Skontrolowano 100 % dochodów należnych Skarbowi Państwa i stwierdzono, że dochody uzyskane w 2015 r. w rozdziale 75011 wpływały bezpośrednio na rachunek Urzędu Miasta w Sandomierzu, natomiast dochody w rozdziale 85212 oraz 85228 wpływały na rachunek Ośrodka Pomocy Społecznej w Sandomierzu<sup>8</sup>.

Ustalono, że zgromadzone na przestrzeni całego 2015 r. dochody, w 31 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*<sup>9</sup>. Zaznaczyć należy, że OPS przekazywał dochody jednostce nadrzędnej w wymaganym terminie, natomiast wspomniane opóźnienia dotyczyły Urzędu Miasta.

Powyższe dotyczyło dochodów ujętych:

- 1) w dziale 750 rozdziale 75011 §0690, uzyskanych w okresie od początku roku do 10 stycznia 2015 r. w kwocie łącznej 31,00 zł, które należało przekazać w terminie do 15 stycznia. UM w Sandomierzu po potrąceniu należnej sobie prowizji w wysokości 1,55 zł przekazał kwotę 29,45 zł na rachunek dochodów Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 22 stycznia, tj. z 7- dniowym opóźnieniem;
- 2) w dziale 750 rozdziale 75011 §0690, uzyskanych w okresie od 21 stycznia do 10 lutego 2015 r. w kwocie łącznej 248,00 zł, które należało przekazać w terminie do 16 lutego. UM w Sandomierzu po potrąceniu należnej sobie prowizji w wysokości 12,40 zł przekazał kwotę 235,60 zł na rachunek dochodów ŚUW w dniu 17 lutego, tj. z 1- dniowym opóźnieniem;
- 3) w dziale 750 rozdziale 75011 §0690, uzyskanych w okresie od 21 marca do 10 kwietnia 2015 r. w kwocie łącznej 93,00 zł, które należało przekazać w terminie do 15 kwietnia. UM w Sandomierzu po potrąceniu należnej sobie prowizji w wysokości 4,65 zł przekazał kwotę 88,35 zł na rachunek dochodów ŚUW w dniu 24 kwietnia, tj. z 9- dniowym opóźnieniem;
- 4) w dziale 750 rozdziale 75011 §0690, uzyskanych w okresie od 21 marca do 10 kwietnia 2015 r. w kwocie łącznej 186,00 zł, które należało przekazać w terminie do 15 kwietnia. UM w Sandomierzu po potrąceniu należnej sobie prowizji w wysokości 9,30 zł przekazał kwotę 176,70 zł na rachunek dochodów ŚUW w dniu 24 kwietnia, tj. z 9- dniowym opóźnieniem;
- 5) w dziale 750 rozdziale 75011 §0690, uzyskanych w okresie od 21 czerwca do 10 lipca 2015 r. w kwocie łącznej 62,00 zł, które należało przekazać w terminie do 15 lipca. UM

<sup>8</sup> Ośrodek Pomocy Społecznej w Sandomierzu – zwany dalej OPS.

<sup>9</sup> Ustawa z dnia 29 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.), zwana dalej *ustawa o finansach publicznych*.

- w Sandomierzu po potrąceniu należnej sobie prowizji w wysokości 3,10 zł przekazał kwotę 58,90 zł na rachunek dochodów ŚUW w dniu 16 lipca, tj. z 1- dniowym opóźnieniem;
- 6) w dziale 750 rozdziale 75011 §0690, uzyskanych w okresie od 11 do 20 lipca 2015 r. w kwocie łącznej 93,00 zł, które należało przekazać w terminie do 27 lipca. Po potrąceniu należnej sobie prowizji w wysokości 4,65 zł, Jednostka prawidłowo przekazała na rachunek ŚUW jedynie kwotę 58,90 zł. Pozostały dochód należny Skarbowi Państwa w wysokości 29,45 zł UM w Sandomierzu przekazał na rachunek dochodów ŚUW w dniu 13 sierpnia, tj. z 17- dniowym opóźnieniem;
  - 7) w dziale 750 rozdziale 75011 §0690, uzyskanych w okresie od 21 lipca do 10 sierpnia 2015 r. w kwocie łącznej 93,00 zł, które należało przekazać w terminie do 17 sierpnia. Po potrąceniu należnej sobie prowizji w wysokości 4,65 zł, Jednostka prawidłowo przekazała na rachunek ŚUW jedynie kwotę 58,90 zł. Pozostały dochód należny Skarbowi Państwa w wysokości 29,45 zł UM w Sandomierzu przekazał na rachunek dochodów ŚUW w dniu 26 sierpnia, tj. z 9- dniowym opóźnieniem;
  - 8) w dziale 750 rozdziale 75011 §0690, uzyskanych w okresie od 11 do 20 sierpnia 2015 r. w kwocie łącznej 186,00 zł, które należało przekazać w terminie do 25 sierpnia. Po potrąceniu należnej sobie prowizji w wysokości 9,30 zł, Jednostka prawidłowo przekazała na rachunek ŚUW jedynie kwotę 88,35 zł. Pozostały dochód należny Skarbowi Państwa w wysokości 88,35 zł UM w Sandomierzu przekazał na rachunek dochodów ŚUW w dniu 15 września, tj. z 21- dniowym opóźnieniem;
  - 9) w dziale 750 rozdziale 75011 §0690, uzyskanych w okresie od 21 września do 10 października 2015 r. w kwocie łącznej 155,00 zł, które należało przekazać w terminie do 15 października. Po potrąceniu należnej sobie prowizji w wysokości 7,75 zł, Jednostka prawidłowo przekazała na rachunek ŚUW jedynie kwotę 29,45 zł. Pozostały dochód należny Skarbowi Państwa w wysokości 88,35 zł UM w Sandomierzu przekazał na rachunek dochodów ŚUW w dniu 16 października, tj. z 11- dniowym opóźnieniem oraz kwotę 29,45 zł 29 października, tj. z 14- dniowym opóźnieniem;
  - 10) w dziale 750 rozdziale 75011 §0690, uzyskanych w okresie od 11 do 20 października 2015 r. w kwocie łącznej 62,00 zł, które należało przekazać w terminie do 26 października. UM w Sandomierzu po potrąceniu należnej sobie prowizji w wysokości 3,10 zł przekazał kwotę 58,90 zł na rachunek dochodów ŚUW w dniu 29 październikiem, tj. z 3- dniowym opóźnieniem;
  - 1) w dziale 852 rozdziale 85212 §0690, uzyskanych w okresie od 21 kwietnia do 10 maja 2015 r. w kwocie 70,40 zł, które należało przekazać w terminie do 15 maja. UM w Sandomierzu przekazał powyższą kwotę na rachunek dochodów ŚUW w dniu 18 maja, tj. z 3- dniowym opóźnieniem;
  - 2) w dziale 852 rozdziale 85212 §0690, uzyskanych w okresie

- od 11 do 20 listopada 2015 r. w kwocie 186,40 zł, które należało przekazać w terminie do 25 listopada. UM w Sandomierzu przekazał powyższą kwotę na rachunek dochodów ŚUW w dniu 26 listopada, tj. z 1- dniowym opóźnieniem;
- 3) w dziale 852 rozdziale 85212 §0690, uzyskanych do dnia 31 grudnia 2015 r. w kwocie 49,60 zł, które należało przekazać w terminie do 8 stycznia 2016. UM w Sandomierzu przekazał powyższą kwotę na rachunek dochodów ŚUW w dniu 14 stycznia 2016 r., tj. z 6- dniowym opóźnieniem;
  - 1) w dziale 852 rozdziale 85212 §0920, uzyskanych w okresie od 21 stycznia do 10 lutego 2015 r. w kwocie 2.272,86 zł, które należało przekazać w terminie do 16 lutego. UM w Sandomierzu przekazał powyższą kwotę na rachunek dochodów ŚUW w dniu 17 lutego, tj. z 1- dniowym opóźnieniem;
  - 2) w dziale 852 rozdziale 85212 §0920, uzyskanych w okresie od 11 do 20 kwietnia 2015 r. w kwocie 5.016,27 zł, które należało przekazać w terminie do 27 kwietnia. UM w Sandomierzu przekazał powyższą kwotę na rachunek dochodów ŚUW w dniu 28 kwietnia, tj. z 1- dniowym opóźnieniem;
  - 3) w dziale 852 rozdziale 85212 §0920, uzyskanych w okresie od 21 kwietnia do 10 maja 2015 r. w kwocie 3.816,88 zł, które należało przekazać w terminie do 15 maja. UM w Sandomierzu przekazał powyższą kwotę na rachunek dochodów ŚUW w dniu 19 maja, tj. z 4- dniowym opóźnieniem;
  - 4) w dziale 852 rozdziale 85212 §0920, uzyskanych w okresie od 11 do 20 listopada 2015 r. w kwocie 6.211,94 zł, które należało przekazać w terminie do 25 listopada. UM w Sandomierzu przekazał powyższą kwotę na rachunek dochodów ŚUW w dniu 26 listopada, tj. z 1- dniowym opóźnieniem;
  - 5) w dziale 852 rozdziale 85212 §0920, uzyskanych do dnia 31 grudnia 2015 r. w kwocie 2.545,73 zł, które należało przekazać w terminie do 8 stycznia 2016. UM w Sandomierzu przekazał powyższą kwotę na rachunek dochodów ŚUW w dniu 14 stycznia 2016 r., tj. z 6- dniowym opóźnieniem;
  - 1) w dziale 852 rozdziale 85212 §0970, uzyskanych w okresie od 21 stycznia do 10 lutego 2015 r. w kwocie łącznej 303,27 zł, które należało przekazać w terminie do 16 lutego. UM w Sandomierzu po potrąceniu należnej sobie prowizji w wysokości 151,63 zł przekazał kwotę 151,64 zł na rachunek dochodów ŚUW w dniu 17 lutego, tj. z 1- dniowym opóźnieniem;
  - 2) w dziale 852 rozdziale 85212 §0970, uzyskanych w okresie od 21 kwietnia do 10 maja 2015 r. w kwocie łącznej 327,59 zł, które należało przekazać w terminie do 15 maja. UM w Sandomierzu po potrąceniu należnej sobie prowizji w wysokości 163,80 zł przekazał kwotę 163,79 zł na rachunek dochodów ŚUW w dniu 18 maja, tj. z 3- dniowym opóźnieniem;
  - 3) w dziale 852 rozdziale 85212 §0970, uzyskanych w okresie od 11 do 20 sierpnia 2015 r. w kwocie łącznej 2.521,76 zł,

- które należało przekazać w terminie do 25 sierpnia. UM w Sandomierzu po potrąceniu należnej sobie prowizji w wysokości 1.260,88 zł przekazał kwotę 1.260,88 zł na rachunek dochodów ŚUW w dniu 11 września, tj. z 17- dniowym opóźnieniem;
- 4) w dziale 852 rozdziale 85212 §0970, uzyskanych do dnia 31 grudnia 2015 r. w kwocie łącznej 87,00 zł, które należało przekazać w terminie do 8 stycznia 2016 r. UM w Sandomierzu po potrąceniu należnej sobie prowizji w wysokości 43,50 zł przekazał kwotę 43,50 zł na rachunek dochodów ŚUW w dniu 14 stycznia 2016 r., tj. z 6- dniowym opóźnieniem;
  - 1) w dziale 852 rozdziale 85212 §0980, uzyskanych w okresie od 21 stycznia do 10 lutego 2015 r. w kwocie łącznej 7.094,64 zł, które należało przekazać w terminie do 16 lutego. UM w Sandomierzu po potrąceniu należnej sobie prowizji w wysokości 2.763,54 zł przekazał kwotę 4.331,10 zł na rachunek dochodów ŚUW w dniu 17 lutego, tj. z 1- dniowym opóźnieniem;
  - 2) w dziale 852 rozdziale 85212 §0980, uzyskanych w okresie od 11 do 20 kwietnia 2015 r. w kwocie łącznej 10.946,33 zł, które należało przekazać w terminie do 27 kwietnia. UM w Sandomierzu po potrąceniu należnej sobie prowizji w wysokości 4.351,19 zł przekazał kwotę 6.595,04 zł na rachunek dochodów ŚUW w dniu 28 kwietnia, tj. z 1- dniowym opóźnieniem;
  - 3) w dziale 852 rozdziale 85212 §0980, uzyskanych w okresie od 21 kwietnia do 10 maja 2015 r. w kwocie łącznej 10.005,34 zł, które należało przekazać w terminie do 15 maja. UM w Sandomierzu po potrąceniu należnej sobie prowizji w wysokości 4.002,14 zł przekazał kwotę 6.003,20 zł na rachunek dochodów ŚUW w dniu 18 maja, tj. z 3- dniowym opóźnieniem;
  - 4) w dziale 852 rozdziale 85212 §0980, uzyskanych w okresie od 11 do 20 maja 2015 r. w kwocie łącznej 9.121,44 zł, które należało przekazać w terminie do 25 maja. UM w Sandomierzu po potrąceniu należnej sobie prowizji w wysokości 3.622,12 zł przekazał kwotę 5.499,32 zł na rachunek dochodów ŚUW w dniu 10 czerwca, tj. z 16- dniowym opóźnieniem;
  - 5) w dziale 852 rozdziale 85212 §0980, uzyskanych w okresie od 11 do 20 listopada 2015 r. w kwocie łącznej 3.677,26 zł, które należało przekazać w terminie do 25 listopada. UM w Sandomierzu po potrąceniu należnej sobie prowizji w wysokości 1.470,90 zł przekazał kwotę 2.206,36 zł na rachunek dochodów ŚUW w dniu 26 listopada, tj. z 1- dniowym opóźnieniem;
  - 6) w dziale 852 rozdziale 85212 §0980, uzyskanych do dnia 31 grudnia 2015 r. w kwocie łącznej 3.793,22 zł, które należało przekazać w terminie do 8 stycznia 2016 r. UM w Sandomierzu po potrąceniu należnej sobie prowizji w wysokości 1.517,30 zł przekazał kwotę 2.275,92 zł na rachunek dochodów ŚUW w dniu 14 stycznia 2016 r., tj. z 6- dniowym opóźnieniem;
  - 1) w dziale 852 rozdziale 85228 §0830, uzyskanych w okresie od 21 stycznia do 10 lutego 2015 r. w kwocie łącznej 11,34 zł,

które należało przekazać w terminie do 16 lutego. UM w Sandomierzu po potrąceniu należnej sobie prowizji w wysokości 0,57 zł przekazał kwotę 10,77 zł na rachunek dochodów ŚUW w dniu 17 lutego, tj. z 1- dniowym opóźnieniem;

2) w dziale 852 rozdziale 85228 §0830, uzyskanych w okresie od 11 do 20 listopada 2015 r. w kwocie łącznej 109,69 zł, które należało przekazać w terminie do 25 listopada. UM w Sandomierzu po potrąceniu należnej sobie prowizji w wysokości 5,48 zł przekazał kwotę 104,21 zł na rachunek dochodów ŚUW w dniu 26 listopada, tj. z 1- dniowym opóźnieniem;

1) w dziale 852 rozdziale 85228 §0920, uzyskanych w okresie od 11 do 20 listopada 2015 r. w kwocie 0,06 zł, które należało przekazać w terminie do 25 listopada. UM w Sandomierzu przekazał powyższą kwotę na rachunek dochodów ŚUW w dniu 26 listopada, tj. z 1- dniowym opóźnieniem.

Łączna wielkość dochodów Skarbu Państwa przekazana nieterminowo stanowiła kwotę 49.728,82 zł. W dniu 15 lipca 2016 r. otrzymano od Burmistrza Sandomierza wyjaśnienie dotyczące nieterminowego przekazywania dochodów Skarbu Państwa, które dołączono do akt kontroli. W wyjaśnieniu stwierdzono między innymi, że: „Występujące opóźnienia w przekazaniu dochodów w kilku przypadkach, w większości jednodniowe, spowodowane były niedopatrzeniem pracownika Wydziału Finansowego Pana Dariusza Tenderowicza, któremu w zakresie obowiązków przypisano terminowe przekazywanie dochodów Skarbu Państwa [...]”.

Tabelaryczne zestawienia dotyczące terminowości odprowadzania przez Jednostkę dochodów należnych Skarbowi Państwa, sporządzone przez kontrolujących załączono do akt kontroli.

Powyższa nieprawidłowość polegająca na nieprzekazaniu w terminie do budżetu dochodów należnych Skarbowi Państwa, zgodnie z art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*<sup>10</sup>, wskazuje na naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Ocena cząstkowa:

Negatywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa.

**Wyprawka szkolna:**

Na realizację rządowego programu *Wyprawka szkolna* Gmina Sandomierz otrzymała w 2015 r. w dziale 854 – *Edukacja opieka wychowawcza*, rozdziale 85415 – *Pomoc materialna dla uczniów*, § 2040 dotację celową w kwocie 75.980,00 zł.

Ustalono, że na zakup podręczników oraz materiałów edukacyjnych dla uczniów Jednostka wydatkowała kwotę 74.355,95 zł. Różnica pomiędzy środkami przekazanymi, a środkami wykorzystanymi stanowiła 1.624,05 zł. Wspomnianą sumę zwrócono na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach przelewem z dnia 17.12.2015 r.

Szczegółowy opis kontrolowanego programu ujęto w załączniku nr 1 do *Arkusza ustaleń z kontroli* i załączono do akt. Kontrola

<sup>10</sup> Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych* (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 168, z późn. zm.).

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 Sandomierz na 2015 r. dotacja celowa na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego dla rolników wraz z kosztami postępowania w sprawie zwrotu podatku stanowiła kwotę ogółem 18.585,63 zł.

Kontrolowana jednostka na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego dla rolników wydatkowała sumę 18.189,25 zł, natomiast kwotę 363,79 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.). Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 32,59 zł zwrócono na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach przelewem z dnia 21.05.2015 r. oraz 29.10.2015 r.

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 Sandomierz w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w 2015 r., a środkami wykorzystanymi stanowiła kwotę ogółem 150.161,34 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 zestawienie z wyszczególnieniem dokonanych zwrotów. Wspomniane zestawienie podpisane zostało przez kontrolujących oraz Naczelnika Wydziału Finansowego Urzędu Miasta w Sandomierzu 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 Burmistrza o niedopuszczenie do powstania podobnych nieprawidłowości w przyszłej działalności w podległej Panu jednostce. Należy zwrócić szczególną uwagę na terminowe przekazywanie pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa w myśl przepisów określonych w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

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	647651.1458900.1273126
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne UM Sandomierz.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne UM Sandomierz
Sygnatura dokumentu	FN.IV.431.19.2016
Data dokumentu	2016-09-02 09:15:26
Skrót dokumentu	5B65B44F951BEABA204AEE89422EB9D658104E51
Wersja dokumentu	1.1
Data podpisu	2016-09-02 09:14:52
Podpisane przez	Katarzyna Beata Świercz Dyrektor Wydziału

EZD 3.17.1457.1936.3664

Data wydruku: 2016-09-02 11:01:33  
Autor wydruku: Stanek Bartłomiej Inspektor wojewódzki