



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2016–10-05

Znak sprawy: FN.IV.431.26.2016

**Pan
Krzysztof Obratański
Burmistrz Miasta
i Gminy Końskie**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa Gminie Końskie¹ 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 – przewodniczący zespołu – upoważnienie do kontroli nr 721/2016 z dnia 05-09-2016 r.;
Michał Ginalski – inspektor wojewódzki – członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 722/2016 z dnia 16-08-2016 r.;
Marek Dubik – główny specjalista – członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 723/2016 z dnia 16-08-2016 r.;
- Termin przeprowadzenia kontroli:** od 8 do 16 września 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*² oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy *o Kontroli w administracji rządowej*³. Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy *o Kontroli w administracji rządowej*.
- 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*

¹ Zwana dalej: Gmina, UMiG w Końskich 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).

*działalności jednostek kontrolowanych*⁴.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy: Urząd Miasta i Gminy w Końskich opracował plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. Na przestrzeni całego roku Jednostka dokonała łącznie 20 zmian w planie i ostatecznie po zmianach na dzień 31.12.2015 r. wyniósł on 14.071.517,24 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 Burmistrza Miasta i Gminy Końskie 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 roku⁵ zgodne są z zapisami poszczególnych kont analitycznych. Różnic nie stwierdzono.

Gmina Końskie wydatkowała na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami kwotę 13.900.180,29 zł. Poddane kontroli dowody finansowo-księgowo ujęte zostały w prowadzonej w Jednostce ewidencji księgowo 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, §4010, §4110, §4210 i §4430;
- w rozdziale 75011, §4210 i §4300;
- w rozdziale 85212, §4210, §4260, § 4270, §4280, §4300, §4360, §4410 i §4700;
- w rozdziale 85219, §4210.

Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów, wraz z opisem dotyczącym doboru próby do kontroli. Wspomniane zestawienia podpisane zostały przez kontrolujących, Skarbnika Gminy oraz Burmistrza Miasta i Gminy Końskie i załączone zostały 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 prowadzoną w Jednostce ewidencją księgową. Różnic nie stwierdzono.

Kontroli poddano 100 % dochodów należnych Skarbowi Państwa i ustalono, że dochody uzyskane w 2015 r. w rozdziale 75011

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*.

wpływały bezpośrednio na rachunek Urzędu Miasta i Gminy w Końskich, natomiast dochody w rozdziale 85212 oraz 85228 wpływały na rachunek Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Końskich⁶.

Stwierdzono, że zgromadzone na przestrzeni całego 2015 r. dochody, w 22 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*⁷.

Powyższe dotyczyło dochodów ujętych:

- 1) w dziale 750 rozdziale 75011 §0690, uzyskanych w okresie do 20 marca 2015 r. w kwocie 353,40 zł, które należało przekazać w terminie do 25 marca. Jednostka terminowo przekazała na rachunek ŚUW kwotę 323,95 zł. Pozostała część dochodu w wysokości 29,45 zł UMiG w Końskich przekazał na rachunek Skarbu Państwa w dniu 21 kwietnia, tj. z 27- dniowym opóźnieniem;
- 2) w dziale 750 rozdziale 75011 §0690, uzyskanych w okresie do 10 kwietnia 2015 r. w kwocie 1.089,65 zł, które należało przekazać w terminie do 15 kwietnia. Jednostka terminowo przekazała na rachunek ŚUW kwotę 1.001,30 zł. Pozostała część dochodu w wysokości 88,35 zł UMiG w Końskich przekazał na rachunek Skarbu Państwa w dniu 21 kwietnia, tj. z 6- dniowym opóźnieniem;
- 3) w dziale 750 rozdziale 75011 §0690, uzyskanych w okresie do 20 maja 2015 r. w kwocie 206,15 zł, które należało przekazać w terminie do 25 maja. Jednostka terminowo przekazała na rachunek ŚUW kwotę 142,25 zł. Pozostała część dochodu w wysokości 58,90 zł UMiG w Końskich przekazał na rachunek Skarbu Państwa odpowiednio w terminach: kwotę 29,45 zł w dniu 12 czerwca 2015 r. tj. z 13- dniowym opóźnieniem oraz kwotę 29,45 zł w dniu 10 lipca 2015 r. tj. z 46- dniowym opóźnieniem;
- 4) w dziale 750 rozdziale 75011 §0690, uzyskanych w okresie do 20 września 2015 r. w kwocie 88,35 zł, które należało przekazać w terminie do 25 września. UMiG w Końskich przekazał kwotę 88,35 zł na rachunek Skarbu Państwa w dniu 13 października, tj. z 18- dniowym opóźnieniem;
- 5) w dziale 852 rozdziale 85212 §0920, uzyskanych w okresie do 10 lutego 2015 r. w kwocie 4.143,00 zł, które należało przekazać w terminie do 16 lutego. Jednostka terminowo przekazała na rachunek ŚUW kwotę 4.066,00 zł. Pozostała część dochodu w wysokości 77,00 zł UMiG w Końskich przekazał na rachunek Skarbu Państwa w dniu 7 kwietnia, tj. z 50- dniowym opóźnieniem;
- 6) w dziale 852 rozdziale 85212 §0920, uzyskanych w okresie do 10 lipca 2015 r. w kwocie 6.351,00 zł, które należało przekazać w terminie do 15 lipca. Jednostka terminowo przekazała na rachunek ŚUW kwotę 2.482,00 zł. Pozostała część dochodu w wysokości 3.869,00 zł UMiG w Końskich przekazał na rachunek Skarbu Państwa w dniu 21 lipca, tj. z 6- dniowym opóźnieniem;

⁶ Zwany dalej: MGOPS.

⁷ Ustawa z dnia 29 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.).

- 7) w dziale 852 rozdziale 85212 §0920, uzyskanych w okresie do 10 sierpnia 2015 r. w kwocie 3.063,00 zł, które należało przekazać w terminie do 17 sierpnia. Jednostka terminowo przekazała na rachunek ŚUW kwotę 1.605,00 zł. Pozostała część dochodu w wysokości 1.458,00 zł UMiG w Końskich przekazał na rachunek Skarbu Państwa w dniu 21 sierpnia, tj. z 4- dniowym opóźnieniem;
- 8) w dziale 852 rozdziale 85212 §0920, uzyskanych w okresie do 20 sierpnia 2015 r. w kwocie 1.988,00 zł, które należało przekazać w terminie do 25 sierpnia. UMiG w Końskich przekazał kwotę 1.988,00 zł na rachunek Skarbu Państwa w dniu 31 sierpnia, tj. z 6- dniowym opóźnieniem;
- 9) w dziale 852 rozdziale 85212 §0920, uzyskanych w okresie do 20 grudnia 2015 r. w kwocie 6.459,10 zł, które należało przekazać w terminie do 28 grudnia. UMiG w Końskich przekazał kwotę 6.459,10 zł na rachunek Skarbu Państwa w dniu 30 grudnia, tj. z 2- dniowym opóźnieniem;
- 10) w dziale 852 rozdziale 85212 §0970, uzyskanych w okresie do 10 sierpnia 2015 r. w kwocie 1.145,82 zł, które należało przekazać w terminie do 17 sierpnia. Jednostka terminowo przekazała na rachunek ŚUW kwotę 84,02 zł. Pozostała część dochodu w wysokości 1.061,79 zł UMiG w Końskich przekazał na rachunek Skarbu Państwa w dniu 21 sierpnia, tj. z 4- dniowym opóźnieniem;
- 11) w dziale 852 rozdziale 85212 §0970, uzyskanych w okresie do 20 sierpnia 2015 r. w kwocie 738,64 zł, które należało przekazać w terminie do 25 sierpnia. UMiG w Końskich przekazał kwotę 738,64 zł na rachunek Skarbu Państwa w dniu 31 sierpnia, tj. z 6- dniowym opóźnieniem;
- 12) w dziale 852 rozdziale 85212 §0970, uzyskanych w okresie do 20 grudnia 2015 r. w kwocie 131,50 zł, które należało przekazać w terminie do 28 grudnia. UMiG w Końskich przekazał kwotę 131,50 zł na rachunek Skarbu Państwa w dniu 30 grudnia, tj. z 2- dniowym opóźnieniem.
- 13) w dziale 852 rozdziale 85212 §0980, uzyskanych w okresie do 10 lutego 2015 r. w kwocie 11.769,45 zł, które należało przekazać w terminie do 16 lutego. Jednostka terminowo przekazała na rachunek ŚUW kwotę 11.523,14 zł. Pozostała część dochodu w wysokości 246,31 zł UMiG w Końskich przekazał na rachunek Skarbu Państwa w dniu 7 kwietnia, tj. z 50- dniowym opóźnieniem;
- 14) w dziale 852 rozdziale 85212 §0980, uzyskanych w okresie do 10 lipca 2015 r. w kwocie 13.969,41 zł, które należało przekazać w terminie do 15 lipca. Jednostka terminowo przekazała na rachunek ŚUW kwotę 4.822,11 zł. Pozostała część dochodu w wysokości 9.147,30 zł UMiG w Końskich przekazał na rachunek Skarbu Państwa w dniu 21 lipca, tj. z 6- dniowym opóźnieniem;
- 15) w dziale 852 rozdziale 85212 §0980, uzyskanych w okresie do 10 sierpnia 2015 r. w kwocie 8.935,73 zł, które należało przekazać w terminie do 17 sierpnia. Jednostka terminowo przekazała na rachunek ŚUW kwotę 5.326,94 zł. Pozostała część dochodu w wysokości 3.608,79 zł UMiG w Końskich przekazał na rachunek Skarbu Państwa w dniu 21 sierpnia,

- tj. z 4- dniowym opóźnieniem;
- 16) w dziale 852 rozdziale 85212 §0980, uzyskanych w okresie do 20 sierpnia 2015 r. w kwocie 7.122,01 zł, które należało przekazać w terminie do 25 sierpnia. UMiG w Końskich przekazał kwotę 7.122,01 zł na rachunek Skarbu Państwa w dniu 31 sierpnia, tj. z 6- dniowym opóźnieniem;
- 17) w dziale 852 rozdziale 85212 §0980, uzyskanych w okresie do 10 września 2015 r. w kwocie 10.965,85 zł, które należało przekazać w terminie do 15 września. Jednostka terminowo przekazała na rachunek ŚUW kwotę 10.958,25 zł. Pozostała część dochodu w wysokości 7,60 zł UMiG w Końskich przekazał na rachunek Skarbu Państwa w dniu 13 października, tj. z 14- dniowym opóźnieniem;
- 18) w dziale 852 rozdziale 85212 §0980, uzyskanych w okresie do 10 grudnia 2015 r. w kwocie 3.614,57 zł, które należało przekazać w terminie do 15 grudnia. Jednostka terminowo przekazała na rachunek ŚUW kwotę 3.423,75 zł. Pozostała część dochodu w wysokości 190,82 zł UMiG w Końskich przekazał na rachunek Skarbu Państwa w dniu 30 grudnia, tj. z 15- dniowym opóźnieniem;
- 19) w dziale 852 rozdziale 85228 §0830, uzyskanych w okresie do 10 lipca 2015 r. w kwocie 215,40 zł, które należało przekazać w terminie do 15 lipca. Jednostka terminowo przekazała na rachunek ŚUW kwotę 21,31 zł. Pozostała część dochodu w wysokości 194,09 zł UMiG w Końskich przekazał na rachunek Skarbu Państwa w dniu 21 lipca, tj. z 6- dniowym opóźnieniem;
- 20) w dziale 852 rozdziale 85228 §0830, uzyskanych w okresie do 10 sierpnia 2015 r. w kwocie 208,53 zł, które należało przekazać w terminie do 17 sierpnia. UMiG w Końskich przekazał kwotę 208,52 zł na rachunek Skarbu Państwa w dniu 21 sierpnia, tj. z 4- dniowym opóźnieniem;
- 21) w dziale 852 rozdziale 85228 §0830, uzyskanych w okresie do 20 sierpnia 2015 r. w kwocie 21,28 zł, które należało przekazać w terminie do 25 sierpnia. UMiG w Końskich przekazał kwotę 63,84 zł na rachunek Skarbu Państwa w dniu 31 sierpnia, tj. z 6- dniowym opóźnieniem;
- 22) w dziale 852 rozdziale 85228 §0830, uzyskanych w okresie do 20 grudnia 2015 r. w kwocie 109,06 zł, które należało przekazać w terminie do 28 grudnia. UMiG w Końskich przekazał kwotę 109,07 zł na rachunek Skarbu Państwa w dniu 30 grudnia, tj. z 2- dniowym opóźnieniem;

Łączna wielkość dochodów Skarbu Państwa przekazana nieterminowo stanowiła kwotę 36.946,42 zł.

W dniu 21 września 2016 r. Jednostka odprowadziła na rachunek Skarbu Państwa należne odsetki w kwocie 44,13 zł.

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

Powyższa nieprawidłowość polegająca na nieterminowym przekazaniu 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*⁸,

Ocena cząstkowa:	wskazuje na naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Negatywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa.
Wyprawka szkolna:	Na realizację rządowego programu <i>Wyprawka szkolna</i> Gmina Końskie otrzymała w 2015 r. w dziale 854 – <i>Edukacyjna opieka wychowawcza</i> , rozdziale 85415 – <i>Pomoc materialna dla uczniów</i> , § 2040 dotację celową w kwocie 76.993,00 zł. Ustalono, że na zakup podręczników oraz materiałów edukacyjnych dla uczniów Jednostka wydatkowała kwotę 59.226,11 zł. Różnica pomiędzy środkami przekazanymi, a środkami wykorzystanymi stanowiła 17.766,89 zł. Wspomnianą sumę zwrócono na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach przelewem z dnia 03.12.2015 r. Szczegółowy opis kontrolowanego programu ujęto w załączniku nr 4 do <i>Arkusza ustaleń z kontroli</i> i załączono do akt. Kontrola dokumentacji wyżej wymienionego programu nie wykazała nieprawidłowości.
Ocena cząstkowa:	Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie realizacji rządowego programu <i>Wyprawka szkolna</i> .
Zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego:	Zaplanowana przez Gminę Końskie na 2015 r. dotacja celowa na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego dla rolników wraz z kosztami postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego stanowiła kwotę 92.621,24 zł. Zgodnie z analityką konta 901 Jednostka otrzymała dotację w kwocie zgodnej z zaplanowaną. Na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego dla producentów rolnych wydatkowano 90.805,14 zł, natomiast kwotę 1.816,10 zł przeznaczono na pokrycie kosztów prowadzonego postępowania, zgodnie z przepisami określonymi w art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. <i>o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej</i> ⁹ . Otrzymałą kwotę dotacji Gmina Końskie wykorzystała w całości. Szczegółowy opis badanego zagadnienia ujęto w załączniku nr 2 i 3 do <i>Arkusza ustaleń z kontroli</i> 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 Końskie w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w 2015 r., zgodnie z analityką konta 901 a środkami wykorzystanymi stanowiła kwotę ogółem 16.234,82 zł. Niewykorzystane środki dotacji zwrócono do budżetu wojewody zgodnie z terminem wymaganym art. 168 ust. 1 ustawy <i>o finansach publicznych</i> .
Ocena cząstkowa:	Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie prawidłowości dokonywania zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej.

⁸ Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych* (Dz. U. z 2013 r., poz. 168, z późn. zm.).

⁹ Ustawa 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.)

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	684092.1493383.1315820
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne do UMiG Końskie.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne do UMiG Końskie
Sygnatura dokumentu	FN.IV.431.26.2016
Data dokumentu	2016-10-05 11:46:12
Skrót dokumentu	D533D200B8F3CEA6B1E393A01F0C877711D 33903
Wersja dokumentu	1.2
Data podpisu	2016-10-05 11:45:06
Podpisane przez	Katarzyna Beata Świercz Dyrektor Wydziału

EZD 3.17.1457.1936.3664

Data wydruku: 2016-10-06 08:38:23

Autor wydruku: Ginalski Michał w zastępstwie za Płachta Tomasz Inspektor Wojewódzki