



Znak sprawy: FN.IV.431.27.2016

**Pan  
Romuald Kowaliński  
Wójt Gminy Łączna**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

<b>Zakres kontroli:</b>	Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych przekazanych Gminie Łączna z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami w 2015 roku.
<b>Okres objęty kontrolą:</b>	Od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.
<b>Zespół kontrolerów:</b>	Zdzisław Milczarek – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – przewodniczący zespołu – upoważnienie do kontroli nr 756/2016 z dnia 19.09.2016 r.;
	Michał Ginalski – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 757/2016 z dnia 19.09.2016 r.
<b>Termin przeprowadzenia kontroli:</b>	od 22 września do 3 października 2016 r.
<b>Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:</b>	Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy <i>o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie</i> <sup>1</sup> oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy <i>o Kontroli w administracji rządowej</i> <sup>2</sup> . Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy <i>o Kontroli w administracji rządowej</i> .
<b>Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:</b>	Pozytywnie 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 <i>Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych</i> <sup>3</sup> .

<sup>1</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>2</sup> Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. *o Kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).

<sup>3</sup> Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

**Plan finansowy:**

Plan finansowy dotyczący zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na dzień 31.12.2015 r., wyniósł 2.313.566,18 zł. W okresie 2015 roku Gmina otrzymała dotację w wysokości 2.312.067,18 zł i wydatkowała kwotę 2.279.546,55 zł, natomiast środki w wysokości 32.520,63 zł zwrócono na konto Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

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 Łączna 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 Łączna, które ujęte zostały w dziale 852, rozdziałach 85212, w paragrafie 4210 - *Zakup materiałów i wyposażenia*, 4300 – *Zakup usług pozostałych*. Zestawienie tabelaryczne prezentujące wydatki poniesione przez Gminę w 2015 r., podpisane przez kontrolujących, Skarbnika oraz Wójta Gminy Łączna, 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 901, 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*<sup>4</sup> wykazanych we wspomnianym sprawozdaniu w rozdziale 85212 i paragrafach: 0690, 0920, 0980 oraz w rozdziale 75011 i paragrafie 2350. 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 otrzymała w roku 2015 w dziale 854 – *Edukacja opieka wychowawcza*, rozdziale 85415 – *Pomoc materialna dla uczniów*, dotację celową w kwocie 4.725,00 zł. Ustalono, że na przedmiotowe zadanie kontrolowana jednostka wykorzystwała środki dotacji w 100%. Szczegółowy opis kontrolowanego programu ujęto w załączniku nr 2 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 19.135,18 zł. Na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej Jednostka wydatkowała 18.759,98 zł. Na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku Gmina przeznaczyła 375,20 zł. Co oznacza, że wydatkowano 100% otrzymanych środków. Szczegółowy opis badanego zagadnienia ujęto w załączniku nr 2 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.
- 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	691677.1524047.1350070
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne UG Łączna .pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne UG Łączna
Sygnatura dokumentu	FN.IV.431.28.2016
Data dokumentu	2016-10-27 11:10:48
Skrót dokumentu	B16E4A894E808B36A8AFBFA6969B6427F0A F798D
Wersja dokumentu	1.1
Data podpisu	2016-10-27 11:10:24
Podpisane przez	Katarzyna Beata Świercz Dyrektor Wydziału

EZD 3.17.1457.1936.3664

Data wydruku: 2016-10-27 11:24:04  
 Autor wydruku: Ginalski Michał Inspektor Wojewódzki