



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2016–10–12

Znak sprawy: FN.IV.431.29.2016

**Pan
Zdzisław Woźniak
Wójt Gminy
Skarżysko Kościelne**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli:	Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa Gminie Skarżysko Kościelne 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 758/2016 z dnia 19.09.2016 r.; Marek Dubik – główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 759/2016 z dnia 19.09.2016 r.
Termin przeprowadzenia kontroli:	od 22 do 30 września 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> .
Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:	pozytywnie ocenia się wykorzystanie dotacji celowych oraz terminowość odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa w 2015 r.

¹ Zwana dalej: Gmina, UG w Skarżysku Kościelnym 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 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 Skarżysko Kościelne opracowała plan finansowy dochodów i wydatków dla zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. Na przestrzeni całego roku Jednostka dokonała 12 zmian w planie dochodów oraz 14 zmian w planie wydatków. Ostatecznie plan dochodów i wydatków po dokonanych zmianach na dzień 31.12.2015 r., wynosił 2.074.599,78 zł.

Kontrola zmian przeprowadzonych w planie finansowym Jednostki w okresie 2015 r. nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonywania.

Sporządzono tabele obrazujące naniesione zmiany w planie finansowym które podpisane zostały przez kontrolujących, Wójta Gminy oraz Skarbnika. Tabele 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 Skarżysko Kościelne wydatkowała na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami kwotę 2.019.902,62 zł. Zgodnie z analityką konta 901 Gmina otrzymała w 2015 r. środki finansowe w ramach przyznanych dotacji na kwotę 2.038.372,66 zł.

Kontrola zapisów ewidencji księgowej konta analitycznego 130 – *Rachunek wydatków jednostki budżetowej* według rozdziałów i paragrafów nie wykazała rozbieżności pomiędzy kwotami wykazanymi w sprawozdaniu finansowym Rb-50 o wydatkach sporządzonym za okres IV kwartału 2015 r.

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 rozdziale 01095, §4210, §4300 i §4430, w rozdziale 85212, §4210, §4700 oraz w rozdziale 85295 § 4210 i § 4300.

Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów. Wspomniane zestawienia podpisane zostały przez kontrolujących oraz Wójta Gminy oraz Skarbnika. Tabele załączono do akt kontroli.

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.

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

Dochody: Plan dochodów budżetowych Gminy związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej na 2015 rok, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27ZZ⁶ za IV kwartał wynosił kwotę 10.000,00 zł, przewidzianą dla rozdziału 85212. Wykonanie dochodów budżetowych na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ wyniosło ogółem 33.466,88 zł, w tym dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego w kwocie 9.740,73 zł. Dochody należne Skarbowi Państwa w wysokości 23.726,15 zł przekazano do budżetu Wojewody Świętokrzyskiego.

Skontrolowano 100 % dochodów należnych Skarbowi Państwa i stwierdzono, że dane wykazane w ww. sprawozdaniu, zgodne są z prowadzoną w Gminie oraz w GOPS w Skarżysku Kościelnym ewidencją księgową. Różnic nie stwierdzono. Tabelaryczne zestawienia dotyczące terminowości odprowadzania przez Jednostkę dochodów należnych Skarbowi Państwa, podpisane przez kontrolujących oraz Wójta i Skarbnika 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 Skarżysko Kościelne otrzymała w 2015 r. w dziale 854 – *Edukacja opieka wychowawcza*, rozdziale 85415 – *Pomoc materialna dla uczniów*, §2040 dotację celową w kwocie 2.953,81 zł.

Ustalono, że na zakup podręczników oraz materiałów edukacyjnych dla uczniów Jednostka wydatkowała kwotę 2.853,81 zł. Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 0,19 zł zwrócono w dniu 16.12.2015 r. 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 Skarżysko Kościelne na 2015 r. dotacja celowa na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego dla rolników wraz z kosztami postępowania w sprawie zwrotu podatku stanowiła kwotę ogółem 18.156,78 zł.

Kontrolowana jednostka na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego dla rolników wydatkowała sumę 18.800,77 zł, natomiast kwotę 356,01 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*⁷. 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

⁶ Sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

⁷ Dz. U. z 2006 r. Nr 52, poz. 379, z późn. zm.

zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego.

Zwroty dotacji: Różnica pomiędzy środkami przekazanymi z budżetu państwa dla Gminy Skarżysko Kościelne w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w 2015 r., a środkami wykorzystanymi stanowiła kwotę ogółem 18.470,04 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 Wójta i Skarbnika Gminy Skarżysko Kościelne i załączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie prawidłowości dokonywania zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej.

Wnioski: W związku z brakiem nieprawidłowości odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych. Ponadto informuję, że 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	691853.1505590.1326208
Nazwa dokumentu	Wystąpienie Pokontrolne do UG Skarżysko Kościelne.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie Pokontrolne do UG Skarżysko Kościelne
Sygnatura dokumentu	FN.IV.431.29.2016
Data dokumentu	2016-10-12 11:16:52
Skrót dokumentu	7E925BA2F4776673DB77E917DAFC299A892 C543C
Wersja dokumentu	1.2
Data podpisu	2016-10-12 11:16:28
Podpisane przez	Katarzyna Beata Świercz Dyrektor Wydziału

EZD 3.17.1457.1936.3664

Data wydruku: 2016-10-28 07:54:20
Autor wydruku: Sierpień Dariusz Inspektor wojewódzki