



## WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2017-02-23

Znak: FN.IV.431.4.2017

**Pan  
Paweł Wójcik  
Burmistrz Miasta i Gminy  
Chmielnik**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu państwa Gminie Chmielnik<sup>1</sup> na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami, jak również sposobu odprowadzania dochodów uzyskiwanych w związku z realizacją tych zadań w 2016 r.
- Okres objęty kontrolą:** Od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.
- Zespół kontrolerów:** Bartłomiej Stanek – inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu kontrolującego – upoważnienie do kontroli nr 44/2017 z dnia 26.01.2017 r.  
Michał Ginalski – inspektor wojewódzki – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 45/2017 z dnia 26.01.2017 r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** Od 31 stycznia do 8 lutego 2017 r.
- Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:** Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. *o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie*<sup>2</sup> oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o Kontroli w administracji rządowej*<sup>3</sup>.  
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 2016 r.  
Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale Kryteria oceny

<sup>1</sup> Zwany dalej: Gmina Chmielnik, Gmina lub Jednostka.

<sup>2</sup> (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 525 z późn. zm.).

<sup>3</sup> (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), zwana dalej: ustawa o Kontroli w administracji rządowej.

działalności jednostek kontrolowanych<sup>4</sup>.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

**Plan finansowy:** Gmina Chmielnik opracowała plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na 2016 rok, zgodnie z przepisami art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*<sup>5</sup>. Wspomniany plan zgodnie z zapisami sprawozdań Rb-50 *o dotacjach/wydatkach* sporządzonych przez Gminę za okres IV kwartału 2016 r.<sup>6</sup>, na dzień 31 grudnia zamknął się kwotą 13.838.587,67 zł.

Sprawdzono zmiany w planie finansowym Jednostki dokonane na przestrzeni całego 2016 r. w następujących rozdziałach: 01095, 75011, 85211 oraz 85295. Kontrola zmian nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania.

Tabelę przedstawiającą analizowane zagadnienie podpisaną przez kontrolujących oraz Burmistrza i Skarbnika Miasta i Gminy Chmielnik załączono w formie skanów elektronicznych do akt kontroli.

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

**Sprawozdawczość i wydatki:** Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-50 *o wydatkach* sporządzonym za okres IV kwartału 2016 r. Gmina Chmielnik na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkowała sumę 13.674.585,80 zł. Analiza zapisów konta 130 Urzędu Miasta i Gminy<sup>7</sup> oraz Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chmielniku<sup>8</sup> dla wybranych rozdziałów i paragrafów nie wykazała różnic.

Poddane kontroli dowody finansowo-księgowe ujęte zostały w prowadzonej przez UMiG oraz MGOPS ewidencji księgowej i uregulowane były terminowo oraz w pełnej wysokości. Skontrolowane 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.

Sprawdzono wybrane wydatki zrealizowane w 2016 r., które zaewidencjonowane zostały w rozdziale 01095, 85211 i 85212, w następujących paragrafach: 4210, 4260, 4300, 4360, 4410, 4430, 4700 oraz 6060.

Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów, wraz z opisem dotyczącym doboru próby do kontroli. Zestawienia podpisane przez kontrolujących oraz Burmistrza i Skarbnika Miasta i Gminy Chmielnik załączono w formie skanów elektronicznych do akt kontroli.

Wspomnieć należy, że w 1 przypadku błędnie określona została klasyfikacja budżetowa, tj. niezgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w *sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów*,

<sup>4</sup> Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w 2017 roku.

<sup>5</sup> (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.), zwana dalej: ustawa o finansach publicznych.

<sup>6</sup> Sprawozdania Rb-50 *o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami*, zwane dalej: sprawozdania Rb-50 za IV kwartał 2016 r.

<sup>7</sup> Zwany dalej: UMiG.

<sup>8</sup> Zwany dalej: MGOPS.

wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>9</sup>. Uprzednie dotyczyło faktury VAT nr 249/2016 z dnia 04.04.2016 r. na kwotę 953,25 zł brutto za zakup tonerów oraz usługę serwisową. Całość wydatku zaewidencjonowano w rozdziale 01095 paragrafie 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia*, podczas gdy koszty związane usługą serwisową w kwocie 150,90 zł, należało ująć w paragrafie 4300 – *Zakup usług pozostałych*.

Wspomniane uchybienie zostało omówione na naradzie pokontrolnej, a Kierownik jednostki został poinformowany o konieczności wyeliminowania podobnych uchybień w przyszłej działalności podległej mu jednostki.

Nadmienić należy, iż kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach sporządzonych za okres wszystkich czterech kwartałów 2016 r. do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach<sup>10</sup> nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie sprawozdawczości budżetowej oraz wydatkowania środków budżetowych.

### **Sprawozdawczość i Dochody:**

Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV<sup>11</sup> kwartał zgodne były z prowadzoną w Jednostce ewidencją księgową. Różnic nie stwierdzono.

Badano terminowość odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa ujętych w:

- rozdziale 75011, §0690 za okres całego 2016 roku;
- rozdziale 85212, §0920 za okres całego 2016 roku oraz §0980 za okres pierwszego półrocza 2016 roku;
- rozdziale 85295, §0690 za okres całego 2016 roku.

Ustalono, że dochody uzyskane w rozdziale 75011 wpływały bezpośrednio na rachunek UMiG w Chmielniku, natomiast w rozdziale 85212 oraz 85295 pierwotnie wpływały na rachunek MGOPS, a następnie przekazywane były na rachunek UMiG.

Czynności kontrolne wykazały, że uzyskane przez Gminę, dochody w 20 przypadkach przekazane zostały z pominięciem terminów, o których mowa w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych. Łączna wielkość dochodów Skarbu Państwa przekazana nieterminowo stanowiła kwotę 3.081,12 zł.

Tabelaryczne zestawienia dotyczące terminowości odprowadzania przez Jednostkę dochodów należnych Skarbowi Państwa, sporządzone przez kontrolujących i podpisane przez Burmistrza i Skarbnika Miasta i Gminy Chmielnik załączono w formie skanów elektronicznych do akt kontroli.

Nadmienić należy, że opisana powyżej 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<sup>12</sup>, wskazuje na naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Uwzględniając

<sup>9</sup> (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.).

<sup>10</sup> Zwany dalej: ŚUW.

<sup>11</sup> Sprawozdanie Rb- 27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami UMiG i MGOPS, zwane dalej sprawozdanie Rb-27ZZ.

<sup>12</sup> (Dz. U. z 2013 r., poz. 168, z późn. zm.).

jednak zapisy zawarte w art. 26 ust. 1 ustawy odstąpiono od skierowania zawiadomienia do rzecznika dyscypliny finansów publicznych.

Kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-27ZZ sporządzonych za okres wszystkich czterech kwartałów 2016 r. do ŚUW nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie z uchybieniami ocenia się działalność Jednostki w zakresie sprawozdawczości budżetowej oraz terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa.

**Zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego:**

Zaplanowana przez Gminę Chmielnik dotacja celowa w dziale 010, rozdziale 01095 z przeznaczeniem na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego dla rolników w 2016 roku stanowiła kwotę 334.039,30 zł.

Bezpośrednio na wypłatę zwrotu podatku Jednostka w okresie objętym kontrolą wydatkowała sumę 327.489,51 zł (ujęto w paragrafie 4430). Na pokrycie kosztów poniesionych z tytułu ustalania i wypłacania zwrotu podatku, tj. 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych w Gminie, przeznaczono sumę 6.549,79 zł.

Ogół wydatków poniesionych na realizację przedmiotowego zadania w 2016 r. wynosił 334.039,30 zł, co oznacza że dotacja wykorzystana została w 100 %. Powyższa kwota zgodna jest z kwotą wykazaną w ewidencji księgowej konta 130 UMiG.

Czynności kontrolne wykazały, że w badanej decyzji Burmistrza Miasta i Gminy Chmielnik nr FN.3032.420.2016 z dnia 07.03.2016 r. błędnie podano ilość zakupionego przez wnioskodawcę oleju napędowego tj. 3.244,93 litrów, zamiast 3.557,94 litrów. Z dołączonych do wniosku faktur wynika, że producent zakupił łącznie 3.557,94 litrów ON. Nadmienić należy, że kwota rocznego limitu zwrotu podatku ustalona i wypłacona przez Gminę w wysokości 3.184,55 zł jest prawidłowa i nie przekroczyła ona kwoty wynikającej z przedłożonych przez wnioskodawcę oraz przyjętych do rozliczenia faktur. Na powyższą okoliczność otrzymano od Pani Ireny Słomki Skarbnika Gminy Chmielnik w dniu 02.02.2017 r. stosowne wyjaśnienie, które dołączono do akt kontroli.

Wspomniane uchybienie zostało omówione na naradzie pokontrolnej, a Kierownik jednostki został poinformowany o konieczności wyeliminowania podobnych uchybień w przyszłej działalności podległej mu jednostki.

Szczegółowy opis badanego zagadnienia ujęto w załączniku nr 2 do arkusza ustaleń z kontroli załączonym do akt sprawy.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie wypłaty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego w 2016 r.

**Realizacja Programu Rodzina 500+**

Zaplanowana przez Gminę dotacja celowa w dziale 852, rozdziale 85211 z przeznaczeniem na realizację zadania z zakresu świadczenia wychowawczego - Program Rodzina 500+ w 2016 roku stanowiła kwotę 6.979.612,00 zł. Na wykonanie Programu Gmina otrzymała w 2016 r. z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego dotację celową w wysokości 6.820.091,00 zł.

W okresie objętym kontrolą bezpośrednio na wypłatę świadczenia wychowawczego wydatkowano sumę 6.688.676,10 zł (ujęto w paragrafie 3110). Na pokrycie kosztów obsługi programu, w tym na jego wdrożenie (tj. 2% łącznej kwoty otrzymanej dotacji na świadczenie wychowawcze) przeznaczono kwotę 130.665,90 zł. Powyższa wartość ujęta została

w sprawozdaniu Rb-50 za IV kwartał 2016 r. w następujących paragrafach: 4010 (74.636,95 zł), 4110 (11.585,12 zł), 4120 (1.319,15 zł), 4210 (18.800,10 zł), 4300 (6.179,06 zł), 4360 (318,12 zł), 4410 (76,89 zł), 4440 (1.500,00 zł), 4700 (2.499,51 zł), 6060 (13.751,00 zł).

Ogół wydatków poniesionych przez Jednostkę w 2016 roku na realizację przedmiotowego zadania stanowił kwotę 6.819.342,00 zł. Powyższa wartość zgodna jest z kwotą wykazaną w ewidencji księgowej konta 130 Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chmielniku, tj. jednostki bezpośrednio realizującej zadanie.

Różnica pomiędzy dotacją otrzymaną, a środkami wykorzystanymi w kwocie 749,00 zł zwrócona została przez Jednostkę terminowo na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Szczegółowy opis badanego zagadnienia ujęto w załączniku nr 1 do arkusza ustaleń z kontroli załączonym do akt sprawy.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie realizacji rządowego Programu Rodzina 500+.

**Zwroty dotacji:** Różnica pomiędzy środkami przekazanymi z budżetu państwa dla Gminy Chmielnik w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w 2016 r., a środkami wykorzystanymi wg. stanu na dzień 31.12.2016 r. stanowiła kwotę 3.169,65 zł.

Niewykorzystane środki dotacji zwrócono do budżetu Wojewody Świętokrzyskiego zgodnie z terminem wymaganym art. 168 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych*.

Zestawienie dotyczące rozliczenia dotacji z zakresu administracji rządowej, sporządzone przez kontrolujących i podpisane przez Burmistrza i Skarbnika Miasta i Gminy Chmielnik załączono do akt sprawy.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie zwrotu niewykorzystanej części dotacji przekazanej z budżetu państwa.

**Wnioski, zalecenia oraz informacje dodatkowe:** 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 na podstawie art. 49 ustawy *o kontroli w administracji rządowej*, 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.

Ponadto informuję, iż zgodnie z art. 48 ustawy *o kontroli w administracji rządowej* od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

**Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:**

Identyfikator dokumentu	752529.1672120.1519994
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne UMiG Chmielnik.pdf

Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne UMiG Chmielnik
Sygnatura dokumentu	FN.IV.431.4.2017
Data dokumentu	2017-02-23 10:58:23
Skrót dokumentu	C714B74C3026BB4C59CD65692E177FE74B379ACD
Wersja dokumentu	1.1
Data podpisu	2017-02-23 10:58:08
Podpisane przez	Katarzyna Beata Świercz Dyrektor Wydziału
	EZD 3.18.2453.2932.3664
Data wydruku:	2017-02-23 12:08:15
Autor wydruku:	Stanek Bartłomiej Inspektor wojewódzki