



## WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2017-03-31

Znak: FN.IV.431.7.2017

**Pan  
Waldemar Sikora  
Burmistrz Miasta i Gminy  
Busko-Zdrój**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

<b>Zakres kontroli:</b>	Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu państwa Gminie Busko-Zdrój <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.
<b>Okres objęty kontrolą:</b>	Od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.
<b>Zespół kontrolerów:</b>	Michał Ginalski – inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu kontrolującego – upoważnienie do kontroli nr 132/2017 z dnia 23.02.2017 r. Marek Dubik – Główny Specjalista – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 134/2017 z dnia 23.02.2017 r. Zdzisław Milczarek – starszy inspektor wojewódzki – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 133/2017 z dnia 23.02.2017 r.
<b>Termin przeprowadzenia kontroli:</b>	Od 28 lutego do 8 marca 2017 r.
<b>Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:</b>	Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. <i>o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie</i> <sup>2</sup> oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. <i>o Kontroli w administracji rządowej</i> <sup>3</sup> . Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy <i>o Kontroli w administracji rządowej</i> <sup>4</sup> .
<b>Ocena stanu faktycznego</b>	Pozytywnie ocenia się wykorzystanie dotacji celowych oraz sposób odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa w 2016 r.

<sup>1</sup> Zwany dalej: Gmina Busko-Zdrój, 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.

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. *o Kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).

**wynikająca z ustaleń kontroli:** Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny częściowe oraz o przyjęte w Wydziale Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych<sup>5</sup>.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

**Plan finansowy:** Gmina Busko – Zdrój 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>6</sup>. Wspomniany plan zgodnie z zapisami sprawozdań Rb-50 *o dotacjach/wydatkach* sporządzonych przez Gminę za okres IV kwartału 2016 r.<sup>7</sup>, na dzień 31 grudnia zamknął się kwotą 26.182.480,99 zł.

Sprawdzono zmiany w planie finansowym Jednostki dokonane na przestrzeni całego 2016 r. w następujących rozdziałach: 01095, 75011, 80101, 80110, 80150, 85203, 85211, 85212, 85213, 85215, 85228 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 Busko-Zdrój załączono w formie skanów elektronicznych do akt kontroli.

**Ocena częściowa:** 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 Busko-Zdrój na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkowała sumę 26.078.497,49 zł. Analiza zapisów konta 130 Urzędu Miasta i Gminy<sup>8</sup> oraz Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Busku-Zdroju<sup>9</sup> dla wybranych rozdziałów i paragrafów nie wykazała różnic.

Poddane kontroli dowody finansowo-księgowo 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 paragrafie 4210, oraz w rozdziale 85212, w następujących paragrafach: 4210, 4260, 4300, 4410, 4610, 4700.

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 Busko-Zdrój załączono w formie skanów elektronicznych do akt kontroli.

<sup>5</sup> Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w 2017 roku.

<sup>6</sup> (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.), zwana dalej: ustawa o finansach publicznych.

<sup>7</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>8</sup> Zwany dalej: UMiG.

<sup>9</sup> Zwany dalej: MGOPS.

Nadmienić należy, iż kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach sporządzonych za czwarty kwartał 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 85203, §0830 za okres całego 2016 roku;
- rozdziale 85212, §0920, §0970 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 Busku – Zdroju, natomiast w rozdziale 85203, 85212 oraz 85295 pierwotnie wpływały na rachunek MGOPS, a następnie przekazywane były na rachunek UMiG.

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

Ocena cząstkowa: Pozytywnie 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 Busko-Zdrój dotacja celowa w dziale 010, rozdziale 01095 z przeznaczeniem na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego dla rolników w 2016 roku stanowiła kwotę 468.220,99 zł.

Bezpośrednio na wypłatę zwrotu podatku Jednostka w okresie objętym kontrolą wydatkowała sumę 459.040,18 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 9.180,80 zł.

Ogół wydatków poniesionych na realizację przedmiotowego zadania w 2016 r. wynosił 468.220,98 zł. Różnica pomiędzy dotacją otrzymaną, a środkami wykorzystanymi w kwocie 0,01 zł zwrócona została przez Jednostkę terminowo na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Powyższa kwota zgodna jest z kwotą wykazaną w ewidencji księgowej konta 130 UMiG.

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

<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.

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 14.204.999,00 zł. Na wykonanie Programu Gmina otrzymała w 2016 r. z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego dotację celową w wysokości 14.196.633,00 zł.

W okresie objętym kontrolą bezpośrednio na wypłatę świadczenia wychowawczego wydatkowano sumę 13.892,725,47 zł. Na pokrycie kosztów obsługi programu, w tym na jego wdrożenie (tj. 2% łącznej kwoty otrzymanej dotacji na świadczenie wychowawcze) przeznaczono kwotę 230.016,74 zł. Powyższa wartość ujęta została w sprawozdaniu Rb-50 za IV kwartał 2016 r.<sup>12</sup> w następujących paragrafach: 4010 (143.375,49 zł), 4110 (23.048,28 zł), 4120 (3.050,62 zł), 4210 (36.969,04 zł), 4260 (5.000,00 zł), 4300 (12.605,81 zł), 4410 (114,00 zł), 4440 (3.281,00 zł), 4700 (2.572,50 zł).

Ogół wydatków poniesionych przez Jednostkę w 2016 roku na realizację przedmiotowego zadania stanowił kwotę 14.122.742,21 zł. Powyższa wartość zgodna jest z kwotą wykazaną w ewidencji księgowej konta 223 Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Busku – Zdroju, tj. jednostki bezpośrednio realizującej zadanie.

Różnica pomiędzy dotacją otrzymaną, a środkami wykorzystanymi stanowiąca kwotę 73.890,79 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 Busko-Zdrój 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 91.327,97 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 Busko-Zdrój załączono do akt sprawy.

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

**Wnioski:**

Kontrola działalności Jednostki w badanym zakresie nie wykazała nieprawidłowości.

Jednocześnie 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.

---

<sup>12</sup> Sprawozdanie o dotacjach/ wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami Gminy Busko-Zdrój oraz Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Busku-Zdroju.

**Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:**

Identyfikator dokumentu	767280.1719266.1572643
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne UMiG Busko-Zdrój.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne UMiG Busko-Zdrój
Sygnatura dokumentu	FN.IV.431.7.2017
Data dokumentu	2017-03-31 11:46:54
Skrót dokumentu	E1F7EC5A4907133466AD51133DBA524BEF2 2AF87
Wersja dokumentu	1.1
Data podpisu	2017-03-31 11:46:39
Podpisane przez	Katarzyna Beata Świercz Dyrektor Wydziału
	EZD 3.18.2453.2932.3664
Data wydruku:	2017-04-03 11:31:17
Autor wydruku:	Ginalski Michał Inspektor Wojewódzki