



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, dnia 10-11-2017

Znak: FN.IV.431.28.2017

**Pan
Dariusz Meresiński
Burmistrz Miasta i Gminy
Daleszyce**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu państwa Gminie Daleszyce¹ 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. oraz prawidłowości realizacji Programu Rodzina 500+.
- Okres objęty kontrolą:** Od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.
- Zespół kontrolerów:** Dariusz Sierpień – inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu kontrolującego – upoważnienie do kontroli nr 813/2017 z dnia 3.10.2017 r.
Marek Dubik – główny specjalista – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 815/2017 z dnia 3.10.2017 r.
Bartłomiej Stanek – inspektor wojewódzki – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 814/2017 z dnia 3.10.2017 r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** Od 9 do 17 października 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*² oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*³.
Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy *o kontroli w administracji rządowej*.

¹ Zwana dalej: Gmina lub Jednostka.

² t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 525 z późn. zm.

³ Dz. U. Nr 185, poz. 1092, zwana dalej: ustawa o kontroli w administracji rządowej.

Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:

Pozytywnie z nieprawidłowościami ocenia się wykorzystanie dotacji celowych oraz 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 Wydziale⁴ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych⁵.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy:

Gmina Daleszyce opracowała plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na 2016 rok, w oparciu o przepisy art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*⁶. Wspomniany plan zgodnie z zapisami sprawozdania Rb-50 *o dotacjach* sporządzonych przez Gminę za okres IV kwartału 2016 r.,⁷ na dzień 31 grudnia zamknął się kwotą 17.372.447,10 zł.

Sprawdzono zmiany w planie finansowym Jednostki dokonane na przestrzeni całego 2016 r. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania.

Tabele przedstawiające analizowane zagadnienie podpisane przez kontrolujących oraz Burmistrza i Zastępcę Skarbnika Miasta i Gminy Daleszyce załączono w formie elektronicznych kopii 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 Daleszyce na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkowała 17.075.772,68 zł. Analiza zapisów konta 130 Urzędu Miasta i Gminy⁸ oraz Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Daleszycach⁹ dla wybranych rozdziałów i paragrafów nie wykazała różnic.

Poddane kontroli dowody finansowo-księgowo ujęto w prowadzonych przez UMiG oraz MGOPS ewidencjach księgowych i uregulowane zostały 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.

Kontrola wydatków MGOPS wykazała w czterech przypadkach opóźnienia w zapłacie zobowiązań, które nie skutkowały naliczeniem przez kontrahentów odsetek za zwłokę. Wspomniane opóźnienia wynosiły od 2 do 7 dni. Wysokość płatności dokonanych po terminie stanowiła kwotę 22.579,05 zł brutto (dot. rozdziału 85212, paragrafu

⁴ Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

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

⁶ t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm., zwana dalej: ustawa o finansach publicznych lub ustawa.

⁷ 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.

⁸ Zwany dalej: UMiG lub Urząd.

⁹ Zwany dalej: MGOPS lub Ośrodek Pomocy Społecznej.

4300 oraz rozdziału 85211, paragrafów: 4300 i 4360).

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

Sprawdzono wybrane wydatki zrealizowane w 2016 r., które zaewidencjonowane zostały w rozdziale: 75011, 85211 i 85212, w paragrafach: 4210, 4300, 4360 i 4700.

Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów. Zestawienia podpisane przez kontrolujących, Burmistrza i Zastępcę Skarbnika Miasta i Gminy Daleszyce oraz Kierownika MGOPS załączono w formie elektronicznych kopii do akt kontroli.

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 Kielcach¹⁰ 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 kwartał 2016 r.¹¹ zgodne były z prowadzoną w Jednostce ewidencją księgową. Różnic nie stwierdzono. Ustalono, że dochody uzyskane w rozdziale 75011 wpływały bezpośrednio na rachunek UMiG, natomiast w rozdziale 85212 pierwotnie wpływały na rachunek MGOPS, a następnie przekazywane były na rachunek Urzędu.

Sprawdzono terminowość odprowadzania wszystkich dochodów należnych Skarbowi Państwa ujętych w sprawozdaniu Rb-27 ZZ za 2016 r. w rozdziale 75011, paragrafie 0690 oraz rozdziale 85212, w paragrafach: 0920, 0970 i 0980. Czynności kontrolne wykazały, że uzyskane przez Gminę dochody w 35 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 wyniosła 64.643,48 zł, co stanowi 52% wszystkich dochodów przekazanych (kol. nr 8 sprawozdania). Stwierdzone opóźnienia wynosiły od 1 do 45 dni. Zaznaczyć należy, że wspomniane opóźnienia w większości przypadków dotyczyły Urzędu Miasta i Gminy, ale występowały również opóźnienia w przekazywaniu dochodów przez MGOPS na rachunek Gminy.

Na uprzednią okoliczność w dniu 16 października 2017 r. otrzymano od Burmistrza Miasta i Gminy Daleszyce wyjaśnienie, które dołączono do akt kontroli. W wyjaśnieniu stwierdzono między innymi, że cyt.: [...] *Sporządzone zestawienie dotyczące terminowości uzyskania i odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa zawierają datę wpływu dochodów do MGOPS oraz datę przekazania tych dochodów*

¹⁰ Zwany dalej: ŚUW.

¹¹ 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 w Daleszycach, zwane dalej sprawozdanie Rb-27ZZ.

do ŚUW przez Gminę. W art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych określone są terminy przekazywania tych dochodów. W UMiG Daleszyce termin ten liczono od dnia wpływu środków z rachunku MGOPS na rachunek Urzędu.

Tabelaryczne zestawienia dotyczące terminowości odprowadzania przez Jednostkę dochodów należnych Skarbowi Państwa, sporządzone przez kontrolujących i podpisane przez Burmistrza, Zastępcę Skarbnika Miasta i Gminy Daleszyce oraz Kierownika MGOPS 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 publicznych¹², wskazuje na naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

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

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie z nieprawidłowościami ocenia się działalność Jednostki w zakresie terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa.

Zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego:

Dotacja celowa zaplanowana przez Gminę Daleszyce w dziale 010, rozdziale 01095 z przeznaczeniem na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego dla rolników w 2016 roku stanowiła kwotę 94.583,91 zł.

Bezpośrednio na wypłatę zwrotu podatku Jednostka w okresie objętym kontrolą wydatkowała 92.729,31 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 1.854,59 zł (ujęto w paragrafie 4300).

Ogół wydatków poniesionych na realizację przedmiotowego zadania wynosił 94.583,90 zł, co oznacza że dotacja wykorzystana została w całości. Kwota poniesionych wydatków zgodna jest z kwotą wykazaną w ewidencji księgowej konta 130 UMiG. Różnicę pomiędzy planem dochodów, a kwotą wykorzystaną w wysokości 0,01 zł zwrócono w dniu 13.01.2017 r. na rachunek bankowy Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego.

W badanym materiale nieprawidłowości nie stwierdzono.

Opis badanego zagadnienia ujęto w załączniku nr 2 do arkusza ustaleń z kontroli, który załączono 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+¹³ w 2016 roku stanowiła kwotę 9.623.717,00 zł. Na realizację Programu Jednostka otrzymała w 2016 r. dotację celową w wysokości 9.339.377,00 zł, co potwierdzają

¹² Dz. U. z 2013 r., poz. 168, z późn. zm., zwana dalej: ustawa o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

¹³ Zwany dalej: Program lub zadanie.

zapisy konta 901.

Na realizację świadczeń społecznych z ww. Programu MGOPS – bezpośrednio realizujący zadanie wydatkował w 2016 roku środki finansowe w kwocie 9.147.322,78 zł (ujęto w paragrafie 3110) oraz na pokrycie kosztów obsługi programu, w tym na jego wdrożenie 192.054,22 zł, tj. 2,06% wszystkich środków otrzymanych. Uprzednie potwierdzają dane zawarte w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach sporządzonym za IV kwartał 2016 r. UMiG oraz ewidencja księgową konta 130 MGOPS. Powyższa wartość ujęta została także w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach Ośrodka Pomocy Społecznej sporządzonym za IV kwartał 2016 r. w następujących paragrafach: 4010 (13.000,00 zł), 4110 (16.500,00 zł), 4120 (500,00 zł), 4170 (50.364,00 zł), 4210 (41.133,27 zł), 4300 (64.864,42 zł), 4360 (2.991,01 zł), 4410 (485,52 zł) i 4700 (2.216,00 zł).

Wyszczególnione powyżej kwoty zgodne są z kwotami wykazanymi w ewidencji księgowej konta 130 Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Daleszycach.

Zgodnie z treścią art. 52 ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci¹⁴, koszty obsługi, o których mowa w art. 29 ust. 3, w przypadku organu właściwego w roku 2016 wynoszą 2% otrzymanej dotacji na świadczenie wychowawcze. Mając na uwadze powyższe maksymalna kwota, którą MGOPS mógł przeznaczyć na pokrycie kosztów obsługi programu nie powinna przekroczyć sumy 186.787,54 zł.

Na podstawie analizy dokumentów ustalono, że MGOPS w 2016 r. wydatkował z Programu Rodzina 500+ na pokrycie kosztów obsługi programu, w tym na jego wdrożenie kwotę 192.054,22 zł, tj. o 5.266,68 zł powyżej przysługującego Jednostce „limitu” wynikającego z treści art. 52 ww. ustawy.

Uprzednim działaniem naruszone zostały przepisy zawarte w art. 169 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, które stanowią, że cyt.: *Dotacje udzielone z budżetu państwa pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości – podlegają zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 1 lub pkt 2.*

Na powyższą okoliczność w dniu 13 października br. uzyskano od Pani Renaty Segiecińskiej - Kierownika MGOPS wyjaśnienie następującej treści, cyt.: *[...] Przekroczenie limitu kosztów w ramach 2% przeznaczonych na obsługę Programu Rodzina 500+ o kwotę 5.266,68 złotych nastąpiło na skutek pomyłki ewidencji księgowej. Nie spowodowało to jednak przekroczenia planu na realizację zadania wypłat świadczeń wychowawczych. Nadmienić należy, że na początku realizacji Programu w miesiącu marcu 2016 r. tj. przed wejściem w życie ustawy o świadczeniach wychowawczych trudno było dokładnie określić realne koszty realizacji Programu. Dopiero po realizacji zadania można było wskazać właściwe potrzeby finansowe w tym zakresie czyli ilość rodzin i dzieci kwalifikujących się do świadczenia 500+. Ponadto należy*

¹⁴ Dz. U. z 2016 r. poz. 195, 1579, zwana dalej: ustawa o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.

podkreślić, iż wszystkie wydatki zostały poniesione zgodnie z przeznaczeniem i były nieodzowne dla prawidłowej wypłaty świadczeń wychowawczych rodzinom z terenu gminy Daleszyce, oczekującym na pomoc państwa.

Przytoczone powyżej wyjaśnienie załączono do akt kontroli.

Ze skontrolowanych dokumentów wynika, że otrzymana przez Gminę dotacja na realizację przedmiotowego zadania została wydatkowana w 100%, zwrotów nie odnotowano.

Ponadto sprawdzono wybrane wydatki rzeczowe zrealizowane bezpośrednio przez MGOPS w 2016 r., które ujęte zostały w rozdziale 85211 w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej: 4210, 4300, 4360.

Na powyższą okoliczność sporządzone zostały tabelaryczne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów. Zestawienia te podpisane przez kontrolujących oraz stronę kontrolowaną załączono do akt kontroli.

Nadmienić należy, że opis badanego zagadnienia ujęto w załączniku nr 3 do arkusza ustaleń z kontroli, który załączono do akt sprawy.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie z uchybieniami ocenia się działalność Jednostki w zakresie realizacji rządowego Programu Rodzina 500+.

Zwroty dotacji:

Różnica pomiędzy środkami przekazanymi z budżetu państwa dla Gminy Daleszyce w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, a środkami wykorzystanymi w 2016 r. stanowiła kwotę ogółem 12.263,61 zł. Niewykorzystane środki dotacji zwrócono na rachunek bankowy ŚUW.

Zaznaczyć należy, że Gmina dokonała zwrotu niewykorzystanej części dotacji w kwocie 10,58 zł po terminie określonym w art. 168 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych* (dot. rozdziału 80150, paragrafu 2010). Wspomnianą kwotę zwrócono w dniu 7 lutego 2017 r., natomiast zgodnie z przywołanymi powyżej przepisami, sumę 10,58 zł należało zwrócić w terminie do 31 stycznia 2017 r.

Wspomniana uprzednio nieprawidłowość polegająca na niedokonaniu w terminie zwrotu dotacji w należnej wysokości, zgodnie z art. 9 pkt 3 ustawy *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*, wskazuje na naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Uwzględniając jednak zapisy zawarte w art. 26 ust. 1 przywołanej powyżej ustawy odstąpiono od skierowania zawiadomienia do Rzecznika dyscypliny finansów publicznych.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie z uchybieniami 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:

1. Terminowe przekazywanie pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa w myśl przepisów określonych w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy *o finansach publicznych*.
2. Dokonywanie w terminie zwrotu niewykorzystanej części dotacji zgodnie z przepisami, o których mowa w art. 168 ust. 1 *ustawy*.

3. Prawidłowe wydatkowanie środków dotacji, m.in. w zakresie zachowania proporcji procentowych dotyczących obsługi Programu Rodzina 500 plus określonych w ustawie z dnia 11 lutego 2016 r. *o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci*.

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.

z up. Wojewody Świętokrzyskiego
Katarzyna Świercz
Dyrektor Wydziału
Wydział Finansów i Budżetu

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	866878.2001203.1936611
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne Gmina Daleszyce.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne Gmina Daleszyce
Sygnatura dokumentu	FN.IV.431.28.2017
Data dokumentu	2017-11-10 09:42:09
Skrót dokumentu	4AA36764C94412D34BFFBB6DCB80806C938 E533D
Wersja dokumentu	1.2
Data podpisu	2017-11-10 09:41:54
Podpisane przez	Katarzyna Beata Świercz Dyrektor Wydziału
	EZD 3.30.481.4063.3664
Data wydruku:	2017-11-10 13:32:06
Autor wydruku:	Stanek Bartłomiej Inspektor wojewódzki