



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.11.2018

Kielce, dnia 07-06-2018

**Pan
Zbigniew Huk
Wójt Gminy Imielno**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu państwa Gminie Imielno¹ na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami, jak również sposobu odprowadzania dochodów uzyskiwanych w związku z realizacją tych zadań w 2017 r. oraz prawidłowości realizacji Programu Rodzina 500+.
- Okres objęty kontrolą:** Od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.
- Zespół kontrolerów:** Tomasz Płachta – kierownik – przewodniczący zespołu kontrolującego – upoważnienie do kontroli nr 232/2018 z dnia 18.04.2018 r.
Zdzisław Milczarek – starszy inspektor wojewódzki – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 233/2018 z dnia 18.04.2018 r.
Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 234/2018 z dnia 18.04.2018 r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** Od 20 do 27 kwietnia 2018 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 ocenia się wykorzystanie dotacji celowych oraz sposób odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa w 2017r. 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 Imielno opracowała plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na 2017 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 2017 r.,⁷ na dzień 31 grudnia zamknął się kwotą 7.032.216,48 zł.

Sprawdzono zmiany w planie finansowym Jednostki dokonane na przestrzeni całego 2017 r. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania.

Tabele przedstawiające analizowane zagadnienie podpisane przez kontrolujących oraz Wójta i Skarbnika Gminy Imielno, 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 2017 r. Gmina Imielno na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkowała 6.934.373,86 zł. Analiza zapisów konta 130 Urzędu Gminy⁸ oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Imielnie⁹ dla wybranych rozdziałów i paragrafów nie wykazała różnic.

Poddane kontroli dowody finansowo-księgowo ujęto w prowadzonych przez UG oraz GOPS ewidencjach księgowych i uregulowano 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 2017 r., które zaewidencjonowane zostały:

- w rozdziale 01095 i paragrafie 4210 i 4300;
- w rozdziale 85501 i paragrafie 4210, 4300 i 4700;
- w rozdziale 85502 i paragrafie 4210 i 4300.

Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia

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.

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: UG lub Urząd.

⁹ Zwany dalej: GOPS lub Ośrodek Pomocy Społecznej.

z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów. Zestawienia podpisane przez kontrolujących, Wójta i Skarbnika Gminy Imielno 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 2017 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 2017 r.¹¹ zgodne były z prowadzoną w Jednostce ewidencją księgową w paragrafach:0690 i 0980. Różnic nie stwierdzono.

Ponadto kontrolujący ustalili, że w rozdziale 85502, paragrafie 0920 w ewidencji księgowej konta 224-855-85502-0920D-901000W podano kwotę 8.260,48 zł, podczas gdy w sprawozdaniu rocznym Rb-27ZZ wykazano kwotę 8.217,14 zł. Różnica stanowi 43,34 zł. W dniu 24 kwietnia 2018 r. Skarbnik Gminy Pani Halina Faryna złożyła oświadczenie, z którego wynika, że: (...) *niezgodność w zapisach analitycznych dotyczących odsetek od funduszu alimentacyjnego w dziale 855 rozdz. 85502 § 0920, a sprawozdaniem Rb-27ZZ spowodowana była błędnie zaksięgowaną kwotą 43,34 zł na koncie FA zamiast na koncie analitycznym odsetek od nienależnie pobranych świadczeń. Kwotę tą zminusowano i dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ na 2017 rok są prawidłowe.*

Wspomniane powyżej uchybienie zostało omówione na naradzie pokontrolnej, a Wójt Gminy Imielno został poinformowany o konieczności wyeliminowania podobnych uchybień w przyszłej działalności Jednostki.

Ustalono, że dochody uzyskane w rozdziale 75011 wpływały bezpośrednio na rachunek UG, natomiast w rozdziale 85202 pierwotnie wpływały na rachunek GOPS, a następnie przekazywane były na rachunek Urzędu.

Sprawdzono terminowość odprowadzania wszystkich dochodów należnych Skarbowi Państwa ujętych w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2017 r. w rozdziale 75011, paragrafie 0690 oraz rozdziale 85202, w paragrafach: 0920 i 0980. Czynności kontrolne wykazały, że uzyskane przez Gminę dochody przekazane zostały w terminach, o których mowa w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

Tabelaryczne zestawienia dotyczące terminowości odprowadzania przez Jednostkę dochodów należnych Skarbowi Państwa, sporządzone

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 UG i GOPS w Imielnie, zwane dalej sprawozdanie Rb-27ZZ.

przez kontrolujących i podpisane przez Wójta Gminy Imielno załączono w formie skanów elektronicznych do akt kontroli.

Kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-27ZZ sporządzonych za okres wszystkich kwartałów 2017 r. do ŚUW nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie 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 Imielno w dziale 010, rozdziale 01095 z przeznaczeniem na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego dla rolników w 2017 roku stanowiła kwotę 429.373,98 zł.

Bezpośrednio na wypłatę zwrotu podatku Jednostka w okresie objętym kontrolą wydatkowała 420.954,95 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 8.419,03 zł (ujęto w paragrafie 4210 i 4300).

Ogół wydatków poniesionych na realizację przedmiotowego zadania wynosił 429.373,98 zł, co oznacza że dotacja wykorzystana została w całości. Kwota poniesionych wydatków zgodna jest z kwotą wykazaną w ewidencji księgowej konta 130 UG.

W badanym materiale nieprawidłowości nie stwierdzono.

Szczegółowy opis 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 2017 r.

Realizacja Programu Rodzina 500+:

Zaplanowana przez Gminę dotacja celowa w dziale 855, rozdziale 85501 z przeznaczeniem na realizację zadania z zakresu świadczenia wychowawczego - Program Rodzina 500+¹² w 2017 roku stanowiła kwotę 3.741.822,00 zł. Na realizację Programu Jednostka otrzymała w 2017 r. dotację celową w wysokości 3.712.616,96 zł, co potwierdzają zapisy konta 901.

Na realizację świadczeń społecznych z ww. Programu GOPS – bezpośrednio realizujący zadanie wydatkował w 2017 roku środki finansowe w kwocie 3.657.750,70 zł (ujęto w paragrafie 3110) oraz na pokrycie kosztów obsługi programu, w tym na jego wdrożenie 54.866,26 zł, tj. 2,00% wszystkich środków otrzymanych. Uprzednie potwierdzają dane zawarte w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach sporządzonym za IV kwartał 2017 r. UG oraz ewidencja księgowa konta 130 GOPS. Powyższa wartość ujęta została także w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach Ośrodka Pomocy Społecznej sporządzonym za IV kwartał 2017 r. Wyszczególnione powyżej kwoty zgodne są z kwotami wykazanymi w ewidencji księgowej konta 130 Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Imielnie.

Sprawdzono wybrane wydatki rzeczowe zrealizowane bezpośrednio przez GOPS w 2017 r., które ujęte zostały w rozdziale 85501 w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej: 4210, 4300, 4700.

Na powyższą okoliczność sporządzone zostały tabelaryczne

¹² Zwany dalej: Program lub zadanie.

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 1 do arkusza ustaleń z kontroli, który załączono do akt sprawy.

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

Zwroty dotacji: Różnica pomiędzy środkami przekazanymi z budżetu państwa dla Gminy Imielno w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, a środkami wykorzystanymi w 2017 r. stanowiła kwotę ogółem 1.609,79 zł. Niewykorzystane środki dotacji zwrócono na rachunek bankowy ŚUW. Zaznaczyć należy, że Gmina dokonała zwrotu niewykorzystanej części dotacji w kwocie w terminie określonym w art. 168 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych* tj. do 31 stycznia 2017 r.

Ocena częściowa: 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.

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

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	970058.2307241.2370388
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne UG Imielno.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne UG Imielno
Sygnatura dokumentu	FN.IV.431.11.2018
Data dokumentu	2018-06-07 14:19:22
Skrót dokumentu	ABDD92C23099AF2FDF274CCB9046F55B416 630CB
Wersja dokumentu	1.3
Data podpisu	2018-06-07 14:19:05
Podpisane przez	Katarzyna Beata Świercz Dyrektor Wydziału

	EZD 3.30.481.4063.3664
Data wydruku:	2018-06-29 10:11:26
Autor wydruku:	Stanek Bartłomiej Inspektor wojewódzki