



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, dnia 26-09-2018

Znak: FN.IV.431.16.2018

**Pan
Paweł Marwicki
Burmistrz Miasta i Gminy
Łagów**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu państwa Gminie Łagów¹ 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 plus.
- Okres objęty kontrolą:** Od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.
- Zespół kontrolerów:** Bartłomiej Stanek – inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu kontrolującego – upoważnienie do kontroli nr 519/2018 z dnia 30.07.2018 r.
Dariusz Sierpień – inspektor wojewódzki – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 520/2018 z dnia 30.07.2018 r.
Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 518/2018 z dnia 30.07.2018 r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** Od 2 do 8 sierpnia 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 2017 r. poz. 2234

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

Uwagi: Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 24 lipca 2017 r. w sprawie ustalenia granic niektórych gmin i miast, nadania niektórym miejscowościom statusu miasta, zmiany nazwy gminy oraz siedzib władz niektórych gmin (Dz. U. z 2017 r. poz. 1427) z dniem 1 stycznia 2018 r. nadano statusu miasta miejscowości Łągów – w gminie Łągów, w powiecie kieleckim, w województwie świętokrzyskim.

Mając na uwadze powyższe pomimo, że kontrola obejmowała okres 2017 r. w niniejszym dokumencie przyjęto następującą terminologię obowiązującą od 1 stycznia 2018 r., tj. Urząd Miasta i Gminy w Łagowie oraz Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Łagowie.

Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli: Pozytywnie ocenia się wykorzystanie dotacji celowych oraz pozytywnie z nieprawidłowościami sposób odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa w 2017 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 Łągów 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 10.979.374,04 zł.

Sprawdzono zmiany w planie finansowym Jednostki przeprowadzone na przestrzeni całego 2017 r. we wszystkich rozdziałach wyszczególnionych w ww. sprawozdaniu Rb-50. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania.

Tabele przedstawiające analizowane zagadnienie podpisane przez kontrolujących oraz Burmistrza Miasta i Gminy Łągów 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.⁸ Gmina Łągów na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkowała 10.400.233,44 zł. Analiza zapisów konta 130 Urzędu Miasta i Gminy⁹ oraz Miejsko-

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 2018 r.

⁶ t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., zwana dalej: ustawa o finansach publicznych

⁷ Sprawozdanie Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami okres sprawozdawczy: IV roku 2017, zwane dalej: sprawozdanie Rb-50 o dotacjach za IV kwartał 2017 r.

⁸ Sprawozdanie Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami okres sprawozdawczy: IV roku 2017, zwane dalej: sprawozdanie o wydatkach Rb-50 za IV kwartał 2017 r.

⁹ Zwany dalej: UMIG lub Urząd

Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łagowie¹⁰ dla wybranych rozdziałów i paragrafów nie wykazała różnic.

Skontrolowane dowody finansowo-księgowe ujęte w prowadzonych przez UMiG oraz MGOPS ewidencjach księgowych i uregulowane zostały w pełnej wysokości (k. 130). Badane 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 przez UMiG, które zaewidencjonowano w rozdziale 01095 i przeznaczono na pokrycie kosztów poniesionych z tytułu ustalania i wypłacania zwrotu podatku akcyzowego zawartego w oleju napędowym wykorzystywanym do produkcji rolnej w 2017 r. Ponadto skontrolowano dowody finansowo-księgowe MGOPS ujęte w rozdziale 85501 oraz 85502.

Poddane kontroli dowody szczegółowo opisano w załączniku nr 1 do arkusza ustaleń, a także w sporządzonych na tę okoliczność tabelarycznych zestawieniach. Zestawienia te podpisane zostały przez kontrolujących oraz Kierownika MGOPS w Łagowie i załączone w formie elektronicznych kopii do akt kontroli. W badanej dokumentacji nieprawidłowości nie stwierdzono.

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 Kielcach¹¹ 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.¹² zgodne były z prowadzoną w Jednostce ewidencją księgową (k. 224 UMiG oraz k. 130 MGOPS). Ustalono, że dochody uzyskane w rozdziale 75011 wpływały bezpośrednio na rachunek UMiG, natomiast w rozdziale 85502 pierwotnie wpływały na rachunek MGOPS tj. jednostki organizacyjnej Gminy nie posiadającej osobowości prawnej, działającej w imieniu i na rzecz Gminy Łagów. Następnie dochody te przekazywane były na rachunek Urzędu.

Sprawdzono terminowość odprowadzania wszystkich dochodów należnych Skarbowi Państwa ujętych w sprawozdaniu Rb-27 ZZ za 2017 r. w rozdziale 75011, paragrafie 2350 oraz rozdziale 85502, w paragrafach: 0690, 0920, 0970 i 0980. Czynności kontrolne wykazały, że uzyskane przez Gminę dochody w 19 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 3.669,60 zł, co stanowi 8,35%

¹⁰ Zwany dalej: MGOPS lub Ośrodek Pomocy Społecznej

¹¹ Zwany dalej: ŚUW

¹² Sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami Gminy Łagów i GOPS w Łagowie, zwane dalej sprawozdanie Rb-27ZZ.

wszystkich dochodów przekazanych 43.945,78 zł (kol. nr 8 sprawozdania). Stwierdzone opóźnienia wynosiły od 1 do 21 dni. Zaznaczyć należy, że wspomniane opóźnienia w 5 przypadkach spowodowane zostały przekroczeniem wymaganych terminów przez MGOPS, natomiast w 14 przypadkach opóźnienia te dotyczyły Urzędu Miasta i Gminy.

Na uprzednią okoliczność w dniu 8 sierpnia 2018 r. otrzymano od Burmistrza Miasta i Gminy Łagów wyjaśnienie, które dołączono do akt kontroli. W wyjaśnieniu stwierdzono między innymi, że cyt.: [...] *W naszej gminie nie obowiązywał żaden dokument szczegółowo regulujący terminowość przekazywania dochodów Skarbu Państwa przez jednostki organizacyjne gminy w związku z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.*

W mojej ocenie nie wystąpiły opóźnienia w przekazywaniu dochodów należnych Skarbowi Państwa. Zgodnie z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zarząd jst przekazuje pobrane dochody wg stanu określonego na:

10 dzień miesiąca do 15 dnia danego miesiąca

20 dzień miesiąca do 25 dnia danego miesiąca.

Wszystkie otrzymane na rachunek organu dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie przekazywała zgodnie z tym przepisem. Kiedy dochody te otrzymywał na swój odrębny rachunek MGOPS nie mieliśmy takiej wiedzy. MGOPS przekazując na rachunek organu dochody zbijał w jedną kwotę otrzymane dochody z kilku dni nie rozbijając nam w podziale na daty wpływu. W przelewie uwzględniane były tylko kwoty należne budżetowi państwa i budżetowi Gminy.

Zawsze dochody te były traktowane priorytetowo i bez żadnej zwłoki odprowadzane na rachunek budżetu państwa. Według zestawienia przygotowanego do celów kontroli w 2017 roku 36rotnie dochody te były przekazywane do budżetu państwa, a w 6-ciu przypadkach wg. kontrolującego został uchybiony termin przekazania w tym 4rotnie był to 1 dzień, który mógł wynikać z usprawiedliwionej nieobecności pracownika odpowiedzialnego za te czynności. Podczas nieobecności pracownika na tym stanowisku ze względu na bardzo napięte zakresy czynności prace czekają na jego powrót.

Wykaz jednostek organizacyjnych w 2017 roku:

- 1. Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Łagowie*
- 2. Centrum Usług Wspólnych w Łagowie*
- 3. Gminny Zespół Szkół w Łagowie*
- 4. Szkoła Podstawowa w Starej Zbelutce*
- 5. Szkoła Podstawowa w Piotrowie*
- 6. Dzienny Dom Pobytu Otwarte Serca w Sędku*
- 7. Gminna Biblioteka Publiczna w Łagowie*
- 8. Gminny Ośrodek Kultury w Łagowie.*

Tabelaryczne zestawienia dotyczące terminowości odprowadzania przez Jednostkę dochodów należnych Skarbowi Państwa, sporządzone przez kontrolujących i podpisane przez Burmistrza Miasta i Gminy Łagów 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*¹³, wskazuje na naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-27ZZ sporządzonych za okres wszystkich kwartałów 2017 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 w dziale 010, rozdziale 01095 z przeznaczeniem na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego dla rolników w 2017 r. stanowiła kwotę 331.893,20 zł.

Bezpośrednio na wypłatę zwrotu podatku Jednostka w okresie objętym kontrolą wydatkowała 325.385,49 zł, (ujęto w §4430). Na pokrycie kosztów poniesionych z tytułu ustalania i wypłacania zwrotu podatku, tj. 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych w Gminie przeznaczono sumę 6.507,71 zł (ujęto w §4010, §4210, §4300).

Ogół wydatków poniesionych na realizację przedmiotowego zadania wynosił 331.893,20 zł, co oznacza że dotacja wykorzystana została w całości. Kwota poniesionych wydatków zgodna jest z kwotą wykazaną w ewidencji księgowej konta 130 UMiG.

Szczegółowy opis badanego zagadnienia zawierający m.in. nr wniosków oraz decyzji Wójta Gminy Łągów przyznających wysokość zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym w 2017 r., zawarto w załączniku nr 1 i nr 2 do arkusza ustaleń z kontroli, który załączono do akt sprawy. Nadmienić należy, że w badanym materiale nieprawidłowości nie stwierdzono.

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 plus:

Zaplanowana przez Gminę Łągów dotacja celowa w dziale 855, rozdziale 85501 z przeznaczeniem na realizację zadania z zakresu świadczenia wychowawczego - program Rodzina 500 plus¹⁴ w 2017 r. stanowiła kwotę 6.109.721,00 zł. Uprzednią sumę Świętokrzyski Urząd Wojewódzki w Kielcach przekazał Gminie w formie dotacji celowej, co potwierdzają zapisy konta 129 UMiG.

Ogół wydatków poniesionych przez Jednostkę na realizację programu w 2017 r. stanowił kwotę 5.867.352,84 zł, tj. 96,03% wartości zadania. Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 242.368,16 zł zwrócono w dniu 18 stycznia 2018 r., co potwierdza wyciąg bankowy nr 13.

Na wypłatę świadczenia wychowawczego wydatkowano sumę 5.780.643,20 zł (§3110), natomiast na pokrycie kosztów obsługi Programu, o których mowa w art. 52 ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. *o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci*¹⁵ przeznaczono środki w wysokości 86.709,64 zł, tj. 1,48% łącznej kwoty otrzymanej dotacji.

¹³ Dz. U. z 2013 r., poz. 168 ze zm.

¹⁴ Zwany dalej: Program lub zadanie

¹⁵ t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1851 ze zm., zwana dalej ustawą

Powyższe informacje potwierdzają dane zawarte w sprawozdaniu Rb-50 za IV kwartał 2017 r. Gminy oraz Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łagowie, tj. jednostki bezpośrednio realizującej zadanie. Rozbieżności nie stwierdzono.

Sprawdzono wybrane wydatki rzeczowe związane z pokryciem kosztów obsługi programu, zrealizowane przez MGOPS w 2017 r., które ujęte zostały w rozdziale 85501 w paragrafach: 4210, 4300 oraz 4700. Kontrola ww. wydatków wykazała, że zostały one poniesione na zakupy i usługi służące realizacji Programu.

Opis badanego zagadnienia ujęto w załączniku nr 3 do arkusza ustaleń z kontroli, który załączono do akt sprawy.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie realizacji rządowego programu Rodzina 500 plus.

Zwroty dotacji: Różnica pomiędzy środkami przekazanymi z budżetu państwa dla Gminy Łagów w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, a środkami wykorzystanymi w 2017 r. stanowiła kwotę ogółem 573.995,89 zł. Niewykorzystane środki dotacji zwrócono na rachunek bankowy ŚUW zgodnie z terminem wymaganym art. 168 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych*.

Zestawienie dotyczące rozliczenia dotacji, sporządzone przez kontrolujących i podpisane przez Burmistrza Miasta i Gminy Łagów 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.

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

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	1026510.2486725.2627466
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne - Gmina Łagów.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne - Gmina Łagów
Sygnatura dokumentu	FN.IV.431.16.2018
Data dokumentu	2018-09-26 11:47:11
Skrót dokumentu	40C93751479506EDBC03180AFC6FAD3EC54 CEDE7
Wersja dokumentu	1.2
Data podpisu	2018-09-26 11:46:54
Podpisane przez	Katarzyna Beata Świercz Dyrektor Wydziału
	EZD 3.30.481.4063.3664
Data wydruku:	2018-09-26 13:29:04
Autor wydruku:	Stanek Bartłomiej Inspektor wojewódzki