



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.3.2019

Kielce, dnia 06-03-2019

Pan
Sebastian Nowackiewicz
Wójt Gminy Sitkówka-Nowiny

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

| | |
|---|---|
| Zakres kontroli: | Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu państwa Gminie Sitkówka-Nowiny ¹ na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami, jak również sposobu odprowadzania dochodów uzyskiwanych w związku z realizacją tych zadań w 2018 r. oraz prawidłowości realizacji programu Rodzina 500 plus. |
| Okres objęty kontrolą: | Od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. |
| Zespół kontrolerów: | Bartłomiej Stanek – inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu kontrolującego – upoważnienie do kontroli nr 52/2019 z dnia 01.02.2019 r. Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 53/2019 z dnia 01.02.2019 r. |
| Termin przeprowadzenia kontroli: | Od 2 do 13 lutego 2019 r. |
| Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli: | 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> ² oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. <i>o kontroli w administracji rządowej</i> ³ . Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy <i>o kontroli w administracji rządowej</i> . |
| Ocena stanu faktycznego | Pozytywnie ocenia się wykorzystanie dotacji celowych oraz pozytywnie z nieprawidłowościami sposób odprowadzania dochodów należnych |

¹ zwana dalej: UG, Gmina lub Jednostka

² t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2234 ze zm.

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

niepodlega

POLSKA
STULECIE ODZYSKANIA
NIEPODLEGŁOŚCI

wynikająca z ustaleń Skarbowi Państwa w 2018 r.

kontroli:

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 Sitkówka-Nowiny opracowała plan finansowy dotyczący zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na 2018 r., 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 sporządzonego przez Gminę za okres III kwartału 2018 r.,⁷ na dzień 30 września zamknął się kwotą 7.273.078,52 zł.

Sprawdzono zmiany w planie finansowym Jednostki dokonane na przestrzeni III kwartałów 2018 r. w rozdziale 01095 i 75011. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania.

Tabela przedstawiająca analizowane zagadnienie podpisana przez kontrolujących oraz Wójta i Skarbnika Gminy Sitkówka-Nowiny załączona została 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 III kwartału 2018 r.⁸ Gmina Sitkówka-Nowiny na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkowała 5.759.375,12 zł. Analiza zapisów konta 130 Urzędu Gminy oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sitkówce-Nowinach⁹ dla wybranych rozdziałów i paragrafów nie wykazała różnic.

Poddane kontroli dowody finansowo-księgowe ujęto w prowadzonych przez UG i 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 okresie I, II i III kwartału 2018 r., które zaewidencjonowane zostały w rozdziale: 01095, 85501, 85502 i 85504, w paragrafach: 4210, 4300 i 4700.

Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów. Zestawienia podpisane przez kontrolujących, Wójta Gminy oraz Kierownika GOPS

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 2019 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: III kwartał roku 2018, zwane dalej: Rb-50 o dotacjach

⁸ Sprawozdanie Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami okres sprawozdawczy: III kwartał roku 2018, zwane dalej: Rb-50 o wydatkach

⁹ zwany dalej: GOPS lub Ośrodek Pomocy Społecznej

w Sitkówce-Nowinach załączono w formie elektronicznych kopii do akt kontroli.

Nadmienić należy, iż kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach sporządzonych za I, II i III kwartał 2018 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 III kwartał 2018 r.¹¹ zgodne były z prowadzoną w GOPS oraz UG ewidencją księgową konta 139 i 225. Różnic nie stwierdzono.

Ustalono, że dochody uzyskane w rozdziale 75011 wpływały bezpośrednio na rachunek UG, natomiast w rozdziałach 85228 i 85502 pierwotnie wpływały na rachunek GOPS tj. jednostki organizacyjnej Gminy nie posiadającej osobowości prawnej, działającej w imieniu i na rzecz Gminy Sitkówka-Nowiny. Następnie dochody te przekazywane były saldem na rachunek Urzędu.

Badano terminowość odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa ujętych w:

- rozdziale 75011 w §2350 za okres od początku roku do końca III kwartału 2018 r.;
- rozdziale 85228 i 85502 w: §0830, §0920, §0940 oraz §0980 za okres od początku roku do końca III kwartału 2018 r.

Czynności kontrolne wykazały, że uzyskane przez Gminę dochody w 43 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 41.190,09 zł, co stanowi 58,22% wszystkich dochodów przekazanych (kol. nr 8 sprawozdania Rb-27ZZ za III kwartał 2018 r.). Stwierdzone opóźnienia wynosiły od 2 do 32 dni. Zaznaczyć należy, że ww. opóźnienia w przekazywaniu dochodów w 11 przypadkach dotyczyły Urzędu Gminy, pozostałe natomiast wystąpiły w GOPS. Kwota dochodów przekazana nieterminowo przez Urząd Gminy wyniosła 10.153,14 zł, a przez GOPS 31.036,95 zł.

Na powyższą okoliczność w dniu 11 lutego 2019 r. otrzymano od Wójta Gminy Sitkówka-Nowiny wyjaśnienie, które dołączono do akt kontroli.

Tabelaryczne zestawienia dotyczące terminowości odprowadzania przez Jednostkę dochodów należnych Skarbowi Państwa, sporządzone przez kontrolujących i podpisane przez Wójta Gminy oraz Kierownika GOPS w Sitkówce-Nowinach załączono w formie elektronicznych kopii do akt kontroli.

Nadmienić należy, że opisana powyżej nieprawidłowość polegająca

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 okres sprawozdawczy: od początku roku do końca III kwartału roku 2018 UG i GOPS w Sitkówce-Nowinach, zwane dalej: sprawozdanie Rb-27ZZ

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*¹², wskazuje na naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-27ZZ sporządzonych za okres I, II i III kwartału 2018 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:

Zaplanowana przez Gminę Sitkówka-Nowiny dotacja celowa w dziale 010, rozdziale 01095 z przeznaczeniem na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego dla rolników w 2018 r. stanowiła kwotę 9.775,54 zł. Uprzednie potwierdzają zapisy ewidencji księgowej konta 980.

Z danych zawartych w *Rocznym sprawozdaniu rzeczowo-finansowym*¹³ złożonym do Wydziału Infrastruktury i Rozwoju Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach wynika, że Gmina w okresie sprawozdawczym na wypłatę zwrotu części podatku akcyzowego wydatkowała ogółem 9.775,54 zł, w tym na pokrycie kosztów obsługi przedmiotowego zadania, zgodnie z art. 8 pkt 5 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. *o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej*¹⁴ przeznaczono sumę 191,67 zł. Powyższe potwierdzają zapisy ewidencji księgowej konta 130.

Zgodnie z zapisami sprawozdania Rb-50 sporządzonego za III kwartał 2018 r. planowana kwota dotacji dla Gminy Sitkówka-Nowiny stanowiła kwotę 3.911,86 zł. Do końca września Jednostka otrzymała z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego środki w wysokości 3.911,86 zł.

Na wypłatę zwrotu części podatku akcyzowego dla rolników do dnia 30 września 2018 r. wydatkowano sumę 3.835,16 zł, zaś kwotę 76,70 zł, przeznaczono na pokrycie kosztów Urzędu Gminy poniesionych z tytułu zwrotu podatku. Potwierdzają to zapisy ewidencji księgowej konta 130 oraz konta 901.

Szczegółowy opis badanego zagadnienia zawierający m.in. nr wniosków oraz decyzji Wójta Gminy Sitkówka-Nowiny przyznających wysokość zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym w 2018 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 2018 r.

Realizacja programu Rodzina 500 plus:

Zaplanowana przez Gminę Sitkówka-Nowiny dotacja celowa w dziale 855, rozdziale 85501 w 2018 r. na realizację zadania z zakresu świadczenia wychowawczego - program Rodzina 500 plus¹⁵ stanowiła

¹² t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1311, ze zm.

¹³ z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za rok 2018 .

¹⁴ t. j. Dz. U. z 201 5 r. poz. 1340 zwana dalej ustawa o zwrocie podatku akcyzowego lub ustawa.

¹⁵ Zwany dalej: Program.

kwotę 4.787.056,00 zł. Na realizację Programu Gmina otrzymała z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego dotację celową w wysokości 4.750.496,00 zł.

Ogół wydatków poniesionych przez Jednostkę w 2018 r. na realizację przedmiotowego zadania wynosi 4.743.397,68 zł, co oznacza, że dotację wydatkowano w 99,66%. Powyższe zgodne jest z ewidencją konta 901 Urzędu Gminy oraz 130 Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sitkówce-Nowinach, tj. jednostki bezpośrednio realizującej zadanie¹⁶, jak również sprawozdaniem Rb-50 o wydatkach okres sprawozdawczy: IV kwartał 2018 r. GOPS¹⁷. Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 7.098,32 zł, kontrolowana Jednostka zwróciła do ŚUW w Kielcach w dniu 16 stycznia 2019 r., co potwierdza wyciąg bankowy nr 11/2019.

W okresie objętym kontrolą, na wypłatę świadczenia wychowawczego wydatkowano ogółem sumę 4.673.952,86 zł (§3110), z czego na pokrycie kosztów obsługi Programu, o których mowa w art. 52 ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci¹⁸ przeznaczono kwotę 69.444,82 zł, co stanowi 1,46% łącznej kwoty otrzymanej dotacji. Powyższe informacje potwierdzają dane zawarte w sprawozdaniu Rb-50 za IV kwartał 2018 r. oraz ewidencji księgowej konta 130 GOPS.

Skontrolowano 100% wydatków rzeczowych GOPS, związanych z pokryciem kosztów obsługi programu w 2018 r., ujętych w rozdziale 85501 w paragrafach: 4210, 4300 oraz 4700. Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów, wraz z opisem dotyczącym doboru próby do kontroli. Kontrola ww. wydatków wykazała, że zostały one poniesione na zakupy i usługi służące realizacji Programu. Zestawienia podpisane przez kontrolujących oraz stronę kontrolowaną załączono do akt kontroli.

Opis badanego zagadnienia ujęto w załączniku nr 3 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 realizacji rządowego programu Rodzina 500 plus.

Zwroty dotacji: Różnica pomiędzy środkami przekazanymi z budżetu państwa dla Gminy Sitkówka-Nowiny w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, a środkami wykorzystanymi w 2018 r. stanowiła ogółem 70.866,75 zł. Niewykorzystane środki dotacji zwrócono na rachunek bankowy ŚUW.

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 Wójta oraz Skarbnika Gminy Sitkówka-Nowiny załączono do akt.

¹⁶ Zwany dalej: GOPS.

¹⁷ Sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami okres sprawozdawczy: IV kwartał roku 2018, zwane dalej Rb- 50 za IV kwartał 2018 r.

¹⁸ (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1851 ze zm.), zwana dalej ustawa.

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 Wójta o niedopuszczenie do powstania podobnych nieprawidłowości w przyszłej działalności 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