



Znak sprawy: FN.IV.431.2.28.2015

**Pan
Andrzej Wzorek
Burmistrz Miasta
i Gminy Zawichost**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

| | |
|---|--|
| Zakres kontroli: | Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych przekazanych Gminie Zawichost z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami w 2014 roku. |
| Okres objęty kontrolą: | Od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. |
| Zespół kontrolerów: | Dariusz Sierpień – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – przewodniczący zespołu – upoważnienie do kontroli nr 1036/2015 z dnia 27.11.2015 r.; |
| | Marek Dubik – główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 1037/2015 z dnia 27.11.2015 r.; |
| | Michał Ginalski – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 1038/2015 z dnia 27.11.2015 r. |
| Termin przeprowadzenia kontroli: | od 2 do 8 grudnia 2015 r. |
| Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli: | Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ustawy <i>o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie</i> ¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy <i>o Kontroli w administracji rządowej</i> ² . Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy <i>o Kontroli w administracji rządowej</i> ³ . |

¹ Ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. *o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie* (Dz. U. Nr 31, poz. 206 ze zm.).

² Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. *o Kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).

³ Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. *o Kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).

Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:

Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami w 2014 roku oceniono pozytywnie.

Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale *Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych*.⁴

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy:

Plan finansowy po zmianach dotyczący zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na dzień 31.12.2014r., wynosił 2.636.232,38 zł. W okresie 2014 roku Gmina otrzymała dotację w wysokości 2.650.282,99 zł z czego wydatkowała 2.648.626,85 zł. Niewykorzystana część dotacji w kwocie 1.656,14 zł zwrócona została na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach. Tabela zestawienia wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego załączono do akt kontroli.

Przegląd procesu zmian dokonanych w planie finansowym Jednostki nie wykazał nieprawidłowości w zakresie legalności ich wprowadzenia.

Tabele przedstawiającą zmiany planu finansowego, podpisaną przez kontrolujących oraz Burmistrza i Skarbnika Gminy Zawichost załączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie legalności zmian dokonanych w planie finansowym.

Wydatki:

Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-50 za II i IV kwartał zgodne były z zapisami konta 133. Różnic nie stwierdzono. 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.

Skontrolowano wydatki rzeczowe poniesione przez Gminę, ujęte:

- w dziale 010, rozdziale 01095, w paragrafie 4210 - *Zakup materiałów i wyposażenia* oraz w paragrafie 4300 – *Zakup usług pozostałych,*
- w dziale 852, rozdziale 85212, w paragrafie 4300 – *Zakup usług pozostałych* oraz w paragrafie 4410 – *Podróże służbowe krajowe.*

Zestawienie tabelaryczne prezentujące wydatki poniesione przez Gminę w 2014 r., podpisane przez kontrolujących oraz Burmistrza i Skarbnika Gminy, dołączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie prawidłowości wydatkowania otrzymanych środków finansowych.

Dochody:

Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał zgodne były z zapisami konta 224. Kontroli poddano terminowość odprowadzania dochodów Skarbu Państwa, w myśl przepisów zawartych w art. 255 ust. 1, pkt 1 i 2 oraz ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*⁵ wykazanych we wspomnianym sprawozdaniu.

Tabele dotyczące terminowości odprowadzania dochodów

⁴ *Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego na rok 2014.*

⁵ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* – j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.

należnych Skarbowi Państwa podpisane przez kontrolujących oraz Burmistrza i Skarbnika Gminy załączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa.

Wyprawka szkolna: Na realizację rządowego programu „Wyprawka szkolna” Gmina otrzymała w roku 2014 w dziale 854 – *Edukacja opieka wychowawcza*, rozdziale 85415 – *Pomoc materialna dla uczniów*, §2040 dotację celową w kwocie 13.245,00 zł. Ustalono, że na przedmiotowe zadanie kontrolowana jednostka wykorzystwała środki dotacji w pełnej wysokości. Szczegółowy opis kontrolowanego programu ujęto w załączniku nr 1 do *Arkusza ustaleń* i załączono do akt. Kontrola dokumentacji wyżej wymienionego programu nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie realizacji rządowego programu „Wyprawka szkolna”.

Zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego: W okresie 2014 roku Gmina otrzymała w dziale 010, rozdziale 01095, §2010 dotację celową w wysokości 271.753,92 zł. Na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej Jednostka wydatkowała kwotę 266.425,41 zł, co jest zgodne z zapisami ewidencji analitycznej kont 133 i 901, jak również analityką konta 010-01095-4430. Na pokrycie kosztów przeprowadzonych postępowań w sprawie zwrotu podatku akcyzowego Gmina wydatkowała kwotę 5.328,51 zł co jest zgodnie z art. 8 pkt 5 ustawy o zwrocie podatku⁶.

Szczegółowy opis badanego zagadnienia ujęto w załączniku nr 2 do *Arkusza ustaleń* i załączono do akt. Kontrola dokumentacji nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Wnioski: Informujemy, że zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku *o Kontroli w administracji rządowej* od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

⁶ Ustawa z dnia 10 marca 2006 roku *o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej* – j.t. Dz. U. z 2006 r. Nr 52, poz. 379 z późn. zm.