WPŁYNĘŁO
DO WYDZIAŁU FINANSOWEGO
2017 -10- 10
L.dz. 4553 podp.

WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.25.2017

Kielce, dnia 06-10-2017

Pan
Konrad Krönig
Prezydent Miasta
Skarżyska-Kamiennej

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli:	Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu państwa Gminie Skarżysko-Kamienna[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 2016 r. oraz prawidłowości realizacji Programu Rodzina 500 Plus.
Okres objęty kontrolą:	Od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.
Zespół kontrolerów:	Zdzisław Milczarek – inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu kontrolującego – upoważnienie do kontroli nr 674/2017 z dnia 17.08.2017 r. Bartłomiej Stanek – inspektor wojewódzki – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 675/2017 z dnia 17.08.2017 r.
Termin przeprowadzenia kontroli:	Od 22 do 29 sierpnia 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.*
Uwagi:	W trakcie trwania czynności kontrolnych Skarbnik Miasta Skarżyska-Kamiennej Pani Ewa Pawełczyk poinformowała zespół kontrolujący

[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.

o fakcie przeprowadzenia w Urzędzie Miasta Skarżyska-Kamiennej[4] kontroli przez Najwyższą Izbę Kontroli Delegatura w Kielcach[5] w 2017 r. Zakres kontroli obejmował: *Wykonanie budżetu państwa w 2016 r.*

Z przedłożonych kontrolującym wybranych zagadnień Wystąpienia pokontrolnego NIK (pismo: LKI.410.001.05.2017 P/17/001) wynika, że: NIK ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zakresie planowania i wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami.

Mając na uwadze powyższe zespół kontrolny odstąpił od czynności kontrolnych objętych postępowaniem prowadzonym przez NIK w Urzędzie Miasta Skarżyska-Kamiennej w 2017 r.

Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:

Pozytywnie 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 Wydziale[6] Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych[7].

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy:

Urząd opracował plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na 2016 rok, zgodnie z przepisami art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*[8]. Wspomniany plan zgodnie z zapisami sprawozdań Rb-50 *o dotacjach/wydatkach* sporządzonych przez Gminę za okres IV kwartału 2016 r.,[9] na dzień 31 grudnia zamknął się kwotą 34.098.810,19 zł.

Sprawdzono wyrywkowo zmiany w planie finansowym Jednostki dokonane na przestrzeni całego 2016 r., przy czym uwag nie stwierdzono.

Tabelę przedstawiającą analizowane zagadnienie, podpisaną przez kontrolujących oraz Prezydenta i Skarbnika Miasta Skarżyska-Kamiennej załączono w formie skanu elektronicznego 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 na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkowała 34.023.337,92 zł. Analiza zapisów konta 130 Urzędu Miasta oraz Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Skarżysku-Kamiennej[10] dla wybranych rozdziałów

---

[4] Zwany Dalej: Urząd Miasta, UM lub Urząd.
[5] Zwana dalej: NIK.
[6] Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.
[7] Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w 2017 roku.
[8] (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.), zwana dalej: ustawa o finansach publicznych.
[9] 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.
[10] Zwany dalej: MOPS.

i paragrafów nie wykazała różnic.

Poddane kontroli dowody finansowo-księgowe ujęto w prowadzonej przez UM oraz MOPS ewidencji księgowej 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.

Sprawdzono wybrane wydatki zrealizowane w 2016 r., które zaewidencjonowane zostały w rozdziale: 01095, 75011, 80101, 80110, 80150, 85195, 85211 85212, 85228 w następujących paragrafach: 4210, 4260, 4270, 4300, 4390, 4400, 4410, 4610 i 4700. W badanej dokumentacji nieprawidłowości nie stwierdzono.

Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów, wraz z opisem dotyczącym doboru próby do kontroli. Zestawienia podpisane przez kontrolujących, Prezydenta i Skarbnika Miasta Skarżyska-Kamiennej oraz Dyrektora i Głównego Księgowego MOPS załączono w formie skanów elektronicznych do akt kontroli.

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 II i IV kwartał 2016 r.[11] zgodne były z prowadzoną w Jednostce ewidencją księgową. Różnic nie stwierdzono. Ustalono, że dochody uzyskane w rozdziale 75011 i 85295 wpływały bezpośrednio na rachunek Urzędu Miasta, natomiast w rozdziale 85212 oraz 85228 pierwotnie wpływały na rachunek MOPS, a następnie przekazywane były na rachunek UM Skarżyska-Kamiennej.

Sprawdzono terminowość odprowadzania wszystkich dochodów należnych Skarbowi Państwa ujętych w sprawozdaniu Rb-27 ZZ za okres II kwartału 2016 r. Ponadto skontrolowano dochody wykazane w rocznym sprawozdaniu za 2016 r. w rozdziale 75011, paragrafie 0690.

Czynności kontrolne wykazały, że uzyskane przez UM w rozdziale 75011, paragrafie 0690 dochody w 14 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 stanowiła kwotę 1.089,65 zł, co stanowi 0,27% wszystkich dochodów przekazanych (kol. nr 8 sprawozdania). Stwierdzone opóźnienia wynosiły od 3 do 16 dni.

Tabelaryczne zestawienia dotyczące terminowości odprowadzania przez Jednostkę dochodów należnych Skarbowi Państwa, sporządzone przez kontrolujących i podpisane przez Prezydenta i Skarbnika Miasta Skarżyska-Kamiennej załączono w formie skanów elektronicznych do akt kontroli.

Kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-27ZZ sporządzonych za okres wszystkich kwartałów 2016 r. do 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 UM i MOPS w Skarżysku-Kamiennej, zwane dalej sprawozdanie Rb-27ZZ.

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:

Zaplanowana przez Gminę Skarżysko-Kamienna dotacja celowa w dziale 010, rozdziale 01095 z przeznaczeniem na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego dla rolników w 2016 roku stanowiła kwotę 6.061,19 zł.

Bezpośrednio na wypłatę zwrotu podatku Jednostka w okresie objętym kontrolą wydatkowała sumę 5.942,34 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 118,85 zł (ujęto w paragrafie 4300).

Ogół wydatków poniesionych na realizację przedmiotowego zadania w 2016 r. wynosił 6.061,19 zł, co oznacza że dotacja wykorzystana została w 100%. Powyższa kwota zgodna jest z kwotą wykazaną w ewidencji księgowej konta 130 UM.

W badanym materiale nieprawidłowości nie stwierdzono.

Opis badanego zagadnienia ujęto w załączniku nr 1 i 2 do arkusza ustaleń z kontroli załączonym 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 Plus[12] w 2016 roku stanowiła kwotę 16.222.263,00 zł. Powyższą sumę Gmina otrzymała z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na realizację ww. Programu.

W okresie objętym kontrolą bezpośrednio na wypłatę świadczenia wychowawczego wydatkowano sumę 15.900.327,19 zł (ujęto w paragrafie 3110). Na pokrycie kosztów obsługi programu, w tym na jego wdrożenie (tj. 2% łącznej kwoty otrzymanej dotacji na świadczenie wychowawcze, o których mowa w art. 52 ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. *o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci*[13]) przeznaczono 315.999,68 zł. Uprzednia wartość ujęta została w sprawozdaniu Rb-50 za IV kwartał 2016 r. w następujących paragrafach: 4010 - kwota: 94.467,24 zł, 4110 - kwota: 17.364,58 zł, 4120 - kwota: 2.223,36 zł, 4170 - kwota: 5.331,68 zł, 4210 - kwota: 75.649,13 zł, 4260 - kwota: 9.427,72 zł, 4270 - kwota: 4.000,00 zł, 4300 - kwota: 41.993,48 zł, 4390 - kwota: 22.140,00 zł, 4400 - kwota: 40.804,40 zł, 4440 - kwota: 2.598,09 zł.

Ogół wydatków poniesionych przez Jednostkę w 2016 roku na realizację przedmiotowego zadania stanowił kwotę 16.216.326,87 zł. Powyższa wartość zgodna jest z kwotą wykazaną w ewidencji księgowej konta 130 Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Skarżysku-Kamiennej, tj. jednostki bezpośrednio realizującej zadanie.

Różnica pomiędzy dotacją otrzymaną, a środkami wykorzystanymi

[12] Zwany dalej: Program lub zadanie.

[13] (Dz. U. z 2016 r. poz. 165 z późn. zm.), zwana dalej ustawa.

w kwocie 5.936,13 zł zwrócona została przez MOPS na rachunek Urzędu Miasta w Skarżysku-Kamiennej w dniu 29-12-2016 r. (WB nr 253/2016 oraz PK nr 458). Wspomnianą kwotę UM przekazał na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach przelewem z dnia 29-12-2016 r. (WB nr 275/2016).

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

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie realizacji rządowego Programu Rodzina 500 Plus.

Wnioski, zalecenia oraz informacje dodatkowe:

W związku z powyższym uprzejmie proszę Pana Prezydenta 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