



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.8.2020

Kielce, dnia 01-07-2020

**Pan
Jacek Tarnowski
Burmistrz Miasta i Gminy
Połaniec**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa Gminie Połaniec¹ na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami, jak również sposobu odprowadzania dochodów uzyskiwanych w związku z realizacją tych zadań w 2019 r. oraz prawidłowości realizacji programu Rodzina 500 plus.
- Okres objęty kontrolą:** Od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r.
- Zespół kontrolerów:** Magdalena Wójcik - inspektor wojewódzki - przewodnicząca zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli 214/2020 z dnia 29 maja 2020 r., Barbara Zawadzka - Wójcik – inspektor wojewódzki – członek zespołu kontrolnego - upoważnienie do kontroli nr 215/2020 z dnia 29 maja 2020 r.,
Olga Sodo – inspektor wojewódzki - członek zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli 216/2020 z dnia 29 maja 2020 r..
- Termin przeprowadzenia kontroli:** Od 2 do 4 czerwca 2020 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.

¹ zwana dalej: UMiG, Gmina lub Jednostka

² t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1464

niepodlega

o kontroli w administracji rządowej³.

Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy o kontroli w administracji rządowej.

Kontrolę przeprowadzono zdalnie, na dokumentach elektronicznych przesłanych przez Jednostkę do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:

Pozytywnie ocenia się wykorzystanie dotacji celowych oraz pozytywnie z uchybieniami ocenia się sposób odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa w 2019 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 Połaniec opracowała plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na 2019 r., na podstawie przepisów art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶. Wspomniany plan, zgodnie z informacjami zawartymi w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach, sporządzonym przez Gminę za IV kwartał 2019 r.,⁷ na dzień 31 grudnia zamknął się kwotą 15.473.782,92 zł.

Sprawdzono, wybrane przez zespół kontrolny, zmiany w planie finansowym Jednostki dokonane na przestrzeni 2019 r. w rozdziałach wykazanych w sprawozdaniach Rb -50 o dotacjach/wydatkach za 2019 r. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania.

Tabele przedstawiające analizowane zagadnienie załączono 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

³ Dz. U. z 2020 r. poz. 224, zwana dalej: ustawa o kontroli w administracji rządowej

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 2020 r.

⁶ t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869, 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 kwartał roku 2019, zwane dalej: Rb-50 o dotacjach

sporządzonym za IV kwartał 2019 r.⁸ Gmina Połaniec, na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, wydatkowała 15.329.299,11 zł. Analiza zapisów na rachunku bieżącym Jednostki oraz konta 130-1 Ośrodka Pomocy Społecznej w Połańcu⁹ dla wybranych rozdziałów i paragrafów nie wykazała różnic.

Poddane kontroli dowody finansowo-księgowe ujęto w prowadzonych przez UMiG i OPS ewidencjach księgowych i uregulowano w pełnej wysokości. Skontrolowane dowody źródłowe każdorazowo sprawdzano przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzano do wypłaty przez osoby do tego upoważnione.

Sprawdzono wybrane wydatki zrealizowane w 2019 r., które zostały zaewidencjonowane w rozdziałach: 01095 - paragrafie 4210, 85228 - paragrafie 4410, 85501 - paragrafach: 4210, 4300, 4700, 85502 - paragrafach: 4210, 4300, 4700, 85503 – paragrafie 4210, 85504 – paragrafach 4210, 4300.

Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia skontrolowanych dokumentów, które zostały podpisane przez kontrolujących i załączone w formie elektronicznych kopii do akt kontroli.

Nadmienić należy, iż kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach sporządzonych za I, II, III oraz IV kwartał 2019 r. do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach¹⁰ nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie wydatkowania środków budżetowych oraz pozytywnie w zakresie sprawozdawczości budżetowej.

Sprawozdawczość i Dochody: Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2019 r.¹¹ zgodne były z prowadzoną przez OPS oraz UMiG, ewidencją księgową kont: 133 i 224. Różnic nie stwierdzono.

Ustalono, że dochody uzyskane w rozdziałach: 75011, 85203, 85502 i 85503 przekazywane były przelewem na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Badano terminowość odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa za cały 2019 r. ujętych w rozdziałach: 75011 - paragrafie 0690,

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 kwartał roku 2019, zwane dalej: Rb-50 o wydatkach

⁹ zwany dalej: OPS lub Ośrodek Pomocy Społecznej

¹⁰ zwany dalej: ŚUW, lub ŚUW w Kielcach

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 IV kwartału roku 2019 UMiG i OPS w Połańcu zwane dalej: sprawozdanie Rb-27ZZ

85203 – paragrafie 0830, 85502 - paragrafach: 0920, 0970, 0980 oraz 85503 – w paragrafie 0690.

Czynności kontrolne wykazały, że uzyskane przez Gminę dochody w 8 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 1.634,53 zł, co stanowi 1,18% wszystkich dochodów przekazanych. Stwierdzone opóźnienia wynosiły od 3 do 8 dni, i tak:

w rozdziale 85502, paragrafie 0920:

- ✓ wpływy do 10 kwietnia w kwocie 42,61 zł przekazano 8 dni po wymaganym terminie, tj. 23 kwietnia 2019 r. zamiast do 15 kwietnia,
- ✓ wpływy do 20 kwietnia w kwocie 37,04 zł przekazano 5 dni po wymaganym terminie, tj. 30 kwietnia zamiast do 25 kwietnia,
- ✓ wpływy do 10 sierpnia w kwocie 217,17 zł przekazano 4 dni po wymaganym terminie, tj. 19 sierpnia 2019 r. zamiast do 16 sierpnia,
- ✓ wpływy do 10 listopada w kwocie 214,05 zł przekazano 3 dni po wymaganym terminie, tj. 19 listopada 2019 r. zamiast do 15 listopada,
- ✓ wpływy do 20 grudnia w kwocie 499,91 zł przekazano 3 dni po terminie, tj. 30 grudnia 2019 r. zamiast do 27 grudnia.

W rozdziale 85502, paragrafie 0970:

- ✓ wpływy do 10 sierpnia w kwocie 347, 39 zł przekazano 3 dni po terminie, tj. 19 sierpnia 2019 r. zamiast do 16 sierpnia.

W rozdziale 85502, paragrafie 0980:

- ✓ wpływy do 20 grudnia w kwocie 266,80 zł przekazano 3 dni po terminie, tj. 30 grudnia 2019 r. zamiast do 27 grudnia.

W rozdziale 85503, paragrafie 0690:

- ✓ wpływy do 20 października w kwocie 9,56 zł przekazano 4 dni po terminie, tj. 29 października 2019 r. zamiast do 25 października.

Nadmienić należy, że opisane powyżej uchybienie polegające 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 możliwość naruszenia dyscypliny finansów publicznych. Ze względu na wysokość kwoty, przy jednoczesnym uwzględnieniu przepisu art. 26 ust. 1 ww. ustawy odstąpiono od skierowania zawiadomienia do rzecznika dyscypliny finansów publicznych.

¹² t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 1440

Tabelaryczne zestawienia dotyczące terminowości odprowadzania przez Jednostkę dochodów należnych Skarbowi Państwa, sporządzone i podpisane przez kontrolujących załączono w formie elektronicznych kopii do akt kontroli.

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

Zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego: Zaplanowana przez Gminę Połaniec dotacja celowa w dziale 010, rozdziale 01095 z przeznaczeniem na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego dla rolników w 2019 r. stanowiła kwotę 150.309,09 zł.

Z danych zawartych w *Rocznym sprawozdaniu rzeczowo-finansowym*¹³ złożonym do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach wynika, że Gmina Połaniec w okresie sprawozdawczym na wypłatę zwrotu części podatku akcyzowego wydatkowała ogółem 150.309,09 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 2.947,24 zł. Powyższe potwierdzają zapisy ewidencji księgowej *Rachunku bieżącego Jednostki*.

Zgodnie z zapisami sprawozdania Rb-50 o dotacjach sporządzonego za IV kwartał 2019 r., planowana dotacja dla Gminy Połaniec wynosiła 150.309,09 zł. Do końca października Jednostka otrzymała z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego środki w wysokości 150.309,09 zł, co potwierdza zapis analityki konta 901.

Szczegółowy opis badanego zagadnienia zawarto w załączniku nr 1 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 2019 r.

Realizacja programu Rodzina 500 plus: Zaplanowana przez Gminę Połaniec dotacja celowa w dziale 855, rozdziale 85501 w 2019 r. na realizację zadania z zakresu świadczenia wychowawczego - program Rodzina 500 plus¹⁵ stanowiła kwotę 9.426.293,00 zł. Na realizację Programu Gmina otrzymała z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego dotację celową w wysokości 9.426.293,00 zł.

Ogół wydatków poniesionych przez Jednostkę w 2019 r. na realizację przedmiotowego zadania wynosi 9.399.917,22 zł, co oznacza, że dotację

¹³ z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za rok 2019 .

¹⁴ t. j. Dz. U. z 2015 r. poz. 1340 ze zm. zwana dalej ustawą o zwrocie podatku akcyzowego lub ustawa.

¹⁵ Zwany dalej: Program.

wydatkowano w 99,72%. Powyższe zgodne jest z ewidencją konta 901 Urzędu Miasta i Gminy oraz konta 130-1 Ośrodka Pomocy Społecznej w Połańcu, tj. jednostki bezpośrednio realizującej zadanie, jak również sprawozdaniem Rb-50 o wydatkach za IV kwartał 2019 r. OPS¹⁶. Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 26.375,78 zł, kontrolowana Jednostka zwróciła do ŚUW w Kielcach w dniu 14 stycznia 2020 r., co potwierdza wyciąg bankowy nr 8/2020.

W okresie objętym kontrolą, na wypłatę świadczenia wychowawczego wydatkowano ogółem 9.276.211,10 zł (§3110) oraz na pokrycie kosztów obsługi Programu, o których mowa w art. 52 ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci¹⁷ przeznaczono 123.706,12 zł, co stanowi 1,31% łącznej kwoty otrzymanej dotacji. Powyższe informacje potwierdzają dane zawarte w sprawozdaniu Rb-50 za IV kwartał 2019 r. oraz ewidencji księgowej konta 130-1 OPS.

Skontrolowano wybrane wydatki rzeczowe OPS, związane z pokryciem kosztów obsługi programu w 2019 r., ujęte w rozdziale 85501 w paragrafach: 4210, 4300 oraz 4700. Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia, z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów. Kontrola ww. wydatków wykazała, że zostały one poniesione na zakupy i usługi służące realizacji Programu. Zestawienia podpisane przez kontrolujących 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 Połaniec w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, a środkami wykorzystanymi w 2019 r. stanowiła 89.702,37 zł. Niewykorzystane środki dotacji zwrócono na rachunek bankowy ŚUW w Kielcach zgodnie z terminem wymaganym art. 168 ust. 1 ustawy o *finansach publicznych*, co potwierdzają wyciągi bankowe nr 148/2019 z dnia 18.07.2019 r., 192/2019 z dnia 18.09.2019 r., 193/2019 z dnia 19.09.2019 r., 8/2020 z dnia 14.01.2020 r., 11/2020 z dnia 17.01.2020 r. oraz 18/2020 z 28.01.2020 r.

Zestawienie dotyczące rozliczenia dotacji z zakresu administracji rządowej, sporządzone oraz podpisane przez kontrolujących załączono do akt.

¹⁶ Sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami okres sprawozdawczy: IV kwartał roku 2019, zwane dalej Rb- 50 za IV kwartał 2019 r.

¹⁷ (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2134 ze zm.), zwana dalej ustawa.

Pouczenie:

Uprzejmie proszę Pana Burmistrza o niedopuszczenie do powstania podobnych uchybień opisanych w części „Sprawozdawczość i Dochody” 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