



**WOJEWODA  
ŚWIĘTOKRZYSKI**

Kielce, dnia 05 listopada 2024

Znak:FN.IV.431.18.2024

**Pan  
Marek Łukaszek  
Wójt Gminy Dwikozy**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

**Zakres kontroli:** Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu państwa Gminie Dwikozy<sup>1</sup> na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami, jak również sposobu odprowadzania dochodów uzyskiwanych w związku z realizacją tych zadań w 2023 roku.

**Okres objęty kontrolą:** Od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

**Zespół kontrolerów:**

- Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki — przewodnicząca zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 611/2024 z dnia 20 sierpnia 2024 r.
- Justyna Prędnoda – inspektor wojewódzki — członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 613/2024 z dnia 20 sierpnia 2024 r.
- Magdalena Wójcik – inspektor wojewódzki — członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 612/2024 z dnia 20 sierpnia 2024 r.

**Termin przeprowadzenia kontroli:** Od 26 do 30 sierpnia 2024 roku.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy

---

<sup>1</sup> Zwana dalej: UG, Gmina lub Jednostka.

**Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:** z dnia 23 stycznia 2009 r. *o wojewodzie i administracji rządowej w województwie*<sup>2</sup> oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*<sup>3</sup>.

Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 38 ustawy *o kontroli w administracji rządowej*.

**Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:**

Pozytywnie ocenia się wykorzystanie dotacji celowych oraz sposób gromadzenia i odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa w 2023 r.

Ocena ogólna ustalona została na podstawie przedstawionych poniżej wniosków i ocen cząstkowych oraz o przyjętych w Wydziale<sup>4</sup> Kryteriów oceny działalności jednostek kontrolowanych<sup>5</sup>.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

**Plan finansowy:** Gmina Dwikozy opracowała plan finansowy dochodów i wydatków na 2023 rok na podstawie przepisów art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku *o finansach publicznych*<sup>6</sup>. Wprowadzono go do budżetu Uchwałą Nr L/290/2023 Rady Gminy w Dwikozach z dnia 27 stycznia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2023 rok. Plan finansowy dochodów i wydatków dla zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie odrębnymi ustawami na 1 stycznia 2023 roku wynosił 5.717.401,00 zł (5.719.211,00 zł z rozdziałem 75101).

Plan dochodów i wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, zgodnie z zapisami konta 130 oraz danymi zawartymi w sprawozdaniach Rb-50 za 2024 rok, na 31 grudnia 2023 roku, zamknął się kwotą 7.146.698,64 zł. Powyższe potwierdzają zapisy na kontach pozabilansowych 980 i 998.

Sprawdzono zmiany w planie finansowym dochodów i wydatków Jednostki dokonane w ciągu całego 2023 r. w rozdziałach: 01095, 60004, 75011, 75814, 80153, 85195, 85219, 85228, 85502, 85503, 85513. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania.

Tabele przedstawiające zmiany dokonane w planie dochodów

---

<sup>2</sup> t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 135

<sup>3</sup> t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224, zwana dalej: ustawa o kontroli w administracji rządowej

<sup>4</sup> Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

<sup>5</sup> Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w 2024 r.

<sup>6</sup> tj. Dz. U. z 2021 poz. 305 ze zm., zwana dalej: ustawa o finansach publicznych.

i wydatków sporządzone przez kontrolujących, zgodne z dokumentami źródłowymi Gminy<sup>7</sup>, 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 na koncie 130 UG oraz w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach, sporządzonym za cały 2023 rok, Gmina Dwikozy na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkowała, kwotę 7.141.546,50 zł. Analiza zapisów konta 130 Urzędu Gminy<sup>8</sup> dla wybranych rozdziałów i paragrafów nie wykazała różnic.

Skontrolowane dowody źródłowe dokumentujące poniesione wydatki 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 wydatki zrealizowane w 2023 roku, zaewidencjonowane w rozdziałach: 01095, 60004, 85502, 85503 w paragrafach: 4210, 4300, 4360, 4700 dla wybranych dokumentów źródłowych.

Na dwóch fakturach: FA/723/12/2023 oraz FA/724/12/2023 z 8 grudnia 2023 r. dotyczących opłaty za programy licencyjne dokonano błędnej klasyfikacji budżetowej. Z wyjaśnień Głównej Księgowej Ośrodka Pomocy Społecznej w Dwikozach wynika, że opłata ta nie była za zakupu nowego oprogramowania, a jedynie za kontynuację dostępu w 2024 roku do zakupionych już uprawnień. Wydatek powinien być zaewidencjonowany w Dziale 855, Rozdziale 85502, paragrafie 4300, a nie 4210.

Nadmienić należy, iż kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach sporządzonych za wszystkie kwartały 2023 roku do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach<sup>9</sup> nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie sprawozdawczości budżetowej oraz pozytywnie z uchybieniem wydatkowanie środków budżetowych.

<sup>7</sup> Dotyczy zapisów kont pozabilansowych 980 i 998 oraz kont bilansowych Jednostki.

<sup>8</sup> Zwany dalej: Urząd Gminy w 2023 r., w trakcie trwania prowadzenia kontroli UG lub Urząd.

<sup>9</sup> Zwany dalej: ŚUW

**Sprawozdawczość i Dochody Skarbu Państwa:** Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2023 rok<sup>10</sup> zgodne były z prowadzoną w Urzędzie Gminy w Dwikozach ewidencją księgową kont 224 i 901 oraz kontem 222 Ośrodka Pomocy Społecznej. Różnic nie stwierdzono.

Sprawdzono terminowość odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa za cały 2023 rok. Czynności kontrolne wykazały, że uzyskane przez Gminę dochody przekazywane były zgodnie z terminami, o których mowa w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o *finansach publicznych*.

Sporządzono tabelaryczne zestawienia dotyczące terminowości uzyskiwania i odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa, sporządzone przez kontrolujących załączono w formie elektronicznych kopii do akt kontroli.

Kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-27ZZ sporządzonych za wszystkie kwartały 2023 roku do ŚUW 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:** Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta: 901 kwota dotacji dla Gminy stanowiła 629.142,76zł. Do końca roku Jednostka otrzymała z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego środki w wysokości zaplanowanej kwoty. Na wypłatę zwrotu części podatku akcyzowego dla rolników w 2023 roku wydatkowano 616.806,63 zł, wykazane w sprawozdaniu w paragrafie 4430. Na pokrycie kosztów obsługi programu wydatkowano w paragrafach: 4010, 4110, 4170, 4210, 4300 kwotę 12.336,13 zł. Potwierdzają to zapisy ewidencji księgowej konta 130 w rozdziale 01095.

Skontrolowano 37 wniosków, co stanowi 31,54% wartości wszystkich złożonych i wypłaconych środków na podstawie decyzji w 2023 roku, wraz z decyzjami Wójta Gminy. Poddane weryfikacji decyzje dotyczące zwrotu podatku akcyzowego za paliwo wykorzystane do produkcji rolnej wydane były na podstawie złożonych przez producentów rolnych wniosków, które zawierały dane osobowe oraz wielkość powierzchni użytków rolnych w danym roku.

Do wniosków każdorazowo dołączano stosowne faktury VAT

---

<sup>10</sup> 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 2023, zwane dalej sprawozdanie Rb-27ZZ.

potwierdzające zakup oleju napędowego. Na każdej fakturze VAT dołączonej do wniosku widniała pieczętka *Przyjęto w dniu (...)* do zwrotu części podatku akcyzowego, z datą przyjęcia dokumentu oraz podpisem osoby upoważnionej. Analiza zgodności kwot zwrotu podatku akcyzowego określonego w decyzjach wydanych przez Wójta Gminy z wysokością wypłaconych środków ujętych na wyciągach bankowych nie wykazała różnic.

Podczas kontroli ustalono, że na jednej z faktur błędnie naliczono ilość paliwa – 312,45 litrów. Wielkość 312,45 odnosiła się do kwoty do zapłaty i była wyrażona w złotych. Natomiast zakupione paliwo należało uwzględnić w wysokości 56,60 litrów. Tym samym różnica pomiędzy kwotą naliczoną a zakupionym paliwem, według faktury wynosiła 255,85 litrów x 2 zł, tj. 511,70 zł. W dniu 4 września 2024 roku Gmina dokonała zwrotu, na konto ŚUW, kwoty 511,70 zł stanowiącej dotację pobraną w nadmiernej wysokości.

Szczegółowy opis badanego zagadnienia, który zawiera m.in.: numery wniosków oraz decyzji Wójta Gminy przyznających zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym w 2023r., zawarto w załączniku nr 1 do arkusza ustaleń z kontroli.

**Ocena częściowa:** Pozytywnie z uchybieniem ocenia się działalność Jednostki w zakresie wypłaty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego w 2023 r.

**Zwroty dotacji:** Z ewidencji księgowej konta 901 Urzędu Gminy Dwikozy za cały 2023 rok wynika, że do 31 grudnia 2023 roku dotacje, które Gmina otrzymała na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, stanowiły łącznie 7.146.933,08 zł. Wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej Gminy we wspomnianym okresie wyniosły 7.143.374,20 zł. Niewykorzystaną część dotacji, w wysokości 3.558,88 zł Urząd Gminy w Dwikozach zwrócił do dysponenta wyższego stopnia w terminie wymaganym art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Potwierdzają to wyciągi bankowe o numerach: 249 z 22 grudnia 2023 r., 180 z 18 września 2023 r., 8 z 11 stycznia 2024 r., 17 z 24 stycznia 2024 r. Zestawienie dotyczące rozliczenia dotacji z zakresu administracji rządowej za cały 2023 rok załączono do akt kontroli.

**Ocena częściowa:** Pozytywnie ocenia się rozliczenie dotacji, które Jednostka dostała z budżetu państwa na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.

**Wnioski, zalecenia  
oraz informacje  
dodatkowe:**

W związku z powyższym uprzejmię proszę Pana Wójta o niedopuszczenie do powstania podobnych uchybień w przyszłej działalności w podległej Panu Jednostce. Należy zwrócić szczególną uwagę na weryfikację dokumentów przyjmowanych do zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, zgodnie z art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. Ponadto należy zadbać o przestrzeganie właściwej klasyfikacji budżetowej ponoszonych wydatków w oparciu o przepisy Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

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.

Józef Bryk  
Wojewoda Świętokrzyski