



**WOJEWODA
ŚWIĘTOKRZYSKI**

Kielce, dnia 12 sierpnia 2025 r.

Znak:FN.IV.431.14.2025

**Pan
Robert Paluch
Wójt Gminy Wilczyce**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli: Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu państwa Gminie Wilczyce¹ na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami, jak również sposobu odprowadzania dochodów uzyskiwanych w związku z realizacją tych zadań w 2024 roku.

Okres objęty kontrolą: Od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.

Zespół kontrolerów:

- Justyna Prędnoda – przewodnicząca zespołu kontrolnego – inspektor wojewódzki – upoważnienie do kontroli nr 484/2025 z 11 czerwca 2025 roku,
- Magdalena Wójcik – inspektor wojewódzki – upoważnienie do kontroli nr 485/2025 z 11 czerwca 2025 roku,
- Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki – upoważnienie do kontroli nr 486/2025 z 11 czerwca 2025 roku,

Termin przeprowadzenia kontroli: od 18 (z wyłączeniem 19 i 20 czerwca) do 26 czerwca 2025 roku.

Podstawa prawna do przeprowadzenia 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: UG, Gmina lub Jednostka.

² t.j. Dz. U. z 2053 r. poz. 429.

kontroli: *o kontroli w administracji rządowej*³.

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

Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:

Pozytywnie ocenia się wykorzystanie dotacji celowych oraz pozytywnie z uchybieniami sposób gromadzenia i odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa w 2024 r.

Ocena ogólna ustalona została na podstawie przedstawionych poniżej wniosków i ocen cząstkowych oraz o przyjętych w Wydziale⁴ Kryteriów oceny działalności jednostek kontrolowanych⁵.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy: Gmina Wilczyce opracowała plan finansowy dochodów i wydatków na 2024 rok na podstawie przepisów art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych⁶. Wprowadzono go do budżetu Gminy Uchwałą Nr LI/372/2023 Rady Gminy Wilczyce z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wilczyce na 2024 rok. Plan dochodów i wydatków z zakresu zadań zleconych określono również w Zarządzeniu Nr 3/2024 Wójta Gminy Wilczyce z dnia 3 stycznia 2024 r. w sprawie opracowania planów finansowych dla zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na 2024 rok. Plan finansowy dochodów i wydatków dla zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie odrębnymi ustawami na 1 stycznia 2024 roku wynosił 2.014.297,00 zł (2.015.085,00 z rozdziałem 75101).

Plan dochodów i wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, zgodnie z zapisami konta 130 oraz danymi zawartymi w sprawozdaniach Rb-50 za IV kwartały, na 31 grudnia 2024 roku, zamknął się kwotą 3.445.868,89 zł. Powyższe potwierdzają zapisy na kontach pozabilansowych 980 i 998 UG oraz OPS w Wilczycach.

Sprawdzono zmiany w planie finansowym dochodów i wydatków Jednostki dokonane w ciągu całego 2024 r. w rozdziałach: 01095, 60004, 75011, 75814, 80153, 85195, 85215, 85219, 85295, 85502, 85503, 85513. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania.

³ t.j. 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 2025 r.

⁶ tj. Dz.U. 2023 poz. 1270 z późn zm., zwana dalej: ustawa o finansach publicznych.

Tabele przedstawiające zmiany dokonane w planie dochodów i wydatków sporządzone przez kontrolujących, zgodne z dokumentami źródłowymi Gminy⁷, załączono w formie elektronicznych kopii do akt kontroli.

Ocena częściowa: 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 IV kwartały 2024 roku, Gmina Wilczyce na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkowała 3.397.206,32 zł według stanu na 31 grudnia 2024 roku. Analiza zapisów konta 130 Urzędu Gminy 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. Zostały uregulowane w pełnej wysokości.

Sprawdzono wydatki zrealizowane w 2024 roku, zaewidencjonowane w rozdziałach: 01095, 60004 i 85503 w paragrafach: 4210 i 4300 dla wybranych dokumentów źródłowych.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Nadmienić należy, iż kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach sporządzonych za IV kwartały 2024 roku do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach⁸ nie wykazała nieprawidłowości.

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

Sprawozdawczość i Dochody Skarbu Państwa: Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2024 rok⁹ zgodne były z prowadzoną ewidencją księgową konta 224 UG oraz 130 OPS. Różnic nie stwierdzono.

Sprawdzono terminowość odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa za cały 2024 rok ujętych w rozdziale 85502 w paragrafach: 0920, 0940, 0980,

⁷ Dotyczy zapisów kont pozabilansowych 980 i 998 oraz kont bilansowych Jednostki.

⁸ Zwany dalej: ŚUW.

⁹ 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 2024, zwane dalej sprawozdanie Rb-27ZZ.

Czynności kontrolne wykazały, że nie wszystkie uzyskane przez Gminę dochody przekazywane były zgodnie z terminami, o których mowa w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy *o finansach publicznych*.

Stwierdzono pięć przypadków nieterminowego odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa na kwotę 1.215,30 zł. Opóźnienia wynosiły od 2 do 15 dni.

Według wyjaśnienia Skarbnika Gminy z dnia 25 czerwca 2025 r. stwierdzone opóźnienia w przekazywaniu dochodów należnych Skarbowi Państwa wynikały z przeoczenia spowodowanego natłokiem obowiązków skumulowanych w tym samym czasie.

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 cały 2024 roku do ŚUW nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena częściowa: Pozytywnie z uchybieniami 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 na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w 2024 r. dla Gminy Wilczyce wynosiła 700.274,64 zł. Do końca roku Jednostka otrzymała z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego środki w wysokości zaplanowanej kwoty. Gmina Wilczyce w I półroczu 2024 roku dwukrotnie złożyła wniosek o przekazanie gminie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłat: 15 marca i 8 kwietnia 2024 roku. Drugi wniosek był konieczny w związku z brakiem ujęcia jednego producenta rolnego przez system komputerowy. Producent ten złożył wniosek w wymaganym, pierwszym terminie, natomiast nie został uwzględniony w wyszczególnieniu we wniosku z 15 marca 2024 roku.

Na wypłatę zwrotu części podatku akcyzowego dla rolników w 2024 roku wydatkowano 686.543,77 zł (§ 4430). Na pokrycie kosztów obsługi programu wydatkowano w paragrafach: 4010, 4110, 4120, 4210, 4300 i 4700 kwotę 13.730,87 zł. Potwierdzają to zapisy ewidencji księgowej konta 130 w rozdziale 01095.

Skontrolowano 116 wniosków, co stanowi 35,76% wartości wszystkich złożonych i wypłaconych środków na podstawie decyzji w 2024 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 potwierdzające zakup oleju napędowego.

Na każdej fakturze VAT dołączonej do wniosku widniała pieczęć Przyjęto w dniu (...) do zwrotu części podatku akcyzowego, z datą przyjęcia dokumentu.

Analiza zgodności kwot zwrotu podatku akcyzowego określonego w decyzjach wydanych przez Wójta Gminy z wysokością wypłaconych środków ujętych na wyciągach bankowych nie wykazała różnic. Powyższe potwierdzają zapisy ewidencji księgowej konta 130. Wpłaty zwrotu podatku akcyzowego dokonywano przelewem na rachunek bankowy wskazany we wnioskach. Przelewy zostały wykonane w terminach za I półrocze przelewem z 23 kwietnia i 14 czerwca 2024 roku oraz za II półrocze 28 października 2024 roku, co potwierdzają okazane do kontroli wyciągi bankowe. Wpłat gotówkowych nie było. Kontrola poleceń przelewów za dokonane zwroty podatku za I i II półrocze 2024 roku, z zapisami ujętymi w decyzjach Wójta Gminy w zakresie wypłat zwrotu podatku dla producentów rolnych w 2024 r. nie wykazała różnic.

Szczegółowy opis badanego zagadnienia zawierający m.in.: numery wniosków oraz decyzji Wójta Gminy przyznających wysokość zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym w 2024 r., zawarto w załączniku nr 1 i 2 do arkusza ustaleń z kontroli.

Ocena częściowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie wypłaty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego w 2024 r.

Zwroty dotacji: Z ewidencji księgowej konta 901 Urzędu Gminy Wilczyce za cały 2024 rok wynika, że do 31 grudnia 2024 roku dotacje, które Gmina otrzymała na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, stanowiły łącznie 3 494.057,39 zł. Wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej Gminy we wspomnianym okresie wyniosły 3 397.206,32 zł. Niewykorzystaną część dotacji, w wysokości 96.851,07 zł Urząd Gminy w Wilczycach zwrócił do dysponenta wyższego stopnia w terminie wymaganym art. 168 ust. 1 ustawy

o finansach publicznych. Potwierdzają to okazane kontrolującym wyciągi bankowy o numerach: 145 z 12 lipca 2024 r., 191 z 13 września 2024 r. 267 z 27 grudnia 2024 r. i 268 z 30 grudnia 2024 r.

Zestawienie dotyczące rozliczenia dotacji z zakresu administracji rządowej za cały 2024 rok w formie tabeli 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: W związku z tym, iż nie stwierdzono nieprawidłowości w kontrolowanym zakresie odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Jednocześnie informuję, iż zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Józef Bryk
Wojewoda Świętokrzyski