



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.13.2019

Kielce, dnia 11-07-2019

**Pan
Robert Wielgopolan
Wójt Gminy Słupia**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa Gminie Słupia (Konecka)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 2018 r. oraz prawidłowości realizacji programu Rodzina 500 plus.
- Okres objęty kontrolą:** Od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.
- Zespół kontrolerów:** Tomasz Płachta – Kierownik – przewodniczący zespołu – upoważnienie do kontroli nr 405/2019 z dnia 10-06-2019 r.;
Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki – członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 406/2019 z dnia 10-06-2019 r.
Olga Sodo – inspektor wojewódzki – członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 407/2019 z dnia 10-06-2019 r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** Od 14 do 19 czerwca 2019 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

¹ zwana dalej: UG, Gmina lub Jednostka

² t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2234 ze zm.

³ Dz. U. Nr 185, poz. 1092, zwana dalej: ustawa o kontroli w administracji rządowej

niepodległa

POLSKA
STULECIE ODZYSKANIA
NIEPODLEGŁOŚCI

art. 47 ustawy *o kontroli w administracji rządowej*.

Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:

Pozytywnie ocenia się wykorzystanie dotacji celowych oraz sposób odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa w 2018 r.

Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny częściowe oraz o przyjęte w Wydziale⁴ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych⁵.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy:

Gmina Słupia Konecka opracowała plan finansowy dotyczący zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na 2018 r., w oparciu o przepisy art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*⁶. Wspomniany plan, zgodnie z zapisami sprawozdania Rb-50 o dotacjach sporządzonego przez Gminę za okres IV kwartału 2018 r.,⁷ zamknął się kwotą 4.559.672,93 zł.

Sprawdzono zmiany w planie finansowym Jednostki dokonane na przestrzeni IV kwartałów 2018 r. w rozdziałach 01095, 75011, 75814, 80153, 85195, 85213, 85501, 85502, 85503 oraz 85504. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania.

Tabela przedstawiająca analizowane zagadnienie, podpisana przez kontrolujących oraz Skarbnika Gminy Słupia Konecka, załączona została 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 w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach sporządzonym za okres IV kwartału 2018 r.⁸ Gmina Słupia Konecka na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkowała 4.490.198,92 zł. Analiza zapisów konta 130 Urzędu Gminy dla wybranych rozdziałów i paragrafów nie wykazała różnic.

Poddane kontroli dowody finansowo-księgowe ujęto w prowadzonych przez UG ewidencjach księgowych i uregulowano 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 okresie całego roku 2018, które zaewidencjonowane zostały w rozdziale: 75011, 85501, 85502 i 85504, w paragrafach: 4210 i 4300.

Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów. Zestawienia

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 2019 r.

⁶ t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., 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: 1.01.2018 do 31.12.2018, zwane dalej: Rb-50 o dotacjach

⁸ Sprawozdanie Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami okres sprawozdawczy: 1.01.2018 do 31.12.2018, zwane dalej: Rb-50 o wydatkach

podpisane przez kontrolujących oraz Skarbnika Gminy Słupia Konecka załączono w formie elektronicznych kopii do akt kontroli.

Nadmienić należy, iż kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach sporządzonych za I, II, III i IV kwartał 2018 r. do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach⁹ nie wykazała nieprawidłowości.

Niewykorzystane środki dotacji zwrócono do budżetu Wojewody Świętokrzyskiego zgodnie z terminem wymaganym art. 168 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych*.

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 IV kwartał 2018 r.¹⁰ zgodne były z prowadzoną ewidencją księgową. Różnic nie stwierdzono.

Ustalono, że dochody uzyskane w rozdziale 75011 wpływały bezpośrednio na rachunek UG, natomiast w rozdziałach 85228 i 85502 pierwotnie wpływały na rachunek GOPS, tj. jednostki organizacyjnej Gminy nie posiadającej osobowości prawnej, działającej w imieniu i na rzecz Gminy Słupia. Następnie dochody te przekazywane były saldem na rachunek Urzędu.

Badano terminowość odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa ujętych w:

- rozdziale 75011 w §0690 za okres od początku do końca 2018 r.;
- rozdziale 85502 w §0920 oraz §0980 za okres od początku do końca 2018 r.

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

Kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-27ZZ sporządzonych za okres 2018 r. 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: Zaplanowana przez Gminę Słupia Konecka dotacja celowa w dziale 010, rozdziale 01095 z przeznaczeniem na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego dla rolników w 2018 r. stanowiła kwotę 283.057,84 zł. Uprzednie potwierdzają zapisy ewidencji księgowej.

Z danych zawartych w *Rocznym sprawozdaniu rzeczowo-finansowym* ¹¹ złożonym do Wydziału Infrastruktury i Rozwoju Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach wynika, że Gmina w okresie sprawozdawczym, na wypłatę zwrotu części podatku akcyzowego wydatkowała ogółem 283.057,84 zł, w tym na pokrycie kosztów obsługi

⁹ zwany dalej: ŚUW

¹⁰ 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 2018, zwane dalej: sprawozdanie Rb-27ZZ

¹¹ z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za rok 2018 .

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*¹² przeznaczono sumę 5.550,15 zł. Powyższe potwierdzają zapisy ewidencji księgowej konta 130.

Zgodnie z zapisami sprawozdania Rb-50 sporządzonego za IV kwartał 2018 r. planowana kwota dotacji dla Gminy Słupia Konecka stanowiła kwotę 283.057,84 zł.

Na wypłatę zwrotu części podatku akcyzowego dla rolników do końca roku 2018 wydatkowano sumę 277.507,69 zł, zaś kwotę 5.550,15 zł przeznaczono na pokrycie kosztów Urzędu Gminy poniesionych z tytułu zwrotu podatku. Potwierdzają to zapisy ewidencji księgowej konta 130 oraz konta 901.

Szczegółowy opis badanego zagadnienia zawierający m.in. nr wniosków oraz decyzji Wójta Gminy Słupia Konecka przyznających wysokość zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym w 2018 r., zawarto w załączniku nr 1 i nr 2 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 wypłaty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego w 2018 r.

Realizacja programu Rodzina 500 plus:

Zaplanowana przez Gminę Słupia Konecka dotacja celowa w dziale 855, rozdziale 85501 w 2018 r. na realizację zadania z zakresu świadczenia wychowawczego - program Rodzina 500 plus¹³ stanowiła kwotę 2.378.427,00 zł. Na realizację Programu Gmina otrzymała z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego dotację celową w wysokości 2.378.427,00 zł.

Ogół wydatków poniesionych przez Jednostkę w 2018 r. na realizację przedmiotowego zadania wynosi 2.378.426,16 zł, co oznacza że dotację wydatkowano w 99,99%. Powyższe zgodne jest z ewidencją, jak również sprawozdaniem Rb-50 o wydatkach okres sprawozdawczy: IV kwartał 2018 r. Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 0,84 zł, kontrolowana Jednostka zwróciła do ŚUW w Kielcach w dniu 31 grudnia 2018 r.

W okresie objętym kontrolą, na wypłatę świadczenia wychowawczego wydatkowano ogółem sumę 2.343.277,00 zł (§3110), z czego na pokrycie kosztów obsługi Programu, o których mowa w art. 52 ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci¹⁴ przeznaczono kwotę 35.149,16 zł, co stanowi 1,48% łącznej kwoty otrzymanej dotacji. Powyższe informacje potwierdzają dane zawarte w sprawozdaniu Rb-50 za IV kwartał 2018 r. oraz ewidencji księgowej.

Skontrolowano wydatki rzeczowe UG i GOPS, związane z pokryciem kosztów obsługi programu w 2018 r., ujęte w rozdziale 85501 w paragrafach: 4210 i 4300. 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.

¹² t. j. Dz. U. z 2015 r. poz. 1340 zwana dalej ustawą o zwrocie podatku akcyzowego lub ustawa.

¹³ Zwany dalej: Program.

¹⁴ (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1851 ze zm.), zwana dalej ustawą.

Zestawienia podpisane przez kontrolujących oraz stronę kontrolowaną 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 częściowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie realizacji rządowego programu Rodzina 500 plus.

Pouczenie: 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