



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.7.2020

Kielce, dnia 17-06-2020

**Pan
Adam Bodzioch
Burmistrz Miasta i Gminy
Kazimierza Wielka**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa Gminie Kazimierza Wielka¹ 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:** Olga Sodo – inspektor wojewódzki - przewodnicząca zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli 203/2020 z dnia 20 maja 2020 r., Barbara Zawadzka - Wójcik – inspektor wojewódzki – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 204/2020 z dnia 20 maja 2020 r.,
- Termin przeprowadzenia kontroli:** Od 25 do 28 maja 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. *o kontroli w administracji rządowej*³.
Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami

¹ zwana dalej: UMiG, Gmina lub Jednostka

² t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1464

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

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 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 Kazimierza Wielka 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 okres IV kwartału 2019 r.,⁷ na dzień 31 grudnia zamknął się kwotą 18.549.803,23 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, podpisane przez kontrolujących załączono w formie elektronicznej 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 w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach sporządzonym za IV kwartał 2019 r.⁸ Gmina Kazimierza Wielka, na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, wydatkowała 18.441.728,30 zł. Analiza zapisów konta 131 Urzędu Miasta i Gminy

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

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

oraz konta 130-1 Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kazimierzy Wielkiej⁹ dla wybranych rozdziałów i paragrafów nie wykazała różnic.

Poddane kontroli dowody finansowo-księgowo ujęto w prowadzonych przez UMiG i MGOPS 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, 85195 - paragrafie 4210, 85501 - paragrafach: 4210, 4300, 85502 - paragrafie: 4300, 85504 - paragrafie 4210.

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 MGOPS oraz UMiG, ewidencją księgową kont: 130 i 139 oraz 222 i 224. Różnic nie stwierdzono.

Ustalono, że dochody uzyskane w rozdziałach 85502 i 85503 pierwotnie wpływały na rachunek MGOPS, tj. jednostki organizacyjnej Gminy nie posiadającej osobowości prawnej, działającej w imieniu i na rzecz Gminy Kazimierza Wielka. Następnie dochody te 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, 85502 - paragrafach: 0920, 0970, 0980 oraz 85503 – w paragrafie 0690.

Tabelaryczne zestawienia dotyczące terminowości odprowadzania

⁹ zwany dalej: MGOPS lub Miejsko-Gminny 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 MGOPS w Kazimierzy Wielkiej zwane dalej: sprawozdanie Rb-27ZZ

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

Kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-27ZZ sporządzonych za I, II, III i IV kwartał 2019 r. i przekazanych 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 Kazimierza Wielka dotacja celowa w dziale 010, rozdziale 01095 z przeznaczeniem na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego dla rolników w 2019 r. stanowiła kwotę 869.806,92 zł, co znajduje potwierdzenie w zapisach ewidencji konta 980.

Z danych zawartych w *Rocznym sprawozdaniu rzeczowo-finansowym*¹² złożonym do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach wynika, że Gmina Kazimierza Wielka w okresie sprawozdawczym na wypłatę zwrotu części podatku akcyzowego wydatkowała ogółem 852.751,88 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 rolnej¹³ przeznaczono 17.055,04 zł. Powyższe potwierdzają zapisy ewidencji księgowej konta 131.

Zgodnie z zapisami sprawozdania Rb-50 o dotacjach sporządzonego za IV kwartał 2019 r., planowana dotacja dla Gminy Kazimierza Wielka wynosiła 869.806,92 zł. Do końca roku Jednostka otrzymała z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego środki w wysokości 869.806,92 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 Kazimierza Wielka dotacja celowa w dziale 855, rozdziale 85501 w 2019 r. na realizację zadania z zakresu świadczenia wychowawczego - program Rodzina 500 plus¹⁴ stanowiła kwotę 11.102.339,00 zł. Na realizację Programu Gmina otrzymała z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego dotację celową w wysokości 11.102.339,00 zł.

Ogół wydatków poniesionych przez Jednostkę w 2019 r. na realizację

¹² z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za rok 2019 .

¹³ t. j. Dz. U. z 2015 r. poz. 1340 ze zm. zwana dalej ustawa o zwrocie podatku akcyzowego lub ustawa.

¹⁴ Zwany dalej: Program.

przedmiotowego zadania wynosi 11.094.962,92 zł, co oznacza, że dotację wydatkowano w 99,93%. Powyższe zgodne jest z ewidencją konta 901 Urzędu Miasta i Gminy oraz konta 130-1 Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kazimierzy Wielkiej, tj. jednostki bezpośrednio realizującej zadanie, jak również sprawozdaniem Rb-50 o wydatkach za IV kwartał 2019 r. MGOPS¹⁵. Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 7.376,08 zł, kontrolowana Jednostka zwróciła do ŚUW w Kielcach w dniu 30 grudnia 2019 r., co potwierdza wyciąg bankowy nr 254/2019.

W okresie objętym kontrolą, na wypłatę świadczenia wychowawczego wydatkowano ogółem 10.948.903,16 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 dzieci¹⁶ przeznaczono 146.059,76 zł, co stanowi 1,33% łącznej kwoty otrzymanej dotacji. Powyższe informacje potwierdzają dane zawarte w sprawozdaniu Rb-50 za IV kwartał 2019 r. oraz ewidencji księgowej konta 130-1 MGOPS.

Skontrolowano wybrane wydatki rzeczowe MGOPS, związane z pokryciem kosztów obsługi programu w 2019 r., ujęte w rozdziale 85501 w paragrafach: 4210 oraz 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. 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 Kazimierza Wielka w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, a środkami wykorzystanymi w 2019 r. stanowiła ogółem 171.790,26 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 138/2019 z dnia 16.07.2019 r., 228/2019 z dnia 21.11.2019 r., 253/2019 z dnia 27.12.2019 r., 254/2019 z dnia 30.12.2019 r., 8/2020 z dnia 14.01.2020 r. oraz 15/2020 z 23.01.2020 r.

Zestawienie dotyczące rozliczenia dotacji z zakresu administracji

¹⁵ 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.

¹⁶ (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2134 ze zm.), zwana dalej ustawa.

rządowej, sporządzone oraz podpisane przez kontrolujących załączono do akt.

Pouczenie:

Kontrola działalności Jednostki w badanym zakresie nie wykazała nieprawidłowości, w związku z tym odstępuje 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.

z up. Wojewody Świętokrzyskiego
Katarzyna Świercz
Dyrektor Wydziału
Wydział Finansów i Budżetu