



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.13.2020

Kielce, dnia 20-08-2020

**Pan
Tadeusz Sulek
Wójt Gminy Złota**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli:	Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa Gminie Złota 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 2019 r. oraz prawidłowości realizacji programu Rodzina 500 plus.
Okres objęty kontrolą:	Od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r.
Zespół kontrolerów:	Tomasz Płachta – Kierownik oddziału - przewodniczący zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli 326/2020 z dnia 16 lipca 2020 r., Magdalena Wójcik - inspektor wojewódzki - członek zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli 327/2020 z dnia 16 lipca 2020 r., Olga Sodo – inspektor wojewódzki - członek zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli 328/2020 z dnia 16 lipca 2020 r.
Termin przeprowadzenia kontroli:	Od 20 do 23 lipca 2020 r.
Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:	Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. <i>o wojewodzie i administracji rządowej w województwie</i> ² oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. <i>o kontroli w administracji rządowej</i> ³ .

¹ zwana dalej: UG, 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

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 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 Złota 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 zamknął się kwotą 5.415.480,56 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 zmiany dokonane w planie dochodów i wydatków podpisane przez kontrolujących oraz Wójta i Skarbnika Gminy Złota 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 w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach sporządzonym za IV kwartał 2019 r.⁸ Gmina Złota, na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, wydatkowała 5.208.638,46 zł. Analiza zapisów konta 130 UG oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Złotej⁹ dla wybranych rozdziałów i paragrafów nie wykazała różnic.

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

⁹ zwany dalej: GOPS lub Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej

Poddane kontroli dowody finansowo-księgowe ujęto w prowadzonych przez UG i GOPS 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: 75011 §4270, 85501 §4210, §4300, §4700, 85502 §4210, §4300, §4700, 85503 §4210

Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia skontrolowanych dokumentów, które zostały podpisane przez kontrolujących oraz Wójta i Skarbnika Gminy Złota 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 GOPS oraz UG, ewidencją księgową kont: 130 i 224 UG oraz 222 GOPS. Różnic nie stwierdzono.

Ustalono, że dochody uzyskane w rozdziale 75011 §0690, 85502 §0920, §0970 i §0980 przekazywane były przelewem na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Badano terminowość odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa za cały 2019 r. ujętych w rozdziale: 75011 §0690, 85502 §0970 i §0980, natomiast za I półrocze 2019 r. sprawdzono dochody ujęte w rozdziale 85502 §0920.

Tabelaryczne zestawienia dotyczące terminowości odprowadzania przez Jednostkę dochodów należnych Skarbowi Państwa podpisane przez kontrolujących oraz Wójta i Skarbnika Gminy Złota załączono w formie elektronicznych kopii do akt kontroli.

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

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 UG i GOPS w Złotej zwane dalej: sprawozdanie Rb-27ZZ

**Zwrot podatku
akcyzowego
zawartego w cenie
oleju napędowego:**

Zaplanowana przez Gminę Złota dotacja celowa w dziale 010, rozdziale 01095 z przeznaczeniem na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego dla rolników w 2019 r. stanowiła kwotę 438.683,56 zł.

Z danych zawartych w *Rocznym sprawozdaniu rzeczowo-finansowym*¹² złożonym do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach wynika, że Gmina Złota w okresie sprawozdawczym na wypłatę zwrotu części podatku akcyzowego wydatkowała ogółem 430.081,97 zł oraz 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*¹³, przeznaczono 8.601,59 zł. Powyższe potwierdzają zapisy ewidencji księgowej konta 130.

Zgodnie z zapisami sprawozdania Rb-50 o dotacjach sporządzonego za IV kwartał 2019 r., planowana dotacja dla Gminy Złota wynosiła 438.683,56 zł. Do końca roku Jednostka otrzymała z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego środki w wysokości 438.683,56 zł, co potwierdza zapis analityki konta 901.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że w jednym przypadku Gmina wypłaciła nienależnie kwotę z tytułu zwrotu podatku akcyzowego dla producentów rolnych. Powyższe dotyczy decyzji nr FN.3153.370.2019 z dnia 01.03.2019 r., która określała kwotę należną do wypłaty na 1.289,40 zł. Natomiast z faktur dołączonych do przedmiotowego wniosku wynika, że producent zakupił 1.238,40 litrów oleju napędowego, co oznacza, że należna do wypłaty kwota to 1.238,40 zł. Pomyłka wynika z podwójnego policzenia faktury VAT 1372/2018 z 06.09.2018 r. na kwotę 51,00 zł oraz 2% tej kwoty jako kosztów obsługi programu.

Wobec powyższego, stosownie do przepisów art. 169 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych, *dotacje pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt. 1 lub pkt. 2.*

Nadmienić należy, że Gmina zwróciła do budżetu wojewody należną kwotę w dniu 23.07.2020 r..

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.

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 ustawą o zwrocie podatku akcyzowego lub ustawa.

Realizacja programu Rodzina 500 plus:

Zaplanowana przez Gminę Złota dotacja celowa w dziale 855, rozdziale 85501 w 2019 r. na realizację zadania z zakresu świadczenia wychowawczego - program Rodzina 500 plus¹⁴ stanowiła kwotę 3.042.620,00 zł. Na realizację Programu Gmina otrzymała z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego dotację celową w wysokości 3.042.620,00 zł.

Ogół wydatków poniesionych przez Jednostkę w 2019 r. na realizację przedmiotowego zadania stanowił kwotę 3.024.595,66 zł, co oznacza, że dotację wydatkowano w 99,41 %. Powyższe zgodne jest z ewidencją konta 901 Urzędu Gminy oraz konta 130 GOPS w Złotej, tj. jednostki bezpośrednio realizującej zadanie, jak również sprawozdaniem Rb-50 o wydatkach za IV kwartał 2019 r. Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej¹⁵.

W okresie objętym kontrolą, na wypłatę świadczenia wychowawczego wydatkowano ogółem 2.984.489,80 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 dzieci¹⁶ przeznaczono 40.105,86 zł, co stanowi 1,32% łącznej kwoty otrzymanej dotacji. Powyższe informacje potwierdzają dane zawarte w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach za IV kwartał 2019 r. oraz ewidencja księgowa konta 130 GOPS.

Wyrywkowej kontroli poddano kwoty wynikające z decyzji Wójta Gminy Złota przyznającej świadczenie z listą wypłat, wyciągami bankowymi oraz potwierdzeniami wykonania przelewów przekazującym środki świadczeniobiorcom, przy czym rozbieżności nie stwierdzono.

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 Złota w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, a środkami wykorzystanymi w 2019 r. stanowiła 145.075,80 zł. Niewykorzystane środki dotacji zwrócono na rachunek bankowy ŚUW w Kielcach zgodnie z terminem wymaganym art. 168 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych*, co wykazują potwierdzenia wykonania operacji z dnia 19.09.2019 r., 29.10.2019 r., 27.12.2019 r., 31.12.2019 r., oraz 15.01.2020 r.

¹⁴ Zwany dalej: Program.

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 ustawą.

Zestawienie dotyczące rozliczenia dotacji z zakresu administracji rządowej podpisane przez kontrolujących oraz Wójta i Skarbnika Gminy Złota załączono do akt sprawy.

Pouczenie:

Kontrola działalności Jednostki w badanym zakresie nie wykazała nieprawidłowości.

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