



## WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, dnia 29-09-2020

Znak: FN.IV.431.15.2020

**Pan  
Szymon Sidor  
Wójt Gminy Wojciechowice**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa Gminie Wojciechowice<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 2019 r. oraz prawidłowości realizacji programu Rodzina 500 plus.
- Okres objęty kontrolą:** Od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r.
- Zespół kontrolerów:** Magdalena Wójcik - inspektor wojewódzki - przewodnicząca zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli 368/2020 z dnia 6 sierpnia 2020 r.,  
Barbara Zawadzka - Wójcik – inspektor wojewódzki - członek zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli 367/2020 z dnia 6 sierpnia 2020 r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** Od 11 do 14 sierpnia 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*<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. 47 ustawy

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

<sup>2</sup> t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1464

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

*o kontroli w administracji rządowej.*

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

Pozytywnie z uchybieniami 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 Wydziale<sup>4</sup> Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych<sup>5</sup>.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

**Plan finansowy:**

Gmina Wojciechowice 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 publicznych*<sup>6</sup>. Wspomniany plan, zgodnie z informacjami zawartymi w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach, sporządzonym przez Gminę za IV kwartał 2019 r.,<sup>7</sup> na dzień 31 grudnia zamknął się kwotą 5.858.357,96 zł.

Sprawdzono 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 Wojciechowice 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.<sup>8</sup> Gmina Wojciechowice, na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, wydatkowała 5.676.311,14 zł.

Poddane kontroli dowody finansowo-księgowe ujęto w prowadzonych przez UG i OPS ewidencjach księgowych i uregulowano w pełnej

<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 2020 r.

<sup>6</sup> t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869, zwana dalej: ustawa o finansach publicznych

<sup>7</sup> 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

<sup>8</sup> 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

wysokości. Skontrolowane dowody źródłowe każdorazowo sprawdzano przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzano do wypłaty przez osoby do tego upoważnione. W przedłożonych do kontroli dokumentach brak było opisu z jakich środków dokonywano płatności. Według danych zawartych na fakturach wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami dokonywano ze środków własnych (wskazana klasyfikacja budżetowa: R 85219). Z informacji przedłożonej przez Kierownika OPS wynika iż refundacja kosztów faktur z środków dotacji następowała w późniejszych miesiącach. Powyższe potwierdza analityka konta 130 OPS w Wojciechowicach dla wydatków wykazanych w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach za IV kwartał 2019 r.

Sprawdzono wybrane wydatki zrealizowane w 2019 r., które zostały zaewidencjonowane w rozdziałach: 01095 §4210,§4430, 85501 §4210, §4300, §4700, 85502 §4210,§4700.

Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia skontrolowanych dokumentów, które zostały podpisane przez kontrolujących oraz Wójta i Skarbnika Gminy Wojciechowice 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 Kielcach<sup>9</sup> 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.<sup>10</sup> zgodne były z prowadzoną przez UG ewidencją księgową kont: 130 i 224. Różnic nie stwierdzono.

Ustalono, że dochody uzyskane w rozdziale 85502 §0920 i §0980 oraz 75011 §2350 przekazywane były przelewem na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Czynności kontrolne wykazały, że uzyskane przez Gminę dochody w 25 przypadkach przekazane zostały z pominięciem terminów, o których mowa w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o *finansach publicznych*. Łączna wielkość dochodów Skarbu Państwa przekazana nieterminowo wyniosła 4.873,79 zł, co stanowi 9,40% wszystkich dochodów

---

<sup>9</sup> zwany dalej: ŚUW, lub ŚUW w Kielcach

<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 2019 UG i GOPS w Wojciechowicach zwane dalej: sprawozdanie Rb-27ZZ

przekazanych (kol. nr 8 sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2019 r.). Stwierdzone opóźnienia wynosiły od 1 do 21 dni.

Na powyższą okoliczność otrzymano od Skarbnika Gminy Wojciechowice w dniu 14.08.2020 r. wyjaśnienie, które dołączono do akt kontroli.

Nadmienić należy, że opisana powyżej nieprawidłowość polegająca na nieterminowym przekazaniu do budżetu dochodów należnych Skarbowi Państwa, zgodnie z art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*<sup>11</sup>, wskazuje na możliwość naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

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

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

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

Zaplanowana przez Gminę Wojciechowice dotacja celowa w dziale 010, rozdziale 01095 z przeznaczeniem na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego dla rolników w 2019 r. stanowiła kwotę 636.939,80 zł.

Z danych zawartych w *Rocznym sprawozdaniu rzeczowo-finansowym*<sup>12</sup> złożonym do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach wynika, że Gmina Wojciechowice w okresie sprawozdawczym na wypłatę zwrotu części podatku akcyzowego wydatkowała ogółem 624.450,78 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*<sup>13</sup>, przeznaczono 12.489,02 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 Wojciechowice wynosiła 636.939,80 zł. Do końca roku Jednostka otrzymała z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego środki w wysokości 636.939,80 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.

<sup>11</sup> t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1311, ze zm.

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

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

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 Wojciechowice dotacja celowa w dziale 855, rozdziale 85501 w 2019 r. na realizację zadania z zakresu świadczenia wychowawczego - program Rodzina 500 plus<sup>14</sup> stanowiła kwotę 3.138.746,00 zł. Na realizację Programu Gmina otrzymała z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego dotację celową w wysokości 3.138.746,00 zł.

Ogół wydatków poniesionych przez Jednostkę w 2019 r. na realizację przedmiotowego zadania stanowił kwotę 3.117.306,81 zł, co oznacza, że dotację wydatkowano w 99,31 %. Powyższe zgodne jest z ewidencją konta 901 Urzędu Gminy oraz konta 130 OPS w Wojciechowicach, tj. jednostki bezpośrednio realizującej zadanie, jak również sprawozdaniem Rb-50 o wydatkach za IV kwartał 2019 r.<sup>15</sup>.

W okresie objętym kontrolą, na wypłatę świadczenia wychowawczego wydatkowano ogółem 3.076.698,90 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 dzieci<sup>16</sup> przeznaczono 40.607,91zł, co stanowi 1,30% łącznej kwoty otrzymanej dotacji. Powyższe informacje potwierdzają dane zawarte w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach za IV kwartał 2019 r. oraz ewidencja księgową konta 130 OPS.

Wyrównanej kontroli poddano kwoty wynikające z decyzji Wójta Gminy Wojciechowice przyznającej świadczenie z listą wypłat oraz wyciągiem bankowym 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 Wojciechowice w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, a środkami wykorzystanymi w 2019 r. stanowiła 39.052,16 zł. Niewykorzystane środki dotacji zwrócono na rachunek bankowy ŚUW w Kielcach zgodnie z terminem wymaganym art. 168

---

<sup>14</sup> Zwany dalej: Program.

<sup>15</sup> 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.

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

ust. 1 ustawy *o finansach publicznych*, co potwierdzają dokumenty wykonania przelewu: nr 1992 z dn. 23.09.2019 r., od nr 11980 do 11984 z dn. 07.01.2020 r. nr 3490 i 10207 z dn. 23.01.2020 r.

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

**Wnioski, zalecenia  
oraz informacje  
dodatkowe:**

W związku z powyższym uprzejmie proszę Pana Wójta o niedopuszczenie do powstania podobnych uchybień w przyszłej działalności w podległej Panu Jednostce. Należy zwrócić szczególną uwagę na terminowe przekazywanie pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa, w myśl przepisów określonych w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy *o finansach publicznych*.

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.

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