



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.16.2020

Kielce, dnia 15-10-2020

**Pan
Hubert Żądło
Wójt Gminy Bałtów**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa Gminie Bałtów¹ 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:** Barbara Zawadzka - Wójcik - inspektor wojewódzki - przewodnicząca zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli 408/2020 z dnia 27 sierpnia 2020 r.,
Olga Sodo – inspektor wojewódzki - członek zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli 409/2020 z dnia 27 sierpnia 2020 r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** Od 1 do 7 września 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.

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

niepodległa

POLSKA
STULECIE ODZYSKANIA
NIEPODLEGŁOŚCI

Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy 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 Wydziale⁴ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych⁵.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy: Gmina Bałtów opracowała plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na rok 2019 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 na dzień 31 grudnia zamknął się kwotą 4.596.989,09 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 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 Bałtów, na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, wydatkowała 4.554.607,38 zł.

Poddane kontroli dowody finansowo-księgowe ujęto w prowadzonych przez GOPS ewidencjach księgowych i uregulowano w pełnej wysokości.

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

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: 85501 - §4700, 85502 - §4210, §4300, §4360, §4410, §4700.

Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia skontrolowanych dokumentów, które zostały podpisane przez kontrolujących oraz Wójta i Skarbnika Gminy 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 Kielcach⁹ nie wykazała nieprawidłowości.

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

Sprawozdawczość i Dochody:

W trakcie kontroli stwierdzono różnice w kwotach wykazanych w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2019 r.¹⁰ z kwotami widniejącymi w ewidencji księgowej konta 224.

Ustalono, że dochody uzyskane w rozdziale 85502, paragrafach: 0920 i 0980 przekazywane były przelewem na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego.

W sprawozdaniu Rb-27 ZZ za IV kwartał, w kolumnach: dochody wykonane oraz dochody przekazane, w rozdziale 85502, widnieją następujące wielkości:

- w paragrafie 0920 – 11.466,25 zł (dochody wykonane i jednocześnie dochody przekazane),
- w paragrafie 0980 – 23.554,98 zł (dochody wykonane) i 14.133,23 zł (dochody przekazane).

Natomiast w ewidencji księgowej konta 224 Urzędu Gminy w rozdziale 85502 stwierdzono następujące wielkości:

- na subkoncie 224-003 fundusz alimentacyjny odsetki: 11.491,06 zł.,
- na subkoncie 224-004 fundusz alimentacyjny należności: 14.132,63 zł.,
- na subkoncie 224-011 fundusz alimentacyjny odsetki od nienależnie pobranych świadczeń: 71,25 zł,

Z wyjaśnień Skarbnika Gminy wynika, że aby uzyskać kwotę

⁹ zwany dalej: ŚUW, lub ŚUW w Kielcach

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

wykazaną w paragrafie 0920 należy od kwoty na subkoncie 224-003 (11.491,06 zł) odjąć kwoty omyłkowo zaksięgowane (78,25 zł) oraz (3,29 zł) i dodać kwotę widniejącą w analityce konta 224-011 (57,23 zł). Natomiast aby uzyskać kwotę w paragrafie 0980 należy do kwoty wykazanej w analityce konta 224-004 dodać 0,60 zł.

Opisana powyżej nieprawidłowość polegająca na niezgodności danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym z ewidencją księgową, zgodnie art. 18 pkt 2. ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*¹¹, wskazuje na możliwość naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Jednakże przepisy art. 26 ust. 1 i 2 ustawy wskazują, że: *Nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie lub zaniechanie określone w art. 5–16, którego przedmiotem są środki finansowe w wysokości nieprzekraczającej jednorazowo, a w przypadku więcej niż jednego działania lub zaniechania – łącznie w roku budżetowym, kwoty minimalnej. Przepis ust. 1 stosuje się odpowiednio w przypadku działania lub zaniechania określonego w art. 18 pkt 2 oraz art. 18b i 18c.*

Czynności kontrolne wykazały, że uzyskane przez Gminę dochody w 5 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 1.570, 42 zł, co stanowi 6,13% wszystkich dochodów przekazanych (kol. nr 8 sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2019 r.). Stwierdzone opóźnienia wynosiły od 2 do 24 dni.

Na powyższą okoliczność otrzymano od Skarbnika Gminy Bałtów w dniu 4 września 2020 r. wyjaśnienie, które dołączono do akt kontroli.

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

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie z nieprawidłowościami ocenia się działalność Jednostki w zakresie sprawozdawczości i terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa.

Zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego:

Zaplanowana przez Gminę Bałtów dotacja celowa w dziale 010, rozdziale 01095 z przeznaczeniem na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego dla rolników w 2019 r. stanowiła kwotę 285.472,09 zł.

Z danych zawartych w *Rocznym sprawozdaniu rzeczowo-*

¹¹ t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1311, ze zm.

*finansowym*¹² złożonym do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach wynika, że Gmina Bałtów w okresie sprawozdawczym na wypłatę zwrotu części podatku akcyzowego wydatkowała ogółem 279.874,59 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 5.597,50 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 Bałtów wynosiła 285.472,09 zł. Do końca roku Jednostka otrzymała z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego środki w zaplanowanej wysokości, 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 Bałtów dotacja celowa w dziale 855, rozdziale 85501 w 2019 r. na realizację zadania z zakresu świadczenia wychowawczego - program Rodzina 500 plus¹⁴ stanowiła kwotę 2.289.984,00 zł. Na realizację Programu Gmina otrzymała z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego dotację celową w zakładanej wysokości.

Ogół wydatków poniesionych przez Jednostkę w 2019 r. na realizację przedmiotowego zadania stanowił kwotę 2.289.983,29 zł, co oznacza, że dotację wydatkowano w 99,99 %. Powyższe zgodne jest z ewidencją konta 901 Urzędu Gminy, jak również sprawozdaniem Rb-50 o wydatkach za IV kwartał 2019 r. GOPS¹⁵, tj. jednostki bezpośrednio realizującej zadanie.

W okresie objętym kontrolą, na wypłatę świadczenia wychowawczego wydatkowano ogółem 2.260.007,75 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 29.975,54 zł, co stanowi 1,31% łącznej kwoty otrzymanej

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.

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.

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 Bałtów przyznającej świadczenie z listą wypłat oraz wyciągiem bankowym przekazującym środki świadczeniobiorcom. 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 częściowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie realizacji rządowego programu Rodzina 500 plus.

Zwroty dotacji: Różnica pomiędzy środkami przekazanymi z budżetu państwa dla Gminy Bałtów w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, a środkami wykorzystanymi w 2019 r. stanowiła 12.283,97 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 następujące wyciągi bankowe: nr 169 z 20 września 2019 r., nr 4 z 8 stycznia 2020 r. nr 16 z 24 stycznia 2020 r.

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

Wnioski, zalecenia oraz informacje dodatkowe:

Reasumując poczynione ustalenia uprzejmie proszę Pana Wójta o niedopuszczenie do powstania podobnych nieprawidłowości 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* oraz wykazywanie w sprawozdaniach budżetowych danych zgodnych z tymi ujętymi w ewidencji księgowej.

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