



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.18.2020

Kielce, dnia 02-11-2020

**Pan
Rafał Palka
Wójt Gminy Kluczewsko**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa Gminie Kluczewsko¹ 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 459/2020 z dnia 16 września 2020 r.,
Olga Sodo – inspektor wojewódzki - członek zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli 460/2020 z dnia 16 września 2020 r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** Od 21 do 25 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.

¹ zwana dalej: UG, Gmina lub Jednostka

² t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1464

niepodległa

POLSKA
STULECIE ODZYSKANIA
NIEPODLEGŁOŚCI

*o kontroli w administracji rządowej*³.

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 Kluczewsko 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*⁶. Wspomniany plan, zgodnie z informacjami zawartymi w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach, sporządzonym przez Gminę za IV kwartał 2019 r.,⁷ zamknął się kwotą 8.070.672,07 zł.

Sprawdzono zmiany w planie finansowym Jednostki dokonane na przestrzeni 2019 r. w rozdziałach wykazanych w sprawozdaniu Rb -50 o wydatkach za 2019 r. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania.

Tabelę przedstawiającą zmiany dokonane w planie wydatków podpisane przez kontrolujących oraz Sekretarza i Skarbnika Gminy Kluczewsko 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 Kluczewsko, na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, wydatkowała 8.005.924,52 zł. Analiza zapisów konta 130/2 UG oraz Gminnego

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

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

Ośrodka Pomocy Społecznej w Kluczewsku⁹ dla wybranych rozdziałów i paragrafów nie wykazała różnic.

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: 01095 §4210, 85501 §4210, §4300, 85502 §4210, §4300, §4700, 85503 §4210 oraz 85504 §4210.

Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia skontrolowanych dokumentów, które zostały podpisane przez kontrolujących oraz Sekretarza i Skarbnika Gminy Kluczewsko 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 częściowa:

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 UG ewidencją księgową kont: 133 i 224 UG. Różnic nie stwierdzono.

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

Badano terminowość odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa za cały 2019 r. ujętych w rozdziale 85502 §0920 i §0980.

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

⁹ zwany dalej: GOPS lub 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 UG i GOPS w Kluczewsku zwane dalej: sprawozdanie Rb-27ZZ

Ocena cząstkowa:

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

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

Zaplanowana przez Gminę Kluczewsko dotacja celowa w dziale 010, rozdziale 01095 z przeznaczeniem na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego dla rolników w 2019 r. stanowiła kwotę 468.525,07 zł.

Z danych zawartych w *Rocznym sprawozdaniu rzeczowo-finansowym*¹² złożonym do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach wynika, że Gmina Kluczewsko w okresie sprawozdawczym na wypłatę zwrotu części podatku akcyzowego wydatkowała ogółem 459.338,30 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 9.186,77 zł. Powyższe potwierdzają zapisy ewidencji księgowej konta 130/2.

Zgodnie z zapisami sprawozdania Rb-50 o dotacjach sporządzonego za IV kwartał 2019 r., planowana dotacja dla Gminy Kluczewsko wynosiła 468.525,07 zł. Do końca roku Jednostka otrzymała z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego środki w wysokości 468.525,07 zł, co potwierdza zapis analityki konta 901.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że w dwóch przypadkach Gmina wypłaciła nienależnie kwotę z tytułu zwrotu podatku akcyzowego dla producentów rolnych. Powyższe dotyczy:

- decyzji B.7161.200.2019 z dnia 08.03.2019 r., gdzie ustalono zwrot podatku akcyzowego w kwocie 210,26 zł, zamiast w kwocie 170,50 zł. Różnica w kwocie 39,76 wynika z pomyłkowo uwzględnionej faktury VAT nr 1918/19 z dnia 14.02.2019 r.
- decyzji B.7161.360.2019 r. z dnia 21.08.2019 r., gdzie ustalono zwrot podatku akcyzowego w kwocie 207,57 zł, zamiast w kwocie 187,84 zł. Różnica w kwocie 19,73 wynika z pomyłkowo uwzględnionej faktury VAT nr 160/19/KL z dnia 16.01.2019 r.

Kwota wypłacona przez Gminę powinna być wyliczona na podstawie przedłożonych do wniosku faktur VAT zgodnie z art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego czyli *do wniosku o zwrot podatku dołącza się faktury VAT albo ich kopie, stanowiące dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku*.

Łączna kwota nadebranej części dotacji wyniosła 60,68 zł (59,49 zł +2% = 60,68 zł).

Wobec powyższego, stosownie do przepisów art. 169 ust. 1 pkt. 2 ustawy

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.

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.

Ponadto, stwierdzono, że na żadnej z badanych faktur VAT dołączonych do wniosku nie widniała pieczętka *Przyjęto w dniu (...)* do zwrotu części podatku akcyzowego, co jest wymagane przepisami art. 6 ust. 4 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego. W trakcie kontroli poinformowano Skarbnika Gminy o konieczności zamieszczania powyższej adnotacji na fakturach VAT albo ich kopiach, stanowiących dowód zakupu oleju napędowego.

Szczegółowy opis badanego zagadnienia zawarto w załączniku nr 1 do arkusza ustaleń z kontroli, który załączono do akt sprawy.

Ocena częściowa: Pozytywnie z uchybieniami 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 Kluczewsko dotacja celowa w dziale 855, rozdziale 85501 w 2019 r. na realizację zadania z zakresu świadczenia wychowawczego - program Rodzina 500 plus¹⁴ stanowiła kwotę 4.779.147,00 zł. Na realizację Programu Gmina otrzymała z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego dotację celową w wysokości 4.779.147,00 zł.

Ogół wydatków poniesionych przez Jednostkę w 2019 r. na realizację przedmiotowego zadania stanowił kwotę 4.752.407,21 zł, co oznacza, że dotację wydatkowano w 99,44 %. Powyższe zgodne jest z ewidencją konta 901 Urzędu Gminy oraz konta 130/2 GOPS w Kluczewsku, 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 4.690.468,47 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 61.938,74 zł, co stanowi 1,30% łącznej kwoty otrzymanej

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 130/2 GOPS.

Wrywkowej kontroli poddano kwoty wynikające z decyzji Wójta Gminy Kluczewsko przyznającej świadczenie z listą wypłat oraz wyciągami bankowymi 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 Kluczewsko w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, a środkami wykorzystanymi w 2019 r. stanowiła 48.325,70 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 wyciągi bankowe z dnia 08.01.2020 r. oraz 16.01.2020 r.

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

Pouczenie: Kontrola działalności Jednostki w badanym zakresie nie wykazała nieprawidłowości.
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