



## WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, dnia 04-03-2021

Znak: FN.IV.431.2.2021

**Pan  
Mirosław Seweryn  
Wójt Gminy Mirzec**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

**Zakres kontroli:** Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa Gminie Mirzec<sup>1</sup> na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami, jak również sposobu gromadzenia i odprowadzania dochodów uzyskiwanych w związku z realizacją tych zadań w 2020 r.

**Okres objęty kontrolą:** Od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r.

**Zespół kontrolerów:** Dariusz Sierpień – inspektor wojewódzki - przewodniczący zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli 18/2021 z dnia 27 stycznia 2021 r.,  
Olga Sodo – inspektor wojewódzki - członek zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli 17/2021 z dnia 27 stycznia 2021 r.

**Termin przeprowadzenia kontroli:** Od 2 do 5 lutego 2021 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

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

<sup>2</sup> t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1464

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

art. 47 ustawy o kontroli w administracji rządowej.

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

Pozytywnie ocenia się wykorzystanie dotacji celowych oraz sposób gromadzenia i odprowadzania przez Gminę dochodów należnych Skarbowi Państwa w 2020 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 Mirzec opracowała plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na 2020 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 III kwartał 2020 r.<sup>7</sup>, na dzień 30 września zamknął się kwotą 11.917.956,99 zł.

Sprawdzono wybrane zmiany w planie finansowym Jednostki dokonane na przestrzeni 2020 r. w rozdziałach wykazanych w sprawozdaniu Rb -50 o wydatkach za 2020 r. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania.

Tabelę przedstawiającą zmiany dokonane w planie wydatków 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 III kwartał 2020 r.<sup>8</sup> Gmina Mirzec, na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, wydatkowała 9.692.256,52 zł.

Poddane kontroli dowody finansowo-księgowe ujęto w prowadzonych przez UG i GOPS ewidencjach księgowych konta 130 i uregulowano w pełnej wysokości. Skontrolowane dowody źródłowe każdorazowo sprawdzano przed ich realizacją pod względem merytorycznym,

<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 2021 r.

<sup>6</sup> t.j. Dz. U. z 2020 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: III kwartał roku 2020, 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: III kwartał roku 2020, zwane dalej: Rb-50 o wydatkach

formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzano do wypłaty przez osoby do tego upoważnione.

Sprawdzono wybrane wydatki zrealizowane w 2020 r., które zostały zaewidencjonowane w rozdziałach 75011 §4300, §4360, 85502 §4210, §4300, §4360, 85504 §4210.

W skontrolowanych fakturach stwierdzono 3 przypadki zapłaty po wyznaczonym terminie. Z wyjaśnień Kierownika GOPS-u wynika, że z tego tytułu nie były naliczone odsetki.

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 kwartał 2020 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 2020 r.<sup>10</sup> zgodne były z prowadzoną w GOPS oraz UG ewidencją księgową konta: 130, 224 i 901. Różnic nie stwierdzono.

Ustalono, że dochody uzyskane w rozdziale 75011 wpływały bezpośrednio na rachunek UG, natomiast w rozdziale 85502 pierwotnie wpływały na rachunek GOPS, a następnie przekazywane były na rachunek Urzędu.

Sprawdzono terminowość odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa w 2020 roku ujętych w:

- rozdziale 75011 w §0690,
- rozdziale 85502 w §0920 oraz §0980.

Czynności kontrolne wykazały, że uzyskane przez Gminę dochody przekazywane były zgodnie z terminami o których mowa w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o *finansach publicznych*.

Sporządzono tabelaryczne zestawienia dotyczące terminowości uzyskiwania i odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa w powyżej wymienionych rozdziałach.

Kontrola terminowości przekazywania przez Gminę należnych dochodów oraz sprawozdań Rb-27ZZ sporządzonych za okres wszystkich czterech kwartałów 2020 roku do ŚUW nie wykazała nieprawidłowości.

Zastrzeżenia budzi jednak przekazywanie dochodów przez GOPS w Mircu do Urzędu Gminy. GOPS zobowiązany był do przekazywania dochodów do Urzędu Gminy zgodnie z treścią Zarządzenia Nr 65/2011

<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 2020 UG i GOPS w Mircu, zwane dalej sprawozdanie Rb-27ZZ

Wójta Gminy Mirzec z dnia 1 września 2011 roku. Dochody uzyskane do 10 dnia danego miesiąca miały być przekazywane w terminie do 13 dnia miesiąca a dochody uzyskane do 20 dnia miesiąca w terminie do 23 dnia miesiąca. W przypadku gdy wymienione dni wypadają w dzień wolny od pracy do pierwszego dnia roboczego po wyznaczonym terminie.

Kontrola przekazywania dochodów przez GOPS w rozdziale 85502 w §0980 - *Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego* wykazała, że w 11 przypadkach zostały one odprowadzone po wymaganym terminie. Stwierdzone opóźnienia wynosiły od 7 do 120 dni.

Kontrola przekazywania dochodów przez GOPS w rozdziale 85502 w §0920 - *Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych* wykazała, że w 22 przypadkach zostały one odprowadzone po wymaganym terminie. Stwierdzone opóźnienia wynosiły od 7 do 117 dni.

Kwoty zgromadzone i przekazane przez GOPS w rozdziale 85502 w §0980 i §0920 do Gminy wykazane na koncie 130-2 za okres 2020 roku zgodne były z danymi zawartymi w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami - Rb-27ZZ.

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 Mirzec dotacja celowa w dziale 010, rozdziale 01095 z przeznaczeniem na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego dla rolników w I półroczu 2020 r. stanowiła kwotę 180.484,99 zł, co zgodne jest z zapisami sprawozdania Rb-50 o dotacjach, sporządzonego za III kwartał 2020 r. Natomiast w II półroczu 2020 r. Gmina otrzymała z budżetu dotację w wysokości 129.160,28 zł. Łącznie w całym 2020 roku na realizację zadania Gmina wydatkowała kwotę 309.645,27 zł. Do końca roku Jednostka otrzymała z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego środki w zaplanowanej wysokości, co potwierdza zapis analityki konta 901.

Z danych zawartych w *Rocznym rozliczeniu dotacji celowej*<sup>11</sup> złożonym do Wydziału Infrastruktury i Rozwoju Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach wynika, że Gmina w okresie sprawozdawczym na wypłatę zwrotu części podatku akcyzowego wydatkowała ogółem 303.573,80 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

---

<sup>11</sup> z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za rok 2020 .

*napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej*<sup>12</sup> przeznaczono sumę 6.071,47 zł.

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 2020 r.

**Zwroty dotacji:** Różnica pomiędzy środkami przekazanymi z budżetu państwa dla Gminy Mirzec w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, a środkami wykorzystanymi w 2020 r. stanowiła 6.397,10 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 Nr 248 z 30.12.2020 r, Nr 249 z 31.12.2020 r. oraz Nr 11 z 19.01.2021 r.

Zestawienie dotyczące rozliczenia dotacji z zakresu administracji rządowej podpisane przez kontrolujących 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

---

<sup>12</sup> t. j. Dz. U. z 2015 r. poz. 1340 z późn. zm. zwana dalej ustawą o zwrocie podatku akcyzowego lub ustawa.