



## WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, dnia 12-08-2021

Znak: FN.IV.431.20.2021

**Pan  
Marcin Adamczyk  
Wójt Gminy Bogoria**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa Gminie Bogoria<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 kontrolującego – upoważnienie do kontroli nr 358/2021 z dnia 24-06-2021 r.;
- Olga Sodo – inspektor wojewódzki – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 359/2021 z dnia 24-06-2021 r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** od 30 czerwca do 5 lipca 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 art. 47 ustawy *o kontroli w administracji rządowej*.

<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

*niepodlega*

POLSKA  
STULECIE ODZYSKANIA  
NIEPODLEGŁOŚCI

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

Pozytywnie ocenia się wykorzystanie dotacji celowych oraz pozytywnie z uchybieniami sposób gromadzenia i odprowadzania 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 Bogoria 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 IV kwartał 2020 r.,<sup>7</sup> zamknął się kwotą 13.417.754,06 zł.

Sprawdzono wybrane zmiany w planie finansowym Jednostki dokonane na przestrzeni 2020 r. w rozdziałach wykazanych w sprawozdaniach Rb -50 o dotacjach/wydatkach za IV kwartał 2020 r. oraz zgodnie z analityką konta 901 za cały 2020 r. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania.

Tabele przedstawiające zmiany dokonane w planie dochodów i wydatków 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 2020 r.<sup>8</sup> Gmina Bogoria, na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, wydatkowała 13.412.659,29 zł.

Poddane kontroli dowody finansowo-księgowo ujęte w prowadzonej przez UG i OPS ewidencji księgowej konta 130 uregulowano w pełnej wysokości. Skontrolowane dowody źródłowe każdorazowo sprawdzano przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalnym

<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: IV 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: IV kwartał roku 2020, zwane dalej: Rb-50 o wydatkach

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

Sprawdzono wybrane wydatki zrealizowane w 2020 r., które zostały zaewidencjonowane w rozdziałach: 01095 §4300, 85195 §4210, 85228 §4300, 85501 §4210, §4300, §4360, 85502 §4210, §4300, §4700, 85503 §4210, 85504 §4300.

W trakcie kontroli stwierdzono, że Ośrodek Pomocy Społecznej w Bogorii w 4 przypadkach dokonał płatności za wystawione faktury, po wymaganym terminie. Opóźnienia wyniosły od 3 do 4 dni.

Na powyższą okoliczność otrzymano wyjaśnienie od Kierownika OPS-u.

Sporządzono tabelaryczne zestawienia skontrolowanych dokumentów, które zostały podpisane przez kontrolujących oraz Kierownika Jednostki 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 II i IV 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 i sprawozdawczości budżetowej.

**Sprawozdawczość i Dochody:**

Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2020 r.<sup>10</sup> zgodne były z ewidencją księgową kont: 130 i 224 UG oraz 130 i 222 OPS. Różnic nie stwierdzono.

Ustalono, że dochody uzyskane w rozdziałach 75011 §0690, 85228 §0830, 85502 §0920, §0940, §0980 oraz 85503 §0690 przekazywane były przelewem na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego. Czynności kontrolne wykazały opóźnienia w przekazywaniu dochodów należnych Skarbowi Państwa w rozdziałach:

- 75011 §0690 – 3 przypadki na łączną kwotę 206,15 zł,
- 85228 §0830 - 1 przypadek na łączną kwotę 87,32 zł,
- 85502 §0940 – 1 przypadek na łączną kwotę 82,24 zł oraz §0980- 2 przypadki na łączną kwotę 101,00 zł.

Łączna wielkość dochodów Skarbu Państwa przekazana nieterminowo wyniosła 476,71 zł, co stanowi 0,75 % wszystkich dochodów przekazanych (kol. nr 8 sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2020 r.). Opóźnienia wynosiły od 1 do 24 dni. Działaniem takim naruszono przepisy o których mowa w art. 255 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o *finansach publicznych*.

<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 Rb-27ZZ OPS-u za IV kwartał 2020 r., zwane dalej: sprawozdanie Rb-27ZZ

Na powyższą okoliczność otrzymano wyjaśnienie podpisane przez Skarbnika Gminy Bogoria, które dołączono do akt kontroli.

Tabelaryczne zestawienia dotyczące terminowości odprowadzania przez Jednostkę dochodów należnych Skarbowi Państwa, sporządzone i podpisane przez kontrolujących oraz Kierownika Jednostki i Skarbnika Gminy Bogoria 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 Bogoria dotacja celowa w dziale 010, rozdziale 01095 z przeznaczeniem na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego dla rolników w 2020 r. stanowiła kwotę 484.857,06 zł, co zgodne jest z zapisami sprawozdania Rb-50 o dotacjach, sporządzonego za IV kwartał 2020 r. 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 2020 r. na wypłatę zwrotu części podatku akcyzowego wydatkowała ogółem 475.350,05 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>12</sup> przeznaczono sumę 9.507,01 zł.

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 314.80.2020 z dnia 03.03.2020 r., która określała kwotę należną do wypłaty na 1.104,52 zł. Natomiast z faktur dołączonych do przedmiotowego wniosku wynika, że producent zakupił 1.074,30 litrów oleju napędowego, co oznacza, że należna do wypłaty kwota to 1.074,30 zł.

Łączna kwota nadebranej części dotacji wyniosła 30,82 zł (30,22 zł +2%=30,82 zł)

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*

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

<sup>12</sup> t. j. Dz.U. z 2019 r. poz. 2188 zwana dalej ustawą o zwrocie podatku akcyzowego lub ustawa.

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.

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

**Ocena cząstkowa:** Pozytywnie z uchybieniem ocenia się działalność Jednostki w zakresie wypłaty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego w 2020 r.

**Zwrot dotacji:** Różnica pomiędzy środkami przekazanymi z budżetu państwa dla Gminy Bogoria w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, a środkami wykorzystanymi w 2020 r. stanowiła 3.580,38 zł. Niewykorzystane środki dotacji zwrócono na rachunek bankowy ŚUW w Kielcach zgodnie z terminem wymaganym art. 168 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych*, co dokumentują wyciągi bankowe nr 248 z 21.12.2020 r., nr 3 z 07.01.2021 r. oraz nr 11 z 19.01.2021 r. Zestawienie dotyczące rozliczenia dotacji z zakresu administracji rządowej podpisane przez kontrolujących oraz Kierownika Jednostki i Skarbnika Gminy załączono do akt sprawy.

**Wnioski, zalecenia oraz informacje dodatkowe:** W związku z powyższym uprzejmie proszę Pana Wójta Gminy Bogoria 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* oraz prawidłowe naliczanie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, zgodnie z ustawą z dnia 10 marca 2006 r. *o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej*.

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