



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.25.2021

Kielce, dnia 05-10-2021

**Pan
Tadeusz Soboń
Wójt Gminy Oksa**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa Gminie Oksa¹ 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:** Tomasz Płachta – Kierownik oddziału - przewodniczący zespołu kontrolującego – upoważnienie do kontroli nr 461/2021 z dnia 17-08-2021 r.;
Magdalena Wójcik – inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu kontrolującego – upoważnienie do kontroli nr 462/2021 z dnia 17-08-2021 r.;
Olga Sodo – inspektor wojewódzki – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 463/2021 z dnia 17-08-2021 r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** od 24 do 27 sierpnia 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*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 2020 r., poz. 1464

*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 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 Wydziale⁴ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych⁵.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy:

Gmina Oksa 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*⁶. Wspomniany plan, zgodnie z informacjami zawartymi w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach sporządzonym przez Gminę za IV kwartał 2020 r.,⁷ zamknął się kwotą 7.170.105,21 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.⁸ Gmina Oksa, na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, wydatkowała 7.103.659,21 zł.

Poddane kontroli dowody finansowo-księgowo ujęte w prowadzonej

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 2021 r.

⁶ t.j. Dz. U. z 2020 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 2020, 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 2020, zwane dalej: Rb-50 o wydatkach

przez UG i GOPS ewidencji księgowej konta 130 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 2020 r., które zostały zaewidencjonowane w rozdziałach: 01095 §4210, §4300, §4360, 85195 §4300, 85501 §4210, §4300, §4360, 85502 §4280, §4300, 85504 §4210, §4300.

W trakcie kontroli stwierdzono, że Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Oksie w 2 przypadkach dokonał płatności za wystawione faktury, po wymaganym terminie. Opóźnienia wyniosły 3 i 5 dni.

Na powyższą okoliczność otrzymano w dniu 25 sierpnia 2021 r. wyjaśnienie od Kierownika GOPS-u.

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 II i IV kwartał 2020 r. do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach⁹ 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.¹⁰ zgodne były z 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.

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

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

Zwrot podatku Zaplanowana przez Gminę Oksa dotacja celowa w dziale 010, rozdziale

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 2020 UG i Rb-27ZZ GOPS-u za IV kwartał 2020 r., zwane dalej: sprawozdanie Rb-27ZZ

**akcyzowego
zawartego w cenie
oleju napędowego:**

01095 z przeznaczeniem na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego dla rolników w 2020 r. stanowiła kwotę 500.612,21zł, 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*¹¹ 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 500.612,21 zł w tym 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*¹² przeznaczono sumę 9.815,93 zł. Powyższe potwierdzają zapisy ewidencji księgowej konta 130.

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.

Zwrot dotacji:

Różnica pomiędzy środkami przekazanymi z budżetu państwa dla Gminy Oksa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, a środkami wykorzystanymi w 2020 r. stanowiła 15.732,75 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 243/2020 z 28.12.2020 r., nr 244/2020 z 29.12.2020 r. oraz nr 9/2021 z 15.01.2021 r.

Zestawienie dotyczące rozliczenia dotacji z zakresu administracji rządowej podpisane przez kontrolujących załączono do akt sprawy.

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

¹² t. j. Dz. U. z 2015 r. poz. 1340 zwana dalej ustawą o zwrocie podatku akcyzowego lub ustawa.

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