



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, dnia 25-01-2022

Znak: FN.IV.431.32.2021

**Pan
Bogdan Wenta
Prezydent Miasta Kielce**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu państwa Gminie Kielce¹ na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami, jak również sposobu 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 735/2021 z 9 listopada 2021 r.;
Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 736/2021 z 9 listopada 2021 r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** od 17 do 26 listopada 2021 r.
- Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:** Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 roku *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.
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

¹ Zwana dalej: Gmina, Urząd Miasta, UM, lub Jednostka.

² t.j., Dz. U. z 2019 r. poz. 1464,

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

niepodległa

wnioski i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale⁴ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych⁵.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy: Gmina Kielce opracowała plan finansowy dochodów i wydatków dla zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na 2020 rok, na podstawie przepisów art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku *o finansach publicznych*⁶. Plan do budżetu Miasta na rok 2020 wprowadzono Uchwałą Nr XXIV/447/2019 Rady Miasta Kielce z dnia 19 grudnia 2019 roku. Zaplanowana na rok 2020 kwota dochodów i wydatków dla zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami wyniosła 227.406.251 zł. Plan wydatków przeznaczonych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej na dzień 31 grudnia 2020 roku po zmianach dokonanych w trakcie roku w planie finansowym wynosił 260.743.217,29 zł, a wykonanie wyniosło 260.258.835,06 zł, tj. 99,81% zaplanowanych wydatków.

Powyższe potwierdzają dane zawarte w sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach i wydatkach za 2020 rok oraz zapisy na kontach pozabilansowych 980 i 998 za rok 2020⁷.

Sprawdzono zmiany w planie finansowym dochodów i wydatków Gminy Kielce dokonane na przestrzeni 2020 roku w rozdziałach wykazanych w sprawozdaniach Rb -50 o dotacjach/wydatkach. Analiza dokonywania zmian w planie finansowym wykazała zgodność z zapisami konta pozabilansowego 980.

Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności dokonywanych zmian w planie finansowym dochodów i wydatków dla zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami za 2020 r.

Tabele obrazujące zmiany dokonane w planie finansowym podpisane zostały przez kontrolujących i załączono je 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 wydatkach⁸ sporządzonym za 2020 rok⁸ Gmina Kielce, na realizację

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.

zadań z zakresu administracji rządowej, wydatkowała kwotę 260.258.835,06 zł. Poddano wrywkowej kontroli dowody finansowo-księgowe ujęte w prowadzonej przez Miasto Kielce ewidencji wydatków wg klasyfikacji budżetowej, koszty wg rodzajów dla rozdziałów 01095 i 75011 dla paragrafów 4210 i 4300 oraz wydatków MOPR⁹ zaewidencjonowanych według rozdziałów i paragrafów wydatkowych wykazanych w sprawozdaniu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2020 roku Rb-50 o dotacjach i wydatkach. Dane liczbowe wykazane w sprawozdaniu MOPR Rb-50 za 2020 rok zgodne były z ewidencją księgową zestawienia obrotów i sald wydatków budżetowych dla konta 130 dla poszczególnych rozdziałów i paragrafów na 31 grudnia 2020 roku. Skontrolowane dowody źródłowe każdorazowo sprawdzano przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzano do wypłaty przez osoby tego upoważnione.

Sprawdzono wybrane wydatki Miasta zrealizowane w 2020 r., które zostały zaewidencjonowane w rozdziale 01095 w paragrafie 4300 i 4430, oraz w rozdziale 75011 w paragrafach 4210 i 4300.

Sprawdzono również wydatki MOPR wykazane w rozdziale 85228 w paragrafach: 4300, 4360, w rozdziale 85501 w paragrafach: 4280, 4210, i 4300, w rozdziale 85502 w paragrafach: 4210, 4300.

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 przez Miasto Kielce oraz MOPR za cztery kwartały 2020 roku do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach¹⁰ 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.¹¹ zgodne były z ewidencją księgową dla kont 130, 133, 222, 224 i 901 UM Kielce oraz dla konta 130 według rozdziałów i paragrafów MOPR. Różnic nie stwierdzono.

Skontrolowano terminowość oraz wysokość należnych i przekazanych kwot dochodów Skarbu Państwa przez Gminę Kielce w 2020 roku wg klasyfikacji budżetowej:

Dział 750, rozdział 75011 paragraf 0690 za okres od 1 stycznia

⁹ Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie, zwany dalej MOPR.

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 2020 UM za IV kwartał 2020 r., zwane dalej: sprawozdanie Rb-27ZZ

do 31 grudnia 2020 roku;
Dział 852, rozdział 85203 w paragrafach 0640, 0830 i 0920 za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku;
Dział 853, rozdział 85321 w paragrafie 0690 za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2020 roku;
Dział 855, rozdział 85503 w paragrafie 0690 za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2020 roku;
Dział 852, rozdział 85228 w paragrafie 0830 za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2020 roku;
Dział 855, rozdział 85503 w paragrafach 0920, 0940 i 0980 za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2020 roku.

Kontroli dokonano poprzez ponowne przeliczenia kwot otrzymanych i ich późniejszego podziału na dochody należne Skarbowi Państwa oraz kwot potrąconych na rzecz Gminy – uwag nie wniesiono.

Nadmienić należy, iż kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-27ZZ sporządzonych za kolejne kwartały 2020 roku do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach nie wykazała nieprawidłowości.

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 akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego:

Zaplanowana przez Miasto Kielce dotacja celowa w dziale 010, rozdziale 01095 z przeznaczeniem na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego dla rolników w 2020 r. stanowiła kwotę 11.221,53 zł, co potwierdzają zapisy ewidencji księgowej konta 980.

Z danych zawartych w *Rocznym sprawozdaniu rzeczowo-finansowym*¹² złożonym do Wydziału Infrastruktury i Rozwoju Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach wynika, że Miasto Kielce w okresie sprawozdawczym na wypłatę zwrotu części podatku akcyzowego wydatkowała ogółem 11.221,53 zł, w tym na pokrycie kosztów obsługi przedmiotowego zadania przeznaczono sumę 220,03 zł. Powyższe potwierdzają zapisy ewidencji księgowej konta 130.

Zgodnie z zapisami sprawozdania Rb-50 sporządzonego za IV kwartał 2020 r.¹³ planowana kwota dotacji dla Miasta Kielce stanowiła kwotę 11.221,53 zł i do końca roku Jednostka otrzymała z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego środki finansowe

¹² z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za rok 2020.

¹³ Sprawozdanie o wydatkach/dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, zwane dalej: Rb-50 za IV kwartał 2020 r.

w tej wysokości.

Na wypłatę zwrotu części podatku akcyzowego dla producentów rolnych do końca roku 2020 wydatkowano 11.001,50 zł (§4430), natomiast kwotę 220,03 zł (w §4300), przeznaczono na pokrycie kosztów poniesionych z tytułu zwrotu podatku. Powyższe potwierdzają zapisy ewidencji księgowej konta 130 oraz konta 901.

Stwierdzono, że w 2020 r. UM przekazał do Wydziału Infrastruktury i Rozwoju ŚUW stosowne rozliczenia dotacji celowej oraz sprawozdania rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego.

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
niewykorzystanych
części dotacji:**

Różnica pomiędzy środkami przekazanymi z budżetu państwa dla Gminy Kielce w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, a środkami wykorzystanymi w 2020 r. stanowiła 396.290,33 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 dokumenty księgowe. Zwrotu środków dokonano 30 grudnia 2020 r. oraz 8 i 11 stycznia 2021 r. Zestawienie dotyczące rozliczenia dotacji z zakresu administracji rządowej podpisane przez kontrolujących załączono do akt sprawy.

Wnioski:

W związku z tym, iż nie stwierdzono nieprawidłowości w kontrolowanym zakresie odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

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