



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, dnia 28-03-2022

Znak: FN.IV.431.6.2022

**Pan
Krzysztof Gajewski
Wójt Gminy Waśniów**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli: Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu państwa Gminie Waśniów¹ na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami, jak również sposobu odprowadzania dochodów uzyskiwanych w związku z realizacją tych zadań w 2021 roku.

Okres objęty kontrolą: Od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Zespół kontrolerów: Dariusz Sierpień – inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 69/2022 z 18 lutego 2022 r.,

Barbara Zawadzka-Wójcik - inspektor wojewódzki — członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 70/2022 z 18 lutego 2022 r.

Termin przeprowadzenia kontroli: od 23 do 25 lutego 2022 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. *o kontroli w administracji rządowej*³. Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy *o kontroli w administracji rządowej*.

Ocena stanu faktycznego Pozytywnie ocenia się wykorzystanie dotacji celowych oraz sposób gromadzenia i odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa

¹ Zwana dalej: Gmina lub Jednostka

² t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 135

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

niepodlega

wynikająca z w 2021 r.

ustaleń kontroli:

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 Waśniów opracowała plan finansowy dochodów i wydatków na 2021 rok w oparciu o przepisy art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku *o finansach publicznych*⁶, który wprowadzono do budżetu Gminy Uchwałą Nr XXIV/181/2020 Rady Gminy w Waśniowie z 30 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2021 rok. Ponadto plan dochodów i wydatków z zakresu zadań administracji rządowej wprowadzono Zarządzeniem Nr 163/2020 Wójta Gminy Waśniów z 30 grudnia 2020 roku w sprawie zatwierdzenia planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie odrębnymi ustawami na 2021 roku.

Plan finansowy wydatków dla zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami Gminie Waśniów na 1 stycznia 2021 roku ustalono w kwocie 10.891.387,00 zł.

Plan dochodów i wydatków Gminy w rozdziałach i paragrafach, po zmianach dokonanych w trakcie trwania roku budżetowego, zgodnie z zapisami konta 980 oraz danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-50 za IV kwartały 2021 roku, na dzień 31 grudnia stanowił 12.145.392,40 zł po stronie dochodów i wydatków.

Sprawdzono zmiany w planie finansowym dochodów i wydatków Jednostki dokonane na przestrzeni całego 2021 r. w rozdziałach: 01095, 75011, 75056, 75101, 80153, 85195, 85501, 85502, 85503, 85504, 85513. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania.

Tabele przedstawiające zmiany dokonane w planie dochodów i wydatków sporządzone przez kontrolujących są zgodne z dokumentami źródłowymi Gminy⁷ 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 na koncie pozabilansowym 980 roku oraz sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach sporządzonym za IV kwartał 2021 roku

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 tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., zwana dalej: ustawa o finansach publicznych

⁷ Dotyczy zapisów kont pozabilansowych 980 i 998 oraz kont bilansowych Jednostki.

Gmina Waśniów na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkowała na dzień 31 grudnia 2021 roku kwotę 12.107.563,12 zł. Analiza zapisów konta 130 Urzędu Gminy⁸ dla wybranych rozdziałów i paragrafów nie wykazała różnic.

Skontrolowane dowody źródłowe Urzędu Gminy oraz GOPS⁹ dokumentujące poniesione wydatki każdorazowo sprawdzano przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzano do wypłaty przez osoby do tego upoważnione z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej oraz zostały uregulowane w pełnej wysokości.

Sprawdzono wydatki zrealizowane w 2021 roku, zaewidencjonowane w rozdziałach: 01095, 85501, 85502, 85503 i 85504 paragrafach: 4210, 4300, 4360 i 4700 dla wybranych dokumentów źródłowych.

Nadmienić należy, iż kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach sporządzonych za 2021 rok do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach¹⁰ nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie sprawozdawczości budżetowej oraz wydatkowania środków budżetowych.

Sprawozdawczość i Dochody Skarbu Państwa: Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartały 2021 roku¹¹ zgodne były z prowadzoną w Urzędzie Gminy w Waśniowie ewidencją księgową konta: 130, 222 i 224. Różnic nie stwierdzono.

Sprawdzono terminowość odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa w 2021 roku ujętych w:

- rozdziale 75011 w §0690;
- rozdziale 85502 w: §0920, §0940 i §0980.

Po skontrolowaniu terminowości przekazywania dochodów ustalono, że dochody należne Skarbowi Państwa uzyskane przez Gminę przekazane zostały 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, sporządzone przez kontrolujących załączono w formie elektronicznych kopii do akt kontroli.

Kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-27ZZ sporządzonych za okres wszystkich czterech kwartałów 2021 roku do ŚUW

⁸ Zwany dalej: Urząd Gminy w okresie 2021 r., w trakcie trwania prowadzenia kontroli UG lub Urząd

⁹ Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Waśniowie, zwany dalej GOPS lub Ośrodek Pomocy Społecznej.

¹⁰ Zwany dalej: ŚUW

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 2021 UG i GOPS w Waśniowie zwane dalej sprawozdanie Rb-27ZZ

nie wykazała nieprawidłowości.

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 Waśniów¹² dotacja celowa w dziale 010, rozdziale 01095 z przeznaczeniem na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego dla rolników w 2021 r. stanowiła kwotę 727.899,40 zł, co potwierdzają zapisy ewidencji księgowej konta 901 oraz konta pozabilansowego 980.

Z danych zawartych w *Rocznym sprawozdaniu rzeczowo-finansowym*¹³ 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 727.899,40 zł. 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*¹⁴ przeznaczono 14.272,54 zł. Powyższe potwierdzają zapisy ewidencji księgowej konta 130.

Do końca roku Jednostka otrzymała z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego środki w wysokości zaplanowanej kwoty. Na wypłatę zwrotu części podatku akcyzowego dla rolników do końca roku 2021 wydatkowano 713.626,86 zł (§4430). Natomiast 11.900,00 zł (§4010), 2.034,92 zł (§4110), 268,77 zł (§4120) oraz 68,85 zł (§4210) przeznaczono na pokrycie kosztów Urzędu Gminy poniesionych z tytułu zwrotu podatku akcyzowego. Potwierdzają to zapisy ewidencji księgowej konta 130 oraz konta 901.

Skontrolowano 30 Decyzji Wójta Gminy, co stanowi 2,52% wartości wszystkich złożonych i wypłaconych wniosków w 2021 roku.

Sporządzono tabelaryczne zestawienie dotyczące kontroli wydanych decyzji o wypłatę zwrotu części podatku akcyzowego dla producentów rolnych w 2021 roku. Kontrola wyciągów bankowych za dokonane zwroty podatku za 2021 rok ze skontrolowanymi Decyzjami oraz zapisami ujętymi w rejestrach wydanych decyzji w zakresie wypłat zwrotu podatku dla producentów rolnych w 2021 rok nie wykazała różnic.

Szczegółowy opis niniejszego zagadnienia zawarto w załączniku do arkusza ustaleń stanowiącym załącznik do akt kontroli.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie wypłaty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego w 2021 r.

Zwroty dotacji:

Z ewidencji księgowej konta 901 Gminy Waśniów wynika, że w 2021 roku

¹² Zwana dalej: Gmina lub Jednostka.

¹³ z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za rok 2021.

¹⁴ t. j. Dz.U. z 2019 r. poz. 2188, zwana dalej ustawa o zwrocie podatku akcyzowego lub ustawa.

dotacje otrzymane na realizację zadań z zakresu administracji rządowej stanowiły łącznie kwotę 12.107.811,34 zł. Wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej Gminy w 2021 roku wyniosły 12.107.563,12 zł. Różnica pomiędzy środkami przekazanymi z budżetu państwa dla Gminy w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, a środkami wykorzystanymi w 2021 roku stanowiła na 31 grudnia 2021 roku kwotę 248,22 zł i została zwrócona do budżetu Skarbu Państwa, zgodnie z zapisami na wyciągach bankowych nr: 247 z 14 września 2021 r., 262 z 29 września 2021 r., 246 z 22 grudnia 2022 r. oraz 353 z 29 grudnia 2021 r.

Zestawienie dotyczące rozliczenia dotacji z zakresu administracji rządowej Gminy w formie tabeli z załączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się rozliczenie przez Gminę dotacji za 2021 rok.

Wnioski: 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
Zofia Korba
Z-ca Dyrektora
Wydział Finansów i Budżetu