



## WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.19.2022

Kielce, dnia 21-09-2022

**Pan  
Grzegorz Dziubek  
Burmistrz Gminy Włoszczowa**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu państwa Gminie Włoszczowa<sup>1</sup> 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 591/2022 z 2 sierpnia 2022 r.,  
Justyna Prędotka - inspektor wojewódzki — członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 592/2022 z 2 sierpnia 2022 r.  
Barbara Zawadzka–Wójcik - inspektor wojewódzki — członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 593/2022 z 2 sierpnia 2022 r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** od 5 do 11 sierpnia 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*<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: UM, Gmina lub Jednostka.

<sup>2</sup> t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 135

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

*niepodległa*

POLSKA  
STULECIE ODZYSKANIA  
NIEPODLEGŁOŚCI

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

Pozytywnie ocenia się wykorzystanie dotacji celowych oraz sposób gromadzenia i odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa w 2021 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 Włoszczowa opracowała plan finansowy dochodów i wydatków na 2021 rok na podstawie przepisów art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych<sup>6</sup>. Został wprowadzony do budżetu Gminy Uchwałą Nr XXVI/179/20 Rady Miejskiej we Włoszczowie z 30 grudnia 2020 r. Plan finansowy wydatków dla zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie Włoszczowa odrębnymi ustawami ustalono na kwotę 26.417.297,00 zł.

Plan dochodów i wydatków z zakresu zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, zgodnie z zapisami konta 130 oraz danymi zawartymi w sprawozdaniach Rb-50 za IV kwartał 2021 roku, na dzień 31 grudnia, zamknął się kwotą 26.586.556,93 zł.

Sprawdzono zmiany w planie finansowym dochodów i wydatków Jednostki dokonane na przestrzeni całego 2021 roku w rozdziałach: 01095, 75011, 80153, 85195, 85203, 85215, 85228, 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 Gminy<sup>7</sup>. Niniejsze zestawienia 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 2021 roku, Gmina Włoszczowa wydatkowała na realizację zadań z zakresu administracji rządowej na 31 grudnia 2021 roku kwotę 26.354.843,41 zł. Analiza zapisów konta 130 Urzędu Miejskiego<sup>8</sup> dla wybranych rozdziałów i paragrafów nie wykazała różnic.

Skontrolowane dowody źródłowe dokumentujące poniesione wydatki

<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 2022 r.

<sup>6</sup> tj. Dz. U. z 2021 poz. 305 ze zm., zwana dalej: ustawa o finansach publicznych.

<sup>7</sup> Dotyczy zapisów kont pozabilansowych 980 i 998 oraz kont bilansowych Jednostki.

<sup>8</sup> Zwany dalej: Urząd Miejski we Włoszczowie, UM lub Urząd.

każdorazowo sprawdzano przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzano do wypłaty przez osoby do tego upoważnione z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej.

Sprawdzono wydatki zrealizowane w 2021 roku dla wybranych dokumentów źródłowych, zaewidencjonowane w rozdziałach: 01095, 85501 i 85502 w paragrafach: 4210, 4280, 4300, 4430.

Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia skontrolowanych dokumentów w odrębnych arkuszach wraz z ich opisem. Zestawienia podpisane przez kontrolujących załączono do akt kontroli.

Nadmienić należy, iż kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach sporządzonych za wszystkie cztery kwartały 2021 roku, a przekazanych do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach<sup>9</sup> nie wykazała nieprawidłowości.

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

**Sprawozdawczość i Dochody Skarbu Państwa:** Plan finansowy dochodów budżetowych związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej na 2021 rok dla Gminy, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27ZZ<sup>10</sup>, wynosił 124.280,00 zł. Na 31 grudnia 2021 roku dochody wykonane wyniosły 253.916,69 zł, z czego dochody przekazane Skarbowi Państwa stanowiły 253.153,88 zł.

Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2021 roku<sup>11</sup> zgodne były z prowadzoną w Urzędzie Miejskim we Włoszczowie ewidencją księgową kont: 130, 222, 224 oraz 901. Różnic nie stwierdzono.

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

- rozdziale 75011 w §0690,
- rozdziale 85203 w §0830
- rozdziale 85228 w §0830,
- rozdziale 85502 w: §0920, §0940 oraz §0980,
- rozdziale 85503 w §0690.

W trakcie kontroli stwierdzono, że uzyskane przez Gminę dochody 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, które załączono w formie

<sup>9</sup> Zwany dalej: ŚUW.

<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 2021, zwane dalej: sprawozdaniem Rb-27ZZ za 2021 r.

<sup>11</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 2021 i OPS we Włoszczowie, zwane dalej sprawozdanie Rb-27ZZ.

elektronicznych kopii do akt kontroli.

Kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-27ZZ sporządzonych za wszystkie cztery kwartały 2021 roku do ŚUW 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 Włoszczowa na 2021 rok dotacja celowa w dziale 010, rozdziale 01095 z przeznaczeniem na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego dla rolników stanowiła 748.132,43 zł, co potwierdzają zapisy ewidencji księgowej konta 901 i 990 oraz sprawozdanie Rb-50 o dotacjach za IV kwartał 2021 r. Do końca roku Jednostka otrzymała z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego środki w zaplanowanej wysokości.

Na wypłatę zwrotu części podatku akcyzowego dla rolników w 2021 roku wydatkowano 733.463,17 zł (§4430) a na pokrycie kosztów obsługi: przeznaczono 14.669,26 zł, na którą składały się kwoty: 12.393,53 zł (4010), 2.119,31 zł (§4110), 156,42 zł (§4120). Potwierdzają to zapisy ewidencji księgowej konta 130 oraz konta 998 oraz 990 w rozdziale 01095. Na każdej fakturze VAT za zakupione paliwo dołączonej do wniosku widniała pieczętka *Przyjęto w dniu (...) do zwrotu części podatku akcyzowego*, z datą przyjęcia dokumentu oraz podpisem osoby upoważnionej. Analiza zgodności kwot zwrotu podatku akcyzowego określonego w decyzjach wydanych przez Burmistrza Gminy z wysokością wypłaconych środków ujętych na wyciągach bankowych nie wykazała różnic.

Szczegółowy opis badanego zagadnienia zawierający m.in. numery wniosków oraz decyzji Burmistrza Gminy przyznających wysokość zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym w 2021 roku, zawarto w załączniku nr 2 do arkusza ustaleń z kontroli.

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

**Zwroty dotacji:** Na podstawie wyciągów bankowych Gminy Włoszczowa, przedłożonych do kontroli wynika, że w 2021 roku dotacje otrzymane na realizację zadań z zakresu administracji rządowej stanowiły łącznie 26.379.451,02 zł. Wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w 2021 roku wyniosły 26.354.843,41 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Gminy Rb-50 o wydatkach za IV kwartał 2021 r.

Różnica pomiędzy środkami przekazanymi z budżetu państwa, a wykorzystanymi w 2021 roku, stanowiła na dzień 31 grudnia 2021 roku z 24.607,61 zł. Powyższa kwota została zwrócona do budżetu Skarbu Państwa w całości, co potwierdzają okazane do kontroli wyciągi bankowe. Zestawienie dotyczące rozliczenia dotacji z zakresu administracji rządowej

Gminy w formie tabeli 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

Podpis  
Zbigniew Koniusz  
Wojewoda Świętokrzyski