



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.22.2022

Kielce, dnia 05-10-2022

**Pani
Anna Grajko
Wójt Gminy Łubnice**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli:	Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu państwa Gminie Łubnice ¹ 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 636/2022 z 1 września 2022 r., Justyna Prędnoda – inspektor wojewódzki – członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 638/2022 z 1 września 2022 r. Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki – członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 637/2022 z 1 września 2022 r.
Termin przeprowadzenia kontroli:	od 6 do 7 oraz od 12 do 13 września 2022 r.
Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:	Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. <i>o wojewodzie i administracji rządowej w województwie</i> ² oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. <i>o kontroli w administracji rządowej</i> ³ . Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy <i>o kontroli w administracji rządowej</i> .
Ocena stanu	Pozytywnie ocenia się wykorzystanie dotacji celowych oraz sposób

¹ Zwana dalej: UG, 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

niepodległa

POLSKA
STULECIE ODZYSKANIA
NIEPODLEGŁOŚCI

**faktycznego
wynikająca z
ustaleń kontroli:**

gromadzenia i odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa w 2021 r.

Ocena ogólna ustalona została na podstawie przedstawionych poniżej wniosków i ocen cząstkowych oraz przyjętych w Wydziale⁴ Kryteriów oceny działalności jednostek kontrolowanych⁵.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy: Gmina Łubnice 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*⁶. Został on wprowadzony do budżetu Gminy Uchwałą Nr XXI/132/20 Rady Gminy Łubnice z 30 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Łubnice na 2021 rok. Plan finansowy wydatków dla zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie Łubnice odrębnymi ustawami ustalono na kwotę 6.219.278,00 zł (6.220.176,00 zł z rozdziałem 75101).

Plan dochodów i wydatków z zakresu zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, zgodnie z zapisami kont: 130 i 980 oraz danymi zawartymi w sprawozdaniach Rb-50 za IV kwartał 2021 roku, na dzień 31 grudnia, zamknął się kwotą 6.961.311,28 zł.

Sprawdzono zmiany w planie finansowym dochodów i wydatków Jednostki dokonane na przestrzeni całego 2021 roku w rozdziałach: 01095, 75011, 75814, 80153, 85195, 85228, 85501, 85502, 85503, 85504, 85513. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania.

Tabele przedstawiające zmiany zrealizowane w planie dochodów i wydatków są zgodne z dokumentami źródłowymi Gminy⁷. 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 Łubnice wydatkowała 6.957.511,24 zł na realizację zadań z zakresu administracji rządowej – stan na 31 grudnia 2021 roku zł. Analiza zapisów konta 130 Urzędu Gminy⁸ dla wybranych rozdziałów i paragrafów nie wykazała różnic.

Skontrolowane dowody źródłowe dokumentujące poniesione wydatki każdorazowo sprawdzano przed ich realizacją pod względem

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 2022 r.

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

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

⁸ Zwany dalej: Urząd Gminy w Łubnicach, UG lub Urząd.

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, 80153, 85501, 85502 i 85503 w paragrafach 4210, 4240, 4300, 4700.

Stwierdzono 3 przypadki opóźnień w zapłacie zobowiązań w rozdziale 80153 § 4240 za zakup podręczników. Opóźnienia wynoszą od 4 do 7 dni, a suma z faktur wynosi 8.347,76 zł.

Powyższe uchybienie zostało omówione z przedstawicielami Jednostki podczas trwania czynności kontrolnych.

Z wyjaśnień Skarbnika Gminy z 21 września 2022 roku wynika, że faktury nr: 5032181292, 5032186138, 5032191407 zostały opłacone z opóźnieniem, ponieważ wpłynęły do Referatu Finansowo-Podatkowego po terminie płatności. Zapłaty dokonano niezwłocznie po otrzymaniu faktur. Wykonawca nie naliczył odsetek za opóźnioną płatność.

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 Kielcach⁹ nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie z uchybieniami 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-27ZZ¹⁰, wynosił 27.620,00 zł. Na 31 grudnia 2021 roku dochody wykonane wyniosły 48.396,92 zł, z czego dochody przekazane Skarbowi Państwa stanowiły 33.689,59 zł.

Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2021 roku¹¹ zgodne były z prowadzoną w Urzędzie Gminy w Łubnicach ewidencją księgową kont: 224 oraz 130 i 222 OPS¹². Różnic nie stwierdzono.

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

- rozdziale 75011 w § 0690,

⁹ Zwany dalej: ŚUW.

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

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 w Łubnicach, zwane dalej sprawozdanie Rb-27ZZ.

¹² OPS – Ośrodek Pomocy Społecznej.

– rozdziale 85502 w: § 0920, § 0940 oraz § 0980.

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 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 Łubnice w 2021 roku dotacja celowa w dziale 010, rozdziale 01095 z przeznaczeniem na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego dla rolników w 2021 roku stanowiła kwotę 438.975,02 zł, co potwierdzają zapisy ewidencji księgowej konta 901, 980 oraz sprawozdanie (za IV kwartały) Rb-50 o dotacjach i wydatkach. 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 430.367,67 zł w § 4430. Na pokrycie kosztów obsługi programu wydatkowano kwotę 8.607,35 zł w § 4210. Potwierdzają to zapisy ewidencji księgowej konta 130 oraz 998 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 Wójta Gminy z wysokością wypłaconych środków ujętych na wyciągach bankowych nie wykazała różnic.

Stwierdzono jeden przypadek przyjęcia faktury za zakup 20 litrów oleju napędowego, załączonej do wniosku producenta rolnego, której data wystawienia nie mieści się w ustawowym, półrocznym terminie wyznaczonym na zakup paliwa. 21 września 2022 roku Urząd Gminy w Łubnicach zwrócił na konto Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego kwotę 20 zł, uznaną za dotację pobraną w nadmiernej wysokości.

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

Ocena cząstkowa: Pozytywnie z uchybieniami 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 Łubnice, przedłożonych do kontroli wynika, że w 2021 roku dotacje, które Gmina otrzymała na realizację zadań z zakresu administracji rządowej stanowiły 6.959.550,11 zł. Wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w 2021 roku wyniosły 6.957.511,24 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 1.820,61 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
Joanna Pajek-Malinowska
Dyrektor
Wydział Finansów i Budżetu