



**WOJEWODA  
ŚWIĘTOKRZYSKI**

Kielce, dnia 24-10-2024

Znak:FN.IV.431.16.2024

**Pani  
Jolanta Orman  
Wójt Gminy Ruda Maleniecka**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

**Zakres kontroli:** Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu państwa Gminie Ruda Maleniecka<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 2023 roku.

**Okres objęty kontrolą:** Od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

**Zespół kontrolerów:**

- Justyna Prędnoda – inspektor wojewódzki — przewodnicząca zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 569/2024 z 23 lipca 2024 r.,
- Magdalena Wójcik – inspektor wojewódzki – członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 570/2024 z 23 lipca 2024 r.,
- Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki — członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 571/2024 z 23 lipca 2024 r.

**Termin przeprowadzenia kontroli:** Od 29 lipca do 2 sierpnia 2024 roku.

**Podstawa prawna** Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy

---

<sup>1</sup> Zwana dalej: UG, Gmina lub Jednostka.

**do przeprowadzenia kontroli:** 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.

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

Pozytywnie ocenia się wykorzystanie dotacji celowych oraz sposób gromadzenia i odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa w 2023 r.

Ocena ogólna ustalona została na podstawie przedstawionych poniżej wniosków i ocen cząstkowych oraz o przyjętych w Wydziale<sup>4</sup> Kryteriów oceny działalności jednostek kontrolowanych<sup>5</sup>.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

**Plan finansowy:** Gmina Ruda Maleniecka opracowała plan finansowy dochodów i wydatków na 2023 rok na podstawie przepisów art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych<sup>6</sup>. Wprowadzono go do budżetu Gminy Uchwałą XLVI/310/2022 Rady Gminy w Rudzie Malenieckiej z dnia 23 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Ruda Maleniecka na 2023 rok. Plan finansowy dochodów i wydatków dla zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie odrębnymi ustawami na 1 stycznia 2023 roku wynosił 2.138.351,00 zł (2.138.998,00 zł z rozdziałem 75101).

Plan dochodów i wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, zgodnie z zapisami konta 130 oraz danymi zawartymi w sprawozdaniach Rb-50 za IV kwartały, na 31 grudnia 2023 roku, zamknął się kwotą 2.403.728,09 zł. Powyższe potwierdzają zapisy na kontach pozabilansowych 980 i 998 UG oraz OPS w Rudzie Malenieckiej.

Sprawdzono zmiany w planie finansowym dochodów i wydatków Jednostki dokonane w ciągu całego 2023 r. w rozdziałach: 01095, 60004, 75011, 80153, 85195, 85219, 85502, 85503, 85513. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania.

Tabele przedstawiające zmiany dokonane w planie dochodów

---

<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.

<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 2024 r.

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

i wydatków sporządzone przez kontrolujących, zgodne z dokumentami źródłowymi Gminy<sup>7</sup>, 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 na koncie 130 UG oraz w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach, sporządzonym za 2023 rok, Gmina Ruda Maleniecka na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, według stanu na 31 grudnia 2023 roku, wydatkowała 2.395.639.96 zł. Analiza zapisów konta 130 Urzędu Gminy<sup>8</sup> dla wybranych rozdziałów i paragrafów nie wykazała różnic.

Skontrolowane dowody źródłowe 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. Zostały uregulowane w pełnej wysokości.

Sprawdzono wydatki zrealizowane w 2023 roku, zaewidencjonowane w rozdziałach: 01095, 60004, 85195, 85219, 85503 w paragrafach: 4210 i 4300 dla wybranych dokumentów źródłowych.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Nadmienić należy, iż kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach sporządzonych za IV kwartały 2023 roku 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:**

Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2023 rok<sup>10</sup> zgodne były z prowadzoną w Urzędzie Gminy w Rudzie Malenieckiej ewidencją księgową kont: 131, 221 i 224. Różnic nie stwierdzono.

Sprawdzono terminowość odprowadzania dochodów należnych

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

<sup>8</sup> Zwany dalej: Urząd Gminy w 2023 r., w trakcie trwania prowadzenia kontroli UG lub Urząd.

<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 2023, zwane dalej sprawozdanie Rb-27ZZ.

Skarbowi Państwa za cały 2023 rok ujętych w:

- rozdziale 75011 w paragrafie 0690,
- rozdziale 85502 w paragrafach: 0920, 0980,
- rozdziale 85503 w paragrafie 0690.

Czynności kontrolne wykazały, że uzyskane przez Gminę dochody przekazywane były 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 cały 2023 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:**

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 901 kwota dotacji dla Gminy stanowiła 142.216,09 zł. Do końca roku Jednostka otrzymała z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego środki w wysokości zaplanowanej kwoty.

Na wypłatę zwrotu części podatku akcyzowego dla rolników w 2023 roku wydatkowano 139.427,54 zł (paragraf 4430). Na pokrycie kosztów obsługi programu wydatkowano w paragrafach 4010 i 4210 kwotę 2.788,55 zł. Potwierdzają to zapisy ewidencji księgowej konta 130 w rozdziale 01095.

Skontrolowano 27 wniosków wraz z decyzjami Wójta Gminy. Poddane weryfikacji decyzje dotyczące zwrotu podatku akcyzowego za paliwo wykorzystane do produkcji rolnej wydane były na podstawie złożonych przez producentów rolnych wniosków, które zawierały dane osobowe oraz wielkość powierzchni użytków rolnych w danym roku.

Do wniosków każdorazowo dołączano stosowne faktury potwierdzające zakup oleju napędowego. Na każdej fakturze VAT dołączonej do wniosku widniała pieczętka *Przyjęto w dniu (...) do zwrotu części podatku akcyzowego*, z datą przyjęcia dokumentu oraz podpisem osoby upoważnionej.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że jednemu producentowi rolnemu wypłacono kwotę 126,60 zł za zakup paliwa ujęty na 2 fakturach na 63,3 litrów. Daty wystawienia tych dwóch dokumentów wykraczają poza sześciomiesięczny okres poprzedzający

termin złożenia wniosku wraz z załącznikami. Powyższą kwotę, która stanowiła dotację pobraną w nadmiernej wysokości Urząd Gminy zwrócił na konto ŚUW w Kielcach 20 sierpnia 2024 r.

Analiza zgodności kwot zwrotu podatku akcyzowego określonego w decyzjach wydanych przez Wójta Gminy z wysokością wypłaconych środków ujętych na wyciągach bankowych nie wykazała różnic.

Szczegółowy opis badanego zagadnienia zawierający m.in.: numery wniosków oraz decyzji Wójta Gminy przyznających wysokość zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym w 2023 r., zawarto w załącznikach nr 1 i 2 do arkusza ustaleń z kontroli.

**Ocena cząstkowa:** Pozytywnie z uchybieniem ocenia się działalność Jednostki w zakresie wypłaty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego w 2023 r.

**Zwroty dotacji:** Z ewidencji księgowej konta 901 Urzędu Gminy Ruda Maleniecka za cały 2023 rok wynika, że do 31 grudnia 2023 roku dotacje, które Gmina otrzymała na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, stanowiły łącznie 2.404.680,60 zł. Wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej Gminy we wspomnianym okresie wyniosły 2.395.639,96 zł. Niewykorzystaną część dotacji, w wysokości 9.040,64 zł Urząd Gminy w Rudzie Malenieckiej zwrócił do dysponenta wyższego stopnia w terminie wymaganym art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Potwierdzają to okazane kontrolującym wyciągi bankowe o numerach: 180/2023 z 18 września 2023 roku, 9/2024 z 12 stycznia 2024 r., 12/2024 z 17 stycznia 2024 r. Zestawienie dotyczące rozliczenia dotacji z zakresu administracji rządowej za cały 2023 rok w formie tabeli załączono do akt kontroli

**Ocena cząstkowa:** Pozytywnie ocenia się rozliczenie dotacji, które Jednostka dostała z budżetu państwa na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.

**Wnioski, zalecenia oraz informacje dodatkowe:** W związku z powyższym uprzejmie proszę Panią Wójt o niedopuszczenie do powstania podobnego uchybienia w przyszłej działalności w podległej Pani Jednostce. Należy zwrócić szczególną uwagę na szczegółową weryfikację dokumentów przyjmowanych do zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego zgodnie z art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Jednocześnie na podstawie art. 49 ustawy o kontroli w administracji rządowej, proszę poinformować Wojewodę Świętokrzyskiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego

wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania wyżej wymienionych uwag i wniosków oraz o wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Ponadto informuję, iż zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Józef Bryk  
Wojewoda Świętokrzyski