



**WOJEWODA
ŚWIĘTOKRZYSKI**

Kielce, dnia 11 czerwca 2025 r.

Znak:FN.IV.431.9.2025

**Pan
Jacek Bryzik
Wójt Gminy Skarżysko Kościelne**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli: Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu państwa Gminie Skarżysko Kościelne¹ na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami, jak również sposobu odprowadzania dochodów uzyskiwanych w związku z realizacją tych zadań w 2024 roku.

Okres objęty kontrolą: Od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.

Zespół kontrolerów:

- Magdalena Wójcik – inspektor wojewódzki — przewodnicząca zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 270/2025 z dnia 3 kwietnia 2025 r.
- Justyna Prędnoda – inspektor wojewódzki — członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 269/2025 z dnia 3 kwietnia 2025 r.

Termin przeprowadzenia kontroli: Od 7 do 11 kwietnia 2025 roku.

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

¹ Zwana dalej: UG, Gmina lub Jednostka.

² t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 428.

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

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 2024 r.

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

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy:

Gmina Skarżysko Kościelne opracowała plan finansowy dochodów i wydatków na 2024 rok na podstawie przepisów art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku *o finansach publicznych*⁶. Wprowadzono go do budżetu Gminy Uchwałą Nr LVIII/398/2023 Rady Gminy z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Skarżysko Kościelne na 2024 rok. Plan finansowy dochodów i wydatków dla zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie odrębnymi ustawami na 1 stycznia 2024 roku wynosił 3.688.149,00 zł (z 3.689.406,00 zł 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 2024 rok, na 31 grudnia, zamknął się kwotą 4.904.134.86 zł. Powyższe potwierdzają zapisy na kontach pozabilansowych 980 i 998.

Sprawdzono zmiany w planie finansowym dochodów i wydatków Jednostki dokonane w ciągu całego 2024 r. w rozdziałach: 01095, 60004, 75011, 75814, 80153, 85195, 85215, 85219, 85228, 85295, 85502, 85503, 85513. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania.

Tabele przedstawiające zmiany dokonane w planie dochodów i wydatków sporządzone i podpisane przez kontrolujących, zgodnie z dokumentami źródłowymi Gminy⁷, załączono w formie elektronicznych kopii do akt kontroli.

Ocena częściowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie legalności zmian dokonanych w planie finansowym.

Sprawozdawczość

Zgodnie z danymi wykazanymi na koncie 130 UG oraz

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 2025 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.

i wydatki:

w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach, sporządzonym za IV kwartał 2024 roku, Gmina Skarżysko Kościelne na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkowała, kwotę 4.861.932,10 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 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 2024 roku, zaewidencjonowane w rozdziałach: 85195, 85502 w paragrafach: 3020, 4210, 4280, 4300, 4360, 4430, 4480, 4700 dla wybranych dokumentów źródłowych. W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że jedna faktura przedłożona przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej - FV nr 5432024 z dnia 12.02.2024 r. została zapłacona przelewem w dniu 05.03.2024 r. tj. 8 dni po upływie terminu. Z wyjaśnień przedłożonych przez Kierownika GOPS nieterminowa zapłata nastąpiła z uwagi na przeoczenie. Odsetek nie naliczono.

Nadmienić należy, iż kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach sporządzonych za IV kwartały 2024 roku do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach⁹ 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 2024 rok¹⁰ zgodne były z prowadzoną w Urzędzie Gminy w Skarżysku Kościelnym ewidencją księgową kont 224 i 221. Różnic nie stwierdzono.

Sprawdzono terminowość odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa za cały 2024 rok ujętych w:

- rozdziale 75011 w paragrafie 0690,
- rozdziale 85228 w paragrafie 0830,
- rozdziale 85502 w paragrafach: 0920, 0970, 0980,
- rozdziale 85503 w paragrafie 0690.

⁸ Zwany dalej: Urząd Gminy w 2024 r., w trakcie trwania prowadzenia kontroli UG lub Urząd.

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 2024, zwane dalej sprawozdanie Rb-27ZZ.

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 2024 roku do ŚUW nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena częściowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa.

Zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta: 901 kwota dotacji dla Gminy stanowiła 42.957,51 zł. Do końca roku Jednostka otrzymała z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego środki w wysokości zaplanowanej kwoty.

napędowego: Na wypłatę zwrotu części podatku akcyzowego dla rolników w 2024 roku wydatkowano 42.115,20 zł, wykazane w sprawozdaniu w paragrafie 4430. Na pokrycie kosztów obsługi programu wydatkowano w paragrafach: 4210, 4300 kwotę 842,31 zł. Potwierdzają to zapisy ewidencji księgowej konta 130 w rozdziale 01095.

Skontrolowano 100% 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 VAT potwierdzające zakup oleju napędowego. Na każdej fakturze VAT dołączonej do wniosku widniała pieczęć *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 błędnego przyjęcia faktury na zakup oleju napędowego. Dokument złożono wraz z wnioskiem o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej w drugim terminie 2024 roku, zatem dołączone faktury powinny potwierdzać zakup dokonany w

okresie od 1 lutego do 31 lipca 2024 roku. Przedmiotowa faktura miała datę wystawienia 13 lipca 2023 r. Urząd Gminy uwzględnił ilość zakupionego paliwa wykazaną na dokumencie, dlatego też zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 2 doszło do pobrania dotacji w nadmiernej wysokości. W dniu 15 kwietnia 2025 roku Urząd Gminy w Skarżysku Kościelnym zwrócił do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego kwotę 79,24 zł, która stanowi 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 2024 r., zawarto w załączniku nr 1 do arkusza ustaleń z kontroli.

Ocena częściowa: Pozytywnie z uchybieniem ocenia się działalność Jednostki w zakresie wypłaty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego w 2024 r.

Zwroty dotacji: Z ewidencji księgowej konta 901 Urzędu Gminy Skarżysko Kościelne za cały 2024 rok wynika, że do 31 grudnia 2024 roku dotacje, które Gmina otrzymała na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, stanowiły łącznie 4.904.133,86 zł. Wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej Gminy we wspomnianym okresie wyniosły 4.861.932,10 zł. Niewykorzystaną część dotacji, w wysokości 41.696,61 zł, nie uwzględniając kwoty 505,38 zł, stanowiącej wydatki poniesione ze środków własnych w poprzednim roku budżetowym, które zwrócono z dotacji otrzymanej w danym roku budżetowym, Urząd Gminy w Skarżysku Kościelnym zwrócił do dysponenta wyższego stopnia w terminie wymaganym art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Potwierdzają to okazane kontrolującym wyciągi bankowe nr: 256 z dn. 31 grudnia 2024 r. oraz 7 z 13 stycznia 2025 r. Zestawienie dotyczące rozliczenia dotacji z zakresu administracji rządowej za cały 2024 rok w formie tabeli załączono do akt kontroli.

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

Wnioski:

W związku z tym, iż nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień 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.

Józef Bryk
Wojewoda Świętokrzyski