



**WOJEWODA
ŚWIĘTOKRZYSKI**

Kielce, dnia 16 lipca 2025 r.

Znak:FN.IV.431.11.2025

**Pan
Wojciech Fąfara
Wójt Gminy Łączna**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli: Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu państwa Gminie Łączna¹ 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:

- Tomasz Płachta – Kierownik Oddział Kontroli – upoważnienie do kontroli nr 307/2025 z 16 kwietnia 2025 roku,
- Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki – upoważnienie do kontroli nr 308/2025 z 16 kwietnia 2025 roku.

Termin przeprowadzenia kontroli: Od 24 do 30 kwietnia 2025 roku.

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

¹ Zwana dalej: UG, Gmina lub Jednostka.

do przeprowadzenia kontroli: z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie² oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej³.

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 2024 r.

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

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy: Gmina Łączna 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 publicznych⁶. Wprowadzono go do budżetu Gminy Uchwałą Nr LX/349/2024 Rady Gminy Łączna z dnia 11 stycznia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Łączna 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 3.150.214,00 zł (3.151.289,00 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 2024 roku, zamknął się kwotą 4.553.324,42 zł. Powyższe potwierdzają zapisy na kontach pozabilansowych 980 i 998 UG oraz OPS w łącznej.

Sprawdzono zmiany w planie finansowym dochodów i wydatków Jednostki dokonane w ciągu całego 2024 r. w rozdziałach: 01095, 60004, 75011, 75814, 80153, 85195, 85215, 85228, 85278, 85295, 85502, 85503, 85513. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania.

Tabele przedstawiające zmiany dokonane w planie dochodów

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.

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 2023 poz. 1270 ze zm., zwana dalej: ustawa o finansach publicznych.

i wydatków sporządzone przez kontrolujących, zgodne 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 i wydatki:

Zgodnie z danymi wykazanymi na koncie 130 UG oraz w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach, sporządzonym za IV kwartały 2024 roku, Gmina łączna na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkowała 4.494.647,15, według stanu na 31 grudnia 2024 roku. 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: 60004, 85215, 85228, 85295 i 85502 w paragrafach: 4210 i 4300 dla wybranych dokumentów źródłowych.

Kontroli poddano także wszystkie ewidencje płacowe w celu weryfikacji czy środki przeznaczone na wynagrodzenia zostały wykorzystane wyłącznie na ten cel.

Urząd Gminy w łącznej w 2024 roku nie realizowała zadań finansowanych lub dofinansowanych z budżetu państwa, dla których wystąpił obowiązek informacyjny wynikający art. 35a ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Nadmienić należy, iż kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach sporządzonych za I, II, III i IV kwartał 2024 roku do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach⁹ nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena częściowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie sprawozdawczości budżetowej oraz wydatkowania środków

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

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

⁹ Zwany dalej: ŚUW

budżetowych.

**Sprawozdawczość
i Dochody Skarbu
Państwa:**

Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2024 rok¹⁰ zgodne były z prowadzoną w Urzędzie Gminy w Łącznej ewidencją księgową konta 224. Różnic nie stwierdzono.

Sprawdzono terminowość odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa za cały 2024 rok, w wysokości 72.553,84 zł ujętych w:

- rozdziale 75011 w paragrafie 0690,
- rozdziale 85228 w paragrafie 0830,
- rozdziale 85502 w paragrafach: 0920, 0940, 0980.

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
napędowego:**

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta: 901 kwota dotacji dla Gminy stanowiła 62.468,78 zł. Do końca roku Jednostka otrzymała z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego środki w zaplanowanej wysokości.

Na wypłatę zwrotu części podatku akcyzowego dla rolników w 2024 roku wydatkowano 61.243,91 zł (§ 4430). Na pokrycie kosztów obsługi programu wydatkowano w paragrafie 4210 kwotę 1.224,87 zł. Potwierdzają to zapisy ewidencji księgowej konta 130 w rozdziale 01095.

Skontrolowano 93 złożone wnioski i wydane decyzje Wójta Gminy, czyli 100%. Poddane weryfikacji decyzje, które dotyczyły zwrotu

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.

podatku akcyzowego za paliwo wykorzystane do produkcji rolnej wydane były na podstawie złożonych przez producentów rolnych wniosków. Zawierały one 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 pieczętka Przyjęto w dniu (...) do zwrotu części podatku akcyzowego, z datą przyjęcia dokumentu.

Analiza zgodności kwot zwrotu podatku akcyzowego określonego w decyzjach wydanych przez Wójta Gminy z wysokością wypłaconych środków ujętych na wyciągach bankowych nie wykazała różnic. Powyższe potwierdzają zapisy ewidencji księgowej konta 130. Wypłaty zwrotu podatku akcyzowego dokonywano przelewem na rachunki bankowe wskazane we wnioskach. Przelewy ze zwrotami zostały wykonane 26 kwietnia oraz 28 października 2024 roku

Ocena cząstkowa: 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 i 2 do arkusza ustaleń z kontroli. Pozytywnie 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 łączna za cały 2024 rok wynika, że do 31 grudnia 2024 roku dotacje, które Gmina otrzymała na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, stanowiły łącznie 4.627.422,27 zł. Wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej Gminy we wspomnianym okresie wyniosły 4.494.647,15 zł. Niewykorzystaną część dotacji, w wysokości zł Urząd Gminy w łącznej zwrócił do dysponenta wyższego stopnia w terminie wymaganym art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Potwierdzają to okazane kontrolującym potwierdzenia dokonania operacji z: 20 czerwca 2024 r., 20 grudnia 2024 r., 27 grudnia 2024 r., 30 grudnia 2024 r. Zestawienie dotyczące rozliczenia dotacji z zakresu administracji rządowej za cały 2024 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:

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.

Józef Bryk
Wojewoda Świętokrzyski