



Kielce, dnia 18 lipca 2025 r.

Znak:FN.IV.431.10.2025

**Pan
Ireneusz Gliściński
Wójt Gminy Krasocin**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli: Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu państwa Gminie Krasocin¹ 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 305/2025 z dnia 15 kwietnia 2025 r.
- Justyna Prędnoda – inspektor wojewódzki — członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 306/2025 z dnia 15 kwietnia 2025 r.

Termin przeprowadzenia kontroli: Od 23 do 29 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 *o kontroli w administracji rządowej*.

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

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 Krasocin 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 Rady Gminy Krasocin Nr LXVII/618/2023 z dnia 28 grudnia 2023 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Krasocin 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 5.841.820,00 zł (5.844.048,00 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 2024 rok, na 31 grudnia, zamknął się kwotą 8.290.601,85 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, 80153, 85195, 85215, 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 i wydatki: Zgodnie z danymi wykazanymi na koncie 130 UG oraz w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach, sporządzonym za IV kwartał 2024 roku, Gmina Krasocin na realizację zadań z zakresu administracji

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 z późn. zm., zwana dalej: ustawa o finansach publicznych.

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

raadowej wydatkowała, kwotę 8.016.041,32 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 rozdziale 85228 dla wybranych dokumentów źródłowych.

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 Krasocinie ewidencją księgową kont 224 i 130. 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, 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 2024 roku do ŚUW nie wykazała

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.

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 720.495,63 zł. Do końca roku Jednostka otrzymała z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego środki w wysokości zaplanowanej kwoty.

Na wypłatę zwrotu części podatku akcyzowego dla rolników w 2024 roku wydatkowano 706.368,27 zł, wykazane w sprawozdaniu w paragrafie 4430. Na pokrycie kosztów obsługi programu wydatkowano w paragrafach: 4010, 4110, 4120, 4300 kwotę 14.127,36 zł. Potwierdzają to zapisy ewidencji księgowej konta 130 w rozdziale 01095.

Skontrolowano wybrane wnioski 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 pieczęćka *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 pierwszym terminie 2024 roku. Przedmiotowa faktura potwierdzała zakup benzyny w ilości 60,95 litra zamiast oleju napędowego. Urząd Gminy uwzględnił całość zakupionego paliwa wykazaną na dokumencie, dlatego też zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 2 doszło do pobrania dotacji w nadmiernej wysokości. W dniu 29 kwietnia 2025 roku Urząd Gminy w Krasocinie zwrócił do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego kwotę 88,99 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 Krasocin za cały 2024 rok wynika, że do 31 grudnia 2024 roku dotacje, które Gmina otrzymała na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, stanowiły łącznie 8.614.727,58 zł. Wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej Gminy we wspomnianym okresie wyniosły 8.016.041,32 zł. Niewykorzystaną część dotacji, w wysokości 598.686,26 zł, zwrócono do dysponenta wyższego stopnia w terminie wymaganym art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Potwierdzają to okazane kontrolującym wyciągi bankowe nr: 136 z 16 lipca 2024 r., 249 z 27 grudnia 2024 r., 251 z 31 grudnia 2025 r. oraz wyciąg nr 8 z 14 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.

Wojewoda Świętokrzyski