



**WOJEWODA
ŚWIĘTOKRZYSKI**

Kielce, dnia 28 października 2025 roku

Znak sprawy: FN.IV.431.20.2025

**Pan
Marek Staniek
Burmistrz Miasta i Gminy
Iwaniska**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli: Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu państwa Gminie Iwaniska¹ 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 – przewodnicząca zespołu kontrolnego – inspektor wojewódzki – upoważnienie do kontroli nr 652/2025 z 20 sierpnia 2025 roku,
- Justyna Prędnoda – inspektor wojewódzki – upoważnienie do kontroli nr 653/2025 z 20 sierpnia 2025 roku,

Termin przeprowadzenia kontroli: od 26 sierpnia do 1 września 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: UMiG, Gmina lub Jednostka.

² t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 429.

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 Iwaniska 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 Rady Miejskiej nr XCIV/453/2023 z dnia 29 grudnia 2023 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Iwaniska na 2024 r. Plan finansowy dochodów i wydatków dla zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie odrębnymi ustawami na 1 stycznia 2024 roku wynosił 4.120.294,00 zł.

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 6.285.187,99 zł. Powyższe potwierdzają zapisy na kontach pozabilansowych 980 i 998 UMiG w Iwaniskach.

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

Tabele przedstawiające zmiany dokonane w planie dochodów i wydatków sporządzone 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 UMiG oraz w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach, sporządzonym za IV kwartały 2024 roku, Gmina Iwaniska na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkowała 6.285.187,99 zł według stanu na 31 grudnia 2024 roku. Analiza zapisów konta 130 Urzędu Miasta i Gminy dla wybranych rozdziałów i paragrafów nie wykazała różnic.

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

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

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: 01095 § 4210 i § 4300, 85195 § 4210, 85295 § 4210 i § 4300 i 85502 § 4210, § 4260 § 4300, § 4360, § 4430 dla wybranych dokumentów źródłowych. W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono 2 przypadki nieterminowego opłacenia faktury. W rozdziale 85295 § 4300 i 85502 § 4300 opóźnienie wynosiło od 1 do 3 dni. Na rozmowie pokontrolnej omówiono powyższe uchybienie.

Nadmienić należy, iż kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach sporządzonych za IV kwartały 2024 roku do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach⁸ nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena częściowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie sprawozdawczości budżetowej oraz pozytywnie z uchybieniami sposób wydatkowania środków budżetowych.

Sprawozdawczość i Dochody Skarbu Państwa: Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2024 rok⁹ zgodne były z prowadzoną ewidencją księgową konta 133 i 224 UMiG oraz 130 OPS. Różnic nie stwierdzono.

Sprawdzono terminowość odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa za cały 2024 rok ujętych w rozdziale 75011 § 0690 oraz 85502 § 0920, § 0980.

Czynności kontrolne wykazały, że wszystkie 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 Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 901 kwota dotacji na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego

⁸ Zwany dalej: ŚUW.

⁹ 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.

zawartego w cenie oleju napędowego: wykorzystywanego do produkcji rolnej w 2024 r. dla Gminy Iwaniska wynosiła 912.749,92 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 894.852,87 zł (§ 4430). Na pokrycie kosztów obsługi programu wydatkowano w paragrafach: 4010, 4110, 4120, 4210 i 4300 kwotę 17.897,05 zł. Potwierdzają to zapisy ewidencji księgowej konta 130 w rozdziale 01095.

Skontrolowano 24 wnioski, co stanowi 13,16% wartości wszystkich złożonych i wypłaconych środków na podstawie decyzji w 2024 roku, wraz z decyzjami Burmistrza Miasta i 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.

Analiza zgodności kwot zwrotu podatku akcyzowego określonego w decyzjach wydanych przez Burmistrza Miasta i Gminy z wysokością wypłaconych środków ujętych na wyciągach bankowych nie wykazała różnic. Powyższe potwierdzają zapisy ewidencji księgowej konta 130. Wpłaty zwrotu podatku akcyzowego dokonywano przelewem na rachunek bankowy wskazany we wnioskach. Przelewy zostały wykonane w terminach za I półrocze przelewem z 25 kwietnia oraz za II półrocze 24 października 2024 roku, co potwierdzają okazane do kontroli wyciągi bankowe. Dokonano jednej wypłaty gotówkowej w wysokości 269,32 zł w dniu 6.03.2024 roku. Kontrola poleceń przelewów za dokonane zwroty podatku za I i II półrocze 2024 roku z zapisami ujętymi w decyzjach Burmistrza Miasta i Gminy w zakresie wypłat zwrotu podatku dla producentów rolnych w 2024 r. nie wykazała różnic.

Szczegółowy opis badanego zagadnienia zawierający m.in.: numery wniosków oraz decyzji Burmistrza Miasta i Gminy przyznających wysokość zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym w 2024 r., zawarto w załączniku nr 1 i 2 do arkusza ustaleń z kontroli.

Ocena częściowa: 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 Miasta i Gminy Iwaniska za cały 2024 rok wynika, że do 31 grudnia 2024 roku dotacje, które Gmina otrzymała na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, stanowiły łącznie 6.498.400,32 zł. Wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej Gminy we wspomnianym okresie wyniosły 6.220.025,01 zł. Niewykorzystaną część dotacji, w wysokości 278.375,31 zł Urząd Miasta

i Gminy w Iwaniskach zwrócił do dysponenta wyższego stopnia w terminie wymaganym art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Potwierdzają to okazane kontrolującym wyciągi bankowe o numerach: WB nr 0098/2024 z dnia 15.05.2024 r, WB nr 0008/2025 z dnia 14.01.2025 r., WB nr 0254/2024 z dnia 30.12.2024 r., WB nr 0146/2024 z dnia 25.07.2024 r., WB nr 0120/2024 z dnia 20.06.2024 r., WB nr 0136/2024 z dnia 11.07.2024 r., WB nr 0013/2025 z dnia 21.01.2025 r., WB nr 0255/2024 z dnia 31.12.2024 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: 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