



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.24.2021

Kielce, dnia 14-09-2021

**Pan
Wacław Szarek
Burmistrz Miasta Sędziszów**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu państwa Gminie Sędziszów¹ na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami, jak również sposobu odprowadzania dochodów uzyskiwanych w związku z realizacją tych zadań w 2020 r.
- Okres objęty kontrolą:** Od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.
- Zespół kontrolerów:** Dariusz Sierpień – inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu kontrolującego – upoważnienie do kontroli nr 417/2021 z 21 lipca 2021 r.;
Olga Sodo – inspektor wojewódzki – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 416/2021 z 21 lipca 2021 r.;
Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 415/2021 z 21 lipca 2021 r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** od 2 do 5 sierpnia 2021 r.
- 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

¹ Zwana dalej: Gmina, Urząd Miasta – UM, lub Jednostka.

² t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1464.

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

niepodległa

art. 47 ustawy o kontroli w administracji rządowej.

Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:

Pozytywnie ocenia się wykorzystanie dotacji celowych oraz sposób odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa w 2020 r.

Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale⁴ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych⁵.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy:

Gmina Sędziszów opracowała plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na 2020 r., na podstawie przepisów art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶.

Wspomniany plan, zgodnie z informacjami zawartymi w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach sporządzonym przez Gminę za rok 2020 r.,⁷ zamknął się kwotą 19.070.850,08 zł.

Sprawdzono zmiany w planie finansowym dochodów i wydatków Jednostki dokonane na przestrzeni 2020 roku w rozdziałach wykazanych w sprawozdaniach Rb -50 o dotacjach/wydatkach za okres 2020 roku. Analiza dokonywania zmian w planie finansowym wykazała zgodność z zapisami konta pozabilansowego 980. Wykonanie wydatków przeznaczonych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej za okres 2020 roku zamknęło się kwotą 18.970.501,48 zł., tj. 99,47% zaplanowanych wydatków.

Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności dokonywanych zmian w planie finansowym dochodów i wydatków dla zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami za 2020 r.

Tabele przedstawiające zmiany dokonane w planie finansowym podpisane przez kontrolujących 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 w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach⁸ sporządzonym za IV kwartał 2020 r.⁸ Gmina Sędziszów,

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 2021 r.

⁶ t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 869, zwana dalej: ustawa o finansach publicznych.

⁷ Sprawozdanie Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami okres sprawozdawczy: IV kwartał roku 2020, zwane dalej: Rb-50 o dotacjach.

⁸ Sprawozdanie Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami okres sprawozdawczy: IV kwartał roku 2020, zwane dalej: Rb-50 o wydatkach.

na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, wydatkowała kwotę 18.970.501,48 zł. Poddano kontroli dowody finansowo-księgowe ujęte w prowadzonej zarówno przez Gminę oraz M-GOPS⁹ ewidencji księgowej konta 130 i uregulowano w pełnej wysokości. Skontrolowane dowody źródłowe każdorazowo sprawdzano przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzano do wypłaty przez osoby do tego upoważnione.

Kontroli poddano wybrane dokumenty księgowe UM i M-GOPS zaewidencjonowane w rozdziałach, paragrafach: 01095 – 4210, 4300, 85195 – 4210, 85215 – 4210, 85501 – 4210, 85502 – 4210, 4700, 85503 – 4210, 85504 – 4210.

Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia skontrolowanych dokumentów, które zostały podpisane przez kontrolujących i załączone w formie elektronicznych kopii do akt kontroli.

Nadmienić należy, iż kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach sporządzonych za II i IV kwartał 2020 roku do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach¹⁰ nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie wydatkowania środków budżetowych i sprawozdawczości budżetowej.

Sprawozdawczość i Dochody:

Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2020 r.¹¹ zgodne były z ewidencją księgową dla kont: 133 i 224 UM oraz kont: 130 i 221 M-GOPS. Różnic nie stwierdzono.

Ustalono, że dochody uzyskane w rozdziale 85203 w paragrafach: 0640 i 0830, w rozdziale 85228 w paragrafie 0830, w rozdziale 85502 w paragrafach: 0640, 0920, 0970, 0980, w rozdziale 85503 w paragrafie 0690 przekazywane były przelewami na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Czynności kontrolne wykazały dwa przypadki opóźnienia w przekazywaniu dochodów należnych Skarbowi Państwa z okresu 2019 roku w rozdziale 85502, których termin płatności upływał z dniem 8 stycznia 2020 roku w paragrafach:

- 0920 na kwotę 47,00 zł, dochód uzyskany po 20 grudnia 2019 roku - opóźnienie wyniosło 64 dni (przekazano w dniu 12 marca 2020 roku),
- 0980 na kwotę 19,63 zł, dochód uzyskany po 20 grudnia 2019 roku - opóźnienie wyniosło 64 dni (przekazano

⁹ Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, zwany dalej M-GOPS.

¹⁰ zwany dalej: ŚUW, lub ŚUW w Kielcach

¹¹ 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 2020 UM za IV kwartał 2020 r., zwane dalej: sprawozdanie Rb-27ZZ

w dniu 12 marca 2020 roku).

Stwierdzono również pojedynczy przypadek opóźnienia w przekazywaniu dochodu należnego Skarbowi Państwa z okresu 2020 roku w rozdziale 85503 w paragrafie 0690 na kwotę 46,05 zł. Dochód uzyskany do dnia 10 lutego 2020 roku, którego termin przekazania upływał 17 lutego 2020 roku, odprowadzono 7 kwietnia 2020 roku, tj. z 50 – dniowym opóźnieniem.

Łączna kwota dochodów należnych Skarbowi Państwa przekazana nieterminowo wyniosła 112,68 zł, co stanowi 0,11 % wszystkich dochodów przekazanych (kol. nr 8 sprawozdania Rb-27ZZ za okres 2020 roku). Działaniem takim naruszono przepisy o których mowa w art. 255 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 2 ustawy *o finansach publicznych*.

Na powyższą okoliczność otrzymano wyjaśnienie w dniu 5 sierpnia 2021 roku od Skarbnika Gminy, które dołączono do akt kontroli. Ponadto w trakcie narady pokontrolnej ze Skarbnikiem Gminy omówiono niniejsze zagadnienie

Nadmienić należy, iż kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-27ZZ sporządzonych za II i IV kwartał 2020 roku do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach nie wykazała nieprawidłowości.

Tabelaryczne zestawienia dotyczące terminowości odprowadzania przez Jednostkę dochodów należnych Skarbowi Państwa, sporządzone i podpisane przez kontrolujących oraz Skarbnika i Sekretarza Gminy Sędziszów załączono w formie elektronicznych kopii do akt kontroli.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie z uchybieniami ocenia się działalność Jednostki w zakresie terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa.

Zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego:

Zaplanowana przez Gminę Sędziszów dotacja celowa w dziale 010, rozdziale 01095 z przeznaczeniem na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego dla rolników w 2020 r. stanowiła kwotę 688.071,08 zł, co zgodnie jest z zapisami sprawozdania Rb-50 o dotacjach, sporządzonego za IV kwartał 2020 r. Gmina do końca roku otrzymała z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego środki finansowe w zaplanowanej wysokości.

Z danych zawartych w *Rocznym sprawozdaniu rzeczowo-finansowym*¹² złożonym do Wydziału Infrastruktury i Rozwoju Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach wynika, że Gmina Sędziszów w okresie sprawozdawczym na wypłatę zwrotu części podatku akcyzowego wydatkowała ogółem 688.071,08 zł w tym na pokrycie kosztów obsługi przedmiotowego zadania zgodnie z art. 8 pkt 5 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. *o zwrocie podatku akcyzowego zawartego*

¹² z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za rok 2020 .

w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej¹³ przeznaczono kwotę 13.491,59 zł. Powyższe potwierdzają zapisy ewidencji księgowej konta 130.

Szczegółowy opis badanego zagadnienia zawarto w załączniku nr 1 do arkusza ustaleń z kontroli, który załączono do akt sprawy.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie wypłaty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego w 2020 r.

Zwrot dotacji: Różnica pomiędzy środkami przekazanymi z budżetu państwa dla Gminy w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, a środkami wykorzystanymi w 2020 r. stanowiła 35.194,15 zł. Niewykorzystane środki dotacji zwrócono na rachunek bankowy ŚUW w Kielcach zgodnie z terminem wymaganym art. 168 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych*, co potwierdzają dokumenty księgowe, tj.: wyciąg bankowy nr 249/2020 z 22 grudnia 2020 r., wyciąg bankowy nr 253/2020 z 30 grudnia 2020 r., wyciąg bankowy nr 016/2021 z 26 stycznia 2021 r. Zestawienie dotyczące rozliczenia dotacji z zakresu administracji rządowej podpisane przez kontrolujących załączono do akt sprawy.

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.

z up. Wojewody Świętokrzyskiego
Katarzyna Świercz
Dyrektor Wydziału
Wydział Finansów i Budżetu

¹³ t. j. Dz. U. z 2015 r. poz. 1340 zwana dalej ustawą o zwrocie podatku akcyzowego lub ustawa.