



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, dnia 16-08-2021

Znak: FN.IV.431.21.2021

**Pan
Grzegorz Forkasiewicz
Wójt Gminy Rytwiany**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa Gminie Rytwiany¹ na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami, jak również sposobu gromadzenia i odprowadzania dochodów uzyskiwanych w związku z realizacją tych zadań w 2020 r.
- Okres objęty kontrolą:** Od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r.
- Zespół kontrolerów:** Magdalena Wójcik – inspektor wojewódzki — przewodnicząca zespołu - upoważnienie do kontroli nr 360/2021 z 24 czerwca 2021 r.;
Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki — członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 361/2021 z 24 czerwca 2021 r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** Od 30 czerwca do 5 lipca 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 art. 47 ustawy *o kontroli w administracji rządowej*
- Ocena stanu** Pozytywnie z uchybieniami ocenia się wykorzystanie dotacji celowych

¹ zwana dalej: UG, Gmina 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

wiepodlega

**faktycznego
wynikająca z ustaleń
kontroli:**

oraz sposób gromadzenia i 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 Rytwiany 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 IV kwartał 2020 r.,⁷ zamknął się kwotą 9.218.189,95 zł.

Sprawdzono wybrane zmiany w planie finansowym Jednostki dokonane na przestrzeni 2020 r. w rozdziałach wykazanych w sprawozdaniach Rb -50 o dotacjach/wydatkach za IV kwartał 2020 r. Analiza dokonywania zmian w planie finansowym wykazała zgodność z analityką konta 901 za cały 2020 r. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności dokonywania zmian w planie.

Tabele przedstawiające zmiany dokonane w planie dochodów i wydatków 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 wydatkach sporządzonym za IV kwartał 2020 r.⁸ Gmina Rytwiany, na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, wydatkowała 9.190.980,38 zł.

Poddane kontroli dowody finansowo-księgowo ujęte w prowadzonej zarówno przez UG oraz OPS ewidencji księgowej konta 130 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.

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

W trakcie czynności kontrolnych na fakturach OPS stwierdzono brak dekretacji wymaganej art. 21 pkt 1 ust 6 *ustawy o rachunkowości*. Uchybienie to zostało poprawione podczas trwania kontroli i omówione na rozmowie pokontrolnej.

Sprawdzono wybrane wydatki zrealizowane w 2020 r., które zostały zaewidencjonowane w rozdziałach: 01095 §4210, 85501 §4210, §4300, 85502 §4210, §4360, §4300, 85195 §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 I, II, III i IV kwartał 2020 r. do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach⁹ 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.¹⁰ zgodne były z ewidencją księgową kont: 224 UG oraz 222 OPS. Różnic nie stwierdzono.

Ustalono, że dochody uzyskane w rozdziale 85502 §0920, §0980 oraz 85228 §0830 przekazywane były przelewem na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Czynności kontrolne wykazały opóźnienia w przekazywaniu dochodów należnych Skarbowi Państwa w rozdziale 85502, w paragrafach:

- 0920 na kwotę 9.332,59 zł,
- 0980 na kwotę 3.757,21 zł.

Łączna wielkość dochodów Skarbu Państwa przekazana nieterminowo wyniosła 13.089,80 zł, co stanowi 23,27% wszystkich dochodów przekazanych (kol. nr 8 sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2020 r.). Stwierdzone opóźnienia wyniosły od 2 do 9 dni. Działaniem takim naruszono przepisy o których mowa w art. 255 ust. 1 pkt 1 i 2 *ustawy o finansach publicznych*.

Na powyższą okoliczność 5 lipca 2021 r., Wójt Gminy Rytwiany sporządził pisemne wyjaśnienie, które dołączono do akt kontroli.

Nadmienić należy, że opisana powyżej nieprawidłowość polegająca na nieterminowym przekazaniu do budżetu dochodów należnych

⁹ zwany dalej: ŚUW, lub ŚUW w Kielcach

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

Skarbowi Państwa, zgodnie z art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*¹¹, wskazuje na możliwość naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Nadmienić należy, iż kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-27 ZZ sporządzonych za I, II, III i IV kwartał 2020 r. do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach¹² nie wykazała nieprawidłowości.

Tabelaryczne zestawienia dotyczące terminowości odprowadzania przez Jednostkę dochodów należnych Skarbowi Państwa, sporządzone i podpisane przez kontrolujących oraz Wójta i Skarbnika Gminy Rytwiany 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 Rytwiany dotacja celowa w dziale 010, rozdziale 01095 z przeznaczeniem na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego dla rolników w 2020 r. stanowiła kwotę 224.491,33 zł, co zgodne jest z zapisami sprawozdania Rb-50 o dotacjach, sporządzonego za IV kwartał 2020 r. Do końca roku Jednostka otrzymała z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego środki w zaplanowanej wysokości, co potwierdza zapis analityki konta 901.

Z danych zawartych w *Rocznym rozliczeniu dotacji celowej*¹³ złożonym do Wydziału Infrastruktury i Rozwoju Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach wynika, że Gmina w 2020 r. na wypłatę zwrotu części podatku akcyzowego wydatkowała ogółem 220.359,76 zł, natomiast na pokrycie kosztów obsługi przedmiotowego zadania, zgodnie z art. 8 pkt 5 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. *o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej*¹⁴, przeznaczono sumę 4.131,57 zł. Różnica w wysokości 275,62 zł zwrócona została do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w dwóch terminach: 29 maja 2020 r. w kwocie 274,04 zł, oraz 30 listopada 2020 r. w kwocie 1,58 zł.

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.

¹¹ t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1440, ze zm.

¹² zwany dalej: ŚUW, lub ŚUW w Kielcach

¹³ z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za rok 2020 .

¹⁴ t. j. Dz.U. z 2019 r. poz. 2188 zwana dalej ustawa o zwrocie podatku akcyzowego lub ustawa.

Zwrot dotacji:

Różnica pomiędzy środkami przekazanymi z budżetu państwa dla Gminy Rytwiany w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, a środkami wykorzystanymi w 2020 r. stanowiła 23.670,42 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. Zwrotu środków dokonano: 29 maja 2020 r., 18 września 2020 r., 30 listopada 2020 r., 21 grudnia 2020 r., 12 stycznia 2020 r., 19 stycznia 2020 r.

Zestawienie dotyczące rozliczenia dotacji z zakresu administracji rządowej podpisane przez kontrolujących załączono do akt sprawy.

Wnioski:

W związku z powyższym uprzejmie proszę Pana Wójta o niedopuszczenie do powstania podobnych nieprawidłowości w przyszłej działalności w podległej Panu Jednostce. Należy zwrócić szczególną uwagę na terminowe przekazywanie pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa, w myśl przepisów określonych w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy *o finansach publicznych*.

Jednocześnie na podstawie art. 49 ustawy *o kontroli w administracji rządowej*, proszę poinformować Wojewodę Świętokrzyskiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania wyżej wymienionych uwag i wniosków oraz o wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Ponadto 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