



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.6.2020

Kielce, dnia 16-07-2020

**Pan
Leszek Kopec
Burmistrz Miasta i Gminy
Staszów**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa Gminie Staszów¹ na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami, jak również sposobu odprowadzania dochodów uzyskiwanych w związku z realizacją tych zadań w 2019 r. oraz prawidłowości realizacji programu Rodzina 500 plus.
- Okres objęty kontrolą:** Od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r.
- Zespół kontrolerów:** Olga Sodo - inspektor wojewódzki - przewodnicząca zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli 125/2020 z dnia 4 marca 2020 r.,
Magdalena Wójcik – inspektor wojewódzki - członek zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli 126/2020 z dnia 4 marca 2020 r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** od 9 do 12 marca 2020 r. oraz od 25 do 26 czerwca 2020 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

¹ zwana dalej: UMiG, Gmina lub Jednostka

² t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1464

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

niepodległa

POLSKA
STULECIE ODZYSKANIA
NIEPODLEGŁOŚCI

o kontroli w administracji rządowej.

Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:

Pozytywnie z uchybieniami ocenia się wykorzystanie dotacji celowych oraz sposób odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa w 2019 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 Staszów opracowała plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na 2019 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 2019 r.,⁷ na dzień 31 grudnia zamknął się kwotą 30.720.333,37 zł.

Sprawdzono zmiany w planie finansowym Jednostki dokonane na przestrzeni 2019 r. w rozdziałach wykazanych w sprawozdaniach Rb - 50 o dotacjach/wydatkach za 2019 r. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania.

Tabele przedstawiające analizowane zagadnienie załączono 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 2019 r.⁸ Gmina Staszów, na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, wydatkowała 30.509.546,08 zł. Analiza zapisów konta 130 UMiG oraz Ośrodka Pomocy Społecznej w Staszowie⁹ dla wybranych rozdziałów i paragrafów nie wykazała różnic.

Poddane kontroli dowody finansowo-księgowe ujęto w prowadzonych

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 2020 r.

⁶ t.j. Dz. U. z 2019 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 2019, 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 2019, zwane dalej: Rb-50 o wydatkach

⁹ zwany dalej: OPS lub Ośrodek Pomocy Społecznej

przez UMiG i OPS ewidencjach księgowych 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.

Sprawdzono wybrane wydatki zrealizowane w 2019 r., które zostały zaewidencjonowane w rozdziałach:

- 85501 §4210, §4300, §4700,
- 85502 §4210, §4300,
- 01095 §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 oraz IV kwartał 2019 r. do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach¹⁰ nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena częściowa:

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

Sprawozdawczość i Dochody:

Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2019 r.¹¹ zgodne były z prowadzoną przez OPS oraz UMiG, ewidencją księgową kont: 130 i 224. Różnic nie stwierdzono.

Ustalono, że dochody przekazywane były przelewem na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Badano terminowość odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa za cały 2019 r. ujętych w rozdziałach: 75011 §0690, 85203 §0830, 85228 §0830, 85502 §0920, §0940, §0980, 85503 §0690.

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

Ocena częściowa:

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

Zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie

Zaplanowana przez Gminę Staszów dotacja celowa w dziale 010, rozdziale 01095 z przeznaczeniem na wypłatę zwrotu podatku

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 2019 UMiG i OPS w Staszowie zwane dalej: sprawozdanie Rb-27ZZ

oleju napędowego: akcyzowego dla rolników w 2019 r. stanowiła kwotę 434.409,37 zł.

Z danych zawartych w *Rocznym sprawozdaniu rzeczowo-finansowym*¹² złożonym do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach wynika, że Gmina Staszów w okresie sprawozdawczym na wypłatę zwrotu części podatku akcyzowego wydatkowała ogółem 434.409,37 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 w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej*¹³ przeznaczono 8.517,83 zł. Powyższe potwierdzają zapisy ewidencji księgowej konta 130.

Z okazanej do kontroli dokumentacji wynika, że w przypadku 4 złożonych wniosków Gmina nienależnie wypłaciła kwotę zwrotu podatku akcyzowego dla producentów rolnych w 2019 r. w związku ze zwrotem części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. Kwota wypłacona przez Gminę powinna być wyliczona na podstawie przedłożonych do wniosku faktur VAT zgodnie z art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy *czyli do wniosku o zwrot podatku dołącza się faktury VAT albo ich kopie, stanowiące dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku*. W 3 przypadkach przedłożone do wniosku faktury nie dotyczyły okresu, za który przysługiwał producentowi rolnemu zwrot części podatku akcyzowego. Ponadto ustalono, że decyzja nr GNR.3153.351.2019.DW z dnia 22.02.2019 r. wydana na podstawie złożonego przez rolnika wniosku określała kwotę należną do wypłaty na 1.094,33 zł. Natomiast z faktur dołączonych do przedmiotowego wniosku wynika, że na zakup oleju napędowego producent wydatkował 884,76 zł. Łączna kwota nienależnie wypłaconych przez Gminę środków dotacji wynosi 712,38 zł oraz 2% tej kwoty jako kosztów obsługi programu.

Wobec powyższego, stosownie do przepisów art. 169 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych, *dotacje pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt. 1 lub pkt. 2*. Gmina dokonała zwrotu nadebranej dotacji w wysokości 726,63 zł na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w dniu 30.06.2020 r., co potwierdza wyciąg bankowy nr 127/0001 z dnia 01.07.2020 r.

Zgodnie z zapisami sprawozdania Rb-50 o dotacjach sporządzonego za IV kwartał 2019 r., planowana dotacja dla Gminy Staszów wynosiła 434.409,37 zł. Dotacje wydatkowano w 100%, co potwierdza zapis

¹² z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za rok 2019 .

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

analityki konta 901.

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

Ocena cząstkowa: Pozytywnie z uchybieniami ocenia się działalność Jednostki w zakresie wypłaty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego w 2019 r.

Realizacja programu Rodzina 500 plus:

Zaplanowana przez Gminę Staszów dotacja celowa w dziale 855, rozdziale 85501 w 2019 r. na realizację zadania z zakresu świadczenia wychowawczego - program Rodzina 500 plus¹⁴ stanowiła kwotę 18.943.806,00 zł. Na realizację Programu Gmina otrzymała z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego dotację celową w wysokości 18.943.806,00 zł.

Ogół wydatków poniesionych przez Jednostkę w 2019 r. na realizację przedmiotowego zadania wynosi 18.942.749,36 zł, co oznacza, że dotację wydatkowano w 99,99%. Powyższe zgodne jest z ewidencją konta 901 Urzędu Miasta i Gminy oraz konta 130 Ośrodka Pomocy Społecznej w Staszowie, tj. jednostki bezpośrednio realizującej zadanie, jak również sprawozdaniem Rb-50 o wydatkach za IV kwartał 2019 r. OPS¹⁵. Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 1.056,64 zł kontrolowana Jednostka zwróciła do ŚUW w Kielcach w dniu 9.01.2020 r., co potwierdza wyciąg bankowy nr 5/2020 r.

W okresie objętym kontrolą, na wypłatę świadczenia wychowawczego wydatkowano ogółem 18.720.655,60 (§3110), oraz na pokrycie kosztów obsługi Programu, o których mowa w art. 52 ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci¹⁶ przeznaczono 222.093,76 zł, co stanowi 1,17% łącznej kwoty otrzymanej dotacji. Powyższe informacje potwierdzają dane zawarte w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach za IV kwartał 2019 r. oraz ewidencja księgową konta 130 OPS.

Weryfikacji kontroli poddano kwoty wynikające z decyzji Burmistrza Miasta i Gminy Staszów przyznającej świadczenie z listami wypłat oraz bankowymi potwierdzeniami przelewów przekazującymi środki świadczeniobiorcom, przy czym rozbieżności nie stwierdzono.

Opis badanego zagadnienia ujęto w załączniku nr 3 do arkusza ustaleń z kontroli, który załączono do akt sprawy. Nadmienić należy, że w badanym materiale nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie realizacji

¹⁴ Zwany dalej: Program.

¹⁵ Sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami okres sprawozdawczy: IV kwartał roku 2019, zwane dalej Rb- 50 za IV kwartał 2019 r.

¹⁶ (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2134 ze zm.), zwana dalej ustawa.

rządowego programu Rodzina 500 plus.

Zwroty dotacji:

Różnica pomiędzy środkami przekazanymi z budżetu państwa dla Gminy Staszów w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, a środkami wykorzystanymi w 2019 r. stanowiła 93.982,20 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 wyciągi bankowe nr 135/2019 z dnia 11.07.2019 r., nr 203/2019 z dnia 16.10.2019 r., nr 5/2020 z dnia 09.01.2020 r., nr 11/2020 z dnia 17.01.2020 r. Zestawienie dotyczące rozliczenia dotacji z zakresu administracji rządowej, sporządzone oraz podpisane przez kontrolujących załączono do akt.

Pouczenie:

Reasumując poczynione ustalenia uprzejmie proszę Pana Burmistrza o niedopuszczenie do powstania podobnych uchybień w przyszłej działalności w podległej Panu Jednostce. Szczególną uwagę należy zwrócić na właściwe rozpatrywanie wniosków i wydatkowanie środków dotacji na wypłaty, należnych rolnikom zwrotów podatku akcyzowego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 10 marca 2006 r. *o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej*.

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