

09.03.2022
p. Okarbank
B



INFORMACJA

Korespondencja wysłana z systemu EZD PUW

Świętokrzyski Urząd Wojewódzki
25-516 Kielce
Aleja IX Wieków Kielc 3 / _

N.IV.431.4.2022.BZW

Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach przesyła projekt wystąpienia pokontrolnego do Urzędu Gminy w Kielcach.

Załączniki:

1. Projekt wystąpienia pokontrolnego do UG w Kielcach.pdf

Dokument został podpisany, aby go zweryfikować należy użyć oprogramowania do weryfikacji podpisu

Data złożenia podpisu: 2022-03-09T13:52:51.570Z

Podpis elektroniczny





WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.4.2022



Kielce, dnia 09-03-2022

**Pan
Tomasz Socha
Wójt Gminy Kije**

PROJEKT WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO

- Zakres kontroli:** Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu państwa Gminie Kije¹ na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami, jak również sposobu odprowadzania dochodów uzyskiwanych w związku z realizacją tych zadań w 2021 roku
- Okres objęty kontrolą:** Od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.
- Zespół kontrolerów:** Dariusz Sierpień – inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 32/2022 z 1 lutego 2022 r.;
Magdalena Wójcik – inspektor wojewódzki – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 33/2022 z 1 lutego 2022 r.;
Barbara Zawadzka-Wójcik - inspektor wojewódzki – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 34/2022 z 1 lutego 2022 r
- Termin przeprowadzenia kontroli:** od 14 do 16 lutego 2022 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.
Projekt wystąpienia pokontrolnego przekazano zgodnie z przepisami art. 38 ustawy *o kontroli w administracji rządowej*.
- Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń** Pozytywnie ocenia się wykorzystanie dotacji celowych oraz sposób gromadzenia i odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa w 2021 r.

¹ Zwana dalej: Gmina lub Jednostka

² t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 135

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

niepodlega

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

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy: Gmina Kije opracowała plan finansowy dochodów i wydatków na 2021 rok na podstawie przepisu art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, który wprowadzono do budżetu Gminy Uchwałą Nr XXI/165/20 Rady Gminy w Kijach z 29 grudnia 2020 r. Plan finansowy wydatków dla zadań z zakresu administracji rządowej, zgodnie z Zarządzeniem Nr 6/2021 Wójta Gminy Kije z dnia 15 stycznia 2021 roku, oraz innych zadań zleconych ustawami Gminie Kije na rok 2021, ustalono w kwocie 6.227.809,00 zł.

Plan dochodów i wydatków po zmianach dokonanych w okresie roku budżetowego, zgodnie z zapisami konta 980 oraz z danych zawartych w sprawozdaniu za IV kwartały Rb-50W z dnia 10 lutego 2022 roku, zamknął się na dzień 31 grudnia kwotą 6.413.978,15 zł po stronie dochodów i wydatków.

Sprawdzono zmiany w planie finansowym dochodów i wydatków Jednostki dokonane na przestrzeni 2021 roku w rozdziałach: 01095, 75011, 80153, 85195, 85219, 85501, 85502, 85503, 85504, 85513. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania.

Tabele przedstawiające zmiany dokonane w planie dochodów i wydatków sporządzone są zgodnie z dokumentami źródłowymi Gminy i załączono je 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 pozabilansowym 980 roku oraz w sporządzonym za okres IV kwartału 2021 roku sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach, Gmina Kije na realizację zadań z zakresu administracji rządowej na dzień 31 grudnia 2021 roku wydatkowała kwotę 6.401.518,95 zł. Analiza zapisów konta 130 Urzędu Gminy dla wybranych rozdziałów i paragrafów nie wykazała różnic. Skontrolowane dowody źródłowe Urzędu Gminy oraz GOPS 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, oraz zostały uregulowane w pełnej

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 2022 r.

wysokości.

Sprawdzono wydatki zrealizowane w okresie 2021 roku, zaewidencjonowane w rozdziałach: 01095, 75011, 85501, 85502, 85503, w paragrafach: 4210, 4270, 4300 i 4700 dla wybranych dokumentów źródłowych.

Nadmienić należy, iż kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach sporządzonych za okres 2021 roku do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach 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 IV kwartały 2021 roku zgodne były z prowadzoną w Urzędzie Gminy w Kijach ewidencją księgową konta: 130, 221 i 224. Różnic nie stwierdzono.

Sprawdzono terminowość odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa w 2021 roku ujętych w: rozdziale 75011 w §0690, rozdziale 85502 w §0920 i §0980, rozdziale 85503 w §0690. Czynności kontrolne wykazały, że uzyskane przez Gminę dochody przekazane zostały 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, które załączono w formie elektronicznych kopii do akt kontroli.

Kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-27ZZ sporządzonych za okres wszystkich czterech kwartałów 2021 roku do ŚUW nie wykazała nieprawidłowości.

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

**Zwrot podatku
akcyzowego
zawartego w cenie
oleju napędowego:**

Zaplanowana przez Gminę Kije dotacja celowa w dziale 010, rozdziale 01095 z przeznaczeniem na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego dla rolników w 2021 r. stanowiła kwotę 313.139,15 zł, co potwierdzają zapisy ewidencji księgowej konta 901 i 980.

Z danych zawartych w Rocznym sprawozdaniu rzeczowo-finansowym złożonym do Wydziału Infrastruktury i Rozwoju Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach wynika, że Gmina w okresie sprawozdawczym na wypłatę zwrotu części podatku akcyzowego wydatkowała ogółem 313.139,15 zł. 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 przeznaczono

306.999,17 zł. Powyższe potwierdzają zapisy ewidencji księgowej konta 130.

Ustalono, że w całym 2021 r. do Gminy wpłynęło 578 wniosków o zwrot podatku akcyzowego.

Skontrolowano 30 wniosków, co stanowi 5,2% wszystkich złożonych wniosków w 2021 roku, wraz z decyzjami Wójta Gminy, które zostały złożone przez producentów rolnych w I i II półroczu 2021 roku.

Stwierdzono jeden przypadek przyjęcia faktury wystawionej na inną osobę niż producent rolny wskazany we wniosku oraz jeden błąd rachunkowy przy ustalaniu kwoty zwrotu.

Analiza zgodności kwot zwrotu podatku akcyzowego określonego w decyzjach wydanych przez Wójta Gminy z wysokością wypłaconych środków ujętych na wyciągach bankowych i listach wypłat nie wykazała różnic.

Szczegółowy opis niniejszego zagadnienia zawarto w załączniku do arkusza ustaleń stanowiącym załącznik do akt kontroli. Szczegółowy opis badanego zagadnienia zawierający m.in. nr wniosków oraz decyzji Wójta Gminy przyznających wysokość zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym w 2021 r., zawarto w załączniku nr 1 i nr 2 do arkusza ustaleń z kontroli, który załączono do akt sprawy.

Tabelaryczne zestawienie sporządzone przez kontrolujących dotyczące wydanych decyzji o wypłatę zwrotu części podatku akcyzowego dla producentów rolnych w 2021 roku załączono do akt kontroli.

Ocena częściowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie wypłaty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego w 2021 r.

Zwroty dotacji: Z ewidencji księgowej konta 901 Gminy Kije wynika, że w 2021 roku dotacje otrzymane na realizację zadań z zakresu administracji rządowej stanowiły łącznie kwotę 6.403.390,05 zł. Wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej Gminy w 2021 roku wyniosły 6.401.518,95 zł. Różnica pomiędzy środkami przekazanymi z budżetu państwa dla Gminy w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej a środkami wykorzystanymi w 2021 roku stanowiła, na 31 grudnia 2021 roku, kwotę 1.871,10 zł i została zwrócona do budżetu Skarbu Państwa, zgodnie z zapisami na wyciągach bankowych: nr 11/2022 z 18 stycznia 2022 roku, 252/2021 z 31 grudnia 2021 roku.

Zestawienie dotyczące rozliczenia dotacji z zakresu administracji rządowej Gminy, w formie tabeli, załączono do akt kontroli.

Ocena częściowa: Gmina rozliczyła środki dotacji za 2021 roku w całości i z zachowaniem terminu wymaganego ustawą o finansach publicznych.

Pouczenie:

Reasumując powyższe ustalenia, uprzejmie informuję, że w myśl przepisów zawartych w art. 38 oraz art. 40 ust. 1 i 2 ustawy *o kontroli w administracji rządowej* Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w niniejszym projekcie wystąpienia pokontrolnego.

Kierownik jednostki kontrolowanej może złożyć przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń wniosek o przedłużenie terminu wniesienia zastrzeżeń. Termin ten może być przedłużony na czas oznaczony przez kierownika jednostki kontrolującej lub upoważnionego przez niego kierownika komórki ds. kontroli.

Ewentualne zastrzeżenia należy wnieść za pośrednictwem platformy e-PUAP lub na piśmie do Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania projektu wystąpienia, na adres:

*Świętokrzyski Urząd Wojewódzki
al. IX Wieków Kielc 3
25-516 Kielce*

z up. Wojewody Świętokrzyskiego
Zofia Korba
Z-ca Dyrektora Główny Księgowy
Wydział Finansów i Budżetu

100

100

100