



## WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.10.2020

Kielce, dnia 17-07-2020

**Pan  
Marek Kaczmarek  
Wójt Gminy Tuczępy**

### PROJEKT WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO

- Zakres kontroli:** Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa Gminie Tuczępy<sup>1</sup> 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:** Magdalena Wójcik - inspektor wojewódzki - przewodnicząca zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli 273/2020 z dnia 29 czerwca 2020 r.,  
Olga Sodo – inspektor wojewódzki - członek zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli 274/2020 z dnia 29 czerwca 2020 r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** Od 2 do 8 lipca 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*<sup>2</sup> oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*<sup>3</sup>.  
Projekt wystąpienia pokontrolnego przekazano zgodnie z przepisami

<sup>1</sup> zwana dalej: UG, Gmina lub Jednostka

<sup>2</sup> t. j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1464

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

*niepodległa*

POLEKA  
STULECIE ODZYSKANIA  
NIEPODLEGŁOŚCI

art. 38 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 2019 r.

Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale<sup>4</sup> Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych<sup>5</sup>.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

**Plan finansowy:**

Gmina Tuczępy 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 publicznych<sup>6</sup>. Wspomniany plan, zgodnie z informacjami zawartymi w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach, sporządzonym przez Gminę za IV kwartał 2019 r.,<sup>7</sup> na dzień 31 grudnia zamknął się kwotą 5.220.818,89 zł.

Sprawdzono, wybrane przez zespół kontrolny, 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 zmiany dokonane w planie dochodów i wydatków podpisane przez kontrolujących oraz Wójta i Skarbnika Gminy Tuczępy 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 2019 r.<sup>8</sup> Gmina Tuczępy, na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, wydatkowała 5.091.123,36 zł. Analiza zapisów konta 130 UG oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Tuczępach<sup>9</sup> dla wybranych rozdziałów i paragrafów nie wykazała różnic.

<sup>4</sup> Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach

<sup>5</sup> Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w 2020 r.

<sup>6</sup> t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869, zwana dalej: ustawa o finansach publicznych

<sup>7</sup> 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

<sup>8</sup> 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

<sup>9</sup> zwany dalej: GOPS lub Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej

Poddane kontroli dowody finansowo-księgowe ujęto w prowadzonych przez UG i GOPS 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: 01095 §4210, §4430, 85501 §4210, §4300, §4700, 85502 §4210, §4700.

Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia skontrolowanych dokumentów, które zostały podpisane przez kontrolujących oraz Wójta i Skarbnika Gminy Tuczępy 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 Kielcach<sup>10</sup> nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa: 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.<sup>11</sup> zgodne były z prowadzoną przez GOPS oraz UG, ewidencją księgową kont: 130 i 224. Różnic nie stwierdzono.

Ustalono, że dochody uzyskane w rozdziale 85502 §0920, §0970 i §0980 przekazywane były przelewem na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Badano terminowość odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa za cały 2019 r. ujętych w rozdziale: 85502 §0920 i §0970, natomiast za I półrocze 2019 r. sprawdzono dochody ujęte w rozdziale 85502 §0980.

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

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

<sup>10</sup> zwany dalej: ŚUW, lub ŚUW w Kielcach

<sup>11</sup> 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 UG i GOPS w Tuczępach zwane dalej: sprawozdanie Rb-27ZZ

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

Zaplanowana przez Gminę Tuczępy dotacja celowa w dziale 010, rozdziale 01095 z przeznaczeniem na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego dla rolników w 2019 r. stanowiła kwotę 309.068,89 zł.

Z danych zawartych w *Rocznym sprawozdaniu rzeczowo-finansowym*<sup>12</sup> złożonym do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach wynika, że Gmina Tuczępy w okresie sprawozdawczym na wypłatę zwrotu części podatku akcyzowego wydatkowała ogółem 303.008,72 zł oraz 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<sup>13</sup>, przeznaczono 6.060,17 zł. Powyższe potwierdzają zapisy ewidencji księgowej konta 130.

Zgodnie z zapisami sprawozdania Rb-50 o dotacjach sporządzonego za IV kwartał 2019 r., planowana dotacja dla Gminy Tuczępy wynosiła 309.068,89 zł. Do końca roku Jednostka otrzymała z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego środki w wysokości 309.068,89 zł, co potwierdza zapis 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 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 Tuczępy dotacja celowa w dziale 855, rozdziale 85501 w 2019 r. na realizację zadania z zakresu świadczenia wychowawczego - program Rodzina 500 plus<sup>14</sup> stanowiła kwotę 3.000.473,00 zł. Na realizację Programu Gmina otrzymała z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego dotację celową w wysokości 3.000.473,00 zł.

Ogół wydatków poniesionych przez Jednostkę w 2019 r. na realizację przedmiotowego zadania stanowił kwotę 2.958.701,54 zł, co oznacza, że dotację wydatkowano w 98,61 %. Powyższe zgodne jest z ewidencją konta 901 Urzędu Gminy oraz konta 130 GOPS w Tuczępach, tj. jednostki bezpośrednio realizującej zadanie, jak również sprawozdaniem Rb-50 o wydatkach za IV kwartał 2019 r. Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej<sup>15</sup>.

W okresie objętym kontrolą, na wypłatę świadczenia wychowawczego wydatkowano ogółem 2.926.737,40 zł (§3110), oraz

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

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

<sup>14</sup> Zwany dalej: Program.

<sup>15</sup> 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.

na pokrycie kosztów obsługi Programu, o których mowa w art. 52 ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci<sup>16</sup> przeznaczono 31.964,14 zł, co stanowi 1,07% 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 GOPS.

Wyrywkowej kontroli poddano kwoty wynikające z decyzji Wójta Gminy Tuczępy przyznającej świadczenie z listą wypłat oraz wyciągiem bankowym przekazującym 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 rządowego programu Rodzina 500 plus.

**Zwroty dotacji:**

Różnica pomiędzy środkami przekazanymi z budżetu państwa dla Gminy Tuczępy w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, a środkami wykorzystanymi w 2019 r. stanowiła 65.162,51 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 WB nr 180 z dnia 19.09.2019 r. WB nr 7 z dnia 14.01.2020 r. WB nr 9 z 16.01.2020 ,

Zestawienie dotyczące rozliczenia dotacji z zakresu administracji rządowej podpisane przez kontrolujących oraz Wójta i Skarbnika Gminy Tuczępy załączono do akt sprawy.

**Pouczenie:**

Reasumując powyższe ustalenia, 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 wniesić za pośrednictwem platformy e-PUAP lub na piśmie do Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu

---

<sup>16</sup> (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2134 ze zm.), zwana dalej ustawą.