

PP.1560.2021

Nazwa :	Przesyłka przychodząca	URZĄD GMINY MNIÓW Wpłynęło dnia <b>01.03.2021</b> L.dz. .... ilość za ..... podpis .....
Data wpływu :	2021-03-01 16:29	
Tytuł :	Korespondencja z systemu ESP	
Nadawca :	ePUAP ŚWIĘTOKRZYSKI URZĄD WOJEWÓDZKI W KIELCACH	
Adresat :		
Status :	Przyjęte	
Termin realizacji :		
Data nadania :		
Data widniejąca na piśmie :		
Rodzaj dokumentu :	Wniosek z ESP	
Sposób dostarczenia :	ESP	
Sygnatura zewnętrzna :		
R-ka :		
Uwagi :	Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach przesyła Wystąpienie pokontrolne do Urzędu Gminy w Mniowie.	
Wykonuje :	Pracownik System	
Pozostałe egzemplarze :		
Słowa kluczowe :		
Status eksport TAXI+ :	(status nie obsługiwany)	
Status eksportu do systemu dziedzicznego :		
Pismo zastrzeżone :	Nie	
Lokalizacja oryginału :		

PP.1560.2021

Opis dokumentu w sprawie :	
Związany z :	KE.370.2021 - KE
Dokumenty związane :	UPO.181.2021 - ZPO

Wykaz sporządził(a): Gruszczyńska Monika - Inspektor ds. organizacyjnych i BHP,



## WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.3.2021

Kielce, dnia 01-03-2021

**Pan  
Piotr Wilczak  
Wójt Gminy Mniów**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa Gminie Mniów<sup>1</sup> 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 19/2021 z dnia 1.02.2021 r. ;  
Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki — członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 20/2021 z dnia 1.02.2021 r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** Od 2 do 5 lutego 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*<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>.  
Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy *o kontroli w administracji rządowej*

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

<sup>2</sup> t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1464

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

*niepodlega*

**Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:**

Pozytywnie ocenia się wykorzystanie dotacji celowych 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 Wydziale<sup>4</sup> Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych<sup>5</sup>.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

**Plan finansowy:**

Gmina Mniów 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 publicznych<sup>6</sup>. Wspomniany plan, zgodnie z informacjami zawartymi w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach sporządzonym przez Gminę za III kwartał 2020 r.,<sup>7</sup> na dzień 30 września zamknął się kwotą 16.868.675,21 zł.

Sprawdzono wybrane zmiany w planie finansowym Jednostki dokonane na przestrzeni 2020 r. w rozdziałach wykazanych w sprawozdaniach Rb -50 o dotacjach/wydatkach za III kwartał 2020 r. oraz zgodnie z analityką konta 901 na dzień 31.12.2020 r. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania.

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 III kwartał 2020 r.<sup>8</sup> Gmina Mniów, na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, wydatkowała 12.737.866,06 zł.

Poddane kontroli dowody finansowo-księgowo ujęto w prowadzonych przez GOPS i UG ewidencjach księgowych 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.

Sprawdzono wybrane wydatki zrealizowane w 2020 r., które zostały zaewidencjonowane w rozdziałach: 75011 §4210, 85501 §3020, §4210, §4280, 85502 §3020, §4210, §4300, 85504 §4210, §4300 oraz 85195 §42100.

Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia

<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 2021 r.

<sup>6</sup> t.j. Dz. U. z 2020 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: III kwartał roku 2020, 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: III kwartał roku 2020, zwane dalej: Rb-50 o wydatkach

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 kwartał 2020 r. do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach<sup>9</sup> 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 III kwartał 2020 r.<sup>10</sup> zgodne były z prowadzoną przez UG ewidencją księgową kont: 130, 224 i 901. Różnic nie stwierdzono.

Ustalono, że dochody uzyskane w rozdziale 75011 §0690 oraz 85502 §0920, §0940, §0980, 85203 §0830 i 85228 §0830 przekazywane były przelewem na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego. Czynności kontrolne wykazały, że uzyskane przez Gminę dochody w jednym przypadku przekazane zostały z pominięciem terminu, o którym mowa w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Należność do budżetu państwa w wysokości 253,31 zł została przekazana w dniu 21.07.2020 roku, a powinna zostać przekazana do 15.07.2020 roku. Stwierdzone opóźnienie wynosiło 6 dni. Na powyższą okoliczność otrzymano wyjaśnienie od Skarbnika Gminy Mniów, które dołączono do akt kontroli.

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 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 Mniów dotacja celowa w dziale 010, rozdziale 01095 z przeznaczeniem na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego dla rolników w I półroczu 2020 r. stanowiła kwotę 99.618,98 zł, co zgodne jest z zapisami sprawozdania Rb-50 o dotacjach, sporządzonego za III kwartał 2020 r. Natomiast w II półroczu 2020 r. Gmina otrzymała z budżetu dotację w wysokości 71.809,14 zł. Łącznie w całym 2020 r. na realizację zadania Jednostka wydatkowała kwotę 171.428,12 zł. 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*<sup>11</sup> złożonym do Wydziału Infrastruktury i Rozwoju Świętokrzyskiego

<sup>9</sup> zwany dalej: ŚUW, lub ŚUW w Kielcach

<sup>10</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 III kwartału roku 2020 UG i Rb-27ZZ GOPS-u za IV kwartał 2020 r., zwane dalej: sprawozdanie Rb-27ZZ

<sup>11</sup> z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za rok 2020 .

Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach wynika, że Gmina w okresie sprawozdawczym na wypłatę zwrotu części podatku akcyzowego wydatkowała ogółem 168.066,79 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>12</sup> przeznaczono sumę 3.361,33 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.

**Zwrot dotacji:** Różnica pomiędzy środkami przekazanymi z budżetu państwa dla Gminy Mniów w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, a środkami wykorzystanymi w 2020 r. stanowiła 17.604,51 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 listy operacji z dnia 15.01.2021 r., oraz lista z dnia 13.12.2020 r. Zestawienie dotyczące rozliczenia dotacji z zakresu administracji rządowej podpisane przez kontrolujących załączono do akt sprawy.

**Pouczenie:** 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

---

<sup>12</sup> t. j. Dz. U. z 2015 r. poz. 1340 z późn. zm. zwana dalej ustawą o zwrocie podatku akcyzowego lub ustawa.