

23 LIS. 2020

P. Skarbuik

Wpłynęło do Referatu Finansów

dnia 20. 11. 2020

Referatu Finansów

Justyna



Urząd Gminy Brody  
ul. Stanisława Staszica 3  
27-230 Brody



0231364

Data wpływu: 2020-11-23 12:28

Nr: PP. 10171.2020

## WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.20.2020

Kielce, dnia 23-11-2020

URZĄD GMINY BRODY

wpłynęło dn.

23. 11. 2020

znak

ilość zał.

podpis

A. Wędwo

Pani  
**Marzena Bernat**  
Wójt Gminy Brody

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

#### Zakres kontroli:

Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa Gminie Brody<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 — przewodniczący zespołu - upoważnienie do kontroli nr 543/2020 z dnia 16 października 2020 r.;  
Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki — członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 544/2020 z dnia 16 października 2020 r.;  
Olga Sodo – inspektor wojewódzki — członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 545/2020 z dnia 16 października 2020 r.,

#### Termin przeprowadzenia kontroli:

od 19 do 21 października 2020 r.

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

wiepodlega

**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*.

**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 Brody 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> zamknął się kwotą 14.306.083,53 zł.

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

Tabele przedstawiające zmiany dokonane w planie 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

<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

<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

sporządzonym za IV kwartał 2019 r.<sup>8</sup> Gmina Brody, na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, wydatkowała 14.167.121,04 zł. Analiza zapisów konta 130 Gminy i Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brodach<sup>9</sup> dla wybranych rozdziałów i paragrafów nie wykazała różnic.

Poddane kontroli dowody finansowo-księgowe ujęto w prowadzonej przez Gminę i GOPS ewidencji księgowej 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 następujących rozdziałach i paragrafach: 01095 §4210, 75011 §4210, §4260, §4300, §4360, 80153 §4210, 85195 §4210, 85501 §4210, §4300, §4700, 85502 §4210, §4300, §4410, §4700, 85503 §4210 oraz 85504 §4210, §4300.

Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia skontrolowanych dokumentów i załączono 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 UG i GOPS ewidencją księgową konta 222 i 224 UG oraz 139 i 222 GOPS. Różnic nie stwierdzono.

Ustalono, że dochody uzyskane w rozdziałach: 75011 §0690, 85502 §0920, §0970 i §0980 przekazywane były przelewem na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Badano terminowość odprowadzania dochodów należnych Skarbowi

<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

<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 Brodach zwane dalej: sprawozdanie Rb-27ZZ

Państwa za cały 2019 r. ujętych w rozdziałach 75011 oraz 85502 wykazanych w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2019 roku.

Tabelaryczne zestawienia dotyczące terminowości odprowadzania przez Jednostkę dochodów należnych Skarbowi Państwa 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 Brody dotacja celowa w dziale 010, rozdziale 01095 z przeznaczeniem na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego dla rolników w 2019 r. stanowiła kwotę 54.573,53 zł. Do końca roku Jednostka otrzymała z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego zaplanowaną kwotę dotacji, co potwierdza zapis analityki konta 901.

Z danych zawartych w *Rocznym sprawozdaniu rzeczowo-finansowym*<sup>12</sup> złożonym do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach wynika, że Gmina Brody w okresie sprawozdawczym na wypłatę zwrotu części podatku akcyzowego wydatkowała ogółem 53.503,46 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 1.070,07 zł. Powyższe potwierdzają zapisy ewidencji księgowej konta 130 Gminy.

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 Brody 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 8.349.995,00 zł. Na realizację Programu Gmina otrzymała z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego dotację celową w wysokości 8.349.995,00 zł.

Ogół wydatków poniesionych przez Jednostkę w 2019 r. na realizację przedmiotowego zadania stanowił kwotę 8.327.682,54 zł, co oznacza, że dotację wydatkowano w 99,73 %. Powyższe zgodne jest z ewidencją

<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 ustawą.

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

konta 901 Urzędu Gminy oraz konta 130 GOPS w Brodach, tj. jednostki bezpośrednio realizującej zadanie, jak również sprawozdaniem Rb-50 o wydatkach za IV kwartał 2019 r. Ośrodka Pomocy Społecznej<sup>15</sup>.

W okresie objętym kontrolą, na wypłatę świadczenia wychowawczego wydatkowano ogółem 8.238.675,48 zł (§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 dzieci<sup>16</sup> przeznaczono 89.007,06 zł, co stanowi 1,06% łącznej kwoty otrzymanej dotacji. Powyższe informacje potwierdzają dane zawarte w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach za IV kwartał 2019 r. oraz ewidencja księgowa konta 130 GOPS.

Wyrywkowej kontroli poddano kwoty wynikające z decyzji Wójta Gminy Brody przyznającej świadczenie z listą wypłat oraz wyciągami bankowymi z przekazanymi środkami dla świadczeniobiorców, 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 Brody w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, a środkami wykorzystanymi w 2019 r. stanowiła 67.118,57 zł. Niewykorzystane środki dotacji zwrócono na rachunek bankowy ŚUW w Kielcach zgodnie z terminem wymaganym art. 168 ust. 1 ustawy *o finansach publicznych*, co wykazują wyciągi bankowe nr 282 z dnia 30.12.2019 r., nr 2 z dnia 03.01.2020 r., WB z dnia 10.01.2020 r. oraz WB z dnia 16.01.2020 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.

Ponadto informuję, iż zgodnie z art.48 ustawy *o kontroli*

<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.

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

w *administracji rządowej* od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

z up. Wojewody Świętokrzyskiego  
Katarzyna Świercz  
Dyrektor Wydziału  
Wydział Finansów i Budżetu