

Or. 17.10.14.2023



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.23.2023

Kielce, dnia 11-12-2023

**Pan
Lech Stanisław Łodej
Burmistrz Miasta i Gminy
Kunów**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu państwa Gminie Kunów¹ na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami, jak również sposobu odprowadzania dochodów uzyskiwanych w związku z realizacją tych zadań w 2022 roku.
- Okres objęty kontrolą:** Od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.
- Zespół kontrolerów:**
- Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki — przewodnicząca zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 615/2023 z 31 sierpnia 2023 r.
 - Justyna Prędnoda – inspektor wojewódzki — członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 616/2023 z 31 sierpnia 2023 r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** Od 6 do 13 października 2023 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 województwie² oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej³.
Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy o kontroli w administracji rządowej.

¹ Zwana dalej: UMiG, Gmina lub Jednostka

² t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 190

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

niepodległa

POLSKA
STULECIE ODZYSKANIA
NIEPODLEGŁOŚCI

Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:

Pozytywnie ocenia się wykorzystanie dotacji celowych oraz pozytywnie z uchybieniem sposób gromadzenia i odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa w 2022 r.

Ocena ogólna ustalona została na podstawie przedstawionych poniżej wniosków i ocen częściowych oraz o przyjęte w Wydziale⁴ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych⁵.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy:

Gmina Kunów opracowała plan finansowy dochodów i wydatków na 2022 rok na podstawie przepisów art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych⁶. Wprowadzono go do budżetu Gminy Uchwałą Nr LXVI.426.2021 Rady Miejskiej w Kunowie z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Kunów na 2022 r.

Plan finansowy wydatków dla zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie odrębnymi ustawami na 2022 rok przewidziany był na poziomie 9.336.084,00 zł (9.338.139,00 zł z uwzględnieniem rozdziału 75101).

Plan dochodów i wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, zgodnie z zapisami konta 130 oraz danymi zawartymi w sprawozdaniach Rb-50, na 31 grudnia 2022 roku zamknął się kwotą 11.684.278,50 zł. Powyższe potwierdzają zapisy na kontach pozabilansowych 980 i 998.

Sprawdzono zmiany w planie finansowym dochodów i wydatków Jednostki dokonane w ciągu całego 2022 r. w rozdziałach: 01095, 75011, 75814, 80153, 85195, 85203, 85215, 85219, 85228, 85295, 85501, 85502, 85503 i 85513.

Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania.

Tabele przedstawiające zmiany dokonane w planie dochodów i wydatków sporządzone przez kontrolujących, zgodnie z dokumentami źródłowymi Gminy⁷, załączono 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 130 oraz w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach, sporządzonym za 2022 rok, Gmina Kunów na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkowała,

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 2023 r.

⁶ tj. Dz. U. z 2021 poz. 305 ze zm., zwana dalej: ustawa o finansach publicznych.

⁷ Dotyczy zapisów kont pozabilansowych 980 i 998 oraz kont bilansowych Jednostki.

do 31 grudnia 2022 roku, kwotę 11.269.688,95 zł. Analiza zapisów konta 130 Urzędu Miasta i Gminy⁸ dla wybranych rozdziałów i paragrafów nie wykazała różnic.

Skontrolowane dowody źródłowe 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. Zostały uregulowane w pełnej wysokości.

Sprawdzono wydatki zrealizowane w 2022 roku, zaewidencjonowane w rozdziałach: 85195, 85219, 85295, 85503 w paragrafach: 4210 i 4300 dla wybranych dokumentów źródłowych. Nie stwierdzono uchybień w badanym zakresie.

Nadmienić należy, iż kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach sporządzonych za I, II, III i IV kwartał 2022 roku do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach⁹ 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 2022 rok¹⁰ zgodne były z prowadzoną w Urzędzie Miasta i Gminy w Kunowie ewidencją księgową kont: 222 i 224 oraz kontem 130 Ośrodka Pomocy Społecznej. Różnic nie stwierdzono.

Sprawdzono terminowość odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa za cały 2022 rok ujętych w:

- rozdziale 75011 w § 0690,
- rozdziale 85502 w: § 0640, § 0920, § 0940 i § 0980,
- rozdziale 85503 w § 0690.

Czynności kontrolne wykazały, że w dwóch przypadkach uzyskane przez Gminę dochody przekazywane były niezgodnie z terminami, o których mowa w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy *o finansach publicznych*. Stwierdzono dwa opóźnienia – w rozdziale 85502 w paragrafie 0920: 4.659,27 zł oraz w paragrafie 0980: 1.168,52 zł. Były to dochody, które wpłynęły do 10 lutego i powinny być przekazane do 15 lutego. Faktyczne przekazanie nastąpiło 11 kwietnia, czyli 55 dni po terminie. Łączna kwota przekazana z opóźnieniem wyniosła 5.827,79 zł. Nadmienić należy, że opisana powyżej nieprawidłowość polegająca na nieterminowym odprowadzaniu dochodów skarbu państwa, w myśl przepisu art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie

⁸ Zwany dalej: Urząd Miasta i Gminy w 2022 r., w trakcie trwania prowadzenia kontroli UMiG lub Urząd.

⁹ Zwany dalej: ŚUW

¹⁰ 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 IV kwartału roku 2022, zwane dalej sprawozdanie Rb-27ZZ.

dyscypliny finansów publicznych¹¹, może wskazywać na naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Pozostałe dochody przekazane były zgodnie z terminami wymaganymi w art. 255 ustawy o finansach publicznych.

Sporządzono tabelaryczne zestawienia dotyczące terminowości uzyskiwania i odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa, sporządzone przez kontrolujących załączono w formie elektronicznych kopii do akt kontroli.

Kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-27ZZ sporządzonych za I, II, III i IV kwartał 2022 roku do ŚUW nie wykazała nieprawidłowości.

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

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

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta: 901 kwota dotacji dla Gminy stanowiła 151.888,12 zł. Do końca roku Jednostka otrzymała z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego środki w wysokości zaplanowanej kwoty.

Na wypłatę zwrotu części podatku akcyzowego dla rolników w 2022 roku Gmina wydatkowała 148.909,92 zł (§ 4430). Na pokrycie kosztów obsługi programu wydatkowano w paragrafach: 4010, 4110, 4120 oraz 4210 kwotę 2.978,20 zł. Potwierdzają to zapisy ewidencji księgowej konta 130 w rozdziale 01095.

Skontrolowano 28 wniosków, co stanowiło 10,29% wartości wszystkich złożonych i wypłaconych wniosków w 2022 roku, wraz z decyzjami Burmistrza Gminy. Poddane weryfikacji decyzje dotyczące zwrotu podatku akcyzowego za paliwo wykorzystane do produkcji rolnej wydane były na podstawie złożonych przez producentów rolnych wniosków, które zawierały dane osobowe oraz wielkość powierzchni użytków rolnych w danym roku. Do wniosków każdorazowo dołączano stosowne faktury VAT potwierdzające zakup oleju napędowego.

Na każdej fakturze VAT dołączonej do wniosku widniała pieczęć „Przyjęto w dniu (...) do zwrotu części podatku akcyzowego”, z datą przyjęcia dokumentu i podpisem upoważnionego pracownika. Analiza zgodności kwot zwrotu podatku akcyzowego określonego w decyzjach wydanych przez Burmistrza Gminy z wysokością wypłaconych środków ujętych na wyciągach bankowych nie wykazała różnic. Powyższe potwierdzają zapisy ewidencji księgowej konta 130.

Szczegółowy opis badanego zagadnienia zawierający m.in. numery wniosków oraz decyzji Burmistrza Miasta i Gminy przyznających wysokość zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym w 2022 r., zawarto w załączniku do arkusza ustaleń z kontroli.

¹¹ t.j.: Dz. U. z 2021 r. poz. 289.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie wypłaty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego w 2022 r.

Zwroty dotacji: Z ewidencji księgowej konta 901 Miasta i Gminy Kunów za cały 2022 rok wynika, że do 31 grudnia 2022 roku dotacje, które Gmina otrzymała na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, stanowiły łącznie 11.582.402,20 zł. Wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej Gminy we wspomnianym okresie wyniosły 11.269.688,95 zł. Niewykorzystaną część dotacji, w wysokości 303.793,59 zł Urząd Miasta i Gminy w Kunowie zwrócił do dysponenta wyższego stopnia w terminie wymaganym art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Potwierdzają to okazane kontrolującym wyciągi bankowe o numerach: 148 z 28 czerwca 2022 r., 243 z 10 listopada 2022 r., 9 z 13 stycznia 2023 r., 19 z 27 stycznia 2023 r. Zestawienie dotyczące rozliczenia dotacji z zakresu administracji rządowej za cały 2022 rok w formie tabeli załączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się rozliczenie dotacji, które Jednostka dostała z budżetu państwa na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.

Wnioski, zalecenia oraz informacje dodatkowe: Reasumując poczynione ustalenia, zwracam się z prośbą do Pana Burmistrza o niedopuszczenie do powstania nieprawidłowości wykazanych w toku kontroli w przyszłej działalności w podległej Panu Jednostce. Należy zwrócić szczególną uwagę na terminowe przekazywanie dochodów należnych Skarbowi Państwa, zgodnie z przepisami określonymi w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych. Jednocześnie na podstawie art. 49 ustawy o kontroli w administracji rządowej, proszę poinformować Wojewodę Świętokrzyskiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania wyżej wymienionych uwag i wniosków oraz o wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań. Ponadto informuję, iż zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Podpis
Zbigniew Koniusz
Wojewoda Świętokrzyski