



## WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.3.2022

Kielce, dnia 02-03-2022

**Pan  
Marek Goździewski  
Burmistrz Miasta i Gminy  
Klimontów**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu państwa Gminie Klimontów<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 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 8 do 10 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*<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>.

<sup>1</sup> Zwana dalej: UMiG, Gmina lub Jednostka

<sup>2</sup> t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 135

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

*niepodlega*

POLSKA  
STULECIE ODZYSKANIA  
NIEPODLEGŁOŚCI

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 gromadzenia i odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa w 2021 r.

Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny częściowe 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 Klimontów opracowała plan finansowy dochodów i wydatków na 2021 rok w oparciu o przepisy art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych<sup>6</sup>, który wprowadzono do budżetu Gminy Uchwałą Nr XXIX/195/2020 Rady Miejskiej w Klimontowie z dnia 30 grudnia 2020 r. Plan finansowy wydatków dla zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie Klimontów odrębnymi ustawami ustalono w kwocie 12.855.681 zł.

Plan dochodów i wydatków z zakresu zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, zgodnie z zapisami konta 130 oraz danymi zawartymi w sprawozdaniach Rb-50 za IV kwartały 2021 roku zamknął się na dzień 31 grudnia kwotą 13.534.548,89 zł.

Powyższe potwierdzają dane zawarte w zapisy na kontach pozabilansowych 980 i 998 za rok 2021.

Sprawdzono zmiany w planie finansowym dochodów i wydatków Jednostki dokonane na przestrzeni całego 2021 r. w rozdziałach: 01095, 75011, 75814, 85153, 85195, 85228, 85501, 85502, 85503, 85504, 85513. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania.

Tabele przedstawiające zmiany dokonane w planie dochodów i wydatków sporządzone przez kontrolujących są zgodne z dokumentami źródłowymi Gminy<sup>7</sup> 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 sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach, sporządzonym za IV kwartał 2021 roku, Gmina Klimontów na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkowała na dzień 31 grudnia 2021 roku 13.372.949,66 zł.

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

<sup>7</sup> Dotyczy zapisów kont pozabilansowych 980 i 998 oraz kont bilansowych Jednostki.

Analiza zapisów konta 130 Urzędu Miasta i Gminy<sup>8</sup> 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 oraz zostały uregulowane w pełnej wysokości.

Sprawdzono wydatki zrealizowane w okresie 2021 roku, zaewidencjonowane w rozdziałach: 01095, 85503, 85502, 85501 w paragrafach: 4210, 4260, 4300, 4360 i 4700 dla wybranych dokumentów źródłowych.

Nadmienić należy, iż kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach sporządzonych za 2021 rok do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach<sup>9</sup> 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<sup>10</sup> zgodne były z prowadzoną w Urzędzie Miasta i Gminy w Klimontowie ewidencją księgową konta: 130, 222 i 224. Różnic nie stwierdzono.

Sprawdzono terminowość odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa w 2020 roku ujętych w:

- rozdziale 75011 w §0690,
- rozdziale 85502 w: §0920, §0940 oraz §0980.

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, sporządzone przez kontrolujących 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.

---

<sup>8</sup> Zwany dalej: Urząd Miasta i Gminy w okresie 2021 r., w trakcie trwania prowadzenia kontroli UMIG lub Urząd

<sup>9</sup> Zwany dalej: ŚUW

<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 IV kwartału roku 2021 i OPS w Klimontowie, zwane dalej sprawozdanie Rb-27ZZ

**Zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego:** Zaplanowana przez Gminę Klimontów dotacja celowa w dziale 010, rozdziale 01095 z przeznaczeniem na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego dla rolników w 2021 r. stanowiła kwotę 565.044,12 zł, co potwierdzają zapisy ewidencji księgowej konta 901 i 980. Dotację wydatkowano w 100%. Na wypłatę zwrotu części podatku akcyzowego dla rolników do końca roku 2021 wydatkowano 553.964,83 zł (§4430), zaś 8.150 zł (§4010), 1.393,65 zł (§4110), 86,98 zł (§4120), 1.395,41 zł (§4120) oraz 53,25 zł (§4710) przeznaczono na pokrycie kosztów Urzędu Miasta i Gminy poniesionych z tytułu zwrotu podatku.

Na każdej fakturze VAT dołączonej do wniosku widniała pieczętka *Przyjęto w dniu (...) do zwrotu części podatku akcyzowego*, z datą przyjęcia dokumentu oraz podpisem osoby upoważnionej. Analiza zgodności kwot zwrotu podatku akcyzowego określonego w decyzjach wydanych przez Burmistrza Miasta i Gminy z wysokością wypłaconych środków ujętych na wyciągach bankowych nie wykazała różnic.

Szczegółowy opis badanego zagadnienia zawierający m.in. nr wniosków oraz decyzji Burmistrza Miasta i Gminy przyznających wysokość zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym w 2021 r., zawarto w załączniku nr 1 i nr 2 do arkusza ustaleń z kontroli.

Ocena cząstkowa: 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 Miasta i Gminy Klimontów wynika, że w 2021 roku dotacje otrzymane na realizację zadań z zakresu administracji rządowej stanowiły łącznie kwotę 13.413.342,93 zł. Wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej Gminy w 2021 roku wyniosły 13.381.428,43 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 dzień 31 grudnia 2021 roku kwotę 31.914,50 zł i została zwrócona do budżetu Skarbu Państwa, zgodnie z zapisami na wyciągach bankowych: nr 181/2021 z 17 września 2021 r., nr 2/2022 z 4 stycznia 2022 r., 10/2022 z 17 stycznia 2022 r. oraz 12/2022 z 19 stycznia 2022 r.

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

Ocena cząstkowa: Gmina rozliczyła środki dotacji za 2021 roku w całości.

**Wnioski:**

W związku z tym, iż nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień w kontrolowanym zakresie odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

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  
Zofia Korba  
Z-ca Dyrektora Główny Księgowy  
Wydział Finansów i Budżetu