



## WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.5.2022

Kielce, dnia 11-04-2022

**Pan  
Marian Buras  
Burmistrz Miasta i Gminy  
Morawica**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

<b>Zakres kontroli:</b>	Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu państwa Gminie Morawica <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.
<b>Okres objęty kontrolą:</b>	Od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.
<b>Zespół kontrolerów:</b>	Dariusz Sierpień – inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 52/2022 z 25 lutego 2022 r., Barbara Zawadzka–Wójcik - inspektor wojewódzki — członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 53/2022 z 25 lutego 2022 r.
<b>Termin przeprowadzenia kontroli:</b>	od 7 do 11 marca 2022 r.
<b>Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:</b>	Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. <i>o wojewodzie i administracji rządowej w województwie</i> <sup>2</sup> oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. <i>o kontroli w administracji rządowej</i> <sup>3</sup> . Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy <i>o kontroli w administracji rządowej</i> .
<b>Ocena stanu faktycznego</b>	Pozytywnie ocenia się wykorzystanie dotacji celowych oraz sposób gromadzenia i odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa

<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*

wynikająca z w 2021 r.

**ustaleń kontroli:**

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 Morawica 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 XXXI/260/20 Rady Miejskiej w Morawicy z dnia 29 grudnia 2020 r. Plan finansowy wydatków dla zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie Morawica odrębnymi ustawami ustalono w kwocie 28.938.418,00 zł, a razem z rozdziałem 75101 w wysokości 28.941.731,00 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, na dzień 31 grudnia, zamknął się kwotą 30.611.735,90 zł.

Powyższe potwierdzają dane zawarte w zapisach 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, 80153, 85195, 85203, 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 cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie legalności zmian dokonanych w planie finansowym.

**Sprawozdawczość i wydatki:** Zgodnie z danymi wykazanymi na koncie pozabilansowym 980 oraz w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach, sporządzonym za IV kwartał 2021 roku, Gmina Morawica na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkowała na dzień 31 grudnia 2021 roku kwotę

<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.

30.456.351,16 zł. 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: 85195, 85203, 85501, 85502, 85503, w paragrafach: 4210, 4260, 4300 i 4360 dla wybranych dokumentów źródłowych.

Stwierdzono jeden przypadek opóźnienia w regulowaniu płatności w rozdziale 85203 nieskutkujący naliczeniem odsetek.

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 Morawicy ewidencją księgową konta: 131, 224 i 901. Różnic nie stwierdzono.

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

- rozdziale 75011 w §0690,
- rozdziale 85203 w §0830
- rozdziale 85228 w §0830,
- rozdziale 85502 w: §0920, §0940 oraz §0980,
- rozdziale 85503 w §0690.

W trakcie kontroli stwierdzono, 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 które załączono w formie elektronicznych kopii do akt kontroli.

Kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-27ZZ

---

<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 M-GOPS w Morawicy, zwane dalej sprawozdanie 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.

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

Zaplanowana przez Gminę Morawica dotacja celowa w dziale 010, rozdziale 01095 z przeznaczeniem na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego dla producentów rolnych w 2021 roku stanowiła kwotę 175.426,90 zł. Wydatki te potwierdzają zapisy ewidencji księgowej konta 130 oraz konta 901 w rozdziale 10195, oraz zapisy konta pozabilansowego 980. Dotację wydatkowano w 100%. Na wypłatę zwrotu części podatku akcyzowego dla producentów rolnych do końca roku 2021 wydatkowano 175.426,90 zł, w tym: 171.987,16 zł (w §4430) i 3.439,74 zł (w §4120) przeznaczono na pokrycie kosztów Urzędu Miasta i Gminy poniesionych z tytułu zwrotu podatku.

Na każdej fakturze VAT za zakupione paliwo dołączonej do wniosku widniała pieczęć *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. numerów wniosków oraz decyzji Burmistrza Miasta i Gminy przyznających wysokość zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym w 2021 roku, 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 Morawica wynika, że w 2021 roku dotacje otrzymane na realizację zadań z zakresu administracji rządowej stanowiły łącznie kwotę 30.460.287,78 zł. Wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wyniosły w 2021 roku 30.456.351,16 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Gminy Rb-50 o wydatkach za IV kwartał 2021 r.

Różnica pomiędzy środkami przekazanymi z budżetu państwa dla Gminy Morawica w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej a środkami wykorzystanymi w 2021 roku stanowiła na dzień 31 grudnia 2021 roku kwotę 3.788,18 która została zwrócona do budżetu Skarbu Państwa w całości, co potwierdzają wyciągi bankowe: nr 252/2021 z 31 grudnia 2021 r., 3/2022 z 5 stycznia 2022 r., 9/2022 z 14 stycznia 2022 r., oraz 18/2022 z 26 stycznia 2022 r.

Zestawienie dotyczące rozliczenia dotacji z zakresu administracji rządowej

Gminy w formie tabeli załączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się rozliczenie przez Gminę dotacji za 2021 rok.

Kontrola działalności Jednostki w badanym zakresie nie wykazała nieprawidłowości.

**Wnioski:**

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  
Wydział Finansów i Budżetu