



## WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.1.2023

Kielce, dnia 21-02-2023

**Pan  
Mariusz Piotrowski  
Burmistrz Miasta i Gminy  
Małogoszcz**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu państwa Gminie Małogoszcz<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 2022 roku.
- Okres objęty kontrolą:** Od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.
- Zespół kontrolerów:**
- Justyna Prędnoda – inspektor wojewódzki — członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 5/2023 z 4 stycznia 2023 r.
  - Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki — przewodnicząca zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 6/2023 z 4 stycznia 2023 r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** od 11 do 18 stycznia 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 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** Pozytywnie z uchybieniami ocenia się wykorzystanie dotacji celowych

<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

**faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:** oraz sposób gromadzenia i odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa w 2022 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 Małogoszcz 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 publicznych<sup>6</sup>. Wprowadzono go do budżetu Gminy Uchwałą Nr XXXI/279/21 Rady Miejskiej w Małogoszczu z 30 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Małogoszcz na 2022 rok. Plan finansowy wydatków dla zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie odrębnymi ustawami ustalono w kwocie 12.855.681,00 zł.

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 za III kwartały, na dzień 30 września 2022 roku, zamknął się kwotą 12.329.801,07 zł. Powyższe potwierdzają dane zawarte w zapisy na kontach pozabilansowych 980 i 998.

Sprawdzono zmiany w planie finansowym dochodów i wydatków Jednostki dokonane na przestrzeni III kwartałów 2022 r. w rozdziałach: 01095, 75011, 75814, 80153, 85153, 85195, 85219, 85228, 85295, 85501, 85502, 85503, 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 Gminy<sup>7</sup>, 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 na koncie pozabilansowym 980 oraz w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach, sporządzonym za III kwartał 2022 roku, Gmina Małogoszcz na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkowała na dzień 30 września 2022 roku 10.796.094,03 zł. Analiza zapisów konta 130 Urzędu Miasta i Gminy<sup>8</sup> dla wybranych

<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 2023 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.

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

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 i regulowano w pełnej wysokości.

Sprawdzono wydatki zrealizowane w III kwartałach 2022 roku, zaewidencjonowane w rozdziałach: 75011, 85195, 85219, 85228, 85501, 85502, 85503 w paragrafach: 4210, 4280, 4300 dla wybranych dokumentów źródłowych.

Stwierdzono następujące uchybienia:

- 4 opóźnienia w płatnościach faktur wynoszące od 3 do 10 dni na łączną kwotę 12.439,12 zł. Z wyjaśnień pracowników działu księgowości oraz skarbnika Gminy wynika, że opóźnienia powstały na skutek przyjmowania jako termin płatności daty 14 dni od dnia wpływu faktury do Jednostki zamiast daty podanej na dokumencie. W jednym przypadku, w dokumencie księgowym z 5 kwietnia 2022 roku, stwierdzono 7-dniowe opóźnienie, mimo przedłużenia terminu płatności przez kontrahenta na prośbę pracownika merytorycznego UMiG. Według wyjaśnień pisemnych nie naliczono z tego tytułu karnych odsetek, podobnie jak i w pozostałych 3 przypadkach.

- płatność w formie gotówkowej przez pracownika Jednostki i późniejsza refundacja kosztów za dwa rachunki - akcesoria do karniszy. Wydatek został poniesiony bez wcześniejszego pobrania zaliczki w kasie UMiG. Po zakupie, na podstawie wystawionego przez pracownika rachunku, środki zostały zwrócone w pełnej wysokości.

Powyższe uchybienia zostały omówione na rozmowie pokontrolnej.

Nadmienić należy, iż kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach sporządzonych za III kwartały 2022 roku do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach<sup>9</sup> nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie z uchybieniami ocenia się działalność Jednostki w zakresie sprawozdawczości budżetowej oraz wydatkowania środków budżetowych.

**Sprawozdawczość i Dochody Skarbu Państwa:** Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ za III kwartały 2022 roku<sup>10</sup> zgodne były z prowadzoną w Urzędzie Miasta i Gminy w Małogoszczu ewidencją księgową konta: 130, 221, 222 i 901. Różnic nie stwierdzono.

Sprawdzono terminowość odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa za III kwartały 2022 roku ujętych w:

– rozdziale 75011 w § 0690,

<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 III kwartału roku 2022, zwane dalej sprawozdanie Rb-27ZZ.

- rozdziale 85228 w § 0830,
- rozdziale 85502 w: § 0920, § 0980,
- rozdziale 85503 w: § 0690.

Czynności kontrolne wykazały, że poza 5 przypadkami, uzyskane przez Gminę dochody przekazywane były zgodnie z terminami, o których mowa w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy *o finansach publicznych*. Powyższe dotyczyło rozdziałów: 75011 § 0690, 85228 § 0830 oraz 85503 § 0690, gdzie łączna kwota opóźnień wyniosła 1.139,70 zł. Opóźnienia wynosiły od 3 do 16 dni. Z wyjaśnień uzyskanych od pracowników Urzędu Miasta i Gminy wynika, że opóźnienia były spowodowane przeoczeniem oraz urlopem osoby odpowiedzialnej za odprowadzanie dochodów należnych Skarbowi Państwa.

Powyższe uchybienia zostały omówione na rozmowie pokontrolnej.

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 III kwartały 2022 roku do ŚUW nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie z uchybieniami 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 na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego w 2022 roku stanowiła 509.650,02 zł. Do końca roku Jednostka otrzymała z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego środki w wyżej wymienionej kwocie.

Na wypłatę zwrotu części podatku akcyzowego dla rolników w 2022 roku wydatkowano 499.656,89 zł (§ 4430). Na pokrycie kosztów obsługi programu wydatkowano 9.993,13 zł (§ 4300). Potwierdzają to zapisy ewidencji księgowej konta 130 w rozdziale 01095.

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 2022 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 2022 r.

**Zwroty dotacji:** Z ewidencji księgowej konta 901 za III kwartały 2022 roku Miasta i Gminy Małogoszcz wynika, że do 30 września 2022 roku dotacje otrzymane na realizację zadań z zakresu administracji rządowej stanowiły łącznie kwotę 10.901.292,57 zł. Wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej Gminy we wspomnianym okresie wyniosły 10.901.292,57 zł.

Kontroli poddano dokumenty za okres od 1 stycznia do 30 września 2022 roku. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej termin złożenia sprawozdań przypada na luty 2023 roku.

Zestawienie dotyczące rozliczenia dotacji z zakresu administracji rządowej za III kwartały 2022 roku w formie tabeli załączono do akt kontroli.

**Ocena cząstkowa:** Zgodnie z art. 168 ustawy o finansach publicznych data zwrotu do budżetu państwa dotacji w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego przypadała na termin późniejszy od prowadzenia czynności kontrolnych.

**Wnioski:** 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.

Podpis  
Zbigniew Koniusz  
Wojewoda Świętokrzyski