



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, dnia 15-05-2023

Znak: FN.IV.431.5.2023

**Pan
Marcin Piszczek
Burmistrz Miasta Jędrzejowa**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli:	Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu państwa Gminie Jędrzejów ¹ 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 do 31 grudnia 2022 r.
Zespół kontrolerów:	- Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki — przewodnicząca zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 115/2023 z 7 marca 2023 r. - Justyna Prędotą – inspektor wojewódzki — członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 115/2023 z 7 marca 2023 r.
Termin przeprowadzenia kontroli:	od 13 do 17 marca 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 ² oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej ³ . Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy o kontroli w administracji rządowej.
Ocena stanu faktycznego	Pozytywnie ocenia się wykorzystanie dotacji celowych oraz sposób gromadzenia i odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa

¹ Zwana dalej: UM, Gmina lub Jednostka

² t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 135

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

wynikająca z w 2022 r.
ustaleń kontroli: Ocena ogólna ustalona została na podstawie przedstawionych poniżej wniosków i ocen cząstkowych oraz przyjętych w Wydziale⁴ Kryteriów oceny działalności jednostek kontrolowanych⁵.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy: Gmina Jędrzejów 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 L/393/22 Rady Miejskiej w Jędrzejowie z dnia 27 stycznia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta i gminy na 2022 rok. Plan finansowy wydatków dla zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie odrębnymi ustawami ustalono na 22.823.345,00 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 IV kwartał, na dzień 31 grudnia 2022 roku, zamknął się kwotą 28.811.638,14 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 całego 2022 roku w rozdziałach: 01095, 75011, 80153, 85153, 85195, 85203, 85215, 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, zgodne z dokumentami źródłowymi Gminy⁷, 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 ewidencji konta 130, konta pozabilansowego 980 oraz w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach, sporządzonym za IV kwartał 2022 roku, Gmina Jędrzejów na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkowała na dzień 31 grudnia 2022 roku kwotę 28.349.157,77 zł. Analiza poniesionych wydatków oraz zapisów konta 130 Urzędu Miejskiego⁸ dla wybranych rozdziałów i paragrafów nie wykazała różnic.

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.

⁸ Zwany dalej: Urząd Miejski w Jędrzejowie w 2022 r., w trakcie trwania prowadzenia kontroli UM lub Urząd.

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.

Sprawdzono wydatki zrealizowane na przestrzeni całego 2022 roku, zaewidencjonowane w rozdziałach: 01095, 75011, 85219, 85228, 85295, 85502, 85503 w paragrafach: 4210, 4280, 4300, 4360, 4430 dla wybranych dokumentów źródłowych.

Nie stwierdzono uchybień w badanym zakresie.

Nadmienić należy, iż kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach sporządzonych za IV kwartały 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 Miejskim w Jędrzejowie ewidencją księgową konta: 130, 133 i 224. Różnic nie stwierdzono.

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

- rozdziale 75011 w § 0690,
- rozdziale 85228 w § 0830,
- rozdziale 85502 w § 0980,
- rozdziale 85503 w § 0690.

Czynności kontrolne wykazały, że uzyskane przez Gminę dochody przekazywane były zgodnie z terminami, o których mowa w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych. Wyjątek stanowiły 2 przypadki dotyczące rozdziałów: 75011 § 0690 i 85228 § 0830 na łączną kwotę 493,05 zł, gdzie opóźnienia wynosiły 1 dzień.

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

Kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-27ZZ sporządzonych za IV kwartały 2022 roku do ŚUW nie wykazała nieprawidłowości.

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

- Ocena cząstkowa: Pozytywnie 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 1.145.141,05 zł. Do końca roku Jednostka otrzymała z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego środki w wyżej wymienionej kwocie.
- Na wypłatę zwrotu części podatku akcyzowego dla producentów rolnych w 2022 roku wydatkowano 1.122.687,30 zł z § 4430. Na pokrycie kosztów obsługi programu wydatkowano w § 4010, § 4110, § 4120, § 4210 i § 4710 na kwotę łączną 22.453,72 zł. Potwierdzają to zapisy ewidencji księgowej konta 130 dla rozdziału 01095.
- Na każdej fakturze VAT dołączonej do wniosku widniała pieczęćka *Przyjęto w dniu (...) do zwrotu części podatku akcyzowego*, z datą przyjęcia dokumentu. 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.
- Stwierdzono 4 przypadki zawyżonych wypłat należnych zwrotów na łączną kwotę 70,46 zł. Urząd Miejski w Jędrzejowie w dniu 31 marca 2023 r. zwrócił wspomnianą kwotę, która stanowiła dotację pobraną w nadmiernej wysokości.
- Szczegółowy opis badanego zagadnienia, który zawiera m.in. numery wniosków oraz decyzji Burmistrza 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 z uchybieniem 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 rok Urzędu Miejskiego w Jędrzejowie za 2022 rok wynika, że dotacje, które dostała Jednostka na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, stanowiły łącznie kwotę 28.579.933,89 zł. Wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej Gminy we wspomnianym okresie wyniosły 28.349.157,77 zł. Niewykorzystaną część dotacji, w wysokości 230.776,12 zł Urząd Miejski w Jędrzejowie zwrócił do dysponenta wyższego stopnia w terminie wymaganym w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Potwierdzają to okazane kontrolującym wyciągi bankowe.
- Zestawienie dotyczące rozliczenia dotacji z zakresu administracji rządowej za 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: 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