



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.8.2023

Kielce, dnia 26-06-2023

**Pan
Edward Krupa
Wójt Gminy Bejsce**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli: Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu państwa Gminie Bejsce¹ 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 280/2023 z 4 maja 2023 r.
- Justyna Prędnoda – inspektor wojewódzki — członek zespołu upoważnienie do kontroli nr 281/2023 z 4 maja 2023 r.

Termin przeprowadzenia kontroli: od 11 do 17 maja 2023 roku.

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: UG, 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

niepodległa

POLSKA
STULECIE ODZYSKANIA
NIEPODLEGŁOŚCI

Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli: Pozytywnie ocenia się wykorzystanie dotacji celowych oraz pozytywnie z uchybieniami ocenia się sposób gromadzenia i odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa w 2022 r. 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 Bejsce 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 XXX/205/2021 Rady Gminy w Bejskach z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Bejsce na 2022 rok. Zgodnie z załącznikiem nr 6 do wspomnianej uchwały plan finansowy wydatków dla zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie odrębnymi ustawami ustalono na 2.667.982,00 zł, (2.668.844,00 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 za IV kwartał, na dzień 31 grudnia 2022 roku, zamknął się kwotą 4.182.792,48 zł.

Sprawdzono zmiany w planie finansowym dochodów i wydatków Jednostki dokonane na przestrzeni całego 2022 roku w rozdziałach: 01095, 75011, 80153, 85195, 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 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 oraz w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach, sporządzonym za IV kwartał 2022 roku, Gmina Bejsce na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkowała, na dzień 31 grudnia 2022 roku, kwotę 3.964.545,86 zł. Analiza poniesionych wydatków oraz zapisów konta 130 Urzędu Gminy⁸ dla wybranych rozdziałów i paragrafów nie wykazała różnic.

Skontrolowane dowody źródłowe dokumentujące poniesione wydatki

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 Gminy w Bejskach w 2022 r., w trakcie trwania prowadzenia kontroli UG lub Urząd.

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: 75011, 85195, 85295, 85501 i 85502, 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 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 Gminy w Bejskach ewidencją księgową kont: 133 i 224. Różnic nie stwierdzono.

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

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

Czynności kontrolne wykazały, że uzyskane przez Gminę dochody, poza jednym wyjątkiem, przekazywane były zgodnie z terminami, o których mowa w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych. W rozdziale 85502, paragrafie 0920 dochody w wysokości 300,00 zł, które wpłynęły na konto Urzędu Gminy w Bejskach 31 sierpnia 2022 roku, zostały przekazane na rachunek ŚUW w Kielcach 13 października 2022 roku. Prawidłowo należało przekazać dochody w terminie do 15 września 2022 roku, więc opóźnienie wyniosło 28 dni.

Stwierdzono jedną pomyłkę w przekazaniu dochodów, która polegała na przekazaniu dochodów należnych Skarbowi Państwa z konta wydatkowego, zamiast z dochodowego. Dotyczyło to kwot z rozdziału 85502 w paragrafach: 0920 i 0980 na łączną sumę 5.007,74 zł, która wpłynęła w terminie do 20 maja 2022 roku i została przekazana 25 maja 2022 roku z konta wydatkowego na dochody Skarbu Państwa. Następnie 23 sierpnia 2023 roku Jednostka przeksięgowała powyższą kwotę z konta dochodowego na wydatkowe.

Powyższa nieprawidłowość została omówiona na rozmowie pokontrolnej.

Sporządzono tabelaryczne zestawienia dotyczące terminowości

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 roku 2022, zwane dalej sprawozdanie Rb-27ZZ.

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.

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 stanowiła 376.378,48 zł. Do końca roku Jednostka otrzymała z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego środki w zaplanowanej wysokości. Na wypłatę zwrotu części podatku akcyzowego dla rolników w 2022 roku wydatkowano 368.998,51 zł z paragrafu 4430. Na pokrycie kosztów obsługi programu wydatkowano w paragrafach: 4010, 4110, 4120 i 4300 kwotę 7.379,97 zł. Potwierdzają to zapisy ewidencji księgowej konta 130 w rozdziale 01095.

Skontrolowano 33 wniosków, co stanowi 5,06% wartości wszystkich złożonych i wypłaconych wniosków w 2022 roku, wraz z decyzjami Wójta 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 fakturach VAT, dołączonych do wniosku widniała pieczętka „Wykorzystano do zwrotu podatku akcyzowego w Gminie Bejsce ...litrów Pozostało litrów... Bejsce dnia...podpis...”. Brak natomiast było, wymaganej przepisami art. 6. ust.3. pkt 4. Ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, adnotacji: „przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego” z datą przyjęcia dokumentu.

W trakcie trwania kontroli otrzymano zapewnienie od Skarbnika UG, że zlecenie na taką pieczętkę zostało przyjęte do realizacji.

Analiza zgodności kwot zwrotu podatku akcyzowego określonego w decyzjach wydanych przez Wójta Gminy z wysokością wypłaconych środków ujętych na wyciągach bankowych nie wykazała różnic.

Szczegółowy opis badanego zagadnienia, który zawiera m.in. numery wniosków oraz decyzji Wójta 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 Gminy w Bejskach za 2022 rok wynika, że dotacje, które dostała Jednostka na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, stanowiły łącznie kwotę 4.106.754,38 zł. Wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej Gminy we wspomnianym okresie wyniosły 3.964.545,86 zł. Niewykorzystaną część dotacji, w wysokości 142.208,52 zł Urząd Gminy w Bejskach zwrócił do dysponenta wyższego stopnia w terminie wymaganym w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Potwierdzają to okazane kontrolującym potwierdzenia przelewów.

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

Ocena częściowa: 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
Rafał Nowak
Wicewojewoda Świętokrzyski