



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, dnia 05-09-2023

Znak: FN.IV.431.15.2023

**Pani
Maria Kasperek
Wójt Gminy Czarnocin**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli: Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu państwa Gminie Czarnocin¹ 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:

- Tomasz Płachta – Kierownik Oddziału Kontroli – przewodniczący zespołu kontrolnego upoważnienie do kontroli nr 448/2023 z 20 czerwca 2023 r.
- Justyna Prędnoda – inspektor wojewódzki — członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 447/2023 z 20 czerwca 2023 r.
- Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki — upoważnienie do kontroli nr 446/2023 z 20 czerwca 2023 r.

Termin przeprowadzenia kontroli: od 26 do 30 czerwca 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.

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

Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy o kontroli w administracji rządowej.

Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli: Pozytywnie z nieprawidłowościami ocenia się wykorzystanie dotacji celowych oraz pozytywnie 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 Czarnocin 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 XXXVIII/233/2021 Rady Gminy w Czarnocinie z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Czarnocin na 2022 rok. Zgodnie z załącznikiem nr 5 do wspomnianej uchwały plan finansowy wydatków dla zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie odrębnymi ustawami ustalono na 2.759.186,00 zł (2.760.012,00 zł z uwzględnieniem rozdziału 75101).

Plan dochodów i wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, zgodnie z zapisami kont: 980 i 998 UG oraz danymi zawartymi w sprawozdaniach Rb-50 za IV kwartał, na dzień 31 grudnia 2022 roku, zamknął się kwotą 4.575.395,63 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 wykazała uchybienie polegające na opóźnieniu we wprowadzaniu dwóch kwot dotacji przyznanych przez Wojewodę Świętokrzyskiego do budżetu Gminy.

Nie wykazano natomiast uchybień w zakresie legalności dokonywania zmian w planie finansowym.

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.

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.

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 401 oraz w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach, sporządzonym za IV kwartał 2022 roku, Gmina Czarnocin na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkowała, na dzień 31 grudnia 2022 roku, kwotę 4.380.640,57 zł. Analiza poniesionych wydatków oraz zapisów konta 401 Urzędu Gminy⁸ 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.

Sprawdzono wydatki zrealizowane na przestrzeni całego 2022 roku, zaewidencjonowane w rozdziale 01095, w paragrafie 4210 dla wybranych dokumentów źródłowych. Kontroli poddano wydatki rzeczowe poniesione przez Gminę w 2022 roku wykazane w paragrafach od 4210 do 4710. 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 wykazała następujące nieprawidłowości: sprawozdania: Rb-50-D oraz Rb-50W za IV kwartał 2022 roku złożono z jednodniowym opóźnieniem, tj. 16 lutego 2022 roku, nie dotrzymując tym samym wymogu zawartego w załączniku nr 41 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Powyższa nieprawidłowość w myśl przepisów art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie z nieprawidłowością ocenia się działalność Jednostki w zakresie sprawozdawczości budżetowej oraz pozytywnie w części dotyczącej 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 Czarnocinie ewidencją księgową kont: 222, 224 i 901. Różnic nie stwierdzono.

⁸ Urząd Gminy w Czarnocinie w 2022 r..

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.

Sprawdzono terminowość odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa za cały 2022 rok ujętych w rozdziale 85502 w: § 0920 i § 0980.

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.

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 Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach¹¹ wykazała następującą nieprawidłowość: sprawozdanie za IV kwartał 2022 roku złożono z jednodniowym opóźnieniem, tj. 13 lutego 2023 roku, kiedy wymagany termin upłynął 10 lutego 2023 r. (piątek). Działaniem takim naruszono przepisy zawarte w załączniku nr 41 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Powyższa nieprawidłowość w myśl przepisów art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie z nieprawidłowością ocenia się działalność Jednostki w zakresie sprawozdawczości budżetowej oraz 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 stanowiła 591.140,63 zł. Do końca roku Jednostka otrzymała z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego środki w zaplanowanej wysokości. Na wypłatę zwrotu części podatku akcyzowego dla rolników w okresie 2022 roku wydatkowano 578.949,64 zł (§ 4430). Na pokrycie kosztów obsługi programu wydatkowano w paragrafach: 4210, 4260, 4300 i 4360 kwotę 11.578,99 zł. Potwierdzają to zapisy ewidencji księgowej konta 401 w rozdziale 01095. Nie wykorzystano dotacji w wysokości 612,00 zł. Skontrolowano 18 wniosków, co stanowi 2,02% 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

¹¹ Zwany dalej: ŚUW

w danym roku. Do wniosków każdorazowo dołączano stosowne faktury VAT potwierdzające zakup oleju napędowego.

Na każdej fakturze VAT dołączonej do wniosku widniała pieczętka „Przyjęto w dniu (...) do zwrotu części podatku akcyzowego”, z datą przyjęcia dokumentu.

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 załącznikach: 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 rok Urzędu Gminy w Czarnocinie za 2022 rok wynika, że dotacje, które dostała Jednostka na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, stanowiły łącznie kwotę 4.518.212,09 zł. Wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej Gminy we wspomnianym okresie wyniosły 4.380.640,57 zł. Niewykorzystaną część dotacji, w wysokości 137.571,52 zł Urząd Gminy w Czarnocinie zwrócił do dysponenta wyższego stopnia w terminie wymaganym w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Potwierdzają to okazane kontrolującym wyciągi bankowe: nr 194 z 4 listopada 2022 r. oraz nr 231 z 30 grudnia 2022 r.

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 otrzymała z budżetu państwa na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.

Wnioski, zalecenia oraz informacje dodatkowe: Reasumując poczynione ustalenia zwracam się z prośbą do Pani Wójt o niedopuszczenie do powstania nieprawidłowości wykazanych w toku kontroli w przyszłej działalności w podległej Pani Jednostce. Należy zwrócić szczególną uwagę na terminowe przekazywanie sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach oraz Rb-27ZZ, zgodnie z przepisami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Jednocześnie na podstawie art. 49 ustawy o kontroli w administracji rządowej, proszę poinformować Wojewodę Świętokrzyskiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania wyżej wymienionych uwag i wniosków

oraz o wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Ponadto informuję, iż zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Podpis Zbigniew Koniusz