



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, dnia 05-09-2023

Znak: FN.IV.431.16.2023

**Pani
Marzena Urban-Żelazowska
Wójt Gminy Sadowie**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli: Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu państwa Gminie Sadowie¹ 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 508/2023 z 3 lipca 2023 roku.
Justyna Prędnota – inspektor wojewódzki – członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 507/2023 z 3 lipca 2023 roku.
Tomasz Płachta – Kierownik Oddziału Kontroli – członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 506/2023 z 3 lipca 2023 roku.

Termin przeprowadzenia kontroli: od 5 do 11 lipca 2023 roku.

Podstawa prawna 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 i 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r.

¹ Zwana dalej: UG, Gmina lub Jednostka

² t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 135

niepodległa

POLSKA
STULECIE ODZYSKANIA
NIEPODLEGŁOŚCI

o kontroli w administracji rządowej³.

Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli: Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy o kontroli w administracji rządowej. Pozytywnie ocenia się wykorzystanie dotacji celowych oraz 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 Sadowie 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. Plan wprowadzono do budżetu Gminy uchwałą Nr XL/222/2021 Rady Gminy Sadowie z 30 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sadowie 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 2.622.272,00 zł (2.623.114,00 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 3.837.222,17 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 Sadowie na realizację zadań z zakresu administracji

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

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 t.j. 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.

rządowej wydatkowała, na dzień 31 grudnia 2022 roku, kwotę 3.791.701,07 zł. Analiza poniesionych wydatków oraz zapisów konta 130 Urzędu Gminy⁸ i OPSu⁹ 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 rozdziałach: 01095, 85219, 85295, 85502 i 85503, w paragrafach: 4210, 4300 i 4700 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 Kielcach¹⁰ 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 rok¹¹ zgodne były z prowadzoną w Urzędzie Gminy w Sadowiu ewidencją księgową kont: 224 i 901. Różnic nie stwierdzono.

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

- rozdziale 75011 w § 0690,
- rozdziale 85502 w: § 0920, § 0970 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 ŚUW nie wykazała nieprawidłowości.

⁸ Zwany dalej: Urząd Gminy w Sadowiu w 2022 r., w trakcie trwania prowadzenia kontroli UG lub Urząd.

⁹ Ośrodek Pomocy Społecznej w Sadowiu.

¹⁰ Zwany dalej: ŚUW

¹¹ 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.

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 kont: 901, 980 oraz danymi zawartymi w sprawozdaniach: Rb-50 o dotacjach i wydatkach za IV kwartały 2022 roku zaplanowana kwota dotacji w dziale 010, rozdziale 01095 z przeznaczeniem na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego dla producentów rolnych w 2022 roku dla Gminy Sadowie stanowiła 636.669,17 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 624.185,46 zł, natomiast 12.483,71 zł przeznaczono na pokrycie kosztów Urzędu Gminy poniesionych z tytułu zwrotu podatku. Potwierdzają to zapisy ewidencji księgowej konta 130 oraz konta 901 w rozdziale 01095.

Skontrolowano 17 wniosków złożonych w 2022 roku, porównując je z decyzjami Wójta Gminy. Sprawdzeniu poddano prawidłowość wypłat należnego podatku na kwotę 10.247,97 zł. 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 każdej fakturze VAT dołączonej do wniosku widniała pieczęć: *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.

W trakcie kontroli stwierdzono jedno uchybienie polegające na wprowadzeniu do systemu i naliczeniu zwrotu podatku akcyzowego producentowi rolnemu z tytułu posiadania bydła, podczas gdy producent rolny w dokumencie wykazał, że jest jedynie posiadaczem gruntów rolnych. Omyłkowo naliczono również zwrot z tytułu posiadania bydła – ustalono roczny limit do zwrotu podatku akcyzowego uwzględniający zarówno grunty rolne, jak i bydło. Podczas analizy wniosku tego producenta w II okresie rozliczeniowym, dokonano powtórnej weryfikacji wniosku z I okresu i stwierdzono błędnie ustalony limit w decyzji wnioskodawcy za I półrocze 2022 r. W związku z tym wniosek za II okres rozliczeniowy wprowadzono do systemu elektronicznego i dokonano zmiany limitu zwrotu podatku akcyzowego za rok 2022.

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 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 Urzędu Gminy w Sadowiu za 2022 rok wynika, że dotacje, które otrzymała Jednostka na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, stanowiły łącznie kwotę 4.112.210,57 zł. Wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej Gminy we wspomnianym okresie wyniosły 3.791.701,07 zł. Niewykorzystaną część dotacji, w wysokości 320.509,50 zł Urząd Gminy w Sadowiu zwrócił do dysponenta wyższego stopnia w terminie wymaganym w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Potwierdzają to wyciągi bankowe o numerach: 129/2022 z 12 lipca 2022 r., nr 209/2022 z 10 listopada 2022 r., 234/2022 z 16 grudnia 2022 r., 242/2022 z 19 grudnia 2022 r. oraz 9/2023 z 13 stycznia 2023 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 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