



## WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.17.2023

Kielce, dnia 14-09-2023

**Pan  
Dariusz Skiba  
Burmistrz Miasta i Gminy  
Bodzentyn**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

**Zakres kontroli:** Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu państwa Gminie Bodzentyn<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:**

- Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki — przewodnicząca zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 532/2023 z 17 lipca 2023 r.
- Justyna Prędnoda – inspektor wojewódzki — członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 533/2023 z 17 lipca 2023 r.

**Termin przeprowadzenia kontroli:** od 24 do 28 lipca 2023 r.

**Podstawa prawna do przeprowadzenia** 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.

<sup>1</sup> Zwana dalej: UMiG, Gmina lub Jednostka

<sup>2</sup> t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 135

*niepodległa*

POLSKA  
STULECIE ODZYSKANIA  
NIEPODLEGŁOŚCI

**kontroli:** o kontroli w administracji rządowej<sup>3</sup>.  
Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy o kontroli w administracji rządowej.

**Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:** Pozytywnie ocenia się wykorzystanie dotacji celowych 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 Bodzentyn 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 LIII/435/2021 Rady Miejskiej w Bodzentynie z 29 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Bodzentyn na 2022 rok. Plan finansowy wydatków dla zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie odrębnymi ustawami na 2022 rok przewidywał wykonanie na poziomie 12.208.033,00 zł (12.210.410,00 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 kwartały, na 31 grudnia 2022 roku, zamknął się kwotą 15.614.298,75 zł. Powyższe potwierdzają dane zawarte w zapisy na kontach pozabilansowych 980 i 998.

Sprawdzono zmiany w planie finansowym dochodów i wydatków Jednostki dokonane w ciągu całego 2022 r. w rozdziałach: 01095, 75011, 75814, 80153, 85195, 85215, 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 Gminy<sup>7</sup>, załączono w formie elektronicznych kopii do akt kontroli.

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

<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> t.j. 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.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie legalności zmian dokonanych w planie finansowym.

**Sprawozdawczość i wydatki:**

Zgodnie z danymi wykazanymi na koncie 130 oraz w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach, sporządzonym za IV kwartały 2022 roku, Gmina Bodzentyn na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkowała, na 31 grudnia 2022 roku, kwotę 14.912.242,70 zł. Analiza zapisów konta 130 Urzędu Miasta i Gminy<sup>8</sup> 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. Zostały uregulowane w pełnej wysokości.

Sprawdzono wydatki zrealizowane w 2022 roku, zaewidencjonowane w rozdziałach: 75011, 85195, 85295, 85501, 85502, 85503 w paragrafach: 4210, 4280, 4300, 4360 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 Kielcach<sup>9</sup> 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 rok<sup>10</sup> zgodne były z prowadzoną w Urzędzie Miasta i Gminy w Bodzentynie ewidencją księgową konta 224 oraz kontami 130 i 221 Ośrodka Pomocy Społecznej. 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: § 0920, § 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*. Tylko w jednym przypadku w rozdziale 75011, paragrafie 0690 kwotę 29,45 zł przekazano

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

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

z jednodniowym opóźnieniem.

Powyższe uchybienie omówiono 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 cały 2022 roku do ŚUW nie wykazała nieprawidłowości.

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 stanowiła 377.011,44 zł. Do końca roku Jednostka otrzymała z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego środki w wysokości zaplanowanej kwoty.

Na wypłatę zwrotu części podatku akcyzowego dla rolników w 2022 roku wydatkowano 369.488,59 zł w paragrafie 4430. Na pokrycie kosztów obsługi programu wydatkowano w paragrafach: 4010, 4110, 4120 i 4210 kwotę 7.389,78 zł, natomiast kwotę 133,07 zł Gmina zwróciła 27 maja 2022 roku na rachunek ŚUW w Kielcach, jako środki niewykorzystane z dotacji. Potwierdzają to zapisy ewidencji księgowej konta 130 w rozdziale 01095.

Skontrolowano 18 wniosków wraz z decyzjami Burmistrza 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 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.

W toku prowadzonej kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Cztery przypadki błędnego wyliczenia kwoty zwrotu należnego podatku.
2. Uwzględnienie do rozliczenia jednej faktury z okresu dłuższego niż 6 miesięcy od terminu złożenia wniosku. Dokument ten nie wpłynął na kwotę zwrotu, ponieważ producentowi odmówiono zwrotu w większej sumie niż ilość litrów zakupionych na błędnie załączonej fakturze.

Na podstawie powyższego ustalono, że Gmina nie wypłaciła producentom

rolnym łącznie 1.180,64 zł. Wynikało to z nieprawidłowych obliczeń pracownika UMiG. Żaden z producentów rolnych, których dotyczyły pomyłkowe obliczenia, nie złożył roszczeń do wydanej decyzji Burmistrza Miasta i Gminy Bodzentyn.

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 2 do arkusza ustaleń z kontroli.

**Ocena cząstkowa:** Pozytywnie z uchybieniami 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 Miasta i Gminy Bodzentyn za cały 2022 rok wynika, że do 31 grudnia 2022 roku dotacje, które Gmina otrzymała na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, stanowiły łącznie 15.614.401,39 zł. Wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej Gminy we wspomnianym okresie wyniosły 14.912.242,70 zł. Niewykorzystaną część dotacji, w wysokości 702.158,69 zł Urząd Miasta i Gminy w Bodzentynie zwrócił do dysponenta wyższego stopnia w terminie wymaganym art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Potwierdzają to okazane kontrolującymi wyciągi bankowe numerach: 103/2022 z 27 maja 2022 r., 191/2022 z 15 września 2022 r., 15/2023 z 23 stycznia 2023 r. oraz 16/2023 z 24 stycznia 2023 r.

Zestawienie dotyczące rozliczenia dotacji z zakresu administracji rządowej za cały 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, zalecenia oraz informacje dodatkowe:** W związku z poczynionymi ustaleniami uprzejmie proszę Pana Burmistrza o niedopuszczenie do powstania podobnych uchybień w przyszłej działalności w podległej Panu jednostce. Należy zwrócić szczególną uwagę na prawidłowe naliczanie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, zgodnie z zapisami zawartymi w ustawie z dnia 10 marca 2006 r.<sup>11</sup> oraz w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 3 grudnia 2021 r.<sup>12</sup>

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

---

<sup>11</sup> o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

<sup>12</sup> w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2022 r.

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  
Wojewoda Świętokrzyski