



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.20.2023

Kielce, dnia 06-11-2023

**Pani
Aleksandra Klubińska
Burmistrz Miasta i Gminy
Koprzywnica**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli: Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu państwa Gminie Koprzywnica¹ 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 615/2023 z 31 sierpnia 2023 r.
- Justyna Prędnoda – inspektor wojewódzki — członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 616/2023 z 31 sierpnia 2023 r.

Termin przeprowadzenia kontroli: Od 5 do 11 września 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*.

¹ Zwana dalej: UMiG, Gmina lub Jednostka

² t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 190

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 z nieprawidłowościami 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 Wydziale⁴ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych⁵.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy:

Gmina Koprzywnica 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*⁶. Wprowadzono go do budżetu Gminy Uchwałą Nr LI/240/2022 Rady Miejskiej w Koprzywnicy z dnia 28 stycznia 2022 r. Zgodnie z art. 239 ustawy o finansach publicznych uchwałą budżetową organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego podejmuje przed rozpoczęciem roku budżetowego, a w szczególnie uzasadnionych przypadkach - nie później niż do dnia 31 stycznia roku budżetowego. Rada Miejska w Koprzywnicy uchwaliła budżet Gminy 28 stycznia 2022 r. ze względu na zmiany kadrowe, w tym na stanowisku Skarbnika.

Plan finansowy wydatków dla zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie odrębnymi ustawami na 2022 rok przewidywał wykonanie na poziomie 6.497.148,00 zł (6.498.571,00 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 na 31 grudnia 2022 roku zamknął się kwotą 7.820.961,61 zł. Powyższe potwierdzają 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 wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania w następującym zakresie: Uchwałą Nr LXIII/288/2022 Rady Miejskiej w Koprzywnicy z dnia 16 listopada 2022 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie Gmina Koprzywnica na 2022 rok dokonała m.in. zmian w dziale 855 - Rodzina 85502 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego. W przedłożonym przez OPS zestawieniu, zmiana dotyczyła wydatków w paragrafie 4120 w zakresie zwiększenia o kwotę 122,00 zł oraz zmniejszenia wydatków w paragrafie

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.

4040 o 122,00 zł. Osoba przygotowująca zmiany do uchwały dokonała zmian zwiększających plan w paragrafie 4120, natomiast wskutek omyłki, błędnie wprowadziła zmianę zmniejszającą plan o kwotę 122,00 zł – zamiast w paragrafie 4040, związanym z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym, w paragrafie 4440 dotyczącym odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Uchwałą Nr LXIV/296/2022 Rady Miejskiej w Koprzywnicy z dnia 29 listopada 2022 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie Gminy Koprzywnica na 2022 rok, dokonano m.in. zmian w dziale 852 - Pomoc społeczna, 85295 - Pozostała działalność. W przedłożonym przez OPS zestawieniu zmiana dotyczyła wydatków związanych z dodatkami osłonowymi. Dotacja z budżetu państwa zwiększała plan wydatków o kwotę 14.599,26 zł w paragrafach: 3110, 4010, 4110 i 4120. W paragrafie 3110 zwiększono plan o 14.313,00 zł, a w 4010 o 231,26 zł, natomiast w wyniku omyłki pisarskiej w korespondencji zwrotnej pomiędzy Gminą a jednostką przekazane zostały zmiany odpowiednio na kwotę 14.331,00 zł i 213,26 zł. Różnica wynosząca 18,00 zł dotyczyła paragrafów 3110 i 4010.

W związku z powyższym zaszła niezgodność pomiędzy danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych, ewidencją księgową konta 980 OPS-u i danymi w sprawozdaniu Rb-50 UMiG za 2022 rok w rozdziałach 85502 i 85295 w wyżej wskazanych paragrafach. Dodatkowo kwota wykonania w rozdziale 85502, w paragrafie 4440 przekracza o 122,00 zł kwotę wynikającą z planu finansowego według dokumentów źródłowych.

Powyższa nieprawidłowość w myśl przepisów art. 18 pkt 2 oraz art. 11 ust. 2 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych wskazuje na to, że mogło dojść do naruszenia dyscypliny finansów publicznych⁷.

Tabele przedstawiające zmiany dokonane w planie dochodów i wydatków sporządzone przez kontrolujących, zgodne z dokumentami źródłowymi Gminy⁸, załączono w formie elektronicznych kopii do akt kontroli.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie z nieprawidłowościami 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 2022 rok, Gmina Koprzywnica na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkowała, do 31 grudnia 2022 roku, kwotę 7.722.040,12 zł. Analiza zapisów konta 130 Urzędu Miasta i Gminy⁹ dla wybranych rozdziałów i paragrafów

⁷ t.j.: Dz.U. 2021 poz. 289.

⁸ Dotyczy zapisów kont pozabilansowych 980 i 998 oraz kont bilansowych Jednostki.

⁹ Zwany dalej: Urząd Miasta i Gminy w 2022 r., w trakcie trwania prowadzenia kontroli UMiG lub Urząd.

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: 01095, 85228, oraz 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 I, II, III i IV kwartał 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 Miasta i Gminy w Koprzywnica ewidencją księgową kont: 130, 222 i 224 oraz kontem 130 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, § 0940 i § 0980,
- rozdziale 85503 w § 0690.

Czynności kontrolne wykazały, że w dwóch przypadkach uzyskane przez Gminę dochody przekazywane były niezgodnie z terminami, o których mowa w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o *finansach publicznych*. rozdziale 85502 w paragrafach: 0920 i 0980 kwoty należne Skarbowi Państwa odpowiednio: 449,31 zł i 284,94 zł, które wpłynęły do UMiG do 20 kwietnia zostały przekazane 30 czerwca, zamiast do 25 kwietnia. Opóźnienie wyniosło 66 dni. Pozostałe dochody przekazane były zgodnie z terminami wymaganymi w art. 255 ustawy o finansach publicznych.

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

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

sporządzonych za I, II, III i IV kwartał 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 na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej stanowiła 356.786,85 zł. Do końca roku Jednostka otrzymała z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego środki w wysokości zaplanowanej kwoty.

Na wypłatę zwrotu części podatku akcyzowego dla rolników w paragrafie 4430 wydatkowano 349.791,03 zł. Na pokrycie kosztów obsługi programu wydatkowano w paragrafach: 4210 oraz 4300 kwotę 6.995,82 zł. Potwierdzają to zapisy ewidencji księgowej konta 130 w rozdziale 01095.

Skontrolowano 23 wnioski, co stanowi 2,05% wartości wszystkich wniosków z 2022 roku, 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 pieczęć „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 jedno uchybienie, polegające na uwzględnieniu, do zwrotu podatku, faktury z datą wystawienia sprzed 6 miesięcy liczonych od terminu złożenia wniosku. W związku z czym w decyzji wydanej 6 września 2022 r. błędnie została naliczona kwota zwrotu w wysokości 867,90 zł zamiast 838,18 zł, co daje różnicę 29,72 zł. UMiG zwrócił wyliczoną kwotę dotacji pobranej w nadmiernej wysokości do ŚUW w Kielcach 21 września 2023 roku.

Szczegółowy opis badanego zagadnienia zawierający m.in. numery wniosków oraz decyzji Burmistrza Miasta i Gminy przyznających wysokość zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym w 2022 r., zawarto w załączniku do arkusza ustaleń z kontroli oraz tabeli kontrolnej.

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 Miasta i Gminy Koprzywnica za cały 2022 rok wynika, że do 31 grudnia 2022 roku dotacje, które Gmina

otrzymała na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, stanowiły łącznie 7.729.990,50 zł. Wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej Gminy we wspomnianym okresie wyniosły 7.722.040,12 zł. Niewykorzystaną część dotacji, w wysokości 7.950,38 zł Urząd Miasta i Gminy w Koprzywnicy zwrócił do dysponenta wyższego stopnia w terminie wymaganym art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Potwierdzają to okazane kontrolującym wyciągi bankowe o numerach: 8/2023 z 12 stycznia 2023 r. oraz 18/2023 z 26 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: Reasumując poczynione ustalenia zwracam się z prośbą do Pani Burmistrz o niedopuszczenie do powstania nieprawidłowości wykazanych w toku kontroli w przyszłej działalności w podległej Pani Jednostce. Należy zwrócić szczególną uwagę na: przestrzeganie terminów przekazywania dochodów należnych Skarbowi Państwa, precyzyjną weryfikację dokumentów dostarczanych przez producentów rolnych do zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego oraz dokonywanie zmian w planie finansowym zgodnie z zasadami legalności, gospodarności i rzetelności.

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
Wojewoda Świętokrzyski