



Kielce, dnia 29-05-2024

Znak:FN.IV.431.6.2024

**Pan
Paweł Jan Zagaja
Burmistrz Miasta i Gminy
w Nowym Korczynie**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli: Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu państwa Gminie Nowy Korczyn¹ na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami, jak również sposobu odprowadzania dochodów uzyskiwanych w związku z realizacją tych zadań w 2023 roku.

Okres objęty kontrolą: Od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

Zespół kontrolerów:

- Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki — przewodnicząca zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 190/2024 z 20 marca 2024 r.
- Justyna Prędnoda – inspektor wojewódzki — członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 188/2024 z 20 marca 2024 r.
- Magdalena Wójcik – inspektor wojewódzki — członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 189/2024 z 20 marca 2024 r.

Termin przeprowadzenia kontroli: Od 15 do 26 marca (z wyłączeniem 20 i 21 marca) 2024 roku.

Podstawa prawna Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej

¹ Zwana dalej: UMiG, Gmina lub Jednostka

do przeprowadzenia kontroli:	w województwie ² oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej ³ .
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 2023 r. Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale ⁴ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych ⁵ .

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy: Gmina Nowy Korczyn opracowała plan finansowy dochodów i wydatków na 2023 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 XXXVI/263/2022 Rady Miejskiej w Nowym Korczynie z dnia 30 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Nowy Korczyn na 2023 rok. Plan finansowy wydatków dla zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie odrębnymi ustawami na 2023 rok przewidywał wykonanie na poziomie 4.048.080,00 zł (4.049.315,00 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 2023 roku, zamknął się kwotą 5.874.042,57 zł. Powyższe potwierdzają zapisy na kontach pozabilansowych 980 i 998.

Sprawdzono zmiany w planie finansowym dochodów i wydatków Jednostki dokonane w ciągu całego 2023 r. w rozdziałach: 01095, 60004, 75011, 75814, 80153, 85195, 85215, 85228, 85502, 85503, 85513. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania.

Tabele przedstawiające zmiany dokonane w planie dochodów

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

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 2024 r.

⁶ tj. Dz. U. z 2021 poz. 305 ze zm., zwana dalej: ustawa o finansach publicznych.

i wydatków sporządzone przez kontrolujących, zgodne 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 na koncie 130 oraz w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach, sporządzonym za IV kwartały 2023 roku, Gmina Nowy Korczyn na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkowała, na 31 grudnia 2023 roku, kwotę 5.846.088,96 zł. Analiza zapisów konta 130 Urzędu Miasta i 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. Zostały uregulowane w pełnej wysokości.

Sprawdzono wydatki zrealizowane w 2023 roku, zaewidencjonowane w rozdziałach: 85195, 85228, 85502 w paragrafach: 4210, 4300, 4410, 4520 dla wybranych dokumentów źródłowych.

Stwierdzono jedno uchybienie – 3 dniowe opóźnienia w uiszczeniu opłaty rocznej w wysokości 144,00 zł za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Nadmienić należy, iż kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach sporządzonych za IV kwartały 2023 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.

⁷ Dotyczy zapisów kont pozabilansowych 980 i 998 oraz kont bilansowych Jednostki.

⁸ Zwany dalej: Urząd Miasta i Gminy w 2023 r., w trakcie trwania prowadzenia kontroli UMiG lub Urząd.

⁹ Zwany dalej: ŚUW.

Sprawozdawczość i Dochody Skarbu Państwa: Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2023 rok¹⁰ zgodne były z prowadzoną w Urzędzie Miasta i Gminy w Nowym Korczynie ewidencją księgową konta 130 i 224 oraz kontami 130 Ośrodka Pomocy Społecznej. Różnic nie stwierdzono.

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

- rozdziale 75011 w paragrafie 0690,
- rozdziale 85502 w paragrafach: 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*. W jednym przypadku w rozdziale 75011, paragrafie 0690 kwotę 10,45 zł przekazano z czternastodniowym opóźnieniem.

Powyższe uchybienie omówiono na naradzie 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 2023 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 Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 901 dotacja dla Gminy stanowiła kwotę 1.008.708,32 zł. Do końca roku Jednostka otrzymała z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego środki w zaplanowanej wysokości.

napędowego: Na wypłatę zwrotu części podatku akcyzowego dla rolników w 2023 roku Gmina Nowy Korczyn przeznaczyła 988.929,79 zł z paragrafu 4430. Na pokrycie kosztów obsługi programu wydatkowano w paragrafach: 4010, 4110, 4120 i 4210 kwotę 19.778,53 zł. Potwierdzają to zapisy ewidencji księgowej konta 130 w rozdziale 01095.

Skontrolowano 34 wnioski z I okresu oraz 21 wniosków z II okresu 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

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 IV kwartału roku 2023, zwane dalej sprawozdanie Rb-27ZZ.

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.

Szczegółowy opis badanego zagadnienia zawierający m.in. nr wniosków oraz decyzji Burmistrza Miasta i Gminy przyznających wysokość zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym w 2023 r., zawarto w załączniku nr 1 i 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 2023 r.

Zwroty dotacji: Z ewidencji księgowej konta 901 Urzędu Miasta i Gminy Nowy Korczyn za cały 2023 rok wynika, że do 31 grudnia 2023 roku dotacje, które Gmina otrzymała na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, stanowiły łącznie 5.855.628,82 zł. Wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej Gminy we wspomnianym okresie wyniosły 5.846.614,21 zł. Niewykorzystaną część dotacji, w wysokości 9.014,61 zł Urząd Miasta i Gminy w Nowym Korczynie zwrócił do dysponenta wyższego stopnia w terminie wymaganym art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Potwierdzają to okazany kontrolującym wyciąg bankowy o numerze: 16/2024 z 23 stycznia 2024 roku. Zestawienie dotyczące rozliczenia dotacji z zakresu administracji rządowej za cały 2023 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.

Józef Bryk
Wojewoda Świętokrzyski