



**WOJEWODA
ŚWIĘTOKRZYSKI**

Kielce, dnia 24-06-2024

Znak:FN.IV.431.9.2024

**Pan
Ryszard Zych
Burmistrz Miasta i Gminy
w Stopnicy**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli: Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu państwa Gminie Stopnica¹ 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 2024 r.
- Justyna Prędnoda – inspektor wojewódzki — członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 2024 r.
- Magdalena Wójcik – inspektor wojewódzki — członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 2024 r.

Termin przeprowadzenia Od 2024 roku.

¹ Zwana dalej: UMiG, Gmina lub Jednostka

kontroli:

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.

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 2023 r.

Ocena ogólna ustalona została na podstawie przedstawionych poniżej wniosków i ocen cząstkowych oraz o przyjętych w Wydziale⁴ Kryteriów oceny działalności jednostek kontrolowanych⁵.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy:

Gmina Stopnica 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 XXVIII/68/2022 Rady Miejskiej w Stopnicy z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Stopnica 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 4.043.762,00 zł (4.045.343,00 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 5.444.152,48 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, 80153, 85195, 85215, 85228, 85295, 85502, 85503,

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

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 Gminy⁷, załączono w formie elektronicznych kopii do akt kontroli.

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

Sprawozdawczość i wydatki: Zgodnie z danymi wykazanymi na koncie 130 UMiG oraz w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach, sporządzonym za IV kwartały 2023 roku, Gmina Stopnica na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkowała, kwotę 5.440.109,08 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, 85502 w paragrafach: 3020, 4210, 4280, 4300, 4360, 4430, 4480, 4700 dla wybranych dokumentów źródłowych.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

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 częściowa: 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 2023 rok¹⁰ zgodne były z prowadzoną w Urzędzie Miasta i Gminy w Stopnicy ewidencją księgową kont 224 i 901 oraz kontem 222 Ośrodka Pomocy

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

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.

Spółecznej. Różnic nie stwierdzono.

Sprawdzono terminowość odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa za cały 2023 rok ujętych w:

- rozdziale 75011 w paragrafie 0690,
- rozdziale 85228 w paragrafie 0830,
- rozdziale 85502 w paragrafach: 0920, 0940, 0980,
- rozdziale 85503 w paragrafie 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*.

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 kwota dotacji dla Gminy stanowiła 988.813,48 zł. Do końca roku Jednostka otrzymała z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego środki w wysokości zaplanowanej kwoty.

napędowego: Na wypłatę zwrotu części podatku akcyzowego dla rolników w 2023 roku wydatkowano 969.236,93 zł, wykazane w sprawozdaniu w paragrafie 4430. Na pokrycie kosztów obsługi programu wydatkowano w paragrafach: 4010, 4110, 4120, 4210, 4300 i 4700 kwotę 19.384,74 zł. Potwierdzają to zapisy ewidencji księgowej konta 130 w rozdziale 01095. Urząd Miasta i Gminy w Stopnicy zwrócił niewykorzystaną kwotę w wysokości 191,81 zł.

Skontrolowano 41 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.

Stwierdzono przypadek nienależnego przyjęcia jednej faktury na zakupione 438,070 litrów oleju napędowego. Dokument złożono wraz z wnioskiem o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej w pierwszym terminie 2023 roku, zatem dołączone faktury powinny potwierdzać zakup dokonany najwcześniej 1 sierpnia 2022 roku. Przedmiotowa faktura miała datę wystawienia 1 lipca 2022 r. Urząd Miasta i Gminy w Stopnicy uwzględnił ilość litrów paliwa wykazaną na dokumencie w kwocie zwrotu dla producenta rolnego, dlatego też zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 2 doszło do pobrania dotacji w nadmiernej wysokości. Urząd Miasta i Gminy w Stopnicy w dniu 16 maja 2024 roku zwrócił kwotę 525,68 zł stanowiącą dotację pobraną w nadmiernej wysokości.

Szczegółowy opis badanego zagadnienia zawierający m.in.: numery 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 z uchybieniem 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 Stopnica za cały 2023 rok wynika, że do 31 grudnia 2023 roku dotacje, które Gmina otrzymała na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, stanowiły łącznie 5.444.152,46 zł. Wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej Gminy we wspomnianym okresie wyniosły 5.440.109,08 zł. Niewykorzystaną część dotacji, w wysokości 4.043,38 zł Urząd Miasta i Gminy w Stopnicy zwrócił do dysponenta wyższego stopnia w terminie wymaganym art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Potwierdzają to okazane kontrolującym wyciągi bankowe o numerach: 103 z 22 maja 2023 r., 264 z 29 grudnia 2023 r., 15 z 22 stycznia 2024 r. 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, zalecenia
oraz informacje
dodatkowe:**

W związku z powyższym uprzejmie proszę Pana Burmistrza o niedopuszczenie do powstania podobnego uchybienia w przyszłej działalności w podległej Pana Jednostce. Należy zwrócić szczególną uwagę na dogłębną weryfikację dokumentów przyjmowanych do zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego zgodnie z art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

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.

Józef Bryk
Wojewoda Świętokrzyski