



**WOJEWODA  
ŚWIĘTOKRZYSKI**

Kielce, dnia 01-08-2024

Znak:FN.IV.431.10.2024

**Pani  
Katarzyna Kondziołka  
Burmistrz Miasta i Gminy  
Zawichost**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

**Zakres kontroli:** Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu państwa Gminie Zawichost<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 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 384/2024 z 14 maja 2024 r.
- Justyna Prędotka – inspektor wojewódzki — członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 382/2024 z 14 maja 2024 r.
- Magdalena Wójcik – inspektor wojewódzki — członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 383/2024 r z 14 maja 2024 r.

**Termin przeprowadzenia kontroli:** Od 20 do 27 maja 2024 roku (z wyłączeniem 21 maja 2024 r.).

**Podstawa prawna** Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy

---

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

**do przeprowadzenia kontroli:** 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. 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** Pozytywnie ocenia się wykorzystanie dotacji celowych oraz sposób gromadzenia i odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa w 2023 r.

**wynikająca z ustaleń kontroli:** Ocena ogólna ustalona została na podstawie przedstawionych poniżej wniosków i ocen cząstkowych oraz o przyjętych w Wydziale<sup>4</sup> Kryteriów oceny działalności jednostek kontrolowanych<sup>5</sup>.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

**Plan finansowy:** Gmina Zawichost 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 publicznych*<sup>6</sup>. Do budżetu Gminy wprowadzono go Uchwałą NR LVII/314/22 Rady Miejskiej w Zawichoście z dnia 23 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Zawichost 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 3.353.047 zł (3.535.946,00 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 4.618.123,62 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, 85203, 85228, 85502, 85503, 85513, paragrafach: 2010 i 2060. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania.

Tabele przedstawiające zmiany dokonane w planie dochodów

---

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

<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 2024 r.

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

i wydatków sporządzone przez kontrolujących, zgodne z dokumentami źródłowymi Gminy<sup>7</sup>, 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 UMiG oraz w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach, sporządzonym za IV kwartały 2023 roku, Gmina Zawichost na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkowała, na 31 grudnia 2023 roku, kwotę 4.613.749,20 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. Ponadto zostały one uregulowane w pełnej wysokości.

Sprawdzono wydatki zrealizowane w 2023 roku, zaewidencjonowane w rozdziałach: 01095, 60004, 85195, 85228, 85502 i 85503 w paragrafach: 3020, 4210, 4300 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 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 2023 rok<sup>10</sup> zgodne były z prowadzoną w Urzędzie Miasta i Gminy w Zawichoście ewidencją księgową kont 222 i 224 oraz kontem 133 Ośrodka Pomocy Społecznej. Różnic nie stwierdzono.

Sprawdzono terminowość odprowadzania dochodów należnych

<sup>7</sup> Dotyczy zapisów kont pozabilansowych 980 i 998 oraz kont bilansowych Jednostki.

<sup>8</sup> Zwany dalej: Urząd Miasta i Gminy w 2023 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 2023, zwane dalej sprawozdanie Rb-27ZZ.

Skarbowi Państwa za cały 2023 rok ujętych w:

- rozdziale 85228 w paragrafie 0830,
- rozdziale 85502 w paragrafach: 0920 i 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 częściowa: 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 623.318,42 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 611.096,49 zł, co potwierdzają zapisy w sprawozdaniu w paragrafie 4430. Na pokrycie kosztów obsługi programu wydatkowano w paragrafach: 4210 i 4300 kwotę 12.221,93 zł. Potwierdzają to zapisy ewidencji księgowej konta 130 w rozdziale 01095.

Skontrolowano 36 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 pieczęć 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.: 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 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 Zawichost za cały 2023 rok wynika, że do 31 grudnia 2023 roku dotacje, które Gmina otrzymała na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, stanowiły łącznie 4.616.598,49 zł. Wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej Gminy we wspomnianym okresie wyniosły 4.613.749,20 zł. Niewykorzystaną część dotacji, w wysokości 2.849,29 zł Urząd Miasta i Gminy w Zawichoście zwrócił do dysponenta wyższego stopnia w terminie wymaganym art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Potwierdzają to okazane kontrolującym dokumenty bankowe. 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