



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.9.2023

Kielce, dnia 19-07-2023

**Pan
Marek Juszczyk
Burmistrz Miasta i Gminy Skalbmierz**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli: Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu państwa Gminie Skalbmierz¹ 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 do 31 grudnia 2022 r.

Zespół kontrolerów:

- Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki — przewodnicząca zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 304/2023 z 15 maja 2023 r.
- Justyna Prędnoda – inspektor wojewódzki — członek zespołu upoważnienie do kontroli nr 305/2023 z 15 maja 2023 r.

Termin przeprowadzenia kontroli: od 19 do 27 maja (z wyłączeniem 26 maja) 2023 roku.

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.

¹ Zwana dalej: UMiG, Gmina lub Jednostka

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

niepodlega

POLSKA
STULECIE ODZYSKANIA
NIEPODLEGŁOŚCI

Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli: Pozytywnie z uchybieniami ocenia się wykorzystanie dotacji celowych oraz pozytywnie ocenia się sposób gromadzenia i odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa w 2022 r. Ocena ogólna ustalona została na podstawie przedstawionych poniżej wniosków i ocen cząstkowych oraz przyjętych w Wydziale⁴ Kryteriów oceny działalności jednostek kontrolowanych⁵.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy: Gmina Skalbmierz 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 publicznych⁶. Wprowadzono go do budżetu Gminy uchwałą Nr XLVII/227/2021 Rady Miejskiej w Skalbmierzu z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Skalbmierz na 2022 rok.

Zgodnie z załącznikiem nr 6 do wspomnianej uchwały plan finansowy wydatków dla zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie odrębnymi ustawami ustalono na 5.922.974,00 zł, (5.924.342,00 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 kwartał, na dzień 31 grudnia 2022 roku, zamknął się kwotą 8.564.693,27zł.

Sprawdzono zmiany w planie finansowym dochodów i wydatków Jednostki dokonane na przestrzeni całego 2022 roku w rozdziałach: 01095, 75011, 80153, 85195, 85219, 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 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 w ewidencji konta 130 oraz w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach, sporządzonym za IV kwartał 2022 roku, Gmina Skalbmierz na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkowała, na dzień 31 grudnia 2022 roku, kwotę 8.198.163,54 zł. Analiza poniesionych wydatków oraz zapisów konta 130

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.

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

Urzędu 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.

Sprawdzono wydatki zrealizowane na przestrzeni całego 2022 roku, zaewidencjonowane w rozdziałach: 75011, 85195, 85295, 85501 i 85502, w paragrafach: 4210, 4300 i 4360 dla wybranych dokumentów źródłowych. Stwierdzono 5 przypadków uchybień:

1. Faktura VAT 17/19/2022 – usługa kurierska została zaksięgowana w paragrafie 4210 w łącznej wartości faktury, kwota nie została rozksięgowana na paragrafy: 4210 i 4300.

2. Faktura VAT FV/125/07/2022 – faktura została zaksięgowana i zapłacona w paragrafie 4210, kwota nie została przeksięgowana na paragraf 4300.

3. Faktura VAT 103/2022 – pomyłkowo zapłacono usługę z paragrafu 4210, kwota nie została przeksięgowana na paragraf 4300.

4. Faktura VAT Nr 510/2022 i faktura VAT NR 1/096/2021/10420 za udział w szkoleniu –ujęte zostały w paragrafie 4300 zamiast w paragrafie 4700.

5. Faktura FV/152/10/2022 – kwotę faktury przeksięgowano w całości z rozdziału 85502 paragrafu 4300 na rozdział 85219 paragraf 4300, brak zapisu na fakturze o przeksięgowaniu.

Nadmienić należy, iż kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach sporządzonych za II i IV kwartał 2022 roku do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach⁹ nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie z uchybieniami 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 rok¹⁰ zgodne były z prowadzoną w Urzędzie Miasta i Gminy w Skalbmierzu ewidencją księgową kont: 222, 224 i 901. Różnic nie stwierdzono.

Sprawdzono terminowość odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa za cały 2022 rok ujętych w rozdziale 85502 w: § 0920, § 0970 i § 0980.

Czynności kontrolne wykazały, że uzyskane przez Gminę dochody,

⁸ Zwany dalej: Urząd Miasta i Gminy w Skalbmierzu w 2022 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 roku 2022, zwane dalej sprawozdanie Rb-27ZZ.

poza jednym wyjątkiem, przekazywane były zgodnie z terminami, o których mowa w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych. W rozdziale 85502, paragrafie 0980 dochody w wysokości 282,34 zł, które wpłynęły na konto Urzędu Miasta i Gminy w Skalbmierzu 1 marca 2022 roku, zostały przekazane na rachunek ŚUW w Kielcach 31 października 2022 roku. Prawidłowo należało przekazać dochody w terminie do 15 marca 2022 roku, więc opóźnienie wyniosło 230 dni.

Powyższa nieprawidłowość została omówiona na rozmowie pokontrolnej.

Sporządzono tabelaryczne zestawienia dotyczące terminowości uzyskiwania i odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa, które podpisane przez kontrolujących, załączono w formie elektronicznych kopii do akt kontroli.

Kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-27ZZ sporządzonych za II i IV kwartał 2022 roku do ŚUW nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie z uchybieniem ocenia się działalność Jednostki w zakresie terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa.

Zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego: Z danych zawartych w rocznym sprawozdaniu rzeczowo-finansowym złożonym do Wydziału Infrastruktury i Rozwoju Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach oraz Rb-50 o wydatkach za 2022 rok wynika, że Gmina w okresie sprawozdawczym na wypłatę zwrotu części podatku akcyzowego wydatkowała 658.937,77 zł. Na pokrycie kosztów obsługi przedmiotowego zadania w 2022 roku, zgodnie z art. 8 pkt 5 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, przeznaczono 13.178,75 zł. Powyższe potwierdzają zapisy ewidencji księgowej konta 130 w rozdziale 01095.

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta: 901 kwota dotacji dla Gminy stanowiła 672.116,52 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 658.937,77 zł (§ 4430). Na pokrycie kosztów obsługi programu wydatkowano w paragrafach: 4010, 4110, 4120, 4210 i 4300 kwotę 13.178,75 zł.

Skontrolowano 29 wniosków, co stanowi 2,68% wartości wszystkich złożonych i wypłaconych wniosków w 2022 roku, wraz z decyzjami Wójta 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. Analiza zgodności kwot zwrotu podatku akcyzowego określonego w decyzjach wydanych przez Wójta Gminy z wysokością wypłaconych środków ujętych na wyciągach bankowych nie wykazała różnic. Powyższe potwierdzają zapisy ewidencji księgowej konta 130. Wpłaty zwrotu podatku akcyzowego dokonywano przelewem na rachunek bankowy wskazany we wnioskach.

Burmistrz Miasta i Gminy Skalbmierz złożył 6 maja 2022 r. do Wydziału Infrastruktury i Rozwoju Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach, wniosek o przekazanie Gminie dodatkowej dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. Z powyższego wniosku wynikało, że przy wydawaniu decyzji w sześciu z nich nastąpił błąd pisarski. W dodatkowym wyjaśnieniu z 27 maja 2022 r. Gmina poinformowała, że przy wydaniu sześciu decyzji błędnie została naliczona kwota zwrotu podatku akcyzowego dla producentów rolnych, z uwagi na mylne określenie powierzchni użytków rolnych oraz średniej rocznej liczby dużych jednostek przeliczeniowych bydła.

Szczegółowy opis badanego zagadnienia, który zawiera m.in. numery wniosków oraz decyzji Wójta przyznających wysokość zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym w 2022 r., zawarto w załączniku nr 1 i nr 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 2022 r.

Zwroty dotacji: Z ewidencji księgowej konta 901 rok Urzędu Miasta i Gminy w Skalbmierzu za 2022 rok wynika, że dotacje, które dostała Jednostka na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, stanowiły łącznie kwotę 8.438.677,11 zł. Wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej Gminy we wspomnianym okresie wyniosły 8.198.163,54 zł. Niewykorzystaną część dotacji, w wysokości 240.513,57 zł Urząd Miasta i Gminy w Skalbmierzu zwrócił do dysponenta wyższego stopnia w terminie wymaganym w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Potwierdzają to okazane kontrolującym potwierdzenia przelewów.

Zestawienie dotyczące rozliczenia dotacji z zakresu administracji rządowej za 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:

Kontrola działalności Jednostki w badanym zakresie nie wykazała nieprawidłowości, a jedynie uchybienia, które zostały omówione na naradzie pokontrolnej.

Jednocześnie 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