



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.6.2023

Kielce, dnia 22-05-2023

**Pan
Jacek Lato
Wójt Gminy Nagłowice**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli: Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu państwa Gminie Nagłowice¹ 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 177/2023 z 21 marca 2023 r.
- Justyna Prędnoda – inspektor wojewódzki — członek zespołu upoważnienie do kontroli nr 178/2023 z 21 marca 2023 r.

Termin przeprowadzenia kontroli: od 29 marca do 4 kwietnia 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: UG, 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

niepodległa

POLSKA
STULECIE ODZYSKANIA
NIEPODLEGŁOŚCI

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

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy: Gmina Nagłowice 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 XXXVI/233/2021 Rady Gminy w Nagłowicach z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Nagłowice 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 4.896.098,00 zł, (4.897.119,00 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 6.849.505,76 zł.

Sprawdzono zmiany w planie finansowym dochodów i wydatków Jednostki dokonane na przestrzeni całego 2022 roku w rozdziałach: 01095, 75011, 75814, 80153, 85195, 85213, 85215, 85228, 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 częściowa: 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 Nagłowice na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkowała, na dzień 31 grudnia 2022 roku, kwotę 6.458.330,71 zł. Analiza poniesionych wydatków oraz zapisów konta

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.

130 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: 80153, 85195, 85228, 85295, 85502, w paragrafach: 4210, 4240, 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 IV kwartały 2022 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 2022 rok¹⁰ zgodne były z prowadzoną w Urzędzie Gminy w Nagłowicach ewidencją księgową kont: 133, 224 i 901 oraz 139 OPS w Nagłowicach. Różnic nie stwierdzono.

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

- rozdziale 85502 w: § 0920, § 0940 i § 0980,
- rozdziale 85503 w § 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, które podpisane przez kontrolujących, załączono w formie elektronicznych kopii do akt kontroli.

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

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

Zwrot podatku Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 901 kwota dotacji na zwrot

⁸ Zwany dalej: Urząd Gminy w Nagłowicach w 2022 r., w trakcie trwania prowadzenia kontroli UG 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.

akcyzowego
zawartego w cenie
oleju napędowego: podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego w 2022 roku stanowiła dla Gminy 598.054,29 zł. Do końca roku Jednostka otrzymała z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego środki w zakładanej wysokości.

Na wypłatę zwrotu części podatku akcyzowego dla rolników w 2022 roku wydatkowano 586.327,74 zł w § 4430. Na pokrycie kosztów obsługi programu wydatkowano kwotę 11.726,55 zł w § 4010, § 4110, § 4120, § 4260 oraz § 4300.

Potwierdzają to zapisy ewidencji księgowej konta 130 dla rozdziału 01095. Skontrolowano 29 wniosków 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 oraz załączników do nich. Na każdej fakturze VAT dołączonej do wniosku widniała pieczęćka *Przyjęto w dniu (...) do zwrotu części podatku akcyzowego*, z datą przyjęcia dokumentu. Analiza zgodności kwot zwrotu podatku akcyzowego określonego w decyzjach wydanych przez Wójta Gminy z wysokością wypłaconych środków ujętych na wyciągach bankowych nie wykazała różnic.

W jednej z decyzji została przyjęta faktura na benzynę bezołowiową w ilości 23,95 litrów. Z wyjaśnień Skarbnika Gminy i pracownika UG w Nagłowicach - Inspektora ds. księgowości, podatków i opłat, powyższa nieprawidłowość wystąpiła przez przeoczenie pracownika.

W związku z tym pobrano dotację w nadmiernej wysokości o kwotę 23,95 zł. Urząd Gminy w Nagłowicach zwrócił wspomnianą kwotę na rachunek bankowy Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego 4 kwietnia 2023 r.

Ponadto 23 listopada 2023 roku UG w Nagłowicach otrzymał dodatkową transzę dotacji, na wniosek złożony do Wydziału Infrastruktury i Rozwoju ŚUW, na wypłatę części podatku akcyzowego dla jednego producenta rolnego. Z wyjaśnień Skarbnika Gminy i pracownika UG w Nagłowicach wynika, że decyzja ta nie została ujęta w II okresie wypłat z powodu błędu systemu komputerowego, mimo tego, że wniosek został złożony w terminie, a decyzja wydana 12 września 2022 r. Kwota 154,00 zł została wypłacona przelewem 24 listopada 2022 r, natomiast 3,08 zł przeznaczono na koszty obsługi programu.

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 z uchybieniami 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 Gminy w Nagłowicach

za 2022 rok wynika, że dotacje, które dostała Jednostka na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, stanowiły łącznie kwotę 6.668.692,97 zł. Wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej Gminy we wspomnianym okresie wyniosły 6.458.330,71 zł. Niewykorzystaną część dotacji, w wysokości 210.362,26 zł, Urząd Gminy w Nagłowicach zwrócił do dysponenta wyższego stopnia w terminie wymaganym w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Potwierdzają to okazane kontrolującym wyciągi bankowe.

Zestawienie dotyczące rozliczenia dotacji z zakresu administracji rządowej za 2022 rok w formie tabeli załączono do akt kontroli.

Ocena częściowa: 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.

Podpis
Zbigniew Koniusz
Wojewoda Świętokrzyski

