



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, dnia 28-02-2022

Znak: FN.IV.431.2.2022

**Pan
Henryk Konieczny
Wójt Gminy Fałków**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli:	Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu państwa Gminie Fałków ¹ na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zleconych ustawami, jak również sposobu odprowadzania dochodów uzyskiwanych w związku z realizacją tych zadań w 2021 roku.
Okres objęty kontrolą:	Od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.
Zespół kontrolerów:	Dariusz Sierpień – inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 15/2022 z 21 stycznia 2022 r., Magdalena Wójcik – inspektor wojewódzki – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 16/2022 z 21 stycznia 2022 r.; Barbara Zawadzka-Wójcik - inspektor wojewódzki – członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 11/2022 z 21 stycznia 2022 r.
Termin przeprowadzenia kontroli:	od 31 stycznia do 2 lutego 2022 r.
Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:	Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. <i>o wojewodzie i administracji rządowej w województwie</i> ² oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. <i>o kontroli w administracji rządowej</i> ³ . Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy <i>o kontroli w administracji rządowej</i> .
Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń	Pozytywnie ocenia się wykorzystanie dotacji celowych oraz sposób gromadzenia i odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa w 2021 r.

¹ Zwana dalej: Gmina, Jednostka, UG lub Urząd.

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

kontroli:

Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale⁴ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych⁵.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy:

Gmina Fałków opracowała plan finansowy na 2021 rok w oparciu o przepisy art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych⁶, który wprowadzono do budżetu Gminy Uchwałą Nr XXI/163/2020 Rady Gminy w Fałkowie z dnia 30 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Fałków na 2021 rok oraz Zarządzeniem Nr 2/2021⁷ Wójta Gminy Fałków z dnia 4 stycznia 2021 roku w sprawie ustalenia planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie Fałków odrębnymi ustawami ustalono plan z zakresu administracji rządowej. Plan finansowy na 1 stycznia 2021 roku ustalono w kwocie 6.060.872 zł.

Plan dochodów i wydatków z zakresu zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami zgodnie z zapisami konta 980 zamknął się na dzień 31 grudnia kwotą 6.192.671,47 zł po stronie dochodów i wydatków. Powyższe potwierdzają dane zawarte w zapisy na kontach pozabilansowych 980 i 998 za rok 2021.

Sprawdzono zmiany w planie finansowym dochodów Jednostki dokonane na przestrzeni całego 2021 r. w rozdziałach: 01095, 75011, 80153, 85219, 85228, 85501, 85502, 85503, 85504 oraz 85513. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania.

Tabele przedstawiające zmiany dokonane w planie dochodów i wydatków sporządzone przez kontrolujących są zgodne z dokumentami źródłowymi Gminy⁸ i załączono je 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 księgowej konta 130 oraz 998 za 2021 r. na 31 grudnia 2021 roku Gmina na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkowała kwotę 6.120.502,90 zł. Analiza zapisów konta 130 i 998 Urzędu Gminy dla wybranych rozdziałów i paragrafów nie wykazała różnic.

Skontrolowane dowody źródłowe każdorazowo sprawdzano przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym

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 2021 r.

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

⁷ Załącznik do Zarządzenia Nr 2/2021 Wójta Gminy Fałków z 4 stycznia 2021.

⁸ Dotyczy zapisów kont pozabilansowych 980 i 998 oraz kont bilansowych Jednostki.

oraz zatwierdzano do wypłaty przez osoby do tego upoważnione z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej oraz zostały uregulowane w pełnej wysokości.

Sprawdzono wydatki zrealizowane w 2021 r., zaewidencjonowane w rozdziale 01095, paragrafie 4210.

Nadmienić należy, iż kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach sporządzonych za trzeci kwartał 2021 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.

Sprawozdawczość i Dochody Skarbu Państwa: Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ za III kwartał 2021 roku¹⁰ zgodne były z prowadzoną w UG ewidencją księgową konta: 130, 222 i 224. Różnic nie stwierdzono.

Sprawdzono terminowość odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa w 2021 roku ujętych w:

- rozdziale 75011 w §0690,
- rozdziale 85502 w: §0920 oraz §0980,
- rozdziale 85503 w §0690,
- rozdziale 85228 w § 0830.

Czynności kontrolne wykazały, że uzyskane przez Gminę dochody przekazane zostały zgodnie z terminami o których mowa w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy *o finansach publicznych*, z wyjątkiem jednego przypadku opóźnienia w rozdziale 75011, paragrafie 0690 w przekazaniu kwoty 117,80 zł, które wyniosło 2 dni (przekazanie powinno nastąpić do 15 marca, a nastąpiło 17 marca 2021 roku). Opóźnienie wynikało m.in. z sytuacji epidemicznej.

Kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-27ZZ sporządzonych za trzeci kwartał 2021 r. do ŚUW nie wykazała nieprawidłowości.

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

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

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 ,zwane dalej sprawozdanie Rb-27ZZ.

**Zwrot podatku
akcyzowego
zawartego w cenie
oleju napędowego:**

Zaplanowana przez Gminę Fałków¹¹ dotacja celowa w dziale 010, rozdziale 01095 z przeznaczeniem na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego dla rolników w 2021 roku stanowiła kwotę 190.764,47 zł, co potwierdzają zapisy ewidencji księgowej konta 901 i 980. Z danych zawartych w *Rocznym sprawozdaniu rzeczowo-finansowym*¹² złożonym do Wydziału Infrastruktury i Rozwoju Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach wynika, że Gmina w okresie sprawozdawczym na wypłatę zwrotu części podatku akcyzowego wydatkowała ogółem 187.023,99 zł. Na pokrycie kosztów obsługi przedmiotowego zadania 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 rolnej¹³ przeznaczono 3.740,48 zł: 1.011,98 zł w §4210 oraz 2.728,50 zł w §4300. Powyższe potwierdzają zapisy ewidencji księgowej konta 130. Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej kont: 901 i 990 planowana kwota dotacji dla Gminy w 2021 roku wynosiła 190.764,47 zł. Do końca roku Jednostka otrzymała z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego środki w wysokości zaplanowanej kwoty.

W 2021 r. do Gminy wpłynęło 460 wniosków o zwrot podatku akcyzowego. Skontrolowano 23 wnioski wraz z decyzjami Wójta Gminy, które zostały złożone przez rolników w I półroczu 2021 roku, co stanowi 9,75% wszystkich złożonych wniosków w 2021 roku. Do wniosków każdorazowo dołączano stosowne dowody księgowe potwierdzające zakup oleju napędowego. Na każdym z nich widniała pieczęćka *Przyjęto w dniu (...)* do zwrotu części podatku akcyzowego, z datą przyjęcia dokumentu oraz podpisem osoby upoważnionej. Stwierdzono jeden przypadek uwzględnienia paragonu na paliwo inne niż olej napędowy, na kwotę 13,67, oraz jeden błąd rachunkowy podwyższający wypłatę dla producenta o 10 zł.

Szczegółowy opis badanego zagadnienia zawierający m.in. nr wniosków oraz decyzji Wójta Gminy przyznających wysokość zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym w 2021 r., zawarto w załączniku nr 1 i nr 2 do arkusza ustaleń z kontroli, który załączono do akt sprawy.

Tabelaryczne zestawienie sporządzone przez kontrolujących dotyczące wydanych decyzji o wypłatę zwrotu części podatku akcyzowego dla producentów rolnych w 2021 roku załączono do akt kontroli.

¹¹ Zwana dalej: Gmina lub Jednostka.

¹² z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za rok 2021.

¹³ t. j. Dz.U. z 2019 r. poz.2188, zwana dalej ustawą o zwrocie podatku akcyzowego lub ustawa.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie wypłaty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego w 2021 r.

Zwroty dotacji: Z ewidencji księgowej konta 901 Gminy Fałków wynika, że w 2021 roku dotacje otrzymane na realizację zadań z zakresu administracji rządowej stanowiły łącznie kwotę 6.192.671,47 zł. Wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej Gminy w 2021 roku wyniosły 6.120.502,90 zł.

Różnica pomiędzy środkami przekazanymi z budżetu państwa dla Gminy w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, a środkami wykorzystanymi w 2021 roku stanowiła na dzień 31 grudnia 2021 roku kwotę 72.303,56 zł i została zwrócona do budżetu Skarbu Państwa, zgodnie z zapisami na wyciągach bankowych: 253B/2021 z 31 grudnia 2021 roku, 5/2022 z 10 stycznia 2021 roku oraz 18/2022 z 27 stycznia 2022 roku.

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

Ocena cząstkowa: Gmina rozliczyła środki dotacji za 2021 roku w całości i z zachowaniem terminu wymaganego ustawą o finansach publicznych.

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.

z up. Wojewody Świętokrzyskiego
Zofia Korba
Z-ca Dyrektora Główny Księgowy
Wydział Finansów i Budżetu