



**WOJEWODA
ŚWIĘTOKRZYSKI**

Kielce, dnia 27 grudnia 2024 r.

Znak:FN.IV.431.21.2024

**Pan
Jerzy Jan Murzyn
Wójt Gminy Bodzechów**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli: Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu państwa Gminie Bodzechów¹ 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:

- Justyna Prędnota – inspektor wojewódzki — przewodnicząca zespołu kontrolnego – upoważnienie do kontroli nr 725/2024 z 25 września 2024 r.,
- Magdalena Wójcik – inspektor wojewódzki – członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 726/2024 z 25 września 2024 r
- Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki — członek zespołu – upoważnienie do kontroli nr 727/2024 z 25 września 2024 r

Termin przeprowadzenia kontroli: Od 2 do 8 października 2024 roku.

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

¹ Zwana dalej: UG, Gmina lub Jednostka.

do przeprowadzenia kontroli: 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 pokontrolnego 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 częściowych oraz o przyjętych w Wydziale⁴ Kryteriów oceny działalności jednostek kontrolowanych⁵.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy:

Gmina Bodzechów 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 LXIV/119/2023 Rady Gminy Bodzechów z dnia 17 stycznia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Bodzechów na 2023 rok. Przyjęty plan finansowy z zakresu zadań zleconych potwierdzono Zarządzeniem Nr V/6/2023 Wójta Gminy Bodzechów z 18 stycznia 2023 roku w sprawie opracowania planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Jednostkom samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami na 2023 rok.

Plan finansowy dochodów i wydatków dla zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie odrębnymi ustawami na 1 stycznia 2023 roku wynosił 8.990.595,00 zł (8.993.388 zł z rozdziałem 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 10.732.354,43zł. Powyższe potwierdzają zapisy na kontach pozabilansowych 980 i 998 UG oraz OPS w Bodzechowie.

Sprawdzono zmiany w planie finansowym dochodów i wydatków Jednostki dokonane w ciągu całego 2023 r. w rozdziałach: 01095, 60004, 75011, 75814, 80153, 85195, 85219, 85295, 85502, 85503, 85513. Kontrola

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 r. poz. 305 ze zm., zwana dalej: ustawa o finansach publicznych.

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 UG oraz w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach, sporządzonym za 2023 rok, Gmina Bodzechów na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wydatkowała 10.723.817,74 zł, według stanu na 31 grudnia 2023 roku. Analiza zapisów konta 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. Zostały uregulowane w pełnej wysokości.

Sprawdzono wydatki zrealizowane w 2023 roku, zaewidencjonowane w rozdziałach: 01095, 60004, 80153, 85219, 85295, 85502, 85503 w paragrafach: 4210, 4280, 4300 i 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 Gminy w Bodzechowie ewidencją księgową kont 131, 224 i 901 oraz 130, 222 i 225 OPS. Różnic nie stwierdzono.

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

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

⁸ Zwany dalej: Urząd Gminy w 2023 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 IV kwartału roku 2023, zwane dalej sprawozdanie Rb-27ZZ.

- rozdziale 75011 w paragrafie 0690,
- 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. Stwierdzono pomyłkę w wysokości przekazanych dochodów należnych Skarbowi Państwa. Na rachunek bankowy GOPS w Bodzechowie 5 stycznia 2023 roku wpłynęła kwota 434,78 zł z tytułu wyegzekwowanych przez komornika należności z funduszu alimentacyjnego. Kwota ta została podzielona na należność główną tj. 401,05 zł oraz odsetki 33,73 zł. Z kwoty 401,05 zł - 60 % czyli 240,63 zł stanowiło dochód budżetu państwa a 40 % tj. 160,42 zł stanowiło dochód budżetu Gminy. Podzielone środki z należności głównej zostały błędnie zaewidencjonowane - kwota należna budżetowi państwa ujęto została na koncie budżetu gminy, natomiast kwota należna budżetowi gminy na koncie budżetu państwa. W konsekwencji na koncie budżetu państwa zostało zaewidencjonowane i następnie przekazane, za mało o 80,21 zł. W dniu 13 kwietnia 2023 r. GOPS w Bodzechowie skorygował błąd i dokonał przelewu dochodów z zadań zleconych w wysokości 80,21 zł. Tym samym wysokość dochodów należnych Skarbowi Państwa została zrównana.

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 z uchybieniem ocenia się działalność Jednostki w zakresie terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa.

Zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego:

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta: 901 kwota dotacji dla Gminy stanowiła 609.364,04 zł. Do końca roku Jednostka otrzymała z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego środki w wysokości zaplanowanej kwoty.

Na wypłatę zwrotu części podatku akcyzowego dla rolników w 2023 roku wydatkowano 595.936,03 zł (§ 4430). Na pokrycie kosztów obsługi programu wydatkowano w paragrafach: 4010, 4110, 4120 i 4210 kwotę 11.918,72 zł. Potwierdzają to zapisy ewidencji księgowej konta 130 w rozdziale 01095. Niewykorzystane środki z dotacji, w wysokości 1.509,31 zł Urząd Gminy w Bodzechowie zwrócił 28 kwietnia 2023 r. na konto ŚUW w Klelcach. Nadpłata dotacji powstała w związku ze śmiercią producenta rolnego. Beneficjent zmarł po odebraniu decyzji przyznającej zwrot, a przed wypłatą środków.

Skontrolowano 45 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, 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.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że jednemu producentowi rolnemu błędnie uwzględniono dwa razy zakup 500 litrów oleju napędowego, co skutkowało wypłatą zwrotu o 600 zł wyższą, niż to wynikało z udokumentowanej, zakupionej ilości litrów paliwa.

Kwotę, która stanowiła dotację pobraną w nadmiernej wysokości, Urząd Gminy zwrócił na konto ŚUW w Kielcach 10 października 2024 r.

Analiza zgodności kwot zwrotu podatku akcyzowego określonego w decyzjach wydanych przez Wójta Gminy z wysokością wypłaconych środków ujętych na wyciągach bankowych nie wykazała różnic.

Szczegółowy opis badanego zagadnienia zawierający m.in.: numery wniosków oraz decyzji Wójta Gminy przyznających wysokość zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym w 2023 r., zawarto w załącznikach 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 Gminy Bodzechów za cały 2023 rok wynika, że do 31 grudnia 2023 roku dotacje, które Gmina otrzymała na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, stanowiły łącznie 10.732.206,46 zł. Wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej Gminy we wspomnianym okresie wyniosły 10.723.817,74 zł. Niewykorzystaną część dotacji, w wysokości 8 388,72 zł Urząd Gminy w Bodzechowie zwrócił do dysponenta wyższego stopnia w terminie wymaganym art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Potwierdzają to okazane kontrolującym wyciągi bankowe o numerach: 82 z 28 kwietnia 2023 r., 248 z 27 grudnia 2023 r., 10 z 15 stycznia 2024 r., 19 z 26 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 Wójta o niedopuszczenie do powstania podobnych uchybień w przyszłej działalności w podległej Panu 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, oraz przestrzeganie właściwej klasyfikacji budżetowej ponoszonych wydatków na podstawie . Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

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