

05-12-2022

WPŁYNĘŁO



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak: FN.IV.431.26.2022

Kielce, dnia 02-12-2022

Pan
Wiesław Skop
Burmistrz Miasta i Gminy Pacanów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli:	Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu państwa Gminie Pacanów 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 775/2022 z 3 października 2022 r., Justyna Prędnoda - inspektor wojewódzki — członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 774/2022 z 3 października 2022 r. Barbara Zawadzka-Wójcik - inspektor wojewódzki — członek zespołu - upoważnienie do kontroli nr 773/2022 z 3 października 2022 r.
Termin przeprowadzenia kontroli:	od 12 do 17 października 2022 r.
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 województwie ² oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej ³ . Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy o kontroli w administracji rządowej.
Ocena stanu	Pozytywnie ocenia się wykorzystanie dotacji celowych oraz sposób

¹ Zwana dalej: UMiG, Gmina lub Jednostka² t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 135³ t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224, zwana dalej: ustawa o kontroli w administracji rządowej

niepodległa

**faktycznego
wynikająca z
ustaleń kontroli:**

gromadzenia i odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa w 2021 r.

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

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Plan finansowy: Gmina Pacanów opracowała plan finansowy dochodów i wydatków na 2021 rok na podstawie przepisów art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku *o finansach publicznych*⁶. Został wprowadzony do budżetu Gminy Uchwałą Nr XXIX/164/20 Rady Miejskiej w Pacanowie z 30 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pacanów na 2021 rok. Plan finansowy wydatków dla zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie Pacanów odrębnymi ustawami ustalono na 10.597.799,00 zł, a wraz z rozdziałem 75101 wyniósł 10.599.402,00 zł.

Plan dochodów i wydatków z zakresu zadań z administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, zgodnie z zapisami konta 130 oraz danymi zawartymi w sprawozdaniach Rb-50 za IV kwartał 2021 roku, na dzień 31 grudnia, zamknął się kwotą 12.203.175,52 zł.

Powyższe potwierdzają dane zawarte w zapisach na kontach pozabilansowych 980 i 998 za rok 2021.

Skontrolowano zmiany w planie finansowym dochodów i wydatków Jednostki dokonane na przestrzeni całego 2021 roku w rozdziałach: 01095, 75011, 75814, 80153, 85195, 85228, 85501, 85502, 85503, 85504, 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 Gminy⁷. Niniejsze zestawienia 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 kontach pozabilansowych: 980 i 998 oraz w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach, sporządzonym za IV kwartał 2021 roku, Gmina Pacanów wydatkowała na realizację zadań z zakresu administracji rządowej na 31 grudnia 2021 roku kwotę 12.162.822,00 zł.

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 2022 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.

Analiza zapisów konta 130 Urzędu Miasta i 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, oraz zostały uregulowane w pełnej wysokości.

Sprawdzono wydatki zrealizowane w 2021 roku dla wybranych dokumentów źródłowych, zaewidencjonowane w rozdziałach: 85195, 85228, 85501, 85502 i 85503 w paragrafach: 4210, 4300, 4410 i 4700.

Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia skontrolowanych dokumentów w odrębnych arkuszach wraz z ich opisem. Zestawienia podpisane przez kontrolujących załączono do akt kontroli.

Nadmienić należy, iż kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach sporządzonych za wszystkie cztery kwartały 2021 roku, a przekazanych 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:

Plan finansowy dochodów budżetowych związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej na 2021 rok dla Gminy, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27ZZ¹⁰, wynosił 31.885,00 zł. Na 31 grudnia 2021 roku dochody wykonane wyniosły 63.713,40 zł, z czego dochody przekazane Skarbowi Państwa stanowiły 49.766,08 zł.

Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2021 roku¹¹ zgodne były z prowadzoną w Urzędzie Miasta i Gminy w Pacanowie ewidencją księgową kont: 131, 224 i 901. Różnic nie stwierdzono.

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

- rozdziale 75011 w §0690,
- rozdziale 85502 w: §0640, §0920 oraz §0980.

W trakcie kontroli stwierdzono, że uzyskane przez Gminę dochody przekazane zostały 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,

⁸ Zwany dalej: Urząd Miasta i Gminy w 2021 r., 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 IV kwartału roku 2021, zwane dalej: sprawozdaniem Rb-27ZZ za 2021 r.

¹¹ 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 2021 i OPS w Pacanowie, zwane dalej sprawozdanie Rb-27ZZ.

sporządzone przez kontrolujących, które załączono w formie elektronicznych kopii do akt kontroli.

Kontrola terminowości przekazywania sprawozdań Rb-27ZZ sporządzonych za wszystkie cztery kwartały 2021 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 napędowego: Zaplanowana przez Gminę Pacanów na 2021 rok dotacja celowa w dziale 010, rozdziale 01095 z przeznaczeniem na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego dla rolników w 2021 roku stanowiła 758.356,30 zł, co potwierdzają zapisy ewidencji księgowej konta 901, 980 oraz sprawozdanie (za IV kwartały) Rb-50 o dotacjach i wydatkach. Do końca roku Jednostka otrzymała z budżetu Wojewody Świętokrzyskiego środki w zaplanowanej wysokości.

Na wypłatę zwrotu części podatku akcyzowego dla rolników w 2021 roku wydatkowano 743.486,57 zł, paragrafie 4430, natomiast na pokrycie kosztów obsługi programu wydatkowano w paragrafach: 4010 – 2.509,41 zł, 4010 – 793,81 zł, 4120 – 61,48 zł, 4170 – 1.821,30, 4210 - 2.883,73 zł oraz 4300 – 6.800,00 zł czyli łącznie 14.869,73 zł.

Na każdej fakturze VAT za zakupione paliwo 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 2021 roku, zawarto w załączniku nr 1 i 2 do arkusza ustaleń z kontroli.

Ocena częściowa: 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 Pacanów wynika, że w 2021 roku dotacje, które Jednostka otrzymała na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, stanowiły łącznie 12.203.174,38zł. Wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w 2021 roku wyniosły 12.162.822,00 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Gminy Rb-50 o wydatkach za IV kwartał 2021 r.

Różnica pomiędzy środkami przekazanymi z budżetu państwa, a wykorzystanymi w 2021 roku, stanowiła na dzień 31 grudnia 2021 roku 40.352,38 zł. Powyższa kwota została zwrócona do budżetu Skarbu Państwa w całości, co potwierdzają okazane do kontroli wyciągi bankowe

nr: 213 z 5 listopada 2021 roku, 250 z 30 grudnia 2021 roku oraz 251 z 1 grudnia 2021 roku.

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

Ocena częściowa: Pozytywnie ocenia się rozliczenie przez Gminę dotacji za 2021 rok.

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