



Bydgoszcz, 13 maja 2016 r.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.431.9.2016

**Pan
Marek Wiliński
Burmistrz Lubienia Kujawskiego
Urząd Miejski w Lubieniu Kujawskim
ul. Wojska Polskiego 29
87-840 Lubień Kujawski**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) w gminie miejsko-wiejskiej Lubień Kujawski, ul. Wojska Polskiego 29, 87-840 Lubień Kujawski (zwanej dalej: Gminą), w dniach od 14 marca do 1 kwietnia 2016 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez KG – starszego inspektora wojewódzkiego oraz MW – inspektora, na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 134/2016 i 137/2016, w zakresie:

- 1) Przedmiot kontroli: realizacja zadań z zakresu administracji rządowej w zakresie:
 - a) sporządzenia planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej,
 - b) wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Wojewody:
 - kontrola wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Wojewody pod względem zgodności z przeznaczeniem,
 - ustalenie stopnia wykorzystania dotacji w odniesieniu do realizowanych zadań sfinansowanych dotacjami udzielonymi z budżetu Wojewody,
 - kontrola sporządzenia sprawozdania Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
 - c) pobierania i rozliczania dochodów budżetowych:
 - kontrola pobranych i przekazanych dochodów budżetowych,
 - kontrola terminowości przekazywania dochodów budżetowych,
 - kontrola windykacji należności z tytułu dochodów budżetu państwa,
 - kontrola sporządzenia sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.
- 2) Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowana działalność jednostki oceniona została pozytywnie z nieprawidłowościami, na podstawie następujących ustaleń:

1. W zakresie sporządzenia planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej.

Gmina prawidłowo sporządziła plan finansowy na 2015 r. w zakresie wydatków z dotacji oraz dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, zgodnie z zapisem art. 237 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

2. W zakresie wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Wojewody.

2.1. W zakresie wykorzystania dotacji pod względem zgodności z jej przeznaczeniem.

Gmina wykorzystwała w 2015 r. dotacje celowe otrzymane z budżetu Wojewody na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 3.287.645,71 zł, tj. 99,52 % z ogólnej kwoty dotacji otrzymanych.

Zadania finansowane ze środków z dotacji celowych ujętych w rozdziałach: 01095 i 75011 realizowane były przez Urząd Miejski w Lubieniu Kujawskim (zwany dalej: Urzędem), w rozdziałach: 80101, 80110 i 80150 przez Zespół Placówek Oświatowych w Lubieniu Kujawskim (zwany dalej: Zespołem), natomiast w rozdziałach: 85212, 85213 i 85295 przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubieniu Kujawskim (zwany dalej: OPS), przy czym obsługę księgowo-finansową wszystkich realizowanych zadań prowadził Urząd.

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wydatki z dotacji celowych poniesione w IV kwartale 2015 r. na łączną kwotę 935.213,83 zł, tj. 28,4 % z ogólnej kwoty dotacji wydatkowanych w okresie objętym kontrolą w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 – Pozostała działalność.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 743.489,44 zł na realizację zadań określonych w ustawie z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. z 2015 r., poz. 1340) została wydatkowana przez Gminę w wysokości 743.073,85 zł, z tego: producentom rolnym z tytułu zwrotu części podatku akcyzowego wypłacono 728.503,79 zł, natomiast na pokrycie kosztów ustalania i wypłacania ww. zwrotu wydatkowano 14.570,06 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconej przez Gminę.

Stwierdzono niewłaściwe zaklasyfikowanie do § 3030 wydatków poniesionych w 2015 r. z tytułu zwrotu producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w wysokości 728.503,79 zł. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.), ww. wydatki powinny zostać prawidłowo ujęte w § 4430 – *Różne opłaty i składki*.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 263.404,61 zł przeznaczone na zwrot producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz na koszty związane z ustalaniem i wypłatą zwrotu ww. podatku. Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wybranej próby ilościowej producentów rolnych, którym dokonano zwrotu tego podatku na łączną kwotę 77.042,18 zł.

W trakcie kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- niewłaściwe zaklasyfikowanie wydatków poniesionych z tytułu: zwrotu producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej do § 3030 w łącznej wysokości 258.239,82 zł, oraz zakupu usług pocztowych do § 4210 w łącznej kwocie 2.519,30 zł. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, ww. wydatki powinny zostać prawidłowo ujęte odpowiednio: § 4430 – *Różne opłaty i składki* oraz w § 4300 – *Zakup usług pozostałych*,
- dwa przypadki wydania decyzji przyznających zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej po terminie określonym w art. 5 ust. 4 ww. ustawy,
- dwa przypadki zaniżenia zwrotu podatku akcyzowego o łączną kwotę 88,91 zł. Omyłkowo nie przyjęto do rozliczenia: w jednym przypadku faktury na zakup 43,58 l oleju napędowego, natomiast w drugim – pierwszej pozycji z faktury na zakup 50,01 l oleju napędowego,

- nadmierne pobranie dotacji celowej z tytułu zawyżenia zwrotu producentowi rolnemu podatku akcyzowego, w kwocie 10,57 zł. Do rozliczenia przyjęto fakturę na zakup 11,12 l oleju napędowego z niewłaściwego okresu rozliczeniowego.

Zgodnie z art. 169 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych, zwrotowi do budżetu państwa podlega ta część dotacji, która została pobrana w nadmiernej wysokości. W trakcie kontroli Gmina dokonała zwrotu na rachunek dysponenta części budżetowej, dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w ww. kwocie (wyciąg bankowy nr 57 z dnia 21.03.2016 r.).

- dział 750 – Administracja publiczna, rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 63.138 zł na zadania z zakresu administracji rządowej realizowane przez samorząd gminny, które określono m.in. w ustawach: z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2015 r., poz. 1515 ze zm.), z dnia 6 sierpnia 2010 r. o dowodach osobistych (Dz.U. z 2010 r. Nr 167, poz. 1131 ze zm.), z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (Dz.U. z 2015 r., poz. 388 ze zm.) oraz z dnia 28 listopada 2014 r. Prawo o aktach stanu cywilnego (Dz.U. z 2014 r., poz. 1741 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w pełnej wysokości.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 20.378 zł, które przeznaczono na wynagrodzenia osób realizujących zadania związane z ewidencją ludności, wydawaniem dowodów osobistych oraz funkcjonowaniem urzędu stanu cywilnego.

- dział 801 – Oświata i wychowanie, rozdział 80101 – Szkoły podstawowe.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 24.128,15 zł na realizację zadań określonych w postanowieniach art. 22ae ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2015 r., poz. 2156 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w wysokości 20.829,55 zł, z tego na wyposażenie szkół podstawowych w podręczniki, materiały edukacyjne oraz materiały ćwiczeniowe poniesiono wydatki w łącznej kwocie 20.623,33 zł, natomiast na koszty obsługi zadania wydatkowano 206,22 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 1 % wykorzystanej dotacji celowej.

Skontrolowano wydatki z dotacji, w wysokości 20.597,60 zł, które przeznaczono na wyposażenie szkół podstawowych w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe oraz na koszty związane z obsługą zadania.

- dział 801 – Oświata i wychowanie, rozdział 80110 – Gimnazja.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 18.874,51 zł na realizację zadań określonych w postanowieniach art. 22ae ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty została wydatkowana przez Gminę w wysokości 18.873,12 zł, z tego na wyposażenie szkół gimnazjalnych w podręczniki, materiały edukacyjne oraz materiały ćwiczeniowe poniesiono wydatki w łącznej kwocie 18.686,25 zł, natomiast na koszty obsługi zadania wydatkowano 186,87 zł, tj. kwotę równą 1 % wykorzystanej dotacji celowej.

Skontrolowano wszystkie wydatki z dotacji, w wysokości 18.873,12 zł, które przeznaczono na wyposażenie szkół gimnazjalnych w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe oraz na koszty związane z obsługą zadania.

- dział 801 – Oświata i wychowanie, rozdział 80150 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 2.529,91 zł na realizację zadań określonych w postanowieniach art. 22ae ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty została wydatkowana przez Gminę w wysokości 1.357,38 zł, z tego na zakup pomocy dydaktycznych dla uczniów z orzeczeniami lekarskimi o niepełnosprawności poniesiono wydatki w łącznej kwocie 1.343,95 zł, natomiast na koszty obsługi zadania wydatkowano 13,43 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 1 % wykorzystanej dotacji celowej.

Skontrolowano wszystkie wydatki z dotacji poniesione w ww. kwocie.

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 2.420.397 zł na realizację zadań określonych w ustawach: z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2015 r., poz. 163 ze zm.), z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz.U. z 2015 r., poz. 114 ze zm.), z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów (Dz.U. z 2014 r., poz. 567 ze zm.) oraz z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz.U. z 2015 r., poz. 859 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w kwocie 2.409.760,79 zł, w tym na koszty obsługi, o których mowa w art. 33 ust. 2 ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz w art. 31 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów wydatkowano ogółem 68.972,12 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 3 % łącznej kwoty otrzymanej dotacji na świadczenia rodzinne oraz na świadczenia z funduszu alimentacyjnego.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 602.695,66 zł, w tym przeznaczone na wypłaty świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, zasiłki dla opiekunów, składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego od wypłaconych świadczeń pielęgnacyjnych – 585.043,27 zł oraz na koszty obsługi ww. zadania – 17.652,39 zł. Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wybranej próby ilościowej osób, którym wypłacono świadczenia z pomocy społecznej.

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 30.280 zł przeznaczona na składki z tytułu ubezpieczenia zdrowotnego opłacane z budżetu państwa za osoby wymienione w art. 86 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2015 r., poz. 581 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w wysokości 30.078,36 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 7.372,80 zł przeznaczone na opłacenie składek zdrowotnych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85295 – Pozostała działalność

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 548,06 zł na realizację zadań wymienionych w ustawie z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny (Dz.U. z 2014 r., poz. 1863 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w wysokości 534,66 zł.

Kontrolą objęte zostały wydatki z dotacji w ww. kwocie, przeznaczone na koszty realizacji ustawy przez gminę, tj. obsługę zadań związanych z przyznaniem Kart Dużej Rodziny.

Skontrolowane dotacje w rozdziałach: 01095, 75011, 80101, 80110, 80150, 85212, 85213 i 85295 zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Jednocześnie stwierdzono nadmierne pobranie dotacji celowej w rozdziale 01095 w wysokości 10,57 zł.

2.2. W zakresie stopnia wykorzystania dotacji w odniesieniu do realizowanych zadań sfinansowanych dotacjami udzielonymi z budżetu Wojewody.

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji księgowej, tj. ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stwierdzono, że w badanym okresie z otrzymanej przez Gminę dotacji w kwocie 3.303.385,07 zł wydatkowano kwotę 3.287.645,71 zł.

Stopień wykorzystania dotacji w stosunku do zrealizowanych zadań z zakresu administracji rządowej sfinansowanych dotacjami celowymi wyniósł 99,52 %.

Niewykorzystane środki z dotacji w łącznej kwocie 15.739,36 zł zostały odprowadzone na rachunek dysponenta przekazującego dotację w terminie określonym w art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

2.3. W zakresie sporządzenia sprawozdania Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

W toku kontroli stwierdzono, że sprawozdania zbiorcze Rb-50 za IV kwartał 2015 r. zostały sporządzone zgodnie z danymi zawartymi w ewidencji księgowej oraz w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzonych zgodnie z zapisami w ewidencji księgowej.

Jednocześnie wykazano, iż w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 w polu "Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej" wykazano Urząd Miejski w Lubieniu Kujawskim, tj. podległą jednostkę organizacyjną Gminy. Prawidłowo winna być wykazana w ww. polu nazwa właściwej jednostki samorządu terytorialnego, tj. Miasto i Gmina Lubień Kujawski. Powyższe postępowanie Gminy było niezgodne z wymogami wyszczególnionymi we wzorze tego sprawozdania stanowiącego załącznik nr 29 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.), w związku z przepisami § 4 pkt 3a określonymi w treści tego rozporządzenia.

3. W zakresie pobierania i rozliczania dochodów budżetowych.

3.1. W zakresie pobranych i przekazanych dochodów budżetowych.

Gmina wykonała w 2015 r. dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 42.071,20 zł, co stanowiło 209,3 % planu określonego do realizacji przez Wojewodę (20.100 zł). Pobrane dochody wyniosły w rozdziale: 75011 – 248 zł, 85212 – 41.813,99 zł oraz 85295 – 9,21 zł.

Na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazano kwotę 29.221,98 zł. Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego, na podstawie: ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2015 r., poz. 513 ze zm.) oraz ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów wyniosły łącznie 12.849,22 zł.

Skontrolowano na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, dochody budżetowe (należne, wykonane i przekazane) za II półrocze 2015 r. w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- dział 750 – Administracja publiczna, rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie.

Wykonane dochody budżetu państwa w okresie objętym kontrolą w wysokości 248 zł stanowiły opłaty za udostępnienie danych jednostkowych z rejestru mieszkańców, rejestru zamieszkania cudzoziemców, rejestru PESEL, pobrane na podstawie art. 53 pkt 2 ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności.

Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody w kwocie 217 zł.

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

Wykonane dochody budżetowe stanowiły pobrane, na podstawie art. 27 i 28 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, wpłaty z tytułu: zwrotów świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego w wysokości 26.980,10 zł, odsetek w kwocie 10.516,74 zł oraz zwrotów wypłaconych w latach wcześniejszych zaliczek alimentacyjnych w kwocie 4.317,15 zł.

Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody budżetowe w kwocie 20.663,55 zł.

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85295 – Pozostała działalność

Wykonane dochody budżetu państwa w wysokości 9,21 zł stanowiły opłatę za wydanie duplikatu Karty Dużej Rodziny, pobrane na podstawie art. 13 ust. 2 i ust. 6 ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny.

Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody w ww. kwocie.

3.2. W zakresie terminowości przekazywania dochodów budżetowych.

Sprawdzono terminowość przekazywania dochodów pobranych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej za II półrocze 2015 r. na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej w łącznej wysokości 15.256,92 zł, tj. 52,2 % dochodów przekazanych ogółem za 2015 r.

Na podstawie skontrolowanych dowodów księgowych oraz zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono przypadki przekazania pobranych dochodów niezgodnie z terminem określonym w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Dochody, które nie zostały odprowadzone w wymaganym terminie wyniosły łącznie 3.007,04 zł, tj. 19,7 % ogólnej kwoty dochodów przekazanych za okres objęty szczegółową kontrolą (rozdział 85212 – 2.948,14 zł oraz rozdział 75011 – 58,90 zł).

Zgodnie z art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 168) nieprzekazanie w terminie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa lub jednostce samorządu terytorialnego, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Z uwagi na art. 26 przywołanej powyżej ustawy nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie określone w art. 6 pkt 1 tej ustawy.

3.3. W zakresie windykacji należności z tytułu dochodów budżetu państwa.

Sprawdzono windykację zaległych należności z tytułu dochodów budżetowych, prowadzoną w okresie objętym kontrolą oraz w odniesieniu do stanu tych zaległości na dzień 31.12.2015 r. Należności wymagalne z tytułu dochodów budżetowych, według stanu na dzień 31.12.2015 r., wynosiły ogółem 2.601.806,41 zł i dotyczyły zaległości z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek. W porównaniu do stanu na dzień 31.12.2014 r. ww. zaległości wzrosły o 372.312,55 zł, tj. o 16,7 %.

Na podstawie sprawdzonej dokumentacji (akt wybranej próby ilościowej dłużników alimentacyjnych) stwierdzono, że w stosunku do należności za okres świadczeniowy od 01.10.2014 r. do 30.09.2015 r. OPS prowadził czynności współdziałające w wyegzekwowaniu należności budżetowych, określone w ustawie z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów w ograniczonym zakresie.

3.4. W zakresie sporządzenia sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Sprawozdanie zbiorcze Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2015 r. zostało sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzonych zgodnie z zapisami w ewidencji księgowej.

Jednocześnie odnotowano, że zarówno w sprawozdaniach jednostkowych Urzędu i OPS, jak i zbiorczym Gminy, wykazano błędne dane w kolumnie 4 „Plan”. W rozdziale 75011 wykazano – 5 zł, winno być – 100 zł, natomiast w rozdziale 85212 wykazano – 8.000 zł, winno być 20.000 zł.

Stwierdzono także, iż zarówno w sprawozdaniu jednostkowym sporządzonym przez OPS, jak i zbiorczym Gminy dane ujęte w rozdziale 85212, w § 0920, w kol. 5 „Należności” wykazano nieprawidłowo, tj. w wysokości dochodów wykonanych oraz nie wykazano danych

w kol. 9 „Należności pozostałe do zapłaty ogółem” i kol. 10 „Należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości”.

Ponadto w sprawozdaniach jednostkowych sporządzonych przez Urząd i OPS nieprawidłowo wykazano dane w następujących kolumnach:

- w kolumnie 7 „Dochody potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego”; dane te wykazuje Gmina w sprawozdaniu zbiorczym,
- w kolumnie 8 „Dochody przekazane” wykazano dochody w wysokości dochodów przekazanych na rachunek dysponenta części budżetowej. Dane te wykazuje w sprawozdaniu zbiorczym Gmina, natomiast jednostki organizacyjne, bezpośrednio realizujące zadania, w sprawozdaniach jednostkowych wykazują dochody przekazane w okresie sprawozdawczym na rachunek Gminy.

Powyższe postępowanie było niezgodne z przepisami § 9 ust. 3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz z zasadami określonymi w § 6 ust. 1 ppkt 1-2 oraz 4-6 rozdziału 2 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów.

Odnotowano także, iż w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ, w polu “Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej” wykazano Urząd Miejski w Lubieniu Kujawskim, tj. podległą jednostkę organizacyjną Gminy. Prawdłowo winna być wykazana w ww. polu nazwa właściwej jednostki samorządu terytorialnego, tj. Miasto i Gmina Lubień Kujawski. Powyższe postępowanie Gminy było niezgodne z wymogami wyszczególnionymi we wzorze tego sprawozdania stanowiącego załącznik nr 10 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z przepisami § 4 pkt 3a określonymi w treści tego rozporządzenia.

Ponadto wskazuje się następujący zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości:

- błędna klasyfikacja poniesionych wydatków z dotacji,
- pobranie dotacji celowej w nadmiernej wysokości,
- nieterminowe przekazanie dochodów budżetowych,
- podejmowanie działań wobec dłużników alimentacyjnych w ograniczonym zakresie,
- błędne wykazanie w sprawozdaniach zbiorczych: Rb-50 i Rb-27ZZ nazwy jednostki sprawozdawczej.
- błędne sporządzenie sprawozdań Rb-27ZZ - jednostkowych oraz zbiorczego.

Przyczyną stwierdzonych nieprawidłowości jest brak właściwego stosowania/błędna interpretacja wyszczególnionych powyżej w treści wystąpienia pokontrolnego przepisów prawa oraz brak skutecznego nadzoru kierownika jednostki kontrolowanej nad właściwą realizacją powierzonych zadań podległym pracownikom.

Skutkiem wskazanych nieprawidłowości są błędy w realizacji zadań w zakresie objętym tematyką kontroli.

Za wskazane powyżej nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: MW – Burmistrz Lubienia Kujawskiego, WM – Skarbnik Lubienia Kujawskiego oraz GZ – Kierownik OPS w Lubieniu Kujawskim – na podstawie art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Do ustaleń kontroli zawartych w Projekcie wystąpienia pokontrolnego nie zgłoszono zastrzeżeń.

W związku z powyższymi ocenami, uwagami i wnioskami zalecam Panu podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości, a w szczególności do:

- 1) właściwego ustalania i wypłacania kwot zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej z otrzymanej dotacji celowej,
- 2) ujmowania wydatków z dotacji celowych w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej,
- 3) terminowego przekazywania pobranych dochodów budżetowych na rachunek dysponenta części budżetowej przekazującego dotację,
- 4) naliczania i odprowadzania, wraz z dochodami do budżetu państwa, odsetek w przypadku nieterminowo przekazywanych dochodów budżetowych,
- 5) systematycznego podejmowania wszelkich działań windykacyjnych przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, w stosunku do wszystkich dłużników alimentacyjnych,
- 6) wykazywania w sporządzanych i przekazywanych dysponentowi części budżetowej sprawozdaniach budżetowych Rb-50 i Rb-27ZZ właściwej nazwy jednostki sprawozdawczej,
- 7) prawidłowego sporządzania zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ na podstawie sporządzanych sprawozdań jednostkowych, z uwzględnieniem uprzedniej kontroli w zakresie prawidłowości ich sporządzania,
- 8) zobowiązania Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubieniu Kujawskim do:
 - prawidłowego sporządzania jednostkowego sprawozdania Rb-27ZZ.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej, a drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli.

Na podstawie art. 49 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092) oczekuję od Pana w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

(podpis i pieczęć Wojewody)