



Bydgoszcz, 15 marca 2016 r.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.431.2.2016

**Pan
Dariusz Górski
Wójt Gminy Wąpielsk
Urząd Gminy Wąpielsk
Wąpielsk 20
87-337 Wąpielsk**

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 Wąpielsk, Wąpielsk 20, 87-337 Wąpielsk (zwanej dalej: Gminą) w dniach od 18 do 29 stycznia 2016 r. przeprowadzona została kontrola sprawdzająca przez KG – starszego inspektora wojewódzkiego oraz JK – starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie upoważnień odpowiednio nr 10/2016 i nr 11/2016, w zakresie:

1. przedmiot kontroli: sprawdzenie wykonania przez jednostkę kontrolowaną wniosków i zaleceń pokontrolnych z dnia 25 maja 2015 r., WFB.III.431.10.2015 w zakresie:
 - a) wydatkowania dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej do wysokości odpowiadającej wykonaniu tych zadań,
 - b) prawidłowego ustalania kosztów obsługi w wysokości 2 % łącznej kwoty dotacji od wypłacanych producentom rolnym kwot zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej,
 - c) właściwego ustalania i wypłacania kwot zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej z otrzymanej dotacji celowej,
 - d) prawidłowego ustalania kosztów obsługi w wysokości do 3% otrzymanej dotacji na świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego,
 - e) prawidłowego ustalania kosztów obsługi w wysokości 2 % łącznej kwoty dotacji od wypłaconych odbiorcom wrażliwym energii elektrycznej dodatków energetycznych,
 - f) terminowego zwrotu do budżetu państwa dotacji w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego,
 - g) wyodrębnienia z ewidencji księgowej szczegółowej ewidencji dla wydatków z dotacji udzielonych z budżetu państwa i związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,
 - h) prawidłowego sporządzania zbiorczego sprawozdania Rb-50 na podstawie sporządzanych sprawozdań jednostkowych, z uwzględnieniem uprzedniej kontroli w zakresie prawidłowości ich sporządzania,
 - i) zaliczania wnoszonych opłat za specjalistyczne usługi opiekuńcze na dochody budżetu państwa,
 - j) terminowego przekazywania pobranych dochodów budżetowych na rachunek dysponenta części budżetowej przekazującego dotację,
 - k) naliczania i odprowadzania, wraz z dochodami do budżetu państwa, odsetek w przypadku nieterminowo przekazywanych dochodów budżetowych,

- l) podejmowania wszystkich działań windykacyjnych przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, w stosunku do wszystkich dłużników alimentacyjnych,
 - m) naliczania i ewidencjonowania, na koniec każdego kwartału, odsetek ustawowych od nieterminowych płatności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.
 - n) niezwłocznego naliczenia i zaewidencjonowania w księgach rachunkowych należnych odsetek z tytułu wypłaconych w poprzednich latach świadczeń z funduszu alimentacyjnego dla wszystkich dłużników alimentacyjnych,
 - o) niezwłocznego wydawania, po zakończeniu okresu świadczeniowego, decyzji administracyjnych w sprawie zwrotu przez dłużników alimentacyjnych należności z tytułu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych,
 - p) niezwłocznego wystawiania i przesyłania do właściwego organu egzekucyjnego tytułów wykonawczych na niezwrócone przez dłużników alimentacyjnych należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
 - q) wystawienia i przesłania do właściwego organu egzekucyjnego zaległych tytułów wykonawczych na wymagalne należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego z bieżącego i poprzednich okresów świadczeniowych oraz przesłania informacji w tym zakresie Wojewodzie Kujawsko-Pomorskiemu – w nieprzekraczalnym terminie do końca lipca bieżącego roku,
 - r) prawidłowego sporządzania zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ na podstawie sporządzanych sprawozdań jednostkowych, z uwzględnieniem uprzedniej kontroli w zakresie prawidłowości ich sporządzania,
 - s) zobowiązania Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wąpielsku do:
 - prawidłowego ujmowania wydatków z dotacji celowych w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej,
 - sporządzania jednostkowego sprawozdania Rb-50,
 - sporządzania jednostkowego sprawozdania Rb-27ZZ.
2. Okres objęty kontrolą: od 1 czerwca do 31 grudnia 2015 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli w wybranym losowo okresie, tj. II półroczu 2015 r. kontrolowana działalność jednostki oceniona została negatywnie, na podstawie następujących ustaleń:

1. Wykonania wniosków i zaleceń pokontrolnych ujętych w punktach: b, d, e, f, i, j, l, m, n, q oraz s ppkt 1 i ppkt 2.
2. Niewykonania wniosków i zaleceń pokontrolnych ujętych w punkcie: a, c, g, h, r oraz s ppkt 3.
3. Kontrolą nie objęto wniosku i zalecenia pokontrolnego ujętego w punktach: k, o oraz p przedmiotu kontroli, z uwagi na brak występowania sytuacji dotyczącej realizacji ww. punktów w okresie losowo objętym kontrolą.

Wskazuje się następujący zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości:

1. W zakresie wydatkowania dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej do wysokości odpowiadającej wykonaniu tych zadań.

Stwierdzono nadmierne pobranie dotacji celowej w rozdziale 01095, w wysokości 2,22 zł, z tytułu nadpłaty producentowi rolnemu kwoty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Zgodnie z art. 169 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zwrotowi do budżetu państwa podlega ta część dotacji, która została pobrana w nadmiernej wysokości.

W trakcie kontroli, tj. w dniu 22.01.2016 r., Gmina dokonała zwrotu na rachunek dysponenta części budżetowej dotacji pobranej w nadmiernej wysokości, w ww. kwocie.

2. W zakresie właściwego ustalania i wypłacania kwot zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej z otrzymanej dotacji celowej.

Stwierdzono zawyżenie zwrotu producentowi rolnemu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w wysokości 2,22 zł. Nadpłata nastąpiła w wyniku błędnego ustalenia limitu kwoty zwrotu podatku przysługującego producentowi rolnemu poprzez przyjęcie nieprawidłowej powierzchni użytków rolnych dzierżawionych przez producenta rolnego.

Powyższe postępowanie było niezgodne z art. 4 ust. 2 ustawy 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).

3. W zakresie wyodrębnienia z ewidencji księgowej szczegółowej ewidencji dla wydatków z dotacji udzielonych z budżetu państwa i związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

Stwierdzono, że do dnia rozpoczęcia kontroli nadal nie wyodrębniono z ewidencji księgowej szczegółowej ewidencji dla wydatków z dotacji udzielonych z budżetu państwa i związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej: rozdział 75011 - § 4010, § 4040, § 4110, § 4120, § 4210 i § 4440 oraz rozdział 85228 - § 4170.

Dotacje celowe przyznane na realizację ww. zadań wymagają od jednostki organizacyjnej bezpośrednio realizującej zadanie prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.) oraz ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

4. W zakresie prawidłowego sporządzania zbiorczego sprawozdania Rb-50 na podstawie sporządzanych sprawozdań jednostkowych, z uwzględnieniem uprzedniej kontroli w zakresie prawidłowości ich sporządzania.

W toku kontroli odnotowano brak sprawozdania jednostkowego za III kwartał 2015 r., które w zakresie poniesionych wydatków na realizację zadań z zakresu administracji rządowej winien sporządzić Urząd Gminy Wąpielsk (zwany dalej Urzędem). W sprawozdaniu zbiorczym Gminy, zastępującym sprawozdanie jednostkowe Urzędu stwierdzono niezgodność wykazanych danych z danymi ujętymi w ewidencji księgowej w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej: rozdział 01095 § 4010 - sprawozdanie Rb-50 - 912 zł, ewidencja księgowa - 1.000 zł oraz rozdział 80101 § 4240 - sprawozdanie Rb-50 - 17.933,79 zł, ewidencja księgowa 13.653,05 zł.

Również w sprawozdaniu jednostkowym sporządzonym przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wąpielsku (zwany dalej GOPS) w rozdziale 85212 - stwierdzono niezgodność wykazanych danych z danymi ujętymi w ewidencji księgowej: § 3110 – sprawozdanie Rb-50 - 1.272.873,73 zł, ewidencja księgowa - 1.255.965,73 zł, § 4010 – sprawozdanie Rb-50 - 30.906,66 zł, ewidencja księgowa 31.315,42 zł, § 4110 – sprawozdanie Rb-50 - 7.000 zł, ewidencja księgowa 53.082,04 zł.

Powyższe postępowanie było niezgodne z § 6 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 oraz z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r., poz. 119).

Zgodnie z art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz.168), niesporządzenie lub nieprzekazanie w terminie sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania albo wykazanie w tym sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

5. W zakresie prawidłowego sporządzania zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ na podstawie sporządzanych sprawozdań jednostkowych, z uwzględnieniem uprzedniej kontroli w zakresie prawidłowości ich sporządzania.

W toku kontroli odnotowano brak sprawozdania jednostkowego Rb-27ZZ za okres sprawozdawczy: od początku roku do końca III kwartału 2015 r., które w ww. zakresie winien sporządzić GOPS.

Zarówno w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu, jak i zbiorczym Gminy nie wykazano danych w kolumnie 4 „Plan”.

Ponadto w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu nieprawidłowo wykazano dane w kolumnie 7 „Dochody wykonane, potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”.

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

6. W zakresie zobowiązania Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wąpielsku do sporządzania jednostkowego sprawozdania Rb-27ZZ.

Odnotowano, iż GOPS nie sporządził sprawozdania jednostkowego Rb-27ZZ, ponieważ prowadzenie ewidencji księgowej pobranych i przekazanych dochodów budżetowych powierzono Urzędowi.

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

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

- pobranie dotacji celowej w nadmiernej wysokości,
- zawyżenie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego,
- brak wyodrębnienia z ewidencji księgowej szczegółowej ewidencji dla określonych wydatków z dotacji celowej,
- brak sprawozdań jednostkowych Rb-50 i Rb-27ZZ oraz błędne sporządzenie tych sprawozdań.

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

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

Za wskazane powyżej nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi: DG – Wójt Gminy Wąpielsk, JRz – Skarbnik Gminy od 21 kwietnia 2015 r., JSZ – Kierownik GOPS w Wąpielsku od 10 lutego 2015 r. oraz główny księgowy GOPS w Wąpielsku: IK do 20.07.2015 r. i AG od 19 października 2015 r. - na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

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

Mając na względzie ponowne, w wyniku kontroli sprawdzającej, stwierdzenie nieprawidłowości, które nie zostały wyeliminowane w wyniku wniosków i zaleceń pokontrolnych do których był Pan zobowiązany na podstawie wystąpienia pokontrolnego z dnia 25 maja 2015 r., zalecam podjęcie działań w zakresie:

- 1) skutecznego usprawnienia funkcjonowania działalności kierowanej jednostki, poprzez podjęcie właściwych działań mających na celu wyeliminowanie powtarzających się nieprawidłowości, w szczególności w przedmiocie wykorzystania dotacji celowej, prowadzenia właściwej ewidencji księgowej oraz prawidłowego sporządzania sprawozdań Rb-50 i Rb-27ZZ – zbiorczych i jednostkowych,
- 2) sprawowania należytego i skutecznego nadzoru nad podległymi pracownikami, którym powierzono wykonywanie obowiązków mających wpływ na właściwą realizację zadań z zakresu administracji rządowej.

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

- 1) wydatkowania dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej do wysokości odpowiadającej wykonaniu tych zadań,
- 2) właściwego ustalania i wypłacania kwot zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej z otrzymanej dotacji celowej,
- 3) wyodrębnienia z ewidencji księgowej szczegółowej ewidencji dla wydatków z dotacji udzielonych z budżetu państwa i związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,
- 4) prawidłowego sporządzania zbiorczego sprawozdania Rb-50 na podstawie sporządzanych sprawozdań jednostkowych, z uwzględnieniem uprzedniej kontroli w zakresie prawidłowości ich sporządzania,
- 5) prawidłowego sporządzania zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ na podstawie sporządzanych sprawozdań jednostkowych, z uwzględnieniem uprzedniej kontroli w zakresie prawidłowości ich sporządzania,
- 6) zobowiązania Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wąpielsku do:
 - 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)