



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.431.7.2020

Bydgoszcz, 19 sierpnia 2020 r.

**Pan
Marek Nicewicz
Wójt Gminy Lubicz
Urząd Gminy Lubicz
Lubicz Dolny
ul. Toruńska 21
87-162 Lubicz**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224) oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) w Gminie Lubicz z siedzibą Lubicz Dolny ul. Toruńska 21, 87-162 Lubicz (zwanej dalej: Gminą) w dniach od 9 marca do 29 maja 2020 r., z przerwą od 12 marca do 22 maja 2020 r., przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez LL – starszego inspektora oraz BS – inspektora wojewódzkiego, na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 142/2020 i 143/2020 w zakresie:

- 1) Przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania przez jednostkę samorządu terytorialnego dotacji udzielonych z budżetu Wojewody na realizację 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 pod względem zgodności z przeznaczeniem,
 - ustalenie stopnia wykorzystania dotacji w odniesieniu do realizowanych zadań sfinansowanych dotacjami udzielonymi z budżetu Wojewody,
 - c) sporządzenia sprawozdania Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.
- 2) Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowaną działalność jednostki ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.

Dokonana ocena została oparta o następującą skalę ocen:

- pozytywna,
- pozytywna z uchybieniami,
- pozytywna z nieprawidłowością,
- pozytywna z nieprawidłowościami,
- negatywna (po przekroczeniu przyjętego progu istotności).

Oceny dokonano na podstawie poniższych ustaleń:

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

Gmina prawidłowo sporządziła plan finansowy na 2019 r. w zakresie otrzymanych dotacji celowych 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.

Odnotowano, iż Gmina przyjęła w planie finansowym wydatków z dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej kwoty w rozdziałach: 01095, 75011, 80153, 85215 oraz 85503, na podstawie informacji otrzymanych od dysponenta części budżetowej, jednakże w zaokrągleniu do pełnych złotych.

2. *W zakresie wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Wojewody.*

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

Gmina wykorzystwała w 2019 r. dotacje celowe otrzymane z budżetu Wojewody na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 27.977.827,52 zł, tj. 99,92 % z ogólnej kwoty dotacji otrzymanych.

Zadania finansowane ze środków z dotacji celowych ujętych w rozdziałach: 01095 75011 i 85503 realizowane były przez Urząd Gminy Lubicz (zwanym dalej: Urzędem), w rozdziale 80153 przez Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół i Przedszkoli w Lubiczu (zwanym dalej: Zespołem), natomiast w rozdziałach: 85215, 85219, 85228, 85501, 85502, 85504 oraz 85513 przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubiczu (zwanym dalej: GOPS).

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wydatki z dotacji celowych poniesione w IV kwartale 2019 r. na łączną kwotę 8.454.606,92 zł, tj. 30,2 % 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 371.848,35 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 2019 r., poz. 2188) została wydatkowana przez Gminę w wysokości 362.108,40 zł, z tego: producentom rolnym z tytułu zwrotu części podatku akcyzowego wypłacono 355.389,16 zł, natomiast na pokrycie kosztów ustalania i wypłacania ww. zwrotu wydatkowano 6.719,24 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconej przez Gminę.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 137.076,42 zł, w tym przeznaczone na zwrot producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – 134.769,57 zł oraz na koszty związane z ustalaniem i wypłatą zwrotu podatku, o których mowa w art. 8 ust. 5 ww. ustawy – 2.306,85 zł.

Szczegółową kontrolą objęto kompletną dokumentację wybranej próby ilościowej producentów rolnych, którym dokonano zwrotu tego podatku.

W trakcie kontroli stwierdzono nadmierne pobranie dotacji z tytułu:

- zawyżenia zwrotu producentowi rolnemu podatku akcyzowego o kwotę 48,09 zł, poprzez przyjęcie do rozliczenia zakupionego oleju napędowego w okresie od 1 lutego 2019 r. do 31 lipca 2019 r. ilości litrów ww. paliwa, wynikającej z faktury VAT z niewłaściwego okresu rozliczeniowego,
- zawyżenia zwrotu producentowi rolnemu podatku akcyzowego o kwotę 0,31 zł, poprzez przyjęcie do rozliczenia zawyżonej powierzchni użytków rolnych,
- zawyżenia naliczonych i wykorzystanych środków na koszty obsługi realizowanego zadania w kwocie 0,97 zł. W związku z pobraniem dotacji w nadmiernej wysokości, uległy zmniejszeniu koszty obsługi zadania.

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 Gmina dokonała zwrotu na rachunek dysponenta części budżetowej, dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie 49,37 zł (potwierdzenie wykonania polecenia przelewu z dnia 12.03.2020 r. i 4.05.2020 r.).

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 189.957,50 zł na zadania z zakresu administracji rządowej realizowane przez samorząd gminny, które określono m.in. w ustawach: z dnia 6 sierpnia 2010 r. o dowodach osobistych (Dz.U. z 2019 r., poz. 653 z późn. zm.), z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (Dz.U. z 2019 r., poz. 1397) oraz z dnia 28 listopada 2014 r. Prawo o aktach stanu cywilnego (Dz.U. z 2018 r., poz. 2224 z późn. zm.) została wykorzystana przez Gminę w pełnej wysokości.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 45.723,50 zł, które przeznaczono głównie na finansowanie zadań związanych z ewidencją ludności, wydawaniem dowodów osobistych oraz funkcjonowaniem urzędu stanu cywilnego.

- dział 801 – Oświata i wychowanie, rozdział 80153 – Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 162.405,57 zł na realizację zadań określonych w postanowieniach art. 55 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2203 z późn. zm.) została wykorzystana przez Gminę w wysokości 159.710,75 zł, w tym: na zwrot wydatków poniesionych w 2018 r. – 190,92 zł, na wyposażenie publicznych szkół podstawowych w podręczniki do zajęć z zakresu edukacji, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe wydatkowano kwotę 157.923,14 zł, natomiast na koszty obsługi zadania wydano 1.596,69 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 1 % przekazanej kwoty dotacji celowej.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 126.756,45 zł, w tym przeznaczone na sfinansowanie kosztów zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych – 125.159,76 zł oraz na koszty obsługi zadania, o których mowa w art. 55 ust. 9 ww. ustawy – 1.596,69 zł.

Stwierdzono, iż wydatki poniesione na realizację ww. zadań z zakresu administracji rządowej, księgowano razem z wydatkami poniesionymi na wykonywanie zadań własnych Gminy, co naruszało zasady funkcjonowania konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, określone w załączniku Nr 3 – Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.).

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85215 – Dodatki mieszkaniowe.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 2.756,04 zł przeznaczona na realizację zadań związanych z wypłatą zryczałtowanego dodatku energetycznego, o którym mowa w art. 5c–5g ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. – Prawo energetyczne (Dz.U. z 2019 r., poz. 755 z późn. zm.) została wykorzystana przez Gminę w wysokości 2.438,88 zł, w tym: na wypłatę dodatku energetycznego wydatkowano kwotę 2.389,88 zł, natomiast na pokrycie kosztów wypłacania odbiorcom wrażliwym energii elektrycznej dodatku energetycznego wydano 49,00 zł, tj. kwotę przekraczającą 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconych w Gminie.

Stwierdzono nadmierne pobranie dotacji w wysokości 1,20 zł z tytułu nieprawidłowo wyliczonej kwoty, na pokrycie kosztów wypłacania odbiorcom wrażliwym energii

elektrycznej dodatku energetycznego, która zgodnie z art. 5f ust. 3 ww. ustawy powinna wynosić 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconych w Gminie tj. kwotę 47,80 zł.

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 Gmina dokonała zwrotu na rachunek dysponenta części budżetowej, dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 1,20 zł (potwierdzenie wykonania polecenia przelewu z dnia 4.05.2020 r.).

Kontrolą objęto wydatki z dotacji na kwotę 687,05 zł, w tym przeznaczone na wypłatę dodatków energetycznych – 673,05 zł oraz koszty obsługi, o których mowa w art. 5f ust. 3 ww. ustawy – 14,00 zł.

Szczegółową kontrolą objęto całościową dokumentację wybranej próby ilościowej odbiorców wrażliwych energii elektrycznej, którym dokonano wypłaty tego dodatku.

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85219 – Ośrodki pomocy społecznej.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 6.698,00 zł na realizację zadań określonych w art. 18 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2019 r., poz. 1507 z późn. zm.) została wykorzystana przez Gminę w wysokości 6.698,00 zł, z tego na wypłacenie wynagrodzeń za sprawowanie opieki wydatkowano kwotę 6.600,00 zł, natomiast na koszty obsługi ww. zadania wydano 98,00 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 1,5 % otrzymanej dotacji celowej na wypłacanie ww. wynagrodzeń.

Zweryfikowano wydatki z dotacji w wysokości 2.136,00 zł, w tym przeznaczone na koszty związane z wypłatą wynagrodzeń za sprawowanie opieki – 2.100,00 zł oraz koszty obsługi, o których mowa w art. 18 ust. 3 ww. ustawy – 36,00 zł.

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 175.017,00 zł na realizację zadań określonych w art. 18 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2019 r., poz. 1507 z późn. zm.) oraz w rozporządzeniu Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (Dz.U. Nr 189, poz. 1598 z późn. zm.) została wykorzystana przez Gminę w wysokości 174.155,85 zł.

Kontrolą objęte zostały wydatki z dotacji w wysokości 42.639,00 zł przeznaczone na organizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi.

- dział 855 – Rodzina, rozdział 85501 – Świadczenie wychowawcze.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 19.390.522,00 zł na realizację zadań określonych w ustawie z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowaniu dzieci (Dz.U. z 2019 r., poz. 2407 z późn. zm.) została wykorzystana przez Gminę w kwocie 19.389.055,31 zł, z tego na wypłatę świadczeń wychowawczych na pokrycie wydatków związanych z wychowywaniem dziecka, w tym opieką nad nim i zaspokojeniem jego potrzeb życiowych wydano 19.136.715,66 zł oraz na koszty ich obsługi w łącznej wysokości 252.339,65 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą sumy wyliczonych kosztów w wysokości 1,5 % kwoty otrzymanej dotacji na świadczenie wychowawcze - do dnia 30 czerwca 2019 r. oraz 1,20 % kwoty otrzymanej dotacji - od dnia 1 lipca 2019 r.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 6.335.007,91 zł przeznaczone na wypłatę świadczeń wychowawczych w kwocie 6.243.871,57 zł oraz koszty obsługi, o których mowa w art. 29 ust. 4 ww. ustawy na łączną kwotę 91.136,34 zł.

Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wybranej próby ilościowej osób, którym wypłacono przysługujące świadczenie wychowawcze.

- dział 855 – Rodzina, rozdział 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 6.720.578,00 zł na realizację zadań określonych w ustawach: z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2019 r., poz. 1507 z późn. zm.), z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz.U. z 2018 r., poz. 2220 z późn. zm.), z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz.U. z 2019 r., poz. 670 z późn. zm.) oraz z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów (Dz.U. z 2017 r., poz. 2092 z późn. zm.) została wykorzystana przez Gminę w kwocie 6.714.423,77 zł, w tym na wypłatę wszelkiego rodzaju świadczeń i składek społecznych od tych świadczeń w łącznej kwocie 6.531.696,50 zł oraz koszty ich obsługi ogółem 182.727,27 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 3 % łącznej kwoty otrzymanej dotacji odpowiednio na świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz 30,00 zł od wydanej decyzji administracyjnej w sprawie świadczenia rodzicielskiego.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 1.676.524,61 zł, w tym przeznaczone głównie na wypłatę zasiłków rodzinnych i dodatków do tych zasiłków, świadczeń opiekuńczych, jednorazowych zapomóg z tytułu urodzenia się dziecka i świadczeń rodzicielskich, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego od wypłaconych świadczeń, a także na koszty obsługi ww. zadań, o których mowa w art. 33 ust. 2a ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz w art. 31 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wybranej próby ilościowej świadczeniobiorców, którym wypłacono świadczenia z pomocy społecznej.

Stwierdzono nieterminowe, tj. w dniu 19.11.2019 r. przekazanie na rachunek Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego składek na ubezpieczenie emerytalno-rentowe za uprawnionych świadczeniobiorców za IV kwartał 2019 r. w łącznej wysokości 564,00 zł. Zgodnie z zapisem art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 20 grudnia 1990 r. o ubezpieczeniu społecznym rolników (Dz.U. z 2019 r., poz. 299 z późn. zm.), składki na ubezpieczenie opłaca się co kwartał, a termin płatności przypada ostatniego dnia pierwszego miesiąca danego kwartału, w tym przypadku na koniec października 2019 r.

Zgodnie z art. 14 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 1440 z późn. zm.), nieopłacenie w terminie przez jednostkę sektora finansów publicznych składek na ubezpieczenia społeczne, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Z uwagi na art. 26 przywołanej powyżej ustawy, nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie określone w art. 14 pkt 1 tej ustawy.

- dział 855 – Rodzina, rozdział 85503 – Karta Dużej Rodziny.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 1.437,29 zł na realizację zadań wyszczególnionych w ustawie z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny (Dz.U. z 2019 r., poz. 1390 z późn. zm.) została wykorzystana przez Gminę w wysokości 1.436,25 zł.

Sprawdzono wydatki z dotacji w wysokości 749,15 zł przeznaczone na koszty realizacji zadań gminy jakie określono w ww. ustawie.

- dział 855 – Rodzina, rozdział 85504 – Wspieranie rodziny.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 946.510,00 zł na wykonanie zadania określonego w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 30 maja 2018 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu „Dobry start” (Dz.U. z 2018 r., poz. 1061 z późn. zm.) została wykorzystana przez Gminę w wysokości 946.125,01 zł, w tym na wypłacenie świadczeń dobry start wydatkowano łącznie 915.600,00 zł natomiast na koszty obsługi ww. programu wydano 30.525,01 zł, tj. kwotę

nieprzekraczającą 10,00 zł za jedno dziecko lub osobę uczącą się, na które ustalone jest prawo do ww. świadczenia.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 77.789,03 zł, w tym na wypłatę świadczeń – 58.500,00 zł oraz koszty realizacji tego programu, o których mowa w § 33 ust. 4 ww. ustawy – 19.289,03 zł.

Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wybranej próby ilościowej osób, którym wypłacono przysługujące świadczenia dobry start.

- dział 855 – Rodzina, rozdział 85513 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 31.718,00 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 2019 r., poz. 1373 z późn. zm.) została wykorzystana przez Gminę w kwocie 31.717,80 zł.

Kontroli poddano wydatki z dotacji w wysokości 9.517,80 zł przeznaczone na opłacenie składek zdrowotnych do ZUS.

Skontrolowane dotacje w rozdziałach: 01095, 75011, 80153, 85215, 85219, 85228, 85501, 85502, 85503, 85504 i 85513 zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Jednocześnie stwierdzono nadmierne pobranie dotacji celowej w rozdziale 01095 w wysokości 49,37 zł oraz rozdziale 85215 w wysokości 1,20 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 27.999.447,75 zł wydatkowano kwotę 27.977.827,52 zł.

Stopień wykorzystania dotacji w stosunku do zrealizowanych zadań z zakresu administracji rządowej sfinansowanych dotacjami celowymi wyniósł 99,92 %.

Niewykorzystane środki z dotacji w łącznej kwocie 21.620,23 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.

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 2019 r. zostały sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej.

Stwierdzono, iż Gmina w sprawozdaniu zbiorczym Rb-50 za IV kwartał 2019 r. w części B wykazała w rozdziale 80153 § 4240 zawyżone dane o wydatkach roku bieżącego w wysokości 66,20 zł. Natomiast rzeczywiste wydatki poniesione przez Gminę ze środków własnych wynosiły 123,72 zł, tj. w wielkości ujętej w sprawozdaniu Rb-50 za IV kwartał 2018 r. Powyższe postępowanie było niezgodne z wymogami zapisu § 20 ust. 4 pkt 2 rozdziału 9 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 6 czerwca 2019 r. (Dz.U. z 2019 r., poz. 1393 z późn. zm.) w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Jednocześnie odnotowano, iż Urząd zbędnie sporządził sprawozdanie Rb-50 o dotacjach za IV kwartał 2019 r., co nie wynikało z obowiązków określonych w § 20 ust. 5 rozdziału 9 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia.

Ponadto Gmina wykazała w sprawozdaniu zbiorczym Rb-50 za IV kwartał 2019 r. w części A dotyczącej poniesionych w roku bieżącym ze środków własnych jst, a niezwróconych w tym roku przez dysponenta środków budżetu państwa w rozdziale 80153 § 4240 kwotę 1.003,79 zł, jednocześnie dokonując zwrotu niewykorzystanej dotacji w ww. rozdziale w wysokości 2.694,82 zł.

Wskazuje się następujący zakres stwierdzonych nieprawidłowości:

- pobranie dotacji w nadmiernej wysokości w rozdziale 01095 i 85215,
- brak wyodrębnionej ewidencji księgowej dla wydatków z dotacji celowej,
- nieterminowe przekazanie składek społecznych do KRUS,
- zawyżenie danych w sprawozdaniu zbiorczym Rb-50 za IV kwartał 2019 r. w części B,
- zbędne sporządzenie przez Urząd sprawozdania jednostkowego Rb-50 o dotacjach,
- wykazanie w sprawozdaniu zbiorczym Rb-50 za IV kwartał 2019 r. w części A poniesionych wydatków ze środków własnych przy jednoczesnym zwrocie dotacji.

Ponadto wskazują się następujące przyczyny i skutki stwierdzonych powyżej nieprawidłowości: 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 stwierdzonych nieprawidłowości są błędy w realizacji zadań w zakresie objętym tematyką kontroli.

Za stwierdzone nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi: MN – Wójt Gminy Lubicz, GD – Skarbnik Gminy Lubicz, AS – Kierownik GOPS w Lubiczu, JW – główny księgowy GOPS w Lubiczu, MŁ-S – Dyrektor Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół i Przedszkoli w Lubiczu i DK – główny księgowy Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół i Przedszkoli w Lubiczu – na podstawie art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Kontrolę wpisano do książki kontroli pod nr 1/2020.

Do ustaleń kontroli zawartych w Projekcie wystąpienia pokontrolnego zgłoszone zostały w dniu 30 czerwca 2020 r. i doprecyzowane w dniu 14 lipca 2020 r. zastrzeżenia dotyczące zarzutu zbędnego sporządzenia przez Urząd sprawozdania jednostkowego Rb-50 o dotacjach oraz wykazania w sprawozdaniu zbiorczym Rb-50 za IV kwartał 2019 r. w części A poniesionych wydatków ze środków własnych przy jednoczesnym zwrocie dotacji.

Zarzuty zostały rozpatrzone i oddalone w całości.

W związku z powyższymi ocenami, uwagami i wnioskami zalecam Panu podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania działalności jednostki kontrolowanej:

- 1) prawidłowego ustalania i wypłacania kwot zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej z otrzymanej dotacji celowej,
- 2) wykazywania prawidłowych wielkości w sporządzanych i przekazywanych dysponentowi części budżetowej sprawozdaniach budżetowych Rb-50,
- 3) zaniechania sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-50 o dotacjach przez Urząd jako jednostkę organizacyjną gminy,

- 4) efektywnego wykorzystywania dotacji celowej, celem zapobiegania wydatkowaniu na zadania zlecone środków własnych gminy, które podlegają refundacji w kolejnym roku budżetowym,
- 5) zobowiązania Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubiczu do:
 - prawidłowego ustalania kosztów obsługi w wysokości do 2 % wypłaconej dotacji na dodatki energetyczne,
 - terminowej zapłaty do KRUS-u należnych składek na ubezpieczenia emerytalno-rentowe za świadczeniobiorców,
- 6) zobligowania Dyrektora Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół i Przedszkoli w Lubiczu do:
 - wyodrębnienia z ewidencji księgowej szczegółowej ewidencji dla wydatków z dotacji udzielonych z budżetu państwa, związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

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

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)