



WOJEWODA LUBUSKI

FBC-VIII.431.19.2017.APła

Gorzów Wlkp., dnia 29 marca 2018 r.

**Pan
Zbigniew Barski
Wójt Gminy Gubin**

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U.2017.2234), w związku z art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.185.1092), w dniach od 28 grudnia 2017 r. do 12 stycznia 2018 r. (z przerwą w dniach 28.12.2017 r. – 05.01.2018 r.) w Urzędzie Gminy Gubin (ul. Obrońców Pokoju 20, 66-620 Gubin) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowana kontrola finansowa. W okresie objętym kontrolą funkcję Kierownika jednostki pełnił Pan Zbigniew Barski.

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Wydziału Budżetu i Finansów Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.:

- Arleta Pławska – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 325-1/2017 z dnia 19 grudnia 2017 r. - przewodnicząca zespołu kontrolnego,
- Paweł Flügel - Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 325-2/2017 z dnia 19 grudnia 2017 r.

PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:

Prawidłowość wykorzystania i rozliczania dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2016 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz realizacja dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

Zgodnie z art. 28 ust. 3 pkt 2 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie, kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, gospodarności i rzetelności.

W czasie kontroli wyjaśnień udzielali pracownicy Urzędu Gminy Gubin:

Pani Anna Kowaluk – Skarbnik Gminy Gubin,

Pani Aldona Robowska – Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej Gminy Gubin,

Pan Miłosz Jasek – Kierownik Referatu Rozwoju Gospodarczego,

Pani Agnieszka Karykowska – Podinspektor w Referacie Rozwoju Gospodarczego.

Działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą została oceniona pozytywnie z uchybieniami.

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

I. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI CELOWYCH

Na realizację zadań z zakresu administracji rządowej Urząd Gminy w Gubinie w 2016 roku otrzymał za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego dotacje na zadania bieżące oraz inwestycyjne w wysokości 7 141 908,09 zł, tj.:

- w § 2010 - *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami, z budżetu państwa* w łącznej wysokości 3 801 037,09 zł,
- w § 2060 - *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci* w wysokości 3 330 871,00 zł,
- w § 6340 - *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowaniu dzieci*, w wysokości 10 000,00 zł.

Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela 1. Dotacje celowe w § 2010, § 2060 oraz w § 6340.

Kwoty w zł

Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Otrzymana dotacja	Wykonanie dotacji	Kwota niewykorzystanej dotacji
Paragraf 2010						
010	01095	Pozostała działalność	507 500,31	507 500,31	507 500,31	0,00
750	75011	Urzędy wojewódzkie	62 093,00	62 093,00	62 093,00	0,00
752	75212	Pozostałe wydatki obronne	1 500,00	1 500,00	1 500,00	0,00
801	80101	Szkoły podstawowe	24 405,87	24 405,87	23 947,63	458,24
	80110	Gimnazja	21 324,31	21 324,31	21 057,14	267,17
852	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	3 153 150,00	3 153 150,00	3 138 773,79	14 376,21
	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	29 969,00	29 969,00	29 969,00	0,00
	85215	Dodatki mieszkaniowe	986,60	986,60	929,37	57,23
	85295	Pozostała działalność	108,00	108,00	107,20	0,80
Paragraf 2060						
852	85211	Świadczenia wychowawcze	3 330 871,00	3 330 871,00	3 321 164,96	9 706,04
Paragraf 6340						
852	85211	Świadczenia wychowawcze	10 000,00	10 000,00	9 999,90	0,10
x	x	Ogółem	7 141 908,09	7 141 908,09	7 117 042,30	24 865,79

Ustalono, że wstępne kwoty dotacji zostały ujęte w budżecie Gminy Gubin *Uchwałą nr XIV/83/2016 z dnia 22 stycznia 2016 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Gubin na 2016 rok* na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp., pismem z dnia 23 października 2015 r., znak FBC-I.3110.40.2015MRat.

Wszystkie zmiany planu dotacji, dokonywane na podstawie decyzji Wojewody Lubuskiego lub decyzji Ministra Finansów, wprowadzone zostały do budżetu Gminy Gubin Zarządzeniami Wójta Gminy Gubin lub Uchwałami Rady Gminy Gubin.

Plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości 7 141 908,09 zł. Łącznie za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego przekazano dotację w kwocie 7 141 908,09 zł. Dotację wydatkowano w kwocie 7 117 042,30 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła ogółem 24 865,79 zł, co stanowi 0,35% otrzymanej dotacji.

Urząd Gminy Gubin w dniu 09.01.2017 r. przekazał na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. niewykorzystaną dotację na zadania bieżące oraz inwestycyjne w wysokości:

- w § 2010 i rozdziałach:
 - 80101 w wysokości 458,24 zł
 - 80110 w wysokości 267,17 zł
 - 85212 w wysokości 14 376,21 zł
 - 85215 w wysokości 57,23 zł
 - 85295 w wysokości 0,80 zł
- w § 2060 i rozdziale:
 - 85211 w wysokości 9 706,04 zł
- w § 6340 i rozdziale:
 - 85211 w wysokości 0,10 zł

Z dotacji rozliczono się w terminie, zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (*Dz.U.2013.885 ze zm.; Dz.U.2016.1870 ze zm.*) oraz nie stwierdzono przekroczenia planu dotacji na zadania zlecone.

Sprawdzono wydatki w wybranych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej, zgodnie z przyjętą metodyką kontroli.

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

Skontrolowano wykorzystanie dotacji z tytułu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na podstawie przepisów ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U.2015.1340), zwaną dalej ustawą o z.p.a.

W dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 - Pozostała działalność, przekazana przez LUW dotacja została wykorzystana w 100%, tj. w kwocie 507 500,31 zł, z czego:

- w § 4430 – Różne opłaty i składki - wydatkowano kwotę 497 549,32 zł tytułem zwrotu podatku akcyzowego, co stanowi 98,04% kosztów zadania;
- w § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia - wydatkowano kwotę 9 950,99 zł na obsługę zadania, co stanowi 1,96% kosztów zadania i nie przekracza ustawowej stawki 2%.

Szczegółowej kontroli poddano wykorzystanie dotacji w odniesieniu do w/w paragrafów.

§ 4430 - Różne opłaty i składki

Wypłata podatku akcyzowego dokonywana była dwa razy w roku (*I i II półrocze*), zarówno w kasie jak i przelewem. Skontrolowano listy wypłat w kasie oraz listy przelewów.

- Listy wypłat za I półrocze 2016 r.:
 - dnia 29.04.2016 r. dokonano wypłat gotówkowych dla 48 producentów rolnych, na łączną kwotę 46 211,59 zł, zgodnie z listą wypłat nr 1 za 2016 rok;
 - dnia 26.04.2016 r. dokonano przelewów dla 99 producentów rolnych na łączną kwotę 202 709,25 zł, zgodnie z listą przelewów z dnia 26.04.2016 r.

Łącznie za I półrocze wypłacono kwotę 248 920,84 zł dla 147 producentów rolnych.

- Listy wypłat za II półrocze 2016 r.:
 - dnia 28.10.2016 r. dokonano wypłat gotówkowych dla 44 producentów rolnych, na łączną kwotę 28 144,11 zł, zgodnie z listą wypłat nr 2 za 2016 rok;
 - dnia 14.10.2016 r. dokonano przelewów dla 103 producentów rolnych na łączną kwotę 219 631,64 zł zgodnie z listą przelewów z dnia 14.10.2016 r.
- Dodatkowa lista wypłat za II półrocze 2016 r.:
 - dnia 28.10.2016 r. dokonano wypłaty gotówkowej dla jednego producenta rolnego, na kwotę 852,73 zł, zgodnie z listą wypłat nr 3 za 2016 rok.

Łącznie za II półrocze wypłacono kwotę 248 628,48 zł dla 148 producentów rolnych.

Ogółem w roku 2016 wypłacono kwotę 497 549,32 zł dla 295 producentów rolnych, co było zgodne z przedstawioną do wglądu ewidencją księgową. Listy wypłat oraz listy przelewów zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy Pana Zbigniewa Barskiego.

Powyższe wydatki są zgodne z zapisami księgowymi zawartymi w ewidencji (*wydruki z księgi głównej, konto 130-010-01095-4210W...*) oraz sprawozdaniem Rb-50W.

Zgodnie z metodyką kontroli zaplanowano, że kontroli zostanie poddana próba, tj. nie mniej niż 10 producentów rolnych. Na podstawie przedstawionej listy wypłat podatku akcyzowego, do próby wybrano celowo 11 producentów rolnych, dla których wystawiono 17 decyzji na łączną kwotę 32.619,21 zł, co stanowi 6,56 % zwróconego (*wypłaconego przez Gminę Gubin*) podatku akcyzowego. Wykaz skontrolowanych producentów rolnych znajduje się w aktach kontroli.

W trakcie kontroli próby ustalono, że:

- a) wypłaty środków dokonano na podstawie decyzji wydanych przez Wójta Gminy Gubin - zgodnie z art. 5. Ustawy o z.p.a.
- b) wnioski o zwrot podatku zawierały wszystkie niezbędne elementy wskazane w art. 6 ustawy o z.p.a., z wyjątkiem wniosku [REDAKTOWANE] – opis poniżej.
- c) wypłata zwrotu podatku przyznanego na podstawie decyzji Wójta Gminy Gubin następowała w dwóch terminach, zgodnie z art. 7 ustawy o z.p.a.
- d) przy ustalaniu limitu oraz kwoty zwrotu podatku stwierdzono brak zgodności z art. 4, ust. 2 ustawy o z.p.a. w zakresie prawidłowości ustalania limitu – opis poniżej.
- e) wypłacone kwoty nie przekroczyły ustalonych limitów.

Ad. b).

Zgodnie z art. 6, ust.2. pkt. 5) ustawy o z.p.a. *„Wniosek o zwrot podatku zawiera pisemną zgodę pozostałych współposiadaczy, o której mowa w art. 3 ust. 4, jeżeli producent rolny jest współposiadaczem gruntów gospodarstwa rolnego;”*, natomiast art. 3 ust. 4 tejże ustawy mówi, że: *„W przypadku gdy grunty gospodarstwa rolnego stanowią przedmiot współposiadania, zwrot podatku przysługuje temu współposiadaczowi, w stosunku do którego pozostali współposiadacze wyrazili pisemną zgodę. Pisemna zgoda nie dotyczy współmałżonków.”*

Zespół kontrolny ustalił, że we wnioskach [REDAKTOWANE] zabrakło zgód wszystkich współposiadaczy użytkowników rolnych na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego.

- Na wniosku [REDAKTOWANE] uzyskano zgody od 3-ech współposiadaczy ([REDAKTOWANE]), natomiast z kartotek wynika, że współposiadaczy jest 7-miu ([REDAKTOWANE]). Z wyjaśnień uzyskanych z Referatu Rozwoju Gospodarczego Gminy Gubin wynika, że w przypadku [REDAKTOWANE] *„...jako współwłaściciele widnieje kilka osób, których podpisy nie widnieją na wniosku o zwrot podatku akcyzowego, żadna z tych osób nie składała wniosku o zwrot podatku akcyzowego samodzielnie w tut. Urzędzie.”*
- W sprawie wniosku [REDAKTOWANE], na stronie 2 brakuje zgody na wypłatę zwrotu podatku współposiadacza użytkowników rolnych ([REDAKTOWANE]). Zespół kontrolny otrzymał następujące wyjaśnienia: *„... [REDAKTOWANE] posiada pełnomocnictwo, a także [REDAKTOWANE] nie składała wniosku o zwrot podatku akcyzowego w tut. urzędzie.”*

Ad. d).

Zgodnie z art. 4, ust.2. ustawy o z.p.a. *„Limit ustala się jako kwotę stanowiącą iloczyn stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, liczby 86 oraz powierzchni **użytków rolnych**, będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego, **określonej w ewidencji gruntów i budynków, według stanu na dzień 1 lutego danego roku.”***

Zespół kontrolny nie był w stanie potwierdzić prawidłowości wyliczenia limitów wskazanych w decyzjach w oparciu o ewidencję gruntów i budynków, gdyż przedstawiona do kontroli

dokumentacja, która była podstawą zwrotu podatku akcyzowego przez Gminę Gubin, nie zawierała danych pochodzących z ewidencji gruntów i budynków.

Zgodnie z uzyskanymi wyjaśnieniami z Referatu Rozwoju Gospodarczego Gminy Gubin *„powierzchnia użytków rolnych przyjmowana do postępowania w sprawie określenia wysokości zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej ustalana jest na podstawie danych dotyczących powierzchni gruntów rolnych znajdujących się w module PALIWA zintegrowanego z modulem PODATKOWYM wchodzącym w skład systemu PUMA, w którym widnieją dane o powierzchni gruntów sklasyfikowanych w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza. Powierzchnia widniejąca w systemie PUMA weryfikowana jest z oświadczeniem wnioskodawcy. Do powierzchni ustalonej w ewidencji doliczana jest ewentualnie powierzchnia gruntów dzierżawionych przez wnioskodawcę.”*

W celu ustalenia prawidłowości wyliczenia limitu wypłaty podatku akcyzowego, Gmina Gubin przedstawiła zespołowi kontrolnemu karty dla kartotek pochodzące z systemu PUMA oraz umowy dzierżawy, jako dokumenty źródłowe, na podstawie których Gmina Gubin weryfikowała powierzchnie użytków rolnych wskazane we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego (dokumenty te znajdują się w aktach kontroli). Z wyjaśnień oraz dokumentów źródłowych wynika, że w celu weryfikacji powierzchni użytków rolnych, Gmina Gubin przyjęła, jako podstawę, dane znajdujące się w module podatkowym, dotyczącym naliczania podatku rolnego i leśnego, zamiast danych pochodzących z ewidencji gruntów i budynków, tj. zgodnie z art. 4, ust.2. ustawy o z.p.a. Dane w ewidencji gruntów i budynków, zgodnie z § 10. Rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz.U.2015.520.ze zm.), w szczególności obejmują:

- dane liczbowe i opisowe dotyczące gruntów i budynków oraz lokali;
- dane dotyczące właścicieli nieruchomości oraz przysługujących im wielkości udziałów w prawie własności, a także daty określające nabycie oraz utratę tego prawa.

Na konieczność wykorzystania danych z ewidencji gruntów i budynków (nie tylko przy wyliczaniu limitu zwrotu podatku akcyzowego) wskazuje także art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz.U.2017.2101), który mówi, że *„Podstawę planowania gospodarczego, planowania przestrzennego, wymiaru podatków i świadczeń, oznaczania nieruchomości w księgach wieczystych, statystyki publicznej, gospodarki nieruchomościami oraz ewidencji gospodarstw rolnych stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.”*

Pomimo braku dokumentów pochodzących z ewidencji gruntów i budynków, na bazie danych przedstawionych do wyliczenia limitów zwrotu podatku przez Gminę Gubin, zespół kontrolny dokonał poniższych ustaleń:

- a) Podczas weryfikacji zgodności powierzchni użytków rolnych wskazanych w decyzjach z powierzchniami użytków rolnych wynikającymi z kartotek i umów dzierżawy, stwierdzono

rozbieżność w przypadku producenta rolnego [REDAKTOWANE]. Powierzchnia wskazana w decyzji wynosi 84,7110 ha, natomiast zgodnie z kartotekami (kartoteka nr 04/0005, kartoteka nr 04/0004, kartoteka nr 29/0052, kartoteka nr 32/0056) oraz umową dzierżawy śródlądowych wód powierzchniowych, [REDAKTOWANE] posiada (samoistnie i zależnie) oraz współposiada, łącznie 98,2776 ha użytków rolnych. Z przekazanych z Referatu Rozwoju Gospodarczego Gminy Gubin wyjaśnień wynika, że „w przypadku kiedy producent rolny wykazuje we wniosku mniejszą powierzchnię użytków rolnych niż ta, która jest wskazana w jego kartotece, Gmina przyjmuje do wyliczenia limitu powierzchnię wskazaną we wniosku, jako powierzchnię, którą wnioskodawca wykazuje jako rzeczywiście wykorzystywaną do produkcji rolnej”.

b) Stwierdzono rozbieżność pomiędzy powierzchnią użytków rolnych wskazaną w decyzji a powierzchnią użytków rolnych wynikającą z kartotek i umowy dzierżawy w przypadku [REDAKTOWANE]: powierzchnia wskazana w decyzji wynosi 83,178 ha, natomiast zgodnie z kartoteką nr 12/0003 oraz kartoteką nr 57 dotyczącą wymiaru podatku rolnego dla spółki [REDAKTOWANE] (Wydzierżawiającej [REDAKTOWANE] nieruchomości na podstawie umowy dzierżawy), [REDAKTOWANE] posiada 82,868 ha użytków rolnych. Oznacza to, że powierzchnia użytków rolnych przyjęta w decyzji jest o 0,31 ha, wyższa ($83,178 - 82,868 = 0,31$) niż powierzchnia wynikająca z dokumentów źródłowych (kartotek).

c) Stwierdzono brak zgodności w zakresie posiadania oraz współposiadania powierzchni użytków rolnych wskazanych we wniosku w punkcie IV (oświadczenie o powierzchni użytków rolnych) z danymi zawartymi w punkcie VIII (zgoda współposiadaczy na wypłatę zwrotu podatku), oraz z danymi zawartymi w kartotekach u poniższych producentów rolnych:

- [REDAKTOWANE] we wniosku oświadczyła, że jest posiadaczem użytków rolnych o powierzchni 84,7110 ha, nie wskazując powierzchni użytków rolnych, których jest współposiadaczem, pomimo, że w tym samym wniosku na stronie 2, [REDAKTOWANE] potwierdziła fakt współposiadania użytków rolnych poprzez wskazanie imion i nazwisk współposiadaczy oraz uzyskanie od nich podpisów wyrażających zgodę na wypłatę zwrotu podatku. Fakt współposiadania użytków rolnych potwierdza też przedstawiona kartoteka nr 04/0004, 29/0052, 32/0056.

- [REDAKTOWANE] we wniosku oświadczyła, że jest posiadaczem użytków rolnych o powierzchni 36,6406 ha, nie wskazując powierzchni użytków rolnych, których jest współposiadaczem, pomimo, że w tym samym wniosku na stronie 2, [REDAKTOWANE] potwierdziła fakt współposiadania użytków rolnych poprzez wskazanie imienia i nazwiska współposiadacza oraz uzyskanie od niego podpisu wyrażającego zgodę na wypłatę zwrotu podatku. Fakt współposiadania użytków rolnych potwierdza też przedstawiona kartoteka nr 01/0046, 04/0002.

d) Skontrolowano zgodność powierzchni użytków rolnych wskazanej we wnioskach z powierzchnią użytków rolnych wskazaną w decyzjach. Ustalono, że powierzchnia użytków rolnych wskazana w 16 skontrolowanych wnioskach producentów rolnych, była zgodna z powierzchnią użytków rolnych wskazaną w decyzjach, natomiast w przypadku jednego wniosku, tj. [REDAKTOWANE], stwierdzono niezgodność w tym zakresie. W przekazanych z Referatu Rozwoju Gospodarczego Gminy

Gubin wyjaśnieniach czytamy: „[REDAKCYJNA] dnia 29 lutego 2016 roku złożył wniosek o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i oświadczył w nim, iż na dzień 1 lutego 2016 jest posiadaczem użytków rolnych o powierzchni 36,64 ha. Według danych pobranych przez moduł PALIWA, z modułu PODATKOWEGO wchodzących w skład systemu PUMA, ustalono że powierzchnia gruntów użytkowanych rolniczo przez wnioskodawcę wynosi 32,27 ha. [REDAKCYJNA] nie udokumentował deklarowanej przez siebie powierzchni gruntów rolnych, a także nie przedstawił umowy dzierżawy gruntu w celu potwierdzenia podanej we wniosku powierzchni uprawianej ziemi rolnej w ilości 36,64 ha. w związku z powyższym do ustalenia rocznego limitu zgodnie z decyzją nr RR.3153.143.2016 uwzględniono powierzchnię 32,27 ha.”

§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

W ramach obsługi zadania kontroli poddano faktury potwierdzające wydatkowanie środków na zakup materiałów i wyposażenia biurowego oraz oprogramowania komputerowego na łączną kwotę 9 950,99 zł. Ustalono, że środki te zostały przeznaczone na:

- zakup niszczarki, drukarki i tonera w kwocie 4 978,42 zł,
- zakup oprogramowania, UPS, tonerów i papieru ksero w kwocie 2 361,57 zł,
- zakup zestawu komputerowego wraz z oprogramowaniem w kwocie 2 611,00 zł.

Wydruki z ewidencji księgowej potwierdzające prawidłowość wydatkowania środków w § 4210 znajdują się w aktach kontroli.

2. Dział 852 – Pomoc społeczna.

Działania realizowane były przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Gubinie. Gmina Gubin otrzymała w 2016 r. z budżetu państwa dotację w dziale 852 – Pomoc społeczna w wysokości 6 525 084,60 zł. Na podstawie zapisów w ewidencji księgowej na kontach 223 i 901 ustalono, że Urząd Gminy w Gubinie w 2016 r. przekazał na rachunek Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gubinie pełną kwotę otrzymanej dotacji w wysokości 6 525 084,60 zł w rozdziałach: 85211, 85212, 85213, 85215 oraz 85295.

W trakcie kontroli potwierdzono prawidłowość przepływów środków finansowych na rachunek bankowy OPS w ramach wyżej wymienionych rozdziałów. Przekazywanie środków finansowych przez Gminę odbyło się w sposób umożliwiający pełną i terminową realizację zleconych zadań przez OPS.

Wójt Gminy Gubin zarządzeniem nr 12/2004 z dnia 30 kwietnia 2004 r., zarządzeniem nr 32/2005 z dnia 14 września 2005 r. oraz zarządzeniem nr 90/2012 z dnia 14 grudnia 2012 r. upoważnił Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Gubinie m.in. do:

- do prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń rodzinnych oraz do wydawania decyzji w tych sprawach,
- do prowadzenia postępowania wobec dłużników alimentacyjnych oraz postępowania w sprawach zaliczek, a także do wydawania decyzji administracyjnych w tych sprawach,

- przekazywania do biura informacji gospodarczej informacji o zobowiązaniu lub zobowiązaniach dłużników alimentacyjnych wynikających z tytułów, o których mowa w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- do prowadzenia postępowań, a także do wydawania decyzji w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Ponadto Uchwałą Nr XLIV/21/2014 z dnia 29 stycznia 2014 r. Rada Gminy Gubina upoważniła Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gubinie do załatwiania indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej – prowadzenia postępowań i wydawania decyzji administracyjnych dotyczących zryczałtowanego dodatku energetycznego dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej.

2.1 Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85215 – Dodatki mieszkaniowe.

Skontrolowano wykorzystanie dotacji z tytułu przyznania dodatku energetycznego przysługującego odbiorcy wrażliwemu energii elektrycznej na podstawie ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 roku Prawo Energetyczne (Dz.U.2012.1059 ze zm.). W toku czynności kontrolnych ustalono, że działaniami związanymi z prowadzeniem postępowań i wydawaniem decyzji administracyjnych dotyczących zryczałtowanego dodatku energetycznego dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej zajmował się Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gubinie. W 2016 r. kwota wypłaconej dotacji na realizację wypłat dodatku energetycznego wyniosła 929,37 zł, w tym na obsługę zadania 18,20 zł (2%). Kontrolni poddano 15 wydanych decyzji na podstawie, których w 2016 r. wypłacono dodatek energetyczny dla 7 odbiorców wrażliwych energii elektrycznej na kwotę 911,17 zł, co stanowi 100% wypłaconej dotacji (szczegółowy wykaz skontrolowanych decyzji znajduje się w aktach kontroli). Ustalono, że decyzje zostały sporządzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego.

Koszty obsługi realizacji zadania nie przekroczyły 2% wartości wypłaconych dodatków energetycznych. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że jako koszt obsługi zadania zaewidencjonowano wydatki poniesione tytułem opłaty za wykonanie 16 przelewów bankowych. Gmina w 2016 roku faktycznie wykonała 2 przelewy w celu przekazania dodatku energetycznego dla odbiorcy wrażliwego energii. Pozostałe wypłaty odbiorcom dodatku energetycznego dokonywano na podstawie miesięcznych list wypłat w kasie Urzędu Gminy. W wyjaśnieniu Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Gubinie czytamy: *„W 2016 roku całość kwoty przysługującej na koszty obsługi z dotacji tj. 18,20 zł została księgowana jako opłaty bankowe. ... choć faktycznie w 2016 roku były tylko dwa przelewy dodatków energetycznych. Z uwagi na fakt, że kwota z dotacji przysługująca na koszty obsługi jest niewielka i księgowana okresowo nie sprawdzono faktycznych wydatków na opłaty bankowe zakładając, że takie były poniesione”* (pełny tekst wyjaśnienia znajduje się w aktach kontroli).

Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość wydatkowania dotacji w zakresie wypłaconych dodatków energetycznych dla odbiorcy wrażliwego energii elektrycznej. Natomiast w części dotyczącej wydatków na obsługę zadania stwierdzono uchybienie polegające na zaliczeniu w koszty zadania wydatków, które nie zostały faktycznie poniesione na kwotę 15,80 zł (koszt 14 przelewów bankowych).

Poza wymienionym uchybieniem wydatki zrealizowano w sposób rzetelny, legalny i gospodarny oraz prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej.

II. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA

Gmina Gubin uzyskała dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w wysokości ogółem 74 442,54 zł w tym w rozdziałach i w kwotach:

- 75011 – 62,00 zł;
- 85212 – 74 380,54 zł.

Ustalono, że dochody należne do wykonania przez Gminę zostały ujęte w budżecie na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. (*pismo nr FB-I.3111.26.2016.ASob z dnia 18 marca 2016 r.*). Wartość planowanych dochodów na 2016 r. wyniosła 44 300,00 zł, a łączna wartość dochodów wykonanych przez Gminę w 2016 r. wyniosła 74 442,54 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz wyciągów bankowych ustalono, że dochody należne dla budżetu państwa za 2016 r. wyniosły 3 357 352,77 zł. Na rachunek bankowy LUW w 2016 r. przekazano dochody w wysokości 56 544,51 zł, w tym w rozdziałach:

- 75011 – 58,90 zł;
- 85212 – 56 485,61 zł.

Skontrolowano prawidłowość ustalania należności oraz pobierania i rozliczania dochodów budżetu państwa w dwóch rozdziałach: rozdziale 75011 oraz rozdziale 85212.

1. Dział 750 – Administracja publiczna, rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie.

Skontrolowano należności i dochody w paragrafie 0690 – Wpływy z różnych opłat.

W paragrafie tym zostały ujęte dochody z opłat za udostępnienie danych z rejestru PESEL, rejestrów mieszkańców oraz rejestrów zamieszkania cudzoziemców. Zgodnie z §1 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 września 2011 r w sprawie opłat za udostępnienie danych, o których mowa wyżej, wysokość opłaty wynosi 31,00 zł. W 2016 roku wpłynęły 2 wnioski o udostępnienie danych, na które wnioskodawca uzyskał pozytywną odpowiedź w ustawowym terminie. Wraz z wnioskiem zostały wniesione opłaty w wysokości 31,00 zł za każdy złożony wniosek. Ogółem wniesione opłaty wyniosły 62,00 zł. Dochody należne w części przypadającej dla budżetu państwa (95% dochodów wykonanych) wyniosły 58,90 zł. Dochody przekazane na konto LUW wyniosły 58,90 zł i były odprowadzone w terminie.

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

Skontrolowano należności i dochody w następujących paragrafach:

- § 0920 – Pozostałe odsetki – są to odsetki naliczone z tytułu nieterminowych zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego,

- § 0970 – Wpływy z różnych dochodów – są to należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej,
- § 0980 – Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Ewidencja należności i dochodów uzyskanych w dziale 852 z tytułu zadań zleconych z zakresu pomocy społecznej prowadzona była w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Gubinie. Rejestr należności-informacja o długu dłużników alimentacyjnych z tytułu zaliczki alimentacyjnej w rozdziale 85212 w §0970 oraz funduszu alimentacyjnego w rozdziale 85212 w §0980 i §0920 prowadzony jest w programie „TOP-TEAM TT”. Kontrolujący nie stwierdzili rozbieżności pomiędzy programem do obsługi dłużników alimentacyjnych (TOP-TEAM TT), a wydrukami z programu księgowego „PUMA”.

Obowiązek prowadzenia działań windykacyjnych wynika z przepisów ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów. Zaległość na dzień 01.01.2016 r. z tytułu należności głównej w funduszu alimentacyjnym wyniosła 2 025 459,49 zł, a z tytułu zaliczki alimentacyjnej 509 285,30 zł. Zadłużenie względem budżetu państwa tytułem odsetek w roku 2016 r. zostało obniżone o kwotę 33 819,85 zł, co stanowi 4,11% salda początkowego i na koniec 2016 wyniosło 788 726,13 zł. Należność główna dla § 0970 i 0980 została zaspokojona w kwocie 40 560,69 zł co stanowi 1,6% salda początkowego i na koniec 2016 r. wyniosła 2 494 184,10 zł, a w części dotyczącej budżetu państwa 1 446 452,56 zł. Łączne zadłużenie na koniec 2016 r. w rozdziale 85212 wyniosło 3 282 910,23 zł, a w części dotyczącej budżetu państwa 2 235 178,69 zł.

Skontrolowano podejmowanie działań wobec 5 dłużników Funduszu Alimentacyjnego, zalegających na dzień 31.12.2016 r. na kwotę 29 536,75 zł, co stanowi 1,5% łącznej kwoty zaległości w rozdziale 85212 i w § 0980.

Dokonano następujących ustaleń:

- Do wszystkich skontrolowanych dłużników alimentacyjnych każdorazowo po wydaniu decyzji o przyznaniu świadczeń z funduszu alimentacyjnego było wysyłane stosowne powiadomienie zawierające informację:
 - o przyznaniu osobie uprawnionej świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz o obowiązku zwrotu wraz z odsetkami należności z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego wypłacanych osobie uprawnionej,
 - o wysokości zobowiązań dłużnika alimentacyjnego wobec Skarbu Państwa.
- We wszystkich skontrolowanych przypadkach Gmina Gubin (organ właściwy wierzyciela) przekazywała organowi właściwemu dłużnika informacje o zobowiązaniach wynikających z tytułów, o których mowa w art. 27 ust. 7 pkt 1 i 3 i ust. 7a oraz w art. 28 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów oraz wnioskowała do organu właściwego dłużnika o podjęcie przez niego działań na podstawie art. 3 ust. 5 pkt 2 wymienionej ustawy.
- W każdym skontrolowanym przypadku Gmina Gubin (gmina wierzyciela) niezwłocznie wysyłała do Komornika prowadzącego egzekucję wniosek o przyłączenie się do egzekucji.

Ustalono, że OPS w Gubinie podejmował działania zmierzające do wyegzekwowania od dłużników należności Skarbu Państwa z tytułu funduszu alimentacyjnego, oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego (szczegóły w aktach sprawy).

Na podstawie otrzymanych zestawień podpisanych przez Kierownika OSP w Gubinie wynika, że:

- Wójt Gminy Gubin w okresie objętym kontrolą wydał 12 decyzji tytułem zwrotu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych wraz z odsetkami. Próbie poddano 5 wydanych decyzji z tego tytułu, na łączną kwotę 3 468,62 zł (*należność główna w wysokości 3 363,90 zł; odsetki 104,72 zł*). Wszystkie decyzje zostały podpisane z up. Wójta Gminy Gubin przez Kierownika OPS w Gubinie. Ustalono, że należności wraz z odsetkami były wpłacane przez dłużników zgodnie z ustalonym terminem spłat i w prawidłowo ustalonej wysokości wraz z odsetkami (*szczegóły w aktach sprawy*). Spośród 5 skontrolowanych decyzji, 3 decyzje dotyczyły zwrotu nienależnie pobranego świadczenia rodzinnego w 2015 r na kwotę 2 236,68 (*należność główna 2 142,00 zł; odsetki 94,68 zł*). Kwota zwrotu nienależnie pobranego świadczenia rodzinnego wraz z odsetkami za lata ubiegłe stanowi dochód budżetu państwa zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. § 1. pkt 3 w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.2014.1053) w związku z art. 5 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
- Wójt Gminy Gubin w 2016 r. wydał jedną decyzję o rozłożeniu na raty lub przesunięciu terminu płatności należności z tytułu funduszu alimentacyjnego, w trybie art. 30 ust. 1 i 2 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów. Rozłożeniu na raty podlegała kwota zadłużenia w wysokości 3 854,26 zł. Na podstawie zapisów księgowych ustalono, że zgodnie z wydaną decyzją, dłużnik alimentacyjny dokonał w 2016 r. wszystkie wymagane harmonogramem, wpłaty na łączną kwotę 3 000,00 zł. Wpłaty te zostały ujęte w zapisach księgowych po stronie dochodów wykonanych w § 0980 w rozdziale 85212. Pozostała kwota spłaty w wysokości 854,26 zł zgodnie z przyjętym harmonogramem została rozłożona na raty z terminem spłaty w 2017 r.

Skontrolowano poprawność naliczania dochodów w rozdziale 85212 w § 0920, § 0970 i § 0980 oraz wyliczania kwot należnych dla budżetu państwa.

§ 0920 – Pozostałe odsetki – ujmuje się m.in. odsetki naliczone z tytułu nieterminowych zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Skontrolowano poprawność naliczania odsetek wniesionych przez 5 dłużników na kwotę w wysokości 1 130,37 zł, co stanowi 3,34% ogółem wykonanych dochodów w tym paragrafie. Na podstawie udostępnionych rejestrów, kart dłużników, zapisów księgowych OPS i wyciągów bankowych ustalono, że wpłaty od dłużników w pierwszej kolejności były ujmowane dla zaspokojenia należności wynikających z odsetek naliczanych tytułem opóźnienia w regulowaniu należności głównej dłużnika. Jest to zgodne z art. 1 ust. 6 lit. k ustawy z dnia 24 lipca 2015 r. o zmianie ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, ustawy o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych

oraz ustawy o świadczeniach rodzinnych. Jeżeli wpłata była większa od zaległości wynikających z odsetek wówczas różnica była księgowana po stronie należności głównej dłużnika. Nie stwierdzono na badanej próbie błędów w ujmowaniu należnych odsetek w ewidencji księgowej OPS i na kartach dłużników. Dochody przekazane z tego paragrafu na konto LUW w 2016 r. wyniosły 33 019,85 zł i były niższe o 800,00 zł od kwoty wpłaconej tytułem odsetek na rachunek gminy i wykazanej w Rb-27ZZ w pozycji „Dochody wykonane w tym: ogółem”. W otrzymanym wyjaśnieniu od Skarbnika Gminy Gubin czytamy: „*Powyższe środki wpłynęły na konto Gminy Gubin z Ośrodka Pomocy Społecznej dnia 30.12.2016 r. Tytuł przelewu nie wskazywał jednoznacznie o podziale środków, a dyspozycja z OPS nie wpłynęła. Dodatkowo pracownik odpowiedzialny za odprowadzenie środków należnych budżetowi państwa był nieobecny w pierwszych dniach stycznia (zwolnienie chorobowe). W związku z tym fakt ten umknął również pozostałym pracownikom. Ostatecznie środki zostały przekazane w dniu 13.01.2017 r. (...). Odpowiednia adnotacja została zamieszczona w rocznym sprawozdaniu Rb-27ZZ*”.

§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów – ujmuje się m.in. należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej.

W 2016 r. Gmina Gubin uzyskała dochody z tytułu wpłat należności od komornika za dłużników alimentacyjnych z tytułu wypłaconej zaliczki alimentacyjnej w łącznej kwocie 8 706,25 zł zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27ZZ oraz ustawą z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej (Dz.U.2005.86.732). Gmina Gubin przekazała do LUW 50% wykonanych dochodów, tj. 4 353,11 zł. Kwoty powyższe potwierdza ewidencja księgowa prowadzona w Ośrodku Pomocy Społecznej Gminy Gubin, która jest spójna z zapisem księgowym w Gminie. Szczegółowej kontroli poddano 5 dłużników alimentacyjnych, wobec których Komornik prowadził postępowanie egzekucyjne. Dochód wyegzekwowany od dłużników przez Komornika wyniósł 6 512,26 zł, z czego 3 256,12 zł zostało przekazane do LUW. Skontrolowana kwota stanowi 74,80% całkowitych dochodów przekazanych do LUW w §0970. Szczegółowy wykaz skontrolowanych dłużników alimentacyjnych oraz dokumentów potwierdzających uzyskane dochody, znajduje się w aktach kontroli.

§ 0980 – Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

W 2016 r. Gmina Gubin uzyskała dochody tytułem wpłat należności głównej z Funduszu Alimentacyjnego, wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych przez Komornika w łącznej wysokości 31 854,44 zł. Ze sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2016 r wynika, że Gmina Gubin przekazała do LUW 60% wykonanych dochodów, tj. 19 112,65 zł co jest zgodne z ustawą o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz.U.2007.192.1378). Szczegółowej kontroli poddano pięciu dłużników alimentacyjnych, od których dochód wyegzekwowany przez Komornika wyniósł 13 786,83 zł, z czego 8 272,10 zł zostało przekazane do LUW. Skontrolowana kwota stanowi 43,28% całkowitych dochodów przekazanych do LUW w § 0980. Na podstawie udostępnionych rejestrów, kart dłużników, zapisów księgowych w OPS oraz wyciągów bankowych ustalono, że zaspokajanie należności głównej następowało po uprzednim pokryciu należności wynikających z naliczonych odsetek za opóźnienie

w spłacie zadłużenia. Szczegółowy wykaz skontrolowanych dłużników alimentacyjnych oraz dokumentów potwierdzających uzyskane dochody, znajduje się w aktach kontroli.

Na podstawie ewidencji księgowej, ręcznych zapisów księgowych oraz wyciągów bankowych ustalono, że za wyjątkiem dochodu w § 0920 na kwotę 800,00 zł opisanego wcześniej, pozostałe dochody wykonane w 2016 r. zostały przekazane do LUW w prawidłowej wysokości oraz zgodnie z terminami wynikającymi z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych. (Dz.U.2016.1870).

Zgodnie z §9 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2016.1015): *„Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.”* W toku kontroli ustalono, że w ewidencji księgowej gminy Gubin nie dokonano wyodrębnienia informacji w sposób pozwalający na powiązanie danych wykazanych w sprawozdaniu Rb27ZZ z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych dla dochodów w rozdziale 85212 w § 0920 i § 0980. Dochody w tych paragrafach były księgowane łącznie na jednym analitycznym koncie 222-04 *„Rozliczenie dochodów budżetowych z tytułu alimentacji”*. Z uwagi na powyższe zespół kontrolny nie mógł potwierdzić na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie Gminy Gubin, prawidłowości ustalenia i wyliczenia dochodów w części należnej dla budżetu państwa wykazanych w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2016 r. w rozdziale 85212 w § 0920 i w § 0980. W wyjaśnieniu Skarbnika Gminy Gubin czytamy: *„W Urzędzie Gminy wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego stanowiące dochód budżetu państwa ewidencjonowane były dotychczas wraz z odsetkami na jednym, analitycznym koncie rozrachunkowym 222-04, co wydawało się być wystarczające w kontekście posiadanych informacji. Prowadzona była dodatkowa ręczna ewidencja dotycząca podziału środków na odpowiednie paragrafy”*. W tym samym wyjaśnieniu czytamy również, że *„... dla przejrzystości rozliczeń w nowym roku budżetowym konto to zostało rozszerzone w taki sposób, aby odsetki ustawowe należne z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego (§092) mogły być ewidencjonowane odrębnie od należności głównych (§098)”*. Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość wyliczenia dochodów w części należnej dla budżetu państwa w rozdziale 85212 w § 0920 i § 0980 i wykazanych w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kw. 2016 r. w oparciu o zapisy księgowe prowadzone w OPS Gubin na koncie analitycznym 240-07 *„Pozostałe rozrachunki”* z podziałem na wymienione paragrafy.

Szczegółowe zestawienia tabelaryczne dochodów wykonanych i przekazanych, w podziale na poszczególne rozdziały i paragrafy, znajdują się w aktach kontroli.

Ustalono, że zarówno kwoty dochodów wykonanych, dochodów potrąconych, jak i dochodów przekazanych do LUW są zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ.

Zespół kontrolny ustalił, że zasady rachunkowości oraz plan kont dla Gminy Gubin oraz jej jednostek organizacyjnych, zostały wprowadzone Zarządzeniem nr 21/2005 Wójta Gminy Gubin z dnia 15 czerwca 2005 r. *w sprawie: szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu gminy Gubin o statusie wiejskim i jej jednostek organizacyjnych*. Zarządzenie zostało podpisane przez ówczesnego Wójta – Pana Edwarda Aksamitowskiego. Zarządzenie wprowadziło dwa plany kont:

oddzielnie dla budżetu gminy Gubin (*załącznik nr 1 do zarządzenia*) i oddzielnie dla jednostek budżetowych (*załącznik nr 2 do zarządzenia*). Do zarządzenia wprowadzono kilka zmian. Ostatnią zmianę wprowadzono zarządzeniem nr 53/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r., które zostało podpisane przez obecnego Wójta – Pana Zbigniewa Barskiego. Wyciąg z Zarządzenia nr 21/2005 Wójta Gminy Gubin, dotyczący opisów powyższych kont, znajduje się w aktach sprawy.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu programu FINANSOWO-KSIĘGOWEGO powiązanego z programem obsługi KASA zakupionego w firmie „ZETO” z Olsztyna.

W toku kontroli sprawdzono zgodność wybranych kont analitycznych z planem kont ujętym w przedmiotowym zarządzeniu. Sprawdzono opisy poniższych kont:

- 222 – „rozliczenie dochodów budżetowych”,
- 223 – „rozliczenie wydatków budżetowych”,
- 224 – „rozrachunki budżetu”,
- 240 – „pozostałe rozrachunki”,
- 901 – „dochody budżetu”,
- 130 – „rachunek bieżący jednostek budżetowych”.

Plan kont w zarządzeniu został sporządzony zgodnie z zasadami wskazanymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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.2013.289):

- plan kont dla kont 222, 223, 224, 240, 901 – zgodnie z załącznikiem nr 2 Rozporządzenia, tj. planem kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego;
- plan konta 130 – zgodnie z załącznikiem nr 3 Rozporządzenia, tj. planem kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, na co pozwala zapis § 15, ust. 1. pkt. 2 Rozporządzenia, który mówi, że *„plan kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być uzupełniony, w miarę potrzeby, o właściwe konta planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych”*.

W toku kontroli ustalono, że ewidencja księgową w kontrolowanej jednostce prowadzona jest zgodnie z zasadami rachunkowości oraz planami kont przyjętymi zarządzeniem wraz z jego zmianami.

III. SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

W trakcie kontroli sprawdzono następujące sprawozdania:

- sprawozdania kwartalne Rb-50W o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, które zostały terminowo przekazane do LUW.

- sprawozdania kwartalne Rb-50D o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, które zostały terminowo przekazane do LUW.
- sprawozdania kwartalne Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, które zostały terminowo przekazane do LUW.
- sprawozdania kwartalne Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych, które zostały terminowo przekazane do LUW.

Dane ujęte w sprawozdaniach za IV kw. 2016 r. zostały przedstawione w sposób rzetelny, zgodny z ewidencją księgową oraz prawidłowy pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym.

IV. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

Wydatki

1. Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 - Pozostała działalność.
 - Kontrola wykazała uchybienie w zakresie ustalania przez Gminę Gubin limitu zwrotu podatku akcyzowego, tj. niezgodnie z zapisami art. 4, ust. 2 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.
 - Stwierdzono jednostkowy przypadek przyznania producentowi rolnemu ([REDACTED]) zwrotu podatku akcyzowego w kwocie wyższej o 26,66 zł (0,31 ha x 86 x 1zł) od należnej.
 - Stwierdzono brak spójności w zapisach we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego pomiędzy punktem IV i VIII, a danymi zawartymi w kartotekach a także brak zgód wszystkich współposiadaczy na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego ([REDACTED]).
2. Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85215 – Dodatki mieszkaniowe.
 - Kontrola wykazała błędne rozliczenie dotacji w zakresie zakwalifikowania do kosztów obsługi zadania wydatków na kwotę 15,80 zł, których Ośrodek Pomocy Społecznej Gminy Gubin nie poniósł.

Dochody

3. Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85212.
 - Stwierdzono jednostkowy przypadek nieterminowego przekazania na rachunek bankowy dysponenta głównego – Wojewody Lubuskiego – należnej Skarbowi Państwa części dochodów w wysokości 800,00 zł tytułem odsetek.
 - Stwierdzono brak wyodrębnienia dwóch oddzielnych paragrafów, tj. § 920 i § 980 na koncie analitycznym w ewidencji księgowej dotyczącej dochodów budżetu państwa.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybienia są:

- Pan Zbigniew Barski – Wójt Gminy Gubin (*ustalenie nr 1*);
- Pani Anna Kowaluk – Skarbnik Gminy Gubin (*ustalenie nr 3*);
- Pani Aldona Robowska – Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej Gminy Gubin (*ustalenie nr 2*).

Celem uniknięcia w przyszłości uchybień, działając na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.185.1092), zalecam:

Wydatki

1. Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 - Pozostała działalność.
 - Ustalanie limitu zwrotu podatku akcyzowego, w oparciu o powierzchnię użytków rolnych, określoną w ewidencji gruntów i budynków, według stanu na dzień 1 lutego danego roku, tj. zgodnie z art. 4, ust.2. ustawy o z.p.a.
 - w terminie 15 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, zwrot do budżetu państwa kwoty 26,66 zł wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, tytułem nadpłaty zwrotu podatku akcyzowego.
 - rzetelne weryfikowanie wniosków o zwrot podatku akcyzowego pod kątem:
 - o spójności zapisów pomiędzy punktem IV i VIII, a danymi zawartymi w ewidencji gruntów i budynków,
 - o posiadania zgód wszystkich współposiadaczy na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego.
2. Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85215 – Dodatki mieszkaniowe.
 - w terminie 15 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, zwrot do budżetu państwa kwoty 15,80 zł wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, tytułem błędnego zakwalifikowania do kosztów obsługi zadania.

Dochody

3. Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85212.
 - Przestrzeganie terminów przekazywania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego,
 - Stosowanie analitycznego podziału uzyskanych dochodów według paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt. 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, oczekuję w terminie 15 dni liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu zaleceń oraz o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

WOJEWODA LUBUSKI
Władysław Dajczak