



WOJEWODA LUBUSKI

BF-VIII.431.15.2019.KCza

Pan
Wojciech Wąchała
Wójt Gminy Bobrowice

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. z 2017 r. poz. 2234 ze zm.), w związku z art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185 poz. 1092 ze zm.), w dniach od 5 do 21 sierpnia 2019 r. w Urzędzie Gminy w Bobrowicach (Bobrowice 131, 66-627 Bobrowice) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa. W okresie objętym kontrolą funkcję Kierownika jednostki pełnił Pan Marek Babul następnie od 23.11.2018 r. Pan Wojciech Wąchała.

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

- Katarzyna Czapska – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 163 - 1/2019 z dnia 30 lipca 2019 r. - przewodnicząca zespołu kontrolnego,
- Anna Bylina – Starszy Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 163 - 2/2019 z dnia 30 lipca 2019 r.

PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:

Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2018 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz realizacja dochodów budżetu państwa związanych z wykonywaniem 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.

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

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

I. SPORZĄDZENIE PLANU FINANSOWEGO DLA ZADAŃ Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ

Na realizację zadań Gmina Bobrowice w 2018 r. otrzymała za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego dotacje na zadania bieżące w wysokości 3.023.861,22 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 1.394.385,22 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 1.629.476,00 zł.

Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie:

Tabela 1. Dotacje celowe w § 2010, § 2060

<i>Kwoty w zł</i>						
Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Otrzymana dotacja	Wykonanie dotacji	Kwota niewykorzystanej dotacji
Paragraf 2010						
010	01095	Pozostała działalność	172 942,32	172 942,32	172 942,32	0,00
750	75011	Urzędy wojewódzkie	46 664,00	46 664,00	45 752,00	*912,00
752	75212	Pozostałe wydatki obronne	1 000,00	1 000,00	1 000,00	0,00
801	80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	33 591,63	33 591,63	32 930,59	661,04
852	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	8 000,00	8 000,00	8 000,00	0,00
	85215	Dodatki mieszkaniowe	435,27	435,27	345,21	90,06
	85219	Ośrodki pomocy społecznej	3 655,00	3 655,00	3 654,82	0,18
855	85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1 019 865,00	1 019 865,00	1 015 399,96	4 465,04
	85503	Karta Dużej Rodziny	42,00	42,00	41,01	0,99

	85504	Wspieranie rodziny	108 190,00	108 190,00	108 190,00	0,00
Paragraf 2060						
855	85501	Świadczenie wychowawcze	1 629 476,00	1 629 476,00	1 628 709,13	766,87
x	x	Ogółem	3 023 861,22	3 023 861,22	3 016 965,04	6 896,18

*Dział 750 Rozdział 75011 - kwota niewykorzystanej i zwróconej dotacji wynosi 9,00 zł, natomiast 903,00 zł stanowi dotację na wydatki poniesione przez jednostkę ze środków własnych w poprzednim roku budżetowym.

Ustalono, że dotacje zostały wprowadzone do budżetu Gminy Bobrowice Uchwałą nr XIX/231/17 Rady Gminy w Bobrowicach z dnia 19 grudnia 2017 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Bobrowice na 2018 r., na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. – pismo FBC-I.3110.39.2017 z dnia 24 października 2017 r. Wszystkie zmiany planu dotacji dokonywane na podstawie decyzji Wojewody Lubuskiego lub decyzji Ministra Finansów wprowadzone zostały do budżetu Gminy Bobrowice Uchwałami Rady Gminy lub Zarządzeniami Wójta Gminy Bobrowice. Ustalono jednak, że w przypadku poniżej wymienionych zmian, Zarządzenia Wójta Gminy Bobrowice zostały podpisane przed otrzymaniem z LUW informacji o zmianach w planie budżetu.

Tabela 2. Wprowadzenie zmian w uchwale budżetowej Gminy Bobrowice na 2018 rok

Klasyfikacja budżetowa		Kwota zmiany w planie dochodów i wydatków Urzędu Gminy w Bobrowicach	Sygnatura sprawy	Data pisma informującego	Zarządzenie zmieniające, wprowadzające kwoty do planu dochodów i wydatków Urzędu Gminy w Bobrowicach	Data zmiany	Różnica w dniach
75011	2010	9 294,00	BF-I.3111.2.14.2018	12.04.2018 r.	Zarządzenie nr 23/18 Wójta Gminy Bobrowice ws. zmian w uchwale budżetowej na 2018 r.	10.04.2018 r.	2 dni
80153	2010	32 626,73	BF-I.3111.1.105.2018	30.08.2018 r.	Zarządzenie nr 42/18 Wójta Gminy Bobrowice ws. zmian w uchwale budżetowej na 2018 r.	06.07.2018 r.	55 dni
85215	2010	-48,26	BF-I.3111.1.83.2018	30.10.2018 r.	Zarządzenie nr 68/18 Wójta Gminy Bobrowice ws. zmian w uchwale budżetowej na 2018 r.	26.10.2018 r.	4 dni
		-58,60	BF-I.3111.1.33.2018	30.10.2018 r.			4 dni
85501	2060	-1 000,00	Decyzja Wojewody Lubuskiego nr 85/08.3122.2.36.2018. ZW	12.06.2018 r.	Zarządzenie nr 35/18 Wójta Gminy Bobrowice ws. zmian w uchwale budżetowej na 2018 r.	11.06.2018 r.	1 dzień
85504	2010	1 000,00					1 dzień

Zgodnie z art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) zarząd (wójt) może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego polegających na zmianach związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem dotacji przekazywanych m.in. z budżetu państwa. Powyższy zapis jednoznacznie wskazuje na fakt, iż najpierw jednostka powinna posiadać dokładną informację o uzyskaniu dotacji, dopiero w następstwie otrzymania ww. informacji może

dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków. Wobec powyższego Pani Mirosława Fleszar – obecny Skarbnik Gminy Bobrowice udzieliła następujących wyjaśnień: *„niestety nie jestem w stanie wyjaśnić tej sytuacji. Funkcję skarbnika pełnię od stycznia 2019 roku. Poprzednia pani skarbnik nie jest już pracownikiem urzędu i nie może udzielić wyjaśnień. Pracownicy działu księgowości również nie potrafią udzielić informacji na ten temat, ponieważ nie uczestniczyli w pracach związanych z przygotowaniem zarządzeń bądź uchwał.”*. Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, zespół kontrolny stwierdza, że zmiany w budżecie Gminy Bobrowice wprowadzone zarządzeniami wójta (tabela 2), podjęte zostały w sposób nieprawidłowy, gdyż wójt powinien dostosowywać plan dochodów i wydatków po uzyskaniu informacji o przyznaniu dotacji lub zmniejszeniu wymiaru kwoty dotacji już przyznanej.

Plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości 3.023.861,22 zł. Dotację wydatkowano w kwocie 3.016.965,04 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła ogółem 5.993,18 zł, co stanowi 0,20% otrzymanej dotacji.

Gmina Bobrowice przekazała na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. (LUW) niewykorzystane dotacje w poniższych terminach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

- 75011 w wysokości 9,00 zł – 18.01.2019 r.,
- 80153 w wysokości 661,04 zł – 02.01.2019 r.,
- 85215 w wysokości 90,06 zł – 04.01.2019 r.,
- 85219 w wysokości 0,18 zł – 04.01.2019 r.,
- 85501 w wysokości 766,87 zł – 04.01.2019 r.,
- 85502 w wysokości 4.465,04 zł – 04.01.2019 r.,
- 85503 w wysokości 0,99 zł – 04.01.2019 r.

Z dotacji rozliczono się w terminie, zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.). Nie stwierdzono przekroczenia planu dotacji na zadania zlecone.

II. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI CELOWYCH

Sprawdzono wydatki w wybranych 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 roku o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2015 poz. 1340 ze zm.) zwaną dalej ustawą o zwrocie podatku akcyzowego.

W 2018 r. LUW przekazał dotację w ww. rozdziale w wysokości 172.942,32 zł. Dotacja została wydatkowana w 100%, z czego:

- w § 4430 – Różne opłaty i składki – wydatkowano kwotę 169.551,30 zł tytułem zwrotu podatku akcyzowego, co stanowi 98,04 % przekazanej dotacji;

- w § 4010, 4110, 4120, 4210, 4300 – wydatkowano łącznie kwotę 3.391,02 zł tytułem kosztów obsługi zadania, co stanowi 1,96 %.

Dotacja w § 4430 – Różne opłaty i składki

W kontrolowanym okresie wydano 61 decyzji o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, na łączną kwotę 169.551,30 zł. Wpłaty środków dokonano przelewem na wskazane numery rachunków bankowych oraz gotówką w kasie UG w Bobrowicach, na podstawie następujących list, tj.:

- lista przelewów z dnia 30 kwietnia 2018 r. dla 24 producentów rolnych na łączną kwotę 106.837,76 zł,
- lista wypłat nr 1 za 2018 r. (I półrocze) z dnia 26 kwietnia 2018 r. dla 10 producentów rolnych na łączną kwotę 14.813,37 zł,
- lista przelewów z dnia 31 października 2018 r. dla 16 producentów rolnych na łączną kwotę 31.084,23 zł,
- lista wypłat nr 2 za 2018 r. (II półrocze) z dnia 29 października 2018 r. dla 11 producentów rolnych na łączną kwotę 16.815,94 zł,

Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby do kontroli sprawdzono 15 decyzji dla 10 producentów rolnych. Szczegółowy wykaz skontrolowanych decyzji znajduje się w aktach kontroli. Na podstawie skontrolowanych decyzji ustalono, że wypłacono producentom rolnym kwotę 41.611,45 zł, co stanowi 24,54 % zwróconego podatku akcyzowego. Zespół kontrolny ustalił, że decyzje zostały sporządzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2017 r. poz. 1257 ze zm.) i podpisane z upoważnienia Wójta przez panią Beatę Wasyłyk - Sosnowską - Sekretarza Gminy¹.

Zgodnie z art. 4 ust. 2 Ustawy o zwrocie podatku akcyzowego roczny limit zwrotu podatku akcyzowego dla danego producenta rolnego Gmina ustala m.in. w oparciu o powierzchnię użytków rolnych będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego określonej w ewidencji gruntów i budynków, według stanu na dzień 1 lutego danego roku.

W trakcie czynności kontrolnych przedłożono Zespołowi kontrolnemu wydruki z ewidencji podatkowej wg stanu na dzień 1 lutego 2018 r. oraz wydruki z ewidencji gruntów i budynków dla 7 producentów rolnych, wg stanu na dzień przeprowadzania czynności kontrolnych, tj. 12 sierpnia 2019 r.

Pani Katarzyna Madej – Inspektor ds. przeciwdziałania alkoholizmowi i OSP w UG w Bobrowicach wyjaśniła, że: „(...) w systemie ewidencji gruntów i budynków GEOINFOi.net nie było możliwości wygenerowania danych z datą wsteczną, jednocześnie zaznaczam, że takie dane sprawdzane są na bieżąco przy rozpatrzeniu wniosku. W systemie na dzień przeprowadzania kontroli, również nie było możliwości

¹ Zarządzenie nr 75/16 Wójta Gminy Bobrowice z dnia 28 grudnia 2016 r. w sprawie powierzenie prowadzenia spraw oraz udzielania upoważnień i pełnomocnictw

wygenerowania danych o producentach rolnych: [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED].”

Z uwagi na brak udokumentowania przez Gminę faktu weryfikacji powierzchni użytków rolnych według stanu na dzień 1 lutego 2018 r. oraz braku możliwości technicznych wygenerowania wydruków z ewidencji gruntów i budynków w trakcie czynności kontrolnych Zespół kontrolny zweryfikował prawidłowość wyliczeń rocznych limitów zwrotu podatku akcyzowego w oparciu o wydruki z ewidencji podatkowej. Zespół kontrolny potwierdził, że wypłaty zwrotu podatku akcyzowego zostały zrealizowane zgodnie z terminami wskazanymi w art. 7 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, tj. kolejno w dniach: 27 kwietnia 2018 r., 30 kwietnia 2018 r. oraz 29 października 2018 r. Roczne limity zwrotu podatku akcyzowego zostały przez Gminę wyliczone prawidłowo.

W toku kontroli ustalono, że producent rolny – [REDACTED] w dniu 16 sierpnia 2018 r. złożył wniosek o zwrot podatku akcyzowego w II półroczu 2018 r., do którego jako dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku, załączył m.in. fakturę [REDACTED] z dnia 12 kwietnia 2018 r. potwierdzającą zakup 21,02 litrów oleju napędowego. Ustalono, że powyższy dokument nie został uwzględniony przez Gminę przy wyliczeniu kwoty zwrotu podatku akcyzowego w II półroczu 2018 r. Kwota zwrotu wypłacona [REDACTED] [REDACTED] w dniu 29 października 2018 r. wyniosła 204,06 zł i nie uwzględniała kwoty 21,02 zł, wynikającej z przedmiotowego dokumentu. Pani Katarzyna Madej wyjaśniła, że „(...) u producenta rolnego [REDACTED] [REDACTED] zam. [REDACTED] [REDACTED], omyłkowo przeoczono fakturę nr [REDACTED] z dnia 12.04.2018 r. z ilością 21,02 litrów oleju napędowego złożoną w celu zwrotu podatku akcyzowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.”. Ustalona przez Gminę kwota zwrotu podatku akcyzowego w II półroczu 2018 r. dla Pana [REDACTED] [REDACTED] została zatem wyliczona nieprawidłowo, tj. zaniżona o 21,02 zł.

Dotacja w § 4010, 4110, 4120, 4210, 4300

Koszty obsługi na realizację zadania nie przekroczyły 2% wypłaconej akcyzy i wyniosły 3.391,02 zł. Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby skontrolowano wydatki na kwotę 1.733,91 zł. Środki zostały wydatkowane w paragrafie §4210 – *zakup materiałów i wyposażenia* i przeznaczone na zakup fotela dla pracownika zajmującego się obsługą zadania, zakup drukarki oraz tonera, materiałów biurowych oraz kopert i papieru. Szczegółowy wykaz skontrolowanych dokumentów znajduje się w aktach kontroli. Zespół kontrolny potwierdził, że zakupy przeprowadzono zgodnie z zasadami określonymi w *Regulaminie udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro* w Urzędzie Gminy Bobrowice (Zarządzenie Wójta Gminy nr KU/18/14 z dnia 20 maja 2014 r.).

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono. Ustalono, że skontrolowana dotacja w rozdziale 01095 została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo ujęta w ewidencji księgowej. Jednocześnie, biorąc pod uwagę, że powierzchnia użytków rolnych będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego określona w ewidencji gruntów i budynków według stanu na dzień 1 lutego danego roku, stanowi podstawę wyliczenia wysokości rocznego limitu zasadnym jest, aby kontrolowana Jednostka dokumentowała fakt weryfikacji powierzchni użytków rolnych zgodnie z art. 4 ust. 2 ww. ustawy.

2. Dział 852 - Pomoc społeczna oraz Dział 855 - Rodzina

Gmina Bobrowice otrzymała w 2018 r. z budżetu państwa dotację w dziale 852 – Pomoc społeczna w wysokości 12.090,27 zł oraz w dziale 855 – Rodzina w wysokości 2.757.573,00 zł, łącznie: 2.769.663,27 zł. Powyższa dotacja została wydatkowana przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Bobrowicach, który jest jednostką budżetową Gminy Bobrowice i wykonuje m.in. zadania zlecone z zakresu administracji rządowej realizowane przez gminę. Na podstawie ewidencji księgowej na koncie 223-02 ustalono, że Urząd Gminy przekazał na rachunek OPS kwotę w wyższej wysokości, tj. 3.838.327,93 zł. Pani Mirosława Fleszar – obecny Skarbnik Gminy poinformowała, że: *„Generalnie dotacje przekazywane są niezwłocznie po ich otrzymaniu z LUW. Jeżeli w tym samym dniu wpływały dotacje na zadania zlecone i na zadania własne, to były one przekazywane jednym przelewem do jednostki podległej. W tytule przelewu pracownik określał klasyfikację tzn. dział, rozdział i paragraf, których dotyczyły przekazywane kwoty”*.

W toku kontroli potwierdzono prawidłowość przepływów finansowych na konto OPS w Bobrowicach w rozdziałach: 85213,85215, 85219, 85501, 85502, 85503 oraz 85504. Powyższe środki przekazywane były w sposób umożliwiający pełną i terminową realizację zadań zleconych.

Pani Jolanta Szuplak – ówczesny Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Bobrowicach została upoważniona przez Wójta Gminy Bobrowice do m.in.:

- prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń rodzinnych, a także do wydawania w tych sprawach decyzji na podstawie art. 20 ust. 3 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych zgodnie z upoważnieniem z dnia 03.01.2005 r.,
- prowadzenia postępowań wobec dłużników alimentacyjnych oraz postępowania w sprawach zaliczek, a także do wydawania decyzji administracyjnych w tych sprawach na podstawie art. 9a ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej zgodnie z upoważnieniem nr 2/2005 z dnia 01.09.2005 r.,
- prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego, a także do wydawania w tych sprawach decyzji na podstawie art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów i art. 268a ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeksu postępowania administracyjnego zgodnie z upoważnieniem nr 2/2008 z dnia 01.08.2008 r.,
- prowadzenia wywiadu alimentacyjnego, odebrania oświadczenia majątkowego oraz do składania oświadczeń w prowadzonych sprawach egzekucyjnych i sądowych na podstawie art. 4 ust.3 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów i art. 268a ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeksu postępowania administracyjnego zgodnie z upoważnieniem nr 3/2008 z dnia 01.10.2008 r.

W okresie objętym kontrolą Rada Gminy Bobrowice Uchwałą nr XXII/220/14 z dnia 27 lutego 2014 r., upoważniła Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bobrowicach do prowadzenia postępowań, wydawania i wykonywania decyzji administracyjnych dotyczących przyznawania dodatku energetycznego odbiorcom wrażliwym zgodnie z art. 5d ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. – Prawo Energetyczne.

Ponadto Wójt Gminy Bobrowice Pan Marek Babul Zarządzeniem nr 9/15 z dnia 2 lutego 2015 r., upoważnił Pana Krzysztofa Witasika – pracownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bobrowicach na podstawie art. 8b w zw. z art. 8a i 8c oraz art. 12 ust.2 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionych do alimentów do:

- podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzenia postępowań – z wyłączeniem wydawania w tych sprawach decyzji,
- przekazywania do biura informacji gospodarczej informacji gospodarczej o zobowiązaniach dłużnika alimentacyjnego,
- prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego z wyłączeniem wydawania w tych sprawach decyzji.

Skontrolowano wydatki w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

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

Skontrolowano wykorzystanie dotacji z tytułu wypłaconych dodatków energetycznych odbiorcom wrażliwym energii elektrycznej, na podstawie przepisów *ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. prawo energetyczne (Dz.U. z 2017 r. poz. 220 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 755 ze zm.)*.

W kontrolowanym okresie wydatki Gminy Bobrowice w rozdziale 85215 wyniosły 345,21 zł, w tym kwota wydatków na realizację wypłat dodatku energetycznego w wysokości 338,44 zł oraz na obsługę zadania w wysokości 6,77 zł, co stanowi 2% wydatkowanej dotacji. Kontrolni poddano całość wydatków. Łącznie zweryfikowano i poddano szczegółowej ocenie 8 wystawionych decyzji dotyczących 3 osób wnioskujących o świadczenie (*szczegóły w aktach sprawy*). Skontrolowane decyzje zostały podpisane przez Panią Jolantę Szuplak – ówczesną Kierowniczkę Ośrodka Pomocy Społecznej w Bobrowicach. Decyzje zostały sporządzone zgodnie z przepisami *ustawy Kodeks postępowania administracyjnego z dnia 14 czerwca 1960 r. (Dz.U. z 2017 r. poz. 1257 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 2096 ze zm.)*. Wszystkie skontrolowane decyzje spełniały kryteria przyznania świadczenia, tj. odbiorcy wrażliwego energii elektrycznej określone w *ustawie z dnia 26 lipca 2013 o zmianie ustawy – Prawo energetyczne oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2013 r. poz. 984 ze zm.)*. Wysokość wszystkich skontrolowanych, przyznanych i wypłaconych dodatków energetycznych została naliczona zgodnie z obowiązującymi w danym okresie świadczeniowym stawkami dodatku, które dla kontrolowanego okresu zostały uregulowane Obwieszczeniem Ministra Energii. Listy wypłat zostały odpowiednio zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty. Środki na obsługę zadania wydatkowano na zakup materiałów i wyposażenia, który był ujmowany w ewidencji na podstawie przeksięgowania wydatków na koniec każdego miesiąca.

Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość wydatkowania dotacji w powyższym zakresie. Wydatki zrealizowano w sposób rzetelny, legalny i gospodarny oraz prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej.

2.2 Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85219 – Ośrodki pomocy społecznej

Skontrolowano wykorzystanie dotacji z tytułu wypłacania wynagrodzenia za sprawowanie opieki, na podstawie przepisów *ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1769 ze zm., Dz. U. z 2018 r. poz. 1508 ze zm.)*.

W kontrolowanym okresie kwota otrzymanej dotacji przez Gminę Bobrowice w rozdziale 85219 wyniosła 3.655,00 zł. Dotację wykorzystano w wysokości 3.654,82 zł, w tym kwota 3.600,00 zł z przeznaczeniem na wynagrodzenie za sprawowanie opieki oraz w wysokości 54,82 zł na obsługę zadania, co stanowi 1,5% otrzymanej dotacji.

Kontroli poddano 100% poniesionych wydatków. Ustalono, że podstawą wypłaty wynagrodzenia za sprawowanie opieki było Postanowienie nr III RNs 46/17 Sądu Rejonowego w Krośnie Odrzańskim III Wydział Rodzinny i Nieletnich z dnia 28.04.2017 r. o przyznaniu Panu [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] wynagrodzenia za pełnienie funkcji opiekuna prawnego wobec osoby całkowicie ubezwłasnowolnionej. Sąd ustalił kwotę wynagrodzenia w wysokości 300,00 zł miesięcznie. Ośrodek Pomocy Społecznej w Bobrowicach wypłacał wnioskodawcy należne środki, które pochodziły z budżetu państwa. Listy wypłat zostały odpowiednio zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty. Środki na obsługę zadania wydatkowano na zakup usług pozostałych, które zostały ujęte w ewidencji na podstawie przeksięgowania wydatków z zadań własnych na koniec każdego miesiąca, w którym dokonywano wypłaty świadczenia.

Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość wydatkowania dotacji w powyższym zakresie. Wydatki zrealizowano w sposób rzetelny, legalny i gospodarny oraz prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej.

III. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA

W toku kontroli ustalono, że w 2018 r. Gmina Bobrowice uzyskała dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziałach 75011, 85502 i 85503 w wysokości ogółem 16.903,37 zł. Szczegółowe dane, ustalone na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ z dnia 11 lutego 2019 r. z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2018 r., sporządzonego przez Urząd Gminy w Bobrowicach, przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela 3. Dochody z realizacji zadań zleconych

Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach		Należności (ogółem)	Dochody wykonane	Należności pozostałe do zapłaty	Zaległości
750	75011	Urzędy Wojewódzkie	0690	0,00	93,00	93,00	0,00	0,00
855	85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz	0920	0,00	255 737,79	9 692,46	246 045,33	246 045,33

	składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	0940	0,00	129 561,78	0,00	129 561,78	129 561,78
		0980	15 400,00	599 002,98	7 108,51	591 894,47	591 894,47
85503	Karta Dużej Rodziny	0690	0,00	9,40	9,40	0,00	0,00
	Ogółem		15 400,00	984 404,95	16 903,37	967 501,58	967 501,58

Zgodnie z przyjętą metodologią szczegółową kontrolą objęto wykonanie następujących dochodów:

1.Dział 750 – Administracja Publiczna

Ewidencja należności w rozdziale 75011 prowadzona jest w Urzędzie Gminy w Bobrowicach. Dochody zostały uzyskane z tytułu opłat za udostępnienie danych z rejestrów mieszkańców oraz rejestru PESEL. Zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 2017 r. w sprawie opłat za udostępnianie danych z rejestrów mieszkańców oraz rejestru PESEL (Dz. U. z 2017 r. poz. 2482), powyższa opłata wynosi 31,00 zł. W 2018 r. do Urzędu Gminy w Bobrowicach złożono 3 wnioski o udostępnienie danych. Na konto LUW przekazano kwotę w wysokości 88,35 zł, tj. 95% należnych dochodów. Zaległości nie wystąpiły.

2.Dział 855 – Rodzina

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywały zasady (polityki) rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem nr 1G/2010 Kierownika GOPS w Bobrowicach z dnia 28 października 2010 r. Ewidencja dochodów uzyskanych w dziale 855 z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej prowadzona była w Urzędzie Gminy w Bobrowicach. Ewidencja należności w rozdziale 85502 oraz 85503 prowadzona była w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Bobrowicach.

2.1 Rozdział 85502 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego

Skontrolowano należności i dochody w rozdziale 85502 w następujących paragrafach dochodów:

- §0920 – Pozostałe odsetki – są to odsetki naliczone z tytułu nieterminowych zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
- §0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych – są to dochody z tytułu zaliczki alimentacyjnej, które w 2018 r. nie zostały wykonane,
- §0980 – Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego,

Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona była według klasyfikacji budżetowej i dłużników z uwzględnieniem podziału według tytułu źródeł dochodów budżetowych oraz budżetów, których należności dotyczą. Ewidencja analityczna dłużników alimentacyjnych prowadzona była przez pracownika ds. funduszu alimentacyjnego w programie Sygnity S.A., którego autorem jest Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Olsztynie Spółka z o.o. (ZETO).

Przekazywanie wykonanych dochodów z tytułu funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego na rachunek bankowy Gminy dokonywane było za pośrednictwem konta 222 w korespondencji z kontem 130.

Zespół kontrolny potwierdził, że kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2018 r. w kolumnie nr 6 – *dochody wykonane* w §0920, §0940 i §0980 są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej na koncie 130 w korespondencji z 221 oraz programem do obsługi funduszu alimentacyjnego Sygnity. Stwierdzono jednak rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ i ewidencji księgowej a programem do obsługi funduszu alimentacyjnego Sygnity w zakresie zaległości z tytułu:

- a) wpływów z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych dot. zaliczki alimentacyjnej w wysokości 210,01 zł,
- b) zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w wysokości 20,04 zł.

Przyczynę powstałej rozbieżności pomiędzy programem do obsługi zaliczki alimentacyjnej a ewidencją księgową w zakresie zaległości z tytułu zaliczki alimentacyjnej wyjaśniła Pani Marta Głowacka-Piosik – Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Bobrowicach w następujący sposób: *„Różnica w kwocie 210 zł z tego 200 zł świadczeń alimentacyjnych oraz 10 zł tj., 5% od wypłaconej zaliczki alimentacyjnej, wynika z dokonanego wyrównania powyższego świadczenia za miesiąc wrzesień 2008 r., które zostało ujęte na listę wypłat sporządzoną poza programem, w którym naliczenie listy od strony technicznej było niemożliwe, ze względu na zmianę programu z zaliczki alimentacyjnej na fundusz alimentacyjny.”*. Ponadto różnicę wykazanych zaległości pomiędzy programem do obsługi zaliczki alimentacyjnej a ewidencją księgową w zakresie zaległości z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego wyjaśniła Pani Ewa Osuch – Główna Księgowa Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bobrowicach: *„Różnica w kwocie 20,04 zł wynika z błędnie dokonanego przypisu należności z funduszu alimentacyjnego w ewidencji księgowej, która zostanie skorygowana w roku bieżącym tj. 2019 r.”*.

Ponadto ustalono, że ewidencja zaległości z tytułu wpływów z pozostałych odsetek dotyczących funduszu alimentacyjnego wykazywana była w prawidłowych wysokościach w ewidencji księgowej oraz w programie Sygnity.

W toku kontroli ustalono, że odsetki z tytułu zadłużenia alimentacyjnego ewidencjonowane były na koniec każdego kwartału od wypłaconych świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego, co jest zgodne z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2018 r. uzyskano dochody z tytułu:

- funduszu alimentacyjnego na kwotę 7.108,51 zł, co stanowi 1,19 % należności w §0980,
- odsetek na kwotę 9.692,46 zł, co stanowi 3,79 % należności w §0920.

Szczegółowo skontrolowano wpływy dochodów z tytułu funduszu alimentacyjnego i odsetek na podstawie:

- 12 wpłat tytułem spłaty zadłużenia z funduszu alimentacyjnego od 1 dłużnika alimentacyjnego na kwotę 1.982,77 zł, co stanowi 27,89% dochodów wykonanych w §0980;
- 12 wpłat tytułem spłaty odsetek od 1 dłużnika alimentacyjnego na kwotę 2.182,09 zł, co stanowi 22,51% dochodów wykonanych w §0920.

Zespół kontrolny potwierdził, że dochody uzyskane przez Gminę Bobrowice z tytułu funduszu alimentacyjnego oraz odsetek zostały wyliczone w prawidłowych wysokościach i terminowo przekazane do budżetu państwa. Szczegółowy wykaz skontrolowanych dochodów znajduje się w aktach kontroli. Jednostka kontrolowana podejmowała działania zmierzające do wyegzekwowania należności Skarbu Państwa z tytułu funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego. Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość działań podejmowanych przez kontrolowaną jednostkę w przedmiotowym zakresie.

2.2 Rozdział 85503 – Karta Dużej Rodziny

Ewidencja należności w rozdziale 85503 prowadzona jest w Ośrodku Pomocy Społecznej w Bobrowicach. Dochody zostały uzyskane z tytułu opłaty za wydanie duplikatu Karty Dużej Rodziny. Zgodnie z art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 25 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny (Dz. U. z 2017 r. poz. 2482) zwanej dalej *ustawą o KDR* oraz na podstawie art. 30 ust. 3 ustawy o KDR opłata podlega waloryzacji i w kontrolowanym okresie wynosiła 9,40 zł. W 2018 r. do Urzędu Gminy w Bobrowicach złożono 1 wniosek wraz z wymaganymi załącznikami o wydanie duplikatu Karty Dużej Rodziny. Na konto LUW przekazano kwotę w wysokości 8,93 zł, tj. 95% należnych dochodów. Zaległości nie wystąpiły.

Zespół kontrolny ustalił, że dochody uzyskane w 2018 r. w rozdziale 75011 oraz 85502 i 85503 zostały odprowadzone na rachunek budżetu państwa w prawidłowej wysokości oraz zgodnie z terminami wynikającymi z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem dochodów należnych budżetowi państwa w łącznej wysokości 58,90 zł (rozdział 75011, §0690), które zostały przekazane do LUW w dniu 21 maja 2018 r., tj. z sześciodniowym opóźnieniem.

Pani Mirosława Fleszar – Skarbnik Gminy Bobrowice wyjaśniła, że: *„Po rozmowie z pracownikami merytorycznymi ustaliliśmy, że dochody te wpływają z reguły przed wnioskiem, więc pracownik czeka na wniosek, żeby zweryfikować i potwierdzić czego wpłata dotyczy. Taki tok postępowania jest przyjęty w celu uzgodnienia prawidłowości zaistniałych operacji. Niestety w przypadku wpłat z dnia 02.05.2018 r. przeoczono je i zostały one przekazane na rachunek UW w dniu 21.05.2018 r.”.*

Zgodnie z art. 54 §1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U z 2017 r. poz. 201 ze zm.) nie nalicza się odsetek od nieterminowego przekazania dochodów. Zgodnie z art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1458 ze zm.) powyższa nieprawidłowość nie stanowi podejrzenia naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

W 2018 roku Kierownik GOPS w Bobrowicach wystawił cztery decyzje dotyczące nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych oraz dwie decyzje ws. rozłożenia na raty nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych. Skontrolowano wszystkie wystawione przez GOPS decyzje. Szczegółowy wykaz sprawdzonych dokumentów znajduje się w aktach kontroli. Ustalono, że wystawione przez GOPS decyzje opiewały na łączną kwotę należności głównej: 4.932,30 zł. Do końca 2018 r. zwrócono kwotę: 951,28 zł, w tym: należność główną: 932,30 zł oraz odsetki: 18,98 zł. Należność w kwocie 4.000,00 zł została rozłożona na 10 równych rat płatnych od stycznia do października 2019 r. wraz z ustawowymi odsetkami.

W 2018 r. Kierownik GOPS w Bobrowicach nie wystawił decyzji o umorzeniu, rozłożeniu na raty, odroczeniu terminu płatności nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość działań w przedmiotowym zakresie.

IV. SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

W trakcie kontroli sprawdzono następujące sprawozdania:

- sprawozdania kwartalne Rb-50(D,W) o dotacjach i wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, zostały terminowo przekazane do LUW, tj. kolejno w dniach: 13.04.2018 r., 11.07.2018 r., 15.10.2018 r., 14.02.2019 r.

Dane ujęte w sprawozdaniu Rb-50(D,W) za IV kwartał 2018 rok są zgodne z ewidencją księgową. Dane zostały przedstawione w sposób rzetelny, prawidłowy pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym.

- sprawozdania kwartalne Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, zostały terminowo przekazane do LUW, tj. kolejno w dniach: 12.04.2018 r., 10.07.2018 r., 11.10.2018 r., 11.02.2019 r.

Dane ujęte w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2018 rok są zgodne z ewidencją księgową. Dane zostały przedstawione w sposób rzetelny, prawidłowy pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym.

- sprawozdania kwartalne Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych, zostały terminowo przekazane do LUW, tj. kolejno w dniach: 19.04.2018 r., 23.07.2018 r., 18.10.2018 r., 05.02.2019 r.

Dane ujęte w sprawozdaniu Rb-ZN za IV kwartał 2018 rok są zgodne z ewidencją księgową. Dane zostały przedstawione w sposób rzetelny, prawidłowy pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym.

PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

stwierdzone nieprawidłowości:

1. Kwota zwrotu podatku akcyzowego ustalona przez Gminę w II półroczu 2018 r. dla Pana ██████████ ██████████ (decyzja nr PAO.3111.1.40.2018 z dn. 3.09.2018 r.) została wyliczona nieprawidłowo, tj. zaniżona o 21,02 zł.
2. Dochody należne budżetowi państwa w łącznej wysokości 58,90 zł (rozdział 75011, §0690), zostały przekazane do LUW w dniu 21 maja 2018 r., tj. z sześciodniowym opóźnieniem.

stwierdzone uchybienia:

3. Zarządzenia Wójta wprowadzające zmiany do budżetu Gminy Bobrowice zostały podpisane przed otrzymaniem informacji o dokonaniu zmian, uzyskaniu dotacji z budżetu państwa (szczegóły w punkcie I niniejszego dokumentu).
4. Brak możliwości wygenerowania wydruków z ewidencji gruntów i budynków wg stanu na dzień 1 lutego 2018 r.
5. Stwierdzono rozbieżności pomiędzy danymi zawartymi w programie do obsługi funduszu alimentacyjnego Sygnity a ewidencją księgową i sprawozdaniem Rb-27ZZ za IV kwartał 2018 r. w zakresie:
 - zaległości z zaliczki alimentacyjnej w wysokości 210,01 zł,
 - zaległości z funduszu alimentacyjnego w wysokości 20,04 zł.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia są: Pan Marek Babul – ówczesny Wójt Gminy Bobrowice, Pani Teresa Kula – ówczesny Skarbnik Gminy (w zakresie pkt 2 i 3), Pani Beata Wasyłyk-Sosnowska – Sekretarz Gminy Bobrowice (w zakresie pkt 1 i 4) oraz Pani Katarzyna Madej – Inspektor ds. przeciwdziałania alkoholizmowi i OSP w Urzędzie Gminy w Bobrowicach (w zakresie pkt 1), Pani Jolanta Szuplak – ówczesny Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Bobrowicach (w zakresie pkt 5) oraz Pan Krzysztof Witasik - ówczesny Główny Księgowy Ośrodka Pomocy Społecznej w Bobrowicach (w zakresie pkt 5).

Celem uniknięcia w przyszłości nieprawidłowości i uchybień działając na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092 ze zm.), zalecam:

w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości:

1. Rzetelne dokonywanie weryfikacji wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego dla producentów rolnych tj. zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego.
2. Terminowe przekazywanie do budżetu państwa dochodów uzyskanych w rozdziale 75011.

w zakresie stwierdzonych uchybień:

3. Dokonywanie zmian w planie dochodów i wydatków budżetu Gminy Bobrowice na podstawie informacji z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp., o zmianie kwot dotacji lub uzyskaniu dotacji z budżetu państwa.
4. Dokumentowanie przez Gminę Bobrowice faktu weryfikacji powierzchni użytków rolnych wykazanych we wnioskach o zwrocie podatku akcyzowego z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków według stanu na dzień 1 lutego (zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego).
5. Skorygowanie ewidencji księgowej Ośrodka Pomocy Społecznej w Bobrowicach w zakresie zaległości z tytułu funduszu alimentacyjnego w wysokości 20,04 zł oraz dokonywanie

prawidłowego przypisu należności z tytułu funduszu alimentacyjnego (szczegóły w pkt III, ppkt 2.1 niniejszego dokumentu).

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.

wz. **WOJEWODY LUBUSKIEGO**

Wojciech Perczak
Wicewojewoda Lubuski