



Gorzów Wlkp., dnia 12 września 2018 r.

## **WOJEWODA LUBUSKI**

BF-VIII.431.11.2018.AByl

**Pani**  
**Krystyna Bryszewska**  
**Wójt Gminy Dąbie**

### **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), w dniach od 8 czerwca do 22 czerwca 2018 r. (z przerwą w dniu 11 czerwca 2018 r.), w Urzędzie Gminy w Dąbiu (ul. Szeroka 4, 66-615 Dąbie) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa. W okresie objętym kontrolą funkcję Kierownika jednostki pełniła Pani Krystyna Bryszewska.

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

- Anna Bylina – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 123 - 1/2018 z dnia 5 czerwca 2018 r. – przewodniczący zespołu kontrolnego,
- Katarzyna Jasiczak – Inspektor w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 123 - 2/2018 z dnia 5 czerwca 2018 r.

### **PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:**

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

I. Prawdliwość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2017 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz realizacja dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

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

II. Prawdliwość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanej w 2017 r. z rezerwy celowej budżetu państwa w cz. 83, poz. 45 na dofinansowanie zadań pn. „Modernizacja ścian zewnętrznych budynku szkoły w Szkole Podstawowej w Dąbiu Filia w Kosierzu” i „Wykonanie podjazdów dla autobusów szkolnych oraz pojazdów uprzywilejowanych w Szkole Podstawowej w Gronowie” realizowanych na podstawie Umowy nr 1/Dąbie/2017 zawartej w dniu 07.11.2017 r. pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Wójtem Gminy Dąbie.

**Działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą została oceniona pozytywnie.**

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

Ad. I Prawdliwość wykorzystania i rozliczania dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2017 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz realizacja dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

**WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI CELOWYCH**

Na realizację zadań Gmina Dąbie w 2017 r. otrzymała za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego dotacje na zadania bieżące w wysokości 5.437.406,42 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 2.366.573,42 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 3.070.833,00 zł.

Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie:

Tabela 1. Dotacje celowe w § 2010, § 2060

							kwoty w zł
Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Otrzymana dotacja	Wykonanie dotacji	Kwota niewykorzystanej dotacji	
Paragraf 2010							
010	01095	Pozostała działalność	259 907,11	259 907,11	259 907,01	0,10	
750	75011	Urzędy wojewódzkie	57 725,00	57 725,00	57 725,00	0,00	
752	75212	Pozostałe wydatki obronne	1 600,00	1 600,00	1 077,93	522,07	
801	80101	Szkoły podstawowe	43 037,75	43 037,75	41 954,80	1 082,95	
	80110	Gimnazja	13 099,57	13 099,57	11 962,07	1 137,50	
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	21 624,00	21 624,00	21 624,00	0,00	

	85215	Dodatki mieszkaniowe	15,99	15,99	15,99	0,00
	85219	Ośrodki pomocy społecznej	6 496,00	6 496,00	6 496,00	0,00
	85278	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	48 000,00	48 000,00	48 000,00	0,00
855	85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1 915 000,00	1 915 000,00	1 915 000,00	0,00
	85503	Karta Dużej Rodziny	68,00	68,00	53,60	14,40
Paragraf 2060						
855	85501	Świadczenie wychowawcze	3 070 833,00	3 070 833,00	3 052 963,30	17 869,70
X	X	Ogółem	5 437 406,42	5 437 406,42	5 416 779,70	20 626,72

Ustalono, że dotacje zostały wprowadzone do budżetu Gminy Dąbie Uchwałą Rady Gminy Dąbie nr XXXI/178/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Dąbie na 2017 r., na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. – pismo FBC-I.3110.27.2016.A Sob z dnia 20 października 2016 r. Wszystkie zmiany planu dotacji dokonywane na podstawie decyzji Wojewody Lubuskiego lub decyzji Ministra Finansów/Ministra Rozwoju i Finansów wprowadzone zostały do budżetu Gminy Dąbie Zarządzeniami Wójta Gminy Dąbie.

Plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości 5.437.406,42 zł. Dotację wydatkowano w kwocie 5.416.779,70 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła ogółem 20.626,72 zł, co stanowi 0,38% otrzymanej dotacji.

Gmina Dąbie przekazała na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. niewykorzystane dotacje w poniższych rozdziałach i terminach:

- 01095 w wysokości 0,10 zł – 29.12.2017 r.,
- 75212 w wysokości 522,07 zł – 18.01.2018r.,
- 80101 w wysokości 1.082,95 zł – kwota 899,69 zł - 29.12.2017 r. oraz kwota 183,26 zł – 18.01.2018 r.,
- 80110 w wysokości 1.137,50 zł – kwota 950,86 zł - 29.12.2017 r. oraz kwota 186,64 zł – 18.01.2018 r.,
- 85501 w wysokości 17.869,70 zł – 29.12.2017 r.,
- 85503 w wysokości 14,40 zł – 29.12.2017 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 2016 r. poz. 1870 ze zm.; Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.). Nie stwierdzono przekroczenia planu dotacji na zadania zlecone.

Dotacje w rozdziałach: 01095, 75011, 75212, 80101, 80110, realizowane były przez Urząd Gminy w Dąbiu, dotacje w rozdziałach: 85213, 85215, 85219, 85278, 85501, 85502 i 85503 realizowane były przez Ośrodek Pomocy Społecznej (OPS) w Dąbiu.

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 r. *o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. z 2015 r. poz. 1340)* zwaną dalej ustawą o zwrocie podatku akcyzowego.

W kontrolowanym okresie wydano 133 decyzje o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, na łączną kwotę 254.810,79 zł, z tego w I okresie świadczeniowym 74 decyzje na kwotę 172.609,26 zł oraz w II okresie świadczeniowym 59 decyzji na kwotę 82.201,53 zł. Wypłata zwrotu podatku akcyzowego w I okresie świadczeniowym dla 50 producentów rolnych została dokonana przelewem w dniu 28.04.2018 r., na konta bankowe wykazane we wnioskach na podstawie listy wypłat na kwotę 158.397,33 zł oraz gotówką w kasie urzędu dla 24 producentów rolnych na podstawie listy wypłat sporządzonej dnia 26.04.2017 roku na kwotę 14.211,93 zł. Natomiast w II okresie świadczeniowym wypłat zwrotu podatku akcyzowego dokonano przelewem w dniu 30.10.2017 roku na kwotę 73.270,58 zł dla 42 producentów rolnych oraz gotówką w kasie urzędu na podstawie listy wypłat sporządzonej dnia 25.10.2017 roku na kwotę 8.930,95 zł dla 17 producentów rolnych. Ww. wypłaty zostały zrealizowane w terminie wynikającym z art. 7 ust.1 pkt 1 i 2 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego. Listy wypłat zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Głównego Księgowego oraz Kierownika Jednostki.

Koszty obsługi na realizację zadania wyniosły ogółem 5.096,22 zł i nie przekroczyły 2% kwoty wypłaconej akcyzy. Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby skontrolowano wydatki na kwotę 3.165,57 zł, tj. 62,12% wydatków poniesionych na obsługę przedmiotowego zadania. Ustalono, że środki zostały przeznaczone na zakup materiałów biurowych, m.in. papieru ksero, długopisu, myszy bezprzewodowej, dziurkacza, kalkulatora (faktura VAT nr 17371/B/2017 z dnia 28.04.2017 r. oraz faktura VAT nr 46136/B/2017 z dnia 31.10.2017 r.) dla pracownika zajmującego się przedmiotowym zadaniem.

Skontrolowano 15 decyzji dla 10 producentów rolnych. Szczegółowy wykaz sprawdzonych decyzji znajduje się w aktach kontroli. Na podstawie skontrolowanych decyzji wypłacono producentom rolnym kwotę 65.748,84 zł, co stanowi 25,80 % zwróconego podatku akcyzowego w badanym okresie. Wypłaty środków dokonano na podstawie decyzji podpisanych przez Wójta Gminy Dąbie. Decyzje zostały sporządzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2016 r. poz. 23 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 1257 ze zm.).

Na podstawie wypisów z rejestru gruntów otrzymanych od właściwego merytorycznie pracownika Urzędu sprawdzono powierzchnie użytków rolnych będących w posiadaniu lub współposiadaniu wybranych producentów rolnych. Roczne limity zwrotu podatku akcyzowego zostały wyliczone prawidłowo,

za wyjątkiem 2 przypadków, w których pracownik wskazał powierzchnię użytków rolnych niezgodną z ewidencją gruntów i budynków wg stanu na dzień 1 lutego 2017 r. W konsekwencji wyliczono i wskazano w decyzjach nieprawidłowy roczny limit zwrotu podatku akcyzowego. Szczegółowe dane przedstawia poniższa tabela.

Tabela 2. Ustalenie powierzchni użytków rolnych będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego

Producent rolny	Powierzchnia (w ha)			Różnica w powierzchni (w ha) pomiędzy wskazaną w decyzji a wykazaną w ewidencji gruntów i budynków wg stanu na dzień 1 lutego 2017 r.
	z wniosku producenta rolnego o zwrot podatku akcyzowego	z decyzji przyznającej zwrot podatku akcyzowego	z ewidencji gruntów i budynków wg stanu na dzień 1 lutego 2017r.	
██████████	5,2001	5,2001	5,0603	0,1398
██████████	82,6800	82,6800	82,6100	0,0700
			<b>SUMA</b>	<b>0,2098</b>

Powyższe nieprawidłowości dotyczą następujących decyzji:

- Decyzja nr RŚ.7351.8.2017.IP z dnia 06 lutego 2017 r. oraz decyzja nr RŚ.7351.109.2017.BR z dnia 23.08.2017 r.

We wniosku producent rolny oświadczył, że na dzień 1 lutego 2017 r. był posiadaczem użytków rolnych o powierzchni 5,2001 ha. Wskazana powierzchnia użytków rolnych jest niespójna z ewidencją gruntów i budynków, zgodnie z którą Pan xx xxxxx był w posiadaniu użytków rolnych o powierzchni 5,0603 ha (tj. różnica wynosi 0,1398 ha). Pani Krystyna Bryszewska – Wójt Gminy Dąbie wyjaśniła, że „*W przypadku Pana ██████████ nastąpił błąd ludzki, oczywista omyłka.*” W konsekwencji kwotę rocznego limitu podatku akcyzowego błędnie wyliczono od zawyżonej powierzchni gruntów rolnych, tj.  $1,00 \times 86 \times 5,2001 \text{ ha} = 447,21 \text{ zł}$  podczas, gdy właściwe wyliczenie to  $1,00 \times 86 \times 5,0603 \text{ ha} = 435,19 \text{ zł}$ . W I półroczu 2017 r. Wójt Gminy wydał decyzję przyznającą zwrot podatku akcyzowego w kwocie 152,09 zł. W toku kontroli ustalono, że producent rolny złożył wniosek również w II półroczu 2017 r. Ustalono, że podana w decyzji część limitu pozostała do wykorzystania została naliczona od zawyżonej powierzchni gruntów (tj. powierzchni wykazanej w decyzji za I półrocze). Producentowi rolnemu w II półroczu przyznano zwrot podatku akcyzowego w kwocie 295,12 zł, natomiast łączna kwota zwrotu podatku wypłacona producentowi rolnemu w 2017 roku wyniosła 447,21 zł. Zespół kontrolny ustalił, że został przekroczony właściwy roczny limit zwrotu podatku akcyzowego o kwotę 12,02 zł. Powyższa kwota wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych podlega zwrotowi do budżetu państwa.

- Decyzja nr RŚ.7351.53.2017.IP z dnia 23 lutego 2017 r.

We wniosku producent rolny oświadczył, że na dzień 1 lutego 2017 r. był posiadaczem użytków rolnych o powierzchni 82,68 ha. Wskazana powierzchnia użytków rolnych jest niespójna z ewidencją gruntów i budynków, zgodnie z którą Pan ██████████ był w posiadaniu użytków rolnych o powierzchni 82,61 ha (tj. mniej o 0,07 ha). Pani Krystyna Bryszewska – Wójt Gminy Dąbie wyjaśniła, że „*powierzchnia*

podana we wniosku, która wyniosła 82,68 była jednoznaczna z powierzchnią w ewidencji podatkowej (wzorujemy się na niej podczas sprawdzania powierzchni), która również wynosi 82,68. Podczas składania wniosków kontrolujemy grunty w ewidencji podatkowej natomiast w ewidencji gruntów powierzchnia wynosiła 82,61." W konsekwencji kwotę rocznego limitu podatku akcyzowego błędnie wyliczono od zawyżonej powierzchni gruntów rolnych, tj.  $1,00 \times 86 \times 82,68 \text{ ha} = 7.110,48 \text{ zł}$  podczas, gdy właściwe wyliczenie to  $1,00 \times 86 \times 82,61 \text{ ha} = 7.104,46 \text{ zł}$ . W I półroczu 2017 r. Wójt Gminy wydał decyzję przyznającą zwrot podatku akcyzowego w wysokości 5.000,00 zł. W toku kontroli ustalono, że producent rolny w II półroczu 2017 r. nie złożył wniosku o zwrot podatku akcyzowego. Wobec powyższego kwota zwrotu podatku nie przekroczyła rocznego limitu.

Ponadto, z przytoczonych wyżej wyjaśnień wynika, że Gmina ustalała powierzchnie użytków rolnych wykazywanych przez producentów rolnych w składanych wnioskach o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na podstawie ewidencji podatkowej, co jest niezgodne z art. 4 ust. 2 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, który stanowi, że do ustalenia limitu uwzględnia się „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 pozostałym zakresie, na podstawie kontrolowanej próby nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień, dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem. Wydatki zrealizowano w sposób rzetelny, legalny i gospodarny oraz prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej.

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

Gmina Dąbie otrzymała w 2017 r. z budżetu państwa dotację w dziale 852 – Pomoc społeczna w wysokości 76.135,99 zł oraz w dziale 855 – Rodzina w wysokości 4.985.901,00 zł, łącznie: 5.062.036,99 zł. Dotacja została przekazana w rozdziałach: 85213, 85215, 85219, 85278, oraz 85501, 85502, 85503 na rachunek OPS w Dąbiu, który jest jednostką organizacyjną działającą jako wyodrębniona jednostka budżetowa Gminy Dąbie i wykonuje m.in. zadania zlecone z zakresu administracji rządowej realizowane przez gminę. Na podstawie ewidencji księgowej na koncie 223-3 ustalono, że na rachunek OPS w Dąbiu Gmina przekazała kwotę w wyższej wysokości (tj. 6.289.464,04 zł) niż środki otrzymane w ramach dotacji z budżetu państwa. Pani Beata Jankowiecka – Skarbnik Gminy wyjaśniła, że: „(...) na rachunek OPS w Dąbiu przekazano środki z budżetu gminy stanowiące tzw. wkład własny w realizację zadań.”

W toku kontroli potwierdzono prawidłowość przepływów finansowych na konto OPS w Dąbiu w ww. rozdziałach. Powyższe środki przekazywane były w sposób umożliwiający pełną i terminową realizację zadań zleconych.

Zarządzeniem nr 42/2017 z dnia 4 maja 2017 r. Wójt Gminy Dąbie powierzył Pani Marcie Głowackiej – Piosik pełnienie obowiązków Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Dąbiu i upoważnił m.in. do:

- prowadzenia postępowań oraz wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy,
- prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń rodzinnych i wydawania w tych sprawach decyzji,

- prowadzenia postępowań w sprawach postępowań wobec dłużników alimentacyjnych, w tym wypłacania świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
- prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego i wydawania w tych sprawach decyzji,
- przekazywania do biura informacji gospodarczej, informacji o zobowiązaniach dłużnika alimentacyjnego wynikających z tytułów, o których mowa w art. 28 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Ponadto, Wójt Gminy Dąbie upoważnił Panią Elżbietę Józwiak – Referenta Ośrodka Pomocy Społecznej do:

- wydawania decyzji w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego (Upoważnienie nr 1/2010 z dnia 10.06.2010 r.),
- prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń rodzinnych i wydawania w tych sprawach decyzji (Upoważnienie nr 2/2010 z dnia 10.06.2010 r.),
- przekazywania do biura informacji gospodarczej informacji o zobowiązaniu lub zobowiązaniach dłużnika alimentacyjnego wynikających z tytułów, o których mowa w art. 28 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, w razie powstania zaległości za okres dłuższy niż 6 miesięcy.

Skontrolowano wydatki w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

#### 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 z 2012 r. poz. 1059 ze zm., od dnia 06.02.2017 r.: Dz.U. z 2017 r., poz. 220 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 Ośrodek Pomocy Społecznej w Dąbiu. W 2017 r. kwota dotacji wypłacona odbiorcom wrażliwym energii elektrycznej wyniosła 15,68 zł. Przedmiotowy dodatek został przyznany na podstawie decyzji Wójta Gminy znak: OPS.8127.Rej.2.9.2016 z dnia 3 sierpnia 2016 r. Decyzja została sporządzona zgodnie z przepisami ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. *Kodeks postępowania administracyjnego*. Wypłaty środków dokonano na podstawie listy wypłat dodatku energetycznego za miesiąc styczeń 2017 r. Na obsługę zadania poniesiono koszty na zakup koperty w kwocie 0,31 zł. 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 85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych

Skontrolowano wykorzystanie dotacji z tytułu wypłaconych zasiłków celowych przyznanych osobie lub rodzinie, która poniosła straty w wyniku klęski żywiołowej lub ekologicznej na podstawie przepisów ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2016 r. poz.930 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 1769 ze zm.).

W kontrolowanym okresie wydano decyzje o przyznaniu zasiłku celowego na łączną kwotę 48.000,00 zł. Decyzje zostały wystawione w związku z wystąpieniem w dniu 5 października 2017 r. zdarzenia noszącego znamiona klęski żywiołowej w postaci silnego, porywistego wiatru, tzw. „orkan Ksawery”. Zgodnie z przyjętą metodologią kontroli sprawdzeniu poddano wypłacone zasiłki o wartości 20.000,00 zł, co stanowi 41,66 % wydatkowanej dotacji. Łącznie zweryfikowano i poddano sprawdzeniu 2 decyzje. Szczegółowe dane zawarto w aktach kontroli. Skontrolowane decyzje podpisane zostały z upoważnienia Wójta Gminy przez panią Martę Głowacką - Piosik – p.o. Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Dąbiu. Decyzje zostały sporządzone zgodnie z przepisami *ustawy Kodeks postępowania administracyjnego z dnia 14 czerwca 1960 r.* (Dz.U. z 2016 r. poz. 23 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz.1257). Wszystkie skontrolowane decyzje spełniały kryteria przyznania zasiłku wskazane w ustawie z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2016 r. poz. 930 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 1769 ze zm.).

Wysokość wszystkich skontrolowanych, przyznanych i wypłaconych zasiłków celowych została wyliczona zgodnie z wytycznymi Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji określonymi w dokumencie pn. *„Zasady udzielania, ze środków rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych, pomocy finansowej w formie zasiłków celowych, o których mowa w ustawie o pomocy społecznej, dla rodzin lub osób samotnie gospodarujących, poszkodowanych w wyniku zdarzeń noszących znamiona klęsk żywiołowych z dnia 17.08.2017 r.*

Listy wypłat zostały odpowiednio opisane, zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym, rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty.

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

## REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA

W toku kontroli ustalono, że w 2017 r. Gmina Dąbie uzyskała dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziałach 75011 i 85502 w wysokości ogółem 26.608,99 zł. Szczegółowe dane, ustalone na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ z dnia 6 lutego 2018 r. z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2017 r., sporządzonego przez Urząd Gminy w Dąbiu, przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela 3. Dochody z realizacji zadań zleconych.

kwoty w zł

Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach		Należności (ogółem)	Dochody wykonane	Należności pozostałe do zapłaty	Zaległości
750	75011	Urzędy wojewódzkie	0690	0,00	155,00	155,00	0,00	0,00
	85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie	0640	0,00	61,60	61,60	0,00	0,00



855	z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	0920	0,00	504 332,39	8 708,32	495 624,07	495 624,07
		0940	0,00	354 937,13	0,00	354 937,13	354 937,13
		0980	34.900,00	1 516 420,06	17 684,07	1 498 735,99	1 498 735,99
	Ogółem		34 900,00	2 375 906,18	26 608,99	2 349 297,19	2 349 297,19

## 1. Dział 750 – Administracja Publiczna

Ewidencja należności w rozdziale 75011 prowadzona jest w Urzędzie Gminy w Dąbiu.

Dochody zostały uzyskane z tytułu opłat za udostępnienie danych z rejestrów mieszkańców, rejestrów zamieszkania cudzoziemców oraz rejestru PESEL. Zgodnie z *Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 12 września 2011 r. w sprawie opłat za udostępnianie danych z rejestrów mieszkańców, rejestrów zamieszkania cudzoziemców oraz rejestru PESEL* (Dz. U. z 2015 r. poz. 1388), powyższa opłata wynosi 31,00 zł. W 2017 r. do Urzędu Gminy Dąbie złożono 5 wniosków o udostępnienie danych. Na konto LUW przekazano kwotę w wysokości 147,25 zł, tj. 95% należnych dochodów. Zaległości nie wystąpiły.

Dochody odprowadzono w prawidłowej wysokości na rachunek budżetu państwa, w terminach zgodnych z art. 255 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

## 2. Dział 855 – Rodzina

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

Ustalono, że w okresie od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 30 kwietnia 2017 r. ewidencja uzyskanych dochodów budżetowych w rozdziale 85502 z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej prowadzona była w UG w Dąbiu, natomiast ewidencja należności w przedmiotowym zakresie prowadzona była w OPS w Dąbiu. Z dniem 1 maja 2017 r., Uchwałą nr XXV/208/2017 Rady Gminy Dąbie z dnia 30 marca 2017 r. ws. organizacji wspólnej obsługi jednostek organizacyjnych Gminy Dąbie zaliczonych do sektora finansów publicznych zostało powołane przy UG w Dąbiu Centrum Usług Wspólnych, które przejęło m.in. zadania OPS w Dąbiu z zakresu prowadzenia rachunkowości i sprawozdawczości.

Skontrolowano należności i dochody w następujących paragrafach dochodów:

- §0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień,
- §0920 – Wpływy z pozostałych odsetek – są to odsetki naliczone z tytułu nieterminowych zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
- §0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych – są to należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej,
- §0980 – Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

W 2017 r. uzyskano dochody w §0640 – *Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień* w wysokości 61,60 zł. Dochody zostały uzyskane w związku ze zwrotem kosztów

wystawienia siedmiu upomnień w kwocie 8,80 zł. Na konto LUW przekazano kwotę w wysokości 61,60 zł, tj. 100% należnych dochodów. Na dzień 31 grudnia 2017 r. zaległości nie wystąpiły.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały Zasady (polityka) rachunkowości oraz Zakładowy Plan Kont wprowadzony Zarządzeniem Wójta Gminy Dąbie nr 56/2015 z dnia 4 maja 2015 r. W dokumencie nie zawarto zapisów z zakresu prowadzenia ksiąg rachunkowych OPS w Dąbiu przez Centrum Usług Wspólnych przy UG w Dąbiu. Ponadto nie zawarto zapisów o formie i sposobie prowadzenia ewidencji analitycznej należności z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej oraz nie wskazano dla jakiego konta prowadzona jest ewidencja analityczna w programie do obsługi świadczeń (Sygnity).

W toku czynności kontrolnych ustalono, że dochody wykonane, wykazane w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2017 r. w rozdziale 85502, §0640, §0920, §0940 i §0980 są zgodne z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej (konto: 133-1 oraz 130-5). Stwierdzono rozbieżność pomiędzy ww. danymi a ewidencją analityczną prowadzoną przez pracownika OPS w Dąbiu w programie Sygnity, tj.: w rozdziale 85502 §0920 w kwocie 253,26 zł oraz §0980 w kwocie 296,96 zł.

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej (konto 221-1 oraz konto 221-2) ustalono, że jednostka kontrolowana dokonała przypisu należności w rozdziale 85502, w §0940 oraz §0980 jedynie w części dotyczącej budżetu jednostki samorządu terytorialnego bez uwzględnienia części budżetu państwa. Ustalono również, że jednostka kontrolowana nie dokonała w księgach rachunkowych przypisu należności z tytułu świadczeń nienależnie pobranych za lata ubiegłe. Pani Beata Jankowiecka – Skarbnik Gminy wyjaśniła, że: „ (...) W księgach roku 2017 nie ujęto należności z tytułu funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej w części dotyczącej budżetu państwa, ponieważ były one ujęte w ewidencji analitycznej OPS. Podobnie nie ujęto w księgach należności z tytułu świadczeń nienależnie pobranych, gdyż prowadzono ewidencję analityczną w OPS. W księgach OPS ujęto tylko należności z tytułu FA i ZA w części dotyczącej jednostki samorządu terytorialnego. Natomiast w zakresie dochodów z tytułu FA i ZA należnych budżetowi państwa oraz świadczeń nienależnie pobranych ujmowano wyłącznie fizycznie dokonane zwroty na rachunek jednostki, które były terminowo odprowadzane do budżetu państwa. Powyższy błąd został skorygowany w 2018 r. i w księgach OPS dokonano przypisu należności w całości, tj. zarówno dotyczących dochodów podlegających odprowadzeniu do budżetu państwa, jak i dochodów należnych j.s.t. (...)” Z uwagi na skorygowanie powyższego błędu w księgach rachunkowych w 2018 r. ustalenia w przedmiotowym zakresie nie formułuje się.

Zespół kontrolny potwierdził, że stan należności wykazany w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2017 r. w rozdziale 85502 §0640, §0920, §0940 oraz §0980 jest zgodny z danymi wykazanymi w ewidencji analitycznej prowadzonej przez pracownika OPS w Dąbiu w programie Sygnity.

Ponadto 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.

Dochody uzyskane w rozdziale 85502 odprowadzono w prawidłowej wysokości na konto budżetu państwa, w terminach zgodnych z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych za wyjątkiem dochodu w §0980 w wysokości 98,00 zł. Dochód został przekazany do budżetu państwa z 27 – dniowym opóźnieniem. Nie

nalicza się odsetek od nieterminowego przekazania dochodów, 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.).

W 2017 roku wydano 10 decyzji dotyczących nienależnie pobranych świadczeń, w tym 8 z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i 2 z tytułu nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, w tym dokonano 1 umorzenia nienależnie pobranych świadczeń. Ustalono również, że nie wystawiono decyzji dotyczących rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności należności dłużników alimentacyjnych. Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby sprawdzeniu poddano:

- 3 decyzje o zwrocie nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych na łączną kwotę 1.921,00 zł ( w tym należność główna: 1.905,00 zł, odsetki: 16,00 zł),
- 2 decyzje o zwrocie nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego na łączną kwotę 3.686,00 zł ( w tym należność główna: 3.600,00 zł, odsetki: 86,00 zł).

Na podstawie badanej próby ustalono, że do końca 2017 r. zwrócono całość nienależnie pobranych świadczeń wraz z należnymi odsetkami. Szczegółowy wykaz skontrolowanych decyzji znajduje się w aktach kontroli.

2.2 Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2017 r. uzyskano dochody z tytułu:

- funduszu alimentacyjnego na kwotę 17.684,07 zł, co stanowi 1,17% należności w §0980,
- odsetek na kwotę 8.708,32 zł, co stanowi 1,73% należności w §0920.

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

- 28 wpłat tytułem spłaty zadłużenia z funduszu alimentacyjnego od 3 dłużników alimentacyjnych na kwotę 11.124,18 zł, co stanowi 62,91% dochodów wykonanych w §0980;
- 28 wpłat tytułem spłaty odsetek od 3 dłużników alimentacyjnych na kwotę 1.073,00 zł, co stanowi 12,32% dochodów wykonanych w §0920.

Ustalono, że w 2017 r. nie uiszczono wpłat z tytułu zaliczki alimentacyjnej. Pani Marta Głowacka – Piosik – p.o. Kierownika OPS w Dąbiu wyjaśniła, że: *„Brak zwrotów z tytułu zadłużenia z zaliczki alimentacyjnej spowodowane jest brakiem spłat zadłużenia przez dłużników w roku 2017”*.

Zespół kontrolny potwierdził, że dochody uzyskane przez Gminę Dąbie z tytułu funduszu alimentacyjnego oraz odsetek zostały wyliczone w prawidłowych wysokościach i terminowo przekazane do budżetu państwa (z wyłączeniem dochodów w rozdziale 85502, przekazanych do budżetu państwa z 27 – dniowym opóźnieniem). 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.

## **SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA**

W trakcie kontroli sprawdzono następujące sprawozdania:

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

Dane ujęte w sprawozdaniu Rb-50W za IV kwartał 2017 r. 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.

Sprawozdanie Rb-27ZZ za IV kwartał 2017 r. (w części dot. rozdziału 85502 §0940 i §0980 kolumny: *Należności* ) zostało sporządzone na podstawie ewidencji księgowej (konta 221-1 oraz 221-2), w której dokonano przypisu należności jedynie w części dotyczącej budżetu jednostki samorządu terytorialnego bez uwzględnienia części budżetu państwa. Z uwagi na skorygowanie powyższego błędu w księgach rachunkowych w 2018 r. ustalenia w przedmiotowym zakresie nie formułuje się.

- 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.

Dane ujęte w sprawozdaniu Rb-ZN za IV kwartał 2017 rok są zgodne z ewidencją księgową. Dane zostały przedstawione w sposób rzetelny, prawidłowy pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym.

Ad. II. Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanej w 2017 r. z rezerwy celowej budżetu państwa w cz. 83, poz. 45 na dofinansowanie zadań pn. „Modernizacja ścian zewnętrznych budynku szkoły w Szkole Podstawowej w Dąbiu Filia w Kosierzu” i „Wykonanie podjazdów dla autobusów szkolnych oraz pojazdów uprzywilejowanych w Szkole Podstawowej w Gronowie” realizowanych na podstawie Umowy nr 1/Dąbie/2017 zawartej w dniu 07.11.2017 r. pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Wójtem Gminy Dąbie.

#### 1. Informacje ogólne

W związku z wnioskiem Pani Krystyny Bryszewskiej – Wójta Gminy Dąbie o dofinansowanie zadań dotyczących remontu szkół w Gminie Dąbie pismem znak: FBC-VIII.3146.9.2017.KHab z dnia 12 października 2017 r. Wojewoda Lubuski zwrócił się do Ministra Rozwoju i Finansów o zwiększenie wydatków z rezerwy celowej budżetu państwa na 2017 r. na dofinansowanie zadań pn. „Modernizacja ścian zewnętrznych budynku szkoły w Szkole Podstawowej w Dąbiu Filia w Kosierzu” i „Wykonanie podjazdów dla autobusów szkolnych oraz pojazdów uprzywilejowanych w Szkole Podstawowej w Gronowie”, realizowanych przez Gminę Dąbie. Minister Rozwoju i Finansów decyzją z dnia 13 października 2017 r., znak: MF/FG6.4143.3.213.2017.MF.4235 wprowadził zmiany w budżecie państwa na rok 2017 w dziale 801 – *Oświata i wychowanie*, rozdziale 80101 – *Szkoły Podstawowe*, paragrafie 6330 - *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin)* w wysokości 50.810,45 zł.

W dniu 7 listopada 2017 r. pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Wójtem Gminy Dąbie została zawarta umowa nr 1/Dąbie/2017 na dofinansowanie środkami pochodzącymi z budżetu państwa w formie dotacji celowej zadań pn. „Modernizacja ścian zewnętrznych budynku szkoły w Szkole Podstawowej w Dąbiu Filia w Kosierzu” i „Wykonanie podjazdów dla autobusów szkolnych oraz pojazdów uprzywilejowanych w Szkole Podstawowej w Gronowie” wykonywanych w ramach zadań własnych Gminy Dąbie. Całkowitą wartość zadania określono na kwotę 101.620,91 zł. Gmina na dofinansowanie zadania w 2017 r. otrzymała środki z rezerwy celowej budżetu państwa określonej w załączniku nr 2 do ustawy budżetowej na rok 2017 w części 83 poz. 45 w wysokości 50.810,45 zł (tj. w wysokości nie większej niż 50% wartości zadania). Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środków w wysokości nie mniejszej niż 50.810,46 zł. W dokumencie wskazano, że wykorzystanie dotacji nastąpi poprzez zapłatę lub refundację zadań lub ich części, na które dotacja została udzielona. Zadanie realizowane będzie zgodnie z harmonogramem (określonym w załączniku nr 1 do Umowy dotacji).

## 2. Finansowa realizacja zadania

Przedmiotowa dotacja została ujęta w budżecie Gminy Zarządzeniem Wójta Gminy nr 112/2017 z dnia 18 października 2017 r. Zgodnie z §4 Umowy dotacji w dniu 7 grudnia 2017 r. Gmina Dąbie złożyła do Wojewody Lubuskiego wnioski o wypłatę dotacji i przedłożyła poświadczony za zgodność z oryginałem kserokopie faktur i dokumentów finansowych dotyczących realizowanych zadań. W związku z błędami formalnymi wniosek został skorygowany i w dniu 22 grudnia 2017 r. ponownie przekazany do LUW. Na podstawie dokumentacji źródłowej oraz ewidencji księgowej ustalono, że całkowita wartość zadania wyniosła: 101.220,91 zł, w tym dofinansowanie z budżetu państwa w wysokości 50.610,45 zł, tj. 50% wartości inwestycji oraz środki w wysokości 50.610,46 zł stanowiące wkład własny Gminy Dąbie. Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie:

Tabela nr 1. Finansowa realizacja zadania

Kwoty w zł

lp.	nazwa zadania	Nr dokumentu i nazwa usługi	data wystawienia	kwota dokumentu brutto	data zapłaty	źródła finansowania zgodnie z umową dotacji nr 1/Dąbie/2017 z dnia 07.11.2017 r.	
						budżet Gminy Dąbie	dotacja z budżetu państwa
1.	Modernizacja ścian zewnętrznych budynku szkoły w budynku Szkoły Podstawowej w Dąbiu Filia w Kosierzu	faktura nr 6/11/2017 – wykonanie elewacji budynku Szkoły Podstawowej	30.11.2017	24 600,00	07.12.2017	12 300,00	12 300,00
2.	Wykonanie podjazdów dla autobusów szkolnych oraz pojazdów uprzywilejowanych w Szkole Podstawowej w Gronowie	faktura nr 01/11/2017	21.11.2017	76 620,91	28.11.2017	38 310,46	38 310,45
<b>Razem</b>				<b>101 220,91</b>		<b>50 610,46</b>	<b>50 610,45</b>

Na dofinansowanie kosztów przedmiotowego zadania w dniu 21 grudnia 2017 r. została wypłacona dotacja z rezerwy celowej budżetu państwa w wysokości 50.810,45 zł. Dotację wykorzystano w kwocie 50.610,45 zł. Zwrotu niewykorzystanej dotacji w wysokości 200,00 zł dokonano w dniu 29 grudnia 2017 r. Zgodnie z przyjętą metodologią kontroli sprawdzeniu poddano 100% wydatków związanych z realizacją zadania. Zespół Kontrolny potwierdził, że faktury zostały prawidłowo opisane, zadekretowane i sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby. Przeprowadzona kontrola dokumentów finansowych i księgowych potwierdziła prawidłowość rozliczenia dotacji z budżetu państwa na realizację przedmiotowego zadania.

Na podstawie §3 ust. 2 umowy zawartej z Wojewodą Lubuskim jednostka kontrolowana zobowiązana została do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej zadania, środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

Dowodem potwierdzającym prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej są wydruki operacji przeprowadzanych na następujących kontach:

- 901-8 801-80101-6330-0000 – dochody budżetu, dotyczącym dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin,
- 130-3-10 80101-6050-0011 – dotyczącym wydatków inwestycyjnych poniesionych z rachunku bieżącego jednostki w związku z realizacją zadania pn. „Modernizacja ścian zewnętrznych budynku szkoły w budynku Szkoły Podstawowej w Dąbiu Filia w Kosierzu”,
- 130-3-10 80101-6050-0003 - dotyczącym wydatków inwestycyjnych poniesionych z rachunku bieżącego jednostki w związku z realizacją zadania pn. „Wykonanie podjazdów dla autobusów szkolnych oraz pojazdów uprzywilejowanych w Szkole Podstawowej w Gronowie”,
- 080-4-1 – dotyczącym środków trwałych w budowie – Szkoła Podstawowa w Dąbiu – Filia w Kosierzu,
- 080-3-1 – dotyczącym środków trwałych w budowie – Szkoła Podstawowa w Gronowie.

Na podstawie udostępnionych przez jednostkę kontrolowaną dokumentów możliwe jest zidentyfikowanie wydatków poniesionych na realizację inwestycji zgodnie z prawidłową klasyfikacją budżetową i według odrębnych źródeł finansowania.

### 3. Wybór wykonawców w aspekcie przepisów Ustawy Prawo Zamówień Publicznych

Zgodnie z przyjętą metodologią kontroli prawidłowość stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych została zbadana w odniesieniu do realizowanych zadań, tj.:

- Modernizacja ścian zewnętrznych budynku szkoły w Szkole Podstawowej w Dąbiu – Filia w Kosierzu;
- Wykonanie podjazdów dla autobusów szkolnych oraz pojazdów uprzywilejowanych.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że wyłonienie wykonawców zadań nastąpiło z zachowaniem zasad określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 2018 ze zm.), zgodnie z art. 4 pkt 8. Postępowanie prowadzone było w trybie zapytania o cenę. Szczegółowe procedury w przedmiotowym zakresie zostały określone w Regulaminie udzielania zamówień o wartości szacunkowej nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000,00 Euro, wprowadzonym do stosowania Zarządzeniem Wójta Gminy Dąbie nr 59/2014 z dnia 16 czerwca 2014 r.

### 3.1 Zadanie pn. „Modernizacja ścian zewnętrznych budynku szkoły w Szkole Podstawowej w Dąbiu – Filia w Kosierzu”

Na podstawie przedłożonej dokumentacji źródłowej, ustalono, że uruchomienie postępowania na zadanie pn. „Modernizacja ścian zewnętrznych budynku szkoły w Szkole Podstawowej w Dąbiu - Filia w Kosierzu” nastąpiło w dniu 23 października 2017 r. Do przygotowania i przeprowadzenia procedury przedmiotowego postępowania została upoważniona Pani Monika Madej – pracownik Referatu Rozwoju Gminy i Ochrony Środowiska w UG w Dąbiu (informacja z dnia 23.10.2017 r., znak: RŚ.7013.13.2017.MM). Szacowana wartość zamówienia została określona na podstawie rozeznania cenowego na kwotę 20.000,00 zł, co stanowiło równowartość kwoty 4.790,53 euro. Wartość zamówienia została ustalona prawidłowo, stosując właściwy przelicznik, tj. 4,1749 zł za 1 Euro, zgodnie z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r. poz. 2254). W dniu 23 października 2017 r. na stronie internetowej BIP UG Dąbie oraz w siedzibie UG w Dąbiu zamieszczono zaproszenie do złożenia oferty wraz ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia. Termin na złożenie ofert wyznaczono na dzień 02 listopada 2017 r. Do dnia upływu terminu składania ofert złożono dwie oferty, tj.:

- Oferta nr 1: [REDAKTOWANE]

[REDAKTOWANE];

- Oferta nr 2: [REDAKTOWANE].

Zgodnie z notatką służbową z dnia 3 listopada 2017 r., znak: RŚ.7013.13.2017.MW wybrano ofertę nr 2, tj. ofertę firmy [REDAKTOWANE], która opiewała na kwotę 24.600,00 zł brutto. W dniu 6 listopada 2017 r. Gmina Dąbie podpisała z Wykonawcą – firmą [REDAKTOWANE] umowę nr RŚ.7013.13.2017.MW na realizację zadania „Modernizacja ścian zewnętrznych budynku szkoły w Szkole Podstawowej w Dąbiu - Filia w Kosierzu” polegającego na uzupełnieniu ubytków ścian zewnętrznych, przyklejeniu siatki tynkowej a także pomalowaniu farbą zewnętrzną ciemną cokoły oraz farbą jasną całej powierzchni budynku (powierzchnia ścian zewnętrznych 550 m<sup>2</sup>). Termin zakończenia wykonania powyższych prac ustalono na dzień 30 listopada 2017 r.

### 3.2 Zadanie pn. „Wykonanie podjazdów dla autobusów szkolnych oraz pojazdów uprzywilejowanych w Szkole Podstawowej w Gronowie”

Na podstawie przedłożonej dokumentacji źródłowej, ustalono, że uruchomienie postępowania na zadanie pn. „Wykonanie podjazdów dla autobusów szkolnych oraz pojazdów uprzywilejowanych” nastąpiło w dniu

23 października 2017 r. Do przygotowania i przeprowadzenia procedury przedmiotowego postępowania została upoważniona Pani Monika Madej – pracownik Referatu Rozwoju Gminy i Ochrony Środowiska w UG w Dąbiu (informacja z dnia 23.10.2017 r., znak: RŚ.7013.13.2017.MM). Szacowana wartość zamówienia została określona na podstawie rozeznania cenowego na kwotę 62.293,42 zł, co stanowiło równowartość kwoty 14.920,94 euro. Wartość zamówienia została ustalona prawidłowo, stosując właściwy przelicznik, tj. 4,1749 zł za 1 Euro, zgodnie z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r. poz. 2254). W dniu 23 października 2017 r. na stronie internetowej BIP UG Dąbie oraz w siedzibie UG w Dąbiu zamieszczono zaproszenie do złożenia oferty wraz ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia. Termin na złożenie ofert wyznaczono na dzień 27 października 2017 r. Do dnia upływu terminu składania ofert złożono dwie oferty, tj.:

- Oferta nr 1: [REDAKTOWANE];
- Oferta nr 2: [REDAKTOWANE].

Zgodnie z notatką służbową z dnia 27 października 2017 r., znak: RŚ.7013.14.2017.MW wybrano ofertę nr 2, tj. ofertę firmy [REDAKTOWANE], która opiewała na kwotę 76.620,91 zł brutto. W dniu 7 listopada 2017 r. Gmina Dąbie podpisała z Wykonawcą – firmą [REDAKTOWANE] umowę nr RŚ.7013.14.2017.MW na realizację zadania „Wykonanie podjazdów dla autobusów szkolnych oraz pojazdów uprzywilejowanych” polegającego na budowie drogi dojazdowo – manewrowej dla autobusów i pojazdów uprzywilejowanych oraz parkingu dla 10 pojazdów osobowych na terenie przynależnym do Szkoły Podstawowej w Gronowie wraz z przebudową istniejących chodników. Termin zakończenia wykonania powyższych prac ustalono na dzień 20 listopada 2017 r.

#### 4. Rzeczowe wykonanie zadania

##### 4.1 „Modernizacja ścian zewnętrznych budynku szkoły w Szkole Podstawowej w Dąbiu – Filia w Kosierzu”

Zgodnie z *Protokołem odbioru końcowego* z dnia 30 listopada 2017 r. Komisja w składzie: Pani Monika Wywiórka – Pracownik ds. Planowania Inwestycji i Remontów, Pani Dorota Glaz – Dyrektor Szkoły Podstawowej w Dąbiu oraz [REDAKTOWANE] – Wykonawca zadania po dokonaniu oględzin wykonanych robót stwierdzili, że zostały one wykonane zgodnie z umową nr RŚ.7013.13.2017.MW z dn. 06.11.2017 r. W wykonanych robotach nie stwierdzono wad i usterek. Ogólna ocena wykonanych robót została określona jako dobra. Wartość wykonanych i odebranych robót wskazano na kwotę: 24.600,00 zł.

##### 4.2 „Wykonanie podjazdów dla autobusów szkolnych oraz pojazdów uprzywilejowanych w Szkole Podstawowej w Gronowie”

Zgodnie z *Protokołem odbioru końcowego* z dnia 20 listopada 2017 r. Komisja powołana w składzie: Pani Monika Wywiórka – Pracownik ds. Planowania Inwestycji i Remontów, Pani Jolanta Adułto – Dyrektor Szkoły Podstawowej w Gronowie oraz [REDAKTOWANE] – Wykonawca zadania po dokonaniu oględzin



wykonanych robót stwierdzili, że zostały one wykonane zgodnie z umową nr RŚ.7013.14.2017.MW z dn. 07.11.2017 r. W wykonanych robotach nie stwierdzono wad i usterek. Ogólna ocena wykonanych robót została określona jako dobra. Wartość wykonanych i odebranych robót wskazano na kwotę: 76.620,91 zł.

W dniu 19 czerwca 2018 r. Zespół kontrolny przeprowadził oględziny w miejscach realizacji zadań. Czynności kontrolne zostały udokumentowane protokołem oględzin oraz dokumentacją fotograficzną (w aktach kontroli). Potwierdzono realizację rzeczową ww. inwestycji, zgodnie z umową dotacji. Ustalono, że wartości rozliczeń końcowych są zgodne z wartościami wystawionych i zapłaconych faktur.

W wyniku przeprowadzonej kontroli Zespół kontrolny potwierdził, że dotacja celowa budżetu państwa udzielona w ramach środków z rezerwy celowej została wykorzystana przez Gminę Dąbie zgodnie z umową dotacji nr 1/Dąbie/2017 z dnia 07 listopada 2017 r.

Zgodnie z §5 pkt 4 powyższej umowy Gmina Dąbie pismem z dnia 4 stycznia 2018 r., znak: OR.4424.52.2017.AS złożyła *Sprawozdanie z wykorzystania dotacji celowej na zadania pn. „Modernizacja ścian zewnętrznych budynku szkoły w Szkole Podstawowej w Dąbiu – Filia w Kosierzu” oraz „Wykonanie podjazdów dla autobusów szkolnych oraz pojazdów uprzywilejowanych w Szkole Podstawowej w Gronowie”* (skorygowane w dniu 22.01.2018 r.).

## **PODSUMOWANIE**

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

### Stwierdzone nieprawidłowości:

1. Jednemu producentowi rolnemu wypłacono zawyżoną o 12,02 zł kwotę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. Powyższa kwota wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych podlega zwrotowi do budżetu państwa;
2. Weryfikacja przez Gminę Dąbie powierzchni użytków rolnych wykazywanych przez producentów rolnych w składanych *wnioskach o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej*, dokonywana była na podstawie danych z ewidencji podatkowej, co jest niezgodne z art. 4 ust. 2 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego;
3. Dochód należny budżetowi państwa w rozdziale 85502 §0980 w wysokości 98,00 zł został przekazany na rachunek budżetu państwa z przekroczeniem terminu wskazanego w art. 255 ust. 1 *Ustawy o finansach publicznych*;

### Stwierdzone uchybienia:

4. W Zasadach (polityce) rachunkowości obowiązującej w okresie kontrolowanym nie zawarto zapisów z zakresu prowadzenia ksiąg rachunkowych OPS w Dąbiu przez Centrum Usług Wspólnych przy UG w Dąbiu. Ponadto nie zawarto zapisów o formie i sposobie prowadzenia ewidencji

analitycznej należności z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej oraz nie wskazano dla jakiego konta prowadzona jest ewidencja analityczna w programie do obsługi świadczeń (Sygnity);

5. Stwierdzono rozbieżność pomiędzy danymi wykazanymi w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2017 r. w rozdziale 85502 §0920 oraz §0980 w kolumnie: dochody wykonane i ewidencji księgowej a ewidencją analityczną prowadzoną w OPS w Dąbiu w programie Sygnity, tj. w rozdziale 85502 §0920 w kwocie 253,26 zł oraz §0980 w kwocie 296,96 zł.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia są: Pani Krystyna Bryszewska – Wójt Gminy Dąbie, Pani Beata Jankowiecka – Skarbnik Gminy (w zakresie pkt 3-4), Pani Monika Filip - Turczyniak – Kierownik Referatu Rozwoju Gminy i Ochrony Środowiska (w zakresie pkt 1-2) oraz Pani Marta Głowacka – Piosik – p.o. Kierownika OPS w Dąbiu (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), zalecam:

1. Zwrot do budżetu państwa w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego kwoty 12,02 zł wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych;
2. Dokonywanie przez Gminę Dąbie weryfikacji powierzchni użytków rolnych wykazywanych przez producentów rolnych w składanych *wnioskach o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej* zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego;
3. Terminowe przekazywanie na rachunek budżetu państwa dochodów budżetowych uzyskanych w rozdziale 85502 §0980;
4. Uzupełnienie treści polityki rachunkowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych OPS w Dąbiu przez Centrum Usług Wspólnych przy UG w Dąbiu, zapisów o formie i sposobie prowadzenia ewidencji analitycznej należności z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej oraz wskazania dla jakiego konta księgowego prowadzona jest ewidencja w programie do obsługi świadczeń z Funduszu Alimentacyjnego;
5. Wyjaśnienie i skorygowanie rozbieżności w rozdziale 85502 §0920 w kwocie 253,26 zł oraz §0980 w kwocie 296,96 zł pomiędzy danymi wykazanymi w ewidencji księgowej i Sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2017 r. oraz ewidencji analitycznej prowadzonej przez OPS w Dąbiu w programie Sygnity.

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