



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Gdańsku

LGD.410.001.007.2016

P/16/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Gdańsku

ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk

T +48 58 768 36 00, F +48 58 768 36 05

lgd@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/16/001 – „Wykonanie budżetu państwa w 2015 r.”
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku
Kontroler	Janusz Palmowski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 98875 z 11 stycznia 2016 r. (dowód: akta kontroli str.1-2)
Jednostka kontrolowana	Urząd Gminy Dziemiany, ul. 8 marca 3, 83-425 Dziemiany (dalej: „Urząd”)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Leszek Pobłocki, Wójt Gminy Dziemiany (dalej: „Wójt Gminy”) (dowód: akta kontroli str. 3-4)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ planowanie, wykorzystanie i rozliczenie przez Gminę Dziemiany (dalej: „Gmina”) objętych badaniem dotacji z budżetu państwa przekazanych przez Wojewodę Pomorskiego na realizację w 2015 r. zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, tj. dotyczących spraw obywatelskich² i zwrotu producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz planowanie i rozliczenie dotacji na finansowanie świadczeń z funduszu alimentacyjnego (dalej: „zadania zlecone”).

Uzasadnienie oceny ogólnej

Pozytywną ocenę uzasadnia przede wszystkim:

- terminowe przekazanie na etapie planowania do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku (dalej: „PUW”) wymaganych informacji o kwotach wydatków na zadania zlecone;
- terminowe przekazywanie Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Dziemianach (dalej: „OPS”) środków otrzymanych z dotacji na przyznanie i wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego;
- wykorzystanie badanych dotacji zgodnie z przeznaczeniem i terminowe ich rozliczenie;
- prawidłowe sporządzenie sprawozdań budżetowych Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu

¹ Najwyższa Izba Kontroli, w kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, negatywna lub opisowa.

² Wynikających z ustaw:

- z dnia 28 listopada 2014 r. - Prawo o aktach stanu cywilnego (Dz. U. poz. 1741, ze zm.) dotyczących: sporządzania aktów stanu cywilnego (urodzenia, małżeństwa, zgony), wydawania decyzji administracyjnych i postanowień, wydawania odpisów aktów stanu cywilnego (skrótowych, zupełnych, na drukach wielojęzycznych), wydawania zaświadczeń, zezwoleń oraz przyjmowania oświadczeń, wydawania decyzji w sprawie imion i nazwisk;

- z dnia 6 sierpnia 2010 r. o dowodach osobistych (Dz. U. Nr 167 poz. 1131, ze zm.) dotyczących: zameldowania, wymeldowania, zgłoszenia wyjazdu na pobyt stały, zgłoszenia powrotu z pobytu stałego, aktualizacji i weryfikacji danych, decyzji w sprawach meldunkowych, nadania, zmiany i anulowania numeru PESEL, udostępniania danych osobowych ze zbiorów meldunkowych oraz ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych, wydawania decyzji o odmowie udostępnienia danych osobowych;

- z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (Dz. U. z 2015 r. poz. 338) dotyczących: wydania dowodu osobistego, zgłoszenia utraty dowodu osobistego (przyjmowania zgłoszeń o zagubieniu lub kradzieży), unieważniania dowodów osobistych (z wyjątkiem unieważnionych wskutek upływu terminu ważności oraz utraty dokumentu), decyzji w sprawach dowodów osobowych).

administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2015 r.

III. Wyniki kontroli

1. Planowanie przez Gminę dotacji z budżetu państwa na realizację zadań zleconych

Opis stanu faktycznego

1.1. W zakresie planowania przez Gminę dotacji z budżetu państwa (w części 85/22 – województwo pomorskie) badaniem objęto dotacje w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej: 01095 – Pozostała działalność³, 75011 – Urzędy wojewódzkie⁴, 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego⁵.

Gmina przekazała Wojewodzie Pomorskiemu 9 października 2014 r. i 27 stycznia 2015 r. – w terminach określonych w pismach PUW⁶ – informacje o środkach niezbędnych w 2015 r. do sfinansowania realizacji zadań zleconych w rozdziale 85212 (odpowiednio – 2.200 tys. zł i – 2.120,5 tys. zł).

Wielkość środków w rozdziale 85212 oszacowano na podstawie kwot wykorzystanych dotacji w 2014 r., z uwzględnieniem prognozowanych zmian kryterium dochodowego i wysokości świadczeń rodzinnych. Kwoty planowanych wydatków w pozostałych rozdziałach określono:

- w rozdziale 75011 na podstawie wielkości wynikającej z informacji⁷ Wojewody Pomorskiego o przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na 2015 r. kwotach dotacji na zadania zlecone (39,6 tys. zł);
 - w rozdziale 01095 po uwzględnieniu złożonych w 2015 r. do Urzędu wniosków producentów rolnych o zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (174,3 tys. zł).
- (dowód: akta kontroli str. 52-65, 135, 26, 308, 315, 353, 357-362, 406, 416-417)

Wojewoda Pomorski nie wymagał przedstawienia w 2014 r. przez Wójta Gminy informacji o środkach niezbędnych w 2015 r. do sfinansowania realizacji zadań w rozdziałach 01095 i 75011, w których Gmina planowała wydatki na ten rok.

(dowód: akta kontroli str. 404-409)

1.2. Gmina otrzymała od Wojewody Pomorskiego 23 października 2014 r., tj. w terminie określonym w art. 143 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁸ (dalej: „ustawa o finansach publicznych”) – informację o przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na 2015 r. kwotach dotacji celowych m.in. na realizację zadań zleconych⁹, a informację o kwotach tych dotacji określonych w ustawie budżetowej¹⁰ – 13 lutego 2015 r.¹¹, tj. w terminie wynikającym z art. 148 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. W powyższych

³ Na zwrot producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

⁴ Na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich: prowadzenie ewidencji ludności, wydawanie dowodów osobistych, zadań dotyczących aktów stanu cywilnego, a ponadto na inne zadania: wydawanie koncesji i zezwoleń oraz prowadzenie spraw wojskowych i prowadzenie ewidencji działalności gospodarczej.

⁵ Na świadczenia rodzinne, świadczenia alimentacyjne, na zasiłki dla opiekunów.

⁶ Pisma PUW: Nr PS-II.3110.4.2014.JC z 03.10.2014 r., PS-II.3111.10.2015.JC z 27.01.2015 r.

⁷ Pismo Wojewody Pomorskiego Nr FB-I.3111.25.2015.MS z 13 lutego 2015 r.

⁸ Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

⁹ Pismo Nr FB-I.3110.11.2014.MSz z 22 października 2014 r., pismo Nr FB-I.3110.11.2014.AR z 24 października 2014 r.

¹⁰ Ustawa budżetowa na rok 2015 z dnia 29 stycznia 2015 r. (Dz. U. z 2015 r. poz. 153, ze zm.).

¹¹ Pismo Nr FB-I.3111.25.2015.MS z 03 lutego 2015 r.

informacjach ujęto dotacje w rozdziale 75011 w kwocie 39,6 tys. zł oraz w rozdziale 85212 w kwocie 1.380,0 tys. zł.

Informacje o wysokości przyznanych dotacji w rozdziale 01095 Gmina otrzymała w dniach 29 kwietnia 2015 r. (114,8 tys. zł) i 22 października 2015 r. (59,5 tys. zł), tj. po złożeniu do PUW wniosków o przekazanie tych środków.

(dowód: akta kontroli str. 51-55, 64-65, 269-271, 280-282, 308, 315)

1.3. Dotacje celowe w rozdziałach 01095, 75011, 85212, w wysokościach przyznanych przez Wojewodę Pomorskiego, ujęto w planach finansowych: Urzędu (rozdziały 01095 i 75011) oraz OPS (85212), które realizowały zadania finansowane tymi środkami.

(dowód: akta kontroli str. 70-71, 80-81, 91-92, 111-113, 277-278, 292-293)

W działalności Urzędu w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Wykorzystanie przez Gminę dotacji z budżetu państwa na realizację zadań zleconych

Opis stanu
faktycznego

2.1. W zakresie wykorzystania i rozliczania dotacji z budżetu państwa badaniem objęto wydatki w rozdziałach 01095 i 75011, a w rozdziale 85212 tylko w zakresie rozliczania.

W 2015 r. Gmina otrzymała od Wojewody Pomorskiego dotacje w ww. rozdziałach na zadania zlecone w kwocie ogółem 2.410,7 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 135, 267, 353)

Przyznana przez Wojewodę Pomorskiego wysokość dotacji w rozdziałach 01095 i 85212 zapewniła pełną realizację zadań, natomiast w rozdziale 75011 Gmina dofinansowała ich wykonanie środkami własnymi w kwocie 71,6 tys. zł. Było to spowodowane przyznaniem dotacji w tym rozdziale w kwocie, która nie pokrywała wydatków na wynagrodzenia, wraz z pochodnymi, pracowników Urzędu realizujących zadania zlecone (dotacja pokrywała tylko 39,6% wynagrodzeń i ich pochodnych). Dofinansowaniem zadań zleconych objęto część wynagrodzeń pracowników (69,2 tys. zł) oraz innych wydatków (2,4 tys. zł) dotyczących zakupów materiałów i wyposażenia (0,1 tys. zł), usług remontowych (0,2 tys. zł), usług pozostałych (1,4 tys. zł) i delegacji służbowych związanych z wykonywanymi zadaniami (0,7 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 140-254)

Gmina otrzymała w 2015 r. środki dotacji w następujących terminach i kwotach:

- w rozdziale 01095: w kwietniu – 114,8 tys. zł i w październiku – 59,5 tys. zł, na podstawie wniosków Wójta Gminy;
- w rozdziale 75011: od stycznia do listopada po 3,3 tys. zł, a w grudniu 10,1 tys. zł (ogółem 46,4 tys. zł);
- w rozdziale 85212: od stycznia do listopada zgodnie z wnioskami Kierownika OPS, składanym do PUW w wymaganym terminie (do 2. dnia każdego miesiąca): styczeń – 175 tys. zł, luty – 180 tys. zł, marzec – 165 tys. zł, kwiecień – 174 tys. zł, maj – 167 tys. zł, czerwiec – 190 tys. zł, lipiec – 160 tys. zł, sierpień – 180 tys. zł, wrzesień – 210 tys. zł, październik – 180 tys. zł, listopad – 200 tys. zł, a w grudniu do wysokości planu – 209 tys. zł (ogółem 2.190 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 255-257, 296, 299, 308, 315, 366-388, 375-389, 406-408)

W trakcie 2015 r. Wójt Gminy, po otrzymaniu informacji o możliwości zwiększenia planu dotacji w rozdziale 75011¹², wystąpił do Wojewody Pomorskiego

¹²Pismo PUW Nr FB-I.3111.273.2015.AR z 19 października 2015 r.

z wnioskiem¹³ o przyznanie dodatkowych środków finansowych w wysokości 6,8 tys. zł na zakup mebli biurowych oraz komputera do pracy na stanowisku związanym z wydawaniem aktów stanu cywilnego, dowodów osobistych i prowadzenia ewidencji ludności. Decyzją z 4 listopada 2015 r. zwiększono Gminie plan dotacji o kwotę 6,8 tys. zł¹⁴. W dniu 7 grudnia 2015 r. Wójt Gminy przesłał wniosek o przekazanie środków w powyższej wysokości, które 11 grudnia 2015 r. wpłynęły na rachunek budżetu Gminy.

(dowód: akta kontroli str. 98-102, 114, 257)

Dotacje w rozdziałach 01095, 75011 i 85212 były przekazywane Gminie w sposób umożliwiający terminowe wykonanie zadań.

W analizowanym okresie nie wystąpiły przypadki:

- blokowania dotacji w trakcie roku budżetowego;
- dochodzenia przez Gminę w postępowaniu sądowym dotacji w rozdziale 75011, w którym przyznano środki w wysokości niższej niż niezbędna na realizację zadań;
- niewykorzystania przez Gminę środków dotacji z powodu późnego ich otrzymania od Wojewody Pomorskiego.

(dowód: akta kontroli str. 255-257, 296, 299, 404-405, 406, 408)

2.2. Wykorzystanie i rozliczenie udzielonych Gminie dotacji w analizowanych rozdziałach zbadano na podstawie wydatków poniesionych na:

- a) zwrot producentom rolnym, na podstawie ustawy o zwrocie podatku akcyzowego¹⁵, części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (rozdział 01095):

Gmina na postępowania w sprawie zwrotu podatku otrzymała od Wojewody Pomorskiego dotację w kwocie ogółem 174,3 tys. zł, zgodnie z wnioskami o jej przekazanie:

- zawierającymi dane wymagane przepisami § 2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę¹⁶ (dalej: „rozporządzenie w sprawie przekazywania dotacji na postępowania w sprawie zwrotu podatku”);
- złożonymi przez Wójta Gminy do PUW 6 marca 2015 r. i 8 września 2015 r., tj. w terminach określonych w § 2 ust. 3 ww. rozporządzenia.

Wnioskowana kwota dotacji (174,3 tys. zł) wynikała ze złożonych przez producentów rolnych do Urzędu w lutym i sierpniu 270 wniosków (na kwotę 170,9 tys. zł) oraz kosztów ustalenia i wypłacenia zwrotu podatku, ponoszonych przez Gminę (w wysokości 3,4 tys. zł., tj. 2% kwoty dotacji wypłaconej producentom – zgodnie z art. 8 ust. 5 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego). Koszty te dotyczyły: wynagrodzeń, wraz z pochodnymi, pracowników Urzędu realizujących zadanie (1,7 tys. zł), zakupu materiałów i wyposażenia (0,8 tys. zł), zakupu usług pozostałych (0,8 tys. zł) oraz opłat z tytułu usług telekomunikacyjnych (0,1 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 268, 308, 309, 333, 426-430)

¹³ Pisma: Nr USC.5343.1.44.2015 z 21 października 2015 r. i nr USC.5343.1.44.2015 z 2 listopada 2015 r.

¹⁴ Pismo Wojewody Pomorskiego Nr FB-I.3111.305.2015.AZ z 6 listopada 2015 r.

¹⁵ Ustawa z 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2015 r. poz. 1340).

¹⁶ Dz. U. z 2013 r. poz. 1339.

Badanie 27 losowo wybranych postępowań w sprawie zwrotu podatku (10% postępowań przeprowadzonych w 2015 r.) wykazało, że:

- wnioski zostały złożone przez producentów rolnych w lutym i sierpniu, tj. w terminach określonych w art. 6 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego;
 - wnioski zawierały dane wymagane art. 6 ust. 2 pkt 1-6 ww. ustawy;
 - do wniosków dołączono faktury VAT lub ich kopie, stanowiące dowód zakupu oleju napędowego w okresie sześciu miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku (art. 6 ust. 3 pkt 1 ww. ustawy);
 - na fakturach lub ich kopiach umieszczano adnotację o treści: „przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego”, przez pracownika Urzędu posiadającego stosowne upoważnienie (wymóg określony w art. 6 ust. 4 ww. ustawy);
 - decyzje o zwrocie podatku zawierały m.in. limit ustalony w sposób określony w art. 4 ust. 2 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego i kwotę zwrotu podatku (art. 5 ust. 3 ww. ustawy);
 - decyzje, podpisane przez Skarbnika Gminy, wydano w terminie do 30 dni od dnia złożenia wniosku (art. 5 ust. 4 ww. ustawy);
 - zwrotów podatku dokonano w terminach określonych w art. 7 ust. 1 ww. ustawy.
- (dowód: akta kontroli str. 334-352)

Skarbnik Gminy posiadał upoważnienie do wydawania decyzji w sprawie zwrotu podatku w imieniu Wójta Gminy¹⁷.

(dowód: akta kontroli str. 304)

Wydatki z tytułu zwrotu podatku w łącznej kwocie 174,3 tys. zł (na wypłatę producentom rolnym oraz na pokrycie kosztów postępowań) zaksięgowano na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” (po stronie Ma), a koszty z tym związane na kontach zespołu „4”¹⁸ (po stronie Wn), zgodnie z rozporządzeniem 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 Polskiej¹⁹ (dalej: „rozporządzenie w sprawie zasad rachunkowości”) oraz w § 4110, 4120, 4170, 4210, 4300, 4360, 4430, zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych²⁰ (dalej: „rozporządzenie w sprawie klasyfikacji dochodów i wydatków”).

(dowód: akta kontroli str. 258-260)

Okresowe i roczne rozliczenia dotacji oraz okresowe i roczne sprawozdania rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku zawierały dane zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w Urzędzie i zostały przekazane Wojewodzie Pomorskiemu w terminach określonych w § 6 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia w sprawie przekazywania dotacji na postępowania w sprawie zwrotu podatku.

(dowód: akta kontroli str. 310-314, 317-323)

¹⁷ Upoważnienie z 21 czerwca 2010 r. do podpisywania decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

¹⁸ 401 – Zużycie materiałów i energii, 402 – Usługi obce, 404 – Wynagrodzenia, 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, 409 – Pozostałe koszty rodzajowe

¹⁹ Dz. U. z 2013 r. poz. 289, ze zm.

²⁰ Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.

Powyższe zadanie, które ujęte było w regulaminie organizacyjnym Urzędu²¹, realizowało w 2015 r. dwóch pracowników Urzędu, zatrudnionych w Referacie Finansowym Urzędu na stanowiskach inspektora ds. wymiaru podatków i kontroli oraz podinspektora ds. obsługi kasy.

(dowód: akta kontroli str. 4-23, 301-303, 305, 426-434)

- b) realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich²² wykonywanych na podstawie ustaw: z dnia 28 listopada 2014 r. - Prawo o aktach stanu cywilnego²³, z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności²⁴ oraz z dnia 6 sierpnia 2010 r. o dowodach osobistych²⁵, finansowanych z dotacji budżetu państwa w rozdziale 75011²⁶:

Otrzymaną dotację w rozdziale 75011 w kwocie 46,4 tys. zł wykorzystano na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich (38,4 tys. zł) oraz na pozostałe zadania – prowadzenie ewidencji działalności gospodarczej, wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu, sprawy wojskowe (8,0 tys. zł).

Środkami dotacji na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich sfinansowano – zgodnie z przeznaczeniem – część wynagrodzenia, wraz z pochodnymi, pracownika Urzędu wykonującego ww. zadania (30,3 tys. zł) oraz wydatki rzeczowe dotyczące tych zadań (8,1 tys. zł), z tego: obsługa programu komputerowego (1,0 tys. zł) i zakup materiałów biurowych (0,3 tys. zł) na potrzeby urzędu stanu cywilnego oraz – z przyznanych w grudniu 2015 r. dodatkowych środków finansowych w wysokości 6,8 tys. zł – zakup komputera i mebli.²⁷

Faktury dotyczące ww. wydatków sprawdzano m.in. pod względem formalnym, merytorycznym, rachunkowym i legalności.

(dowód: akta kontroli str. 115-140, 160-254, 209-254, 261-262, 446)

Pracownik Urzędu wykonujący zadania kierownika Urzędu Stanu Cywilnego realizował, zgodnie z zakresem czynności, zadania z zakresu ewidencji ludności i dowodów osobistych oraz aktów stanu cywilnego. W ramach realizacji tych zadań m.in.: sporządzono 46 aktów stanu cywilnego (5 urodzeń, 26 małżeństw, 15 zgonów), wydano 319 odpisów aktu stanu cywilnego (271 skróconych, 14 pełnych, 34 wielojęzycznych), wydano 16 zaświadczeń do ślubu konkordatowego, zrealizowano zadania dotyczące spraw meldunkowych (49 zameldowań, 5 wymeldowań, 37 przemeldowań, 18 zameldowań na pobyt czasowy), udostępniano dane osobowe ze zbiorów meldunkowych oraz ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych (214), wydano 547 dowodów osobistych, przyjęto 27 zgłoszeń utraty dowodu osobistego, unieważniono 103 dowody osobiste (z powodu: zmiany danych – 49, zgonów – 37, zniszczenia – 13, innych przyczyn – 4).

(dowód: akta kontroli str. 42-44, 262-266, 448)

²¹ Regulamin organizacyjny Urzędu nadany zarządzeniem Wójta Gminy Nr 454/11 z 30 grudnia 2011 r.

²² Por. przypis 2.

²³ Dz. U. poz. 1741, ze zm.

²⁴ Dz. U. z 2015 r. poz. 388, ze zm.

²⁵ Dz. U. Nr 167 poz. 1131, ze zm.

²⁶ Ze środków w tym rozdziale Gmina finansowała również realizację zadań wykonywanych na podstawie ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2015 r. poz. 584), ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2015 r. poz. 1286) oraz ustawy z dnia 21 listopada 1967 r. o powszechnym obowiązku samoobrony (Dz. U. z 2015 r. poz. 827).

²⁷ W dniu 16 grudnia 2015 r. dokonano zapłaty 2 faktur dotyczących zakupu komputera (3,0 tys. zł) oraz 4 krzeseł (0,6 tys. zł), natomiast w dniu 29 grudnia 2015 r. zapłacono fakturę dotyczącą zakupu mebli na kwotę 3,2 tys. zł. (szafa do akt, szafa z szufladami do kopert dowodu osobistego, krzesło). Zakupione krzesła zostały dostarczone 16 grudnia 2015 r., komputer – 18 grudnia 2015 r., a pozostałe meble – 29 grudnia 2015 r. Zakupiony komputer oraz meble stanowiły wyposażenie biura Urzędu Stanu Cywilnego i zostały wpisane do księgi inwentarzowej Urzędu.

Wydatki w rozdziale 75011 księgowano na koncie 130 (po stronie Ma), a koszty na kontach zespołu „4”²⁸ (po stronie Wn), zgodnie z rozporządzeniem w sprawie zasad rachunkowości oraz w § 4110, 4120, 4210, 4300, zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia w sprawie klasyfikacji dochodów i wydatków.

(dowód: akta kontroli str.117-118, 123-124, 129-130, 209-254, 258-260)

2.3. Otrzymałą dotację w rozdziale 85212 w kwocie 2.190,0 tys. zł, w tym środki na wypłatę świadczeń alimentacyjnych, przekazywano w 2015 r. do OPS, zgodnie z harmonogramem do 25. dnia każdego miesiąca (w terminie do 14 dni od ich otrzymania). Z ww. dotacji wykorzystano kwotę 2.134,7 tys. zł. Z niewykorzystanych środków – 55,3 tys. zł, funduszu alimentacyjnego dotyczyła kwota 1,0 tys. zł. Przyczyną niewykorzystania tych środków była mniejsza liczba niż przewidywano wniosków o przyznanie świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz zasiłku dla opiekuna.

Do Wójta Gminy nie były składane przez Kierownika OPS pisma o dodatkowe środki w rozdziale 85212 oraz o przyspieszenie ich przekazywania.

(dowód: 353, 363-363, 389-390, 406-408)

Do Urzędu wpływały z OPS miesięczne sprawozdania Rb-28S oraz kwartalne Rb-50, Rb-ZN, Rb-N, które były poddawane bieżącej analizie przez Skarbnika Gminy.

Po przyjęciu sprawozdań kwartalnych rzeczowo-finansowych składanych przez OPS do PUW, każdorazowo była przeprowadzana ich analiza z udziałem pracowników Urzędu i OPS.

(dowód: akta kontroli str. 406-407, 409)

2.4. W celu zwiększenia efektywności wydatkowania środków w rozdziałach 01095, 75011 i 85212, jak wyjaśnił Skarbnik Gminy, dokonywano analiz realizacji zadań na podstawie kwartalnych sprawozdań rzeczowo-finansowych OPS oraz miesięcznych sprawozdań z wykonania wydatków Rb-28S.

(dowód: akta kontroli str. 433-434)

2.5. Niewykorzystane środki dotacji w rozdziale 85212 (55,3 tys. zł) zostały zwrócone przez Gminę na rachunek PUW w dniu 30 grudnia 2015 r., tj. w terminie zgodnym z art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 394-395)

2.6. Sprawozdania budżetowe Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2015 r. zostały sporządzone w Urzędzie dla analizowanych rozdziałów klasyfikacji budżetowej 01095 i 75011 prawidłowo, gdyż wykazane w kolumnie „Wykonanie” tych sprawozdań w ww. rozdziałach:

- kwoty otrzymanych dotacji;
- kwoty wydatków zrealizowanych przez Urząd;

były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej w tej jednostce (zgodnie z wymogiem § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej²⁹ oraz § 19 ust. 3 pkt 2 i ust. 4 pkt 2 załącznika nr 39 do ww. rozporządzenia).

Wykazane w kolumnie „Plan po zmianach” ww. sprawozdań kwoty dochodów z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji oraz planowane wydatki Urzędu na zadania

²⁸ 401 – Zużycie materiałów i energii, 401 – Usługi obce, 404 – Wynagrodzenia, 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia.

²⁹ Dz. U. poz. 119, ze zm.

zlecone – finansowane z dotacji (rozdziały 01095 i 75011), były zgodne z danymi wynikającymi z ww. ewidencji księgowej oraz planem finansowym (zgodnie z wymogiem § 19 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 załącznika nr 39 do ww. rozporządzenia).
(dowód: akta kontroli str. 412-424)

2.7. W 2015 r. Gmina nie realizowała projektów finansowanych lub współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej dotyczących zadań realizowanych w rozdziałach 01095, 75011 i 85212.
(dowód: akta kontroli str. 406-407, 409)

2.8. W 2015 r. Wojewoda Pomorski przeprowadził kontrolę³⁰ w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2014 r., m.in. w rozdziałach 75011 i 85212. Kontrolą objęto wysokość wydatków ponoszonych na realizację zadań zleconych. W wystąpieniu pokontrolnym nie opisano dofinansowania środkami własnymi Gminy realizacji powyższych zadań. Kontrolowana działalność została oceniona pozytywnie.
(dowód: akta kontroli str. 396-403)

W 2015 r., w ramach nadzoru nad działalnością OPS, Skarbnik Gminy przeprowadził kontrolę, którą objęto 5% wydatków OPS w 2014 r.³¹, w tym wydatki dotyczące funduszu alimentacyjnego w łącznej kwocie 15,9 tys. zł. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Do Urzędu nie wpłynęły w 2015 r. żadne skargi dotyczące wydatkowania środków w rozdziałach 01095, 75011 i 85212.
(dowód: akta kontroli str. 406-409, 435-447)

W działalności Urzędu w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

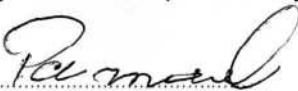
Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli³² kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Gdańsku.

Gdańsk, dnia 17 marca 2016 r.

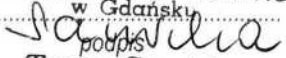
Kontroler
Janusz Palmowski
główny specjalista kontroli państwowej


.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Gdańsku

p.o. Dyrektora

W zastępstwie

p.o. WICEDYREKTORA DELEGATURY
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
w Gdańsku

.....
podpis
Teresa Sawicka

³⁰ Wystąpienie pokontrolne Nr FB-III.431.46.2015.ER z 8 września 2015 r.

³¹ Protokół kontroli nr 5/2015 z 19 listopada 2015 r.

³² Dz. U. z 2015 r. poz. 1096.