



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Gdańsku

LGD.410.001.008.2016

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	Ewa Gross, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 98885 z 18 stycznia 2016 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Urząd Gminy Studzienice, ul. Kaszubska 9, 77-143 Studzienice (dalej: „Urząd”).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Bogdan Ryś, Wójt Gminy Studzienice (dalej: „Wójt Gminy”). (dowód: akta kontroli str. 3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ planowanie, wykorzystanie i rozliczenie przez Gminę Studzienice (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 Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Studzienicach (dalej: „OPS”) środków otrzymanych z dotacji na przyznanie i wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego;
- wykorzystanie badanych dotacji zgodnie z przeznaczeniem i terminowe ich rozliczenie.

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).

Stwierdzone nieprawidłowości, dotyczące:

- ujęcia w ewidencji księgowej wydatku w kwocie 1,2 tys. zł za malowanie biura Urzędu Stanu Cywilnego w Studzienicach w § 4300 „Zakup usług pozostałych” zamiast w § 4270 „Zakup usług remontowych”,
- ewidencjonowania kosztów dotyczących zwrotu podatku akcyzowego w łącznej kwocie 161,7 tys. zł na koncie 403 „Podatki i opłaty” zamiast na koncie 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”,

jako nie mające istotnego wpływu na planowanie i wykorzystanie w 2015 r. przez Gminę dotacji na zadania zlecone, nie wpłynęły na ocenę ogólną.

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 6 października 2014 r. i 27 stycznia 2015 r., tj. w terminach określonych w pismach PUW⁶, informacje o środkach niezbędnych w 2015 r. do sfinansowania realizacji zadań zleconych w rozdziale 85212 (po 1.500,0 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 (27,5 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 (164,9 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 4-24, 59-61)

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. 59-61)

1.2. Gmina otrzymała od Wojewody Pomorskiego 22 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

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 zadania dotyczące świadczeń alimentacyjnych.

⁶ Pismo z Pisma PUW: Nr PS-II.3110.4.2014.JC z 03 października 2014 r., PS-II.3111.10.2015.JC z 27 stycznia 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.

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 informacjach ujęto dotacje w rozdziale 75011 w kwocie 27,5 tys. zł oraz w rozdziale 85212 w kwocie 1.440,0 tys. zł.

Informacje o wysokości przyznanych dotacji w rozdziale 01095 Gmina otrzymała w dniach 28 kwietnia 2015 r. (100,9 tys. zł) i 22 października 2015 r. (64,0 tys. zł), tj. po złożeniu do PUW wniosków o przekazanie tych środków.

(dowód: akta kontroli str. 8-15)

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. 54-58, 278-284)

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 1.664,4 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 8-15)

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 38,0 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 36,7% wynagrodzeń i ich pochodnych).

(dowód: akta kontroli str. 59-61)

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

- w rozdziale 01095: w kwietniu – 100,9 tys. zł i w październiku – 64,0 tys. zł, na podstawie wniosków Wójta Gminy;
- rozdział 75011: od stycznia do listopada po 2,3 tys. zł, a w grudniu 9,2 tys. zł (ogółem 34,5 tys. zł);
- rozdział 85212: od stycznia do listopada zgodnie z zapotrzebowaniem OPS¹²: styczeń – 120,0 tys. zł, luty – 120,0 tys. zł, marzec – 120,0 tys. zł, kwiecień – 110,0 tys. zł, maj – 125,0 tys. zł, czerwiec – 110,0 tys. zł, lipiec – 125,0 tys. zł, sierpień – 125,0 tys. zł, wrzesień – 150,0 tys. zł, październik – 110,0 tys. zł, listopad – 125,0 tys. zł, grudzień – 125,0 tys. zł (ogółem 1.465,0 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 66-76, 285-290)

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).

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

¹² składanym do PUW w wymaganym terminie - do 2. dnia każdego miesiąca

W trakcie 2015 r. Wójt Gminy, po otrzymaniu informacji o możliwości zwiększenia planu dotacji w rozdziale 75011¹³, wystąpił do Wojewody Pomorskiego z wnioskiem¹⁴ o przyznanie dodatkowych środków finansowych w wysokości 17,0 tys. zł na zakup zestawu komputerowego, niszczarki, szafy metalowej, systemu alarmowego oraz na malowanie biura. Decyzją z 13 listopada 2015 r. zwiększono Gminie plan dotacji o kwotę 7,0 tys. zł¹⁵. W dniu 8 grudnia 2015 r. Wójt Gminy przesłał wniosek o przekazanie środków w powyższej wysokości, które 14 grudnia 2015 r. wpłynęły na rachunek budżetu Gminy.

(dowód: akta kontroli str. 49-53)

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. 59-64)

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 akcyzowego¹⁶, części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (rozdział 01095):

Gmina otrzymała od Wojewody Pomorskiego na postępowania w sprawie zwrotu podatku dotację w kwocie 164,9 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 wypłatę¹⁷ (dalej: „rozporządzenie w sprawie przekazywania dotacji na postępowania w sprawie zwrotu podatku”);
- złożonymi przez Wójta Gminy do PUW 13 marca 2015 r. i 14 września 2015 r.¹⁸, tj. w terminach określonych w § 2 ust. 3 ww. rozporządzenia.

Wnioskowana kwota dotacji (164,9 tys. zł) wynikała ze złożonych przez producentów rolnych do Urzędu w lutym i sierpniu 2015 r. 262 wniosków (na kwotę 161,7 tys. zł) oraz kosztów ustalenia i wypłacenia zwrotu podatku, ponoszonych przez Gminę (w wysokości 3,2 tys. zł, tj. 2% kwoty dotacji wypłaconej producentom – zgodnie z art. 8 ust. 5 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego), które dotyczyły zakupu usług pozostałych.

(dowód: akta kontroli str. 87-100)

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

¹³Pismo Nr FB-I.3111.273.2015.AR z 19 października 2015 r.

¹⁴Pismo Nr RO.1710.3.2015RP z 21 października 2015 r.

¹⁵Pismo Wojewody Pomorskiego Nr FB-I.3111.318.2015.AZ z 18 listopada 2015 r.

¹⁶Ustawa 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).

¹⁷Dz.U z 2013 r. poz. 1339.

¹⁸Wpływ do PUW odpowiednio: 16 marca 2015 r. i 16 września 2015 r.

- 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 umieszczono 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 Wójta 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. 101-160, 176-179)

Wydatki związane ze zwrotem podatku w łącznej kwocie 164,9 tys. zł (na wypłatę producentom rolnym oraz na pokrycie kosztów postępowania) zaksięgowano na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” (po stronie Ma), zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia 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”). Natomiast niezgodnie z ww. rozporządzeniem ujęto koszty z tytułu zwrotu podatku akcyzowego (ogółem 161,7 tys. zł) na koncie 403 „Podatki i opłaty”, zamiast na koncie 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”.

Wydatki zaklasyfikowano do § 4430 „Różne opłaty i składki” oraz do § 4300 „Zakup usług pozostałych”, 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. 116-123, 159-160, 275, 291-304)

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 postępowanie w sprawie zwrotu podatku.

(dowód: akta kontroli str. 89-100)

Powyższe zadanie realizował w 2015 r. (w wymiarze 0,25 etatu) jeden pracownik Urzędu, zatrudniony na stanowisku podinspektora ds. księgowości budżetowej.

(dowód: akta kontroli str. 180)

¹⁹ Dz. U. z 2013 r. poz. 289.

²⁰ Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.

b) realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich²¹ wykonywanych na podstawie ustaw: Prawo o aktach stanu cywilnego, o ewidencji ludności o dowodach osobistych, finansowanych z dotacji budżetu państwa w rozdziale 75011.

Otrzymałą dotację w rozdziale 75011 w kwocie 34,5 tys. zł wykorzystano na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich (21,2 tys. zł) oraz na pozostałe zadania – prowadzenie ewidencji działalności gospodarczej, wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu, sprawy wojskowe (13,3 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 (8,7 tys. zł) oraz wydatki rzeczowe dotyczące tych zadań (12,5 tys. zł), z tego: opłaty licencyjno-serwisowe – 5,0 tys. zł, zakup druków i artykułów biurowych – 0,5 tys. zł na potrzeby urzędu stanu cywilnego oraz – z przyznanych w grudniu 2015 r. dodatkowych środków finansowych w wysokości 7,0 tys. zł – zakup komputera, niszczarki, mebli i malowanie biura urzędu stanu cywilnego²².

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

(dowód: akta kontroli str.207-244, 253, 305-307)

Pracownik Urzędu wykonujący zadania zastępcy 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.: sporządził 27 aktów stanu cywilnego, wydał 166 odpisów aktu stanu cywilnego, zrealizował zadania dotyczące spraw meldunkowych (łącznie 169 zameldowań, wymeldowań, przemeldowań, zameldowań na pobyt czasowy), udostępniał dane osobowe ze zbiorów meldunkowych oraz ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych (44), wydał 345 dowodów osobistych, przyjął 15 zgłoszeń utraty dowodu osobistego, unieważnił 376 dowodów osobistych (wskutek upływu terminu ważności oraz utraty dokumentu).

(dowód: akta kontroli str. 195-198, 202)

Wydatki w rozdziale 75011 księgowano na stronie Ma konta 130, a koszty na stronie Wn kont zespołu „4”²³, zgodnie z rozporządzeniem w sprawie zasad rachunkowości oraz w § 4010, 4110, 4120, 4210, 4300 (z wyłączeniem wydatku 1,2 tys. zł za malowanie biura), zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia w sprawie klasyfikacji dochodów i wydatków.

(dowód: akta kontroli str. 203-240, 245-248, 305-309)

2.3. Otrzymałą dotację w rozdziale 85212 w kwocie 1.465,0 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 1.461,1 tys. zł. Z niewykorzystanych środków – 3,9 tys. zł, funduszu alimentacyjnego dotyczyła kwota 0,6 tys. zł. Przyczyną niewykorzystania tych środków, według informacji Kierownika OPS, był brak nowych wniosków o przyznanie świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

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

(dowód: akta kontroli str. 59-64, 281-284)

²¹ Por. przypis 2.

²² W dniu 1 grudnia 2015 dokonano zapłaty faktury dotyczącej niszczarki (1,2 tys. zł), 2 grudnia 2015 r. zakupu komputera (3,2 tys. zł), a 4 grudnia 2015 r. szafki kartotekowej (1,4 tys. zł) oraz usługi malowania biura usc (1,2 tys. zł). Zakupiony sprzęt biurowy oraz meble stanowiły wyposażenie biura Urzędu Stanu Cywilnego i zostały wpisane do księgi inwentarzowej Urzędu.

²³ 401 – Zużycie materiałów i energii, 402 – Usługi obce, 404 – Wynagrodzenia, 405 – ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia.

Do Urzędu wpływały z OPS miesięczne sprawozdania Rb-28S oraz kwartalne Rb-50, 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. 59-65)

2.4. W celu zwiększenia efektywności wydatkowania środków w rozdziałach 01095, 75011 i 85212, jak wyjaśnił Wójt Gminy, nie dokonywano analiz realizacji zadań.

(dowód: akta kontroli str. 59-65)

2.5. Niewykorzystane środki dotacji w rozdziale 85212 (3,9 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. 281-284)

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 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 budżetowej²⁴ 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 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. 254-264, 271-280)

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. 59-64)

2.8. W 2015 r. Wojewoda Pomorski przeprowadził kontrolę²⁵ 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.

(dowód: akta kontroli str. 59-65, 77-86)

W 2015 r. zadania zlecone nie były objęte kontrolą wewnętrzną Urzędu.

(dowód: akta kontroli str. 59-65)

²⁴ Dz. U. poz. 119, z zm.

²⁵ Wystąpienie pokontrolne Nr FB-III.431.67.2015.JJ.AD z 3 grudnia 2015 r.

Do Urzędu nie wpłynęły w 2015 r. skargi dotyczące wydatkowania środków w rozdziale 01095, 75011 i 85212.

(dowód: akta kontroli str. 59-64)

Ustalone
nieprawidłowości

1. Wydatek za malowanie biura Urzędu Stanu Cywilnego w kwocie 1,2 tys. zł został ujęty w ewidencji księgowej Urzędu w § 4300 „Zakup usług pozostałych” zamiast w § 4270 „Zakup usług remontowych”, tj. niezgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia w sprawie klasyfikacji dochodów i wydatków.

Skutkiem powyższej nieprawidłowości było zawyżenie w § 4300 i zaniżenie w § 4270 o 1,2 tys. zł kwot wykazanych w sprawozdaniu budżetowym Rb-50 za IV kwartał 2015 r.

Jak wynika z wyjaśnień Skarbnika Gminy było to spowodowane niepotraktowaniem malowania jako usługi remontowej, bowiem nie dokonywano żadnych innych prac remontowych (szpachlowanie, wygładzanie ścian) poza malowaniem.

NIK nie podziela powyższych wyjaśnień, gdyż w opisie § 4270 w ww. rozporządzeniu, do usług remontowych zalicza się także konserwację pomieszczeń i budynków, czyli czynności mające na celu utrzymanie ich w dobrym stanie technicznym i użytkowym.

(dowód: akta kontroli str. 203-240, 245-248, 305-309)

2. Koszty z tytułu zwrotu podatku akcyzowego (ogółem 161,7 tys. zł) ujęto w ewidencji księgowej Urzędu na koncie 403 „Podatki i opłaty” zamiast na koncie 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”, tj. w sposób niezgodny z polityką rachunkowości Urzędu i załącznikiem nr 3 do rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości.

(dowód: akta kontroli str. 116-123, 159-160, 275, 291-304)

Skarbnik Gminy wyjaśniła, że powyższe ujęcie w ewidencji księgowej spowodowane było omyłkowym przyjęciem, iż podatek akcyzowy wynikający z opisu konta 403 dotyczy zwrotu podatku akcyzowego w formie dotacji. Jednocześnie poinformowała, że w bieżącym roku zwrot podatku akcyzowego wypłacanego rolnikom będzie ujmowany na koncie 409.

W wyniku kontroli NIK dokonano przeksięgowania ww. kosztów na konto 409.

(dowód: akta kontroli str. 116-119)

IV. Wnioski

Wniosek pokontrolny

Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli²⁶, wnosi o:

- podjęcie działań zapewniających prawidłowe klasyfikowanie i ewidencjonowanie wydatków budżetowych.

V. 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 o NIK 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.

²⁶ Dz. U. z 2015 r. poz. 1096.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania wniosku

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosku pokontrolnego oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Gdańsk, dnia 23 marca 2016 r.

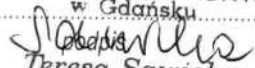
Kontroler
Ewa Gross
specjalista kontroli państwowej


.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Gdańsku

p.o. Dyrektora

2 up.


.....
p.o. WICEDYREKTORA DELEGATURY
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
w Gdańsku
Teresa Sawicka