

Lublin, dnia 5 grudnia 2016 r.

FC-IX.431.21.4.2016

**Pan
Zbigniew Ładny
Wójt Gminy Kąkolewnica**

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 2015, poz. 525), art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 i 4, art. 16 ust. 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) w dniach od 22 czerwca 2016 r. do 19 sierpnia 2016 r. (z przerwą w dniach od 14 lipca do 6 sierpnia 2016 r.) przeprowadzona została kontrola w kierowanym przez Pana Urzędzie Gminy Kąkolewnica, ul. Lubelska 5, 21-302 Kąkolewnica.

I. Dane identyfikacyjne kontroli:

Kontrolę przeprowadziły:

Maria Radkiewicz, starszy inspektor w Oddziale Kontroli Wydziału Finansów i Certyfikacji Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w Lublinie, na podstawie pisemnego upoważnienia z dnia 10 czerwca 2016 r. Nr 18/2016 wydanego z upoważnienia Wojewody Lubelskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Certyfikacji Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w Lublinie.

Zakres kontroli:

Prawidłowość wydatkowania środków z dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz prawidłowość pobierania i odprowadzania dochodów budżetowych z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej w 2015 roku.

II. Ocena kontrolowanej działalności:

Wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniam pozytywnie z nieprawidłowościami.

Ocenę pozytywną uzasadnia prawidłowe i terminowe sporządzenie planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej, wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem, terminowe i prawidłowe sporządzenie sprawozdań budżetowych.

Stwierdzone w trakcie kontroli uchybienia dotyczyły:

- nieterminowego odprowadzenia dochodów budżetowych pobranych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie 29,45 zł,

- nieokreślenia w zakresach czynności pracowników ani innej dokumentacji, jaka część etatu związana jest z realizacją zadań zleconych,
- podania w rozliczeniu dotacji celowej na zadania z zakresu administracji w dziale 750, rozdziale 75011, paragrafie 2010 innej liczby czynności niż wynikająca z dokumentacji źródłowej, raportów i statystyk,
- pobrania dotacji w nadmiernej wysokości w kwocie 17.668,11 zł.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego:

Kierownikiem kontrolowanej jednostki jest Pan Zbigniew Ładny – Wójt Gminy Kąkolewnica, wybrany na to stanowisko w dniu 16 listopada 2014 r. w wyborach bezpośrednich na wójta, burmistrza i prezydenta miasta.

Skarbnikiem Gminy Kąkolewnica od 27 czerwca 2012 r. jest Pani Anna Ładna powołana na to stanowisko uchwałą Nr XIV/101/2012 Rady Gminy Kąkolewnica z dnia 26 czerwca 2012 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Kąkolewnica.

[kopia zaświadczenia, uchwały: akta kontroli str.10-12]

1. Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej.

Budżet na rok 2015 Gminy Kąkolewnica przyjęty został uchwałą Nr III/10/2014 Rady Gminy Kąkolewnica z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2015.

Kwoty przyjętych w budżecie Gminy Kąkolewnica dochodów z tytułu dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone gminie ustawami oraz wydatki finansowane z tych dotacji są zgodne z wielkościami określonymi w piśmie Wojewody Lubelskiego z dnia 23 października 2014 r. znak FC-I.3110.24.2014.

[kopia pisma: akta kontroli str. 13-15]

Dotacje na zadania z zakresu administracji rządowej przeznaczone zostały na:

- administrację publiczną (Dział 750) – kwota 56.358 zł,
- obronę narodową (Dział 752) – kwota 800 zł,
- bezpieczeństwo publiczne i ochronę przeciwpożarową (Dział 754) – kwota 600 zł,
- pomoc społeczną (Dział 852) – kwota 3.246.200 zł.

Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. odrębnymi ustawami na rok 2015 podpisany został przez Wójta Gminy Kąkolewnica w dniu 5 stycznia 2015 r., tj. w terminie określonym w art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Plan finansowy nie został natomiast ustalony zarządzeniem wójta.

[kopia planu: akta kontroli str.16-18]

Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej na rok 2015 został sporządzony:

- w kwotach zgodnych z wielkościami przyjętymi w budżecie gminy i informacją przekazaną przez Wojewodę Lubelskiego,
- z zastosowaniem prawidłowej klasyfikacji budżetowej dochodów z tytułu dotacji celowych i wydatków finansowanych z tych dotacji,
- z zastosowaniem prawidłowej klasyfikacji dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa, wskazującej na źródło powstania dochodów.

Kwoty dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej w trakcie 2015 r. i wielkość ponoszonych na ten cel wydatków w budżecie Gminy Kąkolewnica zostały :

1) zwiększone o kwotę 923.020,07 zł, w tym:

- w rozdziale 01095 o kwotę 373.992,74 zł,
- w rozdziale 75011 o kwotę 4.675,58 zł,
- w rozdziale 80101 o kwotę 36.782,37 zł,
- w rozdziale 80110 o kwotę 23.549,38 zł,
- w rozdziale 85212 o kwotę 464.000,00 zł,
- w rozdziale 85213 o kwotę 19.020,00 zł,
- w rozdziale 85295 o kwotę 1.000,00 zł,

2) zmniejszone o kwotę 11.824,98 zł, w tym:

- w rozdziale 80110 o kwotę 824,98 zł,
- w rozdziale 85212 o kwotę 11.000 zł.

Łącznie w roku 2015 kwoty dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej z przeznaczeniem dla Gminy Kąkolewnica wzrosły o 911.195,09 zł, tj. o 27,6 %.

[zestawienie zmian: akta kontroli str. 19]

Poza zmianami wynikającymi z informacji przekazanych przez Lubelski Urząd Wojewódzki w Lublinie jednostka kontrolowana dokonała w trakcie 2015 r. w planie finansowym Urzędu Gminy Kąkolewnica zmiany między paragrafami klasyfikacji budżetowej wydatków w rozdziale 75212.

Plan wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej na koniec 2015 roku wyniósł kwotę 4.215.153,09 zł, w tym:

- rozdział 01095 – kwota 373.992,74 zł,
- rozdział 75011 – kwota 61.033,58 zł,
- rozdział 75212 – kwota 800,00 zł,
- rozdział 75414 – kwota 600,00 zł,
- rozdział 80101 – kwota 36.782,37 zł
- rozdział 80110 – kwota 22.724,40 zł,
- rozdział 85212 – kwota 3.678.000,00 zł,
- rozdział 85213 – kwota 30.220,00 zł,
- rozdział 85228 - kwota 10.000,00 zł,
- rozdział 85295 – kwota 1.000,00 zł.

Plan dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej podlegających przekazaniu do budżetu państwa ustalony został na kwotę 44.000 zł, i nie uległ zmianie w trakcie 2015 roku. Dochody zostały zaplanowane w rozdziale 85212 w paragrafie 0980 „Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego”.

[kopia planu: akta kontroli str.20]

2. Realizacja dochodów i terminowość ich odprowadzania.

2.1. Realizacja dochodów.

W sprawozdaniu Rb-27 ZZ za IV kwartały 2015 r. Gmina Kąkolewnica wykazała dochody wykonane związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej kwocie 70.647,99 zł, co stanowi 160,6 % planu. Dochody zrealizowane zostały w:

- rozdziale 75011 w kwocie 62,00 zł, jako dochód nieplanowany,
- rozdziale 85212 w kwocie 69.895,66 zł, co stanowi 158,8 % planu,
- rozdziale 85228 w kwocie 681,12 zł, jako dochód nieplanowany,
- rozdziale 85295 w kwocie 9,21 zł, jako dochód nieplanowany.

Jednostką bezpośrednio realizującą zadanie w zakresie dochodów sklasyfikowanych w dziale 852 był Ośrodek Pomocy Społecznej w Kąkolewnicy, a dla dochodów ujętych w dziale 750 Urząd Gminy Kąkolewnica.

[kopia sprawozdania Rb-27ZZ: akta kontroli str.21-25]

Dochody w kwocie 52.938,41 zł wykazane zostały w sprawozdaniu Rb-27ZZ jako przekazane na rachunek dochodów Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w Lublinie, pozostała kwota 17.709,58 zł jako dochód potrącony na rzecz jednostek samorządu terytorialnego, stosownie do art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r., poz. 513 z późn. zm.), art. 27 ust. 4 i ust. 5 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz.U. z 2015 r., poz. 859 z późn. zm.) oraz art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej (Dz. U. Nr 86, poz. 732 z późn. zm.).

Gmina Kąkolewnica przekazała pobrane dochody należne budżetowi państwa do Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w Lublinie w wysokości wynikającej z ewidencji księgowej.

[wydruki z ewidencji księgowej konto 224: akta kontroli str. 26-39]

Kontrolą objęto prawidłowość pobierania dochodów przez Gminę Kąkolewnica z tytułu udostępniania danych ze zbiorów meldunkowych, ze zbioru PESEL, z ewidencji wydanych i utraconych dowodów osobistych, rejestrów mieszkańców, rejestrów zamieszkania cudzoziemców, rejestru PESEL.

W roku 2015 do Urzędu Gminy Kąkolewnica wpłynęły 133 wnioski o udostępnienie danych. Trzy wnioski, dla których Urząd Gminy Kąkolewnica był organem właściwym, złożonych zostało przez podmioty zobowiązane do wniesienia opłaty.

[informacja inspektora: akta kontroli str. 40-42]

Urząd Gminy Kąkolewnica zrealizował dochody w rozdziale 75011 § 0690 w łącznej kwocie 91,00 zł. Z pobranych dochodów w wysokości 91,00 zł, kwota 58,90 zł odprowadzona została na rachunek Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w Lublinie. Jak ustalono w toku kontroli, jedna opłata od wniosku, który złożony został w roku 2015, przyjęta została mylnie na dochody własne gminy z tytułu opłaty skarbowej. Pomyłka wynika z błędnie wskazanego tytułu wpłaty widniejącego na dokumencie źródłowym, co spowodowało niewłaściwą kwalifikację dochodu.

[wydruk z ewidencji księgowej konto 130: akta kontroli str. 43]

2.2. Terminowość odprowadzania dochodów.

W trakcie 2015 roku Gmina Kąkolewnica przekazywała dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, pobrane przez GOPS w Kąkolewnicy i Urząd Gminy Kąkolewnica, na rachunek bankowy Lubelskiego

Urzędu Wojewódzkiego w Lublinie w terminach określonych w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

Jedna kwota dochodów pobrana przez Urząd Gminy Kąkolewnica z tytułu udostępnienia danych nie została zakwalifikowana w dziale 750, rozdziale 75011, paragrafie 0690 lecz do dochodów własnych gminy. Pobrana kwota dochodów należna budżetowi państwa w wysokości 29,45 zł nie została odprowadzona na rachunek bankowy Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w Lublinie do końca 2015 r.

Dnia 1 lipca 2016 r. Gmina Kąkolewnica przekazała kwotę dochodu pobranego 31 marca 2015 r. na rachunek Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w Lublinie z opóźnieniem wynoszącym 443 dni.

[zestawienie odprowadzonych dochodów : akta kontroli str. 44-46]

[kopia przelewu: akta kontroli str.47]

3. Realizacja wydatków.

W roku 2015 Gmina Kąkolewnica wydatkowała kwotę 4.175.761,96 zł na realizację zadań z zakresu administracji rządowej z zaplanowanych 4.215.153,09 zł, tj. 99,06% planu.

Wydatki poniesione zostały na realizację zadań w zakresie:

- zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym - dział 010 – kwota 373.992,74 zł z zaplanowanej kwoty 373.992,74 zł, tj. 100% planu,

- wynagrodzeń pracowników realizujących zadania z zakresu administracji rządowej - dział 750 - kwota 61.033,58 zł z zaplanowanej kwoty 61.033,58 zł, tj. 100% planu,

- spraw obronnych - dział 752 – kwota 800 zł z zaplanowanej kwoty 800 zł, tj. 100% planu,

-bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej – dział 754 – kwota 600 zł z zaplanowanej kwoty 600 zł, tj.100% planu,

- oświaty dział 801 - kwota 58.079,05 zł z zaplanowanej kwoty 59.506,77 zł, tj. 97,6% planu,

- pomocy społecznej - dział 852 – kwota 3.681.256,59 zł z zaplanowanej kwoty 3.719.220,00 zł, tj. 98,97% planu.

[kopia sprawozdania Rb-50: akta kontroli str. 48-59]

Wydatki sklasyfikowane w dziale 852 ponoszone były przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Kąkolewnicy, a w dziale 801 przez placówki oświatowe.

Wydatki sklasyfikowane w dziale 010, 750, 752, 754 ponoszone były przez Urząd Gminy Kąkolewnica.

Badaniem objęto wydatki realizowane w ramach planu finansowego Urzędu Gminy Kąkolewnica na łączną kwotę 436.426,32 zł, co stanowi 10,5 % całości wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej poniesionych przez Gminę Kąkolewnica w roku 2015 i 26,8% wydatków w ramach planu wydatków Urzędu Gminy Kąkolewnica.

3.1. Wydatki z tytułu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

W roku 2015 Wójt Gminy Kąkolewnica wydał 757 decyzji ustalających kwotę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, w tym na podstawie wniosków złożonych w okresie:

- od 1 lutego do 28 lutego 2015 r. – 403 decyzje, na łączną kwotę 202.327,50 zł,
- od 1 sierpnia do 31 sierpnia 2015 r. - 354 decyzje, na łączną kwotę 164.332,05 zł.

Szczegółowym badaniem objęto decyzje wydane dla 23 producentów rolnych (35 decyzji) na łączną kwotę 47.603,50 zł, co stanowi 13 % wydatków poniesionych na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego w roku 2015.

Na podstawie kontroli losowo wybranych 35 decyzji i stanowiących podstawę ich wydania wniosków stwierdzono, że:

- wnioski zostały złożone przez producentów rolnych w ustawowym terminie,
- do wniosków załączone zostały faktury VAT albo ich kopie, stanowiące dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających złożenie wniosku,
- faktury zostały opatrzone przez upoważnionego pracownika urzędu gminy wymaganą adnotacją,
- decyzje zostały wydane w ustawowym terminie,
- w decyzjach przysługujący producentom rolnym limit ustalono w prawidłowej wysokości,
- w decyzjach ustalono prawidłowo kwotę zwrotu podatku akcyzowego dla producenta rolnego.

[zestawienie decyzji: akta kontroli str. 60-61]

Wnioski o uruchomienie dotacji, okresowe i roczne rozliczenie dotacji oraz okresowe i roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe złożone zostały w terminach przewidzianych w § 2 ust. 3 i § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę (Dz. U. z 2013 r., poz. 1339). Dane wykazane w rozliczeniach okresowych i rocznym są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

[kopia wniosków, sprawozdań i rozliczeń: akta kontroli str. 62-80,]

Dotacja na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego oraz koszty związane z postępowaniem w sprawie zwrotu podatku i jego wypłatą wpłynęła na rachunek Urzędu Gminy Kąkolewnica w kwotach wynikających ze złożonych wniosków w dwóch terminach: 28 kwietnia 2015 r. kwota 206.374,05 zł oraz 27 października 2015 r. kwota 167.618,69 zł.

[wydruk z ewidencji księgowej konto 130: akta kontroli str. 81-84]

Urząd Gminy Kąkolewnica dokonał wypłat na rzecz producentów rolnych w kwotach wynikających z wydanych decyzji administracyjnych w dniu 30 kwietnia 2015 r. oraz 29 października 2015 r., tj. w terminie określonym w art. 7 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).

W rocznym rozliczeniu dotacji celowej oraz sprawozdaniu Rb-50 Gmina Kąkolewnica wykazała kwotę 7.333,19 zł, jako kwotę wydatków poniesionych na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku, tj. 2 % limitu określonego w art. 8 ust. 5 o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

[kopia rocznego rozliczenia: akta kontroli str. 78]

W oparciu o zapisy w ewidencji księgowej oraz przedłożone w toku kontroli dowody księgowe ustalono, że Gmina Kąkolewnica poniosła wydatki na:

- wynagrodzenia w formie dodatku specjalnego dla trzech osób zajmujących się przyjmowaniem wniosków, prowadzenia postępowania w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego, sporządzania list wypłat oraz przelewów w kwocie 6.027,52 zł,
- zakup materiałów biurowych w kwocie 635,52 zł,
- pozostałe usługi (usługi pocztowe i przelewy bankowe) w kwocie 670,14 zł.

Poniesione wydatki związane były z realizowanym zadaniem.

Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych od wypłaconego wynagrodzenia zostały odprowadzane terminowo.

*[wydruk z ewidencji księgowej konto 130: akta kontroli str. 81-83]
[zestawienie wypłaconych dodatków specjalnych: akta kontroli str.85]*

3.2. Wydatki na administrację publiczną.

Wydatki sklasyfikowane w rozdziale 75011 poniesione zostały na wynagrodzenia i pochodne pracowników realizujących zadania z zakresu administracji rządowej, tj. zadania z zakresu spraw obywatelskich, zadania pozostałe oraz sporządzenie spisu osób uprawnionych do głosowania w wyborach do rad powiatowych izb rolniczych. Badaniem objęto całość poniesionych wydatków, które wg sprawozdania o wydatkach Rb-50 oraz ewidencji księgowej wyniosły 61.033,58 zł, tj. 100 % planu po zmianach.

W 2015 roku na realizację zadań z zakresu administracji rządowej Urząd Gminy Kąkolewnica z dotacji celowej budżetu państwa wydatkował kwotę 60.515,00 zł, z czego kwota 30.025,10 zł dotyczyła zadań z zakresu spraw obywatelskich, a kwota 30.489,90 zł spraw pozostałych. Wydatki poniesione zostały na wynagrodzenia i pochodne osób realizujących zadania z zakresu administracji rządowej.

Na podstawie zakresów czynności ustalono, że zadania z zakresu administracji rządowej w części dotyczącej spraw obywatelskich i zadań pozostałych realizowane były w Urzędzie Gminy Kąkolewnica w roku 2015 przez 3 pracowników.

W zakresach czynności pracowników realizujących zadania z zakresu administracji rządowej, ani w innych dokumentach wewnętrznych Urzędu Gminy Kąkolewnica nie sprecyzowano, jaka część etatu przypada na realizowane zadania z zakresu administracji rządowej. Na podstawie analizy zakresów czynności tych pracowników stwierdzono, że wykonywali oni również zadania własne gminy.

Wielkość dotacji na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich i poniesionych wydatków określona została jako iloczyn liczby zrealizowanych czynności, mediany czasu realizacji poszczególnych rodzajów czynności i stawki za jedną roboczogodzinę.

W toku kontroli dokonano porównania wykazanej przez gminę w rozliczeniu liczby czynności z dokumentacją źródłową, raportami i własnymi rejestrami Urzędu Gminy.

Weryfikacja liczby czynności wykazanych przez Gminę Kąkolewnica w rozliczeniu wykorzystania dotacji celowej w dziale 750, rozdziale 75011, paragrafie 2010 za 2015 r. – sprawy obywatelskie wykazała, że w trzech przypadkach Gmina Kąkolewnica podała mniejszą liczbę czynności niż wynikająca z dokumentacji przedłożonej kontroli, a w czterech większą niż ta znajdująca potwierdzenie w dokumentacji źródłowej, raportach i statystykach. Uwzględniając ustaloną w toku

kontroli liczbę zrealizowanych czynności i przyjętą medianę czasu realizacji poszczególnych rodzajów czynności, łączna czasochłonność zrealizowanych zadań w zakresie spraw obywatelskich w 2015 r. wyniosła o 233,99 godz. mniej niż wykazana przez gminę w rozliczeniu dotacji, tj.: 2.702,11 godz. zamiast wykazanych w rozliczeniu 2.936,10 godz. Tym samym wartość zrealizowanych zadań, wyrażona iloczynem czasochłonności i stawki za roboczogodzinę, uległa zmniejszeniu z kwoty 67.295,41 zł do kwoty 61.932,36 zł tj. o 5.363,05 zł. Przyjmując ustaloną w toku kontroli liczbę czynności dotacja należna Gminie Kąkolewnica powinna wynieść 61.932,36 zł, a nie jak wykazała gmina w rozliczeniu dotacji za rok 2015 – 67.295,41 zł.

Kwota dotacji w wysokości 5.363,05 zł, zgodnie z art. 169 ustawy o finansach publicznych, stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości i podlega zwrotowi na rachunek dysponenta przekazującego dotację.

Ponadto w trakcie kontroli zakwalifikowano do liczby czynności związanych z realizacją zadań z zakresu spraw obywatelskich udostępnienie przez UG Kąkolewnica na rzecz szkół danych dotyczących 1451 osób. Zgodnie z katalogiem zadań z zakresu spraw obywatelskich ustalonym przez MSWiA w kategorii „Udostępnienie danych ...” nie należy uwzględniać udostępnień „masowych” oraz udostępnień na rzecz realizacji zadań własnych jednostek organizacyjnych, np. szkół, szpitali, gops. Stanowisko powyższe zostało potwierdzone w piśmie Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 października 2016 r. znak DSO/WP-0770-2-14/2016. Ministerstwo wyjaśniło, że „jako udostępnienie danych rozumiane jest tylko udostępnianie danych podmiotom zewnętrznym w stosunku do gminy udostępniającej dane. Przetwarzanie danych w ramach jednej gminy na swój własny użytek w celu wykonywania innych zadań własnych gminy, czyli np. przekazanie danych z wydziału zajmującego się ewidencją ludności do szkoły będącej jednostką organizacyjną gminy, nie należy traktować jako udostępnianie danych jednostkowych w rozumieniu art. 46 ustawy o ewidencji ludności. Tym samym „masowe udostępnienia” nie mogą być wliczane w liczbę zadań na podstawie których przyznawana jest dotacja celowa na wykonywanie zadań zleconych z zakresu spraw obywatelskich.”. W związku z powyższym Gmina Kąkolewnica z podanego tytułu pobrała dotację w nadmiernej wysokości w kwocie 12.305,06 zł (1451 zapewnienia, czasochłonność zawyżona o 536,87 godz. x 22,92 zł stawka roboczogodziny), która zgodnie z art. 169 ustawy o finansach publicznych podlega zwrotowi na rachunek dysponenta przekazującego dotację.

Łączna kwota dotacji pobranej w nadmiernej wysokości to 17.668,11 zł.

Gmina Kąkolewnica w roku 2015 otrzymała oraz wydatkowała dotację na zadania z zakresu spraw obywatelskich w kwocie 30.025,10 zł. W roku 2016 dodatkowo Gmina Kąkolewnica otrzymała kwotę 37.270,31 zł jako uzupełnienie dotacji za rok 2015 z tytułu wykonanych czynności z zakresu spraw obywatelskich, z której wg ustaleń kontroli, kwota 17.668,11 zł została pobrana w nadmiernej wysokości.

W Urzędzie Gminy Kąkolewnica zadania z zakresu spraw obywatelskich w 2015 r. realizowane były przez 2 pracowników. Wydatki w kwocie rozliczonej przez gminę poniesione zostały na wynagrodzenia i pochodne osób realizujących zadania z zakresu spraw obywatelskich.

[raporty, statystyki, tabela dot. weryfikacji liczby czynności wykazanych w rozliczenia dotacji celowej na zadania z zakresu spraw obywatelskich: akta kontroli str.86-124]
[wyjaśnienie Kierownika USC: akta kontroli str.125]

W toku kontroli dokonano weryfikacji liczby wykonanych czynności wykazanej w rozliczeniu dotacji na finansowanie pozostałych zadań w dziale 750, rozdziale 75011 z dokumentacją źródłową, raportami i własnymi rejestrami Urzędu Gminy Kąkolewnica.

Przeprowadzona weryfikacja potwierdziła liczbę czynności wykazaną w rozliczeniu dotacji celowej w odniesieniu do 11 rodzajów czynności, w odniesieniu do 2 rodzajów czynności Gmina Kąkolewnica zaniżyła liczbę czynności, a odnośnie 1 rodzaju czynności zawyżyła wykazaną liczbę czynności.

Pozostałe sprawy z zakresu administracji rządowej realizowane były przez:

1. Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego w wymiarze 0,5 etatu, w tym: ustawa o powszechnym obowiązku obrony, ustawa Kodeks rodzinny i opiekuńczy, ustawa Prawo o gromadzeniach;
2. Inspektora w wymiarze 0,4 etatu, w tym: ustawa o swobodzie działalności gospodarczej, ustawa o przeciwdziałaniu narkomanii, ustawa o Krajowym Rejestrze Sądowym,

Jak wynika ze złożonego w toku kontroli wyjaśnienia Wójta Gminy Kąkolewnica poza wykazanymi w rozliczeniu dotacji kosztami wynagrodzeń Urząd Gminy poniósł z tytułu realizacji powyższych zadań również inne wydatki bieżące, które sfinansowane zostały ze środków własnych. Wielkość etatów zaangażowanych w realizację zadań została oszacowana i obecnie są analizowane zakresy czynności poszczególnych pracowników w celu ustalenia tej wielkości zgodnie ze stanem faktycznym.

[tabela dot. weryfikacji czynności wykazanych przez gminę, wyjaśnienie kierownik USC, inspektora : akta kontroli str. 126-129]

[wyjaśnienia Wójta Gminy Kąkolewnica: akta kontroli str.130]

Ponadto w dziale 750, rozdziale 75011 w 2015 roku Gmina Kąkolewnica wydatkowała środki na wynagrodzenia w kwocie 518,58 zł za sporządzenie przez pracowników spisu osób uprawnionych do głosowania w wyborach do izb rolniczych.

[wydruk z ewidencji księgowej: akta kontroli str. 131-137]

Wynagrodzenia pracowników realizujących zadania z zakresu administracji rządowej ujmowane były na listach płac pracowników Urzędu Gminy Kąkolewnica. Kwoty dotyczące zadań z zakresu administracji rządowej były księgowane na podstawie list płacy proporcjonalnie do ustalonego planu.

Na podstawie list płac za miesiące kwiecień, lipiec, wrzesień i grudzień 2015 r. oraz ewidencji księgowej ustalono, że wynagrodzenia wypłacane były zgodnie z przyznanymi wynagrodzeniami, w terminie do końca każdego miesiąca.

Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy oraz podatek dochodowy od wypłat zostały odprowadzone terminowo.

[kopia rozliczenia dotacji celowej: akta kontroli str. 138-141]

3.3. Wydatki na obronność.

W roku 2015 Gmina Kąkolewnica wydatkowała kwotę 800 zł (100% planu).

Wydatki zostały poniesione na przeprowadzenie szkolenia w zakresie organizacji i zasad prowadzenia akcji kurierskiej, ochrony informacji niejawnych na szczeblu gminy w prowadzonych zadaniach obronnych. Środki wydatkowano na wynagrodzenia z tytułu przeprowadzonego szkolenia, zakup materiałów do przeprowadzenia szkolenia oraz literatury fachowej.

[wydruk z ewidencji księgowej: akta kontroli str. 142-143]

3.4 Wydatki na bezpieczeństwo publiczne i ochronę przeciwpożarową.

Gmina Kąkolewnica wydatkowała na ten cel kwotę 600 zł (100% planu). Wydatki zostały poniesione na przeprowadzenie szkolenie w zakresie kreowania zadań administracji publicznej Gminy Kąkolewnica z zakresu powszechnej samoobrony. Szkolenie przeprowadzono z udziałem pracowników Urzędu Gminy Kąkolewnica i jednostek podległych gminie, radnych i sołtysów. Środki wydatkowano na zakup materiałów wykorzystanych w toku szkolenia.

[wydruk z ewidencji księgowej: akta kontroli str. 144-

145]

4. Sprawozdawczość budżetowa.

Sprawozdania zbiorcze Rb-27ZZ i Rb-50 o dotacjach i wydatkach za poszczególne kwartały 2015 r. sporządzone zostały terminowo i w terminach przewidzianych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Z 2014 r., poz. 119) przekazane do Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa.

[zestawienie: akta kontroli str. 146]

Sprawozdania jednostkowe Rb-ZN sporządzone zostały zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Sprawozdania jednostkowe Rb-27ZZ i Rb-50 Urzędu Gminy Kąkolewnica za poszczególne kwartały 2015 r. sporządzone zostało terminowo i zgodnie z ewidencją księgową.

Sprawozdanie zbiorcze Rb-50 o wydatkach za poszczególne kwartały 2015 r. sporządzone zostało zgodnie z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych sporządzonych przez GOPS w Kąkolewnicy, placówki oświatowe i Urząd Gminy Kąkolewnica.

Kwota planu w sprawozdaniu Rb-50 wykazana została w wysokości przyznanych dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej przez Wojewodę Lubelskiego.

Sprawozdanie zbiorcze Rb-27ZZ za poszczególne kwartały 2015 r. sporządzone zostało w szczególności sprawozdań jednostkowych GOPS w Kąkolewnicy i Urzędu Gminy Kąkolewnica oraz ewidencji księgowej dla budżetu Gminy Kąkolewnica.

Sprawozdanie zbiorcze Rb-ZN sporządzone zostało prawidłowo, w szczególności sprawozdań jednostkowych i przekazane do Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w Lublinie w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1773).

[kopia sprawozdań zbiorczych, wydruki z ewidencji księgowej:

akta kontroli str. 21-25, str. 48-58, str. 147]

5. Ewidencja księgową zadań z zakresu administracji rządowej.

Ewidencja księgową prowadzona była przez kontrolowaną jednostkę w programie Księgowość budżetowa. W planie kont wprowadzonym zarządzeniem Nr 70/2013 Wójta Gminy Kąkolewnica z dnia 12 września 2013 r. r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości oraz stosowania zakładowego planu kont w Urzędzie Gminy Kąkolewnica wyodrębnione zostały konta analityczne dla dochodów z zakresu administracji rządowej oraz wydatków zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, jak również analityczne konto rozrachunkowe budżetu Gminy Kąkolewnica dla rozrachunków z Lubelskim Urzędem Wojewódzkim w Lublinie.

Wydatki Urzędu Gminy Kąkolewnica z zakresu administracji rządowej ewidencjonowane były na analitycznym koncie 130 z oznaczeniem klasyfikacji budżetowej wydatków.

Dochody z tytułu dotacji celowych ewidencjonowane były na koncie 130 z oznaczeniem klasyfikacji budżetowej.

Dochody związane z realizacją zadań zleconych (75011) były ewidencjonowane w Urzędzie Gminy Kąkolewnica na koncie 130-3.

Rozrachunki z Lubelskim Urzędem Wojewódzkim z tytułu dochodów z zakresu administracji rządowej prowadzone były za pośrednictwem konta 224-9 (dział 852) i 224-10 (dział 750).

Na koncie analitycznym 224-9 ewidencjonowano zarówno rozliczenia z tytułu dochodów pobranych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, nienależnie pobranych świadczeń, jak i dotacji celowych otrzymanych na realizację zadań, bez wyodrębnienia poszczególnych tytułów rozliczeń.

Stosowany sposób ewidencji rozliczeń z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa, nie był dostosowany do potrzeb sporządzanej sprawozdawczości budżetowej, co narusza § 15 ust. 1 pkt 5 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 Polskiej (Dz. U. z 2013 r. Nr 289).

Jak wynika z przedłożonych w toku kontroli wyjaśnień Skarbnika, w roku 2016 ewidencja w powyższym zakresie została dostosowana do potrzeb sporządzanej sprawozdawczości, poprzez analityczne wyodrębnienie kont dla dochodów rozliczanych z poszczególnych źródeł.

[wyjaśnienia Skarbnika: akta kontroli str. 148-149]

Skontrolowane dowody księgowe stanowiące podstawę ujęcia kosztów realizacji zadań z zakresu administracji rządowej w ewidencji księgowej spełniały wymagania dowodu księgowego, o którym mowa w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330).

IV. Wnioski i zalecenia pokontrolne:

Przedstawiając powyższe ustalenia, w celu wyeliminowania stwierdzonych w toku kontroli uchybień, zaleca się:

- 1) odprowadzanie pobranych dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej na rachunek Lubelskiego Urzędu

Wojewódzkiego w Lublinie w terminach określonych w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych,

- 2) rzetelne oszacowanie i określenie w zakresach czynności lub innej dokumentacji, jaka część etatu związana jest z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej,
- 3) podawanie w rozliczeniu dotacji celowej przeznaczonej na realizację zadań z zakresu administracji rządowej właściwej liczby czynności, wynikającej z dokumentacji źródłowej, raportów i statystyk.

W związku z dokonany w dniu 08.11.2016 r. zwrotem ustalonej w toku kontroli kwoty dotacji pobranej w nadmiernej wysokości odstępuje się od formułowania zaleceń w powyższym zakresie.

V. Pozostałe informacje i pouczenia:

W związku z przedstawionymi zaleceniami oczekuję od Pana Wójta w terminie 15 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego informacji o wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

Jednocześnie informuję, że od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Informację, o której mowa powyżej należy przekazać na adres:

**Lubelski Urząd Wojewódzki
Wydział Finansów i Certyfikacji
ul. Spokojna 4
20-914 Lublin**

Z up. Wojewody Lubelskiego

Beata Niemczyk
Dyrektor
Wydziału Finansów i Certyfikacji
/podpisano elektronicznie/

Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	1126665.2627936.2357918
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne UG Kąkolewnica.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne UG Kąkolewnica.doc
Sygnatura dokumentu	FC-IX.431.21.2016
Data dokumentu	2016-12-05
Skrót dokumentu	6DF75821F6612BD25FB600CB873914BE9CF70F8D
Wersja dokumentu	1.3
Data podpisu	2016-12-05 09:47:55
Podpisane przez	Beata Niemczyk dyrektor wydziału

EZD 3.17.1457.1936.6022

Data wydruku: 2017-01-24

Autor wydruku: Weinberger Joanna (starszy inspektor)