



Gdańsk, dnia 28 stycznia 2022 r.

FB-III.431.61.2021.MJ

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Gmina Somonino i jej jednostki organizacyjne¹

Przedmiot kontroli:

Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2020 roku w wybranych rozdziałach i paragrafach

Okres objęty kontrolą:

2020 rok

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

kontrola planowa, w trybie zwykłym, na podstawie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych² przeprowadzona zgodnie z zapisami ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej³

Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:

od dnia 25 listopada do 2 grudnia 2021 roku⁴

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pan Marian Kowalewski – Wójt Gminy Somonino

Skład zespołu kontrolującego:

Mateusz Jarzynka – inspektor wojewódzki
działający na podstawie upoważnienia nr 66/2021 wydanego w dniu 19 listopada 2021 roku z upoważnienia Wojewody Pomorskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku

Ocena kontrolowanej działalności: Pozytywna z nieprawidłowościami

¹ ul. Ceynowy 21, 83-314 Somonino

² tj. Dz.U. z 2019 roku poz. 869

³ tj. Dz.U. nr 185 poz. 1092

⁴ kontrolę wpisano do książki kontroli Urzędu Gminy w Somoninie pod pozycją 1 w dniu 25 listopada 2021 roku oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Somoninie pod pozycją 3

Informacje wstępne:

Zakres kontroli obejmował wykorzystanie i rozliczenie dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2020 roku przeznaczonych na:

- świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych – zadanie realizowane przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Somoninie (zwany dalej: GOPS),
- zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – zadanie realizowane przez Urząd Gminy w Somoninie (zwany dalej: UG),

oraz realizację dochodów z tytułu świadczenia specjalistycznych usług opiekuńczych.

Celem kontroli była ocena działalności jednostki kontrolowanej, dokonana na podstawie ustalonego stanu faktycznego przy uwzględnieniu kryteriów kontroli tj. legalności, rzetelności i gospodarności w oparciu o dowody źródłowe stanowiące podstawę do dokonywania wydatków w konfrontacji z zapisami ewidencji księgowej oraz wyciągami bankowymi.

W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości oraz uchybienia:

- w zakresie wypłaty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego:
 - wydatkowanie dotacji w kwocie 1.228,94 zł niezgodnie z przeznaczeniem, w związku ze sfinansowaniem ze środków dotacji, w 100% kosztów zakupu komputera, który służy pracownikowi Urzędu do obsługi innych zadań,
 - wykorzystanie dotacji w kwocie 5,08 zł niezgodnie z przeznaczeniem, w związku z jednym przypadkiem przyjęcia w rozliczonym wniosku faktury dotyczącej zakupu benzyny bezołowiowej Pb95,
 - niegospodarność dotycząca wydatkowania środków publicznych w kwocie 2.457,88 zł.
- w zakresie organizowania i świadczenia specjalistycznych usług opiekuńczych, w tym realizacji dochodów z tytułu odpłatności za ww. świadczenia:
 - nie ujęcie w ewidencji księgowej należności w kwocie 36,40 zł, i tym samym naruszenie zapisów art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,
 - wykazanie w sprawozdaniu Rb-27ZZ danych niezgodnych ze stanem faktycznym tj. brak wykazania zaległości w kwocie 36,40 zł,

- jeden przypadek zwłoki (dwa dni robocze) w przekazywaniu pobranych dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, na rachunek dochodów budżetu państwa.

Powyższej oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

I. Wypłata zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (dział 010 – Rolnictwo i Łowiectwo, rozdział 01095 – Pozostała działalność)

Podstawy prawne przyznawania i rozliczania dotacji z rezerwy celowej z budżetu państwa na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej zostały ustalone w ustawie z dnia 10 marca 2006 roku o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej⁵, zwanej dalej ustawą o zwrocie podatku akcyzowego oraz rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 roku 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.⁶

Gmina Somonino na realizację ww. zadania otrzymała w 2020 roku dotację celową w kwocie ogółem 339.220,88 zł.

Gmina złożyła do Wojewody Pomorskiego dwa wnioski o przekazanie dotacji celowej na realizację przedmiotowego zadania:

- dla I-go okresu rozliczeniowego (wnioski o zwrot podatku złożone przez producentów rolnych w okresie od dnia 3 lutego do 2 marca 2020 roku) wniosek złożono w dniu 17 marca 2020 roku – wnioskowana kwota dotacji wyniosła 223.394,16 zł, w tym:
 - o na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego: 219.013,88 zł,
 - o na pokrycie kosztów obsługi zadania: 4.380,28 zł.
- dla II-go okresu rozliczeniowego (wnioski o zwrot podatku złożone przez producentów rolnych w okresie od dnia 3 sierpnia do 31 sierpnia 2020 roku)

⁵ tj. Dz. U. z 2019 roku poz. 2188

⁶ tj. Dz. U. z 2013 roku poz. 1339

wniosek złożono w dniu 15 września – łączna wnioskowana kwota dotacji wyniosła **115.826,72 zł**, w tym:

- o na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego: 113.555,61 zł,
- o na pokrycie kosztów obsługi zadania: 2.271,11 zł.

Wobec powyższego należy stwierdzić, iż wnioski o przekazanie dotacji celowej zostały złożone zgodnie z terminem określonym w § 2 ust. 3 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, tj. w terminie do 18 marca 2020 roku i do 18 września 2020 roku.

Środki z dotacji na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego wpłynęły na rachunek Urzędu Gminy w Somoninie:

- za I okres rozliczeniowy w dniu 28 kwietnia 2020 roku w kwocie 223.394,16 zł (wyciąg bankowy 081/2020),
- za II okres rozliczeniowy w dniu 28 października 2020 roku w kwocie 115.826,72 zł (wyciąg bankowy 210/2020).

a. koszty obsługi zadania

Na podstawie przedstawionej w toku kontroli ewidencji księgowej stwierdzono, że wydatki poniesione przez Gminę Somonino w ramach ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym (koszty obsługi zadania) w rozdziale 01095 wyniosły **6.651,39 zł** – tj. **2,00 % łącznej kwoty wypłaconej dotacji**, co było zgodne z zapisami art. 8 ust.5 ustawy z dnia 10 marca 2006 roku o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego (...).

Struktura wydatków poniesionych w ramach obsługi zadania przedstawiała się następująco:

- § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia – kwota 3.130,99 zł,
- § 4300 – zakup usług pozostałych – kwota 3.520,40 zł.

Kontrolujący ustalił, iż poniesione przez jednostkę wydatki dotyczyły zakupów:

- materiałów biurowych (koperty, papier ksero, szuflada na biurko) w łącznej kwocie 673,11 zł,

- komputera LENOVO V55t w kwocie 2.457,88 zł,
- usług pocztowych w łącznej kwocie 3.520,40 zł .

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż ww. komputer użytkowany jest przez pracownika, odpowiadającego za realizację zadania dotyczącego zwrotu podatku akcyzowego. Na prośbę kontrolującego przedstawiono zakres obowiązków ww. pracownika, z którego wynika, iż poza zadaniami związanymi ze zwrotem podatku akcyzowego, wykonuje także szereg innych czynności, tj. m.in. prowadzenie ewidencji podatkowej nieruchomości oraz jej aktualizacja, terminowe i zgodne z przepisami dokonywanie wymiaru podatku od nieruchomości, przygotowywanie projektów uchwał w zakresie stawek podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego czy też współpraca z Pomorską Izbą Rolniczą. Powyższe zadania nie są zadaniami ustawowo zleconymi do realizacji jednostkom samorządu terytorialnego, stąd koszt ich realizacji powinien zostać pokryty ze środków własnych Gminy

Biorąc pod uwagę powyższe, należy stwierdzić, że brak było podstaw do sfinansowania w 100 % kosztu zakupu komputera, z dotacji przyznanej na koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku rolnego producentom rolnym. Za zasadne można uznać sfinansowanie z przedmiotowej dotacji do 50 % wartości komputera, zatem należy uznać, iż dotacja w kwocie 1.228,94 zł (50 % z kwoty 2.457,88 zł) została wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem i podlega zwrotowi do budżetu państwa.⁷

b. wypłata dotacji

Na realizację wypłat zwrotu podatku akcyzowego w 2020 roku Gmina Somonino wydatkowała środki z dotacji w wysokości 332.569,49 zł. Z przedłożonego kontrolującemu wykazu wniosków oraz list wypłat oraz przelewów wynika, że łączna liczba złożonych wniosków wyniosła 391⁸ – uwzględniając dwa wnioski złożone przez producentów rolnych, dla których:

- umorzono postępowanie ze względu na zgon producenta (zdolność prawna osoby fizycznej ustaje z chwilą jej śmierci) – w dniu 21 lutego wpłynął wniosek o zwrot podatku akcyzowego Pana E.D., który zmarł w dniu 14 lutego 2020 roku,

⁷ akta kontroli str. 11-12 oraz akta kontroli str. 13-15

⁸ akta kontroli str. 16-17 oraz akta kontroli str. 18-19

- odmówiono zwrotu podatku akcyzowego ze względu na fakt nie posiadania użytków rolnych w dniu składania wniosku.

Dane w zakresie kwoty wypłaconego zwrotu podatku akcyzowego oraz ilości złożonych wniosków, uwzględniając okresy rozliczeniowe przedstawiono w poniższej tabeli.

	I okres rozliczeniowy	II okres rozliczeniowy	SUMA
Łączna liczba złożonych wniosków	211	180	391
Kwota zrealizowanych wypłat	219.013,88 zł	113.555,61 zł	332.569,49 zł

Ustalono, iż kwoty zrealizowanych wypłat są zgodne z przedstawioną w toku kontroli analityczną ewidencją księgową konta 130.

Urząd Gminy w Somoninie wypłat zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej rolnikom, którzy złożyli wnioski i uzyskali pozytywną decyzję, dokonał przelewem na rachunek bankowy wskazany we wniosku przez producenta rolnego lub gotówką w kasie Urzędu, w terminach zgodnych z zapisami art. 7 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, tj. do 30 kwietnia 2020 roku dla wniosków dotyczących I-go okresu rozliczeniowego oraz do 31 października 2020 roku dla wniosków złożonych w terminie od dnia 1 października do dnia 31 października 2020 roku.

Na podstawie przedłożonego imiennego wykazu wnioskodawców (roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat), którzy w 2020 roku złożyli wnioski o zwrot podatku akcyzowego, kontrolujący dokonał wyboru próby do szczegółowej analizy, celem sprawdzenia prawidłowości określenia wysokości wypłaconych kwot zwrotu.

Próbę określono zgodnie ze statystycznymi metodami doboru próby, tj. losowaniem systematycznym – do kontroli wybrano próbę w wysokości 33,00 % wszystkich wydanych decyzji, z zastosowaniem interwału o wartości 3 z punktem początkowym losowania 1. Na podstawie powyższego szczegółową kontrolą objęto łącznie 130 wniosków złożone przez producentów rolnych (33 % procent populacji).

Analizie poddano prawidłowość wyliczenia wysokości rocznego limitu zwrotu części podatku akcyzowego dla poszczególnych producentów rolnych, prawidłowość wyliczenia kwoty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego dla poszczególnych producentów rolnych, zgodności dokonanych wypłat zwrotu

podatku akcyzowego z kwotami wynikającymi z decyzji oraz terminowości tych wypłat.

Badane wnioski składane były terminowo oraz zawierały wszystkie niezbędne elementy zgodnie z art. 6 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 roku o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego produkcji rolnej.

Kontrolujący stwierdził, że w badanej próbie załączone do wniosków faktury lub kserokopie faktur opatrzone były stosowną adnotacją o treści „przyjęto w dniu do zwrotu części podatku akcyzowego” ponadto przedstawione faktury dokumentujące zakup oleju napędowego wystawione były w terminach nie przekraczających 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku.

W badanej próbie stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

- jeden przypadek błędnego przyjęcia w rozliczonym wniosku faktury dotyczącej zakupu benzyny bezołowiowej Pb95 (kod CN: 27101245) – dotyczy decyzji SK2.3121.7.291.2020.JP z dnia 2 września 2020 roku – ilość litrów benzyny 5,08⁹.

W związku z powyższym należy uznać, iż dotacja w kwocie 5,08 zł (5,08 litrów x 1 zł/litr) została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem i podlega zwrotowi na rachunek budżetu państwa.

- jeden przypadek dokonania wypłaty zwrotu podatku akcyzowego w kwocie wyższej niż wynikało to z przedstawionych dowodów (załączonych faktur VAT) – dotyczy decyzji SK2.3121.7.160.2020.JP z dnia 16 marca 2020 roku, producent otrzymał zwrot w kwocie 272,64 zł zamiast 252,64 zł – dla faktury 11009K1/4465/19 przyjęto liczbę litrów zakupionego paliwa w ilości 80,5 litrów zamiast prawidłowo tj. 60,5 litrów¹⁰.

Powyższe skutkowało zwrotem akcyzy w kwotach niezgodnych ze złożonym przez producenta rolnego wnioskiem. **W związku, z czym należy uznać, iż dotacja w kwocie 20,00 zł (20,00 litrów x 1 zł/litr) została pobrana w nadmiernej wysokości i podlega zwrotowi na rachunek budżetu państwa.**

⁹ akta kontroli str. 30-34

¹⁰ akta kontroli str. 20-29

Poza ww. przypadkami nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wypłaty zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. W zakresie objętej kontrolą próby nie stwierdzono przypadków wypłaty zwrotu podatku akcyzowego w kwocie przewyższającej ustalony w decyzji limit.

c. pozostałe ustalenia w zakresie realizacji zadania

Gmina Somonino w dniu 22 grudnia 2020 roku przekazała do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku:

- Roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej,
- Roczne rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Przekazanie ww. dokumentów nastąpiło w terminach zgodnych z przepisami Rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 roku w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego (...) a dane wykazane w ww. dokumentach były zgodne ze stanem faktycznym.

II. Organizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych (dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze)

Zasady udzielania pomocy w formie specjalistycznych usług opiekuńczych oraz pobierania opłat za te usługi określone zostały w art. 50 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (tj. Dz. U. z 2020 roku, poz.1876) oraz w Rozporządzeniu Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 roku w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (Dz.U. 2005 roku, nr 189, poz. 1598).

Plan dotacji na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości **64.000,00 zł** – Gmina wykorzystała środki w kwocie **33.330,00 zł**. Pozostałe środki zostały zablokowane decyzją Wojewody Pomorskiego nr 85/22.4143.12.6.2020.BD

z dnia 11 grudnia 2020 roku (kwota 22.500,00 zł) oraz zostały zwrócone przez Gminę na rachunek Wojewody Pomorskiego w dniu 30 grudnia 2020 roku (kwota 8.170,00 zł).

W 2020 roku Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej objął specjalistycznymi usługami opiekuńczymi pięć osób uprawnionych (dzieci) z zaburzeniami psychicznymi na podstawie decyzji wydanych przez Kierownika GOPS w Somoninie. Ustalono, iż dwoje dzieci korzystało z usług nieodpłatnie (z czego jedno wyłącznie w okresie od 25 listopada 2020 roku do 18 grudnia 2020 roku – wcześniej w okresie od 27 stycznia do 30 czerwca 2020 roku za odpłatnością) ze względu na dochód nieprzekraczający kryterium dochodowego na podstawie § 4 Rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 roku, rodzice pozostałych dzieci zobowiązani byli do wnoszenia opłat w wysokości od 1,40 zł do 2,80 zł za 1 godzinę świadczenia usług.

Szczegółową kontrolą objęto akta spraw, w tym m.in. orzeczenia o niepełnosprawności, zaświadczenia lekarskie oraz wywiady środowiskowe – w zakresie udokumentowania dochodów wnioskodawcy i określenia kryterium przypadającego na osobę w rodzinie – w zakresie tym nieprawidłowości nie stwierdzono.

W 2020 roku specjalistyczne usługi opiekuńcze były świadczone przez Fundację „Słoneczne Wzgórze” z siedzibą w Stężycy przy ul. Kartuskiej 73a – wykonawcę wybranego w wyniku zaproszeń do złożenia oferty skierowanych do wybranych wykonawców, zgodnie z obowiązującym regulaminem dotyczącym realizacji zamówień publicznych wyłączonych z obowiązku stosowania ustawy Prawo Zamówień Publicznych, wprowadzonym zarządzeniem nr 7a.2014 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Somoninie z dnia 29 kwietnia 2014 roku. Z wybranym wykonawcą zawarto w dniu 23 stycznia 2020 roku umowę nr GOPS.262.9.2020 na świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych dla klientów Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Somoninie, w której określono wysokość stawki godzinowej za wykonanie przedmiotu umowy – tj. 60,00 zł. Wysokość wynagrodzenia stanowił iloczyn stawki godzinowej i liczby godzin specjalistycznych usług opiekuńczych, wynikających z karty czasu pracy za jedną godzinę usługi.

W toku kontroli przedstawiono wszystkie faktury do zawartej umowy – na łączną kwotę 33.300,00 zł. Ustalono, iż łączna liczba godzin świadczonych usług była mniejsza niż przyznany decyzjami wymiar opieki – co związane było z obowiązującymi w tym czasie restrykcjami, w związku z pandemią wirusa SARS-COV-2 oraz indywidualną sytuacją zdrowotną podopiecznych. W całym 2020 roku specjalistyczne usługi opiekuńcze świadczone były w łącznym wymiarze 555 godzin – co potwierdziły przedstawione karty czasu pracy oraz otrzymane faktury VAT.

Na podstawie ww. dokumentacji oraz przedstawionych dokumentów źródłowych (otrzymane faktury VAT oraz karty usług specjalistycznych) za miesiące styczeń – grudzień 2020 roku, nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy czasem świadczonych usług a danymi wykazanymi w otrzymanych fakturach.

Zgodnie z przedłożoną w toku kontroli wyodrębnioną ewidencją księgową, umową zawartą z wykonawcą ww. usług oraz otrzymanymi fakturami ustalono, iż wydatki w opisywanym rozdziale wyniosły łącznie 33.300,00 zł oraz zostały prawidłowo zaewidencjonowane w § 4300 – zakup usług pozostałych. W związku z czym, dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej za IV kwartał 2020 r. były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej.

Na podstawie dokumentów przedstawionych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Somoninie stwierdzono, iż przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, tj. na świadczenie usług specjalistycznych, zgodnie z katalogiem świadczeń określonych w § 2 rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 roku.

III. Dochody z tytułu odpłatności za świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych

W 2020 roku jednostka wykonała dochody nieplanowane w łącznej kwocie **915,60 zł** – uzyskane dochody dotyczyły odpłatności za świadczone specjalistyczne usługi opiekuńcze.

Przypis należności dokonywany był na koncie 221 na koniec każdego miesiąca – dowodem PK, na podstawie otrzymanych faktur od podmiotu świadczącego usługi,

zawierających zestawienia (karty pracy) potwierdzające wykonanie usług u podopiecznych objętych pomocą na podstawie wydanych przez GOPS decyzji.

Ustalono, iż w 2020 roku opieką objęto piątkę dzieci (z czego do dokonywania płatności zobowiązani byli rodzice 4 dzieci) – szczegółową kontrolą objęto wszystkie decyzje (w tym wywiady środowiskowe) przyznające pomoc – stwierdzono, iż rodzice dzieci zobowiązani byli do wnoszenia odpłatności – w kwocie stanowiącej iloczyn liczby godzin opieki oraz ustalonej stawki godzinowej.

W wyniku objęcia szczegółową kontrolą faktur otrzymanych od podmiotu świadczącego usługi, w tym załączonych do nich kart pracy jak i decyzji wydanych przez kierownika GOPS w Somoninie, ustalono, iż jednostka nie dokonała przypisu w księgach rachunkowych na kwotę 36,40 zł – w związku z specjalistycznymi usługami opiekuńczymi przyznanymi decyzją Pani K.Cz. której syn w miesiącu styczeń 2020 roku korzystał z ww. usług w wymiarze 26 godzin (odpłatność miała wynieść 1,40 zł za godzinę usług)¹¹.

W toku czynności kontrolnych Pani Agnieszka Ulaczyk – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej wskazała, iż ww. należność w kwocie 36,40 zł nie została uregulowana przez osobę zobowiązaną do odpłatności oraz nie została wykazana jako zaległość. Sytuacja została spowodowana przeoczeniem.¹²

Nie ujęcie w ewidencji księgowej należności w kwocie 36,40 zł. stanowi naruszenie zapisów art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, który stanowi, że jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

W konsekwencji nie dokonania ww. przypisu należności, sporządzone przez Jednostkę **sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (...)** nie było zgodne ze stanem faktycznym, w zakresie należności i należności pozostałych do zapłaty, w tym zaległości.

¹¹ akta kontroli str. 30-33

¹² akta kontroli str. 34

Analizie poddano zgodność zapisów ewidencji księgowej z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ – w zakresie tym, poza ww. przypadkiem, nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ustalono, iż opłaty za specjalistyczne usługi opiekuńcze wnoszone były przez rodziców dzieci uzyskujących pomoc w terminie do 15-go dnia każdego miesiąca następującego po miesiącu, w którym wykonano usługę, co było zgodne z zapisami § 5 Rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 roku w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych.

Ponadto kontrolujący szczegółową kontrolą objął terminowość odprowadzania dochodów (w myśl art. 255 Ustawy o finansach publicznych – dalej Ufp) z ww. tytułu pobieranych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Somoninie oraz terminowość ich przekazywania na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku. Ustalono, iż pobrane dochody odprowadzane były na rachunek dochodów budżetu państwa w trybie i terminach zgodnych z ww. ustawą, **poza dochodami według stanu określonego na dzień 10 czerwca w kwocie 117,04 zł, które zostały przekazane na rachunek PUW w Gdańsku w dniu 17 czerwca 2020 roku, tj. dwa dni po terminie wynikającym z zapisów ww. Ustawy.**

Ustalono, iż ze zrealizowanych dochodów w wysokości ogółem 915,60 zł, po potrąceniu przez Jednostkę (tj. UG w Somoninie) 5 % tj. kwoty 45,77 zł na rzecz gminy – na podstawie przepisów art. 4 ust.1 pkt 7 Ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego – na rachunek bieżący dochodów Wojewody Pomorskiego przekazano kwotę 869,83 zł.

ZALECENIA I WNIOSKI

Mając na uwadze powyższą ocenę i uwagi wnoszę o:

- 1) przekazanie na rachunek dochodów Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku nr 96 1010 1140 0067 2522 3100 0000 kwoty 1.234,02 zł, stanowiącej dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem, w trybie i na zasadach określonych w art. 169 ustawy o finansach publicznych,
- 2) zwiększenie nadzoru nad prawidłowym dokonywaniem w ewidencji księgowej przypisów należności, tak aby dane te były zgodne ze stanem faktycznym i tym samym umożliwiały sporządzanie sprawozdań budżetowych zgodnych ze stanem

faktycznym oraz nad terminowym przekazywaniem przez Gminę pobranych dochodów budżetowych.

Jednocześnie proszę poinformować Wojewodę Pomorskiego, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania ww. uwag i wniosków oraz wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Wojewoda Pomorski

Dariusz Drelich