



**KONTROLA REALIZACJI ZADAŃ W ZAKRESIE  
WYKORZYSTANIA ŚRODKÓW DOTACJI Z BUDŻETU PAŃSTWA NA REALIZACJĘ ZADAŃ ZWIĄZANYCH  
Z ZACHOWANIEM FUNKCJI LECZNICZYCH PRZEZ GMINY UZDROWISKOWE W LATACH 2019-2022**

**WYNIKI KONTROLI**

Kontrolami objęto wszystkie gminy z terenu województwa małopolskiego, które w latach 2019-2022 otrzymały z budżetu państwa dotacje na realizację zadań związanych z zachowaniem funkcji leczniczych przez gminy uzdrowiskowe (skontrolowano 100% środków z dotacji) na łączną kwotę 29.146.934,48 zł.

**Nieprawidłowości stwierdzone w toku kontroli**

Lp.	Nieprawidłowość	Naruszony przepis prawa	Zalecenie pokontrolne
1.	<b>nieterminowe uchwalenie statutu uzdrowiska</b>	art. 41 ust. 3 ustawy z dnia 28 lipca 2005 r. o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej oraz o gminach uzdrowiskowych	przestrzeganie art. 41 ust. 3 ustawy z dnia 28 lipca 2005 r. o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej oraz o gminach uzdrowiskowych, poprzez zapewnienie uchwalania przez radę gminy statutu uzdrowiska w przepisany terminie
2.	<b>niezwrocenie do budżetu państwa kwoty otrzymanej dotacji odpowiadającej wysokości nadpłaconej opłaty uzdrowiskowej</b>	art. 49 ust. 1 ustawy z dnia 28 lipca 2005 r. o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej oraz o gminach uzdrowiskowych w związku z art. 169 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych	<b>zwrot dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 36,70 zł wraz z należnymi odsetkami</b>
3.	<b>wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem</b> poprzez: <ul style="list-style-type: none"><li>– finansowanie z dotacji zadań własnych niezwiązanych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska</li><li>– finansowanie z dotacji zadań własnych gminy na terenach leżących poza obszarem uzdrowiska</li></ul>	art. 46 ustawy z dnia 28 lipca 2005 r. o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej oraz o gminach uzdrowiskowych  naruszenie zapisu umowy dotacji zawartej pomiędzy gminą a Wojewodą Małopolskim, określający przeznaczenie wykorzystania dotacji  art. 168 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych	przestrzeganie art. 168 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, poprzez wykorzystanie dotacji wyłącznie na zapłatę za zrealizowane zadanie, na które była udzielona  <b>zwrot dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>– <b>12.160,30 zł wraz z należnymi odsetkami</b></li><li>– <b>59.634,52 zł wraz z należnymi odsetkami</b></li></ul>
4.	<b>nieprawidłowe sporządzanie wniosków</b> polegające na:	§ 2 ust. 2 i § 3 ust. 2 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów	przestrzeganie § 2 ust. 2 i § 3 ust. 2 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 czerwca 2006 r. w sprawie trybu i terminów ustalenia oraz przekazania dotacji z budżetu



	<ul style="list-style-type: none"> <li>– nieprawidłowej metodologii w zakresie ustalania i podawania liczby osobodni, za które pobrano opłatę uzdrowską, jako ilorazu kwoty wpływów z tytułu opłaty uzdrowskiej i stawki opłaty uzdrowskiej lub uśrednionej stawki opłaty uzdrowskiej</li> <li>– wykazywaniu liczby osobodni, za które pobrano opłatę uzdrowską, jako liczby niestanowiącej wielokrotności stawki opłaty uzdrowskiej</li> <li>– niewykazaniu liczby osobodni w podziale na zróżnicowane stawki opłaty uzdrowskiej</li> <li>– przywołaniu niewymaganych i nieadekwatnych uchwał rady gminy w sprawie opłaty uzdrowskiej</li> <li>– wykazaniu nieprawidłowego roku bazowego, nieadekwatnego do stawki opłaty uzdrowskiej</li> <li>– używaniu przy liczbie osobodni określenia „zł”</li> <li>– pominięciu niektórych wyrażen określonych we wzorze wniosku</li> <li>– braku pieczęci nagłówkowej organu sporządzającego wniosek</li> <li>– niewskazaniu właściwego adresata wniosku</li> <li>– niewykazaniu wszystkich stawek opłaty uzdrowskiej – w sytuacji obowiązywania zróżnicowanych stawek opłaty uzdrowskiej w danym okresie</li> </ul>	<p>z dnia 9 czerwca 2006 r. w sprawie trybu i terminów ustalenia oraz przekazania dotacji z budżetu państwa gminie uzdrowskiej</p> <p>naruszenie standardów kontroli zarządczej, określonych w załączniku do komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych:  Mechanizmy kontroli – Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych,  Mechanizmy kontroli – Nadzór,  Monitorowanie i ocena – Monitorowanie systemu kontroli zarządczej</p>	<p>państwa gminie uzdrowskiej, poprzez rzetelne sporządzenie wniosku o dotację z budżetu państwa na realizację zadań własnych związanych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowska, zgodnie ze wzorem określonym w załączniku do cytowanego rozporządzenia, ujmując wszystkie wymagane dane, w tym zgodnie ze stanem faktycznym</p> <p>stosowanie standardów kontroli zarządczej: Mechanizmy kontroli – Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych, Mechanizmy kontroli – Nadzór oraz Monitorowanie i ocena – Monitorowanie systemu kontroli zarządczej, poprzez podejmowanie działań zapewniających realizację zadań zgodnie z przepisami prawa, w tym rzetelność wykazywanych danych we wniosku o dotację z budżetu na realizację zadań własnych związanych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowska</p>
5.	<p><b>nieprawidłowe klasyfikowanie dochodów lub wydatków</b> poprzez:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– klasyfikowanie dochodów z tytułu opłaty uzdrowskiej w rozdziale 75618, a nie w rozdziale 75616</li> <li>– klasyfikowanie wydatków z dotacji w dziale 758, rozdziale 75814 zamiast w dziale i rozdziale odpowiadającym rodzajowi działalności</li> <li>– klasyfikowanie wydatków w ramach nieprawidłowego paragrafu klasyfikacji budżetowej</li> </ul>	<p>art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w związku z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych</p>	<p>kwalfikowanie dochodów z tytułu opłaty uzdrowskiej do podziałek klasyfikacji budżetowej odpowiadających rodzajowi działalności, zgodnie z art. 39 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych</p> <p>kwalfikowanie wydatków w ramach zadań związanych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowska do podziałek klasyfikacji budżetowej odpowiadających rodzajowi działalności, zgodnie z art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych</p>
6.	<p><b>niesporządzenie planu finansowego dochodów w zakresie dotacji z budżetu państwa</b></p>	<p>art. 249 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w związku z art. 249 ust. 1 cytowanej ustawy i w związku z art. 11 ust. 3</p>	<p>przestrzeganie art. 249 ust. 2 w związku z art. 249 ust. 1 i art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, poprzez ujmowanie w planie</p>

		<p>ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych</p> <p>§ 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych</p>	<p>finansowym Urzędu dochodów jednostki samorządu terytorialnego z tytułu dotacji z budżetu państwa udzielanych jednostce samorządu terytorialnego</p>
7.	<p><b>nierzetelne weryfikowanie przedkładanych przez inkasentów dokumentów z tytułu pobranej opłaty uzdrowiskowej i odprowadzanych dochodów</b></p>	<p>naruszenie standardów kontroli zarządczej, określonych w załączniku do komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych:</p> <p>Mechanizmy kontroli – Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych, Mechanizmy kontroli – Nadzór, Monitorowanie i ocena – Monitorowanie systemu kontroli zarządczej</p>	<p>stosowanie standardów kontroli zarządczej: Mechanizmy kontroli – Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych, Mechanizmy kontroli – Nadzór oraz Monitorowanie i ocena – Monitorowanie systemu kontroli zarządczej, poprzez podejmowanie działań zapewniających realizację zadań zgodnie z przepisami prawa, w tym zgodność pobierania, odprowadzania i ewidencjonowania przez inkasentów opłaty uzdrowiskowej z obowiązującymi przepisami prawa oraz rzetelność weryfikacji przedkładanych przez inkasentów dokumentów i odprowadzanych dochodów z tytułu pobranej opłaty uzdrowiskowej</p>
8.	<p><b>niedochowanie należytej staranności i powielanie informacji z lat poprzednich w pismach przewodnich do wniosku, poprzez wskazywanie zadań do sfinansowania ze środków dotacji z budżetu państwa, których nie planowano realizować</b></p>	<p>naruszenie standardu kontroli zarządczej, określonego w załączniku do komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych:</p> <p>Informacja i komunikacja – Komunikacja zewnętrzna</p>	<p>stosowanie standardu kontroli zarządczej: Informacja i komunikacja – Komunikacja zewnętrzna, poprzez sporządzanie i przekazywanie podmiotom zewnętrznym rzetelnych informacji, odzwierciedlających stan faktyczny</p>
9.	<p><b>dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym jednostki budżetowej przez jej kierownika, a nie przez głównego księgowego tej jednostki</b></p>	<p>naruszenie art. 54 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych</p> <p>naruszenie wewnętrznej Instrukcji obiegu dokumentów księgowych</p>	<p>zapewnienie przestrzegania przez jednostki organizacyjne gminy art. 54 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, poprzez dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych przez głównego księgowego, a ponadto zapewnienie wykonywania przez głównego księgowego jednostki organizacyjnej obowiązków określonych w Instrukcji obiegu dokumentów księgowych</p>
10.	<p><b>nieprawidłowe opisywanie dowodów księgowych związanych z realizacją zadania:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– nieprawidłowa nazwa zadania</li> <li>– nieprawidłowa kwota wydatku z dotacji z budżetu państwa i kwota wydatku ze środków własnych na realizację dotowanego zadania</li> </ul>	<p>naruszenie zapisu umowy, zgodnie z którym każda faktura lub inny dokument o równoważnej wartości dowodowej opłacany ze środków otrzymanej dotacji winien być opisany zgodnie z załącznikiem nr 1 do umowy</p>	<p>opisywanie dowodów księgowych w ramach umowy zgodnie z przewidzianymi w niej wymogami i stanem faktycznym</p>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>– nieprawidłowa data zawarcia umowy</li> <li>– niewykazanie kwoty płatnej z dotacji</li> <li>– niewykazanie działu klasyfikacji budżetowej</li> <li>– brak informacji w zakresie odliczenia bądź nieodliczenia kwoty podatku od towarów i usług</li> <li>– brak opisu na dowodach księgowych w jednostce organizacyjnej</li> </ul>		
11.	<p><b>błędy w rozliczeniu końcowym dotacji</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– wykazywanie klasyfikacji budżetowej niezgodnej z dokumentacją finansowo-księgową</li> <li>– wykazywanie dat wystawienia dowodów księgowych niezgodnych z datami wystawienia dowodów księgowych</li> <li>– niewykazanie dat wystawienia dowodów księgowych</li> <li>– wykazywanie nieprawidłowego numeru dowodu księgowego</li> <li>– wykazanie nieprawidłowej kwoty faktury</li> </ul>	<p>naruszenie zapisu umowy, zgodnie z którym rozliczenie winno zostać sporządzone według wzoru stanowiącego załącznik do umowy</p>	<p>sporządzanie rozliczenia dotacji przewidzianego umową zgodnie ze stanem faktycznym i dokumentacją finansowo-księgową</p>
12.	<p><b>zła organizacja pracy organu i urzędu go obsługującego powodująca niedochowanie należytej staranności w sporządzaniu rozliczeń i opisywaniu dokumentów związanych z realizacją zadania</b></p>	<p>naruszenie standardu kontroli zarządczej, określonego w załączniku do komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych: Mechanizmy kontroli – Ciągłość działalności</p>	<p>stosowanie standardu kontroli zarządczej: Mechanizmy kontroli – Ciągłość działalności, poprzez podejmowanie działań zapewniających prawidłową realizację zadań</p>