



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.431.10.2018

Bydgoszcz, 17 lipca 2018 r.

**Pan
Roman Nowakowski
Wójt Gminy Chocień
Urząd Gminy w Choceniu
ul. Sikorskiego 12
87-850 Chocień**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) w Gminie Chocień, ul. Sikorskiego 12, 87-850 Chocień (zwaną dalej: Gminą) w dniach od 14 maja do 1 czerwca 2018 r., przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez MW – starszego inspektora oraz KS – inspektora, na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 273/2018 i 276/2018 w zakresie:

- 1) Przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania przez jednostkę samorządu terytorialnego dotacji udzielonych z budżetu Wojewody oraz prawidłowość pobierania i rozliczania dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w zakresie:
 - a) sporządzenia planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej,
 - b) wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Wojewody:
 - kontrola wykorzystania dotacji pod względem zgodności z przeznaczeniem,
 - ustalenie stopnia wykorzystania dotacji w odniesieniu do realizowanych zadań sfinansowanych dotacjami udzielonymi z budżetu Wojewody,
 - kontrola sporządzenia sprawozdania Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
 - c) pobierania i rozliczania dochodów budżetowych:
 - kontrola pobrania i przekazania dochodów budżetowych,
 - kontrola terminowości odprowadzania pobranych dochodów do budżetu państwa,
 - kontrola windykacji należności z tytułu dochodów budżetu państwa,
 - kontrola sporządzenia sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.
- 2) Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowaną działalność jednostki ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.

Dokonana ocena została oparta o następującą skalę ocen:

- pozytywna,
- pozytywna z uchybieniami,
- pozytywna z nieprawidłowością,
- pozytywna z nieprawidłowościami,
- negatywna (po przekroczeniu przyjętego progu istotności).

Oceny dokonano na podstawie poniższych ustaleń:

1. *W zakresie sporządzenia planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej.*

Gmina prawidłowo sporządziła plan finansowy na 2017 r. w zakresie wydatków z dotacji oraz dochodów pobieranych na rzecz budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, zgodnie z zapisem art. 237 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

2. *W zakresie wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Wojewody.*

2.1. *W zakresie wykorzystania dotacji pod względem zgodności z przeznaczeniem.*

Gmina wykorzystała w 2017 r. dotacje celowe otrzymane z budżetu Wojewody na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 10.178.812,83 zł, tj. 99,73 % z ogólnej kwoty dotacji otrzymanych.

Zadania finansowane ze środków z dotacji celowych ujętych w rozdziałach: 01095, 75011, 80101, 80110 oraz 85215 realizowane były przez Urząd Gminy w Choceniu (zwany dalej: Urzędem), natomiast w rozdziałach: 85213, 85219, 85228, 85501, 85502, 85503 oraz 85595 przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Choceniu (zwany dalej: GOPS).

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wydatki z dotacji celowych poniesione w II kwartale 2017 r. na łączną kwotę 2.769.990,37 zł, tj. 27,2 % z ogólnej kwoty dotacji wydatkowanych w okresie objętym kontrolą w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 – Pozostała działalność.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 563.168,55 zł, na realizację zadań określonych w ustawie 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) została wydatkowana przez Gminę w pełnej wysokości, z tego: producentom rolnym z tytułu zwrotu części podatku akcyzowego wypłacono 552.126,03 zł, natomiast na pokrycie kosztów ustalania i wypłacania ww. zwrotu wydatkowano 11.042,52 zł, tj. kwotę równą 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconej przez Gminę.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 378.665,65 zł przeznaczone na zwrot producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz na koszty związane z ustalaniem i wypłatą zwrotu podatku, o których mowa w art. 8 ust. 5 ww. ustawy. Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wybranej próby ilościowej producentów rolnych, którym dokonano zwrotu tego podatku.

- dział 750 – Administracja publiczna, rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 77.644,77 zł na zadania z zakresu administracji rządowej realizowane przez samorząd gminny, które określono m.in. w ustawach: z dnia 6 sierpnia 2010 r. o dowodach osobistych (Dz.U. z 2017 r., poz. 1464 z późn. zm.), z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (Dz.U. z 2017 r., poz. 657 z późn. zm.) oraz z dnia 28 listopada 2014 r. Prawo o aktach stanu cywilnego (Dz.U. z 2016 r., poz. 2064 z późn. zm.) została wydatkowana przez Gminę w pełnej wysokości.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 16.582,77 zł, które przeznaczono głównie na finansowanie zadań związanych z ewidencją ludności, wydawaniem dowodów osobistych oraz funkcjonowaniem urzędu stanu cywilnego.

Odnotowano, iż dokonane w § 4010 wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej księgowano razem z wydatkami poniesionymi na realizację zadań własnych Gminy, co naruszało zasady funkcjonowania konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, określone w załączniku nr 3 – Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, do obowiązującego w okresie objętym kontrolą 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 2017 r., poz. 760).

- dział 801 – Oświata i wychowanie, rozdział 80101 – Szkoły podstawowe.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 69.471,51 zł na realizację zadań określonych w postanowieniach art. 22ae ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2017 r., poz. 2198 z późn. zm.) została wydatkowana przez Gminę w wysokości 68.219,70 zł, w tym na wyposażenie szkół w podręczniki do zajęć z zakresu edukacji, materiały edukacyjne, materiały ćwiczeniowe wydatkowano kwotę 67.544,25 zł, natomiast na koszty obsługi ww. zadania wydatkowano 675,45 zł, tj. kwotę równą 1 % łącznej kwoty wykorzystanej dotacji przez Gminę.

W okresie poddanym szczegółowej kontroli Gmina nie dokonała wydatków z ww. tytułu.

– dział 801 – Oświata i wychowanie, rozdział 80110 – Gimnazja.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 26.024,16 zł na realizację zadań określonych w postanowieniach art. 22ae ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty została wydatkowana przez Gminę w wysokości 24.912,80 zł, w tym na wyposażenie szkół w podręczniki do zajęć z zakresu edukacji, materiały edukacyjne, materiały ćwiczeniowe wydatkowano kwotę 24.666,15 zł, natomiast na koszty obsługi ww. zadania wydatkowano 246,65 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 1 % łącznej kwoty wykorzystanej dotacji przez Gminę.

W okresie poddanym szczegółowej kontroli Gmina nie dokonała wydatków z ww. tytułu.

Stwierdzono, iż wydatki poniesione na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziałach 80101 i 80110 księgowano razem z wydatkami poniesionymi na realizację zadań własnych Gminy, co naruszało zasady funkcjonowania konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, określone w załączniku nr 3 – Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, do obowiązującego w okresie objętym kontrolą, 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.

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 25.117,00 zł przeznaczona na składki z tytułu ubezpieczenia zdrowotnego opłacane z budżetu państwa za osoby wymienione w art. 86 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 1938 z późn. zm.) została wydatkowana przez Gminę w kwocie 25.116,88 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 6.075,35 zł przeznaczone na opłacenie składek zdrowotnych do ZUS.

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85215 – Dodatki mieszkaniowe.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 608,61 zł przeznaczona na realizację zadań związanych z wypłatą zryczałtowanego dodatku energetycznego, o którym mowa

w art. 5c–5g ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. – Prawo energetyczne (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 220 z późn. zm.) została wydatkowana przez Gminę w wysokości 290,36 zł, w tym: na wypłatę dodatku energetycznego wydatkowano kwotę 284,66 zł, natomiast na pokrycie kosztów wypłacania odbiorcom wrażliwym energii elektrycznej dodatku energetycznego wydatkowano 5,70 zł, tj. kwotę równą 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconych w Gminie.

Kontrolą objęto wydatki z ww. dotacji na kwotę 42,65 zł przeznaczone na wypłatę dodatków energetycznych. Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wszystkich odbiorców wrażliwych energii elektrycznej, którym dokonano wypłaty tego dodatku.

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85219 – Ośrodki pomocy społecznej.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 2.436,00 zł na realizację zadań określonych w art. 18 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2017 r., poz. 1769 z późn. zm.) została wykorzystana przez Gminę w wysokości 2.313,40 zł, w tym na wypłatę wynagrodzeń za sprawowanie opieki wydatkowano kwotę 2.277,40 zł, natomiast na koszty obsługi ww. zadania wydatkowano 36,00 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 1,5 % łącznej kwoty dotacji otrzymanej na wypłacanie tych wynagrodzeń.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 609,00 zł przeznaczone na pokrycie kosztów związanych z wypłatą wynagrodzeń za sprawowanie opieki oraz koszty obsługi, o których mowa w art. 18 ust. 3 ww. ustawy.

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 47.810,00 zł na realizację zadań określonych w art. 18 ust. 1 pkt 3 i art. 50 ust. 4 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2017 r., poz. 1769 z późn. zm.) oraz w rozporządzeniu Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (Dz.U. Nr 189, poz. 1598 z późn. zm.) została wydatkowana przez Gminę w pełnej wysokości.

Kontrolą objęte zostały wydatki z dotacji w wysokości 6.461,40 zł przeznaczone na organizację i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi.

W wyniku analizy udostępnionych dokumentów źródłowych (kart pracy opiekunów świadczących usługi i wykazu godzin specjalistycznych usług opiekuńczych), dotyczących świadczonych specjalistycznych usług opiekuńczych w miesiącu maju 2017 r. – ustalono, że godziny zakończenia i rozpoczęcia zajęć świadczonych usług przez trójkę terapeutów u osób objętych usługami opiekuńczymi często były takie same, bądź nakładały się. Ponadto z przedłożonej dokumentacji wynika, że w kilku przypadkach opiekunowie w jednakowym czasie realizowali swoje usługi u tego samego podopiecznego.

Wskazane nieprawidłowości świadczą o braku właściwego nadzoru przez GOPS nad rozliczaniem i dokumentowaniem wykonanych usług przez osoby świadczące specjalistyczne usługi opiekuńcze finansowane z dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa.

- dział 855 – Rodzina, rozdział 85501 – Świadczenie wychowawcze.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 5.830.971,00 zł na realizację zadania określonego w ustawie z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowaniu dzieci (Dz.U. z 2017 r., poz. 1851 z późn. zm.) została wydatkowana przez Gminę w kwocie 5.830.781,99 zł, w tym na wypłatę świadczeń wychowawczych – 5.743.317,42 zł oraz na koszty ich obsługi – 87.464,57 zł, tj. kwotę równą 1,5 % kwoty otrzymanej dotacji na świadczenia wychowawcze.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 1.477.999,17 zł przeznaczone na wypłatę świadczeń wychowawczych w kwocie 1.465.236,44 zł oraz koszty obsługi, o których mowa w art. 29 ust. 3 ww. ustawy w kwocie 12.762,73 zł. Szczegółową kontrolą objęto

dokumentację wybranej próby ilościowej osób, którym wypłacono świadczenie wychowawcze.

Stwierdzono niewłaściwe zaklasyfikowanie do § 4210 wydatków poniesionych z tytułu zakupu wody mineralnej i pieczętek w łącznej wysokości 499,70 zł oraz do § 4300 wydatków na zakup energii cieplnej w kwocie 379,41 zł. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.), ww. wydatki powinny zostać prawidłowo ujęte odpowiednio: w § 3020 – *Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń*, w § 4300 – *Zakup usług pozostałych* oraz w § 4260 – *Zakup energii*.

- dział 855 – Rodzina, rozdział 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 3.559.059,00 zł na realizację zadań określonych w ustawach: z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2017 r., poz. 1769 z późn. zm.), z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz.U. z 2017 r., poz. 1952 z późn. zm.), z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów (Dz.U. z 2017 r., poz. 2092 z późn. zm.) oraz z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz.U. z 2017 r., poz. 489 z późn. zm.) została wydatkowana przez Gminę w kwocie 3.534.278,94 zł, w tym na wypłatę świadczeń i składek społecznych od tych świadczeń w kwocie 3.436.775,75 zł oraz koszty ich obsługi ogółem 97.503,19 zł, tj. nieprzekraczającą 3 % łącznej kwoty otrzymanej dotacji.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 879.511,50 zł w tym przeznaczone na wypłaty świadczeń rodzinnych, świadczeń rodzicielskich, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, zasiłki dla opiekunów, składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego od wypłaconych świadczeń pielęgnacyjnych oraz na koszty obsługi ww. zadań, o których mowa w art. 33 ust. 2a ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz w art. 31 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów. Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wybranej próby ilościowej osób, którym wypłacono świadczenia z pomocy społecznej.

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85503 – Karta Dużej Rodziny.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 155,44 zł na realizację zadań wyszczególnionych w ustawie z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny (Dz.U. z 2017 r., poz. 1832 z późn. zm.) została wydatkowana przez Gminę w pełnej wysokości.

Kontrolą objęte zostały wydatki z dotacji w wysokości 42,88 zł, przeznaczone na koszty obsługi zadań związanych z przyznaniem i wydaniem Kart Dużej Rodziny.

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85595 – Pozostała działalność.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 4.120,00 zł przeznaczona na realizację zadań związanych z wypłatą jednorazowego świadczenia, o którym mowa w ustawie z dnia 4 listopada 2016 r. o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem” (Dz.U. z 2016 r., poz. 1860) została wydatkowana przez Gminę w pełnej wysokości, w tym: na wypłatę świadczenia – 4.000,00 zł oraz koszty obsługi – 120,00 zł, tj. kwotę równą 3 % kwoty otrzymanej dotacji na jednorazowe świadczenie.

Kontrolą objęto wydatki z ww. dotacji na kwotę 4.000,00 zł przeznaczone na wypłatę jednorazowego świadczenia. Szczegółową kontrolą objęto dokumentację jednej uprawnionej osoby, której wypłacono jednorazowe świadczenie.

Skontrolowane dotacje w rozdziałach: 01095, 75011, 85213, 85215, 85219, 85228, 85501, 85502, 85503 oraz 85595 zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

2.2. *W zakresie stopnia wykorzystania dotacji w odniesieniu do realizowanych zadań sfinansowanych dotacjami udzielonymi z budżetu Wojewody.*

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji księgowej, tj. ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stwierdzono, że w badanym okresie z otrzymanej przez Gminę dotacji w kwocie 10.206.586,04 zł wydatkowano kwotę 10.178.812,83 zł.

Stopień wykorzystania dotacji w stosunku do zrealizowanych zadań z zakresu administracji rządowej sfinansowanych dotacjami celowymi wyniósł 99,73 %.

Niewykorzystane środki z dotacji w łącznej kwocie 27.773,21 zł zostały odprowadzone na rachunek dysponenta przekazującego dotację w terminie określonym w art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

2.3. *W zakresie sporządzenia sprawozdania Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.*

W toku kontroli stwierdzono, że sprawozdania zbiorcze Rb-50 za IV kwartał 2017 r. zostały sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej.

Odnotowano, iż w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50, w polu „Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej” oraz sprawozdaniach jednostkowych błędnie wykazano nazwę - Choceń. W ww. polach, winna być wykazana nazwa właściwej jednostki samorządu terytorialnego składającej sprawozdanie, tj. Gmina Choceń. Powyższe postępowanie było niezgodne z wymogami wyszczególnionymi we wzorze tego sprawozdania stanowiącego załącznik nr 28 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r., poz. 109), w związku z przepisami § 4 pkt 3a określonymi w treści tego rozporządzenia.

3. *W zakresie pobierania i rozliczania dochodów budżetowych.*

3.1. *W zakresie pobrania i przekazania dochodów budżetowych.*

Gmina wykonała w 2017 r. dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 84.163,78 zł, co stanowiło 470,2 % planu określonego do realizacji przez Wojewodę (17.900,00 zł). Pobrane dochody wyniosły w rozdziale: 75011 – 62,00 zł, 85502 – 84.101,78 zł.

Na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazano kwotę w wysokości 69.039,73 zł. Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego, na podstawie: art. 4 pkt 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2017 r., poz. 1453 z późn. zm.) oraz art. 27 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów wyniosły łącznie 15.124,05 zł.

Skontrolowano na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, dochody budżetowe (należne, wykonane i przekazane) za I półrocze 2017 r. na kwotę 31.808,44 zł w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- dział 750 – Administracja publiczna, rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie.

Wykonane dochody budżetu państwa w wysokości 62,00 zł, stanowiły opłaty za udostępnienie danych jednostkowych z rejestru mieszkańców i rejestru PESEL, pobrane na podstawie art. 53 pkt 2 ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności.

Szczegółową kontrolą objęto zrealizowane dochody w kwocie 31,00 zł.

Odnotowano, iż wykonane przez Gminę dochody z ww. tytułu ujęto w ewidencji księgowej w § 0980. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych dochody te powinny zostać prawidłowo wykazane w § 0690 – *Wpływy z różnych opłat.*

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

Wykonane dochody budżetowe stanowiły pobrane, na podstawie art. 27 i 28 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, wpłaty z tytułu: zwrotów świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego łącznie w wysokości 37.777,73 zł oraz odsetek w kwocie 46.324,05 zł.

Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody budżetowe w kwocie 31.777,44 zł.

3.2. W zakresie terminowości odprowadzania pobranych dochodów do budżetu państwa.

Sprawdzono terminowość przekazywania dochodów pobranych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej za I półrocze 2017 r. na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej w łącznej wysokości 25.022,03 tj. 36,5 % dochodów przekazanych ogółem za 2017 r.

Na podstawie skontrolowanych dowodów księgowych oraz zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, że pobrane przez Gminę dochody należne budżetowi państwa były przekazywane zgodnie z terminami określonymi w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3.3. W zakresie windykacji należności z tytułu dochodów budżetu państwa.

Sprawdzono windykację zaległych należności z tytułu dochodów budżetowych, prowadzoną w okresie objętym kontrolą oraz w odniesieniu do stanu tych zaległości na dzień 31.12.2017 r.

Należności wymagalne z tytułu dochodów budżetowych, według stanu na dzień 31.12.2017 r., wynosiły ogółem 4.280.455,63 zł i dotyczyły zaległości z rozdziału 85502 w kwocie 495.331,98 zł z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych w kwocie 2.742.771,19 zł oraz z funduszu alimentacyjnego i odsetek w kwocie 1.042.352,46 zł. W porównaniu do stanu na dzień 31.12.2016 r. ww. zaległości zwiększyły się o 377.194,22 zł, tj. o 9,7 %.

Na podstawie sprawdzonej dokumentacji (akt wybranej próby ilościowej dłużników alimentacyjnych) stwierdzono, że w stosunku do należności za okres świadczeniowy od 01.10.2016 r. do 30.09.2017 r. GOPS w ograniczonym zakresie prowadził czynności współdziałające w wyegzekwowaniu należności budżetowych, określone w ustawie z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

3.4. W zakresie sporządzenia sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Sprawozdanie zbiorcze Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2017 r. zostało sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych.

Stwierdzono, iż zarówno Gmina jak i GOPS nie ujęły w sprawozdaniach Rb-27ZZ za II i IV kwartał 2017 r. dochodów w kwocie 420,90 zł, które wpłynęły na rachunek budżetowy GOPS w dniu 3 stycznia 2017 r. i stanowiły w całości odsetki od wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Powyższe spowodowały zaniżenie wykonanych dochodów budżetowych za 2017 r. o ww. kwotę.

Jednocześnie wykazano, że sprawozdanie jednostkowe Rb-27ZZ za II kwartał 2017 r. GOPS-u nie zostało sporządzone zgodnie z danymi ujętymi w ewidencji księgowej w zakresie kwot wykazanych w § 0920: sprawozdanie Rb-27ZZ – 15.815,90 zł, ewidencja księgowa – 16.236,80 zł oraz za IV kwartał 2017 r.: sprawozdanie Rb-27ZZ – 45.903,15 zł, ewidencja księgowa – 46.324,05 zł.

Zgodnie z art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 1311 z późn. zm.) niesporządzenie lub nieprzekazanie w terminie sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania albo wykazanie w tym sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Z uwagi na art. 26 przywołanej powyżej ustawy nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie określone w art. 18 pkt 2 tej ustawy.

Stwierdzono również, iż w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu oraz GOPS-u:

- nieprawidłowo wykazano dane w kolumnie 7 „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”; dane te wykazuje Gmina w sprawozdaniu zbiorczym,
- w kolumnie 8 „Dochody przekazane” nieprawidłowo wykazano dochody w wysokości dochodów przekazanych na rachunek dysponenta części budżetowej. Dane te wykazuje w sprawozdaniu zbiorczym Gmina, natomiast jednostki organizacyjne, bezpośrednio realizujące zadania, w sprawozdaniach jednostkowych wykazują dochody przekazane w okresie sprawozdawczym na rachunek Gminy.

Powyższe postępowanie było niezgodne z przepisami § 9 ust. 3 i 4 obowiązującego w okresie kontrolowanym rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz z zasadami określonymi w § 6 ust. 1 rozdziału 2 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia.

Odnotowano także, iż w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ, w polu „Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej” błędnie wykazano nazwę - Chocień. W ww. polach, winna być wykazana nazwa właściwej jednostki samorządu terytorialnego składającej sprawozdanie, tj. Gmina Chocień. Powyższe postępowanie było niezgodne z wymogami wyszczególnionymi we wzorze tego sprawozdania stanowiącego załącznik nr 10 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z przepisami § 4 pkt 3a oraz b określonymi w treści tego rozporządzenia.

Wskazuje się następujący zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości:

- brak wyodrębnionej ewidencji księgowej dla wydatków z dotacji celowych,
- błędna klasyfikacja poniesionych wydatków z dotacji,
- nieprawidłowe prowadzenie dokumentacji rozliczanych specjalistycznych usług opiekuńczych,
- błędna klasyfikacja źródeł dochodów budżetowych,
- zaniżenie dochodów budżetowych,
- prowadzenie czynności współdziałających w wyegzekwowaniu należności budżetowych w ograniczonym zakresie,
- błędne sporządzenie sprawozdania Rb-27ZZ – zbiorczego i jednostkowych,
- wykazanie w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ wielkości niezgodnych z danymi wynikającymi w ewidencji księgowej,
- błędne wykazanie w sprawozdaniach zbiorczych Rb-50 i Rb-27ZZ nazwy jednostki sprawozdawczej.

Przyczyną stwierdzonych powyżej nieprawidłowości jest brak właściwego stosowania/błędna interpretacja wyszczególnionych powyżej w treści wystąpienia pokontrolnego przepisów prawa oraz brak skutecznego nadzoru kierownika jednostki kontrolowanej nad właściwą realizacją powierzonych zadań podległym pracownikom.

Skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości są błędy w realizacji zadań w zakresie objętem tematyką kontroli.

Za stwierdzone nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi: RN – Wójt Gminy Choceń, BP – Skarbnik Gminy Choceń oraz EZ – Kierownik GOPS w Choceniu – na podstawie art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Kontrolę wpisano do książki kontroli pod nr 8/2018.

Do ustaleń kontroli zawartych w Projekcie wystąpienia pokontrolnego nie zgłoszono zastrzeżeń.

W związku z powyższymi ocenami, uwagami i wnioskami zalecam Panu podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania działalności jednostki kontrolowanej:

- 1) wyodrębnienia z ewidencji księgowej szczegółowej ewidencji dla wydatków z dotacji udzielonych z budżetu państwa, związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,
- 2) ujmowania źródeł dochodów budżetowych z tytułu pobranych opłat za udostępnianie danych osobowych z rejestru mieszkańców w § 0690 klasyfikacji budżetowej,
- 3) podejmowania, w stosunku do dłużników alimentacyjnych, wszystkich działań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- 4) prawidłowego sporządzania jednostkowego sprawozdania Rb-27ZZ.
- 5) prawidłowego sporządzania zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ na podstawie sporządzanych sprawozdań jednostkowych, z uwzględnieniem uprzedniej kontroli w zakresie prawidłowości ich sporządzania,
- 6) wykazywania w sporządzanych i przekazywanych dysponentowi części budżetowej sprawozdaniach budżetowych Rb-50 i Rb-27ZZ właściwej nazwy jednostki sprawozdawczej,
- 7) zobowiązania Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Choceniu do:
 - ujmowania wydatków z dotacji celowych w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej,
 - wzmożonego nadzoru nad właściwą i rzetelną realizacją zadań przez podmioty i osoby świadczące bezpośrednio specjalistyczne usługi opiekuńcze, w tym prawidłowym dokumentowaniem tych usług,
 - zaliczania pobranych dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej do właściwego rocznego okresu sprawozdawczego,
 - wykazywania, w sporządzanych sprawozdaniach budżetowych Rb-27ZZ, wielkości zgodnych z danymi wynikającymi z zapisów w ewidencji księgowej,
 - prawidłowego sporządzania jednostkowego sprawozdania Rb-27ZZ.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej, a drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli.

Oczekuję od Pana w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

(podpis i pieczęć Wojewody)