



**Pan
Jakub Danielewicz
Wójt Gminy Unisław
Urząd Gminy w Unisławiu
ul. Parkowa 20
86-260 Unisław**

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 Unisław, ul. Parkowa 20, 86-260 Unisław (zwanej dalej: Gminą) w dniach od 8 do 26 października 2018 r., przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez LL – starszego inspektora oraz PR – starszego inspektora na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 638/2018 i 639/2018 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.

Stwierdzono, iż w Gmina, na podstawie otrzymanej od dysponenta części budżetowej informacji o przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na 2017 r. kwotach dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz dotacji celowych przeznaczonych na realizację ww. zadań, przyjęła pierwotnie w planie dochodów i wydatków budżetu Gminy Unisław na 2017 r., uchwalonym w dniu 19 grudnia 2016 r., nieprawidłową kwotę dotacji w rozdziale 85219 w wysokości 400,00 zł zamiast kwoty 4.000,00 zł.

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

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

Gmina wykorzystwała w 2017 r. dotacje celowe otrzymane z budżetu Wojewody na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 9.350.094,84 zł, tj. 99,41 % z ogólnej kwoty dotacji otrzymanych.

Zadania finansowane ze środków z dotacji celowych ujętych w rozdziałach: 01095, 75011 i częściowo 80101 realizowane były bezpośrednio przez Urząd Gminy w Unisławiu (zwany dalej: Urzędem), w rozdziałach: 80101, 80110, 80150 przez Zespół Szkół w Unisławiu, Szkoły Podstawowe w Grzybnie i Kokocku oraz Niepubliczną Szkołę Podstawową w Brukach Unisławskich, natomiast w rozdziałach: 85213, 85215, 85219, 85228, 85501, 85502, 85503 i 85595 przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Unisławiu (zwany dalej: GOPS). Obsługa finansowo–księgową dla realizacji zadań we wszystkich wskazanych powyżej rozdziałach prowadzona była przez Urząd.

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wydatki z dotacji celowych poniesione głównie w II kwartale 2017 r. na łączną kwotę 2.515.894,82 zł, tj. 26,9 % 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 359.692,73 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 wysokości 359.692,73 zł, z tego: producentom rolnym z tytułu zwrotu części podatku akcyzowego wypłacono 352.639,93 zł, natomiast na pokrycie kosztów ustalania i wypłacania ww. zwrotu wydatkowano 7.052,80 zł, tj. kwotę równą 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconej przez Gminę.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 272.432,45 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 70.800,00 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 Urząd w wysokości 69.653,55 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 15.318,00 zł, które przeznaczono głównie na finansowanie zadań związanych z ewidencją ludności, wydawaniem dowodów osobistych oraz funkcjonowaniem urzędu stanu cywilnego.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 72.731,21 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 Szkoły Podstawowe w Grzybnie, Kokocku, Brukach Unisławskich oraz Zespół Szkół w Unisławiu i Urząd w wysokości 71.468,15 zł, w tym na wyposażenie szkół w podręczniki do zajęć z zakresu edukacji, materiały edukacyjne, materiały ćwiczeniowe wydatkowano kwotę 70.760,55 zł natomiast na koszty obsługi ww. zadania wydatkowano 707,60 zł, tj. kwotę równą 1 % łącznej kwoty wykorzystanej dotacji przez Gminę.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 4.108,28 zł związane z przekazaną przez Urząd dotacją na realizację ww. zadań dla Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Brukach Unisławskich.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 21.299,31 zł na realizację zadań określonych w postanowieniach art. 22ae ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, została wydatkowana przez Zespół Szkół w Unisławiu oraz Urząd w łącznej wysokości 20.274,35 zł, w tym na wyposażenie szkoły w podręczniki, materiały edukacyjne, materiały ćwiczeniowe wydatkowano kwotę 20.073,61 zł, na koszty obsługi ww. zadania wydatkowano 200,74 zł, tj. kwotę równą 1 % łącznej kwoty wykorzystanej dotacji przez Gminę.

W okresie poddanym szczegółowej kontroli ww. jednostki nie dokonały wydatków z ww. tytułu.

- dział 801 – Oświata i wychowanie, rozdział 80150 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 12.337,51 zł na realizację zadań określonych w postanowieniach art. 22ae ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty została wydatkowana przez Szkoły Podstawowe w Grzybnie, Kokocku oraz Zespół Szkół w Unisławiu i Urząd w wysokości 12.337,47 zł, w tym przeznaczona na zakup pomocy dydaktycznych dla uczniów z orzeczeniem lekarskim o niepełnosprawności w wysokości 12.215,38 zł oraz na koszty obsługi tego zadania w wysokości 122,09 zł.

W okresie poddanym szczegółowej kontroli nie dokonano wydatków z ww. tytułu.

Odnutowano, iż wydatki poniesione na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziałach 80110 oraz 80150 księgowane były przez Urząd razem z wydatkami poniesionymi na realizację zadań własnych Gminy. Brak wyodrębnionej ewidencji szczegółowej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” w szczególności planu finansowego wydatków z dotacji celowej na realizację zadań zleconych naruszało zasady funkcjonowania konta 130, 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 2013 r., poz. 289 z późn. zm.).

- 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 43.774,00 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 w wysokości 43.601,94 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 11.437,02 zł przeznaczone na opłacenie składek zdrowotnych do ZUS.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 749,00 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 (Dz.U. z 2017 r., poz. 220 z późn. zm.) została wydatkowana w wysokości 396,27 zł i przeznaczona w całości na wypłatę dodatku energetycznego.

Kontrolą objęto wydatki z ww. dotacji na kwotę 79,51 zł przeznaczone na wypłatę dodatków energetycznych, o których mowa w art. 5f ww. ustawy. Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wybranej próby ilościowej odbiorców wrażliwych energii elektrycznej, którym dokonano wypłaty tego dodatku.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 3.100,00 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 w pełnej wysokości i przeznaczona w całości na wypłatę wynagrodzenia za sprawowanie opieki.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 500,00 zł przeznaczone na pokrycie kosztów związanych z wypłatą wynagrodzenia za sprawowanie opieki, o których mowa w art. 18 ust. 1 pkt 9 ww. ustawy.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 84.800,00 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 w kwocie 83.325,00 zł.

Kontrolą objęte zostały wydatki z dotacji w wysokości 31.343,00 zł przeznaczone na organizację i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 5.618.512,00 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 w wysokości 5.596.731,30 zł, w tym na wypłatę świadczeń wychowawczych – 5.524.116,70 zł oraz na koszty ich obsługi 72.614,60 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 1,5 % kwoty otrzymanej dotacji na świadczenia wychowawcze.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 1.411.153,99 zł, w tym przeznaczone na wypłatę świadczeń wychowawczych w kwocie 1.395.064,10 zł oraz koszty obsługi,

o których mowa w art. 29 ust. 3 ww. ustawy w kwocie 16.089,89 zł. Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wybranej próby ilościowej osób, którym wypłacono świadczenie wychowawcze.

- 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 3.113.116,00 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 wysokości 3.085.290,40 zł, w tym na wypłatę świadczeń i składek społecznych od tych świadczeń w łącznej kwocie 3.000.156,12 zł oraz koszty ich obsługi ogółem 85.134,28 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 3 % łącznej kwoty otrzymanej dotacji.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 769.522,57 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 855 – Rodzina, rozdział 85503 – Karta Dużej Rodziny.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 230,48 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 kwocie 203,68 zł.

W okresie poddanym szczegółowej kontroli nie dokonano wydatków z ww. tytułu.

- dział 855 – Rodzina, 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 całości, 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.

W okresie poddanym szczegółowej kontroli nie dokonano wydatków z ww. tytułu.

W toku kontroli stwierdzono, iż jednostka kontrolowana z opóźnieniem odprowadziła na rachunek bankowy Urzędu Skarbowego w Chełmnie zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych w rozdziale 85501 w wysokości 249,00 zł oraz w rozdziale 85502 w wysokości 513,00 zł, naliczoną od wypłaconego w dniu 26.05.2017 r. wynagrodzenia dla zatrudnionych pracowników, realizujących zadania związane ze świadczeniami wychowawczymi oraz świadczeniami rodzinnymi i funduszem alimentacyjnym. Powyższe postępowanie naruszało przepisy art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 2032 z późn. zm.).

Skontrolowane dotacje w rozdziałach: 01095, 75011, 80101, 85213, 85215, 85219, 85228, 85501 i 85502 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 9.405.262,24 zł wydatkowano kwotę 9.350.094,84 zł.

Stopień wykorzystania dotacji w stosunku do zrealizowanych zadań z zakresu administracji rządowej sfinansowanych dotacjami celowymi wyniósł 99,41 %.

Niewykorzystane środki z dotacji w łącznej kwocie 55.167,40 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.

Jednocześnie wykazano, iż w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach, sporządzonym za IV kwartał 2017 r., w polu „Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej” błędnie wykazano nazwę Urząd Gminy w Unisławiu. W ww. polu, winna być wykazana nazwa właściwej jednostki samorządu terytorialnego składającej sprawozdanie, tj. Gmina Unisław. 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 z późn. zm.), w związku z przepisami § 4 pkt 3 lit. a 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 61.306,47 zł, co stanowiło 95,1 % planu określonego do realizacji przez Wojewodę (64.500,00 zł). Pobrane dochody wyniosły w rozdziale: 75011 – 186,00 zł, 85228 – 3.273,00 zł oraz 85502 – 57.847,47 zł.

Na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazano kwotę w wysokości 47.883,80 zł. Dochody potrącone na rzecz jednostki 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 9.963,67 zł.

Skontrolowano na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, dochody budżetowe (należne, wykonane i przekazane) na kwotę 24.891,17 zł (w tym za I półrocze 2017 r. w rozdziale 85502 i 85228 oraz za cały 2017 r. w rozdziale 75011) w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

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

Wykonane dochody budżetu państwa w wysokości 186,00 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 186,00 zł.

Stwierdzono, iż w okresie objętym kontrolą, Gmina nieprawidłowo zaliczyła wszystkie pobrane dochody z ww. tytułu w łącznej wysokości 186,00 zł jako dochody własne jednostki

samorządu terytorialnego i tym samym nie przekazała na rachunek dochodów budżetu państwa 95 % wpływów uzyskanych z tego tytułu, tj. kwoty 176,70 zł.

Wpływy z tytułu opłat za udostępnienie danych z rejestru mieszkańców oraz rejestru PESEL pobrane w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, powinny być odprowadzane na dochody budżetu państwa w trybie i terminach określonych w art. 255 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, po pomniejszeniu ich o odpowiednie dochody przysługujące jednostce samorządu terytorialnego na podstawie przepisów ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

Zgodnie z art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2018 r., poz. 1458 z późn. zm.), nieprzekazanie w terminie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa lub jednostce samorządu terytorialnego, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Z uwagi na art. 26 przywołanej powyżej ustawy, nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie określone w art. 6 pkt 1 tej ustawy.

W trakcie kontroli Gmina przekazała na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej dochody należne budżetowi państwa za 2017 r. w wysokości 176,70 zł (wyciąg bankowy z dnia 19.10.2018 r.). Należne odsetki za nieterminowe przekazanie ww. dochodów zostały naliczone i przekazane przez Gminę do budżetu państwa w łącznej wysokości 14,46 zł (wyciąg bankowy z dnia 29.10.2018 r.). Ponadto w trakcie kontroli Gmina dokonała weryfikacji w zakresie dochodów z tytułu opłat za udostępnienie danych z rejestru mieszkańców oraz rejestru PESEL pobieranych w latach ubiegłych (2015 r.-2016 r.) oraz za 2018 r. i przekazała dochody należne budżetowi państwa z ww. tytułu w łącznej wysokości 382,85 zł oraz należne odsetki w łącznej wysokości 74,09 zł (wyciąg bankowy z dnia 19.10.2018 r. oraz z dnia 24.10.2018 r.).

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

Wykonane dochody budżetu państwa w wysokości 3.273,00 zł, stanowiły opłaty za specjalistyczne usługi opiekuńcze, pobrane na podstawie art. 50 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej oraz § 4 rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (Dz.U. z 2005 r., Nr 189, poz. 1598 z późn. zm.).

Szczegółową kontrolą objęto zrealizowane dochody w kwocie 1.352,00 zł.

Stwierdzono, iż GOPS ujął w okresie objętym kontrolą w ewidencji księgowej konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” dochody w wysokości 80,00 zł, pobrane z tytułu opłaty za usługi opiekuńcze, które stanowiły dochody własne jednostki samorządu terytorialnego. Powyższa sytuacja wynikała z faktu, iż GOPS nie prowadził wyodrębnionej ewidencji księgowej do konta 130 w szczególności planu finansowego dochodów budżetowych, co naruszało zasady funkcjonowania konta 130, 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.

Wykazano, że GOPS niewłaściwie zaklasyfikował do § 0970 dochody wykonane w wysokości 3.273,00 zł z tytułu płatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze. 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. dochody powinny zostać ujęte w § 0830 – *Wpływy z usług*.

- dział 855 – Rodzina, 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 w wysokości 24.909,27 zł oraz odsetek w kwocie 32.938,20 zł.

Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody budżetowe w kwocie 23.353,17 zł.

Podczas kontroli stwierdzono, iż na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” ewidencja dokonanych operacji gospodarczych, polegających na zwrocie nadpłaconych kwot w wysokości 418,93 zł, dotyczących dochodów pobieranych przez GOPS z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, odbyła się bez zachowania obowiązującej na koncie 130 zasady czystości obrotów. Powyższe działanie było niezgodne z obowiązującymi zasadami funkcjonowania konta 130, które określono 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.

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 20.919,31 zł, tj. 43,7 % dochodów przekazanych ogółem za 2017 r.

Na podstawie skontrolowanych dowodów księgowych oraz zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, że Gmina przekazywała dochody należne budżetowi państwa 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 3.436.189,17 zł i dotyczyły zaległości z rozdziału 85502 z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych w wysokości 373.191,56 zł, świadczeń z funduszu alimentacyjnego w wysokości 2.348.277,56 zł i odsetek w wysokości 714.681,05 zł oraz z rozdziału 85228 z tytułu odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze w wysokości 39,00 zł. W porównaniu do stanu na dzień 31.12.2016 r. ww. zaległości wzrosły o 310.009,97 zł, tj. o 9,9 %.

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. Gmina prowadziła czynności współdziałające w wyegzekwowaniu należności budżetowych określone w ustawie z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Wykazano, że GOPS nie prowadził szczegółowej ewidencji księgowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, która umożliwiłaby ustalenie stanu należności z tytułu odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze według poszczególnych dłużników, których należności te dotyczą. Powyższe działanie było niezgodne z zasadami obowiązującymi na koncie 221, które określono 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.

Odnutowano także, iż dane wykazane w rozdziale 85502 dotyczące należności z tytułu wypłaconych w latach ubiegłych zaliczek alimentacyjnych zostały przez GOPS nieprawidłowo ujęte 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, ww. należności powinny zostać ujęte w § 0970 – *Wpływy z różnych dochodów*.

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, sporządzonych zgodnie z zapisami w ewidencji księgowej.

Ustalono, że Gmina w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2017 r., sporządzonym na podstawie sprawozdania jednostkowego GOPS, wykazała nieprawidłowe dane w rozdziale 85228 w kolumnie 6 „Dochody wykonane” oraz w rozdziale 85502 i 85228 w kolumnach: 5 „Należności”, 9 „Należności pozostałe do zapłaty”, 10 „Należności pozostałe do zapłaty w tym zaległości” oraz 11 „Nadpłaty”. Ponadto w rozdziale 75011 w kolumnie 4 „Plan” wykazano nieprawidłowo kwotę 100,00 zł, która nie wynikała z decyzji otrzymanej od dysponenta części budżetowej, określającej plan finansowy dochodów związanych z realizacją zadań zleconych.

Powyższe postępowanie było niezgodne z przepisami § 9 ust. 3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.).

Stwierdzono, iż w sporządzonym przez GOPS jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2017 r. nieprawidłowo wykazano dane w następującym zakresie:

w rozdziale 85228 § 0970:

- w kolumnie 5 „Należności” wykazano 4.955,40 zł,
- w kolumnie 6 „Dochody wykonane ogółem” wykazano 3.353,00 zł,
- w kolumnie 9 „Należności pozostałe do zapłaty” oraz w kolumnie 10 „Należności pozostałe do zapłaty w tym zaległości” – wykazano 1.602,40 zł,
- w kolumnie 11 „Nadpłaty” – nie wykazano kwot nadpłat z tytułu należności za specjalistyczne usługi opiekuńcze.

w rozdziale 85502:

- w kolumnie 5 „Należności” – w § 0920 wykazano 625.217,75 zł, natomiast w § 0980 wykazano 2.904.609,01 zł,
- w kolumnie 9 „Należności pozostałe do zapłaty” oraz w kolumnie 10 „Należności pozostałe do zapłaty w tym zaległości” – w § 0920 wykazano 592.279,55 zł, natomiast w § 0980 wykazano 2.879.699,74 zł.

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

Ponadto wykazano, iż w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2017 r. w polu „Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej” błędnie wykazano nazwę Urząd Gminy w Unisławiu. W ww. polu, winna być wykazana nazwa właściwej jednostki samorządu terytorialnego składającej sprawozdanie, tj. Gmina Unisław. 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 3 lit. a określonymi w treści tego rozporządzenia.

Wskazuje się następujący zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości:

- nieprawidłowe przyjęcie kwoty dotacji w planie finansowym j.s.t. na 2017 r.,
- brak wyodrębnionej ewidencji księgowej dla wydatków z dotacji celowej,
- nieterminowe odprowadzenie zaliczki na podatek dochodowy,
- błędna klasyfikacja źródeł należności oraz pobranych dochodów budżetowych,
- nieprzekazanie do budżetu państwa należnych dochodów,
- nie zachowanie zasady czystości obrotów na koncie 130,
- brak wyodrębnionej ewidencji szczegółowej według dłużników z tytułu odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze na koncie 221,
- nieprawidłowe sporządzenie sprawozdań Rb-27ZZ – zbiorczego i jednostkowego,
- błędne wykazanie w sprawozdaniu zbiorczym 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 objętym tematyką kontroli.

Za wskazane powyżej nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi: JD – Wójt Gminy Unisław, IB – Skarbnik Gminy Unisław oraz ER – Kierownik GOPS w Unisławiu, na podstawie art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Kontrolę wpisano do książki kontroli pod nr 2/18.

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) wykazywania, w sporządzanym planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego na dany rok budżetowy, właściwych kwot dotacji na podstawie wstępnych wielkości planu otrzymanego od dysponenta części budżetowej,
- 2) wyodrębnienia z ewidencji księgowej szczegółowej ewidencji dla wydatków z dotacji udzielonych z budżetu państwa, związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,
- 3) przekazywania do budżetu państwa, po odpowiednim rozliczeniu, pobranych opłat za udostępnianie danych z rejestru mieszkańców oraz rejestru PESEL,

- 4) wykazywania w sporządzanych i przekazywanych dysponentowi części budżetowej sprawozdaniach budżetowych Rb-50 i Rb-27ZZ właściwej nazwy jednostki sprawozdawczej,
- 5) prawidłowego sporządzania zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ na podstawie sporządzanych sprawozdań jednostkowych, z uwzględnieniem właściwej kontroli w zakresie prawidłowości ich sporządzania,
- 6) zobowiązania Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Unisławiu do:
 - terminowej zapłaty do organu podatkowego zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych,
 - wyodrębnienia z ewidencji księgowej szczegółowej ewidencji do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” dla pobieranych dochodów na rzecz budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,
 - ujmowania źródeł dochodów budżetowych z tytułu odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze w § 0830 klasyfikacji budżetowej,
 - prawidłowego prowadzenia ewidencji na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” poprzez zachowanie zasady czystości obrotów,
 - prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według poszczególnych dłużników, pozwalającej ustalić stan należności i zobowiązań z tytułu realizowanych dochodów,
 - ujmowania należności dotyczących dochodów z tytułu zaliczki alimentacyjnej w § 0970 klasyfikacji budżetowej,
 - prawidłowego sporządzania jednostkowego sprawozdania budżetowego 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)