



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI  
WFB.III.431.21.2018

Bydgoszcz, 22 stycznia 2019 r.

**Pan**  
**Przemysław Jankowski**  
**Burmistrz Miasta Nieszawy**  
**Urząd Miasta w Nieszawie**  
**ul. 3 Maja 2**  
**87-730 Nieszawa**

### 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 miejskiej Nieszawa, ul. 3 Maja 2, 87-730 Nieszawa (zwanym dalej: Gminą) w dniach od 7 do 23 listopada 2018 r., przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez MW – starszego inspektora oraz KS – inspektora, na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 736/2018 i 737/2018 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 celowych 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. Natomiast nie wyodrębniono planu dochodów pobieranych na rzecz budżetu państwa związanych z realizacją ww. zadań, co było niezgodne z cytowanym powyżej przepisem ustawy o finansach publicznych. Ponadto odnotowano niezgodność kwot określonych przez dysponenta części budżetowej z kwotami ujętymi w planie finansowym wydatków w rozdziale: 75011 – plan finansowy – 40.024,00 zł, dysponent – 39.499,00 zł oraz 85215 – plan finansowy – 3.377,63 zł, dysponent – 2.554,71 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 1.899.021,63 zł, tj. 99,39 % z ogólnej kwoty dotacji otrzymanych.

Zadania finansowane ze środków z dotacji celowych ujętych w rozdziałach: 01095, 75011, 80101, 80110, 80150 oraz 85215 realizowane były przez Urząd Miasta w Nieszawie (zwany dalej: Urzędem), natomiast w rozdziałach: 85213, 85228, 85501, 85502 i 85503 przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nieszawie (zwany dalej: MOPS).

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wydatki z dotacji celowych poniesione w II kwartale 2017 r. na łączną kwotę 467.547,25 zł, tj. 24,6 % z ogólnej kwoty dotacji wydatkowanych w okresie objętym kontrolą wyłącznie przez MOPS. Realizacja zadań wykonywanych bezpośrednio przez Urząd zostanie skontrolowana w terminie późniejszym, tj. po zakończonej kontroli RIO w Bydgoszczy. Skontrolowano wydatki z dotacji w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- 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 2.172,00 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 MOPS w kwocie 2.171,06 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 671,87 zł przeznaczone na opłacenie składek zdrowotnych do ZUS.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 24.425,00 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 MOPS w pełnej wysokości.

Kontrolą objęte zostały wydatki z dotacji w wysokości 5.150,00 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 1.138.808,00 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 MOPS w kwocie 1.136.591,42 zł, w tym na wypłatę świadczeń wychowawczych – 1.119.543,10 zł oraz na koszty ich obsługi – 17.048,32 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 1,5 % kwoty otrzymanej dotacji na świadczenia wychowawcze.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 292.111,61 zł przeznaczone na wypłatę świadczeń wychowawczych w kwocie 287.795,30 zł oraz koszty obsługi, o których mowa w art. 29 ust. 3 ww. ustawy w kwocie 4.316,31 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 664.143,00 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 MOPS w kwocie 658.431,42 zł, w tym na wypłatę świadczeń i składek społecznych od tych świadczeń w kwocie 640.619,78 zł oraz koszty ich obsługi ogółem 17.811,64 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 3 % łącznej kwoty otrzymanej dotacji.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 169.613,77 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 53,60 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 MOPS w kwocie 26,80 zł.

W okresie poddanym szczegółowej kontroli MOPS nie dokonał wydatków z ww. tytułu.

Skontrolowane dotacje w rozdziałach: 85213, 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 1.910.601,66 zł wydatkowano kwotę 1.899.021,63 zł.

Stopień wykorzystania dotacji w stosunku do zrealizowanych zadań z zakresu administracji rządowej sfinansowanych dotacjami celowymi wyniósł 99,39 %.

Niewykorzystane środki z dotacji w łącznej kwocie 11.580,03 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 na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdania jednostkowego MOPS.

Jednocześnie wykazano, iż w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 w polu "Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej" nieprawidłowo wykazano Urząd Miasta Nieszawa, tj. podległą jednostkę organizacyjną Gminy. Prawdłowo winna być wykazana w ww. polu nazwa właściwej jednostki samorządu terytorialnego, tj. Gmina Miejska Nieszawa. Powyższe postępowanie Gminy było niezgodne z wymogami wyszczególnionymi we wzorze tego sprawozdania stanowiącego załącznik nr 28 do rozporządzenia Ministra 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 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 17.772,55 zł, co stanowiło 286,7 % planu określonego do realizacji przez Wojewodę (6.200,00 zł). Pobrane dochody wyniosły w rozdziale: 85228 – 1.602,91 zł oraz 85502 – 16.169,64 zł.

Na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazano kwotę w wysokości 15.549,83 zł. Dochody potrącone na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie: art. 4 ust. 1 pkt 7 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 2.222,72 zł.

Skontrolowano na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, dochody budżetowe (należne, wykonane i przekazane) wyłącznie przez MOPS za I półrocze 2017 r. na kwotę 9.132,25 zł w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

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

Wykonane dochody budżetu państwa w wysokości 1.602,91 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.

Szczegółową kontrolą objęto zrealizowane dochody w wysokości 874,75 zł.

Stwierdzono, iż w okresie objętym kontrolą, Gmina odprowadzając dochody z tytułu wpływów za odpłatność za specjalistyczne usługi opiekuńcze, nie pomniejszyła ww. dochodów o należne 5 % w wysokości 80,15 zł, tj. o dochody należne jednostce samorządu terytorialnego, na podstawie przepisów art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

- 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 kwocie 5.556,78 zł, odsetek w kwocie 10.601,26 zł oraz zwrotów kosztów upomnień w kwocie 11,60 zł.

Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody budżetowe w kwocie 8.257,50 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 8.287,30 zł, tj. 53,3 % dochodów przekazanych ogółem za 2017 r.

Na podstawie skontrolowanych dowodów księgowych oraz zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono przypadki przekazania pobranych dochodów niezgodnie z terminami określonymi w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Dochody, które nie zostały odprowadzone w wymaganym terminie wyniosły łącznie 2.524,52 zł, tj. 30,5 % ogólnej kwoty dochodów przekazanych za okres objęty szczegółową kontrolą (rozdział 85228 - 330,10 zł, rozdział 85502 - 2.194,42 zł).

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.

### *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., wyniosły ogółem 1.409.031,22 zł i dotyczyły zaległości z rozdziału 85502. W porównaniu do stanu na dzień 31.12.2016 r. ww. zaległości zwiększyły się o 95.193,97 zł, tj. o 7,2 %.

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. MOPS 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, sporządzonych zgodnie z zapisami w ewidencji księgowej.

Stwierdzono, iż w sprawozdaniu jednostkowym MOPS za IV kwartał 2017 r.:

- 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 § 6 ust. 1 pkt 4 i 6 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.

Dodatkowo wykazano, iż zarówno Gmina jak i MOPS nie ujęły w sprawozdaniu Rb-27ZZ za II kwartał 2017 r. dochodów w kwocie 291,26 zł, które wpłynęły na rachunek budżetowy MOPS w dniu 30 czerwca 2017 r. i stanowiły dochód z tytułu odsetek ustawowych od świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego. Powyższe spowodowały zaniżenie wykonanych dochodów budżetowych za I półrocze 2017 r. o ww. kwotę.

Ponadto, w sprawozdaniu zbiorczym sporządzonym przez Gminę oraz jednostkowym MOPS-u nieprawidłowo wykazano dane w następujących kolumnach:

- dane ujęte w rozdziale 85502, w § 0920, w kolumnie 5 „Należności” wykazano nieprawidłowo kwotę wielkości dochodów wykonanych, a nie należnych oraz nie wykazano danych w kolumnie 9 „Saldo końcowe – należności pozostałe do zapłaty ogółem” i kolumnie 10 „Saldo końcowe – należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości”.

Powyższe postępowanie było niezgodne z przepisami § 9 ust. 3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz z zasadami określonymi w § 6 ust. 1 pkt 2 i 5 rozdziału 2 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów.

Odnutowano także, iż w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ, w polu “Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej” wykazano Urząd Miasta Nieszawa, tj. podległą jednostkę organizacyjną Gminy. Prawidłowo winna być wykazana w ww. polu nazwa właściwej jednostki samorządu terytorialnego, tj. Gmina Miejska Nieszawa. Powyższe postępowanie Gminy 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 określonymi w treści tego rozporządzenia.

Wskazuje się następujący zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości:

- brak wyodrębnionego planu finansowego w zakresie dochodów budżetowych,
- niezgodność kwot określonych przez dysponenta części budżetowej z kwotami ujętymi w planie finansowym wydatków,
- nie potrącenie 5% należnych dochodów z tytułu odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze,
- nieterminowe przekazanie dochodów budżetowych,
- wykazanie w sprawozdaniu Rb-27ZZ kwoty zaniżonych dochodów wykonanych w danym okresie sprawozdawczym,
- błędne sporządzenie sprawozdania Rb-27ZZ – zbiorczego i jednostkowego,
- wykazanie w sprawozdaniach zbiorczych: Rb-50 i Rb-27ZZ błędnej 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 stwierdzone nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi: PJ – Burmistrz Miasta Nieszawa, AK – Skarbnik Miasta Nieszawa oraz EW – Kierownik MOPS w Nieszawie i BS – główny księgowy MOPS w Nieszawie – na podstawie art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Kontrolę wpisano do książki kontroli pod nr 4/2018.

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, w sporządzanym planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, kwot planowanych dochodów budżetowych, na podstawie ostatecznych wielkości wynikających z podziału kwot określonych w ustawie budżetowej i ujętych w planie dochodów dysponenta części budżetowej,
- 2) wykazywania, w sporządzanym planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego na dany rok budżetowy, właściwych kwot wydatków z dotacji, na podstawie wielkości planu otrzymanego od dysponenta części budżetowej,
- 3) terminowego przekazywania pobranych dochodów budżetowych na rachunek dysponenta części budżetowej przekazującego dotację,
- 4) naliczania i odprowadzania, wraz z dochodami do budżetu państwa, odsetek w przypadku nieterminowo przekazywanych dochodów budżetowych,
- 5) podejmowania, w stosunku do dłużników alimentacyjnych, wszystkich działań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- 6) prawidłowego sporządzania zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ na podstawie sporządzanych sprawozdań jednostkowych, z uwzględnieniem uprzedniej kontroli w zakresie prawidłowości ich sporządzania,
- 7) wykazywania w sporządzanych i przekazywanych dysponentowi części budżetowej sprawozdaniach budżetowych Rb-50 i Rb-27ZZ właściwej nazwy jednostki sprawozdawczej,
- 8) zobowiązania Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nieszawie do:  
– 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 )