



**Pan  
Eugeniusz Gołembiewski  
Burmistrz Kowala  
Urząd Miasta Kowal  
ul. Piwna 24  
87-820 Kowal**

### **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 Kowal, ul. Piwna 24, 87-820 Kowal (zwanym dalej: Gminą) w dniach od 12 kwietnia do 2 maja 2018 r., przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez MW – starszego inspektora oraz KS – inspektora, na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 206/2018 i 207/2018 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 wykorzystwała w 2017 r. dotacje celowe otrzymane z budżetu Wojewody na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 3.556.247,34 zł, tj. 99,52 % z ogólnej kwoty dotacji otrzymanych.

Zadania finansowane ze środków z dotacji celowych ujętych w rozdziałach: 01095, 75011, 85213, 85501 oraz 85502 realizowane były przez Urząd Miasta w Kowalu (zwany dalej: Urzędem), w rozdziałach: 80101, 80110 oraz 80150 przez Zespół Szkół Samorządowych w Kowalu (zwany dalej: Zespołem), natomiast w rozdziałach: 85215, 85228, i 85503 przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Kowalu (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 901.463,73 zł, tj. 25,3 % 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 12.399,29 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 12.399,27 zł, z tego: producentom rolnym z tytułu zwrotu części podatku akcyzowego wypłacono 12.156,16 zł, natomiast na pokrycie kosztów ustalania i wypłacania ww. zwrotu wydatkowano 243,11 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconej przez Gminę.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 8.384,95 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 wszystkich producentów rolnych, którym dokonano zwrotu tego podatku.

Stwierdzono niewłaściwe zaklasyfikowanie do § 3030 wydatków poniesionych z tytułu zwrotu producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w wysokości 12.156,16 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 ze zm.), ww. wydatki powinny zostać prawidłowo ujęte w § 4430 – *Różne opłaty i składki*.

W trakcie kontroli stwierdzono nadmierne pobranie dotacji z tytułu:

- zawyżenia zwrotu producentowi rolnemu podatku akcyzowego o kwotę 15,57 zł, poprzez przyjęcie do rozliczenia faktury VAT na zakup oleju napędowego, która nie dotyczyła danego producenta rolnego,
- zawyżenia naliczonych i wykorzystanych środków na koszty obsługi realizowanego zadania w kwocie 0,31 zł, które w związku z pobraniem dotacji w nadmiernej wysokości, uległy zmniejszeniu.

Zgodnie z art. 169 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zwrotowi do budżetu państwa podlega ta część dotacji, która została pobrana w nadmiernej wysokości. W trakcie kontroli Gmina dokonała zwrotu na rachunek dysponenta części budżetowej, dotacji pobranej w nadmiernej wysokości wraz z odsetkami w łącznej kwocie 16,88 zł (wyciąg bankowy nr 74 z dnia 16.04.2018 r.).

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 65.727,00 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 Gminę w wysokości 65.727,00 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 13.857,00 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 37.247,51 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 36.953,50 zł. Wykorzystane środki z dotacji w całości przeznaczono na wyposażenie szkół w podręczniki do zajęć z zakresu edukacji, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe.

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 14.274,53 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 13.895,50 zł. Wykorzystane środki z dotacji w całości przeznaczono na wyposażenie szkół w podręczniki do zajęć z zakresu edukacji, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe.

W okresie poddanym szczegółowej kontroli Gmina nie dokonała 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 562,48 zł na realizację zadań określonych w postanowieniach art. 22ae ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty nie została wydatkowana przez Gminę i w całości została zwrócona na rachunek dysponenta części 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 3.822,00 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 3.787,61 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 884,68 zł przeznaczone na opłacenie składek zdrowotnych do ZUS.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 4.270,42 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 przez Gminę w wysokości 4.049,72 zł, w tym: na wypłatę dodatku energetycznego wydatkowano kwotę 3.970,32 zł, natomiast na pokrycie kosztów wypłacania odbiorcom wrażliwym energii elektrycznej dodatku energetycznego wydatkowano 79,40 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconych w Gminie.

Kontrolą objęto wydatki z ww. dotacji na kwotę 1.057,21 zł przeznaczone na wypłatę dodatków energetycznych oraz koszty obsługi, o których mowa w art. 5f ust. 3 ww. ustawy. Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wybranej próby ilościowej odbiorców wrażliwych energii elektrycznej, którym dokonano wypłaty tego dodatku.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 81.250,00 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 20.800,00 zł przeznaczone na organizację i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi.

Podczas kontroli stwierdzono, że w przypadku 1 terapeuty świadczącego specjalistyczne usługi opiekuńcze w miesiącu kwietniu 2017 r. został przekroczony o 10 godz. limit zajęć terapeutycznych w stosunku do ilości godz., które zostały przyznane decyzjami: nr MOPS.5035.8.2017 oraz nr MOPS.5035.9.2017 z dnia 12.04.2017 r. Spowodowało to zawyżenie wydatków z dotacji celowej na kwotę 650,00 zł.

Zgodnie z art. 169 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych, zwrotowi do budżetu państwa podlega ta część dotacji, która została pobrana w nadmiernej wysokości. W trakcie kontroli Gmina dokonała zwrotu na rachunek dysponenta części budżetowej, dotacji pobranej w nadmiernej wysokości wraz z odsetkami w łącznej kwocie 667,00 zł (wyciąg bankowy nr 81 z dnia 25.04.2018 r.).

Dodatkowo, w wyniku analizy udostępnionych dokumentów źródłowych (kart pracy opiekunek świadczących usługi, wykazu godzin specjalistycznych usług opiekuńczych oraz wykazu pracy specjalistycznych usług opiekuńczych), dotyczących jednego podmiotu świadczącego ww. usługi, w miesiącach marzec, kwiecień, maj – ustalono, że godziny zakończenia i rozpoczęcia zajęć świadczonych usług przez jedną z opiekunek u osób objętych usługami opiekuńczymi często były takie same, bądź nakładały się. Ponadto dwie opiekunki w jednakowym czasie realizowały swoje usługi u tego samego podopiecznego. Dodatkowo kontrolujący stwierdzili również, że MOPS nieprawidłowo prowadził dokumentację świadczonych specjalistycznych usług opiekuńczych, tj. dokumentował rozliczenie świadczonych usług w formie kserokopii dokumentacji. Podczas kontroli podmiot świadczący powyższe usługi dostarczył oryginały dokumentów źródłowych, poza „Kartami pracy” za miesiąc marzec i kwiecień jednej z opiekunek.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 2.039.023,00 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 2.025.966,65 zł, w tym na wypłatę świadczeń wychowawczych – 1.995.381,30 zł oraz na koszty ich obsługi - 30.585,35 zł, tj. kwotę równą 1,5 % kwoty otrzymanej dotacji na świadczenia wychowawcze.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 526.445,72 zł przeznaczone na wypłatę świadczeń wychowawczych w kwocie 516.719,90 zł oraz koszty obsługi, o których mowa w art. 29 ust. 3 ww. ustawy w kwocie 9.725,82 zł. Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wybranej próby ilościowej osób, którym wypłacono świadczenie wychowawcze.

Stwierdzono niewłaściwe zaklasyfikowanie do § 3110 wydatku poniesionego z tytułu pobranej prowizji bankowej w wysokości 5,00 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, ww. wydatek powinien zostać prawidłowo ujęty w § 4300 – *Zakup usług pozostałych*.

- 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 1.314.768,00 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 1.312.192,63 zł, w tym na wypłatę świadczeń w kwocie 1.204.123,56 zł oraz koszty ich obsługi ogółem 41.385,04 zł, tj. przekraczającą 3 % łącznej kwoty otrzymanej dotacji.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 330.034,17 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.

W trakcie kontroli stwierdzono nadmierne pobranie dotacji z tytułu zawyżenia w § 4010 wydatków związanych z wynagrodzeniem pracownika realizującego zadania zlecone o kwotę 1.942,00 zł, które przekroczyły kwotę stanowiącą 3 % kosztów obsługi.

Zgodnie z art. 169 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zwrotowi do budżetu państwa podlega ta część dotacji, która została pobrana w nadmiernej wysokości. W trakcie kontroli Gmina dokonała zwrotu na rachunek dysponenta części budżetowej, dotacji pobranej w nadmiernej wysokości wraz z odsetkami w łącznej kwocie 1.989,00 zł (wyciąg bankowy nr 81 z dnia 24.04.2018 r.).

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 25,46 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.

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

Skontrolowane dotacje w rozdziałach: 01095, 75011, 85213, 85215, 85228, 85501 i 85502 zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Jednocześnie stwierdzono nadmierne pobranie dotacji celowej w rozdziale 01095 w wysokości 15,88 zł, w rozdziale 85228 w wysokości 650,00 zł oraz w rozdziale 85502 w wysokości 1.942,00 zł.

## *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 3.573.350,21 zł wydatkowano kwotę 3.556.247,34 zł.

Stopień wykorzystania dotacji w stosunku do zrealizowanych zadań z zakresu administracji rządowej sfinansowanych dotacjami celowymi wyniósł 99,52 %.

Niewykorzystane środki z dotacji w łącznej kwocie 17.102,87 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.

## *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 33.425,77 zł, co stanowiło 726,6 % planu określonego do realizacji przez Wojewodę (4.600,00 zł). Pobrane dochody wyniosły w rozdziale: 75011 – 403,00 zł, 85502 – 32.976,72 zł oraz 85503 – 46,05 zł.

Na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazano kwotę w wysokości 22.811,68 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 10.614,09 zł.

Skontrolowano na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, dochody budżetowe (należne, wykonane i przekazane) za I półrocze 2017 r. na kwotę 21.050,23 zł w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

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

Wykonane dochody budżetu państwa w wysokości 403,00 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 93,00 zł.

Stwierdzono, iż wykonane dochody budżetowe z ww. tytułu ujmowano w ewidencji księgowej bez uwzględnienia podziałek klasyfikacji budżetowej, co stanowiło naruszenie zasad określonych w art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

- 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, zwrotów wypłaconych

w latach wcześniejszych zaliczek alimentacyjnych łącznie w wysokości 21.965,66 zł oraz odsetek w kwocie 11.011,06 zł.

Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody budżetowe w kwocie 20.911,18 zł.

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

Wykonane dochody budżetu państwa w wysokości 46,05 zł, stanowiły opłatę za wydanie duplikatu Karty Dużej Rodziny, pobrane na podstawie art. 13 ust. 2 i ust. 6 ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o Kartce Dużej Rodziny.

Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody w ww. kwocie.

Stwierdzono, że wpływy z pobranych dochodów w rozdziale 75011 i 85503 nie były ewidencjonowane w księgach rachunkowych Urzędu – jako jednostki budżetowej, tylko w ewidencji księgowej organu na koncie 224 „Rozrachunki budżetu”. Powyższe postępowanie było niezgodne z zasadami funkcjonowania kont, które określone zostały 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).

### *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 14.878,61 tj. 65,2 % 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 1.839.772,62 zł i dotyczyły zaległości z rozdziału 85502 w kwocie 209.960,39 zł z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych, w kwocie 1.141.168,54 zł, zwrotów świadczeń z funduszu alimentacyjnego i odsetek w kwocie 488.643,65 zł. W porównaniu do stanu na dzień 31.12.2016 r. ww. zaległości zmalały o 22.821,89 zł, tj. o 1,2 %.

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.

Odnotowano, iż wykonane przez Gminę dochody na rzecz budżetu państwa związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej z rozdziału 75011 oraz 85503 ujęto w ewidencji księgowej w § 2350. 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 we właściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej określającym źródło powstania tych dochodów, tj. w § 0690 – *Wpływy z różnych opłat*.

Jednocześnie stwierdzono, że w sprawozdaniu zbiorczym, w rozdziale 85502 § 0980, Gmina nieprawidłowo wykazała łącznie dane dotyczące dochodów budżetowych z tytułu zwrotów zarówno wypłaconych w latach wcześniejszych zaliczek alimentacyjnych, jak i świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Zgodnie z przepisami ww. rozporządzenia, ww. zwroty z tytułu zaliczek alimentacyjnych powinny zostać ujęte w § 0970 – *Wpływy z różnych dochodów*.

Wykazano, że w sprawozdaniach zbiorczym Gminy i jednostkowym Urzędu nie ujęto planowanych dochodów budżetowych w zakresie zadań objętych rozdziałem 85502 w wysokości 4.600,00 zł.

Stwierdzono również, iż w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu:

- 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 zasadami określonymi w § 6 ust. 1 rozdziału 2 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do obowiązującego w okresie kontrolowanym rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.).

Wskazuje się następujący zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości:

- pobranie dotacji w nadmiernej wysokości w rozdziale 01095, 85228 oraz 85502,
- błędna klasyfikacja poniesionych wydatków z dotacji,
- nieprawidłowe prowadzenie dokumentacji rozliczanych specjalistycznych usług opiekuńczych,
- ujmowanie w ewidencji księgowej dochodów budżetowych bez uwzględnienia podziałek klasyfikacji budżetowej,
- ewidencjonowanie pobranych dochodów na niewłaściwym koncie księgowym,
- błędna klasyfikacja źródeł dochodów budżetowych,
- prowadzenie czynności współdziałających w wyegzekwowaniu należności budżetowych w ograniczonym zakresie,
- błędne sporządzenie sprawozdania Rb-27ZZ – zbiorczego i jednostkowego.

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: EG – Burmistrz Kowala, KB – Skarbnik Miasta Kowal, JG – Kierownik MOPS w Kowalu i ASz – główny księgowy MOPS w Kowalu – na podstawie art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Kontrolę wpisano do książki kontroli pod nr 2/2018.

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) wydatkowania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej do wysokości odpowiadającej wykonaniu tych zadań,
- 2) prawidłowego ustalania i wypłacania kwot zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej z otrzymanej dotacji celowej,
- 3) ujmowania wydatków z dotacji celowych w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej,
- 4) prawidłowego ustalania kosztów obsługi w wysokości do 3 % otrzymanej dotacji na wypłatę świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
- 5) ujmowania w ewidencji księgowej źródeł pobranych dochodów budżetowych według paragrafów klasyfikacji budżetowej,
- 6) ewidencjonowania operacji gospodarczych dotyczących pobieranych dochodów na rzecz budżetu państwa na właściwych kontach księgowych, zgodnych z planem kont określonym przepisami prawa,
- 7) podejmowania, w stosunku do dłużników alimentacyjnych, wszystkich działań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- 8) prawidłowego sporządzania zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ na podstawie sporządzanych sprawozdań jednostkowych, z uwzględnieniem uprzedniej kontroli w zakresie prawidłowości ich sporządzania.
- 9) prawidłowego sporządzania jednostkowego sprawozdania Rb-27ZZ.
- 10) zobowiązania Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kowalu do:
  - wydatkowania środków z dotacji celowej na specjalistyczne usługi opiekuńcze wyłącznie do wartości wynikającej z limitu ilości godzin określonych w wydanych decyzjach administracyjnych,
  - wzmożonego nadzoru nad właściwą i rzetelną realizacją zadań przez podmioty i osoby świadczące bezpośrednio specjalistyczne usługi opiekuńcze, w tym prawidłowym dokumentowaniem tych usług.

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 )