



**Pan  
Andrzej Olszewski  
Wójt Gminy Aleksandrów Kujawski  
Urząd Gminy w Aleksandrowie  
Kujawskim  
ul. Słowackiego 12  
87-700 Aleksandrów Kujawski**

### **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 2016 r., poz. 1870 ze zm.) w Gminie Aleksandrów Kujawski, ul. Słowackiego 12, 87-700 Aleksandrów Kujawski (zwanej dalej: Gminą), w dniach od 18 kwietnia do 10 maja 2017 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez KG – starszego inspektora wojewódzkiego oraz MW – starszego inspektora, na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach: 257/2017 i 258/2017 w zakresie:

- 1) Przedmiot kontroli: realizacja zadań z zakresu administracji rządowej:
  - a) sporządzenia planu finansowego dotyczącego zadań zleconych,
  - b) wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Wojewody:
    - kontrola wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Wojewody 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 pobranych i przekazanych dochodów budżetowych,
    - kontrola terminowości przekazywania dochodów budżetowych,
    - 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 2016 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowana działalność jednostki oceniona została 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 2016 r. w zakresie wydatków z dotacji 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 budżetowych związanych z realizacją ww. zadań, co było niezgodne z cytowanym powyżej przepisem ww. ustawy.

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

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

Gmina wykorzystwała w 2016 r. dotacje celowe otrzymane z budżetu Wojewody na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 13.157.209,92 zł, tj. 99,69 % z ogólnej kwoty dotacji otrzymanych.

Zadania finansowane ze środków z dotacji celowych ujętych w rozdziałach: 01095, 75011, 85211, 85212, 85213 oraz 85295 realizowane były przez Urząd Gminy w Aleksandrowie Kujawskim (zwany dalej: Urzędem), w rozdziałach: 80101, 80110 oraz 80150 przez Gminny Zespół Obsługi Szkół w Aleksandrowie Kujawskim (zwany dalej: Zespołem), natomiast w rozdziałach: 85195, 85215, 85219 oraz 85228 przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Aleksandrowie Kujawskim (zwany dalej: GOPS).

Zespół kontrolny odstąpił od kontroli wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu Wojewody na zadania objęte rozdziałami: 85211 - w zakresie świadczeń wychowawczych oraz 85212 - w zakresie świadczeń z funduszu alimentacyjnego, z uwagi na fakt, iż te zadania stanowiły przedmiot kontroli Najwyższej Izby Kontroli – Delegatura w Bydgoszczy, przeprowadzonej w 2017 r.

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wydatki z dotacji celowych poniesione w II kwartale 2016 r. na łączną kwotę 1.669.472,70 zł, tj. 12,7 % 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 552.852,85 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 kwocie 552.851,17 zł, z tego: producentom rolnym z tytułu zwrotu części podatku akcyzowego wypłacono 542.012,60 zł, natomiast na pokrycie kosztów ustalania i wypłacania ww. zwrotu wydatkowano 10.838,57 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconej przez Gminę.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 396.285,56 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 ww. podatku. Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wybranej próby ilościowej 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 542.012,60 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*.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 99.129,00 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 2016 r., poz. 391 ze zm.) oraz z dnia

24 września 2010 r. o ewidencji ludności (Dz.U. z 2016 r., poz. 722 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w pełnej wysokości.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 22.257,00 zł, które przeznaczono głównie na finansowanie zadań związanych z ewidencją ludności oraz wydawaniem dowodów osobistych.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 41.291,95 zł na realizację zadań określonych w postanowieniach art. 22ae ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2016 r., poz. 1943 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w wysokości 41.108,56 zł, w tym na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczeniowe wydatkowano kwotę 40.741,56 zł, natomiast na koszty obsługi ww. zadania wydatkowano 367,00 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 1 % łącznej kwoty wykorzystanej dotacji celowej.

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 29.099,08 zł na realizację zadań określonych w postanowieniach art. 22ae ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty została wydatkowana przez Gminę w wysokości 28.505,83 zł, w tym na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczeniowe wydatkowano kwotę 28.373,73 zł, natomiast na koszty obsługi ww. zadania wydatkowano 132,10 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 1 % łącznej kwoty wykorzystanej dotacji celowej.

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, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 954,40 zł na realizację zadań określonych w postanowieniach art. 22ae ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty została wydatkowana przez Gminę wyłącznie na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczeniowe w wysokości 308,60 zł.

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

- dział 851 – Ochrona zdrowia, rozdział 85195 – Pozostała działalność.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 1.704,00 zł na realizację zadań określonych w art. 7 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1793 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w pełnej wysokości i w całości przeznaczona na pokrycie kosztów związanych z wydawaniem decyzji administracyjnych o przyznaniu prawa do świadczeń z opieki zdrowotnej.

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

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85211 – Świadczenie wychowawcze.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 7.226.311,00 zł na realizację zadania określonego w ustawie z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowaniu dzieci (Dz.U. z 2016 r., poz. 195 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w kwocie 7.187.627,38 zł, w tym na koszty obsługi, o których mowa w art. 29 ust. 3 w związku z art. 52 ww. ustawy, wydatkowano 103.225,48 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 2 % kwoty otrzymanej dotacji.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 42.089,79 zł, przeznaczone wyłącznie na koszty obsługi ww. zadania.

W trakcie kontroli stwierdzono niewłaściwe zaklasyfikowanie do § 4210 wydatków poniesionych z tytułu zakupu pieczętek oraz zabudowy biurowej w łącznej kwocie 6.242,25 zł oraz do § 4300 wydatków z tytułu zakupu licencji na oprogramowanie do obsługi świadczeń wychowawczych w kwocie 738,00 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. wydatki powinny zostać prawidłowo ujęte odpowiednio w § 4300 – *Zakup usług pozostałych* oraz § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia*.

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 5.049.949,00 zł na realizację zadań określonych w ustawach: z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2016 r., poz. 930 ze zm.), z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1518 ze zm.), z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów (Dz.U. z 2016 r., poz. 162) oraz z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz.U. z 2016 r., poz. 169 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w kwocie 5.049.948,13 zł, w tym na koszty obsługi, 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 wydatkowano ogółem 134.961,10 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 3 % łącznej kwoty otrzymanej dotacji.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 1.158.870,14 zł, w tym przeznaczone na wypłaty świadczeń rodzinnych, świadczeń rodzicielskich, zasiłki dla opiekunów, składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego od wypłaconych świadczeń pielęgnacyjnych oraz na koszty obsługi ww. zadania. Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wybranej próby ilościowej osób, którym wypłacono świadczenia z pomocy społecznej.

- 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 24.599,00 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 2016 r., poz. 1793 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w kwocie 24.598,40 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 6.427,21 zł przeznaczone na opłacenie składek zdrowotnych do ZUS.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 392,97 zł przeznaczona na realizację zadań związanych z wypłatą dodatku energetycznego, o którym mowa w art. 5c–5g ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. – Prawo energetyczne (Dz.U. z 2012 r., poz. 1059 ze zm.) nie została wydatkowana przez Gminę i w całości została zwrócona na rachunek dysponenta części budżetowej.

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85219 – Ośrodki Pomocy Społecznej.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 5.139,00 zł na realizację zadań określonych w art. 18 ust. 1 pkt 9 oraz ust. 2 i 3 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, została wykorzystana przez Gminę w wysokości 5.063,00 zł, na wypłatę wynagrodzenia dla opiekuna prawnego za sprawowanie opieki.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 1.613,00 zł przeznaczone na pokrycie kosztów związanych z wypłatą wynagrodzenia przyznanego opiekunowi prawnemu przez sąd za sprawowanie opieki.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 166.130,00 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 oraz w rozporządzeniu Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie

specjalistycznych usług opiekuńczych (Dz.U. Nr 189, poz. 1598 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w wysokości 165.880,00 zł.

Kontrolą objęte zostały wydatki z dotacji poniesione w łącznej wysokości 41.930,00 zł przeznaczone na organizację i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi.

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85295 – Pozostała działalność.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 494,46 zł na realizację zadań wyszczególnionych w ustawie z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny (Dz.U. z 2016 r., poz. 785 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w kwocie 485,85 zł.

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

Skontrolowane dotacje w rozdziałach: 01095, 75011, 85211, 85212, 85213, 85219 oraz 85228 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 13.198.046,71 zł wydatkowano kwotę 13.157.209,92 zł.

Stopień wykorzystania dotacji w stosunku do zrealizowanych zadań z zakresu administracji rządowej sfinansowanych dotacjami celowymi wyniósł 99,69 %.

Niewykorzystane środki z dotacji w łącznej kwocie 40.835,92 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. Natomiast kwotę 0,87 zł – dotyczącą niewykorzystanej dotacji z rozdziału 85212 – przekazano po ustawowym terminie tj. w dniu 24.02.2017 r.

Zgodnie z art. 9 pkt 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 168 ze zm.), niedokonanie w terminie zwrotu dotacji w należnej wysokości, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Z uwagi na art. 26 przywołanej powyżej ustawy nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie określone w art. 9 pkt 3 tej ustawy.

*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 2016 r. zostały sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej.

Jednocześnie wykazano, że sprawozdanie zbiorcze Rb-50 za II kwartał 2016 r. zostało sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych, zgodnie z danymi ujętymi w ewidencji księgowej oprócz kwot wykazanych w rozdziale 85212 § 4010: sprawozdanie Rb-50 zbiorcze – 45.617,14 zł, sprawozdanie Rb-50 jednostkowe – 45.443,90 zł oraz § 4110: sprawozdanie Rb-50 zbiorcze – 84.526,62 zł, sprawozdanie Rb-50 jednostkowe – 90.082,24 zł. Powyższe postępowanie było niezgodne z zasadami określonymi w § 6 ust. 1 pkt 3 w związku z § 6 ust. 2 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 (Dz.U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.).

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

*3.1. W zakresie pobranych i przekazanych dochodów budżetowych.*

Gmina wykonała w 2016 r. dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 93.834,56 zł, co stanowiło 321,4 %

planu określonego do realizacji przez Wojewodę (29.200,00 zł). Pobrane dochody wyniosły w rozdziale: 75011 – 248,00 zł, 85212 – 93.540,51 zł oraz 85295 – 46,05 zł.

Na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazano kwotę 79.583,02 zł. Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego, na podstawie: ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2016 r., poz. 198 ze zm.) oraz ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów wyniosły łącznie 14.251,54 zł.

Skontrolowano na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, dochody budżetowe (należne, wykonane i przekazane) za I półrocze 2016 r. na kwotę 40.295,06 zł w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

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

Wykonane dochody budżetu państwa w wysokości 248,00 zł stanowiły opłaty za udostępnienie danych jednostkowych z rejestru mieszkańców, rejestru zamieszkania cudzoziemców, 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 217,00 zł.

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85212 – 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 31.349,09 zł, odsetek w kwocie 58.257,52 zł oraz zwrotów wypłaconych w latach wcześniejszych zaliczek alimentacyjnych w kwocie 3.933,90 zł.

Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody budżetowe w kwocie 40.041,22 zł.

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85295 – Pozostała działalność

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

Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody budżetowe w kwocie 36,84 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż w wyszczególnionych powyżej rozdziałach:

- wykonane dochody budżetowe 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,
- operacje gospodarcze związane z realizacją dochodów budżetowych ewidencjonowano na niewłaściwych kontach i bez równoczesnego ujęcia ich w analitycznej ewidencji księgowej, co stanowiło naruszenie zasad określonych w rozporządzeniu 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 ze zm.) oraz art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.),
- nie prowadzono ewidencji szczegółowej, tj. według dłużników, do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (rozdział 85212), dotyczącej należności z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego, odsetek oraz zaliczki alimentacyjnej. Powyższe postępowanie naruszało przepisy określone w załączniku Nr 3 – Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych do ww. rozporządzenia,
- należne odsetki ustawowe od wypłaconych świadczeń alimentacyjnych (rozdział 85212) były naliczane dłużnikom alimentacyjnym, jednakże nie ujmowano ich w ewidencji księgowej na koniec każdego kwartału, co stanowiło naruszenie zapisów określonych w art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

### *3.2. W zakresie terminowości przekazywania dochodów budżetowych.*

Sprawdzono terminowość przekazywania dochodów pobranych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej za I półrocze 2016 r. na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej w łącznej wysokości 35.673,12 zł, tj. 38 % dochodów przekazanych ogółem za 2016 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 wymaganych terminach wyniosły łącznie 1.930,51 zł, tj. 5,4 % ogólnej kwoty dochodów przekazanych za okres objęty szczegółową kontrolą (rozdziały: 75011 – 176,70 zł, 85212 – 1.718,81 zł oraz 85295 – 35,00 zł).

Zgodnie z art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, 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 31.12.2016 r. Należności wymagalne z tytułu dochodów budżetowych, według stanu na dzień 31.12.2016 r., wynosiły ogółem 4.671.449,81 zł i dotyczyły zaległości z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek.

W porównaniu do stanu na dzień 31.12.2015 r. ww. zaległości zwiększyły się o 633.706,04 zł, tj. o 15,7 %.

Na podstawie sprawdzonej dokumentacji (akt wybranej próby ilościowej dłużników alimentacyjnych) stwierdzono, że w stosunku do należności za okres świadczeniowy od 01.10.2015 r. do 30.09.2016 r. Urząd 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 IV kwartał 2016 r. zostało sporządzone bezpośrednio przez Gminę. Urząd jako jednostka organizacyjna bezpośrednio realizująca zadania zlecone nie sporządził sprawozdania jednostkowego, co było niezgodne z zasadami określonymi § 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 stwierdzono, że w ww. sprawozdaniu, w rozdziale 85212 w § 0920 w kolumnie 5 „Należności” wykazano wyłącznie należności w wysokości dochodów wykonanych, nie uwzględniając salda początkowego oraz przypisów i odpisów należności. Ponadto nie wykazano danych w kolumnach 9 i 10 „Saldo końcowe: należności pozostałe do zapłaty ogółem, w tym: zaległości”, w kwocie 1.123.053,40 zł. Powyższe postępowanie było niezgodne z zasadami określonymi w § 6 ust. 1 pkt 2 rozdziału 2 cytowanej powyżej instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

Odnotowano także, iż dane dotyczące zrealizowanych dochodów w rozdziałach: 75011 oraz 85295 nieprawidłowo wykazano w § 0830. Zgodnie z obowiązującymi zasadami klasyfikacji budżetowej dane te powinny zostać wykazane w § 0690.

Ponadto wskazuje się następujący zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości:

- brak planu finansowego w zakresie dochodów budżetowych,
- błędna klasyfikacja poniesionych wydatków z dotacji,
- nieterminowe przekazanie niewykorzystanych środków z dotacji,
- ujmowanie w ewidencji księgowej dochodów budżetowych bez uwzględnienia podziałek klasyfikacji budżetowej,
- księgowanie operacji gospodarczych na niewłaściwych kontach,
- brak ewidencji szczegółowej do kont księgowych,
- brak ujęcia w ewidencji księgowej naliczonych odsetek,
- nieterminowe przekazanie do budżetu państwa należnych dochodów,
- niezgodność danych wykazanych w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 ze sprawozdaniem jednostkowym Urzędu,
- błędne sporządzenie sprawozdania Rb-27ZZ – zbiorczego,
- niesporządzenie sprawozdania jednostkowego Rb-27ZZ,
- wykazanie w sprawozdaniu Rb-27ZZ źródeł zrealizowanych dochodów budżetowych w niewłaściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej.

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: AO – Wójt Gminy Aleksandrów Kujawski oraz MB – Skarbnik Gminy Aleksandrów Kujawski - na podstawie art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

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, a w szczególności do:

- 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) ujmowania wydatków z dotacji celowych w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej,
- 3) terminowego zwrotu do budżetu państwa dotacji w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego,
- 4) ujmowania w ewidencji księgowej źródeł pobranych dochodów budżetowych według paragrafów klasyfikacji budżetowej,
- 5) terminowego przekazywania pobranych dochodów budżetowych na rachunek dysponenta części budżetowej przekazującego dotację,
- 6) naliczania i odprowadzania, wraz z dochodami do budżetu państwa, odsetek w przypadku nieterminowo przekazywanych dochodów budżetowych,
- 7) wykazywania, w sporządzanym zbiorczym sprawozdaniu budżetowym Rb-50, wielkości zgodnych z danymi ze sprawozdań jednostkowych,
- 8) prowadzenia wymaganej ewidencji szczegółowej do kont księgowych, w tym do konta 221, według poszczególnych dłużników alimentacyjnych,



- 9) ewidencjonowania operacji gospodarczych dotyczących dochodów budżetowych na właściwych kontach księgowych, zgodnych z planem kont określonym przepisami prawa,
- 10) ewidencjonowania, na koniec każdego kwartału, odsetek od nieterminowych płatności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
- 11) sporządzania jednostkowego sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami przez jednostkę organizacyjną bezpośrednio realizującą ww. zadania,
- 12) prawidłowego sporządzania zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ na podstawie sporządzanych sprawozdań jednostkowych, z uwzględnieniem uprzedniej kontroli w zakresie prawidłowości ich sporządzania.

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

Na podstawie art. 49 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092) 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 )