



Bydgoszcz, 10 lutego 2017 r.

**Pan
Zdzisław Gawroński
Wójt Gminy Czernikowo
Urząd Gminy Czernikowo
ul. Słowackiego 12
87- 640 Czernikowo**

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 Czernikowo, ul. Słowackiego 12, 87-640 Czernikowo, w dniach od 28 listopada do 16 grudnia 2016 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez KG – starszego inspektora wojewódzkiego oraz MW – starszego inspektora, na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 733/2016 i 734/2016, w zakresie:

- 1) Przedmiot kontroli: realizacja 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 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 2015 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowana działalność jednostki oceniona została pozytywnie z nieprawidłowościami, na podstawie następujących ustaleń:

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

Gmina prawidłowo sporządziła plan finansowy na 2015 r. w zakresie wydatków z dotacji oraz dochodów budżetowych 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 jej przeznaczeniem.

Gmina wykorzystwała w 2015 r. dotacje celowe otrzymane z budżetu Wojewody na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 4.003.933,35 zł, tj. 99,52 % z ogólnej kwoty dotacji otrzymanych.

Zadania finansowane ze środków z dotacji celowych ujętych w rozdziałach: 01095 i 75011 realizowane były przez Urząd Gminy Czernikowo (zwany dalej: Urzędem), w rozdziałach: 80101, 80110 oraz 80150 przez Zespół Obsługi Szkół w Czernikowie (zwany dalej: ZOS), natomiast w rozdziałach: 85212, 85213, 85215, 85228, 85278 i 85295 przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czernikowie (zwany dalej: GOPS).

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wydatki z dotacji celowych poniesione w IV kwartale 2015 r. na łączną kwotę 1.071.667,10 zł, tj. 26,8 % 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 399.458,60 zł na realizację zadań określonych w ustawie z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. z 2015 r., poz. 1340) została wydatkowana przez Gminę w pełnej wysokości, z tego: producentom rolnym z tytułu zwrotu części podatku akcyzowego wypłacono 391.626,08 zł, natomiast na pokrycie kosztów ustalania i wypłacania ww. zwrotu wydatkowano 7.832,52 zł, tj. kwotę równą 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconej przez Gminę.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 128.815,49 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 na łączną kwotę 32.981,04 zł.

W toku kontroli stwierdzono błędne ujęcie w § 4300 wydatków z tytułu wynagrodzenia wypłaconego w dniach 7.05.2015 r. oraz 17.11.2015 r. pracownikowi realizującemu ww. zadanie, w łącznej kwocie 3.918 zł, które 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.), prawidłowo powinny zostać ujęte w § 4010 – *Wynagrodzenia osobowe pracowników.*

Ponadto stwierdzono, że od ww. wynagrodzenia nie naliczono i nie przekazano do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składek na ubezpieczenia społeczne, składek na ubezpieczenie zdrowotne oraz Fundusz Pracy w łącznej wysokości 1.607,41 zł, co było niezgodne odpowiednio z art. 46 ust.1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2015 r., poz. 121 ze zm.) oraz art. 85 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2015 r., poz. 581 ze zm.).

Zgodnie z art. 14 pkt 1-3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 168 ze zm.), nieopłacenie w terminie przez jednostkę sektora finansów publicznych składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz Fundusz Pracy stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Z uwagi na art. 26 przywołanej powyżej ustawy, nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie określone w art. 14 pkt 1-3 tej ustawy.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 91.825 zł na zadania z zakresu administracji rządowej realizowane przez samorząd gminny, które określono m.in. w ustawach: z dnia

8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2015 r., poz. 1515 ze zm.), z dnia 6 sierpnia 2010 r. o dowodach osobistych (Dz.U. z 2010 r. Nr 167, poz. 1131 ze zm.), z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (Dz.U. z 2015 r., poz. 388 ze zm.) oraz z dnia 28 listopada 2014 r. Prawo o aktach stanu cywilnego (Dz.U. z 2014 r., poz. 1741 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w wysokości 89.393,85 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 25.473,85 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 44.216,81 zł na realizację zadań określonych w postanowieniach art. 22ae ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2015 r., poz. 2156 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w wysokości 42.641,83 zł, z tego na wyposażenie szkół podstawowych w podręczniki, materiały edukacyjne oraz materiały ćwiczeniowe poniesiono wydatki w łącznej kwocie 42.219,64 zł, natomiast na koszty obsługi zadania wydatkowano 422,19 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 1 % wykorzystanej dotacji celowej.

Skontrolowano wydatki z dotacji poniesione w łącznej kwocie 41.972,59 zł.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 35.624,06 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 25.564,04 zł, z tego na wyposażenie szkół gimnazjalnych w podręczniki, materiały edukacyjne oraz materiały ćwiczeniowe poniesiono wydatki w łącznej kwocie 25.310,93 zł, natomiast na koszty obsługi zadania wydatkowano 253,11 zł, tj. kwotę równą 1 % wykorzystanej dotacji celowej.

Skontrolowano wszystkie wydatki z dotacji poniesione przez Gminę w ww. kwocie.

- 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 2.268,81 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 576,11 zł, z tego na zakup pomocy dydaktycznych dla uczniów z orzeczeniami lekarskimi o niepełnosprawności poniesiono wydatki w łącznej kwocie 570,40 zł, natomiast na koszty obsługi zadania wydatkowano 5,71 zł, tj. kwotę równą 1 % wykorzystanej dotacji celowej.

Skontrolowano wszystkie wydatki z dotacji poniesione przez Gminę w ww. kwocie.

Stwierdzono w rozdziałach 80101, 80110, 80150 objętych szczegółową kontrolą, iż wydatki poniesione w związku z obsługą realizowanych zadań na materiały biurowe, w łącznej kwocie 681,01 zł zostały nieprawidłowo zaklasyfikowane do § 4240. 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 w § 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 3.365.999 zł na realizację zadań określonych w ustawach: z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2015 r., poz. 163 ze zm.), z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz.U. z 2015 r., poz. 114 ze zm.), z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów (Dz.U. z 2014 r., poz. 567 ze zm.) oraz z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom

uprawnionym do alimentów (Dz.U. z 2015 r., poz. 859 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w kwocie 3.362.591,77 zł, w tym na koszty obsługi, o których mowa w art. 33 ust. 2 ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz w art. 31 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów wydatkowano ogółem 97.939,57 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 3 % łącznej kwoty otrzymanej dotacji na świadczenia rodzinne oraz na świadczenia z funduszu alimentacyjnego.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 833.983,93 zł, w tym przeznaczone na wypłaty świadczeń rodzinnych, zasiłki dla opiekunów, składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego od wypłaconych świadczeń pielęgnacyjnych – 806.489,29 zł oraz na koszty obsługi ww. zadania – 27.494,64 zł. Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wybranej próby ilościowej osób, którym wypłacono świadczenia z pomocy społecznej.

Stwierdzono niewłaściwe ujęcie w § 4300 wydatków za szkolenia pracowników w łącznej kwocie 748 zł, które 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, prawidłowo powinny zostać ujęte w § 4700 – *Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej*.

Ponadto stwierdzono nieterminowe przekazanie na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składek na ubezpieczenia społeczne za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej i niektóre świadczenia rodzinne za wrzesień 2015 r., w łącznej kwocie 14.202,44 zł, tj. w dniu 6 października 2015 r., co było niezgodne z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych.

Zgodnie z art. 14 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, nieopłacenie w terminie przez jednostkę sektora finansów publicznych składek na ubezpieczenia społeczne, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

- 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 13.986 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 2015 r., poz. 581 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w wysokości 13.937,53 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji poniesione w wysokości 3.855,60 zł.

Stwierdzono nieterminowe przekazanie na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające specjalny zasiłek opiekuńczy, świadczenie pielęgnacyjne oraz zasiłek dla opiekuna za listopad 2015 r. w łącznej kwocie 291,53 zł, tj. w dniu 9 grudnia 2015 r., co było niezgodne z zapisem art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, w powiązaniu z art. 66 ust.1 pkt 28, 28a i 28b ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

Zgodnie z art. 14 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, nieopłacenie w terminie przez jednostkę sektora finansów publicznych składek na ubezpieczenie zdrowotne, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Z uwagi na art. 26 przywołanej powyżej ustawy, nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie określone w art. 14 pkt 2 tej ustawy.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 773,38 zł na realizację zadań określonych w art. 5c-5g ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne (Dz.U. z 2012 r., poz. 1059 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w wysokości 660,90 zł, z tego: odbiorcom wrażliwym energii wypłacono 647,95 zł, natomiast na pokrycie kosztów wypłacania dodatku energetycznego wydatkowano 12,95 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconych w Gminie.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 176,19 zł. Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wszystkich odbiorców wrażliwych energii, pobierających dodatki energetyczne w IV kwartale 2015 r.

Stwierdzono, iż wydatki poniesione w związku z obsługą realizowanego zadania na materiały biurowe, w łącznej kwocie 12,95 zł zostały nieprawidłowo zaklasyfikowane do § 3110. 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 w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia*.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 31.150 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 pełnej wysokości.

Kontrolą objęte zostały wydatki z dotacji poniesione w łącznej wysokości 9.788 zł przeznaczone na organizację i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi.

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85278 – Usuwanie skutków kłęsk żywiołowych.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 33.079 zł na wypłatę zasiłku celowego, na podstawie art. 40 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, została wydatkowana przez Gminę w wysokości 33.078,94 zł.

W IV kwartale 2015 r. nie poniesiono wydatków z dotacji celowej w ww. rozdziale.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 4.905,24 zł na realizację zadań wyszczególnionych: w art. 24 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej i w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 24 grudnia 2013 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu wspierania osób uprawnionych do świadczenia pielęgnacyjnego (Dz.U. z 2013 r., poz. 1741 ze zm.), określającym zasady wygasającego ww. programu rządowego oraz w ustawie z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny (Dz.U. z 2014 r., poz. 1863 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w łącznej kwocie 4.879,78 zł.

Kontrolą objęte zostały wydatki z dotacji w kwocie 1.461,30 zł, przeznaczone: na pomoc finansową dla osób uprawnionych do świadczenia pielęgnacyjnego wraz z kosztami obsługi oraz na koszty realizacji przez Gminę ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny, tj. obsługę zadań związanych z przyznaniem Karty Dużej Rodziny.

Stwierdzono, iż wydatki poniesione w związku z obsługą realizowanego ww. zadania na materiały biurowe oraz usługi informatyczne, w łącznej kwocie 261,30 zł zostały nieprawidłowo zaklasyfikowane do § 3110. 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 § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* oraz w § 4300 – *Zakup usług pozostałych*.

Skontrolowane dotacje w rozdziałach: 01095, 75011, 80101, 80110, 80150, 85212, 85213, 85215, 85228 i 85295 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 4.023.285,90 zł wydatkowano kwotę 4.003.933,35 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 19.352,55 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 2015 r. zostały sporządzone zgodnie z danymi zawartymi w ewidencji księgowej oraz w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzonych zgodnie z zapisami w ewidencji księgowej.

Jednocześnie odnotowano, iż:

- w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50, sporządzonym przez Urząd nie wykazano adresata sprawozdania,
- w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50, sporządzonym przez GOPS błędnie wykazano adresata sprawozdania - Urząd Gminy,
- w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50, w polu „Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej” nie wykazano nazwy jednostki sprawozdawczej. Prawidłowo, w ww. polu, winna być wykazana nazwa właściwej jednostki samorządu terytorialnego składającej sprawozdanie, tj. Gmina Czernikowo.

Powyższe postępowanie było niezgodne z wymogami wyszczególnionymi we wzorze tego sprawozdania stanowiącego załącznik nr 29 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r., poz. 119), w związku z przepisami § 4 pkt 3a oraz b określonymi w treści tego rozporządzenia.

3. W zakresie pobierania i rozliczania dochodów budżetowych.

3.1. W zakresie pobranych i przekazanych dochodów budżetowych.

Gmina wykonała w 2015 r. dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 98.851,67 zł, co stanowiło 260,1 % planu określonego do realizacji przez Wojewodę (38.000 zł). Pobrane dochody wyniosły w rozdziale: 75011 – 310 zł, 85212 – 95.473,71 zł, 85228 – 3.058,75 zł oraz 85295 – 9,21 zł.

Odnotowano, że w rozdziale 85212 nieprawidłowo wykazano wykonane dochody budżetowe w wysokości 99.865,36 zł, tj. zawyżono je o dochody przekazane Gminie przez inne gminy, w łącznej kwocie 4.391,65 zł.

W okresie objętym kontrolą, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazano kwotę 67.006,24 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 2015 r., poz. 513 ze zm.) oraz ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów wyniosły łącznie 31.845,43 zł.

Skontrolowano na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, dochody budżetowe (należne, wykonane i przekazane) za II półrocze 2015 r. w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

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

Wykonane, w okresie objętym kontrolą, dochody budżetu państwa w wysokości 310 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 pobrane dochody w łącznej kwocie 62 zł.

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

Wykonane, w okresie objętym kontrolą, 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 71.062,07 zł, odsetek w kwocie 15.234,82 zł oraz zwrotów wypłaconych w latach wcześniejszych zaliczek alimentacyjnych w kwocie 9.176,82 zł.

Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody budżetowe w łącznej kwocie 53.633,69 zł.

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

Wykonane w okresie objętym kontrolą dochody budżetu państwa w wysokości 3.058,75 zł stanowiły odpłatność za specjalistyczne usługi opiekuńcze świadczone na rzecz osób z zaburzeniami psychicznymi, pobraną 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 dochody pobrane w łącznej kwocie 1.518,75 zł.

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

Wykonane dochody budżetu państwa w wysokości 9,21 zł stanowiły opłatę za wydanie duplikatu Karty Dużej Rodziny, pobraną 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 w ww. kwocie.

3.2. W zakresie terminowości przekazywania dochodów budżetowych.

Sprawdzono terminowość przekazywania dochodów pobranych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej za II półrocze 2015 r. na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej w łącznej wysokości 38.438,24 zł, tj. 57,4 % dochodów przekazanych ogółem za 2015 r.

Na podstawie skontrolowanych dowodów księgowych stwierdzono przypadki przekazania pobranych dochodów niezgodnie z terminem określonym 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 18.405,02 zł, tj. 47,9 % ogólnej kwoty dochodów przekazanych za okres objęty szczegółową kontrolą (rozdziały: 85212 i 85228).

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.

W trakcie kontroli Gmina naliczyła i przekazała na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej należne odsetki z tytułu nieterminowego przekazywania dochodów budżetowych w łącznej kwocie 11 zł (wyciąg bankowy z dnia 05.12.2016 r.).

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 31.12.2015 r. Należności wymagalne z tytułu dochodów budżetowych, według sprawozdania Rb-27ZZ sporządzonego na dzień 31.12.2015 r., wynosiły ogółem 1.367.203,44 zł i dotyczyły zaległości z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

W porównaniu do stanu na dzień 31.12.2014 r. ww. zaległości wzrosły o 145.267,58 zł, tj. o 11,9 %.

Na podstawie sprawdzonej dokumentacji (akt wybranej próby ilościowej dłużników alimentacyjnych) stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą GOPS prowadził czynności współdziałające w wyegzekwowaniu należności budżetowych, określone w ustawie z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Jednocześnie stwierdzono, iż GOPS nie prowadził ewidencji księgowej na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 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 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 ze zm.), zgodnie z którymi ww. należności ewidencjonuje się na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Do dnia zakończenia kontroli nie ustalono prawidłowych kwot należności Skarbu Państwa z Funduszu Alimentacyjnego.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, nieustalenie należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych albo ustalenie takiej należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Ponadto stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą należne odsetki ustawowe od wypłaconych świadczeń alimentacyjnych były naliczane dłużnikom alimentacyjnym, jednakże nie ujmowano ich w ewidencji księgowej na koniec każdego kwartału. Powyższe postępowanie stanowiło naruszenie zapisów określonych w art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Nie odnotowano należności wymagalnych w rozdziale 85228.

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 2015 r. zostało sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych sporządzonych zgodnie z zapisami w ewidencji księgowej.

Jednocześnie stwierdzono, że:

- w sprawozdaniu zbiorczym, w rozdziale 85212, nie wykazano danych w kolumnie 4 „Plan”,
- w sprawozdaniu zbiorczym, w rozdziałach: 75011, 85228 oraz 85295 zrealizowane dochody budżetowe wykazano nieprawidłowo w § 2360 klasyfikacji budżetowej,
- zarówno w sprawozdaniu jednostkowym sporządzonym przez GOPS jak i zbiorczym:

- dane ujęte w rozdziale 85212, w § 0920, w kol. 5 „Należności” wykazano nieprawidłowo, tj. w wysokości dochodów wykonanych oraz nie wykazano danych w kol. 9 i kol. 10 „Saldo końcowe – należności pozostałe do zapłaty ogółem, w tym zaległości”,
- w kolumnie 6 „Dochody wykonane ogółem” oraz w kolumnie 7 „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” nieprawidłowo wykazano w rozdziale 85212, w § 0980 dochody przekazane na rzecz Gminy Czernikowo przez inne gminy,
- w sprawozdaniu jednostkowym sporządzonym przez Urząd nieprawidłowo wykazano dane w następujących kolumnach:
 - w kolumnie 7 „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”; dane te wykazuje Gmina w sprawozdaniu zbiorczym,
 - w kolumnie 8 „Dochody przekazane” 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,
- nieprawidłowo wykazano zrealizowane dochody budżetowe w § 2360 klasyfikacji budżetowej.

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 rozdziału 2 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów.

Ponadto odnotowano, iż:

- w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ, sporządzonym przez Urząd nie wykazano adresata sprawozdania,
- w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ, sporządzonym przez GOPS błędnie wykazano adresata sprawozdania – Urząd Gminy,
- w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50, w polu „Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej” nie wykazano nazwy jednostki sprawozdawczej. Prawdłowo, w ww. polu, winna być wykazana nazwa właściwej jednostki samorządu terytorialnego składającej sprawozdanie, tj. Gmina Czernikowo.

Powyższe postępowanie było niezgodne z wymogami wyszczególnionymi we wzorze tego sprawozdania stanowiącego załącznik nr 10 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z przepisami § 4 pkt 3a oraz b określonymi w treści tego rozporządzenia.

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

- nieprzekazanie składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia wypłaconego pracownikowi Urzędu,
- błędna klasyfikacja poniesionych wydatków z dotacji,
- nieterminowe opłacenie składek na ubezpieczenia społeczne oraz ubezpieczenie zdrowotne za świadczeniobiorców,
- nieterminowe przekazanie do budżetu państwa należnych dochodów,
- zawyżenie dochodów budżetowych o wpływy z innych gmin,
- błędna klasyfikacja źródeł pobranych dochodów budżetowych,
- nieuwzględnienie zasad funkcjonowania konta 221,
- brak ujmowania naliczonych odsetek w ewidencji księgowej na koniec kwartału,
- niustalenie należności Skarbu Państwa,
- błędne sporządzenie sprawozdań Rb-50 i Rb-27ZZ – zbiorczych i jednostkowych.

Przyczyną stwierdzonych 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 wskazanych nieprawidłowości są błędy w realizacji zadań w zakresie objętym tematyką kontroli.

Za wskazane powyżej nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: ZG – Wójt Gminy Czernikowo, HK – Skarbnik Gminy Czernikowo - w okresie objętym kontrolą, MSz – Kierownik GOPS w Czernikowie i AL – główny księgowy GOPS w Czernikowie oraz DCz - Kierownik ZOS w Czernikowie i DW – główny księgowy ZOS w Czernikowie – na podstawie art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Do ustaleń kontroli zawartych w Projekcie wystąpienia pokontrolnego zgłoszone zostały w dniu 26 stycznia 2017 r. zastrzeżenia dotyczące wykazania jako nieprawidłowość: nieopłacenia w terminie składek na ubezpieczenia społeczne oraz składek na ubezpieczenie zdrowotne oraz wskazanie informacji o przyczynach powstania nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli finansowej i sposobie ich wyeliminowania zamiast zastrzeżeń co do nieprawidłowo wykazanego przez kontrolujących stanu faktycznego i prawnego w dokumencie pokontrolnym odpowiednio w zakresie: nieprzekazania składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia wypłaconego ze środków z dotacji celowej pracownikowi Urzędu, nieterminowego przekazania do budżetu państwa należnych dochodów pobranych z tytułu realizacji zadań zleconych i nieustalenia należności Skarbu Państwa z Funduszu Alimentacyjnego.

Zarzuty zostały rozpatrzone i oddalone w całości.

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) naliczania i odprowadzania do ZUS składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia wypłaconego pracownikowi Urzędu,
- 2) ujmowania wydatków z dotacji celowych w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej,
- 3) właściwego ustalania wykonanych dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej z rozdziału 85212,
- 4) terminowego przekazywania pobranych dochodów budżetowych na rachunek dysponenta części budżetowej przekazującego dotację,
- 5) naliczania i odprowadzania, wraz z dochodami do budżetu państwa, odsetek w przypadku nieterminowo przekazywanych dochodów budżetowych,
- 6) ujmowania źródeł dochodów budżetowych we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej,
- 7) ustalenia prawidłowych kwot należności Skarbu Państwa z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i naliczonych odsetek oraz niezwłocznego podania informacji do organu kontroli w zakresie ustalonych wielkości tych należności według stanu na koniec roku 2015 i 2016,
- 8) prawidłowego sporządzania zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ na podstawie sporządzanych sprawozdań jednostkowych, z uwzględnieniem uprzedniej kontroli w zakresie prawidłowości ich sporządzania,

- 9) wykazywania w sporządzanych i przekazywanych dysponentowi części budżetowej sprawozdaniach budżetowych Rb-50 i Rb-27ZZ właściwej nazwy jednostki sprawozdawczej,
- 10) zobowiązania Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czernikowie do:
- ujmowania wydatków z dotacji celowych w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej,
 - terminowej zapłaty do ZUS-u należnych składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne za świadczeniobiorców,
 - księgowania operacji gospodarczych dotyczących należności z tytułu dochodów budżetowych na koncie 221 - zgodnym z planem kont określonym przepisami prawa,
 - ewidencjonowania, na koniec każdego kwartału, odsetek od nieterminowych płatności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
 - prawidłowego sporządzania jednostkowego sprawozdania Rb-27ZZ,
 - wykazywania w sporządzanych i przekazywanych jednostkowych sprawozdaniach budżetowych Rb-50 i Rb-27ZZ właściwej nazwy adresata tych sprawozdań,
- 11) zobligowania Kierownika Zespołu Obsługi Szkół w Czernikowie do:
- ujmowania wydatków z dotacji celowych w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej.

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)