



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI  
WFB.III.431.4.2017

Bydgoszcz, 28 marca 2017 r.

**Pan  
Krzysztof Szala  
Wójt Gminy Dobrcz  
Urząd Gminy w Dobrczu  
ul. Długa 50  
86-022 Dobrcz**

### **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 Dobrcz, ul. Długa 50, 86-022 Dobrcz (zwanej dalej: Gminą), w dniach od 6 do 24 lutego 2017 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez PR – starszego inspektora oraz KM – starszego specjalistę, na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach: 53/2017 i 54/2017 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 sporządziła plan finansowy na 2016 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.

Stwierdzono, że Gmina po otrzymaniu decyzji Wojewody określającej plan dochodów i wydatków budżetu państwa dla części 85/04 – województwo kujawsko-pomorskie ujętych w ustawie budżetowej na 2016 r. nie dokonała stosownej aktualizacji planu dochodów budżetu państwa pobieranych w związku z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w rozdziale 85203 i 85228 klasyfikacji budżetowej.

Jednocześnie stwierdzono, że Gmina przyjęła w Załączniku nr 5 do Uchwały Rady Gminy Dobrcz Nr IX/103/2015 z dnia 29.12.2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Dobrcz na 2016 r. plan dotyczący dotacji w rozdziale 85195 w wysokości 100,00 zł, który nie wynikał z otrzymanej od Wojewody informacji o przyjętych przez Radę Ministrów w projekcie ustawy budżetowej na 2016 r. kwotach dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej.

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 12.010.703,63 zł, tj. 99,24 % z ogólnej kwoty dotacji otrzymanych.

Zadania finansowane ze środków z dotacji celowych ujętych w rozdziałach: 01095, 75011 realizowane były przez Urząd Gminy w Dobrczu (zwany dalej: Urzędem), w rozdziałach: 80101, 80110 oraz 80150 przez Zespół Administracyjny Placówek Oświatowych w Dobrczu (zwany dalej: Zespołem), w rozdziałach: 85195, 85211, 85212, 85213, 85215, 85228 i 85295 przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dobrczu (zwany dalej: GOPS), natomiast w rozdziale 85203 przez Środowiskowy Dom Samopomocy w Gądeczu (zwany dalej: ŚDS).

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wydatki z dotacji celowych poniesione w II kwartale 2016 r. na łączną kwotę 3.664.310,69 zł, tj. 30,5 % 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 620.783,40 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 620.783,40, z tego: producentom rolnym z tytułu zwrotu części podatku akcyzowego wypłacono 608.611,17 zł, natomiast na pokrycie kosztów ustalania i wypłacania ww. zwrotu wydatkowano 12.172,23 zł, tj. kwotę równą 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconej przez Gminę.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 483.204,37 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.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 97.389,00 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.), z dnia

24 września 2010 r. o ewidencji ludności (Dz.U. z 2016 r., poz. 722 ze zm.) oraz z dnia 28 listopada 2014 r. Prawo o aktach stanu cywilnego (Dz.U. z 2016 r., poz. 2064) została wydatkowana przez Gminę w wysokości 96.388,21 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 18.660,00 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 49.881,44 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 49.117,79 zł, w tym na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczeniowe wydatkowano kwotę 48.631,47 zł, natomiast na koszty obsługi ww. zadania wydatkowano 486,32 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 1 % łącznej kwoty dotacji wykorzystanej przez Gminę.

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 36.173,88 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 36.089,37 zł, w tym na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczeniowe wydatkowano kwotę 35.732,04 zł, natomiast na koszty obsługi ww. zadania wydatkowano 357,33 zł, tj. kwotę równą 1 % łącznej kwoty dotacji wykorzystanych przez Gminę.

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 5.387,24 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 3.069,80 zł, w tym na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczeniowe wydatkowano kwotę 3.039,41 zł, natomiast na koszty obsługi ww. zadania wydatkowano 30,39 zł, tj. kwotę równej 1 % łącznej kwoty dotacji wykorzystanych przez Gminę.

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 736,00 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.

Kontrolą objęto wydatki z ww. dotacji na kwotę 181,00 zł.

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 902.429,00 zł na realizację zadań określonych w art. 51 ust. 1 oraz art. 51a ust. 1 i 2 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2016 r., poz. 930 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w wysokości 869.505,65 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 134.836,43 zł, które przeznaczone zostały na pomoc osobom z zaburzeniami psychicznymi w formie pobytu w ŚDS.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 6.365.250,00 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 6.310.428,10 zł, w tym na koszty obsługi, o których mowa w art. 29 ust. 3 w związku z art. 52 ww. ustawy, wydatkowano 127.305,00 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 2 % kwoty otrzymanej dotacji.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 2.004.603,74 zł, w tym przeznaczone na wypłatę świadczenia wychowawczego w kwocie 1.973.138,50 zł. Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wybranej próby ilościowej osób, którym wypłacono świadczenie wychowawcze.

- 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 3.886.739,00 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 3.886.683,75 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 109.585,00 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 3 % łącznej kwoty otrzymanej dotacji.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 984.733,67 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. 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 28.664,00 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 28.663,20 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 7.793,00 zł przeznaczone na opłacenie składek zdrowotnych do ZUS.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 997,55 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.) została wydatkowana przez Gminę w wysokości 725,64 zł, w tym: na wypłatę dodatku energetycznego wydatkowano kwotę 711,41 zł, natomiast na pokrycie kosztów wypłacania odbiorcom wrażliwym energii elektrycznej dodatku energetycznego wydatkowano 14,23 zł, tj. kwotę równą 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconych przez Gminę.

Kontrolą objęto wydatki z ww. dotacji na kwotę 104,92 zł. Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wszystkich odbiorców wrażliwych energii w II kwartale 2016 roku.

Stwierdzono, że w okresie objętym szczegółową kontrolą dodatki energetyczne za miesiąc kwiecień w łącznej wysokości 33,88 zł zostały wypłacone w dniu 5 maja 2016 r., co było niezgodne z art. 5e ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne, który stanowi, że dodatek energetyczny wypłaca się do 10 każdego miesiąca z góry.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 108.167,00 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 108.167,00 zł.

Kontrolą objęte zostały wydatki z dotacji w wysokości 30.030,00 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 345,72 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 pełnej wysokości.

Kontrolą objęte zostały wydatki z dotacji w wysokości 179,56 zł, przeznaczone na koszty obsługi zadań związanych z przyznaniem i wydaniem Kart Dużej Rodziny.

Skontrolowane dotacje w rozdziałach: 01095, 75011, 85195, 85211, 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 12.102.943,23 zł wydatkowano kwotę 12.010.703,63 zł.

Stopień wykorzystania dotacji w stosunku do zrealizowanych zadań z zakresu administracji rządowej sfinansowanych dotacjami celowymi wyniósł 99,24 %.

Niewykorzystane środki z dotacji w łącznej kwocie 92.239,60 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 2016 r. zostały sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej.

W toku kontroli stwierdzono, że w sprawozdaniu jednostkowym za II kwartał 2016 r. sporządzonym przez GOPS w Dobrczu wykazane dane w rozdziale 85195 § 4300 – były niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej: sprawozdanie Rb-50 – wykazano 300,00 zł, ewidencja księgowa – wykazano 316,00 zł.

Powyższe postępowanie było niezgodne z § 6 ust. 1 pkt 1 oraz z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.).

Zgodnie z art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 168 ze zm.), niesporządzenie lub nieprzekazanie w terminie sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania albo wykazanie w tym

sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Z uwagi na art. 26 przywołanej powyżej ustawy nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie określone w art. 18 pkt 2 tej ustawy.

### *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 96.590,85 zł, co stanowiło 241,5 % planu określonego do realizacji przez Wojewodę (40.000,00 zł). Pobrane dochody wyniosły w rozdziale: 75011 – 403,00 zł, 85203 – 1.169,08 zł, 85212 – 85.674,11 zł, 85228 – 9.344,66 zł.

Na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazano kwotę 78.409,56 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 18.181,29 zł.

Skontrolowano na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, dochody budżetowe (należne, wykonane i przekazane) za I półrocze 2016 r. na kwotę 40.312,11 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, 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 310,00 zł.

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia.

Pobrane dochody budżetu państwa w wysokości 1.169,08 zł stanowiły opłaty za pobyt w ŚDS, pobrane na podstawie art. 51b ust. 1 i 7 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej.

Szczegółową kontrolą objęto zrealizowane dochody w kwocie 593,26 zł.

Stwierdzono, że Gmina w okresie objętym kontrolą nie dokonała potrąceń należnych jednostce samorządu terytorialnego dochodów, stanowiących 5 % od wpływów uzyskanych z ww. tytułu na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, tj. kwoty 58,45 zł, która została przekazana do budżetu państwa.

- 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 44.799,18 zł, odsetek w kwocie 40.587,35 zł oraz zwrotów wypłaconych w latach wcześniejszych zaliczek alimentacyjnych w kwocie 287,58 zł.

Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody budżetowe w kwocie 35.592,05 zł.

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

Wykonane dochody budżetu państwa w wysokości 9.344,66 zł stanowiły opłaty za specjalistyczne usługi opiekuńcze, pobrane na podstawie art. 50 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej oraz § 4 rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych.

Szczegółową kontrolą objęto zrealizowane dochody w wysokości 3.816,80 zł.

Stwierdzono, że Gmina w okresie objętym kontrolą nie dokonała potrąceń należnych jednostce samorządu terytorialnego dochodów, stanowiących 5 % od wpływów uzyskanych z ww. tytułu na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, tj. kwoty 467,23 zł, która została przekazana do budżetu państwa.

Ponadto wykazano, iż w wydanych przez GOPS decyzjach, dotyczących odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze, termin płatności wyznaczono na 10 dzień miesiąca za miesiąc poprzedni. Powyższa sytuacja była niezgodna z zapisami określonymi w § 5 rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych.

### *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 35.041,63 zł, tj. 44,7 % dochodów przekazanych ogółem za 2016 r.

Na podstawie skontrolowanych dowodów księgowych oraz zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono przypadek przekazania pobranych dochodów niezgodnie z terminami określonymi w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Dochody, które nie zostały odprowadzone w wymaganym terminie dotyczyły rozdziału 75011 i wyniosły 29,45 zł, tj. 0,08 % ogólnej kwoty dochodów przekazanych za okres objęty szczegółową kontrolą.

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 3.926.516,03 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 wzrosły o 407.442,99 zł, tj. o 11,6 %.

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

Nie odnotowano należności wymagalnych w rozdziałach 85203 oraz 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 2016 r. zostało sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzonych zgodnie z zapisami w ewidencji księgowej.

Stwierdzono, iż w sporządzonych przez jednostki organizacyjne Gminy jednostkowych sprawozdaniach Rb-27ZZ za IV kwartał 2016 r. nieprawidłowo wykazano dane w następującym zakresie:

Urząd – w następujących kolumnach:

- 7 „Dochody wykonane ogółem w tym potrącone na rzecz j.s.t.” – wykazano kwotę 20,15 zł, dane te wykazuje Gmina w sprawozdaniu zbiorczym,
- 8 „Dochody przekazane” – wykazano kwotę 382,85 zł, dane te wykazuje w sprawozdaniu zbiorczym Gmina, natomiast jednostka organizacyjna, bezpośrednio realizująca zadanie wykazuje wszystkie dochody przekazane na rachunek Gminy,

ŚDS – rozdział 85203 w następujących kolumnach:

- 4 „Plan” – wykazano kwotę 0,00 zł, winno być 6.700,00 zł.

GOPS – rozdział 85212 oraz 85228 w następujących kolumnach:

- 4 „Plan” – wykazano kwotę 0,00 zł, winno być w rozdziale 85212 – 26.300,00 zł oraz w rozdziale 85228 – 6.800,00 zł.

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

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

- brak aktualizacji planu dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,
- przyjęcie w planie finansowym kwoty dotacji, która nie została określona w decyzji Wojewody,
- nieterminowe wypłacenie dodatku energetycznego,
- wskazanie w wydanych decyzjach niezgodnego z przepisami terminu płatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze,
- przekazanie do budżetu państwa dochodów stanowiących dochód własny Gminy,
- wykazanie w kwartalnym sprawozdaniu Rb-50 danych niezgodnych z danymi zawartymi w ewidencji księgowej,
- nieprawidłowe sporządzenie jednostkowych sprawozdań Rb-27ZZ.

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: KSz – Wójt Gminy Dobrcz, JCh – Skarbnik Gminy Dobrcz, HP – Kierownik GOPS w Dobrczu, RA – główny księgowy GOPS w Dobrczu - do dnia 27.07.2016 r. oraz BS – główny księgowy GOPS w Dobrczu - od dnia 01.08.2016 r., LB – Kierownik ŚDS w Gądeczu i AF – główny księgowy ŚDS w Gądeczu – 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) aktualizowania wyodrębnionego planu finansowego w zakresie dochodów budżetu państwa o wielkości wynikające z podziału kwot określonych w ustawie budżetowej i ujętych w planie dochodów dysponenta części budżetowej,
- 2) wykazywania, w sporządzanym planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, właściwych kwot dotacji na podstawie wielkości planu otrzymanego od dysponenta części budżetowej,
- 3) terminowego wypłacania dodatku energetycznego odbiorcom wrażliwym,
- 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) prawidłowego 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,
- 7) zobowiązania Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dobrczu do:
  - wykazywania w wydanych decyzjach dotyczących odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze terminu zapłaty zgodnego z przepisami prawa,
  - wykazywania w sporządzanych jednostkowym sprawozdaniu budżetowym Rb-50 wielkości zgodnych z danymi wynikającymi z zapisów w ewidencji księgowej,
  - prawidłowego sporządzania jednostkowego sprawozdania Rb-27ZZ.

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 )