



Bydgoszcz, 30 października 2014 r.

**Pan
Andrzej Wieczynski
Wójt Gminy Obrowo
Urząd Gminy Obrowo
ul. Aleja Lipowa 27
87-126 Obrowo**

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 (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) w Gminie Obrowo, ul. Aleja Lipowa 27, 87-126 Obrowo (zwanej dalej: Gminą), w dniach od 4 do 26 września 2014 r., przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez KG – starszego inspektora wojewódzkiego w Wydziale Finansów i Budżetu oraz JK – inspektora wojewódzkiego w Wydziale Finansów i Budżetu, na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 457/2014 i 458/2014, 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.
 - 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 2013 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowaną działalność ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami, na podstawie następujących ustaleń:

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

Plan finansowy na 2013 r., w zakresie wydatków z dotacji oraz dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, sporządzono zgodnie z zapisem art. 237 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Jednocześnie stwierdzono, że planowane dochody budżetu państwa wykazano w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej w § 2350 - *Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego*. Prawdopodobnie planowane kwoty dochodów, z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej, powinny zostać wykazane w paragrafach określających źródło powstania tych dochodów.

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

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

W 2013 r. Gmina wykorzystwała dotacje celowe otrzymane z budżetu Wojewody na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 4.150.280,95 zł, tj. 99,99 % ogólnej kwoty dotacji otrzymanych.

Zadania finansowane z dotacji celowych w rozdziałach: 01095 i 75011 realizowane były przez Urząd Gminy w Obrowie (zwany dalej: Urzędem), natomiast w rozdziałach: 85212, 85213, 85228 oraz 85295 przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Obrowie (zwany dalej: GOPS).

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wydatki z dotacji celowych poniesione w II kwartale 2013 r., w łącznej wysokości 1.199.311,62 zł, tj. 28,9 % 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 325.315,57 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. Nr 52, poz. 379 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w całości, z tego: producentom rolnym z tytułu zwrotu części podatku akcyzowego wypłacono 318.936,83 zł, natomiast na pokrycie kosztów ustalania i wypłacania ww. zwrotu wydatkowano 6.378,74 zł, tj. kwotę równą 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconych przez Gminę.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 210.601,85 zł. Szczegółową kontrolą objęto dokumentację losowo wybranych (zwrot podatku akcyzowego powyżej 1.000 zł) 55 producentów rolnych, którym w ww. okresie wypłacono ogółem 108.144,85 zł.

Stwierdzono, iż w wyniku omyłkowego obliczenia ilości zakupionego paliwa zaniżono dwóm producentom rolnym zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego o łączną kwotę 14,25 zł. Niedopłata została wyrównana przy wypłacie II transzy zwrotu podatku.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 123.013 zł na realizację zadań administracji publicznej w samorządzie gminnym, określonych m.in. w ustawach: z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 594 ze zm.), z dnia 29 września 1986 r. Prawo o aktach stanu cywilnego (t.j. Dz.U. z 2011 r. Nr 212, poz. 1264 ze zm.) oraz z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych (t.j. Dz.U. z 2006 r. Nr 139, poz. 993 ze zm.), została wydatkowana przez Gminę w całości.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 27.919,72 zł, przeznaczone głównie na finansowanie zadań związanych z ewidencją ludności, wydawaniem dowodów osobistych oraz funkcjonowaniem urzędu stanu cywilnego.

- 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 3.585.866 zł na realizację zadań określonych w ustawach: z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 182 ze zm.), z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 1456)

oraz z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (tj. Dz.U. z 2012 r., poz. 1228 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w wysokości 3.585.816,18 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 930.743,65 zł, przeznaczone na wypłatę świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego od wypłaconych świadczeń pielęgnacyjnych oraz na koszty obsługi, o których mowa w art. 33 ust. 2 ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz art. 31 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów. Sprawdzone także kwoty wykazane w listach wypłat świadczeń rodzinnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego z kwotami ujętymi w wydanych decyzjach dla 123 świadczeniobiorców.

- 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 9.467 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 (t.j. Dz.U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w kwocie 9.466,20 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 2.246,40 zł, przeznaczone na opłacenie składek zdrowotnych za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 22.870 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, rozporządzeniu Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (Dz.U. Nr 189, poz. 1598 ze zm.) oraz art. 9 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 19 sierpnia 1994 r. o ochronie zdrowia psychicznego (t.j. Dz.U. z 2011 r. Nr 231, poz. 1375 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w całości.

W II kwartale 2013 r. nie poniesiono wydatków z dotacji celowej w ww. rozdziale.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 83.800 zł na realizację zadań określonych w art. 24 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej oraz obowiązującym w okresie poddanym szczegółowej kontroli rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 26 marca 2013 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu wspierania osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne (Dz.U. z 2013 r., poz. 413), została wydatkowana przez Gminę w całości.

Kontrolą objęto wydatki z dotacji w łącznej wysokości 27.800 zł, przeznaczone na wypłatę pomocy. Sprawdzone także kwoty wykazane w listach wypłat pomocy finansowej w czerwcu 2013 r. z kwotami ujętymi w wydanych decyzjach dla 43 świadczeniobiorców.

Skontrolowane dotacje w rozdziałach: 01095, 75011, 85212, 85213 i 85295 zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

2.2. W zakresie ustalenia 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 okresie objętym kontrolą Gmina z otrzymanych dotacji w łącznej kwocie 4.150.331,57 zł, wydatkowała środki w wysokości 4.150.280,95 zł.

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

Niewykorzystane środki z dotacji, w łącznej kwocie 50,62 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 kwartalnego sprawozdania Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Sprawozdanie Rb-50 Gminy za IV kwartał 2013 r. o dotacjach zostało sporządzone zgodnie z ewidencją księgową dotacji.

Sprawozdanie Rb-50 za IV kwartał 2013 r. (zbiorcze) o wydatkach zostało sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzonych zgodnie z zapisami w ewidencji księgowej.

3. W zakresie pobierania i rozliczania dochodów budżetowych.

3.1. W zakresie pobranych i przekazanych dochodów budżetowych.

Gmina wykonała w 2013 r. dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 91.177,66 zł, co stanowiło 185,3 % planu określonego do realizacji przez Wojewodę (49.200 zł). Pobrane dochody zrealizowano w rozdziałach: 75011 – 1.674 zł, 85212 – 88.900,96 zł oraz 85228 – 602,70 zł.

Na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej, w okresie objętym kontrolą, przekazano kwotę 60.946,78 zł. Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego, na podstawie ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, wyniosły 29.455,33 zł.

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wszystkie dochody budżetowe (należne, wykonane i przekazane) w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

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

Wykonane dochody budżetu państwa w wysokości 1.674 zł stanowiły opłaty za udostępnienie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych, ze zbioru PESEL oraz z ewidencji wydanych i utraconych dowodów osobistych, pobrane na podstawie art. 44h ustawy z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych.

Stwierdzono, że dochody budżetowe, pobrane w ww. wysokości, były klasyfikowane nieprawidłowo w § 2350. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207 ze zm.) wykonane dochody powinny zostać wykazane w paragrafach określających źródło powstania tych dochodów, tj. w § 0690 – *Wpływy z różnych opłat*.

Ponadto odnotowano, że Gmina nie dokonała potrąceń należnych jednostce samorządu terytorialnego w wysokości 5 % od wpływów osiągniętych z ww. tytułu, na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.), tj. kwoty 83,70 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 dokonane przez organ egzekucyjny i dłużników alimentacyjnych z tytułu: zwrotu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego w wysokości 69.795,62 zł, wypłaconych w latach wcześniejszych zaliczek alimentacyjnych w kwocie 3.705,55 zł, zwrotu kosztów upomnień wysłanych do dłużników alimentacyjnych w wysokości 172,85 zł oraz odsetek w kwocie 15.226,94 zł.

W 2013 r. Gmina pobrała dochody w wysokości 172,85 zł z tytułu zwrotu kosztów upomnień wysłanych do dłużników alimentacyjnych, zaliczając ww. wpływy do dochodów własnych Gminy. W związku z tym nie odprowadziła na dochody budżetu państwa 95 % wpływów uzyskanych z ww. tytułu, tj. kwoty 164,21 zł.

Wpływy z tytułu zwrotu kosztów upomnienia, pobrane w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, powinny być odprowadzane na dochody budżetu państwa w trybie i terminach określonych w art. 255 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, po pomniejszeniu ich o odpowiednie dochody przysługujące jednostce samorządu terytorialnego na podstawie przepisów ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

Zgodnie z art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 168 ze zm.), nieprzekazanie w terminie do budżetu w należytym 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 zaniechanie działania określone w art. 6 pkt 1 tej ustawy.

W trakcie kontroli, po dokonaniu prawidłowego rozliczenia dochodów pobranych z tytułu zwrotu kosztów upomnień, Gmina przekazała na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej kwotę 575,69 zł (wyciąg bankowy nr 183 z dnia 15.09.2014 r.), z tego: za okres objęty kontrolą – 164,21 zł oraz za lata 2010-2012 – 411,48 zł, w tym odsetki – 52 zł.

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

Wykonane dochody budżetu państwa w wysokości 602,70 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.

Stwierdzono, iż w okresie objętym kontrolą, zaliczając wpływy z tytułu odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze do dochodów własnych, Gmina nie odprowadziła na dochody budżetu państwa 95 % ww. wpływów, tj. kwoty 572,57 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 należytym 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 zaniechanie działania określone w art. 6 pkt 1 tej ustawy.

Dochody należne budżetowi państwa w kwocie 572,57 zł wraz z odsetkami w wysokości 45 zł zostały przekazane na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej w trakcie trwania kontroli, tj. w dniu 24.09.2014 r. (wyciąg bankowy nr 190).

3.2. W zakresie terminowości przekazywania dochodów budżetowych.

Sprawdzono terminowość przekazywania w 2013 r. na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej dochodów pobranych, w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, w łącznej wysokości 60.946,78 zł, tj. 100 % dochodów przekazanych ogółem w 2013 r.

Na podstawie skontrolowanych dowodów księgowych oraz zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono przypadki przekazania pobranych dochodów budżetowych niezgodnie z terminem określonym art. 255 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Dochody, które nie zostały przekazane w wymaganym terminie wyniosły

łącznie 7.435,41 zł, tj. 12,2 % ogółu dochodów przekazanych w 2013 r. (rozdział 75011 – 86,80 zł, rozdział 85212 – 7.348,61 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.

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 31.12.2013 r.

Należności wymagalne z tytułu dochodów budżetowych, według stanu na 31.12.2013 r., wynosiły ogółem 1.742.011,49 zł. W porównaniu do stanu na dzień 1.01.2013 r. (1.432.309,20 zł) ww. zaległości wzrosły o 309.702,29 zł, tj. o 21,6 %.

Na podstawie sprawdzonej dokumentacji (m.in. akt 25 dłużników alimentacyjnych) stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą GOPS prowadził czynności współdziałające w wyegzekwowaniu należności budżetowych określone w ustawie z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej i w ustawie z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionych do alimentów.

Jednocześnie, w wyniku szczegółowej kontroli dokumentacji dotyczącej okresu świadczeniowego 2012/2013 odnotowano, że 64 dłużników alimentacyjnych posiadało wobec budżetu państwa zaległości w łącznej wysokości 345.058,40 zł, z czego:

- po otrzymaniu decyzji administracyjnej lub upomnienia spłacono należności w kwocie 4.432,32 zł,
- postępowaniem odwoławczym przed SKO objęto należności w wysokości 9.816,48 zł,
- tytułami wykonawczymi wystawionymi i doręczonymi do organu egzekucyjnego w terminie do 2 miesięcy od dnia wpłaty określonego w decyzji administracyjnej objęto należności w wysokości 25.169,60 zł,
- nie wystawiono tytułów wykonawczych wobec dłużników nieznanymi z miejsca zamieszkania, dla których sąd ustanowił przedstawiciela, na kwotę 75.400 zł,
- nie wystawiono tytułów wykonawczych na kwotę 25.200 zł wobec dłużników, co do których organ wierzyciela ustala miejsce zamieszkania,
- tytuły wykonawcze wobec 38 dłużników alimentacyjnych zostały przekazane do organu egzekucyjnego z opóźnieniem, tj. po upływie 2 miesięcy licząc od terminu wymagalności wpłaty określonego w decyzji administracyjnej, w łącznej kwocie 205.040 zł oraz odsetki.

Powyższe działanie organu wierzyciela naruszało przepisy § 6 ust. 1 i § 7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.) - obowiązującego w okresie objętym kontrolą, w związku z art. 27 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionych do alimentów.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych niepobranie lub niedochodzenie należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych albo pobranie lub dochodzenie tej należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

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 Rb-27ZZ za IV kwartał 2013 r. (zbiorcze) zostało sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzonych zgodnie z zapisami w ewidencji księgowej.

Jednocześnie stwierdzono:

w sprawozdaniu jednostkowym GOPS:

- nie wykazano danych w kol. 4 „Plan”,
- wykazano nieprawidłowo dane w kol. 7 „Dochody potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego”; dane te wykazuje w sprawozdaniu zbiorczym Gmina,
- w kol. 8 „Dochody przekazane” wykazano dochody w wysokości dochodów przekazanych na rachunek dysponenta części budżetowej. Dane te wykazuje w sprawozdaniu zbiorczym Gmina, natomiast GOPS w sprawozdaniu jednostkowym wykazuje dochody przekazane w okresie sprawozdawczym na rachunek Gminy,

w sprawozdaniu zbiorczym:

- dane dotyczące realizacji dochodów w rozdziale 75011 wykazano nieprawidłowo w § 2350,
- w kol. 4 „Plan” wykazano błędne dane dotyczące rozdziału 85212; jest 35.000 zł, winno być 49.000 zł,

Powyższe postępowanie było niezgodne z zasadami określonymi w § 6 ust. 1 pkt 1 rozdziału 2 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do – obowiązującego w okresie objętym kontrolą - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103).

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

- błędne klasyfikowanie źródeł powstania dochodów budżetowych,
- przekazanie do budżetu państwa dochodów stanowiących dochód własny Gminy,
- nieprzekazanie do budżetu państwa należnych dochodów budżetowych,
- nieterminowe przekazywanie dochodów budżetowych,
- nieterminowe dochodzenie należności budżetu państwa,
- błędne sporządzenie sprawozdania Rb-27ZZ – jednostkowego i zbiorczego.

Przyczyną stwierdzonych powyżej nieprawidłowości jest niezajomość, błędna interpretacja lub niestosowanie wyszczególnionych powyżej w treści Projektu wystąpienia pokontrolnego przepisów prawnych 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: AW – Wójt Gminy Obrowo, JF – Skarbnik Gminy Obrowo, AD - Kierownik GOPS w Obrowie oraz IŻ – Główny Księgowy GOPS w Obrowie – 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 uchybień, a w szczególności do:

- 1) klasyfikowania pobranych dochodów budżetowych według paragrafów klasyfikacji budżetowej,
- 2) zaliczania wpływów z tytułu zwrotu kosztów upomnienia, związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, na dochody budżetu państwa,
- 3) zaliczania wnoszonych opłat za specjalistyczne usługi opiekuńcze na dochody budżetu państwa,

- 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) niezwłocznego wystawiania i przesyłania do właściwego organu egzekucyjnego tytułów wykonawczych na niezwrócone przez dłużników alimentacyjnych należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
- 7) prawidłowego sporządzania zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ, na podstawie sporządzanych sprawozdań jednostkowych, z uwzględnieniem uprzedniej kontroli w zakresie prawidłowości ich sporządzania,
- 8) zobowiązania Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Obrowie do:
 - 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)