



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI  
WFB.III.431.8.2017

Bydgoszcz, 6 kwietnia 2017 r.

**Pan**  
**Wojciech Sypniewski**  
**Wójt Gminy Osielsko**  
**Urząd Gminy w Osielsku**  
**ul. Szosa Gdańska 55A**  
**86-031 Osielsko**

### **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 Osielsko, ul. Szosa Gdańska 55A, 86-031 Osielsko (zwanej dalej: Gminą), w dniach od 27 lutego do 17 marca 2017 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez RT – Kierownika Oddziału Kontroli Finansowej oraz PR – starszego inspektora, na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach: 109/2017 i 110/2017 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 uchybieniami. 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 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 2016 r. dotacje celowe otrzymane z budżetu Wojewody na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 9.953.283,30 zł, tj. 99,10 % z ogólnej kwoty dotacji otrzymanych.

Zadania finansowane ze środków z dotacji celowych ujętych w rozdziałach: 01095, 75011 i 85295 realizowane były przez Urząd Gminy w Osielsku (zwany dalej: Urzędem), w rozdziałach: 80101, 80110 oraz 80150 przez Zespół do spraw Oświaty w Osielsku (zwany dalej: Zespołem), natomiast w rozdziałach: 85211, 85212, 85213, 85215 i 85228 przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Osielsku (zwany dalej: GOPS).

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wydatki z dotacji celowych poniesione w II kwartale 2016 r. na łączną kwotę 2.630.205,60 zł, tj. 26,4 % 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 73.196,74 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 73.196,74 zł, z tego: producentom rolnym z tytułu zwrotu części podatku akcyzowego wypłacono 71.761,51 zł, natomiast na pokrycie kosztów ustalania i wypłacania ww. zwrotu wydatkowano 1.435,23 zł, tj. kwotę równą 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconej przez Gminę.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 52.256,98 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 wszystkich producentów rolnych, którym dokonano zwrotu tego podatku.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 111.589,00 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 104.940,05 zł, w tym na zwrot wydatków poniesionych w 2015 r. - 1.778,00 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 26.666,00 zł, które przeznaczono głównie na finansowanie zadań związanych z ewidencją ludności, wydawaniem dowodów osobistych oraz funkcjonowaniem urzędu stanu cywilnego.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowe zaksięgowanie do § 4210 wydatków z dotacji celowej z tytułu zakupu usługi dotyczącej oprawy ksiąg akt stanu cywilnego na kwotę 731,85 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 ujęte w § 4300 – *Zakup usług pozostałych.*

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 75.961,64 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 74.335,53 zł, w tym na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczeniowe wydatkowano kwotę 73.597,31 zł, natomiast na koszty obsługi ww. zadania wydatkowano łącznie 738,22 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 1 % łącznej kwoty dotacji wykorzystanej przez Gminę w rozdziale 80101 i 80150.

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 40.498,69 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 39.208,33 zł, w tym na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczeniowe wydatkowano kwotę 38.820,12 zł, natomiast na koszty obsługi ww. zadania wydatkowano 388,21 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 222,75 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 100 % i przeznaczona na zakup pomocy dydaktycznych dla uczniów z orzeczeniami lekarskimi o niepełnosprawności.

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 6.747.582,00 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 6.691.136,86 zł, w tym na koszty obsługi, o których mowa w art. 29 ust. 3 w związku z art. 52 ww. ustawy, wydatkowano 122.931,06 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 2 % kwoty otrzymanej dotacji.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 1.787.670,70 zł, w tym przeznaczone na wypłatę świadczenia wychowawczego w kwocie 1.754.878,80 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 2.860.267,00 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 2.845.850,17 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 77.264,00 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 3 % łącznej kwoty otrzymanej dotacji.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 731.355,51 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 17.358,00 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 16.889,40 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 4.469,40 zł przeznaczone na opłacenie składek zdrowotnych do ZUS.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 2.861,80 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 627,40 zł, w tym: na wypłatę dodatku energetycznego wydatkowano kwotę 615,10 zł, natomiast na pokrycie kosztów wypłacania odbiorcom wrażliwym energii elektrycznej dodatku energetycznego wydatkowano 12,30 zł, tj. kwotę równą 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconej przez Gminę.

Kontrolą objęto wydatki z ww. dotacji na kwotę 141,04 zł. Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wybranej próby ilościowej odbiorców wrażliwych energii.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 113.375,00 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 106.488,81 zł.

Kontrolą objęte zostały wydatki z dotacji w wysokości 27.645,97 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 387,26 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.

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

Skontrolowane dotacje w rozdziałach: 01095, 75011, 85211, 85212, 85213, 85215 i 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 10.043.299,88 zł wydatkowano kwotę 9.953.283,30 zł.

Stopień wykorzystania dotacji w stosunku do zrealizowanych zadań z zakresu administracji rządowej sfinansowanych dotacjami celowymi wyniósł 99,10 %.

Niewykorzystane środki z dotacji w łącznej kwocie 90.016,58 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.

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 127.512,97 zł, co stanowiło 415,3 % planu określonego do realizacji przez Wojewodę (30.700,00 zł). Pobrane dochody wyniosły w rozdziale: 75011 – 2.387,00 zł, 85212 – 117.735,71 zł, 85228 – 7.362,63 zł, 85295 – 27,63 zł.

Na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazano kwotę 105.400,98 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 22.111,99 zł.

Skontrolowano na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, dochody budżetowe (należne, wykonane i przekazane) za I półrocze 2016 r. na kwotę 36.837,50 zł w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

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

Wykonane dochody budżetu państwa w wysokości 2.387,00 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 1.271,00 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 54.954,90 zł, odsetek w kwocie 62.759,48 zł oraz zwrotów wypłaconych w latach wcześniejszych zaliczek alimentacyjnych w kwocie 21,33 zł.

Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody budżetowe w kwocie 32.253,62 zł.

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

Wykonane dochody budżetu państwa w wysokości 7.362,63 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 3.312,88 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 368,13 zł, która została przekazana do budżetu

państwa. Po zakończeniu czynności kontrolnych Gmina wystąpiła o zwrot ww. kwoty, która w dniu 23 marca 2017 r. przekazana została przez dysponenta części budżetowej.

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

Wykonane dochody budżetu państwa stanowiły opłaty za wydanie duplikatu Karty Dużej Rodziny w wysokości 27,63 zł, pobrane na podstawie art. 13 ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny.

W okresie poddanym szczegółowej kontroli Gmina nie wykonała dochodów z ww. tytułu.

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 1,38 zł, która została przekazana do budżetu państwa. Po zakończeniu czynności kontrolnych Gmina wystąpiła o zwrot ww. kwoty, która w dniu 23 marca 2017 r. przekazana została przez dysponenta części budżetowej.

### *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 32.728,03 zł, tj. 31,1 % 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 wymaganym terminie wyniosły 5.429,14 zł, tj. 16,6 % ogólnej kwoty dochodów przekazanych za okres objęty szczegółową kontrolą (rozdział 85212 – 5.383,22 zł, rozdział 85228 – 45,92 zł).

W trakcie trwania kontroli Gmina naliczyła i przekazała na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej odsetki w kwocie 8,00 zł (wyciąg bankowy z 8.03.2017 r.).

Zgodnie z art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz.168 ze zm.) 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 31.12.2016 r. Należności wymagalne z tytułu dochodów budżetowych, według stanu na dzień 31.12.2016 r., wynosiły ogółem 3.348.165,03 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 330.605,50 zł, tj. o 11,0 %.

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 rozdziale 85228.

Podczas kontroli wykazano, że GOPS w okresie kontrolowanym nie zaewidencjonował w księgach rachunkowych przypisu należności z tytułu odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze za miesiąc grudzień 2016 r., które zostały ujęte w ewidencji księgowej

stycznia 2017 r. Ponadto błędnie naliczył kwoty odpłatności za określone miesiące 2016 r. dla poszczególnych osób. W związku z tym łączna kwota należności za 2016 r. z ww. tytułu została zaniżona o 755,29 zł. Powyższe postępowanie było niezgodne z przepisami określonych w art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.).

W trakcie kontroli GOPS dokonał stosownej weryfikacji należności z tytułu odpłatności za ww. usługi, ujmując je na koncie 221 w prawidłowej wysokości.

### *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 sporządzonym przez Urząd - jednostkę organizacyjną Gminy jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2016 r. błędnie wykazano dane w zakresie rozdziału 75011 § 0690 w następujących kolumnach:

- w kolumnie 7 „Dochody wykonane ogółem w tym potrącone na rzecz j.s.t.” – ujęto kwotę 119,35 zł, dane te wykazuje Gmina w sprawozdaniu zbiorczym,
- w kolumnie 8 „Dochody przekazane” – ujęto kwotę 2.267,65 zł, dane te wykazuje w sprawozdaniu zbiorczym Gmina, natomiast jednostka organizacyjna bezpośrednio realizująca zadanie wykazuje wszystkie dochody przekazane na rachunek Gminy.

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

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

- nieprawidłowa klasyfikacja wydatków z dotacji celowej,
- przekazanie do budżetu państwa dochodów stanowiących dochód własny Gminy,
- nieterminowe przekazanie do budżetu państwa należnych dochodów,
- błędne naliczanie i ujmowanie w ewidencji księgowej należności z tytułu odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze,
- nieprawidłowe sporządzenie jednostkowego sprawozdania Rb-27ZZ.

Przyczyną stwierdzonych powyżej uchybień 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.

Wskazane w toku kontroli uchybienia nie miały istotnego wpływu na realizację kontrolowanych zadań.

Za wskazane powyżej uchybienia odpowiedzialność ponosi: WS – Wójt Gminy Osielsko, BN – Skarbnik Gminy Osielsko, UM – Kierownik GOPS w Osielsku i KG – główny księgowy GOPS w Osielsku – 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) ujmowania wydatków z dotacji celowych w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej,
- 2) terminowego przekazywania pobranych dochodów budżetowych na rachunek dysponenta części budżetowej przekazującego dotację,
- 3) naliczania i odprowadzania, wraz z dochodami do budżetu państwa, odsetek w przypadku nieterminowo przekazywanych dochodów budżetowych,
- 4) 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,
- 5) zobowiązania Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Osielsku do:
- 6) ewidencjonowania w prawidłowej wysokości i we właściwym okresie sprawozdawczym należności z tytułu odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze.

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 uchybień.

( podpis i pieczęć Wojewody )