



Bydgoszcz, 25 listopada 2019 r.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI  
WFB.III.431.17.2019

**Pan  
Jacek Brygman  
Wójt Gminy Cekcyn  
Urząd Gminy w  
Cekcynie  
ul. Szkolna 2  
89-511 Cekcyn**

## **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 2019 r., poz. 869 z późn. zm.)

w Gminie Cekcyn, z siedzibą ul. Szkolna 2, 89-511 Cekcyn (zwanej dalej: Gminą) w dniach od 16 września do 8 października 2019 r., przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez PR – inspektora wojewódzkiego oraz BS – inspektora wojewódzkiego, na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 492/2019 i 493/2019 w zakresie:

- 1) Przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania przez jednostkę samorządu terytorialnego dotacji udzielonych z budżetu Wojewody oraz prawidłowość pobierania i rozliczania dochodów budżetowych związanych z realizacją 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 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 pobrania i przekazania dochodów budżetowych,
  - kontrola terminowości odprowadzania pobranych dochodów do budżetu państwa,
  - 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 2018 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowaną działalność jednostki ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.

Dokonana ocena została oparta o następującą skalę ocen:

- pozytywna,
- pozytywna z uchybieniami,
- pozytywna z nieprawidłowością,
- pozytywna z nieprawidłowościami,
- negatywna (po przekroczeniu przyjętego progu istotności).

Oceny dokonano na podstawie poniższych ustaleń:

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

Gmina prawidłowo sporządziła plan finansowy na 2018 r. w zakresie wydatków z dotacji oraz dochodów pobieranych na rzecz budżetu państwa 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.

Odnutowano, iż Gmina przyjęła w planie finansowym wydatków z dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej, kwoty w rozdziale 01095, 80153, 85215 oraz 85503, na podstawie informacji otrzymanych od dysponenta części budżetowej, jednakże w zaokrągleniu do pełnych złotych.

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

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

Gmina wykorzystwała w 2018 r. dotacje celowe otrzymane z budżetu Wojewody na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 9.802.168,10 zł, tj. 99,54 % z ogólnej kwoty dotacji otrzymanych.

Zadania finansowane ze środków z dotacji celowych ujętych w rozdziałach: 01095

i 75011 realizowane były przez Urząd Gminy w Cekcynie (zwany dalej: Urzędem),

w rozdziale 80153 przez Gminny Zespół Oświatowy w Cekcynie (zwany dalej: GZO), natomiast w rozdziałach: 85213, 85215, 85228, 85501, 85502, 85503 i 85504 przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Cekcynie (zwany dalej:

GOPS).

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wydatki z dotacji celowych poniesione w IV kwartale 2018 r. na łączną kwotę 2.305.904,58 zł, tj. 23,5 % z ogólnej kwoty dotacji wydatkowanych w okresie objętym kontrolą w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- dział 010 – Rolnictwo i leśnictwo, rozdział 01095 – Pozostała działalność.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 260.545,88 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 z późn. zm.) została wydatkowana przez Gminę w wysokości 260.545,88 zł, z tego: producentom rolnym

z tytułu zwrotu części podatku akcyzowego wypłacono 255.437,14 zł, natomiast na pokrycie kosztów ustalania i wypłacania ww. zwrotu wydatkowano 5.108,74 zł, tj. kwotę równą 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconej przez Gminę.

Kontrolujący odstąpili od kontroli wydatkowanych środków z dotacji celowej w ww. rozdziale, z uwagi na fakt, że zadania te stanowiły przedmiot kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy za 2018 r.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 77.732,00 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 2017 r., poz. 1464 z późn. zm.), z dnia

24 września 2010 r. o ewidencji ludności (Dz.U. z 2018 r., poz. 1382 z późn. zm.) oraz z dnia 28 listopada 2014 r. Prawo o aktach stanu cywilnego (Dz.U. z 2018 r., poz. 2224 z późn. zm.) została wydatkowana przez Gminę w wysokości 70.327,74 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 6.930,74 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 80153 – Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 71.857,01 zł na realizację zadań określonych

w postanowieniach art. 55 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2203 z późn. zm.) została wydatkowana przez Gminę

w wysokości 69.994,98 zł, w tym na wyposażenie w podręczniki do zajęć z zakresu edukacji, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe wydatkowano przez samorządowe placówki oświatowe kwotę 68.971,34 zł. Na koszty obsługi powyższego zadania Gmina wydatkowała 711,00 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 1 % przekazanej kwoty dotacji celowej. Na zwrot wydatków poniesionych w 2017 r. wydatkowano kwotę 312,64 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 69.088,09 zł przeznaczone na pokrycie kosztów związanych ze sfinansowaniem zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych

i ćwiczeniowych oraz na koszty obsługi, o których mowa w art. w art. 55 ust. 9

ww. ustawy.

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 27.120,00 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 2018 r., poz. 1510 z późn. zm.) została wydatkowana przez Gminę w kwocie 27.038,61 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 6.771,87 zł przeznaczone na opłacenie składek zdrowotnych do ZUS.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 865,47 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 2018 r., poz. 755 z późn. zm.) została wydatkowana przez Gminę w wysokości 707,84 zł, w tym: na wypłatę zryczałtowanego dodatku energetycznego wydatkowano kwotę 693,97 zł, natomiast na pokrycie kosztów wypłacania odbiorcom wrażliwym energii elektrycznej dodatku energetycznego wydatkowano 13,87 zł, tj. kwotę równą 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconych w Gminie.

Kontrolą objęto wydatki z ww. dotacji na kwotę 151,19 zł przeznaczone na wypłatę dodatków energetycznych oraz koszty obsługi, o których mowa w art. 5f ust. 3 ww. ustawy. Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wybranej próby ilościowej odbiorców wrażliwych energii elektrycznej, którym dokonano wypłaty tego dodatku.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 83.112,00 zł na realizację zadań określonych

w art. 18 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2018 r., poz. 1508 z późn. zm.) oraz w rozporządzeniu Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych

(Dz.U. Nr 189, poz. 1598 z późn. zm.) została wydatkowana przez Gminę w wysokości 82.445,00 zł.

Kontrolą objęte zostały wydatki z dotacji w wysokości 31.130,00 zł przeznaczone

na organizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi.

- dział 855 – Rodzina, rozdział 85501 – Świadczenie wychowawcze.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 5.641.792,00 zł na realizację zadań określonych w ustawie z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowaniu dzieci

(Dz.U. z 2018 r., poz. 2134 z późn. zm.) została wydatkowana przez Gminę w kwocie 5.615.793,25 zł, w tym na wypłatę świadczeń wychowawczych - 5.531.166,37 zł oraz

na koszty ich obsługi – 84.626,88 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 1,5 % kwoty otrzymanej dotacji na świadczenie wychowawcze.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 1.349.452,13 zł, w tym przeznaczone na wypłatę świadczeń wychowawczych w kwocie 1.328.456,90 zł oraz koszty obsługi, o których mowa w art. 29 ust. 4 ww. ustawy w kwocie 20.995,23 zł. Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wybranej próby ilościowej osób, którym wypłacono świadczenie wychowawcze.

= dział 855 – Rodzina, rozdział 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 3.408.487,00 zł na realizację zadań określonych w ustawach: z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2018 r., poz. 1508 z późn. zm.), z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz.U. z 2018 r., poz. 2220 z późn. zm.), z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz.U. z 2018 r., poz. 554 z późn. zm.) oraz z dnia

4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów (Dz.U. z 2017 r., poz. 2092 z późn. zm.) została wydatkowana przez Gminę w kwocie 3.399.652,34 zł, w tym na wypłatę świadczeń i składek społecznych od tych świadczeń w łącznej kwocie 3.309.652,36 zł oraz koszty ich obsługi ogółem 89.999,98 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 3 % łącznej kwoty otrzymanej dotacji odpowiednio na świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz 30,00 zł od wydanej decyzji administracyjnej w sprawie świadczenia rodzicielskiego.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 830.152,53 zł, w tym przeznaczone

głównie na wypłatę zasiłków rodzinnych i dodatków do tych zasiłków, świadczeń opiekuńczych, jednorazowych zapomóg z tytułu urodzenia się dziecka, świadczeń rodzicielskich i świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego od wypłaconych świadczeń, a także

na koszty obsługi ww. zadań, 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. Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wybranej próby ilościowej osób, którym wypłacono świadczenia z pomocy społecznej.

= dział 855 – Rodzina, rozdział 85503 – Karta Dużej Rodziny.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 352,46 zł na realizację zadań wyszczególnionych w ustawie z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny (Dz.U. z 2017 r., poz. 1832 z późn. zm.) została wydana przez Gminę w wysokości 352,46 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 90,24 zł przeznaczone na realizację zadań określonych w ww. ustawie.

= dział 855 – Rodzina, rozdział 85504 – Wspieranie rodziny.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 275.310,00 zł na wykonanie zadania określonego w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 30 maja 2018 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu „Dobry start” (Dz.U. z 2018 r., poz. 1061 z późn. zm.) została wykorzystana przez Gminę w wysokości 275.310,00 zł, w tym na wypłacenie świadczeń – 266.400,00 zł oraz na koszty obsługi ww. programu – 8.910,00 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 10,00 zł za jedno dziecko lub osobę uczącą się za którą ustalone jest prawo do świadczenia.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 12.137,79 zł przeznaczone na wypłatę ww. świadczeń oraz na koszty obsługi ww. programu.

Skontrolowane dotacje w rozdziałach: 75011, 80153, 85213, 85215, 85228, 85501, 85502, 85503 i 85504 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 9.847.173,82 zł wydatkowano kwotę 9.802.168,10 zł.

Stopień wykorzystania dotacji w stosunku do zrealizowanych zadań z zakresu administracji rządowej sfinansowanych dotacjami celowymi wyniósł 99,54 %.

Niewykorzystane środki z dotacji w łącznej kwocie 45.005,72 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 2018 r. zostały sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej.

Jednocześnie wykazano, iż w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach oraz

o wydatkach, sporządzonym za IV kwartał 2018 r., w polu „Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej” błędnie wykazano nazwę Urząd Gminy Cekcyn. W ww. polu, winna być wykazana nazwa właściwej jednostki samorządu terytorialnego składającej sprawozdanie,

tj. Gmina Cekcyn. Powyższe postępowanie było niezgodne z wymogami wyszczególnionymi

we wzorze tego sprawozdania stanowiącego załącznik nr 28 Ministra Rozwoju i Finansów

z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej

(Dz.U. z 2018 r., poz. 109 z późn. zm.), w związku z przepisami § 4 pkt 3 lit. a określonymi w treści tego rozporządzenia.

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

*3.1. W zakresie pobrania i przekazania dochodów budżetowych.*

Gmina wykonała w 2018 r. dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań

z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 214.683,13 zł, co stanowiło 921,38 % planu określonego do realizacji przez Wojewodę (23.300,00 zł). Pobrane dochody wyniosły

w rozdziale: 75011 – 93,00 zł, 85228 – 6.298,60 zł, 85501 – 11,60 zł, 85502 – 208.261,51 zł oraz 85503 – 18,42 zł.

Na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazano kwotę

w wysokości 169.252,01 zł. Dochody potrącone na rzecz jednostki samorządu terytorialnego,  
na podstawie: art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2018 r., poz. 1530 z późn. zm.) oraz art. 27 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz.U. z 2018 r., poz. 554 z późn. zm.) wyniosły łącznie 45.431,12 zł.

Skontrolowano na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, dochody budżetowe (należne, wykonane i przekazane) za II półrocze 2018 r. na kwotę 70.359,00 zł w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- dział 750 – Administracja publiczna, rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie.  
Wykonane dochody budżetu państwa w wysokości 93,00 zł stanowiły opłaty za udostępnienie danych jednostkowych z rejestru mieszkańców i 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 31,00 zł. Odnotowano, iż wpływy dochodów z ww. tytułu ujmowano w ewidencji księgowej bez uwzględnienia właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej, co stanowiło naruszenie zasad określonych w art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze.  
Wykonane dochody budżetu państwa w wysokości 6.298,60 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 2.870,06 zł. Stwierdzono, iż ujęta w ewidencji księgowej kwota pobranych dochodów w 2018 r. wysokości 6.336,46 zł została przez GOPS zawyżona, o kwotę 37,86 zł, która dotyczyła dokonanej w okresie objętym kontrolą zwrotu nadpłaty na rzecz świadczeniobiorcy. W związku z tym wykonane w 2018 r. dochody z ww. tytułu wyniosły prawidłowo 6.298,60 zł.
- dział 855 – Rodzina, rozdział 85501 – Świadczenie wychowawcze.  
Wykonane dochody w wysokości 11,60 zł stanowiły zwrot kosztów upomnienia związanego ze zwrotem nienależnie pobranego świadczenia wychowawczego wyegzekwowanego na podstawie przepisów określonych w art. 25 ust. 8 ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowaniu dzieci (Dz.U. z 2018 r., poz. 2134 z późn. zm.) oraz w art. 15 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2018 r., poz. 1314 z późn. zm.).

- Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody budżetowe w kwocie 11,60 zł.  
dział 855 – Rodzina, rozdział 85502 – 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 112.306,65 zł, odsetek w kwocie 95.559,14 zł oraz zwrotów wypłaconych w latach wcześniejszych zaliczek alimentacyjnych w kwocie 372,52 zł i zwrotów kosztów upomnień od nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych za lata ubiegłe w wysokości 23,20 zł.

Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody budżetowe w kwocie 67.437,13 zł.

W toku kontroli stwierdzono, iż ewidencja pobieranych i przekazywanych przez GOPS dochodów z tytułu zwrotów świadczeń z funduszu alimentacyjnego i odsetek oraz zwrotów wypłaconych w latach ubiegłych zaliczek alimentacyjnych prowadzona była

na niewłaściwym koncie 139 „Inne rachunki bankowe”. Zgodnie z wymogami planu kont dla jednostek budżetowych określonego w załączniku nr 3 – Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych określonego w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.), ewidencja realizowanych dochodów budżetowych powinna być prawidłowo prowadzona na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” z uwzględnieniem szczegółowych podziałek klasyfikacji budżetowej.

- dział 855 – Rodzina, rozdział 85503 – Karta Dużej Rodziny.

Wykonane dochody budżetu państwa w wysokości 18,42 zł stanowiły opłaty za wydanie duplikatu Karty Dużej Rodziny, pobrane na podstawie art. 13 ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny.

Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody budżetowe w kwocie 9,21 zł.

Stwierdzono, że GOPS w okresie objętym kontrolą pobrał opłatę za wydanie duplikatu Kart Dużej Rodziny w nieprawidłowej wysokości 9,21 zł, tj. o 0,19 zł niższą od kwoty należnej, której wysokość określona została w art. 13 ust. 2 w związku z art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny.

W związku z tym przekazane do budżetu państwa dochody stanowiące 95 % od wpływów uzyskanych przez Gminę z ww. tytułu zostały w okresie objętym kontrolą zaniżone o 0,18 zł. Przed rozpoczęciem kontroli zaległa część opłaty za wydanie duplikatu Karty Dużej Rodziny została przez GOPS pobrana oraz przekazana do budżetu państwa przez Gminę w odpowiedniej wysokości.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności

za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2018 r., poz. 1458 z późn. zm.), 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.



Zgodnie z art. 26 przywołanej powyżej ustawy nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 tej ustawy.

*3.2. W zakresie terminowości odprowadzania pobranych dochodów do budżetu państwa.*

Sprawdzono terminowość przekazywania dochodów pobranych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej za II półrocze 2018 r. na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej w łącznej wysokości 58.082,77 zł, tj. 34,3 % dochodów przekazanych ogółem za 2018 r.

Na podstawie skontrolowanych dowodów księgowych oraz zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, że Gmina przekazywała dochody należne budżetowi państwa zgodnie z terminami określonymi w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach 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 31.12.2018 r.

Należności wymagalne z tytułu dochodów budżetowych, według stanu na dzień 31.12.2018 r., wynosiły ogółem 2.476.123,84 zł i dotyczyły zaległości z rozdziału 85502

w łącznej kwocie 2.475.579,15 zł z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego i odsetek, rozdziału 85228 w kwocie 544,50 zł z tytułu zaległych opłat za świadczone specjalistyczne usługi opiekuńcze oraz rozdziału 85501 w kwocie

0,19 zł z tytułu zaległej części opłaty za wydanie duplikatu Karty Dużej Rodziny.

W porównaniu do stanu na dzień 31.12.2017 r. ww. zaległości wzrosły o 159.322,28 zł,

tj. o 6,88 %.

Stwierdzono, iż GOPS ujął w ewidencji księgowej konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz wykazał w sprawozdaniu budżetowym Rb-27ZZ na koniec

IV kwartału 2018 r. należności wymagalne z tytułu odsetek naliczonych od świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego w wysokości 551.001,79 zł.

Natomiast

na podstawie danych wynikających z programu do obsługi funduszu alimentacyjnego, gdzie prowadzono ewidencję analityczną należności dla każdego z dłużników alimentacyjnych wykazano, że naliczone z ww. tytułu odsetki na koniec IV kwartału 2018 r. stanowiły kwotę 570.918,60 zł. Różnica w wysokości 19.916,81 zł pomiędzy danymi wykazanymi powyżej dotyczyła podwójnego odjęcia wpłat odsetek za IV kwartał 2018 r. przy naliczaniu przypisu za ten kwartał.

Na podstawie sprawdzonej dokumentacji (akt wybranej próby ilościowej dłużników alimentacyjnych) stwierdzono, że w stosunku do należności za okres świadczeniowy

od 01.10.2017 r. do 30.09.2018 r. GOPS prowadził czynności współdziałające w wyegzekwowaniu należności budżetowych, określone w ustawie z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Należności wymagalne dotyczące rozdziału 85228 nie wymagały wszczęcia postępowania egzekucyjnego.

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

2018 r. zostało sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych sporządzonych zgodnie z zapisami w ewidencji księgowej.

Stwierdzono, iż w sporządzonych przez Urząd oraz GOPS jednostkowych sprawozdaniach Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2018 r.

w poszczególnych kolumnach nieprawidłowo wykazane zostały dane w zakresie rozdziału 75011, 85228, 85501, 85502, 85503, tj. odpowiednio:

Urząd:

- 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 podlegających przekazaniu na rachunek dysponenta części budżetowej. Dane te wykazuje w sprawozdaniu zbiorczym Gmina, natomiast jednostka organizacyjna, bezpośrednio realizująca zadania w zakresie wskazanych powyżej podziałek klasyfikacji budżetowej, w sprawozdaniu jednostkowym wykazuje wszystkie pobrane i przekazane dochody w okresie sprawozdawczym na rachunek Gminy.

GOPS:

- w kolumnie 8 „Dochody przekazane” wykazano dochody w wysokości dochodów podlegających przekazaniu na rachunek dysponenta części budżetowej. Dane te wykazuje w sprawozdaniu zbiorczym Gmina, natomiast jednostka organizacyjna, bezpośrednio realizująca zadania w zakresie wskazanych powyżej podziałek klasyfikacji budżetowej, w sprawozdaniu jednostkowym wykazuje wszystkie pobrane i przekazane dochody w okresie sprawozdawczym 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 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Natomiast w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca II kwartału 2018 r. sporządzonym przez GOPS w kolumnie 6 „Dochody wykonane” wykazane zostały nieprawidłowe kwoty pobranych dochodów w rozdziale 85228 oraz

w rozdziale 85502 (§ 0920, § 0970, § 0980), które nie uwzględniały wpłat dokonanych

do GOPS w okresie od 21.06.2018 r. do 30.06.2018 r., a przekazanych na rachunek bankowy Gminy po tym okresie sprawozdawczym (całość pobranych dochodów w rozdziale 85228 –

w kwocie 389,68 zł oraz część pobranych dochodów należnych dla budżetu państwa

w rozdziale 85502 – w kwocie 2.044,06 zł). W konsekwencji błędne dane w zakresie dochodów wykonanych wykazane zostały w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ Gminy

za II kwartału 2018 r.

Powyższe postępowanie naruszało przepisy § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Zgodnie z art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, 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.

Wykazano także, iż w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ za okres od początku roku

do końca IV kwartału 2018 r., w polu "Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej" błędnie wykazano nazwę Urząd Gminy Cekcyn, tj. podległą jednostkę organizacyjną Gminy. Prawidłowo winna być wykazana w ww. polu nazwa właściwej jednostki samorządu terytorialnego składającej sprawozdanie, tj. Gmina Cekcyn. Powyższe postępowanie Gminy było niezgodne z wymogami wyszczególnionymi we wzorze tego sprawozdania stanowiącego załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia

9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z przepisami

§ 4 pkt 3 lit. a określonymi w treści tego rozporządzenia.

Wskazuje się następujący zakres stwierdzonych nieprawidłowości:

- pobranie i przekazanie do budżetu państwa dochodów budżetowych w zaniżonej wysokości,
- brak klasyfikacji źródeł pobranych dochodów,
- ewidencjonowanie pobranych i przekazanych dochodów na niewłaściwym koncie księgowym,
- wykazanie w ewidencji księgowej odsetek naliczonych od zaległości z funduszu alimentacyjnego w nieprawidłowej kwocie,
- błędne wykazanie w sprawozdaniu zbiorczym Rb-50 i Rb-27ZZ nazwy jednostki sprawozdawczej,
- niezgodność wielkości wynikających z ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ,
- nieprawidłowe sporządzenie sprawozdań Rb-27ZZ – zbiorczego i jednostkowych.

Ponadto wskazuje się następujące przyczyny i skutki stwierdzonych powyżej nieprawidłowości: 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 stwierdzone nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi: JB – Wójt Gminy Cekcyn, WS – Skarbnik Gminy Cekcyn, AK – Kierownik GOPS w Cekcynie i

MB – główny księgowy GOPS – na podstawie art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Kontrolę wpisano do książki kontroli pod nr 6/2019.

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 lub usprawnienia funkcjonowania działalności jednostki kontrolowanej:

- 1) ujmowania w ewidencji księgowej źródeł pobranych dochodów budżetowych według paragrafów klasyfikacji budżetowej,
- 2) wykazywania w sporządzanych i przekazywanych dysponentowi części budżetowej sprawozdaniach budżetowych Rb-50 i Rb-27ZZ właściwej nazwy jednostki sprawozdawczej,
- 3) prawidłowego sporządzania jednostkowego sprawozdania Rb-27ZZ,
- 4) właściwego sporządzania zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ na podstawie sporządzanych sprawozdań jednostkowych, z uwzględnieniem właściwej kontroli w zakresie prawidłowości ich sporządzania,
- 5) zobowiązania Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Cekcynie do:
  - wykazywania w ewidencji księgowej właściwej wielkości pobranych dochodów budżetowych w danym okresie sprawozdawczym,
  - ewidencjonowania operacji gospodarczych dotyczących pobieranych i przekazywanych dochodów budżetowych na właściwym koncie księgowym, zgodnym z planem kont określonym przepisami prawa,
  - pobierania opłat za wydanie duplikatu Kart Dużej Rodziny w aktualnej wysokości obowiązującej w dacie jej wydania,
  - prawidłowego wykazywania w ewidencji księgowej odsetek od nieterminowych płatności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
  - prawidłowego sporządzania jednostkowego sprawozdania Rb-27ZZ,
  - wykazywania w sporządzanym jednostkowym sprawozdaniu budżetowym Rb-27ZZ, wielkości zgodnych z danymi wynikającymi z zapisów w ewidencji księgowej.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach,

z których jeden egzemplarz otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej, a drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli.

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.

pieczęć Wojewody )

( podpis i