



Bydgoszcz, 27 czerwca 2019 r.

**Pan**  
**Ireneusz Kucharski**  
**Wójt Gminy Gostycyn**  
**Urząd Gminy w Gostycynie**  
**ul. Bydgoska 8**  
**89-520 Gostycyn**

## 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 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) w Gminie Gostycyn, z siedzibą ul. Bydgoska 8, 89-520 Gostycyn (zwanej dalej: Gminą) w dniach od 6 do 24 maja 2019 r., przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez BS – inspektora wojewódzkiego oraz PR – starszego inspektora, na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 264/2019 i 265/2019 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 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 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.

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 7.239.857,03 zł, tj. 99,52 % z ogólnej kwoty dotacji otrzymanych.

Zadania finansowane ze środków z dotacji celowych ujętych w rozdziałach: 01095 i 75011 realizowane były przez Urząd Gminy w Gostycynie (zwany dalej: Urzędem), w rozdziale 80153 przez Szkoły Podstawowe w Gostycynie i Pruszczu oraz Gminny Zespół Oświatowy w Gostycynie (zwany dalej: Zespołem), natomiast w rozdziałach: 85213, 85215, 85219, 85228, 85278, 85501, 85502, 85503 i 85504 przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gostycynie (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 1.732.103,75 zł, tj. 23,9 % 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 615.037,95 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 614.600,94 zł, z tego: producentom rolnym z tytułu zwrotu części podatku akcyzowego wypłacono 602.549,96 zł, natomiast na pokrycie kosztów ustalania i wypłacania ww. zwrotu wydatkowano 12.050,98 zł, tj. kwotę równą 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconej przez Gminę.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 166.389,51 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 podatku, o których mowa w art. 8 ust. 5 ww. ustawy. 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 57.474,00 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 54.416,12 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 13.049,12 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 53.684,56 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 51.398,01 zł, w tym na wyposażenie publicznych szkół podstawowych w podręczniki do zajęć z zakresu edukacji, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe wydatkowano kwotę 50.753,87 zł, natomiast na koszty obsługi zadania wydatkowano 520,39 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 1 % przekazanej kwoty dotacji celowej. Na zwrot wydatków poniesionych w 2017 r. wydatkowano kwotę 123,75 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 13.904,97 zł przeznaczone na pokrycie kosztów związanych ze sfinansowaniem zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych oraz na koszty obsługi, o których mowa 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 29.657,00 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 29.467,43 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 8.026,43 zł przeznaczone na opłacenie składek zdrowotnych do ZUS.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 3.896,12 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.) nie została w okresie objętym kontrolą wydatkowana przez Gminę. Środki otrzymane na realizację powyższych zadań w całości zostały zwrócone do dysponenta części budżetowej.

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85219 – Ośrodki pomocy społecznej.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 11.113,00 zł na realizację zadań określonych w art. 18 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2018 r., poz. 1508 z późn. zm.) została wykorzystana przez Gminę w wysokości 10.839,03 zł, w tym na wypłacenie wynagrodzenia za sprawowanie opieki wydatkowano kwotę 10.679,03 zł, natomiast na koszty obsługi ww. zadania wydatkowano 160,00 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 1,5 % otrzymanej dotacji celowej na wypłacanie wynagrodzenia za sprawowanie opieki.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 4.901,03 zł przeznaczone na pokrycie kosztów związanych z wypłatą wynagrodzeń za sprawowanie opieki oraz koszty obsługi, o których mowa w art. 18 ust. 3 ww. ustawy.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 33.551,00 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 31.000,24 zł.

Kontrolą objęte zostały wydatki z dotacji w wysokości 8.550,00 zł przeznaczone na organizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 63.800,00 zł na wypłatę zasiłku celowego, na podstawie art. 40 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2018 r., poz. 1508 z późn. zm.) została wydatkowana przez Gminę w pełnej wysokości.

Kontrolą objęto zrealizowane wydatki z dotacji w wysokości 11.600,00 zł dotyczące wypłat zasiłków celowych przeznaczonych na usuwanie skutków klęsk żywiołowych.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 3.855.168,00 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 3.840.651,70 zł, w tym na wypłatę świadczeń wychowawczych – 3.783.893,30 zł oraz na koszty ich obsługi – 56.758,40 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 1,5 % kwoty otrzymanej dotacji na świadczenie wychowawcze.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 912.141,84 zł przeznaczone na wypłatę świadczeń wychowawczych w kwocie 895.062,50 zł oraz koszty obsługi, o których mowa w art. 29 ust. 4 ww. ustawy w kwocie 17.079,34 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 2.346.574,00 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 2.340.739,23 zł, w tym na wypłatę świadczeń i składek społecznych od tych świadczeń w łącznej kwocie 2.277.886,51 zł oraz koszty ich obsługi ogółem 62.852,72 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 589.041,71 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 94,35 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 wydatkowana przez Gminę w pełnej wysokości.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 94,35 zł przeznaczone na realizację zadań określonych w ww. ustawie.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 204.830,00 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 202.849,98 zł, w tym na wypłacenie świadczeń – 196.200,00 zł oraz na koszty obsługi ww. programu – 6.649,98 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 4.404,79 zł, w tym na wypłatę ww. świadczeń w kwocie 2.400,00 zł oraz koszt obsługi tego programu, o którym mowa w § 33 ust. 4 ww. ustawy w kwocie 2.004,79 zł.

Skontrolowane dotacje w rozdziałach: 01095, 75011, 85213, 85228, 85278, 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 7.274.879,98 zł wydatkowano kwotę 7.239.857,03 zł.

Stopień wykorzystania dotacji w stosunku do zrealizowanych zadań z zakresu administracji rządowej sfinansowanych dotacjami celowymi wyniósł 99,52 %.

Niewykorzystane środki z dotacji w łącznej kwocie 35.022,95 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.

Ponadto stwierdzono, iż w okresie objętym kontrolą samorządowa jednostka organizacyjna Gminy bezpośrednio realizująca zadania z zakresu administracji rządowej i wydatkująca środki finansowe z dotacji celowej na te zadania, tj. Urząd nie sporządzała jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb–50 za poszczególne okresy sprawozdawcze 2018 r. Powyższe postępowanie stanowiło naruszenie zasad określonych w § 4 pkt 1 lit. j rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r., poz. 109 z późn. zm.).

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 99.336,88 zł, co stanowiło 219,8 % planu określonego do realizacji przez Wojewodę (45.200,00 zł). Pobrane dochody wyniosły w rozdziale: 85228 – 2.189,25 zł, 85502 – 97.064,08 zł oraz 85503 – 83,55 zł.

Na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazano kwotę w wysokości 75.685,28 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 23.651,60 zł.

Skontrolowano na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, dochody budżetowe (należne, wykonane i przekazane) za II półrocze 2018 r. na kwotę 47.071,76 zł w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

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

W okresie objętym kontrolą Gmina nie wykonała dochodów budżetu państwa z tytułu opłaty za udostępnienie danych jednostkowych z rejestru mieszkańców i rejestru PESEL, pobieranych na podstawie art. 53 pkt 2 ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności, przy planowanej kwocie w wysokości 200,00 zł.

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

Wykonane dochody budżetu państwa w wysokości 2.189,25 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 446,00 zł.

Stwierdzono, iż GOPS w okresie objętym kontrolą dokonywał przypisów należności za specjalistyczne usługi opiekuńcze na podstawie wystawionych faktur oraz wydawał osobom stosowne decyzje, dotyczące wnoszenia opłat za świadczone na ich rzecz ww. usługi dla osób z zaburzeniami psychicznymi w sytuacji, gdy wyliczona wysokość odpłatności za dany miesiąc była niższa niż kwota 20,00 zł, tj. wynikająca z art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej.

Ponadto pobierane przez GOPS dochody z tytułu specjalistycznych usług opiekuńczych ewidencjonowane były na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” pod datą, w której dokonywane było ich przekazanie na rachunek Gminy. Powyższa sytuacja stanowiła naruszenie zasad funkcjonowania konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, określonych 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.).

- 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 51.447,44 zł,

odsetek w kwocie 39.909,82 zł oraz zwrotów wypłaconych w latach wcześniejszych zaliczek alimentacyjnych w kwocie 5.706,82 zł.

Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody budżetowe w kwocie 46.542,21 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, ewidencja realizowanych dochodów budżetowych powinna być prawidłowo prowadzona na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” z uwzględnieniem szczegółowych podziałek klasyfikacji budżetowej.

W okresie objętym kontrolą wykonane dochody w wysokości 5.706,82 zł z tytułu zwrotów wypłaconych w latach ubiegłych zaliczek alimentacyjnych zostały przez GOPS niewłaściwie zaklasyfikowane do § 0940. 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 z późn. zm.), ww. dochody powinny zostać ujęte w § 0970 – *Wpływy z różnych dochodów*.

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

Wykonane dochody budżetu państwa w wysokości 83,55 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 83,55 zł.

Stwierdzono, iż w okresie objętym kontrolą, Gmina pobrała dochody związane z realizacją ww. zadań w kwocie wyższej o 27,34 zł, niż wynikająca z przepisów określonych w art. 13 ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny oraz w obowiązującym w tym okresie Obwieszczeniu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 8 lutego 2018 r. w sprawie wysokości opłaty za wydanie duplikatu karty dużej rodziny oraz wysokości kosztów gminy związanych z przyznaniem tej karty oraz wydaniem jej duplikatu (M.P. z 2018 r., poz. 190). Pobrane w nadmiernej wysokości dochody zostały przekazane w okresie objętym kontrolą do budżetu państwa w wysokości 95 % uzyskanych wpływów, tj. w kwocie 25,97 zł, natomiast pozostałe 5 % w wysokości 1,37 zł zostało potrącone jako dochody należne jednostce samorządu terytorialnego, na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

### *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 35.024,12 zł, tj. 46,3 % 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 2.071.887,37 zł i dotyczyły zaległości z rozdziału 85502 w łącznej kwocie 2.071.880,37 zł z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego i odsetek oraz z rozdziału 85228 w kwocie 7,00 zł z tytułu zaległych opłat za świadczone specjalistyczne usługi opiekuńcze. W porównaniu do stanu na dzień 31.12.2017 r. ww. zaległości wzrosły o 194.420,21 zł, tj. o 10,4 %.

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.

Odnotowano, że w sprawozdaniu zbiorczym Gminy nie wykazano kwoty w kolumnie 4 „Plan” w zakresie rozdziału: 75011 – 200,00 zł, które wynikały z decyzji otrzymanej od dysponenta części budżetowej określającej plan finansowy dochodów związanych z realizacją zadań zleconych na 2018 r. 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 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Ponadto stwierdzono, iż w okresie objętym kontrolą samorządowa jednostka organizacyjna Gminy bezpośrednio realizująca zadania z zakresu administracji rządowej w rozdziale 75011, tj. Urząd nie sporządzała jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-27ZZ za poszczególne okresy sprawozdawcze 2018 r. Powyższe postępowanie stanowiło naruszenie zasad określonych w § 4 pkt 1 lit. j wskazanego powyżej rozporządzenia.

Wskazuje się następujący zakres stwierdzonych uchybień:

- błędna klasyfikacja źródeł pobranych dochodów budżetowych,
- przekazanie do budżetu państwa dochodów w zawyżonej wysokości,
- ewidencjonowanie pobranych i przekazanych dochodów budżetowych na niewłaściwym koncie księgowym,
- pobieranie opłat za specjalistyczne usługi opiekuńcze poniżej wymaganej kwoty określonej przepisami prawa,
- brak sprawozdań jednostkowych Rb-50 i Rb-27ZZ sporządzanych przez Urząd,
- błędne sporządzenie zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ.

Kontrolę wpisano do książki kontroli pod nr 2/2019.

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 uchybień lub usprawnienia funkcjonowania działalności jednostki kontrolowanej:

- 1) prawidłowego sporządzania zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- 2) sporządzania jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-50 i Rb-27ZZ,
- 3) zobowiązania Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gostycynie do:
  - ewidencjonowania operacji gospodarczych dotyczących pobieranych i przekazywanych dochodów budżetowych na właściwym koncie księgowym, zgodnym z planem kont określonym przepisami prawa,
  - ujmowania źródeł dochodów budżetowych z tytułu zwrotów wypłaconych w latach poprzednich zaliczek alimentacyjnych w § 0970 klasyfikacji budżetowej,
  - zaprzestania pobierania opłat za specjalistyczne usługi opiekuńcze poniżej kwoty określonej przepisami prawa,
  - odstąpienia od wystawiania faktur VAT na pobierane opłaty o charakterze publicznoprawnym z tytułu specjalistycznych usług opiekuńczych,
  - ujmowania na koncie 130 zachodzących operacji gospodarczych dotyczących pobranych dochodów budżetowych zgodnie z datą ich wpłaty.

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 uchybień.

( podpis i pieczęć Wojewody )