



Bydgoszcz, 3 marca 2017 r.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.431.1.2017

**Pan
Marek Dorabiała
Burmistrz Izbicy Kujawskiej
Urząd Miejski w Izbicy Kujawskiej
ul. Piłsudskiego 32
87-865 Izbica Kujawska**

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 miejsko-wiejskiej Izbica Kujawska, ul. Piłsudskiego 32, 87-865 Izbica Kujawska (zwanej dalej: Gminą) w dniach od 16 do 27 stycznia 2017 r. przeprowadzona została kontrola sprawdzająca przez KG – starszego inspektora wojewódzkiego oraz MW – starszego inspektora, na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 19/2017 i 20/2017, w zakresie:

1. przedmiot kontroli: sprawdzenie wykonania przez jednostkę kontrolowaną wniosków i zaleceń pokontrolnych z dnia 6 czerwca 2016 r., nr WFB.III.431.12.2016 w zakresie:
 - a) wydatkowania dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej zgodnie z celem jej przeznaczenia,
 - b) dokonywania zapisów w księgach rachunkowych na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczych, spełniających warunki określone w ustawie o rachunkowości,
 - c) zaliczania wnoszonych opłat za specjalistyczne usługi opiekuńcze na dochody budżetu państwa,
 - d) terminowego przekazywania pobranych dochodów budżetowych na rachunek dysponenta części budżetowej przekazującego dotację,
 - e) naliczania i odprowadzania, wraz z dochodami do budżetu państwa, odsetek w przypadku nieterminowo przekazywanych dochodów budżetowych,
 - f) niezwłocznego odprowadzania do budżetu państwa zwrotów nienależnie pobranych świadczeń społecznych z lat poprzednich, bez pomniejszania nimi wydatków z bieżącej dotacji celowej,
 - g) wykazywania w sporządzanych i przekazywanych dysponentowi części budżetowej sprawozdaniach budżetowych Rb-50 i Rb-27ZZ właściwej nazwy jednostki sprawozdawczej,
 - h) prawidłowego sporządzania zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ na podstawie sporządzanych sprawozdań jednostkowych, z uwzględnieniem uprzedniej kontroli w zakresie prawidłowości ich sporządzania,
 - i) zobowiązania Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Izbicy Kujawskiej do:
 - bezwzględnego ujmowania w księgach rachunkowych jednostki realizowanych dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,

- prawidłowego ujmowania wydatków z dotacji celowych w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej,
 - terminowego odprowadzania do ZUS-u należnych składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne,
 - terminowej zapłaty do organu podatkowego zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych,
 - prawidłowego sporządzania jednostkowego sprawozdania Rb-27ZZ.
2. Okres objęty kontrolą: od 1 lipca do 31 grudnia 2016 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli w wybranym losowo okresie, tj. III kwartale 2016 r. w zakresie wydatków poniesionych z dotacji celowych oraz II półroczu 2016 r. w zakresie dochodów budżetowych, kontrolowana działalność jednostki oceniona została pozytywnie.

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:

- wykonania wniosków i zaleceń pokontrolnych ujętych w punktach: a-i,
- kontrolą nie objęto wniosku i zalecenia pokontrolnego ujętego w pkt. i) ppkt. 2 w zakresie rozdziału 85295, z uwagi na brak wydatków z dotacji celowej w okresie losowo objętym kontrolą w ww. rozdziale.

Do ustaleń kontroli zawartych w Projekcie wystąpienia pokontrolnego nie zgłoszono zastrzeżeń.

W związku z faktem, iż w toku kontroli nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości, odstąpiono od wydania wniosków i zaleceń pokontrolnych.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej, a drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli.

(podpis i pieczęć Wojewody)