



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI  
WFB.III.431.3.2017

Bydgoszcz, 16 marca 2017 r.

**Pan  
Ewaryst Matczak  
Burmistrz Strzelna  
Urząd Miasta i Gminy Strzelno  
ul. dr J. Cieślewicza 2  
88-320 Strzelno**

### **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 Strzelno, ul. dr J. Cieślewicza 2, 88-320 Strzelno (zwanej dalej: Gminą), w dniach od 30 stycznia do 10 lutego 2017 r. przeprowadzona została kontrola sprawdzająca przez KG – starszego inspektora wojewódzkiego oraz MW – starszego inspektora, na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 37/2017 i 38/2017 w zakresie:

1. przedmiot kontroli: sprawdzenie wykonania przez jednostkę kontrolowaną wniosków i zaleceń pokontrolnych z dnia 1 lipca 2016 r., nr WFB.III.431.15.2016 w zakresie:
  - a) prawidłowego ustalania kosztów obsługi w wysokości 1 % wykorzystanej dotacji na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczeniowe,
  - b) wypłacania dodatku energetycznego w okresie przyznanego osobom uprawnionym dodatku mieszkaniowego,
  - c) prawidłowego ustalania kosztów obsługi związanych z przyznawaniem Kart Dużej Rodziny,
  - d) udostępniania danych z rejestru mieszkańców wyłącznie po dokonaniu opłaty za przedmiotowe udostępnianie danych,
  - e) wyodrębnienia z ewidencji księgowej szczegółowej ewidencji dla wydatków z dotacji udzielonych z budżetu państwa, związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,
  - f) ujmowania źródeł dochodów budżetowych z tytułu pobranych opłat za udostępnianie danych osobowych z rejestru mieszkańców w § 0690 klasyfikacji budżetowej,
  - g) terminowego przekazywania pobranych dochodów budżetowych na rachunek dysponenta części budżetowej przekazującego dotację,
  - h) naliczania i odprowadzania, wraz z dochodami do budżetu państwa, odsetek w przypadku nieterminowo przekazywanych dochodów budżetowych,
  - i) wykazywania właściwych danych w sporządzonym zbiorczym sprawozdaniu Rb-50,
  - j) wykazywania w sporządzanych i przekazywanych dysponentowi części budżetowej sprawozdaniach budżetowych Rb-50 i Rb-27ZZ właściwej nazwy jednostki sprawozdawczej,

- k) prawidłowego sporządzania zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ na podstawie sporządzanych sprawozdań jednostkowych, z uwzględnieniem uprzedniej kontroli w zakresie prawidłowości ich sporządzania,
- l) zobowiązania Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Strzelnie do:
- wypłacania świadczeń rodzinnych wyłącznie uprawnionym osobom, których dochód nie przekracza za dany okres ustawowego progu kwotowego,
  - terminowej zapłaty do ZUS-u należnych składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy,
  - ujmowania wydatków z dotacji celowych w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej,
  - wydatkowania środków z dotacji celowej na specjalistyczne usługi opiekuńcze wyłącznie do limitu ilości godzin określonych w wydanych decyzjach administracyjnych,
  - ujmowania w ewidencji księgowej źródeł pobranych dochodów budżetowych według paragrafów klasyfikacji budżetowej,
  - księgowania operacji gospodarczych dotyczących należności z tytułu dochodów budżetowych na koncie 221 – zgodnym z planem kont określonym przepisami prawa,
  - księgowania operacji gospodarczych na właściwych kontach księgowych, zgodnych z planem kont określonym przepisami prawa,
  - naliczania i ewidencjonowania, na koniec każdego kwartału, odsetek od nieterminowych płatności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
  - prawidłowego sporządzania jednostkowego sprawozdania Rb-27ZZ.
- m) zobowiązania Kierownika Środowiskowego Domu Samopomocy w Strzelnie do:
- terminowej zapłaty do organu podatkowego zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych,
  - ujmowania wydatków z dotacji celowych w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej,
  - prawidłowego rozliczania i klasyfikowania dokonanych zwrotów wydatków z dotacji,
  - dokonywania zapisów w księgach rachunkowych na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczych, spełniających warunki określone w ustawie o rachunkowości,
  - księgowania operacji gospodarczych dotyczących należności z tytułu dochodów budżetowych na koncie 221 – zgodnym z planem kont określonym przepisami prawa,
  - księgowania operacji gospodarczych na właściwych kontach księgowych, zgodnych z planem kont określonym przepisami prawa,
  - ujmowania źródeł dochodów budżetowych z tytułu opłat za pobyt w ŚDS w § 0830 klasyfikacji budżetowej,
  - prawidłowego sporządzania jednostkowego sprawozdania Rb-27ZZ.
2. Okres objęty kontrolą: od 1 sierpnia do 31 grudnia 2016 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli w wybranym losowo okresie, tj. IV kwartale 2016 r. w zakresie wydatków poniesionych z dotacji celowych oraz 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:

1. wykonania wniosków i zaleceń pokontrolnych ujętych w punktach: a-d, f-g oraz i-m.
2. kontrolą nie objęto wniosku i zalecenia pokontrolnego ujętego w pkt. e) z uwagi na zobowiązanie się jednostki kontrolowanej do wykonania zalecenia od dnia 1 stycznia 2017 r. oraz w pkt. h z uwagi na brak występowania sytuacji dotyczącej realizacji ww. punktu w okresie objętym kontrolą.

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 )