



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.431.14.2017

Bydgoszcz, 26 czerwca 2017 r.

**Pan
Artur Michalak
Burmistrz Szubina
Urząd Miejski w Szubinie
ul. Kcyńska 12
89-200 Szubin**

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 Szubin, ul. Kcyńska 12, 89-200 Szubin (zwanej dalej: Gminą) w dniach od 29 maja do 9 czerwca 2017 r. przeprowadzona została kontrola sprawdzająca przez RT – Kierownika Oddziału Kontroli Finansowej, na podstawie upoważnienia o numerze 357/2017, w zakresie:

1. przedmiot kontroli: sprawdzenie wykonania przez jednostkę kontrolowaną wniosków i zaleceń pokontrolnych z dnia 28 października 2016 r., nr WFB.III.431.21.2016 w zakresie:
 - a) stosowania na koncie 130 zasady czystości obrotów poprzez zastosowanie na tym koncie technicznego zapisu ujemnego,
 - b) wyodrębnienia z ewidencji księgowej szczegółowej ewidencji dla wydatków z dotacji udzielonych z budżetu państwa, związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,
 - c) ujmowania źródeł dochodów budżetowych z tytułu opłat za udostępnianie danych jednostkowych z rejestrów w § 0690 klasyfikacji budżetowej,
 - d) prawidłowego rozliczania wpłaconych przez organ egzekucyjny należności z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych,
 - e) ponownego rozliczenia błędnie podzielonej kwoty w wysokości 36.512,46 zł dotyczącej wpływów wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych z tytułu zwrotów świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego,
 - f) terminowego przekazywania pobranych dochodów budżetowych na rachunek dysponenta części budżetowej przekazującego dotację,
 - g) naliczania i odprowadzania, wraz z dochodami do budżetu państwa, odsetek w przypadku nieterminowo przekazywanych dochodów budżetowych,
 - h) naliczania i ewidencjonowania, na koniec każdego kwartału, odsetek od nieterminowych płatności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
 - i) księgowania operacji gospodarczych dotyczących przypisu należności z tytułu dochodów budżetowych z rozdziału 85295 na koncie 221,
 - j) wykazywania w sporządzanych i przekazywanych dysponentowi części budżetowej sprawozdaniach budżetowych Rb-50 i Rb-27ZZ właściwej nazwy jednostki sprawozdawczej,

- k) zobowiązania Dyrektora Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Szubinie do:
- stosowania na koncie 130 zasady czystości obrotów poprzez zastosowanie na tym koncie technicznego zapisu ujemnego.
2. Okres objęty kontrolą: od 1 listopada 2016 r. do 30 kwietnia 2017 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli, w wybranym losowo okresie, tj. I kwartale 2017 r. 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-f, h, j-k.
2. Kontrolą nie objęto wniosku i zalecenia pokontrolnego ujętego w punktach: g oraz i przedmiotu kontroli, z uwagi na brak występowania sytuacji dotyczącej realizacji ww. punktów w okresie losowo 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)