



Bydgoszcz, 17 sierpnia 2015 r.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI  
WFB.III.431.25.2015

**Pan  
Stanisław Sadowski  
Wójt Gminy Baruchowo  
Urząd Gminy Baruchowo  
Baruchowo 54  
87-821 Baruchowo**

## 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 (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) w Gminie Baruchowo, Baruchowo 54, 87-821 Baruchowo (zwanej dalej: Gminą), w dniach od 6 do 24 lipca 2015 r., przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez KG – starszego inspektora wojewódzkiego oraz JK – inspektora wojewódzkiego, na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 461/2015 i 462/2015, w zakresie:

- 1) Przedmiot kontroli: realizacja 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 udzielonych z budżetu Wojewody 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 pobranych i przekazanych dochodów budżetowych,
    - kontrola terminowości przekazywania dochodów budżetowych,
    - 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 2014 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowana działalność oceniona została pozytywnie z uchybieniami, na podstawie następujących ustaleń:

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

Plan finansowy na 2014 r., w zakresie wydatków z dotacji związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, sporządzono zgodnie z zapisem art. 237 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Natomiast nie wyodrębniono planu dochodów budżetowych związanych z realizacją ww. zadań, co było niezgodne z cytowanym powyżej przepisem ustawy o finansach publicznych.

2. W zakresie wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Wojewody.

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

W 2014 r. Gmina wykorzystwała dotacje celowe otrzymane z budżetu Wojewody na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 2.099.864,29 zł, tj. 99,96 % ogólnej kwoty dotacji otrzymanych.

Zadania finansowane z dotacji celowych w rozdziałach: 01095, 75011, 80101 i 85215 realizowane były przez Urząd Gminy Baruchowo (zwany dalej: Urzędem), w rozdziale 85203 przez Środowiskowy Dom Samopomocy w Czarnem (zwany dalej: ŚDS), natomiast w rozdziałach: 85212, 85213, 85228 oraz 85295 przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Baruchowie (zwany dalej: GOPS).

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wydatki z dotacji celowych poniesione w II kwartale 2014 r., w łącznej wysokości 622.677,31 zł, tj. 29,7 % 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 290.775,89 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. Nr 52, poz. 379 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w pełnej wysokości, z tego: producentom rolnym z tytułu zwrotu części podatku akcyzowego wypłacono 285.074,40 zł, natomiast na pokrycie kosztów ustalania i wypłacania ww. zwrotu wydatkowano 5.701,49 zł, tj. kwotę równą 2 % łącznej kwoty wypłaconych dotacji.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 166.166,98 zł, obejmujące zwrot producentom rolnym podatku akcyzowego – 165.558,49 zł oraz koszty związane z ustalaniem i wypłatą ww. podatku – 608,49 zł. Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wybranej próby ilościowej producentów rolnych, którym w ww. okresie wypłacono łącznie 53.304,36 zł.

Stwierdzono niewłaściwe zaklasyfikowanie wydatków poniesionych z tytułu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w § 3030. 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. Nr 38, poz. 207 ze zm.) ww. wydatki powinny zostać prawidłowo ujęte w § 4430 – *Różne opłaty i składki.*

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 61.300 zł na realizację zadań administracji publicznej w samorządzie gminnym, określonych m.in. w ustawach: z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 594 ze zm.), z dnia 29 września 1986 r. Prawo o aktach stanu cywilnego (t.j. Dz.U. z 2011 r. Nr 212, poz. 1264 ze zm.) oraz z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych (t.j. Dz.U. z 2006 r. Nr 139, poz. 993 ze zm.), została wydatkowana przez Gminę w wysokości 61.297,35 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 12.563,65 zł, przeznaczone głównie na finansowanie zadań związanych z ewidencją ludności oraz wydawaniem dowodów osobistych.

Stwierdzono, że w ewidencji księgowej, w § 4010 ujęto wynagrodzenie brutto pracownika wykonującego zadania z zakresu administracji rządowej w jednej kwocie, pod datą wypłaty wynagrodzenia. Nie wykazano natomiast kwot składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne oraz zaliczki na podatek od osób fizycznych, które zostały przekazane na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i urzędu skarbowego w innym terminie.

Powyższe postępowanie było niezgodne z art. 40 ust. 1 i 2 pkt. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w związku z art. 24 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.).

- dział 801 – Oświata i wychowanie, rozdział 80101 – Szkoły podstawowe.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 3.049,69 zł na realizację zadań określonych w art. 22ae ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w pełnej wysokości.

W II kwartale 2014 r. nie poniesiono wydatków z dotacji celowej w ww. rozdziale.

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 330.990 zł na realizację zadań określonych w art. 51 ust. 1 oraz art. 51a ust. 1 i 2 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 182 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w wysokości 330.982,78 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji, w łącznej wysokości 63.335,67 zł, przeznaczone na funkcjonowanie ŚDS w związku z pomocą udzieloną osobom z zaburzeniami psychicznymi w formie pobytu w ośrodku wsparcia.

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 1.340.223 zł na realizację zadań określonych w ustawach: z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 1456) oraz z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (t.j. Dz.U. z 2012 r., poz. 1228 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w wysokości 1.340.149,50 zł, z tego na koszty obsługi, o których mowa w art. 33 ust. 2 ustawy o świadczeniach rodzinnych i art. 31 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, wydatkowano ogółem 39.204,97 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 3 % łącznej kwoty otrzymanej dotacji.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 361.522,83 zł, przeznaczone na wypłatę: świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego od wypłaconych świadczeń pielęgnacyjnych oraz zasiłków dla opiekunów osób niepełnosprawnych wraz z odsetkami, w łącznej kwocie 353.137,69 zł oraz na koszty obsługi w łącznej kwocie 8.385,14 zł. Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wybranej próby ilościowej osób, którym wypłacono świadczenia z pomocy społecznej.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 3.413 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 (t.j. Dz.U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w wysokości 3.408,36 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 670,92 zł, przeznaczone na opłacenie składek zdrowotnych za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 805,76 zł na realizację zadań określonych w art. 5c-5g ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne (t.j. Dz.U. z 2012 r., poz. 1059 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w wysokości 600,46 zł, z tego: odbiorcom wrażliwym energii wypłacono 588,69 zł, natomiast na pokrycie kosztów

wypłacania dodatku energetycznego wydatkowano 11,77 zł, tj. kwotę równą 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconych w Gminie.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 172,26 zł, obejmujące w całości wypłatę dodatku energetycznego. Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wybranej próby ilościowej odbiorców wrażliwych energii.

Stwierdzono, iż dodatki energetyczne za maj 2014 r., w łącznej kwocie 49,22 zł, zostały wypłacone z opóźnieniem, tj. w dniu 12 maja 2014 r., co naruszało art. 5e ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne, który stanowi, że dodatek energetyczny wypłaca się do 10 każdego miesiąca z góry.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 43.632 zł na realizację zadań określonych w art. 18 ust. 1 pkt 3 i art. 50 ust. 4 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, rozporządzeniu Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (Dz.U. Nr 189, poz. 1598 ze zm.) oraz art. 9 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 19 sierpnia 1994 r. o ochronie zdrowia psychicznego (t.j. Dz.U. z 2011 r. Nr 231, poz. 1375 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w wysokości 43.624 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 12.445 zł, przeznaczone na organizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi.

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85295 – Pozostała działalność.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 26.412,65 zł na realizację zadań określonych: w art. 24 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, w obowiązującym w okresie poddanym szczegółowej kontroli rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 24 grudnia 2013 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu wspierania osób uprawnionych do świadczenia pielęgnacyjnego (Dz.U. z 2013 r., poz. 1741 ze zm.) oraz w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 27 maja 2014 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu dla rodzin wielodzietnych (Dz.U. z 2014 r. poz. 755), została wydatkowana przez Gminę w wysokości 25.976,26 zł, z tego: na wypłatę pomocy finansowej – 25.400 zł, na koszty obsługi związane z realizacją programu dla rodzin wielodzietnych – 44,65 zł oraz na koszty obsługi pomocy – 531,61 zł tj. kwotę nieprzekraczającą 3% otrzymanej dotacji.

Kontrolą objęto wydatki z dotacji poniesione na realizację ww. zadań w łącznej wysokości 5.800 zł, poniesione w całości na wypłatę pomocy finansowej dla podopiecznych. Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wybranej próby ilościowej osób, którym wypłacono pomoc finansową.

Skontrolowane dotacje w rozdziałach: 01095, 75011, 85203, 85212, 85213, 85215, 85228 i 85295 zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

## *2.2. W zakresie ustalenia 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 okresie objętym kontrolą Gmina z otrzymanych dotacji w łącznej kwocie 2.100.601,99 zł, wydatkowała środki w wysokości 2.099.864,29 zł.

Stopień wykorzystania dotacji w stosunku do zrealizowanych zadań z zakresu administracji rządowej sfinansowanych dotacjami celowymi wyniósł 99,96 %.

Niewykorzystane środki z dotacji, w łącznej kwocie 737,70 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 kwartalnego sprawozdania Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.*

Sprawozdanie Rb-50 Gminy za IV kwartał 2014 r. o dotacjach zostało sporządzone zgodnie z ewidencją księgową dotacji.

Sprawozdanie Rb-50 za IV kwartał 2014 r. (zbiorcze) o wydatkach zostało sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzonych zgodnie z zapisami w ewidencji księgowej.

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

3.1. *W zakresie pobranych i przekazanych dochodów budżetowych.*

Gmina wykonała w 2014 r. dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 12.622,93 zł, co stanowiło 91,5 % planu określonego do realizacji przez Wojewodę (13.800 zł). Pobrane dochody zrealizowano w rozdziałach: 75011 – 124 zł, 85203 – 1.600,68 zł oraz 85212 – 10.898,25 zł.

Na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazano kwotę 8.819,61 zł. Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego, na podstawie ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2014 r., poz. 1115 ze zm.) oraz ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, wyniosły łącznie 3.803,32 zł.

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, dochody budżetowe (należne, wykonane i przekazane) za I półrocze 2014 r., w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

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

Wykonane, w okresie objętym kontrolą, dochody budżetu państwa w wysokości 124 zł stanowiły opłaty za udostępnienie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych, ze zbioru PESEL oraz z ewidencji wydanych i utraconych dowodów osobistych, pobrane na podstawie art. 44h ustawy z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych.

Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody budżetowe w kwocie 62 zł.

Stwierdzono niewłaściwe ujęcie w ewidencji księgowej ww. zrealizowanych dochodów budżetowych w § 2360. 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, ww. dochody powinny zostać prawidłowo zaklasyfikowane do § 0690 – *Wpływy z różnych opłat.*

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia.

Wykonane, w okresie objętym kontrolą, dochody budżetu państwa w wysokości 1.600,68 zł stanowiły opłaty za pobyt w ŚDS, pobrane na podstawie art. 51b ust. 1 i 7 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej.

Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody budżetowe w kwocie 620,67 zł.

Stwierdzono niewłaściwe ujęcie w ewidencji księgowej ww. zrealizowanych dochodów budżetowych w § 0690. 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, ww. dochody powinny zostać prawidłowo zaklasyfikowane do § 0830 – *Wpływy z usług.*

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

Wykonane, w okresie objętym kontrolą, dochody budżetowe stanowiły pobrane, na podstawie art. 27 i 28 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, wpłaty dokonane przez dłużników alimentacyjnych oraz organ egzekucyjny z tytułu: zwrotu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego w wysokości

8.626,75 zł, odsetek w kwocie 1.738,50 zł oraz wypłaconych w latach wcześniejszych zaliczek alimentacyjnych w kwocie 533 zł.

Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody budżetowe w łącznej kwocie 5.400,33 zł.

Stwierdzono niewłaściwe ujęcie w ewidencji księgowej dochodów budżetowych zrealizowanych z tytułu zwrotu wypłaconych w latach wcześniejszych zaliczek alimentacyjnych w § 2360. 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, ww. dochody powinny zostać prawidłowo zaklasyfikowane do § 0970 – *Wpływy z różnych dochodów*.

Ponadto odnotowano, że dochody podlegające przekazaniu do budżetu państwa, związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, Gmina ujmowała w ewidencji księgowej bez uwzględnienia podziałek klasyfikacji budżetowej, co stanowiło naruszenie zasad określonych w art. 39 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

### *3.2. W zakresie terminowości przekazywania dochodów budżetowych.*

Sprawdzono terminowość przekazywania za I półrocze 2014 r. na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej dochodów pobranych, w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, w łącznej wysokości 4.147,58 zł, tj. 47 % dochodów przekazanych ogółem za 2014 r.

Na podstawie skontrolowanych dowodów księgowych oraz zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, że pobrane dochody budżetowe przekazywano na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej zgodnie z terminem określonym art. 255 ust. 2 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 31.12.2014 r.

Należności wymagalne z tytułu dochodów budżetowych, według stanu na 31.12.2014 r. wynosiły ogółem 853.135,45 zł i dotyczyły zaległości z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych – 163.877,39 zł, wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 512.079,46 zł oraz odsetek – 177.178,60 zł. W porównaniu do stanu na dzień 31.12.2013 r. (736.311,94 zł) ww. zaległości wzrosły o 116.823,51 zł, tj. o 15,9 %.

Na podstawie sprawdzonych dokumentów (akt wybranej próby ilościowej dłużników alimentacyjnych) stwierdzono, że GOPS prowadził czynności współdziałające w wyegzekwowaniu należności budżetowych określone w ustawie z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Jednocześnie, w wyniku szczegółowej kontroli dokumentacji dotyczącej okresu świadczeniowego 2013/2014 odnotowano, że decyzje administracyjne w sprawie zwrotu przez dłużników alimentacyjnych należności z tytułu otrzymanych przez osoby uprawnione świadczeń z funduszu alimentacyjnego wystawiane były przez organ właściwy wierzyciela z opóźnieniem, tj. w 4 miesiącu licząc od zakończenia okresu świadczeniowego. Powyższe postępowanie było niezgodne z zapisem art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

### *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 Rb-27ZZ Gminy za okres od początku roku do końca IV kwartału 2014 r. zostało sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych. Wykazane w nim kwoty były zgodne z sumami kwot podanych w sprawozdaniach otrzymanych z jednostek

organizacyjnych bezpośrednio realizujących zadania zlecone. Dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych wynikały z ewidencji księgowej.

Jednocześnie odnotowano, że zarówno w sprawozdaniach jednostkowych (Urząd, ŚDS i GOPS), jak i sprawozdaniu zbiorczym Gminy za okres od początku roku do końca II kwartału 2014 r. dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego zostały nieprawidłowo wykazane w § 2360 klasyfikacji budżetowej.

Powyższe postępowanie było niezgodne z przepisami § 9 ust. 3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r., poz. 119) oraz z zasadami określonymi w § 6 ust. 1 i 2 rozdziału 2 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów.

Ponadto wskazuje się następujący zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień:

- brak planu finansowego w zakresie dochodów budżetowych,
- opóźnienie w wypłacie dodatku energetycznego,
- błędna klasyfikacja poniesionych wydatków z dotacji celowych oraz źródeł pobranych dochodów budżetowych,
- brak uwzględnienia podziałek klasyfikacji budżetowej w ewidencji księgowej przekazanych dochodów budżetowych,
- opóźnienie w wydawaniu decyzji administracyjnych na należności z tytułu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych,
- błędne sporządzenie sprawozdania Rb-27ZZ - zbiorczego i jednostkowych.

Przyczyną stwierdzonych powyżej uchybień jest nieznanostwo, błędna interpretacja lub niestosowanie wyszczególnionych powyżej w treści wystąpienia pokontrolnego przepisów prawnych oraz brak skutecznego nadzoru kierownika jednostki kontrolowanej nad właściwą realizacją powierzonych zadań podległym pracownikom.

Skutkiem wskazanych uchybień są błędy w realizacji zadań w zakresie objętym tematyką kontroli.

Za wskazane powyżej uchybienia odpowiedzialność ponoszą: SS - Wójt Gminy Baruchowo, MK - Skarbnik Gminy, KK – Kierownik ŚDS w Czarnem, JS – Księgowa ŚDS w Czarnem oraz ZS – Kierownik GOPS w Baruchowie – na podstawie art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

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, a w szczególności do:

- 1) wyodrębnienia w sporządzanym planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego kwot planowanych dochodów budżetowych, na podstawie ostatecznych wielkości wynikających z podziału kwot określonych w ustawie budżetowej i ujętych w planie dochodów dysponenta części budżetowej,
- 2) ujmowania wydatków z dotacji celowych w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej,
- 3) terminowego wypłacania dodatku energetycznego odbiorcom wrażliwym,
- 4) ujmowania źródeł dochodów budżetowych we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej,
- 5) ewidencjonowania przekazywanych dochodów budżetowych według podziałek klasyfikacji budżetowej,

- 6) niezwłocznego wydawania, po zakończeniu okresu świadczeniowego, decyzji administracyjnych w sprawie zwrotu przez dłużników alimentacyjnych należności z tytułu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych,
- 7) prawidłowego sporządzania zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ na podstawie sporządzanych sprawozdań jednostkowych, z uwzględnieniem uprzedniej kontroli w zakresie prawidłowości ich sporządzania,
- 8) zobowiązania Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Baruchowie do:
  - ujmowania źródeł dochodów budżetowych we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej,
  - prawidłowego sporządzania jednostkowego sprawozdania Rb-27ZZ,
- 9) zobowiązania Kierownika Środowiskowego Domu Samopomocy w Czarnem do:
  - ujmowania źródeł dochodów budżetowych we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej,
  - prawidłowego sporządzania jednostkowego sprawozdania Rb-27ZZ.

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

Na podstawie art. 49 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092) 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 )