



Bydgoszcz, 15 lipca 2015 r.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.431.20.2015

**Pan
Maciej Kulpa
Wójt Gminy Białe Błota
Urząd Gminy Białe Błota
ul. Szubińska 7
86-005 Białe Błota**

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 Białe Błota, ul. Szubińska 7, 86-005 Białe Błota (zwanej dalej: Gminą), w dniach od 18 maja do 5 czerwca 2015 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez RT – Kierownika Oddziału Kontroli Finansowej oraz EP - specjalistę, na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 333/2015 i 334/2015, 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 nieprawidłowościami, na podstawie następujących ustaleń:

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

Gmina prawidłowo sporządziła plan finansowy na 2014 r. w zakresie wydatków z dotacji, dotyczący realizacji zadań z zakresu administracji rządowej. Natomiast plan finansowy w zakresie dochodów budżetowych, dotyczący realizacji powyższych zadań nie został

opracowany właściwie, co było niezgodne z przepisami art. 237 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Wykazano, że nie dokonano zmiany planowanych dochodów, wynikającej z ostatecznych wielkości ujętych w planie dochodów i wydatków budżetu państwa dla części 85/04, w ustawie budżetowej na 2014 r. W związku z powyższym Gmina wykazała w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego na 2014 r., dochody budżetu państwa zawyżone w rozdziale 85203 o 100,00 zł.

2. *W zakresie wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Wojewody.*

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

Gmina wykorzystwała w 2014 r. dotacje celowe otrzymane z budżetu Wojewody na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 4.943.532,23 zł, tj. 99,89 % z ogólnej kwoty dotacji otrzymanych.

Zadania finansowane ze środków z dotacji celowych ujętych w rozdziałach: 01095, 75011 i 85215 realizowane były przez Urząd Gminy w Białych Błotach (zwany dalej: Urzędem), w rozdziale 80101 przez Centrum Oświaty Edukacji i Sportu w Białych Błotach (zwane dalej: COES), w rozdziale 85203 przez Środowiskowy Dom Samopomocy w Cielu (zwany dalej: ŚDS), natomiast w rozdziałach: 85195, 85212, 85213, 85228 i 85295 przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Białych Błotach (zwany dalej: GOPS).

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wydatki z dotacji celowych poniesione w IV kwartale 2014 r. na łączną kwotę 1.259.251,44 zł, tj. 25,5 % 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 61.197,75 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 wysokości 61.197,75 zł, z tego: producentom rolnym z tytułu zwrotu części podatku akcyzowego wypłacono 59.997,79 zł, natomiast na pokrycie kosztów ustalania i wypłacania ww. zwrotu wydatkowano 1.199,96 zł, tj. kwotę równą 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconej przez Gminę.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 20.093,37 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 ww. podatku. Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wszystkich producentów rolnych, którym dokonano zwrotu tego podatku na łączną kwotę 19.699,38 zł.

Stwierdzono nadmierne pobranie dotacji w łącznej kwocie 62,52 zł z powodu zawyżenia jednemu producentowi rolnemu zwrotu podatku akcyzowego. Zawyżenie wydatków z dotacji o ww. kwotę nastąpiło na skutek przyjęcia do rozliczenia 3 faktur na zakup ON, z niewłaściwego okresu rozliczeniowego, w łącznej ilości 65,81 litrów, które wystawione zostały w 2013 r. (nr: F42398/0006/13, F34362/1496/13, F60797/0006/13). Tym samym zawyżono naliczone i wykorzystane środki na koszty obsługi realizowanego zadania, w kwocie 1,25 zł.

Zgodnie z art. 169 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych, zwrotowi do budżetu państwa podlega ta część dotacji, która została pobrana w nadmiernej wysokości. W trakcie kontroli Gmina dokonała zwrotu na rachunek dysponenta części budżetowej dotacji wydatkowanej w nadmiernej wysokości wraz z odsetkami, w łącznej kwocie 66,77 zł (wyciąg bankowy z dnia 21.05.2015 r.).

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 198.700,00 zł na zadania z zakresu administracji rządowej realizowane przez samorząd gminny, które określono 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

10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych (t.j. Dz.U. z 2006 r. Nr 139, poz. 993 ze zm.) oraz z dnia 29 września 1986 r. Prawo o aktach stanu cywilnego (t.j. Dz.U. z 2011 r. Nr 212, poz. 1264 ze zm.), została wydatkowana przez Gminę w pełnej wysokości.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 59.476,00 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 80101 – Szkoły podstawowe.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 33.146,68 zł na realizację zadań określonych w postanowieniach 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 wysokości 31.646,83 zł, w tym na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczeniowe wydatkowano kwotę 31.333,50 zł, natomiast na koszty obsługi ww. zadania wydatkowano 313,33 zł, tj. kwotę równą 1 % łącznej kwoty dotacji wypłaconych przez Gminę.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 31.646,83 zł, które przeznaczono na sfinansowanie kosztów zakupu podręczników i materiałów ćwiczeniowych dla uczniów szkół podstawowych z Białych Błot, Przyłęk i Łochowa oraz koszty obsługi ww. zadania.

- dział 851 – Ochrona zdrowia, rozdział 85195 – Pozostała działalność.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 2.114,00 zł na realizację zadań określonych w art. 7 ust. 4 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 pełnej wysokości.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 901,18 zł przeznaczone na sfinansowanie kosztów wydawanych decyzji administracyjnych o przyznaniu prawa do świadczeń z opieki zdrowotnej.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 347.809,00 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 100 %.

Skontrolowano dotację w wysokości 91.661,20 zł, która przeznaczona została na pomoc osobom z zaburzeniami psychicznymi w formie pobytu w ŚDS.

W toku kontroli stwierdzono, iż ŚDS w okresie objętym szczegółową kontrolą dokonał wydatków ze środków z dotacji celowej na cele niezwiązane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, tj. na opłacenie składek na ubezpieczenia społeczne w łącznej wysokości 890,46 zł oraz składek na Fundusz Pracy w kwocie 208,25 zł od wynagrodzeń i umowy zlecenia finansowanych ze środków własnych Gminy.

W związku z powyższym środki z dotacji celowej w łącznej wysokości 1.098,71 zł zostały wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem.

Zgodnie z art. 169 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zwrotowi do budżetu państwa podlega ta część dotacji, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem. W trakcie kontroli Gmina dokonała zwrotu, na rachunek dysponenta części budżetowej, dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z odsetkami w łącznej kwocie 1.142,23 zł (wyciąg bankowy z 25.05.2015 r.).

Zgodnie z art. 9 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 168 ze zm.), wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Z uwagi na art. 26 przywołanej powyżej ustawy, nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie określone w art. 9 pkt 1 tej ustawy.

Ponadto, wykazano, iż ŚDS dokonał zapisów w księgach rachunkowych na podstawie „potwierzeń nadania przesyłki poleconej”, które potwierdzały poniesione opłaty za zakupione usługi pocztowe na łączną kwotę 13,50 zł. Dokonywanie zapisów księgowych w oparciu o ww. „potwierzenia”, było niezgodne z art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), gdyż dokumenty te nie spełniały wszystkich wymogów stawianych dowodom księgowym określonych w art. 21 ust. 1 ww. ustawy, a w związku z tym nie mogły być podstawą dokonania zapisów w księgach rachunkowych.

- 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 4.091.596,00 zł na realizację zadań określonych w ustawach: z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 182 ze zm.), z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 1456 ze zm.) 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 kwocie 4.091.014,30 zł, w tym na koszty obsługi, o których mowa w art. 33 ust. 2 ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz w art. 31 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów wydatkowano ogółem 117.976,72 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 3 % łącznej kwoty otrzymanej dotacji

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 986.561,48 zł, w tym przeznaczone na wypłaty świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, zasiłki dla opiekunów, składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego od wypłaconych świadczeń pielęgnacyjnych w łącznej kwocie 971.741,48 zł oraz na koszty obsługi w łącznej kwocie 14.820,00 zł. Szczegółowa kontrolą objęto dokumentację wybranej próby ilościowej osób, którym wypłacono świadczenia z pomocy społecznej.

Stwierdzono niewłaściwe zaklasyfikowanie poniesionych wydatków związanych z opłatą składek na ubezpieczenia społeczne za podopiecznych w kwocie 128.833,32 zł do § 3110. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów 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.), wydatki z ww. tytułu powinny prawidłowo zostać zaklasyfikowane w § 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne.

- 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 10.238,00 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 (t.j. Dz.U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.), została wydatkowana przez Gminę w kwocie 10.189,45 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 3.276,00 zł przeznaczone na opłacenie składek zdrowotnych do ZUS.

W toku kontroli stwierdzono, iż GOPS nie odprowadził do ZUS-u składki na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 23,40 zł od wypłaconego w miesiącu listopadzie 2014 r. zasiłku opiekuńczego oraz nieterminowo dokonał zapłaty składki na ubezpieczenie zdrowotne w wysokości 72,00 zł od wypłaconego w miesiącu listopadzie 2014 r. świadczenia pielęgnacyjnego. Powyższe postępowanie było niezgodne z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. z 2013 r., poz. 14424 ze zm.) w powiązaniu z art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki

zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych w związku z art. 66 ust. 1 pkt 28 i 28a tej ustawy.

Zgodnie z art. 14 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, nieopłacenie w terminie przez jednostkę sektora finansów publicznych składek na ubezpieczenie zdrowotne albo ich opłacenie w kwocie niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Z uwagi na art. 26 przywołanej powyżej ustawy, nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie określone w art. 14 pkt 2 tej ustawy.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 2.733,55 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 (t.j. Dz.U. z 2012 r., poz. 1059 ze zm.), została wydatkowana przez Gminę w wysokości 469,74 zł, w tym: na wypłatę dodatku energetycznego osobom uprawnionym wydatkowano kwotę 460,52 zł, natomiast na pokrycie kosztów wypłacania odbiorcom wrażliwym energii elektrycznej dodatku energetycznego wydatkowano 9,22 zł, tj. kwotę równą 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconych przez Gminę.

Kontrolą objęto wydatki z ww. dotacji na kwotę 135,14 zł.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 77.930,00 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 oraz rozporządzeniu Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (Dz.U. Nr 189, poz. 1598 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w kwocie 77.876,60 zł.

Kontrolą objęte zostały wydatki z dotacji w wysokości 30.745,40 zł przeznaczone na organizację i świadczenia specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi.

Podczas kontroli stwierdzono, że GOPS dokonał w dniu 12.12.2014 r. zapłaty ze środków z dotacji celowej w wysokości 7.680,00 zł, na poczet przyszłego wynagrodzenia za świadczone specjalistyczne usługi opiekuńcze w miesiącu grudniu 2014 r. przed datą wystawienia dowodu księgowego (faktura Vat nr 96/2014 z dnia 19.12.2014 r.) oraz przed terminem wykonania świadczonych ww. usług (od 1 do 19 grudnia 2014 r.).

W związku z powyższym GOPS, dokonując wydatku w § 4300 na kwotę 7.680,00 zł, w momencie zapłaty nie posiadał jeszcze dowodu księgowego za który dokonał płatności. Ponadto zapisy zawartej umowy z usługodawcą określały termin płatności - 14 dni od daty przedłożenia rachunku przez wykonawcę specjalistycznych usług opiekuńczych. Powyższe postępowanie GOPS było niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku z art. 20 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 123.597,65 zł na realizację zadań określonych w art. 24 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej oraz obowiązującym w okresie objętym kontrolą 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 zadań określonych 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 kwocie 122.514,56 zł, w tym na wypłatę pomocy – 119.200,00 zł, koszty obsługi związane z realizacją programu dla rodzin

wielodzietnych - 546,56 zł oraz koszty obsługi, o których mowa w art. 33 ust. 2 ustawy o świadczeniach rodzinnych – 2.768,00 zł.

Kontrolą objęte zostały wydatki z dotacji w wysokości 34.754,84 zł, w tym przeznaczone na wypłatę pomocy w ramach rządowego programu wspierania osób uprawnionych do świadczenia pielęgnacyjnego – 32.800,00 oraz koszty obsługi – 1.954,84 zł. Szczegółową kontrolą objęto dokumentacje wybranej próby ilościowej osób, którym wypłacono świadczenia finansowe.

Skontrolowane dotacje w rozdziałach: 01095, 75011, 80101, 85195, 85203, 85212, 85213, 85215, 85228 i 85295 zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, z wyjątkiem dotacji w kwocie 1.098,71 zł z rozdziału 85203. Jednocześnie stwierdzono nadmierne pobranie dotacji w rozdziale 01095 w kwocie 63,77 zł.

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 4.949.062,63 zł wydatkowano kwotę 4.943.532,23 zł.

Stopień wykorzystania dotacji w stosunku do zrealizowanych zadań z zakresu administracji rządowej sfinansowanych dotacjami celowymi wyniósł 99,89 %.

Niewykorzystane środki z dotacji w łącznej kwocie 5.530,40 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 zbiorcze sprawozdanie Rb-50 za IV kwartał 2014 r. zostało sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych.

Podczas kontroli odnotowano, że jednostkowe sprawozdanie Rb-50 za IV kwartał 2014 r. o wydatkach związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej z rozdziału 80101 zostało sporządzone bezpośrednio przez COES. Jednostki organizacyjne bezpośrednio realizujące zadanie zlecone (Szkoły Podstawowe w: Białych Błotach, Łochowie i Przyłękach) nie sporządzały sprawozdań jednostkowych. Powyższe postępowanie było niezgodne z zasadami określonymi w § 19 ust. 5 rozdziału 9 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów (Dz.U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.).

Jednocześnie wykazano, iż w ww. sprawozdaniu COES wykazał wykonanie wydatków wyższe niż poniesione ze środków z dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej kwocie 149,99 zł (wykazano: 31.796,82 zł, winno być: 31.646,83 zł).

Ponadto stwierdzono, że w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 za III kwartał 2014 r. sporządzonym przez Gminę w polu „Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej” wykazano Urząd Gminy Białe Błota, tj. podległą jednostkę organizacyjną Gminy. Prawdłowo winna być wykazana w ww. polu nazwa właściwej jednostki samorządu terytorialnego, tj. Gmina Białe Błota. Powyższe postępowanie Gminy było niezgodne z wymogami wyszczególnionymi we wzorze tego sprawozdania stanowiącego załącznik nr 29 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w związku z przepisami § 4 pkt 3a tego rozporządzenia.

Stwierdzono, iż w sprawozdaniu jednostkowym Rb-50 sporządzonym przez GOPS za III kwartał 2014 r. wykazano dane niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Wykonane wydatki zostały ujęte w sprawozdaniu Rb-50 w kolumnie 13 „Wykonanie”

w rozdziale 85212 § 4440 w wysokości 2.200,00 zł, a w ewidencji księgowej wykazano kwotę 2.199,37 zł, natomiast w rozdziale 85295 § 4300 ujęto: w sprawozdaniu – 1.050,40 zł, a w ewidencji księgowej 1.053,00 zł. Powyższe postępowanie stanowiło naruszenie przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministerstwa Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Zgodnie z art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, niesporządzenie lub nieprzekazanie w terminie sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania albo wykazanie w tym sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Z uwagi na art. 26 przywołanej powyżej ustawy nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie określone w art. 18 pkt 2 tej ustawy.

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 144.483,69 zł, co stanowiło 271,6 % planu określonego do realizacji przez Wojewodę (53.200,00 zł). Pobrane dochody wyniosły w rozdziale: 75011 – 775,00 zł, 85203 – 4.525,84 zł, 85212 – 132.998,65 zł oraz 85228 – 6.184,20 zł.

Na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazano kwotę 100.891,15 zł. Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego, na podstawie: ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów oraz ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2014 r. poz. 1115) wyniosły łącznie 43.592,54 zł.

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

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

Wykonane dochody budżetu państwa w okresie objętym kontrolą w wysokości 775,00 zł stanowiły opłaty za udostępnienie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych, pobrane na podstawie art. 44h ustawy z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych.

Szczegółową kontrolą objęto wykonane dochody w kwocie 434,00 zł.

W toku kontroli stwierdzono, iż w okresie objętym kontrolą pobrane dochody budżetowe z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych w wysokości 775,00 zł były niewłaściwie ujęte w ewidencji księgowej w § 0970. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, dochody z ww. tytułu powinny prawidłowo zostać ujęte w § 0690 – *Wpływy z różnych opłat.*

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

Wykonane dochody budżetu państwa w wysokości 4.525,84 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 wykonane dochody w kwocie 2.518,66 zł.

Stwierdzono, iż w okresie objętym kontrolą pobrane dochody budżetowe z tytułu opłaty za pobyt w ŚDS w łącznej wysokości 4.525,84 zł były niewłaściwie ujęte w § 0970. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze

źródeł zagranicznych, dochody z ww. tytułu powinny prawidłowo zostać zaklasyfikowane w § 0830 – Wpływy z usług.

Ponadto wykazano, iż Gmina w okresie objętym kontrolą nie dokonała potrącenia dochodów w wysokości 226,29 zł, należnych jej na mocy art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, tj. 5 % dochodów zrealizowanych w ww. rozdziale, zawiązując tym samym dochody przekazane do budżetu państwa o ww. kwotę.

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85212 – 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 dokonane przez organ egzekucyjny z tytułu: zwrotów świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego 110.621,10 zł, zwrotów wypłaconych w latach wcześniejszych zaliczek alimentacyjnych w kwocie 2.432,13 zł oraz odsetek w kwocie 19.945,42 zł.

Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody budżetowe w kwocie 52.713,95 zł.

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

Wykonane dochody budżetu państwa stanowiły opłaty za specjalistyczne usługi opiekuńcze w wysokości 6.184,20 zł, 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 wykonane dochody w łącznej kwocie 3.536,30 zł.

Podczas kontroli wykazano, że dochody wykonane zostały zawyżone o kwotę 378,00 zł, która nie dotyczyła wpłaty za specjalistyczne usługi opiekuńcze. Wpłata ta została przekięgowana w dniu 31 grudnia 2014 r. z rozdziału 85219 § 4300 i pomniejszyła wykonanie wydatków w tym paragrafie.

Stwierdzono, iż w okresie objętym kontrolą pobrane dochody budżetowe z tytułu odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze w łącznej wysokości 6.184,20 zł były niewłaściwie ujęte w § 0970. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, dochody z ww. tytułu powinny prawidłowo zostać zaklasyfikowane w § 0830 – Wpływy z usług.

Jednocześnie wykazano, iż Gmina w okresie objętym kontrolą nie dokonała potrącenia dochodów w wysokości 309,21 zł, należnych jej na mocy art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, tj. 5 % dochodów zrealizowanych w ww. rozdziale, zawiązując tym samym dochody przekazane do budżetu państwa o ww. kwotę.

3.2. W zakresie terminowości przekazywania dochodów budżetowych.

Sprawdzono terminowość przekazywania dochodów pobranych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej za II półrocze 2014 r. na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej w łącznej wysokości 41.592,84 zł, tj. 41,2 % dochodów przekazanych ogółem za 2014 r.

Na podstawie skontrolowanych dowodów księgowych oraz zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono przypadki przekazania pobranych dochodów budżetowych niezgodnie z terminem określonym art. 255 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Dochody, które nie zostały przekazane w wymaganym terminie wyniosły łącznie 2.972,92 zł, tj. 7,1 % ogólnej kwoty dochodów przekazanych za II półrocze 2014 r. (rozdział 75011 – 58,90 zł, 85203 – 798,70 zł, 85212 – 1.719,62 zł, 85228 – 395,70 zł).

Zgodnie z art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, nieprzekazanie w terminie do budżetu w należytym wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa lub jednostce samorządu terytorialnego, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Z uwagi na art. 26 przywołanej powyżej ustawy, nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie określone w art. 6 pkt 1 tej ustawy.

Odnotowano, iż przekazywane do budżetu państwa dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej z rozdziału 85212 i 85228 wraz ze zwrotami nienależnie pobranymi świadczeniami rodzinnymi, ujmowano łącznie w ewidencji księgowej na koncie 222 „Rozliczanie dochodów budżetowych” bez uwzględnienia podziałek klasyfikacji budżetowej, co stanowiło naruszenie zasad określonych w art. 39 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 31.12.2014 r. Należności wymagalne z tytułu dochodów budżetowych, według stanu na dzień 31.12.2014 r., wynosiły – według sprawozdania Rb-27ZZ ogółem 4.926.576,05 zł i dotyczyły zaległości z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego i odsetek oraz zaległości z tytułu opłat za pobyt w ŚDS i opłat za specjalistyczne usługi opiekuńcze. W porównaniu do stanu wykazanego w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2013 r. na dzień 31.12.2013 r. ww. zaległości wzrosły o 848.699,41 zł, tj. o 20,8 %.

Na podstawie sprawdzonej dokumentacji wybranej próby ilościowej dłużników alimentacyjnych stwierdzono, że w stosunku do należności za okres świadczeniowy od 1.10.2012 r. do 30.09.2013 r. GOPS prowadził czynności określone w ustawie z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, jednakże działania te podejmowane były nieregularnie i w sposób niesystematyczny (ze znacznym opóźnieniem).

W wyniku szczegółowej kontroli dokumentacji dotyczącej okresu świadczeniowego 2012/2013 odnotowano, że decyzje administracyjne w sprawie zwrotu przez dłużników alimentacyjnych należności z tytułu otrzymanych przez osoby uprawnione do świadczeń z funduszu alimentacyjnego wystawiane były przez organ właściwy wierzyciela z opóźnieniem, tj. po 4-6 miesiącach licząc od zakończenia okresu świadczeniowego.

Ponadto, w wyniku szczegółowej kontroli dokumentacji dotyczącej okresu świadczeniowego 2012/2013 odnotowano, w stosunku do wybranej próby ilościowej dłużników alimentacyjnych, wystawianie z kilkumiesięcznym opóźnieniem tytułów wykonawczych na należności z tytułu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego. Znaczne opóźnienia w działaniu organu wierzyciela w ww. zakresie naruszało przepisy § 6 ust. 1 i § 7 ust. 4 obowiązującego do dnia 22.05.2014 r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.) oraz § 6 i § 7 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz.U. z 2014 r., poz. 656) w związku z art. 27 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Podczas kontroli stwierdzono, iż w dniu 5 sierpnia 2014 r. wpłynęła na rachunek bankowy GOPS wyegzekwowana przez komornika sądowego kwota 400,00 zł tytułem spłaty zadłużenia dłużnika alimentacyjnego (Maciej. S.). Pomimo, iż na ww. dzień dłużnik alimentacyjny posiadał zadłużenie z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w wysokości należności głównej – 798,71 zł oraz odsetek, GOPS

nieprawidłowo dokonał w dniu 7 sierpnia 2014 r. zwrotu wyegzekwowanej kwoty na konto bankowe komornika sądowego.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą GOPS dokonał umorzenia należności tytułem odpłatności za przyznane świadczenia z pomocy społecznej w formie specjalistycznych usług opiekuńczych w wysokości 112,00 zł. Umorzenie ww. należności zostało dokonane bez wydania decyzji administracyjnej w tym przedmiocie sprawy, co naruszało przepisy art. 104 ust. 4 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów, niezgodne z przepisami umorzenie należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych, odroczenie jej spłaty lub rozłożenie spłaty na raty albo dopuszczenie do przedawnienia tej należności stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Z uwagi na art. 26 przywołanej powyżej ustawy nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie określone w art. 5 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

Odnotowano, iż GOPS w dniu 15 grudnia 2014 r. dokonał zwrotu należności w kwocie 5,70 zł osobie, której świadczone były specjalistyczne usługi opiekuńcze w wysokości wyższej o 4,50 zł niż kwota nadpłaty z ww. tytułu powodując po tej operacji zadłużenie na koncie usługobiorcy.

Stwierdzono również, na podstawie przedłożonej dokumentacji, iż w stosunku do zaległych należności z tytułu opłat za specjalistyczne usługi opiekuńcze w wysokości 1.616,58 zł, GOPS nie podejmował od miesiąca lipca 2014 r. żadnych działań zmierzających do wyegzekwowania od dłużnika ww. należności na drodze postępowania egzekucyjnego w administracji. Brak działań GOPS w ww. zakresie naruszało przepisy § 4 i § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz.U. z 2014 r., poz. 656) oraz w dalszej kolejności przepisy § 6 i § 7 ust. 1 ww. rozporządzenia.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych niepobranie lub niedochodzenie należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych albo pobranie lub dochodzenie tej należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Z uwagi na art. 26 przywołanej powyżej ustawy, nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie określone w art. 6 pkt 1 tej ustawy.

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 2014 r. zostało sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych.

Ustalono, że Gmina w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ za III i IV kwartał 2014 r., sporządzonym na podstawie sprawozdania jednostkowego z GOPS, wykazała nieprawidłowe dane w zakresie odpowiednio: należności, dochodów wykonanych oraz należności pozostałych do zapłaty - w tym, zaległości z rozdziału 85212. Powyższe postępowanie było niezgodne z przepisami § 9 ust. 3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Ponadto, wykazano, że w sporządzonym przez Gminę zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2014 r. w kolumnie 4 „Plan”, nie wykazano prawidłowej kwoty planowanych dochodów wynikających z otrzymanego do realizacji planu finansowego w rozdziale 85203 (było: 1.200,00 zł, winno być: 1.110,00 zł).

Wykazano, że w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ za III kwartał 2014 r. sporządzonym przez Gminę w polu „Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej” wykazano Urząd Gminy Białe Błota, tj. podległą jednostkę organizacyjną Gminy. Prawidłowo winna być wykazana w ww. polu nazwa właściwej jednostki samorządu terytorialnego, tj. Gmina Białe Błota. Powyższe postępowanie Gminy było niezgodne z wymogami wyszczególnionymi we wzorze tego sprawozdania stanowiącego załącznik nr 10 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z przepisami § 4 pkt 3a tego rozporządzenia.

W trakcie kontroli stwierdzono, iż w sporządzonych przez GOPS sprawozdaniach jednostkowych Rb-27ZZ za III i IV kwartał 2014 r. w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej w rozdziale 85212 kwoty należności, dochodów wykonanych oraz należności pozostałych do zapłaty – w tym zaległości, nie były zgodne z kwotami ujętymi w ewidencji księgowej. Powyższa sytuacja dotyczyła następujących podziałek klasyfikacji budżetowej:

- sprawozdanie Rb-27ZZ za III kwartał 2014 r. - rozdział 85212: § 0920 – w kolumnie 6 „Dochody wykonane ogółem” ujęto kwotę 16.442,05 zł, a w ewidencji księgowej wykazano 16.537,00 zł, natomiast w § 0980 – w sprawozdaniu ujęto kwotę 89.935,77 zł, a w ewidencji księgowej wykazano 90.686,26 zł,
- sprawozdanie Rb-27ZZ za IV kwartał 2014 r. - rozdział 85212: § 0970 – w kolumnie 6 „Dochody wykonane ogółem” ujęto kwotę 2.432,13 zł, a w ewidencji księgowej wykazano 4.811,37 zł, § 0980 – w sprawozdaniu ujęto kwotę 110.621,10 zł, a w ewidencji księgowej wykazano 221.264,20 zł, natomiast w § 0920 – w sprawozdaniu ujęto kwotę 19.945,42 zł, a w ewidencji księgowej wykazano 39.890,84 zł.

Ponadto w rozdziale 85212 § 0920: w kolumnie 5 „Należności” – w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2014 r. ujęto kwotę 1.056.648,51 zł, a w ewidencji księgowej wykazano – 1.055.906,22 zł. Błędne wykazanie danych dotyczących należności i dochodów wykonanych spowodowało nieprawidłowe wykazanie danych w zakresie salda końcowego należności pozostałych do zapłaty – w tym zaległości.

Powyższe postępowanie stanowiło naruszenie przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministerstwa Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Zgodnie z art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, niesporządzenie lub nieprzekazanie w terminie sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania albo wykazanie w tym sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Jednocześnie, w sporządzonym przez GOPS jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2014 r. w kolumnie 4 „Plan”, nie wykazano kwoty planowanych dochodów wynikających z otrzymanego do realizacji planu finansowego w rozdziale 85212 w wysokości 49.300,00 zł oraz w rozdziale 85228 w kwocie 2.200,00 zł. Dodatkowo w rozdziale 85228 w § 0920 nie wykazano w kolumnie 10 „Należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości” wymagalnych należności w kwocie 21,00 zł.

Dodatkowo, w sporządzonych przez ŚDS jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2014 r. w kolumnie 4 „Plan”, nie wykazano kwoty planowanych dochodów wynikających z otrzymanego do realizacji planu finansowego w rozdziale 85203 w wysokości 1.100,00 zł.

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

- błędne wykazanie w planie finansowym wielkości dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,
- pobranie dotacji celowej w nadmiernej wysokości w rozdziale 01095,

- wykorzystanie dotacji celowej niezgodnie z przeznaczeniem w rozdziale 85203,
- błędna klasyfikacja wydatków z dotacji,
- dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych na podstawie niewłaściwych dokumentów,
- nieopłacenie w terminie składek na ubezpieczenie zdrowotne za świadczeniobiorców,
- nieprawidłowa klasyfikacja źródeł pobranych dochodów budżetowych,
- zawyżenie przekazanych do budżetu państwa dochodów,
- ujmowanie przekazywanych dochodów do budżetu państwa bez podziału na paragrafy klasyfikacji budżetowej,
- nieterminowe przekazanie do budżetu państwa należnych dochodów budżetowych,
- opóźnienie wydawania decyzji administracyjnych na należności z tytułu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych,
- podejmowanie wobec dłużników alimentacyjnych ustawowych czynności w sposób nieregularny i niesystematyczny oraz z opóźnieniem,
- nieprawidłowe umorzenie należności budżetu państwa,
- nienależny zwrot kwot stanowiących należności budżetowe,
- brak i nieterminowe dochodzenie należności budżetu państwa,
- nieprawidłowe sporządzenie sprawozdań Rb-50 oraz Rb-27ZZ – jednostkowych i zbiorczego,
- wykazywanie w sprawozdaniach jednostkowych Rb-50 i Rb-27ZZ wielkości niezgodnych z danymi wynikającymi z zapisów w ewidencji księgowej.

Przyczyną stwierdzonych powyżej nieprawidłowości jest niezajomość, 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 ujawnionych nieprawidłowości są błędy w realizacji zadań w zakresie objętym tematyką kontroli.

Za wskazane powyżej nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi: KK-P - Wójt Gminy Białe Błota do 8 grudnia 2014 r., MK – Wójt Gminy od 8 grudnia 2014 r., LK – Skarbnik Gminy, BP – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Białych Błotach (w okresie objętym kontrolą) i JP – główny księgowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Białych Błotach (w okresie objętym kontrolą), MB – Kierownik Środowiskowego Domu Samopomocy w Cielu i BW – główny księgowy Środowiskowego Domu Samopomocy w Cielu, MW – Kierownik Centrum Obsługi Edukacji i Sportu w Białych Błotach oraz MD – główny księgowy Centrum Obsługi Edukacji i Sportu w Białych Błotach – 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 nieprawidłowości, a w szczególności do:

- 1) wykazywania, 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) właściwego ustalania i wypłacania kwot zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej z otrzymanej dotacji celowej,
- 3) wydatkowania dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej zgodnie z celem jej przeznaczenia,

- 4) prawidłowego sporządzania zbiorczego sprawozdania Rb-50 na podstawie sporządzanych sprawozdań jednostkowych, z uwzględnieniem uprzedniej kontroli w zakresie prawidłowości ich sporządzania,
- 5) ujmowania źródeł dochodów budżetowych we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej,
- 6) terminowego przekazywania pobranych dochodów budżetowych na rachunek dysponenta części budżetowej przekazującego dotację,
- 7) naliczania i odprowadzania, wraz z dochodami do budżetu państwa, odsetek w przypadku nieterminowo przekazywanych dochodów budżetowych,
- 8) ewidencjonowania przekazywanych dochodów budżetowych według podziałek klasyfikacji budżetowej,
- 9) systematycznego podejmowania wszystkich działań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, w stosunku do dłużników alimentacyjnych,
- 10) niezwłocznego wydawania, po zakończeniu okresu świadczeniowego, decyzji administracyjnych w sprawie zwrotu przez dłużników alimentacyjnych należności z tytułu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych,
- 11) niezwłocznego wystawiania i przesyłania do właściwego organu egzekucyjnego tytułów wykonawczych na niezwrócone przez dłużników alimentacyjnych należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, w stosunku do wszystkich dłużników alimentacyjnych,
- 12) prawidłowego sporządzania zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ na podstawie sporządzanych sprawozdań jednostkowych, z uwzględnieniem uprzedniej kontroli w zakresie prawidłowości ich sporządzania,
- 13) zobowiązania Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Białych Błotach do:
 - prawidłowego ujmowania wydatków z dotacji celowych w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej,
 - terminowego odprowadzania do ZUS-u należnych składek na ubezpieczenie zdrowotne za świadczebiobiorców,
 - bezwzględnego zaprzestania dokonywania płatności ze środków z dotacji celowej przed terminem wykonania zamawianej usługi oraz przed otrzymaniem dowodu księgowego za świadczoną usługę,
 - ujmowania źródeł dochodów budżetowych w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej,
 - wykazywania w wykonanych dochodach budżetu państwa wyłącznie dochodów, które związane są z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,
 - bezwzględnego zaprzestania dokonywania zwrotu do organu egzekucyjnego należności dłużnika alimentacyjnego, w sytuacji posiadania zadłużenia,
 - zaprzestania dokonywania zwrotu osobom korzystającym z specjalistycznych usług opiekuńczych zwrotu należności, które spowodują powstanie zadłużenia z ww. tytułu,
 - niezwłocznego podejmowania czynności windykacyjnych na niezapłacone w terminie opłaty za świadczone specjalistyczne usługi opiekuńcze,
 - przestrzegania dokonywania umarzania należności Skarbu Państwa, które byłoby niezgodne z przepisami prawa,
 - wykazywania w sporządzanych jednostkowych sprawozdaniach budżetowych: Rb-50 i Rb-27ZZ wielkości zgodnych z danymi wynikającymi z zapisów w ewidencji księgowej,
 - prawidłowego sporządzania jednostkowego sprawozdania Rb-27ZZ,
- 14) zobligowania Kierownika Środowiskowego Domu samopomocy w Cielu do:
 - dokonywania zapisów w księgach rachunkowych na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczych, spełniających warunki określone w ustawie o rachunkowości,

- ujmowania źródeł dochodów budżetowych w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej,
 - prawidłowego sporządzania jednostkowego sprawozdania Rb-27ZZ,
- 15) zobligowania podległych kierowników samorządowych jednostek oświatowych, którzy bezpośrednio wydatkują środki z dotacji celowej na realizację zadań zleconych, do sporządzania jednostkowych kwartalnych sprawozdań budżetowych,
- 16) wskazania Kierownikowi Centrum Obsługi Edukacji i Sportu w Białych Błotach do zaprzestania sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-50, w przypadku braku wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej.

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 nieprawidłowości.

(podpis i pieczęć Wojewody)