



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI  
WFB.III.431.24.2014

Bydgoszcz, 18 listopada 2014 r.

**Pan  
Mieczysław Jętczak  
Wójt Gminy Brzozie  
Urząd Gminy Brzozie  
Brzozie 50  
87-313 Brzozie**

### **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 Brzozie, Brzozie 50, 87-313 Brzozie (zwanej dalej: Gminą), w dniach od 30 września do 17 października 2014 r., przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez KG – starszego inspektora wojewódzkiego w Wydziale Finansów i Budżetu oraz JK – inspektora wojewódzkiego w Wydziale Finansów i Budżetu, na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 543/2014 i 544/2014, 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.
  - 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 2013 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowaną działalność ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami, z wyjątkiem ocenionego negatywnie zakresu dotyczącego windykacji należności z tytułu dochodów budżetu państwa, na podstawie następujących ustaleń:

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

Plan finansowy na 2013 r., w zakresie wydatków z dotacji oraz dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, Gmina sporządziła zgodnie z zapisem art. 237 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

2. W zakresie wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Wojewody.

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

W 2013 r. Gmina wykorzystwała dotacje celowe otrzymane z budżetu Wojewody na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 2.222.538,23 zł, tj. 99,9 % ogólnej kwoty dotacji otrzymanych.

Zadania finansowane z dotacji celowych w rozdziałach: 01095 i 75011 realizowane były przez Urząd Gminy w Brzoziu (zwany dalej: Urzędem), natomiast w rozdziałach: 85212, 85213 oraz 85295 przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Brzoziu (zwany dalej: GOPS).

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wydatki z dotacji celowych poniesione w II kwartale 2013 r., w łącznej wysokości 764.412,51 zł, tj. 34,4 % 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 440.012,02 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 439.330,04 zł, z tego: producentom rolnym z tytułu zwrotu części podatku akcyzowego wypłacono 430.748,76 zł, natomiast na pokrycie kosztów ustalania i wypłacania ww. zwrotu wydatkowano 8.581,28 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconych przez Gminę.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 284.623,12 zł. Szczegółową kontrolą objęto dokumentację losowo wybranych (zwrot podatku akcyzowego powyżej 1.000 zł) 90 producentów rolnych, którym w ww. okresie wypłacono ogółem 208.743,67 zł.

W toku kontroli stwierdzono nadmierne pobranie dotacji za 2013 r. w łącznej wysokości 26,56 zł. Zawyżenie wydatków z dotacji o ww. kwotę nastąpiło na skutek pomyłkowego przyjęcia do rozliczenia dwóm producentom rolnym faktur na zakup benzyny: FV nr FS/015243/2012/OSBR2 z dnia 01.08.2012 r. – 17,6991 l oraz FV nr FS/017630/2012/ OSBR2 z dnia 04.09.2012 r. – 17,0358 l.

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 pobrana w nadmiernej wysokości. W trakcie kontroli Gmina dokonała zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości, w łącznej kwocie 26,56 zł (wyciąg bankowy nr 139 z dnia 9.10.2014 r.).

Ponadto, w wyniku omyłkowego przyjęcia do rozliczenia dwóch faktur dotyczących innego okresu rozliczeniowego, a zarazem nie przyjęcia do rozliczenia dwóch faktur z właściwego okresu rozliczeniowego zaniżono jednemu producentowi rolnemu zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego o kwotę 115,35 zł.

Przyjęcie do rozliczenia faktury za zakup benzyny oraz faktury z innego okresu rozliczeniowego, odnotowano także u dwóch innych producentów rolnych. Stwierdzono jednak, że powyższe działanie nie miało wpływu na wypłaconą kwotę zwrotu ww. podatku.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 60.257 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 60.194,54 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 13.202,19 zł, przeznaczone głównie na finansowanie zadań związanych z ewidencją ludności, wydawaniem dowodów osobistych oraz funkcjonowaniem urzędu stanu cywilnego.

- 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 1.677.694 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) oraz z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (tj. Dz.U. z 2012 r., poz. 1228 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w wysokości 1.675.600,14 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 451.357,20 zł, przeznaczone na wypłatę świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego od wypłaconych świadczeń pielęgnacyjnych oraz na koszty obsługi, o których mowa w art. 33 ust. 2 ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz art. 31 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów. Sprawdzono także kwoty wykazane w listach wypłat świadczeń rodzinnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego z kwotami ujętymi w wydanych decyzjach dla 81 świadczeniobiorców.

W toku kontroli stwierdzono nadmierne pobranie dotacji za 2013 r. w wysokości 264,40 zł. Zawyżenie wydatków z dotacji o ww. kwotę nastąpiło wskutek pomyłkowego ujęcia w rozdziale 85212, § 4010 składek na dobrowolne ubezpieczenie (PZU) pięciu pracowników wykonujących zadania własne Gminy.

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 pobrana w nadmiernej wysokości. W trakcie kontroli Gmina dokonała zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości wraz z naliczonymi odsetkami, tj. w łącznej kwocie 286,40 zł (wyciąg bankowy nr 139 z dnia 9.10.2014 r.).

- 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 2.715 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 2.714,40 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 1.030,00 zł, przeznaczone na opłacenie składek zdrowotnych za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 44.702 zł na realizację zadań określonych w art. 24 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej oraz obowiązującym w okresie poddanym szczegółowej kontroli rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 26 marca 2013 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu wspierania osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne (Dz.U. z 2013 r., poz. 413), została wydatkowana przez Gminę w wysokości 44.699,11 zł, z tego: podopiecznym wypłacono 43.400 zł, natomiast na pokrycie kosztów obsługi pomocy wydatkowano 1.299,11 zł.

Kontrolą objęto wydatki z dotacji w łącznej wysokości 14.200 zł, przeznaczone na wypłatę pomocy. Sprawdzono także kwoty wykazane w listach wypłat pomocy finansowej w czerwcu 2013 r. z kwotami ujętymi w wydanych decyzjach dla 23 świadczeniobiorców. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Skontrolowane dotacje w rozdziałach: 01095, 75011, 85212, 85213 i 85295 zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Jednocześnie stwierdzono nadmierne pobranie dotacji celowych w rozdziałach: 01095 - w wysokości 26,56 zł oraz 85212 - w wysokości 264,40 zł.

*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 2.225.380,02 zł, wydatkowała środki w wysokości 2.222.538,23 zł.

Stopień wykorzystania dotacji w stosunku do zrealizowanych zadań z zakresu administracji rządowej sfinansowanych dotacjami celowymi wyniósł 99,87 %.

Niewykorzystane środki z dotacji, w łącznej kwocie 2.841,79 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 2013 r. o dotacjach zostało sporządzone zgodnie z ewidencją księgową dotacji.

Sprawozdanie Rb-50 za IV kwartał 2013 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 2013 r. dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 22.577,12 zł, co stanowiło 358,4 % planu określonego do realizacji przez Wojewodę (6.300 zł). Pobrane dochody zrealizowano w rozdziałach: 75011 – 62 zł oraz 85212 – 22.515,12 zł.

Na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej, w okresie objętym kontrolą, przekazano kwotę 15.113,87 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 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.) oraz ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, wyniosły 7.463,25 zł.

W okresie objętym kontrolą, obsługę finansowo-księgową w zakresie pobierania i rozliczania dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziałach 75011 i 85212 (§ 0920 i § 0980) prowadził Urząd natomiast w rozdziale 85212 (§ 0970) - GOPS.

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wszystkie dochody budżetowe (należne, wykonane i przekazane) w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

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

Wykonane dochody budżetu państwa w wysokości 62 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.

- 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 i dłużników alimentacyjnych z tytułu: zwrotu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego w wysokości 16.294,25 zł, wypłaconych w latach wcześniejszych zaliczek alimentacyjnych w kwocie 1.884,90 zł oraz odsetek w kwocie 4.335,97 zł.

W wyniku kontroli odnotowano, iż dochody budżetowe wykonane w rozdziałach: 75011 i 85212 ujmowano w ewidencji księgowej bez uwzględnienia podziałek klasyfikacji budżetowej, co stanowiło naruszenie zasad określonych w art. 39 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto Urząd, jako jednostka budżetowa, nie prowadził (w rozdziale 85212 § 0920 i § 0980) ewidencji szczegółowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z podziałem na poszczególnych dłużników alimentacyjnych. W związku z tym nie uwzględniono zasad funkcjonowania konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, które określone zostały w załączniku Nr 3 – Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 128, poz. 861 ze zm.).

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

Sprawdzono terminowość przekazywania w 2013 r. na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej dochodów pobranych, w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, w łącznej wysokości 15.113,87 zł, tj. 100 % dochodów przekazanych ogółem w 2013 r.

Na podstawie skontrolowanych dowodów księgowych oraz zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono przypadek 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 3.981,11 zł, tj. 26,3 % ogółu dochodów przekazanych w 2013 r. (rozdział 85212).

Zgodnie z art. 6 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.), nieprzekazanie w terminie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa lub jednostce samorządu terytorialnego, stanowi naruszenie dyscypliny finansów 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 31.12.2013 r.

Należności wymagalne z tytułu dochodów budżetowych, według stanu na 31.12.2013 r. – zgodnie z ewidencją księgową (§ 0970) oraz ustalone i podane w trakcie kontroli przez Urząd (§ 0920 oraz § 0980), wynosiły ogółem 679.085,16 zł i dotyczyły zaległości z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek. W porównaniu do stanu na dzień 1.01.2013 r. (489.526,81 zł) ww. zaległości wzrosły o 189.558,35 zł, tj. o 38,7 %.

Na podstawie sprawdzonej dokumentacji (akt 18 dłużników alimentacyjnych) stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą nie prowadzono większości czynności współdziałających w wyegzekwowaniu należności budżetowych określonych w ustawie z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej i w ustawie z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionych do alimentów.

Jednocześnie, w wyniku szczegółowej kontroli dokumentacji dotyczącej okresu świadczeniowego 2012/2013 odnotowano, że 18 dłużników alimentacyjnych posiadało zaległości w łącznej wysokości 93.408,96 zł, z czego:

- przed wystawieniem decyzji administracyjnej jeden dłużnik spłacił należności budżetu państwa w kwocie 212,04 zł,
- nie wystawiono wobec dłużników i nie przekazano do organu egzekucyjnego tytułów wykonawczych na kwotę 93.196,92 zł.

Ponadto, na podstawie przedłożonej dokumentacji oraz ustaleń pracownika Urzędu realizującego bezpośrednio zadanie z zakresu administracji rządowej w zakresie funduszu alimentacyjnego, stwierdzono iż do dnia kontroli nie zostały wystawione i przekazane organowi egzekucyjnemu tytuły wykonawcze dotyczące należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w okresie:

- od 1.10.2008 r. do 30.09.2009 r. – dotyczy 17 dłużników alimentacyjnych, na kwotę należności w łącznej wysokości 83.400,08 zł oraz odsetki,
- od 1.10.2009 r. do 30.09.2010 r. – dotyczy 17 dłużników alimentacyjnych, na kwotę należności w łącznej wysokości 88.757,74 zł oraz odsetki,
- od 1.10.2010 r. do 30.09.2011 r. – dotyczy 16 dłużników alimentacyjnych, na kwotę należności w łącznej wysokości 82.610,94 zł oraz odsetki,
- od 1.10.2011 r. do 30.09.2012 r. – dotyczy 20 dłużników alimentacyjnych, na kwotę należności w łącznej wysokości 112.695,39 zł oraz odsetki.

Brak działań organu wierzyciela w ww. zakresie naruszało przepisy § 6 ust. 1 i § 7 ust. 4, obowiązującego w okresie objętym kontrolą, 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.) w związku z art. 27 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionych do alimentów.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych nieopobranie 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.

*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 za IV kwartał 2013 r. (zbiorcze) zostało sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzonych zgodnie z zapisami w ewidencji księgowej.

Jednocześnie stwierdzono:

w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu:

- dane w kol. 4 „Należności” (rozdział 85212) wykazano nieprawidłowo, tj. w wysokości dochodów wykonanych,
- wykazano nieprawidłowo dane w kol. 7 „Dochody potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego”; dane te wykazuje w sprawozdaniu zbiorczym Gmina,
- w kol. 8 „Dochody przekazane” wykazano dochody w wysokości dochodów przekazanych na rachunek dysponenta części budżetowej. Dane te wykazuje w sprawozdaniu zbiorczym Gmina, natomiast Urząd w sprawozdaniu jednostkowym wykazuje dochody przekazane w okresie sprawozdawczym na rachunek Gminy,
- nie wykazano danych w kol. 9 „należności pozostałe do zapłaty ogółem” oraz w kol. 10 „w tym: zaległości”,

w sprawozdaniu jednostkowym GOPS:

- nie wykazano danych w kol. 4 „Plan”,
- wykazano nieprawidłowo dane w kol. 7 „Dochody potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego”; dane te wykazuje w sprawozdaniu zbiorczym Gmina,
- w kol. 8 „Dochody przekazane” wykazano dochody w wysokości dochodów przekazanych na rachunek dysponenta części budżetowej. Dane te wykazuje

w sprawozdaniu zbiorczym Gmina, natomiast GOPS w sprawozdaniu jednostkowym wykazuje dochody przekazane w okresie sprawozdawczym na rachunek Gminy, w sprawozdaniu zbiorczym:

- dane w kol. 4 „Należności” (rozdział 85212 - § 0920 i § 0980) wykazano nieprawidłowo, tj. w wysokości dochodów wykonanych,
- nie wykazano danych w kol. 9 „należności pozostałe do zapłaty ogółem” oraz w kol. 10 „w tym: zaległości” (rozdział 85212 - § 0920 i § 0980).

Powyższe postępowanie było niezgodne z zasadami określonymi w § 6 ust. 1 pkt 1 rozdziału 2 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do – obowiązującego w okresie objętym kontrolą - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103).

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

- błędne wyliczenie kwot zwrotu podatku akcyzowego,
- pobranie dotacji celowej w nadmiernej wysokości w rozdziałach: 01095 i 85212,
- brak klasyfikacji dochodów publicznych wg podziałek klasyfikacji budżetowej określających źródło dochodu,
- nieuwzględnienie zasad funkcjonowania konta 221,
- nieterminowe przekazanie dochodów budżetowych,
- brak podejmowanych ustawowych czynności wobec dłużników alimentacyjnych,
- niedochodzenie należności budżetu państwa,
- błędne sporządzenie sprawozdania Rb-27ZZ – jednostkowych i zbiorczego.

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 wskazanych nieprawidłowości są błędy w realizacji zadań w zakresie objętym tematyką kontroli.

Za wskazane powyżej nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: MJ – Wójt Gminy Brzozie, EP – Skarbnik Gminy Brzozie, AR – Kierownik GOPS w Brzoziu oraz WN – główny księgowy GOPS w Brzoziu – 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) prawidłowego ustalania i wypłacania kwot zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej z otrzymanej dotacji celowej,
- 2) wydatkowania dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej do wysokości odpowiadającej wykonaniu tych zadań,
- 3) klasyfikowania pobranych dochodów budżetowych według paragrafów klasyfikacji budżetowej,
- 4) prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według poszczególnych dłużników alimentacyjnych,
- 5) terminowego przekazywania pobranych dochodów budżetowych na rachunek dysponenta części budżetowej przekazującego dotację,

- 6) naliczania i odprowadzania, wraz z dochodami do budżetu państwa, odsetek w przypadku nieterminowo przekazywanych dochodów budżetowych,
- 7) podejmowania wszystkich działań windykacyjnych przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, w stosunku do dłużników alimentacyjnych,
- 8) niezwłocznego wystawiania i przesyłania do właściwego organu egzekucyjnego tytułów wykonawczych na niezwrócone przez dłużników alimentacyjnych należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
- 9) niezwłocznego wystawienia i przesłania do właściwego organu egzekucyjnego zaległych tytułów wykonawczych na wymagalne należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego z poprzednich i bieżącego okresu świadczeniowego oraz przesłania organowi kontroli informacji ww. zakresie,
- 10) prawidłowego sporządzania zbiorczego i jednostkowego sprawozdania Rb-27ZZ, na podstawie sporządzanych sprawozdań jednostkowych, z uwzględnieniem uprzedniej kontroli w zakresie prawidłowości ich sporządzania,
- 11) zobowiązania Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brzoziu do:
  - 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 nieprawidłowości.

( podpis i pieczęć Wojewody )