



Bydgoszcz, 2 listopada 2015 r.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.431.28.2015

**Pan
Roman Wieczorek
Wójt Dąbrowy Biskupiej
Urząd Gminy Dąbrowa
Biskupia
ul. Topolowa 2
88-130 Dąbrowa Biskupia**

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 Dąbrowa Biskupia, ul. Topolowa 2, 88-133 Dąbrowa Biskupia (zwanej dalej: Gminą), w dniach od 9 do 25 września 2015 r. z przerwą w dniach 14-15 września 2015 r., przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez KG – starszego inspektora wojewódzkiego oraz JK – inspektora wojewódzkiego, na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 583/2015 i 584/2015, 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.

Plan finansowy na 2014 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 2014 r. Gmina wykorzystwała dotacje celowe otrzymane z budżetu Wojewody na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 2.946.823,91 zł, tj. 99,87 % ogólnej kwoty dotacji otrzymanych.

Zadania finansowane z dotacji celowych w rozdziałach: 01095, 75011, 80101 i 85215 realizowane były przez Urząd Gminy Dąbrowa Biskupia (zwany dalej: Urzędem), natomiast w rozdziałach: 85212, 85213 oraz 85295 przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dąbrowie Biskupiej (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 1.053.278,17 zł, tj. 35,7 % 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 660.940,19 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 660.923 zł, z tego: producentom rolnym z tytułu zwrotu części podatku akcyzowego wypłacono 647.980,58 zł, natomiast na pokrycie kosztów ustalania i wypłacania ww. zwrotu wydatkowano 12.942,42 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 2 % łącznej kwoty wypłaconych dotacji.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 487.949,77 zł, obejmujące zwrot producentom rolnym podatku akcyzowego – 482.798,12 zł oraz koszty związane z ustalaniem i wypłatą ww. podatku – 5.151,65 zł. Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wybranej próby ilościowej producentów rolnych.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 75.200 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 75.196,54 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 18.184,47 zł, przeznaczone 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 5.449,45 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 wysokości 5.374,46 zł.

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

- 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 2.146.046 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 2.144.974 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 76.683,41 zł, tj. kwotę przekraczającą 3 % łącznej kwoty otrzymanej dotacji.

Przekroczenie przez GOPS rocznego limitu wydatków, stanowiło pobranie dotacji w nadmiernej wysokości, w kwocie 12.302,03 zł.

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, na rachunek dochodów dysponenta części budżetowej przekazującej dotację, dotację pobraną w nadmiernej wysokości wraz z odsetkami, w łącznej kwocie 13.041,03 zł (wyciąg bankowy nr 185 z dnia 18.09.2015 r.).

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 530.362,88 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, w łącznej kwocie 509.819,64 zł oraz na koszty obsługi w łącznej kwocie 20.543,24 zł. Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wybranej próby ilościowej osób, którym wypłacono świadczenia z pomocy społecznej.

Stwierdzono niewłaściwe zaklasyfikowanie wydatków poniesionych z tytułu: dostępu do portalu społecznościowego, w kwocie 148,62 zł do § 4210, szkolenia pracownika, w kwocie 359 zł i kosztów egzekucji komorniczej, w łącznej kwocie 277,27 zł, do § 4300 oraz opłat za badania okresowe pracownika, w kwocie 53 zł do § 4700. 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 odpowiednio w § 4300 – *Zakup usług pozostałych*, w § 4700 – *Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej* i w § 4610 – *Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego* oraz w § 4280 – *Zakup usług zdrowotnych*.

- 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 8.086 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 pełnej wysokości.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 838 zł, przeznaczone na opłacenie składek zdrowotnych za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 3.038,61 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 949,12 zł, z tego: odbiorcom wrażliwym energii wypłacono 930,52 zł, natomiast na pokrycie kosztów wypłacania dodatku energetycznego wydatkowano 18,60 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconych w Gminie.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 287,05 zł, obejmujące w całości wypłatę dodatku energetycznego. Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wybranej próby ilościowej odbiorców wrażliwych energii.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 51.909,58 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 51.320,79 zł, z tego: na wypłatę pomocy finansowej – 49.800 zł, na koszty obsługi związane z realizacją programu dla rodzin wielodzietnych – 26,79 zł oraz na koszty obsługi pomocy – 1.494 zł tj. kwotę nieprzekraczającą 3% otrzymanej dotacji.

Odnotowano, iż wszystkie poniesione wydatki zostały ujęte w ewidencji księgowej w § 3110 klasyfikacji budżetowej. 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, w § 3110 – *Świadczenia społeczne* powinny zostać ujęte wyłącznie wypłaty z tytułu pomocy finansowej, natomiast wydatki poniesione na koszty obsługi realizowanych zadań z zakresu administracji rządowej – w paragrafach określających rodzaj wydatków, w tym konkretnym przypadku - w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia*.

Ponadto, w okresie objętym kontrolą, wydatki na koszty obsługi księgowano w rozdziałach obejmujących wydatki ze środków własnych (85219 i 85295) i dopiero na koniec roku budżetowego przeksięgowano je do właściwego rozdziału.

Kontrolą objęto wydatki z dotacji poniesione na realizację ww. zadań w łącznej wysokości 15.656 zł.

Stwierdzono, iż w ww. rozdziale ujęto nieprawidłowo wydatki poniesione m.in. na zasiłki rodzinne, w łącznej kwocie 1.596 zł, zasiłki celowe (w zakresie dożywiania), w łącznej kwocie 3.700 zł oraz za przygotowanie i dostarczanie posiłków podopiecznym, w łącznej kwocie 2.656,80 zł. Na koniec roku budżetowego dokonano korekty mylnie księgowanych wydatków.

Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wybranej próby ilościowej osób, którym wypłacono pomoc finansową.

Skontrolowane dotacje w rozdziałach: 01095, 75011, 85212, 85213, 85215 i 85295 zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Jednocześnie stwierdzono nadmierne pobranie dotacji celowej w rozdziale 85212 w wysokości 12.302,03 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 2.950.669,83 zł, wydatkowała środki w wysokości 2.946.823,91 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 3.845,92 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 69.758,90 zł, co stanowiło 200,5 % planu określonego do realizacji przez Wojewodę (34.800 zł). Pobrane dochody zrealizowano w rozdziałach: 75011 – 217 zł oraz 85212 – 69.541,90 zł.

Na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazano kwotę 43.671,93 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 25.625,61 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 217 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 155 zł. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

- 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 42.269,43 zł, odsetek w kwocie 9.537,92 zł, zwrotu kosztów upomnień wysłanych do dłużników alimentacyjnych w kwocie 280,40 zł oraz wypłaconych w latach wcześniejszych zaliczek alimentacyjnych w kwocie 17.454,15 zł.

Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody budżetowe w łącznej kwocie 51.801,72 zł.

Stwierdzono, że wpłatę z tytułu zwrotu funduszu alimentacyjnego w wysokości 3.087,47 zł dokonaną przez dłużnika w dniu 11.06.2014 r., z uwagi na konieczność rozliczenia nadpłaty (3 zł), pozostawiono do rozliczenia w późniejszym terminie. W związku z powyższym należność budżetu państwa w wysokości 1.542,23 zł została przekazana na rachunek dochodów dysponenta części budżetowej z 50-dniowym opóźnieniem.

W trakcie kontroli naliczono odsetki z tytułu nieterminowego przekazania ww. dochodów w wysokości 21 zł i przekazano je w dniu 22.09.2015 r. (wyciąg bankowy nr 187).

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 31.791,48 zł, tj. 72,8 % 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 1.571,68 zł, tj. 4,9 % ogólnej kwoty dochodów przekazanych za I półrocze 2014 r. (75011 - 29,45 zł, 85212 – 1.542,23 zł).

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.

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

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 1.586.103,31 zł i dotyczyły zaległości z tytułu: wypłaconych zaliczek alimentacyjnych – 226.828,16 zł, wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 1.019.776,99 zł oraz odsetek – 339.498,16 zł. W porównaniu do stanu na dzień 31.12.2013 r. (1.228.690,28 zł) ww. zaległości wzrosły o 357.413,03 zł, tj. o 29,1 %.

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 4-7 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.

Ponadto stwierdzono, że czynności organu wierzyciela wobec dłużników alimentacyjnych były podejmowane niezgodnie z trybem egzekucji określonym w ustawie z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz.U. z 2014 r. poz. 1619) oraz aktami wykonawczymi do cytowanej ustawy.

Brak systematycznych działań podejmowanych przez GOPS w ww. zakresie naruszał 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 uprawnionych 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.

Jednocześnie odnotowano, że w sprawozdaniu Rb-27ZZ zbiorczym Gminy za IV kwartał 2014 r. w rozdziale 85212, w kol. 6, w § 0980 zawyżono dochody wykonane o kwotę 1.254,91 zł., a w sprawozdaniu jednostkowym sporządzonym przez GOPS:

- w kolumnie 4 – „Plan” – wykazano kwoty niezgodne z planem dochodów budżetu państwa ustalonym na rok 2014 przez dysponenta części budżetowej winno być 34.600 zł, jest 27.947 zł),
- w kolumnie 8 „Dochody przekazane”, w § 0970 i § 0980, wykazano nieprawidłowo kwoty dochodów uwzględniające potrącenia na rzecz jednostek samorządu terytorialnego (skorygowane w sprawozdaniu zbiorczym przez Gminę). Dane te wykazuje w sprawozdaniu zbiorczym Gmina, natomiast jednostki wykonujące bezpośrednio zadanie w sprawozdaniu jednostkowym wykazują dochody przekazane w okresie sprawozdawczym na rachunek Gminy,
- w kol. 6 „Dochody wykonane ogółem”, w § 0980 wykazano dane niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj. kwotę wyższą od kwoty ujętej w ewidencji księgowej o 1.254,91 zł.

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.

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

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

- błędna klasyfikacja poniesionych wydatków z dotacji celowych,
- nadmierne pobranie dotacji na koszty obsługi realizowanych zadań w rozdziale 85212,
- brak uwzględnienia podziałek klasyfikacji budżetowej w ewidencji księgowej przekazanych dochodów budżetowych,
- nieterminowe przekazywanie dochodów budżetowych,
- opóźnienie w wydawaniu decyzji administracyjnych na należności z tytułu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych,
- nieprzestrzeżenie trybu postępowania egzekucyjnego w administracji,
- błędne sporządzenie sprawozdania Rb-27ZZ - zbiorczego i jednostkowego (GOPS),

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: RW – Wójt Gminy Dąbrowa Biskupia, EB – Skarbnik Gminy, HM-Ś – Kierownik GOPS w Dąbrowie Biskupiej oraz PS – Główny Księgowy GOPS w Dąbrowie Biskupiej (w okresie objętym kontrolą) – 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) wydatkowania dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej do wysokości odpowiadającej wykonaniu tych zadań,
- 2) prawidłowego ustalania kosztów obsługi w wysokości do 3 % otrzymanej dotacji na świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego,
- 3) ewidencjonowania przekazywanych dochodów budżetowych według podziałek klasyfikacji budżetowej,
- 4) terminowego przekazywania pobranych dochodów budżetowych na rachunek dysponenta części budżetowej przekazującej dotację,
- 5) naliczania i odprowadzania, wraz z dochodami do budżetu państwa, odsetek w przypadku nieterminowo przekazywanych dochodów budżetowych,
- 6) niezwłocznego wystawiania i przesyłania do właściwego organu egzekucyjnego tytułów wykonawczych, w przypadku wystąpienia wymagalnych należności budżetu państwa,
- 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 Dąbrowie Biskupiej do:
 - ujmowania wydatków z dotacji celowych w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej,
 - klasyfikowania wydatków z dotacji udzielonych z budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w wyodrębnionej ewidencji księgowej,
 - 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)