



Bydgoszcz, 5 marca 2015 r.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.431.1.2015

**Pan
Marcin Barczykowski
Wójt Gminy Dąbrowa
Urząd Gminy Dąbrowa
ul. Kasztanowa 16
88-306 Dąbrowa**

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, ul. Kasztanowa 16, 88-306 Dąbrowa (zwanej dalej: Gminą), w dniach od 12 do 30 stycznia 2015 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez LL – starszego inspektora oraz PR – starszego inspektora, na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 10/2015 i 11/2015, 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 oraz dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, 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 jej przeznaczeniem.

Gmina wykorzystwała w 2014 r. dotacje celowe otrzymane z budżetu Wojewody na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 2.325.219,56 zł, tj. 99,86 % z ogólnej kwoty dotacji otrzymanych.

Zadania finansowane ze środków z dotacji celowych ujętych w rozdziałach: 01095 i 75011 realizowane były przez Urząd Gminy w Dąbrowie (zwany dalej: Urzędem), natomiast w rozdziałach: 85212, 85213, 85228 i 85295 przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dąbrowie (zwany dalej: GOPS).

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wydatki z dotacji celowych poniesione w II kwartale 2014 r. na łączną kwotę 726.959,75 zł, tj. 31,26 % 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 482.650,00 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 482.650,00 zł, z tego: producentom rolnym z tytułu zwrotu części podatku akcyzowego wypłacono 473.186,27 zł, natomiast na pokrycie kosztów ustalania i wypłacania ww. zwrotu wydatkowano 9.463,73 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconych przez Gminę.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 334.634,27 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 wybranej próby ilościowej producentów rolnych, którym dokonano zwrotu tego podatku na łączną kwotę 225.594,31 zł.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 69.456,00 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 15.783,00 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 6.799,32 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 6.649,12 zł. W okresie poddanym szczegółowej kontroli Gmina nie dokonała wydatków z ww. tytułu.

- 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 1.667.200,00 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 1.666.602,12 zł. Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 357.086,74 zł, w tym przeznaczone na wypłaty świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego od wypłaconych świadczeń pielęgnacyjnych w łącznej kwocie 343.535,43 zł oraz 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 w łącznej kwocie 13.551,31 zł. Szczegółowa kontrolą objęto dokumentację wybranej próby ilościowej osób, którym wypłacono świadczenia z pomocy społecznej.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 6.559,00 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 6.385,92 zł. Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 1.195,20 zł przeznaczone na opłacenie składek zdrowotnych do ZUS.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 1.610,17 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 760,67 zł, w tym: na wypłatę dodatku energetycznego osobom uprawnionym wydatkowano kwotę 745,76 zł, natomiast na pokrycie kosztów wypłacania odbiorcom wrażliwym energii elektrycznej dodatku energetycznego wydatkowano 14,91 zł, tj. kwotę w wysokości 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconych przez Gminę. Kontrolą objęto wydatki z ww. dotacji na kwotę 180,54 zł.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 49.680,00 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 48.500,00 zł. Kontrolą objęte zostały wydatki z ww. dotacji w wysokości 7.680,00 zł na organizację i świadczenia specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 44.567,23 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 44.215,73 zł, w tym na wypłatę pomocy – 42.800,00 zł, a koszty obsługi, o których mowa w art. 33 ust. 2 ustawy o świadczeniach rodzinnych – 1.415,73 zł. Kontrolą objęte zostały wydatki z dotacji w wysokości 10.400,00 zł przeznaczone na wypłatę pomocy w ramach rządowego programu wspierania osób uprawnionych do świadczenia pielęgnacyjnego.

Szczegółowa kontrolą objęto dokumentację wybranej próby ilościowej osób, którym wypłacono świadczenia finansowe.

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

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 2.328.521,72 zł wydatkowano kwotę 2.325.219,56 zł.

Stopień wykorzystania dotacji w stosunku do zrealizowanych zadań z zakresu administracji rządowej sfinansowanych dotacjami celowymi wyniósł 99,86 %.

Niewykorzystane środki z dotacji w łącznej kwocie 3.302,16 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 sprawozdania Rb-50 za IV kwartał 2014 r. zostały sporządzone zgodnie z danymi zawartymi 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 77.705,14 zł, co stanowiło 535,9 % planu określonego do realizacji przez Wojewodę (14.500,00 zł). Pobrane dochody wyniosły w rozdziale: 75011 – 124,00 zł, 85212 – 70.637,14 zł, 85228 – 6.944,00 zł.

Na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazano kwotę 52.716,36 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 18.042,78 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 dochody budżetu państwa w okresie objętym kontrolą w wysokości 124,00 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 62,00 zł.

- 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 w okresie kontrolowanym 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 53.653,18 zł, zwrotów wypłaconych w latach wcześniejszych zaliczek alimentacyjnych w kwocie 3.598,04 zł oraz odsetek w kwocie

13.385,92 zł. Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody budżetowe w kwocie 42.311,53 zł.

Stwierdzono, iż w okresie objętym szczegółową kontrolą pobrane dochody budżetowe z tytułu zwrotów wypłaconych w latach wcześniejszych zaliczek alimentacyjnych w łącznej wysokości 1.206,83 zł były niewłaściwie ujęte w ewidencji księgowej w § 0980 natomiast dochody pobrane z tytułu zwrotu odsetek naliczonych od funduszu alimentacyjnego w łącznej wysokości 7.667,88 zł były niewłaściwie ujęte w ewidencji księgowej w § 0900. 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.), dochody z ww. tytułów powinny prawidłowo zostać ujęte odpowiednio w § 0970 – Wpływy z różnych dochodów oraz w § 0920 – Pozostałe odsetki.

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

W okresie objętym kontrolą Gmina wykonała dochody budżetu państwa w wysokości 6.944,00 zł, które stanowiły opłaty za specjalistyczne usługi opiekuńcze, pobrane na podstawie art. 50 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej oraz § 4 rozporządzeniu Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych. Gmina nieprawidłowo zaliczyła pobrane dochody z ww. tytułu w wysokości 6.944,00 zł jako dochody własne jednostki samorządu terytorialnego i tym samym nie przekazała na rachunek dochodów budżetu państwa 95 % wpływów uzyskanych z tego tytułu, tj. kwoty 6.596,80 zł.

Wpływy z tytułu opłat za specjalistyczne usługi opiekuńcze pobrane w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, powinny być odprowadzane na dochody budżetu państwa w trybie i terminach określonych w art. 255 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, po pomniejszeniu ich o odpowiednie dochody przysługujące jednostce samorządu terytorialnego na podstawie przepisów ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

Zgodnie z art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tj. Dz.U. z 2013 r. poz. 168), nieprzekazanie w terminie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa lub jednostce samorządu terytorialnego, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

W trakcie kontroli Gmina przekazała na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej dochody pobrane w 2014 r. z ww. tytułu wraz z należnymi odsetkami w łącznej kwocie 7.194,00 zł oraz dochody w wysokości 476,00 zł, dotyczące okresu objętego kontrolą, które wpłynęły do Gminy do dnia 15.01.2015 r. (wyciąg bankowy z dnia 15.01.2015 r.).

3.2. W zakresie terminowości przekazywania dochodów budżetowych.

Sprawdzono terminowość przekazywania dochodów pobranych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej za I półrocze 2014 r. na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej w łącznej wysokości 33.029,47 zł, tj. 62,6 % dochodów przekazanych ogółem za 2014 r.

Na podstawie skontrolowanych dowodów księgowych oraz zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, że Gmina przekazywała dochody należne budżetowi państwa zgodnie z terminami określonymi art. 255 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 ogółem 1.708.447,30 zł i dotyczyły zaległości z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek. W porównaniu do stanu wykazanego w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2013 r. na dzień 31.12.2013 r. ww. zaległości wzrosły o 269.038,84 zł, tj. o 18,69 %.

Na podstawie sprawdzonej dokumentacji wybranej próby ilościowej dłużników alimentacyjnych stwierdzono, że w stosunku do należności za okres świadczeniowy od 01.10.2012 r. do 30.09.2013 r. GOPS systematycznie prowadził czynności określone w ustawie z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

3.4. W zakresie sporządzenia sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Sprawozdanie Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2014 r. zostało sporządzone zgodnie z danymi zawartymi w ewidencji księgowej.

Ustalono, że Gmina w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2014 r., sporządzonym na podstawie sprawozdania jednostkowego z GOPS wykazała w kolumnach od 5 do 10 nieprawidłowe dane w zakresie rozdziału 85212 § 0980 – ujmując w łącznej wysokości kwoty, dotyczące funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej. Ponadto błędnie wykazano w § 0900 dane dotyczące odsetek naliczonych od funduszu alimentacyjnego, które prawidłowo winny być ujęte w § 0920 – Pozostałe odsetki.

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).

Jednocześnie w sporządzonym przez GOPS jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2014 r. nieprawidłowo wykazano dane w zakresie rozdziału 85212 § 0980 w następujących kolumnach:

- w kolumnie 5 „Należności”, wykazano kwotę 1.384.811,48 zł, winno być: § 0970 – 241.711,53 zł, § 0980 – 1.143.099,95 zł,
- w kolumnie 6 „Dochody wykonane ogółem” oraz w kolumnie 8 „Dochody przekazane” – wykazano kwotę 57.251,22 zł, winno być: § 0970 – 3.598,04 zł, § 0980 – 53.653,18 zł,
- w kolumnach: 9 „Należności pozostałe do zapłaty ogółem” i 10 „Należności pozostałe do zapłaty w tym zaległości” – wykazano kwotę 1.327.560,26 zł, winno być: § 0970 – 238.113,49 zł, § 0980 – 1.089.446,77 zł,

Ponadto błędnie ujęto w § 0900 dane dotyczące odsetek naliczonych od funduszu alimentacyjnego, które prawidłowo winny być ujęte w § 0920 – Pozostałe odsetki.

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

- nieprzekazanie do budżetu państwa należnych dochodów budżetowych w określonych ustawowo terminach,
- nieprawidłowa klasyfikacja źródeł pobranych dochodów budżetowych,
- nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-27ZZ – jednostkowego i zbiorczego.

Przyczyną stwierdzonych powyżej nieprawidłowości jest niezajomość, błędna interpretacja lub niestosowanie wyszczególnionych powyżej w treści Projektu 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: MB – Wójt Gminy Dąbrowa, MB – Skarbnik Gminy, AF – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dąbrowie, AJ – główny księgowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dąbrowie – 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 ujmowania źródeł dochodów budżetowych z tytułu zwrotów wypłaconych w latach poprzednich zaliczek alimentacyjnych w § 0970 natomiast odsetek od niezwróconych świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego w § 0920 klasyfikacji budżetowej,
- 2) zaliczania wnoszonych opłat za specjalistyczne usługi opiekuńcze na dochody budżetu państwa,
- 3) prawidłowego sporządzania zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ na podstawie sporządzanych sprawozdań jednostkowych, z uwzględnieniem uprzedniej kontroli w zakresie prawidłowości ich sporządzania,
- 4) zobowiązania Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dąbrowie 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 uchybień.

(podpis i pieczęć Wojewody)