



Bydgoszcz, 6 lipca 2015 r.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI  
WFB.III.431.19.2015

**Pan  
Stanisław Szarowski  
Wójt Gminy Dębowa Łąka  
Urząd Gminy Dębowa Łąka  
Dębowa Łąka 38  
87-207 Dębowa Łąka**

### **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 Dębowa Łąka, Dębowa Łąka 38, 87-207 Dębowa Łąka (zwanej dalej: Gminą), w dniach od 18 maja do 5 czerwca 2015 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez LL – starszego inspektora oraz PR – starszego inspektora, na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 331/2015 i 332/2015, 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 jednostki 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, czym naruszono przepisy określone w art. 237 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Wykazano, że nie zostały ujęte

w prawidłowej wysokości planowane kwoty dochodów, wynikające z ostatecznych wielkości określonych w planie dochodów i wydatków budżetu państwa dla części 85/04 w ustawie budżetowej na 2014 r. Gmina wykazała w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego na 2014 r. dochody budżetowe zawyżone w rozdziale 75011 o 900,00 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 1.785.547,82 zł, tj. 99,19 % z ogólnej kwoty dotacji otrzymanych.

Zadania finansowane ze środków z dotacji celowych ujętych w rozdziałach: 01095, 75011 i 80101 realizowane były przez Urząd Gminy w Dębowej Łące (zwany dalej: Urzędem), natomiast w rozdziałach: 85212, 85213, 85215 i 85295 przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dębowej Łące (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 698.541,49 zł, tj. 39,1 % 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 468.615,10 zł na realizację zadań określonych w ustawie z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. Nr 52, poz. 379 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w pełnej wysokości, z tego: producentom rolnym z tytułu zwrotu części podatku akcyzowego wypłacono 459.426,56 zł, natomiast na pokrycie kosztów ustalania i wypłacania ww. zwrotu wydatkowano 9.188,54 zł, tj. kwotę równą 2 % łącznej dotacji wypłaconej przez Gminę.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 307.034,08 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 186.746,65 zł.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 58.490,00 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 13.290,00 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 2.774,72 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 2.646,65 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 1.231.775,00 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 1.219.065,68 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 368.055,30 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 357.335,26 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 10.720,04 zł. Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wybranej próby ilościowej osób, którym wypłacono świadczenia z pomocy społecznej.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 3.114,00 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 2.970,00 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 795,60 zł przeznaczone na opłacenie składek zdrowotnych do ZUS.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 1.274,09 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 505,09 zł, w tym: na wypłatę dodatku energetycznego osobom uprawnionym wydatkowano kwotę 495,19 zł, natomiast na pokrycie kosztów wypłacania odbiorcom wrażliwym energii elektrycznej dodatku energetycznego wydatkowano 9,90 zł, tj. kwotę w wysokości 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconych przez Gminę.

Kontrolą objęto wydatki z ww. dotacji na kwotę 96,51 zł.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 34.097,16 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 33.255,30 zł, w tym: na wypłatę pomocy – 32.200,00 zł, na koszty obsługi, o których mowa w art. 33 ust. 2 ustawy o świadczeniach rodzinnych – 966,00 zł oraz na koszty realizacji rządowego programu dla rodzin wielodzietnych – 89,30 zł.

Kontrolą objęte zostały wydatki z dotacji w wysokości 9.270,00 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, 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 1.800.140,07 zł wydatkowano kwotę 1.785.547,82 zł.

Stopień wykorzystania dotacji w stosunku do zrealizowanych zadań z zakresu administracji rządowej sfinansowanych dotacjami celowymi wyniósł 99,19 %.

Niewykorzystane środki z dotacji w łącznej kwocie 14.592,25 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 21.071,57 zł, co stanowiło 150,5 % planu określonego do realizacji przez Wojewodę (14.000,00 zł). Pobrane dochody wyniosły w rozdziale: 75011 – 310,00 zł, 85212 – 20.761,57 zł.

Na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazano kwotę 13.243,54 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 7.828,03 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 310,00 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 186,00 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 16.582,08 zł, zwrotów wypłaconych w latach

wcześniejszych zaliczek alimentacyjnych w kwocie 2.359,49 zł oraz odsetek w kwocie 1.820,00 zł. Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody budżetowe w kwocie 9.142,47 zł.

### *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 5.717,42 zł, tj. 43,2 % 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 544.421,21 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 104.413,56 zł, tj. o 23,7 %.

Na podstawie sprawdzonej dokumentacji (akt 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 w większości przypadków 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 od 01.10.2012 r. do 30.09.2013 r. wykazano, iż nie zostały wystawione i przekazane do organu egzekucyjnego tytuły wykonawcze, obejmujące należności dotyczące wypłaconych osobom uprawnionym świadczeń z funduszu alimentacyjnego za ww. okres świadczeniowy, wobec 13 dłużników alimentacyjnych na łączną kwotę należności głównej w wysokości 67.180,26 zł.

Stwierdzono również na podstawie przedłożonej dokumentacji oraz ustaleń pracowników GOPS realizujących bezpośrednio zadania dotyczące funduszu alimentacyjnego, iż do końca okresu objętego kontrolą nie zostały wydane przez organ właściwy wierzyciela decyzje administracyjne w sprawie zwrotu przez dłużników alimentacyjnych należności z tytułu otrzymanych przez osoby uprawnione świadczeń z funduszu alimentacyjnego, dotyczące następującego okresu świadczeniowego: 2009/2010 – dla 11 dłużników, 2011/2012 – dla 2 dłużników. Powyższe postępowanie stanowiło naruszenie zapisów określonych w art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Ponadto na podstawie przedłożonej dokumentacji oraz ustaleń pracowników GOPS realizujących bezpośrednio zadania z zakresu administracji rządowej, dotyczące funduszu alimentacyjnego stwierdzono, iż do dnia kontroli nie zostały wystawione i skierowane do organu egzekucyjnego tytuły wykonawcze dotyczące należności z tytułu wypłaconych osobom uprawnionym świadczeń z funduszu alimentacyjnego za następujące okresy:

- od 01.10.2008 r. do 30.09.2009 r. – dotyczy 10 dłużników alimentacyjnych, na kwotę należności 36.554,88 zł oraz odsetki,
- od 01.10.2009 r. do 30.09.2010 r. – dotyczy 13 dłużników alimentacyjnych, na kwotę należności 43.128,74 zł oraz odsetki,
- od 01.10.2010 r. do 30.09.2011 r. – dotyczy 13 dłużników alimentacyjnych, na kwotę należności 51.725,16 zł oraz odsetki,

- od 01.10.2011 r. do 30.09.2012 r. – dotyczy 12 dłużników alimentacyjnych, na kwotę należności 49.513,07 zł oraz odsetki.

Brak działań organu wierzyciela w ww. zakresie naruszał przepisy § 6 ust. 1 i § 7 ust. 4 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.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 168) 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.

*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 na podstawie danych ujętych w sprawozdaniach jednostkowych.

Ustalono, że Gmina w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2014 r., wykazała nieprawidłowe dane w rozdziale 75011 § 0690 w kolumnie 4 oraz w rozdziale 85212 § 0920 i § 0980 w kolumnach od 5 do 8.

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).

Stwierdzono, iż w sporządzonych przez jednostki organizacyjne Gminy (Urząd oraz GOPS) jednostkowych sprawozdaniach Rb-27ZZ za IV kwartał 2014 r. nieprawidłowo wykazano dane w następującym zakresie:

Urząd – rozdział 75011 § 0690 w następujących kolumnach:

- w kolumnie 4 „Plan” – wykazano kwotę 1.000,00 zł, winno być: 100,00 zł,
- w kolumnie 7 „Dochody wykonane ogółem w tym potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” – wykazano kwotę 15,50 zł, winno być: 0,00 zł,
- w kolumnie 8 „Dochody przekazane” – wykazano kwotę 294,50 zł, winno być: 310,00 zł.

GOPS – rozdział 85212 w następujących kolumnach:

- w kolumnie 5 „Należności” – wykazano: w § 0920 kwotę 112.171,56 zł, winno być 112.208,56 zł oraz w § 0980 kwotę 339.219,64 zł, winno być 339.225,72 zł,
- w kolumnie 6 „Dochody wykonane ogółem” – wykazano: w § 0920 kwotę 1.783,00 zł winno być 1.820,00 zł oraz w § 0980 kwotę 16.576,00 zł, winno być 16.582,08 zł,
- w kolumnie 7 „Dochody wykonane ogółem w tym potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” – wykazano: w § 0970 kwotę 1.179,75 zł, winno być 0,00 zł oraz w § 0980 kwotę 6.632,70 zł, winno być 0,00 zł,
- w kolumnie 8 „Dochody przekazane” – wykazano: w § 0920 kwotę 1.783,00 zł, winno być 1.820,00 zł w § 0970 kwotę 1.179,74 zł, winno być 2.359,49 zł oraz w § 0980 kwotę 9.943,30 zł winno być 16.582,08 zł.

Powyższe postępowanie było niegodne z zapisami § 6 ust. 1 i ust. 2 rozdziału 2 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Jednocześnie stwierdzono, iż ww. sprawozdanie zostało sporządzone przez GOPS niezgodnie z danymi zawartymi w ewidencji księgowej w rozdziale 85212 w następujących kolumnach:

w kolumnie 5 – „Należności”

- w § 0920 w ewidencji księgowej wykazano kwotę 112.208,56 zł, natomiast w sprawozdaniu 112.171,56 zł oraz w § 0980 w ewidencji księgowej wykazano kwotę 339.225,72 zł, natomiast w sprawozdaniu 339.219,64 zł,

w kolumnie 6 – „Dochody wykonane ogółem”

- w § 0920 w ewidencji księgowej wykazano kwotę 1.820,00 zł, natomiast w sprawozdaniu 1.783,00 zł oraz w § 0980 w ewidencji księgowej wykazano kwotę 16.582,08 zł, natomiast w sprawozdaniu 16.576,00 zł.

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.

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

- błędne sporządzenie planu finansowego w zakresie dochodów budżetowych,
- niedochodzenie należności budżetu państwa,
- nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-27ZZ – jednostkowego i zbiorczego.

Przyczyną stwierdzonych powyżej nieprawidłowości jest nieznamość, 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: SSz – Wójt Gminy Dębowa Łąka, BM – Skarbnik Gminy, EO – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dębowej Łące oraz KW – p.o. Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dębowej Łące w okresie objętym kontrolą, MS – główny księgowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dębowej Łące – 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) niezwłocznego wydawania, po zakończeniu okresu świadczeniowego, decyzji administracyjnych w sprawie zwrotu przez dłużników alimentacyjnych należności z tytułu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych wszystkim dłużnikom,

- 3) 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,
- 4) wystawienia i przesłania do właściwego organu egzekucyjnego zaległych tytułów wykonawczych na wymagalne należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego z bieżącego i poprzednich okresów świadczeniowych oraz przesłania informacji w tym zakresie Wojewodzie Kujawsko-Pomorskiemu - w nieprzekraczalnym terminie do końca III kwartału bieżącego roku,
- 5) prawidłowego sporządzania zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ na podstawie sporządzanych sprawozdań jednostkowych, z uwzględnieniem uprzedniej kontroli w zakresie prawidłowości ich sporządzania,
- 6) zobowiązania Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dębowej Łące 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 )