



Bydgoszcz, 10 maja 2016 r.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI  
WFB.III.431.10.2016

**Pan  
Jerzy Zająkała  
Wójt Gminy Łubianka  
Urząd Gminy w Łubiance  
Aleja Jana Pawła II 8  
87-152 Łubianka**

## 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 (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) w Gminie Łubianka, Aleja Jana Pawła II 8, 87-152 Łubianka (zwanej dalej: Gminą), w dniach od 14 marca do 1 kwietnia 2016 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez PR – starszego inspektora oraz KM – starszego specjalistę, na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 138/2016 i 139/2016, 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 2015 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowana działalność jednostki oceniona została pozytywnie z uchybieniami, na podstawie następujących ustaleń:

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

Gmina prawidłowo sporządziła plan finansowy na 2015 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 2015 r. dotacje celowe otrzymane z budżetu Wojewody na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 2.461.738,28 zł, tj. 99,91 % z ogólnej kwoty dotacji otrzymanych.

Zadania finansowane ze środków z dotacji celowych ujętych w rozdziałach: 01095, 75011 realizowane były przez Urząd Gminy w Łubiance (zwany dalej: Urzędem), w rozdziale 80101, 80110 przez Biuro Obsługi Jednostek Oświatowych w Łubiance (zwane dalej: Biurem), natomiast w rozdziałach: 85212, 85213, 85215, 85228 i 85295 przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Łubiance (zwany dalej: GOPS).

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wydatki z dotacji celowych poniesione w IV kwartale 2015 r. na łączną kwotę 692.764,99 zł, tj. 28,1 % 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 402.386,05 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. z 2015 r., poz. 1340) została wydatkowana przez Gminę w pełnej wysokości, z tego: producentom rolnym z tytułu zwrotu części podatku akcyzowego wypłacono 394.496,13 zł, natomiast na pokrycie kosztów ustalania i wypłacania ww. zwrotu wydatkowano 7.889,92 zł, tj. kwotę równą 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconej przez Gminę.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 123.615,41 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 67.431,49 zł.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 69.577,00 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 (Dz.U. z 2015 r., poz. 1515 ze zm.), z dnia 6 sierpnia 2010 r. o dowodach osobistych (Dz.U. z 2010 r. Nr 167, poz. 1131 ze zm.), z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (Dz.U. z 2015 r., poz. 388 ze zm.) oraz z dnia 28 listopada 2014 r. Prawo o aktach stanu cywilnego (Dz.U. z 2014 r., poz. 1741 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w pełnej wysokości.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 17.254,03 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 35.137,70 zł na realizację zadań określonych w postanowieniach art. 22ae ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2015 r., poz. 2156 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w wysokości 34.683,94 zł, w tym na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczeniowe wydatkowano kwotę 34.510,05 zł, natomiast na koszty obsługi ww. zadania wydatkowano 173,89 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 1 % łącznej kwoty dotacji wykorzystanej przez Gminę.

Skontrolowano wszystkie wydatki z dotacji w wysokości 34.683,94 zł, które przeznaczono na sfinansowanie kosztów zakupu podręczników i materiałów ćwiczeniowych dla uczniów szkół podstawowych z Łubianki, Pigży, Warszewic i Wybca oraz na koszty obsługi ww. zadania.

- dział 801 – Oświata i wychowanie, rozdział 80110 – Gimnazja.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 23.549,38 zł na realizację zadań określonych w postanowieniach art. 22ae ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty została wydatkowana przez Gminę w wysokości 23.077,69 zł, w tym na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczeniowe wydatkowano kwotę 22.849,20 zł, natomiast na koszty obsługi ww. zadania wydatkowano 228,49 zł, tj. kwotę równą 1 % łącznej kwoty dotacji wykorzystanych przez Gminę.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 23.077,69 zł, które przeznaczono na sfinansowanie kosztów zakupu podręczników i materiałów ćwiczeniowych dla uczniów szkół gimnazjalnych z Łubianki i Brąchnowa oraz na koszty obsługi ww. zadania.

- 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 1.824.727,00 zł na realizację zadań określonych w ustawach: z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2015 r., poz. 163 ze zm.), z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz.U. z 2015 r., poz. 114 ze zm.), z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów (Dz.U. z 2014 r., poz. 567 ze zm.) oraz z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz.U. z 2015 r., poz. 859 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w kwocie 1.823.412,05 zł, w tym na koszty obsługi, o których mowa w art. 33 ust. 2 ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz w art. 31 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów wydatkowano ogółem 53.109,09 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 3 % łącznej kwoty otrzymanej dotacji.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 452.183,17 zł, w tym przeznaczone na wypłaty świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, zasiłki dla opiekunów, składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego od wypłaconych świadczeń pielęgnacyjnych oraz na koszty obsługi ww. zadania. 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 5.779,00 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 (Dz.U. z 2015 r., poz. 581 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w kwocie 5.778,69 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 1.256,40 zł przeznaczone na opłacenie składek zdrowotnych do ZUS.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 2.101,69 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 (Dz.U. z 2012 r., poz. 1059 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w wysokości 2.101,68 zł, w tym: na wypłatę dodatku energetycznego wydatkowano kwotę 2.060,48 zł, natomiast na pokrycie kosztów wypłacania odbiorcom wrażliwym energii elektrycznej dodatku energetycznego wydano 41,20 zł, tj. kwotę równą 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconych przez Gminę.

Kontrolą objęto wydatki z ww. dotacji na kwotę 505,17 zł. Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wybranej próby ilościowej odbiorców wrażliwych energii.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 98.770,00 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 w 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 pełnej wysokości.

Kontrolą objęte zostały wydatki z dotacji w wysokości 39.680,00 zł przeznaczone na organizację i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 1.964,60 zł na realizację zadań określonych w art. 24 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej oraz w 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.) ulegającego wygaszeniu oraz na realizację zadań wyszczególnionych w ustawie z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny (Dz.U. z 2014 r., poz. 1863 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w wysokości 1.951,18 zł.

Kontrolą objęte zostały wydatki z dotacji w wysokości 509,18 zł przeznaczone na koszty obsługi zadań związanych z przyznaniem i wydaniem Kart Dużej Rodziny.

Skontrolowane dotacje w rozdziałach: 01095, 75011, 80101, 80110, 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 2.463.992,42 zł wydatkowano kwotę 2.461.738,28 zł.

Stopień wykorzystania dotacji w stosunku do zrealizowanych zadań z zakresu administracji rządowej sfinansowanych dotacjami celowymi wyniósł 99,91 %.

Niewykorzystane środki z dotacji w łącznej kwocie 2.254,14 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 zbiorcze Rb-50 za IV kwartał 2015 r. zostały sporządzone zgodnie z danymi zawartymi w ewidencji księgowej oraz w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzonych zgodnie z zapisami w ewidencji księgowej.

Wykazano, iż w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 za ww. okres sprawozdawczy w polu „Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej” wykazano Urząd Gminy Łubianka, tj. podległą jednostkę organizacyjną Gminy. Prawdłowo winna być wykazana w ww. polu nazwa właściwej jednostki samorządu terytorialnego, tj. Gmina Łubianka. Powyższe postępowanie było niezgodne z wymogami wyszczególnionymi we wzorze tego sprawozdania stanowiącego załącznik nr 29 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.), w związku z przepisami § 4 pkt 3a określonymi w treści tego rozporządzenia.

### 3. W zakresie pobierania i rozliczania dochodów budżetowych.

#### 3.1. W zakresie pobranych i przekazanych dochodów budżetowych.

Gmina wykonała w 2015 r. dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 62.411,29 zł, co stanowiło 304,4 % planu określonego do realizacji przez Wojewodę (20.500,00 zł). Pobrane dochody wyniosły w rozdziale: 75011 – 248,00 zł, 85212 – 59.955,29 zł oraz 85228 – 2.208,00 zł.

Na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazano kwotę 47.806,91 zł. Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego, na podstawie: ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2015 r., poz. 513 ze zm.) oraz ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów wyniosły łącznie 14.599,26 zł.

Skontrolowano na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, dochody budżetowe (należne, wykonane i przekazane) za IV kwartał 2015 r. w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

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

Wykonane dochody budżetu państwa w okresie objętym kontrolą w wysokości 248,00 zł stanowiły opłaty za udostępnienie danych jednostkowych z rejestru mieszkańców, rejestru zamieszkania cudzoziemców, rejestru PESEL, pobrane na podstawie art. 53 pkt 2 ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności.

Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody w kwocie 31,00 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 stanowiły pobrane, na podstawie art. 27 i 28 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, wpłaty z tytułu: zwrotów świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego w wysokości 35.014,58 zł, odsetek w kwocie 20.202,07 zł, zwrotów wypłaconych w latach wcześniejszych zaliczek alimentacyjnych w kwocie 4.601,54 zł oraz zwrotów kosztów upomnień wysłanych do dłużników alimentacyjnych w wysokości 137,10 zł.

Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody budżetowe w kwocie 13.229,91 zł.

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

Wykonane dochody budżetu państwa w wysokości 2.208,00 zł stanowiły opłaty za specjalistyczne usługi opiekuńcze, pobrane na podstawie art. 50 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej oraz § 4 rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych.

Szczegółową kontrolą objęto zrealizowane dochody w wysokości 768,00 zł.

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

Sprawdzono terminowość przekazywania dochodów pobranych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej za II półrocze 2015 r. na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej w łącznej wysokości 28.950,80 zł, tj. 60,6 % dochodów przekazanych ogółem za 2015 r.

Na podstawie skontrolowanych dowodów księgowych oraz zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono przypadek przekazania pobranych dochodów niezgodnie z terminem określonym w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Dochody, które nie zostały odprowadzone w wymaganym terminie dotyczyły rozdziału 75011 i wyniosły 29,45 zł, tj. 0,10 % ogólnej kwoty dochodów przekazanych za okres objęty szczegółową kontrolą.

Zgodnie z art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (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.

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 31.12.2015 r. Należności wymagalne z tytułu dochodów budżetowych, według stanu na dzień 31.12.2015 r., wynosiły ogółem 1.376.447,18 zł i dotyczyły zaległości z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego i odsetek. W porównaniu do stanu wykazanego w sprawozdaniu Rb-27ZZ na dzień 31.12.2014 r. ww. zaległości wzrosły o 335.726,81 zł, tj. o 32,3 %.

Na podstawie sprawdzonej dokumentacji (akt wybranej próby ilościowej dłużników alimentacyjnych) stwierdzono, że w stosunku do należności za okres świadczeniowy od 01.10.2014 r. do 30.09.2015 r. GOPS prowadził czynności współdziałające w wyegzekwowaniu należności budżetowych, określone w ustawie z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Stwierdzono, że GOPS w okresie objętym kontrolą nie ujmował na koniec każdego kwartału w ewidencji księgowej przypisów należności z tytułu naliczonych odsetek ustawowych od zaległości z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego, co stanowiło naruszenie zapisów określonych w art. 40 ust. 2 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz w § 8 ust. 5 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. z 2013 r., poz. 289 ze zm.). W trakcie kontroli GOPS dokonał przypisów naliczonych na dzień 31.12.2015 r. odsetek ustawowych od zaległości z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego, które stanowiły kwotę 206.895,00 zł.

Ponadto wykazano, iż GOPS nieprawidłowo ujął w ewidencji księgowej całość należności z tytułu zaliczek alimentacyjnych oraz w części należności z tytułu funduszu alimentacyjnego na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”. Powyższe należności winny być ujęte w całości na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, które określone zostały w Załączniku nr 3 – Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” do ww. rozporządzenia.

Stwierdzono również, że GOPS na podstawie decyzji nr GOPS.8130.SUO.1.1.2015 z dnia 25 czerwca 2015 r. w okresie objętym kontrolą ustalił i naliczył dla jednej osoby należności z tytułu odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze w nieprawidłowej wysokości, tj. w łącznej kwocie 2.160,00 zł. Powyższa sytuacja wynikała m.in. z faktu nieuwzględnienia obowiązującej od miesiąca lipca 2015 r. nowej kwoty, dotyczącej pełnej odpłatności za godzinę usługi świadczonej przez podmiot realizujący ww. usługi, a także w wyniku nieuwzględnienia stosownego wskaźnika odpłatności dla ww. osoby, w wyniku zmiany przedziału dochodu przypadającego na osobę w rodzinie. Prawdłowo ustalone i obliczone dla tej osoby należności z ww. tytułu powinny wynosić 2.577,60 zł. W związku z powyższym należności te zostały przez GOPS zaniżone o 417,60 zł.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, nieustalenie należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych

albo ustalenie takiej należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

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

Ponadto wykazano, iż w przypadku wydanych przez GOPS decyzji, dotyczących specjalistycznych usług opiekuńczych przyznanych dla dwóch osób (decyzje odpowiednio nr GOPS.8130.SUO.1.2015 z dnia 05.01.2015 r., nr GOPS.8130.SUO.1.1.2015 z 25.06.2015 r. oraz nr GOPS.8130.SUO.12.2015 z dnia 20.10.2015 r.) nie podano terminu płatności, a także nie wskazano numeru konta lub miejsca płatności zobowiązań. Ww. dane wskazywane były dopiero w notach księgowych, które wystawiane zostały dla tych osób każdorazowo po realizacji przyznanych w danym miesiącu usług. Powyższa sytuacja była niezgodna z zapisami określonymi w § 5 rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych.

Stwierdzono również, że GOPS w okresie objętym kontrolą nie ujął w ewidencji księgowej na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przypisu należności z tytułu odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze za miesiąc grudzień 2015 r. dla jednej osoby w wysokości 48,00 zł. Powyższe postępowanie było niezgodne z przepisami określonych w art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.). Przypis ww. należności został dokonany przez GOPS dopiero w 2016 r.

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

Sprawozdanie zbiorcze Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2015 r. zostało sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzonych zgodnie z zapisami w ewidencji księgowej.

Ustalono, że Gmina w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2015 r. sporządzonym na podstawie sprawozdania jednostkowego z GOPS wykazała nieprawidłowe dane: w kolumnie 4 w rozdziale 85212 § 0970, w kolumnie 5 w rozdziale 85212 (§ 0690 i § 0920) oraz w rozdziale 85228 § 0830, w kolumnach od 6 do 8 w rozdziale 85212 § 0690, w kolumnie 9 w rozdziale 85212 § 0920 i rozdziale 85228 § 0830 oraz w kolumnie 10 w rozdziale 85212 § 0920.

Powyższe postępowanie było niezgodne z przepisami § 9 ust. 3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Stwierdzono, iż w sporządzonym przez jednostki organizacyjne Gminy jednostkowych sprawozdaniach Rb-27ZZ za IV kwartał 2015 r. nieprawidłowo wykazano dane w następującym zakresie:

Urząd – w następujących kolumnach:

- w kolumnie 7 „Dochody wykonane ogółem w tym potrącone na rzecz j.s.t.” – wykazano w rozdziale 75011 § 0690 kwotę 12,40 zł, winno być odpowiednio 0,00 zł.
- w kolumnie 8 „Dochody przekazane” – wykazano w rozdziale 75011 § 0690 kwotę 235,60 zł, winno być 248,00 zł.

GOPS – w następujących kolumnach:

- w kolumnie 4 „Plan” – wykazano w rozdziale 85212 kwotę 28.100,00 zł, winno być 19.100,00 zł.
- w kolumnie 5 „Należności” – wykazano w rozdziale 85212: § 0690 kwotę 171,90 zł, § 0920 kwotę 20.202,07 zł oraz w rozdziale 85228 § 0830 kwotę 2.208,00 zł, winno być: rozdział 85212: § 0690 – 137,10 zł, § 0920 – 206.895,00 zł, rozdział 85228 § 0830 – 2.673,60 zł.

- w kolumnie 6 „Dochody wykonane ogółem” – wykazano w rozdziale 85212 § 0690 kwotę 171,90 zł, winno być 137,10 zł.
- w kolumnie 7 „Dochody wykonane ogółem w tym potrącone na rzecz j.s.t.” – wykazano w rozdziale 85212: § 0690 kwotę 8,60 zł, § 0970 kwotę 2.300,77 zł, § 0980 kwotę 12.173,95 zł oraz w rozdziale 85228 § 0830 kwotę 110,40 zł, winno być odpowiednio 0,00 zł.
- w kolumnie 8 „Dochody przekazane” – wykazano w rozdziale 85212: § 0690 kwotę 163,30 zł, § 0970 kwotę 2.300,77 zł, § 0980 kwotę 22.840,63 zł oraz w rozdziale 85228 § 0830 kwotę 2.097,60 zł, winno być odpowiednio: rozdział 85212: § 0690 – 137,10 zł, § 0970 – 4.601,54 zł, § 0980 – 35.014,58 zł, rozdział 85228 § 0830 – 2.208,00 zł.
- w kolumnie 9 „Należności pozostałe do zapłaty ogółem” – wykazano w rozdziale 85212 § 0920 kwotę 0,00 zł oraz w rozdziale 85228 § 0830 kwotę 0,00 zł, winno być odpowiednio: rozdział 85212 § 0920 – 186.692,93 zł, rozdział 85228 § 0830 – 465,60 zł.
- w kolumnie 10 „Należności pozostałe do zapłaty w tym zaległości” – wykazano w rozdziale 85212 § 0920 kwotę 0,00 zł, winno być 186.692,93 zł.

Stwierdzono również, że w zakresie wykazanych przez GOPS danych w rozdziale 85212 § 0690 ujęte zostały kwoty dotyczące dochodów z tytułu zwrotu kosztów upomnień od nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych, które nie stanowiły dochodów z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w danym okresie sprawozdawczym.

Powyższe postępowanie było niezgodne z zasadami określonymi w § 6 ust. 1 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.

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

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

- nieterminowe przekazanie do budżetu państwa należnych dochodów,
- brak ujęcia na koniec każdego kwartału przypisów należności z tytułu odsetek od zaległości z funduszu alimentacyjnego,
- ewidencjonowanie należności z tytułu zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego na niewłaściwym koncie,
- ustalenie należności z tytułu odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze w nieprawidłowej wysokości,
- nieprawidłowe dokonanie przypisu należności z tytułu odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze,
- nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-27ZZ – jednostkowego i zbiorczego.

Przyczyną stwierdzonych powyżej uchybień jest brak właściwego stosowania/błędna interpretacja wyszczególnionych powyżej w treści wystąpienia pokontrolnego przepisów prawa oraz brak skutecznego nadzoru kierownika jednostki kontrolowanej nad właściwą realizacją powierzonych zadań podległym pracownikom.

Skutkiem ujawnionych uchybień są błędy w realizacji zadań w zakresie objętym tematyką kontroli.



Za wskazane powyżej uchybienia odpowiedzialność ponosi: JZ – Wójt Gminy Łubianka, EP-K – Skarbnik Gminy Łubianka, JB – Dyrektor GOPS w Łubiance i BA – główny księgowy GOPS w Łubiance – 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 uchybień, a w szczególności do:

- 1) terminowego przekazywania pobranych dochodów budżetowych na rachunek dysponenta części budżetowej przekazującego dotację,
- 2) naliczania i odprowadzania, wraz z dochodami do budżetu państwa, odsetek w przypadku nieterminowo przekazywanych dochodów budżetowych,
- 3) wykazywania w sporządzanych i przekazywanych dysponentowi części budżetowej sprawozdaniach budżetowych Rb-50 i Rb-27ZZ właściwej nazwy jednostki sprawozdawczej,
- 4) prawidłowego sporządzania zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ na podstawie sporządzanych sprawozdań jednostkowych, z uwzględnieniem uprzedniej kontroli w zakresie prawidłowości ich sporządzania,
- 5) zobowiązania Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łubiance do:
  - naliczania i ewidencjonowania, na koniec każdego kwartału, odsetek od nieterminowych płatności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
  - księgowania operacji gospodarczych na właściwych kontach księgowych, zgodnych z planem kont określonym przepisami prawa,
  - ustalania należności z tytułu specjalistycznych usług opiekuńczych w prawidłowej wysokości, na podstawie stosownego wskaźnika odpłatności,
  - ujmowania w ewidencji księgowej wszystkich przypisów należności z tytułu odpłatności za świadczone specjalistyczne usługi opiekuńcze,
  - 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 )