



Bydgoszcz, 13 maja 2016 r.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.431.11.2016

**Pan
Władysław Łukasik
Wójt Gminy Wąbrzeźno
Urząd Gminy w Wąbrzeźnie
ul. Mickiewicza 21
87-200 Wąbrzeźno**

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 Wąbrzeźno, ul. Mickiewicza 21, 87-200 Wąbrzeźno (zwanej dalej: Gminą), w dniach od 14 marca do 1 kwietnia 2016 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez LL – starszego inspektora oraz KK – inspektora, na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 140/2016 i 141/2016, 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 4.631.180,09 zł, tj. 99,44 % z ogólnej kwoty dotacji otrzymanych.

Zadania finansowane ze środków z dotacji celowych ujętych w rozdziałach: 01095, 75011, 80101, 80110 i 80150 realizowane były przez Urząd Gminy Wąbrzeźno (zwany dalej: Urzędem), w rozdziale 85203 przez jednostkę zewnętrzną, Stowarzyszenie „Szansa na Zdrowie” z siedzibą w Golubiu-Dobrzyniu, której Gmina Wąbrzeźno powierzyła realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, natomiast w rozdziałach: 85212, 85213, 85219 i 85295 przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wąbrzeźnie (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 1.290.140,84 zł, tj. 27,9 % 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 926.726,44 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 wysokości 926.726,41 zł, z tego: producentom rolnym z tytułu zwrotu części podatku akcyzowego wypłacono 908.555,33 zł, natomiast na pokrycie kosztów ustalania i wypłacania ww. zwrotu wydatkowano 18.171,08 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconej przez Gminę.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 263.091,16 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 81.221,61 zł.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 57.780,00 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 18.020,00 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 31.772,82 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 31.246,19 zł, w tym na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczeniowe wydatkowano kwotę 30.936,81 zł, natomiast na koszty obsługi ww. zadania wydatkowano 309,38 zł, tj. kwotę równą 1 % łącznej kwoty dotacji wykorzystanej przez Gminę.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 31.212,39 zł, które przeznaczono na sfinansowanie kosztów zakupu podręczników i materiałów ćwiczeniowych dla uczniów

Szkoły Podstawowej w Jarantowicach, Zespołu Szkół w Myśliwcu, Ryńsku i Zieleniu oraz na koszty obsługi ww. zadania.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 24.099,36 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 23.435,72 zł, w tym na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczeniowe wydatkowano kwotę 23.203,69 zł, natomiast na koszty obsługi ww. zadania wydatkowano 232,03 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 1 % łącznej kwoty dotacji wykorzystanych przez Gminę.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 22.287,34 zł, które przeznaczono na sfinansowanie kosztów zakupu podręczników i materiałów ćwiczeniowych dla uczniów gimnazjum z Zespołu Szkół w Myśliwcu, Ryńsku i Zieleniu oraz na koszty obsługi ww. zadania.

- dział 801 – Oświata i wychowanie, rozdział 80150 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 1.467,46 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 1.373,81 zł, w tym na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczeniowe wydatkowano kwotę 1.360,21 zł, natomiast na koszty obsługi ww. zadania wydatkowano 13,60 zł, tj. kwotę równą 1 % łącznej kwoty dotacji wykorzystanych przez Gminę.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 828,13 zł, które przeznaczono na sfinansowanie zakupu podręczników i materiałów ćwiczeniowych do realizacji zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci z Zespołu Szkół w Ryńsku i Zieleniu oraz na koszty obsługi ww. zadania.

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 428.000,00 zł na realizację zadań określonych w art. 51 ust. 1 oraz art. 51a ust. 1 i 2 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2015 r., poz. 163 ze zm.) została wydatkowana w pełnej wysokości.

Skontrolowano w IV kwartale przekazanie przez Gminę środków w wysokości 155.100,00 zł jednostce zewnętrznej, tj. Stowarzyszeniu „Szansa na Zdrowie” z siedzibą w Golubiu-Dobrzyniu, któremu Gmina Wąbrzeźno powierzyła realizację pomocy osobom z zaburzeniami psychicznymi w formie pobytu w Środowiskowym Domu Samopomocy dla Osób z Zaburzeniami Psychicznymi we Wroniu.

- 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 3.171.632,00 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 3.146.722,12 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 91.735,14 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 3 % łącznej kwoty otrzymanej dotacji.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 795.862,06 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 12.070,00 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 12.021,48 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 2.770,08 zł przeznaczone na opłacenie składek zdrowotnych do ZUS.

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85219 – Ośrodki Pomocy Społecznej.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 3.400,00 zł na realizację zadań określonych w art. 18 ust. 1 pkt 9 oraz ust. 2 i 3 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, została wykorzystana przez Gminę w pełnej wysokości i w całości przeznaczona na wypłatę wynagrodzenia za sprawowanie opieki.

Kontrolą objęto wydatki z ww. dotacji na kwotę 900,00 zł.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 487,76 zł na realizację zadań wymienionych 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 474,36 zł.

Kontrolą objęte zostały wydatki z dotacji w wysokości 69,68 zł, przeznaczone na koszty obsługi zadań związanych z przyznaniem i wydaniem Kart Dużej Rodziny.

Skontrolowane dotacje w rozdziałach: 01095, 75011, 80101, 80110, 80150, 85203, 85212, 85213, 85219 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 4.657.435,84 zł wydatkowano kwotę 4.631.180,09 zł.

Stopień wykorzystania dotacji w stosunku do zrealizowanych zadań z zakresu administracji rządowej sfinansowanych dotacjami celowymi wyniósł 99,44 %.

Niewykorzystane środki z dotacji w łącznej kwocie 26.255,75 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.

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 94.602,31 zł, co stanowiło 168,3 % planu określonego do realizacji przez Wojewodę (56.200,00 zł). Pobrane dochody wyniosły w rozdziale: 75011 – 496,00 zł, 85203 – 307,87 zł, 85212 – 93.798,44 zł.

Na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazano kwotę 67.157,22 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 27.445,09 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 496,00 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 zrealizowane dochody w kwocie 31,00 zł.

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia.

Pobrane dochody budżetu państwa w wysokości 307,87 zł stanowiły opłaty za pobyt w ŚDS pobrane na podstawie art. 51b ust. 1 i 7 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej.

Szczegółową kontrolą objęto wszystkie zrealizowane dochody w ww. kwocie.

- 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 63.391,15 zł, odsetek w kwocie 23.059,36 zł, zwrotów wypłaconych w latach wcześniejszych zaliczek alimentacyjnych w kwocie 7.269,53 zł oraz zwrotów kosztów upomnień w wysokości 78,40 zł.

Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody budżetowe w kwocie 16.878,77 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 31.611,32 zł, tj. 47,1 % 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 przekazane w wymaganym terminie, dotyczyły rozdziału 85212 i wyniosły 833,84 zł, tj. 2,6 % 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.

W trakcie trwania kontroli Gmina naliczyła i przekazała na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej należne odsetki w łącznej kwocie 3,29 zł (potwierdzenie przelewu z dnia 01.04.2016 r.).

Stwierdzono również, że Urząd w okresie objętym kontrolą pobierał na swój rachunek bankowy dochody z tytułu opłat za udostępnienie danych jednostkowych z rejestru mieszkańców, następnie pobrane z ww. tytułu dochody były przekazywane bezpośrednio z tego rachunku bankowego na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej, z pominięciem rachunku bieżącego jednostki samorządu terytorialnego. Odnotowano, iż przekazywane do budżetu państwa dochody z ww. tytułu ujmowano łącznie z dochodami należnymi Gminie na koncie 222 „Rozliczanie dochodów budżetowych” bez wymaganej ewidencji szczegółowej.

Ponadto przekazywane do budżetu państwa dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej z rozdziału 85212 § 0920 i § 0980 ujmowano łącznie w ewidencji księgowej na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” bez ewidencji szczegółowej umożliwiającej ustalenie należności i zobowiązań wg poszczególnych tytułów.

Powyższe postępowanie było niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz konta 224 „Rozrachunki budżetu”, które określone zostały w załączniku Nr 2 - Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego, do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013 r., poz. 289 ze zm.).

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 3.716.522,06 zł i dotyczyły zaległości z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego i odsetek. W porównaniu do stanu na dzień 31.12.2014 r. ww. zaległości wzrosły o 538.774,33 zł, tj. o 16,9 %.

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.

Nie odnotowano należności wymagalnych w rozdziale 85203.

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. wykazała, na podstawie sporządzonych sprawozdań jednostkowych, nieprawidłowe dane w kolumnach: 5 „Należności” oraz 9 „Należności pozostałe do zapłaty” i 10 „Należności pozostałe do zapłaty w tym zaległości” w rozdziale 85203.

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 ze zm.).

Stwierdzono, iż w sporządzonym przez GOPS jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2015 r. nieprawidłowo wykazano dane w rozdziale 85203 w kolumnie 5 „Należności” – wykazano 923,61 zł, winno być 307,87 zł oraz w kolumnie 9 „Należności pozostałe do zapłaty” i 10 „Należności pozostałe do zapłaty w tym zaległości” – wykazano 615,74 zł, winno być 0,00 zł. Wynikało to z ujęcia w ewidencji księgowej przypisu należności, z tytułu dochodów budżetowych w zakresie pobieranych opłat za specjalistyczne usługi opiekuńcze, dotyczącego roku 2016.

Ponadto stwierdzono, iż w sporządzonym przez Urząd jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2015 r. nieprawidłowo wykazano dane w rozdziale 75011 w kolumnie 7 „Dochody wykonane ogółem w tym potrącone na rzecz j.s.t.” wykazano 24,80 zł, winno być 0,00 zł oraz w kolumnie 8 „Dochody przekazane” wykazano 471,20 zł, winno być 496,00 zł.

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 wskazuje się następujący zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień:

- nieterminowe przekazanie do budżetu państwa należnych dochodów,
- nieuwzględnienie zasad funkcjonowania konta 222 oraz 224,
- nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-27ZZ – jednostkowych 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.

Wskazane w toku kontroli uchybienia nie miały istotnego wpływu na realizację kontrolowanych zadań.

Za wskazane powyżej uchybienia odpowiedzialność ponosi: WŁ – Wójt Gminy Wąbrzeźno, JSz – Skarbnik Gminy Wąbrzeźno, AK – Kierownik GOPS w Wąbrzeźnie i IF – główny księgowy GOPS – 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) księgowania operacji gospodarczych na właściwych kontach księgowych, zgodnych z planem kont określonym przepisami prawa,

- 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 Wąbrzeźnie 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)