



Bydgoszcz, 10 listopada 2016 r.

**Pan
Piotr Wojciechowski
Burmistrz Miasta i Gminy Skępe
Urząd Miasta i Gminy Skępe
ul. Kościelna 2
87-630 Skępe**

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 miejsko-wiejskiej Skępe, ul. Kościelna 2, 87-630 Skępe (zwanej dalej: Gminą), w dniach od 30 września do 21 października 2016 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez KG – starszego inspektora wojewódzkiego oraz MW – starszego inspektora, na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 589/2016 i 590/2016, 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 3.820.507,72 zł, tj. 99,87 % z ogólnej kwoty dotacji otrzymanych.

Zadania finansowane ze środków z dotacji celowych ujętych w rozdziałach: 01095 i 75011 realizowane były przez Urząd Miasta i Gminy Skępe (zwany dalej: Urzędem), w rozdziałach: 80101, 80110 oraz 80150 przez samorządowe placówki oświatowe Gminy Skępe, natomiast w rozdziałach: 85195, 85212, 85213, 85215, 85228, 85278 i 85295 przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Skępem (zwany dalej: MGOPS).

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wydatki z dotacji celowych poniesione w IV kwartale 2015 r. na łączną kwotę 1.035.283,26 zł, tj. 27,1 % 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 356.458,67 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 349.469,28 zł, natomiast na pokrycie kosztów ustalania i wypłacania ww. zwrotu wydatkowano 6.989,39 zł, tj. kwotę równą 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconej przez Gminę.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 150.170,98 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 44.088,75 zł.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 44.853 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 14.168,97 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 28.367,91 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 26.522,35 zł, z tego na wyposażenie szkół podstawowych w podręczniki, materiały edukacyjne oraz materiały ćwiczeniowe poniesiono wydatki w łącznej kwocie 26.259,75 zł, natomiast na koszty obsługi zadania wydatkowano 262,60 zł, tj. kwotę równą 1 % wykorzystanej dotacji celowej.

Skontrolowano wydatki z dotacji poniesione w łącznej kwocie 22.078,42 zł.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 25.011,86 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 24.122,59 zł, z tego na wyposażenie szkół gimnazjalnych w podręczniki, materiały edukacyjne oraz materiały ćwiczeniowe poniesiono

wydatki w łącznej kwocie 23.883,75 zł, natomiast na koszty obsługi zadania wydatkowano 238,84 zł, tj. kwotę równą 1 % wykorzystanej dotacji celowej.

Skontrolowano wydatki z dotacji poniesione w łącznej kwocie 24.122,59 zł.

- 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 3.362,43 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 1.629,53 zł, z tego na zakup pomocy dydaktycznych dla uczniów z orzeczeniami lekarskimi o niepełnosprawności poniesiono wydatki w łącznej kwocie 1.613,40 zł, natomiast na koszty obsługi zadania wydatkowano 16,13 zł, tj. kwotę równą 1 % wykorzystanej dotacji celowej.

Skontrolowano wydatki z dotacji poniesione w łącznej kwocie 159,38 zł.

- dział 851 – Ochrona zdrowia, rozdział 85195 – Pozostała działalność.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 198 zł na realizację zadań określonych w art. 7 ust. 4 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 wysokości 196,47 zł.

W IV kwartale 2015 r. nie poniesiono wydatków z dotacji celowej w ww. rozdziale.

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 3.321.092 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 3.320.772,35 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 96.531,19 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 3 % łącznej kwoty otrzymanej dotacji na świadczenia rodzinne oraz na świadczenia z funduszu alimentacyjnego.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 812.971,66 zł, w tym przeznaczone na wypłaty świadczeń rodzinnych, zasiłki dla opiekunów, składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego od wypłaconych świadczeń pielęgnacyjnych – 796.445,71 zł oraz na koszty obsługi ww. zadania – 16.525,95 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 17.594 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 wysokości 17.593,20 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji poniesione w wysokości 4.255,20 zł.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 432,04 zł na realizację zadań określonych 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 364,68 zł, z tego: odbiorcom wrażliwym energii wypłacono 357,53 zł, natomiast na pokrycie kosztów wypłacania dodatku energetycznego wydatkowano 7,15 zł, tj. kwotę równą 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconych w Gminie.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 125,66 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 21.610 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 wysokości 21.550 zł.

Kontrolą objęte zostały wydatki z dotacji poniesione w łącznej wysokości 7.150 zł przeznaczone na organizację i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi.

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 6.000 zł na wypłatę zasiłku celowego, na podstawie art. 40 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, została wydatkowana przez Gminę w pełnej wysokości.

W IV kwartale 2015 r. nie poniesiono wydatków z dotacji celowej w ww. rozdziale.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 444,88 zł 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 pełnej wysokości.

Kontrolą objęte zostały wydatki z dotacji w łącznej wysokości 80,40 zł przeznaczone na koszty realizacji ustawy przez gminę, tj. obsługę zadań związanych z przyznaniem Kart Dużej Rodziny.

Skontrolowane dotacje w rozdziałach: 01095, 75011, 80101, 80110, 80150, 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 3.825.424,79 zł wydatkowano kwotę 3.820.507,72 zł.

Stopień wykorzystania dotacji w stosunku do zrealizowanych zadań z zakresu administracji rządowej sfinansowanych dotacjami celowymi wyniósł 99,87 %.

Niewykorzystane środki z dotacji w łącznej kwocie 4.917,07 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.

Jednocześnie odnotowano, że:

- w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50, sporządzonym przez Urząd, w polu "Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej" wykazano nieprawidłowo jednostkę samorządu terytorialnego, tj. Miasto i Gminę Skępe. Prawidłowo, w ww. polu, winna być wykazana nazwa jednostki organizacyjnej bezpośrednio realizującej w imieniu Gminy zadanie z zakresu administracji rządowej, tj. Urząd Miasta i Gminy Skępe,
 - w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50, w polu "Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej" wykazano nazwę: Burmistrz Miasta i Gminy Skępe. Prawidłowo, w ww. polu, winna być wykazana nazwa właściwej jednostki samorządu terytorialnego, tj. Miasto i Gmina Skępe.
- 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), w związku z przepisami § 4 pkt 3a oraz b 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 80.768,12 zł, co stanowiło 206,6 % planu określonego do realizacji przez Wojewodę (39.100 zł). Pobrane dochody wyniosły w rozdziale: 75011 – 93 zł, 85212 – 78.338,62 zł oraz 85228 – 2.336,50 zł.

W okresie objętym kontrolą, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazano kwotę 57.101,90 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 23.666,22 zł.

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

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

Wykonane, w okresie objętym kontrolą, dochody budżetu państwa w wysokości 93 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 łącznej kwocie 31 zł.

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

Wykonane, w okresie objętym kontrolą, dochody budżetowe stanowiły pobrane, na podstawie art. 27 i 28 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, wpłaty z tytułu: zwrotów świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego w wysokości 48.265,06 zł, odsetek w kwocie 20.639,59 zł, zwrotów wypłaconych w latach wcześniejszych zaliczek alimentacyjnych w kwocie 9.425,17 zł oraz zwrotu kosztów upomnienia wysłanego do dłużnika alimentacyjnego - 8,80 zł.

Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody budżetowe w łącznej kwocie 37.134,55 zł.

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

Wykonane w okresie objętym kontrolą dochody budżetu państwa w wysokości 2.336,50 zł stanowiły odpłatność za specjalistyczne usługi opiekuńcze świadczone na rzecz osób z zaburzeniami psychicznymi, pobraną 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 dochody pobrane w łącznej kwocie 1.478,50 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 29.320,78 zł, tj. 51,4 % dochodów przekazanych ogółem za 2015 r.

Na podstawie skontrolowanych dowodów księgowych 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 wyniosły łącznie 29,45 zł, tj. 0,1 % ogólnej kwoty dochodów przekazanych za okres objęty szczegółową kontrolą (rozdział 75011).

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 ze zm.) nieprzekazanie w terminie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa lub jednostce samorządu terytorialnego, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

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

3.3. W zakresie windykacji należności z tytułu dochodów budżetu państwa.

Sprawdzono windykację zaległych należności z tytułu dochodów budżetowych, prowadzoną w okresie objętym kontrolą oraz w odniesieniu do stanu tych zaległości na dzień 31.12.2015 r. Należności wymagalne z tytułu dochodów budżetowych, według stanu na dzień 31.12.2015 r., wynosiły ogółem 3.534.236,73 zł i dotyczyły zaległości z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek. W porównaniu do stanu na dzień 31.12.2014 r. ww. zaległości wzrosły o 462.471,72 zł, tj. o 15,1 %.

Na podstawie sprawdzonej dokumentacji (akt wybranej próby ilościowej dłużników alimentacyjnych) stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą MGOPS prowadził czynności współdziałające w wyegzekwowaniu należności budżetowych, 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 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.

Jednocześnie odnotowano, że:

- w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ, sporządzonym przez Urząd, w polu "Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej" wykazano nieprawidłowo jednostkę samorządu terytorialnego, tj. Miasto i Gminę Skępe. Prawidłowo, w ww. polu, winna być wykazana nazwa jednostki organizacyjnej bezpośrednio realizującej w imieniu Gminy zadanie z zakresu administracji rządowej, tj. Urząd Miasta i Gminy Skępe,
- w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ, w polu "Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej" wykazano nazwę: Burmistrz Miasta i Gminy Skępe. Prawidłowo, w ww. polu, winna być wykazana nazwa właściwej jednostki samorządu terytorialnego, tj. Miasto i Gmina Skępe.

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 przepisami § 4 pkt 3a oraz b określonymi w treści tego rozporządzenia.

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

- nieterminowe przekazanie dochodów budżetowych,
- błędne sporządzenie sprawozdań Rb-50 i Rb-27ZZ – zbiorczego i jednostkowego.

Przyczyną stwierdzonych powyżej uchybień jest brak właściwego stosowania/błędna interpretacja wyszczególnionych powyżej w treści wystąpienia pokontrolnego przepisów prawnych 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 ponoszą: PW – Burmistrz Miasta i Gminy Skępe oraz BL – Skarbnik Miasta i Gminy Skępe – 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 przekazującej 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.

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)