



Bydgoszcz, 1 lipca 2016 r.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.431.15.2016

**Pan
Ewaryst Matczak
Burmistrz Strzelna
Urząd Miasta i Gminy Strzelno
ul. dr J. Cieślewicza 2
88-320 Strzelno**

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 Strzelno, ul. dr J. Cieślewicza 2, 88-320 Strzelno (zwanej dalej: Gminą), w dniach od 25 kwietnia do 13 maja 2016 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez LL – starszego inspektora, KM – starszego specjalistę oraz PR – starszego inspektora, na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach: 251/2016, 252/2016 i 253/2016, w zakresie:

- 1) Przedmiot kontroli: realizacja zadań z zakresu administracji rządowej:
 - a) sporządzenia planu finansowego dotyczącego zadań zleconych,
 - 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 nieprawidłowościami, 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 5.754.875,06 zł, tj. 99,21 % z ogólnej kwoty dotacji otrzymanych.

Zadania finansowane ze środków z dotacji celowych ujętych w rozdziałach: 01095, 75011, 80101, 80110, 80150 i 85215 realizowane były przez Urząd Miasta i Gminy w Strzelnie (zwany dalej: Urzędem), w rozdziale 85203 przez Środowiskowy Dom Samopomocy w Strzelnie (zwany dalej: ŚDS), natomiast w rozdziałach: 85212, 85213, 85219, 85228, 85278 i 85295 przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Strzelnie (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 1.481.461,54 zł, tj. 25,7 % 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 789.453,10 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. z 2015 r., poz. 1340) została wydatkowana przez Gminę w pełnej wysokości, z tego: producentom rolnym z tytułu zwrotu części podatku akcyzowego wypłacono 773.973,62 zł, natomiast na pokrycie kosztów ustalania i wypłacania ww. zwrotu wydatkowano 15.479,48 zł, tj. kwotę równą 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconej przez Gminę.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 193.513,70 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 92.100,68 zł.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 147.080,00 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 45.780,00 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 46.036,66 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 46.035,39 zł, w tym na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczeniowe wydatkowano kwotę 45.579,61 zł, natomiast na koszty obsługi ww. zadania wydatkowano 455,78 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 1 % łącznej kwoty dotacji wykorzystanej przez Gminę w 2015 r.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 36.079,40 zł, które przeznaczono na sfinansowanie kosztów zakupu podręczników i materiałów ćwiczeniowych dla uczniów szkół podstawowych z Markowic, Ciechrza, Stodół, Wronowy i Zespołu Szkolno-Przedszkolnego ze Strzelna oraz na koszty obsługi ww. zadania.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 25.774,32 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 25.651,01 zł, w tym na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczeniowe wydatkowano kwotę 25.396,61 zł, natomiast na koszty obsługi ww. zadania wydatkowano 254,40 zł, tj. kwotę wyższą o 0,43 zł od 1 % łącznej kwoty dotacji wykorzystanych przez Gminę.

Zgodnie z art. 169 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zwrotowi do budżetu państwa podlega ta część dotacji, która została pobrana w nadmiernej wysokości.

Przed sporządzeniem niniejszego wystąpienia pokontrolnego Gmina dokonała zwrotu, na rachunek dysponenta części budżetowej, dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 0,43 zł (wyciąg bankowy z 28.06.2016 r.).

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 6.844,72 zł, które przeznaczono na sfinansowanie kosztów zakupu podręczników, materiałów ćwiczeniowych i edukacyjnych oraz na pokrycie kosztu materiałów eksploatacyjnych umożliwiających drukowanie i powielanie materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych dla uczniów Gimnazjum w Strzelnie 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 189,98 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 75,00 zł, w tym na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczeniowe wydatkowano kwotę 74,25 zł, natomiast na koszty obsługi ww. zadania wydatkowano 0,75 zł, tj. kwotę równą 1 % łącznej kwoty dotacji wykorzystanych przez Gminę.

Skontrolowano wydatki z dotacji w ww. wysokości, które przeznaczono na koszty obsługi ww. zadania.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 560.435,00 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 przez Gminę w wysokości 560.291,00 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 149.293,48 zł, które przeznaczone zostały na pomoc osobom z zaburzeniami psychicznymi w formie pobytu w ŚDS.

W toku kontroli stwierdzono, iż ŚDS w nieprawidłowym terminie odprowadził na rachunek bankowy Urzędu Skarbowego w Mogilnie zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych w wysokości 39,00 zł, która została naliczona od wypłaconego wyrównania nagrody jubileuszowej w dniu 28.09.2015 r. dla zatrudnionego pracownika. Powyższe postępowanie naruszało przepisy art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2012 r., poz. 361 ze zm.).

Ponadto w toku kontroli stwierdzono niewłaściwe zaklasyfikowanie poniesionych wydatków z dotacji w następujących paragrafach: § 4010 – z tytułu umowy o dzieło w wysokości 1.200,00 zł, § 4300 – z tytułu: zapłaty za naprawę zmywarki w wysokości 492,00 zł i naprawę samochodu służbowego w wysokości 719,03 zł, opłaty za badania profilaktyczno–okresowe pracowników w wysokości 210,00 zł, opłaty za ubezpieczenie mienia i budynku ŚDS w wysokości 747,00 zł, opłaty za gospodarowanie odpadami w wysokości 180,00 zł, opłaty za szkolenie pracownika w wysokości 400,00 zł. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków

pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.) ww. wydatki powinny zostać ujęte w § 4170 – *Wynagrodzenia bezosobowe* oraz odpowiednio w: § 4270 – *Zakup usług remontowych*, § 4280 – *Zakup usług zdrowotnych*, § 4430 – *Różne opłaty i składki*, § 4520 – *Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego*, § 4700 – *Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej*.

Stwierdzono, że ŚDS otrzymał w dniu 30.12.2015 r. wpłatę od Gminy z tytułu zwrotu kosztów wynajmu samochodu służbowego (stanowiącego własność ŚDS) w okresie objętym kontrolą w wysokości 844,78 zł, na które składały się m.in. koszty wynagrodzenia kierowcy wraz z pochodnymi, koszty paliwa oraz opłaty autostradowej. Otrzymana z ww. tytułu wpłata została ujęta przez ŚDS w ewidencji księgowej jako zmniejszenie zrealizowanych wydatków w łącznej kwocie 844,78 zł w § 4260 – *Zakup energii*, a nie jako zmniejszenie wydatków poniesionych w odpowiednich kwotach we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej: § 4010 – *Wynagrodzenia osobowe pracowników* w wysokości 480,08 zł, § 4110 – *Składki na ubezpieczenia społeczne* w wysokości 94,48 zł, § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* w wysokości 210,42 zł, § 4300 – *Zakup usług pozostałych* w wysokości 59,80 zł, co było niezgodne z przepisami ww. rozporządzenia.

Stwierdzono również, że ŚDS dokonywał zapisów księgowych na podstawie pokwitowań dotyczących opłat z tytułu zakupionych usług pocztowych na łączną kwotę 31,70 zł, co było niezgodne z art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), gdyż dokumenty te nie spełniały wszystkich wymogów stawianych dowodom księgowym określonych w art. 21 ust. 1 ww. ustawy, a w związku z tym nie mogły być podstawą dokonania zapisów w księgach rachunkowych.

- 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 3.900.869,00 zł na realizację zadań określonych w ustawach: z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, 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 3.858.941,01 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 117.026,07 zł, tj. kwotę równą 3 % łącznej kwoty otrzymanej dotacji.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 962.546,94 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.

W wyniku kontroli stwierdzono zawyżenie wydatków z dotacji celowej w kwocie 1.356,00 zł. Decyzją nr 4300/00400/ZR/10/2014 z 15.10.2014 r. przyznano zasiłek rodzinny na czas od 01.11.2014 r. do 31.10.2015 r. W okresie od maja do października 2015 r. nie wliczono do dochodu rodziny, będącego podstawą obliczenia świadczenia, stypendium z Powiatowego Urzędu Pracy. Powyższe postępowanie było niezgodne z art. 25 ust. 1 w związku z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych.

Zgodnie z art. 169 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych, zwrotowi do budżetu państwa podlega ta część dotacji, która została pobrana w nadmiernej wysokości. W trakcie kontroli Gmina dokonała zwrotu na rachunek dysponenta części budżetowej dotacji wydatkowanej w nadmiernej wysokości wraz z odsetkami, w łącznej kwocie 1.467,00 zł (wyciąg bankowy z dnia 13.05.2016 r.).

Stwierdzono, iż MGOPS nieterminowo odprowadził (dnia 16.12.2015 r. i 19.01.2016 r.) na rachunek ZUS składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz Fundusz Pracy, w łącznej wysokości 2.969,65 zł, od wypłaconych pracownikom wynagrodzeń w listopadzie 2015 r. Ponadto (w dniu 28.01.2016 r.) na rachunek ZUS nieterminowo zapłacono składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz Fundusz Pracy, w łącznej wysokości 2.446,65 zł, od wypłaconych pracownikom wynagrodzeń w grudniu 2015 r.

Ponadto MGOPS nieterminowo odprowadził (w dniu 19.01.2016 r.) na rachunek ZUS składki na ubezpieczenia społeczne, w łącznej wysokości 14.757,53 zł, od wypłaconych w grudniu 2015 r. świadczeń: dla podopiecznych pobierających niektóre świadczenia rodzinne oraz opiekunów osób niepełnosprawnych, pomimo tego iż posiadał środki na zapłacenie powyższych należności. MGOPS dokonał zwrotu niewykorzystanej dotacji w 2015 r. na kwotę przekraczającą łączną wysokość niezapłaconych składek ZUS. Powyższe postępowanie było niezgodne z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2015 r., poz. 121 ze zm.).

Zgodnie z art. 14 pkt 1-3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 168), nieopłacenie w terminie przez jednostkę sektora finansów publicznych składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz Fundusz Pracy albo ich opłacenie w kwocie niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowe zaksięgowanie do § 3110 wydatków z dotacji celowej z tytułu składki emerytalno-rentowej od świadczeniobiorców na łączną kwotę 162.666,67 zł. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych ww. wydatki powinny zostać ujęte w § 4110 – *Składki na ubezpieczenia społeczne.*

- 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 50.527,00 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 50.526,02 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 14.227,20 zł przeznaczone na opłacenie składek zdrowotnych do ZUS.

Stwierdzono iż MGOPS nieterminowo przekazał na rachunek ZUS (w dniu 09.12.2015 r. i 31.12.2015 r.) składki na ubezpieczenie zdrowotne, w łącznej wysokości 4.942,80 zł, od wypłaconych w listopadzie 2015 r. świadczeń pielęgnacyjnych. Powyższe postępowanie było niezgodne z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych w powiązaniu z art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych w związku z art. 66 ust. 1 pkt 28, 28a i 28b tej ustawy.

Zgodnie z art. 14 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, nieopłacenie w terminie przez jednostkę sektora finansów publicznych składek na ubezpieczenie zdrowotne albo ich opłacenie w kwocie niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 1.924,77 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 1.791,25 zł, w tym: na wypłatę dodatku energetycznego wydatkowano kwotę 1.756,13 zł, natomiast na pokrycie kosztów wypłacania odbiorcom wrażliwym energii elektrycznej dodatku energetycznego wydatkowano 35,12 zł, tj. kwotę równą 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconych przez Gminę.

Kontrolą objęto wydatki z ww. dotacji na kwotę 434,92 zł. Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wszystkich odbiorców wrażliwych energii elektrycznej.

Podczas kontroli stwierdzono, że w październiku 2015 r. wypłacono 2 odbiorcom wrażliwym energii elektrycznej dodatki energetyczne bez przyznanej decyzji do dodatku mieszkaniowego, co było niezgodne z art. 3 pkt. 13c ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. – Prawo energetyczne. W wydanych decyzjach z 30 kwietnia 2015 r.: nr 824.2.10.2015 i nr 824.2.11.2015 przyznano dodatek energetyczny na okres od maja do października 2015 r. Natomiast dodatek mieszkaniowy przysługiwał do maja 2015 r. Pomimo braku decyzji na dodatek mieszkaniowy, Gmina wypłaciła dodatek energetyczny w okresie od czerwca do października 2015 r. w łącznej wysokości 169,40 zł.

Zgodnie z art. 169 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zwrotowi do budżetu państwa podlega ta część dotacji, która została pobrana w nadmiernej wysokości.

Przed sporządzeniem niniejszego wystąpienia pokontrolnego Gmina dokonała zwrotu, na rachunek dysponenta części budżetowej, dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 169,40 zł (wyciąg bankowy z 28.06.2016 r.).

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 360,00 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 pokrycie kosztów związanych z wypłatą wynagrodzeń za sprawowanie opieki.

Kontrolą objęte zostały wszystkie wydatki z ww. dotacji.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 255.989,00 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 wysokości 252.774,20 zł.

Kontrolą objęte zostały wydatki z dotacji w wysokości 72.257,20 zł przeznaczone na organizację i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi.

Wykazano, że w przypadku 1 terapeuty świadczącego ww. usługi został przekroczony o 4 godziny limit zajęć terapeutycznych przyznanych decyzjami z 15.01.2015 r.: nr MGOPS.5025.15.2015.BA i MGOPS.5025.16.2015.BA. Spowodowało to zawyżenie wydatków z dotacji celowej na kwotę 160,00 zł.

Zgodnie z art. 169 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych, zwrotowi do budżetu państwa podlega ta część dotacji, która została pobrana w nadmiernej wysokości. W trakcie kontroli Gmina dokonała zwrotu na rachunek dysponenta części budżetowej dotacji wydatkowanej w nadmiernej wysokości wraz z odsetkami, w łącznej kwocie 165,00 zł (potwierdzenie przelewu z dnia 11.05.2016 r.).

Stwierdzono iż MGOPS nieterminowo przekazał (w dniu 09.12.2015 r.) na rachunek ZUS składki na ubezpieczenie zdrowotne, w łącznej wysokości 2.174,40 zł, od wypłaconych w listopadzie 2015 r. wynagrodzeń z tytułu zawartych umów zleceń.

Ponadto MGOPS nieterminowo odprowadził (dnia 28.01.2016 r.) na rachunek ZUS składki na ubezpieczenie zdrowotne, w łącznej wysokości 2.188,00 zł, od wypłaconych w grudniu 2015 r. wynagrodzeń od zawartych umów zleceń, pomimo tego iż posiadał środki na zapłacenie powyższych należności. MGOPS dokonał zwrotu niewykorzystanej dotacji w 2015 r. na kwotę przekraczającą łączną wysokość niezapłaconej składki ZUS. Powyższe postępowanie było niezgodne z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, w związku z art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

Zgodnie z art. 14 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, nieopłacenie w terminie przez jednostkę sektora finansów publicznych składek na ubezpieczenie zdrowotne albo ich opłacenie w kwocie niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 21.000,00 zł na wypłatę zasiłku celowego, na podstawie art. 40 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, została wydatkowana przez Gminę w pełnej wysokości.

W okresie poddanym szczegółowej kontroli Gmina nie dokonała wydatków z ww. tytułu.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 897,08 zł na realizację zadań określonych w art. 24 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej i 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.) 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 pełnej wysokości.

Kontrolą objęte zostały wydatki z dotacji w wysokości 237,08 zł, przeznaczone na koszty realizacji ustawy przez gminę, tj. obsługę zadań związanych z przyznaniem i wydaniem Kart Dużej Rodziny oraz na koszty obsługi, o których mowa w art. 33 ust. 2 ustawy o świadczeniach rodzinnych.

W toku kontroli stwierdzono zawyżenie wydatków z dotacji o kwotę 26,80 zł, powstałe na skutek pomyłkowego uwzględnienia 2 wniosków o przyznanie Karty Dużej Rodziny, które nie zostały złożone do końca 2015 r.

Zgodnie z art. 169 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych, zwrotowi do budżetu państwa podlega ta część dotacji, która została pobrana w nadmiernej wysokości. W trakcie trwania kontroli Gmina dokonała zwrotu, na rachunek dysponenta części budżetowej, dotacji pobranej w nadmiernej wysokości wraz z odsetkami w łącznej kwocie 27,80 zł (potwierdzenie przelewu z dnia 29 kwietnia 2016 r.).

Skontrolowane dotacje w rozdziałach: 01095, 75011, 80101, 80110, 80150, 85203, 85212, 85213, 85215, 85219, 85228 i 85295 zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Jednocześnie stwierdzono nadmierne pobranie dotacji celowej w rozdziale: 80110 w wysokości 0,43 zł, 85212 w wysokości 1.356,00 zł, 85215 w wysokości 169,40 zł, 85228 w wysokości 160,00 zł oraz 85295 w wysokości 26,80 zł.

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 5.800.535,91 zł wydatkowano kwotę 5.754.875,06 zł.

Stopień wykorzystania dotacji w stosunku do zrealizowanych zadań z zakresu administracji rządowej sfinansowanych dotacjami celowymi wyniósł 99,21 %.

Niewykorzystane środki z dotacji w łącznej kwocie 45.660,85 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 w szczególności sprawozdań jednostkowych na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej.

Stwierdzono, że sprawozdanie Rb-50 za IV kwartał 2015 r. (zbiorcze) o wydatkach zostało sporządzone zgodnie z ewidencją księgową oprócz kwot wykazanych w rozdziałach: 01095, 75011 i 85215, w których kontrolujący nie byli w stanie określić zgodności danych ujętych w sprawozdaniu z ewidencją księgową z uwagi na to, iż zapisy w ewidencji jednostki bezpośrednio realizującej wydatki z dotacji (Urząd) zawierały zarówno wydatki sfinansowane z dotacji celowych, jak i ze środków własnych Gminy.

Powyższa sytuacja wynikała z braku prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” w szczególności planu finansowego dla wydatków budżetowych z dotacji celowych, związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej. W związku z powyższym nie uwzględniono zasad funkcjonowania konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, które określone zostały w załączniku Nr 3 – Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, 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.).

Ponadto wykazano, iż w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 za ww. okres sprawozdawczy w polu „Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej” wykazano Urząd Miejski w Strzelnie, tj. podległą jednostkę organizacyjną Gminy. Prawidłowo winna być wykazana w ww. polu nazwa właściwej jednostki samorządu terytorialnego, tj. Miasto i Gmina Strzelno. 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.

Stwierdzono również, iż w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 za IV kwartał 2015 r. przekazanym do dysponenta części budżetowej zostały wykazane błędnie dane w zakresie rozdziału 80102 i 80111. Informacje te dotyczyły dotacji otrzymanych z Powiatu Mogileńskiego na realizację zadań wynikających z porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego, co naruszało przepisy określone w § 19 ust. 7 rozdziału 9 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.

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 156.236,70 zł, co stanowiło 232,1 % planu określonego do realizacji przez Wojewodę (67.300 zł). Pobrane dochody wyniosły w rozdziale: 75011 – 527,00 zł, 85212 – 146.727,95 zł, 85203 – 8.981,75 zł.

Na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazano kwotę 115.901,55 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 40.388,59 zł.

Skontrolowano na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wszystkie dochody budżetowe (należne, wykonane i przekazane) z rozdziału 85203 oraz za IV kwartał 2015 r. z rozdziału 75011 i 85212 w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

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

Wykonane dochody budżetu państwa w okresie objętym kontrolą w wysokości 527,00 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 93,00 zł.

W toku kontroli stwierdzono, iż Urząd w jednym przypadku, na podstawie złożonego wniosku, nieprawidłowo udostępnił dane z rejestru mieszkańców bez potwierdzenia uiszczenia przez wnioskodawcę wymaganej opłaty na rzecz organu udostępniającego dane. Powyższa sytuacja stanowiła naruszenie przepisów określonych w art. 53 pkt 2 ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności w związku z § 4 i 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 września 2011 r. w sprawie opłat za udostępnienie danych z rejestrów mieszkańców, rejestrów zamieszkania cudzoziemców oraz rejestru PESEL (Dz.U. z 2015 r., poz. 1388).

Stwierdzono również, iż w okresie objętym kontrolą pobrane dochody budżetowe z tytułu ww. opłat były niewłaściwie ujęte w ewidencji księgowej w § 0970. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych dochody z ww. tytułu powinny zostać ujęte w § 0690 – *Wpływy z różnych opłat.*

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

Pobrane dochody budżetu państwa w łącznej wysokości 9.035,19 zł dotyczyły opłat za pobyt w ŚDS w wysokości 8.981,75 zł pobranych na podstawie art. 51b ust. 1 i 7 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej oraz odsetek z tytułu kapitalizacji środków zgromadzonych na rachunku bankowym w wysokości 53,44 zł.

Szczegółową kontrolą objęto zrealizowane dochody w kwocie 8.981,75 zł.

W toku kontroli stwierdzono, że wpłaty z tytułu pobytu w ŚDS wnoszone przez uczestników ewidencjonowane były na kwitariuszach przychodowych, które nie były rejestrowane w raportach kasowych, a tym samym dochody te nie były ujmowane na koncie 101 „Kasa”, tylko bezpośrednio na podstawie kwitariuszy były wpłacane na rachunek bankowy ŚDS. Odbywało się to bez uwzględnienia stosownych terminów rozliczeń dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, o których mowa w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. W związku z powyższym nie uwzględniono zasad funkcjonowania konta 101 „Kasa”, które określone zostały w załączniku Nr 3 – Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, 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.

Ponadto stwierdzono, że Gmina w okresie objętym kontrolą przekazała do budżetu państwa kwotę 50,76 zł, która stanowiła 95 % od wpływów uzyskanych z tytułu odsetek od środków finansowych zgromadzonych na rachunku bankowym ŚDS. Zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego dochody z ww. tytułu zaliczane są w całości do dochodów własnych Gminy.

Stwierdzono również, iż w okresie objętym kontrolą pobrane dochody budżetowe z tytułu opłat za pobyt w ŚDS były niewłaściwie ujęte w ewidencji księgowej w § 0970. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych dochody z ww. tytułu powinny zostać ujęte w § 0830 – *Wpływy z usług*.

- 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 95.626,51 zł, odsetek w kwocie 47.782,29 zł, zwrotów wypłaconych w latach wcześniejszych zaliczek alimentacyjnych w kwocie 3.319,15 zł.

Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody budżetowe w kwocie 42.017,50 zł.

3.2. W zakresie terminowości przekazywania dochodów budżetowych.

Sprawdzono terminowość przekazywania dochodów pobranych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej w łącznej wysokości 74.779,54 zł, tj. 64,5 % dochodów przekazanych ogółem za 2015 r. Szczegółową kontrolą objęte zostały wszystkie dochody wykonane i przekazane z rozdziału 85203 oraz za II półrocze 2015 r. z rozdziału 75011 i 85212.

Na podstawie skontrolowanych dowodów księgowych oraz zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono przypadki przekazania pobranych dochodów niezgodnie z terminami określonymi 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 85203 i wyniosły 3.290,30 zł, tj. 4,4 % 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, 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 na dzień 31.12.2015 r. wynosiły ogółem 4.348.596,38 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 1.083.537,80 zł, tj. o 24,9 %.

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. MGOPS 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.

Nie odnotowano należności wymagalnych w rozdziale 85203.

Stwierdzono, iż w ŚDS oraz w MGOPS nie była prowadzona ewidencja księgowa na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, dotycząca należności z tytułu dochodów budżetowych w zakresie pobieranych opłat za pobyt w ŚDS oraz z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego, odsetek i zaliczki alimentacyjnej. Powyższe

postępowanie naruszało przepisy określone w załączniku Nr 3 – Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, 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, zgodnie z którymi ww. należności ewidencjonuje się na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Ponadto odnotowano, iż wpływy dochodów z tytułu zwrotu świadczeń z funduszu alimentacyjnego i odsetek oraz zaliczek alimentacyjnych ujmowano w ewidencji księgowej bez uwzględnienia podziałek klasyfikacji budżetowej, co stanowiło naruszenie zasad określonych w art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą należne odsetki ustawowe od wypłaconych świadczeń alimentacyjnych były naliczane dłużnikom alimentacyjnym, jednakże nie ujmowano ich w ewidencji księgowej na koniec każdego kwartału. Powyższe postępowanie stanowiło naruszenie zapisów określonych w art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach 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 zbiorcze Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2015 r. zostało sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych.

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” w rozdziale 85203, 85212, 6 „Dochody wykonane ogółem” i 8 „Dochody przekazane” w rozdziale 85212 oraz 9 „Należności pozostałe do zapłaty ogółem” i 10 „Należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości” w rozdziale 85203, 85212.

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

Urząd – rozdział 75011 w następujących kolumnach:

- 7 „Dochody wykonane ogółem w tym potrącone na rzecz j.s.t.” – wykazano kwotę 26,35 zł, winno być 0,00 zł,
- 8 „Dochody przekazane” – wykazano kwotę 500,65 zł, winno być odpowiednio 527,00 zł.

ŚDS – rozdział 85203 § 0970 w następujących kolumnach:

- 5 „Należności” – wykazano kwotę 8.981,75 zł, winno być 8.808,40 zł,
- 7 „Dochody wykonane ogółem w tym potrącone na rzecz j.s.t.” – wykazano kwotę 449,15 zł, winno być 0,00 zł,
- 8 „Dochody przekazane” – wykazano w kwotę 8.532,60 zł, winno być 8.981,75 zł,
- 11 „Nadpłaty” – wykazano kwotę 0,00 zł, winno być 173,35 zł.

MGOPS – rozdział 85212 w następujących kolumnach:

- 5 „Należności” - wykazano w § 0920 kwotę 43.996,11 zł, winno być 1.238.256,51 zł, w § 0970 kwotę 4.348.416,46 zł, winno być § 0970 – 83.192,38 zł i § 0980 – 3.457.413,24 zł,
- 6 „Dochody wykonane ogółem” – wykazano w § 0920 kwotę 43.996,11 zł, w § 0970 kwotę 106.756,47 zł, winno być odpowiednio: § 0920 – 47.782,29 zł, § 0970 – 3.319,15 zł, § 0980 – 95.626,51 zł,
- 7 „Dochody wykonane ogółem w tym potrącone na rzecz j.s.t.” – wykazano w § 0970 kwotę 43.935,04 zł, winno być odpowiednio: § 0970 – 0,00 zł, § 0980 – 0,00 zł,

- 8 „Dochody przekazane” – wykazano w § 0920 kwotę 43.996,11 zł, w § 0970 kwotę 62.821,43 zł, winno być odpowiednio: § 0920 – 47.782,29 zł, § 0970 – 3.319,15 zł, § 0980 – 95.626,51 zł,
- 9 „Należności pozostałe do zapłaty ogółem” i 10 „Należności pozostałe do zapłaty w tym zaległości” – wykazano w § 0920 kwotę 0,00 zł, w § 0970 kwotę 4.241.659,99 zł, winno być odpowiednio: § 0920 – 1.190.474,22 zł, § 0970 – 879.873,23 zł, § 0980 – 3.361.786,73 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.

Ustalono, że zwroty świadczeń z funduszu alimentacyjnego, odsetek oraz zaliczki alimentacyjnej otrzymane od organów egzekucyjnych ujmowane w ewidencji księgowej MGOPS na koncie 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, klasyfikowane były w ww. sprawozdaniu według poszczególnych tytułów tylko w oparciu o dane wynikające z programu do obsługi świadczeń alimentacyjnych.

Stwierdzono również, że w zakresie rozdziału 85203 § 0920 wykazane zostały przez Gminę dochody z tytułu odsetek od środków finansowych zgromadzonych na rachunku bankowym SDS, które stanowią dochody jednostki samorządu terytorialnego.

Ponadto wykazano, iż w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ za ww. okres sprawozdawczy w polu „Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej” wykazano Urząd Miejski w Strzelnie, tj. podległą jednostkę organizacyjną Gminy. Prawidłowo winna być wykazana w ww. polu nazwa właściwej jednostki samorządu terytorialnego, tj. Miasto i Gmina Strzelno. 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 nieprawidłowości:

- pobranie dotacji celowej w nadmiernej wysokości,
- brak wyodrębnionej ewidencji analitycznej dla wydatków z dotacji celowej,
- nieprawidłowa klasyfikacja wydatków z dotacji celowej,
- zlecenie specjalistycznych usług opiekuńczych ponad limit określony w decyzji administracyjnej,
- nieterminowe odprowadzenie zaliczki na podatek dochodowy,
- dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych na podstawie niewłaściwych dowodów księgowych,
- nieterminowe przekazanie składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy,
- nieterminowe przekazanie do budżetu państwa należnych dochodów,
- udostępnienie informacji z rejestru mieszkańców bez wniesienia opłaty,
- brak ewidencji księgowej należności na koncie 221 oraz dochodów na koncie 101,
- nieprawidłowa klasyfikacja źródeł pobranych dochodów,
- brak klasyfikacji pobranych dochodów w rozdziale 85212,
- brak ujmowania w ewidencji księgowej odsetek od niespłaconych należności z funduszu alimentacyjnego,
- przekazanie do budżetu państwa dochodów stanowiących dochód własny gminy,
- nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-50 zbiorczego oraz Rb-27ZZ – jednostkowych i zbiorczego,
- błędne wykazanie w sprawozdaniu zbiorczym Rb-50 i Rb-27ZZ nazwy jednostki sprawozdawczej.

Przyczyną stwierdzonych powyżej nieprawidłowości 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 wskazanych nieprawidłowości są błędy w realizacji zadań w zakresie objętym tematyką kontroli.

Za wskazane powyżej nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi: EM – Burmistrz Strzelna, DR – Skarbnik Miasta i Gminy Strzelno, MN – Kierownik MGOPS w Strzelnie, RB – księgowy MGOPS w Strzelnie, IT – Kierownik ŚDS w Strzelnie, WS – księgowy ŚDS w Strzelnie – na podstawie art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Do ustaleń kontroli zawartych w Projekcie wystąpienia pokontrolnego nie zgłoszono zastrzeżeń.

W związku z powyższymi ocenami, uwagami i wnioskami zalecam Panu podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości, a w szczególności do:

- 1) prawidłowego ustalania kosztów obsługi w wysokości do 1 % wykorzystanej dotacji na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczeniowe,
- 2) wypłacania dodatku energetycznego w okresie przyznanego osobom uprawnionym dodatku mieszkaniowego,
- 3) prawidłowego ustalania kosztów obsługi związanych z przyznawaniem Kart Dużej Rodziny,
- 4) udostępniania danych z rejestru mieszkańców wyłącznie po dokonaniu opłaty za przedmiotowe udostępnienie danych,
- 5) wyodrębnienia z ewidencji księgowej szczegółowej ewidencji dla wydatków z dotacji udzielonych z budżetu państwa, związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,
- 6) ujmowania źródeł dochodów budżetowych z tytułu pobranych opłat za udostępnianie danych osobowych z rejestru mieszkańców w § 0690 klasyfikacji budżetowej,
- 7) terminowego przekazywania pobranych dochodów budżetowych na rachunek dysponenta części budżetowej przekazującej dotację,
- 8) naliczania i odprowadzania, wraz z dochodami do budżetu państwa, odsetek w przypadku nieterminowo przekazywanych dochodów budżetowych,
- 9) wykazywania właściwych danych w sporządzonym zbiorczym sprawozdaniu Rb-50,
- 10) wykazywania w sporządzanych i przekazywanych dysponentowi części budżetowej sprawozdaniach budżetowych Rb-50 i Rb-27ZZ właściwej nazwy jednostki sprawozdawczej,
- 11) prawidłowego sporządzania zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ na podstawie sporządzanych sprawozdań jednostkowych, z uwzględnieniem uprzedniej kontroli w zakresie prawidłowości ich sporządzania,
- 12) zobowiązania Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Strzelnie do:
 - wypłacania świadczeń rodzinnych wyłącznie uprawnionym osobom, których dochód nie przekracza za dany okres ustawowego progu kwotowego,
 - terminowej zapłaty do ZUS-u należnych składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy,
 - ujmowania wydatków z dotacji celowych w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej,
 - wydatkowania środków z dotacji celowej na specjalistyczne usługi opiekuńcze wyłącznie do limitu ilości godzin określonych w wydanych decyzjach administracyjnej,
 - ujmowania w ewidencji księgowej źródeł pobranych dochodów budżetowych według paragrafów klasyfikacji budżetowej,

- księgowania operacji gospodarczych dotyczących należności z tytułu dochodów budżetowych na koncie 221 - zgodnym z planem kont określonym przepisami prawa,
 - księgowania operacji gospodarczych na właściwych kontach księgowych, zgodnych z planem kont określonym przepisami prawa,
 - naliczania i ewidencjonowania, na koniec każdego kwartału, odsetek od nieterminowych płatności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
 - prawidłowego sporządzania jednostkowego sprawozdania Rb-27ZZ.
- 13) zobligowania Kierownika Środowiskowego Domu Samopomocy w Strzelnie do:
- terminowej zapłaty do organu podatkowego zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych,
 - ujmowania wydatków z dotacji celowych w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej,
 - prawidłowego rozliczania i klasyfikowania dokonanych zwrotów wydatków z dotacji,
 - dokonywania zapisów w księgach rachunkowych na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczych, spełniających warunki określone w ustawie o rachunkowości,
 - księgowania operacji gospodarczych dotyczących należności z tytułu dochodów budżetowych na koncie 221 - zgodnym z planem kont określonym przepisami prawa,
 - księgowania operacji gospodarczych na właściwych kontach księgowych, zgodnych z planem kont określonym przepisami prawa.
 - ujmowania źródeł dochodów budżetowych z tytułu opłat za pobyt w ŚDS w § 0830 klasyfikacji budżetowej,
 - 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)