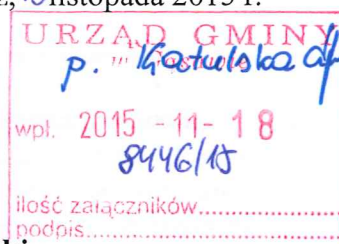




WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.431.30.2015

Bydgoszcz, 13 listopada 2015 r.



Pan
Błażej Łabędzki
Wójt Gminy Gąsawa
Urząd Gminy Gąsawa
ul. Żnińska 8
88-410 Gąsawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) w Gminie Gąsawa, ul. Żnińska 8, 88-410 Gąsawa (zwanej dalej: Gminą), w dniach od 28 września do 20 października 2015 r. przeprowadzona została kontrola doraźna przez Radosława Tybureczy – Kierownika Oddziału Kontroli Finansowej, Lucynę Ludwikowską – starszego inspektora oraz Pawła Rucińskiego – starszego inspektora na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 640/2015, 641/2015 i 642/2015, w zakresie:

- 1) Przedmiot kontroli: realizacja zadań z zakresu administracji rządowej w zakresie:
 - a) sporządzenia planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej,
 - b) wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Wojewody:
 - kontrola wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Wojewody pod względem zgodności z przeznaczeniem,
 - ustalenie stopnia wykorzystania dotacji w odniesieniu do realizowanych zadań sfinansowanych dotacjami udzielonymi z budżetu Wojewody,
 - kontrola sporządzenia sprawozdania Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
 - c) pobierania i rozliczania dochodów budżetowych:
 - kontrola pobranych i przekazanych dochodów budżetowych,
 - kontrola terminowości przekazywania dochodów budżetowych,
 - kontrola windykacji należności z tytułu dochodów budżetu państwa,
 - kontrola sporządzenia sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.
- 2) Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowana działalność 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 2014 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 2014 r. dotacje celowe otrzymane z budżetu Wojewody na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 2.293.661,34 zł, tj. 99,88 % z ogólnej kwoty dotacji otrzymanych.

Zadania finansowane ze środków z dotacji celowych ujętych w rozdziałach: 01095, 75011, 80101 realizowane były przez Urząd Gminy w Gąsawie (zwany dalej: Urzędem), natomiast w rozdziałach: 85212, 85213, 85215, 85219 i 85295 przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gąsawie (zwany dalej: GOPS).

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wydatki z dotacji celowych poniesione w II kwartale 2014 r. na łączną kwotę 856.311,89 zł, tj. 37,3 % z ogólnej kwoty dotacji wydatkowanych w okresie objętym kontrolą w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- dział 010 – Rolnictwo i leśnictwo, rozdział 01095 – Pozostała działalność.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 550.158,14 zł na realizację zadań określonych w ustawie z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. Nr 52, poz. 379 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w wysokości 550.158,14 zł, z tego: producentom rolnym z tytułu zwrotu części podatku akcyzowego wypłacono 539.370,73 zł, natomiast na pokrycie kosztów ustalania i wypłacania ww. zwrotu wydatkowano 10.787,41 zł, tj. kwotę równą 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconej przez Gminę.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 383.084,15 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 295.320,94 zł.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 75.200,00 zł na zadania z zakresu administracji rządowej realizowane przez samorząd gminny, które określono m.in. w ustawach: z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 594 ze zm.), z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych (t.j. Dz.U. z 2006 r. Nr 139, poz. 993 ze zm.) oraz z dnia 29 września 1986 r. Prawo o aktach stanu cywilnego (t.j. Dz.U. z 2011 r. Nr 212, poz. 1264 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w wysokości 75.199,79 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 17.141,39 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 4.424,55 zł na realizację zadań określonych w postanowieniach art. 22ae ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w wysokości 4.424,50 zł. W okresie poddanym szczegółowej kontroli Gmina nie dokonała wydatków z ww. tytułu.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 1.613.253,00 zł na realizację zadań określonych w ustawach: z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 182 ze zm.), z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 1456 ze zm.) oraz z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (t.j. Dz.U. z 2012 r. poz. 1228 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w wysokości 1.612.694,60 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 46.971,69 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 3 % łącznej kwoty otrzymanej dotacji

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 443.647,50 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 w łącznej kwocie 431.013,25 zł oraz na koszty obsługi w łącznej kwocie 12.634,25 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 8.625,00 zł przeznaczona na składki z tytułu ubezpieczenia zdrowotnego opłacane z budżetu państwa za osoby wymienione w art. 86 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz.U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w kwocie 8.623,80 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 1.553,40 zł przeznaczone na opłacenie składek zdrowotnych do ZUS.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 2.648,56 zł przeznaczona na realizację zadań związanych z wypłatą dodatku energetycznego, o którym mowa w art. 5c–5g ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. – Prawo energetyczne (t.j. Dz.U. z 2012 r., poz. 1059 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w wysokości 739,93 zł, w tym: na wypłatę dodatku energetycznego osobom uprawnionym wydatkowano kwotę 725,42 zł, natomiast na pokrycie kosztów wypłacania odbiorcom wrażliwym energii elektrycznej dodatku energetycznego wydatkowano 14,51 zł, tj. kwotę równą 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconych przez Gminę.

Kontrolą objęto wydatki z ww. dotacji na kwotę 273,45 zł. Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wybranej próby ilościowej odbiorców wrażliwych energii.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 3.451,00 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 wydatkowana przez Gminę w pełnej wysokości, z tego: na wypłacone wynagrodzenie za sprawowanie opieki wydatkowano kwotę 3.400,00 zł, natomiast na pokrycie kosztów ustalania i wypłaty ww. wynagrodzenia wydatkowano 51,00 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 1,5 % łącznej dotacji otrzymanej przez Gminę.

Kontrolą objęto wydatki z ww. dotacji na kwotę 930,00 zł.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 38.638,09 zł na realizację zadań określonych w art. 24 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej oraz obowiązującym w okresie objętym kontrolą rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 24 grudnia 2013 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu wspierania osób uprawnionych do świadczenia pielęgnacyjnego (Dz.U. z 2013 r. poz. 1741 ze zm.) oraz zadań określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 27 maja 2014 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu dla rodzin wielodzietnych (Dz.U. z 2014 r. poz. 755) została wydatkowana przez Gminę w wysokości 38.369,58 zł, w tym na wypłatę pomocy – 37.200,00 zł, koszty obsługi związane z realizacją programu dla rodzin wielodzietnych – 53,58 zł oraz koszty obsługi, o których mowa w art. 33 ust. 2 ustawy o świadczeniach rodzinnych – 1.116,00 zł.

Kontrolą objęte zostały wydatki z dotacji w wysokości 9.682,00 zł, przeznaczone na wypłatę pomocy w ramach rządowego programu wspierania osób uprawnionych do

świadczenia pielęgnacyjnego. Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wybranej próby ilościowej osób, którym wypłacono świadczenia finansowe.

Skontrolowane dotacje w rozdziałach: 01095, 75011, 80101, 85212, 85213, 85215, 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 2.296.398,34 zł wydatkowano kwotę 2.293.661,34 zł.

Stopień wykorzystania dotacji w stosunku do zrealizowanych zadań z zakresu administracji rządowej sfinansowanych dotacjami celowymi wyniósł 99,88 %.

Niewykorzystane środki z dotacji w łącznej kwocie 2.737,00 zł zostały odprowadzone na rachunek dysponenta przekazującego dotację w terminie określonym w art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

2.3. W zakresie sporządzenia sprawozdania Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

W toku kontroli stwierdzono, że sprawozdania Rb-50 za IV kwartał 2014 r. zostały sporządzone zgodnie z danymi zawartymi w ewidencji księgowej.

Wykazano, iż w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 w polu „Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej” wykazano Urząd Gminy Gąsawa, tj. podległą jednostkę organizacyjną Gminy. Prawidłowo winna być wykazana w ww. polu nazwa właściwej jednostki samorządu terytorialnego, tj. Gmina Gąsawa. Powyższe postępowanie Gminy 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 określonymi w treści tego rozporządzenia.

Podczas kontroli sprostowano nazwę właściwej jednostki na sprawozdaniu budżetowym za III kwartał 2015 r.

3. W zakresie pobierania i rozliczania dochodów budżetowych.

3.1. W zakresie pobranych i przekazanych dochodów budżetowych.

Gmina wykonała w 2014 r. dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 44.742,85 zł, co stanowiło 326,6 % planu określonego do realizacji przez Wojewodę (13.700,00 zł). Pobrane dochody wyniosły w rozdziale: 75011 – 93,00 zł, 85212 – 44.649,85 zł.

Na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazano kwotę 30.708,50 zł. Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego, na podstawie: ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów oraz ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2014 r. poz. 1115) wyniosły łącznie 14.034,35 zł.

Skontrolowano na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, dochody budżetowe (należne, wykonane i przekazane) za I półrocze 2014 r. w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

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

Wykonane dochody budżetu państwa w okresie objętym kontrolą w wysokości 93,00 zł stanowiły opłaty za udostępnienie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych, pobrane na podstawie art. 44h ustawy z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych.

Szczegółową kontrolą objęto wykonane dochody w kwocie 62,00 zł.

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

Wykonane dochody budżetowe stanowiły pobrane, na podstawie art. 27 i 28 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, wpłaty dokonane przez organ egzekucyjny z tytułu: zwrotów świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego 35.610,93 zł, odsetek w kwocie 8.880,52 zł oraz zwrotu kosztów upomnień wysłanych do dłużników alimentacyjnych w kwocie 158,40 zł.

Wykazano, iż Gmina w okresie objętym kontrolą nie dokonała potrącenia dochodów należnych jednostce samorządu terytorialnego z tytułu zwrotu kosztów upomnień wysłanych do dłużników alimentacyjnych w wysokości 7,92 zł, należnych jej na mocy art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, tj. 5 % dochodów zrealizowanych z ww. tytułu, zawyżając tym samym dochody przekazane do budżetu państwa o powyższą kwotę.

Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody budżetowe w kwocie 12.535,54 zł. W trakcie kontroli stwierdzono, iż Gmina w dwóch przypadkach nieprawidłowo rozliczyła wpłaty należności w łącznej wysokości 547,81 zł z tytułu zwrotów świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego dokonane przez organ egzekucyjny, zaliczając je w pełnej wysokości na poczet odsetek, pomimo iż na dzień otrzymanej wpłaty każdy z dłużników posiadał należność z tytułu wypłaty świadczeń alimentacyjnych. Powyższe postępowanie było niezgodne z art. 27 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

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 2014 r. na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej w łącznej wysokości 9.201,37 zł, tj. 29,96 % dochodów przekazanych ogółem za 2014 r.

Na podstawie skontrolowanych dowodów księgowych oraz zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, że Gmina przekazywała dochody należne budżetowi państwa zgodnie z terminami określonymi art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

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

Sprawdzono windykację zaległych należności z tytułu dochodów budżetowych, prowadzoną w okresie objętym kontrolą oraz w odniesieniu do stanu tych zaległości na dzień 31.12.2014 r. Należności wymagalne z tytułu dochodów budżetowych, według stanu na dzień 31.12.2014 r., wynosiły ogółem 1.589.411,41 zł i dotyczyły zaległości z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego i odsetek. W porównaniu do stanu wykazanego w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2013 r. na dzień 31.12.2013 r. ww. zaległości wzrosły o 268.353,49 zł, tj. o 20,3 %.

Na podstawie sprawdzonej dokumentacji (akt wybranej próby ilościowej dłużników alimentacyjnych) stwierdzono, że w stosunku do należności za okres świadczeniowy od 01.10.2013 r. do 30.09.2014 r. GOPS prowadził czynności współdziałające w wyegzekwowaniu należności budżetowych, określone w ustawie z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Jednocześnie odnotowano, że decyzje administracyjne w sprawie zwrotu przez dłużników alimentacyjnych należności z tytułu otrzymanych przez osoby uprawnione do świadczeń z funduszu alimentacyjnego wystawiane były przez organ właściwy wierzyciela z opóźnieniem, tj. po około 3 miesiącach licząc od zakończenia okresu świadczeniowego.

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.

Sprawozdania Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2014 r. zostały sporządzone zgodnie z danymi zawartymi w ewidencji księgowej.

Ustalono, że Gmina w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2014 r., sporządzonym na podstawie sprawozdania jednostkowego z GOPS wykazała w kolumnach: 5, 9 i 10 nieprawidłowe dane w zakresie rozdziału 85212 § 0980 – ujmując w łącznej wysokości kwoty, dotyczące funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej (w części należnej dla budżetu państwa). Ponadto błędnie wykazano w § 2360 dane dotyczące zaliczki alimentacyjnej (w części należnej budżetowi j.s.t.).

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).

Ponadto stwierdzono, iż w ww. sprawozdaniu w polu „Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej” wykazano Urząd Gminy Gaśawa, tj. podległą jednostkę organizacyjną Gminy. Prawdłowo winna być wykazana w ww. polu nazwa właściwej jednostki samorządu terytorialnego, tj. Gmina Gaśawa. Powyższe postępowanie Gminy 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.

Podczas kontroli sprostowano nazwę właściwej jednostki na sprawozdaniu budżetowym za III kwartał 2015 r.

Stwierdzono, iż w sporządzonym przez GOPS jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2014 r. nieprawidłowo wykazano dane w zakresie rozdziału 85212 § 0980 w następujących kolumnach:

- w kolumnie 4 „Plan” – wykazano kwotę 25.100,00 zł, winno być 13.600,00 zł,
- w kolumnie 5 „Należności” – wykazano kwotę 1.170.655,92 zł, winno być – § 0980 – 1.054.801,46 zł, § 0970 – 115.854,46 zł,
- w kolumnach: 9 „Należności pozostałe do zapłaty ogółem” i 10 „Należności pozostałe do zapłaty w tym zaległości” – wykazano kwotę 1.135.044,99 zł, winno być § 0980 – 1.019.190,53 zł, § 0970 – 115.854,46 zł.

Ponadto błędnie ujęto w § 2360 dane dotyczące zaliczki alimentacyjnej (w części należnej budżetowi j.s.t.). Stosownie do zapisów określonych w rozporządzeniu 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. Nr 38, poz. 207 ze zm.), dochody dotyczące zaliczki alimentacyjnej powinny zostać ujęte w łącznej wysokości w paragrafie § 0970 – Wpływy z różnych dochodów.

Stwierdzono również, iż GOPS nie ujął w sprawozdaniu jednostkowym za I, II i III kwartał 2014 r. w rozdziale 85212 § 0690 wykonanych dochodów z tytułu zwrotu kosztów upomnień wysłanych do dłużników alimentacyjnych na łączną kwotę 123,20 zł, które zostały przekazane do Gminy jako dochody własne j.s.t. Natomiast w sprawozdaniu za IV kw. 2014 r. GOPS ujął kwotę z ww. tytułu dotyczącą tylko tego okresu sprawozdawczego w wysokości 35,20 zł.

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

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

- nieprawidłowe rozliczenie pobranych dochodów z tytułu zwrotu funduszu alimentacyjnego,
- przekazanie do budżetu państwa dochodów stanowiących dochód własny Gminy,

- nieprawidłowa klasyfikacja źródeł dochodów budżetowych,
- opóźnienie w wystawianiu decyzji administracyjnych na należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
- nieprawidłowe sporządzenie sprawozdań Rb-50 oraz Rb-27ZZ – jednostkowego i zbiorczego,

Przyczyną stwierdzonych powyżej uchybień jest nieznajomość, błędna interpretacja lub niestosowanie wyszczególnionych powyżej w treści wystąpienia pokontrolnego przepisów prawnych oraz brak skutecznego nadzoru kierownika jednostki kontrolowanej nad właściwą realizacją powierzonych zadań podległym pracownikom.

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

Za wskazane powyżej uchybienia odpowiedzialność ponosi: Zdzisław Kuczma – Wójt Gminy Gąsawa (do dnia 1.12.2014 r.) i Błażej Łabędzki – Wójt Gminy Gąsawa (od 1.12.2014 r.), Teresa Katulska – Skarbnik Gąsawy, Barbara Michalczak – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gąsawie i Małgorzata Ucińska – główny księgowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gąsawie – 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) ujmowania źródeł dochodów budżetowych z tytułu wypłaconych w latach poprzednich zaliczek alimentacyjnych w § 0970 klasyfikacji budżetowej,
- 2) prawidłowego sporządzania zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ na podstawie sporządzanych sprawozdań jednostkowych, z uwzględnieniem uprzedniej kontroli w zakresie prawidłowości ich sporządzania,
- 1) zobowiązania Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Gąsawie do:
 - prawidłowego rozliczania wypłaconych należności z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych,
 - 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.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI


Ewa Mes

(podpis i pieczęć Wojewody)