



**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

<b>1. Część ogólna</b>	
<b>Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli</b>	art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013r. poz. 885 z późn. zm.) oraz art. 20 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. nr 185 poz. 1092)
<b>Jednostka kontrolowana</b>	Gmina Czarna Dąbrówka i jej jednostki organizacyjne
<b>Adres jednostki kontrolowanej</b>	ul. Gdańska 5, 77 - 116 Czarna Dąbrówka
<b>Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli</b>	24.10.2016r. – 08.11.2016r.
<b>Przedmiot kontroli</b>	Realizacja dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2015r. w wybranych rozdziałach i paragrafach
<b>Okres objęty kontrolą</b>	2015 r.
<b>Kontrolę wpisano do książki kontroli</b>	24.10.2016r. poz. 11/2016
<b>Kierownik jednostki kontrolowanej</b>	Pan Jan Klasa – Wójt Gminy Czarna Dąbrówka
<b>Skład zespołu kontrolującego</b>	Aneta Drozd – inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli WFiB PUW
<b>Upoważnienie</b>	Nr 101/2016 z dnia 20 października 2016r. podpisane przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku z upoważnienia Wojewody Pomorskiego
<b>2. Ocena skontrolowanej działalności</b>	Pozytywna z nieprawidłowościami

**Ustalenia kontroli**

Zakres przedmiotowy kontroli obejmował prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji z budżetu państwa przekazanych Gminie Czarna Dąbrówka w 2015r. na dofinansowanie bieżących zadań własnych gminy w zakresie wychowania przedszkolnego (rozdział 80103), na realizację zdania z zakresu administracji rządowej, polegającego na wypłacie dodatku energetycznego (rozdział 85215 § 2010), oraz na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego (rozdział 75814), a także realizację dochodów budżetu państwa z tytułu opłat za specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi (rozdział 85228).

## Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji

Na podstawie sprawozdania Rb-50, ewidencji księgowej, dokumentacji źródłowej oraz sprawozdań budżetowych i merytoryczno-finansowych kontrolująca dokonała analizy wydatkowania dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2015r. na zadania objęte zakresem kontroli.

Plan i wykonanie dotacji przedstawiał się następująco:

Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Paragraf	Plan po zmianach	wykonanie	Zwrot
801	80103	Oddziały przedszkolne w szkołach	2030	216.410,00	216.410,00	0,00
852	85215	Dodatek energetyczny	2010	5.054,00	4.725,40	328,60
758	75814	Fundusz sołecki	2030	35.397,00	35.397,00	0,00
			6330	17.372,00	17.372,00	0,00
<b>RAZEM</b>				<b>274.233,00</b>	<b>273.904,40</b>	<b>328,60</b>

W zakresie prawidłowości wydatkowania dotacji udzielonych z budżetu państwa w 2015r. badaniem objęto: dowody przedstawione w formie wydruków z ewidencji księgowej z podziałem na wydatki wg rozdziałów i paragrafów oraz dokumentację źródłową w odniesieniu do poszczególnych wydatków.

### **1. Dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego – rozdział 80103.**

Podstawy prawne przyznawania i rozliczania dotacji celowej z budżetu państwa na powyższe zadanie określone zostały w ustawie z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2004r. nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) oraz w Rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 sierpnia 2013 r. w sprawie udzielania gminom dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego (Dz. U. z 2013r. poz. 956).

Przyznana w 2015 r. Gminie Czarna Dąbrówka dotacja na dofinansowanie zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego w kwocie **216.410,00 zł** ustalona została przez Ministra Edukacji Narodowej na podstawie art. 14d ust. 2 – 4 ustawy o systemie oświaty, gdzie podstawą jej wyliczenia był iloczyn liczby dzieci korzystających z wychowania przedszkolnego w Gminie Czarna Dąbrówka, ustalonej według stanu na dzień 30 września 2014r. oraz rocznej kwoty dotacji na 1 dziecko, która w 2015r. wyniosła 1.273,00 zł.

Z powyższej dotacji dofinansowano 9 oddziałów przedszkolnych funkcjonujących w szkołach podstawowych na terenie Gminy Czarna Dąbrówka, tj.: 3 oddziały w Czarnej Dąbrówce, 2 oddziały w Rokitach, 2 oddziały w Nożynie, 2 oddziały w Jasieniu.

Obsługą finansowo-księgową placówek zajmował się Zespół Ekonomiczno-Administracyjny w Czarnej Dąbrówce, który prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową wydatków z zakresu wychowania przedszkolnego z podziałem na poszczególne oddziały przedszkolne, jednakże nie prowadził odrębnej ewidencji księgowej środków pochodzących z dotacji celowej. Dotacja celowa wykazywana była łącznie ze środkami własnymi Gminy przeznaczonymi na działalność poszczególnych placówek.

Zgodnie z zapisami § 4 ust. 1 ww. Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej, wojewoda dokonuje rozliczenia przyznanej dotacji na realizację zadań w zakresie wychowania przedszkolnego na podstawie informacji zawartych w rocznym rozliczeniu wykorzystania tej dotacji, której wzór stanowi załącznik nr 1 do Rozporządzenia.

Gmina Czarna Dąbrówka złożyła powyższe rozliczenie do Kuratorium Oświaty w Gdańsku (które w imieniu Wojewody Pomorskiego dokonywało rozliczenia merytorycznego zadania) w dniu 11 stycznia 2016r., tj. w terminie określonym w § 4 ust. 3 ww. Rozporządzenia.

Kuratorium dokonywało weryfikacji danych zawartych w rozliczeniu w odniesieniu do poz. 2 – 5 dotyczących liczby dzieci objętych wychowaniem przedszkolnym.

Kontrolująca dokonała sprawdzenia pozostałych danych dotyczących: otrzymanej dotacji, wykorzystanej dotacji i dotacji podlegającej zwrotowi:

- poz. 6 i 7 rozliczenia – kwota dotacji wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem. Na podstawie ewidencji księgowej i sprawozdań Rb-28S ustalono, że wydatki poniesione przez Gminę Czarna Dąbrówka w 2015 r. dotyczące wychowania przedszkolnego wyniosły łącznie 686.423,64 zł i dotyczyły utrzymania oddziałów przedszkolnych (rozdział 80103), w tym z budżetu państwa sfinansowano 216.410,00 zł.

Tym samym wydatki poniesione przez Gminę na utrzymanie oddziałów przedszkolnych były wyższe od otrzymanej dotacji, a dane ujęte w pozycjach nr 6 i 7 rocznego rozliczenia zostały wykazane prawidłowo. W przedłożonym na potrzeby kontroli wyjaśnieniu Pani Maria Gawin Kierownik Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego poinformowała, iż „...otrzymana dotacja w 2015r. na realizację zadań w zakresie wychowania przedszkolnego została wykorzystana na wydatki bieżące (płace i pochodne od płac)”.  
(akta kontroli str.12)

Wydatki poniesione przez kontrolowaną jednostkę na utrzymanie oddziałów przedszkolnych w 2015 r. wykazane w sprawozdaniu zbiorczym gminy Rb-28S były zgodne ze sprawozdaniami jednostkowymi placówek szkolnych i obejmowały przede wszystkim wynagrodzenia wraz z pochodnymi a także zakup materiałów i wyposażenia.

- poz. 8 rozliczenia – na podstawie przedstawionej dokumentacji kontrolująca stwierdziła, że z dotacji zostały sfinansowane przede wszystkim wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi pracowników oddziałów przedszkolnych. Nie stwierdzono wydatków inwestycyjnych sfinansowanych z dotacji otrzymanej z budżetu państwa, tak więc dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.
- poz. 9 rozliczenia - ponieważ średnioroczna liczba dzieci faktycznie korzystających z wychowania przedszkolnego w roku budżetowym była wyższa od liczby dzieci uwzględnionej przy naliczaniu dotacji (o 0,34), nie wystąpił przypadek pobrania dotacji w nadmiernej wysokości, której sposób obliczenia został określony w § 5 ww. Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 sierpnia 2013r.

Dotacja przekazana na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego została wykorzystana w całości, zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczona.

## **2. Wypłata dodatku energetycznego – Rozdział 85215**

Powyższe zadanie realizowane było w oparciu o przepisy: ustawy z dnia 10 kwietnia 1997r. Prawo energetyczne (t.j. Dz. U. z 2012r. poz. 1059 z późn. zm.), oraz Obwieszczeń Ministra Gospodarki z dnia 17 kwietnia 2014r. (MP z 2014r. poz. 291) i 17 kwietnia 2015r. (MP z 2015r. poz. 377) w sprawie wysokości dodatku energetycznego obowiązującego od dnia 1 maja 2014r. do dnia 30 kwietnia 2015r. (MP z 2014r. poz. 291) i od dnia 1 maja 2015r. do 30 kwietnia 2016r.

Gmina Czarna Dąbrówka otrzymała dotację celową w kwocie **5.054,00 zł** z przeznaczeniem na wypłatę dodatków energetycznych oraz na koszty prowadzenia postępowania w wysokości 2 % od kwoty wypłaconych dodatków.

W Gminie prowadzono wyodrębnianą ewidencję księgową zadania. Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej za IV kwartał 2015r. były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej.

Na podstawie przedstawionych do kontroli dokumentów źródłowych ustalono, iż dotację wykorzystano w wysokości **4.725,40 zł** z przeznaczeniem na:

- wypłatę dodatku energetycznego - kwota 4.632,75 zł, która została zaewidencjonowana w § 3110 – *Świadczenia społeczne*,
- koszty obsługi zadania należne Gminie – 92,65 zł, wynoszące 1,96 % łącznej kwoty wypłaconych świadczeń, co było zgodne z art. 5f ust. 3 cyt. ustawy. Powyższa kwota dotyczyła wydatków w związku z obsługą zadania i została zaewidencjonowana w § 421 – *Zakup materiałów i wyposażenia*.

Niewydatkowane środki finansowe w kwocie 328,60 zł terminowo zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

Na podstawie art. 5d ustawy z dnia 10 kwietnia 1997r. Prawo energetyczne wnioski o dodatek energetyczny składali odbiorcy wrażliwi energii elektrycznej. Zgodnie z art. 3 pkt.13c odbiorcą wrażliwym jest osoba, której przyznano dodatek mieszkaniowy w rozumieniu art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001r. o dodatkach mieszkaniowych, która jest stroną umowy kompleksowej lub umowy sprzedaży energii elektrycznej zawartej z dostawcą energii elektrycznej.

Ustalono, iż w 2015 r. wydano 58 decyzji przyznających dodatek energetyczny, oraz w 2014 r. wydano 21 decyzji przyznających dodatek energetyczny na 2015 r. - kontroli poddano wnioski oraz wydane decyzje w 2015 r. Dodatek energetyczny przyznawany był na okres pobierania przez wnioskodawców dodatku mieszkaniowego.

W zakresie skontrolowanych wniosków i decyzji ustalono, że:

- osobom, którym przyznano dodatek energetyczny przyznano również dodatek mieszkaniowy,
- do wniosków dołączano umowę kompleksową lub umowę sprzedaży energii elektrycznej,
- w decyzjach określono prawidłową kwotę dodatku energetycznego, zgodną z obowiązującymi przepisami,
- wypłat dodatku dokonywano na konto bankowe wnioskodawcy lub wypłacano w kasie gminy w terminach określonych w art. 5e ustawy Prawo energetyczne.

Przyznana Gminie Czarna Dąbrówka dotacja na wypłatę dodatku energetycznego została wykorzystana prawidłowo i zgodnie z przeznaczeniem.

### **3. Zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego - rozdział 75814**

Powyższe zadanie realizowane było na podstawie przepisów ustawy z dnia 21 lutego 2014r. o funduszu sołectkim (Dz. U. z 2014r. poz. 301 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 8 lipca 2014r. w sprawie wzorów informacji przekazywanych przez wójta (burmistrza, prezydenta miasta) i wojewodę, trybu zwrotu części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołectkiego oraz wzoru wniosku o ten zwrot (Dz. U. poz. 916 z późn. zm.).

Rada Gminy Czarna Dąbrówka Uchwałą Nr XXIV/214/2013 z dnia 25 lutego 2013 r. wyraziła zgodę na wyodrębnienie funduszu sołectkiego w budżecie Gminy na 2014 r. Następnie Uchwałą Rady Gminy Nr XXXII/310/2013 z dnia 30 grudnia 2013r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Czarna Dąbrówka na 2014r. ustalono wydatki w ramach funduszu sołectkiego dla 20 sołectw w wysokości **317.428,00 zł**, zgodnie

ze złożonymi przez sołectwa wnioskami (sołectwo Unichowo i Kłosy złożyło wnioski na niższą kwotę niż przysługująca o 1075 zł)

W dniu 20 maja 2015r. Gmina Czarna Dąbrówka złożyła do Wojewody Pomorskiego wniosek o zwrot z budżetu państwa części wydatków Gminy wykonanych w ramach Funduszu Sołeckiego, w którym wykazała:

- kwotę wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2014 r. – **278.949,68 zł**
- wysokość Kb gminy – 3.360,09 zł.,
- wysokość Kbk – 2.768,24 zł.
- wysokość zwrotu wydatków – 18,917%,
- kwotę zwrotu wydatków – 52.768,91 zł.

Powyższe dane zostały pozytywnie zweryfikowane przez pracownika Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego na podstawie danych otrzymanych z Regionalnej Izby Obrachunkowej (wydatki) oraz z Urzędu Statystycznego (liczba ludności).

Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia kwoty środków przypadających na dane sołectwo w ramach funduszu sołeckiego, zgodnie ze wzorem określonym w art. 3 pkt 1 ww. ustawy z dnia 21 lutego 2014r. o funduszu sołeckim oraz należną każdemu sołectwu kwotę zwrotu części poniesionych wydatków w ramach funduszu sołeckiego.

Przysługujące kwoty środków dla danych sołectw, które przystąpiły do realizacji zdania przedstawia poniższe zestawienie:

I.p.	Sołectwo	liczba mieszkańców	kwota przysługująca danemu sołectwu
1	BOCHOWO	286	16330,00
2	CZARNA DĄBRÓWKA	1256	33601,00
3	JASIEŃ	528	24461,00
4	JERZKOWICE	264	15591,00
5	KARTKOWO	49	8367,00
6	KARWNO	308	17069,00
7	KLESZCZYNIEC	306	17002,00
8	KŁOSY	85	9576,00
9	KOTUSZEWO	20	7392,00
10	KOZY	407	20396,00
11	MIKOROWO	236	14650,00
12	MYDLITA	156	11962,00
13	NOŻYNKO	156	11962,00
14	NOŻYNO	373	19254,00
15	OTNOGA	128	11021,00
16	ROKICINY	291	16498,00
17	ROKITKI	126	10954,00
18	ROKITY	569	25839,00

19	UNICHOWO	291	16498,00
20	WARGOWO	100	10080,00
	<b>RAZEM</b>	<b>5935</b>	<b>318.503,00</b>

W związku z tym, iż wysokość środków przeznaczonych na dane sołectwo nie mogła być większa niż dziesięciokrotność kwoty bazowej (art. 8 ww. ustawy), kwota wyliczona dla sołectwa Czarna Dąbrówka wyniosła 33.601,00 zł.

Na podstawie przedstawionego do kontroli zestawienia tabelarycznego wydatków poniesionych w ramach funduszu sołectkiego, ewidencji księgowej, w konfrontacji z dokumentami źródłowymi potwierdzającymi poniesione wydatki (faktury, rachunki, umowy zlecenia itp.), kontrolująca obliczyła faktyczną kwotę zwrotu przysługującą każdemu sołectwu, co przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Nazwa Sołectwa	Kwota przysługująca danemu Sołectwu (po zaokrągleniu)	Wydatki		Razem	Przysługująca kwota zwrotu części poniesionych wydatków
			majątkowe	Bieżące		
1.	BOCHOWO	16330,00	-	16330,00	16330,00	3089,15
2.	CZARNA DĄBRÓWKA	33601,00	24201,00	9051,62	33252,62	6290,40
3.	JASIEŃ	24461,00	13649,51	3962,00	17611,51	3331,57
4.	JERZKOWICE	15591,00	-	15459,30	15459,30	2924,44
5.	KARTKOWO	8367,00	-	3586,82	3586,82	678,52
6.	KARWNO	17069,00	9019,00	6201,12	15220,12	2879,20
7.	KLESZCZYNIEC	17002,00	-	16975,22	16975,22	3211,20
8.	KŁOSY	9576,00	6000,00	3131,67	9131,67	1727,44
9.	KOTUSZEWO	7392,00	-	7392,00	7392,00	1398,34
10.	KOZY	20396,00	10000,00	10252,36	20252,36	3831,13
11.	MIKOROWO	14650,00	-	14500,00	14500,00	2742,97
12.	MYDLITA	11962,00	10462,00	1499,70	11961,70	2262,80
13.	NOŻYNKO	11962,00	-	1879,30	1879,30	355,51
14.	NOŻYNO	19254,00	-	19253,82	19253,82	3642,24
15.	OTNOGA	11021,00	8500,00	2521,00	11021,00	2084,84
16.	ROKICINY	16498,00	-	7950,55	7950,55	1504,00
17.	ROKITKI	10954,00	9999,90	950,00	10949,90	2071,39
18.	ROKITY	25839,00	-	25792,79	25792,79	4879,22
19.	UNICHOWO	16498,00	-	10349,00	10349,00	1957,72
20.	WARGOWO	10080,00	-	10080,00	10080,00	1906,83
	<b>Razem</b>	<b>318.503,00</b>	<b>91831,41</b>	<b>187.118,27</b>	<b>278.949,68</b>	<b>52.768,91</b>

(akta kontroli str.13)

Powyższe wydatki były zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za 2014r. (kol.10 – wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołectkiego).

Dodatkowo ustalono, iż kwoty poniesionych wydatków przez poszczególne sołectwa na realizację zaplanowanych zadań, przyjęte do ustalenia przysługującej kwoty zwrotu części poniesionych wydatków, nie były wyższe od kwot przysługujących danemu sołectwu. Kontrolująca dokonała sprawdzenia zgodności poniesionych wydatków z ewidencją księgową losowo wybranych sołectw, tj.: Wargowo, Nożyno, Kozy, Kleszczyniec, Jerzkowice, Karwno, Czarna Dąbrówka, Bochowo, Odnoga, Jasień.

Tym samym należna Gminie Czarna Dąbrówka kwota dotacji na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego, z uwzględnieniem wydatków poniesionych przez poszczególne sołectwa, została ustalona prawidłowo w wysokości 52.768,91 zł. Powyższe środki zostały przekazane przez Pomorski Urząd Wojewódzki na rachunek Gminy w kwocie 52.769,00 zł, z czego kwota 35.397,00 w § 2030 oraz kwota 17.372,00 zł w § 6330.

#### **4. Realizacja dochodów z tytułu opłat za świadczenie usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi – Rozdział 85228.**

Zasady udzielania pomocy w formie specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi oraz pobierania opłat za te usługi określone zostały w art. 50 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 182 z późn. zm.) oraz w Rozporządzeniu Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (Dz.U. nr 189 poz. 1598 z późn. zm.).

Na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ, ewidencji księgowej oraz dowodów źródłowych ustalono, iż należności w rozdziale 85228 § 0830 na koniec 2015 roku wyniosły łącznie 1.568,00 zł. W okresie objętym kontrolą zrealizowano dochody w wysokości 1.568,00 zł, z czego po potrąceniu przez Jednostkę 5 %, tj. 78,40 zł na rzecz Gminy - na podstawie przepisów ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach samorządu terytorialnego – przekazano na rachunek bieżący dochodów Wojewody Pomorskiego kwotę **1.489,60 zł**.

Na koniec 2015r. nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty.

Realizacją zadania z zakresu świadczenia specjalistycznych usług opiekuńczych zajmował się Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czarnej Dąbrówce, który działając z upoważnienia Wójta Gminy Czarna Dąbrówka wydawał decyzje przyznające pomoc społeczną w postaci specjalistycznych usług opiekuńczych. W decyzjach określono m.in. zakres usług, ilość i koszt 1 h, kwotę odpłatności za wykonane usługi opiekuńcze oraz terminy dokonywania opłat za w/w usługi.

Za świadczone usługi pobierane były opłaty wyliczone na podstawie kart pracy, pracowników wykonujących specjalistyczne usługi opiekuńcze, potwierdzające wykonanie w/w usług, które dokonywano w kasie urzędu lub przelewem na konto urzędu.



Ustalono, iż w 2015 r. wystąpiło 6 przypadków zwłoki we wnoszeniu opłat za świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych: 27 i 31 lipca (wpłaty dotyczyły opłat za miesiące: maj i czerwiec), oraz 11 grudnia 2015 r. (wpłaty dotyczyły opłat za miesiące wrzesień i październik), za które GOPS nie naliczył odsetek, co było zgodne z obowiązującymi przepisami.

W 2015 roku wydano 7 decyzji przyznających specjalistyczne usługi opiekuńcze dla 2 podopiecznych GOPS w Czarnej Dąbrowce.

Analizie poddano zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością budżetową, prawidłowość dokonywania przypisu należności z tytułu świadczenia usług opiekuńczych oraz terminowość odprowadzania dochodów.

W powyższym zakresie stwierdzono, iż:

- ewidencja księgowa dotycząca realizowanych dochodów z tytułu świadczenia usług opiekuńczych prowadzona była w Gminie na koncie 224, na którym ujmowano rozksięgowane wpływy z tytułu usług opiekuńczych, w podziale na 95% kwoty należnej odprowadzanej do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku i 5% kwoty stanowiącej dochód gminy.
- **nie dokonywano przypisu należności z tytułu dochodów budżetowych na koncie 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych oraz nie prowadzono ewidencji analitycznej z podziałem na dłużników**, co było niezgodne z rozporządzeniem 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 (...) (Dz.U.2010 nr 128 poz. 861).

Na pytanie wyjaśniające, czy w 2015 r. dokonywany był przypis należności z tytułu usług opiekuńczych, Pani Maria Bryjka Kierownik GOPS poinformowała, iż: *„...Przypisu nie dokonano, ponieważ było to dla Ośrodka nowe zadanie, które pominięto w zapisie księgowym dot. przypisu należności z uwagi na małe kwoty. Wpłaty za w/w usługi przelano na konto Gminy”*.

(akta kontroli str.15)

- **W okresie objętym kontrolą stwierdzono 8 przypadków przekazania pobranych przez Gminę dochodów należnych budżetowi państwa, w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, niezgodnie z terminami określonymi w art. 255 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tj.:**
  - dochody pobrane w okresie od 7.05.2015r. do 9.10.2015r. na kwotę 831,82 zł, przekazano na rachunek PUW w dniu 23.10.2015 r.,
  - dochody pobrane w dniach 5.12.2015r. i 11.12.2015r. na kwotę 196,08 zł przekazano na rachunek PUW w dniu 28.12.2015 r.,

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Pan Marcin Marszałkowski Skarbnik Gminy, w którym poinformował, iż: "...realizacja dochodów z tytułu specjalistycznych usług opiekuńczych była nowym zadaniem powierzonym do wykonania gminom w 2015r., z tego powodu pominięto fakt przekazywania do budżetu państwa części pobranych odpłatności od świadczeniobiorców za świadczone usługi przez wyspecjalizowaną kadre. Wcześniej całość odpłatności za usługi opiekuńcze stanowiła dochody budżetu gminy. Należne dochody dla budżetu państwa zostały odprowadzone na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w okresie od października do grudnia 2015r."

(akta kontroli str.17)

W 2015r. w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły przypadki czasowego zwolnienia z opłat na podstawie § 6 Rozporządzenia w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych, nie dokonywano umorzeń należności oraz rozkładania na raty opłat za specjalistyczne usługi opiekuńcze. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Kierownik GOPS Czarna Dąbrówka.

(akta kontroli str.15)

### **ZALECENIA I WNIOSKI**

Mając na uwadze powyższą ocenę i uwagi wnoszę o:

- dokonywanie przypisu należności z tytułu dochodów budżetowych na koncie 221
  - należności z tytułu dochodów budżetowych oraz prowadzenie ewidencji analitycznej należności z podziałem na dłużników,
- zwiększenie nadzoru nad terminowym przekazywaniem zrealizowanych dochodów budżetu państwa..

Informując o powyższym, uprzejmie proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych uchybień oraz nieprawidłowości.

Jednocześnie proszę poinformować Wojewodę Pomorskiego, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania ww. uwag i wniosków oraz wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

WOJEWODA POMORSKI  


*Dariusz Drelich*