



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.431.1.2018

Bydgoszcz, 27 lutego 2018 r.

**Pan
Zdzisław Gawroński
Wójt Gminy Czernikowo
Urząd Gminy Czernikowo
ul. Słowackiego 12
87- 640 Czernikowo**

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 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) w Gminie Czernikowo, ul. Słowackiego 12, 87-640 Czernikowo (zwanej dalej: Gminą) w dniach od 22 stycznia do 2 lutego 2018 r. przeprowadzona została kontrola sprawdzająca przez MW – starszego inspektora oraz KS – inspektora, na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 20/2018 i 21/2018 w zakresie:

1. przedmiot kontroli: sprawdzenie wykonania wniosków i zaleceń pokontrolnych dotyczących:
 - a) naliczania i odprowadzania do ZUS składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia wypłaconego pracownikowi Urzędu,
 - b) ujmowania wydatków z dotacji celowych w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej,
 - c) właściwego ustalania wykonanych dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej z rozdziału 85212,
 - d) terminowego przekazywania pobranych dochodów budżetowych na rachunek dysponenta części budżetowej przekazującego dotację,
 - e) naliczania i odprowadzania, wraz z dochodami do budżetu państwa, odsetek w przypadku nieterminowo przekazywanych dochodów budżetowych,
 - f) ujmowania źródeł dochodów budżetowych we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej,
 - g) ustalania prawidłowych kwot należności Skarbu Państwa z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego i naliczonych odsetek oraz niezwłocznego podania informacji do organu kontroli w zakresie ustalonych wielkości tych należności według stanu na koniec roku 2015 i 2016,
 - h) prawidłowego sporządzania zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ na podstawie sporządzanych sprawozdań jednostkowych, z uwzględnieniem uprzedniej kontroli w zakresie prawidłowości ich sporządzania,

- i) wykazywania w sporządzanych i przekazywanych dysponentowi części budżetowej sprawozdaniach budżetowych Rb-50 i Rb-27ZZ właściwej nazwy jednostki sprawozdawczej,
 - j) zobowiązania Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czernikowie do:
 - ujmowania wydatków z dotacji celowych w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej,
 - terminowej zapłaty do ZUS-u należnych składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne za świadczeniobiorców,
 - księgowania operacji gospodarczych dotyczących należności z tytułu dochodów budżetowych na koncie 221 – zgodnym z planem kont określonym przepisami prawa,
 - ewidencjonowania, na koniec każdego kwartału, odsetek od nieterminowych płatności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
 - prawidłowego sporządzania jednostkowego sprawozdania Rb-27ZZ,
 - wykazywania w sporządzonych i przekazywanych jednostkowych sprawozdaniach budżetowych Rb-50 i Rb-27ZZ właściwej nazwy adresata tych sprawozdań,
 - k) zobligowania Kierownika Zespołu Obsługi Szkół w Czernikowie do:
 - ujmowania wydatków z dotacji celowych w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej,
2. Okres objęty kontrolą: od 1 kwietnia do 31 grudnia 2017 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowaną działalność jednostki ocenia się pozytywnie z uchybieniami.

Dokonana ocena została oparta o następującą skalę ocen:

- pozytywna,
- pozytywna z uchybieniami,
- pozytywna z nieprawidłowością,
- pozytywna z nieprawidłowościami,
- negatywna (po przekroczeniu przyjętego progu istotności).

Oceny dokonano na podstawie poniższych ustaleń:

1. Wykonania wniosków i zaleceń pokontrolnych ujętych w punktach: b-e oraz g-j ppkt 2-6.
2. Niewykonania wniosków i zaleceń pokontrolnych ujętych w punkcie: f oraz j ppkt 1.
3. Kontrolą nie objęto wniosku i zalecenia pokontrolnego ujętego w punktach: a oraz k przedmiotu kontroli, z uwagi na brak występowania sytuacji dotyczącej realizacji ww. punktów w okresie losowo objętym kontrolą.

Wskazuje się następujący zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień:

1. W zakresie ujmowania źródeł dochodów budżetowych we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej.

Odnotowano, iż przekazane do budżetu państwa przez Gminę dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej z rozdziału 85228 oraz 85502 na łączną kwotę 18.958,53 zł ujmowano w ewidencji księgowej w § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami”. 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 z późn. zm.) dochody te powinny zostać prawidłowo wykazane we właściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej określającym źródło powstania tych dochodów.

2. W zakresie zobowiązania Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czernikowie do ujmowania wydatków z dotacji celowych w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej.

Stwierdzono niewłaściwe ujęcie w § 4300 - dział 85501 wydatków za szkolenie BHP pracowników w łącznej kwocie 60,00 zł oraz w § 3110 - dział 85503 wydatków na zakup materiałów biurowych w łącznej kwocie 80,40 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 prawidłowo ujęte, odpowiednio: w § 4700 – *Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej* oraz w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia*.

Przyczyną stwierdzonych powyżej uchybień jest brak właściwego stosowania/błędna interpretacja wyszczególnionych powyżej w treści wystąpienia pokontrolnego przepisów prawa oraz brak skutecznego nadzoru kierownika jednostki kontrolowanej nad właściwą realizacją powierzonych zadań podległym pracownikom.

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

Za stwierdzone uchybienia odpowiedzialność ponosi: ZG – Wójt Gminy Czernikowo, EO – Skarbnik Gminy Czernikowo, MSz – Kierownik GOPS w Czernikowie oraz AL - główny księgowy GOPS w Czernikowie - na podstawie art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Kontrolę wpisano do książki kontroli pod nr 1/2018.

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

W związku z powyższymi ocenami, uwagami i wnioskami ponownie zalecam Panu podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli uchybień lub usprawnienia funkcjonowania działalności jednostki kontrolowanej:

- 1) ujmowania źródeł dochodów budżetowych we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej,
- 2) skutecznego zobowiązania Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czernikowie do:
 - ujmowania wydatków z dotacji celowych w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej, a drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli.

Oczekuję od Pana w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień.

(podpis i pieczęć Wojewody)