



**WOJEWODA  
ZACHODNIOPOMORSKI**

URZĄD GMINY KOŁOBRZEG

Wpłynęło 29 07 10

Liczba załączników

FB.6.0932-36/10-1 [TM]

Szczecin, dnia 23 lipca 2010 r.

**Pan  
Tadeusz Julian Kowalski  
Wójt  
Gminy Kołobrzeg**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Na podstawie art. 36 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206) w dniach od 24 czerwca do 01 lipca 2010 r. pracownik Wydziału Finansów i Budżetu Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie przeprowadził kontrolę problemową w Urzędzie Gminy Kołobrzeg w zakresie prawidłowości wykorzystania otrzymanych w 2009 roku dotacji celowych na zadania własne i zlecone, realizacji dochodów budżetu państwa, terminowości zwrotu niewykorzystanych dotacji celowych oraz terminowości przekazywania sprawozdań kwartalnych i rocznych.

Wyniki kontroli zostały omówione na spotkaniu w dniu zakończenia kontroli oraz przedstawione w protokole kontroli.

W ramach czynności kontrolnych przeprowadzono finansową kontrolę wykorzystania dotacji celowych z budżetu państwa przyznanych:

- w dziale 852, rozdziale 85295, § 2030 w kwocie 166.362,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” przy udziale środków własnych nie mniejszym niż 110.908,00 zł (40%). Na realizację programu w 2009 roku Jednostka poniosła wydatki ogółem w kwocie 244.042,69 zł, w tym: 146.391,51 zł z dotacji (60%) oraz 97.651,18 zł z środków własnych (40%). Poniesione przez jednostkę wydatki związane są bezpośrednio z realizowanym programem, a przyznane środki wykorzystano zgodnie z określonym celem. Gmina

Kołobrzeg zaangażowała własne środki w wysokości 97.651,18 zł, co stanowi 40 % ogółem poniesionych wydatków. Dotacja celowa otrzymana na dofinansowanie realizacji programu została wykorzystana i rozliczona zgodnie z warunkami porozumienia z dnia 28 stycznia 2009 roku zawartego pomiędzy Wojewodą Zachodniopomorskim, a Gminą Kołobrzeg. Niewykorzystane środki dotacji celowej w kwocie 19.970,49 zł zostały zwrócone na konto Wojewody Zachodniopomorskiego w dniu 28 grudnia 2009 r.

W 2009 r. Gmina Kołobrzeg otrzymała dotacje celowe:

- na realizację zadań zleconych w wysokości 2.918.966,59 zł, z czego wykorzystano środki w kwocie 2.809.417,00 zł tj. 96,25 %, niewykorzystane środki w wysokości 109.549,59 zł tj. 3,75 % zwrócono na rachunek Wojewody Zachodniopomorskiego.

- na realizację zadań własnych w wysokości 585.071,00 zł, z czego wykorzystano środki w kwocie 545.310,79 zł tj. 93,20 %, niewykorzystane środki w wysokości 39.760,21 zł tj. 6,80 % zwrócono na rachunek Wojewody Zachodniopomorskiego.

Niewykorzystane dotacje celowe w 2009 r. zostały zwrócone w terminach, zgodnie z art. 144 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005r. (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z póź. zm.).

Sprawozdania budżetowe Rb-27ZZ oraz Rb – 50 sporządzone w 2009 r. Jednostka przekazała w terminach, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.).

Gmina Kołobrzeg zrealizowała dochody związane z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w łącznej kwocie 78.363,96 zł tj. 257% planu, w tym 19.153,00 zł w rozdziale 75011 z tytułu opłat za wydawanie dowodów osobistych oraz 57.437,49 zł w rozdziale 85212 z tytułu windykacji wypłaconych zaliczek alimentacyjnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Dochody te zostały pomniejszone o należne gminie dochody.

Nie stwierdzono naruszeń terminów przekazywania przez Urząd Gminy Kołobrzeg dochodów budżetu państwa z tytułu: wpłat za dowody osobiste i udostępnienie danych adresowych oraz zwrotów zaliczki alimentacyjnej przez Komorników, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek z funduszu alimentacyjnego.

W jednym przypadku Urząd Gminy nieterminowo przekazał na rachunek Wojewody Zachodniopomorskiego należne dochody z tytułu wykonania specjalistycznych usług opiekuńczych w kwocie 45,21 zł. Termin odprowadzenia środków przypadał na dzień 15.07.2009 r., natomiast kwotę 45,21 zł odprowadzono w dniu 23.07.2009 r. tj. 8 dni po terminie płatności.

Osobą odpowiedzialną za odprowadzenie dochodów Skarbu Państwa jest Pan Aleksander Russ – Zastępca Skarbnika Gminy Kołobrzeg, który złożył stosowne wyjaśnienie.

Ponadto w ramach czynności kontrolnych stwierdzono rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w ewidencji analitycznej, a danymi wykazanymi przez Urząd Gminy Kołobrzeg w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2009 rok.

Ustalono, iż w ewidencji konta „224-303” rozrachunki budżetu ZUW dochody Skarbu Państwa ujęto: zwroty zaliczki alimentacyjnej od dłużników alimentacyjnych, zwroty świadczeń z funduszu alimentacyjnego, odsetki od funduszu alimentacyjnego, dochody gminy z innych j.s.t. Przy czym na koncie „224 – rozrachunki budżetu” winny być ujmowane według rodzaju i kwalifikacji budżetowej dochody do rozliczenia z budżetem państwa. Jednocześnie na podstawie zestawienia dodatkowo sporządzonego przez pracownika urzędu stwierdzono, że w ewidencji jest ujęta kwota zwrotu świadczeń z funduszu alimentacyjnego w kwocie 32.901,19 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2009 r. wykazano dochody z tytułu zwrotu świadczeń z funduszu alimentacyjnego w kwocie 35.341,42 zł.

Osobą odpowiedzialną za sporządzenie sprawozdania jest Pan Aleksander Russ – Zastępca Skarbnika Gminy Kołobrzeg, który złożył stosowne wyjaśnienie.

Zadania z zakresu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych z tytułu wypłat w formie zaliczki alimentacyjnej i świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz windykacji były realizowane przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kołobrzegu.

Zrealizowane dochody z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej i świadczeń z funduszu alimentacyjnego GOPS w Kołobrzegu przekazywał na konto Urzędu Gminy terminowo.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kołobrzegu wykazał na dzień 31 grudnia 2009 roku należności Skarbu Państwa z tytułu wypłaty zaliczki alimentacyjnej i wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego w kwocie zgodnej z poniesionymi wydatkami (wydatki, przypisy, odpisy, wygaśnięcia należności).

Ustalono, iż Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kołobrzegu poprzez windykację prowadzoną przez Komorników od 1 września 2005 r. do 31 grudnia 2009 r. odzyskał od dłużników alimentacyjnych należności w wysokości: 49.415,81 zł z tytułu zwrotu zaliczki alimentacyjnej (tj. 9,37 % zaległości na dzień 31.12.2009 r.) oraz 40.740,17 zł z tytułu zwrotu świadczeń z funduszu alimentacyjnego (tj. 13,89 % zaległości na dzień 31.12.2009 r.). Kwoty wyegzekwowane w 2009 roku wynoszą: 22.096,07 zł - zaliczka alimentacyjna (50% dla budżetu państwa) oraz 32.091,19 zł - fundusz alimentacyjny (60 % dla budżetu państwa).

Ośrodek Pomocy Społecznej w 2009 roku tylko wysłał 2 upomnienia i nie wystawiał tytułów wykonawczych w stosunku do dłużników alimentacyjnych.

W wyniku analizy dokumentów finansowo – księgowych i sprawozdań rzeczowo – finansowych o wydatkach na zaliczki alimentacyjne poniesione ze środków budżetu państwa jak i z tytułu wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego, stwierdzono różnice pomiędzy kwotą poniesionych wydatków ujętych w ewidencji, a danymi wykazanymi w sprawozdaniu rzeczowo-finansowym. Pracownik GOPS złożył odpowiednie wyjaśnienia dotyczące powstałych rozbieżności.

Jednocześnie dokonana podczas kontroli w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej weryfikacja obrotów na kontach księgowych związanych z dochodami budżetu państwa oraz porównanie danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27ZZ z prowadzoną ewidencją wykazała, że sprawozdanie Rb – 27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej za 2009 r. sporządzono niezgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.).

Stwierdzono, iż konto „139” wykazuje obroty na kwotę 56.849,70 zł, tj. dochody z tytułu zwrotu: zaliczki alimentacyjnej, świadczeń z funduszu alimentacyjnego i odsetek. Na potrzeby kontroli pracownik Ośrodka sporządził dodatkowe zestawienie zrealizowanych dochodów z zakresu zadań zleconych za 2009 rok. W sporządzonym zestawieniu wykazano zrealizowane dochody z tytułu zwrotu świadczeń z funduszu alimentacyjnego w kwocie 32.901,19 zł, a w sporządzonym sprawozdaniu jednostkowym Rb-27 ZZ za 2009 rok wykazano kwotę 35.341,42 zł. Różnica pomiędzy wykazanymi danymi wynosi 2.440,23 zł.

Osobą odpowiedzialną za sporządzenie sprawozdania jest Pani Krystyna Karłuk – Główny Księgowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kołobrzegu, która złożyła stosowne wyjaśnienie.

Informuję, iż nieterminowe przekazywanie dochodów należnych Skarbowi Państwa oraz wykazanie w sprawozdaniu budżetowym danych niezgodnych z ewidencją księgową stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych wynikające z art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.).

Po przeanalizowaniu nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli

**zalecam:**

1. podjęcie działań zapobiegających opóźnieniom w przekazywaniu dochodów Skarbu Państwa, oraz terminowe odprowadzanie dochodów, zgodnie z § 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 roku w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconym jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz. U. z 2006 r. Nr 135 poz. 955),
2. prowadzić ewidencje analityczne zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U z 2006 r. Nr 142. poz. 1020 ze zm.),
3. sporządzać sprawozdania budżetowe zgodnie z wytycznymi nowego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103),
4. zwiększenie nadzoru w zakresie realizacji obowiązków dotyczących windykacji wypłaconych zaliczek alimentacyjnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
5. podjęcie działań mających na celu wyeliminowanie w przyszłości nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Kołobrzeg.

O sposobie wykorzystania uwag i wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach nie podjęcia działań proszę powiadomić mnie (za pośrednictwem Wydziału Finansów i Budżetu ZUW) w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wiadomości:

Wydział Nadzoru i Kontroli ZUW

w.z. WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO

Andrzej Chmielewski  
WICEWOJEWODA