

Białystok, 06 czerwca 2019 r.

**PODLASKI URZĄD WOJEWÓDZKI
w BIAŁYMSTOKU
15-213 Białystok, ul. Mickiewicza 3**

NK-III.431.4.7.2019.AJ

Pan
Jacek CHRULSKI
Burmistrz Czarnej Białostockiej
ul. Torowa 14A
16-020 Czarna Białostocka

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 w zw. z art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) w dniach 17, 19 i 24 kwietnia 2019 roku pracownik Wydziału Nadzoru i Kontroli Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego:

Andrzej Jankowski, starszy inspektor wojewódzki - upoważnienie do przeprowadzenia kontroli Nr 30/2019 znak: NK-III.431.4.7.2019.AJ z dnia 4 kwietnia 2019 r. wydane z upoważnienia Wojewody Podlaskiego przez Dyrektora Wydziału Nadzoru i Kontroli przeprowadził kontrolę w Gminie Czarna Białostocka, tj. w Urzędzie Miejskim w Czarnej Białostockiej (ul. Torowa 14A, 16-020 Czarna Białostocka) i w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Czarnej Białostockiej (adres jw.).

Przedmiot kontroli i okres objęty kontrolą:

Prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa na finansowanie zadań zleconych i dofinansowanie zadań własnych gmin z zakresu pomocy społecznej i wspierania rodziny oraz wykonania dochodów budżetu państwa w 2018 roku.

Ze względu na bezprzedmiotowość nie kontrolowano następujących rozdziałów, w których Gminie Czarna Białostocka nie udzielono dotacji z budżetu państwa:

- 85203 § 2010 Ośrodki wsparcia,
- 85219 § 2010 Wypłacanie wynagrodzeń za sprawowanie opieki,
- 85228 § 2010 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze,
- 85228 § 2030 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze,
- 85231 § 2010 Pomoc dla cudzoziemców,
- 85278 § 2010 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych.

Wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.

Pozytywnie oceniono wykorzystanie dotacji we wszystkich rozdziałach objętych kontrolą oraz realizację dochodów budżetu państwa przy wykonywaniu zadań zleconych. Stwierdzono jednak, że w decyzjach przyznających dodatek energetyczny termin wypłaty świadczenia określono niezgodnie z art. 5e ust. 1 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne (Dz. U. z 2018 r. poz. 755 z późn. zm.). Ponadto jedna nota księgowa (z pięciu badanych dokumentów) została wystawiona i opłacona przed upływem okresu dożywiania, którego dotyczyła, czyli przed pełnym zrealizowaniem usługi (wydaniem posiłków uczniom), co uniemożliwiło prawidłową (wcześniejszą) jej weryfikację.

W okresie objętym kontrolą wszystkie zadania dotyczące przedmiotu kontroli realizował Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czarnej Białostockiej (zwany dalej „M-GOPS” lub „Ośrodkiem”).

W 2018 roku Gmina Czarna Białostocka otrzymała w rozdziale 85215 § 2010 całą planowaną kwotę dotacji w wysokości 2.193 zł, z czego wykorzystano 1.974,03 zł. Wypłacono 131 zryczałtowanych dodatków energetycznych dla 14 gospodarstw domowych.

Kontrolą objęto 10 osób, które otrzymały to świadczenie w maju. Prawo do dodatku przyznano im decyzjami określającymi okres zasiłkowy, kwotę świadczenia i termin wypłaty (skontrolowano 10 decyzji przyznających dodatek, z czego 6 obejmowało styczeń, i 9 zmieniających). Stwierdzono, że w decyzjach przyznających termin wypłaty określono słowami „*dnia 10 każdego miesiąca, a jeżeli jest to dzień wolny od pracy to następnego dnia pracującego*”, czyli niezgodnie z art. 5e ust. 1 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne (Dz. U. z 2018 r. poz. 755 z późn. zm.), gdzie termin ten określono następująco: „*do dnia 10 każdego miesiąca z góry, z wyjątkiem miesiąca stycznia, w którym dodatek energetyczny wypłaca się do dnia 30 stycznia danego roku*”. Dyrektor M-GOPS wyjaśniła, że niedokładny zapis zamieszczono w decyzjach „*omyłkowo*”. Nie miało to negatywnych skutków finansowych dla budżetu państwa i świadczeniobiorców w kontrolowanym zakresie, gdyż w maju dodatki wypłacono w przyznanych kwotach 10 maja, czyli w terminie wskazanym ustawą.

W 2018 roku na wypłatę dodatków energetycznych pobrano z dotacji 1.935,38 zł, a na obsługę zadania – 38,65 zł, czyli 2% kwoty dodatków wypłaconych przez Gminę (zgodnie z art. 5f ust. 3 ww. ustawy). Objęta kontrolą lista wypłat (z maja) była zatwierdzona przez osoby uprawnione oraz sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Prawidłowo zaklasyfikowano zrealizowane wydatki. Zwrotu niewykorzystanej dotacji w wysokości 218,97 zł dokonano 14 stycznia 2019 roku, czyli przed upływem terminu wskazanego w art. 5g ust. 4 ustawy Prawo energetyczne. Dotacja celowa na wypłatę zryczałtowanych dodatków energetycznych i ich obsługę była wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem i w prawidłowej wysokości.

(akta kontroli str. 21-23, 41, 46-59, 144, 148, 157)

W 2018 roku w rozdziale 85219 § 2030 Gmina Czarna Białostocka otrzymała całą zaplanowaną dotację w wysokości 163.000 zł (w tym 18.000 zł przyznane decyzją Wojewody Podlaskiego na wypłatę dodatku do wynagrodzenia pracowników socjalnych), z czego wykorzystano 162.177,57 zł. Na utrzymanie Ośrodka wydano łącznie 750.856,83 zł, w tym 162.177,57 zł dotacji i 588.679,26 zł środków własnych. Dotacja stanowiła 21,60 % wszystkich kosztów utrzymania M-GOPS, nie przekroczyła więc progu 80 % określonego w art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.). W 2018 roku dodatek do wynagrodzenia w pełnej wysokości (250 zł) otrzymywało 6 pracowników socjalnych. Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że dodatek do wynagrodzenia przyznano zgodnie z art. 121 ust. 3a ustawy o pomocy społecznej, ponieważ wszyscy pracownicy socjalni byli zatrudnieni w pełnym wymiarze czasu pracy, a do ich podstawowych obowiązków należało świadczenie pracy socjalnej w środowisku, w tym przeprowadzanie rodzinnych wywiadów środowiskowych poza siedzibą M-GOPS. Wprawdzie wszyscy ci pracownicy oprócz pracy socjalnej załatwiali także wnioski o przyznanie świadczenia dobry start, jednak przeznaczyli na to, według oświadczenia Dyrektora M-GOPS, przeciętnie 4,8 % czasu pracy w lipcu, 8,1 % w sierpniu i 6,3 % we wrześniu.

Wykorzystanie dotacji przyznanej na wypłatę dodatku do wynagrodzenia sprawdzono na podstawie wszystkich miesięcznych list wypłat obejmujących pracowników socjalnych. Stwierdzono, że w ciągu całego roku ośmiokrotnie z przyznanego dodatku potrącono kwotę wynikającą z przebywania pracownika na zwolnieniu lekarskim lub urlopie opiekuńczym. Ustalono też, że badane listy płac sprawdzone były pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez uprawnione osoby. Poniesione wydatki zostały zaklasyfikowane prawidłowo (do § 4010). Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 822,43 zł zwrócono do budżetu państwa 31 stycznia 2019 roku, tj. ostatniego dnia terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Powyższe ustalenia wskazują, że dotacja przyznana na wypłatę dodatku została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem i w prawidłowej wysokości.

(akta kontroli str. 24-27, 43, 60-65, 157-158)

Celem dofinansowania wieloletniego programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” Wojewoda Podlaski 12 marca 2018 roku zawarł z Gminą Czarna Białostocka umowę dotacji Nr 14/2018, w której (po zmianie wprowadzonej aneksami z 3 lipca i 30 listopada 2018 roku) wysokość przyznanej dotacji określono na 131.000 zł, a wysokość środków własnych Gminy na co najmniej 32.750 zł. Do 31 grudnia uruchomiono całą przyznaną dotację, z czego wykorzystano 126.368,27 zł, natomiast ze środków własnych wydano 31.593,80 zł, dzięki czemu procentowe udziały wydatków dokonanych z dotacji (80 %) i środków własnych (20 %) były zgodne z zawartą umową, ponieważ przewidziano w niej zaangażowanie stron w proporcji maksimum 80% : minimum 20 %. Stosownie do § 4 ust. 2 umowy prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową środków

otrzymanych z dotacji oraz wydatków na realizację zadania dokonanych z dotacji i środków własnych. Z ewidencji księgowej wynika, że w 2018 roku całkowity koszt realizacji programu dożywiania wyniósł 157.962,07 zł. Za 53.443,15 zł (33,83 % środków wydanych w ramach programu) udzielono wsparcia w formie posiłków (z czego skorzystało 136 osób), 104.518,92 zł wydano na pomoc finansową przeznaczoną na zakup posiłków lub żywności (wypłacono 845 zasiłków pieniężnych 126 osobom), nie przyznano natomiast pomocy rzeczowej w postaci produktów żywnościowych.

Realizację wydatków poniesionych na wydawanie posiłków sprawdzono na podstawie pięciu dowodów księgowych (jedna faktura i 4 noty księgowe) opłaconych w maju. Stwierdzono, że jedna nota została wystawiona (17 maja) i opłacona (23 maja) przed upływem okresu dożywiania, którego dotyczyła (maja), czyli przed pełnym zrealizowaniem usługi (wydaniem obiadów uczniom). Takie działanie uniemożliwiło prawidłową (czyli wcześniejszą) weryfikację noty w zakresie liczby wydanych posiłków i kwoty naliczonej do zapłaty, co mogło naruszyć art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, ponieważ w chwili dokonywania przelewu brakowało pewności, że dotację wykorzystano we właściwej wysokości (że zapłacono za faktycznie wydane obiady). Dyrektorka M-GOPS wyjaśniła, że przedwczesne wystawienie noty nastąpiło z powodu urlopu wypoczynkowego dyrektora szkoły (zaplanowanego od 18 maja do 1 czerwca), a termin zapłaty wynikał z konieczności dotrzymania tygodniowego terminu wyznaczonego w nocie. Powyższa nieprawidłowość nie miała negatywnych skutków finansowych, ponieważ z otrzymanych wyjaśnień wynika, że po upływie maja nota księgowa została pozytywnie zweryfikowana.

Zbadano też akta 5 uczniów wybranych losowo z list osób korzystających z posiłków i stwierdzono, że wsparcie w formie jednego posiłku dziennie przyznano im stosownymi decyzjami. Prawidłowość wypłacania świadczeń pieniężnych na zakup posiłków lub żywności sprawdzono na podstawie dwóch list wypłat sporządzonych i zrealizowanych w maju oraz pięciu osób ujętych na tych listach. Stwierdzono, że osobom tym pomoc przyznano decyzjami określającymi rodzaj świadczenia, jego wysokość oraz termin i sposób realizacji, a przyznane kwoty wypłacono przelewami (trzem osobom) i przekazami pocztowymi (dwóm osobom) zgodnie z decyzjami. Podczas kontroli ustalono też, że 7 analizowanych osób, którym udzielono wsparcia w zakresie dożywiania, spełniało kryterium dochodowe, o którym mowa w art. 8 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej, natomiast dochód na członka rodziny trzech pozostałych osób (jednego ucznia korzystającego z posiłków i dwóch osób, które otrzymały zasiłek pieniężny) mieścił się w przedziale powyżej 100 % do 150 % tego kryterium. Celem umożliwienia przyznania takim osobom bezpłatnej pomocy w ramach programu dożywiania podjęto następujące uchwały:

- uchwała Nr XXXII/207/14 Rady Miejskiej w Czarnej Białostockiej z dnia 18 lutego 2014 r. w sprawie podwyższenia kryterium dochodowego uprawniającego do przyznania nieodpłatnie pomocy w zakresie dożywiania w formie świadczenia pieniężnego na zakup posiłku lub żywności dla osób objętych wieloletnim programem wspierania finansowego gmin w zakresie dożywiania „Pomoc

państwa w zakresie dożywiania” na lata 2014-2020 (Dz. Urz. Woj. Podlaskiego z 24 lutego 2014 r. poz. 852),

- uchwała Nr XXXII/208/14 Rady Miejskiej w Czarnej Białostockiej z dnia 18 lutego 2014 r. w sprawie określenia zasad zwrotu wydatków w zakresie dożywiania w formie posiłku albo świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych dla osób objętych wieloletnim programem wspierania finansowego gmin w zakresie dożywiania „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” na lata 2014-2020 (Dz. Urz. Woj. Podlaskiego z 24 lutego 2014 r. poz. 853).

Objęte kontrolą dowody księgowe (faktura, 4 noty księgowe i 2 listy wypłat świadczeń pieniężnych) sprawdzone były pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby uprawnione. Prawidłowo zaklasyfikowano wydatki poniesione na realizację programu dożywiania. Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 4.631,73 zł zwrócono do budżetu państwa 15 stycznia 2019 roku, tj. ostatniego dnia terminu wskazanego w § 4 ust. 5 umowy zawartej z Wojewodą. Powyższe ustalenia wskazują, że dotacja przekazana na realizację omawianego zadania została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem i w prawidłowej wysokości, nie przekroczono bowiem zaplanowanej kwoty dotacji i jej procentowego udziału w kosztach realizacji programu dożywiania.

(akta kontroli str. 28-30, 42, 66-75, 158-159)

Z dotacji przyznanej w rozdziale 85501 §2060 wypłacono 13.496 świadczeń wychowawczych na kwotę 6.726.973,64 zł oraz pokryto koszty obsługi zadania w wysokości 102.440,42 zł (dotacja planowana i otrzymana to 6.870.000 zł, a wykorzystana - 6.829.414,06 zł). Kontrolą objęto 10 losowo wybranych osób otrzymujących świadczenie w maju 2018 roku. Na podstawie badanych akt stwierdzono, że w każdym przypadku świadczenie przyznano decyzją administracyjną zawierającą m.in. okres zasiłkowy, termin wypłaty i kwotę świadczenia. Wypłat świadczeń dokonano w terminie i w kwotach wskazanych w decyzjach. Sfinansowane z dotacji koszty obsługi analizowanego zadania wyniosły w 2018 roku 102.440,42 zł, nie przekroczyły więc kwoty wynikającej z art. 29 ust. 4 ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (Dz. U. z 2017 r. poz. 1851 z późn. zm.). Objęta kontrolą lista wypłat świadczenia wychowawczego (z maja) sprawdzona była pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez uprawnione osoby. Prawidłowo zaklasyfikowano skontrolowane wydatki poniesione w rozdziale 85501. Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 40.585,94 zł zwrócono do budżetu państwa 31 stycznia 2019 roku, tj. w terminie określonym w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Powyższe ustalenia wskazują, że dotacja przekazana w rozdziale 85501 została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem i w prawidłowej wysokości.

(akta kontroli str. 31-34, 43, 76-77, 144, 148-149, 160)

W rozdziale 85502 § 2010 Gmina otrzymała dotację w kwocie 3.940.000 zł (plan 4.123.540 zł), z czego wykorzystano 3.811.078,19 zł. Wyplacono następujące świadczenia:

- zasiłki rodzinne z dodatkami	kwota	1.546.928,90 zł
- zasiłki pielęgnacyjne	kwota	347.465,69 zł
- świadczenia pielęgnacyjne	kwota	513.749,10 zł
- specjalne zasiłki opiekuńcze	kwota	135.882,37 zł
- jednorazowe zapomogi z tyt. urodzenia dziecka	kwota	81.000,00 zł
- świadczenia rodzicielskie	kwota	416.874,85 zł
- świadczenia z funduszu alimentacyjnego	kwota	415.390,00 zł
- zasiłki dla opiekunów	kwota	81.960,00 zł
- jednorazowe świadczenie w wysokości 4.000 zł	kwota	0,00 zł
- składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe opłacone za osoby pobierające specjalny zasiłek opiekuńczy, świadczenie pielęgnacyjne i zasiłek dla opiekuna	kwota	168.953,62 zł

Ponadto, w rozdziale 85502 na koszty obsługi zadania (w tym na wypłatę świadczenia rodzicielskiego) wydatkowano z dotacji 102.873,66 zł.

Prawidłowość wypłacania powyższych świadczeń zbadano na przykładzie akt 10 losowo dobranych osób - siedmiu pobierających świadczenia rodzinne oraz, po jednej, otrzymujących zasiłek dla opiekuna, świadczenie rodzicielskie i świadczenie z funduszu alimentacyjnego. Ustalono, że wszystkie świadczenia przyznano decyzjami administracyjnymi zawierającymi m.in. okres zasiłkowy, kwotę świadczenia i termin wypłaty. Na podstawie 4 list wypłat świadczeń zrealizowanych w maju stwierdzono, że świadczenia naliczone za ten miesiąc osobom objętym kontrolą wypłacono w kwotach wpisanych do tych list. Stwierdzono też, że wszystkie naliczone i wypłacone kwoty wynikały z decyzji przyznających świadczenia, a wypłat dokonano w formie przelewów bankowych z zachowaniem terminów określonych w decyzjach. Na pokrycie kosztów obsługi zadania wydano z dotacji łącznie 102.873,66 zł. Koszt obsługi świadczenia rodzicielskiego wyniósł 1.290 zł, czyli 30,00 zł od jednej wydanej decyzji (zgodnie z art. 33 ust. 2a pkt 2 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych – Dz. U. z 2017 r. poz. 1952 z późn. zm.). Koszty obsługi pozostałych świadczeń (rodzinnych, alimentacyjnych i dla opiekunów) łącznie ze składkami na ubezpieczenia emerytalne i rentowe wyniosły 101.583,66 zł, nie przekroczyły więc maksymalnej kwoty wynikającej z przepisów (art. 33 ust. 2a pkt 1 ustawy o świadczeniach rodzinnych, art. 31 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów - Dz. U. z 2017 r. poz. 489 z późn. zm., art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów - Dz. U. z 2017 r. poz. 2092 z późn. zm.).

Objęte kontrolą listy wypłat świadczeń sprawdzone były pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez uprawnione osoby. Prawidłowo zaklasyfikowano skontrolowane wydatki poniesione w rozdziale 85502. Niewykorzystaną dotację w kwocie 128.921,81 zł zwrócono 31 stycznia 2019 roku, tj. ostatniego dnia terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy

o finansach publicznych. Powyższe ustalenia uzasadniają wniosek, że środki z dotacji wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem i w prawidłowej wysokości.

(akta kontroli str. 35-38, 44, 78-86, 144, 149, 160-161)

Z dotacji przyznanej w rozdziale 85504 § 2010 wypłacono 1.156 świadczeń „Dobry start” na kwotę 346.800 zł oraz pokryto koszty obsługi zadania w wysokości 11.620 zł. Na ten cel Gmina otrzymała całą zaplanowaną dotację w kwocie 432.000 zł, z czego wykorzystowała 358.420 zł.

Kontrolą objęto 10 losowo wybranych osób, które otrzymały świadczenie w sierpniu 2018 roku (był to drugi miesiąc wypłacania wsparcia dla rodzin z dziećmi w ponoszeniu wydatków związanych z rozpoczęciem roku szkolnego, a wybrano go do kontroli z uwagi na najwyższą miesięczną kwotę wypłaconej pomocy). Na podstawie badanych akt stwierdzono, że w każdym przypadku prawo do świadczenia dobry start przyznano na wniosek złożony przez osobę zamieszkałą na terenie Gminy Czarna Białostocka, zgodnie z § 10 ust. 2 i § 13 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 maja 2018 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu „Dobry start” (Dz. U. poz. 1061). Wpłaty świadczeń dokonano w przyznanych kwotach. Wnioski analizowanych osób wpływały od 27 lipca do 7 sierpnia, zaś wypłaty przysługującego świadczenia dokonano przelewami z 13 sierpnia, czyli z zachowaniem terminu wynikającego z § 29 ww. rozporządzenia.

Sfinansowane z dotacji koszty obsługi analizowanego zadania wyniosły w 2018 roku 11.620 zł (w tym 60 zł od sześciu decyzji odmownych), nie przekroczyły więc limitu określonego w § 33 ust. 4 rozporządzenia, czyli 10 zł za jedno dziecko lub jedną osobę uczącą się, na które ustalano prawo do świadczenia. Kwotę 9.300,73 zł, czyli 80,04 % dotacji przeznaczonej na koszty obsługi, wydano na nagrody (z pochodnymi) wypłacone siedmiu pracownikom realizującym program „Dobry start”. Stwierdzono to na podstawie ewidencji księgowej, dwóch list wypłat wynagrodzeń obejmujących te osoby (z sierpnia i grudnia), pism rozszerzających zakresy czynności o obowiązek realizacji rządowego programu „Dobry start” w okresie lipiec-grudzień 2018 roku oraz pism przyznających im dwukrotnie jednorazowe nagrody z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych. Analizowane dokumenty księgowe (lista wypłat świadczenia dobry start z sierpnia i 2 listy wypłat przyznanych nagród) sprawdzone były pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez uprawnione osoby. Prawidłowo zaklasyfikowano skontrolowane wydatki poniesione w rozdziale 85504. Niewykorzystaną część dotacji w kwocie 73.580 zł zwrócono do budżetu państwa 31 stycznia 2019 roku, czyli z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Powyższe ustalenia wskazują, że dotacja przekazana na wypłacanie świadczenia dobry start i koszty obsługi zadania została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem i w prawidłowej wysokości.

(akta kontroli str. 39-40, 45, 87-93, 144-145, 149, 161)

Realizację dochodów budżetu państwa związanych z wykonywaniem zadań zleconych w działach 852 i 855 sprawdzono na podstawie ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego w Czarnej

Białostockiej obejmującej okres od 21 kwietnia do 31 maja 2018 roku. Ustalono, że dochody budżetu państwa, które do 10 i 20 maja wpłynęły na rachunek Gminy (wyłącznie w rozdziale 85502), zostały odprowadzone do Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego z zachowaniem terminów określonych w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Dochody te przekazano w prawidłowych kwotach wynikających z przepisów - wpływy uzyskane od dłużników alimentacyjnych pomniejszono jedynie o dochody przysługujące kontrolowanej Gminie. Ponadto stwierdzono, że wpływy z tytułu zwrotu świadczeń nienależnie pobranych w latach ubiegłych (uzyskane w działach 852 i 855) zostały w całości przekazane do budżetu państwa (należności główne i odsetki).

(akta kontroli str. 94-143, 163-166)

Mając na uwadze powyższe oceny i ustalenia wnoszę o:

- 1) zamieszczanie, w decyzjach przyznających dodatek energetyczny, prawidłowej informacji o terminie wypłacania tego świadczenia, zgodnej z art. 5e ust. 1 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne (Dz. U. z 2018 r. poz. 755 z późn. zm.),
- 2) opłacanie rachunków (faktur, not księgowych) za dożywianie po zrealizowaniu usługi (po zakończeniu okresu rozliczeniowego) i prawidłowym zweryfikowaniu tych dokumentów, celem dokonywania płatności wyłącznie za faktycznie wydane posiłki, zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

Jednocześnie proszę poinformować Wojewodę Podlaskiego, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania zaleceń lub wykorzystania wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

Z up. WOJEWODY PODLASKIEGO

Zofia Silwonik
Dyrektor
Wydziału Nadzoru i Kontroli