



**Pan
Stanisław Budzyński
Burmistrz Lubrańca
Urząd Miejski w Lubrańcu
ul. Brzeska 49
87-890 Lubraniec**

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 miejsko-wiejskiej Lubraniec, ul. Brzeska 49, 87-890 Lubraniec (zwaną dalej: Gminą) w dniach od 26 czerwca do 17 lipca 2018 r., przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez MW – starszego inspektora oraz KS – inspektora, na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 396/2018 i 397/2018 w zakresie:

- 1) Przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania przez jednostkę samorządu terytorialnego dotacji udzielonych z budżetu Wojewody oraz prawidłowość pobierania i rozliczania dochodów budżetowych związanych z realizacją 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 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 pobrania i przekazania dochodów budżetowych,
 - kontrola terminowości odprowadzania pobranych dochodów do budżetu państwa,
 - 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 2017 r.

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

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. *W zakresie sporządzenia planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej.*

Gmina prawidłowo sporządziła plan finansowy na 2017 r. w zakresie wydatków z dotacji oraz dochodów pobieranych na rzecz budżetu państwa 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 przeznaczeniem.*

Gmina wykorzystwała w 2017 r. dotacje celowe otrzymane z budżetu Wojewody na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 12.046.658,88 zł, tj. 99,88 % z ogólnej kwoty dotacji otrzymanych.

Zadania finansowane ze środków z dotacji celowych ujętych w rozdziałach: 01095, 75011 realizowane były przez Urząd Miejski w Lubrańcu (zwany dalej: Urzędem), w rozdziałach: 80101 oraz 80110 przez Centrum Usług Wspólnych w Lubrańcu (zwany dalej: CUW), natomiast w rozdziałach: 85213, 85215, 85228, 85501, 85502 i 85503 przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubrańcu (zwany dalej: MGOPS).

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wydatki z dotacji celowych poniesione głównie w II kwartale 2017 r. na łączną kwotę 3.435.387,55 zł, tj. 28,5 % z ogólnej kwoty dotacji wydatkowanych w okresie objętym kontrolą w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 942.190,21 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. z 2015 r., poz. 1340) została wydatkowana przez Gminę w pełnej wysokości, z tego: producentom rolnym z tytułu zwrotu części podatku akcyzowego wypłacono 923.715,89 zł, natomiast na pokrycie kosztów ustalania i wypłacania ww. zwrotu wydatkowano 18.474,32 zł, tj. kwotę równą 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconej przez Gminę.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 668.611,97 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 podatku, o których mowa w art. 8 ust. 5 ww. ustawy.

Zespół kontrolny odstąpił od szczegółowej kontroli dokumentacji producentów rolnych, którym dokonano zwrotu tego podatku, z uwagi na fakt, że zadania te stanowiły przedmiot kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, przeprowadzonej w 2018 r.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 100.031,00 zł na zadania z zakresu administracji rządowej realizowane przez samorząd gminny, które określono m.in. w ustawach: z dnia 6 sierpnia 2010 r. o dowodach osobistych (Dz.U. z 2017 r., poz. 1464 z późn. zm.), z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (Dz.U. z 2017 r., poz. 657 z późn. zm.) oraz z dnia 28 listopada 2014 r. Prawo o aktach stanu cywilnego (Dz.U. z 2016 r., poz. 2064 z późn. zm.) została wydatkowana przez Gminę w pełnej wysokości.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 25.422,24 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 85.555,73 zł na realizację zadań określonych w postanowieniach art. 22ae ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2017 r., poz. 2198 z późn. zm.) została wydatkowana przez CUW w wysokości 84.651,81 zł, w tym na wyposażenie szkół w podręczniki do zajęć z zakresu edukacji, materiały edukacyjne, materiały ćwiczeniowe wydatkowano kwotę 83.813,70 zł, natomiast na koszty obsługi ww. zadania wydatkowano 838,11 zł, tj. kwotę równą 1 % łącznej kwoty wykorzystanej dotacji przez Gminę.

W okresie poddanym szczegółowej kontroli CUW nie dokonał wydatków z ww. tytułu.

- dział 801 – Oświata i wychowanie, rozdział 80110 – Gimnazja.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 29.724,06 zł na realizację zadań określonych w postanowieniach art. 22ae ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty została wydatkowana przez CUW w wysokości 27.137,12 zł, w tym na wyposażenie szkół w podręczniki do zajęć z zakresu edukacji, materiały edukacyjne, materiały ćwiczeniowe wydatkowano kwotę 26.868,42 zł, natomiast na koszty obsługi ww. zadania wydatkowano 268,70 zł, tj. kwotę równą 1 % łącznej kwoty wykorzystanej dotacji przez Gminę.

W okresie poddanym szczegółowej kontroli CUW nie dokonał wydatków z ww. tytułu.

- 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 21.018,00 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 (Dz.U. z 2017 r., poz. 1938 z późn. zm.) została wydatkowana przez Gminę w kwocie 21.017,34 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 5.649,12 zł przeznaczone na opłacenie składek zdrowotnych do ZUS.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 3.162,81 zł przeznaczona na realizację zadań związanych z wypłatą zryczałtowanego dodatku energetycznego, o którym mowa w art. 5c–5g ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. – Prawo energetyczne (Dz.U. z 2017 r., poz. 220 z późn. zm.) została wydatkowana przez Gminę w wysokości 3.017,23 zł, w tym: na wypłatę dodatku energetycznego wydatkowano kwotę 2.958,07 zł, natomiast na pokrycie kosztów wypłacania odbiorcom wrażliwym energii elektrycznej dodatku energetycznego wydatkowano 59,16 zł, tj. kwotę równą 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconych w Gminie.

Kontrolą objęto wydatki z ww. dotacji na kwotę 735,82 zł przeznaczone na wypłatę dodatków energetycznych oraz koszty obsługi, o których mowa w art. 5f ust. 3 ww. ustawy. Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wybranej próby ilościowej odbiorców wrażliwych energii elektrycznej, którym dokonano wypłaty tego dodatku.

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 65.840,00 zł na realizację zadań określonych w art. 18 ust. 1 pkt 3 i art. 50 ust. 4 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2017 r., poz. 1769 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.) została wydatkowana przez Gminę w pełnej wysokości.

Kontrolą objęte zostały wydatki z dotacji w wysokości 18.600,00 zł przeznaczone na organizację i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi.

- dział 855 – Rodzina, rozdział 85501 – Świadczenie wychowawcze.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 6.543.600,00 zł na realizację zadania określonego w ustawie z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowaniu dzieci (Dz.U. z 2017 r., poz. 1851 z późn. zm.) została wydatkowana przez Gminę w kwocie 6.536.182,89 zł, w tym na wypłatę świadczeń wychowawczych – 6.440.888,78 zł oraz na koszty ich obsługi – 95.294,11 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 1,5 % kwoty otrzymanej dotacji na świadczenia wychowawcze.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 1.659.090,79 zł przeznaczone na wypłatę świadczeń wychowawczych w kwocie 1.640.894,90 zł oraz koszty obsługi, o których mowa w art. 29 ust. 3 ww. ustawy w kwocie 18.195,89 zł. Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wybranej próby ilościowej osób, którym wypłacono świadczenie wychowawcze.

- dział 855 – Rodzina, rozdział 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 4.269.630,00 zł na realizację zadań określonych w ustawach: z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2017 r., poz. 1769 z późn. zm.), z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz.U. z 2017 r., poz. 1952 z późn. zm.), z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów (Dz.U. z 2017 r., poz. 2092 z późn. zm.) oraz z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz.U. z 2017 r., poz. 489 z późn. zm.) została wydatkowana przez Gminę w kwocie 4.266.409,04 zł, w tym na wypłatę świadczeń i składek społecznych od tych, świadczeń w wysokości 4.150.411,70 zł oraz koszty ich obsługi ogółem 115.997,34 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 3 % łącznej kwoty otrzymanej dotacji.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 1.057.277,61 zł w tym przeznaczone na wypłaty świadczeń rodzinnych, świadczeń rodzicielskich, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, zasiłki dla opiekunów, składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego od wypłaconych świadczeń pielęgnacyjnych oraz na koszty obsługi ww. zadań, o których mowa w art. 33 ust. 2a ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz w art. 31 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów. Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wybranej próby ilościowej osób, którym wypłacono świadczenia z pomocy społecznej.

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85503 – Karta Dużej Rodziny.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 198,32 zł na realizację zadań wyszczególnionych w ustawie z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny (Dz.U. z 2017 r., poz. 1832 z późn. zm.) została wydatkowana przez Gminę w wysokości 182,24 zł.

W okresie poddanym szczegółowej kontroli nie dokonano wydatków z ww. tytułu.

Stwierdzono, że wydatki poniesione w okresie objętym kontrolą w rozdziale 85501 w wysokości 92,05 zł oraz w rozdziale 85502 w wysokości 129,33 zł na zakup herbaty, mydła oraz papieru toaletowego dla pracowników MGOPS stanowiły dotacje wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem.

Świadczenia rzeczowe przysługujące pracownikom powinny wynikać z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy - rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie profilaktycznych posiłków i napojów (Dz.U. Nr 60, poz. 279), wydanego na podstawie art. 232 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy

(Dz.U. z 2016 r., poz. 1666 z późn. zm.). Ww. przepisy nie określają obowiązku pracodawcy zapewnienia pracownikowi biurowemu herbaty, mydła oraz papieru toaletowego.

Zgodnie z art. 9 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2018 r., poz. 1458), wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Z uwagi na art. 26 przywołanej powyżej ustawy, nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie określone w art. 9 pkt. 1 tej ustawy.

Zgodnie z art. 169 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zwrotowi do budżetu państwa podlega ta część dotacji, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.

W trakcie kontroli Gmina dokonała zwrotu, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej, dotacje wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem wraz z należnymi odsetkami, w łącznej kwocie 231,38 zł (wyciąg bankowy nr 131 z dnia 3.07.2018 r.).

Skontrolowane dotacje w rozdziałach: 01095, 75011, 85213, 85215, 85228, 85501, 85502 oraz 85503 zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, z wyjątkiem dotacji w rozdziałach: 85501 w wysokości 92,05 zł oraz 85502 w wysokości 129,33 zł.

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 12.060.950,13 zł wydatkowano kwotę 12.046.658,88 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 14.291,25 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 zbiorcze Rb-50 za IV kwartał 2017 r. zostały sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej.

Jednocześnie wykazano, iż w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50, w polu "Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej" wykazano Urząd Miejski w Lubrańcu, tj. podległą jednostkę organizacyjną Gminy. Prawidłowo winna być wykazana w ww. polu nazwa właściwej jednostki samorządu terytorialnego, tj. Gmina Lubraniec. Powyższe postępowanie było niezgodne z wymogami wyszczególnionymi we wzorze tego sprawozdania stanowiącego załącznik nr 28 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.

3. W zakresie pobierania i rozliczania dochodów budżetowych.

3.1. W zakresie pobrania i przekazania dochodów budżetowych.

Gmina wykonała w 2017 r. dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 84.370,78 zł, co stanowiło 151,2 % planu określonego do realizacji przez Wojewodę (55.800,00 zł). Pobrane dochody wyniosły w rozdziale: 75011 – 837,00 zł, 85228 – 2.427,60 zł, 85502 – 81.106,18 zł.

Na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazano kwotę w wysokości 68.590,82 zł. Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego,

na podstawie: art. 4 pkt 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2017 r., poz. 1453 z późn. zm.) oraz art. 27 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów wyniosły łącznie 15.779,96 zł.

Skontrolowano na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, dochody budżetowe (należne, wykonane i przekazane) za I półrocze 2017 r. na kwotę 44.421,35 zł w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

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

Wykonane dochody budżetu państwa w wysokości 837,00 zł stanowiły opłaty za udostępnienie danych jednostkowych z rejestru mieszkańców i rejestru PESEL, pobrane na podstawie art. 53 pkt 2 ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności.

Szczegółową kontrolą objęto zrealizowane dochody w kwocie 403,00 zł.

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze.

Wykonane dochody budżetu państwa w wysokości 2.427,60 zł, stanowiły opłaty za specjalistyczne usługi opiekuńcze, pobrane na podstawie art. 50 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej oraz § 4 rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych.

Szczegółową kontrolą objęto zrealizowane dochody w wysokości 957,60 zł.

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85502 – 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 z tytułu: zwrotów świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego łącznie w wysokości 29.392,77 zł, odsetek w kwocie 43.982,59 zł, zwrotów wypłaconych w latach wcześniejszych zaliczek alimentacyjnych w kwocie 7.719,22 zł oraz zwrotów kosztów upomnień wysłanych do dłużników alimentacyjnych - 11,60 zł.

Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody budżetowe w kwocie 43.060,75 zł.

Odnotowano, iż przekazywane przez Gminę do budżetu państwa dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej z ww. rozdziału ujmowano w ewidencji księgowej w rozdziale 85212. 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.) od dnia 1 stycznia 2017 r. ww. dochody powinny być prawidłowo klasyfikowane w rozdziale 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

3.2. W zakresie terminowości odprowadzania pobranych dochodów do budżetu państwa.

Sprawdzono terminowość przekazywania dochodów pobranych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej za I półrocze 2017 r. na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej w łącznej wysokości 35.526,38 tj. 51,8 % dochodów przekazanych ogółem za 2017 r.

Na podstawie skontrolowanych dowodów księgowych oraz zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono przypadek przekazania pobranych dochodów niezgodnie z terminem określonym w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Dochody, które nie zostały odprowadzone w wymaganym terminie wyniosły łącznie 29,45 zł, tj. 0,08 % ogólnej kwoty dochodów przekazanych za okres objęty szczegółową kontrolą (rozdział 75011).

Z uwagi na art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, nieprzekazanie w terminie do budżetu

w należytym wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa lub jednostce samorządu terytorialnego, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Z uwagi na art. 26 przywołanej powyżej ustawy nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie określone w art. 6 pkt 1 tej ustawy.

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 31.12.2017 r.

Należności wymagalne z tytułu dochodów budżetowych, według stanu na dzień 31.12.2017 r., wyniosły ogółem 3.223.757,49 zł i dotyczyły zaległości z rozdziału 85502 w kwocie 386.842,36 zł z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych, w kwocie 2.145.410,38 zł z funduszu alimentacyjnego i odsetek w kwocie 691.504,75 zł. W porównaniu do stanu na dzień 31.12.2016 r. ww. zaległości zwiększyły się o 330.619,56 zł, tj. o 11,4 %.

Zespół kontrolny odstąpił od sprawdzania ww. zakresu kontroli z uwagi na fakt, iż zadania te stanowiły przedmiot kontroli Wydziału Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, przeprowadzonej w 2017 r.

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.

Sprawozdanie zbiorcze Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2017 r. zostało sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych.

Stwierdzono, iż zarówno Gmina jak i MGOPS nie ujęły w sprawozdaniu Rb-27ZZ za II kwartał 2017 r. dochodów w kwocie 151,23 zł, które wpłynęły na rachunek bankowy MGOPS w dniu 30 czerwca 2017 r. i stanowiły dochód z tytułu zwrotów świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej. Powyższy błąd spowodował zaniżenie wykonanych dochodów budżetowych za I półrocze 2017 r. o ww. kwotę.

Jednocześnie wykazano, że sprawozdanie jednostkowe Rb-27ZZ za II kwartał 2017 r. MGOPS nie zostało sporządzone zgodnie z danymi ujętymi w ewidencji księgowej w zakresie kwot dochodów wykonanych w § 0970: sprawozdanie Rb-27ZZ – 1.495,72 zł, ewidencja księgowa – 1.635,53 zł oraz w § 0980: sprawozdanie Rb-27ZZ – 17.850,09 zł, ewidencja księgowa – 17.861,51 zł. Powyższe postępowanie naruszało przepisy § 9 ust. 2 obowiązującego w okresie kontrolowanym rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.).

Zgodnie z art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, niesporządzenie lub nieprzekazanie w terminie sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania albo wykazanie w tym sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Z uwagi na art. 26 przywołanej powyżej ustawy nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie określone w art. 18 pkt 2 tej ustawy.

Odnotowano, iż wykonane przez Gminę dochody na rzecz budżetu państwa związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w sprawozdaniu zbiorczym za II kwartał 2017 r. z rozdziału 75011 oraz 85228 ujęto w ewidencji księgowej w § 2350. 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, dochody te powinny zostać prawidłowo wykazane

we właściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej określającym źródło powstania tych dochodów.

Jednocześnie stwierdzono, że w sprawozdaniu zbiorczym, w rozdziale 85502 § 2350, Gmina nieprawidłowo wykazała łącznie dane dotyczące dochodów budżetowych z tytułu zwrotów zarówno wypłaconych w latach wcześniejszych zaliczek alimentacyjnych, jak i świadczeń z funduszu alimentacyjnego. 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. zwroty z tytułu zaliczek alimentacyjnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego powinny zostać prawidłowo ujęte odpowiednio w § 0970 – *Wpływy z różnych dochodów* oraz w § 0980 – *Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego*.

Jednocześnie odnotowano, że w sprawozdaniu jednostkowym MGOPS, nie wykazano danych w kolumnie 4 „Plan”.

Ponadto w sprawozdaniu jednostkowym sporządzonym przez Urząd nieprawidłowo wykazano dane w następujących kolumnach:

- w kolumnie 7 „Dochody potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego”; dane te wykazuje Gmina w sprawozdaniu zbiorczym,
- w kolumnie 8 „Dochody przekazane” wykazano dochody w wysokości dochodów przekazanych na rachunek dysponenta części budżetowej. Dane te wykazuje w sprawozdaniu zbiorczym Gmina, natomiast jednostki organizacyjne, bezpośrednio realizujące zadania, w sprawozdaniach jednostkowych wykazują dochody przekazane w okresie sprawozdawczym na rachunek Gminy.

Powyższe postępowanie było niezgodne z przepisami § 9 ust. 3 i 4 obowiązującego w okresie kontrolowanym rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz z zasadami określonymi w § 6 ust. 1 pkt 1 i pkt. 4-6 rozdziału 2 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia.

Odnotowano także, iż w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ, w polu “Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej” wykazano Urząd Miejski w Lubrańcu, tj. podległą jednostkę organizacyjną Gminy. Prawidłowo winna być wykazana w ww. polu nazwa właściwej jednostki samorządu terytorialnego, tj. Gmina Lubraniec. Powyższe postępowanie 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.

Wskazuje się następujący zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości:

- wykorzystanie dotacji celowej niezgodnie z przeznaczeniem w rozdziałach: 85501 i 85502,
- błędna klasyfikacja przekazywanych dochodów budżetowych,
- nieterminowe przekazanie dochodów budżetowych,
- błędne sporządzenie sprawozdania Rb-27ZZ – zbiorczego i jednostkowych,
- wykazanie w sprawozdaniu Rb-27ZZ źródła zrealizowanych dochodów budżetowych w niewłaściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej,
- wykazanie w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ wielkości niezgodnych z danymi wynikającymi w ewidencji księgowej,
- błędne wykazanie w sprawozdaniach zbiorczych: Rb-50 i Rb-27ZZ nazwy jednostki sprawozdawczej,
- wykazanie w sprawozdaniu Rb-27ZZ kwoty zaniżonych dochodów wykonanych w danym okresie sprawozdawczym.

Przyczyną stwierdzonych powyżej nieprawidłowości 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.

Skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości są błędy w realizacji zadań w zakresie objętym tematyką kontroli.

Za stwierdzone nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi: SB – Burmistrz Lubrańca, EJ – Skarbnik Lubrańca, MB – Kierownik MGOPS w Lubrańcu oraz DS – główny księgowy MGOPS w Lubrańcu – na podstawie art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Kontrolę wpisano do książki kontroli pod nr 26/2018.

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 nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania działalności jednostki kontrolowanej:

- 1) wydatkowania dotacji udzielonej z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej zgodnie z celem jej przeznaczenia,
- 2) terminowego przekazywania pobranych dochodów budżetowych na rachunek dysponenta części budżetowej przekazującego dotację,
- 3) naliczania i odprowadzania, wraz z dochodami do budżetu państwa, odsetek w przypadku nieterminowo przekazywanych dochodów budżetowych,
- 4) ujmowania źródeł dochodów budżetowych we właściwych rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej,
- 5) wykazywania w sporządzanych i przekazywanych dysponentowi części budżetowej sprawozdaniach budżetowych Rb-50 i Rb-27ZZ właściwej nazwy jednostki sprawozdawczej,
- 6) prawidłowego sporządzania jednostkowego sprawozdania Rb-27ZZ,
- 7) prawidłowego sporządzania zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ, na podstawie sporządzanych sprawozdań jednostkowych, z uwzględnieniem uprzedniej kontroli w zakresie prawidłowości ich sporządzania.
- 8) zobowiązania Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubrańcu do:
 - prawidłowego sporządzania jednostkowego sprawozdania Rb-27ZZ,
 - wykazywania, w sporządzanych sprawozdaniach budżetowych Rb-27ZZ, wielkości zgodnych z danymi wynikającymi z zapisów w ewidencji księgowej,
 - wykazywania, w sprawozdaniu budżetowym Rb-27ZZ, wielkości pobranych dochodów budżetowych w tym okresie sprawozdawczym.

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 nieprawidłowości.