



Bydgoszcz, 6 czerwca 2016 r.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.431.12.2016

**Pan
Marek Dorabiała
Burmistrz Izbicy Kujawskiej
Urząd Miejski w Izbicy Kujawskiej
ul. Piłsudskiego 32
87-865 Izbica Kujawska**

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 2013 r., poz. 885 ze zm.) w gminie miejsko-wiejskiej Izbica Kujawska, ul. Piłsudskiego 32, 87-865 Izbica Kujawska (zwanej dalej: Gminą), w dniach od 4 do 22 kwietnia 2016 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez KG – starszego inspektora wojewódzkiego oraz MW – starszego inspektora, na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 168/2016 i 169/2016, w zakresie:

- 1) Przedmiot kontroli: realizacja 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 udzielonych z budżetu Wojewody 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 pobranych i przekazanych dochodów budżetowych,
 - kontrola terminowości przekazywania dochodów budżetowych,
 - 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 2015 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowana działalność jednostki oceniona została negatywnie, na podstawie następujących ustaleń:

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

Gmina prawidłowo sporządziła plan finansowy na 2015 r. w zakresie wydatków z dotacji oraz dochodów budżetowych 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 jej przeznaczeniem.

Gmina wykorzystwała w 2015 r. dotacje celowe otrzymane z budżetu Wojewody na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 3.894.588,12 zł, tj. 99,32 % z ogólnej kwoty dotacji otrzymanych.

Zadania finansowane ze środków z dotacji celowych ujętych w rozdziałach: 01095 i 75011 realizowane były przez Urząd Miejski w Izbicy Kujawskiej (zwany dalej: Urzędem), w rozdziałach: 80101, 80110 i 80150 przez Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Izbicy Kujawskiej (zwany dalej: Zespołem), natomiast w rozdziałach: 85212, 85213, 85228, 85278 i 85295 przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Izbicy Kujawskiej (zwany dalej: MGOPS).

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wydatki z dotacji celowych poniesione w IV kwartale 2015 r. w rozdziałach: 01095, 75011, 80101, 80110, 80150, 85212 i 85295 oraz w całym 2015 r. w rozdziałach: 85213 i 85228, na łączną kwotę 1.113.531,60 zł, tj. 28,6 % 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 707.270,23 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 693.402,19 zł, natomiast na pokrycie kosztów ustalania i wypłacania ww. zwrotu wydatkowano 13.868,04 zł, tj. kwotę równą 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconej przez Gminę.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 245.188,64 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 ww. podatku. Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wybranej próby ilościowej producentów rolnych, którym dokonano zwrotu tego podatku na łączną kwotę 49.181,45 zł.

Stwierdzono, że w ewidencji analitycznej zaksięgowano wydatek z tytułu zakupu znaczków pocztowych w kwocie 36,60 zł, na podstawie pokwitowania wystawionego przez Poczta Polska S.A., które nie spełnia wymogów dokumentu księgowego określonych w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.).

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 59.700 zł na zadania z zakresu administracji rządowej realizowane przez samorząd gminny, które określono m.in. w ustawach: z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2015 r., poz. 1515 ze zm.), z dnia 6 sierpnia 2010 r. o dowodach osobistych (Dz.U. z 2010 r. Nr 167, poz. 1131 ze zm.), z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (Dz.U. z 2015 r., poz. 388 ze zm.) oraz z dnia 28 listopada 2014 r. Prawo o aktach stanu cywilnego (Dz.U. z 2014 r., poz. 1741 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w wysokości 55.207,69 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 9.287,69 zł, które przeznaczono na wynagrodzenia osób realizujących zadania związane 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 32.872,60 zł na realizację zadań określonych w postanowieniach art. 22ae ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2015 r., poz. 2156 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w wysokości 29.652,21 zł, z tego na wyposażenie szkół podstawowych w podręczniki, materiały

edukacyjne oraz materiały ćwiczeniowe poniesiono wydatki w łącznej kwocie 29.602,96 zł, natomiast na koszty obsługi zadania wydatkowano 49,25 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 1 % wykorzystanej dotacji celowej.

Skontrolowano wszystkie wydatki z dotacji poniesione w ww. kwocie.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 23.799,37 zł na realizację zadań określonych w postanowieniach art. 22ae ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty została wydatkowana przez Gminę w wysokości 23.242,96 zł. Wykorzystane środki z dotacji w całości przeznaczono na wyposażenie szkół gimnazjalnych w podręczniki, materiały edukacyjne oraz materiały ćwiczeniowe.

Skontrolowano wszystkie wydatki z dotacji poniesione w ww. kwocie.

- dział 801 – Oświata i wychowanie, rozdział 80150 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 2.662,44 zł na realizację zadań określonych w postanowieniach art. 22ae ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty została wydatkowana przez Gminę w wysokości 2.462,84 zł. Wykorzystane środki z dotacji w całości przeznaczono na zakup pomocy dydaktycznych dla uczniów z orzeczeniami lekarskimi o niepełnosprawności.

Skontrolowano wszystkie wydatki z dotacji poniesione w ww. kwocie.

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 3.028.956 zł na realizację zadań określonych w ustawach: z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2015 r., poz. 163 ze zm.), z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz.U. z 2015 r., poz. 114 ze zm.), z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów (Dz.U. z 2014 r., poz. 567 ze zm.) oraz z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz.U. z 2015 r., poz. 859 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w kwocie 3.020.366,89 zł, w tym na koszty obsługi, o których mowa w art. 33 ust. 2 ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz w art. 31 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów wydatkowano ogółem 113.498,35 zł, tj. kwotę przekraczającą 3 % łącznej kwoty otrzymanej dotacji na świadczenia rodzinne oraz na świadczenia z funduszu alimentacyjnego.

Przekroczenie rocznego limitu wydatków, wynikało z pomniejszenia przez MGOPS wydatków z dotacji o zwroty nienależnie pobranych świadczeń społecznych z lat poprzednich na łączną kwotę 24.187,04 zł, które prawidłowo powinny zostać odprowadzane na rachunek dysponenta części budżetowej przekazującego dotację.

Gmina dokonała zwrotu, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej, nienależnie pobranych świadczeń pomniejszających wydatkowaną dotację. W trakcie kontroli przekazano kwotę 22.634,06 zł (wyciąg bankowy nr 74 z dnia 15.04.2016 r.) oraz przed sporządzeniem Projektu wystąpienia pokontrolnego – kwotę w wysokości 1.552,98 zł (potwierdzenie zapłaty z dnia 05.05.2016 r.).

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 773.220,16 zł, w tym przeznaczone na wypłaty świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, zasiłki dla opiekunów, składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego od wypłaconych świadczeń pielęgnacyjnych – 738.387,32 zł oraz na koszty obsługi ww. zadania – 34.832,84 zł. Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wybranej próby ilościowej osób, którym wypłacono świadczenia z pomocy społecznej.

Stwierdzono niewłaściwe ujęcie w rozdziale 85212 w § 3110 wydatków, które powinny być ujęte w innych rozdziałach klasyfikacji budżetowej właściwych dla wydatków własnych Gminy, w łącznej kwocie 3.935,96 zł. Wydatki te poniesiono z tytułu:

- wypłaty wynagrodzeń za tzw. pomoc sąsiedzka w wysokości 1.570,81 zł (rozdział 85228), zwrotu kosztów podróży służbowej pracownika socjalnego w wysokości 22 zł (rozdział 85219) oraz zwrotu nadpłaty z tytułu nienależnie pobranego zasiłku okresowego w wysokości 9,38 zł (rozdział 85214),
- wypłaty ekwiwalentu za używanie przez pracowników socjalnych własnej odzieży w wysokości 1.684,47 zł (rozdział 85219),
- zakupu herbaty dla wszystkich pracowników MGOPS, w kwocie 649,30 zł. Świadczenia rzeczowe przysługujące pracownikom powinny wynikać z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy - rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie profilaktycznych posiłków i napojów (Dz.U. Nr 60, poz. 279), wydane na podstawie art. 232 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2014 r., poz. 1502 ze zm.). Ww. przepisy nie określają obowiązku pracodawcy zapewnienia pracownikowi biurowemu herbaty.

Wykorzystanie dotacji, w łącznej wysokości 3.935,96 zł, na realizację zadań innych niż te, na które dotacja była udzielona, stanowi wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

Zgodnie z art. 9 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 168), wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

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. Gmina dokonała zwrotu, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej, dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem wraz z należnymi odsetkami, w łącznej kwocie 4.044,96 zł. W trakcie kontroli przekazano kwotę 4.007,96 zł (wyciąg bankowy nr 73 z dnia 14.04.2016 r.) oraz przed sporządzeniem Projektu wystąpienia pokontrolnego – kwotę w wysokości 37 zł (wyciąg bankowy nr 83 z dnia 28.04.2016 r.).

Ponadto stwierdzono niewłaściwe zaklasyfikowanie wydatków poniesionych z tytułu: zakupu pieczętek, zakupu usług informatycznych, konserwacji kopiarki, opłat za szkolenia pracowników, zakupu znaczków pocztowych, opłat pocztowych i prowizji bankowych, zakupu karty do telefonu służbowego i opłaty prenumeraty „Pracownik socjalny on-line” w łącznej wysokości 2.946,14 zł do § 4210 oraz opłaty składek na ubezpieczenia społeczne za podopiecznych w łącznej kwocie 8.421,06 zł do § 3110. 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 ze zm.) ww. wydatki powinny zostać prawidłowo ujęte w następujący sposób:

- zakup pieczętek, usług informatycznych, znaczków pocztowych, prenumerata „Pracownik socjalny on-line” oraz opłaty pocztowe i prowizje bankowe - w § 4300 – *Zakup usług pozostałych*,
- konserwacja kopiarki - w § 4270 – *Zakup usług remontowych*,
- szkolenia pracowników - w § 4700 – *Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej*,
- zakup karty do służbowego telefonu komórkowego - w § 4360 – *Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej*,
- składki na ubezpieczenia społeczne za świadczeniobiorców - w § 4110 – *Składki na ubezpieczenia społeczne*.

- 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 10.094 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 2015 r., poz. 581 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w wysokości 10.047,60 zł.

Skontrolowano wszystkie wydatki z dotacji poniesione w 2015 r.

Stwierdzono, że zgodnie z deklaracjami ZUS RZA oraz listami sporządzonymi w celu opłacenia składek zdrowotnych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych za ww. osoby wydatki poniesione w okresie objętym kontrolą wyniosły 9.385,20 zł, natomiast w ewidencji analitycznej wykazano kwotę 10.047,60 zł. Różnica w łącznej wysokości 662,40 zł stanowiła wydatki poniesione na zadania własne Gminy.

Wykorzystanie dotacji w wysokości 662,40 zł na realizację zadań innych niż te, na które dotacja była udzielona, stanowi wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

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

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 przekazującego dotację, dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem wraz z należnymi odsetkami, w łącznej kwocie 682,40 zł (wyciąg bankowy nr 75 z dnia 18.04.2016 r.).

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 9.743,20 zł przeznaczona na realizację zadań związanych z wypłatą dodatku energetycznego, o którym mowa w art. 5c–5g ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. – Prawo energetyczne (Dz.U. z 2012 r., poz. 1059 ze zm.) nie została wydatkowana przez Gminę i w całości została zwrócona na rachunek dysponenta części budżetowej.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 20.350 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 oraz w rozporządzeniu Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (Dz.U. Nr 189, poz. 1598 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w wysokości 20.349,10 zł.

Kontrolą objęte zostały wszystkie wydatki z dotacji poniesione w 2015 r. przeznaczone na organizację i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osoby z zaburzeniami psychicznymi.

Stwierdzono niewłaściwe zaklasyfikowanie poniesionych wydatków na opłacenie przez płatnika składek na ubezpieczenia społeczne, w łącznej kwocie 345,10 zł do § 4170. 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, wydatki te, powinny zostać prawidłowo ujęte w § 4110 – *Składki na ubezpieczenia społeczne*.

Ponadto odnotowano przekazanie na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składek na ubezpieczenia społeczne oraz ubezpieczenie zdrowotne z tytułu realizacji dwóch umów

zlecenia na wykonanie specjalistycznych usług opiekuńczych za sierpień 2015 r., w łącznej kwocie 473,41 zł z opóźnieniem, tj. w dniu 8 grudnia 2015 r., składek na ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzenia z tytułu realizacji umowy zlecenia na wykonanie specjalistycznych usług opiekuńczych za kwiecień 2015 r., w kwocie 108 zł, w dniu 28 grudnia 2015 r., co było niezgodne z zapisem art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2015 r., poz. 121 ze zm.).

Zgodnie z art. 14 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, nieopłacenie w terminie przez jednostkę sektora finansów publicznych składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Z uwagi na art. 26 przywołanej powyżej ustawy, nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie określone w art. 14 pkt 1 i 2 tej ustawy.

Dodatkowo wykazano przekazanie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, z tytułu realizacji dwóch umów zlecenia na wykonanie specjalistycznych usług opiekuńczych - za maj, lipiec, sierpień oraz wrzesień 2015 r., w łącznej kwocie 598 zł, dopiero w dniu 29 grudnia 2015 r., co stanowiło naruszenie art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2012 r., poz. 361 ze zm.). Nie wystąpił obowiązek naliczenia odsetek karnych.

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 25.000 zł na wypłatę zasiłku celowego, na podstawie art. 40 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, została wydatkowana przez Gminę w pełnej wysokości.

W IV kwartale 2015 r. nie poniesiono wydatków z dotacji w ww. rozdziale.

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85295 – Pozostała działalność

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 988,60 zł na realizację zadań wyszczególnionych: w art. 24 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej i w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 24 grudnia 2013 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu wspierania osób uprawnionych do świadczenia pielęgnacyjnego (Dz.U. z 2013 r., poz. 1741 ze zm.), określającym zasady wygasającego ww. programu rządowego oraz w ustawie z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny (Dz.U. z 2014 r., poz. 1863 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w 100 %.

Kontrolą objęte zostały wydatki z dotacji w wysokości 80,40 zł, przeznaczone na koszty realizacji ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny przez Gminę, tj. obsługę zadań związanych z przyznaniem Kart Dużej Rodziny.

Stwierdzono niewłaściwe zaklasyfikowanie wydatków do § 4300 poniesionych z tytułu zakupu 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 w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia*.

Skontrolowane dotacje w rozdziałach: 01095, 75011, 80101, 80110, 80150, 85212, 85213, 85228 i 85295 zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, z wyjątkiem dotacji w rozdziałach: 85212 w wysokości 3.935,96 zł oraz 85213 w wysokości 662,40 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 3.921.436,44 zł wydatkowano kwotę 3.894.588,12 zł.

Stopień wykorzystania dotacji w stosunku do zrealizowanych zadań z zakresu administracji rządowej sfinansowanych dotacjami celowymi wyniósł 99,32%.

Niewykorzystane środki z dotacji w łącznej kwocie 26.848,32 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 2015 r. zostały sporządzone zgodnie z danymi zawartymi w ewidencji księgowej oraz w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzonych zgodnie z zapisami w ewidencji księgowej.

Jednocześnie wykazano, iż w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 w polu "Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej" nieprawidłowo wykazano Urząd Miejski w Izbicy Kujawskiej, tj. podległą jednostkę organizacyjną Gminy. Prawidłowo winna być wykazana w ww. polu nazwa właściwej jednostki samorządu terytorialnego, tj. Miasto i Gmina Izbica Kujawska. Powyższe postępowanie Gminy było niezgodne z wymogami wyszczególnionymi we wzorze tego sprawozdania stanowiącego załącznik nr 29 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 pobranych i przekazanych dochodów budżetowych.

Gmina wykonała w 2015 r. dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 84.540,44 zł, co stanowiło 207,2 % planu określonego do realizacji przez Wojewodę (40.800 zł). Pobrane dochody wyniosły w rozdziale: 75011 – 372 zł, 85212 – 82.740,44 zł oraz 85228 – 1.428 zł.

W okresie objętym kontrolą, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazano kwotę 59.101,02 zł. Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego, na podstawie: ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2015 r., poz. 513 ze zm.) oraz ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, wyniosły łącznie 24.011,42 zł.

Skontrolowano na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, dochody budżetowe (należne, wykonane i przekazane) za II półrocze 2015 r. w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

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

Wykonane, w okresie objętym kontrolą, dochody budżetu państwa w wysokości 372 zł stanowiły opłaty za udostępnienie danych jednostkowych z rejestru mieszkańców, rejestru zamieszkania cudzoziemców, rejestru PESEL, pobrane na podstawie art. 53 pkt 2 ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności.

Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody w kwocie 279 zł.

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

Wykonane, w okresie objętym kontrolą, 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 w wysokości 59.066,13 zł, odsetek w kwocie 22.698,42 zł oraz zwrotów wypłaconych w latach wcześniejszych zaliczek alimentacyjnych w kwocie 975,89 zł.

Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody budżetowe w kwocie 50.285,43 zł.

Stwierdzono, że MGOPS nie prowadził ewidencji księgowej dla pobranych dochodów budżetowych z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej, co stanowiło naruszenie art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W związku z powyższym ujawnione fakty wskazują na okoliczność podejrzenia popełnienia przestępstwa z art. 77 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, z tytułu dopuszczenia do nieprowadzenia ksiąg rachunkowych.

Odpowiedzialność za dopuszczenie do nieprowadzenia ksiąg rachunkowych dla realizowanych dochodów budżetu państwa, związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, ponosi Ryszarda M. – Kierownik MGOPS w Izbicy Kujawskiej oraz Agnieszka S. – główny księgowy MGOPS w Izbicy Kujawskiej.

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

Wykonane, w okresie objętym kontrolą, dochody budżetu państwa w wysokości 1.428 zł stanowiły odpłatność za specjalistyczne usługi opiekuńcze świadczone na rzecz osób z zaburzeniami psychicznymi pobraną 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 wszystkie dochody pobrane w 2015 r.

Stwierdzono, iż w okresie objętym kontrolą, zaliczając wpływy z tytułu odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze do dochodów własnych, Gmina nie odprowadziła na dochody budżetu państwa 95 % ww. wpływów, tj. kwoty 1.356,60 zł.

Wpływy z ww. tytułu, pobrane przez Gminę w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, powinny być odprowadzane na dochody budżetu państwa w trybie i terminach określonych w art. 255 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, po pomniejszeniu ich o odpowiednie dochody przysługujące jednostce samorządu terytorialnego na podstawie przepisów ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

Zgodnie z art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, nieprzekazanie w terminie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa lub jednostce samorządu terytorialnego, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

W trakcie kontroli Gmina przekazała na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej dochody należne budżetowi państwa wraz z odsetkami w łącznej wysokości 1.375,60 zł (wyciąg bankowy nr 68 z dnia 07.04.2016 r.).

3.2. W zakresie terminowości przekazywania dochodów budżetowych.

Sprawdzono terminowość przekazywania dochodów pobranych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej za II półrocze 2015 r. na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej w łącznej wysokości 37.662 zł, tj. 63,7 % dochodów przekazanych ogółem za 2015 r.

Na podstawie skontrolowanych dowodów księgowych stwierdzono przypadki 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 17.448,30 zł, tj. 46,3 % ogólnej kwoty dochodów przekazanych za okres objęty szczegółową kontrolą (rozdział 85212).

W trakcie kontroli Gmina przekazała na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację, odsetki z tytułu nieterminowego przekazania dochodów budżetowych w łącznej kwocie 10 zł (wyciąg bankowy nr 73 z dnia 14.04.2016 r.).

Z opóźnieniem, tj. dopiero w trakcie kontroli, przekazano na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej dochody z tytułu odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze (rozdział 85228), w łącznej wysokości 1.356,60 zł.

Zgodnie z art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych nieprzekazanie w terminie do budżetu w należytą wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa lub jednostce samorządu terytorialnego, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

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 31.12.2015 r. Należności wymagalne z tytułu dochodów budżetowych, według stanu na dzień 31.12.2015 r., wynosiły ogółem 1.862.810,61 zł i dotyczyły zaległości z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek. W porównaniu do stanu na dzień 31.12.2014 r. ww. zaległości wzrosły o 265.350,62 zł, tj. o 16,6 %.

Na podstawie sprawdzonej dokumentacji (akt wybranej próby ilościowej dłużników alimentacyjnych) stwierdzono, że w stosunku do należności za okres świadczeniowy od 01.10.2014 r. do 30.09.2015 r. MGOPS prowadził czynności współdziałające w wyegzekwowaniu należności budżetowych, określone w ustawie z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

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 2015 r. zostało sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzonych: prawidłowo - zgodnie z zapisami w ewidencji księgowej – rozdział 75011 oraz nieprawidłowo - na podstawie danych pozyskanych z programu „SYGNITY” i odrębnych rozliczeń – rozdział 85212.

Jednocześnie odnotowano, że zarówno w sprawozdaniu jednostkowym MGOPS, jak i zbiorczym Gminy, w rozdziale 85212, nie wykazano danych w kolumnie 4 „Plan”.

Ponadto w sprawozdaniach jednostkowych sporządzonych przez Urząd i MGOPS 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 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz z zasadami określonymi w § 6 ust. 1 pkt 1 oraz 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 Izbicy Kujawskiej, tj. podległą jednostkę organizacyjną Gminy. Prawidłowo winna być wykazana w ww. polu nazwa właściwej jednostki samorządu terytorialnego, tj. Miasto i Gmina Izbica Kujawska. Powyższe postępowanie Gminy 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.

Ponadto wskazuje się następujący zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości:

- błędna klasyfikacja poniesionych wydatków z dotacji,
- dokonanie zapisów w księgach rachunkowych na podstawie niewłaściwego dokumentu,
- pomniejszanie bieżących wydatków z dotacji o zwrot nienależnie pobranych świadczeń z lat poprzednich,
- wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem,
- nieopłacenie w terminie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne,
- nieterminowe przekazywanie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych,
- nieprzekazanie do budżetu państwa należnych dochodów budżetowych,
- nieterminowe przekazanie dochodów budżetowych,
- nieprowadzenie ewidencji księgowej w zakresie dochodów budżetowych (rozdział 85212),
- błędne sporządzenie sprawozdań Rb-27ZZ - zbiorczego oraz jednostkowych,
- błędne wykazanie w sprawozdaniach zbiorczych: Rb-50 i Rb-27ZZ nazwy jednostki sprawozdawczej.

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

Za wskazane powyżej nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: MD – Burmistrz Izbicy Kujawskiej, EK – Skarbnik Izbicy Kujawskiej, RM – Kierownik MGOPS w Izbicy Kujawskiej oraz AS – główny księgowy MGOPS w Izbicy Kujawskiej – na podstawie art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

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, a w szczególności do:

- 1) wydatkowania dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej zgodnie z celem jej przeznaczenia,
- 2) dokonywania zapisów w księgach rachunkowych na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczych, spełniających warunki określone w ustawie o rachunkowości,
- 3) zaliczania wnoszonych opłat za specjalistyczne usługi opiekuńcze na dochody budżetu państwa,
- 4) terminowego przekazywania pobranych dochodów budżetowych na rachunek dysponenta części budżetowej przekazującej dotację,
- 5) naliczania i odprowadzania, wraz z dochodami do budżetu państwa, odsetek w przypadku nieterminowo przekazywanych dochodów budżetowych,

- 6) niezwłocznego odprowadzania do budżetu państwa zwrotów nienależnie pobranych świadczeń społecznych z lat poprzednich, bez pomniejszania nimi wydatków z bieżącej dotacji celowej,
- 7) wykazywania w sporządzanych i przekazywanych dysponentowi części budżetowej sprawozdaniach budżetowych Rb-50 i Rb-27ZZ właściwej nazwy jednostki sprawozdawczej,
- 8) prawidłowego sporządzania zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ na podstawie sporządzanych sprawozdań jednostkowych, z uwzględnieniem uprzedniej kontroli w zakresie prawidłowości ich sporządzania,
- 9) zobowiązania Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Izbicy Kujawskiej do:
 - bezwzględnego ujmowania w księgach rachunkowych jednostki realizowanych dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,
 - ujmowania wydatków z dotacji celowych w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej,
 - terminowego odprowadzania do ZUS-u należnych składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne,
 - terminowej zapłaty do organu podatkowego zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych,
 - prawidłowego sporządzania jednostkowego sprawozdania Rb-27ZZ.

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

Na podstawie art. 49 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092) 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.

(podpis i pieczęć Wojewody)