



Bydgoszcz, 31 lipca 2015 r.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.431.22.2015

**Pan
Przemysław Górski
Burmistrz Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie
Urząd Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie
ul. Główna 28
87-330 Jabłonowo Pomorskie**

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 (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) w Mieście i Gminie Jabłonowo Pomorskie, ul. Główna 28, 87-330 Jabłonowo Pomorskie (zwanej dalej: Gminą), w dniach od 8 do 26 czerwca 2015 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez LL – starszego inspektora, EP – specjalistę oraz PR – starszego inspektora na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 385/2015, 386/2015 i 387/2015, 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 2014 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowana działalność oceniona została pozytywnie z nieprawidłowościami, na podstawie następujących ustaleń:

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

Gmina prawidłowo sporządziła plan finansowy na 2014 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 2014 r. dotacje celowe otrzymane z budżetu Wojewody na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 4.910.849,50 zł, tj. 99,8 % z ogólnej kwoty dotacji otrzymanych.

Zadania finansowane ze środków z dotacji celowych ujętych w rozdziałach: 01095, 75011, 80101 i 85195 realizowane były przez Urząd Miasta i Gminy w Jabłonie Pomorskim (zwany dalej: Urzędem), natomiast w rozdziałach: 85212, 85213, 85215, 85228 i 85295 przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jabłonie Pomorskim (zwany dalej: MGOPS).

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wydatki z dotacji celowych poniesione w II kwartale 2014 r. na łączną kwotę 1.628.396,56 zł, tj. 33,2 % 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 686.134,50 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. Nr 52, poz. 379 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w pełnej wysokości, z tego: producentom rolnym z tytułu zwrotu części podatku akcyzowego wypłacono 672.680,89 zł, natomiast na pokrycie kosztów ustalania i wypłacania ww. zwrotu wydatkowano 13.453,61 zł, tj. kwotę równą 2 % łącznej dotacji wypłaconej przez Gminę.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 490.640,13 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 355.439,43 zł.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 111.500,00 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 (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 594 ze zm.), z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych (t.j. Dz.U. z 2006 r. Nr 139, poz. 993 ze zm.) oraz z dnia 29 września 1986 r. Prawo o aktach stanu cywilnego (t.j. Dz.U. z 2011 r. Nr 212, poz. 1264 ze zm.), została wydatkowana przez Gminę w pełnej wysokości.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 25.342,63 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 9.774,02 zł na realizację zadań określonych w postanowieniach art. 22ae ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w pełnej wysokości. W okresie poddanym szczegółowej kontroli Gmina nie dokonała wydatków z ww. tytułu.

- dział 851 – Ochrona zdrowia, rozdział 85195 – Pozostała działalność.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 120,00 zł na realizację zadań określonych w art. 7 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz.U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w pełnej wysokości. W okresie poddanym szczegółowej kontroli Gmina nie dokonała wydatków z ww. tytułu.

- 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 3.899.524,00 zł na realizację zadań określonych w ustawach: z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 182 ze zm.), z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 1456 ze zm.) oraz z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (t.j. Dz.U. z 2012 r. poz. 1228 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w kwocie 3.898.262,00 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 114.727,00 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 3 % łącznej kwoty otrzymanej dotacji

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 1.061.877,00 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 w łącznej kwocie 1.028.113,56 zł oraz na koszty obsługi w łącznej kwocie 33.763,44 zł. Szczegółowa kontrolą objęto dokumentację wybranej próby ilościowej osób, którym wypłacono świadczenia z pomocy społecznej.

W toku kontroli stwierdzono niewłaściwe zaklasyfikowanie:

- w § 3020 poniesionych wydatków z dotacji w wysokości 2.673,00 zł, które dotyczyły wypłaty nagrody jubileuszowej pracownikowi jednostki,
- w § 3110 poniesionych wydatków z dotacji w wysokości 56.878,89 zł, które dotyczyły składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego od wypłaconych świadczeń pielęgnacyjnych oraz w wysokości 7.120,47 zł, które dotyczyły wypłaty należnych odsetek naliczonych od wypłaconych zasiłków dla opiekunów.

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. Nr 38, poz. 207 ze zm.) ww. wydatki powinny zostać ujęte odpowiednio w § 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników oraz § 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne i § 4580 – Pozostałe odsetki.

- 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 20.364,00 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 (t.j. Dz.U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.), została wydatkowana przez Gminę w kwocie 20.363,40 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 3.835,60 zł przeznaczone na opłacenie składek zdrowotnych do ZUS.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 21.110,51 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 (t.j. Dz.U. z 2012 r., poz. 1059 ze zm.), została wydatkowana przez Gminę w wysokości 14.146,07 zł, w tym: na wypłatę dodatku energetycznego osobom uprawnionym wydatkowano kwotę 13.868,70 zł, natomiast na pokrycie kosztów wypłacania odbiorcom wrażliwym energii elektrycznej dodatku energetycznego wydatkowano 277,37 zł, tj. kwotę w wysokości 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconych przez Gminę.

Kontrolą objęto wydatki z ww. dotacji na kwotę 3.370,20 zł. Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wybranej próby ilościowej osób, którym wypłacono dodatek energetyczny.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 54.099,00 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 oraz 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 kwocie 53.939,00 zł. Kontrolą objęte zostały wydatki z ww. dotacji w wysokości 11.807,00 zł na organizację i świadczenia specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi.

W toku kontroli stwierdzono niewłaściwe zaklasyfikowanie w § 4010 poniesionych wydatków z dotacji w łącznej wysokości 2.240,00 zł, które dotyczyły wykonanych specjalistycznych usług opiekuńczych. 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 ujęte w § 4300 – *Zakup usług pozostałych*.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 118.052,51 zł na realizację zadań określonych w art. 24 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej oraz obowiązującym w okresie objętym kontrolą 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.) oraz zadań określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 27 maja 2014 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu dla rodzin wielodzietnych (Dz.U. z 2014 r. poz. 755) została wydatkowana przez Gminę w kwocie 116.610,51 zł, w tym: na wypłatę pomocy – 113.200,00 zł, na koszty obsługi, o których mowa w art. 33 ust. 2 ustawy o świadczeniach rodzinnych – 3.348,00 zł oraz na koszty realizacji rządowego programu dla rodzin wielodzietnych – 62,51 zł.

Kontrolą objęte zostały wydatki z dotacji w wysokości 31.524,00 zł przeznaczone na wypłatę pomocy w ramach rządowego programu wspierania osób uprawnionych do świadczenia pielęgnacyjnego. Szczegółowa kontrolą objęto dokumentację wybranej próby ilościowej osób, którym wypłacono świadczenia finansowe.

Skontrolowane dotacje w rozdziałach: 01095, 75011, 85212, 85213, 85215, 85228 i 85295 zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

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 4.920.678,54 zł wydatkowano kwotę 4.910.849,50 zł.

Stopień wykorzystania dotacji w stosunku do zrealizowanych zadań z zakresu administracji rządowej sfinansowanych dotacjami celowy wyniósł 99,8 %.

Niewykorzystane środki z dotacji w łącznej kwocie 9.829,04 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 Rb-50 za IV kwartał 2014 r. zostały sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych.

Stwierdzono, że sprawozdanie Rb-50 za IV kwartał 2014 r. (jednostkowe) o wydatkach zostało sporządzone przez MGOPS zgodnie z ewidencją księgową oprócz kwot wykazanych

w rozdziałach 85212 (§ 4010, § 4110, § 4112, § 4210, § 4300, § 4410, 4700), 85213, 85215, 85228 oraz 85295 (§ 4210, § 4300), w których kontrolujący nie byli w stanie określić zgodności danych ujętych w sprawozdaniu z ewidencją księgową z uwagi na to, iż zapisy w ewidencji zawierały wydatki sfinansowane zarówno z dotacji celowych, jak i ze środków własnych Gminy.

Powyższa sytuacja wynikała z braku prowadzenia przez MGOPS ewidencji analitycznej w szczególowości planu finansowego dla wydatków budżetowych z dotacji celowych, związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

3. W zakresie pobierania i rozliczania dochodów budżetowych.

3.1. W zakresie pobranych i przekazanych dochodów budżetowych.

Gmina wykonała w 2014 r. dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 72.027,99 zł, co stanowiło 292,8 % planu określonego do realizacji przez Wojewodę (24.600,00 zł). Pobrane dochody wyniosły w rozdziale: 75011 – 1.178,00 zł, 85212 – 70.610,39 zł, 85228 – 239,60 zł.

Na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazano kwotę 51.367,31 zł. Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego, na podstawie: ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów oraz ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2014 r. poz. 1115) wyniosły łącznie 20.660,68 zł.

Skontrolowano na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, dochody budżetowe (należne, wykonane i przekazane) za I półrocze 2014 r. w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

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

Wykonane dochody budżetu państwa w okresie objętym kontrolą w wysokości 1.178,00 zł stanowiły opłaty za udostępnienie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych, pobrane na podstawie art. 44h ustawy z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych.

Szczegółową kontrolą objęto wykonane dochody w kwocie 651,00 zł.

Stwierdzono, że Gmina nie dokonała potrąceń należnych jednostce samorządu terytorialnego dochodów w wysokości 5 % od wpływów osiągniętych z ww. tytułu, na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, tj. kwoty 58,90 zł.

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

Wykonane dochody budżetowe w okresie kontrolowanym stanowiły pobrane, na podstawie art. 27 i 28 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, wpłaty dokonane przez organ egzekucyjny z tytułu: zwrotów świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego 49.089,66 zł, zwrotów wypłaconych w latach wcześniejszych zaliczek alimentacyjnych w kwocie 2.014,71 zł odsetek w kwocie 19.488,42 zł oraz zwrotu kosztów upomnień wysłanych do dłużników alimentacyjnych w kwocie 17,60 zł. Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody budżetowe w kwocie 32.353,17 zł.

Stwierdzono, iż w okresie objętym kontrolą Gmina uzyskane dochody w wysokości 17,60 zł z tytułu zwrotu kosztów upomnień wysłanych do dłużników alimentacyjnych, błędnie zaliczyła do dochodów własnych Gminy. W związku z tym nie odprowadziła na dochody budżetu państwa 95 % wpływów uzyskanych z tego tytułu, tj. kwoty 16,72 zł.

Wpływy z tytułu zwrotu kosztów upomnień pobrane 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 (tj. Dz.U. z 2013 r. poz. 168), nieprzekazanie w terminie do budżetu w należnej 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.

W trakcie kontroli Gmina przekazała na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej dochody z ww. tytułu wraz z należnymi odsetkami w łącznej kwocie 18,32 zł. (przelew z dnia 25.06.2015 r.).

Ponadto wykazano, że dochody budżetowe ujmowano w ewidencji księgowej bez uwzględnienia podziałek klasyfikacji budżetowej, co stanowiło naruszenie zasad określonych w art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą należne odsetki ustawowe od wypłaconych świadczeń alimentacyjnych były naliczane dłużnikom alimentacyjnym, jednakże nie ujmowano ich w ewidencji księgowej na koniec każdego kwartału. Powyższe postępowanie stanowiło naruszenie zapisów określonych w art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

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

W okresie objętym kontrolą Gmina wykonała dochody budżetu państwa w wysokości 239,60 zł, które 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 wykonane dochody w ww. kwocie.

Stwierdzono, że Gmina nie dokonała potrąceń należnych jednostce samorządu terytorialnego dochodów w wysokości 5 % od wpływów osiąganych z ww. tytułu, na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, tj. kwoty 11,98 zł.

Odnutowano, iż MGOPS błędnie prowadził ewidencję należności z tytułu dochodów budżetowych na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”. Zgodnie z załącznikiem Nr 3 – Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tj. Dz.U. z 2013 r. poz. 289), ww. należności ewidencjonuje się na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Ponadto MGOPS nieprawidłowo ustalił należności z tytułu świadczonych na rzecz osoby uprawnionej specjalistycznych usług opiekuńczych w wysokość 239,60 zł, tj. o 19,20 zł mniej niż wynikało z prawidłowego naliczenia.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, nieustalenie należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych albo ustalenie takiej należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Z uwagi na art. 26 przywołanej powyżej ustawy, nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie określone w art. 5 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

W trakcie kontroli osoba uprawniona do korzystania ze specjalistycznych usług opiekuńczych dokonała wpłaty zaległych należności. Gmina przekazała na rachunek bieżący

dochodów dysponenta części budżetowej dochody z ww. tytułu wraz z należnymi odsetkami w łącznej kwocie 21,40 zł. (przelew z dnia 25.06.2015 r.).

3.2. W zakresie terminowości przekazywania dochodów budżetowych.

Sprawdzono terminowość przekazywania dochodów pobranych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej za 2014 r. na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej w łącznej wysokości 51.367,31 zł, tj. 100,00 % dochodów przekazanych ogółem za okres objęty kontrolą.

Na podstawie skontrolowanych dowodów księgowych oraz zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono przypadki przekazywania pobranych dochodów należnych budżetowi państwa niezgodnie z terminami określonymi art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Dochody, które nie zostały przekazane w wymaganych terminach wyniosły łącznie 33.022,94 zł, tj. 64,3 % ogólnej kwoty dochodów przekazanych za 2014 r. (rozdział 75011 – 275,90 zł, rozdział 85212 – 32.582,64 zł, rozdział 85228 – 164,40 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 należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa lub jednostce samorządu terytorialnego, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

W trakcie trwania kontroli Gmina naliczyła i odprowadziła odsetki z tytułu nieterminowego przekazania dochodów w łącznej kwocie 134,97 zł (przelew z dnia 25.06.2015 r.).

Odnotowano, iż przekazywane do budżetu państwa dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej z rozdziału 85212 i 85228 ujmowano łącznie w ewidencji księgowej na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” bez uwzględnienia podziałek klasyfikacji budżetowej, co stanowiło naruszenie zasad określonych w art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach 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 31.12.2014 r. Należności wymagalne z tytułu dochodów budżetowych, według stanu na dzień 31.12.2014 r., wynosiły ogółem 3.184.358,31 zł i dotyczyły zaległości z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego, odsetek oraz opłat za specjalistyczne usługi opiekuńcze. W porównaniu do stanu wykazanego na dzień 31.12.2013 r. (2.338.866,91 zł) ww. zaległości wzrosły o 845.491,40 zł, tj. o 36,1 %.

Na podstawie sprawdzonej dokumentacji (akt wybranej próby ilościowej dłużników alimentacyjnych) stwierdzono, że w stosunku do należności za okres świadczeniowy od 01.10.2012 r. do 30.09.2013 r. MGOPS w większości przypadków 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 Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2014 r. zostało sporządzone na podstawie danych ujętych w sprawozdaniach jednostkowych.

Ustalono, że Gmina w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2014 r., wykazała nieprawidłowe dane w rozdziale 75011 § 0690 w kolumnie 5, 6, i 8, w rozdziale 85212 § 0920 i § 0980 w kolumnach od 5 do 10 oraz w rozdziale 85228 § 0830 w kolumnach 5 i 10.

Powyższe postępowanie było niezgodne z przepisami § 9 ust. 3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r., poz. 119).

Stwierdzono, iż w sporządzonych przez jednostki organizacyjne Gminy (Urząd oraz MGOPS) jednostkowych sprawozdaniach Rb-27ZZ za IV kwartał 2014 r. nieprawidłowo wykazano dane w następującym zakresie:

Urząd – rozdział 75011 § 0690 w następujących kolumnach:

- w kolumnie: 5 „Należności”, 6 „Dochody wykonane ogółem” oraz 8 „Dochody przekazane” – wykazano kwotę 1.209,00 zł, winno być 1.178,00 zł.

MGOPS – rozdział 85212 w następujących kolumnach:

- w kolumnie 5 „Należności” – wykazano: w § 0920 kwotę 19.488,42 zł, winno być 665.242,79 zł oraz w § 0980 kwotę 1.862.513,60 zł, winno być § 0980 – 1.976.534,10 zł, § 0970 – 613.155,01 zł i § 0690 – 17,60 zł,
- w kolumnie 6 „Dochody wykonane ogółem” – wykazano: w § 0980 kwotę 51.121,97 zł winno być § 0980 – 49.089,66 zł, § 0970 – 2.014,71 zł i § 0690 – 17,60 zł,
- w kolumnie 8 „Dochody przekazane” – wykazano: w § 0980 kwotę 30.461,29 zł, winno być § 0980 – 49.089,66 zł, § 0970 – 2.014,71 zł i § 0690 – 17,60 zł,
- w kolumnach: 9 „Należności pozostałe do zapłaty ogółem” i 10 „Należności pozostałe do zapłaty w tym zaległości” – wykazano: w § 0920 kwotę 0,00 zł, winno być 645.754,37 zł oraz w § 0980 kwotę 1.811.391,63 zł winno być § 0980 – 1.927.444,44 zł, § 0970 – 611.140,30 zł,

MGOPS – rozdział 85228 w następujących kolumnach:

- w kolumnie 5 „Należności” – wykazano: w § 0830 kwotę 239,60 zł, winno być 258,80 zł,
- w kolumnach: 9 „Należności pozostałe do zapłaty ogółem” i 10 „Należności pozostałe do zapłaty w tym zaległości” – wykazano: w § 0830 kwotę 0,00 zł, winno być 19,20 zł.

Powyższe nieprawidłowości wynikały między innymi z faktu, iż prowadzona przez MGOPS ewidencja należności dotycząca rozdziału 85212 na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” nie uwzględniła zasad funkcjonowania ww. konta, które określone zostały w załączniku Nr 3 – Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Ponadto stwierdzono brak prowadzenia wyodrębnionej ewidencji analitycznej, w zakresie danych dotyczących rozdziału 85212, do konta 130 w szczególności planu finansowego, z uwzględnieniem prawidłowej klasyfikacji budżetowej dla dochodów budżetowych, związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

Nie uwzględniono również zasad funkcjonowania konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, które określone zostały w załączniku Nr 3 – Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Powyższe postępowanie było niegodne z zapisami § 6 ust. 1 i ust. 2 rozdziału 2 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

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

- brak ewidencji analitycznej dla określonych wydatków z dotacji celowej,
- nieprawidłowa klasyfikacja wydatków z dotacji,
- nieprzekazanie do budżetu państwa należnych dochodów budżetowych,
- ustalenie w nieprawidłowej wysokości należności budżetu państwa,
- nieprawidłowa klasyfikacja źródeł pobranych dochodów budżetowych,
- brak ujmowania naliczonych odsetek w ewidencji księgowej,
- brak ewidencji analitycznej dla pobranych dochodów budżetowych,
- nieterminowe przekazywanie do budżetu państwa należnych dochodów budżetowych,
- ujmowanie przekazywanych dochodów do budżetu państwa bez uwzględnienia klasyfikacji budżetowej,
- nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-27ZZ – jednostkowego i zbiorczego,
- przekazanie do budżetu państwa dochodów stanowiący dochód własny Gminy,
- nieuwzględnienie zasad funkcjonowania konta 221 oraz konta 130.

Przyczyną stwierdzonych powyżej nieprawidłowości jest niezajomość, błędna interpretacja lub niestosowanie wyszczególnionych powyżej w treści wystąpienia pokontrolnego przepisów prawnych oraz brak skutecznego nadzoru kierownika jednostki kontrolowanej nad właściwą realizacją powierzonych zadań podległym pracownikom.

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

Za wskazane powyżej nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi: TF – Burmistrz Jabłonowa Pomorskiego (do dnia 27.11.2014 r.), PG – Burmistrz Jabłonowa Pomorskiego (od dnia 28.11.2014 r.), MF – Skarbnik Gminy, BZ – Kierownik Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jabłonowie Pomorskim oraz MO – główny księgowy Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jabłonowie Pomorskim – 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) zaliczania wpływów z tytułu zwrotu kosztów upomnienia, związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, na dochody budżetu państwa,
- 2) ewidencjonowania przekazywanych dochodów budżetowych według podziałek klasyfikacji budżetowej,
- 3) terminowego przekazywania pobranych dochodów budżetowych na rachunek dysponenta części budżetowej przekazującego dotację,
- 4) naliczania i odprowadzania, wraz z dochodami do budżetu państwa, odsetek w przypadku nieterminowo przekazywanych dochodów budżetowych,
- 5) prawidłowego sporządzania zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ na podstawie sporządzanych sprawozdań jednostkowych, z uwzględnieniem uprzedniej kontroli w zakresie prawidłowości ich sporządzania,
- 6) zobowiązania Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jabłonowie Pomorskim do:
 - wyodrębnienia z ewidencji księgowej szczegółowej ewidencji dla wydatków z dotacji udzielonych z budżetu państwa, związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,

- prawidłowego ujmowania wydatków z dotacji celowych w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej,
- prawidłowego ustalania należności stanowiących dochody budżetu państwa,
- księgowania operacji gospodarczych dotyczących należności z tytułu dochodów budżetowych na koncie 221 - zgodnym z planem kont określonym przepisami prawa,
- ujmowania w ewidencji księgowej odsetek ustawowych od nieterminowych płatności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
- ewidencjonowania pobieranych dochodów budżetowych według podziałek klasyfikacji budżetowej,
- 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)