



Bydgoszcz, 31 grudnia 2015 r.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.431.34.2015

**Pan
Krzysztof Wypij
Wójt Gminy Chełmno
Urząd Gminy w Chełmnie
ul. Dworcowa 1
86-200 Chełmno**

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 Gminie Chełmno, ul. Dworcowa 1, 86-200 Chełmno (zwanej dalej: Gminą), w dniach od 5 do 25 listopada 2015 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez LL – starszego inspektora oraz PR – starszego inspektora, na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 738/2015 i 739/2015, 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 2.891.164,81 zł, tj. 99,93 % z ogólnej kwoty dotacji otrzymanych.

Zadania finansowane ze środków z dotacji celowych ujętych w rozdziałach: 01095, 75011, 80101, 85212, 85213 i 85295 realizowane były przez Urząd Gminy w Chełmnie (zwany dalej: Urzędem), natomiast w rozdziale 85228 przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Chełmnie (zwany dalej: GOPS).

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wydatki z dotacji celowych poniesione w II kwartale 2014 r. na łączną kwotę 966.461,40 zł, tj. 33,4 % 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 450.203,42 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 441.375,90 zł, natomiast na pokrycie kosztów ustalania i wypłacania ww. zwrotu wydatkowano 8.827,52 zł, tj. kwotę równą 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconej przez Gminę.

W toku kontroli stwierdzono niewłaściwe zaklasyfikowanie do § 3030 wydatków z dotacji celowej z tytułu zwrotu producentom rolnym ww. podatku akcyzowego na łączną kwotę 441.375,90 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 (Dz.U. Nr 38, poz. 207 ze zm.) ww. wydatki powinny zostać ujęte w § 4430 – *Różne opłaty i składki*.

Kontrolą objęto wydatki z ww. dotacji na kwotę 309.199,22 zł.

W związku z kontrolą przeprowadzoną w Gminie przez Wydział Środowiska Rolnictwa i Rozwoju Wsi Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, dotyczącą realizacji zadań wynikających z ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w okresie od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. zespół kontrolny odstąpił od przeprowadzenia szczegółowej kontroli na wybranej próbie ilościowej producentów rolnych w przedmiotowym zakresie kontroli.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 77.990,00 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 17.721,00 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 6.649,33 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 wysokości 6.631,10 zł. 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 2.253.031,00 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 2.250.908,23 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 66.058,88 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 3 % łącznej kwoty otrzymanej dotacji.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 614.310,78 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 597.450,54 zł oraz na koszty obsługi w łącznej kwocie 16.860,24 zł. Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wybranej próby ilościowej osób, którym wypłacono świadczenia z pomocy społecznej.

W toku kontroli stwierdzono niewłaściwe zaklasyfikowanie:

- w § 3110 poniesionych wydatków z dotacji w wysokości 3.298,94 zł, które dotyczyły wypłaty należnych odsetek naliczonych od wypłaconych zasiłków dla opiekunów,
- w § 4300 poniesionych wydatków z dotacji w wysokości 92,17 zł, które dotyczyły kosztów postępowania egzekucyjnego.

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 odpowiednio w § 4580 – *Pozostałe odsetki* i w § 4610 – *Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego*.

- 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 8.890,00 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 8.868,60 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 1.964,40 zł przeznaczone na opłacenie składek zdrowotnych do ZUS.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 6.782,00 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 pełnej wysokości. W okresie poddanym szczegółowej kontroli Gmina nie dokonała wydatków z ww. tytułu.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 89.781,46 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 100 %, w tym na wypłatę pomocy – 87.400,00 zł, koszty obsługi związane z realizacją programu dla rodzin wielodzietnych – 171,46 zł oraz koszty obsługi, o których mowa w art. 33 ust. 2 ustawy o świadczeniach rodzinnych – 2.210,00 zł.

Kontrolą objęte zostały wydatki z dotacji w wysokości 23.266,00 zł, w tym przeznaczone na wypłatę pomocy w ramach rządowego programu wspierania osób uprawnionych do świadczenia pielęgnacyjnego – 22.600,00 zł oraz na koszty obsługi ww. programu – 666,00 zł. Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wybranej próby ilościowej osób, którym wypłacono świadczenia finansowe.

Skontrolowane dotacje w rozdziałach: 01095, 75011, 85212, 85213 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 2.893.327,21 zł wydatkowano kwotę 2.891.164,81 zł.

Stopień wykorzystania dotacji w stosunku do zrealizowanych zadań z zakresu administracji rządowej sfinansowanych dotacjami celowymi wyniósł 99,93 %.

Niewykorzystane środki z dotacji w łącznej kwocie 2.162,40 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 zgodnie z danymi zawartymi w ewidencji księgowej.

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 39.129,78 zł, co stanowiło 346,3 % planu określonego do realizacji przez Wojewodę (11.300,00 zł). Pobrane dochody wyniosły w rozdziale: 75011 – 310,00 zł, 85212 – 38.656,30 zł oraz 85228 – 163,48 zł.

Na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazano kwotę 29.467,43 zł. Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego, na podstawie: ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów wyniosły łącznie 9.495,86 zł.

W toku kontroli stwierdzono, iż pobrane w okresie objętym kontrolą dochody w rozdziale 85212 wyniosły 38.656,30 zł, tj. były niższe o 58,99 zł od wykazanych przez Gminę dochodów w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2014 r. – 38.715,29 zł. Zawyżona w sprawozdaniu kwota wynikała z faktu uwzględnienia w wykonanych dochodach wpływów w wysokości

58,99 zł uzyskanych w grudniu 2013 r. Ponadto stwierdzono, iż pobrane w okresie objętym kontrolą dochody w rozdziale 75011 wyniosły 310,00 zł, tj. były wyższe o 186,00 zł od wykazanych przez Gminę dochodów w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2014 r. – 124,00 zł. Zaniżona w sprawozdaniu kwota wynikała z faktu nie uwzględnienia w wykonanych dochodach wpływów w wysokości 124,00 zł uzyskanych w 2014 r., które przekazane zostały na rachunek dysponenta części budżetowej w 2015 r. oraz zaliczenia pobranych dochodów w wysokości 62,00 zł jako dochody własne j.s.t.

Skontrolowano na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, dochody budżetowe za okres objęty kontrolą (należne, wykonane i przekazane) wszystkie z rozdziału 75011 oraz za I półrocze 2014 r. z rozdziału 85212:

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

Wykonane dochody budżetu państwa w okresie objętym kontrolą w wysokości 310,00 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.

Gmina nieprawidłowo zaliczyła pobrane dochody z ww. tytułu w wysokości 62,00 zł jako dochody własne jednostki samorządu terytorialnego i tym samym nie przekazała na rachunek dochodów budżetu państwa 95 % wpływów uzyskanych z tego tytułu, tj. kwoty 58,90 zł.

Wpływy z tytułu opłat za udostępnienie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych 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 (t.j. Dz.U. z 2014 r. poz. 1115 ze zm.).

Zgodnie z art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. 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.

Przed sporządzeniem Projektu wystąpienia pokontrolnego Gmina przekazała na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej dochody pobrane w 2014 r. z ww. tytułu wraz z należnymi odsetkami w łącznej kwocie 67,19 zł (potwierdzenie przelewu z dnia 30.11.2015 r.).

Ponadto stwierdzono, że Gmina nie dokonała potrąceń należnych jednostce samorządu terytorialnego dochodów w wysokości 5 % od wpływów osiągniętych z ww. tytułu, które zostały przekazane do budżetu państwa, na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, tj. kwoty 12,40 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 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 22.245,39 zł, zwrotów wypłaconych w latach wcześniejszych zaliczek alimentacyjnych w kwocie 1.218,58 zł oraz odsetek w kwocie 15.192,33 zł.

Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody budżetowe w kwocie 26.109,07 zł.

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.

Ponadto w okresie objętym kontrolą Gmina uzyskała dochody w wysokości 163,48 zł z tytułu odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze i nie odprowadziła na dochody budżetu państwa 95 % wpływów uzyskanych z tego tytułu, tj. kwoty 155,31 zł. Wpływy te pomniejszyły wydatki z dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa na realizację przez GOPS zadań z zakresu świadczonych usług opiekuńczych i specjalistycznych usług opiekuńczych. Powyższe postępowanie było niezgodne z art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku z § 5 rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych.

Zgodnie z art. 7 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych przeznaczenie dochodów uzyskiwanych przez jednostkę budżetową na wydatki ponoszone w tej jednostce, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Z uwagi na art. 26 przywołanej powyżej ustawy nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie określone w art. 7 tej ustawy.

3.2. W zakresie terminowości przekazywania dochodów budżetowych.

Sprawdzono terminowość przekazywania dochodów budżetowych pobranych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej w łącznej wysokości 19.271,62 zł, tj. 65,4 % dochodów przekazanych za 2014 r. Szczegółową kontrolą objęte zostały wszystkie dochody wykonane i przekazane z rozdziału 75011 oraz za I półrocze 2014 r. z rozdziału 85212.

Na podstawie skontrolowanych dowodów księgowych oraz zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono przypadki przekazania pobranych dochodów niezgodnie z terminami określonymi w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Dochody, które nie zostały odprowadzone w wymaganym terminie wyniosły 270,43 zł, tj. 1,4 % ogólnej kwoty dochodów przekazanych za okres objęty szczegółową kontrolą (rozdział 75011 – 206,15 zł, rozdział 85212 – 64,28 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.

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 31.12.2014 r. Należności wymagalne z tytułu dochodów budżetowych, według stanu na dzień 31.12.2014 r., wynosiły ogółem 1.313.312,96 zł i dotyczyły zaległości z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego i odsetek. W porównaniu do stanu na dzień 31.12.2013 r. ww. zaległości wzrosły o 266.034,10 zł, tj. o 25,4 %.

Na podstawie sprawdzonej dokumentacji (akt wybranej próby ilościowej dłużników alimentacyjnych) stwierdzono, że w stosunku do należności za okres świadczeniowy od 01.10.2013 r. do 30.09.2014 r. Gmina w zdecydowanej większości przypadków nie prowadziła czynności współdziałających w wyegzekwowaniu należności budżetowych, określonych w ustawie z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Jednocześnie odnotowano, że decyzje administracyjne w sprawie zwrotu przez dłużników alimentacyjnych należności z tytułu otrzymanych przez osoby uprawnione świadczeń

z funduszu alimentacyjnego wystawiane były z opóźnieniem, tj. po upływie od 7 do 11 miesięcy licząc od zakończenia okresu świadczeniowego 2013/2014. Powyższe postępowanie było niezgodne z zapisem obowiązującego w okresie objętym kontrolą art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Ponadto stwierdzono, iż do dnia rozpoczęcia kontroli nie zostały wystawione i skierowane do organu egzekucyjnego tytuły wykonawcze za okres świadczeniowy 2013/2014 wobec 35 dłużników alimentacyjnych na łączną kwotę 162.285,49 zł należności głównej oraz odsetek.

Brak systematyczności w działaniach podejmowanych przez Gminę w ww. zakresie naruszało przepisy § 6 ust. 1 i § 7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.) oraz § 6 i § 7 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz.U. z 2014 r., poz. 656) w związku z obowiązującym w okresie objętym kontrolą art. 27 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionych do alimentów.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, niepobranie lub niedochodzenie należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych albo pobranie lub dochodzenie tej należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

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 wynikających z ewidencji księgowej.

Jednocześnie stwierdzono, iż ww. sprawozdanie zostało sporządzone przez Gminę niezgodnie z danymi zawartymi w ewidencji księgowej w zakresie:

- rozdziału 75011 w kolumnie 6 „Dochody wykonane ogółem” w § 0970 w ewidencji księgowej wykazano kwotę 248,00 zł, natomiast w sprawozdaniu 124,00 zł,
- rozdziału 85212 w kolumnie 8 „Dochody przekazane” w § 0980 w ewidencji księgowej wykazano kwotę 13.968,11 zł, natomiast w sprawozdaniu 12.968,11 zł,

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.

Ponadto w sporządzonym przez Gminę sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2014 r. nieprawidłowo wykazano dane w następującym zakresie:

rozdział 75011 § 0970:

- w kolumnie 5 „Należności” oraz w kolumnie 6 „Dochody wykonane ogółem” – wykazano kwotę 124,00 zł, winno być – 248,00 zł,
- w kolumnie 7 „Dochody wykonane ogółem w tym potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” – wykazano kwotę 0,00 zł, winno być 12,40 zł,
- w kolumnie 8 „Dochody przekazane” – wykazano kwotę 124,00 zł, winno być – 235,60 zł,

rozdział 85212 § 0920:

- w kolumnie 5 „Należności”, wykazano kwotę 15.251,32 zł, winno być – 260.389,78 zł,
- w kolumnach: 9 „Należności pozostałe do zapłaty ogółem” i 10 „Należności pozostałe do zapłaty w tym zaległości” – wykazano kwotę 0,00 zł, winno być – 245.138,46 zł,
rozdział 85212 § 0980:
- w kolumnie 5 „Należności”, wykazano kwotę 1.091.638,47 zł, winno być: § 0970 – 208.780,32 zł, § 0980 – 882.858,15 zł,
- w kolumnie 6 „Dochody wykonane ogółem” – wykazano kwotę 23.463,97 zł, winno być: § 0970 – 1.218,58 zł, § 0980 – 22.245,39 zł,
- w kolumnie 7 „Dochody wykonane ogółem w tym potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” – wykazano kwotę 9.495,86 zł, winno być: § 0970 – 609,32 zł, § 0980 – 8.886,54 zł,
- w kolumnie 8 „Dochody przekazane” – wykazano kwotę 12.968,11 zł, winno być: § 0970 – 609,26 zł, § 0980 – 13.358,85 zł,
- w kolumnach: 9 „Należności pozostałe do zapłaty ogółem” i 10 „Należności pozostałe do zapłaty w tym zaległości” – wykazano kwotę 1.068.174,50 zł, winno być: § 0970 – 207.561,74 zł, § 0980 – 860.612,76 zł.

Stwierdzono również, iż Gmina ujęła w ww. sprawozdaniu dochody wykonane w miesiącu grudniu 2013 r w wysokości 58,99 zł (rozdział 85212 § 0920 kolumna 6 i 8), które odprowadzono do budżetu państwa w dniu 14.01.2014 r oraz nie ujęła dochodów wykonanych w 2014 r. w łącznej wysokości 124,00 zł (rozdział 75011 § 0970 kolumna 6 i 8), które zostały odprowadzone do budżetu państwa w 2015 r.

Powyższe postępowanie było niezgodne z zasadami określonymi w § 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 (Dz.U. z 2014 r., poz. 119).

Ponadto Gmina w ww. sprawozdaniu niewłaściwie zaklasyfikowała w § 0970 dochody dotyczące opłat za udostępnienie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych w łącznej wysokości 124,00 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, wykonane dochody, powinny zostać prawidłowo ujęte w § 0690 – *Wpływy z różnych opłat*.

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

- nieprawidłowa klasyfikacja wydatków z dotacji celowej,
- przeznaczenie uzyskanych dochodów budżetowych na zmniejszenie wydatków z dotacji celowej,
- nieprzekazanie do budżetu państwa należnych dochodów budżetowych,
- nieterminowe przekazanie do budżetu państwa należnych dochodów,
- niedochodzenie należności budżetu państwa,
- opóźnienie wydawania decyzji administracyjnych na należności z tytułu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych,
- brak podejmowanych ustawowych czynności wobec dłużników alimentacyjnych,
- brak ujmowania naliczonych odsetek w ewidencji księgowej,
- przekazanie do budżetu państwa dochodów stanowiących dochód własny Gminy,
- nieprawidłowa klasyfikacja źródeł pobranych dochodów,
- nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-27ZZ.

Przyczyną stwierdzonych powyżej nieprawidłowości jest brak właściwego stosowania/błędna interpretacja 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: KW – Wójt Gminy Chełmno, KS – Skarbnik Gminy, AP – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chełmnie i HO – główny księgowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chełmnie – 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) ujmowania wydatków z dotacji celowych w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej,
- 2) właściwego ustalania i rozliczania wykonanych, w danym roku budżetowym, dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,
- 3) ujmowania źródeł dochodów budżetowych z tytułu pobranych opłat za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych w § 0690 klasyfikacji budżetowej,
- 4) przekazywania do budżetu państwa, po odpowiednim rozliczeniu, wszystkich pobranych opłat za udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych,
- 5) traktowania pobieranych opłat za specjalistyczne usługi opiekuńcze jako dochody budżetowe,
- 6) terminowego przekazywania pobranych dochodów budżetowych na rachunek dysponenta części budżetowej przekazującej dotację,
- 7) naliczania i odprowadzania, wraz z dochodami do budżetu państwa, odsetek w przypadku nieterminowo przekazywanych dochodów budżetowych,
- 8) ujmowania w ewidencji księgowej odsetek ustawowych od nieterminowych płatności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
- 9) niezwłocznego wystawiania i przesyłania do właściwego organu egzekucyjnego tytułów wykonawczych, w przypadku wystąpienia wymagalnych należności budżetu państwa,
- 10) prawidłowego sporządzania zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

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)