



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.431.2.2015

Bydgoszcz, 6 marca 2015 r.

**Pan
Dariusz Kolczyński
Wójt Gminy Skrwilno
Urząd Gminy w Skrwilnie
ul. Rypińska 7
87-510 Skrwilno**

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 Skrwilno, ul. Rypińska 7, 87-510 Skrwilno (zwanej dalej: Gminą), w dniach od 12 do 30 stycznia 2015 r., przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez KG – starszego inspektora wojewódzkiego oraz JK – inspektora wojewódzkiego, na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 12/2015 i 13/2015, 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.

Plan finansowy na 2014 r., w zakresie wydatków z dotacji oraz dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, Gmina sporządziła zgodnie z zapisem art. 237 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

2. W zakresie wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Wojewody.

2.1. W zakresie wykorzystania dotacji pod względem zgodności z przeznaczeniem.

W 2014 r. Gmina wykorzystwała dotacje celowe otrzymane z budżetu Wojewody na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 2.958.261,44 zł, tj. 99,85 % ogólnej kwoty dotacji otrzymanych.

Zadania finansowane z dotacji celowych w rozdziałach: 01095, 75011, 80101, 85212, 85213, 85215 oraz 85295 realizowane były przez Urząd Gminy w Skrwilnie (zwany dalej: Urzędem), natomiast w rozdziale 85228 przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Skrwilnie (zwany dalej: GOPS).

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wydatki z dotacji celowych poniesione w II kwartale 2014 r., w łącznej wysokości 870.509,60 zł, tj. 29,4 % 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 450.197,68 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 wysokości 450.196,09 zł, z tego: producentom rolnym z tytułu zwrotu części podatku akcyzowego wypłacono 441.370,27 zł, natomiast na pokrycie kosztów ustalania i wypłacania ww. zwrotu wydatkowano 8.825,82 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 2 % łącznej kwoty wypłaconych dotacji.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 262.713,03 zł, obejmujące zwrot producentom rolnym podatku akcyzowego oraz koszty związane z ustalaniem i wypłatą ww. podatku. Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wybranej próby ilościowej producentów rolnych, którym w ww. okresie wypłacono łącznie 75.092,40 zł.

Stwierdzono niewłaściwe zaklasyfikowanie poniesionych wydatków, związanych: ze zwrotem podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w kwocie 257.563,35 zł do § 3030 oraz z zakupem zestawu komputerowego w kwocie 2.348 zł do § 6060. 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.), wydatki poniesione z ww. tytułów, powinny zostać prawidłowo ujęte odpowiednio: w § 4430 – *Różne opłaty i składki* oraz w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia*.

Wydatek poniesiony na zakup zestawu komputerowego został przeksięgowany do właściwego paragrafu w dniu 25.09.2014 r.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 86.300 zł na realizację zadań administracji publicznej w samorządzie gminnym, określonych 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 29 września 1986 r. Prawo o aktach stanu cywilnego (t.j. Dz.U. z 2011 r. Nr 212, poz. 1264 ze zm.) oraz 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.), została wydatkowana przez Gminę w pełnej wysokości.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 19.614 zł, przeznaczone 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 6.424,35 zł na realizację zadań określonych w 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 II kwartale 2014 r. nie poniesiono wydatków z dotacji celowej w ww. rozdziale.

- 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 2.346.699 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) oraz z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (tj. Dz.U. z 2012 r., poz. 1228 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w wysokości 2.346.132,53 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 569.913,77 zł, przeznaczone na wypłatę świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego od wypłaconych świadczeń pielęgnacyjnych, w łącznej kwocie 554.847,66 zł oraz na koszty obsługi, o których mowa w art. 33 ust. 2 ustawy o świadczeniach rodzinnych i art. 31 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, w łącznej kwocie 15.066,11 zł. Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wybranej próby ilościowej osób, którym wypłacono świadczenia z pomocy społecznej.

Stwierdzono niewłaściwe zaklasyfikowanie poniesionych wydatków, związanych z opłatą składek na ubezpieczenia społeczne za podopiecznych w kwocie 4.887,52 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, wydatki poniesione z ww. tytułu, powinny zostać prawidłowo ujęte 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 11.391 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 11.389,92 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 1.468,80 zł, przeznaczone na opłacenie składek zdrowotnych za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne.

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

Otrzymana dotacja celowa - w wysokości 3.075,26 zł - na realizację zadań określonych 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 115,85 zł, w całości na wypłaty dodatków energetycznych przysługującym odbiorcom wrażliwym energii elektrycznej.

W II kwartale 2014 r. nie poniesiono wydatków z dotacji celowej w ww. rozdziale.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 28.800 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 całości.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 9.600 zł, przeznaczone na organizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi.

Stwierdzono niewłaściwe zaklasyfikowanie poniesionych wydatków w ww. kwocie, 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, wydatki poniesione z tytułu zakupu specjalistycznych usług opiekuńczych świadczonych przez podmiot prawny, powinny zostać prawidłowo ujęte w § 4300 – *Zakup usług pozostałych*.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 29.766,70 zł na realizację zadań określonych: w art. 24 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, w obowiązującym w okresie poddanym szczegółowej kontroli 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 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 wysokości 28.902,70 zł, w całości na wypłaty dla podopiecznych.

Kontrolą objęto wydatki z dotacji poniesione na realizację ww. zadań w łącznej wysokości 7.200 zł. Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wybranej próby ilościowej osób, którym wypłacono pomoc finansową. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

2.2. W zakresie ustalenia 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 okresie objętym kontrolą Gmina z otrzymanych dotacji w łącznej kwocie 2.962.653,99 zł, wydatkowała środki w wysokości 2.958.261,44 zł.

Stopień wykorzystania dotacji w stosunku do zrealizowanych zadań z zakresu administracji rządowej sfinansowanych dotacjami celowymi wyniósł 99,85 %.

Niewykorzystane środki z dotacji, w łącznej kwocie 4.392,55 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 kwartalnego sprawozdania Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Sprawozdania Rb-50 za IV kwartał 2014 r. zostały sporządzone zgodnie z zapisami 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 20.048,60 zł, co stanowiło 290,6 % planu określonego do realizacji przez Wojewodę (6.900 zł). Pobrane dochody zrealizowano w rozdziałach: 75011 – 341 zł oraz 85212 – 19.707,60 zł.

Na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazano kwotę 13.150,59 zł. Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego, na podstawie ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2014 r., poz. 1115 ze zm.) oraz ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, wyniosły 6.898,01 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, w okresie objętym kontrolą, dochody budżetu państwa w wysokości 341 zł stanowiły opłaty za udostępnienie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych, ze zbioru PESEL oraz z ewidencji wydanych i utraconych dowodów osobistych, pobrane na podstawie art. 44h ustawy z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych.

Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody budżetowe w łącznej 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 dokonane przez organ egzekucyjny i dłużników alimentacyjnych z tytułu: zwrotu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego w wysokości 15.365,48 zł, wypłaconych w latach wcześniejszych zaliczek alimentacyjnych w kwocie 1.677,52 zł, odsetek w kwocie 2.647 zł oraz kosztów upomnień – 17,60 zł.

Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody budżetowe w łącznej kwocie 8.974,60 zł.

Stwierdzono, iż w okresie objętym szczegółową kontrolą Urząd w dwóch przypadkach nieprawidłowo rozliczył kwotę wpłaconą przez Urząd Skarbowy w Rypinie. Do rozliczenia przyjęto pełną kwotę wpłat, nie wyłączając z niej zwrotów kosztów upomnień, w łącznej wysokości 17,60 zł, co było niezgodne z art. 115 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz.U. z 2014 r., poz. 1619 ze zm.).

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 (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 168 ze zm.), 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, po dokonania prawidłowego rozliczenia dochodów pobranych z tytułu zwrotu kosztów upomnień, Gmina przekazała na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej kwotę 7,36 zł (wyciąg bankowy nr 14 z dnia 22.01.2015 r.).

Stwierdzono także, iż w badanym okresie pobrane dochody budżetowe z tytułu zwrotów wypłaconych w latach wcześniejszych zaliczek alimentacyjnych, w łącznej wysokości 407,20 zł, zostały niewłaściwie ujęte w ewidencji księgowej razem z wpłatami z tytułu zwrotu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych zaliczek alimentacyjnych, powinny zostać prawidłowo ujęte w § 0970 – *Wpływy z różnych dochodów.*

Ponadto stwierdzono, że odsetki od zaległych świadczeń z funduszu alimentacyjnego naliczono zaokrąglając je do pełnych złotych. Kwestie związane z odsetkami od zobowiązań

reguluje ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (t.j. Dz.U. z 2014 r. poz. 121 ze zm.).

Odnotowano także, iż dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziałach: 75011 i 85212 ujmowano w ewidencji księgowej bez uwzględnienia podziałek klasyfikacji budżetowej, co stanowiło naruszenie zasad określonych w art. 39 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. W trakcie kontroli dokonano korekty ewidencji księgowej.

3.2. W zakresie terminowości przekazywania dochodów budżetowych.

Sprawdzono terminowość przekazywania na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej dochodów pobranych, w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej za I półrocze 2014 r., w łącznej wysokości 5.888,84 zł, tj. 44,8 % dochodów przekazanych ogółem za 2014 r.

Na podstawie skontrolowanych dowodów księgowych oraz zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono przypadki przekazania pobranych dochodów budżetowych niezgodnie z terminem określonym art. 255 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Dochody, które nie zostały przekazane w wymaganym terminie wyniosły łącznie 129,21 zł, tj. 2,2 % ogólnej kwoty dochodów przekazanych za I półrocze 2014 r. (rozdział 75011 – 29,45 zł, rozdział 85212 – 99,76 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 31.12.2014 r. wynosiły ogółem 754.292,59 zł i dotyczyły zaległości z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych – 220.645,62 zł oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 533.646,97 zł. W porównaniu do stanu wykazanego w sprawozdaniu Rb-27ZZ na dzień 31.12.2013 r. (449.696,84 zł) ww. zaległości wzrosły o 304.595,75 zł, tj. o 67,7 %.

Na podstawie sprawdzonej dokumentacji (akt wybranej próby ilościowej dłużników alimentacyjnych) stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą czynności współdziałające w wyegzekwowaniu należności budżetowych, określone w ustawie z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionych do alimentów, prowadzone były w ograniczonym zakresie.

Jednocześnie, w wyniku szczegółowej kontroli dokumentacji dotyczącej okresu świadczeniowego 2012/2013 odnotowano, że decyzje administracyjne w sprawie zwrotu przez dłużników alimentacyjnych należności z tytułu otrzymanych przez osoby uprawnione do świadczeń z funduszu alimentacyjnego wystawiane były przez organ właściwy wierzyciela z opóźnieniem, tj. w 5 miesiącu licząc od zakończenia okresu świadczeniowego.

Wobec 20 dłużników nie wystawiono i nie przekazano do organu egzekucyjnego tytułów wykonawczych na łączną kwotę 85.062,45 zł.

Ponadto, na podstawie przedłożonej dokumentacji oraz ustaleń Referatu Świadczeń Rodzinnych, stwierdzono iż do dnia zakończenia kontroli nie zostały wystawione i przekazane organowi egzekucyjnemu tytuły wykonawcze dotyczące należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w okresie:

- od 1.10.2008 r. do 30.09.2009 r. – dotyczy 17 dłużników alimentacyjnych, na kwotę należności w łącznej wysokości 51.922,18 zł oraz odsetki,
- od 1.10.2009 r. do 30.09.2010 r. – dotyczy 18 dłużników alimentacyjnych, na kwotę należności w łącznej wysokości 73.923,18 zł oraz odsetki,
- od 1.10.2010 r. do 30.09.2011 r. – dotyczy 18 dłużników alimentacyjnych, na kwotę należności w łącznej wysokości 81.959,31 zł oraz odsetki,
- od 1.10.2011 r. do 30.09.2012 r. – dotyczy 21 dłużników alimentacyjnych, na kwotę należności w łącznej wysokości 99.087,38 zł oraz odsetki.

Brak działań organu wierzyciela w ww. zakresie naruszał przepisy § 6 ust. 1 i § 7 ust. 4, obowiązującego do dnia 22.05.2014 r., 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 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 zgodnie z danymi zawartymi w ewidencji księgowej.

Ustalono, że Gmina w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2014 r., sporządzonym na podstawie sprawozdania jednostkowego Urzędu, w rozdziale 85212:

- w kolumnach od 5 do 10 wykazała nieprawidłowe dane w zakresie § 0980 – ujmując w łącznej wysokości kwoty, dotyczące funduszu alimentacyjnego oraz kosztów upomnień, które prawidłowo winny być ujęte w § 0690 – *Wpływy z różnych opłat*,
- nieprawidłowo wykazała dane w kolumnie 5 „Należności” (§ 0920), tj. w wysokości dochodów wykonanych,
- nie wykazała danych w kolumnie 9 „Saldo końcowe - należności pozostałe do zapłaty ogółem” oraz w kol. 10 „w tym: zaległości” (§ 0920).
- w kolumnie 11 „Nadpłaty” - wykazała nieprawidłowo dane dotyczące potrąconych na rzecz Gminy dochodów z tytułu zwrotów zaliczki alimentacyjnej.

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).

Jednocześnie w sporządzonym przez Urząd jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2014 r. nieprawidłowo wykazano dane w zakresie rozdziału 85212 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 Urząd w sprawozdaniu jednostkowym wykazuje dochody przekazane w okresie sprawozdawczym na rachunek Gminy.

Powyższe postępowanie było niezgodne z zasadami określonymi w § 5 oraz § 6 ust. 1 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:

- błędna klasyfikacja poniesionych wydatków z dotacji celowych oraz źródeł pobranych dochodów budżetowych,
- nieprzekazanie do budżetu państwa należnych dochodów budżetowych,
- nieterminowe przekazywanie dochodów budżetowych,
- opóźnienie wydawania decyzji administracyjnych na należności z tytułu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych,
- niedochodzenie należności budżetu państwa,
- błędne sporządzenie sprawozdania Rb-27ZZ – jednostkowego i zbiorczego.

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

Za wskazane powyżej nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: DK – Wójt Gminy, MS – Skarbnik Gminy oraz EK – Kierownik Referatu Świadczeń Rodzinnych w Urzędzie Gminy – 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) prawidłowego ujmowania wydatków z dotacji celowych w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej,
- 2) ujmowania w ewidencji księgowej źródeł pobranych dochodów budżetowych według paragrafów klasyfikacji budżetowej, w tym z tytułu zwrotów wypłaconych w latach poprzednich zaliczek alimentacyjnych w § 0970 klasyfikacji budżetowej,
- 3) właściwego rozliczania dokonanych wpłat z tytułu zaległych należności administracyjnych uwzględniając w pierwszej kolejności wpłaty na koszty egzekucyjne,
- 4) naliczania odsetek ustawowych od zaległych świadczeń z funduszu alimentacyjnego bez zaokrąglania do pełnych złotych,
- 5) terminowego przekazywania pobranych dochodów budżetowych na rachunek dysponenta części budżetowej przekazującego dotację,
- 6) naliczania i odprowadzania, wraz z dochodami do budżetu państwa, odsetek w przypadku nieterminowo przekazywanych dochodów budżetowych,
- 7) niezwłocznego wydawania, po zakończeniu okresu świadczeniowego, decyzji administracyjnych w sprawie zwrotu przez dłużników alimentacyjnych należności z tytułu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych,
- 8) niezwłocznego wystawiania i przesyłania do właściwego organu egzekucyjnego tytułów wykonawczych na niezwrócone przez dłużników alimentacyjnych należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego,

- 9) wystawienia i przesłania do właściwego organu egzekucyjnego zaległych tytułów wykonawczych na wymagalne należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego z poprzednich i bieżącego okresu świadczeniowego oraz przesłania informacji w tym zakresie Wojewodzie Kujawsko-Pomorskiemu - w nieprzekraczalnym terminie do końca kwietnia bieżącego roku,
- 10) podejmowania wszystkich działań windykacyjnych przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, w stosunku do wszystkich dłużników alimentacyjnych,
- 11) prawidłowego sporządzania jednostkowego oraz zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ na podstawie sporządzanych sprawozdań jednostkowych, z uwzględnieniem uprzedniej kontroli w zakresie prawidłowości ich sporządzania,
- 12) zobowiązania Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Skrwilnie do:
 - prawidłowego ujmowania wydatków z dotacji celowych w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej.

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 niprawidłowości.

(podpis i pieczęć Wojewody)