



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.431.28.2015

Bydgoszcz, 16 października 2015 r.

**Pan
Wojciech Zawidzki
Burmistrz Brześcia Kujawskiego
Urząd Miejski Brześć Kujawski
Pl. Władysława Łokietka 1
87-880 Brześć Kujawski**

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 miejsko-wiejskiej Brześć Kujawski, Pl. Władysława Łokietka 1, 87-880 Brześć Kujawski (zwanej dalej: Gminą), w dniach od 19 sierpnia do 4 września 2015 r., przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez KG – starszego inspektora wojewódzkiego oraz JK – inspektora wojewódzkiego, na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 515/2015 i 516/2015, 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.

Jednocześnie stwierdzono, że nie dokonano korekty planowanych wydatków z dotacji na realizację ww. zadań, wynikającej z ostatecznych wielkości określonych w planie dochodów i wydatków budżetu państwa dla części 85/04 ujętych w Ustawie Budżetowej na 2014 r. W związku z powyższym Gmina wykazała w planie wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego na 2014 r. wydatki zawyżone w rozdziale 85195 klasyfikacji budżetowej o 100 zł.

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 4.648.101,23 zł, tj. 99,80 % ogólnej kwoty dotacji otrzymanych.

Zadania finansowane z dotacji celowych w rozdziałach: 01095, 75011, 80101 i 85215 realizowane były przez Urząd Gminy Brześć Kujawski (zwany dalej: Urzędem, natomiast w rozdziałach: 85212, 85213, 85228 oraz 85295 przez Brzeski Ośrodek Pomocy Społecznej (zwany dalej: BOPS).

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wydatki z dotacji celowych poniesione w II kwartale 2014 r., w łącznej wysokości 1.402.340,96 zł, tj. 30,2 % 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 685.327,53 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 671.889,74 zł, natomiast na pokrycie kosztów ustalania i wypłacania ww. zwrotu wydatkowano 13.437,79 zł, tj. kwotę równą 2 % łącznej kwoty wypłaconych dotacji.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 447.651,76 zł, obejmujące zwrot producentom rolnym podatku akcyzowego – 439.037,07 zł oraz koszty związane z ustalaniem i wypłatą ww. podatku – 8.614,69 zł. Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wybranej próby ilościowej producentów rolnych.

Stwierdzono niewłaściwe zaklasyfikowanie wydatków poniesionych z tytułu: wykonania i montażu mebli biurowych, w kwocie 6.315,08 zł, do § 4210 oraz zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, w kwocie 439.037,07 zł, do § 4300 (w roku 2014 – 671.889,74 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 prawidłowo ujęte odpowiednio w § 4300 – *Zakup usług pozostałych* oraz w § 4430 – *Różne opłaty i składki*.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 131.000 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 29.769 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 10.698,93 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 3.654.376 zł na realizację zadań określonych w ustawach: z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, 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 (t.j. Dz.U. z 2012 r., poz. 1228 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w wysokości 3.651.878,88 zł, z tego 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, wydatkowano ogółem 106.565,40 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 3 % łącznej kwoty otrzymanej dotacji.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 891.874,18 zł, przeznaczone na wypłatę: świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego od wypłaconych świadczeń pielęgnacyjnych oraz zasiłków dla opiekunów osób niepełnosprawnych, w łącznej kwocie 862.648,24 zł oraz na koszty obsługi w łącznej kwocie 29.225,94 zł. Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wybranej próby ilościowej osób, którym wypłacono świadczenia z pomocy społecznej.

Stwierdzono niewłaściwe zaklasyfikowanie wydatków poniesionych z tytułu: opłaty składek na ubezpieczenia społeczne za podopiecznych - w kwocie 26.308,93 zł do § 3110 oraz kosztów egzekucji komorniczej, w łącznej kwocie 413,39 zł, do § 4300. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, ww. wydatki powinny zostać prawidłowo ujęte odpowiednio w § 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne oraz 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 18.103 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 wysokości 18.102,60 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 3.897 zł, przeznaczone na opłacenie składek zdrowotnych za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 7.204,53 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 1.986,41 zł, z tego: odbiorcom wrażliwym energii wypłacono 1.947,46 zł, natomiast na pokrycie kosztów wypłacania dodatku energetycznego wydatkowano 38,95 zł, tj. kwotę równą 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconych w Gminie.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 513,94 zł, obejmujące: wypłatę dodatku energetycznego w łącznej wysokości 500,89 zł oraz koszty obsługi realizowanego

zadani w łącznej wysokości 13,05 zł. Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wybranej próby ilościowej odbiorców wrażliwych energii.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 26.000 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, rozporządzeniu Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (Dz.U. Nr 189, poz. 1598 ze zm.) oraz art. 9 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 19 sierpnia 1994 r. o ochronie zdrowia psychicznego (t.j. Dz.U. z 2011 r. Nr 231, poz. 1375 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 85295 – Pozostała działalność.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 124.736,88 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 123.106,88 zł, z tego: na wypłatę pomocy finansowej – 119.400 zł, na koszty obsługi związane z realizacją programu dla rodzin wielodzietnych – 142,88 zł oraz na koszty obsługi pomocy – 3.564 zł tj. kwotę nieprzekraczającą 3% otrzymanej dotacji.

Kontrolą objęto wydatki z dotacji poniesione na realizację ww. zadań w łącznej wysokości 28.635,08 zł, z tego na wypłatę pomocy finansowej dla podopiecznych w łącznej kwocie 28.400 zł oraz na koszty obsługi realizowanego ww. zadania – 235,08 zł. Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wybranej próby ilościowej osób, którym wypłacono pomoc finansową.

W toku kontroli odnotowano, iż Urząd oraz BOPS nie prowadziły ewidencji szczegółowej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” w szczególowości planu finansowego wydatków budżetowych z dotacji celowych, związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziałach, odpowiednio: 01095 (§ 4300) i 75011 oraz 85212 (§ 4010, § 4110 i § 4300). Dokonywane wydatki z dotacji celowych ewidencjonowane były łącznie z wydatkami ponoszonymi przez Gminę w ramach realizacji jej zadań własnych.

W związku z powyższym nie uwzględniono 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 (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 289).

Skontrolowane dotacje w rozdziałach: 01095, 75011, 85212, 85213, 85215 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 4.657.446,87 zł, wydatkowała środki w wysokości 4.648.101,23 zł.

Stopień wykorzystania dotacji w stosunku do zrealizowanych zadań z zakresu administracji rządowej sfinansowanych dotacjami celowymi wyniósł 99,80 %.

Niewykorzystane środki z dotacji, w łącznej kwocie 9.327,64 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. Kwotę 18 zł, dotyczącą rozliczenia dotacji otrzymanej przez Gminę w rozdziale 85295, przekazano po terminie określonym w wyżej cytowanej ustawie, tj. w dniu 13.02.2015 r.

Zgodnie z art. 9 pkt 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 168), niedokonanie w terminie zwrotu dotacji w należnej wysokości, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Z uwagi na art. 26 przywołanej powyżej ustawy, nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie określone w art. 9 pkt 3 tej ustawy.

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.

Sprawozdanie Rb-50 Gminy za IV kwartał 2014 r. o dotacjach zostało sporządzone zgodnie z ewidencją księgową dotacji.

Sprawozdanie Rb-50 za IV kwartał 2014 r. (zbiorcze) o wydatkach zostało sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzonych 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 141.384,25 zł, co stanowiło 237,2 % planu określonego do realizacji przez Wojewodę (59.600 zł). Pobrane dochody zrealizowano w rozdziałach: 75011 – 744 zł, 85212 – 139.080,25 zł oraz 85228 – 1.560 zł.

Na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazano kwotę 90.767,74 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 łącznie 50.549,31 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 744 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 kwocie 527 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 dłużników alimentacyjnych oraz organ egzekucyjny z tytułu: zwrotu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego w wysokości 109.316,66 zł, odsetek w kwocie 15.998,30 zł, zwrotu kosztów upomnień wysłanych do dłużników alimentacyjnych w kwocie 67,20 zł oraz wypłaconych w latach wcześniejszych zaliczek alimentacyjnych w kwocie 13.698,09 zł.

W 2014 r. Gmina pobrała dochody w wysokości 67,20 zł z tytułu zwrotu kosztów upomnień wysłanych do dłużników alimentacyjnych, zaliczając ww. wpływy do dochodów własnych Gminy. W związku z tym nie odprowadziła na dochody budżetu państwa 95 % wpływów uzyskanych z ww. tytułu, tj. kwoty 63,84 zł.

Wpływy z tytułu zwrotu kosztów upomnienia, 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 dokonaniu prawidłowego rozliczenia dochodów pobranych z tytułu zwrotu kosztów upomnień, Gmina przekazała na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej kwotę 353,48 zł (wyciąg bankowy nr 239 z dnia 27.08.2015 r.), z tego: za okres objęty kontrolą – 63,84 zł oraz za lata 2010-2013 – 289,64 zł, w tym odsetki – 11 zł.

Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody budżetowe w łącznej kwocie 72.991,04 zł.
- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze.

Wykonane w okresie objętym kontrolą dochody budżetu państwa w wysokości 1.560 zł stanowiły odpłatność za specjalistyczne usługi opiekuńcze świadczone na rzecz osób z zaburzeniami psychicznymi pobraną na podstawie art. 50 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej oraz § 4 rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych.

Pobrane z ww. tytułu dochody Gmina przekazała na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej jednorazowo w dniu 30.12.2014 r., nie pomniejszając przekazanej kwoty o dochody przysługujące jednostce samorządu terytorialnego na podstawie przepisów ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Dochody należne budżetowi państwa, w kwocie 1.482 zł nie zostały odprowadzone na rachunek dochodów dysponenta części budżetowej w ustawowym terminie.

W objętym szczegółową kontrolą I półroczu 2014 r. nie odnotowano wpływu dochodów w ww. rozdziale.

Ponadto odnotowano, że dochody podlegające przekazaniu do budżetu państwa, związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, Gmina ujmowała w ewidencji księgowej bez uwzględnienia podziałek klasyfikacji budżetowej, co stanowiło naruszenie zasad określonych w art. 39 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

3.2. W zakresie terminowości przekazywania dochodów budżetowych.

Sprawdzono terminowość przekazywania za I półrocze 2014 r. na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej dochodów pobranych, w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, w łącznej wysokości 47.172,70 zł, tj. 52 % 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 6.834,08 zł, tj. 14,5 % ogólnej kwoty dochodów przekazanych za I półrocze 2014 r. (rozdział 75011 – 412,30 zł oraz rozdział 85212 – 6.421,78 zł).

Ponadto w ww. terminie nie zostały odprowadzone na rachunek dochodów dysponenta części budżetowej dochody pobrane z tytułu realizacji zadań objętych rozdziałem 85228, w kwocie 1.482 zł.

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

3.3. W zakresie windykacji należności z tytułu dochodów budżetu państwa.

Sprawdzono windykację zaległych należności z tytułu dochodów budżetowych, prowadzoną w okresie objętym kontrolą oraz w odniesieniu do stanu tych zaległości na dzień 31.12.2014 r.

Należności wymagalne z tytułu dochodów budżetowych, według stanu na 31.12.2014 r. wynosiły ogółem 3.771.127,99 zł i dotyczyły zaległości z tytułu: wypłaconych zaliczek alimentacyjnych – 649.257,71 zł, wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 2.320.228,62 zł oraz odsetek – 801.641,66 zł. W porównaniu do stanu na dzień 31.12.2013 r. (3.284.051,74 zł) ww. zaległości wzrosły o 487.076,25 zł, tj. o 14,8 %.

Na podstawie sprawdzonych dokumentów (akt wybranej próby ilościowej dłużników alimentacyjnych) stwierdzono, że BOPS prowadził czynności współdziałające w wyegzekwowaniu należności budżetowych określone w ustawie z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Jednocześnie, w wyniku szczegółowej kontroli dokumentacji dotyczącej okresu świadczeniowego 2013/2014 odnotowano, że decyzje administracyjne w sprawie zwrotu przez dłużników alimentacyjnych należności z tytułu otrzymanych przez osoby uprawnione świadczeń z funduszu alimentacyjnego wystawiane były przez organ właściwy wierzyciela z opóźnieniem, tj. w 4 miesiącu licząc od zakończenia okresu świadczeniowego. Powyższe postępowanie było niezgodne z zapisem art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Ponadto stwierdzono, że czynności organu wierzyciela wobec dłużników alimentacyjnych były podejmowane niezgodnie z trybem egzekucji określonym w ustawie z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz.U. z 2014 r. poz. 1619) oraz aktami wykonawczymi do cytowanej ustawy.

Brak systematycznych działań podejmowanych przez BOPS 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.

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 Gminy za okres od początku roku do końca IV kwartału 2014 r. zostało sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych.

Jednocześnie odnotowano, że w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2014 r., sporządzonym na podstawie sprawozdań jednostkowych:

- w kolumnie 3 – „Paragraf” - dochody z tytułu opłat za udostępnienie danych osobowych (rozdział 75011) zostały nieprawidłowo wykazane w § 2360; dochody te powinny zostać prawidłowo ujęte w § 0690 – *Wpływy z różnych opłat*,
- w kolumnie 4 – „Plan” – wykazano kwoty niezgodne z planem dochodów budżetu państwa ustalonym na rok 2014 przez dysponenta części budżetowej (rozdziały: 75011 winno być 500 zł, jest 25 zł i 85212 winno być 59.100 zł, jest 31.500 zł),
- w kolumnie 5 – „Należności” (rozdział 85212 § 0920) - wykazano nieprawidłowe dane, tj. w wysokości dochodów wykonanych,
- nie wykazano danych w kolumnie 9 „Należności pozostałe do zapłaty ogółem (rozdział 85212 § 0920),
- nie wykazano danych w kolumnie 10 „Zaległości” (rozdział 85212; BOPS wykazał te dane tylko w § 0980),
- nie wykazano danych związanych z realizacją dochodów budżetowych w rozdziale 85228. Ponadto w sprawozdaniach jednostkowych sporządzonych przez Urząd i BOPS:
- w kolumnie 4 – „Plan” – wykazano kwoty niezgodne z planem dochodów budżetu państwa ustalonym na rok 2014 przez dysponenta części budżetowej dla rozdziału 85212 (winno być 59.100 zł, jest 18.500 zł),
- nieprawidłowo wykazano dane w kolumnie 7 „Dochody potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego” (rozdziały: 75011 i 85212); dane te wykazuje Gmina w sprawozdaniu zbiorczym,
- w kolumnie 8 „Dochody przekazane” wykazano nieprawidłowo dochody w wysokości dochodów przekazanych na rachunek dysponenta części budżetowej (rozdziały: 75011 i 85212). Dane te wykazuje w sprawozdaniu zbiorczym Gmina, natomiast jednostki wykonujące bezpośrednio zadanie w sprawozdaniu jednostkowym wykazują dochody przekazane w okresie sprawozdawczym na rachunek Gminy.

Powyższe postępowanie było niezgodne z przepisami § 9 ust. 3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r., poz. 119) oraz z zasadami określonymi w § 6 ust. 1 i 2 rozdziału 2 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów.

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

- błędne sporządzenie planu finansowego w zakresie wydatków z dotacji celowej w rozdziale 85195,
- brak wyodrębnionej ewidencji księgowej w zakresie niektórych wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,
- błędna klasyfikacja poniesionych wydatków z dotacji celowych oraz źródeł pobranych dochodów budżetowych,
- zwrot niewykorzystanych środków z dotacji po terminie,
- brak uwzględnienia podziałek klasyfikacji budżetowej w ewidencji księgowej przekazanych dochodów budżetowych,
- nieprzekazanie dochodów budżetowych,
- nieterminowe przekazywanie dochodów budżetowych,
- opóźnienie w wydawaniu decyzji administracyjnych na należności z tytułu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych,
- nieprzestrzeganie trybu postępowania egzekucyjnego w administracji,
- błędne sporządzenie sprawozdania Rb-27ZZ - zbiorczego i jednostkowych.

Przyczyną stwierdzonych powyżej nieprawidłowości jest nieznajomość, 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: WZ – Burmistrz Brześcia Kujawskiego, JW – Skarbnik Brześcia Kujawskiego, JJ – Kierownik BOPS w Brześciu Kujawskim oraz HM – Główny Księgowy BOPS w Brześciu Kujawskim – 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) wykazywania, w sporządzanym planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, kwot dotacji celowych, na podstawie ostatecznych wielkości wynikających z podziału kwot określonych w ustawie budżetowej i ujętych w planie wydatków dysponenta części budżetowej,
- 2) ujmowania wydatków z dotacji celowych w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej,
- 3) wyodrębnienia z ewidencji księgowej szczegółowej ewidencji dla wydatków z dotacji udzielonych z budżetu państwa, związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,
- 4) zaliczania wpływów z tytułu zwrotu kosztów upomnienia, związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, na dochody budżetu państwa,
- 5) ewidencjonowania przekazywanych dochodów budżetowych według podziałek klasyfikacji budżetowej,
- 6) terminowego przekazywania pobranych dochodów budżetowych na rachunek dysponenta części budżetowej przekazującego dotację,
- 7) naliczania i odprowadzania, wraz z dochodami do budżetu państwa, odsetek w przypadku nieterminowo przekazywanych dochodów budżetowych,
- 8) prawidłowego sporządzania zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ na podstawie sporządzanych sprawozdań jednostkowych, z uwzględnieniem uprzedniej kontroli w zakresie prawidłowości ich sporządzania,
- 9) zobowiązania Kierownika Brzeskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brześciu Kujawskim do:
 - ujmowania wydatków z dotacji celowych w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej,
 - niezwłocznego wystawiania i przesyłania do właściwego organu egzekucyjnego tytułów wykonawczych, w przypadku wystąpienia wymagalnych należności budżetu państwa,
 - wyodrębnienia z ewidencji księgowej szczegółowej ewidencji dla wydatków z dotacji udzielonych z budżetu państwa, związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,
 - 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)