



Bydgoszcz, 19 kwietnia 2016 r.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.431.7.2016

Pan
Jerzy Czerwiński
Burmistrz Chełmży
Urząd Miasta w Chełmży
ul. Gen. J. Hallera 2
87-140 Chełmża

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) w Gminie miejskiej Chełmża, ul. Gen. J. Hallera 2, 87-140 Chełmża (zwanej dalej: Miastem), w dniach od 22 lutego do 11 marca 2016 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez LL – starszego inspektora oraz PR – starszego inspektora, na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 93/2016 i 94/2016, w zakresie:

- 1) Przedmiot kontroli: realizacja zadań z zakresu administracji rządowej w zakresie:
 - a) sporządzenia planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej,
 - b) wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Wojewody:
 - kontrola wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Wojewody pod względem zgodności z przeznaczeniem,
 - ustalenie stopnia wykorzystania dotacji w odniesieniu do realizowanych zadań sfinansowanych dotacjami udzielonymi z budżetu Wojewody,
 - kontrola sporządzenia sprawozdania Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
 - c) pobierania i rozliczania dochodów budżetowych:
 - kontrola pobranych i przekazanych dochodów budżetowych,
 - kontrola terminowości przekazywania dochodów budżetowych,
 - kontrola windykacji należności z tytułu dochodów budżetu państwa,
 - kontrola sporządzenia sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.
- 2) Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r.

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

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

Miasto prawidłowo sporządziło plan finansowy na 2015 r. w zakresie wydatków z dotacji oraz dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, zgodnie z zapisem art. 237 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

2. W zakresie wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Wojewody.

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

Miasto wykorzystało w 2015 r. dotacje celowe otrzymane z budżetu Wojewody na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 5.454.836,28 zł, tj. 99,35 % z ogólnej kwoty dotacji otrzymanych.

Zadania finansowane ze środków z dotacji celowych ujętych w rozdziałach: 01095, 75011 realizowane były przez Urząd Miasta w Chełmży (zwany dalej: Urzędem), w rozdziałach: 80101, 80110 przez Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Oświaty w Chełmży (zwany dalej: Zespołem), natomiast w rozdziałach: 85212, 85213, 85215, 85228 i 85295 przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Chełmży (zwany dalej: MOPS).

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wydatki z dotacji celowych poniesione w IV kwartale 2015 r. na łączną kwotę 1.534.069,21 zł, tj. 28,1 % 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 2.828,39 zł na realizację zadań określonych w ustawie z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. z 2015 r., poz. 1340) została wydatkowana przez Miasto w pełnej wysokości, z tego: producentom rolnym z tytułu zwrotu części podatku akcyzowego wypłacono 2.772,93 zł, natomiast na pokrycie kosztów ustalania i wypłacania ww. zwrotu wydatkowano 55,46 zł, tj. kwotę równą 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconej przez Miasto.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 1.533,55 zł przeznaczone na zwrot producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz na koszty związane z ustalaniem i wypłatą zwrotu ww. podatku. Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wszystkich producentów rolnych, którym dokonano zwrotu tego podatku na łączną kwotę 1.503,48 zł.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 276.971,00 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 (Dz.U. z 2015 r., poz. 1515 ze zm.), z dnia 6 sierpnia 2010 r. o dowodach osobistych (Dz.U. z 2010 r. Nr 167, poz. 1131 ze zm.), z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (Dz.U. z 2015 r., poz. 388 ze zm.) oraz z dnia 28 listopada 2014 r. Prawo o aktach stanu cywilnego (Dz.U. z 2014 r., poz. 1741 ze zm.) została wydatkowana przez Miasto w pełnej wysokości.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 100.441,00 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 63.060,31 zł na realizację zadań określonych w postanowieniach art. 22ae ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. z 2015 r., poz. 2156 ze zm.) została wydatkowana przez Miasto w wysokości 61.772,11 zł, w tym na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczeniowe wydatkowano kwotę 61.160,50 zł, natomiast na koszty obsługi ww. zadania wydatkowano 611,61 zł, tj. kwotę równą 1 % łącznej kwoty dotacji wykorzystanej przez Miasto.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 58.912,11 zł, które przeznaczono na sfinansowanie kosztów zakupu podręczników i materiałów ćwiczeniowych dla uczniów szkół podstawowych z Chełmży oraz na koszty obsługi ww. zadania.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 42.223,88 zł na realizację zadań określonych w postanowieniach art. 22ae ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty została wydatkowana przez Miasto w wysokości 29.834,28 zł, w tym na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczeniowe wydatkowano kwotę 29.538,89 zł, natomiast na koszty obsługi ww. zadania wydatkowano 295,39 zł, tj. kwotę równą 1 % łącznej kwoty dotacji wykorzystanych przez Miasto.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 22.211,28 zł, które przeznaczono na sfinansowanie kosztów zakupu podręczników i materiałów ćwiczeniowych dla uczniów gimnazjum z Chełmży oraz na koszty obsługi ww. zadania.

- 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 4.984.635,00 zł na realizację zadań określonych w ustawach: z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2015 r., poz. 163 ze zm.), z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz.U. z 2015 r., poz. 114 ze zm.), z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów (Dz.U. z 2014 r., poz. 567 ze zm.) oraz z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz.U. z 2015 r., poz. 859 ze zm.) została wydatkowana przez Miasto w kwocie 4.965.895,95 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 1.281.156,92 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 oraz na koszty obsługi ww. zadania. Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wybranej próby ilościowej osób, którym wypłacono świadczenia z pomocy społecznej.

Stwierdzono, iż w przypadku jednej osoby MOPS nie wydał decyzji administracyjnej dotyczącej zmiany wysokości kwoty należnego świadczenia pielęgnacyjnego, przyznawanego na podstawie art. 17 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych, dokonując wypłaty ww. świadczenia w nieprawidłowej wysokości. W wyniku powyższego postępowania wartość wypłaconego w okresie objętym kontrolą świadczenia została niższa o kwotę 6.960,00 zł. W trakcie trwania kontroli dokonano weryfikacji wysokości wypłat z wysokością należnego świadczenia pielęgnacyjnego za okres nieobjęty kontrolą (od 01.05.2014 r. do 29.02.2016 r.), w którym osoba ta była uprawniona do otrzymania przedmiotowego świadczenia. W wyniku tego należna z ww. tytułu kwota dla świadczeniobiorcy wyniosła 2.800,00 zł. W dniu 03.03.2016 r. MOPS dokonał wypłaty należnych świadczeń w łącznej wysokości 9.760,00 zł.

- 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 29.066,00 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 (Dz.U. z 2015 r., poz. 581 ze zm.) została wydatkowana przez Miasto w kwocie 28.746,00 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 7.664,40 zł przeznaczone na opłacenie składek zdrowotnych do ZUS.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 12.171,77 zł przeznaczona na realizację zadań związanych z wypłatą dodatku energetycznego, o którym mowa w art. 5c–5g ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. – Prawo energetyczne (Dz.U. z 2012 r., poz. 1059 ze zm.) została wydatkowana przez Miasto w wysokości 10.654,99 zł, w tym: na wypłatę dodatku energetycznego wydatkowano kwotę 10.446,08 zł, natomiast na pokrycie kosztów wypłacania odbiorcom wrażliwym energii elektrycznej dodatku energetycznego wydatkowano 208,91 zł, tj. kwotę równą 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconych przez Miasto.

Kontrolą objęto wydatki z ww. dotacji na kwotę 2.849,55 zł. Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wybranej próby ilościowej odbiorców wrażliwych energii.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 76.335,00 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 w rozporządzeniu Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (Dz.U. Nr 189, poz. 1598 ze zm.) została wydatkowana przez Miasto w wysokości 75.075,00 zł.

Kontrolą objęte zostały wydatki z dotacji w wysokości 59.220,00 zł przeznaczone na organizację i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 3.058,56 zł na realizację zadań określonych w art. 24 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej i w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 24 grudnia 2013 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu wspierania osób uprawnionych do świadczenia pielęgnacyjnego (Dz.U. z 2013 r., poz. 1741 ze zm.) określającym zasady wygasającego ww. programu rządowego oraz w ustawie z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny (Dz.U. z 2014 r., poz. 1863 ze zm.) została wydatkowana przez Miasto w pełnej wysokości.

Kontrolą objęte zostały wydatki z dotacji w wysokości 80,40 zł, przeznaczone na koszty realizacji ustawy przez gminę, tj. obsługę zadań związanych z przyznaniem i wydaniem Kart Dużej Rodziny.

Skontrolowane dotacje w rozdziałach: 01095, 75011, 80101, 80110, 85212, 85213, 85215, 85228 i 85295 zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

2.2. W zakresie stopnia wykorzystania dotacji w odniesieniu do realizowanych zadań sfinansowanych dotacjami udzielonymi z budżetu Wojewody.

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji księgowej, tj. ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stwierdzono, że w badanym okresie z otrzymanej przez Gminę dotacji w kwocie 5.490.349,91 zł wydatkowano kwotę 5.454.836,28 zł.

Stopień wykorzystania dotacji w stosunku do zrealizowanych zadań z zakresu administracji rządowej sfinansowanych dotacjami celowymi wyniósł 99,35 %.

Niewykorzystane środki z dotacji w łącznej kwocie 35.513,63 zł zostały odprowadzone na rachunek dysponenta przekazującego dotację w terminie określonym w art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

2.3. W zakresie sporządzenia sprawozdania Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

W toku kontroli stwierdzono, że sprawozdania zbiorcze Rb-50 za IV kwartał 2015 r. zostały sporządzone zgodnie z danymi zawartymi w ewidencji księgowej oraz

w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzonych zgodnie z zapisami w ewidencji księgowej.

Wykazano, iż w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 za ww. okres sprawozdawczy w polu „Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej” wykazano Urząd Miasta Chełmża, tj. podległą jednostkę organizacyjną Miasta. Prawdopodobnie winna być wykazana w ww. polu nazwa właściwej jednostki samorządu terytorialnego, tj. Gmina Miasta Chełmża. Powyższe postępowanie było niezgodne z wymogami wyszczególnionymi we wzorze tego sprawozdania stanowiącego załącznik nr 29 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.) w związku z przepisami § 4 pkt 3a określonymi w treści tego rozporządzenia.

3. W zakresie pobierania i rozliczania dochodów budżetowych.

3.1. W zakresie pobranych i przekazanych dochodów budżetowych.

Miasto wykonało w 2015 r. dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 119.906,16 zł, co stanowiło 235,6 % planu określonego do realizacji przez Wojewodę (50.900,00 zł). Pobrane dochody wyniosły w rozdziale: 75011 – 1.178,00 zł, 85212 – 116.073,10 zł, 85228 – 2.655,06 zł.

Na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazano kwotę 93.731,00 zł. Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego, na podstawie: ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2015 r., poz. 513 ze zm.) oraz ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów wyniosły łącznie 26.175,16 zł.

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

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

Wykonane dochody budżetu państwa w okresie objętym kontrolą w wysokości 1.178,00 zł stanowiły opłaty za udostępnienie danych jednostkowych z rejestru mieszkańców, rejestru zamieszkania cudzoziemców, rejestru PESEL, pobrane na podstawie art. 53 pkt 2 ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności.

Szczegółową kontrolą objęto zrealizowane dochody w kwocie 186,00 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 z tytułu: zwrotów świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego w wysokości 61.286,21 zł, odsetek w kwocie 49.748,33 zł oraz zwrotów wypłaconych w latach wcześniejszych zaliczek alimentacyjnych w kwocie 5.038,56 zł.

Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody budżetowe w kwocie 45.007,36 zł.

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

Wykonane dochody budżetu państwa stanowiły opłaty za specjalistyczne usługi opiekuńcze w wysokości 2.655,06 zł, pobrane na podstawie art. 50 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej oraz § 4 rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych.

Szczegółową kontrolą objęto zrealizowane dochody w wysokości 700,00 zł.

Stwierdzono, iż w okresie objętym kontrolą pobrane dochody budżetowe z tytułu opłat za specjalistyczne usługi opiekuńcze były niewłaściwie ujęte w ewidencji księgowej w § 0690. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów dnia 2 marca 2010 r.

w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.), dochody z ww. tytułu powinny zostać ujęte w § 0830 – *Wpływy z usług*.

3.2. W zakresie terminowości przekazywania dochodów budżetowych.

Sprawdzono terminowość przekazywania dochodów pobranych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej za II półrocze 2015 r. na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej w łącznej wysokości 61.861,31 zł, tj. 66,0 % dochodów przekazanych ogółem za 2015 r.

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 451,61 zł, tj. 0,7 % ogólnej kwoty dochodów przekazanych za okres objęty szczegółową kontrolą (rozdział 75011 – 206,15 zł, rozdział 85228 – 245,46 zł).

Zgodnie z art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 168), nieprzekazanie w terminie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa lub jednostce samorządu terytorialnego, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Z uwagi na art. 26 przywołanej powyżej ustawy nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie określone w art. 6 pkt 1 tej ustawy.

W trakcie trwania kontroli Miasto naliczyło i przekazało na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej należne odsetki w łącznej kwocie 1,15 zł (potwierdzenie przelewu z dnia 04.03.2016 r.).

Stwierdzono również, że MOPS w okresie objętym kontrolą pobierał dochody z tytułu zwrotów świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego i odsetek oraz zwrotów wypłaconych w latach wcześniejszych zaliczek alimentacyjnych na wyodrębnione w tym celu rachunki bankowe. Następnie pobrane z ww. tytułu dochody były przekazywane bezpośrednio z tych rachunków bankowych na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej, z pominięciem rachunku bieżącego jednostki samorządu terytorialnego. Powyższe postępowanie było niezgodne z zasadami funkcjonowania kont: 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz 224 „Rozrachunki budżetu”, które określone zostały w załączniku Nr 2 - Plan kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego, 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 (Dz.U. z 2013 r., poz. 289 ze zm.).

Ponadto odnotowano, iż przekazywane do budżetu państwa dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej z rozdziału 75011 oraz 85228 wraz ze zwrotami nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych, ujmowano łącznie w ewidencji księgowej na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” bez uwzględnienia podziałek klasyfikacji budżetowej, co stanowiło naruszenie zasad określonych w art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

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

Sprawdzono windykację zaległych należności z tytułu dochodów budżetowych, prowadzoną w okresie objętym kontrolą oraz w odniesieniu do stanu tych zaległości na dzień 31.12.2015 r. Należności wymagalne z tytułu dochodów budżetowych, według stanu na dzień 31.12.2015 r., wynosiły ogółem 7.522.815,66 zł i dotyczyły zaległości z tytułu wypłaconych

zaliczek alimentacyjnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego i odsetek. W porównaniu do stanu na dzień 31.12.2014 r. ww. zaległości wzrosły o 737.897,61 zł, tj. o 10,9 %.

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

Nie odnotowano należności wymagalnych w rozdziale 85228.

Stwierdzono, iż ewidencja należności z tytułu dochodów budżetowych w zakresie pobieranych opłat za specjalistyczne usługi opiekuńcze oraz zaliczek alimentacyjnych była błędnie prowadzona przez jednostki budżetowe, tj. odpowiednio Urząd oraz MOPS na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”. Zgodnie z załącznikiem Nr 3 – Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, ww. należności ewidencjonuje się na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Ponadto odnotowano, iż wpływy dochodów z tytułu zwrotu świadczeń z funduszu alimentacyjnego ujmowano w ewidencji księgowej bez uwzględnienia podziałek klasyfikacji budżetowej, co stanowiło naruszenie zasad określonych w art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Przeksięgowanie na odpowiednie paragrafy klasyfikacji budżetowej poszczególnych kwot wpłat dotyczących należności budżetu państwa, gminy dłużnika i wierzyciela (§ 0980) oraz odsetek (§ 0920) następowało w terminach przekazywania przez Urząd należności do budżetu państwa, gminy wierzyciela i dłużnika.

3.4. W zakresie sporządzenia sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Sprawozdanie zbiorcze Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2015 r. zostało sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzonych zgodnie z zapisami w ewidencji księgowej.

Ustalono, że Miasto w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2015 r. wykazało na podstawie sporządzonych sprawozdań jednostkowych nieprawidłowe dane w kolumnie 3 w rozdziale 75011, w kolumnie 4 w rozdziale 75011, 85212, 85228 oraz w kolumnie 10 w rozdziale 85212 § 0920.

Powyższe postępowanie było niezgodne z przepisami § 9 ust. 3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Stwierdzono, iż w sporządzonych przez jednostki organizacyjne Miasta jednostkowych sprawozdaniach Rb-27ZZ za IV kwartał 2015 r. nieprawidłowo wykazano dane w następującym zakresie:

Urząd – w następujących kolumnach:

- w kolumnie 3 „Paragraf” – wykazano § 2360 w rozdziale 75011, winien być odpowiednio § 0690.
- w kolumnie 4 „Plan” – wykazano w rozdziale 75011 kwotę 100,00 zł oraz w rozdziale 85228 kwotę 0,00 zł, winno być odpowiednio 1.900,00 zł oraz 2.600,00 zł.
- w kolumnie 7 „Dochody wykonane ogółem w tym potrącone na rzecz j.s.t.” – wykazano w rozdziale 75011 kwotę 58,90 zł oraz w rozdziale 85228 kwotę 132,77 zł, winno być odpowiednio 0,00 zł.

- w kolumnie 8 „Dochody przekazane” – wykazano w rozdziale 75011 kwotę 1.119,10 zł oraz w rozdziale 85228 kwotę 2.522,29 zł, winno być odpowiednio 1.178,00 zł oraz 2.655,06 zł.

MOPS – rozdział 85212 w następujących kolumnach:

- w kolumnie 4 „Plan” – wykazano kwotę 0,00 zł, winno być 46.400,00 zł.
- w kolumnie 7 „Dochody wykonane ogółem w tym potrącone na rzecz j.s.t.” – wykazano w § 0970 kwotę 2.519,32 zł oraz w § 0980 kwotę 23.464,17 zł, winno być odpowiednio 0,00 zł.
- w kolumnie 8 „Dochody przekazane” – wykazano § 0970 kwotę 2.519,24 zł oraz w § 0980 kwotę 37.822,04 zł, winno być odpowiednio 5.038,56 zł oraz 61.286,21 zł.
- w kolumnie 10 „Należności pozostałe do zapłaty w tym zaległości” – wykazano: w § 0920 kwotę 0,00 zł, winno być 1.645.749,94 zł.

Powyższe postępowanie było niezgodne z zasadami określonymi w § 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 wykazano, iż w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ za ww. okres sprawozdawczy w polu „Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej” wykazano Urząd Miasta Chełmża, tj. podległą jednostkę organizacyjną Miasta. Prawidłowo winna być wykazana w ww. polu nazwa właściwej jednostki samorządu terytorialnego, tj. Gmina Miasta Chełmża. Powyższe postępowanie było niezgodne z wymogami wyszczególnionymi we wzorze tego sprawozdania stanowiącego załącznik nr 10 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z przepisami § 4 pkt 3a określonymi w treści tego rozporządzenia.

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

- wypłata świadczenia pielęgnacyjnego w zaniżonej wysokości,
- nieterminowe przekazanie do budżetu państwa należnych dochodów,
- nieprawidłowa klasyfikacja źródeł pobranych dochodów,
- brak ewidencji analitycznej dla dochodów przekazywanych do budżetu państwa,
- ewidencjonowanie na niewłaściwym koncie należności z tytułu dochodów budżetowych,
- nieuwzględnienie zasad funkcjonowania konta 221, 222 oraz 224,
- nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-27ZZ – jednostkowych i zbiorczego.

Przyczyną stwierdzonych powyżej uchybień jest brak właściwego stosowania/błędna interpretacja wyszczególnionych powyżej w treści wystąpienia pokontrolnego przepisów prawa oraz brak skutecznego nadzoru kierownika jednostki kontrolowanej nad właściwą realizacją powierzonych zadań podległym pracownikom.

Wskazane w toku kontroli uchybienia nie miały istotnego wpływu na realizację kontrolowanych zadań.

Za wskazane powyżej uchybienia odpowiedzialność ponosi: JCz – Burmistrz Chełmży, KL – Skarbnik Miasta Chełmża, HM – Kierownik MOPS w Chełmży – 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 uchybień, a w szczególności do:

- 1) ewidencjonowania przekazywanych, prawidłowo z rachunku bieżącego Miasta, dochodów budżetowych według podziałek klasyfikacji budżetowej,
- 2) terminowego przekazywania pobranych dochodów budżetowych na rachunek dysponenta części budżetowej przekazującego dotację,
- 3) naliczania i odprowadzania, wraz z dochodami do budżetu państwa, odsetek w przypadku nieterminowo przekazywanych dochodów budżetowych,
- 4) wykazywania w sporządzanych i przekazywanych dysponentowi części budżetowej sprawozdaniach budżetowych Rb-50 i Rb-27ZZ właściwej nazwy jednostki sprawozdawczej,
- 5) prawidłowego sporządzania zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ na podstawie sporządzanych sprawozdań jednostkowych, z uwzględnieniem uprzedniej kontroli w zakresie prawidłowości ich sporządzania,
- 6) zobowiązania Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Chełmży do:
 - wypłacania świadczeń społecznych osobom uprawnionym w wysokości wynikającej z przepisów prawa dla danego rodzaju świadczenia,
 - księgowania operacji gospodarczych na właściwych kontach księgowych, zgodnych z planem kont określonym przepisami prawa,
 - ujmowania w ewidencji księgowej źródeł pobranych dochodów budżetowych z tytułu zwrotu świadczeń z funduszu alimentacyjnego według paragrafów klasyfikacji budżetowej,
 - ujmowania dochodów budżetowych z tytułu pobranych opłat za specjalistyczne usługi opiekuńcze w § 0830 klasyfikacji budżetowej,
 - prawidłowego sporządzania jednostkowego sprawozdania Rb-27ZZ.

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

Na podstawie art. 49 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092) oczekuję od Pana w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień.

(podpis i pieczęć Wojewody)