



**Pan
Robert Malinowski
Prezydent Grudziądza
Urząd Miejski w Grudziądzu
ul. Ratuszowa 1
86-300 Grudziądz**

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 Miejskiej Grudziądz, ul. Ratuszowa 1, 86-300 Grudziądz (zwanej dalej: Gminą), w dniach od 18 sierpnia do 11 września 2015 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez RT – Kierownika Oddziału Kontroli Finansowej, LL – starszego inspektora oraz PR – starszego inspektora, na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 512/2015, 513/2015 i 514/2015, 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 uchybieniami, 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 29.050.695,68 zł, tj. 99,51 % z ogólnej kwoty dotacji otrzymanych.

Zadania finansowane ze środków z dotacji celowych ujętych w rozdziałach: 01095, 75011, 80101 oraz częściowo w 85295 realizowane były przez Urząd Miejski w Grudziądzu (zwany dalej: Urzędem) w rozdziałach: 85195, 85212, 85213, 85215, 85219, 85231 i 85295 przez Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Grudziądzu (zwany dalej: MOPR) natomiast w rozdziale 85203 oraz 85228 przez jednostki zewnętrzne, którym Gmina powierzyła realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej: odpowiednio Grudziądzkie Centrum „Caritas” im. Błogosławionej Juty z siedzibą w Grudziądzu oraz Kujawsko-Pomorski Oddział Okręgowy Polskiego Czerwonego Krzyża Oddział Rejonowy w Grudziądzu.

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wydatki z dotacji celowych poniesione w II kwartale 2014 r. na łączną kwotę 7.476.180,73 zł, tj. 25,7 % 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 27.465,15 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 27.464,62 zł, z tego: producentom rolnym z tytułu zwrotu części podatku akcyzowego wypłacono 26.926,62 zł, natomiast na pokrycie kosztów ustalania i wypłacania ww. zwrotu wydatkowano 538,00 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconej przez Gminę.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 17.204,58 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 16.867,58 zł.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 560.800,00 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 133.880,00 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 95.915,40 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 95.037,20 zł. W okresie poddanym szczegółowej kontroli Gmina nie dokonała wydatków z ww. tytułu.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 11.430,00 zł na realizację zadań określonych w art. 7 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej

finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz.U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w pełnej wysokości.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 4.662,00 zł przeznaczone na sfinansowanie kosztów wydawania przez gminę decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniający kryterium dochodowe i przeprowadzenia rodzinnych wywiadów środowiskowych.

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 592.985,00 zł na realizację zadań określonych w art. 51 ust. 1 oraz art. 51a ust. 1 i 2 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 182 ze zm.), została wydatkowana przez Gminę w pełnej wysokości.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 121.314,07 zł, które bezpośrednio zostały poniesione, przez jednostkę zewnętrzną - Centrum „Caritas” im. Błogosławionej Juty z siedzibą w Grudziądzu, na pomoc osobom z zaburzeniami psychicznymi w formie pobytu w Środowiskowym Domu Samopomocy.

- 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 26.402.013,00 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 26.398.331,29 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 789.471,16 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 3 % łącznej kwoty otrzymanej dotacji.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 6.863.935,99 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 6.669.269,89 zł oraz na koszty obsługi w łącznej kwocie 194.666,10 zł. Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wybranej próby ilościowej osób, którym wypłacono świadczenia z pomocy społecznej.

Stwierdzono niewłaściwe zaklasyfikowanie w § 4400 poniesionych wydatków z dotacji na łączną kwotę 4.195,97 zł z tytułu:

- opłaty za dostawę energii cieplnej, elektrycznej oraz wodę na łączną kwotę 3.470,92 zł,
- dokonania konserwacji dźwigu, centralnego ogrzewania oraz usunięcia awarii elektrycznej na łączną kwotę 305,49 zł,
- zakupu usług sprzątnięcia, wywozu nieczystości, odprowadzenia ścieków oraz opłaty abonentowej na łączną kwotę 419,56 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 odpowiednio w paragrafach: 4260 – *Zakup energii*, 4270 – *Zakup usług remontowych* oraz 4300 – *Zakup usług pozostałych*.

- 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 119.499,00 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 115.559,39 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 22.696,20 zł przeznaczone na opłacenie składek zdrowotnych do ZUS.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 285.342,19 zł przeznaczona na realizację zadań związanych z wypłatą dodatku energetycznego, o którym mowa w art. 5c–5g ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. – Prawo energetyczne (t.j. Dz.U. z 2012 r., poz. 1059 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w wysokości 152.630,33 zł, w tym: na wypłatę dodatku energetycznego osobom uprawnionym wydatkowano kwotę 149.637,58 zł, natomiast na pokrycie kosztów wypłacania odbiorcom wrażliwym energii elektrycznej dodatku energetycznego wydatkowano 2.992,75 zł, tj. kwotę równą 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconych przez Gminę.

Kontrolą objęto wydatki z ww. dotacji na kwotę 36.448,39 zł. Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wybranej próby ilościowej odbiorców wrażliwych energii.

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85219 – Ośrodki Pomocy Społecznej.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 4.771,00 zł na realizację zadań określonych w art. 18 ust. 1 pkt 9 oraz ust. 2 i 3 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, została wydatkowana przez Gminę w pełnej wysokości, z tego: na wypłacone wynagrodzenie za sprawowanie opieki wydatkowano kwotę 4.700,00 zł, natomiast na pokrycie kosztów ustalania i wypłaty ww. wynagrodzenia wydatkowano 71,00 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 1,5 % łącznej dotacji otrzymanej przez Gminę.

Kontrolą objęto wydatki z ww. dotacji na kwotę 2.728,00 zł.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 380.560,00 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 wysokości 380.477,50 zł.

Kontrolą objęte zostały wydatki z dotacji w wysokości 88.561,50 zł przeznaczone na organizację i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi, realizowanymi bezpośrednio przez jednostkę zewnętrzną - Kujawsko-Pomorski Oddział Okręgowy Polskiego Czerwonego Krzyża Oddział Rejonowy w Grudziądzu.

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85231 – Pomoc dla cudzoziemców.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 7.850,00 zł na realizację zadań określonych w art. 5 pkt. 2 lit b i art. 18 ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, została wydatkowana przez Gminę w pełnej wysokości.

Kontrolą objęte zostały wydatki z dotacji w wysokości 3.950,00 zł przeznaczone na przyznawanie i wypłacanie zasiłków celowych, a także udzielanie schronienia i posiłku cudzoziemcom, którzy uzyskali zgodę na pobyt tolerowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 705.555,78 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 wysokości 703.359,35 zł, w tym na wypłatę pomocy – 680.800,00 zł, koszty obsługi związane z realizacją programu dla rodzin wielodzietnych – 1.511,85 zł oraz koszty obsługi, o których mowa w art. 33 ust. 2 ustawy o świadczeniach rodzinnych – 21.047,50 zł.

Kontrolą objęte zostały wydatki z dotacji w wysokości 180.800,00 zł, w tym przeznaczone na wypłatę pomocy w ramach rządowego programu wspierania osób uprawnionych do świadczenia pielęgnacyjnego – 175.200,00 zł oraz na koszty obsługi ww. programu – 5.600,00 zł. Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wybranej próby ilościowej osób, którym wypłacono świadczenia finansowe.

Skontrolowane dotacje w rozdziałach: 01095, 75011, 85195, 85203, 85212, 85213, 85215, 85219, 85228, 85231 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 29.194.186,52 zł wydatkowano kwotę 29.050.695,68 zł.

Stopień wykorzystania dotacji w stosunku do zrealizowanych zadań z zakresu administracji rządowej sfinansowanych dotacjami celowymi wyniósł 99,51 %.

Niewykorzystane środki z dotacji w łącznej kwocie 143.490,84 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 1.128.464,99 zł, co stanowiło 192 % planu określonego do realizacji przez Wojewodę (587.700,00 zł). Pobrane dochody wyniosły w rozdziale: 75011 – 19.716,00 zł, 85203 – 9.220,63 zł, 85206 – 42,22 zł, 85212 – 1.062.298,96 zł, 85228 – 37.178,42 zł oraz 85295 – 8,76 zł.

Na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazano kwotę 789.689,77 zł. Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego, na podstawie: ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów oraz ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2014 r. poz. 1115) wyniosły łącznie 338.775,22 zł.

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

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

Wykonane dochody budżetu państwa w okresie objętym kontrolą w wysokości 19.716,00 zł stanowiły opłaty za udostępnienie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych, pobrane na podstawie art. 44h ustawy z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych.

Szczegółową kontrolą objęto wykonane dochody w kwocie 11.780,00 zł.

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia.

Wykonane dochody budżetu państwa w wysokości 9.220,63 zł stanowiły opłaty za pobyt w ŚDS pobrane na podstawie art. 51b ust. 1 i 7 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej.

Szczegółową kontrolą objęto wykonane dochody w kwocie 4.471,89 zł.

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85206 – Wspieranie rodziny.

Wykonane dochody budżetu państwa w wysokości 42,22 zł stanowiły odsetki z tytułu oprocentowania rachunku bankowego prowadzonego przez Gminę w związku z realizacją zadań wynikających z ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (t.j. Dz.U. z 2015 r., poz. 1332).

Szczegółową kontrolą objęto wykonane dochody w kwocie 0,86 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 744.839,95 zł, zwrotów wypłaconych w latach wcześniejszych zaliczek alimentacyjnych w kwocie 113.588,90 zł oraz odsetek w kwocie 203.870,11 zł.

Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody budżetowe w kwocie 508.0203,04 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 37.178,42 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 wykonane dochody w wysokości 15.419,85 zł.

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

Wykonane dochody budżetu państwa stanowiły opłatę za wydanie duplikatu Karty Dużej Rodziny w wysokości 8,76 zł, pobrała na podstawie § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 maja 2014 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu dla rodzin wielodzietnych.

W okresie poddanym szczegółowej kontroli Gmina nie wykonała dochodów z ww. tytułu.

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 2014 r. na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej w łącznej wysokości 378.006,88 zł, tj. 47,9 % dochodów przekazanych ogółem za 2014 r.

Na podstawie skontrolowanych dowodów księgowych oraz zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono przypadek przekazania pobranych dochodów należnych budżetowi państwa niezgodnie z terminami określonymi w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Dochody, które nie zostały przekazane w wymaganym terminie z rozdziału 75011 i wyniosły 29,45 zł, tj. 0,01 % ogólnej kwoty dochodów przekazanych za I półrocze 2014 r.

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.

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 42.138.822,82 zł i dotyczyły zaległości z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego i odsetek. W porównaniu do stanu wykazanego na dzień 31.12.2013 r. w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2013 r. ww. zaległości wzrosły o 7.082.320,84 zł, tj. o 20,2 %.

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. MOPR prowadził czynności współdziałające w wyegzekwowaniu należności budżetowych, określone 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 w większości przypadków z opóźnieniem, tj. po upływie od 2 do 5 miesięcy licząc od końca okresu świadczeniowego 2013/2014. 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 tytuły wykonawcze dla poszczególnych dłużników, obejmujące należności z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego wypłaconych w ww. okresie osobom uprawnionym, przekazane zostały do organu egzekucyjnego w większości przypadków po upływie od 4-5 miesięcy, licząc od momentu uprawomocnienia się wydanej decyzji.

Brak systematyczności w działaniach podejmowanych przez MOPR 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 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 zbiorcze Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2014 r. zostało sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych.

Ustalono, iż Gmina w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2014 r., sporządzonym na podstawie sprawozdania jednostkowego z MOPR wykazała w zakresie rozdziału 85212 § 0690 dane, które nie stanowiły dochodów z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w danym roku budżetowym. Powyższe postępowanie było niezgodne z przepisami § 9 ust. 3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r., poz. 119).

Stwierdzono, iż w sporządzonych przez jednostki organizacyjne Gminy (Urząd i MOPR) jednostkowych sprawozdaniach Rb-27ZZ za IV kwartał 2014 r. wykazano nieprawidłowo w kolumnie 7 „Dochody potrącone na rzecz j.s.t.” dane w zakresie wykonanych dochodów

należnych j.s.t., które powinny zostać wykazane dopiero w sprawozdaniu zbiorczym sporządzonym przez Gminę. Ponadto MOPR wykazał w zakresie rozdziału 85212 § 0690 dane dotyczące dochodów z tytułu zwrotu kosztów upomnień od nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego, które nie stanowiły dochodów z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

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 wskazuje się następujący zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień:

- błędna klasyfikacja wydatków z dotacji,
- nieterminowe przekazanie do budżetu państwa należnych dochodów budżetowych,
- opóźnienia w wydawaniu decyzji administracyjnych w sprawie zwrotu przez dłużników alimentacyjnych świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
- opóźnienia w dochodzeniu należności budżetu państwa,
- błędne sporządzanie sprawozdań Rb-27ZZ – zbiorczego i jednostkowych.

Przyczyną stwierdzonych powyżej uchybień 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 ujawnionych uchybień są błędy w realizacji zadań w zakresie objętym tematyką kontroli.

Za wskazane powyżej uchybienia odpowiedzialność ponosi: RM – Prezydent Grudziądza, MS – Skarbnik Grudziądza w okresie objętym kontrolą, LK – Naczelnik Wydziału Finansowego, WZ – Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Grudziądzu, AK – główny księgowy Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Grudziądzu – na podstawie art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Do ustaleń kontroli zawartych w Projekcie wystąpienia pokontrolnego zgłoszone zostały w dniu 12 października 2015 r. następujące zastrzeżenia do kontroli w zakresie: wykorzystania dotacji pod względem zgodności z jej przeznaczeniem, terminowości przekazywania dochodów budżetowych, windykacji należności z tytułu dochodów budżetu państwa oraz sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ.

- 1) Wniesione zastrzeżenia dotyczyły, wykazania jako uchybienie, błędnej klasyfikacji wydatków z dotacji.
- 2) Zgłoszone zastrzeżenia dotyczyły zarzutu nieprzekazania w ustawowym terminie do budżetu państwa pobranych dochodów budżetowych.
- 3) Zgłoszone zastrzeżenia dotyczyły, wykazania jako uchybienie, opóźnień w wydawaniu decyzji administracyjnych w sprawie zwrotu przez dłużników alimentacyjnych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz opóźnień w dochodzeniu należności budżetu państwa z tego tytułu.
- 4) Przedmiotem uwag był zarzut błędnie sporządzonych sprawozdań Rb-27ZZ – zbiorczego i jednostkowych.

Zarzuty zostały rozpatrzone i oddalone w całości.

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) terminowego przekazywania pobranych dochodów budżetowych na rachunek dysponenta części budżetowej przekazującego dotację,
- 2) naliczania i odprowadzania, wraz z dochodami do budżetu państwa, odsetek w przypadku nieterminowo przekazywanych dochodów budżetowych,
- 3) prawidłowego sporządzania zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ na podstawie sporządzanych sprawozdań jednostkowych, z uwzględnieniem uprzedniej kontroli w zakresie prawidłowości ich sporządzania,
- 4) zobowiązania Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Rodzinie w Grudziądzu 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,
 - 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)