



Bydgoszcz, 3 października 2016 r.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.431.19.2016

**Pan
Stanisław Gliszczyński
Burmistrz Koronowa
Urząd Miejski w Koronowie
Plac Zwycięstwa 1
86-010 Koronowo**

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 miejsko-wiejskiej Koronowo, Plac Zwycięstwa 1, 86-010 Koronowo (zwanej dalej: Gminą), w dniach od 11 do 29 lipca 2016 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez LL – starszego inspektora, KM – starszego specjalistę oraz PR – starszego inspektora, na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach: 407/2016, 408/2016 i 409/2016, w zakresie:

- 1) Przedmiot kontroli: realizacja zadań z zakresu administracji rządowej:
 - a) sporządzenia planu finansowego dotyczącego zadań zleconych,
 - 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 nieprawidłowościami, na podstawie następujących ustaleń:

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

Gmina prawidłowo sporządziła 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.

Gmina wykorzystwała w 2015 r. dotacje celowe otrzymane z budżetu Wojewody na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 9.565.584,28 zł, tj. 99,83 % z ogólnej kwoty dotacji otrzymanych.

Zadania finansowane ze środków z dotacji celowych ujętych w rozdziałach: 01095, 75011 i 85195 realizowane były przez Urząd Miejski w Koronowie (zwany dalej: Urzędem), w rozdziałach: 80101, 80110 oraz 80150 przez Miejsko-Gminny Zespół Edukacji w Koronowie (zwany dalej: Zespołem), natomiast w rozdziałach: 85212, 85213, 85215, 85219, 85228 i 85295 przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Koronowie (zwany dalej: MGOPS).

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wydatki z dotacji celowych poniesione w IV kwartale 2015 r. na łączną kwotę 2.498.253,33 zł, tj. 26,1 % 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 1.419.729,77 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 Gminę w pełnej wysokości, z tego: producentom rolnym z tytułu zwrotu części podatku akcyzowego wypłacono 1.391.891,93 zł, natomiast na pokrycie kosztów ustalania i wypłacania ww. zwrotu wydatkowano 27.837,84 zł, tj. kwotę równą 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconej przez Gminę.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 340.702,02 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 wybranej próby ilościowej producentów rolnych, którym dokonano zwrotu tego podatku na łączną kwotę 132.380,84 zł.

Stwierdzono nadmierne pobranie dotacji w łącznej kwocie 230,90 zł, które nastąpiło na skutek:

- zawyżenia producentowi rolnemu zwrotu podatku akcyzowego w kwocie 29,78 zł. Zawyżenie wydatków z dotacji o ww. kwotę nastąpiło na skutek zaliczenia producentowi rolnemu do ilości zakupionego oleju napędowego w okresie od 1 lutego 2015 r. do 31 lipca 2015 r. dwukrotnie tej samej ilości paliwa (31,35 litra), która wynikała z faktury VAT nr 9325/1493/15 z dnia 25.04.2015 r. oraz paragonu fiskalnego z dnia 25.04.2015 r., na podstawie którego została wystawiona ww. faktura VAT. Nadmierne wypłaconą kwotę dotacji ujęto w decyzji Burmistrza Koronowa nr FB 3121.2.30017.2015.301.2 z dnia 11.09.2015 r.,
- zawyżenia producentowi rolnemu zwrotu podatku akcyzowego w łącznej kwocie 196,59 zł. Zawyżenie wydatków z dotacji o ww. kwotę nastąpiło na skutek przyjęcia do rozliczenia zwrotu podatku 10 faktur VAT na zakup oleju napędowego, z niewłaściwego okresu rozliczeniowego, w łącznej ilości 206,94 litrów, które wystawione zostały w 2014 r. (faktury nr: 5890/0719/14 z dnia 07.03.2014 r., 14747/1497/14 z dnia 14.04.2014 r., 11441/4217/14 z dnia 11.03.2014 r., 22780/4217/14 z dnia 16.05.2014 r., 12134/0719/14 z dnia 08.05.2014 r., 11959/0719/14 z dnia 06.05.2014 r., 6209/0719/14 z dnia 10.03.2014 r., 6781/0719/14 z dnia 16.03.2014 r., 10579/0719/14 z dnia 23.04.2014 r., 8988/0719/14 z dnia 07.04.2014 r.). Nadmierne wypłaconą kwotę dotacji ujęto w decyzji Burmistrza Koronowa nr FB 3121.2.330079.2015.110.2 z dnia 10.09.2015 r.,
- zawyżenia naliczonych i wykorzystanych środków na koszty obsługi realizowanego zadania w kwocie 4,53 zł.

Zgodnie z art. 169 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zwrotowi do budżetu państwa podlega ta część dotacji, która została pobrana w nadmiernej wysokości.

Do dnia sporządzenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego Gmina nie dokonała zwrotu pobranej w nadmiernej wysokości dotacji.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 263.400,00 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 Gminę w pełnej wysokości.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 60.790,00 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 91.313,21 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 Gminę w wysokości 89.391,36 zł, w tym na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczeniowe wydatkowano kwotę 88.357,80 zł, natomiast na koszty obsługi ww. zadania wydatkowano 885,06 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 1 % łącznej kwoty dotacji wykorzystanej przez Gminę.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 36.936,21 zł, które przeznaczono na sfinansowanie kosztów zakupu podręczników i materiałów ćwiczeniowych oraz na pokrycie kosztu materiałów eksploatacyjnych umożliwiających drukowanie i powielanie materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych dla uczniów Szkół Podstawowych z Koronowa, Sitowca, Buszkowa, Witoldowa i Zespołu Szkół z Mąkowska, Wtelna, Wierzchucina oraz na koszty obsługi ww. zadania.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 65.748,27 zł na realizację zadań określonych w postanowieniach art. 22ae ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty została wydatkowana przez Gminę w wysokości 58.172,61 zł, w tym na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczeniowe wydatkowano kwotę 57.596,65 zł, natomiast na koszty obsługi ww. zadania wydatkowano 575,96 zł, tj. kwotę równą 1 % łącznej kwoty dotacji wykorzystanych przez Gminę.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 52.479,69 zł, które przeznaczono na sfinansowanie kosztów zakupu podręczników i materiałów ćwiczeniowych dla uczniów Gimnazjum w Koronowie i Zespołu Szkół z Mąkowska, Wtelna, Wierzchucina oraz na koszty obsługi ww. zadania.

- dział 801 – Oświata i wychowanie, rozdział 80150 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 2.409,80 zł na realizację zadań określonych w postanowieniach art. 22ae ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty została wydatkowana przez Gminę w wysokości 1.581,50 zł, w tym na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczeniowe wydatkowano kwotę 1.565,84 zł, natomiast na koszty obsługi ww. zadania wydatkowano 15,66 zł, tj. kwotę równą 1 % łącznej kwoty dotacji wykorzystanych przez Gminę.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 1.358,75 zł, które przeznaczono na sfinansowanie zakupu podręczników i materiałów ćwiczeniowych oraz na pokrycie kosztu materiałów eksploatacyjnych umożliwiających drukowanie i powielanie materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych do realizacji zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla uczniów szkół podstawowych z Koronowa, Witoldowa, Sitowca i Wtelna oraz na koszty obsługi ww. zadania.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 4.845,00 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 (Dz.U. z 2015 r., poz. 581 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w pełnej wysokości i w całości przeznaczona na pokrycie kosztów związanych z wydawaniem decyzji administracyjnych o przyznaniu prawa do świadczeń z opieki zdrowotnej.

Kontrolą objęto wydatki z ww. dotacji na kwotę 3.508,00 zł.

- 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 7.565.200,00 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 Gminę w kwocie 7.560.117,85 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 226.803,53 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 3 % łącznej kwoty otrzymanej dotacji.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 1.928.023,00 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.

- 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 53.972,00 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 Gminę w kwocie 53.938,80 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 14.356,80 zł przeznaczone na opłacenie składek zdrowotnych do ZUS.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 2.618,08 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 Gminę w wysokości 2.275,63 zł, w tym: na wypłatę dodatku energetycznego wydatkowano kwotę 2.231,01 zł, natomiast na pokrycie kosztów wypłacania odbiorcom wrażliwym energii elektrycznej dodatku energetycznego wydatkowano 44,62 zł, tj. kwotę równą 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconych przez Gminę.

Kontrolą objęto wydatki z ww. dotacji na kwotę 485,10 zł. Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wybranej próby ilościowej odbiorców wrażliwych energii.

Podczas kontroli stwierdzono, że w okresie objętym szczegółową kontrolą wypłacono jednej osobie dodatek energetyczny za miesiąc listopad w wysokości 11,09 zł w dniu 26 listopada 2015 r., co było niezgodne z art. 5e ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. – Prawo energetyczne, który stanowi, że dodatek energetyczny wypłaca się do 10 każdego miesiąca z góry.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 20.381,00 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 wykorzystana przez Gminę w pełnej wysokości, w tym na wypłatę wynagrodzeń za sprawowanie opieki wydatkowano kwotę 20.080,00 zł, natomiast na koszty obsługi ww. zadania wydatkowano 301,00 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 1,5 % łącznej kwoty dotacji otrzymanych na wypłacanie ww. wynagrodzeń.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 6.381,00 zł przeznaczone na pokrycie kosztów związanych z wypłatą wynagrodzeń za sprawowanie opieki.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 88.994,00 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 Gminę w pełnej wysokości.

Kontrolą objęte zostały wydatki z dotacji w wysokości 52.566,00 zł przeznaczone na organizację i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi.

Podczas kontroli stwierdzono, iż MGOPS dokonał w dniu 21.12.2015 r. zapłaty ze środków z dotacji celowej wynagrodzenia za realizację specjalistycznych usług opiekuńczych w miesiącu grudniu 2015 r. w łącznej wysokości 15.632,00 zł na rzecz dwóch podmiotów świadczących przedmiotowe usługi. Zapłata za ww. usługi nastąpiła w oparciu o przyjęte przez MGOPS w dniu 11.12.2015 r. dwa rachunki o numerach 12/2015 z dnia 10.12.2015 r. odpowiednio na kwotę 7.106,00 zł oraz 8.526,00 zł pomimo tego, iż specjalistyczne usługi opiekuńcze nie zostały w miesiącu grudniu 2015 r. w pełni zrealizowane, a MGOPS nie posiadał pełnej dokumentacji potwierdzającej wykonanie tych usług. Powyższe działanie było niezgodne z zapisami § 5 umowy zawartej w dniu 31.12.2014 r. z danym usługodawcą, w którym wskazano terminy wystawiania rachunków – 7 dni po zakończeniu miesiąca i potwierdzeniu przez Zamawiającego na podstawie kart pracy wykonanych usług oraz terminy płatności – 14 dni od daty przedłożenia rachunku przez wykonawców.

Ponadto wykazano, że w przypadku 1 terapeuty świadczącego specjalistyczne usługi opiekuńcze został przekroczony o ponad 9 godzin limit zajęć terapeutycznych w stosunku do normatywnej ilości godzin, które określone zostały w umowie nr OA.252.6.2014 zawartej w dniu 31.12.2014 r. z ww. terapeutą. Spowodowało to zawyżenie wydatków z dotacji celowej na kwotę 342,00 zł.

Zgodnie z art. 169 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych, zwrotowi do budżetu państwa podlega ta część dotacji, która została pobrana w nadmiernej wysokości.

Dodatkowo w wyniku analizy udostępnionych dokumentów źródłowych (rachunki, karty pracy), dotyczących podmiotu świadczącego specjalistyczne usługi opiekuńcze – „Usługi Specjalistyczne Katarzyna Przyborowska”, wątpliwości kontrolujących budzi podana w kartach pracy stosunkowo duża dzienna ilość godzin zajęć terapeutycznych wykonanych

u podopiecznych w IV kwartale 2015 r. Powyższa kwestia zostanie objęta odrębnym postępowaniem wyjaśniającym.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 2.807,68 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.) oraz na realizację zadań wyszczególnionych w ustawie z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny (Dz.U. z 2014 r., poz. 1863 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w wysokości 2.756,76 zł.

Kontrolą objęte zostały wydatki z dotacji w wysokości 666,76 zł, przeznaczone na koszty obsługi zadań związanych z przyznaniem i wydaniem Kart Dużej Rodziny.

Skontrolowane dotacje w rozdziałach: 01095, 75011, 80101, 80110, 80150, 85195, 85212, 85213, 85215, 85219, 85228 i 85295 zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Jednocześnie stwierdzono nadmierne pobranie dotacji celowej w rozdziale 01095 w wysokości 230,90 zł oraz w rozdziale 85228 w wysokości 342,00 zł.

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 9.581.418,81 zł wydatkowano kwotę 9.565.584,28 zł.

Stopień wykorzystania dotacji w stosunku do zrealizowanych zadań z zakresu administracji rządowej sfinansowanych dotacjami celowymi wyniósł 99,83 %.

Niewykorzystane środki z dotacji w łącznej kwocie 15.834,53 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 w szczególności sprawozdań jednostkowych na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej.

Wykazano, iż w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 za ww. okres sprawozdawczy w polu „Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej” wykazano Urząd Miejski w Koronowie, tj. podległą jednostkę organizacyjną Gminy. Prawidłowo winna być wykazana w ww. polu nazwa właściwej jednostki samorządu terytorialnego, tj. Gmina Koronowo. 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.

Gmina wykonała w 2015 r. dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 209.715,04 zł, co stanowiło 194,4 % planu określonego do realizacji przez Wojewodę (107.900,00 zł). Pobrane dochody wyniosły w rozdziale: 75011 – 434,00 zł, 85212 – 203.758,54 zł, 85228 – 5.504,08 zł, 85295 – 18,42 zł.

Na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazano kwotę 150.581,76 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 59.133,28 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 434,00 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 31,00 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 104.811,44 zł, odsetek w kwocie 58.992,99 zł. zwrotów wypłaconych w latach wcześniejszych zaliczek alimentacyjnych w kwocie 39.910,11 zł oraz zwrotów kosztów upomnień wystanych do dłużników alimentacyjnych w wysokości 44,00 zł.

Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody budżetowe w kwocie 48.941,90 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 5.504,08 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 3.390,78 zł.

Stwierdzono, że Gmina w okresie objętym kontrolą nie dokonała potrąceń należnych jednostce samorządu terytorialnego dochodów, stanowiących 5 % od wpływów uzyskanych z ww. tytułu na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, tj. kwoty 275,20 zł, która została przekazana do budżetu państwa.

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

Wykonane dochody budżetu państwa stanowiły opłaty za wydanie duplikatu Karty Dużej Rodziny w wysokości 18,42 zł, pobrane na podstawie art. 13 ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny.

Szczegółową kontrolą objęto zrealizowane dochody w wysokości 9,91 zł.

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 93.879,34 zł, tj. 62,3 % 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 12.172,80 zł,

tj. 13,0 % ogólnej kwoty dochodów przekazanych za okres objęty szczegółową kontrolą (rozdział 75011 – 29,45 zł, rozdział 85212 – 11.918,61 zł, rozdział 85228 – 224,74 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.

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 7.553.053,66 zł i dotyczyły zaległości z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, odsetek oraz wymagalnych należności za specjalistyczne usługi opiekuńcze. W porównaniu do stanu na dzień 31.12.2014 r. ww. zaległości wzrosły o 987.288,51 zł, tj. o 15,0 %.

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. GOPS prowadził czynności współdziałające w wyegzekwowaniu należności budżetowych, określone w ustawie z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym 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 2015 r. zostało sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzonych zgodnie z zapisami w ewidencji księgowej.

Ustalono, iż Gmina w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2015 r. wykazała nieprawidłowe dane w rozdziale 85212 § 0980 w następujących kolumnach: 5 „Należności” – wykazano kwotę 4.859.252,36 zł, winno być 4.852.612,05 zł, 6 „Dochody wykonane ogółem” – wykazano kwotę 111.451,75 zł, winno być 104.811,44 zł oraz 7 „Dochody wykonane ogółem w tym potrącone na rzecz j.s.t.” – wykazano kwotę 45.793,72 zł, winno być 39.153,41 zł.

Wykazane nieprawidłowe dane w rozdziale 85212 wynikały z ujęcia przez Gminę w ww. sprawozdaniu dochodów otrzymanych z innych gmin z tytułu 20 % wyegzekwowanych zwrotów świadczeń alimentacyjnych stanowiących dochód własny gminy dłużnika.

Ponadto Gmina wykazała nieprawidłowe dane w rozdziale 85228 § 0690 w kolumnie 10 „Należności pozostałe do zapłaty w tym zaległości”.

Wykazano, że Gmina błędnie zaklasyfikowała w ww. sprawozdaniu w rozdziale 85228 w § 0690 dochody dotyczące specjalistycznych usług opiekuńczych. 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. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.) ww. dochody powinny zostać ujęte w § 0830 – *Wpływy z usług*.

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 sporządzonym przez MGOPS – jednostkę organizacyjną Gminy jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2015 r. nieprawidłowo wykazano dane w następującym zakresie:

rozdział 85212 § 0980 w następujących kolumnach:

- 5 „Należności” – wykazano kwotę 4.852.888,17 zł, winno być 4.852.612,05 zł,

- 6 „Dochody wykonane ogółem” i 8 „Dochody przekazane” – wykazano w kwotę 105.087,56 zł, winno być – 104.811,44 zł.

rozdział 85228 § 0830 w następujących kolumnach:

- 10 „Należności pozostałe do zapłaty w tym zaległości” – wykazano kwotę 0,00 zł, winno być – 29,40 zł.

Wykazane nieprawidłowe dane w rozdziale 85212 wynikały z ujęcia w ww. sprawozdaniu przez MGOPS dochodów otrzymanych z innych gmin z tytułu 20 % wyegzekwowanych zwrotów świadczeń alimentacyjnych stanowiących dochód własny gminy dłużnika.

Ponadto MGOPS nie ujął w kolumnie 4 „Plan” kwoty planowanych dochodów w rozdziale 85212 w kwocie 106.100,00 zł oraz w rozdziale 85228 w kwocie 1.200,00 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 Miejski w Koronowie, tj. podległą jednostkę organizacyjną Gminy. Prawidłowo winna być wykazana w ww. polu nazwa właściwej jednostki samorządu terytorialnego, tj. Gmina Koronowo. 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 nieprawidłowości:

- pobranie dotacji celowej w nadmiernej wysokości w rozdziale 01095,
- nieterminowe wypłacenie dodatku energetycznego,
- zapłata wynagrodzenia wykonawcom specjalistycznych usług opiekuńczych przed wykonaniem usług,
- zlecenie specjalistycznych usług opiekuńczych ponad limit określony w umowie,
- nieterminowe przekazanie do budżetu państwa należnych dochodów,
- przekazanie do budżetu państwa dochodów stanowiących dochód własny Gminy,
- nieprawidłowa klasyfikacja źródeł należności budżetu państwa,
- nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-27ZZ – jednostkowego i zbiorczego.

Przyczyną stwierdzonych powyżej nieprawidłowości 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.

Skutkiem stwierdzonych nieprawidłowości są błędy w realizacji zadań w zakresie objętym tematyką kontroli.

Za wskazane powyżej nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi: SG – Burmistrz Koronowa, AT – Skarbnik Gminy Koronowo, DK – Dyrektor MGOPS w Koronowie, DL – główny księgowy MGOPS w Koronowie – 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 5 września 2016 r. zastrzeżenia dotyczące wykazania jako nieprawidłowość: nadmiernie pobranej dotacji celowej z rozdziału 01095 i 85228, braku potrącenia należnych dochodów jednostce samorządu terytorialnego, nieterminowego przekazania do budżetu państwa należnych dochodów, zapłaty wynagrodzenia wykonawcom specjalistycznych usług

opiekuńczych przed wykonaniem tych usług, nieterminowego wypłacenia dodatku energetycznego, zaliczenia do zrealizowanych dochodów budżetowych otrzymanych należności z innych gmin stanowiących 20 % dochodów własnych gminy dłużnika oraz sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-27ZZ.

Zarzuty zostały rozpatrzone i oddalone w zakresie uwag dotyczących wykazanych powyżej nieprawidłowości, poza zastrzeżeniami dotyczącymi wykazanych nieprawidłowości w zakresie nadmiernie pobranej dotacji w rozdziale 85228, które zostały uwzględnione.

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 ustalania i wypłacania kwot zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej z otrzymanej dotacji celowej,
- 2) niezwłocznego zwrotu do budżetu państwa nadmiernie pobranej części dotacji celowej z rozdziału 01095 w wysokości 230,90 zł wraz z należnymi odsetkami,
- 3) terminowego wypłacania dodatku energetycznego odbiorcom wrażliwym,
- 4) terminowego przekazywania pobranych dochodów budżetowych na rachunek dysponenta części budżetowej przekazującej dotację,
- 5) naliczania i odprowadzania, wraz z dochodami do budżetu państwa, odsetek w przypadku nieterminowo przekazywanych dochodów budżetowych,
- 6) ujmowania źródeł dochodów budżetowych z tytułu specjalistycznych usług opiekuńczych w § 0830 klasyfikacji budżetowej,
- 7) wykazywania w sporządzanych i przekazywanych dysponentowi części budżetowej sprawozdaniach budżetowych Rb-50 i Rb-27ZZ właściwej nazwy jednostki sprawozdawczej,
- 8) prawidłowego sporządzania zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ na podstawie sporządzanych sprawozdań jednostkowych, z uwzględnieniem uprzedniej kontroli w zakresie prawidłowości ich sporządzania,
- 9) zobowiązania Dyrektora Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Koronowie do:
 - wydatkowania środków z dotacji celowej na specjalistyczne usługi opiekuńcze wyłącznie do limitu ilości godzin określonych w zawartych umowach na realizację ww. zadań,
 - bezwzględnego zaprzestania dokonywania płatności ze środków z dotacji celowej przed terminem wykonania zamawianych usług,
 - wzmożonego nadzoru nad właściwą i rzetelną realizacją zadań przez podmioty świadczące bezpośrednio specjalistyczne usługi opiekuńcze,
 - 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)