



Bydgoszcz, 24 kwietnia 2015 r.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.431.7.2015

**Pan
Tadeusz Kowalski
Burmistrz Tucholi
Urząd Miejski w Tucholi
Plac Zamkowy 1
89-500 Tuchola**

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 Mieście i Gminie Tuchola, Plac Zamkowy 1, 89-500 Tuchola (zwanym dalej: Gminą), w dniach od 23 lutego do 13 marca 2015 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez LL – starszego inspektora, PR – starszego inspektora oraz KF – inspektora, na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 102/2015, 103/2015 i 135/2015, w zakresie:

- 1) Przedmiot kontroli: realizacja zadań z zakresu administracji rządowej w zakresie:
 - a) sporządzenia planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej,
 - b) wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Wojewody:
 - kontrola wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Wojewody pod względem zgodności z przeznaczeniem,
 - ustalenie stopnia wykorzystania dotacji w odniesieniu do realizowanych zadań sfinansowanych dotacjami udzielonymi z budżetu Wojewody,
 - kontrola sporządzenia sprawozdania Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
 - c) pobierania i rozliczania dochodów budżetowych:
 - kontrola pobranych i przekazanych dochodów budżetowych,
 - kontrola terminowości przekazywania dochodów budżetowych,
 - kontrola windykacji należności z tytułu dochodów budżetu państwa,
 - kontrola sporządzenia sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.
- 2) Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r.

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

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

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 9.610.727,79 zł, tj. 99,74 % z ogólnej kwoty dotacji otrzymanych.

Zadania finansowane ze środków z dotacji celowych ujętych w rozdziałach: 01095, 75011, 80101 i 85215 realizowane były przez Urząd Miejski w Tucholi (zwany dalej: Urzędem), natomiast w rozdziałach: 85195, 85203, 85212, 85213, 85228 i 85295 przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Tucholi (zwany dalej: OPS).

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wydatki z dotacji celowych poniesione w II kwartale 2014 r. na łączną kwotę 2.685.875,93 zł, tj. 27,9 % 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 625.147,79 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 625.146,96 zł, z tego: producentom rolnym z tytułu zwrotu części podatku akcyzowego wypłacono 612.889,19 zł, natomiast na pokrycie kosztów ustalania i wypłacania ww. zwrotu wydatkowano 12.257,77 zł, tj. kwotę równą 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconych przez Gminę.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 422.344,38 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 308.703,05 zł.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 209.000,00 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 47.490,00 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 22.772,72 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 22.323,77 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 900,00 zł na realizację zadań określonych w art. 7 ust. 2 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 700,00 zł przeznaczone na sfinansowanie kosztów wydawanych decyzji administracyjnych o przyznaniu prawa do świadczeń z opieki zdrowotnej.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 791.427,00 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 kwocie 791.419,92 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 134.204,88 zł, które przeznaczone zostały na pomoc osobom z zaburzeniami psychicznymi w formie pobytu w Środowiskowym Domu Samopomocy w Tucholi (zwanym dalej ŚDS).

W toku kontroli stwierdzono, iż OPS dokonał wydatków w okresie objętym szczegółową kontrolą w wysokości 153,11 zł na koszty związane z obsługą pracowniczej Kasy Zapomogowo Pożyczkowej (KZP). Zatem ww. wydatki nie zostały przeznaczone na realizację przez ŚDS zadań określonych w art. 51a ust. 2 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej. Wobec zaistniałego faktu dokonano sprawdzenia przedmiotowych wydatków za pozostałe miesiące okresu objętego kontrolą stwierdzając, iż stanowiły one kwotę 582,07 zł.

W związku z powyższym stwierdzono, że wydatkowane środki w 2014 r. z dotacji celowej z budżetu państwa w łącznej wysokości 735,18 zł przeznaczone na obsługę pracowniczej KZP zostały wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem.

Zgodnie z art. 9 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) wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Z uwagi na art. 26 przywołanej powyżej ustawy nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie określone w art. 9 pkt 1 tej ustawy.

Stosownie do zapisów art. 169 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami podlega ta część dotacji, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.

Ponadto w toku kontroli stwierdzono niewłaściwe zaklasyfikowanie w § 4210 poniesionego wydatku z dotacji na kwotę 34,00 zł z tytułu zakupu usługi wykonania pieczętki. 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. wydatek powinien zostać prawidłowo ujęty w paragrafie 4300 – *Zakup usług pozostałych*.

- 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 7.585.037,00 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 7.572.214,42 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 1.995.191,32 zł przeznaczone na wypłaty świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego od wypłaconych świadczeń pielęgnacyjnych w łącznej kwocie 1.941.589,43 zł oraz 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 w łącznej kwocie 53.601,89 zł. Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wybranej próby ilościowej osób, którym wypłacono świadczenia z pomocy społecznej.

W toku kontroli stwierdzono, iż OPS dokonał wydatków w okresie objętym szczegółową kontrolą w wysokości 41,95 zł na koszty związane z obsługą pracowniczej Kasy Zapomogowo Pożyczkowej (KZP). Zatem ww. wydatki nie zostały przeznaczone na realizację przez OPS zadań określonych w art. 33 ust. 2 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych oraz art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów. Wobec zaistniałego faktu dokonano sprawdzenia przedmiotowych wydatków za pozostałe miesiące okresu objętego kontrolą stwierdzając, iż stanowiły one kwotę 170,99 zł.

W związku z powyższym stwierdzono, że wydatkowane środki w 2014 r. z dotacji celowej z budżetu państwa w łącznej wysokości 212,94 zł na obsługę pracowniczej KZP zostały wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem.

Zgodnie z art. 9 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Z uwagi na art. 26 przywołanej powyżej ustawy nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie określone w art. 9 pkt 1 tej ustawy.

Stosownie do zapisów art. 169 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami podlega ta część dotacji, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.

W trakcie kontroli Gmina dokonała weryfikacji poniesionych wydatków, zaklasyfikowanych do rozdziału 85203 i 85212, związanych z obsługą KZP za lata ubiegłe (2010-2013) na łączną kwotę 2.116,29 zł i dokonała zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem za okres 2010 r. – 2014 r. wraz z odsetkami, tj. w łącznej wysokości 3.841,55 zł.

Ponadto w toku kontroli stwierdzono niewłaściwe zaklasyfikowanie poniesionych wydatków z dotacji w następujących paragrafach: § 4210 – z tytułu zakupu usługi wykonania pieczętek na łączną kwotę 64 zł, § 3110 – z tytułu wypłaty należnych odsetek naliczonych od wypłat zasiłków dla opiekunów w łącznej kwocie 17.586,35 zł oraz z tytułu przekazania składek ZUS od świadczeń społecznych w łącznej kwocie 37.742,24 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, ww. wydatki powinny zostać odpowiednio ujęte w § 4300 – *Zakup usług pozostałych*, § 4580 – *Pozostałe odsetki* oraz § 4110 – *Składki na ubezpieczenia społeczne*.

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 26.033,00 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 25.744,35 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 2.435,55 zł przeznaczone na opłacenie składek zdrowotnych do ZUS.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 13.019,47 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 5.062,19 zł, w tym: na wypłatę dodatku

energetycznego osobom uprawnionym wydatkowano kwotę 4.962,94 zł, natomiast na pokrycie kosztów wypłacania odbiorcom wrażliwym energii elektrycznej dodatku energetycznego wydatkowano 99,25 zł, tj. kwotę w wysokości 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconych przez Gminę. Kontrolą objęto wydatki z ww. dotacji na kwotę 1.622,43 zł.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 165.001,00 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 161.156,40 zł.

Kontrolą objęte zostały wydatki z ww. dotacji w wysokości 39.162,00 zł 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 197.760,57 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 kwocie 197.759,78 zł, w tym na wypłatę pomocy – 191.600,00 zł, na koszty obsługi, o których mowa w art. 33 ust. 2 ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz § 25 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu dla rodzin wielodzietnych – 6.159,78 zł.

Kontrolą objęto wydatki z dotacji w wysokości 42.725,37 zł przeznaczone na wypłatę pomocy w ramach rządowego programu wspierania osób uprawnionych do świadczenia pielęgnacyjnego oraz na koszty obsługi ww. zadania. Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wybranej próby ilościowej osób, którym wypłacono świadczenia finansowe.

Skontrolowane dotacje w rozdziałach: 01095, 75011, 85195, 85203, 85212, 85213, 85215, 85228 i 85295 zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, z wyjątkiem wydatków w łącznej wysokości 948,12 zł ujętych w rozdziale 85203 i 85212.

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 9.636.098,55 zł wydatkowano kwotę 9.610.727,79 zł.

Stopień wykorzystania dotacji w stosunku do zrealizowanych zadań z zakresu administracji rządowej sfinansowanych dotacjami celowymi wyniósł 99,74 %.

Niewykorzystane środki z dotacji w łącznej kwocie 25.370,76 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 197.932,75 zł, co stanowiło 137,9 % planu określonego do realizacji przez Wojewodę (143.500,00 zł). Pobrane dochody wyniosły w rozdziale: 75011 – 403,00 zł, 85203 – 12.376,92 zł, 85212 – 172.438,44 zł, 85228 – 12.714,39 zł.

Na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazano kwotę 134.308,83 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 63.623,92 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 403,00 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 124,00 zł.

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

Wykonane dochody budżetu państwa w wysokości 12.376,92 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 oraz odsetki od nieterminowo uregulowanych opłat z ww. tytułu.

Szczegółową kontrolą objęto wykonane oraz przekazane dochody w kwocie 6.294,82 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 w okresie kontrolowanym 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 w wysokości 152.704,15 zł, zwrotów wypłaconych w latach wcześniejszych zaliczek alimentacyjnych w kwocie 7.244,07 zł, zwrotów kosztów upomnień w wysokości 35,20 zł oraz odsetek w kwocie 12.455,02 zł. Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody budżetowe w wysokości 75.477,45 zł.

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

W okresie objętym kontrolą Gmina wykonała dochody budżetu państwa w wysokości 12.714,39 zł, które stanowiły opłaty za specjalistyczne usługi opiekuńcze, 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 pobrane dochody budżetowe w wysokości 4.956,24 zł.

3.2. W zakresie terminowości przekazywania dochodów budżetowych.

Sprawdzono terminowość przekazywania dochodów pobranych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej za I półrocze 2014 r. na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej w łącznej wysokości 59.656,84 zł, tj. 44,3 % dochodów przekazanych ogółem za 2014 r.

Na podstawie skontrolowanych dowodów księgowych oraz zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono przypadki 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 wymaganych terminach wyniosły łącznie 4.782,25 zł, tj. 8,1 % ogólnej kwoty dochodów przekazanych za I półrocze 2014 r. (rozdział 85212 – 4.517,65 zł, rozdział 85228 – 264,60 zł).

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

W trakcie trwania kontroli Gmina naliczyła i odprowadziła odsetki z tytułu nieterminowego przekazania dochodów w łącznej kwocie 2,12 zł (wyciąg bankowy nr 39 z dnia 10.03.2015 r.).

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 8.059.562,93 zł i dotyczyły: zaległości z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, odsetek oraz opłat za pobyt w ŚDS. W porównaniu do stanu wykazanego na dzień 31.12.2013 r. (6.709.673,57 zł) ww. zaległości wzrosły o 1.349.889,36 zł, tj. o 20,1 %.

Na podstawie sprawdzonej dokumentacji wybranej próby ilościowej dłużników alimentacyjnych stwierdzono, że w stosunku do należności za okres świadczeniowy od 01.10.2012 r. do 30.09.2013 r. OPS w większości przypadków 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.

Sprawozdania Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2014 r. zostały sporządzone zgodnie z danymi zawartymi w ewidencji księgowej.

Stwierdzono, iż w sporządzonym przez OPS jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2014 r. nieprawidłowo wykazano dane w zakresie rozdziału 85203 i 85228 w następujących kolumnach:

- w kolumnie 5 „Należności”, rozdział 85203 § 0690 wykazano kwotę 12.374,56 zł, winno być – 13.690,02 zł, § 0920 wykazano kwotę 2,36 zł, winno być 10,63 zł, rozdział 85228 § 0830 wykazano kwotę 12.714,39 zł, winno być – 14.280,14 zł,
- w kolumnie 9 „Należności pozostałe do zapłaty ogółem” nie wykazano danych w rozdziale 85203 oraz 85228, winno być: w rozdziale 85203 § 0690 – 1.316,36 zł, § 0920 – 8,27 zł, w rozdziale 85228 § 0830 – 1.565,75 zł,
- w kolumnie 10 „Należności pozostałe do zapłaty w tym zaległości” nie wykazano danych w rozdziale 85203 oraz 85228, winno być: w rozdziale 85203 § 0690 – 384,55 zł, § 0920 – 8,27 zł.

Powyższe nieprawidłowości wynikały z faktu iż OPS nie prowadził wymaganej ewidencji należności dotyczących rozdziału 85203 i 85228 na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. W związku z tym kwota należności z ww. rozdziałów wykazana w sprawozdaniu stanowiła równowartość dochodów wykonanych. Tym samym OPS nie uwzględnił zasad funkcjonowania ww. konta, które określone zostały w załączniku Nr 3 – Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad

rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 289).

OPS nie wykazał w kolumnie 4 „Plan” w rozdziałach: 85203, 85212 oraz 85228 planu dochodów określonego w decyzji dysponenta części budżetowej na 2014 r., który stanowił odpowiednio kwotę: 8.600,00 zł, 127.200,00 zł oraz 7.200 zł.

Ponadto zostały ujęte w ww. sprawozdaniu dane dotyczące dochodów z tytułu zwrotu nienależnie pobranych świadczeń za lata ubiegłe, które nie stanowiły dochodów z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w danym roku budżetowym.

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 (Dz.U. z 2014 r., poz. 119).

W trakcie kontroli OPS dokonał korekty sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2014 r.

Ustalono, że Gmina w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2014 r., sporządzonym na podstawie sprawozdania jednostkowego z OPS wykazała w zakresie rozdziału 85203 § 0690, § 0920 oraz 85228 § 0830 nieprawidłowe dane w kolumnie 5 „Należności” oraz niewykazała danych w kolumnach 9 „Należności pozostałe do zapłaty ogółem” i 10 „Należności pozostałe do zapłaty w tym zaległości”. Powyższe postępowanie było niezgodne z przepisami § 9 ust. 3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Gmina natomiast dokonała weryfikacji danych w zakresie planu dochodów oraz danych dotyczących dochodów z tytułu zwrotu nienależnie pobranych świadczeń za lata ubiegłe.

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

- wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w rozdziale 85203 i 85212,
- nieprawidłowa klasyfikacja wydatków z dotacji,
- nieterminowe przekazywanie dochodów budżetowych,
- nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-27ZZ – jednostkowego i zbiorczego.

Przyczyną stwierdzonych powyżej nieprawidłowości jest niezajomość, błędna interpretacja lub niestosowanie wyszczególnionych powyżej w treści wystąpienia pokontrolnego przepisów prawnych oraz brak skutecznego nadzoru kierownika jednostki kontrolowanej nad właściwą realizacją powierzonych zadań podległym pracownikom.

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

Za wskazane powyżej nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi: TK – Burmistrz Tucholi, WG – Skarbnik Gminy, LP-B – Dyrektor Ośrodka Pomocy Społecznej w Tucholi, IK – główny księgowy Ośrodka Pomocy Społecznej w Tucholi – na podstawie art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Do ustaleń kontroli zawartych w Projekcie wystąpienia pokontrolnego nie zgłoszono zastrzeżeń.

W związku z powyższymi ocenami, uwagami i wnioskami zalecam Panu podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości, a w szczególności do:

- 1) wydatkowania dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej zgodnie z celem jej przeznaczenia,

- 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) prawidłowego sporządzania zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ na podstawie sporządzanych sprawozdań jednostkowych, z uwzględnieniem uprzedniej kontroli w zakresie prawidłowości ich sporządzania,
- 5) zobowiązania Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Tucholi do:
 - prawidłowego ujmowania wydatków z dotacji celowych w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej,
 - prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według poszczególnych dłużników alimentacyjnych,
 - 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)