



Bydgoszcz, 7 grudnia 2015 r.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.431.31.2015

**Pan
Marek Wojtkowski
Prezydent Włocławka
Urząd Miasta Włocławek
Zielony Rynek 11/13
87-800 Włocławek**

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 Włocławek, Zielony Rynek 11/13, 87-800 Włocławek (zwanym dalej: Gminą), w dniach od 28 września do 23 października 2015 r., przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez KG – starszego inspektora wojewódzkiego oraz JK – inspektora wojewódzkiego, na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 643/2015 i 644/2015, 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 kontrolowaną działalność oceniona została pozytywnie z nieprawidłowościami, na podstawie następujących ustaleń:

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

Plan finansowy na 2014 r., w zakresie wydatków z dotacji oraz dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, Gmina sporządziła zgodnie z zapisem art. 237 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
2. *W zakresie wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Wojewody.*

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

W 2014 r. Gmina wykorzystwała dotacje celowe otrzymane z budżetu Wojewody na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 31.476.292,19 zł, tj. 98,74 % ogólnej kwoty dotacji otrzymanych.

Zadania finansowane z dotacji celowych w rozdziałach: 01095, 75011, 80101 i 85228 realizowane były przez Urząd Miasta Włocławek (zwany dalej: Urzędem), w rozdziale 85203 przez Środowiskowy Dom Samopomocy we Włocławku (zwany dalej: ŚDS), natomiast w rozdziałach: 85195, 85212, 85213, 85215, 85219 oraz 85295 przez Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie we Włocławku (zwany dalej: MOPR).

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wydatki z dotacji celowych poniesione w II kwartale 2014 r., w łącznej wysokości 8.100.514,68 zł, tj. 25,7 % 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 4.020,34 zł na realizację zadań określonych w ustawie z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. Nr 52, poz. 379 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w pełnej wysokości, z tego: producentom rolnym z tytułu zwrotu części podatku akcyzowego wypłacono 3.941,51 zł, natomiast na pokrycie kosztów ustalania i wypłacania ww. zwrotu wydatkowano 78,83 zł, tj. kwotę równą 2 % łącznej kwoty wypłaconych dotacji.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 2.303,29 zł, obejmujące zwrot producentom rolnym podatku akcyzowego – 2.258,13 zł oraz koszty związane z realizacją ww. zadania – 45,16 zł. Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wybranej próby ilościowej producentów rolnych.

Stwierdzono niewłaściwe zaklasyfikowanie wydatków poniesionych z tytułu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, w kwocie 2.258,13 zł, do § 3030 (w roku 2014 – 3.941,51 zł). Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207 ze zm.), ww. wydatki powinny zostać prawidłowo ujęte w § 4430 – *Różne opłaty i składki*.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 672.500 zł na realizację zadań administracji publicznej w samorządzie gminnym, określonych m.in. w ustawach: z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 594 ze zm.), z dnia 29 września 1986 r. Prawo o aktach stanu cywilnego (t.j. Dz.U. z 2011 r. Nr 212, poz. 1264 ze zm.) oraz z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych (t.j. Dz.U. z 2006 r. Nr 139, poz. 993 ze zm.), została wydatkowana przez Gminę w pełnej wysokości.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 152.814 zł, przeznaczone głównie na finansowanie zadań związanych z ewidencją ludności, wydawaniem dowodów osobistych oraz funkcjonowaniem urzędu stanu cywilnego.

- dział 801 – Oświata i wychowanie, rozdział 80101 – Szkoły podstawowe.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 94.828,63 zł na realizację zadań określonych w art. 22ae ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w wysokości 91.948,97 zł.

W II kwartale 2014 r. nie poniesiono wydatków z dotacji celowej w ww. rozdziale.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 1.125 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 łącznej wysokości 389 zł, przeznaczone na sfinansowanie kosztów wydawania decyzji administracyjnych o przyznaniu prawa do świadczeń z opieki zdrowotnej.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 729.540 zł na realizację zadań określonych w art. 51 ust. 1 oraz art. 51a ust. 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 wysokości 728.588,48 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 154.687,38 zł, przeznaczone na pomoc osobom z zaburzeniami psychicznymi w formie pobytu w ŚDS.

Stwierdzono niewłaściwe zaklasyfikowanie wydatków poniesionych z tytułu: zakupu biletów komunikacji miejskiej w łącznej kwocie 150 zł, do § 4210 oraz naprawy bramy wjazdowej i sprzętu biurowego w łącznej kwocie 428,04 zł do § 4300. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, ww. wydatki powinny zostać prawidłowo ujęte odpowiednio: w § 4300 – *Zakup usług pozostałych* oraz w § 4270 – *Zakup usług remontowych*.

- 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 29.007.693 zł na realizację zadań określonych w ustawach: z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 1456) oraz z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (t.j. Dz.U. z 2012 r., poz. 1228 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w wysokości 28.738.700,59 zł, z tego na koszty obsługi, o których mowa w art. 33 ust. 2 ustawy o świadczeniach rodzinnych i art. 31 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, wydatkowano ogółem 870.199,57 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 3 % łącznej kwoty otrzymanej dotacji.

W trakcie ustalania kwoty kosztów obsługi należnych Gminie z tytułu realizacji ww. zadań, stwierdzono, iż MOPR nieterminowo odprowadził na rachunek ZUS składki na ubezpieczenia społeczne, w łącznej wysokości 88.438,55 zł, od wypłaconych w sierpniu 2014 r. świadczeń: dla podopiecznych pobierających niektóre świadczenia rodzinne oraz opiekunów osób niepełnosprawnych.

Powyższe postępowanie było niezgodne z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. z 2013 r., poz. 1442 ze zm.).

Zgodnie z art. 14 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), nieopłacenie w terminie przez jednostkę sektora finansów publicznych składek na ubezpieczenia społeczne albo ich opłacenie w kwocie niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 7.478.411,11 zł, przeznaczone na wypłatę: świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego od wypłaconych świadczeń pielęgnacyjnych oraz zasiłków dla opiekunów osób niepełnosprawnych, w łącznej kwocie 7.283.217,42 zł oraz na koszty obsługi w łącznej kwocie 195.193,69 zł. 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 45.495 zł przeznaczona na składki z tytułu ubezpieczenia zdrowotnego opłacane z budżetu państwa za osoby wymienione w art. 86 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz.U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w wysokości 45.089,52 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 7.970,40 zł, przeznaczone na opłacenie składek zdrowotnych za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne.

Stwierdzono iż MOPR nieterminowo przekazał na rachunek ZUS składki na ubezpieczenie zdrowotne, w łącznej wysokości 2.347,20 zł, od wypłaconych w kwietniu 2014 r. świadczeń pielęgnacyjnych. Powyższe postępowanie było niezgodne z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych w powiązaniu z art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych w związku z art. 66 ust. 1 pkt 28 i 28a tej ustawy.

Zgodnie z art. 14 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, nieopłacenie w terminie przez jednostkę sektora finansów publicznych składek na ubezpieczenie zdrowotne albo ich opłacenie w kwocie niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Z uwagi na art. 26 przywołanej powyżej ustawy, nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie określone w art. 14 pkt 2 tej ustawy.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 157.322,28 zł na realizację zadań określonych w art. 5c-5g ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne (t.j. Dz.U. z 2012 r., poz. 1059 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w wysokości 56.580,49 zł, z tego: odbiorcom wrażliwym energii wypłacono 55.472,17 zł, natomiast na pokrycie kosztów wypłacania dodatku energetycznego wydatkowano 1.108,32 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconych w Gminie.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 17.086,99 zł, obejmujące wyłącznie wypłatę dodatku energetycznego. Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wybranej próby ilościowej odbiorców wrażliwych energii.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 3.656 zł na realizację zadań określonych w art. 18 ust. 1 pkt 9 w związku z ust. 2 i 3 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, została wydatkowana przez Gminę w wysokości 3.642 zł, z tego: na wypłacone wynagrodzenie za sprawowanie opieki wydatkowano kwotę 3.600 zł, natomiast na pokrycie kosztów ustalania i wypłaty ww. wynagrodzenia wydatkowano 42 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 1,5 % łącznej kwoty otrzymanej dotacji.

Kontrolą objęto wydatki z ww. dotacji w łącznej wysokości 1.800 zł.

Stwierdzono niewłaściwe zaklasyfikowanie wydatków poniesionych z tytułu wynagrodzenia dla opiekuna prawnego za sprawowanie opieki nad osobą ubezwłasnowolnioną w łącznej kwocie 1.800 zł (w 2014 r. – 3.600 zł), do § 3030. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków

pochodzących ze źródeł zagranicznych, ww. wydatki powinny zostać prawidłowo ujęte w § 3110 – *Świadczenia społeczne*.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 274.395 zł na realizację zadań określonych w art. 18 ust. 1 pkt 3 i art. 50 ust. 4 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, rozporządzeniu Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (Dz.U. Nr 189, poz. 1598 ze zm.) oraz art. 9 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 19 sierpnia 1994 r. o ochronie zdrowia psychicznego (t.j. Dz.U. z 2011 r. Nr 231, poz. 1375 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w wysokości 269.564,90 zł.

Kontrolą objęto wydatki z ww. dotacji w łącznej wysokości 64.627,20 zł, które na podstawie zawartej umowy w sprawie realizacji zadania z zakresu pomocy społecznej zostały wykonane przez jednostkę zewnętrzną – Polski Komitet Pomocy Społecznej – Stowarzyszenie Charytatywne w Warszawie, Zarząd Rejonowy we Włocławku.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 885.900,37 zł na realizację zadań określonych: w art. 24 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, w obowiązującym w okresie poddanym szczegółowej kontroli rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 24 grudnia 2013 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu wspierania osób uprawnionych do świadczenia pielęgnacyjnego (Dz.U. z 2013 r., poz. 1741 ze zm.) oraz w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 27 maja 2014 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu dla rodzin wielodzietnych (Dz.U. z 2014 r. poz. 755), została wydatkowana przez Gminę w wysokości 864.531,90 zł, z tego: na wypłatę pomocy finansowej – 836.800 zł, na koszty obsługi związane z realizacją programu dla rodzin wielodzietnych – 1.324,31 zł oraz na koszty obsługi pomocy – 26.407,59 zł tj. kwotę nieprzekraczającą 3% otrzymanej dotacji.

Kontrolą objęto wydatki z dotacji poniesione na realizację ww. zadań w łącznej wysokości 220.425,31 zł, z tego na wypłatę pomocy finansowej dla podopiecznych w łącznej kwocie 212.663 zł oraz na koszty obsługi realizowanego ww. zadania – 7.762,31 zł. Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wybranej próby ilościowej osób, którym wypłacono pomoc finansową.

Skontrolowane dotacje w rozdziałach: 01095, 75011, 85195, 85203, 85212, 85213, 85215, 85219, 85228 i 85295 zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

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

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji księgowej, tj. ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych, stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą Gmina z otrzymanych dotacji w łącznej kwocie 31.876.475,62 zł, wydatkowała środki w wysokości 31.476.292,19 zł.

Stopień wykorzystania dotacji w stosunku do zrealizowanych zadań z zakresu administracji rządowej sfinansowanych dotacjami celowymi wyniósł 98,74 %.

Niewykorzystane środki z dotacji, w łącznej kwocie 400.183,43 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 kwartalnego sprawozdania Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

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

Sprawozdanie Rb-50 za IV kwartał 2014 r. (zbiorcze) o wydatkach zostało sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzonych zgodnie z zapisami w ewidencji księgowej.

3. W zakresie pobierania i rozliczania dochodów budżetowych.

3.1. W zakresie pobranych i przekazanych dochodów budżetowych.

Gmina wykonała w 2014 r. dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 1.212.139,17 zł, co stanowiło 191,6 % planu określonego do realizacji przez Wojewodę (632.700 zł). Pobrane dochody zrealizowano w rozdziałach: 75011 – 10.788 zł, 85203 – 10.654,40 zł, 85212 – 1.175.284,98 zł oraz 85228 – 15.411,79 zł.

Na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazano kwotę 823.658,30 zł. Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego, na podstawie ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2014 r., poz. 1115 ze zm.) oraz ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, wyniosły łącznie 393.777,24 zł.

Stwierdzono, że środki w łącznej wysokości 5.797,97 zł, z tytułu naliczonych przez bank odsetek od dochodów budżetowych, związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (rozdz. 75011), zostały w całości przekazane na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej. Powyższe dochody, zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 10 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, stanowiły dochody własne Gminy i nie podlegały przekazaniu do budżetu państwa.

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

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

Wykonane, w okresie objętym kontrolą, dochody budżetu państwa w wysokości 10.788 zł stanowiły opłaty za udostępnienie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych, ze zbioru PESEL oraz z ewidencji wydanych i utraconych dowodów osobistych, pobrane na podstawie art. 44h ustawy z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych.

Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody budżetowe w kwocie 4.557 zł.

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

Wykonane, w okresie objętym kontrolą, dochody budżetu państwa w wysokości 10.654,40 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 pobrane dochody budżetowe w kwocie 5.336,21 zł.

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

Wykonane, w okresie objętym kontrolą, dochody budżetowe stanowiły pobrane, na podstawie art. 27 i 28 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, wpłaty dokonane przez dłużników alimentacyjnych oraz organ egzekucyjny z tytułu: zwrotu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego w wysokości 915.369,64 zł, odsetek w kwocie 165.326,24 zł, zwrotu kosztów upomnień wysłanych do

dłużników alimentacyjnych w kwocie 501,60 zł oraz wypłaconych w latach wcześniejszych zaliczek alimentacyjnych w kwocie 94.087,50 zł.

W 2014 r. Gmina pobrała dochody w wysokości 501,60 zł z tytułu zwrotu kosztów upomnień wysłanych do dłużników alimentacyjnych, zaliczając ww. wpływy do dochodów własnych Gminy. W związku z tym nie odprowadziła na dochody budżetu państwa 95 % wpływów uzyskanych z ww. tytułu, tj. kwoty 476,52 zł.

Wpływy z tytułu zwrotu kosztów upomnienia, pobrane w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, powinny być odprowadzane na dochody budżetu państwa w trybie i terminach określonych w art. 255 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, po pomniejszeniu ich o odpowiednie dochody przysługujące jednostce samorządu terytorialnego na podstawie przepisów ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

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

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

Po dokonania prawidłowego rozliczenia dochodów pobranych z tytułu zwrotu kosztów upomnień, Gmina przekazała w dniu 26.10.2015 r. na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej kwotę 4.690,77 zł (wyciąg bankowy nr 208), z tego: za okres objęty kontrolą – 533,52 zł, w tym odsetki – 57 zł oraz za lata 2010-2013 – 4.157,25 zł, w tym odsetki – 1.159 zł.

Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody budżetowe w łącznej kwocie 589.960,98 zł.

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

Wykonane w okresie objętym kontrolą dochody budżetu państwa w wysokości 15.411,79 zł stanowiły odpłatność za specjalistyczne usługi opiekuńcze świadczone na rzecz osób z zaburzeniami psychicznymi pobraną na podstawie art. 50 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej oraz § 4 rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych.

Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody budżetowe w łącznej kwocie 7.281,96 zł.

3.2. W zakresie terminowości przekazywania dochodów budżetowych.

Sprawdzono terminowość przekazywania za I półrocze 2014 r. na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej należnych dochodów, pobranych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, w łącznej wysokości 394.972,99 zł, tj. 48,3 % dochodów przekazanych ogółem za 2014 r.

Na podstawie skontrolowanych dowodów księgowych oraz zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, że pobrane dochody budżetowe przekazywano na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej zgodnie z terminem określonym art. 255 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

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

Sprawdzono windykację zaległych należności z tytułu dochodów budżetowych, z rozdziału 85212 i 85228, prowadzoną w okresie objętym kontrolą oraz w odniesieniu do stanu tych zaległości na dzień 31.12.2014 r.

Należności wymagalne z tytułu dochodów budżetowych, według stanu na 31.12.2014 r. wynosiły ogółem 73.891.271,77 zł i dotyczyły zaległości z tytułu: wypłaconych zaliczek alimentacyjnych – 15.028.160,98 zł, wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego – 43.271.691,72 zł, odsetek od zobowiązań dłużników alimentacyjnych – 15.590.455,58 zł oraz opłat za specjalistyczne usługi opiekuńcze – 963,49 zł. W porównaniu do stanu na dzień 31.12.2013 r. (62.718.173,59 zł) ww. zaległości wzrosły o 11.173.098,18 zł, tj. o 17,8 %.

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

Jednocześnie, w wyniku szczegółowej kontroli dokumentacji dotyczącej okresu świadczeniowego 2013/2014 odnotowano, że decyzje administracyjne w sprawie zwrotu przez dłużników alimentacyjnych należności z tytułu otrzymanych przez osoby uprawnione świadczeń z funduszu alimentacyjnego wystawiane były przez organ właściwy wierzyciela z opóźnieniem, tj. w 4-9 miesiącu licząc od zakończenia okresu świadczeniowego. Powyższe postępowanie było niezgodne z zapisem art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, obowiązującym w okresie objętym kontrolą.

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

Brak systematycznych działań podejmowanych przez MOPR w ww. zakresie naruszał przepisy § 6 ust. 1 i § 7 ust. 4 obowiązującego do dnia 22.05.2014 r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.) oraz § 6 i § 7 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz.U. z 2014 r., poz. 656) w związku z art. 27 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionych do alimentów.

Czynności windykacyjne wobec dłużników posiadających zaległości z tytułu odpłatności za świadczone specjalistyczne usługi opiekuńcze powadzone były, przez Urząd, na bieżąco.

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

Sprawozdanie Rb-27ZZ Gminy za okres od początku roku do końca IV kwartału 2014 r. zostało sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych.

Jednocześnie odnotowano, że w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2014 r. oraz w sprawozdaniu jednostkowym MOPR, w rozdziale 85212 § 0920:

- w kolumnie 5 – „Należności” - wykazano nieprawidłowe dane, tj. w wysokości dochodów wykonanych,
- nie wykazano danych w kolumnie 9 „Należności pozostałe do zapłaty ogółem,
- nie wykazano danych w kolumnie 10 „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 (Dz.U. z 2014 r., poz. 119) oraz z zasadami określonymi w § 6 ust. 1 i 2 rozdziału 2 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów.

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

- błędna klasyfikacja poniesionych wydatków z dotacji celowych,
- nieterminowe przekazanie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne,
- nieprzekazanie dochodów budżetowych,
- opóźnienie w wydawaniu decyzji administracyjnych na należności z tytułu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych,
- nieprzestrzeganie trybu postępowania egzekucyjnego w administracji,
- błędne sporządzenie sprawozdania Rb-27ZZ - zbiorczego i jednostkowego.

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

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

Za wskazane powyżej nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: AP - Prezydent Miasta Włocławek do 8 grudnia 2014 r., MW – Prezydent Miasta Włocławek od 8 grudnia 2014 r., JR - Skarbnik, EW – Dyrektor MOPR we Włocławku do 4 czerwca 2014 r., MJ - od 5 czerwca do 7 września 2014 r. wykonująca dodatkowe zadania związane z kierowaniem MOPR we Włocławku, a od 8 września 2014 r. do końca okresu objętego kontrolą - Dyrektor MOPR we Włocławku i BO – główny księgowy MOPR we Włocławku oraz ER – Dyrektor ŚDS we Włocławki i IG – główny księgowy ŚDS we Włocławku – 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) ujmowania wydatków z dotacji celowych w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej,
- 2) niezwłocznego wystawiania i przesyłania do właściwego organu egzekucyjnego tytułów wykonawczych, w przypadku wystąpienia wymagalnych należności budżetu państwa,
- 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 we Włocławku do:
 - terminowego odprowadzania do ZUS-u należnych składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne za świadczebiobiorców,
 - ujmowania wydatków z dotacji celowych w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej,
 - prawidłowego sporządzania jednostkowego sprawozdania Rb-27ZZ,
- 5) zobligowania Dyrektora Środowiskowego Domu Samopomocy we Włocławku do:
 - ujmowania wydatków z dotacji celowych w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej.

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)