



Bydgoszcz, 28 października 2016 r.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI  
WFB.III.431.22.2016

**Pan  
Sławomir Henryk Bogucki  
Burmistrz Piotrkowa Kujawskiego  
Urząd Miasta i Gminy  
Piotrków Kujawski  
ul. Kościelna 1  
88-230 Piotrków Kujawski**

## 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 Piotrków Kujawski, ul. Kościelna 1, 88-230 Piotrków Kujawski (zwanej dalej: Gminą), w dniach od 8 do 27 września 2016 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez KG – starszego inspektora wojewódzkiego oraz MW – starszego inspektora, na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 523/2016 i 522/2016, w zakresie:

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

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowana działalność 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 6.887.310,20 zł, tj. 99,92 % z ogólnej kwoty dotacji otrzymanych.

Zadania finansowane ze środków z dotacji celowych ujętych w rozdziałach: 01095 i 75011 realizowane były przez Urząd Miasta i Gminy Piotrków Kujawski (zwany dalej: Urzędem), w rozdziałach: 80101, 80110 oraz 80150 przez Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Piotrkowie Kujawskim (zwany dalej: Zespołem), natomiast w rozdziałach: 85212, 85213, 85228 i 85295 przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Piotrkowie Kujawskim (zwany dalej: MGOPS).

Zespół kontrolny odstąpił od kontroli wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu Wojewody na zadania objęte rozdziałami: 75011, 80101 oraz 85212 - w zakresie świadczeń z funduszu alimentacyjnego, z uwagi na fakt, że te zadania stanowiły przedmiot kontroli Najwyższej Izby Kontroli – Delegatura w Bydgoszczy, przeprowadzonej w 2016 r.

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wydatki z dotacji celowych poniesione w IV kwartale 2015 r. na łączną kwotę 1.653.596,52 zł, tj. 24 % 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 701.259,05 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 687.508,87 zł, natomiast na pokrycie kosztów ustalania i wypłacania ww. zwrotu wydatkowano 13.750,18 zł, tj. kwotę równą 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconej przez Gminę.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 222.783,63 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 56.058,71 zł.

W trakcie kontroli stwierdzono nadmierne pobranie dotacji z tytułu:

- zawyżenia zwrotu dwóm producentom rolnym podatku akcyzowego na łączną kwotę 672,76 zł. W pierwszym przypadku do rozliczenia przyjęto fakturę, która nie była wystawiona na wnioskodawcę, natomiast w drugim zawyżono ilość litrów oleju napędowego przyjętych do wyliczenia zwrotu podatku akcyzowego poprzez dwukrotne rozliczenie tych samych faktur,
- zawyżenia naliczonych i wykorzystanych środków na koszty obsługi realizowanego zadania w kwocie 13,46 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. W trakcie kontroli Gmina dokonała zwrotu, na rachunek dysponenta części budżetowej, dotacji pobranej w nadmiernej wysokości wraz z należnymi odsetkami w łącznej kwocie 735,22 zł (wyciąg bankowy nr 179 z dnia 15.09.2016 r.).

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 80.187 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.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 33.147,54 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 32.396,04 zł, z tego na wyposażenie szkół podstawowych w podręczniki, materiały edukacyjne oraz materiały ćwiczeniowe poniesiono wydatki w łącznej kwocie 32.082,22 zł, natomiast na koszty obsługi zadania wydatkowano 313,82 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 1 % wykorzystanej dotacji celowej.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 22.174,41 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 21.806,27 zł, z tego na wyposażenie szkół gimnazjalnych w podręczniki, materiały edukacyjne oraz materiały ćwiczeniowe poniesiono wydatki w łącznej kwocie 21.590,37 zł, natomiast na koszty obsługi zadania wydatkowano 215,90 zł, tj. kwotę równą 1 % wykorzystanej dotacji celowej.

Skontrolowano wydatki z dotacji poniesione w łącznej kwocie 1.415,65 zł.

- 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 1.989,42 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 1.637,74 zł, z tego na zakup pomocy dydaktycznych dla uczniów z orzeczeniami lekarskimi o niepełnosprawności poniesiono wydatki w łącznej kwocie 1.621,52 zł, natomiast na koszty obsługi zadania wydatkowano 16,22 zł, tj. kwotę równą 1 % wykorzystanej dotacji celowej.

Skontrolowano wydatki z dotacji poniesione w łącznej kwocie 340,18 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 5.996.000 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 5.992.338,74 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 176.069,30 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 3 % łącznej kwoty otrzymanej dotacji na świadczenia rodzinne oraz na świadczenia z funduszu alimentacyjnego.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 1.411.309,46 zł, w tym przeznaczone na wypłaty świadczeń rodzinnych, zasiłki dla opiekunów, składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego od wypłaconych świadczeń pielęgnacyjnych – 1.353.272,50 zł oraz na koszty obsługi ww. zadania – 58.036,96 zł. Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wybranej próby ilościowej osób, którym wypłacono świadczenia z pomocy społecznej.

Stwierdzono niewłaściwe zaklasyfikowanie wydatków poniesionych z tytułu opłaty składek na ubezpieczenia społeczne za świadczeniobiorców w kwocie 97.221,40 zł do § 3110, które 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.), powinny zostać prawidłowo ujęte w § 4110 – *Składki na ubezpieczenia społeczne*.

Ponadto stwierdzono, że wydatek poniesiony w § 3020 na zakup herbaty dla pracowników MGOPS, w łącznej kwocie 133,09 zł, stanowił wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie profilaktycznych posiłków i napojów (Dz.U. Nr 60, poz. 279), wydanych na podstawie art. 232 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2014 r., poz. 1502 ze zm.) świadczenia rzeczowe przysługujące pracownikom powinny wynikać z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy. Ww. przepisy nie określają obowiązku pracodawcy zapewnienia pracownikom biurowym herbaty.

Zgodnie z art. 9 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (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.

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 wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem. W trakcie kontroli Gmina dokonała zwrotu, na rachunek dysponenta części budżetowej, dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem wraz z należnymi odsetkami w łącznej kwocie 141,09 zł (wyciąg bankowy nr 179 z dnia 15.09.2016 r.).

- 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 28.757 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 wysokości 28.756,80 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji poniesione w wysokości 7.002 zł.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 27.590 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 wysokości 27.215 zł.

Kontrolą objęte zostały wydatki z dotacji poniesione w łącznej wysokości 10.425 zł przeznaczone na organizację i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 1.913,56 zł na realizację zadań wyszczególnionych: w art. 24 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej i w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 24 grudnia 2013 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu wspierania osób uprawnionych do świadczenia pielęgnacyjnego (Dz.U. z 2013 r., poz. 1741 ze zm.), określającym zasady wygasającego ww. programu rządowego oraz w ustawie z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny (Dz.U. z 2014 r., poz. 1863 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w łącznej kwocie 1.713,56 zł.

Kontrolą objęte zostały wydatki z dotacji w kwocie 320,60 zł, przeznaczone na pomoc finansową dla osób uprawnionych do świadczenia pielęgnacyjnego oraz na koszty realizacji przez Gminę ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o Karcie Dużej Rodziny, tj. obsługę zadań związanych z przyznaniem Karty Dużej Rodziny.

Skontrolowane dotacje w rozdziałach: 01095, 80110, 80150, 85212, 85213, 85228 i 85295 zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, z wyjątkiem dotacji w rozdziale 85212 w kwocie 133,09 zł. Jednocześnie stwierdzono nadmierne pobranie dotacji celowej w rozdziale 01095 w wysokości 686,22 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 6.893.017,98 zł wydatkowano kwotę 6.887.310,20 zł.

Stopień wykorzystania dotacji w stosunku do zrealizowanych zadań z zakresu administracji rządowej sfinansowanych dotacjami celowymi wyniósł 99,92 %.

Niewykorzystane środki z dotacji w łącznej kwocie 5.707,78 zł zostały odprowadzone na rachunek dysponenta przekazującego dotację w terminie określonym w art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

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

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

## *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 84.900,41 zł, co stanowiło 241,9 % planu określonego do realizacji przez Wojewodę (35.100 zł). Pobrane dochody wyniosły w rozdziale: 75011 – 434 zł, 85212 – 82.861,41 zł oraz 85228 – 1.605 zł.

W okresie objętym kontrolą, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazano kwotę 60.641,84 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 24.258,57 zł.

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

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

Wykonane, w okresie objętym kontrolą, dochody budżetu państwa w wysokości 434 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 pobrane dochody w łącznej kwocie 217 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 z tytułu: zwrotów świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego w wysokości 50.712,39 zł, odsetek w kwocie 24.174,32 zł, zwrotów wypłaconych w latach wcześniejszych zaliczek alimentacyjnych w kwocie 7.717,50 zł oraz zwrotów kosztów upomnień wysłanych do dłużników alimentacyjnych - 257,20 zł.

Szczegółową kontrolą objęto pobrane dochody budżetowe w łącznej kwocie 41.634,81 zł.  
- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze.

Wykonane w okresie objętym kontrolą dochody budżetu państwa w wysokości 1.605 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 dochody pobrane w łącznej kwocie 1.305 zł.

Stwierdzono, iż dochody budżetowe z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej, ujmowano w ewidencji księgowej, w zakresie wszystkich ww. rozdziałów, bez uwzględnienia podziałek klasyfikacji budżetowej, co stanowiło naruszenie zasad określonych w art. 39 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

### *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 31.097,63 zł, tj. 51,3 % dochodów przekazanych ogółem za 2015 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 terminami określonymi art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

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

Sprawdzono windykację zaległych należności z tytułu dochodów budżetowych, prowadzoną w okresie objętym kontrolą oraz w odniesieniu do stanu tych zaległości na dzień 31.12.2015 r. Należności wymagalne z tytułu dochodów budżetowych, według stanu na dzień 31.12.2015 r., wynosiły ogółem 3.006.359,57 zł i dotyczyły zaległości z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, odsetek oraz kosztów upomnień wysłanych do dłużników alimentacyjnych. W porównaniu do stanu na dzień 31.12.2014 r. ww. zaległości wzrosły o 346.253,26 zł, tj. o 13 %.

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. MGOPS 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.

Jednocześnie odnotowano, że w sprawozdaniu jednostkowym sporządzonym przez MGOPS, nie wykazano danych w kolumnie 4 „Plan”.

Ponadto w sprawozdaniach jednostkowych sporządzonych przez Urząd i MGOPS nieprawidłowo wykazano dane w następujących kolumnach:

- w kolumnie 7 „Dochody potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego”; dane te wykazuje Gmina w sprawozdaniu zbiorczym,
- w kolumnie 8 „Dochody przekazane” wykazano dochody w wysokości dochodów przekazanych na rachunek dysponenta części budżetowej. Dane te wykazuje w sprawozdaniu zbiorczym Gmina, natomiast jednostki organizacyjne, bezpośrednio realizujące zadania, w sprawozdaniach jednostkowych wykazują dochody przekazane w okresie sprawozdawczym na rachunek Gminy.

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 ze zm.) oraz z zasadami określonymi w § 6 ust. 1 pkt 1, 4 i 6 rozdziału 2 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów.

Odnutowano także, że zarówno w sprawozdaniu jednostkowym MGOPS, jak i sprawozdaniu zbiorczym, dane dotyczące dochodów zrealizowanych z tytułu świadczonych specjalistycznych usług opiekuńczych wykazano nieprawidłowo w § 0970. 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, dochody te powinny zostać prawidłowo ujęte w § 0830 – *Wpływy z usług*.

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

- pobranie dotacji w nadmiernej wysokości,
- wykorzystanie dotacji celowej niezgodnie z przeznaczeniem,
- błędna klasyfikacja poniesionych wydatków z dotacji,
- ujmowanie w ewidencji księgowej dochodów budżetowych bez uwzględnienia podziałek klasyfikacji budżetowej,
- błędne sporządzenie sprawozdań Rb-27ZZ – zbiorczego i jednostkowych.

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

Za wskazane powyżej nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: SB – Burmistrz Piotrkowa Kujawskiego, JZ – Skarbnik Miasta i Gminy Piotrków Kujawski, IB – Kierownik MGOPS w Piotrkowie Kujawskim oraz GSz – główny księgowy MGOPS w Piotrkowie Kujawskim – 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) prawidłowego ustalania i wypłacania kwot zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej z otrzymanej dotacji celowej,

- 2) wydatkowania dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej zgodnie z celem jej przeznaczenia,
- 3) ewidencjonowania realizowanych dochodów budżetowych według podziałek klasyfikacji budżetowej,
- 4) prawidłowego sporządzania zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ na podstawie sporządzanych sprawozdań jednostkowych, z uwzględnieniem uprzedniej kontroli w zakresie prawidłowości ich sporządzania,
- 5) zobowiązania Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Piotrkowie Kujawskim do:
  - ujmowania wydatków z dotacji celowych w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej,
  - prawidłowego sporządzania jednostkowego sprawozdania Rb-27ZZ.

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

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

( podpis i pieczęć Wojewody )