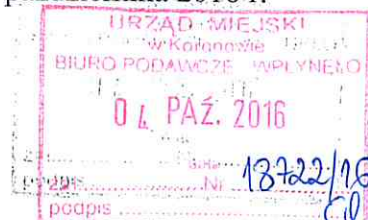




WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.431.19.2016

Bydgoszcz, 3 października 2016 r.



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 Lucynę Ludwikowską – starszego inspektora, Katarzynę Mróz – starszego specjalistę oraz Pawła Rucińskiego – 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 szczególowości 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 wysłanych 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. Prawdłowo 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: Stanisław Gliszczyński – Burmistrz Koronowa, Alicja Tymek – Skarbnik Gminy Koronowo, Dariusz Karwat – Dyrektor MGOPS w Koronowie, Danuta Lubińska – 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

5

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 przekazującego 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.

wz. Wojewody Kujawsko-Pomorskiego


Józef Kamiński
(pódpis i pieczęć Wojewody)