



Bydgoszcz, 27 sierpnia 2012 r.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.431.13.2012

URZĄD MIEJSKI W ŚWIECIU	
Wpłynęło dnia	29. SIE. 2012
OKR+FN+ORS+RPS	
L. dz.	5801
zn.	1
podpis	

Pan
Tadeusz Pogoda
Burmistrz Świecia

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. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) w Mieście i Gminie Świecie, ul. Wojska Polskiego 124, 86-100 Świecie (zwanym dalej: Gmina), w dniach od 3 do 27 lipca 2012 r. przeprowadzona została kontrola problemowa – prawidłowości wykorzystania przez miasto i gminę dotacji udzielonych z budżetu Wojewody oraz prawidłowości pobierania i rozliczania dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przez Lucynę Ludwikowską – starszego inspektora w Wydziale Finansów i Budżetu, Pawła Rucińskiego – starszego inspektora w Wydziale Finansów i Budżetu oraz Ewę Przybylską – specjalistę w Wydziale Finansów i Budżetu 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 sporządzania sprawozdania Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego.
 - 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 2011 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.*

Jednostka samorządu terytorialnego prawidłowo sporządziła plan finansowy na 2011 r. w zakresie wydatków z dotacji dotyczących realizacji zadań z zakresu administracji rządowej. Natomiast plan w zakresie dochodów budżetowych dotyczący realizacji powyższych zadań

w 2011 r. nie został przez Gminę sporządzony, co było niezgodne 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 wykorzystywała w 2011 r. dotacje celowe otrzymane z budżetu Wojewody na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 12.288.918,67 zł, tj. 99,95 % z ogólnej kwoty dotacji otrzymanej.

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wydatki z dotacji celowych poniesione w IV kwartale 2011 r. na łączną kwotę 2.986.945,50 zł, tj. 24,31 % 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 451.945,39 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 przez Gminę wydatkowana w wysokości 451.871,92 zł.

W związku z przeprowadzoną przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy kontrolą, która obejmowała wydatki zrealizowane przez Gminę w tym rozdziale w roku 2011, zespół kontrolny odstąpił od przeprowadzenia kontroli w ww. zakresie.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 312.500,00 zł na zadania z zakresu administracji rządowej realizowane przez samorząd gminny, które określono w ustawach: z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 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 wysokości 72.120,00 zł, które przeznaczono na finansowanie zadań związanych z ewidencją ludności, wydawaniem dowodów osobistych, funkcjonowaniem urzędu stanu cywilnego.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 682,00 zł przeznaczona 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 wysokości 299,00 zł, które przeznaczone zostały na pokrycie kosztów wydania decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniający kryterium dochodowe wynikające z ustawy o pomocy społecznej.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 390.863,00 zł na realizację zadań określonych w art. 51 ust. 1 oraz art. 51a ust. 1 i 2 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz.U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1362 ze zm.), została wydatkowana przez Gminę w wysokości 388.859,00 zł, w tym: wydatki poniesione w 2011 r. w kwocie 374.984,00 zł oraz zwrot wydatków poniesionych przez Gminę ze środków własnych w poprzednim roku budżetowym w kwocie 13.875,00 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 146.532,83 zł, które przeznaczone zostały na pomoc osobom z zaburzeniami psychicznymi w formie pobytu w Środowiskowym Domu Samopomocy dla Osób z Zaburzeniami Psychicznymi w Świeciu (ŚDS).

W toku kontroli stwierdzono, iż ŚDS dokonał wydatku w wysokości 2.200,00 zł z tytułu zakupu usługi cateringowej. Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Świeciu (OPS) oraz kierownik ŚDS udzielili wyjaśnień, w których poinformowali, iż ww. usługa zakupiona w dniu 15.12.2011 r. dotyczyła uroczystości I rocznicy otwarcia ŚDS, na którą zaproszonych zostało łącznie 98 osób, w tym: przedstawiciele władz gminy i powiatu, instytucji

współpracujących z ŚDS, zaprzyjaźnionych Domów Samopomocy oraz 23 uczestników ŚDS z 7 opiekunami.

W świetle powyższych wyjaśnień kontrolujący stwierdzili, iż finansowanie działalności ŚDS odbywa się ze środków publicznych, a zatem jednostki wydatkujące środki z budżetu państwa zobligowane są do przestrzegania zapisów art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane celowo i oszczędnie z zachowaniem zasad: uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów i optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

Ponadto w okresie poddanych kontroli stwierdzono przypadki niewłaściwego zaklasyfikowania poniesionych wydatków do następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej:

- § 4210 z tytułu zakupu rękawiczek dla pracowników w ramach przydziału środków bhp na kwotę 429,52 zł,
- § 4260 z tytułu opłat za odprowadzanie ścieków w łącznej kwocie 902,28 zł,
- § 4300 z tytułu zakupu usług remontowo – budowlanych na kwotę 6.200,00 zł.

Zgodnie z rozporządzeniem 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.) wydatki z ww. tytułu powinny zostać ujęte odpowiednio w § 3020 – Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń, § 4300 – Zakup usług pozostałych oraz § 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 10.927.606,00 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 2006 r. Nr 139, poz. 992 ze zm.) oraz z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (tj. Dz.U. z 2009 r. Nr 1, poz. 7 ze zm.), została wydatkowana przez Gminę w wysokości 10.925.006,55 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 2.648.363,18 zł przeznaczone na wypłaty świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego od wypłaconych świadczeń pielęgnacyjnych oraz na koszty ich obsługi, o których mowa w art. 33 ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz w art. 31 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

- 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 80.501,00 zł przeznaczona na składki z tytułu ubezpieczenia zdrowotnego opłacane z budżetu państwa za osoby wymienione w art. 86 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz.U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.), została wydatkowana przez Gminę w wysokości 80.449,20 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 22.183,20 zł przeznaczone na opłacenie składek zdrowotnych do ZUS.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 46.750,00 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 (Dz.U. Nr 111, poz. 535

ze zm.), została wydatkowana w 100 %. Kontrolą objęto wydatki z ww. dotacji na kwotę 16.131,97 zł.

Podczas kontroli stwierdzono niewłaściwe zaklasyfikowanie do § 4170 dokonanych wydatków z tytułu zakupu usług specjalistycznych dla podopiecznych OPS w zakresie terapii rehabilitacyjnej u osób z zaburzeniami psychicznymi w celu zaspokojenia szczególnych potrzeb wynikających z rodzaju schorzenia lub niepełnosprawności na łączną kwotę 5.445,00 zł.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, wydatki z ww. tytułu powinny zostać ujęte w § 4300 – Zakup usług pozostałych.

- dział 852 – *Pomoc społeczna*, rozdział 85278 – *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych*.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 20.000,00 zł na wypłatę zasiłku celowego, na podstawie art. 40 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2011 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji programu pomocy dla rodzin rolniczych, w których gospodarstwach rolnych lub działach specjalnych produkcji rolnej powstały szkody spowodowane wystąpieniem w 2011 r. huraganu, deszczu nawalnego lub przymrozków wiosennych (Dz.U. Nr 167, poz. 996), została wydatkowana w 100 %. Kontrolą objęte zostały wszystkie wydatki z ww. dotacji.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 51.200,00 zł na realizację zadań określonych w art. 24 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej oraz rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 4 października 2011 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu wspierania osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne (Dz.U. Nr 212, poz. 1262) została wydatkowana przez Gminę w wysokości 50.100,00 zł. Kontrolą objęte zostały wszystkie wydatki z ww. dotacji.

- dział 854 – *Edukacyjna opieka wychowawcza*, rozdział 85495 – *Pozostała działalność*.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 12.700,00 zł na realizację zadań określonych uchwałą Rady Ministrów z dnia 19 sierpnia 2003 r. w sprawie ustanowienia programu wieloletniego „Program na rzecz społeczności romskiej w Polsce”, zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 10 ustawy z dnia 6 stycznia 2005 r. o mniejszościach narodowych i etnicznych oraz o języku regionalnym (Dz.U. Nr 17, poz. 141 ze zm.), została wydatkowana w pełnej wysokości. Kontrolą objęto wydatki z ww. dotacji na kwotę 11.215,32 zł.

Skontrolowane dotacje w rozdziale: 75011, 85195, 85203, 85212, 85213, 85228, 85278, 85295 i 85495 zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

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 12.294.747,39 zł wydatkowano kwotę 12.288.918,67 zł.

Stopień wykorzystania dotacji w stosunku do zrealizowanych zadań z zakresu administracji rządowej sfinansowanych dotacjami celowymi wyniósł 99,95 %.

Niewykorzystana dotacja w łącznej kwocie 5.828,72 zł została odprowadzona 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 sprawozdanie Rb-50 za IV kwartał 2011 r. zostało sporządzone zgodnie z danymi zawartymi w urządzeniach księgowych.

3. W zakresie pobierania i rozliczania dochodów budżetowych.

3.1. W zakresie pobranych i przekazanych dochodów budżetowych.

Gmina wykonała w 2011 r. dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 300.381,83 zł, co stanowiło 230,9 % planu określonego do realizacji przez Wojewodę (130.100,00 zł). Pobrane dochody wyniosły: w rozdziale: 75011 – 1.488,00 zł, 85203 – 2.845,98 zł, 85212 – 289.033,75 zł oraz 85228 – 7.014,10 zł.

Na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazano kwotę 188.487,94 zł. Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego, na podstawie: ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów oraz ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz.U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.) wyniosły łącznie 111.893,89 zł.

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

- dział 750 – *Administracja publiczna*, rozdział 75011 – *Urzędy wojewódzkie*, § 0690 – *Wpływy z różnych opłat*.

Wykonane dochody budżetu państwa w wysokości 1.488,00 zł stanowiły opłaty za udostępnienie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych, pobrane na podstawie art. 44h ustawy z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych.

- dział 852 – *Pomoc społeczna*, rozdział 85203 – *Ośrodki wsparcia*, § 0690 – *Wpływy z różnych opłat*.

Wykonane dochody budżetu państwa w wysokości 2.845,98 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.

- dział 852 – *Pomoc społeczna*, rozdział 85212 – *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*, § 0690 – *Wpływy z różnych opłat*, § 0920 – *Pozostałe odsetki*, § 0970 – *Wpływy z różnych dochodów*, § 0980 – *Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego*.

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 dokonane przez organ egzekucyjny z tytułu: zwrotów świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego w wysokości 218.260,11 zł, zwrotów wypłaconych w latach wcześniejszych zaliczek alimentacyjnych w kwocie 49.442,14 zł, odsetek w kwocie 20.750,70 zł oraz zwrotów kosztów upomnień skierowanych do dłużników w kwocie 580,80 zł. Szczegółową kontrolą objęto wykonane oraz przekazane dochody za I półrocze 2011 r. w kwocie 116.940,97 zł.

- dział 852 – *Pomoc społeczna*, rozdział 85228 – *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze*, § 0690 – *Wpływy z różnych opłat*.

Wykonane dochody budżetu państwa w wysokości 7.014,10 zł stanowiły opłaty za specjalistycznej usługi opiekuńcze pobrane na podstawie art. 50 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej oraz § 4 rozporządzeniu Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

Gmina niewłaściwie ujęła w § 0690 dochody z tytułu świadczeń z pomocy społecznej w formie specjalistycznych usług opiekuńczych na łączną kwotę 7.014,10 zł. Zgodnie z rozporządzeniem 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 ujęte w § 0830 – *Wpływy z usług*.

3.2. W zakresie terminowości przekazywania dochodów budżetowych.

Sprawdzono terminowość przekazywania w 2011 r. na rachunek K-PUW dochodów w łącznej wysokości 85.116,68 zł, tj. 45,16 % dochodów przekazanych w badanym okresie. Szczegółową kontrolą objęte zostały wszystkie dochody wykonane i przekazane z rozdziału: 75011, 85203, 85228 oraz za I półrocze 2011 r. z rozdziału 85212.

Na podstawie skontrolowanych dowodów księgowych oraz zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, że Gmina w kilkudziesięciu przypadkach przekazała pobrane dochody budżetowe na rachunek K-PUW niezgodne z terminami określonymi art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Dochody, które nie zostały przekazane w wymaganych terminach wyniosły łącznie 4.391,91 zł, tj. 2,33 % ogólnej kwoty dochodów przekazanych za okres objęty kontrolą (rozdział 75011 – 176,70 zł, 85203 – 2.101,27 zł, 85228 – 2.113,94 zł).

Powyższe związane było z faktem, iż jednostki organizacyjne realizujące w imieniu Gminy zadania z zakresu administracji rządowej przekazywały pobrane dochody budżetowe na rachunek Gminy w sposób uniemożliwiający ich terminowe przekazanie przez Gminę dysponentowi części budżetowej.

Zgodnie z art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, nieprzekazanie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa lub jednostce samorządu terytorialnego lub nieterminowe przekazanie tych dochodów stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

W trakcie trwania kontroli Gmina odprowadziła odsetki za nieterminowe przekazanie dochodów w łącznej kwocie 14,98 zł (wyciąg bankowy z dnia 24.07.2012 r.).

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

Sprawdzono windykację zaległych należności z tytułu dochodów budżetowych, prowadzoną w okresie objętym kontrolą oraz w odniesieniu do stanu tych zaległości na dzień 31.12.2011 r.

Należności wymagalne z tytułu dochodów budżetowych, według stanu na dzień 31.12.2011 r., wynosiły ogółem 5.847.781,25 zł i dotyczyły zaległości z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego. W porównaniu do stanu na dzień 1.01.2011 r. ww. zaległości wzrosły o 1.196.303,45 zł, tj. o 25,7 %.

Stwierdzono, że Gmina prowadziła czynności współdziałające w wyegzekwowaniu należności budżetowych określone w ustawie z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej i w ustawie z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionych 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 Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2011 r. zostało sporządzone zgodnie z danymi zawartymi w ewidencji księgowej.

Ustalono, że Gmina w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2011 r. sporządzonym na podstawie sprawozdania jednostkowego z podległej jej jednostki organizacyjnej – OPS wykazała nieprawidłowe dane, co było niezgodne z przepisami § 6 ust. 1 pkt 3 w związku z § 9 ust. 3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103).

Ustalono, iż jednostkowe sprawozdania Rb-27ZZ za poszczególne okresy sprawozdawcze 2011 r. zostały sporządzone przez OPS błędnie. Ww. błędy polegały na wykazaniu w rozdziale 85203 oraz 85228 kwot należności (kolumna 5), które były odzwierciedleniem kwot dochodów wykonanych (kolumna 6) oraz na niewykazaniu należności pozostałych do zapłaty (kolumna 9 i 10), co było niezgodne z zapisami § 6 ust. 1 pkt 2 i 5 rozdziału 2 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów

jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Powyższe postępowanie było wynikiem braku księgowania przypisów należności dochodów budżetowych z tytułu wydanych przez OPS decyzji dla świadczeniobiorców na koncie 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych.

Za wskazane powyżej nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi: Tadeusz Pogoda – Burmistrz Świecia, Marzenna Rzymek – Skarbnik Gminy Świecie, Lidia Lemańska – Kierownik OPS w Świeciu i Lidia Bejger – główny księgowy OPS w Świeciu oraz Lucyna Rózek – kierownik ŚDS w Świeciu 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.

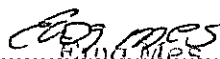
W związku z powyższymi ocenami, uwagami i wnioskami zalecam Panu podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości, a w szczególności do:

- 1) ujmowania w sporządzanym planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego dodatkowo planu dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,
- 2) prawidłowego ujmowania źródeł dochodów budżetowych z tytułu świadczeń z pomocy społecznej w formie usług opiekuńczych w § 0830 klasyfikacji budżetowej,
- 3) terminowego przekazywania pobranych dochodów budżetowych na rachunek dysponenta części budżetowej przekazującego dotację,
- 4) naliczania i odprowadzania, wraz z dochodami do budżetu państwa, odsetek w przypadku nieterminowo przekazywanych dochodów budżetowych,
- 5) prawidłowego sporządzania zbiorczego sprawdzania Rb-27ZZ m.in. na podstawie sprawozdań jednostkowych z uwzględnieniem uprzedniej kontroli w zakresie prawidłowości ich sporządzania,
- 6) zobowiązania Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Świeciu do:
 - zobligowania podległego Kierownika Środowiskowego Domu Samopomocy dla Osób z Zaburzeniami Psychicznymi w Świeciu do dokonywania wydatków publicznych z dotacji celowej na funkcjonowanie kierowanej jednostki, w sposób oszczędny z zachowaniem zasad: uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów i optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów,
 - prawidłowego 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.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI


.....
(podpis i pieczęć Wojewody)

