

Bydgoszcz, 29 lipca 2014 r.

Ag. Marchlew
Marchlew
11.08.2014
M

URZĄD GMINY GRUDZIĄDZ KANCELARIA OGÓLNA	
Wpłynęło dnia	11. SIE. 2014
Lp	10586/A
Zatwierdził	Podpis

Pan
Jan Tesmer
Urząd Gminy w Grudziądzu
ul. Wybickiego 38
86-300 Grudziądz

PROJEKT WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO

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 Grudziądz, ul. Wybickiego 38, 86-300 Grudziądz (zwaną dalej: Gminą), w dniach od 7 do 25 lipca 2014 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez Radosława Tyburczy – Kierownika Oddziału Kontroli Finansowej, Pawła Rucińskiego – starszego inspektora oraz Karolinę Fuhrmann – inspektora, na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 378/2014, 379/2014 i 380/2014, 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 2013 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowaną działalność ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami, na podstawie następujących ustaleń:

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

Gmina prawidłowo sporządziła plan finansowy na 2013 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.

[Dowód: akta kontroli str. 11-36]

2. W zakresie wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Wojewody.

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

Gmina wykorzystwała w 2013 r. dotacje celowe otrzymane z budżetu Wojewody na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 3.761.845,78 zł, tj. 98,36 % z ogólnej kwoty dotacji otrzymanych.

Zadania finansowane ze środków z dotacji celowych ujętych w rozdziale 01095 i 75011 realizowane były przez Urząd Gminy w Grudziądzu (zwany dalej: Urzędem), natomiast w rozdziałach: 85212, 85213, 85219, 85228 i 85295 przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Grudziądzu (zwany dalej: GOPS).

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wydatki z dotacji celowych poniesione w II kwartale 2013 r. na łączną kwotę 1.142.154,40 zł, tj. 30,4 % 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 434.466,39 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 wydatkowana przez Gminę w pełnej wysokości, z tego: producentom rolnym z tytułu zwrotu części podatku akcyzowego wypłacono 425.947,44 zł, natomiast na pokrycie kosztów ustalania i wypłacania ww. zwrotu wydatkowano 8.518,95 zł, tj. kwotę równą 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconych przez Gminę.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 267.916,22 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 110 producentów rolnych, którym dokonano zwrotu tego podatku na łączną kwotę 208.678,55 zł.

W toku kontroli stwierdzono nadmierne pobranie dotacji za 2013 r. w łącznej wysokości 1.063,85 zł. Zawyżenie wydatków z dotacji o ww. kwotę nastąpiło na skutek pomyłkowego zaliczenia dwóm producentom rolnym do ilości zakupionego oleju napędowego w okresie od 1 sierpnia 2012 r. do 31 stycznia 2013 r.: faktury VAT nr 1375/C/09/2011 wystawionej w dniu 22.09.2011 r., stanowiącej dowód zakupu 1.000 litrów oleju napędowego; faktury VAT nr FF/9076/2011/14 z dnia 03.09.2011 r., stanowiącej dowód zakupu 60 litrów oleju napędowego oraz faktury VAT nr FF/8338/2011/14 z dnia 18.08.2011 r., stanowiącej dowód zakupu 59,84 litrów oleju napędowego. Nadmierne wypłacone kwoty dotacji ujęto w decyzjach Wójta Gminy Grudziądz odpowiednio: nr PLF.3121.1.74.2013 z dnia 11.03.2013 r. i nr PLF.3121.1.263.2013 z dnia 18.03.2013 r.

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. W trakcie kontroli Gmina dokonała zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości wraz z naliczonymi odsetkami, tj. w łącznej kwocie 1.215,13 zł (wyciąg bankowy z dnia 15.07.2014 r.).

[Dowód: akta kontroli str. 37–86]

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 124.943,00 zł na zadania z zakresu administracji rządowej realizowane przez samorząd gminny, które określono m.in. w ustawach: z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 594 ze zm.), z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych (t.j. Dz.U. z 2006 r. Nr 139, poz. 993 ze zm.) oraz z dnia 29 września 1986 r. Prawo o aktach stanu cywilnego (t.j. Dz.U. z 2011 r. Nr 212, poz. 1264 ze zm.), została wydatkowana przez Gminę w pełnej wysokości.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 30.750,00 zł, które przeznaczono na finansowanie zadań związanych z ewidencją ludności, wydawaniem dowodów osobistych, funkcjonowaniem urzędu stanu cywilnego.

[Dowód: akta kontroli str. 87–95]

- 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 3.184.400,00 zł na realizację zadań określonych w ustawach: z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 182 ze zm.), z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 1456 ze zm.) oraz z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (t.j. Dz.U. z 2012 r. poz. 1228 ze zm.) została wydatkowana przez Gminę w kwocie 3.122.040,39 zł. Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 820.860,88 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 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.

- 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 6.616,00 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 całości. Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 1.684,80 zł przeznaczone na opłacenie składek zdrowotnych do ZUS.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 3.897,00 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 wydatkowana przez Gminę w pełnej wysokości, z tego: na wypłacone wynagrodzenie za sprawowanie opieki wydatkowano kwotę 3.840,00 zł, natomiast na pokrycie kosztów ustalania i wypłaty ww. wynagrodzenia wydatkowano 57,00 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 1,5 % łącznej kwoty dotacji wypłaconych przez Gminę. Kontrolą objęto wydatki z ww. dotacji na kwotę 1.920,00 zł.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 12.000,00 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, 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 (tj. Dz.U. z 2011 r. Nr 231, poz. 1375 ze zm.), została wydatkowana przez Gminę w pełnej wysokości. Kontrolą objęte zostały wydatki z ww. dotacji w wysokości 3.022,50 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 137–146]

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 58.283,00 zł na realizację zadań określonych w art. 24 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej oraz obowiązującym w okresie poddanym szczegółowej kontroli rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 26 marca 2013 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu wspierania osób

uprawnionych do świadczenia pielęgnacyjnego (Dz.U. z 2013 r. poz. 413) została wydatkowana przez Gminę w kwocie 57.883,00 zł. Kontrolą objęte zostały wydatki z dotacji w wysokości 16.000,00 zł na wypłatę pomocy w ramach ww. programu oraz na koszty obsługi, o których mowa w art. 33 ust. 2 ustawy o świadczeniach rodzinnych.

W toku kontroli stwierdzono niewłaściwe zaklasyfikowanie do § 3030 poniesionych wydatków wysokości 16.000,00 zł z tytułu wypłat dodatkowych świadczeń dotyczących realizacji rządowego programu wspierania osób uprawnionych do świadczenia pielęgnacyjnego. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów 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 te powinny prawidłowo zostać ujęte w § 3110 – Świadczenie społeczne.

[Dowód: akta kontroli str. 118, 147–163]

Skontrolowane dotacje w rozdziałach: 01095, 75011, 85212, 85213, 85219, 85228 i 85295 zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Jednocześnie stwierdzono nadmierne pobranie dotacji celowej w rozdziale 01095 w wysokości 1.063,85 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 3.824.605,39 zł wydatkowano kwotę 3.761.845,78 zł.

Stopień wykorzystania dotacji w stosunku do zrealizowanych zadań z zakresu administracji rządowej sfinansowanych dotacjami celowymi wyniósł 98,36 %.

Niewykorzystane środki z dotacji w łącznej kwocie 62.759,61 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.

[Dowód: akta kontroli str. 164–192]

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 2013 r. zostało sporządzone zgodnie z danymi zawartymi w urzędzeniach księgowych.

[Dowód: akta kontroli str. 193–210]

3. W zakresie pobierania i rozliczania dochodów budżetowych.

3.1. W zakresie pobranych i przekazanych dochodów budżetowych.

Gmina wykonała w 2013 r. dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 99.981,94 zł, co stanowiło 181,8 % planu określonego do realizacji przez Wojewodę (55.000,00 zł). Pobrane dochody wyniosły w rozdziale: 75011 – 527,00 zł, 85212 – 97.690,74 zł oraz 85228 – 1.553,00 zł.

Na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazano kwotę 65.975,85 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 32.148,89 zł.

Skontrolowano na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, dochody budżetowe (należne, wykonane i przekazane) w 2013 r. w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

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

Wykonane dochody budżetu państwa w wysokości 527,00 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.

Stwierdzono, że Gmina w okresie objętym kontrolą nie przekazała na rachunek budżetu państwa dochodów pobranych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 88,35 zł, z tytułu opłat za udostępnienie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych, pobranych na podstawie art. 44h cytowanej powyżej ustawy (dochody pobrane – 93,00 zł, które w całości zostały uwzględnione jako dochody własne j.s.t.).

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

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

W trakcie kontroli należne z ww. tytułu dochody przekazano na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej wraz z naliczonymi odsetkami, tj. w łącznej wysokości 88,47 zł (wyciąg bankowy z dnia 16.07.2014 r.)

[Dowód: akta kontroli str. 211–219]

- dział 852 – *Pomoc społeczna*, rozdział 85212 – *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*, § 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 76.650,67 zł, zwrotów wypłaconych w latach wcześniejszych zaliczek alimentacyjnych w kwocie 8.635,04 zł oraz odsetek w kwocie 12.405,03 zł. Szczegółową kontrolą objęto wszystkie pobrane oraz przekazane dochody budżetowe w kwocie 97.690,74 zł.

Stwierdzono, iż w okresie objętym kontrolą Gmina uzyskała dochody w wysokości 211,20 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 tego tytułu, tj. kwoty 200,64 zł. Powodem powyższego postępowania było finansowanie kosztów wysłanych do dłużników alimentacyjnych upomnień ze środków własnych Gminy.

Wpływy z tytułu zwrotu kosztów upomnień 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, 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.

Ponadto w okresie objętym kontrolą Gmina uzyskała dochody w wysokości 1.553,00 zł z tytułu odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze i nie odprowadziła na dochody budżetu państwa 95 % wpływów uzyskanych z tego tytułu, tj. kwoty 1.475,35 zł. Wpływy te pomniejszały wydatki z dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu świadczonych usług opiekuńczych i specjalistycznych usług opiekuńczych. Powyższe postępowanie było niezgodne z art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku z § 5 rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych.

Zgodnie z art. 7 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, przeznaczenie dochodów uzyskiwanych przez jednostkę budżetową na wydatki ponoszone w tej jednostce, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Z uwagi na art. 26 przywołanej powyżej ustawy nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie określone w art. 7 tej ustawy.

[Dowód: akta kontroli str. 220–275]

3.2. W zakresie terminowości przekazywania dochodów budżetowych.

Sprawdzono terminowość przekazywania wszystkich dochodów pobranych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w 2013 r. na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej w łącznej wysokości 65.975,85 zł.

Na podstawie skontrolowanych dowodów księgowych oraz zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, przypadki przekazania pobranych dochodów należnych budżetowi państwa niezgodnie z terminami określonymi w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Dochody, które nie zostały przekazane w wymaganych terminach wyniosły łącznie 10.592,11 zł, tj. 16,1 % ogólnej kwoty dochodów przekazanych za 2013 r. (rozdział 75011 – 88,35 zł, 85212 – 10.503,76 zł).

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

W trakcie kontroli Gmina naliczyła i przekazała odsetki za nieterminowe odprowadzenie dochodów w wysokości 10,36 zł (wyciąg bankowy z dnia 16.07.2014 r.).

[Dowód: akta kontroli str. 211–214, 219, 268–284]

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 31.12.2013 r. Należności wymagalne z tytułu dochodów budżetowych, według stanu na dzień 31.12.2013 r., wynosiły ogółem 2.130.661,41 zł i dotyczyły zaległości z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek. W porównaniu do stanu wykazanego w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2012 r. na dzień 31.12.2012 r. ww. zaległości wzrosły o 419.167,10 zł, tj. o 24,5 %.

Na podstawie sprawdzonej dokumentacji losowo wybranych 30 dłużników alimentacyjnych stwierdzono, że GOPS prowadził 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 uprawnionym do alimentów.

[Dowód: akta kontroli str. 285–303]

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 2013 r. zostało sporządzone zgodnie z danymi zawartymi w ewidencji księgowej.

Stwierdzono, iż w sporządzonym przez Gminę zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2013 r. w kolumnie 4 „Plan” – nie wykazano kwoty planowanych dochodów, wynikających z otrzymanego do realizacji planu finansowego w rozdziale 85212 w wysokości 54.700,00 zł. Ponadto w kolumnie 3 „Klasyfikacja budżetowa – paragraf”, wykazano dochody w nieprawidłowym § 2350 klasyfikacji budżetowej, winien być § 0690 „Wpływy z różnych opłat”.

Jednocześnie stwierdzono błędy w sporządzonym przez GOPS jednostkowym sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2013 r. w następującym zakresie:

- w kolumnie 4 „Plan”, nie wykazano kwoty planowanych dochodów wynikających z otrzymanego do realizacji planu finansowego w rozdziale 85212 w wysokości 54.700,00 zł,
- w kolumnie 7 „Dochody wykonane w tym potrącone na rzecz j.s.t.” – wykazane zostały w rozdziale 85212 § 0970 i § 0980 kwoty dochodów należnych j.s.t. z tytułu realizacji zadań zleconych, które powinny zostać wykazane dopiero w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ sporządzanym przez Gminę,
- w kolumnie 8 „Dochody przekazane” – wykazane zostały w rozdziale 85212 § 0920, § 0970 i § 0980 tylko kwoty dochodów jakie podlegały przekazaniu do budżetu państwa przez Gminę, zamiast kwot obejmujących wszystkie zrealizowane i przekazane przez GOPS dochody na rachunek Gminy.

Powyższe postępowanie było niegodne z zapisami § 6 ust. 1 i ust. 2 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 (Dz.U. Nr 20, poz. 103).

[Dowód: akta kontroli str. 304–313]

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

- nadmierne pobranie dotacji w rozdziale 01095,
- błędna klasyfikacja wydatków budżetowych z dotacji,
- nieterminowe przekazywanie dochodów budżetowych,
- nieprzekazanie do budżetu państwa należnych dochodów budżetowych,
- przeznaczenie pobranych dochodów budżetowych na zmniejszenie wydatków z dotacji celowej,
- nieprawidłowe sporządzenie sprawozdań Rb-27ZZ – zbiorczego i jednostkowego.

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

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

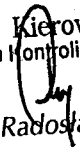
Za wskazane powyżej nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi: Jan Tesmer – Wójt Gminy Grudziądz, Alicja Marchlewicz – Skarbnik Gminy oraz Andrzej Janke – Kierownik GOPS w Grudziądzu i Anna Kortas – główny księgowy GOPS w Grudziądzu – na podstawie art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Kontrolę wpisano do książki kontroli pod nr 6/2014.

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

Stosownie do treści art. 40 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092) kierownik jednostki kontrolowanej ma prawo do zgłoszenia w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania niniejszego projektu do Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu, umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego.

Kierownik
Oddziału Kontroli Finansowej


mgr inż. Radosław Tyburczy

Starszy inspektor


Paweł Ruciński

Inspektor


Karolina Fuhrmann

.....
(podpisy i pieczętki kontrolerów)

Z up. Wojewody
Kujawsko-Pomorskiego


Grażyna Rutkowska
Dyrektor

Wydziału Finansów i Budżetu

.....
(podpis i pieczęć kierownika komórki
do spraw kontroli)