



WYST. p. dyr. j...

W PŁYNEŁO
Urząd Miasta Bydgoszczy
Wydział Budżetu i Finansów
Bydgoszcz, 18. 01. 2011 r.
data 18. 01. 2011

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI

WFB.III.0932-32/10 SEKRETARIAT STAROSTY MIASTA BYDGOSZCZY

W PLYNEŁO
URZĄD MIASTA BYDGOSZCZY
SEKRETARIAT PREZYDENTA

data 14. 02. 2011
24444 / 893

liczba załączników szl.
podpis

data wpl. 16. 02. 2011

Nr wpl. 29/M/106

Pan
Rafał Bruski
Prezydent Bydgoszczy

SEKRETARZ MIASTA

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Edward Dobrowolski

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 oraz art. 36 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. z 2009 r. Nr 31, poz. 206 ze zm.) w związku z art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) w dniach od 13 do 31 grudnia 2010 r., przeprowadzona została kontrola problemowa Miasta Bydgoszczy, zwanego dalej „Miastem”.

Tematyka kontroli obejmowała prawidłowość wykorzystania przez miasto dotacji udzielonych z budżetu Wojewody na realizację zadań z zakresu administracji rządowej.

Celem kontroli było ustalenie stanu faktycznego, udokumentowanie i ocena działalności podmiotu kontrolowanego w zakresie objętym tematyką kontroli.

Kontrolą objęto okres od 1.01.2009 r. do 31.12.2009 r.

W związku z kontrolą, której szczegółowe wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 14 stycznia 2011 r., przekazuję Panu niniejsze wystąpienie.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono:

1. W zakresie sporządzenia planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Jednostka samorządu terytorialnego sporządziła i terminowo przekazała plan finansowy na 2009 r. w zakresie wydatków z dotacji celowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, stosownie do zapisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań (Dz.U. Nr 135, poz. 955).

Jednocześnie ustalono, że do wiadomości właściwemu dysponentowi części budżetowej został przekazany ostateczny plan finansowy Miasta jako jednostki samorządu terytorialnego, zamiast planów finansowych poszczególnych jednostek organizacyjnych Miasta realizujących zadania z zakresu administracji rządowej, czym naruszono § 6 ust. 4 przywołanego powyżej rozporządzenia. W związku z faktem, iż od 2010 r. przepisy nie wymagają już przekazywania ww. planu, odstąpiono od wystosowania zaleceń pokontrolnych w przedmiotowym zakresie.

2. *W zakresie wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Wojewody pod względem zgodności z przeznaczeniem.*

Na podstawie skontrolowanych wydatków z dotacji w wysokości 2.453.257,01 zł, tj. 9,8 % z ogólnej kwoty dotacji wydatkowanej stwierdzono, że otrzymana przez Miasto dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

W okresie objętym kontrolą w rozdziałach 71015 i 75411 odnotowano zawyżenie wydatków z tytułu naliczonych i przekazanych składek na Fundusz Pracy ogółem o 1.232,48 zł. Wykazano, że naliczono i opłacano składki na Fundusz Pracy odpowiednio: w rozdziale 75411 za pracownika zatrudnionego na niepełnym etacie, dla którego podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w przeliczeniu na okres miesiąca nie przekraczała minimalnego wynagrodzenia za pracę, na łączną kwotę 237,36 zł oraz w rozdziale 75015 za pracownika, który przekroczył 60 rok życia (mężczyzna) na łączną kwotę 970,81 zł.

Zgodnie z art. 104 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz.U. z 2008 r. Nr 69, poz. 415 ze zm.) składki na Fundusz Pracy, ustalone od pracowników, dla których podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w przeliczeniu na okres miesiąca jest niższa od minimalnego wynagrodzenia za pracę i którzy nie mają innych tytułów do obowiązkowych ubezpieczeń społecznych, nie powinny być opłacane. Jednocześnie, w myśl art. 104b ust. 2 ww. ustawy, dodanego przez art. 1 pkt 75 ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o zmianie ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2009 r. Nr 6, poz. 33), który wszedł w życie z dniem 1 lipca 2009 r., odpowiednio składki na Fundusz Pracy opłaca się za osoby wymienione w art. 104 ust. 1, które nie osiągnęły wieku wynoszącego co najmniej 55 lat dla kobiet i co najmniej 60 lat dla mężczyzn.

Ponadto odnotowano zawyżenie wydatków w rozdziale 71015 w wysokości 24,31 zł z tytułu zapłaconych składek na Fundusz Pracy opłaconych przez płatnika od nadmiernie wypłaconego w 2009 r. dodatku stażowego.

W Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego dla Miasta Bydgoszczy (zwanym dalej „Inspektoratem”) w 2009 r. dokonano wypłaty ekwiwalentu za odzież i obuwie robocze pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku WYL. ŻAŃNOŚCI który w zakresie swoich obowiązków miał za zadanie prowadzenie utylizacji azbestu. Mając na względzie fakt, że prowadzenie utylizacji azbestu, w szczególności przez pracownika zatrudnionego na stanowisku WYL. ŻAŃNOŚCI nie wchodzi w skład statutowych zadań realizowanych przez Inspektorat, zespół kontrolny uznał tym samym, iż wypłata przedmiotowego ekwiwalentu za używanie własnej odzieży i obuwia przez pracownika zatrudnionego na ww. stanowisku była nieuzasadniona i spowodowała poniesienie wydatków w łącznej wysokości 441 zł, które zostały nienależnie wydatkowane.

Jednemu z pracowników Inspektoratu wypłacono w 2009 r. dodatek za wieloletnią pracę w nieprawidłowej wysokości, tj. w okresie styczeń - sierpień w wysokości 10 % oraz wrzesień - grudzień w wysokości 11 %, natomiast według prawidłowego naliczenia ww. dodatek powinien być prawidłowo wypłacony w okresie styczeń - październik w wysokości 8 %, a w okresie listopad - grudzień 2009 r. w wysokości 9 % podstawy wynagrodzenia zasadniczego. Zatem kwota nienależnie wypłaconego dodatku stażowego ww. pracownikowi w 2009 roku wyniosła łącznie 992,16 zł. Jednocześnie odnotowano zawyżenie wydatków w wysokości 136,03 zł z tytułu zapłaconych składek na ubezpieczenia społeczne opłaconych przez płatnika od nadmiernie wypłaconego w 2009 r. dodatku stażowego.

Inspektorat w miesiącu grudniu 2009 r. odprowadził należną zaliczkę na podatek dochodowy od wypłaconej premii w wysokości niższej o 71 zł, dokonując podwójnego naliczenia w tym samym miesiącu kosztów uzyskania przychodu oraz 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, czym naruszył przepisy art. 22 ust. 2 pkt 3 oraz art. 32 ust. 3 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2000 r.

Nr 14, poz. 176 ze zm.). Stosownej korekty powyżej wymienionej nieprawidłowości dokonano w styczniu 2010 r.

Stwierdzono, iż Inspektorat nieprawidłowo pomniejszał pracownikom korpusu służby cywilnej dodatek za wysługę lat za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby, co było niezgodne z § 4 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 stycznia 2007 r. w sprawie określenia stanowisk urzędniczych, wymaganych kwalifikacji zawodowych, stopni służbowych urzędników służby cywilnej, mnożników do ustalania wynagrodzenia oraz szczegółowych zasad ustalania i wypłacania innych świadczeń przysługujących członkom korpusu służby cywilnej (Dz.U. Nr 12, poz. 79). Jednocześnie wykazano, że Inspektorat uwzględniał ww. dodatek stażowy w podstawie wymiaru wynagrodzenia chorobowego.

Inspektorat dokonując zapłaty do Urzędu Skarbowego zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych w październiku i listopadzie 2009 r. nie dokonał zaokrąglenia kwot podatku do pełnych złotych, co było niezgodne z art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz.U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.).

W trakcie kontroli wykazano zaniżenie przez Inspektorat odpisu na ZFŚS za 2009 r. o 600,46 zł. Powyższa nieprawidłowość wynikała z niewłaściwego przyjęcia kwoty bazowej do ustalenia ogólnej kwoty odpisu na jednego zatrudnionego, co było niezgodne z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. Dz.U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.) oraz nie skorygowania (na koniec 2009 r.) kwoty dokonanego odpisu do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych w Inspektoracie co było niezgodne z postanowieniami § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U. Nr 43, poz. 349). Jednocześnie stwierdzono, że Inspektorat nie przekazał na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 31 maja 2009 r. kwoty stanowiącej co najmniej 75 % równowartości odpisów, co było niezgodne z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Odnotowano również fakt nie prowadzenia przez Inspektorat ewidencji kart drogowych dla eksploatowanego samochodu służbowego będącego na jego wyposażeniu oraz brak ewidencji rozliczania zakupionego i zużytego paliwa do tego samochodu. Powyższe nieprawidłowości mogą sugerować, że pojazd służbowy nie był wykorzystywany do celów służbowych.

W okresie poddanym kontroli stwierdzono przypadki niewłaściwego zaklasyfikowania do odpowiednich paragrafów klasyfikacji budżetowej wydatków poniesionych z dotacji w Komendzie Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Bydgoszczy, zwanej dalej „Komenda” w łącznej kwocie 10.013,61 zł, co było niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107, poz. 726 ze zm.).

W przypadku Komendy stwierdzono również, iż na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”, na którym ewidencjonowano wydatki z dotacji nie zachowano zasady czystości obrotów. Dokonanie przez Komendę, zaewidencjonowania zwrotów poniesionych wydatków w łącznej wysokości 17.837,41 zł, odbyło się z pominięciem obowiązującego na tym koncie dodatkowego technicznego zapisu ujemnego po obu stronach konta, co było niezgodne z zapisami załącznika Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.).

Jednocześnie stwierdzono przypadki dokonywania przez Inspektorat, Komendę oraz Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bydgoszczy zapisu w księgach rachunkowych na podstawie „pokwitowań” na łączną kwotę 174,95 zł, co było niezgodne z art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. 2009 r. Dz.U. Nr 152, poz. 1223

ze zm.), gdyż dokumenty te nie spełniały wszystkich wymogów stawianych dowodom księgowym określonych w art. 21 ust. 1 ww. ustawy, a w związku z tym nie mogły być podstawą dokonania zapisów w księgach rachunkowych.

3. *W zakresie ustalenia stopnia wykorzystania dotacji w odniesieniu do realizowanych zadań sfinansowanych dotacją udzieloną z budżetu Wojewody.*

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji księgowej stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą stopień wykorzystania dotacji (24.981.912,94 zł) w stosunku do dotacji otrzymanej (25.039.416 zł) na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wyniósł 99,8 %. Niewydatkowaną do końca roku budżetowego kwotę dotacji celowej, w łącznej wysokości 57.503,06 zł odprowadzono na rachunek dysponenta przekazującego dotację w ustawowym terminie.

4. *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.*

Sprawozdanie Rb-50 za IV kwartał 2009 r. zostało sporządzone prawidłowo na podstawie danych sprawozdań jednostkowych.

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponoszą, zgodnie z art. 44 ustawy o finansach publicznych: Konstanty Dombrowicz – Prezydent Miasta Bydgoszczy, Marek Jaworski – Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego dla Miasta Bydgoszczy, starszy brygadier Wojciech Gmurczyk – Komendant Miejski Państwowej Straży Pożarnej w Bydgoszczy oraz Danuta Reiter-Warczak – Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bydgoszczy

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję Pana, że kontrolowaną działalność oceniam jako zgodną z przepisami prawa z wyjątkiem stwierdzonych powyżej nieprawidłowości.

Mając na względzie uwagi i wnioski z kontroli zalecam Panu podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości, a w szczególności do:

- 1) zobowiązania Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla Miasta Bydgoszczy do:
 - wypłacania ekwiwalentu za używanie odzieży i obuwia roboczego wyłącznie pracownikom zatrudnionym na stanowiskach, na których środki ochrony indywidualnej przysługują, a którzy realizują zadania będące przedmiotem działalności statutowej Inspektoratu,
 - prawidłowego naliczania i wypłacania pracownikom dodatku za wieloletnią pracę,
 - przeprowadzenia weryfikacji prawidłowości naliczonego i wypłaconego dodatku stażowego pracownikom Inspektoratu za lata nieobjęte kontrolą, który mógł skutkować wydatkowaniem środków w nadmiernej wysokości, a w przypadku wypłacenia tego wydatku w zawyżonej wysokości i ze środków z dotacji celowej, dokonania zwrotu środków do budżetu państwa,
 - naliczania i wypłacania dodatku za wysługę lat za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby w odpowiedniej wysokości,
 - prawidłowego ustalania podstawy wymiaru wynagrodzenia za czas choroby,
 - prawidłowego naliczania i potrącania kosztów uzyskania przychodu oraz miesięcznej kwoty zmniejszającej podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń wypłacanych w tym samym miesiącu kalendarzowym,
 - odprowadzania do Urzędu Skarbowego kwot zaliczek na podatek dochodowy w zaokrągleniu do pełnych złotych,
 - prawidłowego ustalania i opłacania składek na Fundusz Pracy za zatrudnionych pracowników,

- dokonywania zapisów w księgach rachunkowych na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczych, spełniających warunki określone w ustawie o rachunkowości,
 - prowadzenia ewidencji: wyjazdów służbowych z uwzględnieniem przejechanych kilometrów, zakupionego i zużytego paliwa dla pojazdu będącego na wyposażeniu Inspektoratu,
 - prawidłowego naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
 - terminowych wpłat na wyodrębniony rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych środków pieniężnych stanowiących co najmniej 75 % równowartości dokonanych odpisów na fundusz,
- 2) wskazania Komendantowi Miejskiemu Państwowej Straży Pożarnej w Bydgoszczy na obowiązki:
- prawidłowego ustalania i opłacania składek na Fundusz Pracy za zatrudnionych pracowników,
 - dokonywania zapisów w księgach rachunkowych na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczych, spełniających warunki określone w ustawie o rachunkowości,
 - prawidłowego ujmowania wydatków z dotacji celowych w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej,
 - stosowania na koncie 130 – „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” zasady czystości obrotów, według której do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.
- 3) zobligowania Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bydgoszczy do:
- dokonywania zapisów w księgach rachunkowych na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczych, spełniających warunki określone w ustawie o rachunkowości.

Na podstawie art. 47 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. z 2009 r. Nr 31, poz. 206 ze zm.) oczekuję od Pana w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania zaleceń pokontrolnych oraz podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

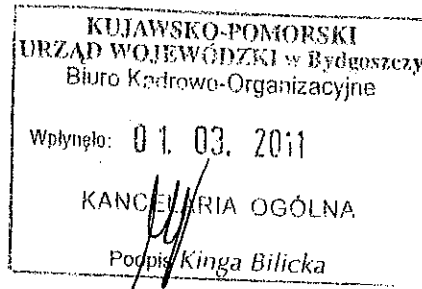
WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI

Ewa Mes
Ewa Mes

Wyłączenie jawności na str. 2 w zakresie danych osobowych,
na podstawie art. 5, ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej
oraz art. 11 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy.

Jawność wyłączył Sławomir Bodak, Dyrektor Zespołu Kontroli Urzędu Miasta Bydgoszczy.

WBF.II.033...9...2011



Bydgoszcz, dnia 28 lutego 2011 r.

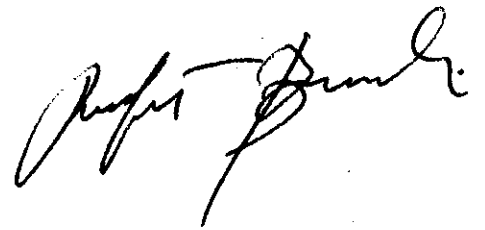
**Pani
Ewa Mes
Wojewoda Kujawsko-Pomorski**

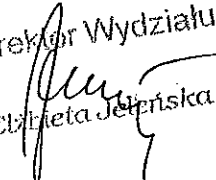
Odpowiadając na wystąpienie pokontrolne z dnia 11 lutego br., z przeprowadzonej w okresie od 13 do 31 grudnia 2010 roku kontroli obejmującej swoim zakresem „Prawidłowość wykorzystania przez miasto dotacji udzielonych z budżetu Wojewody na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w okresie od 01.01.2009r. do 31.12.2009r.” informuję o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków oraz działaniach podjętych w celu realizacji wniosków pokontrolnych.


Pismami z dnia 28 lutego br. zobowiązałem:

1. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla Miasta Bydgoszczy do:
 - wypłacania ekwiwalentu za używanie odzieży i obuwia roboczego wyłącznie pracownikom zatrudnionym na stanowiskach którym środki ochrony indywidualnej przysługują, a którzy realizują zadania będące przedmiotem działalności statutowej, Inspektoratu,
 - prawidłowego naliczania i wypłacania pracownikom dodatku za wieloletnią pracę,
 - regularnego przeprowadzania weryfikacji prawidłowości naliczonego i wypłaconego dodatku stażowego pracownikom, a w przypadku wypłacenia tego wydatku w zawyżonej wysokości i ze środków z dotacji celowej, do dokonania zwrotu środków do budżetu państwa,
 - naliczania i wypłacania dodatku za wysługę lat za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby w odpowiedniej wysokości,
 - prawidłowego ustalania podstawy wymiaru wynagrodzenia za czas choroby,
 - prawidłowego naliczania i potrącania kosztów uzyskania przychodu oraz miesięcznej kwoty zmniejszającej podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń wypłacanych w tym samym miesiącu kalendarzowym,
 - odprowadzaniu do Urzędu Skarbowego kwot zaliczek na podatek dochodowy w zaokrągleniu do pełnych złotych,
 - prawidłowego ustalania i opłacania składek na Fundusz Pracy za zatrudnionych pracowników,
 - dokonywania zapisów w księgach rachunkowych na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczych, spełniających warunki określone w ustawie o rachunkowości,
 - prowadzenia ewidencji: wyjazdów służbowych z uwzględnieniem przejechanych kilometrów, zakupionego i zużytego paliwa dla pojazdu będącego na wyposażeniu Inspektoratu,
 - prawidłowego naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,

- terminowego odprowadzania wpłat na wyodrębniony rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych środków pieniężnych dokonanych odpisów na fundusz.
2. Komendanta Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Bydgoszczy do:
- prawidłowego ustalania i opłacania składek na Fundusz Pracy za zatrudnionych pracowników,
 - dokonywania zapisów w księgach rachunkowych na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczych, spełniających warunki określone w ustawie o rachunkowości,
 - prawidłowego ujmowania wydatków z dotacji celowych w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej,
 - stosowania na koncie 130 – „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” zasady czystości obrotów, według której do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt należy wprowadzić dodatkowo techniczny zapis ujemny.
3. Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej do:
- dokonywania zapisów w księgach rachunkowych na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczych, spełniających warunki określone w ustawie o rachunkowości.



Dyrektor Wydziału

Elżbieta Jędruska

KIEROWNICZE BIURO

Piotr Przytycki