

wpl. dnia 16.



nr wpływu

ilość załączników

URZĄD MIASTA BYDGOSZCZY
SEKRETARIAT PREZYDENTA

wpl. data

30. 01. 2015

Bydgoszcz, 8 stycznia 2015 r.

*Selekcja
Przebieg 12.01.15
K. Bruski*WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.431.27.2014URZĄD MIASTA BYDGOSZCZY
SEKRETARZ MIASTA

wpl. data

12. 01. 2015

nr wpływu

30

ilość załączników szl.

2738

Pan
Rafał Bruski
Prezydent Miasta Bydgoszczy
Urząd Miasta Bydgoszczy
ul. Jezuicka 1
85-102 Bydgoszcz

SEKRETARZ MIASTA

0701/15

Edward Dobrowolski

Urząd Miasta Bydgoszczy

ul. Jezuicka 1

85-102 Bydgoszcz

nr wpływu

15. 01. 2015

ilość załączników szl.

359

*P. Karol D. Glazik***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 (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) w Mieście Bydgoszczy, ul. Jezuicka 1, 85-102 Bydgoszcz (zwanym dalej: Miastem), w dniach od 3 listopada do 17 grudnia 2014 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez Radosława Tyburczy – Kierownika Oddziału Kontroli Finansowej, Lucynę Ludwikowską – starszego inspektora, Pawła Rucińskiego – starszego inspektora oraz Karolinę Fuhrmann – inspektora, na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 617/2014, 618/2014, 619/2014 i 620/2014, 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 kontrolowana działalność oceniona została pozytywnie z uchybieniami, na podstawie następujących ustaleń:

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

Miasto prawidłowo sporządziło 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.

2. *W zakresie wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu Wojewody.*

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

Miasto wykorzystało w 2013 r. dotacje celowe otrzymane z budżetu Wojewody na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 78.633.461,19 zł, tj. 99,29 % z ogólnej kwoty dotacji otrzymanych.

Zadania finansowane ze środków z dotacji celowych ujętych w rozdziałach: 01095, 75011, 80101, 80110, 85212, 85213, 85295, 85495 i 90095 realizowane były przez Urząd Miasta Bydgoszczy (zwany dalej Urzędem), w rozdziałach: 85195 i 85219 przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bydgoszczy (zwany dalej: MOPS), natomiast w rozdziale: 85203 przez Środowiskowe Domy Samopomocy dla Osób z Zaburzeniami Psychicznymi w Bydgoszczy: „Bławatek”, „Wrzos”, „Niezapominajka” działające przy MOPS w Bydgoszczy, „Słoneczko” działający przy Domu Pomocy Społecznej „Słoneczko”, „Stokrotka” działający przy Domu Pomocy Społecznej „Jesień Życia” i „Sami Swoi” działający przy Domu Pomocy Społecznej „Promień Życia” (zwanymi dalej: ŚDS), oraz w rozdziale: 85228 przez ŚDS „Słoneczko”.

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wydatki z dotacji celowych poniesione w II kwartale 2013 r. (z wyjątkiem rozdziału 75011, 80101 i 80110 – gdzie kontroli podlegały wszystkie zrealizowane wydatki w okresie objętym kontrolą) na łączną kwotę 23.618.839,53 zł, tj. 30 % 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 18.270,57 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 Miasto w pełnej wysokości, z tego: producentom rolnym z tytułu zwrotu części podatku akcyzowego wypłacono 17.912,33 zł, natomiast na pokrycie kosztów ustalania i wypłacania ww. zwrotu wydatkowano 358,24 zł, tj. kwotę równą 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconych przez Miasto.

Skontrolowano wydatki z dotacji w łącznej wysokości 13.412,11 zł przeznaczone na zwrot producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wszystkich 15 producentów rolnych, którym dokonano zwrotu tego podatku na ww. kwotę.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 1.847.605,00 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 Miasto w pełnej wysokości.

Skontrolowano wszystkie wydatki z dotacji, które przeznaczono na finansowanie zadań związanych z ewidencją ludności, wydawaniem dowodów osobistych, funkcjonowaniem urzędu stanu cywilnego.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 896.000,00 zł, przeznaczona na finansowanie wydatków jednostek uprawnionych związanych ze świadczeniem usługi przyłączenia do sieci, w celu zapewnienia korzystania z usługi szerokopasmowego dostępu do Internetu - rezerwa celowa część 83, poz. 29 ustawy budżetowej na 2013 r., została wydatkowana przez Miasto w kwocie 620.969,93 zł.

Kontrolą objęto wszystkie wydatki z ww. dotacji.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 861.000,00 zł, przeznaczona na finansowanie wydatków jednostek uprawnionych związanych ze świadczeniem usługi przyłączenia do sieci, w celu zapewnienia korzystania z usługi szerokopasmowego dostępu do Internetu - rezerwa celowa część 83, poz. 29 ustawy budżetowej na 2013 r., została wydatkowana przez Miasto w kwocie 766.238,35 zł.

Kontrolą objęto wszystkie wydatki z ww. dotacji.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 40.844,00 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 (t.j. Dz.U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.) została wydatkowana przez Miasto w pełnej wysokości.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 11.180,00 zł przeznaczone na sfinansowanie kosztów wydawanych decyzji administracyjnych o przyznaniu prawa do świadczeń z opieki zdrowotnej.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 2.785.247,00 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 2013 r. poz. 182 ze zm.), została wydatkowana przez Miasto w kwocie 2.723.661,38 zł.

Skontrolowano dotację w wysokości 584.514,47 zł, która przeznaczona została na pomoc osobom z zaburzeniami psychicznymi w formie pobytu w ŚDS.

W toku kontroli stwierdzono niewłaściwe zaklasyfikowanie przez ŚDS Stokrotka w § 4210 poniesionych wydatków z dotacji na łączną kwotę 2.642,47 zł z tytułu: zakupu usług gastronomicznych, usług kulturalno – oświatowych oraz sportowych. 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. Nr 38, poz. 207 ze zm.), ww. wydatki powinny zostać prawidłowo ujęte w paragrafie 4300 – Zakup usług pozostałych.

- 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 69.443.566,00 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 Miasto w kwocie 69.347.124,18 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 18.882.260,29 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 297.905,00 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 Miasto w pełnej wysokości.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 87.375,60 zł przeznaczone na przekazanie składek zdrowotnych do ZUS.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 12.088,00 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 Miasto w pełnej wysokości, z tego: na wypłacone wynagrodzenie za sprawowanie opieki wydatkowano kwotę 11.910,00 zł, natomiast na pokrycie kosztów ustalania i wypłaty ww. wynagrodzenia wydatkowano 178,00 zł, tj. kwotę w wysokości 1,5 % łącznej kwoty dotacji wypłaconych przez Miasto.

Kontrolą objęto wydatki z ww. dotacji na kwotę 5.206,95 zł.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 1.423.180,00 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 Miasto w kwocie 1.401.787,89 zł.

Kontrolą objęto wydatki z ww. dotacji na kwotę 318.176,83 zł.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 1.552.356,00 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 Miasto w kwocie 1.543.166,89 zł.

Kontrolą objęte zostały wydatki z dotacji w wysokości 476.500,00 zł na wypłatę pomocy w ramach ww. programu.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 10.000,00 zł na stypendia dla dzieci pochodzenia romskiego w ramach „Programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce w 2013 r.” – rezerwa celowa część 83, poz. 17 ustawy budżetowej na 2013 r., została wydatkowana przez Miasto w pełnej wysokości.

Kontrolą objęto wydatki z ww. dotacji na kwotę 5.400,00 zł.

- dział 900 – *Gospodarka komunalna i ochrona środowiska*, rozdział 90095 – *Pozostała działalność*.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 3.800,00 zł na realizację zadań wynikających z programu wieloletniego „Program na rzecz społeczności romskiej w Polsce w 2013 r.” – rezerwa celowa część 83, poz. 17 ustawy budżetowej na 2013 r., została wydatkowana przez Miasto w pełnej wysokości.

W okresie objętym szczegółową kontrolą, tj. w II kwartale 2013 r. nie poniesiono wydatków w powyższym zakresie.

Skontrolowane dotacje w rozdziałach: 01095, 75011, 80101, 80110, 85195, 85203, 85212, 85213, 85219, 85228, 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 Miasto dotacji w kwocie 79.191.861,57 zł wydatkowano kwotę 78.633.461,19 zł.

Stopień wykorzystania dotacji w stosunku do zrealizowanych zadań z zakresu administracji rządowej sfinansowanych dotacjami celowymi wyniósł 99,29 %.

Niewykorzystane środki z dotacji w łącznej kwocie 558.400,38 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 sprawozdanie Rb-50 za IV kwartał 2013 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.*

Miasto wykonało w 2013 r. dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 24.877.421,22 zł, co stanowiło 247,4 % planu określonego do realizacji przez Wojewodę (10.053.400,00 zł). Pobrane dochody wyniosły w rozdziale: 70005 – 22.356.240,04 zł, 71014 – 2.263,21 zł, 71015 – 44,00 zł, 75011 – 87.213,89 zł, 75411 – 9.081,91 zł, 85203 – 44.637,71 zł, 85212 – 2.352.810,34 zł, 85228 – 23.230,12 zł, 90095 – 1.900,00 zł.

Na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazano kwotę 18.628.591,55 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 2014 r. poz. 1115 ze zm.) wyniosły łącznie 6.248.829,67 zł.

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

- dział 750 – *Administracja publiczna*, rozdział 75011 – *Urzędy wojewódzkie*, § 0690 – *Wpływy z różnych opłat*, § 0970 – *Wpływy z różnych dochodów*.

Wykonane dochody budżetu państwa w wysokości 87.213,89 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 oraz z różnic kursowych od opłat wniesionych w obcej walucie.

Szczegółową kontrolą objęto wykonane oraz przekazane dochody w kwocie 40.676,89 zł.

W toku kontroli stwierdzono, iż w dwóch przypadkach Urząd pobrał opłatę za udostępnienie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych w kwocie po 30,00 zł, tj. w wysokości niższej od kwoty określonej w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 19 listopada 2008 r. w sprawie wysokości opłat za udostępnienie danych ze zbiorów meldunkowych, ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych, zbioru PESEL, ogólnokrajowej ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych oraz sposobu wnoszenia tych opłat (Dz.U. z 2008 r. Nr 207, poz. 1298). W trakcie trwania kontroli dokonano dopłaty brakującej należności.

- dział 852 – *Pomoc społeczna*, rozdział 85203 – *Ośrodki wsparcia*, § 0830 – *Wpływy z usług*, § 0970 – *Wpływy z różnych dochodów*.

Wykonane dochody budżetu państwa w wysokości 44.637,71 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 oraz wynagrodzenie płatnika składek i podatku.

Szczegółową kontrolą objęto wykonane oraz przekazane dochody w kwocie 21.303,43 zł.

- 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 1.686.376,56 zł, zwrotów wypłaconych w latach wcześniejszych zaliczek alimentacyjnych w kwocie 278.037,22 zł, odsetek w kwocie 384.723,32 zł oraz zwrotów kosztów upomnień wysłanych do dłużników alimentacyjnych w kwocie 3.673,24 zł.

Szczegółową kontrolą objęto pobrane oraz przekazane dochody budżetowe w kwocie 1.148.636,85 zł.

Stwierdzono, iż w okresie objętym szczegółową kontrolą Urząd dokonał nieprawidłowego zaksięgowania 20 % uzyskanych dochodów z tytułu zwrotu świadczeń z funduszu alimentacyjnego w łącznej wysokości 706,70 zł na należności stanowiące dochód gminy dłużnika (Miasto Bydgoszcz). Prawidłowo ww. kwota powinna zostać zaksięgowana i przekazana na rzecz Skarbu Państwa, z uwagi na nieznanne miejsce zamieszkania dłużnika alimentacyjnego.

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 Miasto przekazało ww. kwotę wraz z naliczonymi odsetkami w wysokości 136,00 zł na rachunek dochodów budżetu państwa (wyciąg bankowy z dnia 02.12.2014 r.).

- dział 852 – *Pomoc społeczna*, rozdział 85228 – *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze*, § 0830 – *Wpływy z usług*.

Wykonane dochody budżetu państwa stanowiły opłaty za specjalistyczne usługi opiekuńcze w wysokości 23.230,12 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 wykonane oraz przekazane dochody w łącznej kwocie 9.704,26 zł.

3.2. *W zakresie terminowości przekazywania dochodów budżetowych.*

Sprawdzono terminowość przekazywania dochodów pobranych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej za I półrocze 2013 r. na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej w łącznej wysokości 804.967,48 zł, tj. 46,2 % dochodów przekazanych ogółem za 2013 r.

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 dotyczyły rozdziału 85203 klasyfikacji budżetowej i wyniosły łącznie 902,03 zł, tj. 0,11 % ogólnej kwoty dochodów sprawdzonych i przekazanych za I półrocze 2013 r.

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.

Stwierdzono, iż w kilku przypadkach pobrane przez MOPS dochody budżetowe w kwocie 886,17 zł zostały wpłacone na rachunek podstawowy Miasta z opóźnieniem, co skutkowało odprowadzeniem przez Miasto tych dochodów na rachunek budżetu państwa z naruszeniem przepisów ww. ustawy.

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

Sprawdzono windykację zaległych należności z tytułu dochodów budżetowych, z rozdziału 85203, 85212 i 85228, 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 112.284.091,23 zł i dotyczyły zaległości z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz odsetek, a także opłat za pobyt w ŚDS oraz opłat za specjalistyczne usługi opiekuńcze. W porównaniu do stanu wykazanego w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2012 r. na dzień 31.12.2012 r. ww. zaległości wzrosły o 21.396.344,20 zł, tj. o 23,5 %.

Na podstawie sprawdzonej dokumentacji losowo wybranych 127 dłużników alimentacyjnych stwierdzono, że Urząd 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 uprawnionych do alimentów.

Jednocześnie odnotowano, że większość decyzji administracyjnych w sprawie zwrotu przez ww. dłużników alimentacyjnych należności z tytułu otrzymanych przez osoby uprawnione świadczeń z funduszu alimentacyjnego wystawiana była z opóźnieniem po upływie około 6 miesięcy licząc od zakończenia okresu świadczeniowego 2012/2013. Powyższe postępowanie było niezgodnie z zapisami art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Ponadto stwierdzono, iż zaległości dotyczące dochodów z tytułu odpłatności za pobyt w ŚDS oraz za świadczone specjalistyczne usługi opiekuńcze, monitorowane były na bieżąco i nie wymagały działań windykacyjnych.

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. (zbiorcze) zostało sporządzone przez Miasto w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzonych zgodnie z zapisami ewidencji księgowej.

Stwierdzono, że w sprawozdaniach – jednostkowym i zbiorczym nie ujęto w rozdziale 85212 uzyskanych dochodów z tytułu zwrotu kosztów upomnień wysłanych do dłużników alimentacyjnych w wysokości 3.673,24 zł.

Ponadto stwierdzono, iż w sporządzonym przez MOPS sprawozdaniu Rb-27ZZ za II kwartał 2013 r. w rozdziale 85203 § 0830 w kolumnie 6 „Dochody wykonane ogółem” – zostały wykazane dochody w kwocie 20.030,12 zł na podstawie ewidencji konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”, zamiast kwoty 21.271,24 zł wynikającej z ewidencji konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki budżetowej”.

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

- nieprawidłowa klasyfikacja wydatków budżetowych z dotacji celowej,
- nieprzekazanie do budżetu państwa należnych dochodów budżetowych,
- nieterminowe przekazywanie dochodów budżetowych,
- opóźnienie wydawania decyzji administracyjnych na należności z tytułu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych,
- błędne sporządzenie zbiorczego i jednostkowego sprawozdania Rb-27ZZ.

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

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

Za wskazane powyżej uchybienia odpowiedzialność ponosi: Rafał Bruski – Prezydent Miasta Bydgoszczy, Piotr Tomaszewski – Skarbnik Miasta Bydgoszczy, Renata Dębińska – Dyrektor MOPS, Teresa Szulc – główny księgowy MOPS oraz Ewa Zaderecka – Dyrektor DPS „Jesień Życia” i Dorota Szwajkowska – główny księgowy DPS „Jesień Życia” (w okresie objętym kontrolą) – 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 uchybień, a w szczególności do:

- 1) pobierania opłat za udostępnienie danych ze zbiorów meldunkowych, zgodnie ze stawką określoną w stosownych przepisach prawa, *USO*
- 2) właściwego ustalania i rozliczania wykonanych dochodów budżetu państwa z tytułu zwrotu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego, *USO*
- 3) terminowego przekazywania pobranych dochodów budżetowych na rachunek dysponenta części budżetowej przekazującego dotację, *MOPS*
- 4) naliczania i odprowadzania, wraz z dochodami do budżetu państwa, odsetek w przypadku nieterminowo przekazywanych dochodów budżetowych, *MOPS*
- 5) niezwłocznego wydawania, po zakończeniu okresu świadczeniowego, decyzji administracyjnych w sprawie zwrotu przez dłużników alimentacyjnych należności z tytułu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych, *USO*
- 6) ujmowania w sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, wszystkich pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań, *USO*
- 7) zobowiązania Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bydgoszczy do:
 - przekazywania pobranych dochodów budżetowych na rachunek Miasta w sposób umożliwiający terminowe ich odprowadzenie na rachunek budżetu państwa,
 - wykazywania właściwych danych w kwartalnym sprawozdaniu Rb-27ZZ,
 - zobligowania podległego Dyrektora DPS „Jesień Życia” do ujmowania wydatków z dotacji celowych w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej.

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 uchybień.

WOJEWODA Kujawsko-Pomorski

(podpis i pieczęć Wojewody)

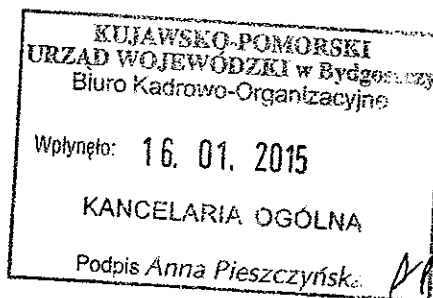
Bydgoszcz, dnia 15 stycznia 2015 r.

WOA-I.033.3.2015

Szanowna Pani

Ewa Mes

Wojewoda Kujawsko-Pomorski



W nawiązaniu do Wystąpienia Pokontrolnego Pani Wojewody sygn. WFB.III.431.27.2014 z dnia 8 stycznia br. uprzejmie informuję co następuje:

1. Zobowiązałem Dyrektora Wydziału Spraw Obywatelskich do pobierania opłat za udostępnienie danych ze zbiorów meldunkowych, zgodnie ze stawką określoną w stosownych przepisach prawa;
2. Zobowiązałem Dyrektora Wydziału Zdrowia, Świadczeń i Pomocy Społecznej do niezwłocznego wydawania, po zakończeniu okresu świadczeniowego, decyzji administracyjnych w sprawie zwrotu przez dłużników alimentacyjnych należności z tytułu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych;
3. Zobowiązałem Dyrektora Wydziału Księgowości do:
 - właściwego ustalania i rozliczania wykonanych dochodów budżetu państwa z tytułu zwrotu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego,
 - ujmowania w sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, wszystkich pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań.
4. Zobowiązałem Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej do:
 - terminowego przekazywania pobranych dochodów budżetowych na rachunek dysponenta części budżetowej przekazującego dotację;
 - naliczania i odprowadzania, wraz z dochodami do budżetu państwa, odsetek w przypadku nieterminowo przekazywanych dochodów budżetowych;
 - przekazywania pobranych dochodów budżetowych na rachunek Miasta w sposób umożliwiający terminowe ich odprowadzenie na rachunek budżetu państwa,
 - wykazywania właściwych danych w kwartalnym sprawozdaniu Rb-27ZZ,
 - zobligowania podległego Dyrektora DPS „Jesień Życia” do ujmowania wydatków z dotacji celowych w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej.

INSPEKTOR
15.01.15
Adam Barański

TEL. 51 73 10 000
Dział
Dariusz Ciszak
15.01.2015

SEKRETARZ MIASTA
1 701 201 5

