



Or. VI. 1710. 4. 2020

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.431.13.2020

Bydgoszcz, 2 września 2020 r.

URZĄD MIEJSKI W ŚWIECIU	
Wpłynęło dnia	08. WRZ. 2020
L. dz.	4422
podpis	K. Bie. [signature]
zł.	[signature]

Pan
Krzysztof Kułakowski
Burmistrz Świecia
Urząd Miejski w Świeciu
ul. Wojska Polskiego 124
86-100 Świecie

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 z późn. zm.) oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) w Mieście i Gminie Świecie z siedzibą ul. Wojska Polskiego 124, 86-400 Świecie (zwanej dalej: Gminą) w dniach od 6 do 29 lipca 2020 r., przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez Radosława Tyburczy – Kierownika Oddziału Kontroli Finansowej, Barbarę Sieracką – inspektora wojewódzkiego oraz Pawła Rucińskiego – inspektora wojewódzkiego, na podstawie upoważnień odpowiednio o numerach 214/2020, 215/2020 i 216/2020 w zakresie:

- 1) Przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania przez jednostkę samorządu terytorialnego dotacji udzielonych z budżetu Wojewody na realizację 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 pod względem zgodności z przeznaczeniem,
 - ustalenie stopnia wykorzystania dotacji w odniesieniu do realizowanych zadań sfinansowanych dotacjami udzielonymi z budżetu Wojewody,
 - c) sporządzenia sprawozdania Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- 2) Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowaną działalność jednostki ocenia się pozytywnie z uchybieniami.

Dokonana ocena została oparta o następującą skalę ocen:

- pozytywna,
- pozytywna z uchybieniami,
- pozytywna z nieprawidłowością,
- pozytywna z nieprawidłowościami,
- negatywna (po przekroczeniu przyjętego progu istotności).

Oceny dokonano na podstawie poniższych ustaleń:

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

Gmina prawidłowo sporządziła plan finansowy na 2019 r. w zakresie otrzymanych dotacji celowych 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 przeznaczeniem.*

Gmina wykorzystwała w 2019 r. dotacje celowe otrzymane z budżetu Wojewody na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 49.873.942,51 zł, tj. 99,73 % z ogólnej kwoty dotacji otrzymanych.

Zadania finansowane ze środków z dotacji celowych ujętych w rozdziałach: 01095, 75011, 85215, 85501, 85502, 85503, 85504 i 85513 realizowane były przez Urząd Miejski w Świeciu (zwany dalej: Urzędem), w rozdziale 80153 przez Ośrodek Oświaty i Wychowania w Świeciu (zwany dalej: Ośrodkiem), natomiast w rozdziałach: 85195, 85203, 85219 i 85228 przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Świeciu (zwany dalej: OPS).

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wydatki z dotacji celowych poniesione w IV kwartale 2019 r. na łączną kwotę 14.046.365,95 zł, tj. 28,2 % 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 704.161,77 zł na realizację zadań określonych w ustawie z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. z 2019 r., poz. 2188) została wydatkowana przez Gminę w wysokości 703.880,33 zł, z tego: producentom rolnym z tytułu zwrotu części podatku akcyzowego wypłacono 690.078,76 zł, natomiast na pokrycie kosztów ustalania i wypłacania ww. zwrotu wydatkowano 13.801,57 zł, tj. kwotę równą 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconej przez Gminę.

Kontrolujący odstępili od szczegółowej kontroli wydatkowanych środków z dotacji celowej w ww. rozdziale, z uwagi na fakt, że zadania te stanowiły za 2019 r. przedmiot kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 504.375,00 zł na zadania z zakresu administracji rządowej realizowane przez samorząd gminny, które określono m.in. w ustawach: z dnia 6 sierpnia 2010 r. o dowodach osobistych (Dz.U. z 2019 r., poz. 653 z późn. zm.), z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (Dz.U. z 2019 r., poz. 1397) oraz z dnia 28 listopada 2014 r. Prawo o aktach stanu cywilnego (Dz.U. z 2018 r., poz. 2224 z późn. zm.) została wykorzystana przez Gminę w wysokości 488.395,84 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 111.834,84 zł, które przeznaczono głównie na finansowanie zadań związanych z ewidencją ludności, wydawaniem dowodów osobistych oraz funkcjonowaniem urzędu stanu cywilnego.

- dział 801 – Oświata i wychowanie, rozdział 80153 – Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 242.630,72 zł na realizację zadań określonych w postanowieniach art. 55 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2203 z późn. zm.) została wydatkowana przez Gminę w wysokości 239.804,97 zł, w tym na wyposażenie w podręczniki do zajęć z zakresu edukacji, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe wydatkowano przez samorządowe placówki oświatowe kwotę 222.502,46 zł oraz przez Katolicką Szkołę Podstawową im. ks. dr Bernarda Sychty w Świeciu w formie dotacji na ww. zadanie kwotę 14.900,24 zł.

Na koszty obsługi powyższego zadania Gmina wykorzystwała 2.402,27 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 1 % przekazanej kwoty dotacji celowej.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 77.838,15 zł, w tym przeznaczone na sfinansowanie kosztów zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych – 75.435,88 zł oraz na koszty obsługi zadania, o których mowa w art. 55 ust. 9 ww. ustawy – 2.402,27 zł.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 3.388,00 zł na realizację zadań określonych w art. 7 ust. 2-4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 1373 z późn. zm.) została wykorzystana przez Gminę w pełnej wysokości i przeznaczona na pokrycie kosztów związanych z wydawaniem decyzji o przyznaniu prawa do świadczeń opieki zdrowotnej.

Kontrolą objęto wydatki z dotacji na kwotę 1.358,00 zł.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 672.720,00 zł na realizację zadań określonych w art. 51 ust. 1 oraz art. 51a i 51c ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2019 r., poz. 1507 z późn. zm.) została wykorzystana przez Gminę w wysokości 672.592,14 zł.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 241.320,07 zł, które przeznaczone zostały na bieżące koszty funkcjonowania Środowiskowego Domu Samopomocy w Świeciu, utworzonego dla potrzeb osób z zaburzeniami psychicznymi.

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85215 – Dodatki mieszkaniowe.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 61.186,38 zł przeznaczona na realizację zadań związanych z wypłatą zryczałtowanego dodatku energetycznego, o którym mowa w art. 5c–5g ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. – Prawo energetyczne (Dz.U. z 2019 r., poz. 755 z późn. zm.) została wykorzystana przez Gminę w wysokości 18.438,97 zł, w tym: na wypłatę dodatku energetycznego wydatkowano kwotę 18.077,42 zł, natomiast na pokrycie kosztów wypłacania odbiorcom wrażliwym energii elektrycznej dodatku energetycznego wydano 361,55 zł, tj. kwotę równą 2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconych w Gminie.

Kontrolą objęto wydatki z dotacji na kwotę 4.346,47 zł, w tym przeznaczone na wypłatę dodatków energetycznych – 4.175,56 zł oraz koszty obsługi, o których mowa w art. 5f ust. 3 ww. ustawy – 170,91 zł.

Szczegółową kontrolą objęto całościową dokumentację wybranej próby ilościowej odbiorców wrażliwych energii elektrycznej, którym dokonano wypłaty tego dodatku.

- dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85219 – Ośrodki pomocy społecznej.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 16.545,00 zł na realizację zadań określonych w art. 18 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2019 r., poz. 1507 z późn. zm.) została wykorzystana przez Gminę w wysokości 16.406,99 zł, z tego na wypłacenie wynagrodzeń za sprawowanie opieki wydatkowano kwotę 16.164,52 zł, natomiast na koszty obsługi ww. zadania wydano 242,47 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 1,5 % otrzymanej dotacji celowej na wypłacanie ww. wynagrodzeń.

Zweryfikowano wydatki z dotacji w wysokości 3.906,99 zł, w tym przeznaczone na koszty związane z wypłatą wynagrodzeń za sprawowanie opieki – 3.664,52 zł oraz koszty obsługi, o których mowa w art. 18 ust. 3 ww. ustawy – 242,47 zł.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowe zaksięgowanie do § 4010 wydatków z dotacji celowej z tytułu wypłaconego wynagrodzenia za sprawowanie opieki w okresie objętym kontrolą w wysokości 16.164,52 zł. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych

(Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.) ww. wydatki powinny zostać ujęte w § 3110 – *Świadczenia społeczne*.

Wykazano również, iż w okresie objętym szczegółową kontrolą wydatki z dotacji z tytułu należnego opiekunom prawnym wynagrodzenia za sprawowanie opieki za miesiąc wrzesień, październik i częściowo listopad 2019 r. w łącznej wysokości 2.300,00 zł były wypłacone po terminie określonym w postanowieniach Sądu Rejonowego w Świeciu o przyznaniu wynagrodzenia dla opiekuna prawnego.

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

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 709.670,00 zł na realizację zadań określonych w art. 18 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2019 r., poz. 1507 z późn. zm.) oraz w rozporządzeniu Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (Dz.U. Nr 189, poz. 1598 z późn. zm.) została wykorzystana przez Gminę w wysokości 705.965,00 zł.

Kontrolą objęte zostały wydatki z dotacji w wysokości 229.385,00 zł przeznaczone na organizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi.

- dział 855 – Rodzina, rozdział 85501 – Świadczenie wychowawcze.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 28.203.376,00 zł na realizację zadań określonych w ustawie z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowaniu dzieci (Dz.U. z 2019 r., poz. 2407 z późn. zm.) została wykorzystana przez Gminę w kwocie 28.202.194,44 zł, z tego na wypłatę świadczeń wychowawczych na pokrycie wydatków związanych z wychowywaniem dziecka, w tym opieką nad nim i zaspokojeniem jego potrzeb życiowych wydano 27.837.206,96 zł oraz na koszty ich obsługi w łącznej wysokości 364.987,48 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą sumy wyliczonych kosztów w wysokości 1,5 % kwoty otrzymanej dotacji na świadczenie wychowawcze - do dnia 30 czerwca 2019 r. oraz 1,2 % kwoty otrzymanej dotacji – od dnia 1 lipca 2019 r.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 8.996.963,00 zł przeznaczone na wypłatę świadczeń wychowawczych w kwocie 8.875.729,26 zł oraz koszty obsługi, o których mowa w art. 29 ust. 4 ww. ustawy na łączną kwotę 121.233,74 zł.

Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wybranej próby ilościowej osób, którym wypłacono przysługujące świadczenie wychowawcze.

- dział 855 – Rodzina, rozdział 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 17.337.603,00 zł na realizację zadań określonych w ustawach: z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2019 r., poz. 1507 z późn. zm.), z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz.U. z 2018 r., poz. 2220 z późn. zm.), z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz.U. z 2019 r., poz. 670 z późn. zm.) oraz z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów (Dz.U. z 2017 r., poz. 2092 z późn. zm.) została wykorzystana przez Gminę w kwocie 17.276.641,97 zł, w tym na wypłatę wszelkiego rodzaju świadczeń i składek społecznych od tych świadczeń w łącznej kwocie 16.855.735,98 zł oraz koszty ich obsługi ogółem 420.905,99 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 3 % łącznej kwoty otrzymanej dotacji odpowiednio na świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz 30,00 zł od wydanej decyzji administracyjnej w sprawie świadczenia rodzicielskiego.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 4.244.597,36 zł, w tym przeznaczone głównie na wypłatę zasiłków rodzinnych i dodatków do tych zasiłków, świadczeń opiekuńczych, jednorazowych zapomóg z tytułu urodzenia się dziecka i świadczeń

rodzicielskich, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego od wypłaconych świadczeń, a także na koszty obsługi ww. zadań, o których mowa w art. 33 ust. 2a ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz w art. 31 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wybranej próby ilościowej świadczeniobiorców, którym wypłacono świadczenia z pomocy społecznej.

- dział 855 – Rodzina, rozdział 85503 – Karta Dużej Rodziny.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 3.341,78 zł na realizację zadań wyszczególnionych w ustawie z dnia 5 grudnia 2014 r. o Kartce Dużej Rodziny (Dz.U. z 2019 r., poz. 1390 z późn. zm.) została wykorzystana przez Gminę w wysokości 3.135,42 zł.

Sprawdzono wydatki z dotacji w wysokości 2.135,42 zł przeznaczone na koszty realizacji zadań gminy jakie określono w ww. ustawie.

- dział 855 – Rodzina, rozdział 85504 – Wspieranie rodziny.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 1.267.450,00 zł na wykonanie zadania określonego w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 30 maja 2018 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu „Dobry start” (Dz.U. z 2018 r., poz. 1061 z późn. zm.) została wykorzystana przez Gminę w wysokości 1.261.507,16 zł, w tym na wypłacenie świadczeń dobry start wydatkowano łącznie 1.221.750,00 zł natomiast na koszty obsługi ww. programu wydano 39.757,16 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą 10,00 zł za jedno dziecko lub osobę uczącą się na które ustalone jest prawo do ww. świadczenia.

Skontrolowano wydatki z dotacji w wysokości 59.578,42 zł, w tym na wypłatę świadczeń – 42.450,00 zł oraz koszty realizacji tego programu, o których mowa w § 33 ust. 4 ww. ustawy – 17.128,42 zł.

Szczegółową kontrolą objęto dokumentację wybranej próby ilościowej osób, którym wypłacono przysługujące świadczenia dobry start.

- dział 855 – Rodzina, rozdział 85513 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów.

Otrzymana dotacja celowa w wysokości 281.592,00 zł przeznaczona na składki z tytułu ubezpieczenia zdrowotnego opłacane z budżetu państwa za osoby wymienione w art. 86 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 1373 z późn. zm.) została wykorzystana przez Gminę w kwocie 281.591,28 zł.

Kontroli poddano wydatki z dotacji w wysokości 73.102,23 zł przeznaczone na opłacenie składek zdrowotnych do ZUS.

Skontrolowane dotacje w rozdziałach: 75011, 80153, 85195, 85203, 85215, 85219, 85228, 85501, 85502, 85503, 85504 i 85513 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 50.008.039,65 zł wydatkowano kwotę 49.873.942,51 zł.

Stopień wykorzystania dotacji w stosunku do zrealizowanych zadań z zakresu administracji rządowej sfinansowanych dotacjami celowymi wyniósł 99,73 %.

Niewykorzystane środki z dotacji w łącznej kwocie 134.097,14 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.

3. *W zakresie sporządzenia sprawozdania Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.*

W toku kontroli stwierdzono, że sprawozdania zbiorcze Rb-50 za IV kwartał 2019 r. zostały sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej.

Wskazuje się następujący zakres stwierdzonych uchybień:

- nieprawidłowa klasyfikacja wydatków z dotacji celowej,
- nieterminowa wypłata wynagrodzeń za sprawowanie opieki.

Kontrolę wpisano do książki kontroli pod nr 3.

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 lub usprawnienia funkcjonowania działalności jednostki kontrolowanej:

- 1) zobowiązania Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Świeciu do:
 - terminowej wypłaty opiekunom prawnym wynagrodzeń za sprawowanie opieki nad osobami ubezwłasnowolnionymi,
 - ujmowania wydatków z dotacji we właściwych 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.

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
Boyd
Mikołaj Bogdanowicz
(podpis i pieczęć Wojewody)