

Gorzów Wlkp., dnia 6 maja 2014 r.



WOJEWODA LUBUSKI

Jerzy Ostrouch

FBC-IV.431.3.2014.TWit

Pan

Tomasz Watros

Burmistrz Skwierzyny

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art.28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206 ze zm.), w związku z art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), w dniach od 10 marca 2014 r. do 21 marca 2014 r., w Urzędzie Miejskim w Skwierzynie (ul. Rynek 1, 66-440 Skwierzyna) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa.

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Wydziału Finansów, Budżetu i Certyfikacji Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.:

- Tomasz Witkowski – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 56-1/2014 z dnia 3 marca 2014 r. - przewodniczący zespołu kontrolnego,
- Anna Kokocińska - Biedrzycka – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 56-2/2014 z dnia 3 marca 2014 r.,
- Magdalena Neumann – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli - na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 56-3/2014 z dnia 3 marca 2014 r.

PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:

Prawidłowość wykorzystania i rozliczania dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2013 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz realizacja dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

Zgodnie z art. 28 ust. 3 pkt 2 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie, w związku z art. 4 ustawy o kontroli w administracji rządowej, kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, gospodarności i rzetelności.

Działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą została oceniona pozytywnie z nieprawidłowościami.

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

I. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI CELOWYCH

Na realizację zadań objętych kontrolą Gmina Skwierzyna otrzymała w 2013 r. w § 2010 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami, z budżetu państwa, za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego, w łącznej wysokości 4.941.250,84 zł.

Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela 1. Dotacje celowe.

Kwoty w zł						
Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Otrzymana dotacja	Wykonanie dotacji	Kwota niewykorzystanej dotacji
10	01095	Pozostała działalność	251 380,84	251 380,84	251 380,84	0,00
750	75011	Urzędy wojewódzkie	127 700,00	127 700,00	127 700,00	0,00
752	75212	Pozostałe wydatki obronne	1 000,00	1 000,00	1 000,00	0,00
852	85203	Ośrodki wsparcia	273 000,00	273 000,00	273 000,00	0,00
	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	4 140 000,00	4 140 000,00	4 139 677,47	322,53
	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	29 000,00	29 000,00	28 989,80	10,20
	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	5 000,00	5 000,00	4 950,00	50,00
	85295	Pozostała działalność	114 170,00	114 170,00	113 917,75	252,25
x	x	Ogółem	4 941 250,84	4 941 250,84	4 940 615,86	634,98

Ustalono, że dotacje zostały ujęte w budżecie Gminy na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. - pismo FB-I.3110.24.2012.MRat z dnia 17.10.2012 r. Wszystkie zmiany planu dotacji dokonywane na podstawie zarządzeń Wojewody Lubuskiego lub decyzji Ministra Finansów wprowadzone zostały do budżetu miasta zarządzeniami Burmistrza.

Plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości 4.941.250,84 zł.

Dotację wykorzystano w kwocie 4.940.615,86 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła 634,98 zł, co stanowi 0,01% otrzymanych środków.

Zwrotu niewykorzystanej dotacji w rozdziałach: 85212, 85213, 85228 i 85295 dokonano na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 30.12.2013 r. Z dotacji rozliczono się w terminie, zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2013r. poz. 885 ze zm.).

Nie stwierdzono przekroczenia planu dotacji na zadania zlecone.

Sprawdzono wydatki w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej, zgodnie z przyjętą metodyką kontroli.

Dotacje w rozdziale 01095, 75011, 75212 realizowane były przez Urząd Miejski w Skwierzynie. Dotacje w rozdziale 85203, 85212, 85213, 85228 i 85295 realizowane były przez gminną jednostkę budżetową Ośrodek Pomocy Społecznej (OPS) w Skwierzynie.

1. Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 - Pozostała działalność

Skontrolowano wykorzystanie dotacji z tytułu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, na podstawie przepisów ustawy z dnia 10 marca 2006 roku o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379 ze zm.).

W kontrolowanym okresie złożono 190 wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Skontrolowano 12 decyzji dla 10 producentów rolnych. Na podstawie skontrolowanych decyzji wypłacono producentom rolnym kwotę 90.403,64 zł, co stanowi 36,68% zwróconego podatku akcyzowego z łącznej kwoty 246.451,81 zł.

Wypłaty środków dokonano na podstawie decyzji podpisanych przez pracowników UM Skwierzyna działających z upoważnienia Burmistrza.

Decyzje zostały sporządzone zgodnie z przepisami ustawy Kodeks postępowania administracyjnego z dnia 14 czerwca 1960 r. (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 267).

Roczny limit zwrotu podatku akcyzowego dla producenta rolnego w decyzjach nr R0.3032.27.2013 z dnia 07.03.2013 r. oraz nr RI.3032.143.2013 z dnia 17.09.2012 r. został naliczony w wysokości 31.554,99 zł.

Ze złożonego wniosku wynika, że w/w producent rolny na dzień 01.02.2013 r. użytkował grunty rolne o powierzchni 325,45 ha.

Zgodnie z informacją przekazaną w dniu 27.02.2013 r. znak: GO.SGZ.4243 przez Agencję Nieruchomości Rolnych Oddział Terenowy w Gorzowie Wlkp., aneksem z dnia 23.01.2013 r. z mocą obowiązywania od 04.12.2012 r. zaktualizowano dzierżawioną powierzchnię. Na dzień 1 lutego

2013 roku w/w producent rolny użytkował 374,51 ha powierzchni ogółem, w tym 327,26 ha powierzchni użytków rolnych.

W decyzji nr RI.3032.143.2013 z dnia 17.09.2013 r. wskazano, że producent rolny użytkował 327,26 ha użytków rolnych zgodnie z w/w informacją. Natomiast roczny limit zwrotu podatku akcyzowego został naliczony od powierzchni gruntów rolnych wskazanych w decyzji z 07.03.2013 r., tj. 386,23 ha.

Zgodnie z wyjaśnieniami Pana Aleksandra Szperki - Zastępcy Burmistrza, przekazanymi pismem z dnia 27.03.2014 r., „na powstałą nadpłatę wpłynęły następujące czynniki:

- termin wpływu od Agencji Nieruchomości Rolnych Oddział Terenowy w Gorzowie Wielkopolskim informacji o zmianie wielkości posiadanych gruntów rolnych - znak. GO.SGZ.4243 z 27.02.2014 r., który został przekroczony, gdyż zmiana stanu faktycznego nastąpiła w 04.12.2012 r., o czym organ podatkowy został powiadomiony dopiero 27.02.2013 r.:
- termin wydania decyzji ustalającej łączne zobowiązania pieniężne w podatku rolnym, leśnym i od nieruchomości za 2013 r. tj. 19.03.2013 r. znak: FB.3123.1.5.2013,
- błąd oprogramowania do naliczania wysokości podatku akcyzowego, które mimo wprowadzenia właściwych danych nie dokonał aktualizacji i pobrał dane z pierwszej decyzji RO.3032.27 z 07.03.2013 r.
- brak należytej weryfikacji danych przez pracowników sporządzających decyzje”.

Zgodnie z art. 145 §1 pkt 5 Kpa w sprawie zakończonej decyzją ostateczną wznawia się postępowanie, jeżeli wyjdą na jaw istotne dla sprawy nowe okoliczności faktyczne lub nowe dowody istniejące w dniu wydania decyzji, nieznane organowi, który wydał decyzję.

W przedmiotowej sprawie Urząd Miejski w Skwierzynie nie wznowił postępowania w momencie uzyskania informacji o faktycznie użytkowanej powierzchni użytków rolnych na dzień 1 lutego 2013 r.

Skutkiem nieprawidłowości jest nadebranie dotacji na kwotę 4.914,21 zł.

Wyliczenie nadebranej dotacji:

kwota wypłacona producentowi	31.554,99 zł
<u>kwota wyliczona podczas kontroli</u>	<u>- 26.737,14 zł</u>
nadebrana kwota	4.817,85 zł

Koszty obsługi 2% od nadpłaconego zwrotu podatku akcyzowego wyniosły 96,36 zł.

Zgodnie z art. 8 pkt 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r., poz. 168) nieustalenie kwoty dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu stanowi podejrzenie naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Pozostałe wymogi wynikające z powyższej ustawy oraz przepisów wykonawczych zostały zachowane.

Koszty obsługi na realizację zadania nie przekroczyły 2% wypłaconej akcyzy czyli kwoty 4.929,03 zł.

Skontrolowano poniesione przez Gminę koszty obsługi. Środki zostały przeznaczone na zakup materiałów biurowych, tonerów i usług pocztowych.

Skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo ujęta w ewidencji księgowej. Poza opisanym powyżej nadebraniem dotacji przez jednego producenta, wszystkie pozostałe skontrolowane wydatki zrealizowano w sposób rzetelny, legalny i gospodarny.

Z wykonania zadania sporządzone zostały okresowe i roczne sprawozdania rzeczowo - finansowe, które złożono do Wydziału Gospodarki Nieruchomościami LUW. Nadebranie dotacji miało wpływ na wykazanie nierzetelnych danych w powyższych sprawozdaniach.

2. Dział 750 – Administracja publiczna, Rozdział 75011 – Urzędy Wojewódzkie

Skontrolowano 100% otrzymanej dotacji. Na podstawie zakresów czynności ustalono, że zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wykonywane były w 2013 r. przez czterech pracowników Urzędu Miejskiego.

Dotację wykorzystano na wypłatę części wynagrodzeń, dodatkowego wynagrodzenia rocznego, składek na ubezpieczenie społeczne, składek na Fundusz Pracy dla pracowników wykonujących zadania zlecone, zakup materiałów biurowych, druków, tonerów, serwis oprogramowania komputerowego, odpis na ZFŚS.

Gmina wykorzystwała całą otrzymaną z LUW dotację w wysokości 127.700,00 zł. Skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo ujęta w ewidencji księgowej.

3. Dział 752 – Obrona narodowa, rozdział 75212 - Pozostałe wydatki obronne

Dotację przekazano na przeprowadzenie szkolenia obronnego.

Skontrolowano 100% otrzymanej dotacji. Środki w wysokości 1.000,00 zł zostały przeznaczone na prenumeratę czasopism, zakup artykułów spożywczych i materiałów dotyczących szkolenia z zakresu spraw obronnych oraz na wyrobienie identyfikatorów dla uczestników szkolenia.

Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo ujęta w ewidencji księgowej. Wydatki zrealizowano w sposób rzetelny, legalny i gospodarny.

4. Dział 852 - Pomoc społeczna

Gmina Skwierzyna otrzymała dotację w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziałach 85203, 85212, 85213, 85228 i 85295 w łącznej wysokości 4.561.170,00 zł.

Zadania zlecone z zakresu administracji rządowej dotyczące pomocy społecznej w Gminie Skwierzyna wykonuje Ośrodek Pomocy Społecznej (OPS) w Skwierzynie, zgodnie ze statutem nadanym na podstawie Uchwały Rady Miejskiej w Skwierzynie Nr XXXIII/261/13 z dnia 24 stycznia 2013 r.

OPS jest jednostką organizacyjną Gminy. Dotacje były przekazywane przez Gminę na konto OPS w sposób umożliwiający pełne i terminowe realizowanie zadań zleconych. Burmistrz Skwierzyny udzielił Kierownikowi OPS oraz Zastępcy Kierownika OPS upoważnienia do podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzenia postępowania i wydawania w tych sprawach decyzji oraz do prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego, świadczeń rodzinnych i wydawania w tych sprawach decyzji.

Skontrolowano wydatki w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

4.1. Rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia

W strukturze OPS funkcjonuje Środowiskowy Dom Samopomocy, który jest ośrodkiem wsparcia świadczącym usługi dla osób z zaburzeniami psychicznymi oraz osób niepełnosprawnych. Zadania ośrodka zostały określone w Regulaminie organizacyjnym OPS.

Na podstawie ewidencji księgowej na koncie 130-852-85203 skontrolowano wydatki dokonane w §4170 – Wynagrodzenia bezosobowe, §4210 – Zakup materiałów i wyposażenia, §4260 – Zakup energii i §4300 – Zakup usług pozostałych na łączną kwotę 41.959,00 zł, co stanowi 15,37% wydatków w rozdziale 85203.

Skontrolowane środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej. Dokumenty księgowe zostały prawidłowo zadekretowane, zatwierdzone do wypłaty oraz sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby.

4.2. Rozdział 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego

Skontrolowano dotację na kwotę 262.922,59 zł, co stanowi 6,35% wykorzystanej dotacji w tym rozdziale.

Na podstawie ewidencji księgowej na koncie 130-852-85212 skontrolowano wydatki dokonane w §3110 – Świadczenia społeczne, które dotyczą świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego wypłaconych w październiku 2013 r. oraz dokonanych w 2013 r. w: §4210 – Zakup materiałów i wyposażenia, §4260 – Zakup energii i §4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej.

Przysługujące Gminie 3% na koszty obsługi w rozdziale 85212 zostały wyliczone prawidłowo, stosownie do art. 33 ust. 2a ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 1456 ze zm.) oraz art. 31 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (tekst jedn.: Dz. U. z 2012 r. poz. 1228 ze zm.).

Skontrolowane środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej. Dokumenty księgowe zostały prawidłowo zadekretowane, zatwierdzone do wypłaty oraz sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby.

Kierownik OPS wydał w 2013 roku 25 decyzji o zwrocie nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych oraz z funduszu alimentacyjnego na łączną kwotę 17.864,05 zł wraz z odsetkami.

Skontrolowano 11 decyzji na łączną kwotę 7.737,60 zł, co stanowi 43,31% należności.

Ustalono, że dwóm osobom umorzono należność z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych na kwotę 3.316,30 zł. Umorzeń dokonano zgodnie z art. 30 ust. 9 ustawy o świadczeniach rodzinnych.

W 2013 roku Kierownik OPS nie wydał decyzji o rozłożeniu na raty.

Kwota do zwrotu wynosiła 4.421,30 zł, z czego do dnia 31.12.2013 r. uregulowano 2.971,30 zł, co stanowi 67,20% należności. Zaległości wyniosły 1.450,00 zł.

Do dwóch osób, które nie dokonały należnego zwrotu wysłano upomnienia. Dla jednej osoby wystawiono tytuł wykonawczy. Postępowania egzekucyjne są w toku.

4.3. 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

Skontrolowano dotację na kwotę 11.165,40 zł, co stanowi 38,51% wykorzystanej dotacji w tym rozdziale.

Na podstawie deklaracji ZUS P DRA i ZUS P RCA za miesiące: sierpień, wrzesień, październik, listopad i grudzień 2013 r. (co stanowi 41,67% deklaracji z badanego okresu) oraz ewidencji księgowej stwierdzono, że składki zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne i specjalne zasiłki opiekuńcze zostały naliczone prawidłowo i odprowadzone terminowo na konto ZUS. Dane z deklaracji pokrywają się z kwotami wykazanymi w ewidencji księgowej.

4.4. Rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze

Skontrolowano 100% dotacji na kwotę 4.950,00 zł. Środki zostały przeznaczone na sfinansowanie specjalistycznych usług świadczonych w formie rehabilitacji fizycznej dla dwóch osób z zaburzeniami psychicznymi. Usługi świadczone były przez rehabilitanta, z którym zawarto dwie umowy zlecenia.

Skontrolowane środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej. Dokumenty księgowe zostały prawidłowo zadekretowane, zatwierdzone do wypłaty oraz sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby.

4.5. Rozdział 85295 – Pozostała działalność

Skontrolowano dotację na kwotę 50.417,75 zł, co stanowi 44,26% wykorzystanej dotacji w tym rozdziale.

Do kontroli wybrano decyzje z września, października, listopada i grudnia 2013 r. na kwotę 47.000,00 zł. Środki przeznaczono na wypłatę dodatków do świadczeń pielęgnacyjnych, zaklasyfikowano w §3110 – stosownie do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 marca 2013 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu wspierania osób uprawnionych do świadczenia pielęgnacyjnego (Dz.U. poz. 413).

Pozostałą część skontrolowanej dotacji w wysokości 3.417,75 zł zaklasyfikowano w §4210 i §4300 i przeznaczono na koszty obsługi powyższego zadania, tj. zakup materiałów biurowych, prowizje bankowe oraz opłaty pocztowe. Koszty obsługi zostały wyliczone prawidłowo.

Skontrolowane dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem oraz dokonane w sposób rzetelny, legalny i gospodarny, prawidłowo zaklasyfikowane i zaksięgowane w ewidencji księgowej. Dokumenty księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnionych pracowników, zadekretowane i zatwierdzone do wypłaty.

II. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA

Gmina Skwierzyna uzyskała dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziałach 75011, 85203 i 85212 w wysokości ogółem 114.417,30 zł.

Szczegółowe dane, ustalone na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2013 r. sporządzonego przez Gminę, przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela 2. Dochody z realizacji zadań zleconych.

Kwoty w zł							
Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Należności	Dochody wykonane	Należności pozostałe do zapłaty	Zaległości
750	75011	Urzędy wojewódzkie	0,00	310,00	310,00	0,00	0,00
852	85203	Ośrodki wsparcia	3.600,00	5.829,33	5.685,93	143,40	0,00
852	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	97.900,00	5.378.062,72*	108.421,37	5.269.668,35	4.338.345,30
x	x	Ogółem	101.500,00	5.384.202,05	114.417,30	5.269.784,75	4.338.345,30

* kwota z tytułu funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej i odsetek od funduszu alimentacyjnego, w sprawozdaniu Rb-27ZZ błędnie wykazano kwotę należności, co zostało opisane części III, na stronie 12.

1. Dział 750 – Administracja publiczna, Rozdział 75011 – Urzędy Wojewódzkie.

Ewidencja dochodów uzyskiwanych w rozdziale 75011 z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej prowadzona jest w Urzędzie Miejskim w Skwierzynie.

Dochody zostały uzyskane z tytułu opłat za udostępnienie danych zgromadzonych w zbiorze meldunkowym, ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych, zbiorze PESEL oraz ogólnokrajowej ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych, stosownie do § 1 rozporządzenia 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 toku kontroli ustalono, że w 2013 r. uzyskano dochody z tytułu udostępniania danych osobowych na kwotę 310,00 zł. Na konto LUW przekazano prawidłową kwotę 294,50 zł, tj. 95% należnych dochodów, a dla Gminy 15,50 zł, tj. 5%. Zaległości nie wystąpiły.

2. Dział 852 – Pomoc społeczna.

Ewidencja dochodów uzyskiwanych w dziale 852 z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej prowadzona jest w OPS w Skwierzynie.

2.1. Rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia.

Dochody zostały uzyskane z tytułu opłat za korzystanie z usług Środowiskowego Domu Samopomocy w Skwierzynie. Na podstawie decyzji Kierownika OPS w zajęciach prowadzonych przez ŚDS korzystało 26 podopiecznych.

Kierownik OPS ustalił w 2013 r. odpłatność za pobyt w ośrodku wsparcia dla 9 osób na łączną kwotę 5.685,93 zł. Skontrolowano wszystkie decyzje o odpłatności oraz zwalniające z odpłatności.

Kwoty zostały wyliczone zgodnie z art. 51b ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (tekst jedn.: Dz. U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1362 ze zm.). Zwolnienia z odpłatności dokonano zgodnie z art. 51b ust. 6 powyższej ustawy.

Na konto LUW przekazano prawidłową kwotę 5.401,63 zł, tj. 95% należnych dochodów, a dla Gminy 284,30 zł, tj. 5%. Na dzień 31.12.2013 r. wystąpiły należności pozostałe do zapłaty na kwotę 143,30 zł. Są to należności, których termin płatności przypadał na styczeń 2014 r.

2.2 Rozdział 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

Skontrolowano należności i dochody w następujących paragrafach dochodów:

- §0920 – Pozostałe odsetki – są to odsetki naliczone z tytułu nieterminowych zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
- §0970 – Wpływy z różnych dochodów – są to należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej,
- §0980 – Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Ewidencja należności prowadzona jest w programie księgowym Radix FK+. Ewidencja syntetyczna należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego prowadzona jest na koncie 221 – Należności z dochodów budżetowych. Natomiast ewidencja analityczna z podziałem na dłużników w funduszu alimentacyjnym prowadzona jest w programie do świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego Sygnity, a dłużników w zaliczce alimentacyjnej w programie Top-Team.

W zarządzeniu Kierownika OPS nr 39/2006 z dnia 5 czerwca 2006 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości brak zapisów o formie i sposobie prowadzenia ewidencji analitycznej należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego.

W zarządzeniu Kierownika OPS nr 24/2013 z dnia 16 grudnia 2013 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, obowiązującym od 1 stycznia 2014 r., także nie ma powyższych zapisów. Zgodnie z treścią załącznika nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 289) ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.

Na podstawie wydruków kont analitycznych za 2013 rok ustalono, że należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego księgowane są zgodnie z klasyfikacją budżetową.

Kierownik OPS wyjaśnił, że *„ewidencja analityczna do konta 221 dotycząca dłużników alimentacyjnych prowadzona jest w programie Sygnity, a dłużników dotyczących zaliczki alimentacyjnej w programie Top-Team – świadczenia rodzinne, od wielu lat, stąd było to naturalne, że tak się dzieje. W polityce rachunkowości zapis dotyczący konta 221 zostanie rozszerzony o zapis dotyczący prowadzenia ewidencji analitycznej”*.

Stwierdzono rozbieżności między należnościami z tytułu funduszu alimentacyjnego zaksięgowanymi na koncie 221 a ujętymi w programie Sygnity o kwotę 27,01 zł. Według wyjaśnienia Kierownika OPS rozbieżności zostały *„spowodowane czeskim błędem w zapisach na koncie 221”*. Nieprawidłowość została skorygowana oraz sporządzono korektę sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2013 r.

Wynikające z art. 27 ust. 1 i 1a ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów odsetki od wypłaconych świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego były naliczane co kwartał oraz w momencie zwrotu dokonywanego przez komornika, co jest zgodne z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).

Skontrolowano terminowość podejmowanych działań wobec wybranych 15 dłużników w funduszu alimentacyjnym za okresy świadczeniowe 2009/2010, 2010/2011, 2011/2012 i 2012/2013. Sprawdzono stosowanie przepisów ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 267 ze zm.), ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jedn.: Dz. U. z 2012 r. poz. 1015 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.). Obowiązek prowadzenia działań windykacyjnych wynika z przepisów ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Zaległość na dzień 31.12.2013 r. z tytułu należności głównej i odsetek w funduszu alimentacyjnym wyniosła 3.921.438,95 zł, a z tytułu zaliczki alimentacyjnej 1.348.229,40 zł. Łączne zadłużenie w rozdziale 85212 wyniosło 5.269.668,35 zł.

Zaległości w funduszu alimentacyjnym posiadało 189 osób. Skontrolowano podejmowane działania wobec 10 dłużników w funduszu alimentacyjnym, zalegających na dzień 31.12.2013 r. na łączną kwotę 780.092,83 zł, co stanowi 19,89% kwoty zaległości z tytułu funduszu alimentacyjnego.

Dokonano następujących ustaleń:

- 1) wobec 4 dłużników działania windykacyjne prowadzi organ właściwy ze względu na miejsce zamieszkania dłużnika,
- 2) jeden z dłużników przebywa w Szpitalu dla Nerwowo i Psychiczenie Chorych na mocy postanowienia sądu,
- 3) w 2013 roku zobowiązania dłużników alimentacyjnych były zgłaszane co dwa tygodnie do Biura Informacji Gospodarczej InfoMonitor S.A., z którym Gmina ma podpisaną umowę,
- 4) dla dwóch dłużników sąd ustanowił kuratora,
- 5) dwukrotnie zawiadomienia o wszczęciu postępowania wysłano razem z decyzjami o zwrocie należności z tytułu funduszu alimentacyjnego,
- 6) nie wysłano 14 tytułów wykonawczych do 7 dłużników za okres świadczeniowy 2009/2010, 2010/2011, i 2012/2013,
- 7) z opóźnieniem wysłano:
 - 19 zawiadomień o wszczęciu postępowania administracyjnego do 7 dłużników,
 - 12 decyzji o zwrocie należności z tytułu funduszu alimentacyjnego do 7 dłużników,
 - 6 upomnień do 3 dłużników,
 - 11 tytułów wykonawczych dotyczących 8 dłużników.

Zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika OPS z dnia 18.03.2014 r. „*z uwagi na dużą rotację pracowników oraz okresowym brakiem pracownika odpowiedzialnego za sprawy dotyczące świadczeń z funduszu alimentacyjnego mogły wystąpić opóźnienia jak również niedopatrzienia (...). Wysłanie zawiadomienia o wszczęciu postępowania administracyjnego razem z decyzją o zwrocie należności z tytułu funduszu alimentacyjnego została wysłana przez nieuwagę i brak doświadczenia pracownika (...)*”.

Kierownik OPS wskazał dodatkowo, że „*w ustawie z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (...) nie określono terminu w jakim należy dłużnika zawiadomić o wszczęciu postępowania (...)*”. Zdaniem Kierownika OPS „*przepisy art. 35 Kpa mają charakter procesowy, a zatem dotyczą już wszczętego postępowania, a nie jego inicjatyw, dotyczą sprawy już zawisłej przed organem. (...) Tytuły wykonawcze po wykonaniu są zbierane i większa ilość z kilku dni przekazywana jest do Urzędu Miejskiego w celu opieczętowania, a następnie wysyłana w jednej kopercie do urzędu skarbowego, również z uwagi na obniżenie kosztów korespondencji*”

Jednocześnie Kierownik OPS zobowiązał się do usunięcia niedociągnięć i wystawienia zaległych tytułów wykonawczych.

Działania windykacyjne wobec 5 dłużników były nieskuteczne. Komornicy nie wyegzekwowali żadnych wpłat. Od 5 dłużników uzyskano część zwrotu. Komornicy wyegzekwowali kwotę należności głównej i odsetek 19.161,01 zł, co przy łącznym skontrolowanym zadłużeniu wynoszącym 799.253,84 zł stanowi 2,40%.

Na podstawie zaksięgowanych wpływów ustalono, że z tytułu funduszu alimentacyjnego uzyskano dochody na łączną kwotę 95.946,61 zł, co stanowi 2,39% należności i odsetek w rozdziale 85212, §0920 i §0980, a z tytułu zaliczki alimentacyjnej uzyskano dochody na kwotę 12.474,76 zł, co stanowi 0,92% należności w rozdziale 85212, §0970.

W kontrolowanym okresie Kierownik OPS nie wydał decyzji o umorzeniu, rozłożeniu na raty lub przesunięciu terminu płatności należności z tytułu funduszu alimentacyjnego, w trybie art. 30 ust. 1 i 2 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Dochody w rozdziale 75011 w §0690, w rozdziale 85203 w §0830, w rozdziale 85212 w §0920, §0970 i §0980 odprowadzono w prawidłowej wysokości na konto LUW, w terminach zgodnych z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

Gmina dokonała prawidłowego potrącenia należnych dochodów w rozdziale 85212 - zgodnie z art. 27 ust. 4 i 5 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów oraz w rozdziale 75011 i 85203 – zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt. 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jedn.: Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zmianami).

III. SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

W trakcie kontroli sprawdzono następujące sprawozdania:

- sprawozdania kwartalne Rb-50 o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, które zostały terminowo przekazane do LUW. Dane ujęte w sprawozdaniu Rb-50 za 2013 rok są zgodne z ewidencją księgową. Dane zostały przedstawione w sposób rzetelny, prawidłowy pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym,
- sprawozdania kwartalne Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, które zostały terminowo przekazane do LUW.

W związku ze stwierdzonymi podczas kontroli rozbieżnościami między ewidencją syntetyczną a analityczną w dziale 852, rozdziale 85212, §0980 na kwotę 27,01 zł. Kierownik OPS w Skwierzynie w dniu 12.03.2014 r. podpisał korektę sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2013 r. i przekazał do Urzędu Miejskiego w Skwierzynie.

W sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2013 r. otrzymanym z Urzędu Miejskiego z dnia 10.02.2014 r. nie ujęto w pozycji „zaległości” kwoty nieuregulowanych odsetek na kwotę 931.296,05 zł, które są wykazane w sprawozdaniu z OPS.

Urząd Miejski nie sporządził korekty powyższego sprawozdania. Pozostałe dane w sprawozdaniu są zgodne z ewidencją księgową oraz prawidłowe pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym.

- sprawozdania kwartalne Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych, które zostały terminowo przekazane do LUW. Sprawozdanie za IV kwartał 2013 r. zostało sporządzone rzetelnie, zgodnie z ewidencją księgową oraz zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

IV. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

- nadebrano dotację na kwotę 4.914,21 zł w związku z wypłaceniem producentowi rolnemu zawyżonego zwrotu podatku akcyzowego, co stanowi podejrzenie naruszenia dyscypliny finansów publicznych,
- brak zapisów w polityce rachunkowości OPS o formie i sposobie prowadzenia ewidencji analitycznej należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego,
- wysłano dwukrotnie zawiadomienia o wszczęciu postępowania administracyjnego razem z decyzjami o zwrocie należności z tytułu funduszu alimentacyjnego,
- nie wysyłano wszystkich tytułów wykonawczych dotyczących zaległości dłużników alimentacyjnych,
- z opóźnieniem podejmowano niektóre działania wobec dłużników alimentacyjnych,
- w związku ze stwierdzonymi rozbieżnościami między ewidencją syntetyczną a analityczną należności z tytułu funduszu alimentacyjnego, OPS skorygował podczas kontroli dane w ewidencji księgowej oraz skorygował sprawozdanie Rb-27ZZ za IV kwartał 2013 r.,
- Gmina nierzetelnie sporządziła sprawozdanie Rb-27ZZ za IV kwartał 2013 r. oraz w związku z korektą sprawozdania przez OPS nie sporządziła i nie przekazała do LUW korekty sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2013 r.

W pozostałym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia są:

Tomasz Watros – Burmistrz Skwierzyny, Zdzisława Małąg – Skarbnik Gminy, Marta Piekarska – Kierownik Referatu Organizacyjnego, Bartosz Wawrzyniak – Zastępca Kierownika Referatu Inwestycji i Ochrony Środowiska, Krzysztof Orzeszko – Inspektor ds. księgowości podatkowej, Magdalena Janas – inspektor ds. usług komunalnych i obszarów wiejskich, Agnieszka Czackowska – Kierownik OPS, Anna Zabielska – Zastępca Kierownika OPS, Wanda Lewandowska – Główna Księgowa OPS.

Celem uniknięcia w przyszłości nieprawidłowości i uchybień działając na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), zalecam:

1. rzetelne ustalanie kwot zwrotu podatku akcyzowego dla producentów rolnych,
2. rzetelne wykazywanie danych w sprawozdaniu Rb-27ZZ,
3. skorygowanie sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2013 r. w związku z korektą sprawozdania dokonaną przez OPS,
4. zobowiązać Kierownika OPS do:
 - 1) wprowadzenia do polityki rachunkowości zapisów o formie i sposobie prowadzenia ewidencji analitycznej należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego,
 - 2) przestrzegania przepisów Kodeksu postępowania administracyjnego przy wysyłaniu zawiadomień o wszczęciu postępowania administracyjnego oraz decyzji o zwrocie należności z tytułu funduszu alimentacyjnego,
 - 3) wysyłania do Urzędu Skarbowego tytułów wykonawczych dotyczących zaległości dłużników alimentacyjnych,
 - 4) terminowego podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych.

Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt. 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, oczekuję w terminie 30 dni liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu zaleceń oraz o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.