



Gorzów Wlkp., dnia 3 kwietnia 2019 r.

WOJEWODA LUBUSKI

BF-VIII.431.18.2018.PFlu

Pani
Sylvia Łażniewska
Burmistrz Dobiegniewa

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.2017.2234), w związku z art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.2011.185.1092), w dniach od 20 do 30 listopada 2018 r. w Urzędzie Miejskim w Dobiegniewie została przeprowadzona w trybie zwykłym planowana kontrola finansowa. W okresie objętym kontrolą funkcję Kierownika jednostki pełnił Pan Leszek Waloch.

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

- Arleta Pławska – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 244-2/2018 z dnia 24 października 2018 r.,
- Paweł Flügel - Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 244-1/2018 z dnia 24 października 2018 r. – przewodniczący zespołu kontrolnego

PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:

Prawidłowość wykorzystania i rozliczania dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2017 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz realizacja dochodów budżetu państwa związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej.

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

W czasie kontroli wyjaśnień udzielali pracownicy Ośrodka Pomocy Społecznej w Dobiegniewie:

- Pan Andrzej Ograbek – p.o. Kierownika OPS w Dobiegniewie,
- Pani Anna Treler – w okresie objętym kontrolą – Kierownik OPS w Dobiegniewie,
- Pani Halina Drozdowska – Główny Księgowy OPS w Dobiegniewie,

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

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

I. SPORZĄDZENIE PLANU FINANSOWEGO DLA ZADAŃ Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ

Miasto Dobiegniew, jako miasto na prawach gminy, jest jednostką wykonującą zadania gminy, na zasadach określonych w ustawie z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U.2017.1875).

Na realizację zadań gminnych z zakresu administracji rządowej Urząd Miejski w Dobiegniewie w 2017 roku otrzymał w §2010 i §2060, za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego dotacje na zadania bieżące oraz inwestycyjne w wysokości 8 843 691,30 zł, odpowiednio w paragrafach:

- 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 w kwocie 4 389 691,30 zł,
- w §2060 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci w wysokości 4 454 000,00 zł.

Szczegółowe dane w wymienionym wyżej zakresie przedstawia tabela nr 1.

Tabela nr 1. Dotacje celowe w rozdziałach i w § 2010 oraz § 2060

Kwoty w zł

Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Otrzymana dotacja	Wykonanie dotacji	Niewykorzystana dotacja	
					Kwota	Data zwrotu
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d</i>	<i>e</i>	<i>f=d-e</i>	<i>g</i>
§ 2010						
01095	Pozostała działalność	437 507,32	437 507,32	437 040,04	467,28 (28,23 + 439,05)	27.04.2017 30.10.2017
75011	Urzędy wojewódzkie	88 784,00	88 784,00	88 784,00	0,00	
75212	Pozostałe wydatki obronne	1 700,00	1 700,00	1 700,00	0,00	
80101	Szkoły podstawowe	57 837,09	57 837,09	57 807,06	30,03	22.12.2017
80110	Gimnazja	20 199,37	20 199,37	19 762,02	437,35	22.12.2017
80150	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży ze szkół podstawowych	249,97	249,97	249,97	0,00	
85203	Ośrodki wsparcia	273 888,00	273 888,00	273 888,00	0,00	
85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	46 156,00	46 156,00	46 156,00	0,00	
85215	Dodatki mieszkaniowe	1 529,55	1 529,55	1 271,91	257,64	29.12.2017
85219	Ośrodki pomocy społecznej	726,00	726,00	725,66	0,34	22.06.2017
85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	11 970,00	11 970,00	11 970,00	0,00	
85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	3 448 959,00	3 448 959,00	3 389 908,35	59 050,65	29.12.2017
85503	Karta Dużej Rodziny	185,00	185,00	176,88	8,12	29.12.2017
Ogółem dla paragrafu		4 389 691,30	4 389 691,30	4 329 439,89	60 251,41	
§ 2060						
85501	Świadczenie wychowawcze	4 454 000,00	4 454 000,00	4 383 769,30	70 230,70	29.12.2017
Ogółem dla gminy		8 843 691,30	8 843 691,30	8 713 209,19	130 482,11	

Ustalenia zespołu kontrolnego:

- wstępne kwoty dotacji celowych w wysokości 7 263 482,00 zł, wynikające z projektu ustawy budżetowej na rok 2017, zostały ujęte w budżecie Gminy Dobiegniew uchwałą Rady Gminy Nr XXVI/145/2016 z dnia 20 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Dobiegniew na 2017 r., na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp., pismem z dnia 20 października 2016 r., znak FBC-I.3110.27.2016.ASob,
- plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości 8 843 691,30 zł, a łączna kwota zmian wprowadzonych w planie finansowym gminy wyniosła 1 580 209,30 zł,
- wszystkie zmiany planu dotacji, dokonywane były na podstawie decyzji Wojewody Lubuskiego lub decyzji Ministra Rozwoju i Finansów i wprowadzone zostały do budżetu Gminy Dobiegniew, Zarządzeniami Burmistrza Dobiegniewa,
- za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego przekazano dotację w wysokości 8 843 691,30 zł. Dotację wydatkowano w kwocie 8 713 209,19 zł, w tym z § 2010 w wysokości 4 329 439,89 zł,
- niewykorzystana dotacja wyniosła ogółem 130 482,11 zł, co stanowi 1,48% z otrzymanej dotacji ogółem, a kwota niewykorzystanej dotacji w pełnej wysokości została zwrócona na rachunek LUW w ustawowo przyjętych terminach.

II. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI CELOWYCH

Zgodność dokonywanych wydatków z planowanym przeznaczeniem oraz ustalenie stopnia wydatkowania dotacji w odniesieniu do realizowanego zadania w §2010

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

Skontrolowano wydatkowanie dotacji z tytułu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na podstawie przepisów ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U.2015.1340), zwaną dalej ustawą o z.p.a.

Przekazana przez LUW dotacja w tym rozdziale wyniosła 437 507,32 zł, z czego wydatkowano kwotę 437 040,04 zł, tj. 99,89% otrzymanej dotacji, w następujący sposób:

- w § 4430 – Różne opłaty i składki - wydatkowano kwotę 428 470,63 zł tytułem zwrotu podatku akcyzowego, co stanowi 98,04% kosztów zadania;
- w § 4010, § 4110, § 4120, § 4210 - wydatkowano łącznie kwotę 8 569,41 zł na obsługę zadania, co stanowi 1,96% kosztów zadania i nie przekracza ustawowej stawki 2%.

Szczegółowej kontroli poddano wykorzystanie dotacji w odniesieniu do następujących paragrafów:

➤ § 4430 - Różne opłaty i składki

Wypłata zwrotu podatku akcyzowego dokonywana była dwa razy w roku (I i II półrocze), zarówno w kasie jak i za pośrednictwem przelewów bankowych. Skontrolowano listy wypłat w kasie oraz listy przelewów bankowych.

- Listy wypłat za I półrocze 2017 r.:
 - Lista przelewów bankowych z dnia 26.04.2017 r. zgodnie z którą dokonano przelewów dla 130 producentów rolnych, na łączną kwotę 288 335,83 zł.
- Listy wypłat za II półrocze 2017 r.:
 - Lista wypłat gotówkowych w kasie z dnia 30.10.2017 r. sporządzona dla 2 producentów rolnych, na łączną kwotę 750,57 zł,
 - Lista przelewów bankowych z dnia 30.10.2017 r., zgodnie z którą dokonano przelewów dla 94 producentów rolnych na łączną kwotę 139 384,23 zł.

Łącznie za II półrocze 2017 r. wypłacono kwotę 140 134,80 zł dla 96 producentów rolnych.

W roku 2017 Burmistrz Dobiegniewa wydał 228 decyzji dotyczących zwrotu podatku akcyzowego, z czego 226 decyzji pozytywnych i 2 decyzje negatywne. Dla decyzji pozytywnych dokonano wypłat dla 226 producentów rolnych na kwotę 428 470,63 zł, co pozostaje w zgodzie z przedstawioną do wglądu ewidencją księgową oraz rocznym zbiorczym sprawozdaniem rzeczowo-finansowym przesłanym do Wojewody Lubuskiego.

Powyższe wydatki są zgodne z zapisami księgowymi zawartymi w ewidencji księgowej (wykaz obrotów) oraz sprawozdaniem Rb-50W za IV kwartał 2017 r.

Zgodnie z metodyką kontroli zaplanowano, że kontroli zostanie poddana próba, tj. nie mniej niż 10 producentów rolnych. Na podstawie przedstawionych list wypłat podatku akcyzowego, do próby wybrano celowo 10 producentów rolnych, dla których wystawiono 18 decyzji na łączną kwotę 143 525,49 zł, co stanowi 33,5% wypłaconego przez Urząd Miejski w Dobiegniewie podatku akcyzowego. Wykaz skontrolowanych producentów rolnych znajduje się w aktach kontroli.

W trakcie kontroli próby ustalono, że:

- a) wypłaty środków dokonano na podstawie decyzji wydanych przez Burmistrza Dobiegniewa, zgodnie z art. 5. Ustawy o z.p.a.
- b) wnioski o zwrot podatku zawierały wszystkie niezbędne elementy wskazane w art. 6 ustawy o z.p.a.,
- c) wypłata zwrotu podatku przyznanego na podstawie decyzji Burmistrza Dobiegniewa następowała w dwóch terminach, zgodnie z art. 7 ustawy o z.p.a.,
- d) kwoty limitu i zwrotu podatku naliczono prawidłowo, zgodnie z art. 4, ust. 2 ustawy o z.p.a.,
- e) wypłacone kwoty nie przekroczyły ustalonych limitów,
- f) decyzje podpisywane były przez Burmistrza Dobiegniewa lub z jego upoważnienia przez Panią Sylwię Łąźniewską – zastępcę Burmistrza oraz Pana Tadeusza Bednarczuka – Sekretarza Gminy.

Ponadto, zespół kontrolny ustalił, że powierzchnia użytków rolnych będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego, niezbędna w celu wyliczenia limitu zwrotu podatku akcyzowego, przyjmowana jest w oparciu o ewidencję gruntów i budynków prowadzoną w programie RADIX EGRUN+ 1.08 (licencja). System ten aktualizowany jest w Starostwie Powiatowym w Strzelcach Krajeńskich.

- Obsługa zadania - § 4010, § 4110, § 4120, § 4210.

W ramach obsługi zadania wydatkowano łącznie kwotę 8 569,41 zł, z tego:

- w § 4010 – kwotę 3 916,50 zł przeznaczono na sfinansowanie dodatku specjalnego do wynagrodzenia osobowego dla pracownika prowadzącego sprawy związane ze zwrotem podatku akcyzowego (za miesiąc kwiecień, maj, wrzesień i październik 2017 r.),
- w § 4110 – kwotę 673,24 zł wydatkowano na ubezpieczenie społeczne z tytułu powyższego dodatku specjalnego,
- w § 4120 – kwotę 95,96 zł wydatkowano na Fundusz Pracy na rzecz powyższego dodatku specjalnego,
- w § 4210 – kwotę 3 883,71 zł wydatkowano na zakup materiałów i wyposażenia biurowego, tj. na zakup drukarki, programu MSOffice (2 415,00 zł) oraz krzesła biurowego (1 468,71 zł) dla pracownika prowadzącego sprawy związane ze zwrotem podatku akcyzowego.

Kwoty wydatkowane w rozdziale 01095 są zgodne z kwotami ujętymi w ewidencji księgowej oraz sprawozdaniu Rb-50W za IV kwartał 2017 r. Wydruki z ewidencji księgowej, listy płac, polecenia księgowania, faktury oraz przelewy bankowe potwierdzające prawidłowość wydatkowania środków znajdują się w aktach kontroli.

2. Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia

Skontrolowano wykorzystanie dotacji przeznaczonej na wydatki związane z utrzymaniem i obsługą zadań realizowanych przez Środowiskowy Dom Samopomocy, który działa w ramach Ośrodka Pomocy Społecznej w Dobiegniewie zwany dalej OPS. OPS jest budżetową jednostką organizacyjną Miasta i Gminy Dobiegniew utworzoną na podstawie uchwały nr XXX/217/93 Rady Miasta i Gminy Dobiegniew z dnia 22.06.1993 r. OPS działa min. w oparciu o ustawy o pomocy społecznej, o finansach publicznych jak i o samorządzie gminnym. Statut ośrodka nadany został uchwałą nr VIII/37/11 Rady Miejskiej w Dobiegniewie z dnia 31 marca 2011 roku. OPS kieruje Kierownik, który odpowiada za całokształt jednostki i działa jednoosobowo na podstawie udzielonych pełnomocnictw i upoważnień nadanych przez Burmistrza Dobiegniewa (dokumentacja szczegółowa znajduje się w aktach sprawy).

W okresie objętym kontrolą funkcję Kierownika OPS pełniła pani Anna Treler. Podczas prowadzenia kontroli w siedzibie OPS, funkcję p.o. Kierownika OPS sprawował pan Andrzej Ograbek.

Regulamin organizacyjny OPS (dostępny w aktach sprawy) został zatwierdzony przez Burmistrza Dobiegniewa zarządzeniem nr 49/2011 z dnia 27 maja 2011 r. Zgodnie z tym regulaminem Środowiskowy Dom Samopomocy zwany dalej ŚDS stanowi komórkę organizacyjną OPS, nad którą bezpośredni nadzór sprawuje Kierownik OPS. Zarządzeniem nr 16/2010 Kierownika OPS z dnia 31 grudnia 2010 r. przyjęty został dokument w zakresie ustalenia dokumentacji opisującej zasady rachunkowości. Zgodnie z tym zarządzeniem księgi rachunkowe prowadzone są w formie papierowej. Ponadto zarządzeniem Kierownika OPS nr OPS.0110.15.2014 z dnia 15 grudnia 2014 r. został wprowadzony Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 30 000 euro netto.

W okresie objętym kontrolą jak również podczas kontroli obowiązki Głównego Księgowego OPS pełniła pani Halina Drozdowska.

Szczegółową kontrolą objęte zostały wydatki poniesione w § 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia oraz w § 4300 – Usługi pozostałe.

➤ § 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia

Zgodnie z przedstawioną ewidencją księgową w paragrafie poniesiono wydatki na łączną kwotę 26 823,00 zł. Zgodnie z przyjętą metodologią, do kontroli przyjęto 9 zdarzeń gospodarczych zaewidencjonowanych w księdze głównej i na kartach wydatków w wysokości 13 512,60 zł, co stanowi 50,4% poniesionych w tym paragrafie wydatków. Wszystkie skontrolowane wydatki zostały ujęte w zapisach księgowych na podstawie następujących dokumentów źródłowych (faktur):

1. F-ra VAT nr 1807 z dnia 22.03.2017 r. w wysokości brutto 722,60 zł; zakup materiałów (37 pozycji zakupowych) na potrzeby ŚDS w Dobiegniewie. Płatność przelewem do dnia 05.04.2017 r., zapłacono przelewem w dniu 24.03.2017 r. WB 52/2017, na rachunek bankowy wskazany na fakturze oraz zaewidencjonowano w Księdze Głównej pod nr dowodu 671. Fakturę ujęto w książce wpływu dokumentów pod pozycją 0804.111. w dniu 23.03.2017 r. Z opisu na odwrocie faktury wynika, że materiały zostały zakupione do prowadzenia zajęć z podopiecznymi ŚDS.
2. F-ra nr 2996K1/4253/17 z dnia 02.05.2017 r. w wysokości brutto 190,06 zł; zakup paliwa, olej napędowy. Zapłacono gotówką. Rozliczenie z pracownikiem dokonującym płatności gotówkowej za zakupione paliwo nastąpiło w dniu 05.05.2017 r. Operację finansową zaewidencjonowano w Księdze Głównej pod nr dowodu 1.119. Fakturę ujęto w książce wpływu dokumentów pod pozycją 0804.165. w dniu 05.05.2017 r. Z opisu na odwrocie faktury wynika, że olej napędowy zakupiono i zatankowano do samochodu służbowego Dacia Logan i wpisano do karty drogowej nr 844/02/05. Kontrolujący potwierdzili zgodność opisu na odwrocie faktury z zapisami w karcie drogowej.
3. F-ra nr FV/00383/304/2017 z dnia 10.06.2017 r. w wysokości brutto 277,36 zł; zakup artykułów spożywczych (73 pozycje). Płatne przelewem do dnia 17.06.2017 r., zapłacono w dniu 12.06.2017 r. (wyciąg bankowy nr 101/2017). Operację finansową zaewidencjonowano w Księdze Głównej pod nr dowodu 1.394. Fakturę ujęto w książce wpływu dokumentów pod pozycją 0804.229. w dniu 12.06.2017 r. Z opisu na odwrocie faktury wynika, że artykuły spożywcze zakupiono do prowadzenia zajęć kulinarnych z podopiecznymi ŚDS.
4. F-ra nr FV/2017/6660 z dnia 18.10.2017 r. w wysokości brutto 975,06 zł; zakup artykułów biurowych (31 pozycji). Płatne przelewem do dnia 01.11.2017 r., zapłacono w dniu 20.10.2017 r. (wyciąg bankowy nr 180/2017). Zdarzenie gospodarcze zaewidencjonowano w Księdze Głównej pod nr dowodu 2.466. Fakturę ujęto w książce wpływu dokumentów pod pozycją 0804.399. w dniu 19.10.2017 r. Z opisu na odwrocie faktury wynika, że artykuły biurowe zakupiono na potrzeby ŚDS.

5. F-ra VAT nr 139/11/17/SF z dnia 27.11.2017 r. w wysokości brutto 2 771,01 zł; zakup notebook ACER szt.1 i zasilacz awaryjny UPS szt.1. Płatne przelewem do dnia 11.12.2017 r., zapłacono przelewem w dniu 28.11.2017 r. (wyciąg bankowy nr 203/2017). Zakup (operację finansową) zaewidencjonowano w Księdze Głównej pod nr dowodu 2.846. Faktura została wpisana do książki wpływu dokumentów pod pozycją 0804.455. w dniu 28.11.2017 r. Z opisu na odwrocie faktury wynika, że wyposażenie zakupiono na potrzeby ŚDS. Notebook oraz zasilacz zostały wpisane do Księgi Inwentarzowej na str.1 rejestru odpowiednio pod pozycją 21 i 22. Jak ustalono notebook oraz zasilacz nie został wpisany do tzw. „karty ewidencyjnej wyposażenia indywidualnego”. Zgodnie z obowiązującym zarządzeniem Kierownika Ośrodka nr 16/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości w części dotyczącej pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013, których wartość nie przekracza 3 500,00 zł, ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna umożliwiać „ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do użytkowania oraz osób, u których znajdują się środki trwałe (...)”. Ponieważ nie są prowadzone imienne kartoteki nie było możliwe potwierdzenie, że dane wyposażenie zostało wprowadzone na stan i przekazane do użytkowania dla danej osoby. W otrzymanym wyjaśnieniu od Głównej Księgowej OPS czytamy: *„Ośrodek (...) prowadzi ewidencję zakupionych pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych (tj. wyposażenia) o wartości początkowej nie przekraczającej 3 500,00 zł w 2017 r., w Księgach inwentarzowych wyposażenia. Wyposażenie pozostające w dyspozycji Środowiskowego Domu Samopomocy mieszczącego się na ul. Leśnej 3 prowadzone jest w odrębnej Księdze Inwentarzowej. W Księdze Inwentarzowej wyposażenie ujmowane jest według rodzajów: np. - str.1 i SPRZĘT KOMPUTEROWY/ilość/wartość/przychód/rozchód/stan/miejsce znajdowania się przedmiotu z potwierdzeniem odbioru. W Ośrodku Pomocy Społecznej nie prowadzimy ewidencji wyposażenia przypisanych imiennie pracownikom, którzy używają pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych do bieżącej pracy.”*
6. Zakup rolet zewnętrznych:
- F-ra VAT nr 2705/12/2017 z dnia 14.12.2017 r. w wysokości brutto 3 010,00 zł; zakup rolet zewnętrznych szt.5. Płatne przelewem do dnia 21.12.2017 r., zapłacono w dniu 18.12.2017 r. (wyciąg bankowy nr 217/2017). Zdarzenie gospodarcze ujęto w Księdze Głównej pod nr dowodu 3.069. Fakturę zaewidencjonowano w książce wpływu dokumentów pod pozycją 0804.492. w dniu 15.12.2017 r.
 - F-ra VAT nr 2706/12/2017 z dnia 14.12.2017 r. w wysokości brutto 1 680,00 zł; zakup rolet zewnętrznych szt.3. Płatne przelewem do dnia 21.12.2017 r., zapłacono w dniu 18.12.2017 r. (wyciąg bankowy nr 217/2017). Operację finansową zaewidencjonowano w Księdze Głównej pod nr dowodu 3.070. Fakturę ujęto w książce wpływu dokumentów pod pozycją 0804.491. w dniu 15.12.2017 r.

Z opisu na odwrocie faktur wynika, że rolety zakupiono do placówki ŚDS celem zabezpieczenia okien. Zgodnie z opisem rolety wpisano do księgi inwentarzowej ŚDS na str. 67 poz. 6 i 7, co zostało potwierdzone przez kontrolujących.

7. F-ra FVT/00004/304/2017 z dnia 14.12.2017 r. w wysokości brutto 2 700,00 zł; zakup artykułów spożywczych (słodycze, kawa, herbata, owoce) 53 pozycje. Płatne przelewem do 21.12.2017 r., zapłacono przelewem w dniu 18.12.2017 r. (wyciąg bankowy nr 217/2017) na rachunek bankowy wskazany na fakturze. Zdarzenie gospodarcze zostało zaewidencjonowane w Księdze Głównej pod nr dowodu 3.066. Fakturę ujęto w książce wpływu dokumentów pod pozycją 0804.450. w dniu 15.12.2017 r. Z opisu na odwrocie faktury wynika, że artykuły spożywcze zakupiono do paczek świątecznych dla 18 podopiecznych ŚDS. Z przedstawionych dokumentów wynika, że odbiór paczek został pisemnie potwierdzony przez podopiecznych ŚDS (lista z podpisami znajduje się w aktach sprawy). Pod względem rachunkowym wydatki zostały błędnie ujęte w § 4210. Zgodnie z klasyfikacją budżetową wydatki powinny zostać ujęte w paragrafie 4220 – Zakup środków żywności, do których zaliczają się artykuły wyszczególnione na powyższej fakturze. W wyjaśnieniu otrzymanym od Głównej Księgowej OPS czytamy: *„W dniu 14.12.2017 r. (...) zostały zakupione artykuły spożywcze z przeznaczeniem na paczki świąteczne dla grupy 18 podopiecznych ŚDS. Zakup ten został zaklasyfikowany do paragrafu 4210 (...), natomiast zakup ten powinien być ujęty w paragrafie 4220 – zakup środków żywności. Błąd nastąpił na skutek dużego nawалу pracy w związku z końcowymi rozliczeniami finansowymi roku budżetowego.”*
8. F-ra nr FV/2017/8134 z dnia 14.12.2017 r. w wysokości brutto 1 186,51 zł; zakup Trymer szt.1, gilotyna A4 szt.1, niszczarka Wallner szt.2. obrus rolka szt.10, obrus papierowy szt.15. Płatne przelewem do dnia 28.12.2017 r., zapłacono przelewem w dniu 18.12.2017 r. (WB nr 217/2017). Zakup (operację finansową) zaewidencjonowano w Księdze Głównej pod nr dowodu 3.062. Fakturę ujęto w książce wpływu dokumentów pod pozycją 0804.494. w dniu 15.12.2017 r. Z opisu na odwrocie faktury wynika, że wyposażenie zakupiono na potrzeby ŚDS. Zakup niszczarek szt. 2 ujęto w Księdze Inwentarzowej na str.13 pod poz. 8, oraz trymer szt.1 i gilotynę Wallner szt.1 ujęto również w Księdze na str. 77 pod pozycją odpowiednio 6 i 7. Jak ustalono niszczarki szt. 2, trymer oraz gilotyna nie zostały wpisane do tzw. „karty ewidencyjnej wyposażenia indywidualnego” co wynika z treści zarządzenia Kierownika OPS nr 16/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości w części dotyczącej pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013, których wartość nie przekracza 3 500,00 zł. Ponieważ nie są prowadzone imienne kartoteki nie było możliwe potwierdzenie, że dane wyposażenie zostało wprowadzone na stan i przekazane danej osobie do użytkowania.

➤ § 4300 - Usługi pozostałe

Zgodnie z przedstawioną ewidencją księgową w paragrafie poniesiono wydatki na łączną kwotę 21 806,00 zł. Zgodnie z przyjętą metodologią, do kontroli przyjęto 6 zdarzeń gospodarczych zaewidencjonowanych w Księdze Głównej i na kartach wydatków w wysokości 19 675,37 zł,

co stanowi 90,23% wydatków poniesionych w tym paragrafie. Wszystkie skontrolowane wydatki zostały ujęte w zapisach księgowych na podstawie następujących dokumentów źródłowych (faktur):

1. F-ra 9/12/2017 z dnia 14.12.2017 r.; Usługa cateringowa wartość brutto 1 500,00 zł. Płatność przelew 3 dni, zapłacono w dniu 18.12.2017 r. WB nr 217/2017, z opisu na fakturze data płatności – przelew jest potwierdzony na dzień 15.12.2017 r., a zdarzenie zaewidencjonowano w Księdze Głównej pod nr dowodu 3.063. Fakturę ujęto w książce wpływu dokumentów pod pozycją 0804.490. w dniu 15.12.2017 r. Usługa cateringowa zgodnie z opisem na fakturze związana była z organizacją kolacji wigilijnej dla uczestników Środowiskowego Domu Samopomocy w liczbie 18 osób.
2. F-ra VAT 961/2017 z dnia 12.12.2017 r.; Myjnia program V, wartość brutto 250,00 zł. Płatność przelewem do dnia 26.12.2017 r., zapłacono w dniu 18.12.2017 r. WB nr 217/2017 na rachunek bankowy wskazany na fakturze oraz wydatek zaewidencjonowano w Księdze Głównej pod nr dowodu 3.061. Fakturę ujęto w książce wpływu dokumentów pod pozycją 0804.495. w dniu 15.12.2017 r. Z opisu na odwrocie faktury wynika, że usługa dotyczyła mycia zewnętrznego, wewnętrznego, pranie tapicerki w samochodzie służbowym Dacia Logan przeznaczonym do przewozu podopiecznych i należącym do ŚDS.
3. F-ra 152/012/2017 z dnia 20.12.2017 r.; Usługa-wykonanie i montaż zadaszania drzwi wejściowych oraz wykonanie i montaż stojaka na rowery w wysokości brutto 3 075,00 zł. Płatność przelewem do dnia 27.12.2017 r., zapłacono w dniu 22.12.2017 r. WB nr 221/2017 na rachunek bankowy wskazany na fakturze, fakturę zaewidencjonowano w Księdze Głównej pod nr dowodu 3.171. Fakturę ujęto w książce wpływu dokumentów pod pozycją 0804.461. w dniu 21.12.2017 r. Z opisu na odwrocie faktury wynika, że usługa dotyczyła montażu zadaszania przed drzwiami do placówki w celu zabezpieczenia osób na wózkach oczekujących na dowóz z zajęć. Montaż stojaków do przechowywania sprzętu zabezpieczającego zniszczenie mienia.
4. F-ra z dnia 18.12.2017 r.; zabiegi rehabilitacyjne (podopieczni ŚDS w Dobiegniewie) w wysokości brutto 3 000,00 zł. Płatność przelewem do dnia 27.12.2017 r., zapłacono w dniu 22.12.2017 r. WB nr 221/2017 na rachunek bankowy wskazany na fakturze, a zdarzenie gospodarcze zewidencjonowano w Księdze Głównej pod nr dowodu nr 3.169. Fakturę ujęto w książce wpływu dokumentów pod pozycją 0804.462. w dniu 21.12.2017 r. Z opisu na odwrocie faktury wynika, że zabiegi rehabilitacyjne zostały wykonane w okresie IX-XI 2017 r. Zabiegami rehabilitacyjnymi zostali objęci podopieczni ŚDS w Dobiegniewie w liczbie 18 osób. Wykonanie zabiegów rehabilitacyjnych zostało potwierdzone na listach przez podopiecznych.
5. F-ra VAT 115/09/17/SF z dnia 25.09.2017 r.; program antywirusowy AVAST dla serwera 1 szt. i program AVAST do ochrony internetu szt.10 wartość brutto 3 050,37 zł. Płatność przelewem do dnia 09.10.2017 r., zapłacono w dniu 27.09.2017 r. WB nr 165/2017 na rachunek wskazany na fakturze oraz ujęto to zdarzenie w Księdze Głównej pod nr dowodu 2.264. Fakturę ujęto w książce wpływu dokumentów pod pozycją 0804.358. w dniu 25.09.2017 r. Z opisu na odwrocie faktury

wynika, że programy antywirusowe zostały zakupione w celu zabezpieczenia komputerów do obsługi zadania realizowanych przez OPS w zakresie świadczeń wychowawczych i ŚDS.

6. Wyjazd i pobyt podopiecznych ŚDS nad morzem w miejscowości Sarbinowo w dniach 28.08.-1.09.2017 r. W ramach tego zadania zostały poniesione wydatki w kwocie 8 800,00 zł w tym:

- F-ra VAT nr 9/2017 z dnia 31.08.2017 r. w wysokości brutto 3 400,00 zł; noclegi dla podopiecznych ŚDS. Płatność przelewem 14 dni, zapłacono w dniu 07.09.2017 r. WB nr 153/2017 na rachunek wskazany na fakturze oraz zaewidencjonowano w Księdze Głównej pod nr dowodu 2.100. Fakturę ujęto w książce wpływu dokumentów pod pozycją 0804.332. w dniu 05.09.2017 r.
- F-ra VAT nr 8/2017 z dnia 31.08.2017 r. w wysokości brutto 3 400,00 zł; wyżywienie dla podopiecznych ŚDS. Płatność przelewem 14 dni, zapłacono w dniu 07.09.2017 r. WB nr 153/2017 na rachunek wskazany na fakturze oraz zaewidencjonowano w Księdze Głównej pod nr dowodu 2.099. Fakturę ujęto w książce wpływu dokumentów pod pozycją 0804.331. w dniu 05.09.2017 r.
- F-ra VAT nr 1/09/17 z dnia 01.09.2017 r. w wysokości brutto 2 000,00 zł; przewóz osób Dobiegniew – Sarbinowo – Dobiegniew. Płatność przelewem 14 dni, zapłacono w dniu 07.09.2017 r. WB nr 153/2017 na rachunek wskazany na fakturze oraz zaewidencjonowano w Księdze Głównej pod nr dowodu 2.097. Fakturę ujęto w książce wpływu dokumentów pod pozycją 0804.333. w dniu 05.09.2017 r.

Wymienione koszty zgodnie z opisem na fakturach związane były z pobytem podopiecznych ŚDS nad morzem w m. Sarbinowo w dniach 28.8 – 1.09.2017 r. w liczbie 13 podopiecznych oraz 4 opiekunów (wykaz uczestników jak i dokumenty księgowe znajdują się w aktach sprawy). Ustalono, że wyłonienie dostawców usług, o których mowa wyżej zostało przeprowadzone na podstawie zapytania ofertowego zgodnie z paragrafem 4 Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 30 000 euro netto stanowiący załącznik do zarządzenia Kierownika OPS nr OPS.0110.15.2015 z dnia 15 grudnia 2014 r. Przed złożeniem zapytania ofertowego został sporządzony wniosek o wszczęcie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego. Wybór dostawcy usług został dokonany przez komisję przetargową, która sporządziła protokoły z przeprowadzonego postępowania i wskazała wybór wykonawcy. Wybór dostawcy usługi został zatwierdzony przez Kierownika OPS w Dobiegniewie.

Zespół kontrolny potwierdził, że poza stwierdzonymi uchybieniami wynikającymi z:

- błędnego ujęcia wydatku w nieodpowiednim paragrafie klasyfikacji budżetowej,
- braku prowadzenia ewidencji szczegółowej (np.; imiennych kart), umożliwiającej ustalenie środków trwałych oddanych do użytkowania i osób, u których znajdują się dotychczas przekazane środki trwałe,

skontrolowane wydatki w rozdziale 85203 zrealizowano w sposób rzetelny, legalny i gospodarny oraz prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej. Faktury zostały prawidłowo opisane i zatwierdzone zarówno pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby, a wydatki

prawidłowo ujęte zgodnie z klasyfikacją budżetową. Kwota wydatków wykazana w sprawozdaniu Rb-50W za IV kwartał 2017 r. jest zgodna z zapisami w księgach rachunkowych księgi głównej i na kartach wydatków prowadzonych dla każdego rozdziału i paragrafu oddzielnie. Wszystkie skontrolowane wydatki zostały poniesione zgodnie z obowiązującym w OPS Regulaminem udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 30 000 netto i prawidłowo udokumentowane, opisane, zadekretowane oraz poniesione w granicach otrzymanej dotacji z budżetu państwa (dokumentacja dotycząca skontrolowanych wydatków znajduje się w aktach sprawy).

2. Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze

Wszystkie wydatki poniesione w tym rozdziale zostały zaksięgowane w paragrafie 4300 – Zakup usług pozostałych. Na podstawie przedstawionej karty wydatków dla rozdziału 85228 ustalono, że w paragrafie 4300 na zadania zlecone przeznaczono 11 970,00 zł. Wydatki były realizowane na podstawie jednej umowy o numerze OPS.119.1.2017 zawartej w dniu 04.01.2017 r. pomiędzy OPS (Zamawiającym), a osobą fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą (Wykonawcą). Przedmiotem umowy było świadczenie zabiegów fizjoterapeutycznych w ramach specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi w okresie od dnia 04.01.2017 r. do dnia 27.12.2017 r. Wynagrodzenie Wykonawcy zostało ustalone w wysokości 35,00 zł brutto za 1 godzinę usługi. Wartość jednej godziny usługi w kwocie 35,00 zł została przyjęta do umowy na podstawie:

- zarządzenia nr OPS.0110.2.2016 Kierownika OPS z dnia 07 stycznia 2016 r. w sprawie ustalenia kosztu odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi,
- rozeznania lokalnego rynku w zakresie świadczenia specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania oraz negocjacji przeprowadzonych z Wykonawcą.

Świadczenia niepieniężne w postaci specjalistycznych usług opiekuńczych (zabiegi lecznicze i fizjoterapeutyczne) przyznawane były osobom uprawnionym na podstawie decyzji administracyjnych podpisanych z upoważnienia Burmistrza Dobiegniewa przez Kierownika OPS.

Zgodnie z programem, kontroli poddano próbę, która objęła wydatki poniesione za pierwszy kwartał 2017 r. na łączną kwotę 4 270,00 zł, co stanowi 35,67% wykorzystanej dotacji. Wydatki te dotyczyły trzech decyzji przyznających świadczenia niepieniężne dla trzech osób na okres całego roku 2017 w ilości średnio 20 godzin miesięcznie na osobę. Ewidencja liczby świadczonych godzin usług opiekuńczych prowadzona była dla każdej osoby na miesięcznych kartach usług opiekuńczych podpisywanych przez opiekunkę osób uprawnionych. Natomiast wykonanie specjalistycznych usług opiekuńczych w danym miesiącu potwierdzane było każdorazowo pisemnie przez Kierownika OPS lub Pracownika Socjalnego OPS. Liczba zrealizowanych godzin specjalistycznych usług wykazana na kartach usług opiekuńczych była zgodna z liczbą godzin potwierdzoną przez Pracowników OPS oraz liczbą godzin wykazaną na wystawianych comiesięcznie przez Wykonawcę usług fakturach. Płatność za wykonane usługi realizowana była przelewem w terminie 7 dni po przedłożeniu przez Wykonawcę faktury, na rachunek bankowy wskazany na fakturze.

Skontrolowane wydatki w rozdziale 85228 są zgodne z kwotami ujętymi w ewidencji księgowej oraz sprawozdaniu Rb-50W za IV kwartał 2017 r. Wydruki z ewidencji księgowej, umowa z Wykonawcą, decyzje przyznające świadczenia, ewidencja świadczonych usług opiekuńczych, faktury oraz wyciągi bankowe potwierdzające prawidłowość wydatkowania środków znajdują się w aktach kontroli.

III. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA

Wartość planowanych dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, do zrealizowania przez Gminę Dobiegniew w 2017 r. została ustalona na kwotę 54 900,00 zł. Wymieniona kwota dochodów, wynikająca z projektu ustawy budżetowej na rok 2017, została ujęta w budżecie Gminy Dobiegniew uchwałą Rady Gminy Nr XXVI/145/2016 z dnia 20 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Dobiegniew na 2017 rok, na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp., pismem z dnia 20 października 2016 r., znak FBC-I.3110.27.2016.ASob.

Na podstawie zapisów księgowych potwierdzonych w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kw. 2017 r. wysokość dochodów wykonanych z tego zakresu w 2017 r. wyniosła 51 703,94 zł co stanowi 94% dochodów planowych. Dane dotyczące wykonania i wysokości odprowadzonych dochodów na rachunek budżetu państwa w poszczególnych rozdziałach i paragrafach przedstawia tabela nr 2.:

Tabela nr 2. Dochody odprowadzone do budżetu państwa w 2017 r.

Kwoty w zł

Rozdział	Paragraf	Plan dochodów	Dochody wykonane	Dochody wykazane dla budżetu państwa	Dochody przekazane dla budżetu państwa
75011	0690	0,00	186,00	176,70	176,70
85203	0970	2 100,00	0,00	0,00	0,00
85228	0830	1 000,00	0,00	0,00	0,00
85502	0920	0,00	13 821,87	13 821,87	13 821,87
	0970	51 800,00	0,00	0,00	0,00
	0980	0,00	37 696,07	22 617,63	22 617,63
RAZEM		54 900,00	51 703,94	36 616,20	36 616,20

Zgodnie z przyjętą metodologią szczegółową kontrolą objęto wykonanie dochodów w rozdziale 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego:

- w § 0970 – wpływy z różnych dochodów (zaliczki alimentacyjnej),
- w § 0980 – wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego,

oraz 100% wykonanych dochodów przez gminę pod kątem terminowości odprowadzania na rachunek budżetu państwa.

Kontrola ustalania, pobierania i rozliczania dochodów budżetu państwa oraz terminowość ich odprowadzenia na konto budżetu państwa

1. Terminowość odprowadzania dochodów

Tryb i terminy przekazywania dochodów do budżetu państwa reguluje art. 255 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2017.2077). Zapisy tej ustawy mówią, że gmina przekazuje pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, według stanu środków określonego na:

- 10 dzień miesiąca - w terminie do 15 dnia danego miesiąca;
- 20 dzień miesiąca - w terminie do 25 dnia danego miesiąca.
- Pobrane do dnia 31 grudnia i dochody nieprzekazane w terminach, o których mowa wyżej - w terminie do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym, a gdy ten dzień jest dniem wolnym od pracy - do pierwszego dnia roboczego po tym terminie.

W zakresie terminowości odprowadzania dochodów na rachunek budżetu państwa, zgodnie z metodyką, szczegółowej kontroli poddano 100% dochodów pobranych i odprowadzonych do budżetu państwa. Na podstawie ewidencji księgowej na koncie 133, 901, 222 i 224 ustalono, że 100% pobranych dochodów zostało terminowo i w prawidłowej wysokości odprowadzonych na rachunek budżetu państwa. W wyniku kontroli dokumentacji księgowej ustalono, że ewidencja księgowa dla dochodów uzyskiwanych z tytułu należności z Funduszu Alimentacyjnego i naliczonych z tego tytułu odsetek prowadzona jest z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej tj. odpowiednio w paragrafie 0980 z tytułu należności głównej i w paragrafie 0920 tytułem odsetek od zaległości w spłacie należności głównej.

Kontrolujący potwierdzili, że wysokość pobranych i przekazanych dochodów budżetu państwa wykazanych w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2017 r. jest zgodna z zapisami w księgach rachunkowych dla tego okresu.

2. Dział 855 – Rodzina, rozdział 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia społeczne

Skontrolowano należności i dochody w następujących paragrafach:

➤ § 0970 – Wpływy z różnych dochodów

W paragrafie tym wykazuje się dochody uzyskane ze zwrotów wypłaconych świadczeń z tytułu zaliczki alimentacyjnej (ZA). Zgodnie ze złożonym przez gminę sprawozdaniem Rb-27ZZ za IV kwartał 2017 r. dochody z tego tytułu nie wystąpiły w okresie objętym kontrolą. Brak wykonania dochodów został również potwierdzony przez p.o. Kierownika OPS pana Andrzeja Ograbka oraz przez Główną Księgową panią Halinę Drozdowską w piśmie z dnia 19.11.2018 r., w którym czytamy, że „Ośrodek Pomocy

Spółecznej w Dobiegniewie (...) w okresie od 01 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. nie wykonał żadnych dochodów z tytułu zaliczki alimentacyjnej.” Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 22 grudnia 2016 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.2016.2294) z paragrafu 097 wyłączone zostały dochody z tytułu rozliczeń z lat ubiegłych i jednocześnie dodany został paragraf 094 w brzmieniu „Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych”. Zgodnie z § 2 przywołanego rozporządzenia w terminie 3 miesięcy od dnia wejścia w życie niniejszego rozporządzenia tj. 1 stycznia 2017 r. jednostki samorządu terytorialnego dostosują uchwały budżetowe na rok 2017 do rozporządzenia, o którym mowa w § 1, w brzmieniu nadanym niniejszym rozporządzeniem. Wpływy z rozliczeń wynikających z zaliczki alimentacyjnych (ZA) są dochodami budżetu państwa z lat ubiegłych i w ocenie kontrolujących rozliczenia wynikające z tych dochodów należało ujmować w § 094 klasyfikacji budżetowej. W wyjaśnieniu otrzymanym od Kierownika OPS czytamy: „*W związku z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 22 grudnia 2016 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 30 grudnia 2016 r. poz. 2294), wprowadzono w naszej jednostce do polityki rachunkowości Zarządzeniem Nr OPS.OIIO.1.2017 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Dobiegniewie z dnia 28.02.2017 r. zmiany do stosowania w zakładzie dotyczące paragrafu 094 wpływy z rozliczeń lub zwrotów z lat ubiegłych. Jednakże, w stosunku do ZA nie ma żadnego zapisu i nie wynikało jasno, że zaliczka alimentacyjna ma się znaleźć w tym paragrafie. Jak również po przeprowadzonej wówczas rozmowie telefonicznej z Urzędem Wojewódzkim w Gorzowie Wlkp. oraz odbytym szkoleniu wynikało, że bezpieczniej będzie wykazywać ZA w paragrafie 097, gdyż nie ma żadnej konkretnej interpretacji w tej sprawie. W związku z powyższym, zgodnie z art. 53. Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870), to Kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki dlatego też, Kierownik jednostki naszego Ośrodka dla jasności sytuacji finansowej jednostki zdecydował o pozostaniu ZA na paragrafie 097 wpływy z różnych dochodów do momentu jasnej interpretacji Ministerstwa Finansów.”* Kontrolujący ustalili, że w związku ze zmianą klasyfikacji budżetowej w opisywanym zakresie Ministerstwo Finansów zajęło stanowisko w piśmie z dnia 22 lutego 2017 r. będącym odpowiedzią na pytanie zadane przez Redakcję Poradnika Rachunkowości Budżetowej, z którego wynika, że „*Zarówno dochody, jak i wydatki powinny być klasyfikowane w podziałkach możliwie najlepiej oddających charakter ewidencjonowanych środków. Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z 22 grudnia 2016 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych z paragrafu dochodowego 097 wyodrębniono m.in. paragraf 094 "Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych", który ma zastosowanie od 1 stycznia 2017 r. Po ww. zmianie paragraf 097 "Wpływy z różnych dochodów" obejmuje wszystkie pozostałe dochody nieobjęte poszczególnymi paragrafami, w szczególności:*

- *splątę stypendiów i zasiłków zwrotnych wypłaconych w okresie studiów, zwrot kosztów kształcenia w razie niepodjęcia przez absolwenta pracy itp.,*

- zwrot kosztów szkolenia pracowników,
- wpływy z tytułu wynagrodzenia dla płatnika z tytułu wykonywania zadań określanych przepisami prawa,
- wpływy za czynności polegające na zapewnieniu bezpieczeństwa imprez masowych,
- wpływy z tytułu udostępniania informacji publicznej zgodnie z art. 15 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej,
- wpłaty od Banku Gospodarstwa Krajowego.

W związku z powyższym wpływy z tytułu zwrotów zaliczek alimentacyjnych wypłaconych na podstawie art. 42 ustawy z 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, które do 31 grudnia 2016 r. w ośrodkach pomocy społecznej były klasyfikowane w paragrafie 097 "Wpływy z różnych dochodów" z odpowiednią czwartą cyfrą, od 1 stycznia 2017 r. należy klasyfikować w paragrafie dochodowym 094 "Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych" z odpowiednią czwartą cyfrą."

➤ § 0980 - Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego

W paragrafie wykazano dochody z tytułu należności głównej z funduszu alimentacyjnego (*zwanym dalej FA*), wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych przez Komornika w łącznej wysokości 37 696,07 zł co stanowi 1,64% przypadającej należności w tym paragrafie wg stanu na dzień 01.01.2017 r. Ze sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2017 r. oraz z zapisów księgowych wynika, że Gmina Dobiegniew przekazała do LUW 60% wykonanych dochodów, tj. 22 617,63 zł. Na dzień 31.12.2017 r. należności do wyegzekwowania w tym paragrafie pozostały na kwotę 2 259 703,72 zł.

➤ § 0920 – pozostałe odsetki,

W paragrafie tym wykazano dochody z tytułu odsetek od należności głównej z funduszu alimentacyjnego (*zwanym dalej FA*), wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych przez Komornika w łącznej wysokości 13 821,87 zł co stanowi 0,79% przypadającej należności w tym paragrafie wg stanu na dzień 01.01.2017 r. Ze sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2017 r. oraz z zapisów księgowych wynika, że Gmina Dobiegniew przekazała do LUW 100% zaewidencjonowanych dochodów w tym paragrafie. Na dzień 31.12.2017 r. należności do wyegzekwowania w tym paragrafie pozostały na kwotę 1 745 513,88 zł.

Poprawność naliczania dochodów budżetu państwa w rozdziale 85502 oraz wyliczania kwot należnych dla budżetu państwa, przeprowadzono zgodnie z przyjętą metodologią tj. próbie poddano nie mniej niż 5 dłużników alimentacyjnych i 100% wniesionych przez nich wpłat w 2017 r. tytułem należności głównej i odsetek. Szczegółową kontrolą wykonania dochodów obejmującą 5 dłużników FA przeprowadzono na podstawie danych z rejestru dłużników prowadzonych w arkuszu kalkulacyjnym Excel w korespondencji z wyciągami bankowi dotyczącymi wpłat od komornika, na podstawie wewnętrznych dowodów księgowego PK zawierających kwoty w rozbiu na ustawowe odsetki oraz na należność główną z podziałem na dochody w części należnej dla budżetu państwa i dla gminy oraz na podstawie prowadzonych oddzielnie dla każdego dłużnika zestawień wpłat komorniczych. Łącznie szczegółowej kontroli poddano rozliczenia wpłat od komornika na kwotę 28 799,95 zł co stanowi 55,9% wszystkich wpłat – dochodów uzyskanych w tym rozdziale. Ponadto dla pozostałych

21 dłużników FA dla, których odnotowano w 2017 r. wpłatę od komornika z tytułu należności głównej bądź odsetek, przeprowadzono ocenę poprawności ujmowania i rozliczania tych wpłat na kartach dłużników zgodnie z obowiązującym stanem prawnym. I tak kontrolą pod kątem poprawności dokonywania przypisów w podziale na odsetki i należność główną objęto 100% wpłat komorniczych w tym rozdziale na łączną kwotę 51 517,94 zł.

W oparciu o zebrany materiał dowodowy zespół kontrolny dokonał następujących ustaleń:

- 1) Ewidencja należności i dochodów uzyskanych w dziale 855 i w rozdziale 85502 z tytułu zadań zleconych z zakresu pomocy społecznej prowadzona była w Ośrodku Pomocy Społecznej w Dobiegniewie. Ewidencja analityczna dłużników z funduszu alimentacyjnego (FA) tj. rejestr należności wraz z aktualizowaną informacją o długu dłużników alimentacyjnych wraz z odsetkami z tytułu zaliczki alimentacyjnej prowadzona jest w arkuszu kalkulacyjnym Excel. Jak ustalili kontrolujący prowadzenie w tej formie rozliczeń jest niezgodne z art. 15 pkt. 8 ustawy z dnia 7 września 2007 o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz.U.2017.489), z którego wynika, że urzędy administracji publicznej do realizacji zadań w zakresie świadczeń z funduszu alimentacyjnego używają oprogramowania, które jest zgodne z wymaganiami określonymi przez ministra właściwego do spraw rodziny w przepisach wydanych na podstawie ust. 10, i z jego zastosowaniem sporządzają sprawozdawczość, którą przekazują wojewodzie. Szczegółowe wymagania dotyczące oprogramowania przeznaczonego do prowadzenia rozliczeń z FA reguluje Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 22 czerwca 2010 r. w sprawie systemów teleinformatycznych stosowanych do realizacji zadań w zakresie świadczeń z funduszu alimentacyjnego w urzędach administracji publicznej (Dz.2010.118.798). Arkusz kalkulacyjny Excel oprogramowaniem spełniającym określone wymagania nie jest. W wyjaśnieniu otrzymanym od pani Anny Treler, która w okresie objętym kontrolą pełniła funkcję Kierownika OPS czytamy, że *„Ewidencję analityczną dłużników (...) Ośrodek prowadzi w formie kartotek w programie EXEL. (...) Ośrodek posiadał zakupiony program komputerowy z pakietu RADIX – WIP+ do 01.09.2019 r. Zadanie z zakresu funduszu alimentacyjnego i postępowań wobec dłużników alimentacyjnych było powierzone pracownikowi – Inspektor Marzenie Greckiej. (...) pracownik prowadził ewidencję w programie EXCEL. Pomimo ustnych upomnień, aby wdrożył program WIP+ pracownik zapewniał, że to nic nie zmienia, że tak jest dobrze, że wykonuje zadania prawidłowo.”* Podczas kontroli pełniący obowiązki Kierownika Ośrodka pan Andrzej Ograbek w wyjaśnieniu zapewnił, że *„W związku z zaistniałymi błędami w realizacji i rozliczaniu zadań z funduszu alimentacyjnego nowy pracownik merytoryczny zatrudniony na stanowisku od 1.10.2018 roku zostanie zobowiązany do skorygowania wszystkich błędów na danym zadaniu oraz obsługi funduszu alimentacyjnego w Systemie Obsługi Funduszu Alimentacyjnego FA+ oraz w systemie Windykacji Opłat i Podatków VIP+ od początku realizacji zadania tj. od IX 2008 roku.”*
- 2) Rozliczanie wpłat od komornika następowało proporcjonalnie do zadłużenia wynikającego z należności głównej i odsetek naliczanych za opóźnienie w spłacie należności głównej, co jest niezgodne z art. 27 ust. 11 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, który mówi, że

sposób rozliczania wpłat z tytułu należności odbywa się zgodnie dyspozycją art. 1026 § 2 ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego, a mianowicie, że „wydzieloną wierzycielowi sumę zalicza się przede wszystkim na koszty postępowania, następnie na odsetki, a w końcu na sumę dłużną.” Kontrolujący zwracają uwagę, że zmiana sposobu rozliczania wpłat z proporcjonalnego na obowiązujący, nastąpiła w roku 2015 na podstawie art. 1 pkt 6 lit. k) ustawy z dnia 24.07.2015 r. o zmianie ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, ustawy o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych oraz ustawy o świadczeniach rodzinnych (Dz.U.2015.1302). O ile sama wartość wykonanych dochodów w rozdziale 85502 nie zmienia się to wysokość dochodów w poszczególnych paragrafach ulegnie znacznym zmianom i powinna wynieść odpowiednio w § 0920 – 41 574,22 zł i w całości stanowić dochód budżetu państwa oraz w § 0980 – 9 943,72 zł z czego dochód budżetu państwa stanowić powinna kwota 5 966,23 zł tj. 60% dochodów wykonanych w tym paragrafie¹. Tym samym, w wyniku błędnego prowadzenia rozliczeń wpłat od komornika, dochody należne dla budżetu państwa za 2017 r. w rozdziale 85502 zostały pomniejszone o kwotę 11 100,95 zł. Szczegóły dotyczące prawidłowego rozliczenia dochodów przedstawia tabela nr 3.

Tabela nr 3. Prawidłowe rozliczenie dochodów w rozdziale 85502 za 2017 r.

Kwoty w zł

Paragraf	Rozliczenie dochodów wykazane w Rb-27ZZ		Rozliczenie dochodów według obowiązującego stanu prawnego		Różnica w błędnym rozliczeniu dochodów budżetu państwa	
	a	b	c	d	e	f=d-b
	Dochody wykonane	Dochody przekazane na rachunek LUW	Dochody wykonane	Dochody należne dla LUW	Dla dochodów wykonanych	Dla dochodów przekazanych do LUW
0920	13 821,87	13 821,87	41 574,22	41 574,22	27 752,35	27 752,35
0980	37 696,07	22 617,63	9 943,72	5 966,23	-27 752,35	-16 651,40
RAZEM	51 517,94	36 439,50	51 517,94	47 540,45	0,00	11 100,95

W wyjaśnieniu otrzymanym od pani Anny Treler, która w okresie objętym kontrolą pełniła funkcję Kierownika OPS czytamy: „Jako osoba kierująca jednostką nie miałam świadomości, że wpłaty komornicze są błędnie rozliczane. Byłam przekonana, że pracownik realizuje zadanie prawidłowo zgodnie z obowiązującymi przepisami, zgodnie ze stanem prawnym określonym w ustawie z dnia 24 lipca 2015r, o zmianie ustawy osobom uprawnionym do alimentów, ustawy o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych oraz ustawy o świadczeniach rodzinnych (Dz.U. poz.1302 z 2015). Pracownik był wysyłany systematycznie na szkolenia związane z realizacją tego zadania, w szczególności, gdy zmianie ulegały przepisy.”. Również pan Andrzej Ograbek p.o. Kierownika Ośrodka złożył wyjaśnienia w tej sprawie, z którego wynika, że był przekonany, „(...) że pracownik realizuje zadanie zgodnie z obowiązującymi przepisami, zgodnie ze stanem prawnym

¹ Zgodnie z art. 27 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz.U.2007.192.1378), który mówi, że 40% kwot należności stanowi dochód własny gminy organu właściwego wierzyciela, o którym mowa w ust. 3a, a pozostałe 60% tej kwoty oraz odsetki stanowią dochód budżetu państwa.

określonym w ustawie z dnia 24 lipca 2015 r. o zmianie ustawy osobom uprawnionym do alimentów, ustawy o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych oraz ustawy o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. poz.1302 z 2015).”. Jednocześnie w przedłożonym wyjaśnieniu pan Andrzej Ograbek zapewnił że: „W związku z zaistniałymi błędami w realizacji i rozliczaniu zadań z funduszu alimentacyjnego nowy pracownik merytoryczny zatrudniony na stanowisku od 1.10.2018 roku zobowiązany zostanie do skorygowania wszystkich błędów na danym zadaniu”. W ocenie kontrolujących do błędnego rozliczania dochodów budżetu państwa by nie doszło gdyby OPS prowadził rozliczenia w systemach informatycznych zatwierdzonym przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej rozporządzeniem z dnia 22 czerwca 2010 r. w sprawie systemów teleinformatycznych stosowanych do realizacji zadań w zakresie świadczeń z funduszu alimentacyjnego w urzędach administracji publicznej, które to systemy są aktualizowane i dostosowywane do obowiązującego stanu prawnego.

3) W dniu 28 grudnia 2018 r. Gmina Dobiegniew dokonała dwóch przelewów na rachunek LUW w łącznej wysokości 29 899,90 zł, tytułem:

- Odsetki FA za 2018 r. 85502 par.0920 – kwota 11 149,65 zł,
- Odsetki za lata ubiegłe od FA 85502 par.0920 – kwota 18 750,25 zł.

Z treści polecenia przelewów wynika, że przelane kwoty stanowią uregulowanie należnych budżetowi państwa zaległych dochodów w rozdziale 85502 i paragrafie 0920 za rok 2018 i lata poprzednie (dokumenty potwierdzające wykonanie przelewów znajdują się w aktach sprawy). W ocenie kontrolujących przelewy stanowią potwierdzenie wypełniania przez Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Dobiegniewie zobowiązania do skorygowania błędów powstałych na skutek prowadzenia nieprawidłowego rozliczania wpłat komorniczych od momentu wejścia w życie ustawy z dnia 24.07.2015 r. o zmianie ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, ustawy o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych oraz ustawy o świadczeniach rodzinnych (Dz.U.2015.1302) tj. od dnia 18 września 2015 r, które to błędy doprowadziły do zaniżenia dochodów należnych budżetowi państwa. Kontrolujący przypominają, że zgodnie z art. 255 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. dochody należne budżetowi państwa z tytułu realizacji przez gminę zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami powinny być przekazywane wraz z odsetkami w wysokości jak dla zaległości podatkowych w przypadku nieodprowadzonych dochodów budżetowych przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego w terminach, o których mowa w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy. W dniu 22 lutego 2019 r. na konto LUW wpłynęła kwota 4 830,00 zł tytułem odsetek za zawłokę od nieterminowych wpłat z FA z lat ubiegłych.

4) Na kartach dłużników alimentacyjnych z FA, ujmowanie wpłat odbywało się z datą ściągnięcia należności przez komornika.

5) Z kwoty uzyskanej z egzekucji od dłużnika alimentacyjnego organ prowadzący postępowanie egzekucyjne zaspokajał w pierwszej kolejności należności z FA do momentu spłacenia należności głównej i odsetek z tego tytułu, a następnie z ZA, co jest zgodne z art. 28 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz.U.2017.489).

- 6) Kwoty przekazanych dochodów do budżetu państwa w § 0980 wyniosły 60% zaewidencjonowanych dochodów z tytułu wpłat od należności głównej z FA, co jest zgodne z art. 27 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (*Dz.U.2007.192.1378*), który mówi, że 40% kwot należności stanowi dochód własny gminy organu właściwego wierzyciela, o którym mowa w ust. 3a, a pozostałe 60% tej kwoty oraz odsetki stanowią dochód budżetu państwa.
- 7) Zarówno kwoty dochodów zaewidencjonowanych, dochodów potrąconych, jak i dochodów przekazanych do LUW są zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ,
- 8) Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej zgodnie z § 9 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (*Dz.U.2016.1015*).

3. Umorzenie – wygaszenie należności w rozdziale 85502 i w § 0980 i § 0920

Skontrolowano prowadzenie działań windykacyjnych dla zaległych należności budżetu państwa w rozdziale 85502. Kwota zaległości w rozdziale 85502 na koniec 2017 r. wyniosła 4 523 628,82 zł, w tym:

- 2 259 703,72 zł w § 0980 (fundusz alimentacyjny),
- 518 411,22 zł w § 0970 (zaliczka alimentacyjna),
- 1 745 513,88 zł w § 0920 (odsetki).

Kontroli poddano zaległości z tytułu funduszu alimentacyjnego oraz odsetki odpowiednio w § 0980 i § 0920. Według przedstawionej do kontroli listy dłużników alimentacyjnych, całkowita zaległość dłużników z tytułu funduszu alimentacyjnego wraz z odsetkami, wg stanu na dzień 31.12.2017 r., wyniosła 4 005 217,60 zł, co pozostaje w zgodzie z wartością wykazaną w sprawozdaniu Rb-27ZZ.

Na podstawie przedstawionej listy, do próby włączono 5 dłużników alimentacyjnych z najwyższą kwotą zadłużenia. Całkowita należność pozostała do zapłaty przez skontrolowanych dłużników funduszu alimentacyjnego na dzień 31.12.2017 r. wyniosła 670 831,34 zł, co stanowi 16,75% łącznej kwoty zaległości w rozdziale 85212 w § 0980 i § 0920. Skontrolowani dłużnicy alimentacyjni nie dokonali żadnych wpłat w roku 2017. Szczegóły dotyczące działań windykacyjnych wobec pięciu wybranych dłużników przedstawiono poniżej.

➤ Dłużnik 1

Stan zadłużenia na dzień 31.12.2017 r. wyniósł 209 517,86 zł, w tym 120 719,11 zł to należność główna i 88 798,75 zł odsetki. W roku 2017 nie wyegzekwowano żadnych kwot. Postępowanie egzekucyjne wobec Dłużnika prowadzone jest od roku 2009 na podstawie tytułów wykonawczych wystawionych przez Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Choszcznie i trwa nadal. W trakcie tego okresu OPS podejmował szereg działań w celu prowadzenia postępowania wobec Dłużnika. OPS wielokrotnie wzywał Dłużnika do stawienia się w celu przeprowadzenia wywiadu alimentacyjnego, jednak Dłużnik nie podejmował wezwań w terminie. OPS zwracał się do Komornika z prośbą o ustalenie miejsca pobytu Dłużnika. W odpowiedzi uzyskanej w maju 2009 r. Komornik

ustalił, że Dłużnik przebywa w Zakładzie Karnym. OPS przekazywał Dłużnikowi informacje dotyczące przyznania osobom uprawnionym świadczeń z funduszu alimentacyjnego. W roku 2015 została zajęta wierzytelność Dłużnika należna od Naczelnika Urzędu Skarbowego w Drezdenku z tytułu nadpłaty podatku dochodowego oraz podatku VAT.

➤ Dłużnik 2

Stan zadłużenia na dzień 31.12.2017 r. wyniósł 148 752,02 zł, w tym: 76 950,00 zł to kwota główna, 71 802,02 zł to odsetki. W roku 2017 nie wyegzekwowano żadnych kwot. Na podstawie wywiadu środowiskowego pracownik socjalny Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Strzelcach Krajeńskich pismem z dnia 09.04.2009 r. poinformował OPS, że Dłużnik odbywa karę pozbawienia wolności, a przewidywany koniec odbywania kary przypada na dzień 11.02.2029 r. Egzekucja prowadzona była przez Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Strzelcach Krajeńskich. Dnia 14.09.2009 r. Komornik wydał zaświadczenie o bezskuteczności egzekucji świadczeń alimentacyjnych. Dnia 09.02.2018 r. Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Strzelcach Krajeńskich poinformował OPS, że z uwagi na fakt odbywania kary pozbawienia wolności przez Dłużnika, nie podejmuje się działań wobec Dłużnika.

➤ Dłużnik 3

Stan zadłużenia na dzień 31.12.2017 r. wyniósł 134 411,32 zł, w tym 68 600,00 zł to należność główna i 65 811,32 zł odsetki. W roku 2017 nie wyegzekwowano żadnych kwot. Egzekucja prowadzona jest od 2009 roku przez Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Strzelcach Krajeńskich i nadal trwa. W tym czasie OPS wzywał Dłużnika do stawienia się w celu przeprowadzenia wywiadu alimentacyjnego oraz informował Dłużnika o przyznaniu osobie uprawnionej świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz o wysokości zobowiązań. Komornik Sądowy dwukrotnie wystawił zaświadczenie o bezskuteczności egzekucji świadczeń alimentacyjnych: w dniu 14.01.2010 r. i w dniu 30.08.2017 r. Komornik Sądowy prowadzący egzekucję, w dniu 07.02.2011 r. przekazał do OPS ustalenia dokonane przez Posterunek Policji w Dobiegniewie, z których wynika, że Dłużnik nie przebywa w miejscu zamieszkania, pracuje za granicą, przyjeżdża do Polski okazjonalnie oraz, że nie ustalono aktualnego terminu powrotu Dłużnika do kraju.

➤ Dłużnik 4

Stan zadłużenia na dzień 31.12.2017 r. wyniósł 90 150,61 zł, w tym 41 732,29 zł należność główna i 48 418,32 zł odsetki. W roku 2017 nie wyegzekwowano żadnych kwot. Postępowanie egzekucyjne prowadzone jest od roku 2008 przez Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Opolu i trwa nadal. Komornik Sądowy dwukrotnie wydał zaświadczenie o bezskuteczności egzekucji świadczeń alimentacyjnych: w dniu 28.08.2008 r. oraz w dniu 22.08.2017 r. OPS wielokrotnie wysyłał Dłużnikowi informacje o przyznaniu osobie uprawnionej świadczeń z funduszu alimentacyjnego, a także występował do organu właściwego wierzyciela (Urząd Miasta Opolą) o podjęcie działań wobec Dłużnika.

➤ Dłużnik 5

Stan zadłużenia na dzień 31.12.2017 r. wyniósł 87 999,53 zł, w tym 57 361,19 zł to należność główna i 30 638,33 zł odsetki. W roku 2017 nie wyegzekwowano żadnych kwot. Postępowanie egzekucyjne prowadzone jest przez Komornika Sadowego przy Sądzie Rejonowym w Strzelcach Krajeńskich od roku 2012. OPS nie był w stanie doręczyć korespondencji wzywającej Dłużnika do przeprowadzenia wywiadu alimentacyjnego z uwagi na okresowe przebywanie Dłużnika w więzieniu i wykonywanie wyroku. Po okresie odbywania kary, OPS ponownie wezwał Dłużnika do stawiennictwa w celu przeprowadzenia wywiadu alimentacyjnego.

Zespół kontrolny ustalił, że OPS w Dobiegniewie podejmował szereg działań zmierzających do wyegzekwowania od Dłużników należności Skarbu Państwa z tytułu funduszu alimentacyjnego oraz odsetek, jednakże z uwagi na opisane powyżej okoliczności oraz bezskuteczność postępowania, wyegzekwowanie należnych zaległości budżetu państwa było niemożliwe.

IV. SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

W trakcie kontroli zweryfikowano następujące sprawozdania pod kątem terminowości ich przekazania do LUW:

- 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 przekazane do LUW drogą elektroniczną (system TREZOR) z zachowaniem wymaganych terminów zgodnie z zał. nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2016.1015) i zał. nr 40 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2018.109).
- kwartalne Rb-50 o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, które dla wszystkich kwartałów za 2017 r. zostały przekazane do LUW drogą elektroniczną (system TREZOR) z zachowaniem wymaganych terminów zgodnie z zał. nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2016.1015).
- kwartalne Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych, które zostały przekazane do LUW za pośrednictwem ePUAP z zachowaniem wymaganych terminów zgodnie z załącznikiem nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.2014.1773).

Dane ujęte w sprawozdaniach Rb-50, Rb-27ZZ i Rb-ZN za IV kwartał 2017 r. w obszarach i rozdziałach objętych kontrolą zostały sporządzone w sposób rzetelny na podstawie ewidencji księgowej oraz prawidłowy pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Dokumenty źródłowe wraz z opracowanym zestawieniem przekazanych sprawozdań znajdują się w aktach sprawy.

V. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

➤ uchybień

1. Błędne ujęcie przez OPS w zapisach księgowych w rozdziale 85203 i w § 4210 wydatków poniesionych na zakup artykułów żywnościowych, zaewidencjonowanych na podstawie faktury FVT/00004/304/2017 z dnia 14.12.2017 r. na kwotę brutto 2 700,00 zł, co jest niezgodne z Rozporządzeniem 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.2014.1053).
2. Brak stosowania przez OPS szczegółowej ewidencji umożliwiającej ustalenie środków trwałych oddanych do użytkowania i osób, u których znajdują się przekazywane środki trwałe, co jest niezgodne z obowiązującym zarządzeniem Kierownika OPS nr 16/2010 z dnia 31.12.2010 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.
3. Niezgodne z klasyfikacją budżetową prowadzenie ewidencji księgowej dla dochodów budżetu państwa wynikających z rozliczeń wpłat z lat ubiegłych dotyczących zaliczki alimentacyjnej.

➤ nieprawidłowości

4. Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji analitycznej dotyczącej rozliczeń należności dłużników Funduszu Alimentacyjnego na bazie aplikacji arkusza kalkulacyjnego Excel, który zgodnie z art. 15 pkt. 8 ustawy z dnia 7 września 2007 o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz.U.2017.489), nie wypełnia zapisów ustawy oraz kryteriów i wymagań, które muszą spełniać systemy teleinformatyczne przeznaczone do prowadzenia rozliczeń z FA, a które to zostały szczegółowo uregulowane w Rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 22 czerwca 2010 r. w sprawie systemów teleinformatycznych stosowanych do realizacji zadań w zakresie świadczeń z funduszu alimentacyjnego w urzędach administracji publicznej (Dz.2010.118.798). Powyższe stanowi podejrzenie naruszenia dyscypliny finansów publicznych w związku z art. 18c ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.2018.1458).
5. Nieprawidłowe prowadzenie rozliczeń dochodów budżetu państwa w rozdziale 85502 i w § 0920 oraz w § 0980, które polegało na proporcjonalnym rozliczaniu wydzielonej wierzycielowi sumy odpowiednio na należność główną i odsetki od tej należności, co było niezgodne z art. 27 ust. 11 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz.U.2017.489), który mówi, że sposób rozliczania wpłat z tytułu należności odbywa się zgodnie dyspozycją art. 1026 § 2 ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego, a mianowicie, że „wydzieloną wierzycielowi sumę zalicza się przede wszystkim na koszty postępowania, następnie na odsetki, a w końcu na sumę dłużną”. Zmiana zasady prowadzenia rozliczeń z proporcjonalnego na obowiązujący weszła w życie z dniem 18 września 2015 r. na podstawie art. 1 pkt 6 lit. k) ustawy z dnia 24.07.2015 r. o zmianie ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, ustawy o emeryturach i rentach

z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych oraz ustawy o świadczeniach rodzinnych (Dz.U.2015.1302). W skutek nieprawidłowego prowadzenia rozliczeń nastąpiło umniejszenie dochodów budżetu państwa za rok 2017 z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego wraz z odsetkami za opóźnienie w spłacie należności głównej, w łącznej wysokości 11 100,95 zł. Powyższe stanowi podejrzenie naruszenia dyscypliny finansów publicznych w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.2018.1458).

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości są:

- Pani Halina Drozdowska – Główny Księgowy OPS w Dobiegniewie (uchybiecie nr 1 i 2),
- Pani Anna Treler – w okresie objętym kontrolą pełniąca funkcję Kierownik OPS w Dobiegniewie, (uchybiecie nr 3, nieprawidłowość nr 4 i 5).

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.185.1092), zalecam:

1. Ujmowanie wydatków w księgach rachunków OPS zgodnie z klasyfikacją budżetową.
2. Stosowanie przez OPS szczegółowej ewidencji umożliwiającej ustalenie środków trwałych oddanych do użytkowania i osób, u których znajdują się przekazywane środki trwałe.
3. Prowadzenie ewidencji księgowej dla dochodów budżetu państwa wynikających z rozliczeń wpłat z lat ubiegłych dotyczących zaliczki alimentacyjnej zgodnie z klasyfikacją budżetową.
4. Prowadzenie ewidencji analitycznej dotyczącej rozliczeń należności dłużników Funduszu Alimentacyjnego, zgodnie z obowiązującym w tym zakresie stanem prawnym i przepisami wykonawczymi.
5. Prowadzenie rozliczeń dochodów budżetu państwa w rozdziale 85502 i w § 0920 oraz w § 0980 z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego wraz z odsetkami za opóźnienie w spłacie należności głównej, zgodnie z obowiązującym w tym zakresie stanem prawnym i przepisami wykonawczymi.

Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt. 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, oczekuję w terminie 15 dni liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu zaleceń oraz o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

WOJEWODA LUBUSKI
Władysław Dajczak