



WOJEWODA LUBUSKI

Gorzów Wlkp., dnia 28 listopada 2014 r.

FBC-IV.431.14.2014.AByl

Pan
Henryk Matysik
Wójt Gminy Kolsko

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 20 października 2014 r. do 31 października 2014 r., w Urzędzie Gminy Kolsko (ul. Piastowska 12, 67-415 Kolsko) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa.

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

- Anna Bylina - Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 353-1/2014 z dnia 16 października 2014 r. – przewodniczący zespołu kontrolnego,
- Marek Halasz – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 353-2/2014 z dnia 16 października 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 Kolsko w 2013 r. otrzymała:

- 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, dotacje na zadanie bieżące w łącznej wysokości 1.653.932,50 zł.

Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie:

Tabela 1. Dotacje celowe w § 2010.

kwoty w zł					
Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Wykonanie dotacji	Kwota niewykorzystanej dotacji
010	01095	Pozostała działalność	142.524,50	142.524,50	0,00
750	75011	Urzędy wojewódzkie	47.400,00	47.400,00	0,00
752	75212	Pozostałe wydatki obronne	800,00	800,00	0,00
852	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1.435.000,00	1.434.686,54	313,46
	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	2.664,00	2.664,00	0,00
	85295	Pozostała działalność	25.544,00	25.338,00	206,00
x	x	Ogółem	1.653.932,50	1.653.413,04	519,46

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 gminy zarządzeniami Wójta oraz Uchwałami Rady Gminy.

Plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości 1.653.932,50 zł.

Dotację wykorzystano w kwocie 1.653.413,04 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła ogółem 519,46 zł. Zwrotu niewykorzystanej dotacji w rozdziałach: 85212 i 85295 dokonano na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 07.01.2013 r. Z dotacji rozliczono się w terminie, zgodnie z art. 168

ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. 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 rozdziałach: 01095, 75011, 75212 realizowane były przez Urząd Gminy Kolsko, natomiast w rozdziałach: 85212 i 85295 realizowane były przez gminną jednostkę budżetową Ośrodek Pomocy Społecznej (OPS) w Kolsku.

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 wydano 88 decyzji o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, na łączną kwotę 139.729,89 zł.

Skontrolowano 16 decyzji dla 10 producentów rolnych. Na podstawie skontrolowanych decyzji wypłacono producentom rolnym kwotę 34.131,40 zł, co stanowi 24,42 % zwróconego podatku akcyzowego.

Wypłaty środków dokonano na podstawie decyzji podpisanych przez Wójta.

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

Roczne limity zwrotu podatku akcyzowego zostały wyliczone prawidłowo.

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

Koszty obsługi na realizację zadania nie przekroczyły 2% wypłaconej akcyzy, czyli kwoty 2.794,60 zł.

Skontrolowano poniesione przez Gminę koszty obsługi. Środki zostały przeznaczone na opłacenie części wynagrodzenia dla osoby zajmującej się zadaniami dot. akcyzy, składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy od zawartej umowy oraz na zakup materiałów biurowych, druków oraz kopert. Skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo ujęta w ewidencji księgowej. Wydatki zrealizowano w sposób rzetelny, legalny i gospodarny.

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

Skontrolowano 100% otrzymanej dotacji. Na podstawie zakresu czynności ustalono, że zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wykonywane były w 2013 r. przez pracownika Urzędu Gminy, tj. zastępcę kierownika USC.

Dotację wykorzystano na wypłatę części wynagrodzeń, dodatkowego wynagrodzenia rocznego, składek na ubezpieczenia społeczne, składek na Fundusz Pracy oraz na odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla ww. pracownika

Gmina wykorzystwała całą otrzymaną z LUW dotację w wysokości 47.400,00 zł. Skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo ujęta w ewidencji księgowej.

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

Gmina otrzymała dotację w kwocie 800,00 zł., którą wykorzystano w całości. Skontrolowano 100% otrzymanej dotacji. Dotacja została przeznaczona na opłacenie umowy zlecenie na przeprowadzenie w okresie od 08.04..2013 r. do 31.10.2013 r. szkoleń w zakresie obronnym z pracownikami Urzędu. Szkolenia odbyły się w dniach 09.05.2013 r., 04.07.2013 r, 13.09.2013 r. i 15.11.2013 r. Na tę okoliczność sporządzono listy obecności z podpisami osób w nich uczestniczących. Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo zaklasyfikowana w ewidencji księgowej. Wydatki zrealizowano w sposób rzetelny, legalny i gospodarny.

4. Dział 852 - Pomoc społeczna

Urząd Gminy Kolsko otrzymał i przekazał na konto Ośrodka Pomocy Społecznej w Kolsku, dotację w wysokości 1 463 208,00 zł. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że dotacje były przekazywane w sposób umożliwiający terminową realizację przez OPS zadań zleconych.

W dniu 18.11.2008 r. Ośrodek Pomocy Społecznej w Kolsku zawarł umowę o współpracy z InfoMonitor Biurem Informacji Gospodarczej Spółką Akcyjną. Tego samego dnia zawarto aneks do powyższej umowy. W aneksie zmieniono strony umowy, tzn. w umowie pierwotnej stroną był OPS natomiast w aneksie Gmina.

Wójt Gminy Kolsko udzielił Kierownikowi Ośrodka Pomocy Społecznej w Kolsku Upoważnienia nr SK.0113/1/08 z dnia 01 stycznia 2008 r. do prowadzenia postępowań i wydawania decyzji administracyjnych w sprawach świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Za prowadzenie spraw dot. funduszu alimentacyjnego w badanych okresach odpowiadały Pani Bogusława Tomaszewska (Woźna) – Referent ds. świadczeń rodzinnych i alimentacyjnych oraz Pani Pamela Łuczak - Referent ds. świadczeń rodzinnych i alimentacyjnych.

Skontrolowano wydatki w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

4.1. Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego

W toku kontroli ustalono, że w miesiącu sierpniu 2013 r. wystawiono ogółem 13 list wypłat na kwotę 115.476,00 zł. Do kontroli wybrano 10 decyzji na podstawie, których w miesiącu sierpniu 2013 r. wypłacono świadczenia rodzinne (5 decyzji) i świadczenia z funduszu alimentacyjnego (5 decyzji). Zatwierdzone do wypłaty świadczenia zostały wypłacone w ramach 5 list, tj.:

- lista przelewowa nr 99/2013 z dnia 14.08.2013 r. zawierająca podpisy 178 świadczeniobiorców, którym wypłacono świadczenia rodzinne na łączną kwotę 52.476,00 zł,
- lista gotówkowa nr 98/2013 z dnia 14.08.2013 r. zawierająca podpisy 145 świadczeniobiorców, którym wypłacono świadczenia rodzinne na łączną kwotę 35.220,00 zł w kasie OPS,
- lista przelewowa nr 101/2013 z dnia 14.08.2013 r. zawierająca podpisy 2 świadczeniobiorców, którym wypłacono świadczenia z funduszu alimentacyjnego na łączną kwotę 1.000,00 zł,
- lista przelewowa nr 103/2013 z dnia 14.08.2013 r. zawierająca podpisy 20 świadczeniobiorców, którym wypłacono świadczenia z funduszu alimentacyjnego na łączną kwotę 11.575,00 zł,
- lista gotówkowa nr 102/2013 z dnia 14.08.2013 r. zawierająca podpisy 12 świadczeniobiorców, którym wypłacono świadczenia z funduszu alimentacyjnego na łączną kwotę 5.950,00 zł w kasie OPS.

W skontrolowanych teczkach świadczeniobiorców znajdowały się dokumenty potwierdzające prawo do korzystania z ww. świadczeń. Świadczenia wypłacone na podstawie ww. list zostały prawidłowo zakwalifikowane w §3110. Świadczenia zostały wypłacone przelewem na konta bankowe lub gotówką w kasie OPS w Kolsku. Listy zostały zadekretowane i zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika OPS oraz Skarbnika Gminy.

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 (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 (Dz. U. z 2012 r. poz. 1228 ze zm.).

W 2013 roku zostały wydane 2 decyzje o zwrocie nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego na łączną kwotę 300,00 zł.

Skontrolowano wszystkie decyzje i stwierdzono, że do końca 2013 r. OPS odzyskał całą nienależnie pobraną kwotę.

W 2013 roku nie stwierdzono nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych.

4.2. Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85213 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej

Do kontroli wybrano deklaracje z I kwartału 2013 r. Skontrolowano dotację na kwotę 982,80 zł, co stanowi 36,9 % wykorzystanej dotacji w tym rozdziale.

Na podstawie deklaracji ZUS P DRA ZUS P RCA i ZUS P RZA za I kwartał 2013 r. oraz ewidencji księgowej stwierdzono, że składki zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne zostały naliczone prawidłowo, a dane z deklaracji są spójne z kwotami wykazanymi w ewidencji księgowej. Ustalono jednak, że w dwóch przypadkach składki na ubezpieczenie zdrowotne zostały nieterminowo odprowadzone na konto ZUS, co jest niezgodne z art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 1442 ze zm.), tj.:

- deklaracja ZUS P DRA za miesiąc luty na kwotę należnych składek na ubezpieczenie zdrowotne 327,60 zł., przekazana została na konto ZUS w dniu 06.03.2013 r., tj. dzień po terminie,
- deklaracja ZUS P DRA za miesiąc marzec na kwotę należnych składek na ubezpieczenie zdrowotne 327,60 zł., przekazana została na konto ZUS w dniu 08.04.2013 r., tj. 3 dni po terminie.

Z powodu stwierdzenia powyższych nieprawidłowości rozszerzono ustaloną próbę na cały 2013 rok.

W toku analizy dokumentacji źródłowej stwierdzono kolejne przekroczenia terminów, tj.:

- deklaracja ZUS P DRA za miesiąc maj na kwotę należnych składek na ubezpieczenie zdrowotne 280,80 zł., przekazana została na konto ZUS w dniu 07.06.2013 r., tj. 2 dni po terminie,
- deklaracja ZUS P DRA za miesiąc czerwiec na kwotę należnych składek na ubezpieczenie zdrowotne 280,80 zł., przekazana została na konto ZUS w dniu 23.07.2013 r., tj. 18 dni po terminie,
- deklaracja ZUS P DRA za miesiąc sierpień na kwotę należnych składek na ubezpieczenie zdrowotne 55,80 zł., przekazana została na konto ZUS w dniu 06.09.2013 r., tj. dzień po terminie,
- deklaracja ZUS P DRA za miesiąc październik na kwotę należnych składek na ubezpieczenie zdrowotne 111,60 zł., przekazana została na konto ZUS w dniu 06.11.2013 r., tj. dzień po terminie.

Z nieterminowym przekazywaniem składek zdrowotnych na konto ZUS w rozdziale 85213 §4130 (tj. w dniach: 06.03.2013 r. za luty 2013 r., 08.04.2013 r. za marzec 2013 r., 07.06.2013 r. za maj 2013 r., 23.07.2013 r. za czerwiec 2013 r. 06.09.2013 r. za sierpień oraz 06.11.2013 r. za październik 2013 r.) związane było również nieterminowe przekazanie na konto ZUS składek społecznych w rozdziale 85212 §4110 na kwotę 16.116,38 zł. Ponadto, nieterminowo opłacone zostały składki na Fundusz Pracy w rozdziale 85212 §4120 na kwotę 558,00 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami Wójta Gminy Kolsko przekroczenie powyższych terminów związane było z brakiem środków na rachunku bankowym Urzędu.

W toku kontroli ustalono, że od składek na ubezpieczenie społeczne w wysokości 2.718,90 zł, ujętych w deklaracji ZUS P DRA za miesiąc czerwiec 2013 r., zapłaconej w dniu 23.07.2013 r., tj. 18 dni po terminie naliczone zostały odsetki od zaległości podatkowej. Zgodnie z wyjaśnieniami Pani Skarbnik należna kwota odsetek została opłacona ze środków własnych.

4.3. Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85295 – Pozostała działalność

Do kontroli wybrano 8 decyzji przyznających pomoc finansową dla osób uprawnionych do świadczenia pielęgnacyjnego w okresie od IV do XII 2013 r., wypłaconych w kwietniu 2013 r. - stosownie do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26.03.2013 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu wspierania osób uprawnionych do świadczenia pielęgnacyjnego (Dz. U. z 2013 r. poz. 413). Skontrolowane decyzje zostały wypłacone w ramach dwóch list, tj.:

- lista przelewowa nr 46/2013 z dnia 29.04.2013 r. zawierająca dane 11 świadczeniobiorców, którym wypłacono dodatki do świadczenia pielęgnacyjnego na łączną kwotę 2 200,00 zł,

- lista gotówkowa nr 45/2013 z dnia 29.04.2013 r. zawierająca dane 3 świadczeniobiorców, którym wypłacono dodatek do świadczenia pielęgnacyjnego na łączną kwotę 600,00 zł.

Wypłacone świadczenia zostały prawidłowo zaklasyfikowane w § 3110. Wypłaty świadczeń dokonano przelewem na prawidłowe konta bankowe podane przez świadczeniobiorców oraz gotówką w kasie OPS w Kolsku. W skontrolowanych teczkach znajdowały się dokumenty potwierdzające prawo do korzystania z ww. świadczeń. Pozostałą część dotacji w kwocie 738,00 zł wydatkowano na koszty związane z bieżącym utrzymaniem, tj. na usługi pocztowe i program do obsługi świadczeń rodzinnych. Skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz dokonana w sposób rzetelny, legalny, gospodarny i prawidłowo księgowana 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

Zgodnie ze sprawozdaniem 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. Gmina Kolsko uzyskała dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziale 85212 w wysokości ogółem 24 687,20 zł.

Szczegółowe dane przedstawia poniższa tabela.

Tabela 2. Dochody z realizacji zadań zleconych.

kwoty w zł

Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	§	Należności (ogółem)	Dochody wykonane (ogółem)	Zaległości (ogółem)	Dochody budżetu państwa przekazane do LUW	Czy dochody ustalono i przekazano na konto LUW w prawidłowej wysokości?	Czy dochody przekazywano na konto LUW terminowo ?
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
852	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	0920	174.804,05	2.514,05	172.290,00	2.514,05	TAK	NIE
			0970	143.507,47	500,14	143.007,33	228,79	TAK*	NIE
			0980	718.083,84	21.673,01	696.410,83	13.030,72	TAK	NIE
x	x	Ogółem	x	1.036.395,36	24.687,20	1.011.708,16	15.773,56	x	x

*w sprawozdaniu Rb-27ZZ wykazano kwotę mniejszą niż wymagane 50%, w dniu 13.01.2014 r. przekazano na konto LUW brakującą kwotę, tj. 21,30 zł.

W toku kontroli ustalono, że w dniu 05.02.2013 r. do Urzędu Gminy w Kolsku został złożony wniosek o udostępnienie danych z ewidencji ludności, zbioru PESEL oraz ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych oraz wniesiona opłata w kwocie 31,00 zł. Gmina Kolsko nie wykazała powyższej opłaty w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2013 r. i nie odprowadziła na konto LUW 95% kwoty należnej w związku z dochodem uzyskanym z tytułu opłaty za udostępnienie danych. Zgodnie z wyjaśnieniami Wójta Gminy powyższa opłata została mylnie zaksięgowana jako opłata skarbowa i dlatego nie wykazano jej w sprawozdaniu. W trakcie czynności kontrolnych Gmina podjęła działania zmierzające do skorygowania nieprawidłowości, tzn. w dniu 27.10.2013 r. przekazano na konto LUW kwotę 29,45 zł, tj. 95% kwoty należnej z tytułu uzyskania powyższych dochodów. Kwota ta zostanie wykazana w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2014 r.

1. Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

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

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.

Nadzór nad prawidłową realizacją budżetu oraz obsługą finansowo-księgową OPS zapewnia Urząd Gminy w Kolsku. Zarządzeniem nr 0151-24/2011 z dnia 09.03.2011 r. Wójt Gminy Kolsko ustalił zasady (polityki) rachunkowości w UG Kolsko. Zarządzeniem nr SK.0050.281.2014 z dnia 20.10.2014 r. wprowadzono zmiany do ww. dokumentu.

Zgodnie z polityką rachunkowości wykaz dłużników alimentacyjnych wraz z kwotami ich zadłużeń oraz należnych odsetek prowadzą poszczególne sekcje świadczeń w oparciu o program TOP-TEAM. Naliczenia zadłużeń dłużników alimentacyjnych oraz odsetek sporządzane są miesięcznie przez pracowników OPS. Księgowość na podstawie ww. naliczenia sporządza PK, które stanowi dowód księgowy.

Ustalono, że w polityce rachunkowości nie zawarto zapisów o formie i sposobie prowadzenia ewidencji analitycznej należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego oraz nie wskazano dla jakiego konta księgowego prowadzona jest ewidencja w programie TOP-TEAM.

W wyniku analizy dokumentacji źródłowej stwierdzono, że kwoty wykazane w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2013 r. są zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w UG Kolsko.

Ponadto, ustalono, że OPS nie prowadzi ewidencji dłużników alimentacyjnych w programie do obsługi świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Zgodnie z wyjaśnieniami Pani Kierownik OPS „Program zawierał błędy techniczne niepozwalające na prawidłową ewidencję dłużników alimentacyjnych.

Pracownik zajmujący się w poprzednich latach świadczeniami z funduszu alimentacyjnego zmienił sposób prowadzenia ewidencji na pracę w programie Excel. Na zestawieniu w Excelu zawarte są następujące informacje: nazwisko i imię dłużnika, adres zamieszkania, aktualne stany zaległości na koniec każdego kwartału z uwzględnieniem wpłat od dłużników oraz pobranych wypłat przez wierzycielki w każdym miesiącu. Przypis odsetek ustawowych dokonywany jest przy każdym stanie zaległości dłużników na ostatni dzień miesiąca każdego kwartału. Dane z ewidencji w Excelu przekazywane są na koniec kwartału do księgowości, gdzie na podstawie PK aktualizowane są przypisy i odpisy co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniach.”

Stosowany przez OPS sposób ewidencji księgowej dłużników alimentacyjnych w programie Excel jest niezgodny z zapisami art. 15 ust. 10 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2009 r. Nr 1, poz. 7, z późn. zm.)

W trakcie czynności kontrolnych jednostka zobowiązała się do uzupełnienia danych i prowadzenia ewidencji księgowej dłużników alimentacyjnych w programie TOP-TEAM.

Zgodnie ze Sprawozdaniem Rb-27ZZ za IV kwartał 2013 r. zaległość na dzień 31.12.2013 r. z tytułu należności głównej i odsetek w funduszu alimentacyjnym wyniosła 868.700,83 zł, a z tytułu zaliczki alimentacyjnej 143.007,33 zł. Łączne zadłużenie w rozdziale 85212 wyniosło 1.011.708,16 zł.

Odsetki od wypłaconych świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego były naliczane i ewidencjonowane raz na kwartał, co jest zgodne z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).

Skontrolowano terminowość podejmowanych działań wobec wybranych 10 dłużników w funduszu alimentacyjnym za okresy świadczeniowe 2010/2011, 2011/2012 i 2012/2013. Sprawdzone stosowanie ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2012 r. poz. 1228 ze zm.), ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2013 r. poz. 267 ze zm.), ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (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.). Zaległości w funduszu alimentacyjnym posiadało 51 osób.

Zespół kontrolny ustalił, że:

- wobec 8 dłużników Gmina Kolsko była jednocześnie organem właściwym wierzyciela i organem właściwym dłużnika,
- w roku 2013 informacje o stanie zadłużenia poszczególnych dłużników były przekazywane do Biura Informacji Gospodarczej Infomonitor SA,
- postępowania wobec skontrolowanych dłużników przeprowadzone były zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 września 2007 roku o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2012 r. poz. 1228 ze zm.),

- w okresach świadczeniowych 2010/2011, 2011/2012 wobec wszystkich skontrolowanych dłużników tytuły wykonawcze zostały wystawione z dużym opóźnieniem (tj. wobec należności za okres 2010/2011 – 18 miesięcy od zakończenia okresu świadczeniowego, za okres 2011/2012 – 8 miesięcy od zakończenia okresu świadczeniowego),
- w okresie świadczeniowym 2012/2013 tytuły zostały wystawione terminowo, z wyjątkiem jednej należności, do której tytuł wykonawczy sporządzono w trakcie trwania kontroli.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27ZZ za IV kwartał 2013 r. kwota dochodów z tytułu zobowiązań alimentacyjnych (zaliczka alimentacyjna i fundusz alimentacyjny) wraz z odsetkami wyniosła 24.687,20 zł, co w odniesieniu do należności stanowi 2,38%.

Na podstawie zaksięgowanych wpływów na kontach: 225-5, 225-6 i 240-58 ustalono, że:

Dochody w rozdziale 85212, §0920 odprowadzono terminowo i w prawidłowej wysokości na konto LUW, za wyjątkiem dochodów należnych na kwotę:

- 30,59 zł, które przekazano z 3 dniowym opóźnieniem,
- 10,51 zł, które przekazano z 9 dniowym opóźnieniem,
- 66,22 zł, które przekazano z 2 dniowym opóźnieniem,
- 21,64 zł, które przekazano z 6 dniowym opóźnieniem.

Dochody w rozdziale 85212, §0970 odprowadzono terminowo i w prawidłowej wysokości na konto LUW, za wyjątkiem dochodów należnych na kwotę:

- 18,54 zł, które przekazano z 8 dniowym opóźnieniem,
- 21,30 zł, które przekazano z 5 dniowym opóźnieniem.

Dochody w rozdziale 85212, §0980 odprowadzono terminowo i w prawidłowej wysokości na konto LUW, za wyjątkiem dochodów należnych na kwotę:

- 51,97 zł, które przekazano z 9 dniowym opóźnieniem,
- 553,73 zł, które przekazano z 2 dniowym opóźnieniem,
- 31,45 zł, które przekazano z 20 dniowym opóźnieniem,
- 40,68 zł, które przekazano z 17 dniowym opóźnieniem.

Podsumowując dochody odprowadzono w prawidłowej wysokości na konto LUW, w terminach zgodnych z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, z wyjątkiem dochodów należnych w kwocie ogółem 846,63 zł.

Z wyjaśnienia Wójta wynika, że nieterminowe przekazywanie środków spowodowane było natłokiem obowiązków.

W toku kontroli ustalono, że Gmina dokonała prawidłowego potrącenia należnych dochodów w rozdziale 85212 - zgodnie z art. 27 ust. 4 i 5 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2012 r. poz. 1228 ze zm.).

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. Dane ujęte w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2013 rok są zgodne z ewidencją księgową. Z uwagi na niewykazanie w sprawozdaniu za IV kwartał 2013 r. dochodów uzyskanych z tytułu opłaty za udostępnienie danych zgromadzonych w zbiorze meldunkowym, ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych, zbiorze PESEL oraz ogólnokrajowej ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych, zespół kontrolny nie może potwierdzić rzetelności sporządzonego sprawozdania,
- sprawozdania kwartalne Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych, zostały terminowo przekazane do LUW; w sprawozdaniu za IV kwartał 2013 r. w części B *Należności oraz wybrane aktywa finansowe*, w kolumnie *kwota należności ogółem* ujęto kwotę wraz z odsetkami, co jest niezgodne z *Instrukcją sporządzania sprawozdań*, stanowiącą załącznik nr 9 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 04.03.2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U.2010 Nr 43, poz. 247 ze zm.), wykazano kwotę należności od dłużników zagranicznych w niewłaściwej kolumnie, tzn. kwotę tę zawarto w kolumnie *kwota należności ogółem* zamiast w kolumnie *dłużnicy zagraniczni*; z uwagi na powyższe, zespół kontrolny nie może jednoznacznie potwierdzić rzetelności sporządzonego sprawozdania.

IV. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

- nieterminowo przekazano dochody w rozdziale 85212, §0920, §0970, §0980 w wysokości ogółem 846,63 zł na konto Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego,

- nieterminowo przekazano składki na ubezpieczenia społeczne w dziale 852, rozdziale 85212, §4110 na kwotę 16.116,38 zł, §4120 na kwotę 558,00 zł oraz na ubezpieczenie zdrowotne w rozdziale 85213, §4130 na kwotę 1.384,20 zł, co stanowi podejrzenie naruszenia dyscypliny finansów publicznych,
- w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2013 r. nie wykazano dochodów uzyskanych z tytułu opłaty za udostępnienie danych zgromadzonych w zbiorze meldunkowym, ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych, zbiorze PESEL oraz ogólnokrajowej ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych,
- w sprawozdaniu Rb-ZN za IV kwartał 2013 r. w kwocie należności ogółem ujęto kwotę odsetek i w niewłaściwej kolumnie wykazano należności od dłużników alimentacyjnych,
- nie prowadzono ewidencji księgowej dłużników alimentacyjnych w programie do obsługi świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
- z opóźnieniem wystawiano tytuły wykonawcze,
- w polityce rachunkowości nie zawarto zapisów o formie i sposobie prowadzenia ewidencji analitycznej należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego oraz nie wskazano dla jakiego konta księgowego prowadzona jest ewidencja w programie TOP-TEAM.

W pozostałym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia są:

Pan Henryk Matysik – Wójt Gminy Kolsko, Pani Renata Chodak – Skarbnik Gminy, Pani Bogusława Tomaszewska (Woźna) – Referent ds. świadczeń rodzinnych i alimentacyjnych oraz Pani Pamela Łuczak - Referent ds. świadczeń rodzinnych i alimentacyjnych.

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

- terminowe przekazywanie dochodów budżetowych na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego,
- terminowe odprowadzanie składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne,
- wykazywanie dochodów uzyskanych z tytułu opłaty za udostępnienie danych zgromadzonych w zbiorze meldunkowym, ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych, zbiorze PESEL oraz ogólnokrajowej ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych w Sprawozdaniu Rb-27ZZ,
- nieujmowanie odsetek w kwocie należności ogółem oraz wykazywanie we właściwej kolumnie należności od dłużników zagranicznych w Sprawozdaniu Rb-ZN,
- terminowe wystawianie tytułów wykonawczych,

- niezwłoczne wdrożenie programu do obsługi świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
- uzupełnienie treści polityki rachunkowości w zakresie sposobu prowadzenia ewidencji analitycznej należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego oraz wskazania dla jakiego konta księgowego prowadzona jest ewidencja w programie do obsługi świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

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.