

Gorzów Wlkp., dnia 5 listopada 2014 r.



**WOJEWODA LUBUSKI**

Jerzy Ostroch

FBC-IV.431.12.2014.GGrz

**Pan**

**Wiesław Szkondziak**

**Burmistrz Gminy i Miasta**

**Nowe Miasteczko**

### **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 25 sierpnia 2014 r. do 12 września 2014 r., w Urzędzie Miejskim w Nowym Miasteczku (ul. Rynek 2, 67-124 Nowe Miasteczko) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa.

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

- Grzegorz Grzesiowski – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 275-1/2014 z dnia 19 sierpnia 2014 r. oraz upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 293-1/2014 z dnia 8 września 2014 r. - przewodniczący zespołu kontrolnego,
- Magdalena Neumann - Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 275-2/2014 z dnia 19 sierpnia 2014 r. oraz upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 293-2/2014 z dnia 8 września 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.

**Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji została oceniona pozytywnie z nieprawidłowościami, natomiast realizacja dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej została oceniona negatywnie.**

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

I. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI CELOWYCH

Na realizację zadań objętych kontrolą Gmina Nowe Miasteczko 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 2.436.490,47 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	Otrzymana dotacja	Wykonanie dotacji	Kwota niewykorzystanej dotacji
010	1095	Pozostała działalność	277 364,47	277 364,47	277 364,47	0,00
750	75011	Urzędy wojewódzkie	64 600,00	64 600,00	64 600,00	0,00
752	75212	Pozostałe wydatki obronne	1 000,00	1 000,00	1 000,00	0,00
852	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	2 008 000,00	2 008 000,00	2 006 762,31	1 237,69
	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	21 136,00	21 136,00	21 013,80	122,20
	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	25 840,00	25 840,00	22 569,00	3 271,00
	85295	Pozostała działalność	38 550,00	38 550,00	38 104,00	446,00
x	x	Ogółem	2 436 490,47	2 436 490,47	2 431 413,58	5 076,89

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 Burmistrza.

Plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości 2.436.490,47 zł. Dotację wykorzystano w kwocie 2.431.413,58 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła ogółem 5.076,89 zł.

Zwrotu niewykorzystanej dotacji w rozdziałach: 85212, 85213, 85228 i 85295 dokonano na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 28.01.2014 r. (85212 – 1.237,69 zł, 85213 – 122,20 zł, 85228 – 3.721,00 zł, 85295 – 446,00 zł). Z dotacji rozliczono się w terminie, zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn.: Dz.U. z 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, 85212, 85213 i 85295 realizowane były przez Urząd Miejski w Nowym Miasteczku, a w rozdziale 85228 przez OPS w Nowym Miasteczku.

#### 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 211 decyzji o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, na łączną kwotę 271.925,95 zł.

Skontrolowano 10 decyzji dla 10 producentów rolnych. Na podstawie skontrolowanych decyzji wypłacono producentom rolnym kwotę 28.699,95 zł, co stanowi 10,55% zwróconego podatku akcyzowego.

Wypłaty środków dokonano na podstawie decyzji podpisanych przez Burmistrza oraz Sekretarza Gminy i Miasta z upoważnienia Burmistrza.

Decyzje zostały sporządzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (tekst jedn.: 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 5.438,52 zł.

Skontrolowano poniesione przez Gminę koszty obsługi. Środki zostały przeznaczone na opłacenie dwóch umów zleceń dla jednej osoby, składek na ubezpieczenia społeczne od zawartych umów oraz na zakup materiałów biurowych, usług pocztowych i telekomunikacyjnych.

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

Z wykonania zadania sporządzone zostały okresowe i roczne sprawozdania rzeczowo - finansowe, które terminowo złożono do Wydziału Gospodarki Nieruchomościami LUW.

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

Skontrolowano 100% otrzymanej dotacji. Na podstawie zakresów czynności ustalono, że zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wykonywane były w 2013 r. przez dwóch pracowników Urzędu Miejskiego, tj. zastępcy kierownika USC oraz inspektora ds. obrony cywilnej.

Dotację wykorzystano na wypłatę wynagrodzenia osobowego, dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz składek na ubezpieczenia społeczne oraz składek na Fundusz Pracy dla zastępcy kierownika USC. Pozostała część dotacji została wydatkowana na wydatki bieżące związane z powyższymi stanowiskami.

Gmina wykorzystowała całą otrzymaną z LUW dotację w wysokości 64.600,00 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 1.000,00 zł, którą wykorzystano w całości. Skontrolowano 100% otrzymanej dotacji. Dotacja w wysokości 800,00 zł została przeznaczona na opłacenie umowy o dzieło zawartej w dniu 10 października 2013 r. dotyczącej szkolenia z zakresu spraw obronnych z pracownikami Urzędu Miejskiego i kierownikami jednostek organizacyjnych. Szkolenia odbyły się w dniach: 05.09.2013 r., 26.09.2013 r., 11.10.2013 r. i 06.11.2013 r. Na tę okoliczność sporządzono plany zajęć i listy obecności z podpisami osób w nich uczestniczących.

Pozostałą część dotacji w kwocie 200,00 zł przeznaczono na zakup artykułów spożywczych. 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

W 2013 r. Urząd Miejski w Nowym Miasteczku przekazywał dotację w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85228 na konto Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowym Miasteczku, który jest jednostką podległą Gminie i wykonuje zadania z zakresu pomocy społecznej. Wysokość otrzymanej i przekazanej dotacji wyniosła 25.840,00 zł. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że konto OPS w 2013 r. zostało zasilone przez UM na łączną kwotę 820.151,22 zł. Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Doroty Jatczak – Specjalisty ds. księgowości budżetowej, w powyższej kwocie, którą zasilono konto OPS w 2013 r., zawiera się kwota 25.840,00 zł.

W dniu 10.12.2008 r. Gmina podpisała umowę z InfoMonitor Biurem Informacji Gospodarczej Spółką Akcyjną. Przedmiotem umowy jest przekazywanie informacji gospodarczych dotyczących dłużników alimentacyjnych.

Zarządzeniem nr 31/2009 Burmistrza Gminy i Miasta Nowe Miasteczko z dnia 31 lipca 2009 r. wprowadzono regulamin organizacyjny UM w Nowym Miasteczku. Zgodnie z tym regulaminem w skład Referatu Finansowo-Budżetowego wchodzi: stanowisko ds. obsługi księgowo OPS, stanowisko ds. świadczeń rodzinnych oraz stanowisko ds. funduszu alimentacyjnego.

W 2013 r. wszystkie decyzje dotyczące świadczeń rodzinnych, funduszu alimentacyjnego i do dnia 07.07.2013 r. specjalistycznych usług opiekuńczych podpisywał Burmistrz. Zarządzeniem Nr 120/21/2013 z dnia 04.07.2013 r. Burmistrz Gminy i Miasta Nowe Miasteczko od dnia 08.07.2013 r. powierzył pełnienie obowiązków Kierownika OPS w Nowym Miasteczku Pani Hannie Petejko. Z tym samym dniem udzielił pełnomocnictwa do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy (m.in. specjalistyczne usługi opiekuńcze). W ramach reorganizacji, z dniem 01.03.2014 r. wszystkie zadania dotyczące świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego zostały przekazane do OPS.

Za windykację należności z tytułu funduszu alimentacyjnego w badanym okresie odpowiadała Pani Katarzyna Podgórna – Inspektor ds. Funduszu Alimentacyjnego i dodatków mieszkaniowych.

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 maju 2013 r. wystawiono ogółem 5 list wypłat na kwotę 153.181,00 zł.

Listy dotyczą wypłaconych świadczeń rodzinnych (3 listy) i świadczeń z funduszu alimentacyjnego (2 listy), zakwalifikowanych w §3110. Świadczenia zostały wypłacone przelewem na konta bankowe oraz gotówką w kasie Banku Spółdzielczego Przemków – filia Nowe Miasteczko. Listy zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez pracowników zajmujących się świadczeniami rodzinnymi i funduszem alimentacyjnym, formalnym i rachunkowym przez Specjalistę ds. księgowości budżetowej, zadekretowane i zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika Gminy i Miasta oraz z up. Burmistrza Sekretarza Gminy i Miasta.

Do kontroli wybrano 10 decyzji, na podstawie których w miesiącu maju 2013 r. wypłacono świadczenia rodzinne (na podstawie 7 decyzji) i świadczenia z funduszu alimentacyjnego (na podstawie 3 decyzji). Skontrolowane decyzje zostały wypłacone w ramach dwóch list wypłat, tj.:

- lista wypłat za miesiąc maj 2013 r. - świadczenia rodzinne zawierająca dane 357 świadczeniobiorców, którym wypłacono świadczenia rodzinne i dodatki do świadczeń pielęgnacyjnych,

przelewem w dniu 15.05.2013 r. na kwotę ogółem 110.916,00 zł w tym na świadczenia rodzinne 107.316,00 zł,

- lista wypłat za miesiąc maj 2013 r. - świadczenia z funduszu alimentacyjnego zawierająca dane 38 świadczeniobiorców, którym wypłacono świadczenia z funduszu alimentacyjnego przelewami w dniu 15.05.2013 r. na kwotę 17.970,00 zł.

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

W 2013 roku wydano 13 decyzji o zwrocie nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych na łączną kwotę 5.099,34 zł i jedną decyzję o zwrocie nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego na kwotę 400,00 zł.

Skontrolowano 7 decyzji i stwierdzono, że do końca 2013 r. UM odzyskał całą nienależnie pobraną kwotę.

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

Skontrolowano dotację na kwotę 3.988,86 zł, co stanowi 18,98% wykorzystanej dotacji w tym rozdziale.

Na podstawie deklaracji ZUS P DRA ZUS P RCA i ZUS P RZA za III kwartał 2013 r. oraz ewidencji księgowej stwierdzono, że składki zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne zostały naliczone prawidłowo i odprowadzone terminowo na konto ZUS. Dane z deklaracji są spójne z kwotami wykazanymi w ewidencji księgowej.

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

Skontrolowano dotację na kwotę 22.569,00 zł, co stanowi 100,00% wykorzystanej dotacji w tym rozdziale.

Wykorzystana dotacja została wydatkowa w §4170 i §4300 i przeznaczono ją na opłacenie specjalistycznych usług opiekuńczych z tytułu umów zleceń.

W 2013 r. OPS zawarł trzy umowy zlecenia z trzema osobami na wykonanie specjalistycznych usług opiekuńczych (01.02.2013 r., 01.04.2013 r. i 01.06.2013 r.). W 2013 r. OPS wystawił cztery decyzje na korzystanie ze specjalistycznych usług opiekuńczych. Każda osoba, z którą zawarta była umowa, rozliczała się miesięcznie na podstawie karty czasu pracy, która potwierdzała ilość godzin wykonanych w miesiącu. Na podstawie karty wystawiany był rachunek. W toku kontroli ustalono, że w §4170 zaewidencjonowano wydatki na kwotę ogółem 3.509,00 zł. Z tego paragrafu opłacono specjalistyczne usługi opiekuńcze na kwotę 2.140,00 zł i jest to 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 (jedn. tekst: Dz.U. 2010 r. Nr 38, poz.207 ze zm.), gdyż zgodnie z tym rozporządzeniem usługi klasyfikuje się w §4300 – Zakup usług pozostałych. Ponadto ustalono, że z §4170 opłacono umowę zlecenia nr 3/2013 z dnia 21.01.2013 r. na wykonanie usługi polegającej na prowadzeniu usług opiekuńczych na kwotę 1.369,00 zł. Zgodnie z art. 18, ust.1, pkt 3 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (jedn. tekst: Dz.U. 2013 r., Nr 182 ze zm.) zadaniem zleconym z zakresu administracji rządowej realizowanym przez gminę jest organizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi. W związku z powyższym umowa zlecenie na kwotę 1.369,00 zł powinna być opłacona ze środków własnych gminy, więc dotacja w kwocie 1.369,00 zł została wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem. Zgodnie z art. 169 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych dotacje udzielone z budżetu państwa, wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu państwa. Gmina dokonała zwrotu dotacji na rachunek LUW w dniu 03.09.2014 r. oraz odsetek w dniu 07.10.2014 r. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Pani Mirosława Baranowska, z którego wynika, że wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem spowodowane było złą interpretacją przepisów dotyczących rozdziału zadań za zadania własne i zlecone w powyższym rozdziale.

Skontrolowana dotacja na kwotę 21.200,00 zł została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz dokonana w sposób rzetelny, legalny i gospodarny, prawidłowo zaklasyfikowana w §4300 i zaksięgowana w ewidencji księgowej na kwotę 19.060,00 zł., oraz nieprawidłowo zaklasyfikowana w §4170 na kwotę 2.140,00 zł. Natomiast dotacja na kwotę 1.369,00 zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem. Dokumenty księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnionych pracowników, zadekretowane i zatwierdzone do wypłaty.

#### 4.4. Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85295 – Pozostała działalność

Gmina otrzymała dotację w kwocie 38.550,00 zł, którą wykorzystano w kwocie 38.104,00 zł.

Do kontroli wybrano 10 decyzji przyznających pomoc finansową dla osób uprawnionych do świadczenia pielęgnacyjnego w okresie od IV do XII 2013 r., wypłaconych w czerwcu 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 świadczenia wypłacono na kwotę 2.000,00 zł, które prawidłowo zaklasyfikowano w § 3110. Wypłaty świadczeń dokonano przelewem na prawidłowe konta bankowe podane przez świadczeniobiorców.

Pozostałą część dotacji wydatkowano w §4210 w kwocie 850,00 zł i przeznaczono ją na zakup artykułów i materiałów biurowych oraz w §4300 w kwocie 300,00 zł, które przeznaczono na zakup usług informatycznych.

Skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz dokonana w sposób rzetelny, legalny i gospodarny i zaksięgowana w ewidencji księgowej. Dokumenty księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnionych pracowników, zadekretowane i zatwierdzone do wypłaty.

## II. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA

Gmina Nowe Miasteczko uzyskała dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziale 85212 w wysokości ogółem 44.466,68 zł i w rozdziale 85228 w wysokości 468,63 zł.

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

Tabela 2. Dochody z realizacji zadań zleconych.

kwoty w zł

Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	§	Plan po zmianach	Należności (ogółem)	Dochody wykonane	Należności pozostałe do zapłaty	Zaległości
852	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezp. Społecznego	920	0,00	78 768,77	5 719,12	73 049,65	73 049,65
			970	0,00	227 584,09	0,00	227 584,09	227 584,09
			980	23 700,00	645 608,05	38 747,68	606 860,37	606 860,37
852	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	235	3 700,00	468,63	468,63	0,00	0,00
x	x	Ogółem	-	27 400,00	952 429,54	44 935,43	907 494,11	907 494,11

1. W toku kontroli ustalono, że w 2013 r. Gmina Nowe Miasteczko uzyskała dochody z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych na kwotę ogółem 93,00 zł. Zgodnie z §1 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 listopada 2008 r. w sprawie wysokości opłat za udostępnienie danych ze zbiorów meldunkowych, ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych, zbioru PESEL, ogólnokrajowej ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych oraz sposobu wnoszenia tych opłat (Dz.U. z 2008 r. Nr 207 poz. 1298 ze zm.), opłata za udostępnienie danych osobowych wynosi 31,00 zł. W 2013 r. dochody nie zostały przekazane na rachunek LUW w Gorzowie Wlkp., co jest niezgodne z art. 44h, ust. 11 Ustawy z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach



osobistych (Dz.U. z 2006 r. Nr 139 poz. 993 ze zm.), który mówi, że opłaty pobrane za udostępnienie danych stanowią dochód budżetu państwa.

Na podstawie art. 4 ust. 1 pkt. 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.) gmina ma prawo do potrącenia 5,0% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

W związku z powyższym przepisem, wpływy w wysokości 95% od opłat uzyskiwanych z tytułu udostępniania danych osobowych, powinny być przekazane na rachunek LUW w Gorzowie Wlkp. jako dochód budżetu państwa. Powyższe dochody zostały zatrzymane przez UM jako opłata skarbową.

Kwota w wysokości 88,35 zł (93,00 zł x 95%), została przekazana na rachunek LUW w Gorzowie Wlkp. w toku kontroli, tj. w dniu 08.09.2014 r. wraz z kwotą 12,92 zł tytułem odsetek za zwłokę w przekazaniu powyższych dochodów.

2.1 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 była w UM w Nowym Miasteczku.

Skontrolowano należności i dochody w następujących paragrafach dochodów:

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

Ewidencja należności w rozdziale 85212 prowadzona była w UM w Nowym Miasteczku.

Zarządzeniem Nr 120/29/2012 Burmistrza Gminy i Miasta Nowe Miasteczko z dnia 16.08.2012 r. wprowadzono zasady (politykę) rachunkowości i plan kont w OPS w Nowym Miasteczku.

Ewidencja księgową należności dotyczących funduszu alimentacyjnego księgowana była na koncie 221-6-1, a odsetek od funduszu alimentacyjnego na koncie 221-6-2. Do obsługi dłużników alimentacyjnych wykorzystywany jest program Nemezis. System umożliwia prowadzenie analityki dłużników alimentacyjnych zawierającą kwotę zobowiązania wraz z ustawowymi odsetkami z uwzględnieniem wszystkich ewentualnych wpłat dokonanych przez dłużnika lub komornika sądowego/skarbowego zaliczanych na poczet zwrotu należności dłużnika z tytułu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego oraz zmiany wysokości zasądzonych alimentów. Wszystkie wpłaty zaliczane na poczet zwrotu należności dzielone są na kwotę stanowiącą dochód własny gminy wierzyciela, gminy dłużnika oraz kwoty będącej dochodem budżetu państwa wraz z ustawowymi odsetkami. Natomiast do obsługi świadczeń rodzinnych (w tym zaliczki alimentacyjnej) wykorzystywany jest program Amazis.

Z powyższego dokumentu nie wynika na jakim koncie prowadzona jest ewidencja księgową należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej.

Zarządzeniem Nr 5/2014 Kierownika OPS z dnia 18 czerwca 2014 r. wprowadzono przepisy wewnętrzne regulujące gospodarkę finansową OPS w Nowym Miasteczku. W ramach powyższego zarządzenia wprowadzono zasady (politykę) rachunkowości w OPS w Nowym Miasteczku obowiązujące od 01.03.2014 r., z których wynika, że ewidencja szczegółowa do konta 221 – Należności z dochodów budżetowych, prowadzona jest według dłużników w programie „Nemezis” – obsługa świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz w programie „Amazis” – obsługa świadczeń rodzinnych (w tym zaliczki alimentacyjnej). Ewidencja prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą – w programie „INFO-SYSTEM”. W planie kont zapisano, że należności dotyczące funduszu alimentacyjnego prowadzone są na koncie 221-1, należności dotyczące odsetek od funduszu alimentacyjnego na koncie 221-2, a należności dotyczące zaliczki alimentacyjnej na koncie 221-3.

Należności z tytułu odsetek zostały zaksięgowane na koncie 221-6-2 w wysokości dochodów wykonanych, tj. w kwocie 5.719,12 zł. Wykonane dochody z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2013 r. są zgodne z ewidencją księgową na koncie 221-6-2 w programie finansowo – księgowym „INFO-SYSTEM”. Natomiast wykonane dochody z tytułu funduszu alimentacyjnego, wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2013 r. na kwotę 38.747,68 zł są niezgodne z ewidencją księgową na koncie 221-6-1, gdyż zaksięgowana kwota dochodów wyniosła 37.674,92 zł. Jest to sprzeczne z art. 9, ust. 1 i 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (jedn. tekst: Dz.U. z 2010 r. Nr 20, poz.103 ze zm.).

W toku kontroli ustalono, że wystąpiły różnice pomiędzy sprawozdaniem Rb-27ZZ za 2013 r., ewidencją księgową oraz programem Nemezis i Amazis.

Szczegółowe dane dotyczące powyższych różnic przedstawiają poniższe tabele.

<b>Fundusz alimentacyjny</b>	<b>Należność</b>	<b>Zaległość</b>
Ewidencja księgową konta 221-6-1	881 046,57	843 371,65
Ewidencja w programie Nemezis	982 520,43	827 708,88
Sprawozdanie RB 27ZZ	645 608,05	606 860,37

<b>Odsetki od FA</b>	<b>Należność</b>	<b>Zaległość</b>
Ewidencja księgową konta 221-6-2	-	-
Ewidencja w programie Nemezis	302 002,29	299 617,30
Sprawozdanie RB 27ZZ	78 768,77	73 049,65

<b>Zaliczka alimentacyjna</b>	<b>Należność</b>	<b>Zaległość</b>
Ewidencja księgową konta	-	-
Ewidencja w programie Amazis	340 621,34	308 584,91
Sprawozdanie RB 27ZZ	227 584,09	227 584,09

Zgodnie z wyjaśnieniami Pani Doroty Jatczak – Specjalisty ds. księgowości budżetowej różnica w funduszu alimentacyjnym oraz odsetkach od funduszu alimentacyjnego pomiędzy ewidencją księgową a programem Nemezis wynika z braku informacji o stanie ewidencji w powyższym programie. Natomiast brak ewidencji księgowej dotyczący zaliczki alimentacyjnej spowodowany był brakiem informacji o stanie należności w programie Amazis.

Na podstawie pisemnych wyjaśnień Pani Doroty Jatczak – Specjalisty ds. księgowości budżetowej, kontrolujący nie mogą ustalić przyczyn powstałych różnic pomiędzy ewidencją księgową prowadzoną w UM Nowe Miasteczko a sprawozdaniem Rb-27ZZ za 2013 r.

Według sprawozdania Rb-27ZZ zaległość na dzień 31.12.2013 r. z tytułu należności głównej i odsetek w funduszu alimentacyjnym wyniosła 679.910,02 zł, a z tytułu zaliczki alimentacyjnej 227.584,09 zł. Łączna zaległość w rozdziale 85212 wyniosła 907.494,11 zł.

Odsetki od wypłaconych świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego nie były naliczane i ewidencjonowane raz na kwartał, co jest niezgodne z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.). Zgodnie z wyjaśnieniami Pani Doroty Jatczak – Specjalisty ds. księgowości budżetowej przypis odsetek w ewidencji księgowej UM prowadzony był na podstawie miesięcznych sprawozdań Rb-27S i stan ewidencji w programie Nemezis nie był znany.

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

Ewidencja dochodów uzyskiwanych w rozdziale 85228 z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej prowadzona była w UM w Nowym Miasteczku.

Skontrolowano należności i dochody w §2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego – są to dochody z tytułu opłat za korzystanie ze specjalistycznych usług opiekuńczych.

W sprawozdaniu Rb-27ZZ powyższe dochody zaklasyfikowano w §2350, 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 (jedn. tekst: Dz.U. 2010 r. Nr 38, poz.207 ze zm.). Zgodnie z tym rozporządzeniem, wpływy z usług klasyfikuje się w §0830.

Według decyzji podpisanych przez Pana Wiesława Szkondziaka – Burmistrza Gminy i Miasta Nowe Miasteczko w 2013 r. zobowiązanych do wnoszenia opłat za korzystanie ze specjalistycznych usług opiekuńczych było 3 podopiecznych na ogólną kwotę 1.096,46 zł. Dochód wykonany w 2013 r. wyniósł 468,63 zł i taka kwota została wykazana w sprawozdaniu Rb-27ZZ jako należność. W toku kontroli ustalono, że prawidłowa kwota należności na koniec 2013 r. powinna wynieść 1.096,46 zł, należności pozostałe do zapłaty 627,83 zł, w tym zaległości 627,83 zł (w 2014 r. zaległości w kwocie 415,03 zł wpłynęły na konto UM, a pozostała kwota tj. 212,80 zł do dnia kontroli nie została

uregulowana – w dniu 26.11.2013 r. wysłano upomnienie). W sprawozdaniu Rb-27ZZ na koniec 2013 r. wykazano należności w kwocie mniejszej o 627,83 zł., co jest niezgodne z art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych. Dochody przekazane do LUW i wykazane w sprawozdaniu są zgodne z ewidencją księgową na koncie 224-10.

Według wyjaśnienia Pani Doroty Jatczak – Specjalisty ds. księgowości budżetowej należności zostały wykazane w kwocie 468,63 zł na podstawie ustnej informacji od pracownika.

Skontrolowano terminowość podejmowanych działań wobec wybranych 10 dłużników w funduszu alimentacyjnym za okresy świadczeniowe 2010/2011, 2011/2012 i 2012/2013. Sprawdzono stosowanie przepisów ustawy z dnia 07.09.2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (tekst jedn.: Dz. U. z 2012 r. poz. 1228 ze zm.), ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 267 ze zm.), ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jedn.: Dz. U. z 2012 r. poz. 1015 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.).

Zaległości w funduszu alimentacyjnym posiadało 46 osób. Skontrolowano podejmowane działania wobec 10 dłużników w funduszu alimentacyjnym, zalegających na dzień 31.12.2013 r. na kwotę należności głównej w wysokości 102.738,34 zł., co stanowi 16,93% kwoty zaległości z tytułu funduszu alimentacyjnego wykazanych w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2013 r.

Zespół kontrolny ustalił, że wobec 10 skontrolowanych dłużników alimentacyjnych, działania windykacyjne prowadzone były zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 września 2007 roku o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (jedn. tekst: Dz. U. z 2012 r. poz. 1228 ze zm.).

Wobec 10 dłużników terminowo wystawiono zawiadomienie o wszczęciu postępowania, decyzje o zwrocie przez dłużnika alimentacyjnego należności z tytułu wypłacanych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, upomnienia oraz tytuły wykonawcze.

Działania windykacyjne wobec 10 dłużników za skontrolowane okresy świadczeniowe były skuteczne. W 2013 r. komornicy wyegzekwowali wpłaty należności głównej oraz odsetek na kwotę 19.009,76 zł.

Na podstawie zaksięgowanych wpływów ustalono, że z tytułu funduszu alimentacyjnego uzyskano dochody na łączną kwotę 37.674,92 zł, co stanowi 5,84% należności w rozdziale 85212, §0980.

Na podstawie zaksięgowanych wpływów na kontach: 224-2, 224-3, 224-4, 224-10 ustalono, że dochody należne w rozdziale 85212 i rozdziale 85228 odprowadzono terminowo i w prawidłowej wysokości na konto LUW.

### 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, zostały terminowo przekazane do LUW. Dane ujęte w sprawozdaniu Rb-50 za IV kwartał 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, zostały terminowo przekazane do LUW. Dane ujęte w sprawozdaniu Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2013 roku są niezgodne z ewidencją księgową na koncie 221-6-1 i 221-6-2 prowadzoną w UM Nowe Miasteczko, co jest niezgodne z art. 9, ust. 1 i 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej;
- 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.

Dane ujęte w sprawozdaniu Rb-ZN, za IV kwartał 2013 r. zostało sporządzone nierzetelnie, gdyż wykazano w nim kwotę „0”, co jest niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247). Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Doroty Jatczak – Specjalisty ds. księgowości budżetowej, nie wpisano kwoty należności wymagalnych w części należnej budżetowi państwa z powodu przeoczenia.

### IV. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

- wydatki w rozdziale 85228 na kwotę 2.140,00 zł, zostały nieprawidłowo zaklasyfikowane w §4170,
- dotacja w rozdziale 85228 na specjalistyczne usługi opiekuńcze w kwocie 1.369,00 zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, co stanowi podejrzenie naruszenia dyscypliny finansów publicznych,
- w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2013 rok dochody z tytułu poniesionej odpłatności za specjalistyczne usługi opiekuńcze zostały nieprawidłowo wykazane w §2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego,
- w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2013 r., kwota należności w rozdziale 85228 wykazana została w wysokości dochodów wykonanych,

- nieprzekazanie w 2013 r. na rachunek LUW, uzyskanych dochodów z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych na kwotę ogółem 88,35 zł,
- niewykazanie dochodów z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2013 rok,
- wykonane dochody z tytułu funduszu alimentacyjnego wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2013 r. są niezgodne z ewidencją księgową, różnica stanowi kwotę 1.072,76 zł, co stanowi podejrzenie naruszenia dyscypliny finansów publicznych,
- wystąpiły różnice w należnościach i zaległościach z tytułu funduszu alimentacyjnego, odsetek oraz zaliczki alimentacyjnej pomiędzy ewidencją księgową a programem Nemezis i Amazis,
- wystąpiły różnice w należnościach i zaległościach z tytułu funduszu alimentacyjnego, odsetek oraz zaliczki alimentacyjnej pomiędzy sprawozdaniem Rb-27ZZ za 2013 r., ewidencją księgową oraz programem Nemezis i Amazis,
- odsetki od wypłaconych świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego nie były naliczane i ewidencjonowane raz na kwartał,
- nierzetelnie sporządzone sprawozdania: Rb-27ZZ i Rb-ZN za IV kwartał 2013 r., z uwagi na wykazanie w nich danych niezgodnych z ewidencją księgową prowadzoną w UM Nowe Miasteczko, co stanowi podejrzenie naruszenia dyscypliny finansów publicznych,
- brak w ewidencji księgowej prowadzonej w UM Nowe Miasteczko należności dotyczących zaliczki alimentacyjnej.

W pozostałym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia są:

Wiesław Szkondziak – Burmistrz, Krzysztof Podhajecki – Sekretarz, Weronika Dolszewska – Skarbnik Gminy i Miasta, Hanna Petejko – p.o. Kierownika OPS, Dorota Jatczak – Specjalista ds. księgowości budżetowej, Katarzyna Podgórna – Inspektor ds. Funduszu Alimentacyjnego i dodatków mieszkaniowych.

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

- 1) uzgodnienie należności i zaległości z tytułu funduszu alimentacyjnego, odsetek oraz zaliczki alimentacyjnej między ewidencją syntetyczną w programie księgowym a ewidencją analityczną w programie do prowadzenia funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej,
- 2) naliczanie i ewidencjonowanie raz na kwartał, odsetek od wypłaconych świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego,
- 3) wykonane dochody z tytułu funduszu alimentacyjnego wykazywać w sprawozdaniu Rb-27ZZ zgodnie z ewidencją księgową,
- 4) zaprowadzenie ewidencji księgowej dotyczącej zaliczki alimentacyjnej,

- 5) ustalanie należności w rozdziale 85228 w prawidłowej wysokości,
- 6) wydatkowanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem w rozdziale 85228 oraz stosowanie prawidłowej klasyfikacji budżetowej,
- 7) należne dochody z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych przekazywać na rachunek LUW oraz wykazywać w sprawozdaniu Rb-27ZZ,
- 8) rzetelne sporządzanie sprawozdań: Rb-27ZZ i Rb-ZN zgodnie z ewidencją księgową.

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.