



WOJEWODA LUBUSKI

BF-VIII.431.11.2019.KJas

Pan
Dariusz Jarociński
Wójt Gminy Maszewo

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. z 2017 r. poz. 2234 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 ze zm.), w dniach od 23 maja do 5 czerwca 2019 r. w Urzędzie Gminy w Maszewie (Maszewo 71, 66-614 Maszewo) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa. W okresie objętym kontrolą funkcję Kierownika jednostki pełnił Pan Dariusz Jarociński.

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

- Katarzyna Czapska – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 109 - 1/2019 z dnia 20 maja 2019 r. - przewodnicząca zespołu kontrolnego,
- Anna Bylina – Starszy Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 109 - 2/2019 z dnia 20 maja 2019 r.

PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:

Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2018 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.

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

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

I. SPORZĄDZENIE PLANU FINANSOWEGO DLA ZADAŃ Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ

Na realizację zadań Gmina Maszewo w 2018 r. otrzymała za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego dotacje na zadania bieżące w wysokości 3.058.156,03 zł, tj.:

- 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 łącznej wysokości 1.545.462,03 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 1.512.694,00 zł.

Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie:

Tabela 1. Dotacje celowe w § 2010, § 2060

kwoty w zł

Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Otrzymana dotacja	Wykonanie dotacji	Kwota niewykorzystanej dotacji
Paragraf 2010						
010	01095	Pozostała działalność	251 576,72	251 576,72	251 576,72	0,00
750	75011	Urzędy wojewódzkie	70 678,00	70 678,00	65 177,00	*5 501,00
752	75212	Pozostałe wydatki obronne	3 200,00	3 200,00	3 199,62	0,38
801	80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	26 715,31	26 715,31	26 676,58	38,73
852	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	22 523,00	22 523,00	22 297,42	225,58
	85219	Ośrodki pomocy społecznej	2 842,00	2 842,00	2 842,00	0,00
	85278	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1 200,00	1 200,00	1 200,00	0,00
855	85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1 060 410,00	1 060 410,00	1 060 194,45	215,55
	85503	Karta Dużej Rodziny	42,00	42,00	27,34	14,66

	85504	Wspieranie rodziny	106 275,00	106 275,00	105 090,00	1 185,00
Paragraf 2060						
855	85501	Świadczenie wychowawcze	1 512 694,00	1 512 694,00	1 512 683,81	10,19
x	x	Ogółem	3 058 156,03	3 058 156,03	3 050 964,94	7 191,09

*Dział 750 Rozdział 75011 - kwota niewykorzystanej i zwróconej dotacji wynosi 4.639,00 zł, natomiast 862,00 zł stanowi dotację na wydatki poniesione przez jednostkę ze środków własnych w poprzednim roku budżetowym.

Ustalono, że dotacje zostały wprowadzone do budżetu Gminy Maszewo Uchwałą Rady Gminy Maszewo nr XXXV/168/2017 z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Maszewo na 2018 r., na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. – pismo FBC-I.3110.39.2017 z dnia 24 października 2017 r. Wszystkie zmiany planu dotacji dokonywane na podstawie decyzji Wojewody Lubuskiego lub decyzji Ministra Finansów wprowadzone zostały do budżetu Gminy Maszewo Uchwałami Rady Gminy lub Zarządzeniami Wójta Gminy Maszewo.

Plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości 3.058.156,03 zł. Dotację wydatkowano w kwocie 3.050.964,94 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła ogółem 6.329,09 zł, co stanowi 0,21% otrzymanej dotacji.

Gmina Maszewo przekazała na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. (LUW) niewykorzystane dotacje w poniższych terminach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

- 75011 w wysokości 4.639,00 zł – 29.01.2019 r.,
- 75212 w wysokości 0,38 zł – 17.01.2019 r.,
- 80153 w wysokości 38,73 zł – 25.01.2019 r.,
- 85213 w wysokości 225,58 zł – 31.12.2018 r.,
- 85501 w wysokości 10,19 zł – 28.12.2018 r.,
- 85502 w wysokości 215,55 zł – 28.12.2018 r.,
- 85503 w wysokości 14,66 zł – 28.12.2018 r.,
- 85504 w wysokości 1.185,00 zł – 13.12.2018 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 2017 r. poz. 2077 ze zm.). Nie stwierdzono przekroczenia planu dotacji na zadania zlecone.

II. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI CELOWYCH

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

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. z 2015 poz. 1340 ze zm.) zwaną dalej ustawą o zwrocie podatku akcyzowego.

W 2018 r. LUW przekazał dotację w ww. rozdziale w wysokości 251.576,72 zł. Dotacja została wydatkowana w 100%, z czego:

- w § 4430 – Różne opłaty i składki – wydatkowano kwotę 246.643,84 zł tytułem zwrotu podatku akcyzowego, co stanowi 98,04 % przekazanej dotacji;
- w § 4210 – wydatkowano kwotę 4.932,88 zł tytułem kosztów obsługi zadania, co stanowi 1,96 % przekazanej dotacji.

W kontrolowanym okresie wydano 96 decyzji o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, na łączną kwotę 246.643,84 zł. Wpłaty środków dokonano przelewem na wskazane numery rachunków bankowych, na podstawie dwóch zestawień, tj.:

- zestawienie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego (...) w I półroczu 2018 r. dla 54 producentów rolnych na łączną kwotę 163.369,04 zł,
- zestawienie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego (...) w II półroczu 2018 r. dla 42 producentów rolnych na łączną kwotę 83.274,80 zł.

Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby do kontroli sprawdzono 16 decyzji dla 10 producentów rolnych. Szczegółowy wykaz skontrolowanych decyzji znajduje się w aktach kontroli. Na podstawie skontrolowanych decyzji wypłacono producentom rolnym kwotę 54.979,00 zł, co stanowi 22,29 % zwróconego podatku akcyzowego. Zespół kontrolny ustalił, że decyzje zostały sporządzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2017 r. poz. 1257 ze zm.) i podpisane z upoważnienia Wójta przez pana Jana Wiśniewskiego - Sekretarza Gminy (Upoważnienie Wójta Gminy Maszewo wprowadzone Zarządzeniem nr 114/2014 z dnia 27 lutego 2014 r.).

Zgodnie z art. 4 ust. 2 Ustawy o zwrocie podatku akcyzowego roczny limit zwrotu podatku akcyzowego dla danego producenta rolnego Gmina ustala m.in. w oparciu o powierzchnię użytków rolnych będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego określonej w ewidencji gruntów i budynków, według stanu na dzień 1 lutego danego roku. W trakcie czynności kontrolnych nie przedłożono Zespołowi kontrolnemu wydruków z ewidencji gruntów i budynków na dzień 1 lutego 2018 r. Kontrolujący ustalili, że Gmina Maszewo posiada dostęp do ewidencji gruntów i budynków jedynie do odczytu bez możliwości wygenerowania wydruku z datą wsteczną, tj. na dzień 1 lutego 2018 r. Pan Krzysztof Witasik – Skarbnik Gminy wyjaśnił, że: *„(...) Dostęp do ewidencji widnieje tylko do odczytu, bez możliwości wydruku. Jednocześnie informuję, że weryfikacja poprawności powierzchni gruntów wykazanych we wniosku o zwrot podatku akcyzowego z ewidencją gruntów i budynków odbywa się w momencie składania wniosku. Pracownik merytoryczny przeprowadza wówczas rozmowę z osobą składającą wniosek. Składane zostaje oświadczenie o odpowiedzialności karnej. Sporządzony zostaje protokół, w którym odnotowuje się poprawność powierzchni gruntów.”*

Z uwagi na powyższe Zespół kontrolny zweryfikował *protokoły z badania wniosku o zwrot części podatku akcyzowego (...)* załączone do akt poszczególnych spraw. Potwierdzono, że odpowiedni merytorycznie pracownik w pkt. 6 protokołów każdorazowo odnotowywał fakt sprawdzenia zgodności powierzchni

użytków rolnych wykazanych przez producentów rolnych we wnioskach z ewidencją gruntów i budynków. Na podstawie przedłożonych protokołów ustalono, że roczne limity zwrotu podatku akcyzowego zostały wyliczone prawidłowo. Wyплаты zwrotu podatku akcyzowego zostały zrealizowane zgodnie z terminami wskazanymi w art. 7 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, tj. kolejno w dniach: 27 kwietnia 2018 r. oraz 30 października 2018 r. Wszystkie wymogi wynikające z ww. ustawy oraz przepisów wykonawczych zostały zachowane.

Koszty obsługi na realizację zadania nie przekroczyły 2% wypłaconej akcyzy i wyniosły 4.932,88 zł. Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby skontrolowano wydatek na kwotę 3.267,38 zł. Środki zostały wydatkowane w paragrafie §4210 – *zakup materiałów i wyposażenia* i przeznaczone na zakup szafy aktowej. Zapłaty dokonano na podstawie faktury VAT nr 10/07/2018 z dnia 4 lipca 2018 r., (opłacona w dniu 10 lipca 2018 r. – WB nr 122). Zakup przeprowadzono zgodnie z zasadami określonymi w *Regulaminie udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro* w Urzędzie Gminy Maszewo (Zarządzenie Wójta Gminy nr 133/14 z dnia 7 października 2014 r.).

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

2. Dział 852 - Pomoc społeczna oraz Dział 855 - Rodzina

Gmina Maszewo otrzymała w 2018 r. z budżetu państwa dotację w dziale 852 – Pomoc społeczna w wysokości 26.565,00 zł oraz w dziale 855 – Rodzina w wysokości 2.679.421,00 zł, łącznie: 2.705.986,00 zł. Powyższa dotacja została wydatkowana przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Maszewie, który jest jednostką budżetową Gminy Maszewo i wykonuje m.in. zadania zlecone z zakresu administracji rządowej realizowane przez gminę. Na podstawie ewidencji księgowej na koncie 223-7 ustalono, że Urząd Gminy przekazał na rachunek OPS kwotę w wyższej wysokości, tj. 3.504.000,00 zł. Pan Krzysztof Witasik – Skarbnik Gminy poinformował, że: *„W 2018 r. kwoty otrzymanej dotacji z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego na zadania zlecone przekazane były jednostkom organizacyjnym wraz ze środkami własnymi.”*

W toku kontroli potwierdzono prawidłowość przepływów finansowych na konto OPS w Maszewie w rozdziałach: 85213,85219, 85278, 85501, 85502, 85503 oraz 85504. Powyższe środki przekazywane były w sposób umożliwiający pełną i terminową realizację zadań zleconych.

Zarządzeniem nr 61 a/16 z dnia 1 czerwca 2016 r. Wójt Gminy Maszewo upoważnił Panią Katarzynę Ziębę – Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Maszewie do m.in.:

- prowadzenia postępowań oraz wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy,
- prowadzenia postępowań w sprawach z zakresu świadczeń rodzinnych, w tym do wydawania decyzji administracyjnych, na podstawie ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz.U. z 2015 r. poz. 114 ze zm.),
- prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz wydawania w tych sprawach decyzji administracyjnych, na podstawie ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz.U. z 2016 r. poz. 163 ze zm.),

- podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzenia postępowań i wydawania w tych sprawach decyzji,
- przekazywania do biura informacji gospodarczej informacji gospodarczej o zobowiązaniu lub zobowiązaniach dłużnika alimentacyjnego wynikających z tytułów, o których mowa w art. 28 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

W okresie objętym kontrolą Wójt Gminy Maszewo Zarządzeniem nr 91/17 z dnia 06 lutego 2017 r. powierzył Pani Ninie Pilwińskiej pełnienie obowiązków Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Maszewie na czas usprawiedliwionej nieobecności w pracy Pani Katarzyny Zięby tj. do 25.07.2018 r.

Ponadto Wójt Gminy Maszewo Pan Dariusz Jarociński upoważnił Panią Katarzynę Mozolewską – podinspektora ds. świadczeń rodzinnych do:

- prowadzenia postępowań w sprawach z zakresu świadczeń rodzinnych, w tym do wydawania decyzji administracyjnych pod nieobecność Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Maszewie,
- prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz wydawania w tych sprawach decyzji administracyjnych pod nieobecność Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Maszewie,
- podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzenia postępowań i wydawania w tych sprawach decyzji pod nieobecność Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Maszewie,
- przeprowadzania wywiadów środowiskowych oraz odbierania oświadczeń majątkowych od dłużników alimentacyjnych,
- przekazywania do biura informacji gospodarczej informacji o zobowiązaniach dłużnika alimentacyjnego wynikających z tytułów, o których mowa w art. 28 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Skontrolowano wydatki w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

2.1 Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85219 – Ośrodki pomocy społecznej

Skontrolowano wykorzystanie dotacji z tytułu wypłacania wynagrodzenia za sprawowanie opieki, na podstawie przepisów *ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1769 ze zm., Dz. U. z 2018 r. poz. 1508 ze zm.)*.

W kontrolowanym okresie kwota otrzymanej dotacji przez Gminę Maszewo wyniosła 2.842,00 zł. Dotację wykorzystano w całości z przeznaczeniem na:

- wynagrodzenie za sprawowanie opieki w wysokości 2.800,00 zł,
- obsługę zadania w wysokości 42,00 zł, co stanowi 1,5% wydatkowanej dotacji.

Kontroli poddano 100% poniesionych wydatków. Ustalono, że podstawą wypłaty wynagrodzenia za sprawowanie opieki było Postanowienie nr III RNs 142/15 Sądu Rejonowego w Krośnie Odrzańskim III Wydział Rodzinny i Nieletnich z dnia 28.12.2015 r. o przyznaniu [REDAKTOWANE] wynagrodzenia za sprawowanie kurateli wobec dwóch osób częściowo ubezwłasnowolnionych. Sąd ustalił łączną kwotę

wynagrodzenia w wysokości 400,00 zł miesięcznie. Ośrodek Pomocy Społecznej w Maszewie wypłacił wnioskodawczyni należne środki, które w miesiącach od stycznia do lipca 2018 r. (ostatnia transza środków została przekazana w dniu 27.07.2018 r.) pochodziły ze środków z budżetu państwa w wysokości 2.800,00 zł. Natomiast pozostała część wynagrodzenia (od sierpnia do grudnia 2018 r.) została sfinansowana ze środków własnych Gminy. Mając na względzie stanowisko Ministerstwa Finansów wyrażone w piśmie nr FS4.4161.8.2015/3.178,298,431.XSZ.15 z dnia 22.06.2015 r. dotyczące wynagrodzeń dla kuratorów osób częściowo ubezwłasnowolnionych przyznanych przez Sąd, w którym poinformowano, że: *„w postępowaniu o przyznanie wynagrodzenia kuratorowi osoby częściowo ubezwłasnowolnionej ze środków publicznych zainteresowanym jest gmina, na której spoczywa obowiązek wypłaty tego wynagrodzenia. Zatem należy uznać, że wynagrodzenie dla kuratora osoby częściowo ubezwłasnowolnionej powinno być finansowane z dochodów własnych gminy.”*. Ponadto w sprawie uzyskano stanowisko Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, gdzie w piśmie nr DPS-I.5111.93.2016.AŁ z dnia 17 marca 2016 r. jednoznacznie podtrzymano ww. stanowisko Ministerstwa Finansów wskazując, że: *„(...) w przypadkach gdy do ośrodka pomocy społecznej zwracają się osoby z postanowieniem sądu o przyznaniu wynagrodzenia za sprawowanie kurateli nad osobą częściowo ubezwłasnowolnioną ośrodek powinien realizować te postanowienia, przy czym jak wynika ze stanowiska Ministerstwa Finansów, z uwagi na wyraźny przepis art. 18 ust. 1 pkt 9 ustawy o pomocy społecznej, nie ma podstaw prawnych do uruchomienia na ten cel rezerwy budżetowej.”*. Na podstawie zgromadzonych dokumentów w sprawie ustalono, że w ustawie budżetowej na 2018 rok Gmina Maszewo w rozdziale 85219 §2010 miała przyznane środki w wysokości 910,00 zł. Zapotrzebowanie na środki z rezerwy celowej budżetu państwa na opiekuna prawnego zbierane jest kwartalnie poprzez Centralną Aplikację Statystyczną. Gmina Maszewo zgłosiła następujące zapotrzebowania:

- na I kwartał 2018 roku na kwotę 308,00 zł w dniu 10.01.2018 r.;
- na II kwartał 2018 roku na kwotę 1.206,00 zł w dniu 26.02.2018 r.;
- na III kwartał 2018 roku na kwotę 1.230,00 zł w dniu 31.07.2018 r.

W każdym przypadku Gmina Maszewo uzasadniała wniosek tym, że jedna osoba jest opiekunem prawnym dla dwóch osób częściowo ubezwłasnowolnionych. Po analizie zapotrzebowania na IV kwartał 2018 r., jednostka wykazała mniejsze zapotrzebowanie na środki niż miała przyznane decyzjami Ministra Finansów, w związku z czym, 18 września 2018 r. zostało wysłane zawiadomienie do Gminy Maszewo o zmniejszeniu planu o 812,00 zł. Środki przekazywane były zgodnie ze składanymi zapotrzebowaniami przez Gminę Maszewo z przeznaczeniem na wypłacanie wynagrodzenia za sprawowanie opieki oraz na obsługę tego zadania, zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 9 oraz ust. 2 i 3 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1508 ze zm.). Pani Katarzyna Zięba - Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Maszewie poinformowała, że: *„wynagrodzenie (...) podczas mojej nieobecności spowodowanej przebywaniem na urlopie macierzyńskim było wypłacane ze środków budżetu państwa. Po powrocie do pracy, znając stanowisko Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej Departamentu Pomocy i Integracji Społecznej z dnia 17 marca 2016 r., które stanowi, że nie ma podstaw prawnych do uruchomienia rezerwy*

budżetowej na wynagrodzenie za sprawowanie kurateli nad osobami częściowo ubezwłasnowolnionymi od 01-08-2018 r. nie wniosko wałam na dotację na ww. cel.”.

Wobec powyższego zespół kontrolny stwierdza, że dotacja wydatkowana przez Gminę Maszewo w 2018 r. w rozdz. 85219 w wysokości 2.842,00 zł z tytułu wypłacania wynagrodzenia za sprawowanie opieki wraz z kosztami obsługi zadania stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem i podlega zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania z budżetu państwa dotacji, tj. 07.02.2018 r., - 910,00 zł, 26.02.2018 r., - 308,00 zł, 26.04.2018 r., - 1.206,00 zł oraz 16.07.2018 r., - 418,00 zł. Ponadto pomimo, iż Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej po powrocie do pracy w 2018 roku posiadała wiedzę o braku podstaw prawnych do uruchomienia środków na ww. cel, nie podjęła działań w celu rozliczenia jednostki z wydatków zrealizowanych w okresie od stycznia do lipca 2018 roku. Dopiero wskutek wstępnych ustaleń Zespołu kontrolnego, Gmina Maszewo w dniu 28.08.2019 r. dokonała zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem oraz odsetek naliczonych w prawidłowej wysokości, tj. 316,72 zł. Co do zasady czyn z art. 9 ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych stanowi, że wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację jest podejrzeniem naruszenia dyscypliny finansów publicznych. Jednak w ww. przypadku kwota nieprawidłowości wyniosła łącznie 3.158,72 zł i nie przekroczyła jednorazowo kwoty minimalnej. Wobec powyższego, zgodnie z art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1458 ze zm.) powyższa nieprawidłowość nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

2.2 Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych

Skontrolowano wykorzystanie dotacji z tytułu wypłaconych zasiłków celowych przyznanych osobie lub rodzinie, która poniosła straty w wyniku klęski żywiołowej lub ekologicznej, na podstawie przepisów *ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2017 r. poz. 1769 ze zm.)*.

W kontrolowanym okresie kwota otrzymanej dotacji wyniosła 1.200,00 zł. Środki w całości przeznaczono na wypłatę zasiłku celowego dla rodziny poszkodowanej w związku z wystąpieniem w dniu 29.10.2017 r. zdarzenia noszącego znamiona klęski żywiołowej – wichura „Grzegorz”. Kontrolni poddano 100% wydatków w tym rozdziale. Ustalono, że podstawą wypłaty zasiłku celowego była decyzja nr OPS.4604.4.2017 z dnia 27.11.2017 r. przyznająca ██████████ środki w wysokości 1.200,00 zł na sfinansowanie wydatków powstałych w wyniku klęski żywiołowej. Poszkodowana zwróciła się w dniu 30.10.2017 r. z wnioskiem o udzielenie pomocy finansowej w związku ze zniszczeniem stodoły, w której składowane było drewno na opał na zimę. Gmina Maszewo wszczęła postępowanie, w trakcie którego przeprowadzono wywiad środowiskowy, powołano komisję do spraw szacowania strat oraz zebrano dokumentację w wyniku czego oszacowano straty na kwotę 1.206,45 zł. Od decyzji strona wniosła odwołanie w dniu 30.11.2017 r. podnosząc, że decyzja jest niezgodna z rzeczywistymi stratami natomiast kwota, na którą zostało oszacowane zniszczenie jest za niska. Po rozpatrzeniu odwołania Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Zielonej Górze (SKO) w dniu 18.12.2017 r. zdecydowało o utrzymaniu w mocy decyzji organu I instancji, dzielając jednocześnie jego ustalenia.

Kontrolujący ustalili, że lista wypłat nr 1/2018 z dnia 17.04.2018 r. została odpowiednio opisana, sprawdzona pod względem merytorycznym, rachunkowym i zatwierdzona do wypłaty.

Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość wydatkowania dotacji w powyższym zakresie. Wydatki zrealizowano w sposób rzetelny, legalny i gospodarny oraz prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej.

3. Ewidencja księgowa wydatków związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami

Urząd Gminy w Maszewie prowadzi księgi rachunkowe przy zastosowaniu technik komputerowych za pomocą oprogramowania Księgowość Budżetowa i planowanie opracowanego przez firmę INFOSYSTEM – wersja 2016.0.15.1113.160.104, w oparciu o Zarządzenie nr 22/10 Wójta Gminy Maszewo z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz Zarządzenie nr 59/16 Wójta Gminy Maszewo z dnia 29 kwietnia 2016 r. W celu potwierdzenia prawidłowości kwot wykazanych w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za IV kwartał 2018 r., Zespół kontrolny zweryfikował dane z wydruku z konta 130-1 do klasyfikacji z budżetu wydatków. Stwierdzono rozbieżności pomiędzy ewidencją księgową na koncie 130-1 za 2018 r. a sprawozdaniem Rb-50W za IV kwartał 2018 r. Szczegółowe dane zawarto w poniższej tabeli.

Tabela 2. Rozbieżności w zakresie wykonanych wydatków pomiędzy ewidencją księgową a sprawozdaniem

Kwoty w zł

Klasyfikacja budżetowa			Kwota wydatku z wydruku z konta 130-1 po klasyfikacji za 2018 r.	Kwota wydatku ze sprawozdania Rb-50W za IV kwartał 2018 r.	Różnica
Dział	Rozdział	Paragraf			
010	01095	4210	3 267,38	4 932,88	-1 665,50
750	75011	4210	2 843,90	4 104,00	-1 260,10
		4300	17 096,60	13 457,00	3 639,60
752	75212	4210	367,45	117,00	250,45
801	80153	4210	27 164,62	26 676,58	488,04
852	85219	3110	2400,00	2800,00	-400,00
		4210	0,00	42,00	-42,00
	85278	3110	0,00	1 200,00	-1 200,00
855	85501	4010	0,00	18 164,36	-18 164,36
		4110	0,00	3 069,82	-3 069,82
		4120	0,00	155,00	-155,00
	85502	4010	43 624,09	22 365,35	21 258,74
		4110	90 345,34	86 201,14	4 144,20
		4120	421,45	161,95	259,50
		4300	418,60	400,00	18,60
	85503	4210	0,00	27,34	-27,34
	85504	4110	394,45	491,67	-97,22
		4210	760,14	678,00	82,14

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że podstawą wykazanych w sprawozdaniu Rb-50W kwot wydatków były dane z ewidencji księgowej z wydruku obrotów po klasyfikacji wydatków z budżetu wydatków. Skarbnik Gminy Maszewo Pan Krzysztof Witasik wyjaśnił, że *„różnica między klasyfikacją wydatków a klasyfikacją obrotów konta 130 wynika z przebiegowań dokonywanych w ciągu roku w związku z błędnym zakwalifikowaniem wydatków budżetowych do odpowiednich rozdziałów i paragrafów wydatkowych. (...) Przebiegowań związanych z błędną klasyfikacją wydatków budżetowych dokonywano więc poza kontem 130 zgodnie z przyjętymi zasadami polityki rachunkowości przyjmując, że zapisy na koncie mają być zgodne z wyciągiem bankowym.”*

Zespół kontrolny potwierdził, że zapisów na rachunku bieżącym dokonywano zgodnie z dokumentami bankowymi a przebiegowania wydatków dokonywano poza kontem 130. Ponadto potwierdzono, że w obowiązujących w 2018 roku zasadach (polityce) rachunkowości wprowadzonych Zarządzeniem nr 22/10 Wójta Gminy Maszewo z dnia 20 grudnia 2010 r. zawarto zapis o następującej treści *„konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki. (...) Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z tym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.”*

Ustalono, że stosowana przez Skarbnika Gminy Maszewo technika dokonywania przebiegowań wydatków budżetowych poza kontem 130 w zakresie wydatków związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst jest niezgodna z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. *w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej* (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm.) zwane dalej: rozporządzeniem w sprawie rachunkowości oraz planów kont i uniemożliwia uzyskanie danych niezbędnych do sporządzenia sprawozdań budżetowych. Zgodnie bowiem z załącznikiem nr 3 do ww. *rozporządzenia*: *„zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.”* Powyższy dokument dopuszcza zatem możliwość stosowania dowodów księgowych innych niż dokumenty bankowe a przy zastosowaniu tzw. zapisu technicznego ujemnego pozwala zachować czystość obrotów na koncie podczas dokonywania korekt, zwrotów nadpłat czy innych błędnych zapisów. Z uwagi na powyższe zasadnym jest zaktualizowanie zapisów zawartych w zasadach (polityce) rachunkowości Urzędu Gminy Maszewo w przedmiotowym zakresie oraz wprowadzenie do stosowania prawidłowej techniki dokonywania przebiegowań w zakresie wydatków związanych z realizacją zadań zleconych.

III. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA

W toku kontroli ustalono, że w 2018 r. Gmina Maszewo uzyskała dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziale 85502 w wysokości 37.175,40 zł. Szczegółowe dane, ustalone na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ z dnia 11 lutego 2019 r. z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2018 r., sporządzonego przez Urząd Gminy w Maszewie, przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela 3. Dochody z realizacji zadań zleconych.

Kwoty w zł

Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach		Należności (ogółem)	Dochody wykonane	Należności pozostałe do zapłaty	Zaległości
855	85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	0920	0,00	299 770,98	22 477,59	277 293,39	277 293,39
			0970	0,00	167 703,86	7 727,36	159 976,50	159 976,50
			0980	21 300,00	1 102 835,43	6 970,45	1 095 864,98	1 095 864,98
		Ogółem	21 300,00		1 570 310,27	37 175,40	1 533 134,87	1 533 134,87

1. Dział 855 – Rodzina

1.1 Rozdział 85502 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego

Skontrolowano należności i dochody w następujących paragrafach dochodów:

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

Ewidencja należności w rozdziale 85502 z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej prowadzona była w Ośrodku Pomocy Społecznej w Maszewie. W okresie kontrolowanym w jednostce obowiązywała Dokumentacja przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz Zakładowy Plan Kont wprowadzony Zarządzeniami Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Maszewie nr 2/2010 z dnia 10 września 2010 r. oraz nr 8/2018 z dnia 30 sierpnia 2018 r. Zespół kontrolny ustalił, że ewidencja należności prowadzona była za pośrednictwem konta 221 według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą. Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona była według dłużników w programie do obsługi Funduszu Alimentacyjnego Sygnity w dziale merytorycznym OPS w Maszewie.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że ewidencja środków z zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego prowadzona była w OPS w Maszewie za pośrednictwem konta 139 – Inne rachunki bankowe, co uregulowano wewnętrznie w Dokumentacji

przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w OPS w Maszewie. Powyższy sposób ewidencji jest jednak niezgodny z rozporządzeniem w sprawie rachunkowości oraz planów kont. Stosownie do zasad funkcjonowania konta 139 – Inne rachunki bankowe zawartych w załączniku nr 3 do ww. Rozporządzenia konto to służy w szczególności do ewidencji obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych: czeków potwierdzonych, sum depozytowych, sum na zlecenie oraz środków obcych na inwestycje. W załączniku nr 3 wprost wskazano, że do ewidencji środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych służy konto 130 – Rachunek bieżący jednostki. W Dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości OPS w Maszewie w opisie do konta 222- Rozliczenie dochodów budżetowych właściwie określono, że na stronie Wn konta 222 ujmowane są dochody budżetowe przelane do budżetu w korespondencji z kontem 130. Z uwagi na powyższe zasadnym jest ujednoczenie zapisów Dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości OPS w Maszewie w przedmiotowym zakresie oraz dokonywanie zapisów księgowych na właściwym koncie.

Dochody z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej ewidencjonowane były w Urzędzie Gminy w Maszewie w wysokościach należnych budżetowi państwa (tj. 60% FA, 50% zaliczka alimentacyjna, 100% odsetki) za pośrednictwem konta 224-1 w korespondencji z kontem 133-2 bez wyodrębnionych podziałek klasyfikacji budżetowej. Z uwagi na powyższe Zespół kontrolny może potwierdzić prawidłowość kwot przekazanych do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. jedynie w odniesieniu do sumy przekazanych dochodów, bez możliwości potwierdzenia prawidłowości kwot dochodów przekazanych w poszczególnych paragrafach, tj. 0970,0980 i 0920. W toku analizy danych zawartych w przedłożonych Zespołowi kontrolnemu wydrukach z ewidencji księgowej ustalono, że łączna kwota dochodów przekazanych w 2018 r. z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej jest o 4.677,98 zł wyższa od kwoty wykazanej w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2018 r. w kol. nr 8 *Dochody przekazane*.

Pan Krzysztof Witasik – Skarbnik Gminy Maszewo wyjaśnił, że: „(...) na koncie 224-1 ujmowane są wszystkie środki przekazywane do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego. Są to zwroty nienależnie pobranych świadczeń alimentacyjnych, rodzinnych i wychowawczych z lat ubiegłych. Kwota 4.677,98 zł, w tym: 946,32 zł, 1.078,89 zł, 1.877,47 zł są to zwroty nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych z lat ubiegłych, natomiast kwota 775,30 zł jest zwrotem nienależnie pobranego świadczenia wychowawczego.”. Z uwagi na powyższe potwierdzono prawidłowość łącznej kwoty dochodów przekazanej do budżetu państwa w 2018 r.

Po dokonaniu analizy wydruków z ewidencji księgowej OPS na koncie 139-1, 222-2 wraz z wydrukami z systemu SYGNITY sporządzonymi przez pracownika merytorycznego OPS oraz wydruków z ewidencji księgowej UG na koncie 133-2 ustalono, że dochody uzyskane w 2018 r. w rozdziale 85502 zostały odprowadzone na rachunek budżetu państwa w prawidłowej wysokości oraz zgodnie z terminami wynikającymi z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem dochodów należnych budżetowi państwa w łącznej wysokości 309,95 zł.

Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela 4. Dochody uzyskane w rozdziale 85502 i przekazane po terminie.

Dochód wykonany za okres	§	Kwota dochodu należnego BP	Ustawowy termin odprowadzenia dochodu	Data odprowadzenia dochodu	Ilość dni po terminie
21.07-10.08.2018	098	93,52	15.08.2018	27.08.2018	11
	092	104,29			
		34,20			
		64,10			
		13,84			
Łącznie dochód przekazany po terminie:		309,95			

Pan Krzysztof Witasik - Skarbnik Gminy wyjaśnił, że: „ (...) nieterminowość przekazanych dochodów do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w miesiącu lipcu 2018 r. jest zdarzeniem jednorazowym. Nieprzekazanie dochodów w terminie związane było z okresem urlopowym pracowników.”.

Zgodnie z art. 54 §1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U z 2017 r. poz. 201 ze zm.) nie nalicza się odsetek od nieterminowego przekazania dochodów. Zgodnie z art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1458 ze zm.) powyższa nieprawidłowość nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Zespół kontrolny potwierdził, że kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2018 r. w kolumnie nr 6 – *dochody wykonane* w §0920, §0970 i §0980 są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej na koncie 139 w korespondencji z 222 oraz programem do obsługi funduszu alimentacyjnego Sygnity. Stwierdzono jednak rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ i ewidencji księgowej a programem do obsługi funduszu alimentacyjnego Sygnity w zakresie zaległości z tytułu:

- a) zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w wysokości 201.028,59 zł,
- b) wpływów z pozostałych odsetek w wysokości 68.699,50 zł,
- c) wpływów z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych dot. zaliczki alimentacyjnej w wysokości 23.365,55 zł.

Przyczyny powstałych różnic wyjaśniła Pani Danuta Czernecka – Główny Księgowy Ośrodka Pomocy Społecznej w Maszewie w następujący sposób: „rozbieżności kwot pomiędzy sprawozdaniem Rb-27ZZ i kwot wykazanych w zestawieniu analitycznym z programu Sygnity wynikają z błędnie przyjętej kwoty wyjściowej należności głównej oraz odsetek, która na przestrzeni lat generowała powyższe różnice. Pomimo dokonywanych bieżących przypisów i odpisów dotyczących należności z funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej należności nie są zgodne z wydrukiem analitycznym z programu Sygnity. Jednocześnie informujemy, że właściwymi kwotami dotyczącymi należności głównej i odsetek są kwoty wykazane w zestawieniu analitycznym.”

Biorąc pod uwagę powyższe wyjaśnienia należy stwierdzić, że dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2018 r. dot. należności/zaległości w §0970, §0980 oraz w §0920 są niespójne z ewidencją księgową.

W toku kontroli ustalono, że odsetki z tytułu zadłużenia alimentacyjnego ewidencjonowane były na koniec każdego kwartału od wypłaconych świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego, co jest zgodne z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

1.2 Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2018 r. uzyskano dochody z tytułu:

- funduszu alimentacyjnego na kwotę 6.970,45 zł, co stanowi 0,63 % należności w §0980,
- zaliczki alimentacyjnej na kwotę 7.727,36 zł, co stanowi 4,61% należności w §0970,
- odsetek na kwotę 22.477,59 zł, co stanowi 7,50 % należności w §0920.

Szczegółowo skontrolowano wpływy dochodów z tytułu funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej i odsetek na podstawie:

- 18 wpłat tytułem spłaty zadłużenia z funduszu alimentacyjnego od 2 dłużników alimentacyjnych na kwotę 1.621,84 zł, co stanowi 23,27% dochodów wykonanych w §0980;
- 3 wpłat tytułem spłaty zadłużenia z zaliczki alimentacyjnej od 1 dłużnika alimentacyjnego na kwotę 7.498,14 zł, co stanowi 97,03% dochodów wykonanych w §0970;
- 18 wpłat tytułem spłaty odsetek od 2 dłużników alimentacyjnych na kwotę 5.555,01 zł, co stanowi 24,71% dochodów wykonanych w §0920.

Zespół kontrolny potwierdził, że dochody uzyskane przez Gminę Maszewo z tytułu funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej oraz odsetek zostały wyliczone w prawidłowych wysokościach i terminowo przekazane do budżetu państwa za wyjątkiem dochodów wykonanych w wysokości 309,95 zł i przekazanych do LUW po terminie (szczegóły w punkcie 1.1 niniejszego dokumentu). Szczegółowy wykaz skontrolowanych dochodów znajduje się w aktach kontroli. Jednostka kontrolowana podejmowała działania zmierzające do wyegzekwowania należności Skarbu Państwa z tytułu funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego. Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość działań podejmowanych przez kontrolowaną jednostkę w przedmiotowym zakresie.

W 2018 roku Ośrodek Pomocy Społecznej w Maszewie wydał jedną decyzję dotyczącą nienależnie pobranego świadczenia rodzinnego. Kwota nienależnie pobranego świadczenia wyniosła 95,00 zł. Szczegóły dotyczące kontrolowanej decyzji znajdują się w aktach kontroli. Na podstawie dokumentacji źródłowej Zespół kontrolny ustalił, że nienależnie pobrane świadczenie rodzinne zostało zwrócone na konto OPS w Maszewie w dniu 11 lutego 2019 r. w wysokości 97,99 zł, tj. wraz z ustawowymi odsetkami za opóźnienie liczonymi od pierwszego dnia miesiąca następującego po dniu wypłaty świadczenia do dnia spłaty.

W 2018 r. OPS w Maszewie nie wydał decyzji o umorzeniu, rozłożeniu na raty, odroczeniu terminu płatności nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego. Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość działań w przedmiotowym zakresie.

IV. SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

W trakcie kontroli sprawdzono następujące sprawozdania:

- sprawozdania kwartalne Rb-50(D,W) o dotacjach i wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, zostały terminowo przekazane do LUW, tj. kolejno w dniach: 12.04.2018 r., 10.07.2018 r., 10.10.2018 r., 15.02.2019 r.

Dane ujęte w sprawozdaniu Rb-50(D,W) za IV kwartał 2018 rok zostały wykazane na podstawie ewidencji księgowej, w której dokonywano przebiegowań wydatków poza kontem 130 (szczegóły w punkcie 2.3 niniejszego dokumentu);

- 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, tj. kolejno w dniach: 11.04.2018 r., 10.07.2018 r., 10.10.2018 r., 11.02.2019 r.

Dane ujęte w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2018 r. zostały wykazane na podstawie ewidencji księgowej, w której zawarto nieprawidłową kwotę należności/zaległości w rozdziale 85502 w §0920, §0970 oraz §0980 (szczegóły omówiono w punkcie 1.1 niniejszego dokumentu). Ponadto w sprawozdaniu zastosowano paragraf 0970 – *wpływy z różnych dochodów* zamiast 0940 – *wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych* w odniesieniu do wpływów z tytułu zwrotów zaliczek alimentacyjnych z lat ubiegłych;

- 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, tj. kolejno w dniach: 17.04.2018 r., 17.07.2018 r., 17.10.2018 r., 04.02.2019 r.

Dane ujęte w sprawozdaniu Rb-ZN za IV kwartał 2018 rok są zgodne z ewidencją księgową. Dane zostały przedstawione w sposób rzetelny, prawidłowy pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym.

PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

stwierdzone nieprawidłowości:

1. Dotacja wydatkowana w rozdziale 85219 w wysokości 2.842,00 zł z przeznaczeniem na wynagrodzenie za sprawowanie opieki została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem i podlega zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi od dnia przekazania z budżetu państwa dotacji, tj. 07.02.2018 r., - 910,00 zł, 26.02.2018 r., - 308,00 zł, 26.04.2018 r., - 1.206,00 zł oraz 16.07.2018 r., - 418,00 zł. Gmina Maszewo zwróciła środki w należnej wysokości w dniu 28.08.2019 r.
2. Dochody uzyskane w rozdziale 85502 w łącznej wysokości 309,95 zł odprowadzono na konto budżetu państwa z 11 – dniowym opóźnieniem.

stwierdzone uchybienia:

3. Sprawozdanie Rb-50W za IV kwartał 2018 roku zostało sporządzone na podstawie ewidencji księgowej, w której dokonywano przebiegowań wydatków poza kontem 130 (szczegóły w punkcie 2.3 niniejszego dokumentu).
4. Ewidencja księgowa środków dotyczących zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego prowadzona była przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Maszewie za pomocą konta 139 – *Inne rachunki bankowe*, co jest niezgodne z *Rozporządzeniem*

Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

5. Ewidencja księgowa zrealizowanych dochodów w rozdziale 85502 prowadzona była przez Gminę Maszewo bez wyodrębnionych podziałek klasyfikacji budżetowej.
6. Stwierdzono rozbieżności pomiędzy danymi zawartymi w programie do obsługi funduszu alimentacyjnego Sygnity a ewidencją księgową i sprawozdaniem Rb-27ZZ za IV kwartał 2018 r. w zakresie:
 - zaległości z funduszu alimentacyjnego w wysokości 201.028,59 zł,
 - zaległości z wpływów z pozostałych odsetek w wysokości 68.699,50 zł,
 - zaległości z zaliczki alimentacyjnej w wysokości 23.365,55 zł.
7. Ewidencja zaliczki alimentacyjnej dokonywana była w paragrafie 097 – „*Wpływy z różnych dochodów*”, co jest niezgodne z *Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. ws. szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.*

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia są: Pan Dariusz Jarociński – Wójt Gminy Maszewo, Pani Weronika Filipek – Skarbnik Gminy (w zakresie pkt 2, 3 i 5) oraz Pani Nina Pilwińska – p.o. Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Maszewie, Pani Katarzyna Zięba – Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej (w zakresie punktu 1) i Pani Danuta Czernecka – Główna Księgowa Ośrodka Pomocy Społecznej w Maszewie (w zakresie pkt 4, 6 i 7).

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 ze zm.), zalecam:

w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości:

1. Odstąpiono od formułowania zalecenia z uwagi na zwrot przez Gminę Maszewo dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem.
2. Terminowe przekazywanie do budżetu państwa dochodów uzyskanych w rozdziale 85502.

w zakresie stwierdzonych uchybień:

3. Sporządzanie sprawozdań Rb-50W na podstawie ewidencji księgowej, w której przeksięgowania wydatków dokonywane są zgodnie z *Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.*
4. Ewidencjonowanie środków dotyczących zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego zgodnie z *Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych samorządowych zakładów*

budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

5. Prowadzenie ewidencji zrealizowanych dochodów budżetowych Gminy Maszewo w rozdziale 85502 z wyodrębnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.
6. Skorygowanie rozbieżności pomiędzy danymi zawartymi w programie do obsługi funduszu alimentacyjnego Sygnity a ewidencją księgową i sprawozdaniem Rb-27ZZ za IV kwartał 2018 r. w zakresie:
 - zaległości z funduszu alimentacyjnego w wysokości 201.028,59 zł,
 - zaległości z wpływów z pozostałych odsetek w wysokości 68.699,50 zł,
 - zaległości z zaliczki alimentacyjnej w wysokości 23.365,55 zł.
7. Stosowanie prawidłowej klasyfikacji budżetowej w zakresie ewidencji zaliczki alimentacyjnej.

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