



Gorzów Wlkp., dnia 28 stycznia 2019 r.

WOJEWODA LUBUSKI

BF-VIII.431.16.2018.KJas

Pan
Dariusz Straus
Wójt Gminy Siedlisko

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), 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 24 września do 5 października 2018 r. w Urzędzie Gminy w Siedlisku (pl. Zamkowy 6, 67-112 Siedlisko) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa. W okresie objętym kontrolą funkcję Kierownika jednostki pełnił Pan Dariusz Straus.

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

- Katarzyna Jasiczak – Inspektor w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 188 - 1/2018 z dnia 4 września 2018 r. - przewodniczący zespołu kontrolnego,
- Anna Bylina – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 188 - 2/2018 z dnia 4 września 2018 r.

PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:

Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2017 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, kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, gospodarności i rzetelności.

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

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

I. SPORZĄDZENIE PLANU FINANSOWEGO DLA ZADAŃ Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ

Na realizację zadań Gmina Siedlisko w 2017 r. otrzymała za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego dotacje na zadania bieżące w wysokości 6.273.913,94 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 3.106.976,94 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 3.166.937,00 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	329 830,33	329 830,33	329 830,33	0,00
750	75011	Urzędy wojewódzkie	43 914,00	43 914,00	43 914,00	0,00
752	75212	Pozostałe wydatki obronne	1 600,00	1 600,00	1 600,00	0,00
801	80101	Szkoły podstawowe	39 967,97	39 967,97	39 374,68	593,29
	80110	Gimnazja	8 110,29	8 110,29	7 795,22	315,07
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	49 131,00	49 131,00	47 701,01	1 429,99
	85215	Dodatki mieszkaniowe	500,35	500,35	229,34	271,01
	85278	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	14 712,00	14 712,00	14 711,65	0,35
855	85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	2 619 184,00	2 619 184,00	2 619 184,00	0,00
	85503	Karta Dużej Rodziny	27,00	27,00	27,00	0,00
Paragraf 2060						
855	85501	Świadczenie wychowawcze	3 166 937,00	3 166 937,00	3 147 827,46	19 109,54
x	x	Ogółem	6 273 913,94	6 273 913,94	6 252 194,69	21 719,25

Ustalono, że dotacje zostały wprowadzone do budżetu Gminy Siedlisko Uchwałą Rady Gminy Siedlisko nr XXII/152/16 z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy Siedlisko na 2017 r., na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. – pismo FBC-I.3110.27.2016.ASob z dnia 20 października 2016 r. Wszystkie zmiany planu dotacji dokonywane na podstawie decyzji Wojewody Lubuskiego lub decyzji Ministra Finansów/Ministra Rozwoju i Finansów wprowadzone zostały do budżetu Gminy Siedlisko Zarządzeniami Wójta Gminy Siedlisko.

Plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości 6.273.913,94 zł. Dotację wydatkowano w kwocie 6.252.194,69 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła ogółem 21.719,25 zł, co stanowi 0,35% otrzymanej dotacji.

Gmina Siedlisko w dniu 11 stycznia 2018 r. przekazała na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. niewykorzystane dotacje w poniższych rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

- 80101 w wysokości 593,29 zł,
- 80110 w wysokości 315,07 zł,
- 85213 w wysokości 1.429,99 zł,
- 85215 w wysokości 271,01 zł,
- 85278 w wysokości 0,35 zł,
- 85501 w wysokości 19.109,54 zł.

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 2016 r. poz. 1870 ze zm.; 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 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2015 r. poz. 1340 ze zm.) zwaną dalej ustawą o zwrocie podatku akcyzowego. W 2017 r. LUW przekazał dotację w ww. rozdziale w wysokości 329.830,33 zł. Dotacja została wydatkowana w 100%, z czego:

- w § 4430 – Różne opłaty i składki – wydatkowano kwotę 323.363,07 zł tytułem zwrotu podatku akcyzowego, co stanowi 98,04 % przekazanej dotacji;
- w § 4010 oraz § 4210 – wydatkowano łącznie kwotę 6.467,26 zł tytułem kosztów obsługi zadania, co stanowi 1,96 % przekazanej dotacji.

W kontrolowanym okresie wydano 98 decyzji o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, na łączną kwotę 323.363,07 zł. Wpłaty środków dokonano przelewem na wskazane numery rachunków bankowych, na podstawie dwóch list wypłat, tj.:

- lista wypłat zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego (...) w I półroczu 2017 r. z dnia 19 kwietnia 2017 r. dla 55 producentów rolnych na kwotę 239.468,52 zł,
- lista wypłat zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego (...) w II półroczu 2017 r. z dnia 24 października 2017 r. dla 43 producentów rolnych na kwotę 83.894,55 zł.

Zgodnie z przyjętą metodologią kontroli sprawdzono 14 decyzji dla 10 producentów rolnych. Szczegółowy wykaz skontrolowanych decyzji znajduje się w aktach kontroli. Na podstawie skontrolowanych decyzji wypłacono producentom rolnym kwotę 66.328,22 zł, co stanowi 20,51 % zwróconego podatku akcyzowego. Decyzje zostały sporządzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2016 r. poz. 23 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 1257 ze zm.). Na podstawie wypisów z rejestru gruntów otrzymanych od właściwego merytorycznie pracownika Urzędu zweryfikowano powierzchnie użytków rolnych będących w posiadaniu lub współposiadaniu skontrolowanych producentów rolnych. Ustalono, że roczne limity zwrotu podatku akcyzowego zostały wyliczone prawidłowo. Wpłaty 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: 26 kwietnia 2017 r. oraz 30 października 2017 r. Wszystkie wymogi wynikające z ww. ustawy oraz przepisów wykonawczych zostały zachowane.

Koszty obsługi na realizację zadania nie przekroczyły 2% wypłaconej akcyzy i wyniosły 6.467,26 zł. Skontrolowano 100% poniesionych przez Gminę kosztów obsługi. Środki zostały wydatkowane w następujących paragrafach:

- §4010 – *wynagrodzenia osobowe pracowników* – środki w wysokości 6.308,26 zł zostały przeznaczone na opłacenie części wynagrodzenia dla Inspektora ds. windykacji należności finansowych realizującego zadania z zakresu akcyzy na podstawie aneksu nr 2 do zakresu czynności z dnia 15 września 2006 r.,
- §4210 – *zakup materiałów i wyposażenia* – środki w wysokości 159,00 zł zostały przeznaczone na zakup materiałów biurowych.

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 Siedlisko otrzymała w 2017 r. z budżetu państwa dotację w dziale 852 – Pomoc społeczna w wysokości 64.343,35 zł oraz w dziale 855 – Rodzina w wysokości 5.786.148,00 zł, łącznie: 5.850.491,35 zł. Urząd Gminy przekazał dotację w wysokości 14.712,00 zł w rozdziale 85278 oraz w wysokości 27,00 zł w rozdziale 85503 na konto Ośrodka Pomocy Społecznej w Siedlisku, który jest jednostką budżetową Gminy Siedlisko i wykonuje m.in. zadania zlecone z zakresu administracji rządowej

realizowane przez gminę (zgodnie z ewidencją księgową na koncie 223-5 UG przekazał na rachunek OPS kwotę w wysokości – 175.812,00 zł, tj. wraz ze środkami własnymi).

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy w Siedlisku (wprowadzonym Uchwałą Rady Gminy nr IX/69/99 z dnia 29 czerwca 1999 r. ze zm.) prowadzeniem spraw z zakresu świadczeń alimentacyjnych zajmuje się pracownik ds. Funduszu Alimentacyjnego w UG w Siedlisku, prowadzeniem spraw z zakresu świadczeń rodzinnych pracownik ds. świadczeń rodzinnych w UG w Siedlisku natomiast zadaniami związanymi z prowadzeniem postępowań i wydawaniem decyzji administracyjnych dotyczących zryczałtowanego dodatku energetycznego dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej zajmuje się pracownik ds. Wojskowych, Biura Rady, Promocji i Rozwoju Gminy w UG w Siedlisku.

Z uwagi na powyższe kwota dotacji z budżetu państwa w rozdziałach 85213, 85215, 85501 oraz 85502 w łącznej wysokości 5.835.752,35 zł została wydatkowana przez UG w Siedlisku. W toku kontroli potwierdzono prawidłowość przepływów finansowych na konto OPS w Siedlisku w rozdziałach: 85278 oraz 85503. Powyższe środki przekazywane były w sposób umożliwiający pełną i terminową realizację zadań zleconych.

Upoważnieniem wprowadzonym Zarządzeniem nr 120.5.2017 z dnia 29 września 2017 r. Wójt Gminy Siedlisko upoważnił Panią Marię Miśkiewicz – Sekretarza Gminy Siedlisko do m.in.:

- wydawania w imieniu Wójta Gminy Siedlisko decyzji i postanowień w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej, prowadzonych na podstawie przepisów Kodeksu postępowania administracyjnego, a także podejmowania innych czynności i podpisywania innych pism urzędowych sporządzanych w toku tych postępowań, niemających charakteru orzeczeń administracyjnych,
- podejmowania w imieniu Wójta Gminy Siedlisko, jako wierzyciela lub organu egzekucyjnego wszelkich czynności w postępowaniach egzekucyjnych w administracji, w tym wystawiania i podpisywania tytułów wykonawczych, wydawania postanowień i zarządzeń.

Ponadto Wójt Gminy Siedlisko Pan Dariusz Straus upoważnił następujących pracowników do prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń rodzinnych:

- Panią Agnieszkę Kula, zarządzeniem nr 120.5.2014 z dnia 3 listopada 2014 r.,
- Panią Monikę Suchocką, zarządzeniem nr 120.9.2016 z dnia 30 listopada 2016 r.

Dodatkowo Wójt Gminy Siedlisko upoważnił Panią Patrycję Wesołowską zatrudnioną na stanowisku ds. funduszu alimentacyjnego do następujących czynności:

- przekazywania do biur informacji gospodarczych informacji o zobowiązaniach dłużników alimentacyjnych takich jak: Krajowe Biuro Informacji Gospodarczych, Krajowy Rejestr Długów, Biuro Informacji Gospodarczej InfoMonitor oraz Biuro Informacji gospodarczej ERIF (upoważnienie nr 0050.24.2016 z dnia 14.06.2016 r.),
- podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, do przeprowadzania wywiadu alimentacyjnego w celu ustalenia sytuacji rodzinnej, dochodowej i zawodowej dłużnika alimentacyjnego, a także jego stanu zdrowia i przyczyn niełożenia na utrzymanie osoby uprawnionej oraz odebrania od niego oświadczenia majątkowego (upoważnienie nr 120.1.2011 z dnia 05.12.2011 r.).

Skontrolowano wydatki w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

2.1 Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85215 – Dodatki mieszkaniowe

Skontrolowano wykorzystanie dotacji z tytułu wypłaconych dodatków energetycznych odbiorcom wrażliwym energii elektrycznej, na podstawie przepisów *ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. prawo energetyczne (Dz. U. z 2012 r. poz. 1059 ze zm., Dz. U. z 2017 r. poz. 220)*.

W kontrolowanym okresie wydatki Gminy Siedlisko w rozdziale 85215 wyniosły 229,34 zł, w tym kwota wydatków na realizację wypłat dodatku energetycznego w wysokości 224,84 zł oraz na obsługę zadania w wysokości 4,50 zł. Kontrolni poddano całość wydatków. Łącznie zweryfikowano i poddano ocenie szczegółowej 3 wystawione decyzje dotyczące 1 osoby wnioskującej o świadczenie (*szczegóły w aktach sprawy*). Skontrolowane decyzje zostały podpisane przez Wójta Gminy Pana Dariusza Straus. Decyzje zostały sporządzone zgodnie z przepisami *ustawy Kodeks postępowania administracyjnego z dnia 14 czerwca 1960 r. (Dz. U. z 2016 r. poz. 23 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 1257)*. Wszystkie skontrolowane decyzje spełniały kryteria przyznania świadczenia, tj. odbiorcy wrażliwego energii elektrycznej określone w *ustawie z dnia 26 lipca 2013 o zmianie ustawy – Prawo energetyczne oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2013 r. poz. 984 ze zm.)*. Wysokość wszystkich skontrolowanych, przyznanych i wypłaconych dodatków energetycznych została naliczona zgodnie z obowiązującymi w danym okresie świadczeniowym stawkami dodatku, które dla kontrolowanego okresu zostały uregulowane Obwieszczeniem Ministra Energii. Listy wypłat zostały odpowiednio opisane, zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym, rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty. Środki na obsługę zadania wydatkowano na część wynagrodzenia pracownika zajmującego się przedmiotowym zadaniem.

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

2.1 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 wydano 6 decyzji o przyznaniu zasiłku celowego na kwotę 14.711,65 zł, w związku z wystąpieniem w dniach 05 - 06.10.2017 r. zdarzenia noszącego znamiona klęski żywiołowej – huragan. Kontrolni poddano wypłacone zasiłki o wartości 7.414,26 zł, co stanowi 50,40% kwoty wypłaconych zasiłków. Łącznie zweryfikowano i poddano ocenie szczegółowej 3 wystawione decyzje (*szczegóły w aktach kontroli*). Skontrolowane decyzje podpisane zostały z upoważnienia Wójta Gminy Siedlisko przez Panią Dorotę Lemierz – Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Siedlisku. Zarządzeniem nr 0050.43.2017 Wójta Gminy Siedlisko z dnia 12 października 2017 r. powołano komisję ds. szacowania szkód w związku z wystąpieniem w dniu 5 października 2017 r. na terenie Gminy Siedlisko Orkanu Ksawery noszącego znamiona klęski żywiołowej. Decyzje zostały sporządzone zgodnie z przepisami *ustawy Kodeks postępowania administracyjnego z dnia 14 czerwca 1960 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 1257)*. Wszystkie

skontrolowane decyzje spełniały kryteria przyznania zasiłku wskazane w *ustawie z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1769 ze zm.)*. Wysokość wszystkich skontrolowanych, przyznanych i wypłaconych zasiłków celowych została naliczona zgodnie z obowiązującymi *Zasadami udzielania, ze środków rezerwy celowej budżetu państwa na przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych, pomocy finansowej w formie zasiłków celowych, o których mowa w ustawie o pomocy społecznej, dla rodzin lub osób samotnie gospodarujących, poszkodowanych w wyniku zdarzeń noszących znamiona klęsk żywiołowych z dnia 24.06.2017r.*

Lista wypłat została odpowiednio opisana, zadekretowana, 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.

III. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA

W toku kontroli ustalono, że w 2017 r. Gmina Siedlisko uzyskała dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziałach 75011 i 85502 w wysokości ogółem 55,56 zł. Szczegółowe dane, ustalone na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ z dnia 9 lutego 2018 r. z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2017 r., sporządzonego przez Urząd Gminy w Siedlisku, 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
750	75011	Urzędy wojewódzkie	0690	0,00	31,00	31,00	0,00	0,00
855	85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	0920	0,00	436 371,28	35 492,65	400 878,63	400 878,63
			0970	0,00	232 356,21	0,00	232 356,21	232 356,21
			0980	27 700,00	1 345 998,44	20 286,91	1 325 711,53	1 325 711,53
		Ogółem	27 700,00		2 014 756,93	55 810,56	1 958 946,37	1 958 946,37

1. Dział 750 – Administracja Publiczna

Ewidencja należności w rozdziale 75011 prowadzona jest w Urzędzie Gminy w Siedlisku.

Dochody zostały uzyskane z tytułu opłat za udostępnienie danych z rejestrów mieszkańców, rejestrów zamieszkania cudzoziemców oraz rejestru PESEL. Zgodnie z *Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia*

12 września 2011 r. w sprawie opłat za udostępnianie danych z rejestrów mieszkańców, rejestrów zamieszkania cudzoziemców oraz rejestru PESEL (Dz. U. z 2015 r. poz. 1388), powyższa opłata wynosi 31,00 zł. W 2017 r. do Urzędu Gminy w Siedlisku złożono 1 wniosek o udostępnienie danych. Na konto LUW przekazano kwotę w wysokości 29,45 zł, tj. 95% należnych dochodów. Zaległości nie wystąpiły. Dochody odprowadzono w prawidłowej wysokości na rachunek budżetu państwa, w terminach zgodnych z art. 255 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

3. Dział 855 – Rodzina

3.1 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.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że ewidencja należności i dochodów uzyskanych w rozdziale 85502 z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej prowadzona była w Urzędzie Gminy w Siedlisku. W kontrolowanym okresie w jednostce obowiązywały Zasady (polityka) rachunkowości oraz Zakładowy Plan Kont wprowadzony Zarządzeniami Wójta Gminy nr 120.5.2013 z dnia 31 grudnia 2013 r. oraz nr 120.6.2017 z dnia 29 września 2017 r. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013 r., poz. 289, Dz.U. z 2017 r. poz. 760 ze zm.) ewidencja szczegółowa należności w rozdziale 85502 prowadzona była za pośrednictwem konta 221 według dłużników, podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą. Ewidencja dochodów wykonanych w rozdziale 85502 prowadzona była za pośrednictwem konta 133-1 bez wyszczególnionych podziałek klasyfikacji budżetowej. Szczegółowa ewidencja dochodów wykonanych prowadzona była w kwartalnych zestawieniach wpłat prowadzonych w arkuszu kalkulacyjnym Microsoft Excel. Po dokonaniu analizy powyższych danych ustalono, że dochody uzyskane w 2017 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 1.934,03 zł.

Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela nr 3. Dochody uzyskane w rozdziale 85502 i przekazane po terminie.

Kwoty w zł

Dochód wykonany za okres	§	Kwota dochodu należnego BP	Ustawowy termin odprowadzenia dochodu	Data odprowadzenia dochodu	Ilość dni po terminie
11-20.-03.2017	098	121,05	27.03.3027	28.03.2017	1
	092	20,30			
		9,47			
11-20.04.2017	092	79,55	25.04.2017	26.04.2017	1
11-20.06.2017	092	203,88	26.06.2017	27.06.2017	1
21.10-10.11.2017	098	11,14	15.11.2017	16.11.2017	1
		144,14			
	092	68,38	15.11.2017	16.11.2017	1
		117,06			
		419,96			
		86,95			
		434,77			
217,38					
Łącznie dochód przekazany po terminie:		1 934,03			

Pani Bernardeta Szczepańska - Skarbnik Gminy wyjaśniła, że: „Nieterminowość w przekazywaniu dochodów do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. wynika z omyłki księgującego wyciągi bankowe z rachunku na które wpływają wpłaty dłużników alimentacyjnych. Omyłkowo wpłaty te zostały zaksięgowane na koncie rozrachunkowym innym niż dotyczące tychże wpłat. Po ustaleniu takiego faktu niezwłocznie dokonano korekt oraz przelano dochody na rzecz LUW (...).”.

Nie nalicza się odsetek od nieterminowego przekazania dochodów, 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.). 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.) powyższe uchybienie nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

W toku kontroli ustalono, że należności, dochody wykonane oraz zaległości wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2017 r. są zgodne z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej. Stwierdzono jednak rozbieżności pomiędzy sprawozdaniem Rb-27ZZ i ewidencją księgową a programem do obsługi funduszu alimentacyjnego „NEMEZIS” w następującym zakresie:

- dochody wykonane z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w wysokości 1,85 zł oraz dochody wykonane z tytułu odsetek w wysokości 1,85 zł,
- zaległości z tytułu odsetek w wysokości 12.395,37 zł,
- należności z tytułu funduszu alimentacyjnego w wysokości 1.536,27 zł.

Ad. a) Przyczyny powstałych różnic w zakresie dochodów wykonanych wynikały z nieprawidłowości przy podziale kwoty na należność główną oraz odsetki. Zostały one wyjaśnione i poprawione przez Panią Patrycję Wesołowską – inspektora ds. funduszu alimentacyjnego.

Ad. b) Niższa o 12.395,37 zł kwota wykazywana przez program NEMEZIS w zakresie zaległości w odsetkach wynika z błędów programu, który m.in. nie posiada opcji uwzględniającej umorzenie odsetek oraz nie wykazuje w zestawieniu dłużników, którzy nie żyją. Zgodnie jednak z informacją uzyskaną od Pani Patrycji Wesołowskiej „(...)w sprawie powyższych nieprawidłowości kontaktowano się z dostawcą programu, jednakże na obecną chwilę nie można w powyższej kwestii nic zrobić (...)”

Ad. c) Stwierdzona różnica w wysokości 1.536,27 zł dot. należności z tytułu funduszu alimentacyjnego, zgodnie z wyjaśnieniami pracownika ds. funduszu alimentacyjnego wynika z „(...)wcześniejszych rozliczeń wpłat za pomocą programu Microsoft Excel oraz wyliczeń prowadzonych ręcznie w zeszycie.”

Ponadto ustalono, że ewidencja należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej wykazywana była w prawidłowych wysokościach w ewidencji księgowej oraz w programie Amazis.

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.

W 2017 roku wydano 4 decyzje dotyczące zwrotów nienależnie pobranych świadczeń, w tym 1 z tytułu nienależnie pobranego świadczenia rodzinnego i 3 z tytułu nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Rozłożono na raty spłatę nienależnie pobranego świadczenia z funduszu alimentacyjnego wobec 1 świadczeniobiorcy. Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby sprawdzeniu poddano wszystkie wydane decyzje:

- 3 decyzje o zwrocie nienależnie pobranych świadczeń (należność główna: 4.330,31 zł, odsetki: 4,63 zł),
- 1 decyzję w sprawie rozłożenie na raty nienależnie pobranego świadczenia z funduszu alimentacyjnego na kwotę 3.300,00 zł.

Ustalono, że do końca 2017 r. zwrócono całość nienależnie pobranych świadczeń wraz z należnymi odsetkami przypadającymi do zwrotu w 2017 r. w wysokości 1.780,36 zł (w tym odsetki w wysokości 4,63 zł). Pozostała część stanowi zaległość według stanu na dzień 31.12.2017 r. i wynosi 2.550,00 zł. Szczegółowy wykaz skontrolowanych decyzji znajduje się w aktach kontroli.

3.2 Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2017 r. uzyskano dochody z tytułu:

- funduszu alimentacyjnego na kwotę 20.286,91 zł, co stanowi 1,51 % należności w §0980,
- odsetek na kwotę 35.492,65 zł, co stanowi 8,13 % należności w §0920.

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

- 13 wpłat tytułem spłaty zadłużenia z funduszu alimentacyjnego od 2 dłużników alimentacyjnych na kwotę 3.322,79 zł, co stanowi 16,39% dochodów wykonanych w §0980;
- 20 wpłat tytułem spłaty odsetek od 3 dłużników alimentacyjnych na kwotę 4.530,90 zł, co stanowi 12,77% dochodów wykonanych w §0920.

Zespół kontrolny potwierdził, że dochody uzyskane przez Gminę Siedlisko z tytułu funduszu alimentacyjnego oraz odsetek zostały wyliczone w prawidłowych wysokościach i terminowo przekazane do budżetu państwa. Szczegółowy wykaz skontrolowanych dochodów znajduje się w aktach kontroli. Jednostka kontrolowana podejmowała działania zmierzające do wyegzekwowania należności Skarbu Państwa z tytułu funduszu alimentacyjnego oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego. Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość działań podejmowanych przez kontrolowaną jednostkę 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: 13.04.2017 r., 13.07.2017 r., 12.10.2017 r., 09.02.2018 r.

Dane ujęte w sprawozdaniu Rb-50(D,W) za IV kwartał 2017 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, tj. kolejno w dniach: 11.04.2017 r., 12.07.2017 r., 12.10.2017 r., 09.02.2018 r.

Dane ujęte w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2017 r. są zgodne z ewidencją księgową. Dane zostały przedstawione w sposób rzetelny, prawidłowy pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym za wyjątkiem zastosowania paragrafu 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: 12.04.2017 r., 19.07.2017 r., 12.10.2017 r., 07.02.2018 r.

Dane ujęte w sprawozdaniu Rb-ZN za IV kwartał 2017 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:

1. Dochody uzyskane w rozdziale 85502 w łącznej wysokości 1.934,03 zł odprowadzono na konto budżetu państwa z 1 – dniowym opóźnieniem.

2. 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*.
3. Stwierdzono rozbieżność w wysokości 1.536,27 zł w zakresie należności z funduszu alimentacyjnego pomiędzy danymi zawartymi w programie do obsługi funduszu alimentacyjnego NEMEZIS a ewidencją księgową i sprawozdaniem Rb-27ZZ za IV kwartał 2017 r.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybienia są: Pan Dariusz Straus – Wójt Gminy Siedlisko, Pani Bernardeta Szczepańska – Skarbnik Gminy (w zakresie pkt 1 i 2) oraz Pani Patrycja Wesołowska – stanowisko ds. funduszu alimentacyjnego (w zakresie pkt 3).

Celem uniknięcia w przyszłości 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. Terminowe przekazywanie do budżetu państwa dochodów uzyskanych w rozdziale 85502 §0920 oraz §0980.
2. Stosowanie prawidłowej klasyfikacji budżetowej w zakresie ewidencji zaliczki alimentacyjnej.
3. Wyjaśnienie i skorygowanie rozbieżności w rozdziale 85502 §0980 w kwocie 1.536,27 zł pomiędzy danymi zawartymi w programie do obsługi funduszu alimentacyjnego NEMEZIS a ewidencją księgową i sprawozdaniem Rb-27ZZ za IV kwartał 2017 r.

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