



Gorzów Wlkp., dnia 26 września 2018 r.

## **WOJEWODA LUBUSKI**

BF-VIII.431.10.2018.APła

**Pan  
Andrzej Kamyszek  
Burmistrz  
Miasta Jasienia**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U.2017.2234), w związku z art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.2011.185.1092), w dniach od 18 do 22 czerwca 2018 r. w Urzędzie Miejskim w Jasieniu została przeprowadzona w trybie zwykłym planowana kontrola finansowa. W okresie objętym kontrolą funkcję Kierownika jednostki pełnił Pan Andrzej Kamyszek.

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

- Arleta Pławska – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 124-1/2018 z dnia 5 czerwca 2018 r. – przewodnicząca zespołu kontrolnego,
- Paweł Flügel - Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 124-2/2018 z dnia 5 czerwca 2018 r.

#### **PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:**

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

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

W czasie kontroli wyjaśnień udzielali pracownicy Urzędu Miejskiego w Jasieniu:

- Pani Małgorzata Hahn - Inspektor w Referacie Finansowym,
- Pani Agnieszka Pieluszczyk-Matuszek – Inspektor w Referacie Finansowym,
- Pani Agnieszka Tamulewicz-Garstka – Kierownik Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej,
- Pani Katarzyna Karalus - Główna Księgowa Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej,
- Pani Elwira Karolonek – Inspektor w Referacie Spraw Socjalnych.

**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

Miasto Jasień jest jednostką samorządową wykonującą zadania gminy, na zasadach określonych w ustawie z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (*Dz.U.2017.1875*).

Na realizację zadań gminnych z zakresu administracji rządowej Urząd Miejski w Jasieniu w 2017 roku otrzymał, za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego, dotacje na zadania bieżące oraz inwestycyjne w wysokości:

- ❖ 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 3 799 840,48 zł,
- ❖ w §2060 - *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci* w wysokości 4 086 623,00 zł,

Szczegółowe dane w wymienionym wyżej zakresie przedstawia poniższe zestawienie.

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

*Kwoty w zł*

Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Otrzymana dotacja	Wykonanie dotacji	Niewykorzystana dotacja	
					Kwota	Data zwrotu
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d</i>	<i>e</i>	<i>f=d-e</i>	<i>g</i>
<b>§ 2010</b>						
01095	Pozostała działalność	181 573,47	181 573,47	181 573,47	0,00	
75011	Urzędy wojewódzkie	84 357,00	84 357,00	84 357,00	0,00	
75212	Pozostałe wydatki obronne	1 300,00	1 300,00	1 300,00	0,00	
80101	Szkoły podstawowe	65 806,74	65 806,74	60 251,24	5 555,50	19.01.2018
80110	Gimnazja	20 049,40	20 049,40	19 213,96	835,44	19.01.2018
85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społ., niektóre świadczenia rodzinne, za osoby uczestniczące w zajęciach integracji	60 470,00	60 470,00	60 470,00	0,00	
85215	Dodatki mieszkaniowe	2 425,87	2 425,87	2 121,94	303,93	22.12.2017
85219	Ośrodki pomocy społecznej	3 045,00	3 045,00	3 045,00	0,00	
85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	9 520,00	9 520,00	9 520,00	0,00	
85278	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	31 250,00	31 250,00	31 250,00	0,00	
85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społ.	3 340 000,00	3 340 000,00	3 292 035,00	47 965,00	22.01.2018
85503	Karta Dużej Rodziny	43,00	43,00	42,88	0,12	22.01.2018
Ogółem dla paragrafu		3 799 840,48	3 799 840,48	3 745 180,49	54 659,99	
<b>§ 2060</b>						
85501	Świadczenie wychowawcze	4 086 623,00	4 086 623,00	4 029 273,32	57 349,68	22.01.2018
<b>Ogółem dla gminy</b>		<b>7 886 463,48</b>	<b>7 886 463,48</b>	<b>7 774 453,81</b>	<b>112 009,67</b>	

Ustalono, że:

- wstępne kwoty dotacji celowych w wysokości 7 182 244,00 zł, wynikające z projektu ustawy budżetowej na rok 2017, zostały ujęte w budżecie Gminy Jasień uchwałą Rady Gminy Nr XXX/158/2017 z dnia 19 stycznia 2017 r. w sprawie uchwalenia uchwały budżetowej Gminy

Jasień na 2017 rok, na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp., pismem z dnia 20 października 2016 r., znak FBC-I.3110.27.2016.ASob,

- plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości 7 886 463,48 zł,
- wszystkie zmiany w planie finansowym, dokonywane były na podstawie decyzji Wojewody Lubuskiego lub decyzji Ministra Rozwoju i Finansów i wprowadzone zostały do budżetu Gminy Jasień, Zarządzeniami Burmistrza Jasienia,
- kwota wprowadzonych zmian w planie finansowym wyniosła 704 219,48 zł,
- za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego przekazano dotację w kwocie 7 886 463,48 zł,
- dotację wydatkowano w kwocie 7 774 453,81 zł, w tym z § 2010 w wysokości 3 745 180,49 zł,
- niewykorzystana dotacja wyniosła ogółem 112 009,67 zł, co stanowi 1,42% z otrzymanej dotacji ogółem,
- kwota niewykorzystanej dotacji w pełnej wysokości została zwrócona na rachunek LUW w ustawowo przyjętych terminach.

## II. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI CELOWYCH

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

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

Skontrolowano 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.2015.1340), zwaną dalej ustawą o z.p.a.

Przekazana przez LUW dotacja została wykorzystana w 100%, tj. w kwocie 181 573,47 zł, z czego:

- w § 4430 – Różne opłaty i składki - wydatkowano kwotę 178 013,21 zł tytułem zwrotu podatku akcyzowego, co stanowi 98,04% kosztów zadania;
- w § 4010, § 4110, § 4120, § 4210, § 4300 - wydatkowano łącznie kwotę 3 560,26 zł na obsługę zadania, co stanowi 1,96% kosztów zadania i nie przekracza ustawowej stawki 2%.

Szczegółowej kontroli poddano wykorzystanie dotacji w odniesieniu do następujących paragrafów.

#### § 4430 - Różne opłaty i składki

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

- Listy wypłat za I półrocze 2017 r.:
  - Lista wypłat nr 1/G/2017 z dnia 28.04.2017 r. sporządzona dla wypłat gotówkowych w kasie, dla 30 producentów rolnych, na łączną kwotę 24 856,76 zł. Odbiór wypłat podatku akcyzowego w kasie następował w poniższych terminach:
    - 28 kwietnia 2017 r. – podatek odebrało 21 producentów rolnych,
    - 2 maja 2017 r. – podatek odebrało 6 producentów rolnych,
    - 4 maja 2017 r. – podatek odebrał 1 producent rolny,

- 12 maja 2017 r. – podatek odebrał 1 producent rolny,
- 15 maja – podatek odebrał 1 producent rolny.
- Lista wypłat nr 1/K/2017 z dnia 28.04.2017 r., zgodnie z którą dokonano przelewów dla 47 producentów rolnych na łączną kwotę 79 328,94 zł. W przypadku jednego producenta rolnego, z uwagi na zamknięty rachunek bankowy, nastąpił zwrot do urzędu przekazanej kwoty. Tym samym, w dniu 8 maja 2017 r. została sporządzona dodatkowa lista wypłat nr 2/G/2017, w celu wypłaty zwróconego przelewu.

Łącznie za I półrocze 2017 r. wypłacono kwotę 104 185,70 zł dla 77 producentów rolnych.

- Listy wypłat za II półrocze 2017 r.:

- Lista wypłat nr 3/G/2017 z dnia 31.10.2017 r. sporządzona dla wypłat gotówkowych w kasie, dla 23 producentów rolnych, na łączną kwotę 16 606,94 zł. Odbiór wypłat podatku akcyzowego w kasie następował w poniższych terminach:
  - 31 października 2017 r. - podatek odebrało 16 producentów rolnych,
  - 3 listopada 2017 r. - podatek odebrało 3 producentów rolnych,
  - 6, 7, 8 i 10 listopada - podatek odebrało 4 producentów rolnych.
- Lista wypłat nr 2/K/2017 z dnia 31.10.2017 r., zgodnie z którą dokonano przelewów dla 32 producentów rolnych na łączną kwotę 57 220,57 zł.

Łącznie za II półrocze 2017 r. wypłacono kwotę 73 827,51 zł dla 55 producentów rolnych.

Zgodnie z powyższymi listami wypłat, w roku 2017 wypłacono kwotę 178 013,21 zł dla 132 producentów rolnych, co pozostaje w zgodzie z przedstawioną do wglądu ewidencją księgową oraz rocznym zbiorczym sprawozdaniem rzeczowo-finansowym.

Powyższe wydatki są zgodne z zapisami księgowymi zawartymi w ewidencji (*obroty na klasyfikacjach wydatków, realizacja wydatków budżetowych, klasyfikacja wg kont*) oraz sprawozdaniem Rb-50W.

Zgodnie z metodyką kontroli zaplanowano, że kontroli zostanie poddana próba, tj. nie mniej niż 10 producentów rolnych. Na podstawie przedstawionych list wypłat podatku akcyzowego, do próby wybrano celowo 10 producentów rolnych, dla których wystawiono 15 decyzji na łączną kwotę 99 088,76 zł, co stanowi 55,66% wypłaconego przez Miasto Jasień podatku akcyzowego. Wykaz skontrolowanych producentów rolnych znajduje się w aktach kontroli.

W trakcie kontroli próby ustalono, że:

- a) wypłaty środków dokonano na podstawie decyzji wydanych przez Burmistrza Miasta Jasienia - zgodnie z art. 5. Ustawy o z.p.a.
- b) wnioski o zwrot podatku zawierały wszystkie niezbędne elementy wskazane w art. 6 ustawy o z.p.a.,
- c) wypłata zwrotu podatku przyznanego na podstawie decyzji Burmistrza Miasta Jasienia następowała w dwóch terminach, zgodnie z art. 7 ustawy o z.p.a.
- d) kwoty limitu oraz kwoty zwrotu podatku naliczono prawidłowo zgodnie z art. 4, ust. 2 ustawy o z.p.a., nie uwzględniając jednak stanu posiadania przez producentów rolnych powierzchni użytków rolnych na dzień 1 lutego danego roku – opis poniżej,
- e) wypłacone kwoty nie przekroczyły ustalonych limitów.

Ad. d).

Zgodnie z art. 4, ust.2. ustawy o z.p.a. „*Limit ustala się jako kwotę stanowiącą iloczyn stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, liczby 86 oraz powierzchni użytków rolnych, będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego, określonej w ewidencji gruntów i budynków, **według stanu na dzień 1 lutego danego roku.***”

Zespół kontrolny ustalił, że wyliczenia limitu dokonywano w oparciu o ewidencję gruntów i budynków, prowadzoną w programie EWOPIS, uwzględniając powierzchnię użytków rolnych według stanu po złożeniu wniosku a nie według stanu na dzień 1 lutego danego roku.

Pani Agnieszka Pieluszczyk-Matuszek - Inspektor w Referacie Finansowym, prowadząca sprawy związane ze zwrotem podatku akcyzowego, wyjaśniła, że: „*Z uwagi na brak możliwości systemowych podczas przeglądania bazy danych na stronie <https://zarv.aeoportal2.pl/maD/ewonis/ewopis.phn> nie można potwierdzić stanu gruntów użytków rolnych danego producenta rolnego na dzień 1 lutego 2017r. Wykaz gruntów jest przeze mnie drukowany z wyżej wymienionej strony Powiatu Żarskiego w momencie złożenia wniosku przez producenta rolnego, bądź kilka dni później. Weryfikuję również powierzchnię gruntów sprawdzając deklaracje z lat ubiegłych oraz akty notarialne dotyczące sprzedaży/ kupna użytków rolnych wpływające do Urzędu.*”

#### Obsługa zadania - § 4010, § 4110, § 4120, § 4210, § 4300

W ramach obsługi zadania wydatkowano łącznie kwotę 3 560,26 zł, z tego:

- w § 4010 – kwotę 2 034,81 zł przeznaczono na sfinansowanie dodatku specjalnego do wynagrodzenia osobowego dla pracownika prowadzącego sprawy związane ze zwrotem podatku akcyzowego (za miesiąc kwiecień i październik 2017 r.) a także na częściowe sfinansowanie wynagrodzenia pracownika (gońca) roznoszącego decyzje dotyczące zwrotu podatku akcyzowego.
- w § 4110 – kwotę 349,76 zł wydatkowano na ubezpieczenie społeczne z tytułu powyższych wynagrodzeń dwóch pracowników,
- w § 4120 – kwotę 49,86 zł wydatkowano na Fundusz Pracy na rzecz powyższych wynagrodzeń dwóch pracowników,
- w § 4210 – kwotę 299,83 zł wydatkowano na zakup materiałów i wyposażenia, tj. na zakup materiałów biurowych (z faktury Vat nr 2330/L/17 z dnia 05.04.2017 r. na kwotę 492,23 zł przeksięgowano kwotę 252,83 zł zgodnie z Poleceniem księgowania nr 192 z dnia 18.05.2017 r. oraz z faktury Vat nr 7067/L/17 na kwotę 278,99 zł przeksięgowano kwotę 47,00 zł zgodnie z Poleceniem księgowania nr 489 z dnia 16.11.2017 r.),
- w § 4300 – kwotę 826,00 zł wydatkowano na zakup usług pozostałych, tj. na wysyłkę listów poleconych z decyzjami dotyczącymi zwrotu podatku akcyzowego (faktura Vat nr: F03705P0317SFAKLMJ z dnia 05.04.2017 r. na kwotę 3 352,80 zł, z której na § 4300 przeksięgowano kwotę 468,00 zł zgodnie z Poleceniem księgowania nr 192 z dnia 18.05.2017 oraz Faktura Vat nr: F24438P0917SFAKDMJ z dnia 04.10.2017 r. na kwotę 3 697,10 zł, z której na § 4300 przeksięgowano kwotę 358,00 zł zgodnie z Poleceniem księgowania nr 489 z dnia 16.11.2017 r.).

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

## 2. Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85215 – Dodatki mieszkaniowe

Skontrolowano wykorzystanie dotacji z tytułu wypłaconego odbiorcom wrażliwym dodatku energetycznego, na podstawie przepisów ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. prawo energetyczne (*Dz. U.2017.220*). Zgodnie z art. 5f ust. 1 – 2 wymienionej ustawy wypłata dodatku energetycznego jest zadaniem z zakresu administracji rządowej. Dodatek energetyczny wypłacają gminy, które otrzymują dotacje celowe z budżetu państwa na finansowanie wypłat dodatku energetycznego, w granicach kwot określonych w ustawie budżetowej. Gmina Jasień na ten cel w 2017 r. otrzymała dotację z budżetu państwa w kwocie 2 425,87 zł. Łącznie na finansowanie wypłat dodatku energetycznego Gmina wydała 2 121,94 zł co stanowi 87,47% otrzymanej dotacji.

W kontrolowanym okresie wypłacono dodatek energetyczny w wysokości 2 080,40 zł. Kontrolni poddano dodatki energetyczne wypłacone w 2017 r. dla 10 osób na łączną kwotę 1 220,16 zł co stanowi 58,65% ogólnej sumy wypłaconych dodatków energetycznych w tym okresie. Skontrolowane decyzje podpisane zostały z upoważnienia Burmistrza Jasienia przez p. Ewę Urban – kierownika referatu spraw socjalnych (*zarządzenie Burmistrza Jasienia nr 120 44 2013 z dnia 20 grudnia 2013 r.*). Decyzje zostały sporządzone zgodnie z przepisami ustawy Kodeks postępowania administracyjnego z dnia 14 czerwca 1960 r. (*Dz.U.2017.1257*). Wszystkie decyzje objęte kontrolą spełniały kryteria przyznania świadczenia, tj. odbiorcy wrażliwego energii elektrycznej zdefiniowanego w § 3 pkt 13c ustawy Prawo energetyczne, który mówi, że „*odbiorca wrażliwy energii elektrycznej – osoba, której przyznano dodatek mieszkaniowy w rozumieniu art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz.U.2017.180), która jest stroną umowy kompleksowej lub umowy sprzedaży energii elektrycznej zawartej z przedsiębiorstwem energetycznym i zamieszkuje w miejscu dostarczania energii elektrycznej*”. Wysokość przyznanych decyzjami, a następnie wypłaconych dodatków energetycznych, została ustalona zgodnie z obowiązującymi w danym okresie świadczeniowym stawkami, i według Obwieszczenia Ministra Energii z dnia 22 kwietnia 2016 r. w sprawie wysokości dodatku energetycznego obowiązującej od dnia 1 maja 2016 r. do dnia 30 kwietnia 2017 r. (*Dz.U.2016.411*) oraz z dnia z 13 kwietnia 2017 r. w sprawie wysokości dodatku energetycznego obowiązującego od 1 maja 2017 r. do 30 kwietnia 2018 r. (*M.P.2017.394*). Ponadto, zespół kontrolny potwierdził, że wypłaty dodatku energetycznego zostały zrealizowane terminowo, tj. zgodnie z art. 5e ustawy Prawo energetyczne, który mówi, że dodatek energetyczny wypłaca się do dnia 10 każdego miesiąca z góry, za wyjątkiem miesiąca stycznia, gdzie dodatek wypłaca się do dnia 30 stycznia danego roku.

Ustalono, że koszty obsługi na realizację zadania nie przekroczyły 2% wypłaconego dodatku energetycznego czyli kwoty 41,61 zł. Środki zostały wydatkowane na licencję na oprogramowanie do obsługi dodatku energetycznego na rok 2017 (*F-ra DSFA/FY17/06/1191*). Całkowity koszt zakupu

oprogramowania wyniósł 590,40 zł, a na obsługę zadania zostały przebiegane koszty w wysokości 41,54 zł. Przebieganie kosztów następowalo na podstawie wystawianych co miesiac dokumentów wewnetrznych polecenia księgowania (PK) opiewajacych na kwote nieprzekraczajaca 2% sumy wypaconych w danym miesiacu dodatkow energetycznych.

Zespól kontrolny potwierdzil, ze wydatki w tym rozdziale zrealizowano w sposob rzetelny, legalny i gospodarny oraz prawidlowo ujeta w ewidencji księgowej. Kwota wydatkow wykazana w sprawozdaniu Rb-50W za IV kwartał 2017 r. jest zgodna z zapisem w księgach rachunkowych. Wszystkie skontrolowane wydatki zostaly prawidlowo udokumentowane, opisane, zadekretowane oraz poniesione w granicach otrzymanej dotacji z budzetu panstwa.

### III. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA

Wartosc planowanych dochodow związanych z realizacja zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, do zrealizowania przez Gmine Jasieñ w 2017 r. zostala ustalona na kwote 54 700,00 zł. Wymieniona kwota dochodow, wynikajaca z projektu ustawy budzetowej na rok 2017, zostala ujeta w budzecie Gminy Jasieñ uchwala Rady Gminy Nr XXX/158/2017 z dnia 19 stycznia 2017 r. w sprawie uchwalenia uchwały budzetowej Gminy Jasieñ na 2017 rok, na podstawie informacji otrzymanej z LUW w Gorzowie Wilkp., pismem z dnia 20 pazdziernika 2016 r., znak FBC-I.3110.27.2016.ASob,

Wysokosc dochodow wykonanych z tego zakresu w 2017 r. wyniosla 137 411,66 zł co stanowi 251,21% planu dochodow. Dane dotyczace wykonania i wysokosci odprowadzonych dochodow na rachunek budzetu panstwa w poszczegolnych rozdzialach i paragrafach przedstawia ponizsze zestawienie:

Rozdział	Paragraf	Plan dochodów	Dochody wykonane	Dochody należne dla budzetu panstwa	Dochody przekazane dla budzetu panstwa
75011	0690	0,00	62,00	58,90	58,90
85228	0830	1 000,00	3 553,00	3 375,35	3 375,35
85502	0920	0,00	51 251,32	51 251,32	51 251,32
	0970	0,00	15 462,37	7 731,18	7 731,18
	0980	53 700	67 073,76	40 244,28	40 244,28
85503	0690	0,00	9,21	8,75	8,75
RAZEM		54 700,00	137 411,66	102 669,78	102 669,78

Zgodnie z przyjeta metodologia szczegolowa kontrola objeto wykonanie dochodow:

- w rozdziale 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze,
- w rozdziale 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego:
  - w § 0970 – wpływy z różnych dochodów, tj. z tytułu wypaconych świadczeń z zaliczki alimentacyjnej,
  - w § 0980 – wpływy z tytułu zwrotów wypaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego,

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

#### 1. Terminowość odprowadzania dochodów

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

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

W zakresie terminowości odprowadzania dochodów na rachunek budżetu państwa, zgodnie z metodyką, szczegółowej kontroli poddano 100% dochodów pobranych i odprowadzona do budżetu państwa. Na podstawie ewidencji księgowej na koncie 133 oraz 222 i 224 ustalono, że 100% pobranych dochodów została terminowo i w prawidłowej wysokości odprowadzona na rachunek budżetu państwa. W wyniku kontroli dokumentacji księgowej ustalono, że ewidencja księgowa dla dochodów uzyskiwanych z tytułu należności z Funduszu Alimentacyjnego i naliczonych z tego tytułu odsetek prowadzona jest bez uwzględnienia podziałek klasyfikacji budżetowej tj. bez podziału na dochody w paragrafie 0980 (*należność główna*) i w paragrafie 0920 (*odsetki od należności głównej*). Ustalenie dochodów i ich przypisanie do danego paragrafu możliwe było na podstawie opisu, który dla każdej zaewidencjonowanej operacji zawierał informację jakiego paragrafu dochód dotyczy.

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

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

Zgodnie z programem kontroli, zaplanowano, że w rozdziale 85228 kontroli zostanie poddana prawidłowość ustalania należności na podstawie próby, w której znajdzie się nie mniej niż 5 decyzji. W trakcie kontroli na miejscu ustalono, że 100% dochodów uzyskanych w tym rozdziale zostało zrealizowanych na podstawie 3. decyzji wydanych przez Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jasieniu na rzecz jednej osoby, z tytułu częściowo odpłatnego świadczenia specjalistycznych usług opiekuńczych (SUO) na rzecz dziecka. Na podstawie zapisów z ewidencji księgowej (księga główna – obroty na koncie 130 i 222) oraz potwierdzeń dokonania przelewów, ustalono, że dochody zrealizowane w rozdziale 85228 w roku 2017 wyniosły 3 553,00 zł. Wpłaty za



usługi opiekuńcze wnoszone były raz w miesiącu zgodnie z wydanymi decyzjami, tj. na rachunek bankowy Ośrodka wskazany w decyzjach, w kwotach i terminach (z wyjątkiem jednego miesiąca kwietnia, w którym wpłata nastąpiła z 7. dniowym opóźnieniem) ustalonych w decyzjach oraz zgodnie z przyznaną miesięczną liczbą godzin terapii i procentową odpłatnością za jedną godzinę terapii. W miesiącu kwietniu, wpłata w kwocie 442,00 zł została dokonana w dniu 21.04.2017 a zgodnie z decyzją wpłat należało dokonywać do 15 dnia każdego miesiąca. Ustalono, że z tytułu nieterminowej wpłaty, odsetki w kwocie 0,25 zł nie zostały naliczone. Wyjaśnień w tej kwestii udzieliła Główna Księgowa MGOPS w Jasieniu: *„(...) rzeczywiście nie naliczono odsetek za opóźnienie wpłaty, która powinna wpłynąć do 15 kwietnia a została uiszczona 21 kwietnia. Jest to jednak wyjątkowy przypadek i jednostkowe zdarzenie, wpływ na to miała bardzo trudna sytuacja rodzinna i zdrowotna pani (...).”* Biorąc pod uwagę powyższe wyjaśnienia oraz niską kwotę błędu (0,25 zł), zespół kontrolny odstępuje od formułowania ustaleń w tej kwestii, uznając błąd jako dopuszczalny, akceptowalny oraz nieznaczny dla dochodów budżetu państwa. Skala błędu wynosi 0,007% (0,25 zł x 100/3 553,00 zł) a przyjęty w programie kontroli próg istotności dla dochodów ustalono na 1%.

Kwota przypisu należności, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27ZZ (kolumna 5), na koniec IV kwartału 2017 r., z tytułu wpłat za usługi specjalistyczne, wyniosła 3 553,00 zł i była równa kwocie dochodów wykonanych, wykazanych w Rb-27ZZ (kolumna 6). W przedstawionej podczas kontroli na miejscu dokumentacji, nie odnaleziono wydruku z ewidencji księgowej dla konta 221, stąd zespół kontrolny nie mógł ustalić, na jakim koncie dokonywany jest przypis należności i z jaką datą. Wyjaśnień udzieliła Główna Księgowa MGOPS w Jasieniu (po powrocie ze zwolnienia lekarskiego, na którym przebywała podczas kontroli na miejscu), z których wynika, że *„Przypis należności z tytułu usług opiekuńczych i specjalistycznych księgowany jest na koncie 221 w podziale na część należną budżetowi państwa (konto 221-5-1) i część należną Gminie (konto 221-5-2). Natomiast moment, w którym dokonywany jest przypis należności to koniec miesiąca (z uwagi na np. chorobę dziecka zajęcia mogłyby być odwołane), z wyjątkiem pierwszych miesięcy zajęć, kiedy to przypis był dokonany w dniu wpłaty z uwagi na sytuację w rodzinie objętej usługami”.* Główna Księgowa MGOPS w Jasieniu, w dniu 03.08.2018 r. dosłała drogą mailową wydruk z konta 221, który to potwierdził wcześniej udzielone wyjaśnienia.

Burmistrz Jasienia, zarządzeniem nr 120/48/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r. (z późniejszymi zmianami) w sprawie ustalenia przyjętych zasad rachunkowości, wprowadził zakładowy plan kont, zgodnie z którym konto 221 przeznaczone jest do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy.

Kwota należności a także kwota wykonanych dochodów w rozdziale 85228 jest zgodna z kwotami ujętymi w ewidencji księgowej oraz sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2017 r. Wydruki z ewidencji księgowej, potwierdzenia dokonania wpłat (przelewy bankowe), kserokopie decyzji oraz faktury potwierdzające prawidłowość wydatkowania środków znajdują się w aktach kontroli.

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

Skontrolowano należności i dochody w następujących paragrafach:

- § 0970 – Wpływy z różnych dochodów – są to należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej,
- § 0980 – Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Ewidencja należności i dochodów uzyskanych w dziale 855 z tytułu zadań zleconych z zakresu pomocy społecznej prowadzona była w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Jasieniu (*MGOPS*). Ośrodek ten działa na podstawie uchwałę nr 20/142/2005 Rady Miejskiej w Jasieniu z dnia 24 lutego „w sprawie nadania Statutu Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jasieniu” i na podstawie dokonanych przez Radę Miejską w Jasieniu zmian w uchwalonym statucie, nr XXXI/2145/06 z dnia 9 lutego 2006 r., nr XXII/159/08 z dnia 29 października 2008 r. Rejestr należności wraz z aktualizowaną informacją o długu dłużników alimentacyjnych z tytułu zaliczki alimentacyjnej w rozdziale 85502 w §0970 oraz funduszu alimentacyjnego w rozdziale 85502 w §0980 i §0920 prowadzony jest w programie „SIGNITY”.

Skontrolowano poprawność naliczania dochodów w rozdziale 85502 w § 0980 i § 0970 oraz wyliczania kwot należnych dla budżetu państwa zgodnie z przyjętą metodologią tj. próbie poddano nie mniej niż po 5 dłużników alimentacyjnych w każdym paragrafie i 100% wniesionych przez nich wpłat w 2017 r. tytułem należności głównej i odsetek. W oparciu o zebrany materiał dowodowy zespół kontrolny dokonał następujących ustaleń:

#### ➤ §0980 – Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego

W 2017 r. Urząd Miejski w Jasieniu uzyskał dochody tytułem wpłat należności głównej z funduszu alimentacyjnego (*zwanym dalej FA*), wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych przez Komornika w łącznej wysokości 67 073,76 zł co stanowi 3,03% przypadającej należności w tym paragrafie wg stanu na dzień 01.01.2017 r. Ze sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2017 r. oraz z zapisów księgowych wynika, że Gmina Jasień przekazała do LUW 60% wykonanych dochodów, tj. 40 244,28 zł. Na dzień 31.12.2017 r. należności do wyegzekwowania w tym paragrafie pozostały na kwotę 2 143 140,24 zł.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie danych z rejestru dłużników i w oparciu o szczegółową ewidencję dla 5 dłużników alimentacyjnych z FA prowadzonych w programie „SIGNITY” w korespondencji z wyciągami bankowi dotyczącymi wpłat od komornika i na podstawie wewnętrznego dowodu księgowego PK w rozbiciu na ustawowe odsetki oraz na należność główną z podziałem na dochody w części należnej dla budżetu państwa i dla gminy.

Dłużnik nr 1 – Saldo początkowe zadłużenia dla należności głównej z FA na dzień 01.01.2017 r. wynosiło 34 123,30 zł. W roku 2017 zgodnie z decyzją Burmistrza Jasienia przyznano na 1 dziecko dłużnika świadczenie z FA w wysokości 370,00/m-c. Na wniosek wierzyciela decyzją Burmistrza Jasienia uchylono świadczenie alimentacyjne od 19.10.2017 r. Tym samym z tego tytułu w roku 2017 dokonano przypisu należności głównej na koncie dłużnika o kwotę 3 330,00 (*tj. 9 x 370,00 zł/m-c*). Ogółem ściągnięte zadłużenie w 2017 r. wyniosło 43 960,51 zł w tym tytułem odsetek 15 528,91 zł

oraz należności głównej 28 431,60 zł (*tj. 75,91% należności głównej w wysokości 37 453,30 tj. salda początkowego na dzień 01.01.2017 r. + przypisy w 2017 r.*). Na dochody budżetu państwa rozliczono 17 058,95 zł tj. 60% wpłaty przypisanej i rozliczonej na należność główną. Wszystkie wniesione przez dłużnika wpłaty w roku 2017 zostały rozliczone w programie SIGNITY z datą wniesienia wpłaty u Komornika Sądowego (*tj. zgodnie z informacją podaną na wyciągu bankowym*), a kwota należnych odsetek została ustalano w prawidłowej wysokości. Pozostała do spłaty kwota zadłużenia z tytułu należności głównej z FA na dzień 31.12.2017 wynosi 9 021,70 zł. Wymieniony jest również dłużnikiem tytułu zaliczki alimentacyjnej (*zwanej dalej ZA*), a stan zadłużenia z tego tytułu na dzień 31.12.2017 r. wynosił 10 500,00 zł. W roku 2017 na poczet ZA nie zarejestrowano żadnej wpłaty.

Dłużnik nr 2 – Saldo początkowe zadłużenia dla należności głównej z FA na dzień 01.01.2017 r. wynosiło 5 042,46 zł. W roku 2017 nie wystąpił przypis dla należności głównej. Ogółem ściągnięto zadłużenie w 2017 r. w wysokości 2 705,35 zł w tym tytułem odsetek 233,00 zł oraz należności głównej 2 472,35 zł (*tj. 49,03% należności głównej wg stanu na dzień 01.01.2017 r.*). Na dochody budżetu państwa rozliczono 1 483,39 zł tj. 60% wpłaty przypisanej i rozliczonej na należność główną. Wszystkie wniesione przez dłużnika wpłaty w roku 2017 zostały rozliczone w programie SIGNITY z datą wniesienia wpłaty u Komornika Sądowego (*tj. zgodnie z informacją podaną na wyciągu bankowym*), a kwota należnych odsetek została ustalano w prawidłowej wysokości. Pozostała do spłaty kwota zadłużenia z tytułu należności głównej z FA na dzień 31.12.2017 r. wynosi 2 570,11 zł. Wymieniony nie występuje (*występował*) w rejestrach jako dłużnik z tytułu ZA.

Dłużnik nr 3 – Saldo początkowe zadłużenia dla należności głównej z FA na dzień 01.01.2017 r. wynosiło 7 646,41 zł. W roku 2017 nie wystąpił przypis dla należności głównej. Ogółem ściągnięto zadłużenie w 2017 r. w wysokości 7 820,41 zł w tym tytułem odsetek 174,00 zł oraz należności głównej 7 646,41 zł (*tj. 100% należności głównej wg stanu na dzień 01.01.2017 r.*). Na dochody budżetu państwa rozliczono 4 587,87 zł tj. 60% wpłaty przypisanej i rozliczonej na należność główną. Wszystkie wniesione przez dłużnika wpłaty w roku 2017 zostały rozliczone w programie SIGNITY z datą wniesienia wpłaty u Komornika Sądowego (*tj. zgodnie z informacją podaną na wyciągu bankowym*), a kwota należnych odsetek została ustalano w prawidłowej wysokości. Stan zadłużenia z tytułu należności głównej na dzień 31.12.2017 r. wynosi 0,00 zł. Od 29.08.2017 r. w związku z uregulowaniem 100% należności z FA, wymieniony rozpoczął spłatę zadłużenia wynikającego z ZA. Z tego tytułu ściągnięto zadłużenie w 2017 r. w wysokości 4 612,27 zł Kwota pozostała zadłużenia tytułem ZA na dzień 31.12.2017 r. wyniosła 20 430,23 zł.

Dłużnik nr 4 – Saldo początkowe zadłużenia dla należności głównej z FA na dzień 01.01.2017 r. wynosiło 3 005,43 zł. W roku 2017 zgodnie z decyzją Burmistrza Jasienia przyznano na 2 dzieci dłużnika świadczenie z FA w wysokości 2 x 300,00/m-c. Na wniosek wierzyciela decyzją Burmistrza Jasienia uchylono świadczenie alimentacyjne od dnia 01.04.2017 r. Tym samym z tego tytułu w roku 2017 dokonano przypisu należności głównej na koncie dłużnika o kwotę 1800,00 (*3x2x300,00zł*). Ogółem ściągnięto zadłużenie w 2017 r. w wysokości 4 747,64 zł w tym tytułem odsetek 40,00 zł oraz należności głównej 4 707,64 zł (*tj. 97,97% należności głównej w wysokości 4805,43 tj. salda początkowe na dzień 01.01.2017 r. + przypisy w 2017 r.*). Na dochody budżetu państwa rozliczono

2 824,58 zł tj. 60% wpłaty przypisanej i rozliczonej na należność główną. Wszystkie wniesione przez dłużnika wpłaty w roku 2017 zostały rozliczone w programie SIGNITY z datą wniesienia wpłaty u Komornika Sądowego (tj. zgodnie z informacją podaną na wyciągu bankowym), a kwota należnych odsetek została ustalano w prawidłowej wysokości. Pozostała do spłaty kwota zadłużenia z tytułu należności głównej z FA na dzień 31.12.2017 wynosiła 97,79 zł. Wymieniony nie występuje (występował) w rejestrach jako dłużnik z tytułu ZA.

Dłużnik nr 5 – Saldo początkowe zadłużenia dla należności głównej z FA na dzień 01.01.2017 r. wynosiło 17 173,16 zł. W roku 2017 zgodnie z decyzją Burmistrza Jasienia przyznano na 1 dziecko dłużnika świadczenie z FA w wysokości 350,00/m-c. Tym samym z tego tytułu w roku 2017 dokonano przypisu należności głównej na koncie dłużnika o kwotę 4 200,00 zł (tj. 12 x 350,00 zł/m-c). Ogółem ściągnięto zadłużenie w 2017 r. w wysokości 7 706,03 zł w tym tytułem odsetek 1 099,00 zł oraz należności głównej 6607,03 zł (tj. 30,91% należności głównej w wysokości 21 373,16 zł saldo początkowe + przypis). Na dochody budżetu państwa rozliczono 3964,22 zł tj. 60% wpłaty przypisanej i rozliczonej na należność główną. Wszystkie wniesione przez dłużnika wpłaty w roku 2017 zostały rozliczone w programie SIGNITY z datą wniesienia wpłaty u Komornika Sądowego (tj. zgodnie z informacją podaną na wyciągu bankowym), a kwota należnych odsetek została ustalano w prawidłowej wysokości. Pozostała do spłaty kwota zadłużenia z tytułu należności głównej z FA na dzień 31.12.2017 wynosiła 14 766,13 zł. Wymieniony jest również dłużnikiem ZA, a stan zadłużenia z tego tytułu na dzień 31.12.2017 r. wynosi 1 249,50,00 zł. W roku 2017 na poczet ZA nie zarejestrowano żadnej wpłaty.

Dla skontrolowanych dłużników FA saldo początkowe zadłużenia na dzień 1 stycznia 2017 r. wynosiło 66 990,76 zł. Przypis należności głównej w roku 2017 wyniósł 9 330,00 zł. W 2017 r. od 5 dłużników ściągnięto kwotę 66 939,94 zł w tym tytułem należności głównej 49 865,03 zł (co daje 74,34% wyegzekwowanej w 2017 r. ogółem należności głównej w tym paragrafie w wysokości 67 073,76 zł). Na dochody budżetu państwa z tytułu wpłat od 5 dłużników alimentacyjnych rozliczono 29 919,01 zł tj. 60% spłaconej należności głównej (szczegóły w aktach sprawy).

- § 0970 – Wpływy z różnych dochodów – ujmuje się m.in. należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej

W 2017 r. Urząd Miejski w Jasieniu uzyskał dochody z tytułu wpłat należności od komornika za dłużników alimentacyjnych z tytułu wypłaconej zaliczki alimentacyjnej w łącznej kwocie 15 462,37 zł co stanowi 3,13% przypadającej należności w tym paragrafie wg stanu na dzień 01.01.2017 r. Na podstawie zapisów księgowych i w oparciu o sprawozdanie Rb-27ZZ za IV kwartał 2017 r. ustalono, że gmina przekazała do LUW dochody w kwocie 7 731,18 zł tj. 50% kwoty dochodów wykonanych w tym paragrafie. Na dzień 31.12.2017 r. należności pozostałe do wyegzekwowania w tym paragrafie wynosiły 478 303,39 zł.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie danych z rejestru dłużników i w oparciu o szczegółową ewidencję dla 5 dłużników alimentacyjnych z ZA prowadzonych w programie „SIGNITY” w korespondencji z wyciągami bankowi dotyczącymi wpłat od komornika i na podstawie

wewnętrznego dowodu księgowego PK z zapisem kwot na należność główną i w rozbiu na dochody w części należnej dla budżetu państwa i dla gminy.

Dłużnik nr 1 – Ściąganie i rozliczanie zadłużenia tytułem ZA rozpoczęło się z chwilą uregulowania przez wymienionego należności tytułem zadłużenia z FA tj. od 29.08.2017 r. Saldo początkowe zadłużenia opiewało na kwotę 25 042,50 zł. Ogółem w 2017 r. ściągnięto zadłużenie w wysokości 4 612,27 zł i rozliczono po 50% na dochody budżetu państwa (*2 306,13 zł*) i przekazane dla gminy (*2 306,14 zł*). Kwota pozostała do spłaty zadłużenia na dzień 31.12.2017 r. wynosiła 20 430,23 zł. Ujmowanie zdarzeń operacji finansowych w programie SIGNITY następowało z godnie z datą wskazaną przez Komornika na wyciągu bankowym.

Dłużnik nr 2 – w 2017 r. nie występował jako dłużnik FA. Saldo początkowe zadłużenia na dzień 01.01.2017 r. wyniosło 5 861,69 zł. Ogółem w 2017 r. ściągnięto zadłużenie na kwotę 286,51 zł, które rozliczono po 50% na dochody budżetu państwa (*143,24 zł*) i przekazane dla gminy (*143,27 zł*). Kwota pozostała do spłaty zadłużenia na dzień 31.12.2017 r. opiewała na kwotę 5 575,18 zł. Ujmowanie zdarzeń operacji finansowych w programie SIGNITY następowało zgodnie z datą wskazaną przez Komornika na wyciągu bankowym.

Dłużnik nr 3 – w 2017 r. nie był już dłużnikiem FA. Saldo początkowe zadłużenia na dzień 01.01.2017 r. było na kwotę 3 553,50 zł. Ogółem w 2017 r. ściągnięto zadłużenie w wysokości 3 401,07 zł rozliczone po 50% na dochody budżetu państwa (*1700,50 zł*) i przekazane dla gminy (*1700,57 zł*). Kwota pozostała do spłaty zadłużenia na dzień 31.12.2017 r. wyniosła 152,43 zł. Ujmowanie zdarzeń operacji finansowych w programie SIGNITY następowało z godnie z datą wskazaną przez Komornika na wyciągu bankowym.

Dłużnik nr 4 – w 2017 r. nie występowała jako dłużnik FA. Saldo początkowe zadłużenia na dzień 01.01.2017 r. opiewało na 10 947,18 zł. Ogółem w 2017 r. ściągnięto zadłużenie w kwocie 4 322,06 zł które rozliczono po 50% na dochody budżetu państwa (*2161,03 zł*) i dla przekazane dla gminy (*2161,03 zł*). Kwota pozostała do spłaty zadłużenia na dzień 31.12.2017 r. w wysokości 6 625,12 zł. Ujmowanie zdarzeń operacji finansowych w programie SIGNITY następowało z godnie z datą wskazaną przez Komornika na wyciągu bankowym.

Dłużnik nr 5 – w 2017 r. nie był już dłużnikiem FA. Saldo początkowe zadłużenia na dzień 01.01.2017 r. wynosiło 2 239,76 zł. Ogółem w 2017 r. ściągnięto zadłużenie w wysokości 1 020,60 zł, które zostało rozliczone po 50% na dochody budżetu państwa i gminy odpowiednio po 510,30 zł. Kwota pozostała do spłaty zadłużenia na dzień 31.12.2017 r. opiewała na 1 219,16 zł. Ujmowanie zdarzeń operacji finansowych w programie SIGNITY następowało z godnie z datą wskazaną przez Komornika na wyciągu bankowym.

Dla skontrolowanych dłużników ZA saldo początkowe zadłużenia na dzień 01.01.2017 r. wynosiło 47 644,63 zł. W 2017 r. od 5 dłużników wyegzekwowano należności na kwotę 13 642,51 zł (*co daje 88,23% wyegzekwowanej ogółem należności głównej w tym paragrafie w 2017 r. w wysokości 15 462,37zł*). Dochody przekazane do budżetu państwa wyniosły 6 821,20 tj. 50% dochodów wykonanych ogółem z tytułu wpłat od 5 skontrolowanych dłużników ZA (*szczegóły w aktach kontroli*).

➤ Podsumowanie wyników kontroli dla dochodów w rozdziale 85502 w § 0980 i w § 0970

Na podstawie analizy udostępnionej dokumentacji (*w tym kart dłużników, zapisów księgowych, wyciągów bankowych oraz dokumentów wewnętrznych PK*) zespół kontrolny potwierdził co następuje:

- prawidłowe ujmowanie, zgodnie z datą zdarzenia, wyegzekwowanej należności głównej oraz wyliczanie i przypis odsetek na kartach w rejestrze dłużników alimentacyjnych zarówno dla należności wynikających z funduszu alimentacyjnego jak i zaliczki alimentacyjnej,
- zaspokajanie należności głównej następowało po uprzednim pokryciu należności wynikających z naliczonych odsetek za opóźnienie w spłacie zadłużenia co jest zgodne z art. 1026 § 2 ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego,
- z kwoty uzyskanej z egzekucji od dłużnika alimentacyjnego organ prowadzący postępowanie egzekucyjne zaspokajał w pierwszej kolejności należności z FA do momentu spłacenia należności głównej i odsetek z tego tytułu, a następnie z ZA, co jest zgodne z art. 28 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (*Dz.U.2017.489*),
- kwoty przekazanych dochodów do budżetu państwa w § 0980 wyniosły 60% wykonanych dochodów z tytułu wpłat od należności głównej z FA, co jest zgodne z art. 27 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 2007 r o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (*Dz.U.2007.192.1378*), który mówi że 40% kwot należności stanowi dochód własny gminy organu właściwego wierzyciela, o którym mowa w ust. 3a, a pozostałe 60% tej kwoty oraz odsetki stanowią dochód budżetu państwa,
- kwoty przekazanych dochodów do budżetu państwa w § 0970 wyniosły 50% wykonanych dochodów z tytułu wpłat od należności głównej z ZA. Wynika to z art. 43 ust. 1 ustawy, który mówi, że egzekucję należności z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych prowadzi się w dalszym ciągu, aż do ich zaspokojenia na podstawie dotychczasowych przepisów tj. art. 12 ust.2 ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej, który mówi, że 50 proc. kwoty należności, jaką dłużnik alimentacyjny zwrócił organowi właściwemu wierzyciela - stanowi dochód własny gminy, pozostałe 50 proc. tej kwoty stanowi dochód budżetu państwa,
- zarówno kwoty dochodów wykonanych, dochodów potrąconych, jak i dochodów przekazanych do LUW z tych tytułów są zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ,
- kwoty należności i dochodów wykazanych w programie do obsługi dłużników alimentacyjnych „SIGNITY” różnią się od kwot wykazanych w sprawozdaniu rocznym z wykonania dochodów Rb-27ZZ. Kontrolujący potwierdzili, że różnice te wynikają jak to wyjaśniła Główna Księgowa MGOPS w Jasieniu z następujących powodów: *„§ 0980 różnice występują, ponieważ program SIGNITY przyjął wpłaty z dn. 1 - 8 stycznia 2018r. jako spłaty zadłużenia roku 2017, bo rzeczywiście spłata do Komornika wpłynęła w grudniu 2017r., ale do Gminy Komornik przekazał dopiero w styczniu 2018 i tak zostały zaksięgowane w programie Budżet, co jest odzwierciedlone w sprawozdaniu Rb 27zz. Podobna sytuacja jest w styczniu 2017r. gdzie SIGNITY przyjmuje wpłaty, jako XII.2016 (ogółem różnica z tego tytułu: 6252,90) Zwiększa również różnicę umorzenie zadłużenia ze względu na zgon dłużnika w roku 2017 ale umorzenia dokonano w 2018 roku w programie Budżet, a SIGNITY zaciągnęło do roku 2017 (na kwotę: 76810,71). § 0970*

*różnica (na kwotę: 485,70) wynika z tego jak wyżej - SIGNITY przyjęło wpłaty z 1-8 stycznia 2018 roku jako spłaty grudniowe 2017, natomiast program Budżet zaksięgował zgodnie z datą wpływu do Gminy czyli styczeń 2018, w wyniku tego niestety na koniec IV kwartału 2017 roku występują te różnice między sprawozdaniem Rb 27zz z godnie z księgowością w programie Budżet, a programem SIGNITY."*

- kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej zgodnie z § 9 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (*Dz.U.2016.1015*).

➤ Umorzenie – wygaszenie należności w rozdziale 85502 w § 0980 i w § 0970

Na podstawie złożonego oświadczenia z dnia 19 czerwca 2018 r. podpisanego z upoważnienia Burmistrza przez panią Elwirę Karolonek – Inspektora Urzędu Miejskiego w Jasieniu, oraz na podstawie ewidencji księgowej i zapisów w programie SIGNITY i wydanych postanowień, zespół kontrolny ustalił że:

- w 2017 r. Burmistrz Jasienia wydał, w związku ze zgonem dłużnika, 3 postanowienia o umorzeniu, wygaszeniu zadłużenia dłużnika alimentacyjnego z FA oraz jedno postanowienie o umorzeniu, wygaszeniu zadłużenia dłużnika alimentacyjnego z tytułu ZA, odpowiednio w wysokości:
  - dłużnik nr 1 z FA – należność główna 119 717,72 zł; odsetki ustawowe 42 845,84 zł,
  - dłużnik nr 2 z FA – należność główna 16 200,00; odsetki ustawowe 4 143,00 zł,
  - dłużnik nr 3 z FA – należność główna 15 691,36 zł; odsetki ustawowe 1 646,00 zł,
  - dłużnik z ZA – należność główna 3 600,00 zł + 180,00 zł (*5% od należności głównej*) = 3 780,00 zł.
- łączna wartość dla wydanych postanowień o wygaszeniu należności głównej dla 3 dłużników FA wyniosła 151 609,08 zł, tytułem odsetek ustawowych z FA w kwocie 48 634,84 zł, a dla należności głównej dla jednego dłużnika ZA w wysokości 3 780,00 zł,
- postanowienia zostały wydane na podstawie przekazanej przez Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Żarach informacji o umorzeniu postępowania egzekucyjnego z tytułu śmierci dłużnika,
- postanowienia o umorzeniu/ wygaszeniu należności z FA i ZA podpisane zostały z up. Burmistrza nr 120/10/2016 z dnia 19 lutego 2-16 r. przez Panią Elwirę Karolonek – inspektora Urzędu Miejskiego w Jasieniu,
- ustalono również, że Burmistrz Jasienia wydał jedno postanowienie w 2018 r. o umorzeniu, wygaszeniu zadłużenia dłużnika alimentacyjnego z FA, na podstawie informacji otrzymanej w roku 2018 od Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Żarach. Wydane postanowienie jest w związku ze zgonem dłużnika w 2017 r., a data wygaszenia zadłużenia z postanowienia została określona na 30.09.2017 r. (*w programie SIGNITY służącym do ewidencji i rozliczeń dłużników alimentacyjnych umorzenie zostało zaewidencjonowane z datą wskazana w postanowieniu tj. 30.09.2017 r.*) Wartość umorzenia wyniosła dla należności głównej 76 810,71 zł + odsetki ustawowe w kwocie 23 549,00 zł.

Kontrolujący potwierdzili, że całkowita wartość umorzenia zaewidencjonowana w Rejestrze Dłużników FA (program *SIGNITY*) w pozycji SUMA ZADŁUŻENIA + ODSETKI w wysokości 300 603,63 zł (w tym odsetki 72 183,84 zł) jest zgodna z wydanymi postanowieniami o wygaszeniu należności (z uwzględnieniem postanowienia z 2018 r., o którym mowa powyżej) i odpowiednio dla umorzeń z tytułu ZA w kwocie 3 780,00 zł.

➤ Decyzje o zwrocie nienależnie pobranych świadczeniach rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego

W rozdziale 85502, kontroli poddano decyzje o zwrocie nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Zgodnie z programem kontroli, zaplanowano, że w próbie znajdzie się nie mniej niż 5 decyzji. W trakcie kontroli ustalono, że w roku 2017 Burmistrz Miasta Jasienia wydał:

- 9 decyzji dotyczących zwrotu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych,
- 2 decyzje dotyczące zwrotu świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Na podstawie wykazu wydanych decyzji do próby włączono 3 decyzje dotyczące zwrotu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych oraz 2 decyzje dotyczące zwrotu świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Zespół kontrolny ustalił, że trzy decyzje dotyczące zwrotu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych zostały wystawione w związku z wystąpieniem poniższych okoliczności i w odpowiednich kwotach:

- zgonem świadczeniobiorcy i ustaniem sprawowania opieki, co skutkowało brakiem uprawnień do pobierania zasiłku dla opiekuna na kwotę 241,00 zł;
- pisemnym oświadczeniem o rezygnacji z pobierania zasiłku w związku z podjęciem pracy, na kwotę 151,00 zł wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie w kwocie 1,00 zł;
- zmianą sytuacji rodzinnej na lepszą w związku z podjęciem zatrudnienia, czego efektem było przekroczenie kryterium dochodowego uprawniającego do pobierania zasiłku, na kwotę 190,00 zł wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie w kwocie 1,00 zł.

Wpłaty z tytułu zwrotu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych, zostały dokonane w kwotach i terminach zgodnych z wydanymi decyzjami. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że wpłaty kwot głównych pomniejszyły dotację wykonaną, natomiast odsetki zostały w 100% przekazane do LUW.

W zakresie dwóch decyzji dotyczących zwrotu nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, ustalono, że zostały one wystawione na rzecz jednej osoby. Decyzje wystawiono w tym samym dniu, tj. 16.10.2017 r., i opiewały one na łączną kwotę główną 6 000,00 zł oraz ustawowe odsetki w łącznej kwocie 402,00 zł, z czego:

- pierwsza decyzja (Soc.8320.1.52.2017.EKar) dotyczyła zwrotu kwoty głównej w wysokości 2 800,00 zł wraz z odsetkami ustawowymi w wysokości 254,00 zł,
- druga decyzja (Soc.8320.1.53.2017.EKar) dotyczyła zwrotu kwoty głównej w wysokości 3 200,00 zł wraz z odsetkami ustawowymi w wysokości 148,00 zł.

Ustalono, że przedmiotowe należności nie zostały zwrócone do budżetu państwa w roku 2017 r., gdyż świadczeniobiorca wystąpił w dniu 20.12.2017 r. (data wpływu wniosku do Urzędu Miejskiego w Jasieniu) do Burmistrza Miasta Jasienia z prośbą o rozłożenie na raty nienależnie pobranych



świadczeń z tytułu w/w dwóch decyzji. W odpowiedzi na wniosek, Burmistrz Miasta Jasienia w decyzji z dnia 03.01.2018 r. (Soc.8320.1.63.2017.EKar) podpisanej z up. Burmistrza przez Panią Ewę Urban – Kierownika Referatu Spraw Socjalnych, wydał zgodę na potrącanie z bieżąco wypłacanych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, kwoty 100,00 zł miesięcznie tytułem spłaty nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, o których mowa w decyzji Soc.8320.1.52.2017.EKar. W trakcie analizy przedmiotowych decyzji ustalono, że decyzja Burmistrza Miasta Jasienia obejmowała jedynie zwrot świadczenia z decyzji Soc.8320.1.52.2017.EKar a nie obejmowała zwrotu świadczenia z decyzji Soc.8320.1.53.2017.EKar, o co wnioskował świadczeniobiorca. W wyjaśnieniach ustnych Pani Elwira Karolonek - Inspektor w Referacie Spraw Socjalnych, wskazała, że: *„w momencie spłaty przez (...) zadłużenia z jednej decyzji, zostaną rozpoczęte potrącenia z drugiej decyzji”*. Na pytanie zespołu kontrolnego dotyczące naliczania i pobierania odsetek z tytułu braku spłaty nienależnie pobranych świadczeń, Pani Elwira Karolonek - Inspektor w Referacie Spraw Socjalnych, wyjaśniła, że *„(...)odsetki od nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego liczone są za pomocą homologowanego programu komputerowego firmy Sygnity. Sam matematyczny proces wyliczania jest niedostępny, a firma nie udostępnia kodu źródłowego. Kwotę odsetek można wyliczyć, jednak matematycznego sposobu nie można wydrukować. Można jedynie podać kwotę odsetek na dany dzień. Tak więc w sprawie nienależnie pobranych świadczeń (...) których dotyczy wyjaśnienie, mogę jedynie wskazać, że na dzień 31.12.2017 r. odsetki od nienależnie pobranego świadczenia z funduszu alimentacyjnego naliczone w programie wyniosły 295 zł. W 2017 roku nie były one zwracane, natomiast na dzień pierwszego zwrotu tj. 19.01.2018 r. kwota odsetek wynosiła 305 zł i zgodnie z decyzją część odsetek została zwrócona, (kwota zwrotu 200 zł została podzielona na : należność główną 180 zł, odsetki 20 zł). Odsetki od pozostałej do zwrotu kwoty nienależnie pobranych świadczeń są przeliczane i pobierane przy każdorazowym miesięcznym zwrocie. Posiadanie homologacji programu do obsługi Funduszu alimentacyjnego, oznacza że przeszedł on testy w Departamencie Informatyki MRP i PS w związku z powyższym podczas naliczania odsetek zarówno dla dłużników jak i w przypadku świadczeń nienależnie pobranych opieramy się wyłącznie na obliczeniach programu.”*

Na podstawie pism przekazywanych przez Referat Spraw Socjalnych do Referatu Finansowego Urzędu Miejskiego w Jasieniu, zespół kontrolny ustalił, że nienależnie pobrane świadczenia z funduszu alimentacyjnego, potrącane są w roku 2018 z bieżąco wypłacanych świadczeń zgodnie z planem potrąceń określonym w decyzji Burmistrza Miasta Jasienia. Należy jednak zauważyć, że plan potrąceń realizowany od początku roku 2018, ustalony został tylko na kwotę 1 000,00 zł, a nie na łączną kwotę zadłużenia świadczeniobiorcy, które to na dzień wydania dwóch decyzji Burmistrza Miasta Jasienia (Soc.8320.1.52.2017.EKar oraz Soc.8320.1.53.2017.EKar), tj. na dzień 16.10.2017 r. wynosiło 6 000,00 zł kwoty głównej oraz ustawowe odsetki w kwocie 402,00 zł.

Wydruki z ewidencji księgowej, raporty kasowe, kserokopie decyzji, wyjaśnienia oraz pisma, potwierdzające zrealizowane dochody znajdują się w aktach kontroli.

#### IV. SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

W trakcie kontroli poddano ocenie następujące sprawozdania:

- sprawozdania kwartalne Rb-50W o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, które zostały terminowo przekazane do LUW,
- sprawozdania kwartalne Rb-50D o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, które zostały terminowo przekazane do LUW,
- sprawozdania kwartalne Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, które zostały terminowo przekazane do LUW,
- sprawozdania kwartalne Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych, które zostały terminowo przekazane do LUW.

Dane ujęte w sprawozdaniach za IV kw. 2017 r. w obszarach i rozdziałach objętych kontrolą zostały przedstawione w sposób rzetelny, zgodny z ewidencją księgową oraz prawidłowy pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

#### V. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

##### Wydatki

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

Nieprawidłowe ustalenie limitu zwrotu kwoty podatku akcyzowego w oparciu o dane z ewidencji gruntów i budynków, tj. według stanu na moment złożenia wniosku przez producenta rolnego bądź kilka dni później, co jest niezgodne z zapisami art. 4, ust. 2 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

##### Dochody

2. Dział 855 – Rodzina, rozdział 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia społeczne - decyzje o zwrocie nienależnie pobranych świadczeniach z funduszu alimentacyjnego.

Brak naliczania odsetek ustawowych w roku 2017 od należności głównej w wysokości 6 000,00 zł z tytułu braku spłaty nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego a także brak ustalenia planu spłat (potrąceń) dla pełnej kwoty należności.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybienia są:

- Pan Andrzej Kamyszek – Burmistrz Miasta Jasienia (ustalenie nr 1),
- Pani Ewa Urban – Kierownik Referatu Spraw Socjalnych (ustalenie nr 2).

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.185.1092), zalecam:

#### Wydatki

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

Ustalanie limitu zwrotu kwoty podatku akcyzowego, w oparciu o dane z ewidencji gruntów i budynków, według stanu na dzień 1 lutego danego roku, tj. zgodnie z art. 4, ust.2. ustawy o z.p.a.

#### Dochody

2. Dział 855 – Rodzina, rozdział 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia społeczne - decyzje o zwrocie nienależnie pobranych świadczeniach z funduszu alimentacyjnego:

Podjęcie czynności zmierzających do wyegzekwowania pełnej kwoty nienależnie pobranych świadczeń wraz z ustawowymi odsetkami, w wysokości ustalonej w decyzjach Burmistrza Miasta Jasienia z dnia 16.10.2017 r.: Soc.8320.1.52.2017.EKar oraz Soc.8320.1.53.2017.EKar.

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*