



Gorzów Wlkp., dnia 12 kwietnia 2017 r.

WOJEWODA LUBUSKI

FBC-VIII.431.2.2017.AByl

Pan
Tomasz Jaskuła
Burmistrz Lubniewic

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 2015 r. poz. 525 ze zm.), w związku z art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185 poz. 1092), w dniach 8 – 21 lutego 2017 r., w Urzędzie Miejskim w Lubniewicach (ul. Jana Pawła II 51, 69-210 Lubniewice) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa. W okresie objętym kontrolą funkcję Kierownika jednostki pełnił Pan Tomasz Jaskuła.

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

- Anna Bylina – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 16 - 1/2017 z dnia 6 lutego 2017 r. – przewodniczący zespołu kontrolnego,
- Iwona Siejka – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 16 - 2/2017 z dnia 6 lutego 2017 r.

PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:

Prawidłowość wykorzystania i rozliczania dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2016 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz realizacja dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

Realizacja zadań gminy wynikających z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów została sprawdzona w odniesieniu do okresów świadczeniowych: 2014/2015 i 2015/2016.

Zgodnie z art. 28 ust. 3 pkt 2 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie, w związku z art. 4 ustawy o kontroli w administracji rządowej, kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, gospodarności i rzetelności.

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

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

I. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI CELOWYCH

Na realizację zadań Miasto i Gmina Lubniewice w 2016 r. otrzymało za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego dotacje na zadania bieżące w wysokości 2.583.116,80 zł, tj.:

a) 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 1.458.550,80 zł,

b) 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 1.124.566,00 zł.

Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie:

Tabela 1. Dotacje celowe w § 2010 oraz w § 2060.

kwoty w zł

Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Otrzymana dotacja	Wykonanie dotacji	Kwota niewykorzystanej dotacji
Paragraf 2010						
010	01095	Pozostała działalność	150.198,49	150.198,49	150.198,49	0,00
750	75011	Urzędy wojewódzkie	57.099,00	57.099,00	56.116,00	983,00
752	75212	Pozostałe wydatki obronne	1.800,00	1.800,00	1.800,00	0,00
801	80101	Szkoły podstawowe	10.384,28	10.384,28	10.382,10	2,18
801	80110	Gimnazja	9.974,68	9.974,68	9.972,22	2,46
	85203	Ośrodki wsparcia	301.784,00	301.784,00	301.784,00	0,00
852	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	911.000,00	911.000,00	905.078,56	5.921,44
	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	8.967,00	8.967,00	8.873,44	93,56

	85215		290,35	290,35	284,22	6,13
		Dodatki mieszkaniowe				
	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	7.013,00	6.549,76	6.453,00	96,76
	85295	Pozostała działalność	40,00	40,00	26,80	13,20
Paragraf 2060						
852	85211	Świadczenia wychowawcze	1.124.566,00	1.124.566,00	1.085.646,28	38.919,72
x	x	Ogółem	2.583.116,80	2.582.653,56	2.536.615,11	46.038,45

Ustalono, że dotacje zostały ujęte w budżecie Miasta i Gminy Lubniewice na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.– pismo FBI.3110.40.2015.MRat. z dnia 23 października 2015 r. Wszystkie zmiany planu dotacji dokonywane na podstawie decyzji Wojewody Lubuskiego lub decyzji Ministra Finansów wprowadzone zostały do budżetu Miasta i Gminy Lubniewice Zarządzeniami Burmistrza lub Uchwałami Rady Miejskiej.

Plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości 2.583.116,80 zł. Dotację wydatkowano w kwocie 2.536.615,11 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła ogółem 46.038,45 zł.

UM w Lubniewicach przekazał na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. niewykorzystaną dotację w poniższych rozdziałach i terminach:

- 75011 w wysokości 983,00 zł – 27.01.2017 r.,
- 80101 w wysokości 2,18 zł – 22.12.2016 r. – 2,17 zł, 29.12.2016 r. – 0,01 zł
- 80110 w wysokości 2,46 zł – 22.12.2016 r. – 2,45 zł, 29.12.2016 r. – 0,01 zł
- 85212 w wysokości 5.921,44 zł – 09.01.2017 r.,
- 85213 w wysokości 93,56 zł – 09.01.2017 r.
- 85215 w wysokości 6,13 zł – 09.01.2017 r.,
- 85228 w wysokości 96,76 zł – 28.10.2016 r.
- 85295 w wysokości 13,20 zł – 09.01.2017 r.
- 85211 w wysokości 38.919,72 zł – 09.01.2017 r.

Z dotacji rozliczono się w terminie, zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.; Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.). Nie stwierdzono przekroczenia planu dotacji na zadania zlecone.

Dotacje w rozdziałach: 01095, 75011, 75212, 80101, 80110 realizowane były przez Urząd Miejski w Lubniewicach, natomiast dotacje w rozdziałach: 85203, 85211, 85212, 85213, 85215, 85228, 85295 realizowane były przez Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (OPS) w Lubniewicach, który jest jednostką budżetową.

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)*.

W kontrolowanym okresie wydano 70 decyzji o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na łączną kwotę 147.253,42 zł.

Skontrolowano 17 decyzji dla 10 producentów rolnych na kwotę 88.080,01 zł, co stanowi 59,82 % zwróconego podatku akcyzowego. Wpłaty środków dokonano na podstawie decyzji podpisanych z upoważnienia Burmistrza Lubniewic przez Zastępcę Burmistrza lub Skarbnika Gminy.

Decyzje zostały sporządzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. *Kodeks postępowania administracyjnego*. Roczne limity zwrotu podatku akcyzowego zostały wyliczone prawidłowo. Koszty obsługi na realizację zadania wyniosły ogółem 2.945,70 zł i nie przekroczyły 2% kwoty wypłaconej akcyzy. W toku weryfikacji dokumentacji źródłowej Zespół kontrolny ustalił, że wydatki w kwocie 2.370,11 zł, które zostały poniesione w związku z wypłatą pracownikowi Urzędu Miejskiego w Lubniewicach dodatku specjalnego z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych (w miesiącu kwietniu 2016 r. w wysokości 1.716,53 zł brutto i w miesiącu październiku 2016 r. w wysokości 653,58 zł brutto), zostały błędnie sklasyfikowane i ujęte w ewidencji księgowej w paragrafie 4170. Pani Zofia Iwaniec – Skarbnik Gminy wyjaśniła, że: „ *Wypłata w 2016 r. dodatku specjalnego pracownikowi zajmującemu się weryfikacją złożonych przez rolników wniosków w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej została omyłkowo ujęta w § 4170 zamiast w §4010.*”.

W pozostałym zakresie nie stwierdzono uchybień. Skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem. Wydatki zrealizowano w sposób rzetelny, legalny i gospodarny oraz prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej.

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

Skontrolowano 100% otrzymanej dotacji, tj. 57.099,00 zł. Na podstawie zakresów czynności ustalono, że zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wykonywane były w 2016 r. przez 3 pracowników Wydziału Urzędu Stanu Cywilnego w Lubniewicach (ogółem 1,5 etatu), tj.: Kierownika USC – 0,65 etatu, Zastępcę Kierownika USC – 0,10 etatu oraz Inspektora USC – 0,75 etatu.

Dotację w kwocie 43.752,50 zł wydatkowano na wypłatę części wynagrodzeń osobowych, dodatkowych wynagrodzeń rocznych, składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy oraz odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Pozostałą kwotę dotacji w wysokości 12.363,50 zł Urząd Miejski przeznaczył w szczególności na zakup artykułów biurowych, druków na potrzeby USC, wyposażenia sali ślubów, serwis oprogramowania komputerowego USC, pranie i prasowanie obrusów. Ponadto poniesiono koszty delegacji związane z odbiorem dowodów osobistych poza siedzibą Urzędu.

Skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo ujęta w ewidencji księgowej.

3. Dział 852 - Pomoc społeczna

Miasto i Gmina Lubniewice otrzymało w 2016 r. z budżetu państwa dotację w dziale 852 – Pomoc społeczna w wysokości 2.353.197,11 zł. Urząd Miejski przekazał powyższą dotację:

- w wysokości 301.784,00 zł w rozdziale 85203 na konto Środowiskowego Domu Samopomocy w Lubniewicach (ŚDS), który został powołany Uchwałą Rady Miejskiej nr XXI/140/2012 z dnia 22 listopada 2012 r. i działa w formie jednostki budżetowej Gminy Lubniewice świadcząc usługi dla osób z zaburzeniami psychicznymi i upośledzonych umysłowo,

- w wysokości 2.051.413,11 zł w rozdziałach: 85211, 85212, 85213, 85215, 85228, 85295 na konto Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubniewicach, który jest jednostką organizacyjną Gminy Lubniewice działającą jako wyodrębniona jednostka budżetowa Miasta i Gminy Lubniewice. MGOPS w Lubniewicach wykonuje m.in. zadania zlecone z zakresu administracji rządowej realizowane przez gminę.

Na podstawie weryfikacji ewidencji księgowej potwierdzono prawidłowość przepływów finansowych na konto ŚDS i MGOPS w ramach ww. rozdziałów. Powyższe środki przekazywane były w sposób umożliwiający pełną i terminową realizację zadań zleconych przez ŚDS i MGOPS.

Burmistrz Lubniewic Zarządzeniem Nr 1/2016 z dnia 4 stycznia 2016 r. udzielił Pani Ewelinie Niwald - Kierownikowi MGOPS w Lubniewicach upoważnienia m.in. do:

- prowadzenia postępowań oraz wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej,
- prowadzenia postępowań oraz wydawania decyzji administracyjnych w sprawach świadczeń rodzinnych zgodnie z ustawą o świadczeniach rodzinnych,
- prowadzenia postępowań oraz wydawania decyzji administracyjnych w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
- podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzenia postępowania i wydawania w tych sprawach decyzji,
- przeprowadzania wywiadu alimentacyjnego oraz odebrania oświadczenia majątkowego,
- przekazywania do biura informacji gospodarczej, informacji o zobowiązaniu lub zobowiązaniach dłużnika alimentacyjnego wynikających z tytułów (...) w razie powstania zaległości za okres dłuższy niż 6 miesięcy.

Skontrolowano wydatki w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

3.1 Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia

Dotacja otrzymana w 2016 r. wyniosła 301.784,00 zł. Środki zostały przeznaczone na funkcjonowanie ŚDS w Lubniewicach. Kontroli poddano wydatki w następujących paragrafach:

- § 4170 na kwotę 4.200,00 zł (skontrolowano 100% poniesionych wydatków). Ustalono, że środki przeznaczone na opłacenie następujących umów:
 - umowa zlecenie nr 4/2015 z dnia 01.09.2015 r., zawarta na okres od 01.09.2015 r. do 30.06.2016 r. na prowadzenie zajęć z zakresu fizjoterapii. Zleceniodawca wypłacił Zleceniobiorcy comiesięczne wynagrodzenie w wysokości 80,00 zł brutto za jedną godzinę przeprowadzonych zajęć. Rozliczenia finansowego dokonano na podstawie następujących rachunków do umowy zlecenie: rachunek nr 1/2016 z dnia 29.03.2016 r. na kwotę 560,00 zł brutto (7 godzin zajęć), rachunek nr 2/2016 z dnia 25.04.2016 r. na kwotę 280,00 zł brutto (3,5 godziny zajęć), rachunek nr 3/2016 z dnia 25.05.2016 r. na kwotę 840,00 zł brutto (10,5 godzin zajęć), rachunek nr 4/2016 z dnia 29.06.2016 r. na kwotę 560,00 zł brutto (7 godzin zajęć);
 - umowa zlecenie nr 2/2016 z dnia 27.09.2016 r., zawarta na okres od 27.09.2016 r. do 31.12.2016 r. na prowadzenie zajęć z zakresu fizjoterapii. Zleceniodawca wypłacił Zleceniobiorcy comiesięczne wynagrodzenie w wysokości 80,00 zł brutto za jedną godzinę przeprowadzonych zajęć. Rozliczenia finansowego dokonano na podstawie następujących rachunków do umowy zlecenie: rachunek nr 5/2016 z dnia 29.09.2016 r. na kwotę 280,00 zł brutto (3,5 godziny zajęć), rachunek nr 6/2016 z dnia 27.10.2016 r. na kwotę 560,00 zł brutto (7 godzin zajęć), rachunek nr 7/2016 z dnia 29.11.2016 r. na kwotę 560,00 zł brutto (7 godzin zajęć), rachunek nr 8 /2016 z dnia 15.12.2016 r. na kwotę 560,00 zł brutto (7 godzin zajęć),
- § 4210 na kwotę 26.738,54 zł. Zgodnie z metodologią kontroli skontrolowano 10% dokumentów księgowych na podstawie, których poniesione zostały wydatki. Ustalono, że przeznaczono je na zakup materiałów i wyposażenia (m.in. środków czystości, materiałów na zajęcia plastyczne, artykułów kuchennych, materiałów biurowych) w związku z prowadzonymi zajęciami terapeutycznymi,
- § 4300 na kwotę 52.769,46 zł. Zgodnie z metodologią skontrolowano 10% dokumentów księgowych na podstawie, których poniesione zostały wydatki. Ustalono, że zostały one przeznaczone m.in. na przeglądy techniczne windy znajdującej się w budynku ŚDS, opłaty za program księgowy, usługę przewozu uczestników ŚDS w związku z przeprowadzanymi zajęciami, usługę psychologa, wywóz nieczystości oraz usługę wyżywienia i pobytu w związku z wycieczką uczestników ŚDS. W toku analizy wydruków z ewidencji księgowej ustalono, że na koncie 130 852-85203-4300 zostały ujęte środki własne w wysokości 3.290,00 zł. Pani Agnieszka Sikora – Główny Księgowy ŚDS wyjaśniła, że *„(...) pozyskane zostały środki z PEFRON w kwocie 3.290,00 zł. W związku z powyższym w ewidencji księgowej w dziale 852 rozdziale 85203 par. 4300 ujęta została kwota o 3.290,00 zł większa niż zakładał plan z LUW. W programie Bestia środki z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego wykazane są jako środki zleczone, natomiast środki pozyskane z PEFRON jako zadania własne.”*
- § 4700 na kwotę 3.817,85 zł (skontrolowano 100% poniesionych wydatków) Ustalono, że środki zostały przeznaczone na szkolenia dla Kierownika i pracowników ŚDS, tj.:
 - szkolenie pn. „Trening umiejętności społecznych” – rachunek z dnia 29.04.2016 r. na kwotę 190,48 zł;

- szkolenie z zakresu psychiatrii i psychologii – rachunek z dnia 13.05.2016 r. na kwotę 1.356,00 zł,
- kurs do służby przygotowawczej dla pracowników samorządowych – rachunek z dnia 02.06.2016 r. na kwotę 300,00 zł;
- szkolenie pn. „Oddziaływania behawioralno – poznawcze w pracy wychowawczej i terapeutycznej” koszt szkolenia: 300,00 zł;
- szkolenie pn. „Zarządzanie zespołem” – rachunek z dnia 31.08.2016 r. na kwotę 150,00 zł oraz koszty delegacji w wysokości 173,85 zł;
- szkolenie pn. „Komunikacja w zarządzaniu personelem” – rachunek z dnia 08.09.2016 r. na kwotę 100,00 zł oraz koszty delegacji w wysokości 112,00 zł;
- usługa szkoleniowa – rachunek z dnia 09.11.2016 r. na kwotę 600,00 zł;
- szkolenie pn. „Prawo pracy – zmiany 2016/2017” – rachunek z dnia 16.11.2016 r. na kwotę 360,00 zł oraz koszty delegacji w wysokości 175,52 zł.

Skontrolowane środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej. Dokumenty księgowe zostały prawidłowo zadekretowane, zatwierdzone do wypłaty oraz sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby.

Zgodnie z §9 ust 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz.1015) *„Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.”* W toku kontroli ustalono, że w ewidencji księgowej dla kont 130-010-1095 oraz 130-852-85203 dla poszczególnych paragrafów zostały ujęte środki pochodzące z budżetu państwa i środki własne bez wyodrębnienia wydatków na zadania zlecone. Z uwagi na powyższe Zespół kontrolny nie może potwierdzić spójności danych wykazanych w ewidencji księgowej i sprawozdaniu Rb-50 za IV kwartał. Pan Tomasz Jaskuła – Burmistrz Lubniewic wyjaśnił, że: *„Zakładowy Plan Kont dla Urzędu Miejskiego w Lubniewicach (...) nie przewiduje dodatkowego wyodrębnienia wydatków na zadania zlecone ponieważ w systemie Bestia są na bieżąco ujmowane szczegółowe plany dochodów i wydatków na zadania zlecone. Wydatki na zadania zlecone realizowane przez Urząd Miejski stanowią niewielki procent (ok. 3%) ogółu wydatków ponoszonych w Urzędzie i dlatego obsługa księgowo – finansowa Urzędu potrafi jednoznacznie wskazać kwoty wydatków na zadania zlecone w wydrukach z konta 130 poszczególnych paragrafów wydatkowych.”*

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

Skontrolowano wykorzystanie dotacji z tytułu przyznania dodatku energetycznego przysługującego odbiorcy wrażliwemu energii elektrycznej na podstawie ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 roku *Prawo Energetyczne* (Dz. U z 2012 r. poz. 1059 ze zm.). W toku czynności kontrolnych ustalono, że działaniami związanymi z prowadzeniem postępowań i wydawaniem decyzji administracyjnych dotyczących zryczałtowanego dodatku energetycznego dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej zajmował się Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubniewicach.

Zgodnie z decyzjami w sprawie przyznania dodatku energetycznego kwota dotacji wypłacona odbiorcom wrażliwym wyniosła 284,22 zł. Kontrolni poddano decyzje wydane w 2015 r. i 2016 r. Decyzje zostały sporządzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. *Kodeks postępowania administracyjnego*. Wypłat odbiorcom dodatku energetycznego dokonywano na podstawie miesięcznych list wypłat. Nie poniesiono kosztów na obsługę realizacji zadania.

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

II. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA

W toku kontroli ustalono, że w 2016 r. Miasto i Gmina Lubniewice uzyskało dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziałach 75011, 85203 i 85212 w wysokości ogółem 25.841,30 zł. Szczegółowe dane, ustalone na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ z dnia 31 stycznia 2017 r. z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2016 r., sporządzonego przez Urząd Miejski w Lubniewicach, 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	124,00	124,00	0,00	0,00
	85203	Ośrodki wsparcia	0970	2.900,00	604,32	604,32	0,00	0,00
852	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	0920	20.400,00	324.426,80	8.097,01	316.329,79	316.329,79
			0970	0,00	246.044,64	2.455,12	243.589,52	243.589,52
			0980	0,00	890.002,15	14.560,85	875.441,30	875.441,30
		Ogółem		23.300,00	1.461.201,91	25.841,30	1.435.360,61	1.435.360,61

1. Dział 750 – Administracja Publiczna
 - 1.1 Rozdział 75011 – Urzędy Wojewódzkie

Ewidencja należności w rozdziale 75011 prowadzona jest w Urzędzie Miejskim w Lubniewicach. Dochody zostały uzyskane z tytułu opłat za udostępnienie danych z rejestrów mieszkańców, rejestrów zamieszkania cudzoziemców oraz rejestru PESEL. Zgodnie z §1 *Rozporządzenia 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 2016 r. do Urzędu Stanu Cywilnego w Lubniewicach złożono 4 wnioski o udostępnienie danych na łączną kwotę 124,00 zł.

Zespół kontrolny ustalił, że na konto LUW przekazano kwotę w wysokości 117,80 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 i 2 ustawy o finansach publicznych.

2. Dział 852 – Pomoc społeczna

2.1 Rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia

W 2016 r. Miasto i Gmina Lubniewice uzyskało dochody z tytułu opłat za korzystanie z usług Środowiskowego Domu Samopomocy w Lubniewicach w wysokości 604,32 zł. Na dzień 31 grudnia 2016 r. z usług ŚDS korzystało 20 osób. Na podstawie dokumentacji źródłowej ustalono, że 18 osób zostało zwolnionych z ponoszenia opłat, dla 2 osób ustalono odpłatność. Zgodnie z metodyką kontroli do sprawdzenia wybrano 19 decyzji na podstawie, których Kierownik Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubniewicach ustalił odpłatność lub zwolnił z odpłatności osoby korzystające z ww. ośrodka wsparcia. Szczegółowy wykaz skontrolowanych decyzji znajduje się w aktach kontroli. Zespół kontrolny potwierdził, że kwoty odpłatności wykazane w decyzjach zostały wyliczone prawidłowo, tj. zgodnie z art. 51b ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2015 r. poz. 163 ze zm.). Zwolnienia z odpłatności dokonano zgodnie z art. 51b ust. 6 powyższej ustawy. Na konto LUW przekazano kwotę w wysokości 574,10 zł, tj. 95% należnych dochodów.

Zgodnie z Decyzją nr MGOPS.4427.1.2016 z dnia 4 stycznia 2016 r. w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2017 r. uczestnik Środowiskowego Domu Samopomocy w Lubniewicach został zobowiązany do ponoszenia miesięcznej odpłatności za korzystanie z usług ŚDS w wysokości 100,63 zł. W toku czynności kontrolnych ustalono, że w 2016 r. świadczeniobiorca nie uiszczał powyższych opłat, mimo, iż korzystał z zajęć organizowanych w ośrodku wsparcia. Z uwagi na powyższe Kierownik Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubniewicach wystawiła w dniach: 20.04.2016 r., 02.09.2016 r. oraz 02.12.2016 r. wezwania do zapłaty. Wezwania te nie zostały skutecznie doręczone do adresata. W dokumentacji źródłowej znajdują się notatki służbowe, w których pracownicy MGOPS wskazują, że adresat odmówił odebrania korespondencji. Wobec powyższego nie zostało wszczęte postępowanie egzekucyjne a tym samym nie dochodzono należności Skarbu Państwa w wysokości 1.207,56 zł. Pani Ewelina Niwald – Kierownik MGOPS w Lubniewicach wyjaśniła, że świadczeniobiorca: *„(...) wymaga opieki instytucjonalnej. Jednakże odrzuca inne formy (poza ŚDS) opieki instytucjonalnej, tj. odmawia umieszczenia w Domu Pomocy Społecznej. Pracownik socjalny wielokrotnie proponował wsparcie w innych formach jednocześnie starając się egzekwować zapisy prawodawstwa krajowego względem uiszczania odpłatności za pobyt w ŚDS jednakże wywołało to jedynie antypatię Pana Jerzego do pracowników tutaj. Ośrodek i chęć rezygnacji z zajęć. W/w nie rozumie zależności uczestnictwa i pobytu w ŚDS i odpłatności. (...) Oceniając ogólną sytuację i potrzeby osoby zagrożonej wykluczeniem społecznym z tyt. wieku, niepełnosprawności, asymilacji społecznej wymagane jest dalsze stałe uczestnictwo w terapii zajęciowej prowadzonej przez ŚDS. Uniemożliwienie uczestnictwa*

w w/w zajęciach odebrałoby w/w możliwość normalnego funkcjonowania w środowisku i prowadzenia swojego gospodarstwa domowego (...) oraz co równie istotne spowodowałoby izolację społeczną osoby i pogłębienie jego złego stanu psychiczno – zdrowotnego. Mając powyższe na uwadze do dnia dzisiejszego nie zostało wszczęte postępowanie egzekucyjne ws. nie uregulowania odpłatności za pobyt w Środowiskowym Domu Samopomocy w Lubniewicach.”.

2.2 Rozdział 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego

Ewidencja dochodów uzyskanych w dziale 852 z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej prowadzona była w Urzędzie Miejskim w Lubniewicach.

Skontrolowano należności i dochody w następujących paragrafach dochodów:

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

Ewidencja należności w rozdziale 85212 prowadzona była w Miejsko – Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Lubniewicach.

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywał Jednolity Zakładowy Plan Kont wprowadzony Zarządzeniem nr 9/2011 Kierownika MGOPS w Lubniewicach z dnia 22 grudnia 2011 r. oraz zasady polityki rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem Kierownika MGOPS w Lubniewicach z dnia 22 lutego 2013 r. Ponadto Zarządzeniem nr 13/2015 Kierownika MGOPS w Lubniewicach z dnia 21 grudnia 2015 r. wprowadzono zasady ewidencjonowania wpływów na rachunek MGOPS zwrotów świadczeń z funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej (...).

Ewidencja szczegółowa do konta 221 jest prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą. Ewidencja analityczna dłużników alimentacyjnych prowadzona jest przez pracownika ds. funduszu alimentacyjnego w programie TOP – TEAM. Ewidencja księgowa zrealizowanych dochodów z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego przeprowadzana jest na następujących kontach:

- przypis należności z tytułu wypłaconych świadczeń z FA osobie uprawnionej Wn – 22, Ma – 720,
- wpływ wyegzekwowanej kwoty od komornika – należności z tytułu FA Wn – 130, Ma – 221,
- przekazanie na rachunek bankowy Gminy wykonanych dochodów z w/w tytułu Wn – 222, Ma – 130.

W toku kontroli ustalono, że należności, dochody wykonane i zaległości z tytułu funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej i odsetek są zgodne z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej i ewidencji analitycznej w programie Top – Team prowadzonej w MGOPS w Lubniewicach.

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.

Dochody uzyskane w rozdziałach 85203 oraz 85212 odprowadzono w prawidłowej wysokości na konto budżetu państwa, w terminach zgodnych z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

W 2016 roku wydano 3 decyzje dotyczące nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych oraz 4 decyzje dotyczące nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, w tym 1 decyzję o rozłożeniu nienależnie pobranych świadczeń na raty. Skontrolowano wszystkie wydane decyzje. Kwota nienależnie pobranych świadczeń wyniosła 4.617,46 zł (w tym należność główna: 4.604,00 zł, odsetki: 13,46 zł). Zespół kontrolny ustalił, że do końca 2016 r. zwrócono nienależnie pobrane świadczenia na łączną kwotę 2.917,46 zł (w tym należność główna: 2.904,00 zł, odsetki: 13,46 zł). Pozostała do zwrotu kwota nienależnie pobranych świadczeń zostanie potrącona osobie pobierającej świadczenia z bieżących wypłat. Szczegółowy wykaz skontrolowanych decyzji znajduje się w aktach kontroli.

W 2016 r. do MGOPS w Lubniewicach wpłynął jeden wniosek z prośbą o umorzenie należności z tytułu funduszu alimentacyjnego na kwotę należności głównej w wysokości 2.500,00 zł. Kierownik MGOPS w Lubniewicach Decyzją nr MGOPS.4533.5.2016 z dnia 28 lipca 2016 r. odmówił umorzenia powyższej należności.

2.3 Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2015 r. uzyskano dochody z tytułu:

- zaliczki alimentacyjnej na kwotę 2.455,12 zł, co stanowi 0,99 % należności w §0970
- funduszu alimentacyjnego na kwotę 14.560,85 zł, co stanowi 1,64 % należności w §0980,
- odsetek na kwotę 8.097,01 zł, co stanowi 2,49 % należności w §0920.

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

- 6 wpłat tytułem spłaty zadłużenia z funduszu alimentacyjnego od 5 dłużników alimentacyjnych na kwotę 967,96 zł, co stanowi 6,65% dochodów wykonanych w §0980;
- 1 wpłaty tytułem spłaty zadłużenia z zaliczki alimentacyjnej od 1 dłużnika alimentacyjnego na kwotę 195,25 zł, co stanowi 7,95% dochodów wykonanych w §0970;
- 5 wpłat tytułem spłaty odsetek od 5 dłużników alimentacyjnych na kwotę 1.260,70 zł, co stanowi 15,57% dochodów wykonanych w §0920.

Zespół kontrolny potwierdził, że dochody uzyskane przez Miasto i Gminę Lubniewice z tytułu funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej oraz odsetek zostały wyliczone w prawidłowych wysokościach i terminowo przekazane do budżetu państwa. Szczegółowy wykaz skontrolowanych dochodów znajduje się w aktach kontroli.

2.4 Działania podejmowane przez MGOPS w Lubniewicach wobec dłużników alimentacyjnych

Skontrolowano działania podejmowane przez Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubniewicach wobec wybranych dłużników alimentacyjnych zalegających ze spłatą należności z tytułu funduszu alimentacyjnego za okresy świadczeniowe 2014/2015 i 2015/2016. Sprawdzone stosowanie przepisów ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów

(Dz. U. z 2012 poz. 1228), ustawy o zmianie ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (...) (Dz. U. z 2015 r. poz. 1302), ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 859 ze zm.), ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2014 r. poz. 1619 ze zm.).

Ustalono, że na dzień 31.12.2016 r. zaległości w funduszu alimentacyjnym posiadało 45 osób. Do kontroli wybrano dokumentację 10 dłużników alimentacyjnych, dla których Miasto i Gmina Lubniewice było: w 4 przypadkach organem właściwym wierzyciela i organem właściwym dłużnika, w 2 przypadkach organem właściwym wierzyciela, w 4 przypadkach organem właściwym dłużnika.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że MGOPS w Lubniewicach podejmował działania zmierzające do wyegzekwowania należności Skarbu Państwa z tytułu funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego.

Działania podejmowane wobec dłużników, dla których Miasto i Gmina Lubniewice jest organem właściwym dłużnika:

- a) do 8 dłużników alimentacyjnych wysłano wezwania na wywiady alimentacyjne, z czego:
 - w 3 przypadkach dłużnicy alimentacyjni nie stawili się na wywiady alimentacyjne (w tym w 2 przypadkach dłużnicy przebywali poza granicami kraju),
 - w przypadku 5 dłużników przeprowadzono wywiady alimentacyjne i odebrano oświadczenia majątkowe,
- b) zobowiązano 1 dłużnika do zarejestrowania się jako bezrobotny albo poszukujący pracy, w 4 przypadkach poinformowano właściwe powiatowe urzędy pracy o potrzebie aktywizacji zawodowej dłużników,
- c) w 1 przypadku wszczęto postępowanie dotyczące uznania dłużników za uchylających się od zobowiązań alimentacyjnych i wystąpiono z wnioskami o ściganie w trybie art. 209 §1 Kodeksu karnego oraz zatrzymanie prawa jazdy.

Działania podejmowane wobec dłużników, dla których Miasto i Gmina Lubniewice jest organem właściwym wierzyciela:

- a) w 2 przypadkach skierowano wnioski do organu właściwego dłużnika o podjęcie działań wobec dłużników alimentacyjnych,
- b) w 6 przypadkach przekazano dłużnikom alimentacyjnym informację o przyznaniu osobie uprawnionej świadczeń z funduszu alimentacyjnego i o wysokości zobowiązań dłużnika wobec Skarbu Państwa,
- c) zgodnie z art. 8a ustawy z dnia 7 września 2007 r. *o pomocy osobom uprawnionym do alimentów* wszyscy kontrolowani dłużnicy alimentacyjni zostali zgłoszeni do Biura Informacji Gospodarczej,
- d) we wszystkich przypadkach skierowano do komornika sądowego wnioski o przyłączenie się do postępowań egzekucyjnych oraz realizowano obowiązek przekazywania komornikowi sądowemu informacji mających wpływ na egzekucję świadczeń alimentacyjnych.

Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość działań podejmowanych przez OPS w przedmiotowym zakresie.

III. SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

W trakcie kontroli sprawdzono następujące sprawozdania:

- sprawozdania kwartalne Rb-50 o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, zostały terminowo przekazane do LUW.

Sprawozdanie Rb-50 za IV kwartał 2016 roku zostało sporządzone na podstawie ewidencji księgowej, w której nie wyszczególniono środków związanych z realizacją zadań własnych i zadań zleconych z zakresu administracji rządowej. Z uwagi na powyższe nie można potwierdzić rzetelności sporządzonego sprawozdania;

- sprawozdania kwartalne Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, zostały terminowo przekazane do LUW.

Dane ujęte w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2016 rok są zgodne z ewidencją księgową. Dane zostały przedstawione w sposób rzetelny, prawidłowy pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym;

- sprawozdania kwartalne Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych, zostały terminowo przekazane do LUW.

Dane ujęte w sprawozdaniu Rb-ZN za IV kwartał 2016 rok są zgodne z ewidencją księgową. Dane zostały przedstawione w sposób rzetelny, prawidłowy pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym;

IV. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

- 1) wydatki poniesione w 2016 r. na wypłatę pracownikowi Urzędu Miejskiego dodatku specjalnego zostały błędnie zaewidencjonowane w §4170,
- 2) w ewidencji księgowej na kontach 130-010-1095 oraz 130-852-85203 zostały ujęte środki własne oraz środki pochodzące z budżetu państwa bez wyodrębnienia środków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej,
- 3) nie wszczęto postępowania egzekucyjnego i nie dochodzą należności Skarbu Państwa na łączną kwotę 1.207,56 zł (dot. rozdziału 85203),
- 4) sprawozdanie Rb-50 za IV kwartał 2016 r. sporządzone na podstawie ewidencji księgowej, w której nie został wyodrębniony podział na środki własne i środki pochodzące z budżetu państwa.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości są: Pan Tomasz Jaskuła – Burmistrz Lubniewic (w zakresie pkt 4), Pani Zofia Iwaniec – Skarbnik Gminy (w zakresie pkt 1-2) oraz Pani Ewelina Niwald – Kierownik MGOPS w Lubniewicach (w zakresie pkt 3).

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

- 1) stosowanie prawidłowej klasyfikacji budżetowej,
- 2) wprowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej dla środków otrzymanych z budżetu państwa na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej,
- 3) podjęcie działań, w celu wyegzekwowania należności Skarbu Państwa w rozdziale 85203,
- 4) sporządzanie sprawozdań Rb-50 na podstawie ewidencji księgowej z wyodrębnionym podziałem na środki własne i środki pochodzące z budżetu państwa.

Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt. 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, oczekuję w terminie 14 dni liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu zaleceń oraz o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

WOJEWODA LUBUSKI
Władysław Dajczak