



Gorzów Wlkp., dnia 23 stycznia 2018 r.

WOJEWODA LUBUSKI

FBC-VIII.431.14.2017.AByl

Pan
Remigiusz Lorenz
Burmistrz Międzyrzecza

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. z 2017 r. poz. 2234), w związku z art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185 poz. 1092), w dniach od 18 października do 02 listopada 2017 r. (z przerwami w dniach: 19.10.2017 r., 23-24.10.2017 r., 30-31.10.2017 r., 02.11.2017 r.), w Urzędzie Miejskim w Międzyrzeczu (ul. Rynek 1, 66-300 Międzyrzecz) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa. W okresie objętym kontrolą funkcję Kierownika jednostki pełnił Pan Remigiusz Lorenz.

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 262 - 1/2017 z dnia 16 października 2017 r. – przewodniczący zespołu kontrolnego,
- Paweł Flugel – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 262 - 2/2017 z dnia 16 października 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.

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.

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

I. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI CELOWYCH

Na realizację zadań Gmina Międzyrzecz w 2016 r. otrzymała za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego dotacje na zadania bieżące oraz inwestycje i zakupy inwestycyjne w wysokości 20.525.498,76 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 10.240.479,76 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 10.264.865,00 zł.

c) w § 2020 - *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej* w wysokości 15.000,00 zł,

d) w § 6340 - *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci* w wysokości 5.154,00 zł.

Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie:

Tabela 1. Dotacje celowe w § 2010, § 2020, § 2060 oraz § 6340.

kwoty w zł

Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Otrzymana dotacja	Wykonanie dotacji	Kwota niewykorzystanej dotacji
Paragraf 2010						
010	01095	Pozostała działalność	551 926,97	551 926,97	551 926,97	0,00
750	75011	Urzędy wojewódzkie	274 608,00	274 608,00	269 058,00	5 550,00
752	75212	Pozostałe wydatki obronne	2 200,00	2 200,00	2 200,00	0,00
801	80101	Szkoły podstawowe	99 377,66	99 377,66	98 493,00	884,66
801	80110	Gimnazja	61 922,96	61 922,96	60 042,86	1 880,10
852	85203	Ośrodki wsparcia	356 598,00	356 598,00	356 591,43	6,57
	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	8 755 832,00	8 755 832,00	8 704 325,31	51 506,69
	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	125 468,00	125 468,00	125 468,00	0,00

	85215	Dodatki mieszkaniowe	9 021,17	9 021,17	7 777,53	1 243,64
	85219	Ośrodki pomocy społecznej	3 000,00	3 000,00	3 000,00	0,00
	85295	Pozostała działalność	525,00	525,00	516,39	8,61
Paragraf 2020						
710	71035	Cmentarze	15 000,00	15 000,00	15 000,00	0,00
Paragraf 2060						
852	85211	Świadczenia wychowawcze	10 264 865,00	10 264 865,00	10 207 316,70	57 548,30
Paragraf 6340						
852	85211	Świadczenia wychowawcze	5 154,00	5 154,00	5 153,70	0,30
x	x	Ogółem	20 525 498,76	20 525 498,76	20 406 869,89	118 628,87

Ustalono, że dotacje zostały ujęte w budżecie Gminy Międzyrzecz 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 Gminy Międzyrzecz Zarządzeniami Burmistrza Międzyrzecza.

Plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości 20.525.498,76 zł. Dotację wydatkowano w kwocie 20 406 869,89 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła ogółem 118.628,87 zł.

Gmina Międzyrzecz przekazała na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. niewykorzystane dotacje w poniższych rozdziałach i terminach:

- 75011 w wysokości 5.550,00 zł – 30 - 31.12.2016 r.,
- 80101 w wysokości 884,66 zł – 30.12.2016 r.,
- 80110 w wysokości 1.880,10 zł – 30.12.2016 r.,
- 85203 w wysokości 6,57 zł – 30.12.2016 r.,
- 85211 w wysokości 57.548,60 zł – 30 - 31.12.2016 r.,
- 85212 w wysokości 51.506,69 zł – 30.12.2016 r.,
- 85215 w wysokości 1.243,64 zł – 30.12.2016 r.,
- 85295 w wysokości 8,61 zł – 30.12.2016 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, 71035, 75011, 75212, 80101, 80110, 85212 (w ramach prowadzenia spraw z zakresu wynikających z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów) realizowane były przez Urząd Miejski w Międzyrzeczu, dotacje w rozdziałach: 85211, 85212, 85213, 85215, 85219, 85295 realizowane były przez Ośrodek Pomocy Społecznej (OPS) w Międzyrzeczu, natomiast dotacja w rozdziale 85203 realizowana była przez Środowiskowy Dom Samopomocy w Międzyrzeczu (ŚDS).

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 decyzje o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na łączną kwotę 541.104,87 zł.

Skontrolowano 15 decyzji dla 10 producentów rolnych na kwotę 126.757,08 zł, co stanowi 23,42 % zwróconego podatku akcyzowego. Szczegółowy wykaz skontrolowanych decyzji znajduje się w aktach kontroli. Wpłaty środków dokonano na podstawie decyzji podpisanych z upoważnienia Burmistrza Międzyrzecza przez 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 10.822,10 zł i nie przekroczyły 2% kwoty wypłaconej akcyzy. Skontrolowano 100% wydatków poniesionych na obsługę przedmiotowego zadania i ustalono, że środki zostały przeznaczone na sfinansowanie wynagrodzenia osobowego, składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy pracownika zajmującego się zadaniem w wysokości 7.880,00 zł, na zakup materiałów biurowych w wysokości 177,10 zł, usług pocztowych w wysokości 2.684,00 zł oraz usług kserokopiarskich w wysokości 81,00 zł.

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

2. Dział 710 – Działalność usługowa, rozdziale 71035 – Cmentarze

Skontrolowano prawidłowość wykorzystania przez Gminę Międzyrzecz dotacji z tytułu utrzymania grobów i cmentarzy wojennych. Przedmiotowe zadanie zostało powierzone Gminie na mocy *Porozumienia ws. utrzymania grobów i cmentarzy wojennych* zawartego z Wojewodą Lubuskim w dniu 18 kwietnia 2016 r. Na realizację zadania została przekazana dotacja z budżetu państwa w wysokości 15.000,00 zł. Skontrolowano 100% otrzymanej dotacji. Ustalono, że w ramach realizacji zadania Gmina Międzyrzecz zawarła w dniu 28 kwietnia 2016 r. Umowę nr WGK – 15/2016 z przedsiębiorstwem [REDAKTOWANE] na wykonanie prac porządkowych na terenie Cmentarza Radzieckiego w Międzyrzeczu oraz w obrębie kwatery

obejmującej mogiły ofiar eutanazji hitlerowskich służb medycznych w Międzyrzeczu. Umowa została zawarta na czas określony od 1 maja 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. Za wykonanie zadania zostało ustalone wynagrodzenie ryczałtowe brutto w wysokości 10.000,00 zł, płatne w równych miesięcznych ratach na kwotę 1.250,00 zł brutto. Wypłaty wynagrodzenia dokonywano po otrzymaniu faktury wystawionej przez Wykonawcę po protokolarnym odebraniu przedmiotu umowy. Szczegółowy wykaz przedłożonych do rozliczenia faktur i protokołów odbioru znajduje się w aktach kontroli. Ponadto w dniu 20 października 2016 r. Gmina Międzyrzecz zawarła Umowę nr WGK – 48/2016 z [REDAKTOWANE] na wykonanie w terminie do 15 listopada 2016 r. prac polegających na osadzeniu roślinami terenu cmentarza wojennego w Międzyrzeczu. Za wykonane prace ustalone zostało wynagrodzenie w wysokości 5.000,00 zł brutto. Wypłaty wynagrodzenia dokonano na podstawie faktury nr 127/10/2016 z dnia 24 października 2016 r. oraz protokołu odbioru prac spisane w dniu 24 października 2016 r. Zgodnie z §4 *Porozumienia (...)* w dniu 15 grudnia 2016 r. przekazano do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. końcowe rozliczenie z realizacji środków finansowych i zadań rzeczowych.

Skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo ujęta w ewidencji księgowej. Faktury zostały odpowiednio opisane, zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym, rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty. Wydatki zrealizowano w sposób rzetelny, legalny i gospodarny.

3. Dział 852 - Pomoc społeczna

Gmina Międzyrzecz otrzymała w 2016 r. z budżetu państwa dotację w dziale 852 – Pomoc społeczna w wysokości 19.520.463,17 zł. Urząd Miejski przekazał powyższą dotację:

- w wysokości 356.598,00 zł w rozdziale 85203 na konto Środowiskowego Domu Samopomocy w Międzyrzeczu, który został powołany Uchwałą Rady Miejskiej nr XXXV/29/13 z dnia 29 października 2013 r. i działa w formie jednostki budżetowej Gminy Międzyrzecz świadcząc m.in. usługi dla osób z zaburzeniami psychicznymi i upośledzonych umysłowo,

- w wysokości 17.923.865,17 zł w rozdziałach: 85211, 85212, 85213, 85215, 85219, 85295 na konto Ośrodka Pomocy Społecznej w Międzyrzeczu, który jest jednostką organizacyjną Gminy działającą jako wyodrębniona jednostka budżetowa Gminy Międzyrzecz i wykonuje m.in. zadania zlecone z zakresu administracji rządowej realizowane przez gminę (zgodnie z ewidencją księgową na kontach 223 i 130 UM w Międzyrzeczu przekazał na rachunek OPS kwotę w wyższej wysokości - 24.272.583,56 zł, tj. wraz ze środkami własnymi).

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Międzyrzeczu, wprowadzonym Zarządzeniem nr 52/2015 Burmistrza Międzyrzecza z dnia 8 lipca 2015 r. ze zm. zadania dotyczące prowadzenia spraw z zakresu ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, rozliczania funduszy alimentacyjnych i prowadzenia spraw wynikających z ustawy o udostępnianiu informacji gospodarczej realizowane są przez Biuro Obsługi Funduszu Alimentacyjnego w Urzędzie Miejskim w Międzyrzeczu. Z uwagi na powyższe kwota dotacji z budżetu państwa w wysokości 1.240.000,00 zł została wydatkowana przez UM w Międzyrzeczu. W toku kontroli potwierdzono prawidłowość

przepływów finansowych na konto OPS i ŚDS w Międzyrzeczu w ww. rozdziałach. Powyższe środki przekazywane były w sposób umożliwiający pełną i terminową realizację zadań zleconych powyższym jednostkom.

Burmistrz Międzyrzecza Zarządzeniami: nr 40/2015, Z81/2015, Z83/2015, Z84/2015, Z85/2015 z dnia 9 czerwca 2015 r. oraz Zarządzeniem nr Z12/2016 z dnia 23 lutego 2016 r., upoważnił Panią Marię Górną – Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Międzyrzeczu m.in. do:

- prowadzenia postępowań oraz wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy; prowadzenia postępowań w sprawach z zakresu świadczeń rodzinnych, w tym do wydawania decyzji administracyjnych; zawierania kontraktów socjalnych oraz umów,
- załatwiania spraw i wydawania decyzji dotyczących potwierdzania prawa do świadczeń opieki zdrowotnej,
- prowadzenia postępowania w sprawach o przyznanie Karty Dużej Rodziny,
- prowadzenia postępowania w sprawach o zasiłki dla opiekunów, a także wydawania w tej sprawie decyzji administracyjnych.
- prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń wychowawczych, a także do wydawania w tych sprawach decyzji.

Ponadto Uchwałą Rady Miejskiej w Międzyrzeczu nr XXXVII/315/13 z dnia 10 grudnia 2013 r. Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Międzyrzeczu został upoważniony do załatwiania indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej – prowadzenia postępowań i wydawania decyzji administracyjnych – dotyczących zryczałtowanego dodatku energetycznego dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej.

Burmistrz Międzyrzecza Upoważnieniem nr 27 z dnia 20 lutego 2015 r. upoważnił Panią Justynę Lorkiewicz – Podinspektora w Biurze Obsługi Funduszu Alimentacyjnego do załatwiania wszystkich spraw określonych w ustawie o pomocy uprawnionym do alimentów, w tym wydawania decyzji, postanowień i zaświadczeń, podejmowanie czynności poprzedzających wszczęcie egzekucji poprzez wystawianie upomnień oraz jako wierzycielka wszelkich czynności w postępowaniach egzekucyjnych w administracji, w tym wystawianie i podpisywanie tytułów egzekucyjnych, wydawania postanowień i zarządzeń.

Skontrolowano wydatki w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

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

Dotacja otrzymana w 2016 r. wyniosła 356.598,00 zł i została wydatkowana w kwocie 356.591,43 zł. Środki zostały przeznaczone na funkcjonowanie ŚDS w Międzyrzeczu. Kontrolni poddano wydatki w następujących paragrafach:

- § 4170 na kwotę 6.000,00 zł (skontrolowano 100% poniesionych wydatków). Ustalono, że środki przeznaczono na opłacenie umowy zlecenie nr 1/2016 z dnia 01.01.2016 r., zawartej na okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. na prowadzenie zajęć z zakresu m.in. wskazywania

możliwości poznawczych i rozwojowych uczestników oraz ich potrzeb, dokonywania diagnoz dotyczących stanu psychicznego i emocjonalnego, prowadzenia szkoleń wewnętrznych z zakresu sposobów i form postępowania terapeutycznego, poradnictwa i wsparcia psychologicznego dla rodzin podopiecznych. Zleceniodawca wypłacił Zleceniobiorcy wynagrodzenie w wysokości 500,00 zł brutto za 12 godzin zajęć przeprowadzonych w danym miesiącu. Na potwierdzenie czasu wykonanych czynności sporządzana była ewidencja godzin wykonywania umowy, w której wskazywano ilość godzin i minut przepracowanych przez Zleceniobiorcę. Rozliczenia finansowego dokonano na podstawie następujących rachunków do umowy zlecenie: nr ZL/2016/01/0001/R1 z dnia 27.01.2016 r., nr ZL/2016/02/0002/R1 z dnia 24.02.2016 r., nr ZL/2016/03/0003/R1 z dnia 23.03.2016 r., nr ZL/2016/04/0004/R1 z dnia 25.04.2016 r., nr ZL/2016/01/0005/R1 z dnia 20.05.2016 r., nr ZL/2016/01/0006/R1 z dnia 24.06.2016 r., nr ZL/2016/07/0007/R1 z dnia 27.07.2016 r., nr ZL/2016/08/0008/R1 z dnia 25.08.2016 r., nr ZL/2016/09/0009/R1 z dnia 22.09.2016 r., nr ZL/2016/10/0010/R1 z dnia 25.10.2016 r., nr ZL/2016/11/0011/R1 z dnia 25.11.2016 r., nr ZL/2016/12/0012/R1 z dnia 19.12.2016 r.

- § 4270 na kwotę 12.979,99 zł (skontrolowano 100% poniesionych wydatków). Ustalono, że środki zostały przeznaczone na wykonanie i montaż zabudowy meblowej w pomieszczeniu biurowym oraz malowanie ścian w pomieszczeniach ŚDS. Ponadto został wykonany stół do pracowni modelarskiej. Zgodnie z obowiązującym w jednostce *Regulaminem udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro* dokonano rozeznania rynku wśród lokalnych firm remontowo – budowlanych. Po dokonaniu analizy ofert pod względem ceny, zakresu prac i terminu wykonania prac wybrano najkorzystniejsze oferty.
- § 4300 na kwotę 17.417,12 zł. Zgodnie z metodologią skontrolowano 10% dokumentów księgowych na podstawie, których poniesione zostały wydatki. Ustalono, że zostały one przeznaczone m.in. na konserwację sieci strukturalnej w ŚDS, nadzór autorski nad oprogramowaniem komputerowym (w zakresie modułów Administrator EB, budżet zadaniowy, księga główna oraz sprawozdawczość) zgodnie z umową nr 12/UK/12/2015 z dn. 05.12.2015 r., odnowienie certyfikatu kwalifikowanego, usługę przewozu uczestników ŚDS w związku z przeprowadzanymi zajęciami, usługę cateringową dla uczestników i gości XIII Olimpiady Sportowej ŚDS z terenu województwa lubuskiego.
- § 4700 na kwotę 4.388,64 zł. Zgodnie z metodologią skontrolowano 10% dokumentów księgowych na podstawie, których poniesione zostały wydatki. Ustalono, że środki zostały przeznaczone na szkolenia dla Kierownika i pracowników ŚDS, tj.:
 - szkolenie pn. „Teatr w terapii” – faktura z dnia 09.02.2016 r. na kwotę 150,00 zł;
 - szkolenie pn. „Super wizja – spotkanie superwizyjne dla osób pracujących w kontakcie z drugim człowiekiem (...)” – faktura z dnia 26.04.2016 r. na kwotę 259,00 zł,
 - szkolenie pn. „Trening umiejętności społecznych” – faktura z dnia 29.04.2016 r. na kwotę 190,48 zł;
 - szkolenie pn. „Najczęstsze problemy klasyfikacji budżetowej” - faktura z dnia 01.07.2016 r. na kwotę 349,00 zł;
 - szkolenie pn. „Prawo pracy w 2016 r.” – faktura z dnia 12.08.2016 r. na kwotę 220,00 zł;

- szkolenie pn. „Zarządzanie zespołem” – faktura z dnia 31.08.2016 r. na kwotę 150,00 zł;
- szkolenie pn. „Komunikacja w zarządzaniu personelem” – rachunek z dnia 22.09.2016 r. na kwotę 100,00 zł;
- szkolenie pn. „Podstawy obsługi edytora tekstu i arkusza kalkulacyjnego na podstawie programów Word i Excel” – rachunek z dnia 09.11.2016 r. na kwotę 600,00 zł;
- szkolenie pn. „Prawo pracy 2016-2017” – faktura z dnia 15.11.2016 r. na kwotę 180,00 zł;
- szkolenie pn. „Pomoc społeczna a ochrona zdrowia psychicznego” – faktura z dnia 24.11.2016 r. na kwotę 275,00 zł.

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

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

Skontrolowano wykorzystanie dotacji z tytułu wypłaconych odbiorcom wrażliwym dodatku energetycznego, na podstawie przepisów ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. prawo energetyczne (*Dz. U.2012.1059 ze zm.*).

W kontrolowanym okresie wydano decyzje o przyznaniu dodatku energetycznego na kwotę 7.718,49 zł. Kontrolacji poddano wypłacone dodatki o wartości 1.604,16 zł co stanowi 20,78% kwoty wypłaconych dodatków. Łącznie zweryfikowano i poddano ocenie szczegółowej 21 wystawionych decyzji (*szczegóły w aktach sprawy*). Skontrolowane decyzje podpisane zostały z upoważnienia Burmistrza Międzyrzecza przez panią Marię Górną Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej. Decyzje zostały sporządzone zgodnie z przepisami *ustawy Kodeks postępowania administracyjnego z dnia 14 czerwca 1960 r. (Dz.U.2000.98.1071 ze zm.)*. Wszystkie skontrolowane decyzje spełniały kryteria przyznania świadczenia, tj. odbiorcy wrażliwego energii elektrycznej określone w ustawie z dnia 26 lipca 2013 o zmianie ustawy – Prawo energetyczne oraz niektórych innych ustaw (*Dz.U.2013.984 ze zm.*).

Wysokość wszystkich skontrolowanych, przyznanych i wypłaconych dodatków energetycznych została naliczona zgodnie z obowiązującymi w danym okresie świadczeniowym stawkami dodatku, które dla kontrolowanego okresu zostały regulowane Obwieszczeniem Ministra Energii.

Ustalono, że koszty obsługi realizacji zadania nie przekroczyły 2% wypłaconego dodatku energetycznego czyli kwoty 154,37 zł. Skontrolowano wszystkie poniesione przez gminę wydatki w ramach przyznanych jak wyżej kwot. Środki zostały wydatkowane i odpowiednio udokumentowane jedną fakturą VAT wystawioną za zakup myszy do komputera na kwotę 59,04 zł. Faktura została odpowiednio opisana, zadekretowana, sprawdzona pod względem merytorycznym, rachunkowym i zatwierdzona do wypłaty.

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

II. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA

W toku kontroli ustalono, że w 2016 r. Gmina Międzyrzecz uzyskała dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziałach 75011, 85203 i 85212 w wysokości ogółem 255.678,45 zł. Szczegółowe dane, ustalone na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ z dnia 6 lutego 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 Międzyrzeczu, 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	1 395,00	1 395,00	0,00	0,00
	85203	Ośrodki wsparcia	0830	3 400,00	3 459,99	3 459,99	0,00	0,00
852	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	0920	0,00	2 698 333,76	152 834,31	2 545 499,45	2 545 499,45
			0970	18 300,00	1 420 554,72	12 175,77	1 408 378,95	1 408 378,95
			0980	144 000,00	7 462 948,39	85 813,38	7 377 135,01	7 377 135,01
		Ogółem		165 700,00	11 586 691,86	255 678,45	11 331 013,41	11 331 013,41

1. Dział 750 – Administracja Publiczna

1.1 Rozdział 75011 – Urzędy Wojewódzkie

Skontrolowano należności i dochody w paragrafie 0690 – Wpływy z różnych opłat. W paragrafie tym zostały ujęte dochody z opłat za udostępnienie danych z rejestru PESEL, rejestrów mieszkańców oraz rejestrów zamieszkania cudzoziemców. W 2016 roku do Urzędu Stanu Cywilnego w Międzyrzeczu złożono 45 wniosków o udostępnienie tych danych. Łącznie zweryfikowano i poddano ocenie szczegółowej 30 wniosków na kwotę 930,00 zł (*szczegóły w aktach sprawy*). Wraz ze złożeniem wniosku wniesiona została należna opłata, która zgodnie z §1 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 września 2011 r w sprawie opłat za udostępnienie danych, o których mowa na wstępie, wynosi 31,00 zł. Dla skontrolowanych wniosków udzielono odpowiedzi z zachowaniem ustawowego terminu. Ogółem wniesiono opłaty na kwotę 1.395,00 zł.

Zespół kontrolny ustalił, że na konto LUW przekazano kwotę w wysokości 1.325,25 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

Skontrolowano 100% należności i dochody w §0830 – Wpływy z usług – są to wpływy z tytułu specjalistycznych usług opiekuńczych za pobyt dzienny w Środowiskowym Domu Samopomocy. Ewidencja należności w rozdziale 85203 prowadzona jest przez ŚDS w Międzyrzeczu. W 2016 r. zgodnie z wydanymi decyzjami wsparciem przez ŚDS objętych było 23 uczestników, (*41 wydanych decyzji*), w tym 2 uczestników (*5 wydanych decyzji*) zostało objętych odpłatnością za świadczone usługi, a 21 uczestników było zwolnionych z opłat (*36 wydanych decyzji*). Łącznie zweryfikowano 11 decyzji pod kątem poprawności, legalności i rzetelności ich wystawienia (*szczegóły w aktach sprawy*). Weryfikacji poddano wszystkie wydane decyzje na odpłatny pobyt dla dwóch uczestników oraz 6 losowo wybranych decyzji dla 6 uczestników ŚDS zwolnionych z opłat za pobyt (*szczegóły w aktach sprawy*). Ustalono, że wszystkie skontrolowane decyzje o przyznaniu płatnego jak i nieodpłatnego pobytu w ŚDS w Międzyrzeczu zostały podpisane z upoważnienia Burmistrza Międzyrzecza przez panią Marię Górną – Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej i wydane w oparciu o obowiązujące przepisy prawa¹. Rozliczenia i wysokość wniesionych opłat przez świadczeniobiorców były realizowane zgodnie z wydanymi decyzjami. Wysokość należnej opłaty została ustalona na kwotę 3.459,99 zł i uregulowana w pełnej wysokości. Na konto LUW przekazano kwotę w wysokości 3.287,01 zł, tj. 95% należnych dochodów.

Dochody odprowadzono w prawidłowej wysokości na rachunek budżetu państwa, w terminach zgodnych z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

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 Międzyrzeczu.

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.

¹ podstawa prawna: art.7 ust. 5, 6 art. 8 ust.1 pkt.5 art. 51, art. 51b ust. 1 i 5; art. 97 ust. 1, art. 106 ust. 1 ustawy z dnia 12.03.2014 o pomocy społecznej (Dz. U. z 2015 poz. 163 ze zm.) a także § 1 pkt.1 oraz § 1 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 lipca 2015r w sprawie zweryfikowania kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej (Dz. U. z 2015 poz. 1058), art. 9 ustawy o ochronie zdrowia psychicznego z dnia 19.08.1994 r. (Dz. U. z 1994 r. nr 111, poz. 535 z póź. zm.); § 2 pkt.1 lit. a, c, e §4 Rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (Dz. U. z 2005r. Nr 189, poz. 1597 i 1598).

Ewidencja należności w rozdziale 85212 prowadzona była przez Biuro Obsługi Funduszu Alimentacyjnego w UM w Międzyrzeczu.

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywały Zasady (polityki) rachunkowości i Jednolity Zakładowy Plan Kont wprowadzony Zarządzeniem nr 115/2010 Burmistrza Międzyrzecza z dnia 31 grudnia 2010 r. ze zm.

Ewidencja szczegółowa do konta 221 jest prowadzona według klasyfikacji budżetowej i dłużników z uwzględnieniem podziału według tytułu źródeł dochodów budżetowych oraz budżetów, których należności dotyczą. Ewidencja analityczna dłużników alimentacyjnych prowadzona jest przez pracownika ds. funduszu alimentacyjnego w programie TOP – TEAM. Wszelkie wpłaty dokonywane przez komorników księgowane są na koncie 139-03, z którego przekazywane są w obowiązujących terminach na rachunek Gminy, tj. konto 133-1.

W toku kontroli ustalono, że należności pozostałe do zapłaty, dochody wykonane z tytułu funduszu alimentacyjnego i odsetek są zgodne z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej, Sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2016 r. i ewidencji analitycznej prowadzonej przez pracownika Biura Obsługi Funduszu Alimentacyjnego UM w Międzyrzeczu w programie TOP-TEAM. Ewidencja zaliczek alimentacyjnych prowadzona była w programie excel i wykazywana w prawidłowych wysokościach w programie finansowo – księgowym.

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

W 2016 roku wydano 27 decyzji dotyczących nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych (w tym 5 decyzji zmieniających decyzje pierwotne) oraz 2 decyzje dotyczące nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Skontrolowano 6 decyzji wydanych w 2016 r. Kwota nienależnie pobranych świadczeń wyniosła 3.616,51 zł (w tym należność główna: 3.511,00 zł, odsetki: 105,51 zł). Ustalono, że do końca 2016 r. zwrócono wszystkie nienależnie pobrane świadczenia. Szczegółowy wykaz skontrolowanych decyzji znajduje się w aktach kontroli. Zespół kontrolny ustalił, że w 2016 r. nie wystawiono decyzji dotyczących umorzenia, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności należności dłużników alimentacyjnych.

2.3 Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2016 r. uzyskano dochody z tytułu:

- zaliczki alimentacyjnej na kwotę 12.175,77 zł, co stanowi 0,86 % należności w §0970
- funduszu alimentacyjnego na kwotę 85.813,38 zł, co stanowi 1,15 % należności w §0980,
- odsetek na kwotę 152.834,31 zł, co stanowi 5,66 % należności w §0920.

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

- 2 wpłat tytułem spłaty zadłużenia z funduszu alimentacyjnego od 2 dłużników alimentacyjnych na kwotę 22.620,49 zł, co stanowi 26,36% dochodów wykonanych w §0980;
- 3 wpłat tytułem spłaty zadłużenia z zaliczki alimentacyjnej od 3 dłużników alimentacyjnych na kwotę 1.674,53 zł, co stanowi 13,75% dochodów wykonanych w §0970;
- 35 wpłat tytułem spłaty odsetek od 5 dłużników alimentacyjnych na kwotę 19.038,38 zł, co stanowi 12,46% dochodów wykonanych w §0920.

Zespół kontrolny potwierdził, że dochody uzyskane przez Gminę Międzyrzecz 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. Jednostka kontrolowana podejmowała działania zmierzające do wyegzekwowania należności Skarbu Państwa z tytułu funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego. Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość działań podejmowanych przez kontrolowaną jednostkę w przedmiotowym zakresie.

III. SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

W trakcie kontroli sprawdzono następujące sprawozdania:

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

Dane ujęte w sprawozdaniu Rb-50 za IV kwartał 2016 rok są zgodne z ewidencją księgową. Dane zostały przedstawione w sposób rzetelny, prawidłowy pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym;

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

Dane ujęte w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 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

W wyniku przeprowadzonej kontroli Zespół Kontrolny potwierdził prawidłowość wykorzystania i rozliczania dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2016 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz realizacji dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak