



Gorzów Wlkp., dnia 18 lipca 2018 r.

## **WOJEWODA LUBUSKI**

BF-VIII.431.9.2018.AByl

**Pan  
Lesław Hołownia  
Burmistrz Skwierzyny**

### **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 08 maja do 14 maja 2018 r. oraz w dniach 18 i 29 maja 2018 r. w Urzędzie Miejskim w Skwierzynie (ul. Rynek 1, 66-440 Skwierzyna) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa. W okresie objętym kontrolą funkcję Kierownika jednostki pełnił Pan Lesław Hołownia.

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 91 - 1/2018 z dnia 30 kwietnia 2018 r. – przewodniczący zespołu kontrolnego,
- Katarzyna Jasiczak – Inspektor w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 91 - 2/2018 z dnia 30 kwietnia 2018 r.

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

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

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

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

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

#### I. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI CELOWYCH

Na realizację zadań Gmina Skwierzyna w 2017 r. otrzymała za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego dotacje na zadania bieżące w wysokości 12.947.069,58 zł, tj.:

- w § 2010 - *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami, z budżetu państwa* w łącznej wysokości 6.233.633,58 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 6.708.436,00 zł,
- w § 2020 - *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej* w wysokości 5.000,00 zł.

Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie:

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

kwoty w zł						
Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Otrzymana dotacja	Wykonanie dotacji	Kwota niewykorzystanej dotacji
Paragraf 2010						
010	01095	Pozostała działalność	323 968,10	323 968,10	323 968,10	0,00
750	75011	Urzędy wojewódzkie	177 478,00	177 478,00	177 478,00	0,00
752	75212	Pozostałe wydatki obronne	1 200,00	1 200,00	1 200,00	0,00
801	80101	Szkoły podstawowe	105 709,64	105 709,64	103 814,02	1 895,62
	80110	Gimnazja	33 749,00	33 749,00	29 134,53	4 614,47
	80150	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych	9 759,04	9 759,04	7 090,03	2 669,01
852	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	93 304,00	93 304,00	93 088,88	215,12
	85215	Dodatki mieszkaniowe	2 441,80	2 441,80	2 120,12	321,68
	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	8 720,00	8 720,00	8 720,00	0,00
855	85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	5 472 988,00	5 472 988,00	5 433 994,52	38 993,48

	85503	Karta Dużej Rodziny	196,00	196,00	196,00	0,00
	85595	Pozostała działalność	4 120,00	4 120,00	4 120,00	0,00
Paragraf 2020						
710	71035	Cmentarze	5 000,00	5 000,00	5 000,00	0,00
Paragraf 2060						
855	85501	Świadczenie wychowawcze	6 708 436,00	6 708 436,00	6 704 698,27	3 737,73
x	x	Ogółem	12 947 069,58	12 947 069,58	12 894 622,47	52 447,11

Ustalono, że dotacje zostały wprowadzone do budżetu Gminy Skwierzyna Uchwałą Rady Miejskiej w Skwierzynie nr XXXI/225/16 z dnia 21 grudnia 2016 roku w sprawie uchwały budżetowej Gminy Skwierzyna na 2017 r., na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. - pismo nr FBC-I.3110.27.2016.ASob z dnia 20 października 2016 r. Wszystkie zmiany planu dotacji dokonywane na podstawie decyzji Wojewody Lubuskiego lub decyzji Ministra Finansów/Ministra Rozwoju i Finansów wprowadzone zostały do budżetu Gminy Skwierzyna Zarządzeniami Burmistrza Skwierzyny oraz Uchwałą Rady Miejskiej w Skwierzynie.

Plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości 12.947.069,58 zł. Dotację wydatkowano w kwocie 12.894.622,47 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła 52.447,11 zł, co stanowi 0,41% otrzymanej dotacji.

Gmina Skwierzyna zwróciła na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego niewykorzystane dotacje w poniższych rozdziałach i terminach:

- 80101 w wysokości 1.895,62 zł – 24.01.2018 r.,
- 80110 w wysokości 4.614,47 zł – 24.01.2018 r.,
- 80150 w wysokości 2.669,01 zł – 24.01.2018 r.,
- 85213 w wysokości 215,12 zł – 03.01.2018 r.,
- 85215 w wysokości 321,68 zł – 03.01.2018 r.,
- 85501 w wysokości 3.737,73 zł – kwota: 3.585,44 - 03.01.2018 r. oraz kwota: 152,29 zł – 01.02.2018 r.,
- 85502 w wysokości 38.993,48 zł – 03.01.2018 r.

Z dotacji rozliczono się w terminie, zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.; Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) za wyjątkiem niewykorzystanej dotacji w dziale 855 – Rodzina, w rozdziale 85501 – Świadczenie wychowawcze w wysokości 152,29 zł, która została przekazana na konto LUW w dniu 01 lutego 2017 r., tj. z 1 - dniowym opóźnieniem. Pani Kinga Górniak – Zastępca Skarbnika Gminy wyjaśniła, że: „ (...) opis zwróconych środków z Ośrodka Pomocy Społecznej w Skwierzynie w dniu 29.12.2017 r. nie zawierał doprecyzowania wskazującego na konieczność oddania środków do LUW jako kwoty niewykorzystanej dotacji ze środków rządowych i dlatego został on ujęty w księgach rachunkowych jako zwrot dotacji

*na zadania własne z budżetu Gminy, a nie dotacji na zadania zlecone. Po uzyskaniu informacji wyjaśniających kwota 152,29 zł została natychmiastowo zwrócona na rachunek bankowy Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego.*”. Nie stwierdzono przekroczenia planu dotacji na zadania zlecone.

Dotacje w rozdziałach: 01095, 71035, 75011, 75212, 80101, 80110, 80150 realizowane były przez Urząd Miejski w Skwierzynie, dotacje w rozdziałach: 85213, 85215, 85228, 85501, 85502, 85503 i 85595 realizowane były przez Ośrodek Pomocy Społecznej (OPS) w Skwierzynie.

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 195 decyzji o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, na łączną kwotę 317.615,80 zł.

Skontrolowano 12 decyzji dla 10 producentów rolnych. Szczegółowy wykaz sprawdzonych decyzji znajduje się w aktach kontroli. Na podstawie skontrolowanych decyzji wypłacono producentom rolnym kwotę 103.697,53 zł. Wypłaty środków dokonano na podstawie decyzji podpisanych z upoważnienia Burmistrza przez Zastępcę Burmistrza Skwierzyny (Upoważnienie znak: SE.0052.14.2015 z dnia 1 kwietnia 2015 r.). Decyzje zostały sporządzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2016 r. poz. 23 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz.1257 ze zm.). Roczne limity zwrotu podatku akcyzowego zostały wyliczone prawidłowo. Na podstawie wypisów z rejestru gruntów potwierdzono powierzchnie użytków rolnych będących w posiadaniu lub współposiadaniu producentów rolnych.

Koszty obsługi na realizację zadania wyniosły ogółem 6.352,30 zł i nie przekroczyły 2% kwoty wypłaconej akcyzy. Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby skontrolowano wydatki na kwotę 4.282,65 zł, tj. 67,41% wydatków poniesionych na obsługę przedmiotowego zadania. Ustalono, że środki zostały przeznaczone na zakup materiałów biurowych, m.in. teczek, segregatorów, ołówków i wkładów do długopisów na kwotę 2.000,00 zł oraz usług pocztowych na kwotę 2.282,65 zł (PK/00197 z dnia 30.06.2017 r).

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

Kontroli poddano 100% otrzymanej przez Gminę Skwierzyna dotacji z tytułu utrzymania grobów i cmentarzy wojennych w zakresie prawidłowości jej wykorzystania w §4300 - zakup usług pozostałych. Na podstawie art. 6 ust 3 ustawy z dnia 28 marca 1933 r. o grobach i cmentarzach wojennych (Dz. U. 2017.681) w dniu 07 kwietnia 2017 r. Wojewoda Lubuski zawarł z Gminą Skwierzyna porozumienie celem

powierzenia obowiązku utrzymania grobów i cmentarzy wojennych w 2017 r. Na realizację zadania Wojewoda Lubuski udzielił dotacji w wysokości 5.000,00 zł. W celu realizacji zadania Gmina Skwierzyna przeprowadziła rozeznanie rynku, w wyniku którego wyłoniono najkorzystniejszą ofertę. Zgodnie z notatką służbową z dnia 19 maja 2017 roku, podpisaną przez Panią Magdalenę Janas – Kierownika Referatu Komunalnego i Ochrony Środowiska na wykonawcę zadania wybrano [REDAKTOWANE]. W dniu 29 maja 2017 r. Gmina Skwierzyna zawarła z wybranym Wykonawcą Umowę nr 84/17 na wykonanie na bieżąco następujących prac:

- bieżące koszenie trawników wraz z ich grabieniem oraz wywozem nieczystości,
- formowanie i przycinanie pielęgnacyjne drzew i krzewów wraz z zebraniem i usunięciem przeciętych gałęzi,
- zmiataniu terenów utwardzonych,
- zbieranie nieczystości z całego terenu i terenu przyległego,
- grabienie i wywóz liści,
- konserwacja ogrodzenia (uzupełnianie ubytków i malowanie uszkodzonych elementów) utrzymanie w czystości alejek, grobów oraz lamp oświetleniowych wraz z usuwaniem mchu, chwastów z kostki i krawężników,
- konserwacja grobów, ogrodzenia i donic kwiatowych ( w tym obsadzanie kwiatów),
- usuwanie wiązanek i wieńców po uroczystościach.

W umowie wskazano termin zakończenia wykonania przedmiotu umowy na dzień 30 listopada 2017 r. W pkt 3 ust. 1 umowy z wykonawcą ustalono wysokość wynagrodzenia ryczałtowego brutto na kwotę 5.000,00 zł, które płatne będzie w dwóch ratach po dokonanych częściowych odbiorach przedmiotu umowy, które nastąpią do dnia 31.07.2017 r. oraz do 30.11.2017 r. Wynagrodzenie wykonawcy płatne będzie w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury. W treści umowy zawarto również zapisy o ewentualnych karach umownych za stwierdzone nienależyte wykonanie przedmiotu umowy oraz odstąpienie od realizacji umowy. [REDAKTOWANE] w Skwierzynie w dniu 25 lipca 2017 r. (wpływ do UM 31.07.2017 r.) wystawiło fakturę nr 67/2017 na kwotę 2.500,00zł, tytułem prac porządkowych na terenie Cmentarza Wojennego w Skwierzynie po protokole odbioru robót częściowych z dnia 26.07.2017 r. oraz fakturę nr 120/2017 z dnia 06.12.2017 r. (wpływ do UM w dniu 08.12.2017 r.) na kwotę 2.500,00 zł po protokole odbioru robót z 30.11.2017 r. W ww. protokołach nie wskazano uchybień lub przypadków nienależytego wykonania przedmiotu umowy. Zgodnie z pkt 4 porozumienia Wojewody Lubuskiego z Gminą Skwierzyna na realizację przedmiotowego zadania w dniu 11 grudnia 2017 r. przekazano do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. końcowe rozliczenie z realizacji środków finansowych i zadań rzeczowych. Sprawdzone dokumenty źródłowe zostały opisane, zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby. Skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo ujęta w ewidencji księgowej.

### 3. Dział 852 - Pomoc społeczna oraz Dział 855 - Rodzina

Gmina Skwierzyna otrzymała w 2017 r. z budżetu państwa dotację w dziale 852 – Pomoc społeczna w wysokości 104.465,80 zł oraz w dziale 855 – Rodzina w wysokości 12.185.740,00 zł. Urząd Miejski przekazał powyższą dotację:

- w wysokości 12.290.205,80 zł w rozdziałach: 85213, 85215, 85228, 85501, 85502, 85503, 85595 na konto Ośrodka Pomocy Społecznej w Skwierzynie, który jest jednostką organizacyjną Gminy i m.in. realizuje zadania pomocy społecznej ustawowo zlecone lub powierzone Gminie przez Wojewodę Lubuskiego.

W toku kontroli potwierdzono prawidłowość przepływów finansowych na konto OPS w Skwierzynie w ww. rozdziałach. Powyższe środki przekazywane były w sposób umożliwiający pełną i terminową realizację zadań zleconych przez powyższą jednostkę.

Upoważnieniem wprowadzonym Zarządzeniem nr 19A/V/2009 z dnia 1 kwietnia 2009 r. Burmistrz Miasta i Gminy Skwierzyna upoważnił Panią Agnieszkę Czackowską – Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Skwierzynie do wydawania decyzji administracyjnych m.in. w sprawach:

- zadań zleconych z zakresu administracji rządowej określonych w art. 18 ustawy o pomocy społecznej,
- do podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzenia postępowania i wydawania w tych sprawach decyzji,
- świadczeń rodzinnych,
- dodatków mieszkaniowych,
- świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
- prowadzenia wywiadu alimentacyjnego oraz odebrania oświadczenia majątkowego,
- prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Ponadto Uchwałą Rady Miejskiej w Skwierzynie nr XLVI/347/13 z dnia 28 listopada 2013 r. upoważniono Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Skwierzynie do załatwiania indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej – prowadzenia postępowań i wydawania decyzji administracyjnych dotyczących zryczałowanego dodatku energetycznego dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej, o których mowa w art. 3 pkt 13c ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. – Prawo energetyczne, zamieszkałych na terenie Gminy Skwierzyna.

Dodatkowo Burmistrz Skwierzyny upoważnił Panią Annę Zabielską – Zastępcę Kierownika w Ośrodku Pomocy Społecznej w Skwierzynie do:

- prowadzenia postępowań oraz wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu świadczeń rodzinnych (Upoważnienie nr 12/2013 z dnia 26 lutego 2013 r.),
- prowadzenia postępowań oraz wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu funduszu alimentacyjnego (Upoważnienie nr 13/2013 z dnia 26 lutego 2013 r.),
- prowadzenia postępowań oraz wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu dodatków mieszkaniowych (Upoważnienie nr 14/2013 z dnia 26 lutego 2013 r.).

Skontrolowano wydatki w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

### 3.1 Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85215 – Dodatki mieszkaniowe

Skontrolowano wykorzystanie dotacji z tytułu wypłaconych dodatków energetycznych odbiorcom wrażliwym energii elektrycznej, na podstawie przepisów ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. prawo energetyczne (*Dz. U.2012.1059 ze zm., Dz.U. 2017 r. poz. 220*).

W kontrolowanym okresie wydatki Gminy Skwierzyna w rozdziale 85215 wyniosły 2.120,12 zł, w tym kwota wydatków na realizację wypłat dodatku energetycznego w wysokości 2.078,55 zł. Kontrolni poddano dotację na kwotę 1.317,07 zł, co stanowi 62,12% kwoty wydatków ogółem. Łącznie zweryfikowano i poddano ocenie szczegółowej 21 wystawionych decyzji dotyczących 9 wnioskujących o świadczenie (*szczegóły w aktach sprawy*). Skontrolowane decyzje podpisywała z upoważnienia Burmistrza Skwierzyny Pani Agnieszka Czaczkowska - Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Skwierzynie. Decyzje zostały sporządzone zgodnie z przepisami *ustawy Kodeks Postępowania Administracyjnego z dnia 14 czerwca 1960 r. (Dz.U. z 2016 r. poz. 23 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz.1257)*. Ustalono, że w następujących decyzjach o przyznaniu dodatków energetycznych oraz ustalających ich wysokość wskazano nieobowiązującą podstawę prawną:

- OPS.DE.5410.20/2017 z dnia 11.08.2017 r.,
- OPS.DE.5410.14/2017 z dnia 17.05.2017 r.,
- OPS.DE.5410.27/2017 z dnia 13.11.2017 r.,
- OPS.DE.5410.11/2017 z dnia 25.04.2017 r.,
- OPS.DE.5410.15/2017 z dnia 29.05.2017 r.,
- OPS.DE.5410.22/2017 z dnia 20.09.2017 r.,
- OPS.DE.5410.23/2017 z dnia 29.09.2017 r.,
- OPS.DE.5410.16/2017 z dnia 31.05.2017 r.,
- OPS.DE.5410.17/2017 z dnia 06.06.2017 r.,
- OPS.DE.5410.29/2017 z dnia 14.12.2017 r.,
- OPS.DE.5410.8/2017 z dnia 21.04.2017 r.,
- OPS.DE.5410.25/2017 z dnia 26.10.2017 r.

W ww. decyzjach wskazano „Obwieszczenie Ministra Energii z dnia 22 kwietnia 2016 roku (Monitor Polski poz. 411) w sprawie wysokości dodatku energetycznego obowiązującej od 1 maja 2017 do 30 kwietnia 2018 r.”, a winno być „Obwieszczenie Ministra Energii z dnia 13 kwietnia 2017 roku (*Monitor Polski poz. 394*) w sprawie wysokości dodatku energetycznego obowiązującej od 1 maja 2017 do 30 kwietnia 2018 r.” 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 uregulowane Obwieszczeniem Ministra Energii. Listy wypłat zostały odpowiednio opisane, zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym, rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty.

W powyższym zakresie nie stwierdzono więcej uchybień, 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 2017 r. Gmina Skwierzyna uzyskała dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziałach 75011, 85228 i 85502 w wysokości ogółem 187.131,24 zł. Szczegółowe dane, ustalone na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ z dnia 12 lutego 2018 r. (korekta z dnia 20.02.2018 r.) z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2017 r., sporządzonego przez Urząd Miejski w Skwierzynie, 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	155,00	155,00	0,00	0,00
852	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	0830	400,00	378,00	378,00	0,00	0,00
855	85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	0920	0,00	1 961 198,52	70 389,07	1 890 809,45	1 890 809,45
			0940	0,00	1 066 024,03	13 122,05	1 052 901,98	1 052 901,98
			0980	114 400,00	4 911 433,73	103 087,12	4 808 346,61	4 808 346,61
		Ogółem		114 800,00	7 939 189,28	187 131,24	7 752 058,04	7 752 058,04

### 1. Dział 750 – Administracja Publiczna

Ewidencja należności w rozdziale 75011 prowadzona jest w Urzędzie Miejskim w Skwierzynie.

Dochody zostały uzyskane z tytułu opłat za udostępnienie danych z rejestrów mieszkańców, rejestrów zamieszkania cudzoziemców oraz rejestru PESEL. Zgodnie z *Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 12 września 2011 r. w sprawie opłat za udostępnianie danych z rejestrów mieszkańców, rejestrów zamieszkania cudzoziemców oraz rejestru PESEL* (Dz. U. z 2015 r. poz. 1388), powyższa opłata wynosi 31,00 zł. W 2017 r. do Urzędu Stanu Cywilnego w Skwierzynie złożono 5 wniosków o udostępnienie danych. Na konto LUW przekazano kwotę w wysokości 147,25 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 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

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

Skontrolowano dochody w paragrafie 0830 – wpływy z różnych opłat na kwotę 378,00 zł. Dochody te zostały uzyskane z tytułu opłat za korzystanie ze specjalistycznych usług opiekuńczych. Ustalono, że w 2017 r. do wnoszenia opłat za korzystanie z powyższych usług zobowiązana była 1 osoba, 3 osobom z uwagi na kryterium dochodowe nie ustalono odpłatności. Kontroli poddano 7 decyzji wystawionych w 2017 r. Wykaz skontrolowanych decyzji znajduje się w aktach kontroli. Zespół kontrolny potwierdził, że kwoty odpłatności wskazane w 2 decyzjach zostały wyliczone prawidłowo, tj. zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (Dz. U. z 2005 r. nr 189 poz. 1598 ze zm.). Na konto LUW przekazano kwotę w wysokości 359,10 zł, tj. 95% należnych dochodów. Na dzień 31 grudnia 2017 r. zaległości nie wystąpiły.

## 3. Dział 855 – Rodzina

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

Skontrolowano należności i dochody w następujących paragrafach dochodów:

- §0920 – Pozostałe odsetki – są to odsetki naliczone z tytułu nieterminowych zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
- §0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych – są to należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej,
- §0980 – Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Ewidencja dochodów uzyskanych w rozdziale 85502 z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej prowadzona była w Urzędzie Miejskim w Skwierzynie. W toku czynności kontrolnych ustalono, że na koncie 224-007-85502-0980-00 dotyczącym zrealizowanych dochodów budżetowych z tytułu Funduszu Alimentacyjnego wykazano kwotę w wysokości 103.891,83 zł, tj. wyższą o 804,71 zł niż kwota wykazana w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2017 r. Tym samym w przedmiotowym Sprawozdaniu w rozdziale 85502 §0980 w kolumnie: *dochody przekazane* wykazano nadpłatę w wysokości 482,83 zł. Pani Kinga Górniak – Zastępca Skarbnika wyjaśniła, że: „(...) Nadpłacona kwota funduszu alimentacyjnego w wysokości 482,83 zł wynikała z podwójnego przekazania tych środków do Ośrodka Pomocy Społecznej w Skwierzynie. Środki te wpłynęły na rachunek Urzędu w dniu 07.12.2017 r. W wyniku błędu pracownika Urzędu kwota zawierająca się w przelewie w wysokości 804,71 zł została dwa razy przekazana do OPS dniami 11.12.2017 r. i 14.12.2017 r. Ośrodek Pomocy Społecznej nie będąc poinformowany o popełnionym błędzie ujął tę kwotę również podwójnie w zestawieniu odzyskanego

*funduszu alimentacyjnego, stanowiącym podstawę (zlecenie) przekazania środków do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego. Stąd też nastąpiła w tym zakresie nadpłata.”*

Ewidencja należności w rozdziale 85502 prowadzona była w Ośrodku Pomocy Społecznej w Skwierzynie. W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywały Zasady (polityki) rachunkowości i Jednolity Zakładowy Plan Kont wprowadzony Zarządzeniem nr 24/2013 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 16 grudnia 2013 r. ze zm.

W dokumencie wskazano, że ewidencja przychodów z tytułu dochodów budżetowych prowadzona jest na koncie 720 w korespondencji z kontem 221. Dochody budżetowe dotyczące zadań z zakresu administracji rządowej księgowane są na kontach: 130-001/221. Należności z tytułu dochodów budżetowych księgowane są w następujący sposób: Wn 221, Ma 720 lub 750 według podziałek klasyfikacji budżetowej. Analityka do konta 221 prowadzona jest w Świadczeniach Rodzinnych i Funduszu Alimentacyjnym za pomocą programów: Sygnity i TOP-TEAM.

W toku kontroli ustalono, że należności pozostałe do zapłaty oraz dochody wykonane z tytułu funduszu alimentacyjnego i odsetek są zgodne z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej, Sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2017 r. i ewidencji analitycznej prowadzonej przez pracownika ds. świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego w programie Sygnity. Ponadto ustalono, że ewidencja zaliczek alimentacyjnych wykazywana była w prawidłowych wysokościach w ewidencji księgowej oraz w programie Top –Team. 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 2017 roku wydano 36 decyzji dotyczących nienależnie pobranych świadczeń, w tym 30 z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i 6 z tytułu nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Dokonano 10 umorzeń nienależnie pobranych świadczeń oraz rozłożono na raty spłatę wobec 3 świadczeniobiorców. Zgodnie z przyjętą metodologią doboru próby sprawdzeniu poddano:

- 9 decyzji o zwrocie nienależnie pobranych świadczeń na łączną kwotę 7.748,88 zł (w tym należność główna: 7.598,70 zł, odsetki: 150,18 zł),
- 2 decyzje w sprawie rozłożenia na raty nienależnie pobranych świadczeń na łączną kwotę 1.477,68 zł (w tym należność główna: 1.406,00 zł, odsetki: 71,68 zł),
- 2 decyzje umarzające nienależnie pobrane świadczenia na łączną kwotę 2.234,42 zł wraz z należnymi odsetkami.

Na podstawie badanej próby ustalono, że do końca 2017 r. zwrócono całość nienależnie pobranych świadczeń wraz z należnymi odsetkami. Ponadto ustalono, że na podstawie art. 30 ust. 9 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych Kierownik OPS w Skwierzynie dokonał umorzeń nienależnie pobranych świadczeń wraz z należnymi odsetkami na łączną kwotę 4.136,42 zł. Szczegółowy wykaz skontrolowanych decyzji znajduje się w aktach kontroli.

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

- zaliczki alimentacyjnej na kwotę 13.122,05 zł, co stanowi 1,23 % należności w §0940
- funduszu alimentacyjnego na kwotę 103.087,12 zł, co stanowi 2,09 % należności w §0980,
- odsetek na kwotę 70 389,07 zł, co stanowi 3,59 % należności w §0920.

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

- 15 wpłat tytułem spłaty zadłużenia z funduszu alimentacyjnego od 2 dłużników alimentacyjnych na kwotę 13.162,42 zł, co stanowi 12,77% dochodów wykonanych w §0980;
- 4 wpłat tytułem spłaty zadłużenia z zaliczki alimentacyjnej od 1 dłużnika alimentacyjnego na kwotę 2.102,21 zł, co stanowi 16,02% dochodów wykonanych w §0940;
- 28 wpłat tytułem spłaty odsetek od 3 dłużników alimentacyjnych na kwotę 10.112,22 zł, co stanowi 14,37% dochodów wykonanych w §0920.

Zespół kontrolny potwierdził, że dochody uzyskane przez Gminę Skwierzyna 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-50W 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-50W za IV kwartał 2017 rok są zgodne z ewidencją księgową. Dane zostały przedstawione w sposób rzetelny, prawidłowy pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym;

- sprawozdania kwartalne Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, zostały terminowo przekazane do LUW. W Sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2017 rok w rozdziale 85502, §0980, w kolumnie: *dochody wykonane* wskazano kwotę o 804,71 zł niższą niż w ewidencji księgowej.
- 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 2017 rok są zgodne z ewidencją księgową. Dane zostały przedstawione w sposób rzetelny, prawidłowy pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym;

## **PODSUMOWANIE**

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

1. niewykorzystana dotacja w dziale 855 – Rodzina, rozdziale 85501 – Świadczenie wychowawcze w kwocie 152,29 została przekazana na konto LUW w dniu 1.02.2018 r., tj. dzień po terminie,
2. w 12 skontrolowanych decyzjach dotyczących przyznania dodatku energetycznego wskazano nieobowiązującą podstawę prawną określającą wysokość przyznanego dodatku energetycznego,
3. w ewidencji księgowej zrealizowanych dochodów budżetowych z tytułu Funduszu Alimentacyjnego wykazano kwotę w wysokości 103.891,83 zł, tj. wyższą o 804,71 zł niż kwota wykazana w Sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2017 r.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybienia są: Pan Lesław Hołownia – Burmistrz Skwierzyny, Pani Agnieszka Laszczak – Skarbnik Gminy (w zakresie pkt 1 i 3) oraz Pani Agnieszka Czaczkowska – Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Skwierzynie (w zakresie pkt 2).

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. terminowe przekazywanie do budżetu państwa dotacji niewykorzystanych w danym roku budżetowym,
2. rzetelne sporządzanie decyzji przyznających dodatki energetyczne w zakresie obowiązujących podstaw prawnych określających wysokość przyznaných dodatków energetycznych,
3. rzetelne prowadzenie ewidencji księgowej zrealizowanych dochodów budżetowych z tytułu Funduszu Alimentacyjnego.

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**