



Gorzów Wlkp., dnia 4 sierpnia 2017 r.

WOJEWODA LUBUSKI

FBC-VIII.431.7.2017.MJas

Pan
Józef Marcin Rubacha
Burmistrz Szprotawy

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 – 19 maja 2017 r., w Urzędzie Miejskim w Szprotawie (ul. Rynek 45, 67-300 Szprotawa) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa. W okresie objętym kontrolą funkcję Kierownika jednostki pełnił Pan Józef Marian Rubacha.

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

- Marzena Jastrzębska – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 112 - 1/2017 z dnia 5 maja 2017 r. – przewodniczący zespołu kontrolnego,
- Anna Bylina – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 112 - 2/2017 z dnia 5 maja 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 z uchybieniem.

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

I. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI CELOWYCH

Na realizację zadań Miasto i Gmina Szprotawa w 2016 r. otrzymało za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego dotacje na zadania bieżące w wysokości 19.465.459,36 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 10.190.235,36 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 9.275.224,00 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	659 680,54	659 680,54	659 680,54	0,00
750	75011	Urzędy wojewódzkie	243 607,00	243 607,00	243 607,00	0,00
752	75212	Pozostałe wydatki obronne	1 900,00	1 900,00	1 900,00	0,00
801	80101	Szkoły podstawowe	88 843,41	88 843,41	86 996,99	1 846,42
801	80110	Gimnazja	64 372,91	64 372,91	60 947,80	3 425,11
851	85195	Pozostała działalność	280,00	280,00	280,00	0,00
852	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	8 947 577,00	8 947 577,00	8 932 466,40	15 110,60
	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	142 479,00	142 479,00	142 479,00	0,00
	85215	Dodatki mieszkaniowe	9 559,50	9 559,50	8 877,79	681,71
	85219	Ośrodki pomocy społecznej	27 789,00	27 789,00	27 789,00	0,00
	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	638,00	3 900,00	0,00	638,00 3 262,00*
	85295	Pozostała działalność	247,00	247,00	238,52	8,48

Paragraf 2060						
852	85211	Świadczenia wychowawcze	9 275 224,00	9 275 224,00	9 191 840,80	83 383,20
x	x	Ogółem	19 462 197,36	19 465 459,36	19 357 103,84	108 355,52

*Zwrot środków w związku ze zmniejszeniem planu finansowego zgodnie z decyzją 85/08.3122.2.23.2016.ZW z dnia 22 kwietnia 2016 r. Dział 852, Rozdział 85228

Ustalono, że dotacje zostały ujęte w budżecie Miasta i Gminy Szprotawa 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 Szprotawa Zarządzeniami Burmistrza.

Plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości 19.462.197,36 zł. Łącznie za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego przekazano dotację w kwocie 19.465.459,36. Dotację wydatkowano w kwocie 19.357.103,84 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła ogółem 108.355,52 zł.

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

- 80101 w wysokości 1.846,42 zł – 31.12.2016 r.,
- 80110 w wysokości 3.425,11 zł – 31.12.2016 r.,
- 85212 w wysokości 15.110,60 zł – 30.12.2017 r.,
- 85215 w wysokości 681,71 zł – 31.12.2016 r.,
- 85228 w wysokości 3.262,00 zł – 15.04.2016 r., 638,00 zł – 08.12.2016 r.,
- 85295 w wysokości 8,48 zł – 28.12.2016 r.
- 85211 w wysokości 83.383,20 zł – 29.12.2016 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, 75011, 75212, 80101, 80110, 85195, 85215 realizowane były przez Urząd Miejski w Szprotawie, natomiast dotacje w rozdziałach: 85211, 85212, 85213, 85219, 85228, 85295 realizowane były przez Ośrodek Pomocy Społecznej (OPS) w Szprotawie, 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 371 decyzji o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na łączną kwotę 646.745,62 zł.

Skontrolowano 18 decyzji dla 10 producentów rolnych na kwotę 160.740,47 zł, co stanowi 24,85 % zwróconego podatku akcyzowego. Koszty obsługi na realizację zadania wyniosły ogółem 12.934,92 zł i nie przekroczyły 2% kwoty wypłaconej akcyzy. Wypłaty środków dokonano na podstawie decyzji podpisanych z upoważnienia Burmistrza Szprotawy przez Zastępcę Burmistrza Szprotawy. Decyzje zostały sporządzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. *Kodeks postępowania administracyjnego*. Roczne limity zwrotu podatku akcyzowego zostały wyliczone prawidłowo.

W kontrolowanym zakresie nie stwierdzono uchybień. 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. 243.607,00 zł. Na podstawie zakresów czynności ustalono, że zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wykonywane były w 2016 r. przez 6 pracowników Urzędu Stanu Cywilnego, Wydziału Spraw Obywatelskich oraz Wydziału Rozwoju Gminy (zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy), tj.: Zastępcę Kierownika USC, Inspektora USC, dwóch Inspektorów ds. ewidencji ludności, Inspektora ds. ewidencji działalności gospodarczej oraz Podinspektora ds. obronnych.

Dotację w kwocie 243.607,00 zł wydatkowano na wypłatę części wynagrodzeń osobowych oraz dodatkowych wynagrodzeń rocznych.

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

3 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 Wydział Gospodarki, Rolnictwa i Ochrony Środowiska Urzędu Miejskiego w Szprotawie.

W 2016 r. kwota wypłaconej dotacji na realizację wypłat dodatku energetycznego wyniosła 8.877,79 zł, w tym na obsługę zadania 174,07 zł. Kontrolni poddano decyzje wydane w 2015 r. i 2016 r. dla 18 odbiorców wrażliwych energii elektrycznej na kwotę 2.707,70 zł, co stanowi 30,49% wypłaconej dotacji. Szczegółowy wykaz skontrolowanych decyzji znajduje się w aktach kontroli. Ustalono, że 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. Koszty obsługi realizacji zadania nie przekroczyły 2% wartości wypłaconych dodatków energetycznych.

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

4. Dział 852 - Pomoc społeczna – działania realizowane przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Szprotawie

Miasto i Gmina Szprotawa otrzymało w 2016 r. z budżetu państwa dotację w dziale 852 – Pomoc społeczna w wysokości 18.406.775,50 zł. Urząd Miejski przekazał dotację:

- w wysokości 18.397.216,00 zł w rozdziałach: 85211, 85212, 85213, 84219, 85228, 85295 na konto Ośrodka Pomocy Społecznej w Szprotawie, który jest jednostką organizacyjną Gminy działającą jako wyodrębniona jednostka budżetowa Miasta i Gminy Szprotawa i wykonuje m.in. zadania zlecone z zakresu administracji rządowej realizowane przez gminę.

Na podstawie ewidencji księgowej na kontach 223 i 133 ustalono, że Urząd Miejski w Szprotawie w 2016 r. przekazał na konto OPS kwotę 26.301.062,65 zł, z czego 18.397.216,00 zł ze środków dotacji przyznanej z budżetu państwa. W toku kontroli ustalono, prawidłowość przepływów finansowych na konto OPS w ramach ww. rozdziałów. Powyższe środki przekazywane były w sposób umożliwiający pełną i terminową realizację zadań zleconych przez OPS.

Burmistrz Szprotawy Zarządzeniem nr 0151/40/04 z dnia 26 kwietnia 2004 r., Zarządzeniem nr 0151/56/05 z dnia 14 lipca 2005 r. oraz Zarządzeniem nr 0151/80/08 z dnia 29 lipca 2008 r. upoważnił Pana Tadeusza Pozaroszczyka – Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Szprotawie do:

- prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń rodzinnych, a także do wydawania w tych sprawach indywidualnych decyzji administracyjnych,
- prowadzenia postępowań w sprawach zaliczki alimentacyjnej, a także do wydawania w tych sprawach indywidualnych decyzji administracyjnych,
- prowadzenia postępowań w sprawach z zakresu świadczeń z funduszu alimentacyjnego, a także do wydawania w tych sprawach decyzji.

Skontrolowano wydatki w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

4.1 Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze

W toku czynności kontrolnych ustalono, że w 2016 r. Miasto i Gmina Szprotawa nie zrealizowało wydatków w rozdziale *85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi*. W wyniku kontroli problemowej przeprowadzonej przez pracowników Wydziału Polityki Społecznej Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 22 kwietnia 2015 r., stwierdzono, że świadczenia w formie specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi, tj. specjalistyczne usługi przyznano

osobom, których uprawnienia do tej formy pomocy nie zostały formalnie potwierdzone. Zobowiązano jednostkę do zwrotu dotacji wydatkowanej niezgodnie z przeznaczeniem. Niewykorzystaną dotację w wysokości 638,00 zł zwrócono na rachunek budżetu państwa w dniu 8 grudnia 2016 r. Pan Tadeusz Pozaraszczyk – Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej wyjaśnił: „(...) zwrot kwoty 638,00 zł z 2016 roku jako dotacji dotyczącej usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi dotyczył dwóch osób, które podlegały kontroli problemowej. Środki wydatkowane w 2016 roku dotyczą wydanych decyzji administracyjnych w latach ubiegłych: decyzja nr OPS.DSPS.4225.S.I.1787.21.2014 z dnia 22 kwietnia 2014 roku, OPS.DSPS.4225.I.1838.30.2014 z dnia 24 kwietnia 2014 roku, OPS.DSPS.4225.Z.S.2692.19.2015 z dnia 24 lipca 2015 roku”.

II. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA

W toku kontroli ustalono, że w 2016 r. Miasto i Gmina Szprotawa uzyskało dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziałach 75011, 85212 i 85228 w wysokości ogółem 172.589,53 zł. Szczegółowe dane, ustalone na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ z dnia 2 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 Szprotawie, 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	806,00	765,70	0,00	0,00	
852	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	0690	0,00	1 859,60	17,60	1 842,00	1 842,00	
			0920	0,00	2 587 249,41	103 970,52	2 483 278,89	2 483 278,89	
			0970	150 800,00	1 951 933,18	9 491,89	1 932 949,40	1 932 949,40	
			0980	0,00	6 712 720,19	58 313,52	6 615 530,98	6 615 530,98	
852	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	0830	1 200,00	31,90	30,30	0,00	0,00	
		Ogółem	152 000,00		11 254 600,28	172 589,53	11 033 601,27	11 033 601,27	

1. Dział 750 – Administracja Publiczna

1.1 Rozdział 75011 – Urzędy Wojewódzkie

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

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 Szprotawie złożono 26 wniosków o udostępnienie danych na łączną kwotę 806,00 zł.

Zespół kontrolny ustalił, że na konto LUW przekazano kwotę w wysokości 765,70 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 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 Szprotawie.

Skontrolowano należności i dochody w następujących paragrafach dochodów:

- §0690 – Wpływy z różnych opłat – są to koszty upomnień,
- §0920 – Pozostałe odsetki – odsetki naliczone z tytułu nieterminowych wpłaconych 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,
- §0830 – Wpływy z usług.

Ewidencja należności w rozdziale 85212 prowadzona była w Ośrodku Pomocy Społecznej w Szprotawie.

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywał Zakładowy Plan Kont oraz zasady rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Szprotawie Nr 12/2012 z dnia 20.07.2012 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (Polityki) Rachunkowości i Zakładowego Planu Kont dla Ośrodka Pomocy Społecznej w Szprotawie. Od dnia 14 lipca 2016 r. obowiązywało Zarządzenie nr 6/2016 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Szprotawie w sprawie wprowadzenia Zasad (Polityki) Rachunkowości i Zakładowego Planu Kont dla Ośrodka Pomocy Społecznej w Szprotawie.

Ewidencja szczegółowa do konta 221 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą. Ewidencja syntetyczna dłużników alimentacyjnych prowadzona jest w systemie komputerowym o nazwie „Finanse” wersja 16.07.0.21075.VULCAN, ewidencja analityczna (księga pomocnicza) prowadzona jest techniką ręczną w programie Excel przez pracowników Działu Świadczeń Rodzinnych i Alimentacyjnych oraz w programie do obsługi funduszu alimentacyjnego „Sygnity”.

Ewidencja księgową zrealizowanych dochodów z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego prowadzona jest na następujących kontach:

- przypis należności z tytułu wypłaconych świadczeń z FA osobie uprawnionej Wn – 221, Ma – 720,
- wpływ wyegzekwowanej kwoty od komornika – należności z tytułu FA Wn – 139, Ma – 221,
- przekazanie na rachunek bankowy Gminy wykonanych dochodów z w/w tytułu Wn – 222, Ma – 139.

W toku ustalono, że ewidencjonowanie należności z tytułu Funduszu Alimentacyjnego prowadzone było na koncie 139 „Inne rachunki bankowe” co jest niezgodne z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.2013.289). Stosownie do zasad funkcjonowania konta 139 „Inne rachunki bankowe”, zawartych w załączniku nr 3 do rozporządzenia, konto to służy m.in. do ewidencjonowania czeków potwierdzonych, sum depozytowych, sum na zlecenie, środków obcych na inwestycje. Pani Marzena Pruchnicka – Główna Księgową OPS Szprotawa wyjaśniła: *„(...) ewidencja na koncie 139 odbywa się ponieważ przy wdrażaniu nowego systemu księgowego Vulcan administrator tak przypisał schematy księgowania, twierdząc, że niemożliwym było przypisanie subkonta do 130”.*

W toku kontroli stwierdzono rozbieżność na kwotę 7.441,61 zł pomiędzy zaległościami z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej wykazanymi w ewidencji księgowej i sprawozdaniu RB-27ZZ za IV kwartał 2016 r. a programem Sygnity. Pani Sabina Mróz – Główny Specjalista ds. Świadczeń Rodzinnych wyjaśniła: *„(...) różnica w wysokości odsetek między programem Sygnity a faktycznymi wpłatami dłużników w kwocie 7.441,61 zł wynika z wpłat dokonywanych przez Komorników w roku 2017 a pochodzących z wpłat dokonanych przez dłużników w roku 2016. Ponadto po aktualizacji we wrześniu 2015 roku nastąpiło wiele niezgodności między systemem a rzeczywistymi wpłatami dłużników, w związku z tym w celu samokontroli tworzone jest odrębne zestawienie w programie Excel)”.*

Ponadto ustalono, że odsetki z tytułu zadłużenia alimentacyjnego ewidencjonowane były nie później niż 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 47 decyzji dotyczących nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych, (w tym 5 decyzji wydanych przez Marszałka Województwa) oraz 2 decyzje dotyczące nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Skontrolowano 14 decyzji na łączną kwotę 9.543,88 zł (w tym należność główna: 9.084,80 zł, odsetki: 459,08 zł). Zespół kontrolny ustalił, że do końca 2016 r. zwrócono nienależnie pobrane świadczenia na łączną kwotę 8.745,06 zł (w tym należność główna: 8.675,40 zł, odsetki: 69,66 zł). Szczegółowy wykaz skontrolowanych decyzji znajduje się w aktach kontroli.

W 2016 r. do OPS w Szprotawie wpłynęły dwa wnioski z prośbą o umorzenie nienależnie pobranych świadczeń na kwotę należności głównej wraz z odsetkami w wysokości

3.992,82 zł, (w tym: nienależnie pobrany zasiłek pielęgnacyjny z tytułu niepełnosprawności dla dziecka poniżej 16 roku życia na kwotę 1.019,16 zł, zasiłek rodzinny wraz z dodatkami 2.904,26 zł oraz zasiłek opiekuńczy na kwotę 69,40 zł) Kierownik OPS w Szprotawie Decyzją nr MZ/000401/519A/IV/2016 z dnia 04 lipca 2017 r., Decyzją DB/002480/ZZ/VIII/2016 z dnia 31 sierpnia 2016 r. oraz Decyzją DB/002481/ZZ/VIII/2016 z dnia 31 sierpnia 2016 r. dokonał częściowego umorzenia należności głównej i odsetek na kwotę 799,22 zł.

Dział 852 Rozdział 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego

Skontrolowano dochody w paragrafie *0690 – wpływy z różnych opłat* w wysokości 17,60 zł. Skontrolowano 100% uzyskanych dochodów. Dochody zostały uzyskane w związku z wystawionymi dwoma upomnieniami:

- 1) upomnienie z dnia 15.05.2013 r. nr UP MZ/0000037313/UP/05/2013 na kwotę 8,80 zł – wystawione w związku z decyzją nr MZ/0000035977/ZN/11/2012 z dn. 28.11.2012 r. dotyczącą zwrotu kwoty 1.100,00 zł wraz z ustawowymi odsetkami z tytułu wypłaconych świadczeń z FA dla osoby uprawnionej na okres świadczeniowy 2011/2012,
- 2) upomnienie z dnia 15.05.2013 r. nr UP MZ/0000037313/UP/05/2013 na kwotę 8,80 zł – wystawione w związku z decyzją nr MZ/0000035978/ZN/11/212 z dn. 28.11.2012 r. dotyczącą zwrotu kwoty 100,00 zł wraz z ustawowymi odsetkami z tytułu wypłaconych świadczeń z FA dla osoby uprawnionej na okres świadczeniowy 2011/2012.

Na konto LUW przekazano kwotę w wysokości 17,60 zł, tj. 100% należnych dochodów.

Dział 852 Rozdział 85228 – usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze

Skontrolowano dochody w paragrafie *0830 – wpływy z różnych opłat* na kwotę 31,90 zł. Dochody te zostały uzyskane z tytułu opłat za korzystanie ze specjalistycznych usług opiekuńczych. Ustalono, że w 2016 r. do wnoszenia opłat za korzystanie z powyższych usług zobowiązana była 1 osoba. Skontrolowano 100% uzyskanych dochodów. Szczegóły w aktach kontroli. Zespół kontrolny potwierdził, że kwota odpłatności wskazana w decyzji przyznającej świadczenie wyliczona została prawidłowo, tj. zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (Dz. U. z 2005 r. poz. 189 nr 1598 ze zm.). Na konto LUW przekazano kwotę w wysokości 30,30 zł, tj. 95% należnych dochodów.

Na podstawie ewidencji księgowej na kontach oraz na podstawie wyciągów bankowych ustalono, że powyższe dochody uzyskane w rozdziale 85212 i 85228 zostały terminowo i w prawidłowej wysokości przekazane na konto LUW w Gorzowie Wlkp.

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

- odsetek na kwotę 103.970,52 zł, co stanowi 4,02 % należności w §0920,
- zaliczki alimentacyjnej na kwotę 18.983,78 zł, co stanowi 0,009 % należności w §0970,
- funduszu alimentacyjnego na kwotę 97.189,21 zł, co stanowi 1,45 % należności w §0980,

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

- 15 wpłat tytułem spłaty zadłużenia z funduszu alimentacyjnego od 1 dłużnika alimentacyjnego na kwotę 7.981,46 zł, co stanowi 8,21% dochodów wykonanych w §0980;
- 1 wpłaty tytułem spłaty zadłużenia z zaliczki alimentacyjnej od 1 dłużnika alimentacyjnego na kwotę 1.183,52 zł, co stanowi 6,23% dochodów wykonanych w §0970;
- 46 wpłat tytułem spłaty odsetek od 4 dłużników alimentacyjnych na kwotę 7.300,74 zł, co stanowi 7,02% dochodów wykonanych w §0920.

Zespół kontrolny potwierdził, że dochody uzyskane przez Miasto i Gminę Szprotawa 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.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że OPS w Szprotawie podejmował 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 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.
- 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;
- 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 ustalenie:

ewidencja wpływu należności z tytułu Funduszu Alimentacyjnego prowadzona była za pośrednictwem konta 139 „Inne rachunki bankowe”, co jest niezgodne z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.2013.289).

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 ewidencjonowanie wpływu należności z tytułu Funduszu Alimentacyjnego zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.2017.760).

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.

wz. **WOJEWODY LUBUSKIEGO**

Robert Paluch

Wicewojewoda Lubuski