



Gorzów Wlkp., dnia 21 grudnia 2017 r.

WOJEWODA LUBUSKI

FBC-VIII.431.13.2017.AByl

Pan
Daniel Marchewka
Burmistrz Żagania

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (*Dz.U.2017.2234 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.185.1092*), w dniach od 28 września do 6 października 2017 r. w Urzędzie Miejskim w Żaganiu (ul. Plac Słowiański 17a, 68-100 Żagań) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa.

W okresie objętym kontrolą funkcję Kierownika jednostki pełnił Pan Daniel Marchewka.

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 244 - 1/2017 z dnia 25 września 2017 r. – przewodniczący zespołu kontrolnego,
- Paweł Flügel – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 244 - 2/2017 z dnia 25 września 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 nieprawidłowościami.

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

I. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI CELOWYCH

Na realizację zadań Miasto Żagań w 2016 r. otrzymało za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego dotacje na zadania bieżące, inwestycje i zakupy inwestycyjne w wysokości 20.107.091,20 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 10.372.337,20 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 9.662.650,00 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 51.000,00 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 21.104,00 zł.

Ustalono, że dotacje wynikające z ustawy budżetowej na rok 2016 zostały ujęte w budżecie Miasta Żagań 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 Żagań Zarządzeniami Burmistrza Miasta Żagania.

Plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości 20.107.091,20 zł. Dotację wydatkowano w kwocie 20.085.977,82 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła ogółem 21.113,38 zł.

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

- 75011 w wysokości 13.258,00 zł – 31.12.2016 r.,
- 80101 w wysokości 749,89 zł – 31.12.2016 r.,
- 80110 w wysokości 2.129,48 zł – 31.12.2016 r.,
- 85212 w wysokości 1.444,69 zł – 31.12.2016 r.,
- 85215 w wysokości 683,95 zł – 31.12.2016 r.,
- 85295 w wysokości 40,56 zł – 29.12.2016 r.,
- 85211 w §2060 w wysokości 2.355,98 zł – 31.12.2016 r.,
- 85211 w §6340 w wysokości 0,71 zł – 11.07.2016 r.,
- 71035 w wysokości 450,12 zł – 08.12.2016 r.

Szczegółowe dane w omówionym zakresie przedstawia poniższe zestawienie:

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

kwoty w zł

Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Otrzymana dotacja	Wykonanie dotacji	Kwota niewykorzystanej dotacji
Paragraf 2010						
010	01095	Pozostała działalność	2 589,09	2 589,09	2 589,09	0,00
750	75011	Urzędy wojewódzkie	372 679,00	372 679,00	359 421,00	13 258,00
752	75212	Pozostałe wydatki obronne	1 500,00	1 500,00	1 500,00	0,00
801	80101	Szkoły podstawowe	100 737,56	100 737,56	99 987,67	749,89
801	80110	Gimnazja	72 797,66	72 797,66	70 668,18	2 129,48
852	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	9 655 000,00	9 655 000,00	9 653 555,31	1 444,69
	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	101 702,00	101 702,00	101 702,00	0,00
	85215	Dodatki mieszkaniowe	35 140,89	35 140,89	34 456,94	683,95
	85219	Ośrodki pomocy społecznej	11 856,00	11 856,00	11 856,00	0,00
	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	18 072,00	18 072,00	18 072,00	0,00
	85295	Pozostała działalność	263,00	263,00	222,44	40,56
Paragraf 2060						
852	85211	Świadczenia wychowawcze	9 662 650,00	9 662 650,00	9 660 294,02	2 355,98
Paragraf 6340						
852	85211	Świadczenia wychowawcze	21 104,00	21 104,00	21 103,29	0,71
Paragraf 2020						
710	71035	Działalność usługowa	51 000,00	51 000,00	50 549,88	450,12
x	x	Ogółem	20 107 091,20	20 107 091,20	20 085 977,82	21 113,38

Z dotacji rozliczono się w terminie, zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (*Dz.U.2013.885 ze zm.; Dz.U.2016.1870 ze zm.*). Nie stwierdzono przekroczenia planu dotacji na zadania zlecone.

Dotacje w rozdziałach: 01095, 71035, 75011, 75212, 80101, 80110, 85211, 85212, 85213, 85215, 85228 realizowane były przez Urząd Miejski w Żaganiu, natomiast dotacje w rozdziałach: 85219 oraz 85295 realizowane były przez Ośrodek Pomocy Społecznej (*OPS*) w Żaganiu, 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 roku o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (*Dz. U.2015.1340*).

W kontrolowanym okresie wydano 2 decyzje o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, na łączną kwotę 2.538,32 zł. Skontrolowano 100% wydanych decyzji.

Wypłaty środków dokonano na podstawie decyzji podpisanych z upoważnienia Burmistrza Żagania przez Sekretarza Miasta panią Magdalenę Wiadomską - Łażewską oraz Dyrektora Departamentu Infrastruktury i Oświaty pana Zbigniewa Białkowskiego. Decyzje zostały sporządzone zgodnie z przepisami ustawy Kodeks postępowania administracyjnego z dnia 14 czerwca 1960 r. (*Dz.U.2000.98.1071 ze zm.*). Żaden ze skontrolowanych producentów rolnych nie odwołał się od wydanych decyzji. Powierzchnia użytków rolnych, wniosek jak również dołączone do niego faktury VAT były weryfikowane przez upoważnionego pracownika UM w Żaganiu.

W wyniku kontroli stwierdzono, że do wniosku dla wydanej decyzji nr WGN.033.01.26.2016, żadna z dołączonych faktur VAT w ilości 46 sztuk na zakup 1.887,53 litra oleju napędowego nie zawierała adnotacji *„przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego”*, co jest niezgodne z art. 6. ust. 4 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego. Z wyjaśnienia Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska UM w Żaganiu pana Romana Ciszewskiego wynika, że *„(...) Brak umieszczenia stosownej adnotacji na każdej z faktur było zaniedbaniem pracownika”*.

W toku kontroli stwierdzono, że wynikająca z decyzji, naliczona kwota zwrotu części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego została wypłacona beneficjentom

po ustawowo przyjętym terminie określonym w art. 7. ust. 1 w/w ustawy¹. I tak dla decyzji WGN.033.106.2016.EK z 23 marca 2016 r. płatność w kwocie 650,79 zł nastąpiła w dniu 11.05.2016 r., tj. 11 dni po terminie na podstawie wystawionego polecenia zapłaty WGN.033.175.2016.EK z dnia 06.05.2016 r., a dla drugiej decyzji WGN.033.01.26.2016.EK z dnia 13.09.2016 r. płatność w wysokości 1887,53 zł nastąpiła w dniu 21.11.2016 r., tj. 21 dni po terminie na podstawie wystawionego polecenia zapłaty z dnia 17.11.2016 r. W przyjętych wyjaśnieniach od pana Romana Ciszewskiego Naczelnika Wydziału czytamy: „(...) iż opóźnienie to wynika pośrednio z terminu przekazania środków na ten cel z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego do Urzędu Miasta Żagań, które to środki zostały przekazane pod koniec okresu, w którym należało dokonać wypłaty tych środków jak również z nieobecności merytorycznego pracownika w okresie między wpływaniem środków z LUW, a wymaganym terminem wypłaty zwrotu podatku przyznanego na podstawie decyzji”. Zgodnie z ewidencją księgową dotacja na ten cel zostały przekazane przez LUW odpowiednio: 28 kwietnia 2016 r. i 26 października 2016 r., co umożliwiało zwrot podatku akcyzowego w ustawowym terminie.

Koszty obsługi na realizację zadania nie przekroczyły 2% wypłaconej akcyzy, czyli kwoty 50,77 zł. Skontrolowano wszystkie poniesione przez Miasto koszty obsługi. Środki zostały przeznaczone na zakup materiałów biurowych, usługi telekomunikacyjne i pocztowe.

Skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo ujęta w ewidencji księgowej. Poza opisanymi nieprawidłowościami wydatki zrealizowano w sposób rzetelny, legalny i gospodarny. Z wykonania zadania sporządzone zostały sprawozdania okresowe i roczne, które złożono do Wydziału Gospodarki Nieruchomościami LUW.

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

Skontrolowano 100% otrzymanej dotacji, tj. 372.679,00 zł. Na podstawie zakresów czynności ustalono, że zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wykonywane były w 2016 r. przez 8 pracowników Urzędu Miejskiego w Żaganiu, tj. Kierownika i Zastępcę Kierownika w Urzędzie Stanu Cywilnego (*ogółem 1,75 etatu*), dwóch Inspektorów w Urzędzie Stanu Cywilnego (*ogółem 2 etaty*), Podinspektora, Specjalistę i Referenta w Wydziale Spraw Obywatelskich (*ogółem 2,75 etatu*) oraz Inspektora w Referacie Obrony Cywilnej (*1 etat*).

Dotację w kwocie 358.921,00 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 500,00 zł przeznaczono na oprawę introligatorską ksiąg Urzędu Stanu Cywilnego.

¹ Art. 7. 1.11) Wypłata zwrotu podatku przyznanego na podstawie decyzji, o której mowa w art. 5 ust. 1, następuje w terminach:

- 1) od dnia 1 kwietnia do dnia 30 kwietnia – jeżeli wnioski o zwrot podatku zostały złożone w terminie od dnia 1 lutego do ostatniego dnia lutego;
- 2) od dnia 1 października do dnia 31 października – jeżeli wnioski o zwrot podatku zostały złożone w terminie od dnia 1 sierpnia do dnia 31 sierpnia.

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

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

W dniu 28 kwietnia 2016 r. pomiędzy Wojewodą Lubuskim, a Gminą Żagań zawarte zostało *Porozumienie w sprawie utrzymania grobów i cmentarzy wojennych (Dziennik Urzędowy Województwa Lubuskiego.2016.946)*. Kwota udzielonej dotacji z budżetu państwa na ten cel wyniosła 51.000,00 zł.

Kontrolą objęto 100% wykorzystanej dotacji w § 2020 – *dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej*, tj.: prawidłowość dokonanych wydatków oraz ustalenia stopnia wydatkowania dotacji.

W ramach otrzymanej dotacji gmina zawarła umowę nr WGN/15/2016 w dniu 12 maja 2016 r. z Zakładem Gospodarki Mieszkaniowej w Żaganiu o statusie zakładu budżetowego. Umowa została zawarta na czas od 12 maja 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. Zgodnie z §3 pkt 1 umowy *„zakres zamówienia obejmuje bieżące utrzymanie czystości i porządku na cmentarzach wojennych (...)”*, a *„Obowiązkiem Wykonawcy jest taka organizacja usług, która zapewni na bieżąco utrzymanie czystości i porządku, a także utrzymanie zieleni.”* (§3 pkt 3 umowy).

W toku weryfikacji dokumentacji na miejscu w LUW stwierdzono, że kontrolujący otrzymał potwierdzone za zgodność z oryginałem dwa egzemplarze przywołanej wyżej umowy (*jeden egzemplarz od pani Izabeli Nowakowskiej Naczelnika Wydziału Finansowo Budżetowego, drugi od pana Romana Ciszewskiego Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska*), które posiadają ten sam numer i datę zawarcia umowy jednak, różnią się treścią w §4 pkt 1., która brzmi dla:

1 egz.: *„Za realizację przedmiotu umowy ustala się wynagrodzenie w wysokości 43.000,00 zł brutto (słownie: czterdzieści trzy tysiące złotych);*

2 egz.: *„Za realizację przedmiotu umowy ustala się wynagrodzenie (maksymalne) w wysokości 50.000,00 zł brutto (słownie: pięćdziesiąt tysięcy złotych)”.*

Ostatnie strony umowy, na których złożone są podpisy, pieczętki upoważnionych osób mają ten sam wygląd to znaczy rozmieszczenie, układ pieczęci i podpisów. Ponadto do dokumentacji kontroli dołączony został aneks do przedmiotowej umowy zawarty w dniu 22 sierpnia 2016 r. Istotą zawarcia aneksu jest jego zapis w §1: *„Zmianie ulega §4 pkt 1. umowy, który otrzymuje brzmienie: 1. Za realizację przedmiotu umowy ustala się wynagrodzenie w wysokości 50.000,00 zł brutto (słownie: pięćdziesiąt tysięcy złotych)”. Należy podkreślić, że powyższa zmiana brzmienia §4 pkt 1. ma zastosowanie do obu wersji umowy (wymienione wyżej dokumenty dostępne w aktach sprawy).*

W przesłanym wyjaśnieniu czytamy: *„Pierwotnie umowa między Gminą Żagań o statusie miejskim a Zakładem Gospodarki Mieszkaniowej w Żaganiu na zadanie polegające na bieżącym utrzymaniu cmentarzy wojennych zlokalizowanych na terenie Żagania przygotowana została na kwotę 50.000 zł tj.*

kwotę równej udzielonej dotacji przez LUW. Po jej podpisaniu okazało się, iż jest ona błędnie przygotowana co do kwoty ponieważ w budżecie na bieżące utrzymanie w ramach udzielonej dotacji było zaplanowanych jedynie 43.000 zł a pozostałe 7.000 zł zaplanowano na prace remontowe, dlatego też tego samego dnia została przygotowana druga umowa na kwotę 43.000 zł, zgodną z zaplanowanymi w budżecie środkami na cel określony w umowie i tylko ta umowa pozostaje w obrocie prawnym. W trakcie realizacji zadania w miesiącu sierpniu 2016r. dokonano zmian w budżecie gminy i zaplanowane środki w wysokości 7.000 zł z § 4270 zakup usług remontowych przeniesiono na § 4300 zakup usług pozostałych, dlatego też został przygotowany i podpisany aneks do umowy, którym to aneksem zmieniono postanowienia umowy w zakresie kwoty objętej zadaniem i wprowadzono kwotę 50.000 zł. (...) Przygotowujący materiały do kontroli z WFB nie miał wiedzy, iż pod jedną z faktur znajduje się omyłkowo podpisana błędna nieobowiązująca umowa i przedstawił ją do kontroli jako zgodną z oryginałem. Materiały przedstawione przez wydział WGN tj. wydział merytoryczny w zasobach którego gromadzone są dokumenty źródłowe przedstawił kopie potwierdzone za zgodność z oryginałem obowiązującej umowy wraz z aneksem.”

Za wymienione w umowie usługi Gmina Żagań została obciążona przez usługobiorcę dwiema fakturami VAT odpowiednio: z dnia 27.06.2016 r. na kwotę 26.655,70 zł brutto (*przelew w dniu 30.06.2016 r.*) i z dnia 29.09.2016 r. na kwotę 23.344,30 zł brutto (*przelew w dniu 05.10.2016 r.*). Na okoliczność wystawionych faktur sporządzone były protokoły odbioru z dnia 27.06.2016 r. i 30.09.2016 r. potwierdzające wykonanie prac zgodnie z dołączonym do faktury kosztorysem powykonawczym (*dokumenty w aktach sprawy*).

Wątpliwości kontrolujących wzbudził fakt, iż pomimo, że zawarta umowa mówi wprost, że „Wykonawca zobowiązuje się wykonywać w umowie czynności w okresie (...) do 31 grudnia 2016 r.”, a zakres tych czynności „(...) obejmuje bieżące utrzymanie czystości i porządku na cmentarzach wojennych (...)” oraz „Obowiązkiem Wykonawcy jest taka organizacja usług, która zapewni na bieżąco utrzymanie czystości i porządku, a także utrzymanie zieleni.” (§3 pkt 3 umowy), to całość środków przeznaczonych na ten cel została przekazana na rachunek usługobiorcy dwoma płatnościami (*jak wyżej*), ostatnia w dniu 5 października 2016 r., czyli przed upływem okresu, na który umowa była zawarta. Kontrolującym nie zostały przedstawione inne dokumenty (*protokoły*), na podstawie których można by stwierdzić, że w okresie październik – grudzień 2016 r. były realizowane przez Gminę odbiory prac związane z utrzymaniem czystości i porządku na cmentarzach wojennych w Żaganiu. W pisemnym wyjaśnieniu otrzymanym od pana Romana Ciszewskiego Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska, czytamy: „(...) Zakład Gospodarki Mieszkaniowej w Żaganiu w ramach zawartej umowy zobowiązany był utrzymywać obiekty cmentarzy na bieżąco w określonym w umowie terminie. Prace te były realizowane w całym okresie obowiązywania umowy jak również i po za tym okresem pomimo, iż ZGM zakończył fakturuowanie tych robót w miesiącu wrześniu 2016 r. z uwagi na to, iż zadanie to jest zadaniem, które zostało określone jako jedno z zadań zakładu w statucie Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Żaganiu w Rozdziale II § 4 ust. 5 tego statutu.”

Na podstawie §1 pkt 10² umowy z dnia 22 czerwca 2016 r. zawartej przez Wojewodę Lubuskiego z Gminą Żagań w sprawie udzielenia pełnomocnictwa na przeprowadzenie prac remontowych polegających na wykonaniu i montażu nagrobków, Gmina Żagań zawarła dwie umowy:

- 1) nr WGN/33/2016 z dnia 23 sierpnia 2016 r. na pełnienie nadzoru inwestorskiego na zadaniu: „Wykonanie i montaż nagrobków na mogiłach żołnierzy Armii Czerwonej (...)”. Za wykonanie prac ustalono wynagrodzenie w wysokości 400,00 zł. Faktura VAT została wystawiona w dniu 06.10.2016 na kwotę 400,00 zł. Płatność przelewem nastąpiła w dniu 13.10.2016 r. (*dokumenty w aktach sprawy*).
- 2) nr WGN/32/2016 z dnia 23 sierpnia 2016 r. na montaż łącznie 8 nagrobków pojedynczych oraz wykonanie i montaż 10 nagrobków na mogiłach pojedynczych i wykonanie i montaż 20 nagrobków na mogiłach zbiorowych żołnierzy Armii Czerwonej (*dokumenty w aktach sprawy*). Zgodnie z zawartą umową z Wojewodą Lubuskim, w ramach przyznanego limitu 1 000,00 zł, wykonawca nagrobków obciążył Gminę Żagań za wykonanie usługi kwotą 149,88 zł (*faktura VAT z dnia 06.10.2016 r.*), która została przelana na konto usługobiorcy w dniu 13.10.2016 r.

Z otrzymanej dotacji z budżetu Wojewody w wysokości 51.000,00 zł, Gmina Żagań wydała i udokumentowała poniesione koszty na kwotę 50.549,88 zł. Do zwrotu pozostało 450,12 zł. Zwrot niewykorzystanej dotacji został przekazany na rachunek LUW w dniu 08 grudnia 2016 r.

Z wykonania zadania sporządzone zostały dwa rozliczenia: pierwsze wpłynęło do Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców LUW w dniu 16.12.2016 r. (*pismo sygn. WGN.704.1.11.2016.KT z dnia 12.12.2016*), drugie rozliczenie, uzupełnione o tabelaryczne zestawienie faktur opisanych zgodnie z obowiązującymi przepisami (*§4 pkt 3. Porozumienia w sprawie utrzymania grobów i cmentarzy wojennych*), z datą wpływu 12.01.2017 r. (*pismo sygn. WGN.704.1.11.2016.KT z dnia 05.01.2017 r.*). 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. Poza opisanymi nieprawidłowościami wydatki zrealizowano w sposób rzetelny, legalny i gospodarny.

4. Dział 852 - Pomoc społeczna

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Miasta Żagań wprowadzonym Zarządzeniem Burmistrza Miasta nr 230/2015 z dnia 06 października 2015 r. realizacją zadań gminy z zakresu świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, dodatków mieszkaniowych i energetycznych zajmuje się Wydział Świadczeń Społecznych Urzędu Miejskiego w Żaganiu.

Miasto Żagań otrzymało w 2016 r. z budżetu państwa dotację w dziale 852 – Pomoc społeczna w wysokości 19.505.787,89 zł.

² „Umowa o wykonanie zadania zawierać będzie postanowienie, na mocy którego wykonawca wystawi faktury na Gminę, w zakresie kwoty pochodzącej z budżetu Wojewody, tj. 1 000,00 zł.”

Dotacje w rozdziale 85219 w wysokości 11.856,00 zł oraz w rozdziale 85295 w wysokości 263,00 zł zostały wydatkowane przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Żaganiu. Na podstawie ewidencji księgowej na koncie 223 ustalono, że UM w Żaganiu przekazał na konto OPS w Żaganiu dotację w rozdziale 85219 w wysokości 1.701.207,52 zł oraz w rozdziale 85295 w wysokości 619.543,18 zł. Pani Izabela Nowakowska – Naczelnik Wydziału Finansowo – Budżetowego Urzędu Miasta w Żaganiu wyjaśniła, że: *„Wydatki z dotacji na zadania zlecone realizowane przez OPS w Żaganiu wyniosły łącznie 12.078,44 zł, tj. w rozdziale 85219 = 11.856,00 zł oraz w rozdziale 85295 = 222,44 zł i zostały przekazane wraz ze środkami własnymi (...)”*.

Burmistrz Żagania Upoważnieniem Nr 65/2013 z dnia 10 czerwca 2013 r. upoważnił Panią Joannę Kryłąt – Stróżyk – Naczelnika Wydziału Świadczeń Społecznych m.in. do:

- prowadzenia postępowań oraz wydawania decyzji administracyjnych w sprawach świadczeń rodzinnych, dodatków mieszkaniowych,
- prowadzenia działań windykacyjnych z zakresu zwrotu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, dodatków mieszkaniowych, stypendiów szkolnych i należności z tytułu otrzymanych przez osobę uprawnioną świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz do podpisu wszelkiej związanej z tym korespondencji,
- potwierdzania „za zgodność z oryginałem” dokumentów dotyczących postępowania wobec dłużników alimentacyjnych (załączników do wniosku o ściganie za przestępstwo określone z art. 209 § 1 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks Karny oraz załączników do wniosku o zatrzymanie prawa jazdy dłużnika alimentacyjnego),
- podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzenia postępowania i wydawania w tych sprawach decyzji,
- prowadzenia postępowań oraz wydawania decyzji administracyjnych w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
- przekazywania do biura informacji gospodarczej, informacji o zobowiązaniach dłużnika alimentacyjnego wynikających z tytułów (...) w razie powstania zaległości za okres dłuższy niż 6 miesięcy.

Ponadto Burmistrz Miasta Żagań upoważnił Naczelnika Wydziału Świadczeń Społecznych:

- do prowadzenia postępowań i wydawania decyzji w sprawach dodatku energetycznego – Upoważnienie nr 97/2013 z dnia 31 grudnia 2013 r.,
- do prowadzenia postępowań i wydawania decyzji w sprawach świadczenia wychowawczego – Upoważnienie nr 43/2016 z dnia 31 marca 2016 r.

Skontrolowano wydatki w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

4.1 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 34.451,86 zł. Kontroli poddano wypłacone dodatki na kwotę 5.231,87 zł co stanowi 15,18% kwoty wypłaconych dodatków, w tym kontrolą objęto wypłacone dodatki płatne gotówką w kasie urzędu na kwotę 2.454,85 zł, oraz płatne przelewem na kwotę 2.777,02 zł. Łącznie zweryfikowano i poddano ocenie szczegółowej 20 wystawionych decyzji. Wpłaty dodatku energetycznego dokonano na podstawie decyzji podpisanych z upoważnienia Burmistrza Żagania przez panią Joannę Krylat-Stróżyk Naczelnika Wydziału Świadczeń Społecznych oraz panią Magdalenę Wadomską-Łarzewską Sekretarz Miasta. 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)³. Wysokość wszystkich skontrolowanych, a 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, z dnia: z 17 kwietnia 2014 r. w sprawie wysokości dodatku energetycznego obowiązującego od 1 maja 2014 r. do 30 kwietnia 2015 r. (M.P.2014.291) i z dnia 22 kwietnia 2016 r. w sprawie wysokości dodatku energetycznego obowiązującej od dnia 1 maja 2016 r. do dnia 30 kwietnia 2017 r. (Dz.U.2016.411).

Ustalono, że koszty obsługi na realizację zadania nie przekroczyły 2% wypłaconego dodatku energetycznego czyli kwoty 675,64 zł. Skontrolowano wszystkie poniesione przez gminę wydatki w ramach przyznanych jak wyżej kwot. Środki zostały wydatkowane i odpowiednio udokumentowane 4 fakturami VAT wystawionymi za zakup materiałów biurowych na kwotę 675,62 zł. Faktury zostały odpowiednio opisane, zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym, rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty.

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

4.2 Rozdział 85228 – usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze

Skontrolowano dotację w kwocie 18.072,00 zł, co stanowi 100% dotacji wykorzystanej w tym rozdziale. Środki wydatkowane w §2360 - *Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego*, przeznaczono na wykonanie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi, tj. umowa nr 173.WOK.2015 zawarta w dniu 30 grudnia 2015 r. pomiędzy Burmistrzem

³ odbiorca wrażliwy energii elektrycznej – osobę, której przyznano dodatek mieszkaniowy w rozumieniu art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz. U. z 2013 r. poz. 966), która jest stroną umowy kompleksowej lub umowy sprzedaży energii elektrycznej zawartej z przedsiębiorstwem energetycznym i zamieszkuje w miejscu dostarczania energii elektrycznej;

Miasta, a Lubuskim Oddziałem Okręgowym Polskiego Czerwonego Krzyża (*organizacja została wyłoniona w otwartym konkursie ofert na podstawie Zarządzenia Nr 317/2015 Burmistrza Miasta Żagania z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie rozstrzygnięcia konkursu na realizację zadania publicznego z zakresu pomocy społecznej*). W umowie określono stawkę za godzinę świadczenia usługi w wysokości 18,00 zł brutto. Rozliczenie finansowe zadania następowało po przedłożeniu przez Organizację miesięcznych rozliczeń za wykonywanie usług. Szczegółowy wykaz danych w tym zakresie znajduje się w aktach kontroli. Ustalono, że w 2016 r. organizacja wykonała 1004 godziny specjalistycznych usług opiekuńczych. Wypłaty środków dokonywano na podstawie dyspozycji sporządzanej przez komórkę merytoryczną Ośrodka Pomocy Społecznej w Żaganiu. 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.

II. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA

W toku kontroli ustalono, że w 2016 r. Miasto Żagań uzyskało dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziałach 75011, 85212 oraz 85228 w wysokości ogółem 201.106,38 zł. Szczegółowe dane, ustalone na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ z dnia 14 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 Żaganiu, 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	1 178,00	1 178,00	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	2 072 004,62	97 763,79	1 974 240,83	1 974 240,83
			0970	0,00	2 403 625,12	6 029,57	2 397 595,55	2 397 595,55
			0980	199 300,00	9 798 773,01	93 782,87	9 704 990,14	9 704 990,14
	85228	usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	0830	1 500,00	2 548,71	2 352,15	196,56	0,00
		Ogółem		200 800,00	14 278 129,46	201 106,38	14 077 023,08	14 076 826,52

1) Dział 750 – Administracja Publiczna, 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. Zgodnie z §1 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 września 2011 r. w sprawie opłat za udostępnienie danych, o których mowa wyżej, wysokość opłaty wynosi 31,00 zł za każdy złożony wniosek. W 2016 roku wpłynęło łącznie 45 wniosków i opłat z czego 7 wniosków zostało wycofanych lub opłaty dla nich były błędnie (*niepotrzebnie*) wniesione i dlatego dokonano zwrotu wniesionej opłaty dla 7 wniosków. Dochody wykonane w tym rozdziale wyniosły 1.178,00 zł. Próbie poddano 19 wniosków na łączną kwotę 598,00 co stanowi 50% dochodów w tym rozdziale. Na podstawie dokumentów kontrolujący stwierdzili, że wraz z wnioskami zostały wniesione stosowne opłaty w wysokości 31,00 zł za każdy złożony wniosek, a dla każdego z tych wniosków została udzielona odpowiedź w ustawowym terminie. Wniesione opłaty znajdują potwierdzenie zarówno w zapisach księgowych jak i w wyciągach bankowych. Dochody należne w części przypadającej dla budżetu państwa (*95% dochodów wykonanych*) wyniosły 1.119,10 zł i w tej samej wysokości zostały odprowadzone na rachunek bankowy LUW.

Kontrola terminowości przekazywania dochodów w omawianym rozdziale wykazała, że dla dwóch wniesionych opłat, należne budżetowi państwa dochody zostały przekazane po terminie wynikającym z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych⁴. W jednym przypadku termin ten został przekroczony o 1 dzień, w drugim o 5 dni. W otrzymanym wyjaśnieniu sporządzonym przez panią Izabelę Nowakowską Naczelnika Wydziału Finansowo-Budżetowego czytamy: „(...) W 2 przypadkach nastąpiło przeoczenie tych wpływów i należne budżetowi państwa kwoty przelano z kilkudniowym opóźnieniem. Nastąpiło to pod koniec roku budżetowego kiedy w Wydziale Finansowo-Budżetowym miało miejsce szczególne spiętrzenie obowiązków służbowych. (...)”.

2. Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego

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

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.

⁴ Art. 255. 1. Zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje pobrane dochody ... według stanu środków określonego na:

1) 10 dzień miesiąca – w terminie do 15 dnia danego miesiąca,

2) 20 dzień miesiąca – w terminie do 25 dnia danego miesiąca.

2. Pobrane do dnia 31 grudnia i nieprzekazane w terminach, o których mowa w ust.1, dochody budżetowe...są przekazywane... w terminie do dnia 8 stycznia roku następującego po roku budżetowym...

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywały Zasady rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem wewnętrznym nr 7/2011 Burmistrza Miasta Żagań z dnia 21 stycznia 2011 r. oraz Zakładowy Plan Kont dla budżetu Gminy i dla Urzędu Miasta jako jednostki budżetowej stanowiące załącznik nr 1 do ww. Zarządzenia.

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 pracowników Wydziału Świadczeń Społecznych Urzędu Miasta Żagań w programie komputerowym firmy Sygnity S.A.

Ustalono, że ewidencja księgowa zrealizowanych dochodów z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej prowadzona jest na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”. Pani Izabela Nowakowska – Naczelnik Wydziału Finansowo – Budżetowego wskazała, że: *„(...) wpływy wydzielonych środków pieniężnych na poszczególnych rachunkach bankowych ujmuje się na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”, w podziale analitycznym na subkonto zaliczki alimentacyjnej oraz subkonto funduszu alimentacyjnego, odpowiednio do prowadzonych rachunków bankowych. Dokonując rozliczenia wpływów środków z tytułu zaliczki alimentacyjnej oraz funduszu alimentacyjnego, po dokonaniu przelewu środków należnych budżetowi państwa, dochody należne Gminie Żagań o statusie miejskim przelewane są z wydzielonych rachunków bankowych na rachunek podstawowy budżetu i następnie ujmowane na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” w odpowiedniej klasyfikacji budżetowej dochodów (...).”*

W toku kontroli ustalono, że dochody wykonane i należności z tytułu funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej i odsetek są zgodne z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej i ewidencji analitycznej prowadzonej przez pracowników Wydziału Świadczeń Społecznych Urzędu Miasta w Żaganiu w programie SYGNITY. Stwierdzono rozbieżność pomiędzy należnościami pozostałymi do zapłaty (zaległościami) wykazanymi w ewidencji księgowej i Sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2016 r. a programie SYGNITY, tj. w §0970 w kwocie 314.774,33 zł oraz w §0980 w kwocie 1.944,99 zł. Pani Izabela Nowakowska – Naczelnik Wydziału Finansowo – Budżetowego wyjaśniła, że: *„(...) Aktualnie sporządzony na potrzeby prowadzonej kontroli, Rejestr dłużników FA oraz Rejestr dłużników ZA wg programu Sygnity, wykazuje stan tych należności rozbieżny niż zaksięgowany w księgach rachunkowych z następujących powodów: 1) kwoty wyegzekwowane przez komorników od dłużników alimentacyjnych w 2016 r. przekazywane były na rachunek Gminy z kilkumiesięcznym opóźnieniem, w 2017 r. a następnie ewidencjonowane były na kartotekach prowadzonych w Wydziale Świadczeń Społecznych z datą wyegzekwowania natomiast w księgowości stanowią one dochód 2017 r., 2) Do 2015 r. prowadzona była dodatkowo egzekucja administracyjna, w wyniku której wpłaty dokonywane przez urzędy skarbowe były zaokrąglane do pełnych złotych natomiast w programie Sygnity powstawały nadpłaty, których nie można było zaewidencjonować, 3) w przypadku wydania decyzji o zwrocie nienależnie pobranych świadczeń system Sygnity pomniejsza stan należności (zaległości) pomimo, że przypisane do zwrotu kwoty nie zostały wpłacone przez osoby zobowiązane, 4) program Sygnity nie jest programem księgowym, ale służy do*

ewidencjonowania wpłat poszczególnych dłużników. Wielokrotnie kontaktowano się z autorami programu jednakże uzyskano informację, że nie przewiduje się zmiany funkcjonalności tego programu i jego dostosowania do potrzeb księgowych. W zaistniałej sytuacji w trakcie kontroli podjęte zostały działania mające na celu ustalenie faktycznego stanu zaległości (...). W zależności od wyników prowadzonej analizy zostaną dokonane stosowne zapisy w księgach rachunkowych prowadzonych w Wydziale Finansowo – Budżetowym. Prace te wykonane zostaną do końca października br.”.

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.

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

- zaliczki alimentacyjnej na kwotę 6.029,57 zł, co stanowi 0,25 % należności w §0970
- funduszu alimentacyjnego na kwotę 93.782,87 zł, co stanowi 0,96 % należności w §0980,
- odsetek na kwotę 97.763,79 zł, co stanowi 4,72 % należności w §0920.

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

- 23 wpłat tytułem spłaty zadłużenia z funduszu alimentacyjnego od 4 dłużników alimentacyjnych na kwotę 9.715,11 zł, co stanowi 10,36% dochodów wykonanych w §0980;
- 2 wpłat tytułem spłaty zadłużenia z zaliczki alimentacyjnej od 1 dłużnika alimentacyjnego na kwotę 3.570,03 zł, co stanowi 59,21% dochodów wykonanych w §0970;
- 48 wpłat tytułem spłaty odsetek od 9 dłużników alimentacyjnych na kwotę 10.330,93 zł, co stanowi 10,56% dochodów wykonanych w §0920.

Zespół kontrolny potwierdził, że dochody uzyskane przez Miasto Żagań 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.

W kontrolowanym okresie, zgodnie z oświadczeniem podpisanym z upoważnienia Burmistrza przez panią Joannę Krylat - Stróżyk - Naczelnika Wydziału Świadczeń Społecznych UM w Żaganiu, „(...) w 2016 r. tut. organ wydał 17 decyzji o zwrocie nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i 4 decyzje w sprawie nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego. W 2016 r. nie wydano żadnych decyzji o umorzeniu, rozłożeniu na raty, odroczeniu terminu płatności nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego.”

Zgodnie z przyjętą metodologią kontrolą objęto nie mniej niż 25% wydanych decyzji, o których mowa powyżej, tj. 5 decyzji o zwrocie nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i 2 decyzje w sprawie nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego na łączną kwotę 3.335,19 zł, w tym należność główna 3.275,30 zł i naliczone odsetki 59,89 zł. Przez 6 dłużników

zaległości zostały uregulowane wraz z odsetkami w terminie wskazanym w decyzji. W jednym przypadku należność została uregulowana po terminie, tj. po otrzymaniu upomnienia. Zaległości jak i odsetki ustalone zostały w prawidłowej wysokości. Na podstawie zbadanych decyzji 100% wpłat należności dotyczyło nienależnie pobranych świadczeń z danego roku. Oznacza to, że nie wystąpił dochód budżetu państwa zgodnie z §19 ust. 1 i 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

Skontrolowane decyzje zostały sporządzone z zachowaniem wymogów określonych przepisami ustawy Kodeks postępowania administracyjnego z dnia 14 czerwca 1960 r. (*Dz.U.2000.98.1071 ze zm.*) i podpisane z up. Burmistrza przez Naczelnika Wydziału Świadczeń Społecznych UM Żagania.

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

Skontrolowano 100% należności i dochodów w §0830 – Wpływy z usług – są to wpływy z tytułu specjalistycznych usług opiekuńczych. Ewidencja należności w rozdziale 85228 prowadzona jest w OPS w Żaganiu. W roku 2016 na podstawie ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej wydane zostały dwie decyzje o przyznaniu specjalistycznych usług opiekuńczych. Ustalono, że koszty świadczonych usług i wysokość opłat ponoszonych przez świadczeniobiorców były wyliczone w oparciu o stawkę godzinową i kryteria dochodowe zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 14 lipca 2015 r. w sprawie zweryfikowania kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej oraz Rozporządzenie Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych. Odpłatność za powyższe usługi została wyliczona na kwotę 2.352,15 zł i w takiej też wysokości została wpłacona na rachunek miasta. Należne dla budżetu państwa dochody zostały wyliczone i odprowadzone w pełnej wysokości, tj. 2.234,54 zł, co stanowi 95% dochodów ogółem w tym paragrafie.

Zespół kontrolny potwierdził, że dochody uzyskane w rozdziałach 85212 i 85228 odprowadzono w prawidłowej wysokości na konto budżetu państwa, w terminach zgodnych z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

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, za wyjątkiem sprawozdania za I kwartał 2016 r., które zostało przekazane do LUW z 1 – dniowym opóźnieniem. Pani Izabela Nowakowska – Naczelnik Wydziału Finansowo – Budżetowego wyjaśniła, że: „(...) Jest to sytuacja jednorazowa i zupełnie wyjątkowa spowodowana nieobecnością w pracy, w związku z urlopem wypoczynkowym

pracownika księgowości budżetowej. W następnym dniu ok. godz. 9.40 sprawozdanie zostało podpisane podpisami elektronicznymi osób uprawnionych i przesłane do informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa poprzez import do Trezora. (...). Dane ujęte w sprawozdaniu Rb-50 za IV kwartał 2016 rok są zgodne z ewidencją księgową.

- 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.
- 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 w sprawozdaniach zostały przedstawione sposób rzetelny, prawidłowy pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym.

IV. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

- 1) na fakturach VAT dot. zakupu oleju napędowego, które zostały przyjęte do rozliczenia zwrotu podatku akcyzowego dla producenta rolnego nie zawarto adnotacji: *„przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego”*,
- 2) wypłata dla wszystkich (*dwóch*) producentów rolnych objętych zwrotem podatku akcyzowego w 2016 r. nastąpiła w terminach niezgodnych z ustawą z dnia 20 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego do produkcji rolnej (*należność: w kwocie 650,79 zł przekazano 11 dni po terminie; w kwocie 1.887,53 zł przekazano 21 dni po terminie*),
- 3) płatności za usługi dotyczące utrzymania grobów i cmentarzy wojennych, które zgodnie z umową powinny być realizowane w określonym czasie i na bieżąco, zostały zrealizowane w całości na trzy miesiące przed zakończeniem okresu, na który umowa została zawarta,
- 4) dla jednego wykonawcy, któremu zostało zlecone zadanie z zakresu utrzymania grobów i cmentarzy wojennych zawarte zostały dwie umowy o tym samym numerze i z tą samą datą zawarcia umowy różniące się treścią; obie umowy zostały potwierdzone przez pracownika UM w Żaganiu *„za zgodność z oryginałem”*,
- 5) dochody z tytułu opłat za udostępnianie danych z rejestru PESEL, rejestrów mieszkańców w wysokości 88,35 zł zostały nieterminowo przekazane do budżetu państwa (*58,90 zł - jeden dzień po terminie, 29,45 zł - pięć dni po terminie*)
- 6) sprawozdanie Rb-50 *o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego* za I kwartał 2016 r. zostało przekazane do LUW z 1 – dniowym opóźnieniem,

7) stwierdzono rozbieżność pomiędzy należnościami pozostałymi do zapłaty (zaległościami) wykazanymi w ewidencji księgowej i Sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2016 r., a programie SYGNITY, tj. w §0970 w kwocie 314.774,33 zł oraz w §0980 w kwocie 1.944,99 zł.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości są: Pan Daniel Marchewka – Burmistrz Żagania, Pani Teresa Łapczyńska – Skarbnik Miasta za brak wystarczającego nadzoru nad realizacją przez Wydział Finansowo – Budżetowy zadań, w których stwierdzono nieprawidłowości, Pani Izabela Nowakowska – Naczelnik Wydziału Finansowo – Budżetowego (w zakresie pkt 5,6,7), Pan Roman Ciszewski - Naczelnik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Ochrony Środowiska (w zakresie pkt 1-4) oraz Pani Joanna Krylat - Stróżyk – Naczelnik Wydziału Świadczeń Społecznych (w zakresie pkt 7).

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

- 1) uzupełnienie i wskazywanie na fakturach VAT przedkładanych do rozliczenia zwrotu podatku akcyzowego adnotacji „*przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego*”,
- 2) dokonywanie wypłat zwrotu podatku akcyzowego w terminach zgodnych z ustawą z dnia 20 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego (...),
- 3) dokonywanie płatności za usługi związane z utrzymaniem grobów i cmentarzy wojennych w terminach objętych zawartą umową,
- 4) dokonanie przeglądu dokumentacji z zakresu utrzymania grobów i cmentarzy wojennych, w celu zapewnienia by w obiegu znajdowały się tylko aktualne dokumenty źródłowe,
- 5) terminowe przekazywanie dochodów uzyskanych z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych z rejestru PESEL, rejestrów mieszkańców do budżetu państwa,
- 6) terminowe przekazywanie sprawozdań Rb-50 *o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego* do LUW,
- 7) wyjaśnienie i skorygowanie rozbieżności pomiędzy należnościami pozostałymi do zapłaty (zaległościami) wykazanymi w ewidencji księgowej i Sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2016 r., a programie SYGNITY w §0970 i §0980.

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