



Gorzów Wlkp., dnia 29 kwietnia 2015 r.

WOJEWODA LUBUSKI

FBC-IV.431.5.2015.AByl

Pan
Robert Sidoruk
Wójt Gminy Zabór

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. Nr 31, poz. 206 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 od 16 do 27 marca 2015 r., w Urzędzie Gminy Zabór (ul. Lipowa 15, 66-003 Zabór) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa. Do dnia 8 grudnia 2014 r. funkcję Kierownika jednostki pełnił pan Andrzej Bukowiecki.

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

- Anna Bylina – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 68-1/2015 z dnia 11 marca 2015 r. - przewodniczący zespołu kontrolnego,
- Magdalena Neumann - Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 68-2/2015 z dnia 11 marca 2015 r.

PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:

Prawidłowość wykorzystania i rozliczania dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2014 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz realizacja dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

Realizacja zadań gminy wynikających z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów została sprawdzona w odniesieniu do okresów świadczeniowych: 2012/2013 i 2013/2014.

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 Gmina Zabór w 2014 r. otrzymała:

- 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, za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego, dotacje na zadanie bieżące w łącznej wysokości 1.427.163,20 zł.

Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie:

Tabela 1. Dotacje celowe w § 2010; kwoty w zł

Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Otrzymana dotacja	Wykonanie dotacji	Kwota niewykorzystanej dotacji
010	01095	Pozostała działalność	78.547,66	78.547,66	78.506,25	41,41
750	75011	Urzędy wojewódzkie	45.675,00	45.675,00	45.675,00	0,00
752	75212	Pozostałe wydatki obronne	1.100,00	1.100,00	1.100,00	0,00
801	80101	Szkoły podstawowe	3.449,65	3.449,65	2.499,75	949,90
852	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1.235.921,00	1.235.921,00	1.228.007,00	7.914,00
	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	12.900,00	12.900,00	12.900,00	0,00
	85215	Dodatki mieszkaniowe	1.218,00	1.106,15	1.106,15	0,00
	85219	Ośrodki pomocy społecznej	1.624,00	1.624,00	1.624,00	0,00
	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	19.051,00	19.051,00	18.693,00	358,00
	85295	Pozostała działalność	27.788,74	27.788,74	27.761,95	26,79
x	x	Ogółem	1.427.275,05	1.427.163,20	1.417.873,10	9.290,10

Ustalono, że dotacje zostały ujęte w budżecie Gminy na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. – pismo FB-I.3110.24.2013.MRat z dnia 28.10.2013 r. Wszystkie zmiany planu dotacji dokonywane na podstawie zarządzeń Wojewody Lubuskiego lub decyzji Ministra Finansów wprowadzone zostały do budżetu gminy zarządzeniami Wójta oraz Uchwałami Rady Gminy.

Plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości 1.427.275,05 zł. Dotację wykorzystano w kwocie 1.417.873,10 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła ogółem 9.290,10 zł.

Zwrotu niewykorzystanej dotacji w rozdziałach: 01095, 80101, 85212, 85228 i 85295 dokonano na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 30.12.2014 r. Z dotacji rozliczono się w terminie, zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.). Zgodnie z wyjaśnieniami Pani Jolanty Salewicz – Woźniak, Kierownika OPS przyczyną zwrotu niewykorzystanej dotacji w rozdziale 85212 na kwotę 7.914,00 zł było zmniejszenie się liczby osób korzystających ze świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Nie stwierdzono przekroczenia planu dotacji na zadania zlecone.

Sprawdzono wydatki w wybranych rozdziałach klasyfikacji budżetowej, zgodnie z przyjętą metodyką kontroli.

Dotacje w rozdziałach: 01095 i 75011 realizowane były przez Urząd Gminy Zabór, natomiast w rozdziałach 85212, 85219, 85228 realizowane były przez Ośrodek Pomocy Społecznej (OPS) w Zaborze, który jest gminną jednostką budżetową.

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. Nr 52, poz. 379 ze zm.).

W kontrolowanym okresie wydano 68 decyzji o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, na łączną kwotę 76.966,94 zł. Koszty obsługi na realizację zadania nie przekroczyły 2% kwoty wypłaconej akcyzy.

Skontrolowano 16 decyzji dla 10 producentów rolnych. Na podstawie skontrolowanych decyzji wypłacono producentom rolnym kwotę 24.155,26 zł, co stanowi 31,38% zwróconego podatku akcyzowego. Wypłaty środków dokonano na podstawie decyzji podpisanych przez Pana Andrzeja Bukowieckiego – Wójta Gminy. Decyzje zostały sporządzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 267 ze zm.). Roczne limity zwrotu podatku akcyzowego zostały wyliczone prawidłowo.

W toku kontroli ustalono, że w badanych decyzjach nie wskazano części limitu pozostałego do wykorzystania, co jest niezgodne z art. 5 ust. 3 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. Pozostałe wymogi wynikające z powyższej ustawy oraz przepisów wykonawczych zostały zachowane.

Skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem. Wydatki zrealizowano w sposób rzetelny, legalny i gospodarny.

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

Skontrolowano 100% otrzymanej dotacji. Na podstawie zakresów czynności ustalono, że zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wykonywane były w 2014 r. przez dwóch pracowników Urzędu Gminy Zabór, tj. podinspektora ds. obywatelskich oraz samodzielnego referenta ds. obrony cywilnej. Dotację wykorzystano na wypłatę części wynagrodzeń, składek na ubezpieczenia społeczne, składek na Fundusz Pracy dla ww. pracowników oraz na opłacenie szkolenia dla kierowników Urzędów Stanu Cywilnego, w którym uczestniczył pracownik realizujący zadanie. Gmina wydatkowała całą otrzymaną z LUW dotację w wysokości 45.675,00 zł. Skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo ujęta w ewidencji księgowej.

3. Dział 852 - Pomoc społeczna

W 2014 r. Urząd Gminy Zabór przekazywał dotację w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85212, 85213, 85215, 85219, 85228 i 85295 na konto Ośrodka Pomocy Społecznej w Zaborze, który jest jednostką budżetową Gminy i wykonuje zadania zlecone z zakresu administracji rządowej realizowane przez gminę. Na podstawie ewidencji księgowej na koncie 901 ustalono, że wysokość otrzymanej dotacji wyniosła ogółem 1.298.390,89 zł, a na podstawie ewidencji księgowej na koncie 223-06 ustalono, że konto OPS zostało zasilone przez UG na łączną kwotę 2.102.400,00 zł. Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Jadwigi Konaszyk, Skarbnika Gminy: „*Zasilenie konta OPS w Zaborze ze środków budżetu gminy odbywało się systematycznie każdego miesiąca. Środki jakie były przekazywane na zasilenie tego konta obejmowały dotację na zadania zlecone*”. W toku kontroli ustalono, że środki na wydatki były przekazywane w sposób umożliwiający pełną i terminową realizację zadań zleconych przez Ośrodek Pomocy Społecznej.

3.1 Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego

Dokonywanie wydatków skontrolowano w wybranych paragrafach, tj. 4210, 4300, 4700:

- wydatki w §4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

Skontrolowano 100% wydatków w ww. paragrafie na kwotę 3.077,42 zł i ustalono, że przeznaczono je m.in. na zakup artykułów biurowych, tonerów, publikacji finansowej oraz publikacji świadczenia rodzinne,

- wydatki w §4300 – Zakup usług pozostałych

W 2014 r. OPS wydatkował kwotę w wysokości 13.441,00 zł. Kontroli poddano wydatki na kwotę 3.186,48 zł. Na podstawie dokumentacji źródłowej ustalono, że wydatki dotyczyły m.in. opłat za nadzór nad programem świadczenia rodzinne, serwis oprogramowania funduszu alimentacyjnego i opłat pocztowych,

- wydatki w §4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej

Skontrolowano 100% wydatków w ww. paragrafie na kwotę 1.714,00 zł. Na podstawie ewidencji księgowej i dokumentacji źródłowej ustalono, że wydatki dotyczyły kosztów związanych ze szkoleniami z zakresu świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego oraz obsługi księgowej dla pracowników OPS w Zaborze.

Skontrolowane wydatki 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.

3.2 Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85219 – Ośrodki pomocy społecznej

Skontrolowano 100 % dotacji w tym rozdziale. Dotację w kwocie 1.600,00 zł przeznaczono na wypłatę świadczenia tytułem wynagrodzenia za sprawowanie opieki nad osobą całkowicie ubezwłasnowolnioną. Zgodnie z Postanowieniem Sądu Rejonowego w Międzyrzeczu z dnia 22.12.2010 r. Sygn. akt III RNs 596/10 powyższe świadczenie było wypłacane opiekunowi prawnemu w wysokości 200 zł miesięcznie. W 2014 r. wypłat dokonywano na podstawie następujących list wypłat: nr 2014/03/80 z dnia 21.03.14 r. – 600,00 zł, nr 2014/05/154 z dnia 29.05.14 r. - 400,00 zł, nr 2014/07 z dnia 03.07.14 r. – 200,00 zł, 2014/08/231 z dnia 22.08.14 r. - 400,00 zł, nr 2014/09/278 z dnia 26.09.14 r. – 200,00 zł. W dniu 29.07.2014 r. Sąd Rejonowy w Międzyrzeczu wydał Postanowienie sygn. akt III RNs 352/14 zwalniające z pełnienia funkcji opiekuna, z uwagi na stan zdrowia podopiecznej. W dniu 30.09.2014 r. OPS wydał decyzję nr OPS.4608.2.2014 orzekającą nienależnie pobrane świadczenie za miesiąc wrzesień 2014 r. w kwocie 200,00 zł. Zwrot nienależnie pobranej kwoty nastąpił w dniu 3 listopada 2014 r. Pozostałą część dotacji w kwocie 24,00 zł wydatkowano na opłatę z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej. Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo zaklasyfikowana w ewidencji księgowej. Wydatki zrealizowano w sposób rzetelny, legalny i gospodarny.

Dokumenty księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnionych pracowników, zadekretowane i zatwierdzone do wypłaty.

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

Skontrolowano dotację w kwocie 18.693,00 zł, co stanowi 100,00% wykorzystanej dotacji w tym rozdziale. Dotacja została wydatkowana w §4170 i przeznaczono ją na opłacenie trzech umów zleceń na wykonanie specjalistycznych usług opiekuńczych, tj.:

- umowa – zlecenie nr OPS.1171.5.2014 zawarta w dniu 1 lipca 2014 r. pomiędzy OPS Zabór a (...) na wykonanie świadczenia specjalistycznych usług opiekuńczych w postaci rehabilitacji ruchowej dla osoby z zaburzeniami psychicznymi w miejscu zamieszkania dziecka niepełnosprawnego, (umowa zawarta na okres od 01.07.2014 r. do 31.12.2014 r.) - 2 godz. tygodniowo (134,00 zł/ za godz.);

- umowa – zlecenie nr OPS.1171.4.2014 zawarta w dniu 1 lipca 2014 r. pomiędzy OPS Zabór a (...) na wykonanie świadczenia specjalistycznych usług opiekuńczych w postaci zajęć logopedycznych dla osoby z zaburzeniami psychicznymi w miejscu zamieszkania dziecka niepełnosprawnego, (umowa zawarta na okres od 01.07.2014 r. do 31.12.2014 r.) - 3,5 godz. tygodniowo (134,00 zł/za godz.);

- umowa – zlecenie nr OPS.1171.5.2014 zawarta w dniu 3 listopada 2014 r. pomiędzy OPS Zabór, a (...) na wykonanie świadczenia specjalistycznych usług opiekuńczych w postaci rehabilitacji ruchowej dla osoby z zaburzeniami psychicznymi w miejscu zamieszkania dziecka niepełnosprawnego, (umowa zawarta na okres od 03.11.2014 r. do 31.12.2014 r.) - 2 godz. tygodniowo (134,00 zł/za godz.). Powyższa umowa została podpisana po rezygnacji złożonej przez Panią (...) z powodów zdrowotnych. Rozliczenie czasu pracy następowało po przedłożeniu kart czasu pracy podpisanych przez opiekuna prawnego dziecka.

W 2014 roku wydano 12 decyzji dotyczących nienależnie pobranych świadczeń, w tym:

- 6 o zwrocie nienależnie pobranych świadczeń na kwotę należności głównej 3.390,00 zł; ustalono, że do końca 2014 r. nie odzyskano kwoty w wysokości 1.516,00 zł, należność ta zostanie potrącona osobie pobierającej świadczenia z bieżących wypłat,
- 4 umarzające nienależnie pobrane świadczenia na kwotę należności głównej 2.130,00 zł,
- 2 rozkładające na raty nienależnie pobrane świadczenia na kwotę należności głównej 2.466,00 zł, ustalono, że do końca 2014 r. nie odzyskano kwoty w wysokości 819,00 zł.

II. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA

Gmina Zabór uzyskała dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziałach 85212 oraz 85228 w wysokości ogółem 49.042,90 zł.

Szczegółowe dane, ustalone na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2014 r. sporządzonego przez Gminę, przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela 2. Dochody z realizacji zadań zleconych; kwoty w zł.

Dział	Rozdz.	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach		Należności (ogółem)	Dochody wykonane	Należności pozostałe do zapłaty	Zaległości
852	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezp. społecznego	0920	0,00	9.778,00	9.778,00	0,00	0,00
			0970	0,00	350.626,64	1.700,54	348.926,10	348.926,10
			0980	33.000,00	1.507.489,58	36.462,21	1.471.027,37	1.471.027,37
	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	0830	250,00	1.308,51	1.102,15	206,36	206,36
		Ogółem	33.250,00		1.869.202,73	49.042,90	1.820.159,83	1.820.159,83

1. Dział 852 – Pomoc społeczna

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

Ewidencja dochodów uzyskiwanych w dziale 852 z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej prowadzona była w Ośrodku Pomocy Społecznej w Zaborze.

Skontrolowano należności i dochody w następujących paragrafach dochodów:

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

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

Zarządzeniem Nr 1A/07 z dnia 2.01.2007 r. Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej wprowadził zasady (politykę) rachunkowości w Ośrodku Pomocy Społecznej w Zaborze.

Ewidencja analityczna należności dotyczących funduszu alimentacyjnego i odsetek od funduszu alimentacyjnego prowadzona jest w programie do obsługi Funduszu alimentacyjnego pn. TT Fundusz alimentacyjny, autorstwa firmy Top Team. Naliczenia zadłużeń dłużników alimentacyjnych oraz odsetek sporządzane są miesięcznie przez pracowników sekcji świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego. Naliczeń tych w rozbiciu procentowym dla budżetu państwa, budżetu właściwego wierzycielowi oraz dłużnikowi dokonuje się stosownie do zapisów ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów. Księgowość na podstawie w/w naliczenia sporządza PK, które stanowi dowód księgowy.

Zespół kontrolujący ustalił, że dochody wykonane i zaległości z tytułu funduszu alimentacyjnego i odsetek od funduszu alimentacyjnego są zgodne między danymi w ewidencji księgowej prowadzonej w OPS w Zaborze, a ewidencją analityczną w programie Top-Team. Stwierdzono rozbieżność w kwocie 11,98 zł pomiędzy należnościami wykazanymi w ewidencji księgowej i sprawozdaniu Rb-27ZZ a programem Top-Team. W toku czynności kontrolnych pracownikowi OPS nie udało się ustalić skąd powyższa różnica wynika. Ponadto, ustalono, że w programie Top-Team nie była rejestrowana zaliczka alimentacyjna. Należności oraz dochody wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ wynikają z ewidencji księgowej. Listy wypłat były sporządzane ręcznie w dziale świadczeń rodzinnych.

Odsetki od wypłaconych świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego były naliczane i ewidencjonowane raz w miesiącu, co jest zgodne z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).

Na podstawie zaksięgowanych wpływów ustalono, że w 2014 r. z tytułu funduszu alimentacyjnego uzyskano dochody na kwotę 36.462,21 zł, co stanowi 2,41% należności w §0980, z tytułu odsetek uzyskano dochody na kwotę 9.778,00 zł, co stanowi 100% należności w §0920, a z tytułu zaliczki alimentacyjnej uzyskano dochody na kwotę 1.700,54 zł, co stanowi 0,48% należności w §0970.

W toku czynności kontrolnych, na podstawie ewidencji księgowej na koncie 901-01 oraz dokumentacji źródłowej ustalono, że dochody uzyskane w rozdziale 85212, §0980 (wskazane w tabeli nr 3) były odprowadzane na konto LUW w niewłaściwej wysokości, tj. mniejszej niż 60%. Szczegółowe dane przedstawia poniższa tabela.

Tabela 3. Dochody uzyskane z tytułu FA, które zostały przekazane do LUW w zaniżonej wysokości ;

kwoty w zł

Lp.	Dochód uzyskany przez gminę (bez odsetek)	Kwota min. 60%, która winna być przekazana do LUW	Faktyczna kwota , która została przekazana do LUW	Różnica
1.	391,37	234,84	233,23	1,59
2.	983,16	676,91*	665,72	11,19
3.	878,60	527,16	509,96	17,20
4.	1.525,45	927,72*	955,67	14,45
5.	3.123,44	1.874,07	1.857,68	16,39
6.	2.017,83	1.210,70	1.178,31	32,39
Ogółem:				93,21

*jedna z wpłat została powiększona o 20% z uwagi na brak możliwości ustalenia gminy dłużnika

Zgodnie z wyjaśnieniami Pani Jolanty Salewicz-Woźniak: „Kwoty pochodzące ze środków finansowych wpłacanych przez dłużników alimentacyjnych zobowiązanych do zwrotu są przekazywane do budżetu państwa (60%) oraz gminy wierzyciela oraz dłużnika (40%). Nota księgowa, którą przekazujemy do gminy jest spisywana na podstawie rejestru zwrotu dłużnika wygenerowanego przez system komputerowy firmy Top Team, (...). Po przeliczeniach kontrolnych okazało się, że błąd powstaje w momencie generowania z systemu wydruku ze zwrotem długu przez dłużnika oraz jego podziałem (...). Wyraźnie widać, że w momencie przeliczenia i podziału kwot system robi błąd i niewłaściwie dzieli zwrot. Błąd powstaje tylko w niektórych przypadkach, nie wiemy na jakiej zasadzie i dlaczego w tych a nie innych. Na dzień dzisiejszy w/w błąd systemowy został zgłoszony do dostawcy oprogramowania, informatykowi nadzorującemu programy komputerowe w OPS. Czekamy na interwencję i odpowiedź z firm. Jeżeli zaistnieje konieczność zmieniony zostanie dostawca programu, ponieważ najważniejszą sprawą jest wyeliminowanie pojawiającego się błędu.”

Podsumowując, dochody w rozdziale 85212, §0920, §0970 oraz §0980 odprowadzono w prawidłowej wysokości na konto LUW, w terminach zgodnych z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych z wyjątkiem dochodów wskazanych w tabeli nr 3. Do budżetu państwa przekazano dochody zaniżone o kwotę 93,21 zł.

1.2 Rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze

Skontrolowano dochody w §0830 – wpływy z różnych opłat, na łączną kwotę 1.102,15 zł. Dochody te zostały uzyskane z tytułu opłat za korzystanie ze specjalistycznych usług opiekuńczych. W toku czynności kontrolnych ustalono, że w 2014 r. do wnoszenia opłat za korzystanie z powyższych usług

zobowiązana była jedna osoba (decyzja nr OPS.8125.3.1.2014 z dn. 09.05.2014 r. na okres od 01.07.2014 r. do 31.08.2014 r. – odpłatność w wysokości 11% za każdą godzinę oraz decyzja nr OPS.81253.10 z dnia 06.08.2014 r. zmieniająca w/w decyzję w pkt 3 dot. odpłatności za usługi opiekuńcze do wysokości 7%). Na konto LUW przekazano prawidłową kwotę w wysokości 1.047,04 zł.

Na podstawie zaksięgowanych wpływów na koncie 901 ustalono, że dochody w rozdziale 85228, §0830 odprowadzono w prawidłowej wysokości na konto LUW, tj. 95% należnych dochodów, w terminach zgodnych z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, z wyjątkiem dochodów należnych na kwotę 218,32 zł, które przekazano na konto LUW z 51 dniowym opóźnieniem. Nie nalicza się odsetek od nieterminowego przekazania dochodów, zgodnie z art. 54 §1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (jedn. tekst: Dz. U z 2012 r. poz. 749 ze zm.).

Szczegółowo skontrolowano wpływ dochodów z tytułu funduszu alimentacyjnego i odsetek od jednego dłużnika na kwotę 7.365,00 zł, co stanowi 15,93% dochodów wykonanych w 2014 r. w §0920 i §0980.

Ustalono, że wpłata na kwotę 7.365,00 zł (w tym odsetki w kwocie 1.996,00 zł) wpłynęła na konto UG w dniu 21.05.2014 r. Dochód należny do budżetu państwa w wysokości 3.221,40 zł został przekazany na konto LUW w dniu 26.05.2014 r. Dochód należny do budżetu państwa został wyliczony w prawidłowej wysokości, tj. 60% należności z tytułu funduszu alimentacyjnego i 100% z tytułu odsetek.

2. Działania windykacyjne podejmowane przez Gminę wobec dłużników alimentacyjnych

W dniu 19.02.2009 r. Gmina podpisała umowę „Dłużnik alimentacyjny” z InfoMonitor Biurem Informacji Gospodarczej Spółką Akcyjną. Przedmiotem umowy jest przekazywanie informacji gospodarczych dotyczących dłużników alimentacyjnych.

Wójt Gminy Zabór Zarządzeniem nr 19/05 z dnia 8 czerwca 2005 r. udzielił Pani Jolancie Salewicz – Woźniak - Kierownikowi Ośrodka Pomocy Społecznej w Zaborze upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach w zakresie świadczeń rodzinnych oraz Zarządzeniem nr 0151/38/08 z dnia 1 października 2008 r. upoważnienia do prowadzenia postępowań w sprawie świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz wydawania w tych sprawach decyzji. Ponadto Zarządzeniem Nr 0151/46/08 z dnia 28 listopada 2008 r. upoważnił Panią Justynę Nowak - Pracownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Zaborze do prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Za prowadzenie spraw dot. funduszu alimentacyjnego w badanych okresach odpowiadały Pani Justyna Kwaśniewska – pracownik socjalny oraz Pani Renata Sagan – pracownik socjalny.

Skontrolowano terminowość podejmowanych działań wobec wybranych 15 dłużników w funduszu alimentacyjnym za okresy świadczeniowe 2012/2013 i 2013/2014. Sprawdzono stosowanie przepisów ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 267 ze

zm.), ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jedn.: Dz. U. z 2012 r. poz. 1015 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.).

Zgodnie z programem Top Team, wg stanu na 31 grudnia 2014 r. zaległości w funduszu alimentacyjnym, gdzie organem wierzyciela jest Gmina Zabór posiadało 69 osób, na łączną kwotę 1.471.027,37 zł.

Zespół kontrolny ustalił, że z opóźnieniem wystawiono:

- zawiadomienia o wszczęciu postępowania administracyjnego dla wszystkich kontrolowanych dłużników za okres świadczeniowy 2012/2013 i dla 12 dłużników za okres świadczeniowy 2013/2014,
- decyzje o zwrocie należności dla 1 dłużnika za okres świadczeniowy 2012/2013 i dla 4 dłużników za okres świadczeniowy 2013/2014,
- upomnienia dla 8 dłużników za okres świadczeniowy 2012/2013 i dla 2 dłużników za okres świadczeniowy 2013/2014,
- tytuły wykonawcze dla 8 dłużników za okres świadczeniowy 2012/2013 (w tym dla 3 dłużników z dużym opóźnieniem – około roku).

W trakcie trwania czynności kontrolnych pracownik OPS przygotował do podpisu i wysłania upomnienia za okres świadczeniowy 2013/2014 dla 5 dłużników oraz tytuły wykonawcze dla 3 dłużników za okres świadczeniowy 2012/2013 oraz do 2 dłużników za okres świadczeniowy 2013/2014.

Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej - Pani Jolanta Salewicz-Woźniak wyjaśniła, że nieterminowe prowadzenie postępowań egzekucyjnych wobec dłużników alimentacyjnych: *„(...) związane jest z problemami kadrowymi w Ośrodku Pomocy Społecznej, który jest realizatorem tego zadania. Nowe zadanie, tzn. prowadzenie egzekucji administracyjnej wobec dłużników weszło po okresie zasiłkowym 2008/2009. Realizacja tego zadania została przekazana do OPS bez zwiększenia etatu na jego realizację, nie przewidywano wówczas przekazania żadnych środków finansowych do OPS-u na realizację zadania. Pracownik zajmujący się realizacją funduszu alimentacyjnego prowadzi całość zadań dotyczących świadczeń rodzinnych oraz jest również pracownikiem socjalnym (...).*

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, które zostały terminowo przekazane do LUW. Dane ujęte w sprawozdaniu Rb-50 za IV kwartał 2014 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, które zostały terminowo przekazane do LUW. Dane ujęte w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2014 rok są przedstawione w sposób nierzetelny z uwagi na niezgodności w rozdziale 85212, §0980;

- 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-27ZZ za IV kwartał 2014 rok są przedstawione w sposób nierzetelny z uwagi na niezgodności w rozdziale 85212, §0980.

IV. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

- w skontrolowanych decyzjach dot. zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej nie wskazano części limitu pozostałego do wykorzystania, co jest niezgodne z art. 5 ust. 3 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego,
- dokonano niewłaściwego potrącenia należnych dochodów w rozdziale 85212, §0980 co spowodowało zaniżenie dochodu budżetu państwa o kwotę 93,21 zł,
- nieterminowo przekazano dochody w rozdziale 85228 w wysokości 218,32 zł na konto Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego,
- wystąpiła rozbieżność w kwocie 11,98 zł pomiędzy należnościami wykazanymi w ewidencji księgowej i sprawozdaniu Rb-27ZZ a programem Top-Team,
- z opóźnieniem podejmowano niektóre działania wobec dłużników alimentacyjnych, tj. wystawiano zawiadomienia o wszczęciu postępowania, decyzje o zwrocie należności, upomnienia i tytuły wykonawcze,

W pozostałym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości są: Pan Andrzej Bukowiecki (pełniący funkcję Wójta Gminy do dnia 8 grudnia 2014 r.) za uchybienia stwierdzone przy sporządzaniu decyzji ws. zwrotu podatku akcyzowego, Robert Sidoruk – obecny Wójt Gminy, Pani Jadwiga Zofia Konaszczyk – Skarbnik Gminy, Pani Jolanta Salewicz – Woźniak – Kierownik OPS, Pani Anna Ćwiek-Groch – Główny Księgowy OPS, Pani Małgorzata Bojko-Malinowska – zastępca Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego, Pani Justyna Kwaśniewska – pracownik socjalny oraz Pani Renata Sagan – pracownik socjalny.

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) sporządzanie decyzji dotyczących zwrotu podatku akcyzowego zgodnie z przepisami ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego,
- 2) odprowadzanie dochodów w rozdziale 85212, §0980 w prawidłowej wysokości do budżetu państwa,

- 3) zwrot kwoty stanowiącej dochód budżetu państwa w wysokości 93,21 zł wraz z ewentualnymi odsetkami na dzień wpłaty liczonymi jak dla zaległości podatkowych,
- 4) terminowe przekazywanie dochodów budżetowych w rozdziale 85228 na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego,
- 5) wyjaśnienie i skorygowanie rozbieżności w kwocie 11,98 zł, która wystąpiła pomiędzy należnościami wykazanymi w ewidencji księgowej i sprawozdaniu Rb-27ZZ a programem Top-Team,
- 6) terminowe podejmowanie działań wobec dłużników alimentacyjnych.

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

WOJEWODA LUBUSKI

Katarzyna Osos