

Gorzów Wlkp., dnia 26 sierpnia 2014 r.



WOJEWODA LUBUSKI

Jerzy Ostroch

FBC-IV.431.8.2014.GGrz

Pan
Bartłomiej Kucharyk
Wójt Gminy Przytoczna

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 23 czerwca 2014 r. do 4 lipca 2014 r., w Urzędzie Gminy w Przytocznej (ul. Rokitniańska 4, 66-340 Przytoczna) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa.

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

- Grzegorz Grzesiowski – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 230-1/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. - przewodniczący zespołu kontrolnego,
- Magdalena Neumann - Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 230-2/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r., (z przerwą w dniu 27 czerwca 2014 r.),
- Maja Wawrzyniak - Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 230-3/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r.

PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:

Prawidłowość wykorzystania i rozliczania dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2013 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 objętych kontrolą Gmina Przytoczna w 2013 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 3.132.329,64 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	472.168,64	472.168,64	472.168,64	0,00
750	75011	Urzędy wojewódzkie	66.600,00	66.600,00	66.600,00	0,00
752	75212	Pozostałe wydatki obronne	1.000,00	1.000,00	169,15	830,85
	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	2.494.024,00	2.494.024,00	2.493.715,89	308,11
	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	20.358,00	20.358,00	20.331,84	26,16
	85219	Ośrodki pomocy społecznej	381,00	381,00	381,00	0,00
	85295	Pozostała działalność	77.798,00	77.798,00	77.469,81	328,19
x	x	Ogółem	3.132.329,64	3.132.329,64	3.130.836,33	1.493,31

Ustalono, że dotacje zostały ujęte w budżecie Gminy na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. - pismo FB-I.3110.24.2012.MRat z dnia 17.10.2012 r. Wszystkie zmiany planu dotacji dokonywane na podstawie zarządzeń Wojewody Lubuskiego lub decyzji Ministra Finansów wprowadzone zostały do budżetu gminy zarządzeniami Wójta.

Plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości 3.132.329,64 zł.

Dotację wykorzystano w kwocie 3.130.836,33 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła 1.493,31 zł. Zwrotu niewykorzystanej dotacji w rozdziałach: 75212, 85212, 85213 i 85295 dokonano na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 30.12.2013 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.).

Nie stwierdzono przekroczenia planu dotacji na zadania zlecone.

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

Dotacje w rozdziałach: 01095, 75011, 75212 realizowane były przez Urząd Gminy w Przytocznej, natomiast w rozdziałach: 85212, 85213, 85219 i 85295 realizowane były przez gminną jednostkę budżetową Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (GOPS) w Przytocznej.

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 187 decyzji o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, na łączną kwotę 462.910,44 zł.

Skontrolowano 10 decyzji dla 10 producentów rolnych. Na podstawie skontrolowanych decyzji wypłacono producentom rolnym kwotę 48.413,75 zł, co stanowi 10,46% zwróconego podatku akcyzowego.

Wypłaty środków dokonano na podstawie decyzji podpisanych przez Wójta.

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.

Wszystkie wymogi wynikające z powyższej ustawy oraz przepisów wykonawczych zostały zachowane.

Koszty obsługi na realizację zadania nie przekroczyły 2% wypłaconej akcyzy, czyli kwoty 9.258,21 zł.

Skontrolowano poniesione przez Gminę koszty obsługi. Środki zostały przeznaczone na dwukrotną wypłatę dodatku specjalnego dla jednej osoby wykonującej zadanie, składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy od wypłaconych dodatków oraz na zakup materiałów biurowych, druków, drukarki, tonerów, usług pocztowych, obsługi informatycznej, dostępu do lex, kosztów przelewów.

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

Z wykonania zadania sporządzone zostały okresowe i roczne sprawozdania rzeczowo - finansowe, które terminowo złożono do Wydziału Gospodarki Nieruchomościami LUW.

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 2013 r. przez trzech pracowników Urzędu Gminy.

Dotację wykorzystano na wypłatę części wynagrodzeń oraz składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy dla pracowników wykonujących zadania z zakresu ewidencji działalności gospodarczej, zarządzania kryzysowego, obrony cywilnej oraz dla inspektora ds. administracyjno-biurowej obsługi Urzędu Stanu Cywilnego i ewidencji ludności.

Gmina wykorzystowała całą otrzymaną z LUW dotację w wysokości 66.600,00 zł. Skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo ujęta w ewidencji księgowej.

3. Dział 752 – Obrona narodowa, rozdział 75212 - Pozostałe wydatki obronne

Skontrolowano 100% wykorzystanej dotacji na kwotę 169,15 zł. Dotacja w wysokości 100,00 zł została przeznaczona na opłacenie cateringu podczas szkolenia obronnego. Powyższe szkolenie przeprowadził w dniu 21 maja 2013 r. pracownik UG. Na tę okoliczność sporządzono plan-konspekt szkolenia oraz dwie listy obecności. Pozostałą część dotacji w kwocie 69,15 zł przeznaczono na prenumeratę kwartalnika „Wiedza Obronna” na rok 2013. Dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo ujęta w ewidencji księgowej. Wydatki zrealizowano w sposób rzetelny, legalny i gospodarny.

4. Dział 852 - Pomoc społeczna

Urząd Gminy w Przytocznej przekazywał dotację w dziale 852 – Pomoc społeczna, na konto Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przytocznej, który jest jednostką podległą Gminie i wykonuje zadania z zakresu pomocy społecznej. Wysokość otrzymanej i przekazanej dotacji wyniosła 2.592.561,00 zł. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że konto GOPS w 2013 r. zostało zasilone przez UG na łączną kwotę 5.049.936,45 zł. Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Joanny Matuszewskiej - Skarbnika Gminy: „W powyższej kwocie zawarta jest kwota dotacji na zadania zlecone w kwocie 2.592.561,00 zł. Zasilenia te dokonywane były niezwłocznie po otrzymaniu dotacji z LUW”.

W dniu 16.02.2009 r. Gmina podpisała umowę z Krajowym Rejestrem Długów Biurem Informacji Gospodarczej S.A. Przedmiotem umowy jest przekazywanie informacji gospodarczych dotyczących dłużników alimentacyjnych.

W dniu 02.10.2012 r. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej podpisał umowę z Europejskim Rejestrem Informacji Finansowej Biuro Informacji Gospodarczej S.A. Przedmiotem umowy jest świadczenie przez ERIF na rzecz Gminy usług w zakresie pośrednictwa w udostępnianiu informacji gospodarczych dotyczących dłużników alimentacyjnych.

Wójt Przytocznej Zarządzeniem Nr 7.2011 z dnia 22 lutego 2011 r. udzielił upoważnienia Pani Agnieszce Sęga – Kierownikowi Ośrodka Pomocy Społecznej do podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzenia postępowania i wydawania w tych sprawach decyzji oraz przekazania do biura informacji gospodarczej informacji o zobowiązaniu lub zobowiązaniach dłużnika alimentacyjnego. Zarządzeniem Wewnętrznym Nr 11/2010 z dnia 11 czerwca 2010 roku Wójt Gminy upoważnił Panią Kierownik GOPS do załatwiania spraw i wydawania decyzji dotyczących potwierdzania prawa do świadczeń opieki zdrowotnej. Zarządzeniem Wewnętrznym Nr 16/2009 Wójt Gminy udzielił upoważnienia Pani Kierownik do przeprowadzania wywiadu alimentacyjnego oraz odbierania oświadczeń majątkowych w postępowaniach z zakresu świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Zarządzeniem Wewnętrznym Nr 9/2010 z dnia 11 czerwca 2010 r. Wójt Gminy upoważnił Panią Henrykę Nieckarz – Głównego specjalistę ds. świadczeń rodzinnych w GOPS do prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego i wydawania decyzji w zastępstwie Kierownika GOPS.

Upoważnieniem z dnia 14.07.2011 r. roku Pani Kierownik GOPS udzieliła Pani Bożenie Mądrowskiej upoważnienia do dokonywania, podczas nieobecności Kierownika GOPS czynności faktycznych i prawnych związanych z kierowaniem GOPS.

W toku kontroli ustalono, że Pani Agnieszka Sęga posiada pełnomocnictwo z dnia 02.07.1999 r. udzielone przez Przewodniczącego Zarządu Gminy na podstawie art.47 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. z 1996 r. Dz.U. Nr 13, poz. 74 ze zm.) do dokonywania w imieniu Gminy Przytoczna czynności faktycznych i prawnych związanych z kierowaniem Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Przytocznej w tym do reprezentowania Gminy Przytoczna przed organami administracji publicznej oraz w postępowaniach sądowych. Pełnomocnik jest umocowany do udzielania dalszych pełnomocnictw. Zgodnie z art. 43 pkt 38 lit. a i lit. b ustawy o bezpośrednim wyborze wójta, burmistrza i prezydenta miasta (Dz.U. z 2002 r. Nr 113, poz. 984) z dnia 27 października 2002 r., wprowadzono zmiany, które polegały na zastąpieniu słów "przez zarząd gminy" słowami "przez wójta" oraz skreśleniu ust. 2 o następującej treści: "Do czynności przekraczających zakres pełnomocnictwa potrzebna jest zgoda zarządu". Powyższa zmiana spowodowała, że przedstawione pełnomocnictwo z dnia 2 lipca 1999 r. utraciło moc w wyżej wskazanym terminie, tj. 27 października 2002 r.

W związku z powyższym, nie mając ważnego pełnomocnictwa Pani Agnieszka Sęga, nie mogła przekazać uprawnień z tego tytułu innej osobie.

W toku kontroli stwierdzono, że żaden skontrolowany dokument źródłowy wystawiony w 2013 r. nie był podpisany przez Panią Bożenę Mądrowską.

Za windykację należności z tytułu funduszu alimentacyjnego w badanym okresie odpowiadała Pani Katarzyna Kopeć – Podinspektor w GOPS, w zastępstwie za Panią Jolantę Pradela – Starszy Inspektor ds. Świadczeń Rodzinnych w GOPS (urlop rodzicielski).

Skontrolowano wydatki w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

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

Skontrolowano dotację na kwotę 135.700,67 zł, co stanowi 5,44% wykorzystanej dotacji w tym rozdziale.

Środki dotyczą wypłaconych w kwietniu 2013 r. świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego zakwalifikowanych w §3110. Skontrolowane świadczenia zostały wypłacone przelewem na kwotę 125.967,90 zł na podstawie 3 list, które zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym przez upoważnionych pracowników, zadekretowane i zatwierdzone do wypłaty. Pozostała część skontrolowanej dotacji w kwocie 9.732,77 zł została wydatkowana w §4300 i przeznaczono ją na opłacenie prowizji bankowej oraz usług pocztowych. Przysługujące gminie 3% na koszty obsługi w rozdziale 85212 zostały wyliczone prawidłowo, stosownie do art. 33 ust. 2a ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 1456 ze zm.) oraz art. 31 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (tekst jedn.: Dz. U. z 2012 r. poz. 1228 ze zm.).

W 2013 roku zostało wydanych 6 decyzji o zwrocie nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych na łączną kwotę 2.474,58 zł wraz z odsetkami.

Skontrolowano 6 decyzji, tj. 100,00% wydanych w 2013 r. Do końca 2013 r. wpłacono kwotę 1.958,00 zł, zgodnie z czterema decyzjami i dodatkowo odsetki na kwotę 37,56 zł. Pozostała należność główna z dwóch decyzji na kwotę 516,58 zł., została umorzona przez Kierownika GOPS zgodnie z art. 30 ust. 9 ustawy o świadczeniach rodzinnych.

W 2013 roku nie stwierdzono nienależnie pobranych świadczeń w funduszu alimentacyjnym.

- 4.2. Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 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

Skontrolowano dotację na kwotę 6.458,81 zł, co stanowi 31,77% wykorzystanej dotacji w tym rozdziale.

Według deklaracji rozliczeniowej ZUS P DRA, sporządzonej w dniu 06.05.2013 r., należne składki na ubezpieczenie zdrowotne za miesiąc kwiecień 2013 r. wyniosły ogółem 1.997,28 zł. Według imiennego raportu miesięcznego ZUS P RCA składki dotyczyły 42 osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne (41 x 46,80 zł= 1.918,80 zł + 1 x 78,48 zł).

Składki przelano do ZUS w dniu 06.05.2013 r. (05.05.2013 r. – niedziela), tj. terminowo.

Według deklaracji rozliczeniowej ZUS P DRA, sporządzonej w dniu 05.06.2013 r., należne składki na ubezpieczenie zdrowotne za miesiąc maj 2013 r. wyniosły ogółem 2.235,42 zł. Według imiennego

raportu miesięcznego ZUS P RCA składki dotyczyły 44 osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne (41 x 46,80 zł = 1.918,80 zł + 1 x 67,05 zł, + 1 x 163,80 zł, + 1 x 85,77 zł).

Składki przelano do ZUS w dniu 06.06.2013 r., tj. 1 dzień po terminie, co jest niezgodne z art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2013 r., poz. 1442 ze zm.).

Z wyjaśnienia Pani Agnieszki Sęga – Kierownika GOPS wynika, że nieterminowy przelew do ZUS spowodowany był awarią systemu (uszkodzeniu uległo zasilanie w komputerze kierownika – na stanowisku, na którym obsługiwany jest program PŁATNIK).

Według deklaracji rozliczeniowej ZUS P DRA, sporządzonej w dniu 02.07.2013 r., należne składki na ubezpieczenie zdrowotne za miesiąc czerwiec 2013 r., wyniosły ogółem 2.226,11 zł. Według imiennego raportu miesięcznego ZUS P RCA składki dotyczyły 46 osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne (44 x 46,80 zł = 2.059,20 zł + 1 x 84,24 zł + 1 x 82,67 zł).

Składki przelano do ZUS w dniu 05.07.2013 r., tj. terminowo.

Ponadto ustalono, że składki za miesiąc maj 2013 r. za dwie osoby naliczono w kwocie 152,82 zł, tj. mniejszej o 0,07 groszy.

Z wyjaśnienia Pani Agnieszki Sęga – Kierownika GOPS wynika, że naliczenie mniejszej składki spowodowane było przeoczeniem kierownika – osoby sporządzającej raporty. Za obydwie osoby sporządzono raport korygujący i korygującą deklarację rozliczeniową.

Z powodu stwierdzenia nieterminowego przekazania składek zdrowotnych w miesiącu maju 2013 r., rozszerzono próbę na cały 2013 r. i stwierdzono, że składki zdrowotne za miesiąc marzec 2013 r., na kwotę 1.990,57 zł przelano do ZUS w dniu 08.04.2013 r., tj. 3 dni po terminie.

Z wyjaśnienia Pani Agnieszki Sęga – Kierownika GOPS wynika, że nieterminowy przelew do ZUS spowodowany był przebywaniem kierownika na zwolnieniu lekarskim.

Pozostałe składki zdrowotne zostały naliczone prawidłowo, terminowo przelane na konto ZUS, a dane z deklaracji pokrywają się z kwotami wykazanymi w ewidencji księgowej.

Nieterminowe przekazanie składek zdrowotnych w dniu 08.04.2013 r. (za marzec 2013 r.), spowodowało nieterminowe przekazanie składek społecznych w rozdziale 85212 §4110 na kwotę 8.120,23 zł oraz składek na Fundusz Pracy w rozdziale 85212 §4120 na kwotę 100,45 zł.

4.3. Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85219 – Ośrodki pomocy społecznej

Skontrolowano 100 % dotacji w tym rozdziale. Dotację w kwocie 375,00 zł przeznaczono na wypłatę świadczenia tytułem wynagrodzenia za sprawowanie opieki. Zgodnie z Postanowieniem Sądu Rejonowego w Międzyzreczu z dnia 03.10.2012 r./ Sygn.akt III RNs 239/12 powyższe świadczenie zostało wypłacone jednorazowo. Powyższe wynagrodzenie wypłacono na podstawie decyzji GOPS –

III-8127a/01/2013 z dnia 11.01.2013 r. wydanej przez Kierownika GOPS w Przytocznej. Pozostałą kwotę w wysokości 6,00 zł przeznaczono na zakup materiałów biurowych.

Skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz dokonana w sposób rzetelny, legalny i gospodarny, prawidłowo zaklasyfikowana w §3110 oraz w §4210 i zaksięgowana w ewidencji księgowej. Dokumenty księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnionych pracowników, zadekretowane i zatwierdzone do wypłaty.

4.4. Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85295 – Pozostała działalność

Skontrolowano dotację na kwotę 20.151,86 zł, co stanowi 26,01% wykorzystanej dotacji w tym rozdziale.

Do kontroli wybrano 11 świadczeniobiorców, którym wystawiono 22 decyzje na ogólną kwotę 19.800,00 zł, którą prawidłowo zaklasyfikowano w § 3110. Dotację przeznaczono na pomoc finansową dla osób uprawnionych do świadczeń pielęgnacyjnych w okresie od IV do VI 2013 r. w kwocie 200,00 zł miesięcznie - stosownie do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26.03.2013 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu wspierania osób uprawnionych do świadczenia pielęgnacyjnego (Dz. U. z 2013 r. poz. 413). Wypłaty świadczeń dokonano przelewem na prawidłowe konta bankowe podane przez świadczeniobiorców. Pozostałą część dotacji w kwocie 351,86 zł wydatkowano w §4210 i przeznaczono ją na zakup materiałów biurowych, papieru ksero, toneru do drukarki oraz środków czystości.

Skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz dokonana w sposób rzetelny, legalny i gospodarny i zaksięgowana w ewidencji księgowej. Dokumenty księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnionych pracowników, zadekretowane i zatwierdzone do wypłaty.

II. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA

Gmina Przytoczna uzyskała dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziałach 75011 i 85212 w wysokości ogółem 44.553,70 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 2013 r. sporządzonego przez Gminę, 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	0,00	124,00	124,00	0,00	0,00
852	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz	0,00	327 677,72	3 444,49	324 233,23	324 233,23
		składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego *	0,00	473 517,13	3 987,09	469 530,04	469 530,04
			34 300,00	1 011 536,70	36 998,12	974 538,58	974 538,58
x	x	Ogółem	34 300,00	1 812 855,55	44 553,70	1 768 301,85	1 768 301,85

* kwoty z tytułu funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej i odsetek od funduszu alimentacyjnego wg sprawozdania Rb-27ZZ

1. Dział 750 – Administracja publiczna, rozdział 75011 – Urzędy Wojewódzkie.

Ewidencja należności w rozdziale 75011 prowadzona jest w UG w Przytocznej.

Dochody zostały uzyskane z tytułu opłat za udostępnienie danych zgromadzonych w zbiorze meldunkowym, ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych, zbiorze PESEL oraz ogólnokrajowej ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych, stosownie do § 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 listopada 2008 r. w sprawie wysokości opłat za udostępnienie danych ze zbiorów meldunkowych, ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych, zbioru PESEL, ogólnokrajowej ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych oraz sposobu wnoszenia tych opłat (Dz. U. Nr 207 poz. 1298).

W toku kontroli ustalono, że w 2013 r. uzyskano dochody z tytułu udostępniania danych osobowych na kwotę 124,00 zł. Są to opłaty w kwocie 31,00 zł za 4 wnioski, które wpłynęły do USC w Przytocznej. Na konto LUW przekazano prawidłową kwotę 117,80 zł, tj. 95% należnych dochodów. Zaległości nie wystąpiły.

2. Dział 852 – Pomoc społeczna.

Ewidencja dochodów uzyskiwanych w dziale 852 z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej prowadzona jest w UG w Przytocznej.

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

Skontrolowano należności i dochody w następujących paragrafach dochodów:

- §0920 – Pozostałe odsetki – są to odsetki naliczone z tytułu nieterminowych zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego,

- §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 jest w GOPS w Przytocznej.

Zarządzeniem Nr 5/2013 z dnia 20.10.2013 r. Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej ustalił zasady (politykę) rachunkowości dla GOPS w Przytocznej.

Ewidencja szczegółowa (analityczna) należności dłużników alimentacyjnych księgowane są na koncie 221 –należności z tytułu dochodów budżetowych. W planie kont zapisano, że ewidencja szczegółowa do konta 221 jest prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą, co jest zgodne z załącznikiem nr 3 do Rozporządzenia 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 (jedn. tekst Dz.U. 2013, poz.289 ze zm.).

W wykazie ksiąg rachunkowych zapisano, że księgi rachunkowe jednostki prowadzone są w programie finansowo – księgowym pod nazwą RADIX FKB+. Zagadnienia merytoryczne dotyczące dłużników alimentacyjnych prowadzone są w programie NEMEZIS firmy INFO-R.

Ustalono, że w programie NEMEZIS prowadzona jest ewidencja przyznanych i wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz ewidencja należności dłużników alimentacyjnych i wpłat od komorników. Program umożliwia przedstawienie danych zbiorczych oraz analitycznych wg kartotek poszczególnych dłużników.

Ustalono, że należności, wpłaty i zaległości z tytułu funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej i odsetek wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2013 r. są zgodne z ewidencją szczegółową (analityczną) prowadzoną na koncie 221 w programie finansowo – księgowym RADIX FKB+.

Zaległość na dzień 31.12.2013 r. z tytułu należności głównej i odsetek w funduszu alimentacyjnym wyniosła 1.298.771,81 zł, a z tytułu zaliczki alimentacyjnej 469.530,04 zł. Łączne zadłużenie w rozdziale 85212 wyniosło 1.768.301,85 zł.

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

Skontrolowano terminowość podejmowanych działań wobec wybranych 10 dłużników w funduszu alimentacyjnym za okresy świadczeniowe 2010/2011, 2011/2012 i 2012/2013. Sprawdzone stosowanie przepisów 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.).

Obowiązek prowadzenia działań windykacyjnych wynika z przepisów ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Zaległości w funduszu alimentacyjnym posiadało 75 osób. Skontrolowano podejmowane działania wobec 10 dłużników w funduszu alimentacyjnym, zalegających na dzień 31.12.2013 r. na łączną kwotę 146.712,52 zł, co stanowi 11,30% kwoty zaległości z tytułu funduszu alimentacyjnego i odsetek.

Zespół kontrolny ustalił, że:

- 1) wobec 7 dłużników działania windykacyjne prowadzi organ właściwy ze względu na miejsce zamieszkania dłużnika,
- 2) zobowiązania dłużników alimentacyjnych były zgłaszane do Biura Informacji Gospodarczej Infomonitor SA, z którym Gmina ma podpisaną umowę,
- 3) do 3 dłużników nie wysłano żadnego zawiadomienia o wszczęciu postępowania administracyjnego, do 7 dłużników wysłano zawiadomienia o wszczęciu postępowania administracyjnego za jeden lub dwa okresy świadczeniowe, do wszystkich dłużników wysłano decyzje o zwrocie należności z tytułu funduszu alimentacyjnego za jeden lub dwa okresy świadczeniowe oraz skierowano do urzędów skarbowych tytuły wykonawcze dla 8 dłużników, 1 dłużnik przebywał w areszcie śledczym, 1 dłużnik spłacił całe zadłużenie,
- 4) z opóźnieniem wysłano:
 - zawiadomienia o wszczęciu postępowania administracyjnego za wszystkie okresy,
 - decyzje o zwrocie należności z tytułu funduszu alimentacyjnego do wszystkich dłużników,
 - tytuły wykonawcze do wszystkich dłużników.

Zgodnie z wyjaśnieniami Pani Agnieszki Sęga - Kierownika GOPS brak wystawienia zawiadomień o wszczęciu postępowania wobec dłużników alimentacyjnych spowodowany był niedopatrzeniem pracownika. Powodem braku decyzji dla dłużników za okres 2011/2012, było odejście pracownika na urlop macierzyński oraz zbieg okresów świadczeniowych. Powodem niewystawienia tytułów wykonawczych oraz opóźnienie w wysyłaniu zawiadomień o wszczęciu postępowania, decyzji o zwrocie i tytułów wykonawczych, był ogromny natłok pracy związany z przyjmowaniem wniosków, istotnymi zmianami przepisów oraz brakami kadrowymi.

Działania windykacyjne wobec 2 dłużników za skontrolowane okresy świadczeniowe były nieskuteczne. W 2013 r. komornicy nie wyegzekwowali żadnych wpłat. Od 8 dłużników uzyskano zwrot na kwotę należności głównej i odsetek 14.913,59 zł, co przy łącznym skontrolowanym zadłużeniu wynoszącym 146.712,52 zł stanowi 10,17%.

Na podstawie zaksięgowanych wpływów ustalono, że z tytułu funduszu alimentacyjnego uzyskano dochody na łączną kwotę 36.998,12 zł, co stanowi 3,66% należności w rozdziale 85212, §0980, a z tytułu zaliczki alimentacyjnej uzyskano dochody na kwotę 3.987,09 zł, co stanowi 0,84% należności w rozdziale 85212, §0970.

Na podstawie zaksięgowanych wpływów na kontach: 224-2, 224-3 i 224-4 ustalono, że:

- dochody w rozdziale 75011, §0690 odprowadzono terminowo i w prawidłowej wysokości na konto LUW, za wyjątkiem dochodów należnych na kwotę 29,45 zł, które przekazano z 8 dniowym opóźnieniem,
- dochody w rozdziale 85212, §0920 odprowadzono terminowo i w prawidłowej wysokości na konto LUW,
- dochody w rozdziale 85212, §0970 odprowadzono terminowo i w prawidłowej wysokości na konto LUW,
- dochody w rozdziale 85212, §0980 odprowadzono terminowo i w prawidłowej wysokości na konto LUW, za wyjątkiem dochodów należnych na kwotę 323,78 zł, które przekazano z 10 dniowym opóźnieniem,

Dochody odprowadzono w prawidłowej wysokości na konto LUW, w terminach zgodnych z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, z wyjątkiem dochodów należnych w kwocie ogółem 353,23 zł.

Z wyjaśnienia Pani Joanny Matuszewskiej – Skarbnika Gminy wynika, że nieterminowe przekazywanie środków spowodowane było przeoczeniem.

W toku kontroli ustalono, że Gmina dokonała prawidłowego potrącenia należnych dochodów w rozdziale 75011 – zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt. 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jedn.: Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.), oraz w rozdziale 85212 - zgodnie z art. 27 ust. 4 i 5 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (tekst jedn.: Dz. U. z 2012 r. poz. 1228 ze zm.).

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 2013 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 2013 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.

Sprawozdanie za IV kwartał 2013 r. zostało sporządzone rzetelnie, zgodnie z ewidencją księgową oraz zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

IV. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

- nieterminowo przekazano dochody w wysokości 353,23 zł na konto Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego,
- nie podejmowano wszystkich działań wobec dłużników alimentacyjnych,
- z opóźnieniem podejmowano działania wobec dłużników alimentacyjnych
- nieterminowo przekazano składki na ubezpieczenia społeczne w dziale 852, rozdziale 85212, §4110 na kwotę 8.120,23 zł, na Fundusz Pracy w dziale 852, rozdziale 85212, §4120 na kwotę 100,45 zł, na ubezpieczenie zdrowotne w dziale 852, rozdziale 85213, §4130 na kwotę 4.225,99 zł., co stanowi podejrzenie naruszenia dyscypliny finansów publicznych,
- nieaktualne pełnomocnictwo z dnia 02.07.1999 r. udzielone Kierownikowi GOPS przez Zarząd Gminy.

W pozostałym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia są:

Bartłomiej Kucharyk – Wójt Gminy Przytoczna, Joanna Matuszewska – Skarbnik Gminy, Agnieszka Sęga – Kierownik GOPS, Jolanta Pradela – Starszy Inspektor ds. Świadczeń Rodzinnych GOPS, Katarzyna Kopeć – Podinspektor GOPS.

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

- 1) terminowe przekazywanie dochodów budżetowych na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego,
 - 2) uaktualnić pełnomocnictwo dla Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej,
- zobowiązać Kierownika GOPS do:
- 1) podejmowania wszystkich działań windykacyjnych wobec dłużników alimentacyjnych,
 - 2) terminowego podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych,
 - 3) terminowego odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne.

Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt. 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, oczekuję w terminie 30 dni liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu zaleceń oraz o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.