

Gorzów Wlkp., dnia 8 lipca 2014 r.



WOJEWODA LUBUSKI

Jerzy Ostrouch

FBC-IV.431.7.2014.TWit

Pan

Bogdan Bakalarz

Burmistrz Lubska

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 2 czerwca 2014 r. do 13 czerwca 2014 r., w Urzędzie Miejskim w Lubsku (Pl. Wolności 1, 68-300 Lubsko) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa.

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

- Tomasz Witkowski – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 189-1/2014 z dnia 27 maja 2014 r. - przewodniczący zespołu kontrolnego,
- Grzegorz Grzesiowski - Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 189-2/2014 z dnia 27 maja 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 Lubsko 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 7.972.807,34 zł
- w § 6310 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami dotacje na zadanie inwestycyjne w łącznej wysokości 105.000,00 zł.

Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie

Tabela 1. Dotacje celowe w § 2010 i § 6310.

kwoty w zł						
Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Otrzymana dotacja	Wykonanie dotacji	Kwota niewykorzystanej dotacji
010	01095	Pozostała działalność	306 091,34	306 091,34	306 091,34	0,00
750	75011	Urzędy wojewódzkie	194 984,00	194 984,00	194 984,00	0,00
752	75212	Pozostałe wydatki obronne	800,00	800,00	800,00	0,00
852	85203	Ośrodki wsparcia	336 794,00	336 794,00	336 794,00	0,00
	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	7 030 000,00	7 030 000,00	7 030 000,00	0,00
	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	45 596,00	45 596,00	45 595,80	0,20
	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	32 750,00	32 750,00	32 710,84	39,16
	85295	Pozostała działalność	130 792,00	130 792,00	130 792,00	0,00
x	x	Ogółem	8 077 807,34	8 077 807,34	8 077 767,98	39,36

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 miasta zarządzeniami Burmistrza.

Plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości 8.077.807,34 zł.

Dotację wykorzystano w kwocie 8.077.767,98 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła zaledwie 39,36 zł. Zwrotu niewykorzystanej dotacji w rozdziałach: 85213 i 85228 dokonano na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 07.01.2014 r. i 15.01.2014 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.).

Nie stwierdzono przekroczenia planu dotacji na zadania zlecone.

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

Dotacje w rozdziale 01095, 75011, 75212, 85203, 85212, 85213 i 85295 realizowane były przez Urząd Miejski w Lubsku. Dotacje w rozdziale 85228 realizowane były przez gminną jednostkę budżetową Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (M-GOPS) w Lubsku.

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 złożono 208 wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Skontrolowano 10 decyzji dla 10 producentów rolnych. Na podstawie skontrolowanych decyzji wypłacono producentom rolnym kwotę 37.569,53 zł, co stanowi 12,52% zwróconego podatku akcyzowego z łącznej kwoty 300.091,34 zł.

Wypłaty środków dokonano na podstawie decyzji podpisanych przez pracowników UM Lubsko działających z upoważnienia Burmistrza.

Decyzje zostały sporządzone zgodnie z przepisami ustawy Kodeks postępowania administracyjnego z dnia 14 czerwca 1960 r. (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 267).

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 6.001,79 zł.

Skontrolowano poniesione przez Gminę koszty obsługi. Środki zostały przeznaczone na wypłatę dodatków specjalnych dla dwóch osób wykonujących zadanie, składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy od wypłaconych dodatków oraz na zakup materiałów biurowych, tonerów i usług pocztowych.

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 siedmiu pracowników Urzędu Miejskiego.

Dotację wykorzystano na wypłatę części wynagrodzeń oraz składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy dla pracowników wykonujących zadania z zakresu ewidencji ludności, wydawania dowodów osobistych, ewidencji działalności gospodarczej, obrony cywilnej i narodowej oraz dla Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego i jego zastępcy.

Gmina wykorzystowała całą otrzymaną z LUW dotację w wysokości 194.984,00 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 800,00 zł. Dotacja w wysokości 700,00 zł została przeznaczona na opłacenie szkolenia obronnego, które odbyło się w dniach 22-23.10.2013 r., a które zawarto na podstawie umowy o dzieło w dniu 03.10.2013 r. Pozostałą część dotacji w kwocie 100,00 zł przeznaczono na artykuły spożywcze i talerz deserowy, które wykorzystano podczas powyższego szkolenia obronnego.

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 Miejski w Lubsku przekazywał dotację w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85228 na konto Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubsku, który jest jednostką podległą Gminie i wykonuje zadania z zakresu pomocy społecznej. Wysokość otrzymanej i przekazanej dotacji wyniosła 32.750,00 zł. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że dotacje były przekazywane w sposób umożliwiający pełne i terminowe realizowanie zadań zleconych przez M-GOPS.

W dniu 11.06.2012 r. Gmina podpisała umowę z Biurem Informacji Gospodarczej Infomonitor S.A. Przedmiotem umowy jest przekazywanie informacji gospodarczych dotyczących dłużników alimentacyjnych.

Wydatkowaniem dotacji w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85203, 85212, 85213 i 85295 zajmuje się Wydział Spraw Społecznych UM w Lubsku.

Burmistrz Lubuska zarządzeniem nr 48/w/08 z dnia 19.11.2008 r. udzielił Panu Krzysztofowi Czerniawskiemu – Naczelnikowi Wydziału Spraw Społecznych upoważnienia do załatwiania indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej.

Za windykację należności z tytułu funduszu alimentacyjnego w badanym okresie odpowiadały: Pani Dorota Jasińska – Inspektor w Wydziale Spraw Społecznych i Lidia Rogacewicz – Inspektor Wydziale Spraw Społecznych.

Skontrolowano wydatki w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

4.1. Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia

W dniu 31.12.2012 r. Gmina Lubusko zawarła ze Stowarzyszeniem Pomocy Potrzebującym umowę nr 1/13 na realizację zadania z zakresu pomocy społecznej w Gminie Lubusko, tj. prowadzenia Środowiskowego Domu Samopomocy (ŚDS) dla osób z zaburzeniami psychicznymi w 2013 r. Środki finansowe w kwocie 231.794,00 zł były przelewane na konto Stowarzyszenia niezwłocznie po otrzymaniu dotacji z LUW. W dniu 30.01.2014 r., tj. terminowo, Stowarzyszenie złożyło w Urzędzie Miejskim w Lubusku sprawozdanie z wykonania zadania.

Ponadto Gmina otrzymała z LUW dotację w §6310 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami w kwocie ogółem 105.000,00 zł.

Prawidłowość wydatkowania dotacji została skontrolowana przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Zielonej Górze w toku kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych za 2013 r.

4.2. 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 429.530,60 zł, co stanowi 6,11% wykorzystanej dotacji w tym rozdziale.

Środki dotyczą wypłaconych w kwietniu 2013 r. świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego zakwalifikowanych w §3110. Świadczenia zostały wypłacone na ogólną kwotę 429.530,60 zł na podstawie 56 list wypłat przelewem na konta bankowe, które zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym przez upoważnionych pracowników, zadekretowane i zatwierdzone do wypłaty. 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 61 decyzji o zwrocie nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego na łączną kwotę 38.506,67 zł wraz z odsetkami.

Skontrolowano 16 decyzji, tj. 26,23% z wydanych w 2013 r., na łączną kwotę 21.939,70 zł. Do końca 2013 r. wpłacono 5.606,43 zł. Pozostałe należności na kwotę 8.928,38 zł potrącane są w 2014 r. z bieżących wypłat lub wpłacane w ratach. Należność na kwotę 7.404,89 zł dochodzona jest w postępowaniu egzekucyjnym prowadzonym przez komornika sądowego.

Burmistrz Lubska wydał w 2013 roku 5 decyzji o zwrocie nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Rozłożenia na raty dokonano zgodnie z art. 30 ust. 9 ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz art. 23 ust. 8 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

4.3. 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 13.712,40 zł, co stanowi 30,07% wykorzystanej dotacji w tym rozdziale.

Według deklaracji rozliczeniowej ZUS P DRA, sporządzonej w dniu 26.04.2013 r., należne składki na ubezpieczenie zdrowotne za miesiąc kwiecień 2013 r. wyniosły ogółem 4.773,60 zł. Według imiennego raportu miesięcznego ZUS P RCA składki dotyczyły 102 osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne (102 x 46,80 zł = 4.773,60 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 03.06.2013 r., należne składki na ubezpieczenie zdrowotne za miesiąc maj 2013 r. wyniosły ogółem 4.492,80 zł. Według imiennego raportu miesięcznego ZUS P RCA składki dotyczyły 96 osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne (96 x 46,80 zł = 4.492,80 zł).

Składki przelano do ZUS w dniu 05.06.2013 r., tj. terminowo.

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 4.446,00 zł. Według imiennego raportu miesięcznego ZUS P RCA składki dotyczyły 95 osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne (95 x 46,80 zł = 4.446,00 zł).

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

Na podstawie deklaracji ZUS P DRA i ZUS P RCA za II kwartał 2013 r. (stanowi to 25,00% deklaracji z badanego okresu) oraz ewidencji księgowej stwierdzono, że składki zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne zostały naliczone prawidłowo, a dane z deklaracji pokrywają się z kwotami wykazanymi w ewidencji księgowej.

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

Skontrolowano dotację na kwotę 3.894,36 zł, co stanowi 11,91% wykorzystanej dotacji w tym rozdziale.

W dniu 15.04.2011 r. Gmina Lubsko zawarła z NZOZ HIGIENOS umowę nr IP.271.11/2011 na świadczenie usług opiekuńczych i specjalistycznych usług opiekuńczych na rzecz osób wymagających tej formy pomocy zamieszkałych na terenie miasta i gminy Lubsko. W dniu 29.03.2012 r. zawarto aneks nr 1/2012 do powyższej umowy, w którym uaktualniono stawkę za 1 godzinę specjalistycznych usług opiekuńczych na 15,64 zł brutto. Z rozliczenia przedstawionego przez NZOZ HIGIENOS wynika, że w miesiącu styczniu 2013 r. z usług skorzystało 8 podopiecznych na ogólną liczbę 249 godzin (249x15,64 zł = 3.894,36 zł). Do rozliczenia dołączono karty czasu pracy, które potwierdzają ilość wykonanych świadczeń. Dotację przeznaczono na zapłatę rachunku z dnia 31.01.2013 r., wystawionego przez NZOZ HIGIENOS, który został zapłacony 14.02.2013 r.

Wszyscy świadczeniobiorcy posiadają decyzje uprawniające ich do skorzystania z usług w miesiącu styczniu 2013 r.

Skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz dokonana w sposób rzetelny, legalny i gospodarny, prawidłowo zaklasyfikowana w §4300 i zaksięgowana w ewidencji księgowej. Dokumenty księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnionych pracowników, zadekretowane i zatwierdzone do wypłaty.

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

Skontrolowano dotację na kwotę 13.200,00 zł, co stanowi 10,09% wykorzystanej dotacji w tym rozdziale.

Do kontroli wybrano 22 świadczeniobiorców, którym wystawiono 22 decyzje na ogólną kwotę 13.200,00 zł. 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.

Skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz dokonana w sposób rzetelny, legalny i gospodarny, prawidłowo zaklasyfikowana w §3110 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 Lubsko uzyskała dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziałach 75011, 85203, 85212 i 85228 w wysokości ogółem 253.276,00 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	1 116,00	1 116,00	0,00	0,00
852	85203	Ośrodki wsparcia	2 900,00	1 427,40	1 427,40	0,00	0,00
	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpie. społecznego *	0,00	37 387,15	37 387,15	0,00	0,00
			0,00	165 283,66	7 068,49	158 215,17	158 215,17
			125 200,00	582 819,26	202 596,53	380 222,73	380 222,73
85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	5 900,00	3 680,43	3 680,43	0,00	0,00	
x	x	Ogółem	134 000,00	791 713,90	253 276,00	538 437,90	538 437,90

* 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 UM w Lubsku.

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. z 2008 r. nr 207 poz. 1298).

W toku kontroli ustalono, że w 2013 r. uzyskano dochody z tytułu udostępniania danych osobowych na kwotę 1.116,00 zł. Są to opłaty w kwocie 31,00 zł za 36 wniosków, które wpłynęły do USC w Lubsku. Na konto LUW przekazano prawidłową kwotę 1.060,20 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 UM w Lubsku.

2.1. Rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia.

Skontrolowano należności i dochody w §0830 – Wpływy z usług – są to dochody za pobyt w ŚDS.

Według decyzji wystawionych przez Pana Romana Działa – Kierownika MGOPS w Lubsku (upoważnienie udzielone Zarządzeniem nr 1/w/11 Burmistrza Lubska z dnia 17.01.2011 r.) w 2013 r. zobowiązanych do wnoszenia opłat za pobyt w ŚDS było 2 podopiecznych na ogólną kwotę 1.776,03 zł. Dochód wykonany w 2013 r. wyniósł 1.427,30 zł i taka kwota została wykazana w sprawozdaniu Rb-27ZZ jako należność. W toku kontroli ustalono, że prawidłowa kwota należności na koniec 2013 r. powinna wynieść 2.421,09 zł, należności pozostałe do zapłaty 930,32 zł, w tym zaległości 930,32 zł i nadpłata w kwocie 30,53 zł. W sprawozdaniu Rb-27ZZ na koniec 2013 r. wykazano należności w kwocie mniejszej o 993,69 zł., co jest niezgodne z art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych. Sprawozdanie jest zgodne z ewidencją księgową na koncie 224-4.

Z wyjaśnienia Pani Anny Gołębowskiej – Naczelnika Wydziału Finansowego wynika, że przyczyną wykazania należności w nieprawidłowej kwocie było fakt, że decyzje wystawiane były przez M-GOPS, który ich nie przekazał do wiadomości UM i tym samym nie zostały ujęte w ewidencji księgowej. Naczelnik zaznaczył, że „(...) ze względu na zamknięcie ksiąg rachunkowych nie mogą one zostać skorygowane w 2013 r. W związku z tym dokonamy korekt w 2014 r.”

2.2 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.

W 2013 r. obowiązywało Zarządzenie nr 34/w/2012 Burmistrza Lubska z dnia 02.08.2012 r. w sprawie zasad rachunkowości Budżetu Gminy Lubsko i Urzędu Miejskiego w Lubsku, jako jednostki budżetowej. Od 31.12.2013 r. obowiązuje Zarządzenie nr 54/w/2013 Burmistrza Lubska z dnia 31.12.2013 r. w sprawie zasad rachunkowości Budżetu Gminy Lubsko i Urzędu Miejskiego w Lubsku, jako jednostki budżetowej.

Z obu powyższych dokumentów nie wynika na jakich kontach prowadzona jest ewidencja księgowa należności z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej. Wykaz programów komputerowych zawiera zestawienie oprogramowania używanego przez Wydział Finansowy. Nie ma zapisów o formie i sposobie prowadzenia ewidencji analitycznej powyższych należności.

W trakcie kontroli Burmistrz Lubaska uzupełnił obowiązujące zasady rachunkowości. W dniu 09.06.2014 r. wydał Zarządzenie nr 20/w/2014, w którym wskazał, że należności z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej w części dotyczącej Gminy Lubsko księgowane są na koncie 221 – Należności z dochodów budżetowych, a w części dotyczącej innych budżetów na koncie 240 – Pozostałe rozrachunki. W opisach kont 221 i 240 zapisano, że ewidencja analityczna w zakresie funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej prowadzona jest przez Wydział Spraw Społecznych w programie Rodzinne.

Stwierdzono rozbieżności między należnościami z tytułu zaliczki alimentacyjnej zaksięgowanymi na koncie 221 i 240 a ujętymi w programie Rodzinne o kwotę 4.049,00 zł.

Wystąpiły także rozbieżności dotyczące ewidencji funduszu alimentacyjnego między danymi zaksięgowanymi na kontach 221 i 240 a ujętymi w programie Rodzinne: w należnościach o kwotę 4.047,67 zł, w dochodach o kwotę 1.776,50 zł, w zaległościach o kwotę 2.271,17 zł.

Odsetki od wypłaconych świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego były naliczane w programie Rodzinne co miesiąc oraz w momencie zwrotu dokonywanego przez komornika, 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.). Natomiast w księdze głównej zostały zaksięgowane do wysokości odsetek zapłaconych.

Wystąpienie powyższych rozbieżności narusza przepisy art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 poz. 330).

Pani Danuta Szewczyk - Skarbnik Gminy wyjaśniła, że *„odnośnie przyczyn wystąpienia rozbieżności między danymi na kontach 221 i 240 a w programie RODZINNE firmy ZETO oraz uzgadniania danych przed sporządzeniem sprawozdań wyjaśniamy, że ewidencja księgowa w zakresie należności (przypisów, odpisów) jak i otrzymanych wpłat dotyczących zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego prowadzona jest w Urzędzie Miejskim w oparciu o informacje otrzymane z Wydziału Spraw Społecznych. Informacje te w sporządzane są w oparciu o wydruki z programu RODZINNE. Nie jesteśmy w stanie ustalić na dzień dzisiejszy dlaczego występują różnice w należnościach. Najprawdopodobniej jest to wina programu. W przypadku wpłat różnice mogą wynikać z różnego ujęcia w księgach dochodów na przełomie roku (środki pieniężne w drodze). Ujęcie w sprawozdaniu przypisu należnych odsetek tylko w wysokości zapłaconych wynikało z niedopatrzienia. Ujęcia przypisu odsetek w księgach Urzędu Miejskiego dokonano w pierwszym kwartale 2014 r.”*

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.

Opierając się na wyjaśnieniach Skarbnika Gminy oraz danych z programu Rodzinne zaległość na dzień 31.12.2013 r. z tytułu należności głównej i odsetek w funduszu alimentacyjnym wyniosła 5.682.012,74 zł, a z tytułu zaliczki alimentacyjnej 1.460.627,97 zł. Łączne zadłużenie w rozdziale 85212 wyniosło 7.142.640,71 zł.

Zaległości w funduszu alimentacyjnym posiadały 322 osoby. Skontrolowano podejmowane działania wobec 10 dłużników w funduszu alimentacyjnym, zalegających na dzień 31.12.2013 r. na łączną kwotę 284.960,45 zł, co stanowi 5,04% kwoty zaległości z tytułu funduszu alimentacyjnego.

Zespół kontrolny ustalił, że:

- 1) wobec 4 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 wszystkich dłużników wysłano zawiadomienia o wszczęciu postępowania administracyjnego, decyzje o zwrocie należności z tytułu funduszu alimentacyjnego oraz skierowano do urzędów skarbowych tytuły wykonawcze,
- 4) z opóźnieniem wysłano:
 - zawiadomienia o wszczęciu postępowania administracyjnego za okres 2010/2011 (do wszystkich skontrolowanych dłużników) i 2011/2012 (do 7 dłużników),
 - 2 decyzje o zwrocie należności z tytułu funduszu alimentacyjnego do dwóch dłużników (za okres 2010/2011 i 2011/2012),
 - 6 tytułów wykonawczych do czterech dłużników (za okres 2010/2011, 2011/2012 i 2012/2013).

Zgodnie z wyjaśnieniami Pana Krzysztofa Czerniawskiego - Naczelnika Wydziału Spraw Społecznych powyższe opóźnienia wynikały z organizacji pracy, „ (...) priorytetem naszym było wydanie decyzji w sprawie ustalenia uprawnień dla świadczeniobiorców tak, aby w terminie mogli podjąć należne im świadczenia ”. Naczelnik zaznaczył, że od okresu 2012/2013 zmieniono organizację pracy. Miało to wpływ na skrócenie czasu podejmowania działań wobec dłużników. Ustalono, że za okres 2012/2013 stwierdzono opóźnienia tylko przy wysyłce dwóch tytułów wykonawczych.

Działania windykacyjne wobec 9 dłużników za skontrolowane okresy świadczeniowe były nieskuteczne. Komornicy nie wyegzekwowali żadnych wpłat. Od jednego dłużnika uzyskano część zwrotu. Komornik wyegzekwował kwotę należności głównej i odsetek 200,00 zł, co przy łącznym skontrolowanym zadłużeniu wynoszącym 285.160,45 zł stanowi 0,07%.

Na podstawie zaksięgowanych wpływów ustalono, że z tytułu funduszu alimentacyjnego uzyskano dochody na łączną kwotę 239.983,68 zł, co stanowi 4,22% należności i odsetek w rozdziale 85212, §0920 i §0980, a z tytułu zaliczki alimentacyjnej uzyskano dochody na kwotę 7.068,49 zł, co stanowi 0,48% należności w rozdziale 85212, §0970.

W kontrolowanym okresie Burmistrz nie wydał decyzji o umorzeniu, rozłożeniu na raty lub przesunięciu terminu płatności należności z tytułu funduszu alimentacyjnego, w trybie art. 30 ust. 1 i 2 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Ewidencja dochodów uzyskiwanych w rozdziale 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej prowadzona jest w UM w Lubsku.

Skontrolowano należności i dochody w §0830 – Wpływy z usług – są to dochody za specjalistyczne usługi opiekuńcze.

Według decyzji wystawionych przez Pana Romana Działa – Kierownika MGOPS w Lubsku (upoważnienie udzielone Zarządzeniem nr 1/w/11 Burmistrza Lubuska z dnia 17.01.2011 r.) w 2013 r. zobowiązanych do wnoszenia opłat za specjalistyczne usługi opiekuńcze było od 4 do 8 podopiecznych (w zależności od miesiąca) na ogólną kwotę 3.586,53 zł. Dochód wykonany w 2013 r. wyniósł 3.680,43 zł i taka kwota została wykazana w sprawozdaniu Rb-27ZZ jako należność. W toku kontroli ustalono, że różnica w kwocie 93,90 zł stanowi dochód z tytułu korzystania z usług ŚDS i została błędnie zaksięgowana w rozdziale 85228, gdyż powinna być zaewidencjonowana w rozdziale 85203. Zastosowanie błędnej klasyfikacji jest niezgodne z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz.207 ze zm.). Wszystkie należne dochody za 2013 r. wpłynęły na konto LUW. Na koniec 2013 r. zaległości nie wystąpiły.

Sprawozdanie jest zgodne z ewidencją księgową na koncie 224-4.

Z wyjaśnienia Pani Danuty Szewczyk – Skarbnika Gminy wynika, że błędne zastosowanie klasyfikacji budżetowej wynikało z nieprawidłowego opisu na dowodzie wpłaty przez świadczeniobiorcę.

Na podstawie zaksięgowanych wpływów na kontach 133, 139, 222, 224, 225 i 240 ustalono, że:

- w 2013 r. dochody w rozdziale 75011, §0690 odprowadzono terminowo i w prawidłowej wysokości na konto LUW, za wyjątkiem dochodów należnych na kwotę 176,70 zł, które przekazano z opóźnieniem od 2 do 30 dni po terminie,
- w 2013 r. dochody w rozdziale 85203, §0830 odprowadzono terminowo i w prawidłowej wysokości na konto LUW,
- w I półroczu 2013 r. dochody w rozdziale 85212, §0920 odprowadzono terminowo i w prawidłowej wysokości na konto LUW, za wyjątkiem dochodów należnych na kwotę 941,25 zł, które przekazano z opóźnieniem od 2 do 3 dni po terminie,

- w I półroczu 2013 r. dochody w rozdziale 85212, §0970 odprowadzono terminowo i w prawidłowej wysokości na konto LUW, za wyjątkiem dochodów należnych na kwotę 826,15 zł, które przekazano z opóźnieniem od 2 do 43 dni po terminie,
- w I półroczu 2013 r. dochody w rozdziale 85212, §0980 odprowadzono terminowo i w prawidłowej wysokości na konto LUW,
- w 2013 r. dochody w rozdziale 85228, §0830 odprowadzono terminowo i w prawidłowej wysokości na konto LUW.

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 1.944,10 zł.

Z wyjaśnienia Pani Anny Gołębskiej – Naczelnika Wydziału Finansowego wynika, że nieterminowe przekazywanie środków spowodowane było niedopatrzeniem wynikającym ze zmiany osoby odpowiedzialnej za przygotowywanie i przekazywanie przelewów do LUW.

W toku kontroli ustalono, że Gmina dokonała prawidłowego potrącenia należnych dochodów w rozdziale 75011, 85203 i 85228 – 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 zmianami), 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 zmianami).

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 dotyczące należności w rozdziale 85212 wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2013 r. zostały pomniejszone o sporządzone odpisy aktualizujące.

Dokonanie odpisu aktualizującego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości polega na urealnieniu wartości należności, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty.

Odpisy, o których mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej dotyczą sytuacji, gdy należność dłużnika powinna zostać trwale pomniejszona

w związku z np. śmiercią dłużnika lub zawyżonym przypisem należności wynikającym z nienależnie pobranego świadczenia przez wierzyciela.

Skarbnik Gminy wyjaśnił, że *„wcześniejsze wykazywanie należności pomniejszonych o odpisy aktualizujące wynikało z błędnej interpretacji przepisów odnośnie danych wykazywanych w poz. 5 sprawozdania Rb-27 ZZ: należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)”*.

W związku ze stwierdzonymi podczas kontroli rozbieżnościami między ewidencją syntetyczną a analityczną w dziale 852, rozdziale 85212 sporządzono w trakcie kontroli korektę sprawozdania Rb-27ZZ. Dane ujęto w oparciu o ewidencję księgową bez pomniejszenia o dokonane odpisy aktualizujące.

Z powodu stwierdzonych rozbieżności pomiędzy danymi z ewidencji księgowej na koncie 221 i 240 a ewidencją szczegółową w programie Rodzinne zespół kontrolny nie może jednoznacznie potwierdzić rzetelności sporządzonego sprawozdania;

- sprawozdania kwartalne Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych, które zostały terminowo przekazane do LUW.

Według wyjaśnienia Pana Krzysztofa Czerniawskiego - Naczelnika Wydziału Spraw Społecznych, na dzień 31.12.2013 r. było 22 dłużników alimentacyjnych w zaliczce alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnym, których łączne zadłużenie wynosiło 232.777,82 zł (bez odsetek).

W sprawozdaniu Rb-ZN za IV kwartał 2013 r. nie ujęto należności wymagalnych w części B, rubryce „dłużnicy zagraniczni”, co jest niezgodne z § 10 ust. 4 rozporządzenia 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).

Wg wyjaśnienia Skarbnika Gminy *„w sprawozdaniu Rb-ZN nie wykazywano w osobnej kolumnie danych odnośnie należności wymagalnych dłużników zagranicznych. Byli oni traktowani tak jak przebywający w zakładach karnych lub tacy których organ jest nie znany i wykazywani jako dłużnicy krajowi”*.

Dane ujęte w sprawozdaniu zostały pomniejszone o sporządzone odpisy aktualizujące.

W trakcie kontroli sporządzono korektę sprawozdania Rb-27ZZ. Dane ujęto w oparciu o ewidencję księgową bez pomniejszenia o dokonane odpisy aktualizujące oraz z podziałem na dłużników krajowych i zagranicznych.

IV. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

- nieterminowo przekazano dochody w wysokości 1.944,10 zł na konto Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego,
- należność w rozdziale 85203 dotyczącej dochodów z tytułu usług ŚDS ustalono w wysokości 1.427,30 zł, tj. mniejszej o 993,69 zł,

- zastosowanie nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej dla dochodów dotyczących ośrodków wsparcia,
- w polityce rachunkowości nie wskazano formy i sposobu prowadzenia ewidencji analitycznej należności z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej, w trakcie kontroli Burmistrz uzupełnił powyższe zapisy w polityce rachunkowości,
- niezgodność ewidencji syntetycznej z ewidencją analityczną w zakresie należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego,
- nieprawidłowe pomniejszenie należności dotyczących zaliczki i funduszu alimentacyjnego w sprawozdaniu Rb-27ZZ o dokonane odpisy aktualizujące, w trakcie kontroli sporządzono korektę sprawozdania rocznego,
- nieprawidłowe ujęcie w ewidencji księgowej w księdze głównej tylko odsetek zapłaconych z tytułu zaliczki i funduszu alimentacyjnego, przypisu odsetek naliczonych dokonano w roku bieżącym,
- nieprawidłowe ujęcie należności dłużników zagranicznych w sprawozdaniu Rb-ZN, w trakcie kontroli sporządzono korektę sprawozdania rocznego,
- z opóźnieniem podejmowano niektóre działania wobec dłużników alimentacyjnych.

W pozostałym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia są:

Bogdan Bakalarz – Burmistrz Lubuska, Danuta Szewczyk – Skarbnik Gminy, Anna Gołębiowska – Naczelnik Wydziału Finansowego, Ewa Szuber – Inspektor w Wydziale Finansowym, Anna Piasecka – Podinspektor w Wydziale Finansowym, Krzysztof Czerniawski – Naczelnik Wydziału Spraw Społecznych, Dorota Jasińska – Inspektor w Wydziale Spraw Społecznych, Lidia Rogacewicz – Inspektor w Wydziale Spraw Społecznych.

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) ustalanie należności w rozdziale 85203 w prawidłowej wysokości,
- 3) stosowanie prawidłowej klasyfikacji budżetowej dla dochodów dotyczących ośrodków wsparcia,
- 4) uzgodnienie należności i zaległości z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej między ewidencją syntetyczną w programie księgowym a ewidencją analityczną w programie do prowadzenia funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej,
- 5) wykazywanie w sprawozdaniach Rb-27ZZ i Rb-ZN należności niepomniejszonych o odpisy aktualizujące,

- 6) wykazywanie odsetek naliczonych w ewidencji syntetycznej zgodnie z ewidencją analityczną,
- 7) terminowe wysyłanie tytułów wykonawczych do urzędów skarbowych.

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.