

Gorzów Wlkp., dnia 31 października 2013 r.



WOJEWODA LUBUSKI

Jerzy Ostroch

FB-IV.431.14.2013.TWit

**Pan
Andrzej Zabłocki
Burmistrz Miasta i Gminy
Witnica**

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art.28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o województwie 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 września 2013 r. do 20 września 2013 r., w Urzędzie Miasta i Gminy Witnica (ul. KRN 6, 66-460 Witnica) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa.

Kontrolę przeprowadził pracownik Wydziału Finansów, Budżetu i Certyfikacji Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. Tomasz Witkowski – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 341/2013 z dnia 12 sierpnia 2013 r.

PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:

Wykorzystanie dotacji przekazanych z budżetu Wojewody na wykonywanie zadań z zakresu administracji rządowej oraz realizacja dochodów budżetowych w związku z wykonywaniem zadań zleconych w okresie od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r.

Zgodnie z art. 28 ust. 3 pkt 2 ustawy o województwie 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 uchybieniami.

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

I. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI CELOWYCH

Na realizację zadań objętych kontrolą Gmina Witnica otrzymała w 2012 r. 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, oraz §6310 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami w łącznej wysokości 6.495.963,27 zł.

Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela 1. Dotacje celowe.

Kwoty w zł						
dział	rozdział	nazwa rozdziału	plan po zmianach	otrzymana dotacja	wykonanie dotacji	kwota niewykorzystanej dotacji
010	01095	Pozostała działalność	500 016,00	500 015,27	500 015,27	0,00
750	75011	Urzędy wojewódzkie	118 200,00	118 200,00	118 200,00	0,00
752	75212	Pozostałe wydatki obronne	500,00	500,00	500,00	0,00
801	80101	Szkoły podstawowe	3 400,00	3 400,00	2 781,52	618,48
852	85203	Ośrodki wsparcia	671 650,00	671 650,00	671 650,00	0,00
	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	5 047 397,00	5 047 397,00	5 047 397,00	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	75 736,00	75 736,00	75 736,00	0,00
	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	10 080,00	10 080,00	10 080,00	0,00
	85295	Pozostała działalność	63 400,00	63 400,00	63 100,00	300,00
854	85415	Pomoc materialna dla uczniów	1 925,00	1 925,00	1 347,50	577,50
	85495	Pozostała działalność	3 660,00	3 660,00	3 640,00	20,00
			6 495 964,00	6 495 963,27	6 494 447,29	1 515,98

Ustalono, że dotacje zostały ujęte w budżecie gminy na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. - pismo FB.I.3110.32.2011.MRat. z dnia 17.10.2011 r. Wszystkie zmiany planu dotacji dokonywane na podstawie zarządzeń Wojewody Lubuskiego lub decyzji Ministra Finansów wprowadzone zostały do budżetu gminy uchwałami Rady Miasta i Gminy lub zarządzeniami Burmistrza.

Plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości 6.495.964,00 zł.

Dotację wykorzystano w kwocie 6.494.447,29 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła 1.515,98 zł. Zwrotu niewykorzystanej dotacji na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego dokonano w dniu 28.12.2012 r. oraz 31.12.2012 r. Z dotacji rozliczono się w terminie, zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

Nie stwierdzono przekroczenia planu dotacji na zadania zlecone.

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

Dotacje na zadania bieżące w rozdziałach: 01095, 75011, 75212, 80101, 85415 i 85495 oraz na zadania inwestycyjne w rozdziale 85203 realizowane były przez Urząd Miasta i Gminy w Witnicy. Dotacje na zadania bieżące w rozdziale 85203, 85212, 85213, 85228 i 85295 realizowane były przez gminną jednostkę budżetową Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Witnicy.

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 322 decyzje o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, na łączną kwotę 490.211,06 zł.

Skontrolowano 17 decyzji, co stanowi 5,28% wydanych decyzji. Na podstawie skontrolowanych decyzji wypłacono producentom rolnym kwotę 290.370,14 zł, co stanowi 59,23% zwróconego podatku akcyzowego na dzień 31.12.2012 r.

Należne producentom rolnym środki zostały wypłacone terminowo, na podstawie decyzji podpisanych przez Skarbnika Gminy lub Kierownika Wydziału Finansów i Budżetu, 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 2000 r. Nr 98, poz. 1071 ze zm.).

Powierzchnia użytków rolnych była weryfikowana przez upoważnionego pracownika UMiG Witnica. Żaden ze skontrolowanych rolników nie odwołał się od wydanych decyzji. Pozostałe wymogi wynikające z powyższej ustawy oraz przepisów wykonawczych zostały zachowane.

Koszty obsługi na realizację zadania nie przekroczyły 2% wypłaconej akcyzy czyli kwoty 9.804,22 zł.

Środki na realizację zadania zostały zaplanowane w prawidłowej wysokości. Skontrolowana kwota dotacji została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo ujęta w ewidencji księgowej.

Z wykonania zadania sporządzone zostały sprawozdania okresowe i sprawozdanie roczne, które złożono do Wydziału Gospodarki Nieruchomościami LUW.

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

Dotację przekazano na wykonywanie zadań zleconych polegających na prowadzeniu ewidencji ludności i dowodów osobistych, ewidencji działalności gospodarczej, spraw obronnych i obrony cywilnej. Dotację wykorzystano w całości.

Skontrolowano wydatki na wynagrodzenia osobowe za I i II kwartał 2012 r. na łączną kwotę 45.439,22 zł, co stanowi 38,44% wykorzystanej dotacji. Środki zostały przeznaczone na wypłatę wynagrodzeń dla trzech pracowników, którzy wykonują zadania zlecone, wpisane do zakresów czynności.

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

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

Dotację przekazano na przeprowadzenie szkolenia obronnego dotyczącego stałego dyżuru.

Skontrolowano 100% otrzymanej dotacji. Środki zostały przeznaczone na wypłatę wynagrodzenia dla inspektora UMiG Witnica odpowiedzialnego za sprawy obronne, który przeprowadził szkolenie dla pracowników UMiG Witnica.

Wydatek w rozdziale 75212 na kwotę 500,00 zł został ujęty w ewidencji księgowej w §4300 – Zakup usług pozostałych, co jest niezgodne z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia 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.). Wynagrodzenia pracowników ujmuje się w §401 – Wynagrodzenia osobowe pracowników.

Pani Agnieszka Bajkiewicz – Kierownik Wydziału Finansów i Budżetu wyjaśniła, że *„sprawozdanie Rb-50 za IV kwartał 2012 r. sporządzone zostało na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie Miasta i Gminy. Inspektor ds. księgowości budżetowej pomyłkowo zaksięgował kwotę 500,00 zł przeznaczoną na wynagrodzenia pracownika w §430, zamiast w §401. Przy sporządzaniu sprawozdań Rb-50 błąd ten nie został zweryfikowany”*.

Skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

4. Dział 801 – Oświata i wychowania, rozdziała 80101 – Szkoły podstawowe

Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza, rozdział 85415 - Pomoc materialna dla uczniów oraz rozdział 85495 – Pozostała działalność

Dotacje zostały przekazane na realizację zadań wynikających z uchwały Rady Ministrów nr RM 111-203-03 z dnia 19 sierpnia 2003 r. w sprawie ustanowienia programu wieloletniego Program na rzecz społeczności romskiej w Polsce.

Dotacja w rozdziale 80101 została przeznaczona na wykonanie zadania „Wyprawka szkolna – zakup przyborów szkolnych dla uczniów”. Skontrolowano wydatki w wysokości 1.558,82 zł, co stanowi 56,04% wykorzystanej dotacji. Środki wykorzystano na zakup artykułów szkolnych i podręczników dla dzieci romskich.

Dotacja w rozdziale 85415 została przeznaczona na wykonanie zadania „Sport to zdrowie, każdy Rom to powie”. Skontrolowano wydatki w wysokości 857,50 zł, co stanowi 63,64% wykorzystanej dotacji. Środki przeznaczone na zakup strojów sportowych dla dzieci romskich.

Dotacja w rozdziale 85495 została przeznaczona na wykonanie zadania „Zostań mistrzem świata – mityng z Black Dragonem”. Skontrolowano wydatki w wysokości 3.500,00 zł, co stanowi 96,15% wykorzystanej dotacji. Środki zostały przeznaczone na opłacenie umowy o dzieło na przygotowanie i pokaz kick-boxingu i innych sztuk walki dla dzieci romskich.

Wykonawcą zadania była Gmina Witnica. Ustalono, że nie wykorzystano całej kwoty przyznanej dotacji:

- w rozdziale 80101 nie wykorzystano 618,48 zł, co stanowi 18,19% otrzymanej dotacji,
- w rozdziale 85415 nie wykorzystano 577,50 zł, co stanowi 30,00% otrzymanej dotacji,
- w rozdziale 85495 nie wykorzystano 20,00 zł, co stanowi 0,55% otrzymanej dotacji.

Z wyjaśnienia Kierownika Wydziału Kultury, Oświaty i Sportu Artura Rosiaka wynika, że przyczyną niewykorzystania dotacji w rozdziale 80101 i 85415 *„było nie skorzystanie z pełnego zakresu zaoferowanych beneficjentom obu zadań przyborów szkolnych i strojów sportowych oraz różnice cenowe między zakładanymi zestawami przyborów i strojów, a faktycznymi cenami wynegocjowanymi od dostawców”*.

Gmina złożyła do Wydziału Spraw Obywatelskich, Cudzoziemców i Cyfryzacji LUW sprawozdanie roczne, w którym szczegółowo rozliczyła się z wykonanych zadań.

Skontrolowane dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej. Wydatki zrealizowano w sposób rzetelny, legalny i gospodarny.

5. Dział 852 - Pomoc społeczna, rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia, §6310 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami

Dotacja została przekazana na realizację zadania inwestycyjnego w związku z zawartym w dniu 12.07.2012 r. porozumieniem pomiędzy Skarbem Państwa Wojewodą Lubuskim a Gminą Witnica. Przedmiotem porozumienia była realizacja zadania polegająca na finansowaniu ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi, w tym adaptacja obiektu na potrzeby Środowiskowego Domu Samopomocy w Witnicy (ŚDS).

Na realizację zadania udzielono Gminie Witnica dotację w wysokości 383.975,00 zł, którą wykorzystano w całości. Skontrolowano wydatki na kwotę na łączną kwotę 45.890,15 zł, co stanowi 11,95% wykorzystanej dotacji.

Gmina przekazała zadanie do realizacji Zakładowi Gospodarki Mieszkaniowej (ZGM) na podstawie art. 3 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. z 2010 r. Dz.U. Nr 113, poz. 759 ze zm.).

ZGM jest zakładem budżetowym Gminy Witnica. Bezpośredni nadzór nad ZGM sprawuje Burmistrz. Do zadań statutowych zakładu należy m.in. działalność remontowo – budowlana.

Skontrolowane wydatki dotyczą opracowania projektu przebudowy i zmiany sposobu użytkowania budynku ŚDS oraz robót rozbiórkowych. Faktury wystawione przez ZGM zgodne są z faktycznie poniesionymi wydatkami oraz spełniają wymagania wynikające z porozumienia. Skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo zaksięgowana.

Pismem z dnia 30.01.2013 r. Gmina Witnica przekazała do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego sprawozdanie końcowe podpisane przez Skarbnika Gminy Agnieszkę Chudziak. Sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z wymogami zawartego porozumienia.

6. Dział 852 - Pomoc społeczna

Urząd Miasta i Gminy w Witnicy przekazywał dotacje w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziałach 85203, 85212, 85213, 85228 i 85295 w §2010 na konto Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Witnicy, który jest jednostką podległą gminie i wykonuje zadania z zakresu pomocy społecznej. Wysokość otrzymanej i przekazanej dotacji wyniosła 5.484.288,00 zł. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że dotacje były przekazywane w sposób umożliwiający pełne i terminowe realizowanie zadań zleconych przez M-GOPS.

Statut ośrodka został wprowadzony na podstawie uchwały Nr XXXIV/205/05 Rady Miejskiej w Witnicy z dnia 29.09.2005 r. Zawiera podstawy prawne funkcjonowania M-GOPS. Określa przedmiot i zakres działania, organizację i zarządzanie oraz majątek i gospodarkę finansową ośrodka.

W dniu 31.12.2010 r. Kierownik M-GOPS opracował i wprowadził w życie Regulamin organizacyjny ośrodka, który określa realizowane zadania, zasady kierowania jednostką, organizację wewnętrzną, zadania i kompetencje poszczególnych komórek organizacyjnych i samodzielnych stanowisk, zasady funkcjonowania, podpisywania pism i dokumentów oraz udzielania upoważnień i pełnomocnictw.

Kierownik M-GOPS Julita Karasińska oraz Zastępca Kierownika M-GOPS Aleksandra Kobyłańska posiadają upoważnienia Burmistrza Miasta i Gminy Witnica do prowadzenia postępowań i wydawania decyzji w sprawach świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego.

Zadania z zakresu funduszu alimentacyjnego w 2012 r. wykonywały Pani Marlena Sikorska - inspektor ds. świadczeń z funduszu alimentacyjnego (nieobecna od lipca 2012 r. w związku ze zwolnieniem lekarskim oraz urlopem macierzyńskim) oraz Natalia Dyrz - inspektor ds. świadczeń z funduszu alimentacyjnego (zatrudniona na tym stanowisku od 01.08.2012 r.).

Za ewidencję księgową wydatków oraz należności i dochodów odpowiada Główna Księgowa M-GOPS Małgorzata Czapaluk.

W dniu 14.10.2008 r. Burmistrz Miasta i Gminy Witnica podpisał umowę z Europejskim Rejestrem Informacji Finansowej Biurem Informacji Gospodarczej S.A. Przedmiotem umowy jest przekazywanie informacji gospodarczych dotyczących dłużników alimentacyjnych.

Skontrolowano wydatki w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

6.1. Rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia

W strukturze M-GOPS funkcjonuje Środowiskowy Dom Samopomocy, który jest ośrodkiem wsparcia świadczącym usługi dla osób z zaburzeniami psychicznymi oraz osób niepełnosprawnych. Załącznikiem nr 3 do Regulaminu organizacyjnego M-GOPS jest Regulamin organizacyjny ŚDS, który określa cele, zadania i organizację wewnętrzną. Kierownikiem ŚDS jest Kierownik M-GOPS Julita Karasińska.

Skontrolowano wydatki bieżące na podstawie ewidencji księgowej na koncie 130-852-85203 prowadzonej do następujących paragrafów:

1) §4170 – Wynagrodzenia bezosobowe - na kwotę 15.550,00,00 zł.

Wydatki zostały poniesione na wypłatę wynagrodzeń z tytułu zawartych umów o dzieło i zlecenie na świadczenie usług w zakresie zajęć malarskich, muzycznych, stolarskich oraz opieki psychologicznej nad uczestnikami ŚDS.

2) §4210 – Zakup materiałów i wyposażenia - na kwotę 53.992,00 zł.

Środki zostały przeznaczone na zakup mebli kuchennych i biurowych, sprzętu agd, części i oleju napędowego do samochodu służbowego używanego na potrzeby ŚDS, środków czystości, artykułów spożywczych i biurowych, materiałów do zajęć terapeutycznych.

3) §4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej - na kwotę 840,00 zł.

Środki zostały przeznaczone na sfinansowanie szkolenia dla pracowników ŚDS dotyczącego prowadzenia zajęć terapeutycznych.

Łącznie skontrolowano wydatki bieżące na kwotę 73.382,00 zł, co stanowi 24,47% otrzymanej dotacji w §2010.

Dotacja w rozdziale 85203 §2010 została wykorzystana w całości. Skontrolowane środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej. Dokumenty księgowe zostały prawidłowo zadekretowane, zatwierdzone do wypłaty oraz sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby.

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

Skontrolowano wydatki na podstawie ewidencji księgowej na koncie 130-852-85212 prowadzonej do następujących paragrafów:

1) §3110 – Świadczenia społeczne – wydatki na kwotę 338.098,00 zł.

Skontrolowano wydatki na wypłatę zasiłków rodzinnych, świadczeń opiekuńczych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego na podstawie listy wypłat z 14.12.2012 r.

2) §4300 – Zakup usług pozostałych - na kwotę 34.564,00 zł.

Środki zostały przeznaczone na opłacenie obsługi prawnej, usług pocztowych, nadzoru w zakresie BHP.

Łącznie skontrolowano wydatki bieżące na kwotę 372.662,00 zł, co stanowi 7,38% otrzymanej dotacji w §2010.

Dotacja w rozdziale 85212 §2010 została wykorzystana w całości. Skontrolowane środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej. Dokumenty księgowe zostały prawidłowo zadekretowane, zatwierdzone do wypłaty oraz sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby.

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 2006 r. Nr 139, poz. 992 ze zm.) oraz art. 31 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

6.3 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

Na podstawie deklaracji ZUS DRA, RZA i RCX za miesiąc: styczeń, luty, marzec i kwiecień 2012 r. (co stanowi 33,33% deklaracji z badanego okresu) oraz ewidencji księgowej stwierdzono, że składki zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne zostały naliczone w prawidłowej wysokości i odprowadzone w terminie. Dane z deklaracji pokrywają się z kwotami wykazanymi w ewidencji księgowej.

6.4 Rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze

Kierownik M-GOPS wydał w dniu 2.11.2012 dwie decyzje o przyznaniu dwóm osobom z zaburzeniami psychicznymi specjalistycznych usług opiekuńczych świadczonych w okresie od dnia 01.11.2012 r. do dnia 31.12.2012 r.

Decyzje zostały wydane w oparciu o przepisy art. 50 ust. 1, 2 i 4 ustawy o pomocy społecznej oraz § 4 ust. 6 rozporządzenia z dnia 22 września 2005 r. Ministra Polityki Społecznej w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (Dz.U. Nr 189, poz. 1598 ze zm.).

W dniu 02.11.2012 r. Kierownik M-GOPS zawarł umowę zlecenie z Panią Barbarą Mytowską na świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych dla dwóch osób z zaburzeniami psychicznymi w miejscu ich zamieszkania.

Usługi zostały wykonane w miesiącu listopadzie i grudniu. Do rozliczenia dołączono listy obecności. Łącznie wydatkowano na ten cel 10.080,00 zł.

Dotacja została wykorzystana w całości. Skontrolowano 100% dotacji. Należne wynagrodzenie zostało wypłacone na podstawie list wypłat, które zostały prawidłowo zadekretowane, zatwierdzone do wypłaty oraz sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez

upoważnione osoby. Środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej.

6.5. Rozdział 85295 - Pozostała działalność

Skontrolowano dotację na kwotę 7.200,00 zł, co stanowi 11,41% wykorzystanej dotacji w tym rozdziale.

Do kontroli wybrano 12 decyzji, na podstawie których wypłacono 12 osobom dodatki do świadczeń pielęgnacyjnych za okres do lipca 2012r. do grudnia 2012 r.

Środki zostały wykorzystane zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25.06.2012 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu wspierania niektórych osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne (Dz. U. poz. 732).

Dodatki zostały wypłacone na konta świadczeniobiorców oraz gotówką w kasie M-GOPS, w oparciu o wystawione decyzje oraz listy wypłat, które zostały podpisane z upoważnienia Burmistrza przez Kierownika M-GOPS, zatwierdzone do wypłaty, zadekretowane oraz sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnione osoby.

W rozdziale 85295 nie wykorzystano 300,00 zł dotacji. Według wyjaśnienia Pani Anety Wysoczańskiej – starszego inspektora ds. świadczeń rodzinnych środki zostały nie wykorzystane „*ponieważ minęła ważność orzeczenia o niepełnosprawności jednej z osób niepełnosprawnych, na którą było pobierane świadczenie pielęgnacyjne i nie dostarczono kontynuacji*”.

II. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA

Gmina Witnica uzyskała dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziałach 75011 i 85212 w wysokości ogółem 163.552,94 zł.

Szczegółowe dane przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela 2. Dochody z realizacji zadań zleconych.

Kwoty w zł						
dział	rozdział	nazwa rozdziału	plan po zmianach	należności	dochody wykonane	zaległości
750	75011	Urzędy wojewódzkie	0,00	341,00	341,00	0,00
852	85203	Ośrodki wsparcia	3 800,00	0,00	0,00	0,00
	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	66 700,00	4 325 050,43	163 211,94*	4 161 838,49
			70 500,00	4 325 391,43	163 552,94	4 161 838,49

* w tym kwota z tytułu zaliczki alimentacyjnej w wysokości 31.079,62 zł oraz z tytułu funduszu alimentacyjnego w wysokości 132.132,32 zł.

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

Ewidencja należności w rozdziale 75011 prowadzona jest w Urzędzie Miasta i Gminy w Witnicy.

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).

Dochody ustalono w prawidłowej wysokości 341,00 zł. Należna kwota dla budżetu państwa wyniosła 323,95 zł, a dla gminy 17,05 zł, co jest zgodne z art. 4 ust. 1 pkt. 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jedn.: Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.).

Dochody w rozdziale 75011 w §0690 odprowadzono w prawidłowej wysokości. Dwukrotnie nie zachowano terminowości przekazywania dochodów na konto LUW stosownie do art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

Dochody uzyskane na dzień 15.06.2012 r. w wysokości 58,90 zł przekazano na konto LUW w dniu 13.07.2012 r., tj. 18 dni po terminie. Skarbnik Gminy - Agnieszka Chudziak wyjaśniła, że spowodowane to było nieobecnością pracownika, który zajmuje się przekazywaniem dochodów do LUW.

Dochody uzyskane na dzień 30.10.2012 r. przekazano w dniu 27.12.2012 r., tj. 42 dni po terminie. Skarbnik Gminy - Agnieszka Chudziak wyjaśniła, że przyczyną był błędny opis przelewu na kwotę 31 zł. Dopiero w wyniku analizy wpłat pod koniec roku ustalono, że wpłata dotyczy opłaty za udostępnianie danych osobowych.

2. Dział 852 – Pomoc społeczna, 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 Miejsko – Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Witnicy.

Zarządzeniem nr 6 z dnia 02.05.2008 r. Kierownik M-GOPS wprowadził do użytku zasady rachunkowości w M-GOPS w Witnicy, które później zarządzeniami Kierownika były uaktualniane.

Ewidencję księgową prowadzi się w systemie finansowo – księgowym Radix FK+. W polityce rachunkowości obowiązującej w M-GOPS zapisano, że do ewidencji analitycznej dłużników alimentacyjnych i osób uprawnionych do wypłat z funduszu alimentacyjnego służy program Sygnity.

Ustalono, że w programie Sygnity prowadzone są kartoteki dłużników z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego oraz zestawienia należności.

Na podstawie kartotek z programu Sygnity oraz wydruków z ewidencji syntetycznej prowadzonej w programie księgowym na kontach 221 i 139 ustalono, że wystąpiły rozbieżności między danymi liczbowymi dotyczącymi wpłat w 2012 r. oraz stanu zaległości na dzień 31.12.2012 r.

Zaległości na dzień 31.12.2012 r. z tytułu zaliczki alimentacyjnej w programie Sygnity zostały błędnie pomniejszone o kwotę 47,13 zł.

Zaległości na dzień 31.12.2012 r. z tytułu funduszu alimentacyjnego w programie Sygnity zostały błędnie zawyżone o kwotę 777,67 zł, a wpłaty pomniejszone o kwotę 537,19 zł.

Zaległości na dzień 31.12.2012 r. z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego w programie Sygnity zostały błędnie zawyżone o kwotę 63,00 zł, a wpłaty pomniejszone o kwotę 104,00 zł.

Odnośnie stwierdzonych różnic Kierownik M-GOPS wyjaśnił, że *„wszystkie powstałe różnice wynikają z wyksięgowania w 2012 r. wpłat dokonanych przez jednego z dłużników, a następnie przeksięgowania ich na nadpłatę, w wyniku stwierdzenia nienależnie pobranych świadczeń przez wierzycielkę w okresie, który dłużnik już uprzednio spłacił. Sytuacja dotyczy zarówno funduszu alimentacyjnego jak i zaliczki alimentacyjnej. Łączna kwota wpłat w programie Sygnity jest zgodna z wpłatami wykazanymi na wyciągach bankowych i programie księgowym, jednak program Sygnity nie „zalicza” kwot przekazanych na nadpłatę jako wpłaty dokonane przez dłużnika. W najbliższym czasie zostanie wystosowane pismo do firmy obsługującej program Sygnity, celem uzyskania informacji, w jaki sposób dokonać zmian w parametrach, aby program „zaliczał” nadpłatę do wpłat dokonanych przez dłużnika a następnie powstałe różnice zostaną wyjaśnione przez pracownika obsługującego program Sygnity”.*

Ustalono, że dane w programie księgowym są wykazane rzetelnie, na podstawie wypłaconych wierzycielom kwot, dokonanych przez komorników wpłat oraz korekt przypisu należności, w związku ze stwierdzonymi nadpłatami, mylnymi wpłatami od komorników, świadczeniami nienależnie pobranymi lub wygaszeniami zadłużenia z tytułu śmierci dłużnika.

Wynikające z art. 27 ust. 1 i 1a ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów odsetki od wypłaconych świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego, naliczane były zgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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

Skontrolowano podejmowane działania wobec czterech dłużników w funduszu alimentacyjnym, zalegających od 01.10.2008 r. do dnia 31.12.2012 r.

Na dzień 31.12.2012 r. ich łączne zadłużenie wyniosło 315.806,35 zł, co stanowi 7,59% zadłużenia w rozdziale 85212.

Dokonano następujących ustaleń:

- jeden dłużnik przebywa w Niemczech – Sąd Rejonowy w Gorzowie Wlkp. w dniu 26.10.2012 r. oddalił wnioski o ustanowienie kuratora, gdyż znany jest ośrodkowi aktualny adres zamieszkania dłużnika na terenie Niemiec, korespondencja na adres krajowy jest nie odbierana,
- wobec jednego dłużnika Sąd Rejonowy w Gorzowie Wlkp. w dniu 19.04.2011 r. ustanowił kuratora – korespondencja była nie odbierana z adnotacją poczty, że dłużnik nie mieszka pod wskazanym adresem, nie można było jednoznacznie ustalić aktualnego miejsca pobytu dłużnika, decyzja za okres świadczeniowy 2009/2010 została wydana 186 dni od dnia wszczęcia postępowania tj. niezwłocznie po ustanowieniu przez sąd kuratora,
- działania wobec jednego dłużnika prowadzone są przez OPS w Słubicach,
- jeden dłużnik zgłosił się w 2012 r. do M-GOPS w Witnicy, przeprowadzono z nim wywiad alimentacyjny, odebrano oświadczenie majątkowe,
- w 2009 r. przed wydaniem decyzji nie wysyłano zawiadomień o wszczęciu postępowania administracyjnego stosownie do art.61 §1 Kpa, decyzje były wystawiane terminowo - w ciągu miesiąca, żaden z dłużników nie odwołał się od wydanych decyzji, od 2010 r. do dłużników wysyłane są zawiadomienia o wszczęciu postępowania administracyjnego,
- zawiadomienia o wszczęciu postępowania administracyjnego oraz decyzje były wystawiane bez zbędnej zwłoki,
- wobec dłużnika, który ma ustanowionego kuratora nie wystawiono tytułów wykonawczych,
- wobec dłużnika mieszkającego w Niemczech tytuły wykonawcze zostały wystawione za okresy 2008/2009 i 2009/2010,
- ze skontrolowanych dłużników w 2012 r. od jednej osoby wyegzekwowano kwotę 74,66 zł, co przy skontrolowanym zadłużeniu wynoszącym 315.881,01 zł stanowi 0,02%.

Odnosnie postępowania wobec dłużnika przebywającego w Niemczech Kierownik M-GOPS wyjaśnił, że *„po oddaleniu przez sąd wniosku o ustanowienie kuratora (09.11.2012 r.), w dniu 13.11.2012 r. wydano decyzję o zwrocie przez dłużnika alimentacyjnego należności z tytułu otrzymanych przez osobę uprawnioną świadczeń z funduszu alimentacyjnego w okresie świadczeniowym 2011/2012 r. Nie wystawiono tytułu wykonawczego na podstawie ww. decyzji, gdyż dłużnik przebywa za granicą. Wierzycielka zostanie poinformowana, że sprawa powinna być skierowana przez nią do sądu okręgowego celem podjęcia czynności związanych z wykonaniem tytułu wykonawczego za granicą”*.

Na podstawie zaksięgowanych wpływów ustalono, że z tytułu funduszu alimentacyjnego uzyskano dochody na łączną kwotę 132.132,32 zł, co stanowi 4,20% należności i odsetek w dziale 852, rozdziale 85212, § 0920 i § 0980. Z tytułu zaliczki alimentacyjnej uzyskano dochody na kwotę 31.079,62 zł, co stanowi 2,63% należności w dziale 852, rozdziale 85212, § 0970.

Dochody w rozdziale 85212 w § 0920, § 0970 i § 0980 odprowadzono w prawidłowej wysokości na konto LUW, w terminach zgodnych z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych. Należne budżetowi państwa oraz gminie dochody zostały wyliczone zgodnie z art. 27 ust. 4 i 5 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

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,
- 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,
- 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. W sprawozdaniu za IV kwartał 2012 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). Kwota należności głównej wynikającej z zadłużenia dłużników zagranicznych na dzień 31.12.2012 r. wynosiła 211.393,19 zł. Stosownie do § 5 ust. 2 powyższego rozporządzenia Ministra Finansów za stwierdzoną nieprawidłowość odpowiada Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Witnicy. Jako przyczynę niewykazania należności dłużników zagranicznych w sprawozdaniu Rb-ZN Główna Księgowa M-GOPS wyjaśniła, że z *„zapisów (syntetyka) w Księdze Głównej nie wynika, że tacy dłużnicy są i dlatego na podstawie danych z Księgi zakwalifikowano ich jako dłużników krajowych”*.

Sprawozdania Rb-50, Rb-27ZZ i Rb-ZN za IV kwartał 2012 r. zostały sporządzone zgodnie z ewidencją księgową oraz są zgodne pod względem formalnym-rachunkowym.

Sprawozdanie Rb-50 za IV kwartał 2012 r. jest niezgodne pod względem merytorycznym z uwagi na błędną klasyfikację budżetową wydatku w rozdziale 75212, co zostało opisane na stronie 4.

IV. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

- stosowano nieprawidłową klasyfikację budżetową wydatków w rozdziale 75212,
- dwukrotnie odprowadzono z opóźnieniem dochody budżetu państwa w rozdziale 75011,
- nierzetelnie prowadzono ewidencję analityczną należności dłużników alimentacyjnych,
- nierzetelnie ujęto dane w sprawozdaniu Rb-50 za IV kwartał 2012 r. w związku z błędną klasyfikacją budżetową w rozdziale 75212,
- nierzetelnie ujęto dane w sprawozdaniu Rb-ZN za IV kwartał 2012 r., gdyż nie wyszczególniono należności wymagalnych w części B, rubryce „dłużnicy zagraniczni”.

W pozostałym zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybienia są:

Andrzej Zabłocki – Burmistrz Miasta i Gminy Witnica, Agnieszka Chudziak – Skarbnik Gminy, Katarzyna Cybułka – podinspektor ds. księgowości, Julita Karasińska – Kierownik M-GOPS w Witnicy, Małgorzata Czapaluk – Główna Księgowa M-GOPS w Witnicy, Natalia Dyrz - inspektor ds. świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

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. stosowanie prawidłowej klasyfikacji budżetowej wydatków,
2. terminowe przekazywanie dochodów budżetu państwa na konto LUW,
3. rzetelne sporządzanie sprawozdań Rb-50 i Rb-ZN,
4. zobowiązać Kierownika OPS do rzetelnego prowadzenia ewidencji analitycznej należności dłużników alimentacyjnych.

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.