

BIAŁY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ W MICHOWIE	
Wpłynęło dnia	2020 -04- 2 9
Znak Sprawy:	podpis

FC-IX.431.7.2020

Lublin, dnia 24 kwietnia 2020 r.

Pani
Anna Jabłońska
Kierownik
Ośrodka Pomocy Społecznej
w Michowie

Pan
Janusz Antoni Jankowski
Wójt Gminy
Michów

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. z 2019 r., poz. 1464), art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) oraz art. 6 ust. 4 pkt 4, art. 16 ust. 1 - 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224) w dniach od 28 stycznia do 28 lutego 2020 r. przeprowadzona została kontrola w Ośrodku Pomocy Społecznej w Michowie, ul. Tysiąclecia 2, 21-140 Michów, zwanym dalej OPS w Michowie oraz w Urzędzie Gminy w Michowie, zwanym dalej UG w Michowie.

I. Dane identyfikacyjne kontroli:

Kontrolę przeprowadził Jakub Ciarka – inspektor wojewódzki Oddziału Kontroli Wydziału Finansów i Certyfikacji Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w Lublinie, na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 7/2020 z dnia 21 stycznia 2020 r. wydanego z upoważnienia Wojewody Lubelskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Certyfikacji Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w Lublinie.

Zakres kontroli:

Prawidłowość wydatkowania środków z dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej z tytułu świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego, zadań wynikających z ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (500+) oraz prawidłowość pobierania i odprowadzania dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w 2019 roku.

II. Ocena skontrolowanej działalności:

Skontrolowaną działalność ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.

Ocenę pozytywną uzasadnia prawidłowe sporządzenie planu finansowego jednostki, prawidłowe dokonywanie zmian w planie finansowym wydatków, kwalifikowanie wydatków i dochodów do prawidłowych paragrafów klasyfikacji budżetowej, wykorzystanie środków z dotacji zgodnie z przeznaczeniem, dokumentowanie wydatków rzetelnymi dowodami księgowymi, prawidłowe podejmowanie działań mających na celu egzekucję należności z tytułu dochodów budżetowych, terminowe sporządzenie i złożenie sprawozdań budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych, prawidłowe sporządzenie sprawozdań budżetowych Rb-50.

W zakresie działania Urzędu Gminy w Michowie stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości dotyczyły:

1. Wykazania w sprawozdaniach Rb-27ZZ oraz Rb-ZN za II kwartał 2019 r. danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej na kwoty odpowiednio 173,04 zł i 88,16 zł.
2. Braku zawarcia w zakresie czynności osoby odpowiedzialnej za obsługę finansowo – księgową OPS w Michowie zapisów dotyczących wykonywania czynności związanych z wypłatą świadczeń wychowawczych pomimo, że takie czynności są faktycznie wykonywane.

W zakresie działania Ośrodka Pomocy Społecznej w Michowie stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości dotyczyły:

1. Braku wskazania w dokumentach znajdujących się w aktach osobowych pracowników, ani w żadnej innej dokumentacji, w ramach jakiej części etatu pracownicy realizują zadania z zakresu administracji rządowej dotyczące wypłaty świadczeń wychowawczych oraz świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego.

W zakresie działania obu kontrolowanych jednostek stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości dotyczyły:

1. Nieterminowego przekazywania dochodów Skarbu Państwa na rachunek bankowy Gminy Michów w łącznej kwocie 1 226,15 zł.

III. Opis stanu faktycznego:

1. Ustalenia ogólne.

Kierownikiem Ośrodka Pomocy Społecznej w Michowie od dnia 1 listopada 2018 r. jest Pani Anna Jabłońska, zatrudniona na tym stanowisku w oparciu o zarządzenie nr 79/2017 Wójta Gminy Michów z dnia 31 października 2017 roku.

[kopia ww. zarządzenia akta kontroli str. 21]

Zgodnie z uchwałą Nr XIII/73/2015 Rady Gminy w Michowie z dnia 30 grudnia 2015 r. obsługa finansowa, tj. prowadzenie ewidencji księgowej w zakresie wydatków i dochodów, sporządzanie sprawozdawczości budżetowej i finansowej, obsługa kasowa OPS w Michowie, a także nadzór nad realizacją wydatków budżetowych

zgodnie z zatwierdzonym planem finansowym jednostki prowadzona jest od dnia 1 stycznia 2016 r. przez Urząd Gminy w Michowie.

[kopia ww. uchwały – akta kontroli str. 22-23]

Wójtem Gminy Michów jest Pan Janusz Jankowski wybrany na to stanowisko w dniu 22 listopada 2018 r. w wyborach bezpośrednich na wójta, burmistrza i prezydenta miasta.

Skarbnikiem Gminy Michów od dnia 1 sierpnia 2018 r. jest Pani Danuta Wiak powołana na to stanowisko uchwałą Rady Gminy Michów z dnia 1 sierpnia 2018 r. Nr XLII/226/2018 w sprawie powołania skarbnika Gminy Michów.

[kopie wyboru, powołania, zakres czynności: akta kontroli str. 122-126]

Osobą wyznaczoną do realizacji obsługi finansowej OPS w Michowie jest Pani Edyta Trojak, zatrudniona w UG w Michowie od dnia 31 grudnia 2015 r. Zadania związane z obsługą finansową OPS w Michowie zostały określone w zakresie czynności Pani Edyty Trojak z dnia 31 grudnia 2015 r. Jak wynika z analizy tego zakresu czynności nie zawiera on zapisów na temat wypłaty świadczeń wychowawczych, które to były na tym stanowisku wykonywane. Jak wynika z wyjaśnień z dnia 19.02.2020 r., brak takich zapisów wynikał z faktu, że zakres czynności nie został zaktualizowany po powstaniu obowiązku wypłaty świadczeń w oparciu o ustawę z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (Dz. U. z 2019 r., poz. 2407 z późn. zm.).

[kopie umowy o pracę oraz zakresu czynności – akta kontroli str. 24-28]

[wyjaśnienie z dnia 19.02.2020 r. – akta kontroli str. 29]

2. Plan finansowy.

OPS w Michowie otrzymał zarządzenie Wójta Gminy Michów Nr 6/2019 z dnia 30 stycznia 2019 r. w sprawie: przekazania informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków przyjętych w uchwale budżetowej gminy Michów na rok 2019 oraz ustalenia planu dochodów i wydatków.

[kopia ww. zarządzenia wraz z załącznikami – akta kontroli str. 30-33]

Zgodnie z ww. zarządzeniem w dniu 30 stycznia 2019 r. podpisany został Plan finansowy Ośrodka Pomocy Społecznej w Michowie na 2019 r. Plan finansowy sporządzony został w terminie, o którym mowa w § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1718 z późn. zm.).

W planie finansowym OPS w Michowie wyodrębniono wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej.

Plan wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej wyniósł 6 617 280,00 zł, a zaplanowana kwota była zgodna z informacją przekazaną przez Wójta Gminy Michów.

[kopia ww. planu finansowego - akta kontroli str. 34-37]

Kwoty dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej w trakcie 2019 r. i wielkość ponoszonych na ten cel wydatków zostały:

- 1) zwiększone o kwotę 1 035 168,00 zł, w tym:

- rozdział 85501 o kwotę 812 015,00 zł,
- rozdział 85503 o kwotę 803,00 zł,
- rozdział 85504 o kwotę 221 350,00 zł,
- rozdział 85513 o kwotę 1 000,00 zł,

2) zmniejszone o kwotę 40 000,00 zł w rozdziale 85502.

Plan wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej na dzień 31 grudnia 2019 r., z uwzględnieniem ww. zmian, wyniósł 7 612 448,00 zł , z tego:

- rozdział 85501 kwota 5 021 015,00 zł,
- rozdział 85502 kwota 2 354 000,00 zł
- rozdział 85503 kwota 803,00 zł z rezerwy celowej poz. 15,
- rozdział 85504 kwota 221 350,00 zł, w tym kwota 68 150,00 zł z rezerwy celowej poz. 18,
- rozdział 85513 kwota 15 280,00 zł, w tym kwota 1 000,00 zł z rezerwy celowej poz. 34,

[zestawienie zmian planu finansowego – akta kontroli str. 38-39]

Urząd Gminy w Michowie przekazywał do OPS zarządzenia Wójta Gminy w sprawie zmian w planie finansowym. Jak wynika z dokumentacji przedstawionej przez OPS każdorazowo po otrzymaniu powyższych dokumentów, tworzono zaktualizowany plan finansowy, który podpisywany był przez Kierownika OPS w Michowie.

Plan dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej dla OPS w Michowie nie został sporządzony w związku z niepoinformowaniem przez Wójta Gminy Michów o kwotach ww. dochodów.

3. Ponoszenie wydatków.

Na podstawie sprawozdania Rb-50 za IV kwartały 2019 r. ustalono, że w roku 2019 OPS w Michowie na realizację zadań z zakresu administracji rządowej poniósł wydatki w kwocie 7 543 430,65 zł, tj. 95,09 % zaplanowanej kwoty 7 612 448,00 zł.

Wydatki poniesione zostały przez OPS w Michowie w poniższej klasyfikacji budżetowej:

- rozdział 85501 kwota 5 010 314,57 zł (99,79 % planu w danym rozdziale),
- rozdział 85502 kwota 2 296 455,62 zł (97,56 % planu w danym rozdziale),
- rozdział 85503 kwota 645,54 zł (80,39 % planu w danym rozdziale),
- rozdział 85504 kwota 221 350,00 zł (100 % planu w danym rozdziale),
- rozdział 85513 kwota 14 664,92 zł (95,97 % planu w danym rozdziale).

[kopia ww. sprawozdania Rb-50 za IV kw. 2019 r. – akta kontroli str. 40-41]

[wydruki z ewidencji księgowej, konto 130 – akta kontroli str. 42]

Niewydatkowane środki w roku 2019 w kwocie 37 057,35 zł OPS w Michowie zwrócił na rachunek Urzędu Gminy w Michowie w dniu 9 stycznia 2020 r.

[wyciągi bankowe z dnia 09.01.2020 r. – akta kontroli str. 43-44]

[tabela dotycząca zwrotów niewykorzystanej dotacji – akta kontroli str. 45]

Kontrolą objęto wydatki OPS w Michowie poniesione w łącznej kwocie 1 026 102,05 zł, z tego w rozdziale 85501 w kwocie 673 025,67 zł (13,43 % wydatków poniesionych w rozdziale 85501) oraz wydatki poniesione w rozdziale 85502 w kwocie 353 076,38 zł (15,37 % wydatków poniesionych w rozdziale 85502).

3.1 Wydatki poniesione na świadczenia wychowawcze.

Na wypłatę przyznanych świadczeń wychowawczych OPS w Michowie wydatkował w roku 2019 kwotę 4 944 672,50 zł, tj. 98,69 % wydatków poniesionych w rozdziale 85501. Kontrolą objęto kwotę 609 703,10 zł, co stanowi 12,33 % wypłaconych świadczeń wychowawczych. W skład tej kwoty weszły świadczenia wypłacone w 2019 r. dla 30 osób na podstawie 63 decyzji administracyjnych.

[Zestawienie wylosowanych decyzji z tyt. świadczenia wychowawczego – akta kontroli str. 46]

Na podstawie analizy wniosków, decyzji administracyjnych, list wypłat oraz dokumentacji księgowej stwierdzono, że:

- wypłat dokonano na rzecz osób, którym przyznano świadczenia,
- wypłacone kwoty były zgodne z kwotami przyznanych świadczeń,
- wypłat dokonano na rachunki bankowe wskazane we wnioskach lub wskazane przez świadczeniobiorców w oświadczeniach,
- wypłaty dokonywane były w okresach wskazanych w decyzjach administracyjnych.

3.2 Wydatki poniesione na świadczenia rodzinne.

Na wypłatę przyznanych świadczeń w dziale 855, rozdziale 85502, z wyłączeniem świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz świadczeń „Za życiem”, OPS w Michowie wydatkował w roku 2019 kwotę 1 930 855,24 zł, tj. 84,08 % wydatków poniesionych w rozdziale 85502. Kontrolą objęto kwotę 250 602,46 zł, co stanowi 12,98 % wypłaconych świadczeń rodzinnych.

Szczegółową kontrolą objęto:

a) zasiłki rodzinne i dodatki do zasiłków rodzinnych wypłacone 12 osobom, na podstawie 28 decyzji administracyjnych, na łączną kwotę 123 216,00 zł,

[zestawienie wylosowanych decyzji z tyt. zasiłku rodzinnego i dodatków do zasiłku rodzinnego – akta kontroli str. 47]

b) świadczenia opiekuńcze wypłacone 21 osobom, na podstawie 25 decyzji administracyjnych, na łączną kwotę 124 386,46 zł.

[zestawienie wylosowanych decyzji z tyt. świadczeń opiekuńczych – akta kontroli str. 48-50]

c) jednorazowe zapomogi z tytułu urodzenia się dziecka wypłacone 3 osobom, na podstawie 3 decyzji administracyjnych, na łączną kwotę 3 000,00 zł.

[zestawienie wylosowanych decyzji z tyt. jednorazowej zapomogi z tyt. urodzenia się dziecka – akta kontroli str. 51]

Na podstawie analizy wniosków, decyzji administracyjnych, list wypłat oraz dokumentacji księgowej stwierdzono, że:

- wypłat dokonano na rzecz osób, którym przyznano świadczenia,
- wypłacone kwoty były zgodne z kwotami przyznanych świadczeń,
- wypłat dokonano na rachunki bankowe wskazane we wnioskach lub wskazane przez świadczeniobiorców w oświadczeniach,
- wypłaty dokonywane były w okresach wskazanych w decyzjach administracyjnych.

3.3 Wydatki z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Na wypłatę przyznanych świadczeń z funduszu alimentacyjnego OPS w Michowie wydatkował w roku 2019 kwotę 185 100,00 zł, tj. 8,06 % wydatków poniesionych w rozdziale 85502.

Szczegółową kontrolą objęto wypłatę świadczeń 5 świadczeniobiorcom, na podstawie 10 decyzji administracyjnych, na łączną kwotę 40 800,00 zł, co stanowi 22,04 % wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

[zestawienie wylosowanych i skontrolowanych wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego – akta kontroli str. 52]

Na podstawie analizy wniosków, decyzji administracyjnych, list wypłat oraz dokumentacji księgowej stwierdzono, że:

- wypłat dokonano na rzecz osób, którym przyznano świadczenia,
- wypłacone kwoty były zgodne z kwotami przyznanych świadczeń,
- wypłat dokonano na rachunki bankowe wskazane we wnioskach lub wskazane przez świadczeniobiorców w oświadczeniach,
- wypłaty dokonywane były w okresach wskazanych w decyzjach administracyjnych.

Łącznie w rozdziale 85502 skontrolowano kwotę 291 402,46 zł tj. 14,51 % wypłaconych świadczeń.

Po przeanalizowaniu całości dokumentacji związanej z wydatkami poniesionymi na wypłatę świadczeń w paragrafie 3110 w rozdziałach 85501 oraz 85502 stwierdzono zgodność kwot zawartych na listach wypłat z wyciągami bankowymi oraz ewidencją księgową.

[zestawienie list wypłat – akta kontroli str. 53-63]

[zestawienie list wypłat dot. składek od wypłaconych świadczeń – akta kontroli str. 64-66]

3.4 Wydatki poniesione na obsługę wypłaty świadczeń wychowawczych

Na wydatki związane z obsługą wypłaty świadczeń wychowawczych OPS w Michowie wydatkował 65 642,07 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą limitu, o którym mowa w art. 29 ust. 4 ustawy z dnia 11 lutego 2017 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.

[tabela dot. obliczenia limitu na obsługę zadań zrealizowanych z dotacji 85501 – akta kontroli str. 67]

Wydatki związane z obsługą wypłaty świadczeń poniesione zostały na:

- wynagrodzenia, dodatkowe wynagrodzenie roczne oraz pochodne od tych wynagrodzeń w łącznej kwocie 61 654,57 zł (93,93 % wydatków na obsługę realizacji zadania),
- wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń, wydatki rzeczowe, szkolenia, usługi oraz delegacje w kwocie łącznej 3 987,50 zł (6,07 % wydatków na obsługę realizacji zadania).

Szczegółową kontrolą objęto wydatki w kwocie 63 322,57 zł, co stanowi 96,47 % wydatków na obsługę realizacji zadania.

Z przedłożonych w trakcie kontroli dokumentów z akt osobowych pracowników nie wynikało w ramach jakiej części etatu realizuje zadania z zakresu administracji rządowej dotyczące wypłaty świadczeń wychowawczych. Na podstawie oświadczenia Kierownika OPS w Michowie ustalono, że w 2019 r. w OPS w Michowie zadania związane z wypłatą świadczeń wychowawczych realizowało łącznie 3 pracowników w zmiennym wymiarze etatu.

Ponadto z tytułu dodatkowych obowiązków służbowych dotyczących koordynacji czynności pełnionych przez ww. pracowników w zakresie wniosków o świadczenia wychowawcze, w roku 2019 r. wypłacany był dodatek specjalny w kwotach 600,00 oraz 800,00 zł dla jednego z pracowników.

Dotacja została wydatkowana na wynagrodzenia, dodatkowe wynagrodzenia roczne oraz pochodne od wynagrodzeń ww. pracowników w wysokości niższej od faktycznie ustalonych kosztów, z uwzględnieniem wymiaru etatu, w ramach którego realizowane były zadania z zakresu administracji rządowej dotyczące wypłaty świadczeń wychowawczych.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono w terminie, o którym mowa w art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 1872 z późn.zm.).

Zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych od wypłaconych wynagrodzeń odprowadzono do urzędu skarbowego w terminach określonych w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1387 z późn. zm.).

Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i składki na Fundusz Pracy odprowadzono w terminach określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 300 z późn. zm.).

Na podstawie skontrolowanych dowodów źródłowych dotyczących wydatków bieżących, które uregulowano środkami z dotacji celowej budżetu państwa, ewidencji księgowej oraz wyciągów bankowych stwierdzono, że wydatki zostały poniesione terminowo, zgodnie z przeznaczeniem oraz w wysokości wynikającej z dokumentów źródłowych.

[oświadczenie Kierownika OPS w Michowie – akta kontroli str. 68-69]

[tabela dotycząca wypłaty wynagrodzeń, dodatkowych wynagrodzeń rocznych oraz pochodnych dla pracowników realizujących zadania w rozdziale 85501 – akta kontroli str. 70-74]

3.5 Wydatki poniesione na obsługę wypłaty świadczeń rodzinnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego

Na wydatki związane z obsługą wypłaty świadczeń w dziale 855, rozdziale 85502 (z wyłączeniem świadczeń „Za życiem”) OPS w Michowie wydatkował 64 391,84 zł, tj. kwotę nieprzekraczającą limitu, o którym mowa w art. 33 ust. 2a ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2018 r., poz. 2220 z późn. zm.) oraz art. 31 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2019 r., poz. 670 z późn. zm.).

[tabela dot. obliczenia limitu na obsługę zadań zrealizowanych z dotacji 85502 – akta kontroli str. 76]

W ramach kontroli prawidłowości ustalenia kwoty dotacji przeznaczonej na obsługę realizowanych zadań w zakresie świadczeń rodzicielskich ustalono, że dane wykazane przez OPS w Michowie w sprawozdaniach rzeczowo – finansowych z wykonywania zadań z zakresu świadczeń rodzinnych w 2019 r., co do liczby wydanych decyzji w sprawie świadczeń rodzicielskich były zgodne ze stanem faktycznym.

Wydatki związane z obsługą wypłaty świadczeń (bez wydatków na obsługę wypłaty świadczeń „Za życiem” w kwocie 120,00 zł) poniesione zostały na:

- wynagrodzenia, dodatkowe wynagrodzenie roczne oraz pochodne od tych wynagrodzeń w łącznej kwocie 59 875,92 zł (92,79 % wydatków na obsługę realizacji zadania),
- wydatki rzeczowe, szkolenia, usługi, delegacje w łącznej kwocie 4 515,92 zł (7,01 % wydatków na obsługę realizacji zadania).

Szczegółową kontrolą objęto wydatki w kwocie 61 673,92 zł, co stanowi 95,78 % wydatków na obsługę realizacji zadania.

Z przedłożonych w trakcie kontroli dokumentów z akt osobowych pracowników nie wynikało w ramach jakiej części etatu realizuje zadania z zakresu administracji rządowej dotyczące wypłaty świadczeń rodzinnych oraz z funduszu alimentacyjnego. Na podstawie oświadczenia Kierownika OPS w Michowie ustalono, że w 2019 r. w OPS w Michowie zadania związane z wypłatą świadczeń rodzinnych oraz z funduszu alimentacyjnego realizowało łącznie 3 pracowników w zmiennym wymiarze etatu.

Dotacja została wydatkowana na wynagrodzenia, dodatkowe wynagrodzenia roczne oraz pochodne od wynagrodzeń ww. pracowników w wysokości niższej od faktycznie ustalonych kosztów, z uwzględnieniem wymiaru etatu, w ramach którego realizowane były zadania z zakresu administracji rządowej dotyczące wypłaty świadczeń rodzinnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono w terminie, o którym mowa w art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 1872 z późn. zm.).

Zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych od wypłaconych wynagrodzeń odprowadzono do urzędu skarbowego w terminach określonych w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1387 z późn. zm.).

Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i składki na Fundusz Pracy odprowadzane w terminach określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 300 z późn. zm.).

Na podstawie skontrolowanych dowodów źródłowych dotyczących wydatków bieżących, które uregulowano środkami z dotacji celowej budżetu państwa, ewidencji księgowej oraz wyciągów bankowych stwierdzono, że wydatki zostały poniesione terminowo, zgodnie z przeznaczeniem oraz w wysokości wynikającej z dokumentów źródłowych.

[oświadczenie Kierownika OPS w Michowie – akta kontroli str. 68-69]

[tabela dotycząca wypłaty wynagrodzeń, dodatkowych wynagrodzeń rocznych oraz pochodnych dla pracowników realizujących zadania w rozdziale 85502 – akta kontroli str. 70-74]

[zestawienie skontrolowanych wydatków bieżących – akta kontroli str. 77]

4. Realizacja dochodów i terminowość ich odprowadzania.

W sprawozdaniu Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2019 r. OPS w Michowie wykazał dochody wykonane związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej kwocie 51 187,34 zł w rozdziale 85502, z czego:

- z tytułu odsetek - § 0920 - w kwocie 27 116,14 zł,
- z tytułu funduszu alimentacyjnego - § 0980 - w kwocie 24 071,20 zł.

[kopia sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartały 2019 r.: akta kontroli str. 78-79]

W toku kontroli, w oparciu o ewidencję księgową dotyczącą OPS w Michowie ustalono, że dochody w tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej zrealizowane zostały w wysokości wykazanej w sprawozdaniu.

[wydruk z ewidencji księgowej z konta 130: akta kontroli str. 80]

Dochody pobrane z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziale 85502 odprowadzane były na rachunek bankowy Urzędu Gminy w Michowie

w terminach umożliwiających gminie wywiązać się z terminów określonych w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych poza czterema przypadkami. Łączna kwota dochodów przekazanych z opóźnieniem od 1 do 9 dni wyniosła 1 226,15 zł.

W przekazanym wyjaśnieniu z dnia 10.02.2020 r. potwierdzono powyższe ustalenia jak również zawarto informacje, że opóźnienia te były wynikiem nieobecności pracownika merytorycznego OPS w Michowie oraz nieobecności pracownika księgowości UG w Michowie, a także, w zakresie opóźnień w miesiącu grudniu, były wynikiem spiętrzeniem obowiązków przed zakończeniem roku.

[zestawienie odprowadzenia zrealizowanych dochodów: akta kontroli str. 81-83]

[wyjaśnienie z dnia 10.02.2020 r. – akta kontroli str. 84]

5. Egzekucja należności od dłużników alimentacyjnych.

Na koniec 2019 r. zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27ZZ OPS w Michowie oraz ewidencją księgową widniało saldo należności z tytułu świadczeń wypłaconych

z funduszu alimentacyjnego wraz z odsetkami oraz należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej w łącznej kwocie 2 339 301,64 zł, z czego:

- należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej w kwocie 105 085,34 zł;
- należności z tytułu funduszu alimentacyjnego w kwocie 1 652 525,07 zł;
- należności z tytułu odsetek w kwocie 581 691,23 zł.

[wydruk z ewidencji księgowej z konta 221: akta kontroli str. 85-86]

Kontroli poddano czynności podjęte przez OPS w Michowie w celu wyegzekwowania od dłużników alimentacyjnych zaległości powstałych w wyniku przyznania w 2019 roku świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o próbę losowo wybranych 5 dłużników, których zaległości z tytułu świadczeń wypłaconych z funduszu, tj. 329 125,50 zł stanowiły 14,07 % zaległości kontrolowanej jednostki oraz 19,92 % zaległości z tytułu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego. Na podstawie analizy zawartości teczek dłużników alimentacyjnych objętych próbą ustalono, że w stosunku do wszystkich tych dłużników, po wydaniu decyzji przyznającej świadczenie z funduszu alimentacyjnego, do komornika sądowego były przesyłane formalne wnioski o przyłączenie do egzekucji nowopowstałych należności.

W próbie poddanej kontroli, prowadzone działania egzekucyjne doprowadziły do wyegzekwowania w 2019 roku należności z tytułu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego w kwocie 7 751,50 zł.

[Zestawienie wybranych postępowań egzekucyjnych – akta kontroli str. 87]

[wydruk z ewidencji księgowej z konta 221 dla poszczególnych dłużników: akta kontroli str. 88]

6. Ewidencja księgowa.

Zasady gospodarki finansowej OPS w Michowie określone zostały w zarządzeniu nr 6/2017 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Michowie z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Ewidencja księgowa prowadzona jest przez UG w Michowie przy użyciu systemu Finansowo-Księgowego FK firmy MikroBIT.

Ewidencja księgowa wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej w 2019 r. prowadzona była na koncie 130/WZ (rachunek bieżący wydatków w zakresie zadań zleconych), w szczególności klasyfikacji budżetowej.

Pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w 2019 r. ewidencjonowano na kontach 130/FA (rachunek bieżący dochodów – odsetki od wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego), 130/FABP (rachunek bieżący dochodów – Fundusz Alimentacyjny w części należnej budżetowi państwa), 130/FAG (rachunek bieżący dochodów – Fundusz Alimentacyjny w części należnej gminie) w szczególności klasyfikacji budżetowej oraz w podziale na budżety.

Wydatki budżetowe i dochody objęte kontrolą zakwalifikowano do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z 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. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

Należności z tytułu dochodów budżetowych oraz z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej ujmowano w ewidencji

księgowej na koncie 221 z zastosowaniem prawidłowej klasyfikacji budżetowej, a także analityki według dłużników oraz budżetów.

Ewidencję szczegółową należności według poszczególnych dłużników prowadzono również na stanowisku merytorycznym za pomocą programu Nemezis. Kontroli poddano zgodność stanu należności na dzień 31 grudnia 2019 r. wynikających z ksiąg rachunkowych z ewidencją prowadzoną na stanowisku merytorycznym w programie Nemezis. Badanie nie wykazało rozbieżności.

W oparciu o losowo wybrane dowody księgowe dokumentujące operacje gospodarcze stwierdzono, że spełniały one wymagania prawidłowo sporządzonego dowodu księgowego, o którym mowa w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.). Dowody księgowe zawierały opis dokumentowanej operacji gospodarczej, zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty.

7. Sprawozdawczość.

Sprawozdania jednostkowe Rb-27ZZ, Rb-ZN i Rb-50 w zakresie wydatków za poszczególne kwartały 2019 r. zostały sporządzone terminowo oraz w terminach wynikających z przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r., poz. 1393 z późn. zm.) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773 z późn. zm.) przekazane do Wójta Gminy w Michowie.

[Zestawienie terminów przekazywania sprawozdań - akta kontroli: str. 89]

Kontroli poddano rzetelność danych wykazywanych przez UG w Michowie w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27ZZ, Rb-ZN oraz Rb-50 za poszczególne kwartały 2019 roku.

Sprawozdania jednostkowe Rb-27ZZ oraz Rb-50 za poszczególne kwartały 2019 roku zostały sporządzone zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej poza jednym przypadkiem. Zgodnie z ewidencją księgową na rachunku bankowym OPS w Michowie na koniec II kwartału 2019 r. znajdowały się zrealizowane dochody w kwocie łącznej 173,04 zł, które nie zostały przekazane do Urzędu Gminy w Michowie wraz z końcem tego kwartału. W sprawozdaniu Rb-27ZZ za II kwartały 2019 r. powyższe środki zostały wykazane zaś jako dochody przekazane, co jest niezgodne z § 6 ust. 1 pkt 4 instrukcji stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz w związku z § 9 ust. 2 tego rozporządzenia. W związku z ustaleniem w dniu 20.02.2020 r. przedłożono wyjaśnienia, w których wyjaśniono, iż zaistniałe błędy wynikały z omyłek.

*[kopia sprawozdania jednostkowego Rb - 27ZZ za II kwartał 2019 r.
– akta kontroli str. 105-106]*

[wydruk z ewidencji księgowej – konto 130 -dochody – akta kontroli str. 116]

[wyjaśnienie z dnia 20.02.2020 r. – akta kontroli str. 90]

Część powyższych, nieprzekazanych w II kwartale 2019 r. dochodów w kwocie 88,19 zł przypadającej budżetowi państwa, nie została ujęta w sprawozdaniu Rb-ZN za II kwartały 2019 r. Zgodnie z § 10 ust. 9 w związku z § 14 pkt 9 instrukcji stanowiącej

załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych ww. dochody powinny zostać wykazane w sprawozdaniu Rb-ZN w wierszach N3. Gotówka i depozyty, N 3.2 Depozyty na żądanie. Powyższymi działaniami naruszono § 2 ust. 2 ww. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, poprzez wykazanie w ww. sprawozdaniu danych niezgodnych z ewidencją księgową. W związku z ustaleniem w dniu 20.02.2020 r. przedłożono wyjaśnienia, w których wyjaśniono, iż zaistniałe błędy wynikały z omyłek.

[kopie sprawozdań jednostkowych Rb – ZN według stanu na koniec I, II, III i IV kwartału 2019 r. – akta kontroli str. 91-94]

[wyjaśnienie z dnia 20.02.2020 r. – akta kontroli str. 90]

[kopia sprawozdania jednostkowego Rb-50 za I, II, III oraz IV kwartał 2019 r. – akta kontroli str. 95-99, 40-41]

[wydruki z ewidencji księgowej – konto 980 – plan finansowy – akta kontroli str. 118-121]

[wydruki z ewidencji księgowej – konto 130 -wydatki – akta kontroli str. 100-102,42]

[kopia sprawozdania jednostkowego Rb - 27ZZ za I, II, III oraz IV kwartał 2019 r. – akta kontroli str. 103-108, 78-79]

[wydruki z ewidencji księgowej – konto 221 – akta kontroli str. 109-114]

[wydruki z ewidencji księgowej – konto 130 -dochody – akta kontroli str. 115-117, 80]

IV. Wnioski i zalecenia pokontrolne:

Przedstawiając powyższe ustalenia, w celu wyeliminowania stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości i uchybień, zaleca się:

W zakresie działania Urzędu Gminy w Michowie zaleca się:

1. Wykazywanie w sprawozdaniach Rb-27ZZ oraz Rb-ZN danych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
2. Ujęcia w zakresie czynności osoby odpowiedzialnej za obsługę finansowo – księgową OPS w Michowie zapisów dotyczących wykonywania czynności związanych z wypłatą świadczeń wychowawczych czyli czynności faktycznie wykonywane na tym stanowisku.

W zakresie działania Ośrodka Pomocy Społecznej w Michowie zaleca się

1. Wskazywanie w dokumentach znajdujących się w aktach osobowych pracowników lub w innej dokumentacji, w ramach jakiej części etatu pracownicy realizują zadania z zakresu administracji rządowej dotyczące wypłaty świadczeń wychowawczych oraz świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego.

W zakresie działania obu kontrolowanych jednostek zaleca się:

1. Odprowadzanie dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w terminach zapewniających Gminie Michów możliwość dotrzymania terminów określonych dla jednostek samorządu terytorialnego w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.).

V. Pozostałe informacje i pouczenia:

W związku z przedstawionymi zaleceniami oczekuję od Pana Dyrektora w terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego informacji o wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

Jednocześnie informuję, że od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Zastrzeżenia lub wnioski, o których mowa powyżej należy złożyć na adres:

Lubelski Urząd Wojewódzki w Lublinie
ul. Spokojna 4
20-914 Lublin


Z up. Wojewody Lubelskiego
Beata Niemczyk
Dyrektor Wydziału Finansów i Certyfikacji

