

ul. Spokojna 4
20-914 Lublin
tel. 81-74-24-308
fax 81-74-24-309
poczta@lublin.uw.gov.pl

**Lubelski
Urząd Wojewódzki
w Lublinie**

Urząd Miasta Lubartów
ul. Jana Pawła II 12

8523.17.DKP

Wpłynęło dn. 18-09-2017
Przyjęto przez:
Katarzyna Gruba



06500571 6

PN-III.431.1.2017

Lublin, dnia 11 września 2017 r.

Pan

Janusz Bodziacki

Burmistrz Miasta Lubartów

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 2015 r. poz. 525 z późn. zm.), art. 6 ust. 4 pkt 3, art. 16 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 28 listopada 2014 r. – Prawo o aktach stanu cywilnego (Dz. U. z 2016 r., poz. 2064), art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (Dz. U. z 2016 r., poz. 722, z późn. zm.), art. 9 pkt 1 ustawy z dnia 6 sierpnia 2010 r. o dowodach osobistych (Dz. U. z 2016 r. poz. 391, z późn. zm.), art. 14 ust. 2 ustawy z 17 października 2008 r. o zmianie imienia i nazwiska (Dz. U. z 2016 r. poz. 10) oraz art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.), w okresie od 20 marca do 28 kwietnia 2017 r. przeprowadzona została kontrola planowa w trybie zwykłym w Urzędzie Miasta Lubartów, ul. Jana Pawła II 12, 21-100 Lubartów.

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Kontrolę przeprowadzili:

- **Artur Dzierba** – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Zewnętrznych Wydziału Prawnego, Nadzoru i Kontroli,
- **Teodozja Jaworska** – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Spraw Obywatelskich i Ewidencji Ludności Wydziału Spraw Obywatelskiej i Cudzoziemców,
- **Ewa Krasucka** – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Spraw Obywatelskich i Ewidencji Ludności Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców,
- **Beata Chodorowska** – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Spraw Obywatelskich i Ewidencji Ludności Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców,
- **Elżbieta Czarnecka** – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Spraw Obywatelskich i Ewidencji Ludności Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców,
- **Jolanta Łacek** – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Wydziału Finansów i Certyfikacji,
- **Jakub Ciarka** – inspektor wojewódzki, stanowisko ds. certyfikacji wydatków w Wydziale Finansów i Certyfikacji,

na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 6/2017 z dnia 15 marca 2017 r. wydanego z upoważnienia Wojewody Lubelskiego przez Dyrektora Wydziału Prawnego, Nadzoru i Kontroli LUW w Lublinie.

Zakres kontroli:

1. Rejestracja stanu cywilnego jako zadania zleconego z zakresu administracji rządowej realizowanego przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie ustawy Prawo o aktach stanu cywilnego.
2. Realizacja zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w zakresie prowadzenia ewidencji ludności, wydawania dowodów osobistych oraz administracyjnej zmiany imienia i nazwiska.
3. Wydatkowanie środków z dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz pobieranie i odprowadzanie dochodów budżetowych z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej.

II. Ocena kontrolowanej działalności

Stwierdza się, że kontrolowana jednostka:

1. W zakresie rejestracji stanu cywilnego jako zadania zleconego z zakresu administracji rządowej realizowanego przez jednostki samorządu terytorialnego, stosowała przepisy ustawy z dnia 29 listopada 2014 r. Prawo o aktach stanu cywilnego, ustawy z dnia 25 lutego 1964 r. – Kodeks rodzinny i opiekuńczy oraz przepisy rozporządzeń wykonawczych. W związku z powyższym realizację przedmiotu kontroli ocenia się **pozytywnie**.
2. W zakresie realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w sferze prowadzenia ewidencji ludności, wydawania dowodów osobistych oraz administracyjnej zmiany imienia i nazwiska, stosowała przepisy ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności, ustawy z dnia 6 sierpnia 2010 r. o dowodach osobistych, ustawy z dnia 17 października 2008 r. o zmianie imienia i nazwiska oraz przepisy rozporządzeń wykonawczych. W związku z powyższym realizację przedmiotu kontroli ocenia się **pozytywnie**.
3. W zakresie wydatkowania środków z dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz pobierania i odprowadzania dochodów budżetowych z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej, prawidłowo i terminowo sporządzała plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej, wykorzystywała dotacje zgodnie z przeznaczeniem, dokumentowała wydatki rzetelnymi dowodami księgowymi, prawidłowo naliczała dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, terminowo sporządzała i przekazywała sprawozdania budżetowe. Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości dotyczyły:
 - nieuwjęcia w planie finansowym zadań z zakresu administracji rządowej, prawidłowej klasyfikacji budżetowej, wskazującej na źródło powstania dochodów;
 - nieterminowego odprowadzenia dochodów budżetowych pobranych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie 2.790,23 zł;
 - niedostosowania ewidencji księgowej do potrzeb sporządzania sprawozdań budżetowych;
 - nieuwjęcia w ewidencji księgowej stanu początkowego należności z tytułu odsetek;
 - niewykazania w sprawozdaniu jednostkowym RB-27ZZ za I kwartał 2016 r. należności i zaległości z tytułu odsetek;
 - sporządzenia sprawozdania Rb-50 o dotacjach niezgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej na kwotę 1.813,97 zł;
 - sporządzenia sprawozdań jednostkowych Rb-27ZZ niezgodnie z instrukcją;
 - sporządzenia sprawozdań zbiorczych Rb-ZN niezgodnie z instrukcją.

W dniu 1 sierpnia 2017 r. Burmistrz Miasta Lubartów, pismem znak: Fn.3251.1.2017, zgłosił zastrzeżenia do ustalenia zawartego w części II ocena kontrolowanej działalności w pkt 3, dotyczącego „sporządzania sprawozdania Rb-50 o dotacjach niezgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej na kwotę 1.813,97 zł”.

Działając w trybie § 24 ust. 3 zarządzenia Nr 46 Wojewody Lubelskiego z dnia 27 marca 2013 r. w sprawie kontroli prowadzonej przez Wojewodę Lubelskiego, przeprowadzona analiza zgłoszonych zastrzeżeń wykazała:

Kontrola w Urzędzie Miasta Lubartów w zakresie prawidłowości pobierania i odprowadzania dochodów oraz prawidłowości ponoszenia wydatków w ramach planu finansowego jednostki budżetowej w 2016 roku przeprowadzona została zgodnie z upoważnieniem z dnia 15 marca 2017 r. i w zakresie programu kontroli ustalonego dnia 10.03.2017 r.

W toku czynności kontrolnych poddano analizie przedłożone kontroli zestawienie obrotów i sald dla konta 901/Z dochody budżetu – zlecone, wydruki z ewidencji księgowej dla tego konta w zakresie poszczególnych rozdziałów klasyfikacji budżetowej oraz dokumentację źródłową będącą podstawą tych zapisów.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że obroty Ma konta 901/Z, które były podstawą do sporządzenia zbiorczego sprawozdania Rb-50 o dotacjach w poszczególnych pozycjach klasyfikacji budżetowej nie odzwierciedlały stanu faktycznego, tj. w dziale 801, rozdziałach 80101 i 80150 ujęta była kwota o 1.813, 97 zł wyższa od kwoty wynikającej z dokumentacji przedłożonej kontroli (w tym poprawnie sporządzonego sprawozdania Rb-50 i poprawnych zapisów na innych kontach analitycznych, co do których kontrola nie wniosła zastrzeżeń).

W wyjaśnieniu złożonym w dniu 24.04.2017 r. przez Burmistrza Miasta Lubartów stwierdzono, że „nie ewidencjonowano na koncie 901 ujemnego zapisu technicznego przez przeoczenie”.

Mając na uwadze powyższe, w myśl § 26 ust. 1 ww. zarządzenia Wojewody Lubelskiego, zgłoszone zastrzeżenia zostały odrzucone.

W związku z powyższym realizację przedmiotu kontroli ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**, tj. stwierdzono nieprawidłowości, ale nie miały one zasadniczego wpływu na kontrolowaną działalność.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

III.1. Informacje ogólne

Burmistrzem Miasta Lubartów jest **Janusz Bodziacki**.

Wyjaśnień udzielali:

- **Anna Bielińska** – Sekretarz Miasta,
- **Lucyna Biskup** – Skarbnik Miasta,
- **Monika Derecka** – Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego,
- **Jarosław Gajewski** – Naczelnik Wydziału Spraw Obywatelskich i Urzędu Stanu Cywilnego,

Analizą objęto funkcjonowanie Urzędu Miasta:

- rok 2016 w poz. 1 zakresu kontroli,
- rok 2016 do dnia rozpoczęcia kontroli w poz. 2 zakresu kontroli,
- rok 2016 w poz. 3 zakresu kontroli.

III.2. Rejestracja stanu cywilnego jako zadania zleconego z zakresu administracji rządowej realizowanego przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie ustawy Prawo o aktach stanu cywilnego.

Opis stanu faktycznego.

2.1. Urząd Stanu Cywilnego w Lubartowie usytuowany jest na parterze budynku Urzędu Miasta. Na potrzeby USC wydzielono pokoje pracy Kierownika, Zastępcy Kierownika i pracownika Urzędu Stanu Cywilnego, przyjęć klientów oraz Salę Konferencyjną, w której odbywają się śluby i inne uroczystości związane z działalnością Urzędu Stanu Cywilnego.

W Urzędzie Stanu Cywilnego w Lubartowie znajdują się metrykalne (papierowe) księgi stanu cywilnego prowadzone od roku 1916 r. Po osiągnięciu wymaganych ustawą okresów przechowywania, księgi przekazywane są do Archiwum Państwowego.

2.2. Rejestracja stanu cywilnego odbywa się zgodnie z przepisami ustawy z dnia 28 listopada 2014 roku Prawo o aktach stanu cywilnego – Pasc (Dz. U. z 2016, poz. 2064) oraz ustawy z dnia 25 lutego 1964 r. Kodeks rodzinny i opiekuńczy - Krio (Dz.U 2017, poz. 682).

Zagraniczne akty urodzenia przenoszone są zgodnie z treścią art. 104 ustawy Poasc do rejestru stanu cywilnego prowadzonego w systemie teleinformatycznym. Do akt zbiorowych dołączone są zagraniczne odpisy aktów urodzenia wraz z urzędowymi tłumaczeniami na język polski.

Akty małżeństwa sporządzane są zgodnie z terminem określonym w art. 86 ust. 1 ustawy Poasc, który stanowi, że akt małżeństwa sporządza się niezwłocznie, nie później niż w następnym dniu roboczym po dniu, w którym kierownik urzędu stanu cywilnego przyjął oświadczenia o wstąpieniu w związek małżeński oraz zgodnie z art 86 ust. 3 ustawy Poasc, jeżeli zawarcie małżeństwa nastąpiło w sposób określony w art. 1 § 2 i 3 ustawy Krio. Do akt zbiorowych prawidłowo dołączono zapewnienia o braku okoliczności wyłączających zawarcie małżeństwa oraz zaświadczenia stwierdzające, że oświadczenia o wstąpieniu w związek małżeński zostały złożone w obecności duchownego, stanowiące podstawę sporządzenia aktów małżeństwa. Daty przekazania przez duchownych zaświadczeń do USC w Lubartowie zostały potwierdzone stosowną pieczęcią na wpływających dokumentach. Zachowany został również termin określony w art. 87 ust. 5 ustawy Pasc, w związku z art. 8 § 3 ustawy Krio. Nie stwierdzono rozbieżności między treścią skontrolowanych aktów małżeństwa, a treścią dokumentów stanowiących podstawę ich sporządzenia.

Zgłoszenia zgonów dokonywane były w ustawowym terminie i przez osoby do tego uprawnione. Akty zgonu sporządzono w dniu zgłoszenia zgonu (art. 92 ust.1 ustawy Poasc).

Akty stanu cywilnego sporządzane są w Bazie Usług Stanu Cywilnego (BUSC) za pomocą aplikacji Źródło, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 9 lutego 2015 r. w sprawie sposobu prowadzenia rejestru stanu cywilnego oraz akt zbiorowych rejestracji stanu cywilnego (Dz. U. z 2016, poz. 1904).

W kontrolowanym okresie sporządzono:

- 838 aktów urodzenia, w tym 81 aktów na podstawie art.104 ustawy Pasc o przeniesieniu zagranicznego dokumentu stanu cywilnego do rejestru stanu cywilnego,

- 206 aktów małżeństwa w tym: 140 aktów małżeństwa sporządzono na podstawie zaświadczeń, stanowiących podstawę sporządzenia aktu małżeństwa zawartego w sposób określony w art. 1 § 2 i 3 ustawy Krio, 51 aktów małżeństwa sporządzono na podstawie oświadczeń woli o wstąpieniu w związek małżeński złożonych przed Kierownikiem USC, zgodnie z art. 1 § 1 ustawy Krio, 15 aktów małżeństwa sporządzono na podstawie art. 104 ustawy Pasc o przeniesieniu zagranicznego dokumentu stanu cywilnego do rejestru stanu cywilnego,

- 705 aktów zgonu, w tym 3 akty zostały sporządzone na podstawie art. 104 ustawy Pasc.

Kontroli podległy następujące akty stanu cywilnego:

- akty urodzenia nr: 0608011/00/AU/2016/056396, 0608011/00/AU/2016/517898, 0608011/00/AU/2016/163498, 0608011/00/AU/2016/693696, 0608011/00/AU/2016/752143, 0608011/00/AU/2016/222589;

- akty małżeństwa nr: 0608011/00/AM/2016/200305, 0608011/00/AM/2016/642752, 0608011/00/AM/2016/784496, 0608011/00/AM/2016/504906, 0608011/00/AM/2016/463442, 0608011/00/AM/2016/733033, 0608011/00/AM/2016/441834, 060811/00/AM/2016/499416, 060811/00/AM/2016/415064, 060811/00/AM/2016/470774, 0608011/00/AM/2016/875218;

- akty zgonu nr: 0608011/00/AZ/2016/665682, 0608011/00/AZ/2016/1431830, 0608011/00/AZ/2016/1355645, 0608011/00/AZ/2016/1604683, 0608011/00/AZ/2016/118166.

W kontrolowanym okresie dokonano 133 czynności materialno – technicznych dot. sprostowania i 115 dot. uzupełnienia aktów stanu cywilnego. Uzupełnianie i sprostowanie aktów urodzeń, małżeństw i zgonów realizowane jest poprzez nanoszenie wzmianek dodatkowych. Do aktów stanu cywilnego nanoszone są również przypiski. Nanoszenie wzmianek oraz przypisków przebiega prawidłowo i terminowo.

Akta zbiorowe rejestracji stanu cywilnego prowadzone są prawidłowo. Znajdują się w nich wszystkie wymagane prawem dokumenty, tj. m.in. wnioski o wpisanie zagranicznych dokumentów stanu cywilnego do polskich ksiąg stanu cywilnego, oryginały odpisów zagranicznych aktów wraz z tłumaczeniami, akty małżeństwa rodziców jako podstawa do uzupełnienia aktów urodzenia o nazwiska rodowe rodziców, zapewnienia o braku okoliczności wyłączających zawarcie małżeństwa podpisane przez nupturientów i Kierownika USC, odpisy skrócone aktów urodzenia mężczyzny i kobiety, zaświadczenia potwierdzające zawarcie małżeństwa, podpisane przez uprawnionego duchownego, protokoły zgłoszenia zgonu i karty zgonu - zgodne z wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 11 lutego 2015 r. w sprawie wzoru karty zgonu (Dz. U. z 2015 r. poz. 231).

Odpisy aktów stanu cywilnego wydawane są z BUSC za pomocą aplikacji Źródło, na znormalizowanych blankietach zgodnych z wzorami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 29 stycznia 2015 r. w sprawie wzorów dokumentów wydawanych z zakresu rejestracji stanu cywilnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 194, z późn. zm.).

2.3. W kontrolowanym okresie nie wydano decyzji administracyjnych z zakresu rejestracji stanu cywilnego.

2.4. Korespondencja z zakresu USC nie budzi zastrzeżeń. Prowadzona jest prawidłowo. Opracowane zostały wzory wniosków, które składają osoby ubiegające się o wydanie m.in. odpisów asc, co w znacznym stopniu wpływa na bardzo dobrą organizację pracy.

2.5. Weryfikacji liczby wykonanych czynności dokonano zgodnie z katalogiem czynności przekazanych przez Departament Spraw Obywatelskich MSWiA w oparciu o dokumentację spraw z zakresu rejestracji stanu cywilnego oraz raporty aplikacji ŹRÓDŁO

W wyniku przeprowadzonej kontroli w Urzędzie Miasta Lubartów stwierdzono następujące rozbieżności w liczbie czynności z zakresu rejestracji stanu cywilnego (bez decyzji dot. administracyjnej zmiany imion i nazwisk) przekazanych przez gminę do tut. Urzędu, a faktycznie wykonanych przez USC w Lubartowie w okresie styczeń – grudzień 2016 r.:

1. poz. 3 – *sporządzanie przypisków w aktach stanu cywilnego* - gmina w rozliczeniu dotacji wykazała 2516 przypisków zamieszczonych przy aktach. Suma miesięcznych raportów „Statystyka przypisków zamieszczonych przy akcie” z aplikacji ŹRÓDŁO wynosi 2524. Różnica wynika z błędu rachunkowego;
2. poz. 5 – *czynności materialno-techniczne z zakresu rejestracji stanu cywilnego nie skutkujące sporządzeniem aktu stanu cywilnego* - gmina w rozliczeniu dotacji

wykazała 248 czynności dot. sprostowania i uzupełnienia aktów stanu cywilnego. Zgodnie z raportem „Statystyka wzmianek dołączonych do aktów – dla każdego rodzaju wzmianki, zgodnie ze słownikiem wzmianek” w aplikacji ŹRÓDŁO liczba przedmiotowych czynności to 250. Różnica wynika z nie uwzględnienia czynności materialno-technicznej dot. unieważnienia aktu stanu cywilnego przez kierownika usc – 2 wzmianki (zgodnie z art. 39a ust. 1 i art. 127a ust. 1 ustawy Pasc – obowiązującymi od 1 października 2016 r., po nowelizacji ustawy);

3. poz. 6 – *wydanie odpisów aktów stanu cywilnego (skróconych, zupełnych, na drukach wielojęzycznych)* - gmina w rozliczeniu dotacji wykazała wydanie 6099 odpisów aktów stanu cywilnego. Po dokonaniu weryfikacji danych w Bazie Usług Stanu Cywilnego (BUSC) na podstawie dokumentacji wydanych odpisów aktów stanu cywilnego i rozchodu blankietów odpisów aktów stanu cywilnego, zgodnie z raportem „Statystyka wydanych odpisów” wykonanym 22.03.2017 r. w aplikacji ŹRÓDŁO wydano 6212 odpisy aktów stanu cywilnego. Różnica wynika z faktu, że w BUSC nie zawsze odznaczano „wydanie” faktycznie wydanego odpisu aktu stanu cywilnego;
4. poz. 7 – *wydawanie zaświadczeń, zezwoleń oraz przyjmowanie oświadczeń* - gmina w rozliczeniu dotacji wykazała 328 takich czynności. Z dokumentacji spraw dot. przedmiotowych czynności ustalono, że wydano: 7 zaświadczeń, że zgodnie z prawem polskim osoba może zawrzeć małżeństwo; 12 zaświadczeń o stanie cywilnym; 141 zaświadczeń stwierdzających brak okoliczności wyłączających zawarcie małżeństwa oraz przyjęto: 133 oświadczenia o uznaniu ojcostwa; 2 oświadczenia małżonków, że dziecko będzie nosiło takie samo nazwisko jakie nosiłoby ich wspólne dziecko; 3 oświadczenia o zmianie imion dziecka zamieszczonych w akcie urodzenia; 15 oświadczeń rozwiedzionego małżonka o powrocie do nazwiska noszonego przed zawarciem małżeństwa. Razem 313 czynności. Różnica wynika z błędu rachunkowego.

W pozostałych danych dot. liczby czynności z zakresu rejestracji stanu cywilnego (bez decyzji dot. administracyjnej zmiany imion i nazwisk) wykonanych w okresie styczeń – grudzień 2016 r. przekazanych do tut. Urzędu nie stwierdzono rozbieżności w stosunku do liczby czynności faktycznie zrealizowanych.

Ocena cząstkowa.

Pozytywnie ocenia się realizację rejestracji stanu cywilnego jako zadania zleconego z zakresu administracji rządowej pod kątem przestrzegania ustawy Prawo o aktach stanu cywilnego, ustawy Kodeks rodzinny i opiekuńczy oraz rozporządzeń wykonawczych, tj. nie stwierdzono nieprawidłowości, a ewentualne uchybienia były sporadyczne i nie miały wpływu na kontrolowaną działalność.

III.3. Realizacja zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w zakresie prowadzenia ewidencji ludności, wydawania dowodów osobistych oraz administracyjnej zmiany imienia i nazwiska.

Opis stanu faktycznego.

3.1. Ewidencja Ludności.

Gmina Lubartów na dzień 28.03.2017 r. liczyła 2182 mieszkańców zameldowanych na pobyt stały i 291 osób zameldowanych na pobyt czasowy ponad trzy miesiące.

Z prowadzonej ewidencji wynika że w okresie kontrolowanym od 01.01.2016 r. do 28.03.2017 r. przyjęto 1085 zgłoszeń o zameldowaniu (stałe i czasowe), wymeldowaniu i przemeldowaniu. Od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. – 889, od 01.01.2017 do dnia kontroli 28.03.2017 r. – 196. Poddane wrywkowej kontroli (45%) zgłoszenia meldunkowe obywateli

polskich i cudzoziemców przyjmowane są prawidłowo, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 29.09.2011 r. w sprawie sprawie określenia wzorów i sposobu wypełniania formularzy stosowanych przy wykonywaniu obowiązku meldunkowego (Dz.U. nr 220, poz. 1306, z późn. zm.). W każdym przypadku pobyt osoby meldującej się w lokalu potwierdzony był przez właściciela lokalu. Wszystkie druki meldunkowe znajdują się w teczce rzeczowej (SO.5343).

3.2. Udostępnianie danych osobowych

W okresie objętym kontrolą z rejestru mieszkańców udostępniono 345 informacji adresowych w trybie art. 46 ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (Dz. U. z 2016 r. poz. 722, z późn. zm.), z czego skontrolowano 100 % złożonych wniosków. W 2016 r. udostępniono 283 informacji adresowych, zaś od 01.01.2017 r. do dnia kontroli – 28.03.2017 r. udzielono 62 informacji. Informacje osobowo-adresowe udzielane są prawidłowo, tj. na umotywowany wniosek. Sprawdzono 40% wniosków, złożonych przez podmioty wskazane w art. 46 ust. 1 pkt. 1-5 ww. ustawy, które zwolnione są z wnoszenia opłat. Oprócz udostępnionych danych osobowo-adresowych jednostka kontrolowana wydała 412 zaświadczeń na podstawie art. 45 ww. ustawy. W 2016 r. wydano 338 zaświadczeń, a od 01.01.2017 r. do 28.03.2017 r., 74 zaświadczeń (zaświadczenia w przedmiocie potwierdzenia zameldowania, posiadanego numeru PESEL, o wspólnym zamieszkiwaniu wraz z członkami rodziny). Dokumentacja z zakresu udostępnianie danych adresowo-osobowych jak i wydawania zaświadczeń prowadzona jest w osobnych teczkach rzeczowych (SO-5345 – inf., SO-5345.2 – zaświadczenia). Zarówno udostępnianie danych osobowo-adresowych jak i zaświadczenia wydawane są prawidłowo bez zbędnej zwłoki.

3.3. Postępowania administracyjne w sprawach meldunkowych

W zakresie prowadzenia postępowań administracyjnych z problematyki ewidencji ludności w okresie kontrolowanym przeprowadzonych zostało 36 postępowań. W 2016 r. – 29, a w 2017 r. – 7, z czego 5 zostało zakończonych, natomiast 2 postępowania są w toku (SO 5343.15.). Skontrolowanych zostało 100% decyzji i stwierdzono, że postępowania administracyjne w sprawach z zakresu ewidencji ludności prowadzone są zgodnie z przepisami prawa materialnego z zachowaniem procedur określonych w ustawie z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2016 r. poz. 23, z późn. zm.). Strony postępowania są powiadamiane o wszystkich podejmowanych przez organ czynnościach – przeprowadzanych dowodach, o czym świadczą znajdujące się w aktach sprawy zwrotne potwierdzenia odbioru. Postępowania dowodowo-wyjaśniające zmierzające do ustalenia stanu faktycznego sprawy, prowadzone są bez zbędnej zwłoki z zachowaniem terminów określonych w art. 35 k.p.a. Wydane decyzje są profesjonalnie uzasadniane – spełniają wymogi określone w art. 107 § 1 i 3 k.p.a.

3.4. Dowody Osobiste

W okresie kontrolowanym, od dnia 01.01.2016 r. do dnia kontroli tj. 28.03.2017 r. przyjęto 3820 wniosków o wydanie dowodu osobistego W 2016 r. przyjęto 3023 wniosków o wydanie dowodu osobistego. Od 01.01.2017 r. do 28.02.2017 r. przyjęto 797 wniosków o wydanie dowodu osobistego. Z tej ilości sprawdzono 15 % przyjętych wniosków. Wnioski o żądanie wydania dowodu osobistego wypełniane są prawidłowo i na bieżąco wprowadzane do Rejestru Dowodów Osobistych w systemie „Źródło”. Tożsamość osoby ubiegającej się o wydanie dowodu osobistego ustalana jest na podstawie przedłożonego dotychczas posiadanego dowodu osobistego, ważnego paszportu lub innego dokumentu wskazanego w § 9 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 29 stycznia 2015 r. w sprawie wzoru dowodu osobistego oraz sposobu i trybu postępowania w sprawach wydawania dowodów osobistych, ich utraty, uszkodzenia, unieważnienia i zwrotu (Dz. U. poz. 212). Wnioski o wydanie dowodu osobistego dla osoby małoletniej składane były przez jednego z rodziców i odbierane przez rodzica wnioskującego o wydanie dowodu małoletniemu –

zgodnie z art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 6 sierpnia 2010 r. o dowodach osobistych (Dz. U. z 2016 r. poz. 391). Koperty dowodowe, w których gromadzona jest dokumentacja związana z wydaniem dowodu osobistego prowadzone są zgodnie z wymogami zawartymi w art. 62 ust. 3 ww. ustawy i zawierają dokumentację określoną w ust. 4 ww. przepisu.

3.5. Administracyjna zmiana imienia i nazwiska

W zakresie administracyjnej zmiany imienia i nazwiska w okresie podlegającym kontroli wydanych zostało 21 decyzji. W 2016 r. wydano 15 decyzji, natomiast w 2017 r. 6 decyzji (USC.5355.1-15.2016, USC. 5355.1-7.2017 r.). Decyzje wydane zostały, zgodnie z żądaniem wnioskodawców. W aktach spraw znajduje się dokumentacja uzasadniająca szczególne powody zmiany nazwiska.

3.6. Sprawozdanie z zakresu wykonanych przez gminę czynności.

Liczbę zrealizowanych spraw i wykonanych czynności przez jednostkę kontrolowaną przedstawiają załączone do projektu wystąpienia raporty Rejestru Dowodów Osobistych i rejestru PESEL oraz znajdująca się w organie kontrolowanym dokumentacja.

(raporty rejestrów: akta kontroli str. 10-11, str. 16)

Nie występują różnice między liczbami podanymi przez jednostkę do sprawozdania przekazanego do Wydziału Finansów i Certyfikacji LUW w Lublinie, a liczbami wykazanymi przez kontrolerów podczas przeprowadzonej kontroli za 2016 r.

Ocena cząstkowa.

Pozytywnie ocenia się realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w sferze prowadzenia ewidencji ludności, wydawania dowodów osobistych oraz administracyjnej zmiany imienia i nazwiska pod kątem stosowania ustawy o ewidencji ludności, ustawy o dowodach osobistych, ustawy o zmianie imienia i nazwiska oraz przepisów rozporządzeń wykonawczych.

III.4. Wydatkowanie środków z dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz pobieranie i odprowadzanie dochodów budżetowych z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej.

Opis stanu faktycznego.

Skarbnikiem Urzędu Miasta Lubartów od dnia 30 października 2007 r. jest Pani Lucyna Biskup powołana na to stanowisko uchwałą Nr XIV/103/07 Rady Miasta Lubartów z dnia 30 października 2007 r. w sprawie powołania skarbnika miasta – głównego księgowego budżetu miasta. Aktualny zakres obowiązków głównego księgowego określony został w przyjętej do stosowania z dniem 10 grudnia 2010 r. karcie wymagań stanowiskowych.

(kopie ww. uchwały i zakresu obowiązków- akta kontroli: str. 17-21)

III.4.1. Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej.

Budżet na rok 2016 Miasta Lubartów przyjęty został uchwałą Nr XIII/76/2015 Rady Miasta Lubartów z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2016.

Kwoty przyjętych w budżecie Miasta Lubartów dochodów z tytułu dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone gminie ustawami oraz wydatki finansowane z tych dotacji były zgodne z wielkościami określonymi w piśmie Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w Lublinie z dnia 23 października 2015 r. znak FC-I.3110.22.2015 z dnia 23 października 2015 r.

(kopia zawiadomienia- akta kontroli: str.22-25)

Dotacje na zadania z zakresu administracji rządowej zaplanowane zostały na:

- administrację publiczną (Dział 750) – kwota 223 608 zł;
- obronę narodową (Dział 752) – kwota 200 zł;
- ochronę zdrowia (Dział 851) – kwota 2.400 zł;

- pomoc społeczną (Dział 852) – kwota 5.261.500 zł.
Dla Urzędu Miasta Lubartów ustalono:
- 1. Plan finansowy dochodów i wydatków zarządzeniem Nr 54/2015 Burmistrza Miasta Lubartów z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie ustalenia planu finansowego Urzędu Miasta Lubartów na 2016 r.
- 2. Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. odrębnymi ustawami dla Miasta Lubartów na 2016 r zarządzeniem nr VII/229/2015 Burmistrza Miasta Lubartów z dnia 31 grudnia 2015 r. Plan finansowy ten został ustalony terminowo, tj. zgodnie z terminem określonym w art. 249 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.). W załączniku nr 3 do ww. zarządzenia wskazano jednostki realizujące zadania z zakresu administracji rządowej.

(kopie Zarządzeń nr VII/229/2015 oraz Nr 54/2015 wraz z załącznikami: akta kontroli: str.26-44)

Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej na rok 2016 został sporządzony:

- w kwotach zgodnych z wielkościami przyjętymi w budżecie gminy i informacją przekazaną przez Wojewodę Lubelskiego,
- z zastosowaniem prawidłowej klasyfikacji budżetowej dochodów z tytułu dotacji celowych i wydatków finansowanych z tych dotacji.

Kwoty dotacji celowych otrzymanych na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w trakcie 2016 r. i wielkość ponoszonych na ten cel wydatków w budżecie Miasta Lubartów zostały zwiększone o kwotę 3 140 997,71 zł, tj. o 24,36 % w tym:

1. zwiększone:
 - w rozdziale 01095 o kwotę 9 583,22 zł,
 - w rozdziale 75011 o kwotę 130 336,97 zł,
 - w rozdziale 80101 o kwotę 101 242,68 zł,
 - w rozdziale 80110 o kwotę 71 272,75 zł,
 - w rozdziale 80150 o kwotę 7 137,09 zł,
 - w rozdziale 85211 o kwotę 9 424 499,00 zł,
 - w rozdziale 85212 o kwotę 733 200,00 zł,
 - w rozdziale 85213 o kwotę 32 682,00 zł,
 - w rozdziale 85215 o kwotę 19 217,00 zł,
 - w rozdziale 85228 o kwotę 8 297,00 zł,
 - w rozdziale 85231 o kwotę 10 330,00 zł.

2. Zmniejszone:
 - w rozdziale 85295 o kwotę 7 406 800,00 zł.

Kwota 7.406.800 zł zaplanowana była w rozdziale 85295, następnie przeniesiona do rozdziału 85211.

Poza zmianami wynikającymi z informacji przekazanych przez Wojewodę Lubelskiego jednostka kontrolowana dokonała w trakcie 2016 r. w planie finansowym Miasta Lubartów następujących zmian między paragrafami klasyfikacji budżetowej wydatków:

- w rozdziale 85211, § 3110 zwiększenie o kwotę 17 795,00 zł,
- w rozdziale 85211, § 4010 zmniejszenie o kwotę 14 874,00 zł,

- w rozdziale 85211, § 4110 zmniejszenie o kwotę 2 557,00 zł,
 - w rozdziale 85211, § 4120 zmniejszenie o kwotę 364,00 zł,
 - w rozdziale 85211, § 4210 zwiększenie o kwotę 1 036,00 zł,
 - w rozdziale 85211, § 4300 zmniejszenie o kwotę 58,00 zł,
 - w rozdziale 85211, § 4700 zmniejszenie o kwotę 978,00 zł,
- Plan wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej, z uwzględnieniem ww. zmian, na koniec 2016 roku wyniósł kwotę 16 036 205,71 zł, w tym:

- rozdział 01095 – kwota 9 583,22 zł, kwota w całości pochodziła z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 7,
- rozdział 75011 – kwota 353 944,97 zł, w tym kwota 112.229 zł pochodziła z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 47,
- rozdział 75212 – kwota 200,00 zł,
- rozdział 80101 – kwota 101 242,68 zł, w całości pochodziła z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 26,
- rozdział 80110 – kwota 71 272,75 zł, cała kwota pochodziła z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 26,
- rozdział 80150 – kwota 7 137,09 zł, cała kwota pochodziła z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 26,
- rozdział 85195 – kwota 2 400,00 zł,
- rozdział 85211 – kwota 9 424 499,00 zł, w tym kwota 1.983.499 zł pochodziła z rezerw celowych budżetu państwa i tak: kwota 1.438.853 zł z rezerwy celowej poz. 77 oraz kwota 544.648 zł z rezerwy celowej poz. 91,
- rozdział 85212 – kwota 5 732 200,00 zł, w tym kwota 276.000 pochodziła z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 34, kwota 474.430 z rezerwy poz. 91,
- rozdział 85213 – kwota 56 182,00 zł, w tym kwota 23.782 zł z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 34,
- rozdział 85215 – kwota 19 217,00 zł, w tym kwota 4.581 z rezerwy celowej budżetu państwa, poz. 44 oraz kwota 11.388 z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 24,
- rozdział 85228 – kwota 247 297,00 zł, w tym kwota 8.297 zł z rezerwy poz. 25,
- rozdział 85231 – kwota 10 330,00 zł,
- rozdział 85295 – kwota 700,00 zł, w tym kwota 700 zł z rezerwy poz. 15

(tabela -zmiany w planie finansowym wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w roku 2016 w Urzędzie Miasta Lubartów - akta kontroli: str. 45)

W toku czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia poprawności ewidencjonowania otrzymanych oraz zwróconych środków z przyznanej Miastu Lubartów dotacji w oparciu o analizę kart konta 901/Z – „Dochody budżetu – zlecone” w korespondencji z kontem 133 rachunek bankowy budżetu. Po analizie obrotów na tych kontach stwierdzono, że w dziale 801, rozdziałach 80101 i 80150 na koncie 901/Z nie wprowadzono zmian w planie dotacji wynikających z decyzji Wojewody Lubelskiego Nr 314 z dnia 29 września 2016 r. zmniejszającej dotację o kwotę 1.813,97 zł, tj. w rozdziale 80101 o kwotę 245,01 zł i w rozdziale 80150 o kwotę 1.568,96 zł. Różnica pomiędzy zbiorczym sprawozdaniem Rb-50 o dotacjach a obrotami na koncie 901/Z wyniosła zatem 1.813,97 zł. Sprawozdanie Rb-50 sporządzono prawidłowo, w kwotach wynikających z ww. decyzji Wojewody Lubelskiego lecz niezgodnie z danymi ujętymi w ewidencji księgowej o wspomnianą wyżej kwotę. Dotację w kwocie 1.813,97 zł zwrócono na rachunek

Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w Lublinie, w dniach: 08.09.2016 r. kwotę 1.703,97 zł oraz 16.09.2016 r. kwotę 110 zł.

Z wyjaśnieniu przedłożonym kontroli pracownik prowadzący ww. ewidencję stwierdził, że wynikało to z przeoczenia i w przypadku kolejnych takich sytuacji na koncie 133 będzie dokonywany zapis ujemny, który dostosuje plan dotacji do rzeczywistego.

(kopia sprawozdania Rb-50 o dotacjach: akta kontroli str.47-49)

(wydruki z ewidencji księgowej konto 901: akta kontroli str.50-75)

(zestawienie różnic pomiędzy Rb-50 a ewidencją na koncie 901/Z: akta kontroli str.76)

(wyjaśnienie pracownika: akta kontroli str.78)

Plan dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej podlegających przekazaniu do budżetu państwa ustalony został na kwotę 165 000,00 zł, i nie uległ zmianie w trakcie 2016 roku. Dochody zostały zaplanowane w następujących działach:

- administracja publiczna (Dział 750) – kwota 1 000,00 zł,
- pomoc społeczna (Dział 852) – kwota 164 000,00 zł.

W planie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej ujęto paragraf 2350 „Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego”, nie zastosowano więc prawidłowej klasyfikacji budżetowej, wskazującej na źródło powstania dochodów. Wynikającej z przepisów 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.).

W związku z powyższym, wyjaśnienie w dniu 6 czerwca 2016 Zgodnie z wyjaśnieniami przedstawionymi przez Skarbnika Miasta Lubartów, w toku kontroli, w planie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej na 2017 r., zarządzeniem Burmistrza Miasta Lubartów Nr VII/590/2017 z dnia 10 kwietnia 2017 r. dokonano zmiany i wprowadzono klasyfikację budżetową wskazującą na źródło pochodzenia dochodów.

(wyjaśnienie skarbnika miasta z dnia 20 kwietnia 2017 r. str. 78)

III.4.2. Realizacja wydatków.

W roku 2016 Gmina Miasto Lubartów wydatkowała kwotę 15.827.168,88 zł na realizację zadań z zakresu administracji rządowej z zaplanowanych 16.036.205,71 zł, tj. 98,69 % planu.

W 2016 r. Miasto Lubartów otrzymało środki objęte planem finansowym w zakresie zadań zleconych w kwocie 16 029 187,71 zł, tj. 99,96 % planu. Niewykorzystana kwota środków w wysokości 209 036,83 zł zwrócona została na rachunek dochodów Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w Lublinie w dniach od 10 do 31 stycznia 2017 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 i ust. 6 ww. ustawy o finansach publicznych.

Wydatki poniesione zostały na realizację zadań w zakresie:

- zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym - dział 010 – kwota 9.583,22 zł, tj.100% planu,
- wynagrodzeń pracowników realizujących zadania z zakresu administracji rządowej i oprawy ksiąg stanu cywilnego- dział 750 - kwota 347.380,77 zł z zaplanowanej kwoty353.944,97 zł, tj. 98,15 % planu,
- obrony narodowej – dział 752 – kwota 200 zł, tj. 100 % zaplanowanej kwoty,
- oświaty - dział 801 - kwota 179.400,15 zł z zaplanowanej kwoty 179.652,52 zł,tj. 99,86 % planu,
- ochrony zdrowia – dział 851 – kwota 748,33 zł z zaplanowanej kwoty 2.400 zł, tj. 31,18 %,

- pomocy społecznej - dział 852 – kwota 15.289.856,41 zł z zaplanowanej kwoty 15.490.425 zł, tj. 98,71 % planu.

(kopia sprawozdania Rb-50- akta kontroli :str.79-86)

Niewydatkowane środki w wysokości 209.036,83 zł (199.972,36 zł pochodzące z rezerw celowych budżetu państwa i kwota 9.064,47 zł /w tym nieprzekazane środki w wysokości 7.018 zł/ z budżetu części 85/06), w tym:

- w **dziale 750**-rozdziale 75011kwota 6.564,20 zł w całości pochodząca z rezerwy celowej poz. 47,
- w **dziale 801**-rozdziale 80101 kwota 212,21 zł w całości z rezerwy celowej poz. 26, rozdziale 80110 kwota 10,76 zł w całości z rezerwy poz. 26 i rozdziale 80150 kwota 29,40 zł w całości z rezerwy celowej poz. 26,
- w **dziale 851** –rozdziale 85195 kwota 1.651,67 zł,
- w **dziale 852**-rozdziale 85211 kwota 144.582,40 zł w całości z rezerwy celowej poz. 91, rozdziale 85212 kwota 41.747,16 zł, w tym kwota 1.726, z rezerwy celowej poz. 34, kwota 40.020, 72 zł z rezerwy celowej poz. 91, rozdziale 85213 kwota 7576,56 zł, w tym 558,56 zł z rezerwy celowej poz. 34, rozdziale 85215 kwota 558,56 w całości z rezerwy celowej poz. 44, rozdziale 85228 kwota 3.810,12 zł w całości z rezerwy celowej poz. 25, rozdziale 85231 kwota 394,80 zł, rozdziale 85295 kwota 122 zł w całości z rezerwy celowej poz. 15, Miasto Lubartów zwróciło w terminie wynikającym z art. 168 ust. 1 i 6 ww. ustawy o finansach publicznych.

(kopie rozliczeń dotacji udzielonych z budżetu wojewody: akta kontroli str.87-115)

Wydatki sklasyfikowane w dziale 852, rozdziałach 85211, 85212, 85213, 85215, 85228, ponoszone były przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubartowie, a w dziale 801 przez placówki oświatowe.

Do 31 maja 2016 r. wydatki sklasyfikowane w dziale 852, rozdziałach 85212, 85213, 85215 realizował Urząd Miasta Lubartów.

Wydatki sklasyfikowane w dziale 010 i w dziale 750 oraz dziale 852, rozdziałach 85211 i 85295 ponoszone były przez Urząd Miasta Lubartów.

Badaniem objęto wydatki realizowane w ramach planu finansowego Urzędu Miasta Lubartów na łączną kwotę 356 963,99 zł, co stanowi 2,26 % całości wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej poniesionych w roku 2016.

III.4.2.1. Wydatki z tytułu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

W roku 2016 Burmistrz Miasta Lubartów wydał 20 decyzji ustalających kwotę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, w tym na podstawie wniosków złożonych w okresie:

- od 1 lutego do 29 lutego 2016 r. – 13 decyzji, na łączną kwotę 7 740,22 zł,
- od 1 sierpnia do 31 sierpnia 2016 r. - 7 decyzji, na łączną kwotę 1 655,10 zł.

Badaniem objęto decyzje wydane dla 17 producentów rolnych (20 decyzji) na łączną kwotę 9 395,22 zł, co stanowi 100 % wydatków poniesionych na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego w roku 2016.

Na podstawie kontroli decyzji i stanowiących podstawę ich wydania wniosków stwierdzono, że:

- wnioski zostały złożone przez producentów rolnych w ustawowym terminie,
- do wniosków załączone zostały faktury VAT albo ich kopie, stanowiące dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających złożenie wniosku,
- faktury zostały opatrzone przez upoważnionego pracownika urzędu gminy wymaganą adnotacją,

- decyzje zostały wydane w ustawowym terminie,
- w decyzjach przysługujący producentom rolnym limit ustalono w prawidłowej wysokości,
- w decyzjach ustalono prawidłowo kwotę zwrotu podatku akcyzowego dla producenta rolnego.

(zestawienie skontrolowanych wniosków o zwrot podatku akcyzowego, kopie wyciągów bankowych: akta kontroli, str. 116-121)
(wydruki z ewidencji, konto 130/WZ: akta kontroli str.122-124)

Decyzje wydawane były z upoważnienia Burmistrza przez Zastępcę Burmistrza Miasta Lubartów oraz przez Naczelnika Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Rolnictwa. Upoważnienia dla powyższych osób ustanowione były zarządzeniami Burmistrza Miasta Lubartów odpowiednio Nr VI/19/11 z dnia 27.01.2011 r. oraz Nr VI/396/13 z dnia 20.02.2013 r.

(kopie Zarządzeń dotyczących upoważnień: akta kontroli str.125-126)

Wnioski o uruchomienie dotacji, okresowe i roczne rozliczenie dotacji oraz okresowe i roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe przekazane zostały w terminach przewidzianych w § 2 ust. 3 i § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę (Dz. U. z 2013 r., poz. 1339).

Dane wykazane w rozliczeniach okresowych i rocznym są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

(kopia wniosków, sprawozdań i rozliczeń: akta kontroli str.127-135)

Dotacja na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego oraz koszty związane z postępowaniem w sprawie zwrotu podatku i jego wypłatą wpłynęła na rachunek Urzędu Miasta Lubartów w kwotach wynikających ze złożonych wniosków w dwóch terminach: 27 kwietnia 2016 r. kwota 7 895,02 zł oraz 26 października 2016 r. kwota 1 688,20 zł.

(wydruk z ewidencji księgowej: akta kontroli str. 52)

Urząd Miasta Lubartów dokonał wypłat zwrotu podatku akcyzowego na rzecz producentów rolnych w kwotach wynikających z wydanych decyzji administracyjnych w dniu 29 kwietnia 2016 r. oraz 31 października 2016 r., tj. w terminie określonym w art. 7 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. z 2015 r., poz. 1340). W przypadku decyzji o numerach GNR.3153.5.2016 oraz GNR.3153.13.2016 wypłata zwrotu podatku miała miejsce 5 dni po terminie określonym w w/w ustawie. Jak wynika z wyjaśnień przedłożonych przez Burmistrza Miasta Lubartów przypadku decyzji GNR.3153.13.2016 przez przeoczenie dyspozycja wypłaty przekazana została do punktu kasowego lecz w momencie stwierdzenia błędu kwota 42,14 zł przekazana została wnioskodawcy na konto bankowe. W przypadku decyzji GNR.3153.5.2016 dyspozycja wypłaty została przekazana do kasy w ustawowym terminie lecz wnioskodawca stawił się w celu jej odebrania gdy termin ten już upłynął.

(pismo wyjaśniające Burmistrza Miasta Lubartów nr GNR.680.1.2017 z dnia 24.04.2017 r.: akta kontroli str. 128)

W rocznym rozliczeniu dotacji celowej oraz sprawozdaniu Rb-50 Urząd Miasta Lubartów wykazał kwotę 187,90 zł jako kwotę wydatków poniesionych na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku, tj. 2 % limitu określonego w art. 8 ust. 5 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

W oparciu o zapisy w ewidencji księgowej oraz przedłożone w toku kontroli polecenia księgowania – nr 321 z dnia 31 maja 2016 r. oraz nr 682 z dnia 31 października 2016 r. ustalono, że Urząd Miasta poniósł wydatki związane z usługami pocztowymi odpowiednio

w kwotach 154,80 zł oraz 33,10 zł. Poniesione wydatki związane były z realizowanym zadaniem.

(polecenia księgowania oraz faktury dotyczące kosztów obsługi- akta kontroli: str. 129-138)

III.4.2.2. Wydatki na administrację publiczną – dział 750, rozdział 75011.

Wydatki sklasyfikowane w rozdziale 75011 poniesione zostały na:

- wynagrodzenia, dodatkowe wynagrodzenie roczne i pochodne od wynagrodzeń pracowników realizujących zadania z zakresu administracji rządowej,
- wydatki bieżące, tj. oprawę ksiąg stanu cywilnego.

Badaniem objęto całość poniesionych wydatków, które wg sprawozdania o wydatkach Rb-50 oraz ewidencji księgowej wyniosły 347.380,77 zł, tj. 98,15 % planu po zmianach. Niewykorzystana kwota 6.564,20 zł została zwrócona na rachunek Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w Lublinie, w dniu 17.01.2017 r., tj. w terminie określonym w art. 168 ustawy o finansach publicznych dla zwrotu dotacji niewykorzystanych do końca roku budżetowego.

W 2016 roku na realizację zadań z zakresu administracji rządowej Urząd Miasta Lubartów wydatkował kwotę 347.380,77 zł, z czego kwota 281.743,77 zł dotyczyła zadań z zakresu spraw obywatelskich, kwota 60.637 zł spraw pozostałych, a kwota 5.000 zł dotyczyła oprawy ksiąg stanu cywilnego.

Uwagi kontroli dotyczyły nieprowadzenia w trzech pierwszych kwartałach 2016 r., w rozdziale 75011 ewidencji analitycznej wydatków z podziałem na zadania z zakresu spraw obywatelskich i spraw pozostałych pomimo zaplanowania dotacji i otrzymywania środków z Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w Lublinie z podziałem na ww. dwie grupy zadań. Ponadto Urząd Miasta Lubartów sporządził dwa sprawozdania z otrzymanej dotacji również z podziałem na zadania dotyczące spraw obywatelskich i spraw pozostałych więc stosowanie wspomnianej powyżej analitycznej ewidencji jest wskazane dla potrzeb tej sprawozdawczości.

(kopia rozliczenia wykorzystania dotacji r.75011p.2010-akta kontroli: str. 139-142)

(wydruki z ewidencji księgowej konto 130/WZ: akta kontroli str. 143-147))

W kontrolowanym okresie, w dokumentach znajdujących się w aktach osobowych pracowników nie wskazano w ramach jakiej części etatu realizowane są przez nich zadania z zakresu administracji rządowej. W wyjaśnieniu przedłożonym kontroli Sekretarz Miasta Lubartów stwierdziła, że „szczegółowy zakres zadań realizowanych przez poszczególnych pracowników został określony w kartach wymagań stanowiskowych”. W toku kontroli Zarządzeniem Nr 12/2017 Burmistrza Miasta Lubartów z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskazania ilości etatów realizujących zadania z zakresu administracji rządowej w Urzędzie Miasta Lubartów ustalono wymiar 12 etatów przypadających na 13 pracowników realizujących zadania z zakresu administracji rządowej.

(kopia zarządzenia i wyjaśnienia skarbnika: akta kontroli str.148 -149)

Na podstawie zakresów czynności, informacji uzyskanych od Sekretarza Miasta Lubartów oraz ww. zarządzenia ustalono, że w roku 2016 zadania z zakresu administracji rządowej realizowało 13 osób, w wymiarze 12 etatów, w tym w zakresie spraw obywatelskich i usc zadania realizowało 6 osób w wymiarze 6 etatów, zadania w zakresie spraw pozostałych 3 osoby w wymiarze 2,5 etatu, 4 pracowników w zakresie wypłaty świadczeń wychowawczych w wymiarze 3,5 etatu. Po analizie dokumentów przedłożonych kontroli stwierdzono, że dotacja w dziale 750 rozdziale 75011 została wydatkowana na wynagrodzenia, dodatkowe wynagrodzenie roczne, pochodne od tych wynagrodzeń do wysokości faktycznie poniesionych kosztów, z uwzględnieniem części etatu, w ramach której realizowane były te zadania.

Analizując karty wynagrodzeń poszczególnych pracowników realizujących zadania zlecone, listy wypłat wynagrodzeń za miesiące marzec, czerwiec i wrzesień, całoroczne deklaracje ZUS, wyciągi bankowe oraz ewidencję księgową ustalono, że:

1. wynagrodzenia pracowników realizujących zadania z zakresu administracji rządowej ujmowane były na listach płac pracowników Urzędu Miasta Lubartów, listy były skontrolowane i zatwierdzone do wypłaty,
2. kwoty wynagrodzeń i pochodnych dotyczących zadań z zakresu administracji rządowej były kwartalnie przeksięgowywane dowodami wewnętrznymi – PK z wydatków własnych,
3. wynagrodzenia wypłacane były zgodnie z przyznanymi wynagrodzeniami, w terminie do końca każdego miesiąca,
4. składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i 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 2016 r., poz. 963 z późn. zm.),
5. zaliczkę na podatek dochodowy odprowadzono w terminach określonych w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 2032 z późn. zm.),
6. dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono w terminie, o którym mowa w art. 5 ust. 2 ustawy z 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 2217 z późn. zm.).

Wynagrodzenia pracowników realizujących zadania z zakresu administracji rządowej ujmowane były na listach płac pracowników Urzędu Miasta Lubartów. Kwoty dotyczące zadań z zakresu administracji rządowej były przeksięgowywane dowodami wewnętrznymi – PK – z wydatków własnych.

(dowody PK, zestawienie dowodów PK: akta kontroli str. 150-156
(faktura za oprawę ksiąg i losowo wybrane potwierdzenie opłat ZUS i podatku: akta kontroli str. 157-164)

Kontrolą objęto rzetelność sporządzenia przez Urząd Miasta Lubartów rozliczenia wykorzystania dotacji celowej w dziale 750 rozdziale 75011, paragrafie 2010 za 2016 r. Wielkość dotacji na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich i poniesionych wydatków określona została jako iloczyn liczby zrealizowanych czynności, mediany czasu realizacji poszczególnych rodzajów czynności i stawki za jedną roboczogodzinę. W toku kontroli dokonano porównania wykazanej przez gminę w rozliczeniu liczby czynności z dokumentacją źródłową, raportami i własnymi rejestrami urzędu gminy. Weryfikację liczby czynności wykazanych przez Urząd Miasta Lubartów w rozliczeniu wykorzystania dotacji celowej w dziale 750, rozdziale 75011, paragrafie 2010 za 2016 r. – sprawy obywatelskie i usc przeprowadzili inspektorzy z Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w Lublinie. Uwzględniając ustaloną w toku kontroli liczbę zrealizowanych czynności i przyjętą medianę czasu realizacji poszczególnych rodzajów czynności, łączna czasochłonność zrealizowanych zadań w zakresie spraw obywatelskich w 2016 r. wyniosła o 40,29 godz. więcej niż wykazana przez gminę w rozliczeniu dotacji, tj.: 11.701,87 godz. zamiast wykazanych w rozliczeniu 11.661,58 godz. Tym samym wartość zrealizowanych zadań, wyrażona iloczynem czasochłonności i stawki za roboczogodzinę, uległa zwiększeniu z kwoty 281.743,77 zł do kwoty 282.717,18 zł tj. o 973,41 zł więcej. Przyjmując ustaloną w toku kontroli liczbę czynności dotacja należna Miastu Lubartów wyniosła 282.717,18 zł, Miasto Lubartów w rozliczeniu dotacji za rok 2016 wykazało zaś kwotę 281.743,77 zł., tj. o 973,41 zł mniej.

(tabela dot. weryfikacji liczby czynności wykazanych w rozliczenia dotacji celowej na zadania z zakresu spraw obywatelskich i USC: akta kontroli str. 165-167)

W toku kontroli dokonano również weryfikacji liczby wykonanych czynności wykazanej w rozliczeniu dotacji na finansowanie pozostałych zadań w dziale 750, rozdziale

75011 z dokumentacją źródłową, raportami i własnymi rejestrami Urzędu Miasta Lubartów. Kwota dotacji na realizację pozostałych spraw z zakresu administracji rządowej na rok 2016 określona została jako 18 % planu dotacji w rozdziale 75011.

(kopia rozliczenia wykorzystania dotacji– sprawy pozostałe-akta kontroli: str. 168)

Przeprowadzona weryfikacja potwierdziła liczbę czynności wykazaną w rozliczeniu dotacji celowej w odniesieniu do czternastu rodzajów czynności, w odniesieniu do jednej czynności Urząd Miasta Lubartów zaniżył liczbę czynności o jeden przypadek, a odnośnie dwóch rodzajów czynności zawyżył wykazaną liczbę czynności o jedną w każdym z przypadków. Stosowne wyjaśnienia złożyli pracownicy realizujący zadania pozostałe z zakresu administracji rządowej

(oświadczenia pracownika odpowiedzialnego za przesyłanie danych do CEIDG,, notatka służbowa Kierownika Biura Zarządzania Kryzysowego i Spraw Obronnych w kwestii dotyczącej ustawy Prawo o zgromadzeniach - akta kontroli :str. 169-171)

III.4.3. Realizacja dochodów i terminowość ich odprowadzania.

III.4.3.1. Realizacja dochodów.

W sprawozdaniu Rb-27 ZZ za IV kwartały 2016 r. Urząd Miasta Lubartów wykazał dochody wykonane związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej kwocie 227.132,75 zł, co stanowi 138 % planu. Dochody zrealizowane zostały w:

- rozdziale 75011 w kwocie 1.209 zł, co stanowi 127 % planu,
- rozdziale 85212 w kwocie 211.397,75 zł, co stanowi 147% planu,
- rozdziale 85228 w kwocie 14.526 zł, co stanowi 73% planu.

Jednostką bezpośrednio realizującą zadanie w zakresie dochodów sklasyfikowanych w dziale 852 rozdziale 85212 do 30 maja 2016 r. był Urząd Miasta Lubartów a od 01 czerwca 2016 r. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubartowie, dla dochodów ujętych w dziale 852 rozdziale 85228 Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubartowie, dla dochodów ujętych w dziale 750 rozdziale 75011 Urząd Miasta Lubartów.

(kopia sprawozdania Rb-27ZZ, zestawienie dochodów- akta kontroli:str.171-176)

Dochody w kwocie 184.712,41 zł wykazane zostały w sprawozdaniu Rb-27ZZ jako przekazane na rachunek dochodów Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w Lublinie, pozostała kwota 42.981,39 zł jako dochód potrącony na rzecz jednostek samorządu terytorialnego, stosownie do art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r., poz. 513 z późn. zm.), art. 27 ust. 4 i ust. 5 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2015 r., poz. 859 z późn. zm.) oraz art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej (Dz. U. Nr 86, poz. 732 z późn. zm.).

Urząd Miasta Lubartów przekazał pobrane dochody należne budżetowi państwa do Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w Lublinie w wysokości wynikającej z ewidencji księgowej.

(Wydruki z ewidencji księgowej konto 224- akta kontroli: str. 177-200)

Kontrolą objęto prawidłowość pobierania przez Urząd Miasta Lubartów dochodów z tytułu udostępniania danych z ewidencji ludności, ze zbioru PESEL, z ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych, rejestrów mieszkańców, rejestrów zamieszkania cudzoziemców, rejestru PESEL.

W roku 2016 do Urzędu Miasta Lubartów wpłynęło 283 wnioski o udostępnienie danych, w tym 39 wniosków, dla których Urząd Miasta Lubartów był organem właściwym, złożonych zostało przez podmiot zobowiązany do wniesienia opłaty.

Urząd Miasta Lubartów zrealizował dochody w rozdziale 75011 § 0690 w łącznej kwocie 1.209 zł, z której odprowadził dochody w prawidłowo naliczonej kwocie 1.148,55 zł i terminowo na rachunek Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w Lublinie.

(zestawienie liczby udostępniania danych: akta kontroli str. 201-202)

III.4.3.2. Terminowość odprowadzania dochodów.

W trakcie 2016 roku Urząd Miasta Lubartów przekazywał dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, pobrane przez:

- Urząd Miasta Lubartów do 30.05.2016 r.,
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubartowie od 01.06 do 31.12.2016r., na rachunek bankowy Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w Lublinie w terminach określonych w art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, z wyjątkiem 11 przypadków.

Miasto Lubartów odprowadziło pobrane dochody należne budżetowi państwa, zakwalifikowane w dziale 852, rozdziale 85212 w kwocie 184.712,41 zł, z czego kwota 2.790,23 zł (1,5%) została odprowadzona z opóźnieniem wynoszącym od 7 do 20 dni.

Burmistrz Lubartowa, w dniu 24 kwietnia 2017 r. wyjaśnił, że „sytuacja ta wynikała z błędnej interpretacji przepisów przez pracownika MOPS konsekwencją czego było przekazywanie dochodów na r-k organu w terminach uniemożliwiających terminowe przekazywanie ich na r-k LUW”.

(tabela- przekazywanie dochodów-usługi opiekuńcze: akta kontroli str.203-204)

Urząd Miasta Lubartów, w procedurach wewnętrznych nie uregulował terminów przekazywania na rachunek bankowy urzędu przez podległe jednostki budżetowe pobranych dochodów budżetowych z tytułu wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej. W toku kontroli, zarządzeniem Nr VII/591/2017 Burmistrza Miasta Lubartów z dnia 10 kwietnia 2017 r. w sprawie ustalenia procedur pobierania odprowadzania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami przez podległe jednostki budżetowe, określono terminy zapewniające Organowi możliwość terminowego odprowadzenia dochodów należnych budżetowi państwa na rachunek dysponenta przekazującego dotację. W powyższym zarządzeniu zobowiązano również podległe jednostki do terminowego pobierania i odprowadzania na rachunek bankowy Miasta Lubartów dochodów należnych budżetowi państwa.

(kopia zarządzenia Nr 55/2014 i wyjaśnienie Burmistrza Miasta Lubartów: akta kontroli: str.205-208)

III.4.3.3. Ewidencja księgową zadań z zakresu administracji rządowej.

Zasady gospodarki finansowej kontrolowanej jednostki określone zostały w zarządzeniu 7/11 Burmistrza Miasta Lubartów z dnia 17 marca 2011. r. w sprawie: Przyjętych zasad polityki rachunkowości i wprowadzenia zakładowego planu kont w Urzędzie Miasta Lubartów z późniejszymi zmianami.

(kopia zarządzenia: akta kontroli str. 209-212)

Zarządzeniem Nr 39/12 Burmistrza Miasta Lubartów z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie dopuszczenia do funkcjonowania programów komputerowych w Wydziale Finansowym, Urzędu Miasta Lubartów ewidencja księgową prowadzona była techniką komputerową za pomocą programu finansowo-księgowego SFK spółki Vendis z Lublina, obsługę Budżetu i sprawozdawczości prowadzono w systemie komputerowym „BeSTi@”.

W zakresie prowadzenia ewidencji księgowej w 2016 r. stwierdzono, że:

1. dochody wykonane przez Urząd Miasta Lubartów ewidencjonowano na koncie 130/DI rachunek bieżący jednostki – inne dochody jednostki podlegające odprowadzeniu w korespondencji z kontem 221/DK – należności z tytułu dochodów budżetowych – kontrahenci, po stronie MA –wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych. Na koncie tym nie prowadzono analityki dla poszczególnych budżetów, nie przestrzegano czystości obrotów. Powyższe narusza zapisy zawarte w § 15 ust. 1 pkt 5 oraz załączniku nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów

jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289),

2. dochody należne Miastu Lubartów księgowano na koncie 222, dochody należne budżetowi państwa na koncie 720 w korespondencji z kontem 130/DI,
3. dla dochodów należnych j.s.t stosowano § 2360 zamiast paragrafów wskazujących na źródło powstania dochodu,
4. dochody zrealizowane z tytułu udostępniania danych ewidencjonowano na koncie 133 organu,
5. przypisane należności, zwroty nadpłat ewidencjonowano na koncie 221/DK po stronie WN z klasyfikacją budżetową i podziałem na dochody budżetu państwa i budżetu gminy, należności jako przychody z tytułu dochodów budżetowych na koncie 720 –JZ oznaczeniem prawidłowej klasyfikacji budżetowej,
6. wydatki ujmowano w ewidencji księgowej na koncie 130-WZ – „Rachunek bieżący-wydatki zlecone realizowane przez jednostkę” z oznaczeniem właściwej klasyfikacji budżetowej wydatków, i w szczególności planu finansowego,
7. dochody przekazane ujmowano w ewidencji księgowej Miasta Lubartów (organ) na koncie 224 – „Rozrachunki budżetu” z właściwą klasyfikacją budżetową w korespondencji z kontem 133 – „Rachunek budżetu”,
8. na koncie 901 z prawidłową podziałką klasyfikacji budżetowej ujmowano dochody budżetowe z tytułu otrzymanych dotacji w korespondencji z kontem 133.

Dowody źródłowe ujęte w ewidencji księgowej na podstawie, których poniesiono wydatki sfinansowane z dotacji celowej, sprawdzano pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Zbadane dowody księgowe spełniały warunki prawidłowo sporządzonego dowodu księgowego zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 19 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

Poniesione przez Urząd Miasta Lubartów wydatki budżetowe objęte kontrolą i uzyskane dochody z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej zakwalifikowano do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 października 2014 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 2014, poz. 1053 z późn. zm.).

W toku kontroli wprowadzono zmiany w funkcjonowaniu konta 130, na którym obecnie Urząd Miasta Lubartów ewidencjonuje uzyskiwane dochody z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej z zastosowaniem właściwej podziałki klasyfikacji budżetowej oraz przestrzega zasady czystości obrotów aby dostosować ewidencję księgową na ww. koncie do potrzeb sporządzania sprawozdań budżetowych.

III.4.5. Sprawozdawczość budżetowa.

Sprawozdania zbiorcze Rb-27ZZ i Rb-50 o dotacjach i wydatkach za poszczególne kwartały 2016 r. sporządzone zostały terminowo i w terminach przewidzianych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119) przekazane na elektroniczną skrzynkę podawczą Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w Lublinie. Sprawozdania jednostkowe Urzędu Miasta Lubartów, Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubartowie i placówek oświatowych zostały terminowo sporządzone i złożone w Gminie Miasto Lubartów.

(zestawienie terminowości sporządzania i przekazywania sprawozdań:- akta kontroli :str. 213-214)

Sprawozdania jednostkowe Rb- 50 i ZN Urzędu Miasta Lubartów za poszczególne kwartały 2016 r. sporządzono zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. W sprawozdaniach jednostkowych Rb-27ZZ sporządzanych przez Urząd Miasta Lubartów za

poszczególne kwartały 2016 r. wykazywano dochody potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz dochody przekazane w kwocie przekazanej do Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w Lublinie, co jest niezgodne z § 6 ust. 1 pkt 4 i 6 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W Urzędzie Miasta Lubartów nie ujęto w ewidencji księgowej na koncie 221/DK stanu początkowego należności z tytułu odsetek wynikającego z prowadzonej, wg dłużników, analitycznej ewidencji za pomocą programu „Nemezis”. W sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ za I kwartał 2016 r. nie wykazano zatem należności i zaległości z tytułu odsetek. Ujęto jedynie należności w kwocie 31.828,34 zł, tj. w wysokości wpłaconych należności z tego tytułu. Narusza to zapisy zawarte w § 9 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.). Odsetki w kwocie 2.909.544,20 zł przypisano poleceniem księgowania nr 302 w dniu 25.05.2017 r., przekazując realizację zadania do Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lubartowie.

W wyjaśnieniu przedłożonym kontroli przez Burmistrza Lubartowa w dniu 24.04.2017 r. stwierdzono, że „w momencie przekazania zadań do MOPS na kontach UM dokonano przypisu pełnej kwoty należnych odsetek od funduszu alimentacyjnego 15 wynikającej z ewidencji analitycznej i prawidłowe salda wszystkich należności (w tym zaległości) przekazano do MOPS. W sprawozdaniu za II i kolejne kwartały 2016 r. należności i zaległości z tyt. odsetek (§ 0920) były wykazywane w pełnej wysokości.

(kopie sprawozdań jednostkowych: akta kontroli str. 215- 272)

(wydruki z ewidencji księgowej: akta kontroli str. 273-275)

Sprawozdanie zbiorcze Rb-50 o wydatkach za poszczególne kwartały 2016 r. sporządzone zostało w szczególności i zgodnie z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych sporządzonych przez Urząd Miasta w Lubartowie, MOPS w Lubartowie i placówki oświatowe w Lubartowie.

Sprawozdanie zbiorcze Rb-27ZZ za poszczególne kwartały 2016 r. sporządzone zostało w szczególności sprawozdań jednostkowych.

Sprawozdanie zbiorcze Rb-ZN za I i II kwartał 2016 r. sporządzone zostały niezgodnie z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych, co narusza zapisy instrukcji stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014r., poz. 1773).

(kopie sprawozdań zbiorczych Rb-27ZZ, Rb-ZN i Rb-50: akta kontroli str. 276-332)

(wyjaśnienia Burmistrza Miasta Lubartów: akta kontroli str. 333-334)

Ocena cząstkowa.

Pozytywnie z nieprawidłowościami ocenia się wydatkowanie środków z dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz pobieranie i odprowadzanie dochodów budżetowych z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej, tj. stwierdzono nieprawidłowości, ale nie miały one zasadniczego wpływu na kontrolowaną działalność.

IV. Wnioski i zalecenia pokontrolne:

Przedstawiając powyższe ustalenia wnoszę o:

1. Ujmowanie w planie finansowym zadań z zakresu administracji rządowej dochodów w klasyfikacji budżetowej wskazującej na źródło powstawania dochodów.
2. Terminowe odprowadzanie dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

3. Dostosowanie ewidencji księgowej do potrzeb sporządzania sprawozdań budżetowych.
4. Ujmowanie w ewidencji księgowej należności razem ze stanem początkowym z bilansu otwarcia.
5. Wykazywanie w sprawozdaniach budżetowych danych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
6. Sporządzanie jednostkowych i zbiorczych sprawozdań budżetowych zgodnie z instrukcją.

V. Pouczenie

Jednocześnie informuję, że w myśl art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z upoważnienia Wojewody Lubelskiego
Paweł Czarnciel
Dyrektor Wydziału Prawnego
Nadzercy i Kontroler
.....
(podpis Wojewody Lubelskiego
lub działającego z jego upoważnienia kierownika
komórki ds. kontroli)