

Gorzów Wlkp., dnia 6 maja 2014 r.



WOJEWODA LUBUSKI

Jerzy Ostouch

FBC-IV.431.1.2014.TWit

Pan

Andrzej Kunt

Burmistrz Kostrzyna nad Odrą

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art.28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206 ze zm.), w związku z art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), w dniach od 6 lutego 2014 r. do 19 lutego 2014 r., (z przerwą w dniu 13 lutego 2014 r.) w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą (ul. Graniczna 2, 66-470 Kostrzyn nad Odrą) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa.

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

- Tomasz Witkowski – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 21-1/2014 z dnia 3 lutego 2014 r. - przewodniczący zespołu kontrolnego,
- Małgorzata Staśkiewicz – Kierownik Oddziału Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 21-2/2014 z dnia 3 lutego 2014 r.,
- Grzegorz Grzesiowski – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli - na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 21-3/2014 z dnia 2 lutego 2014 r.

PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:

Prawidłowość wykorzystania i rozliczania dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2013 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz realizacja dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

Zgodnie z art. 28 ust. 3 pkt 2 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie, w związku z art. 4 ustawy o kontroli w administracji rządowej, kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, gospodarności i rzetelności.

Działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą została oceniona pozytywnie z uchybieniami.

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

I. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI CELOWYCH

Na realizację zadań objętych kontrolą Miasto Kostrzyn nad Odrą otrzymało w 2013 r. w § 2010 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami, z budżetu państwa, za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego, w łącznej wysokości 5.799.150,52 zł.

Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela 1. Dotacje celowe.

Kwoty w zł						
Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Otrzymana dotacja	Wykonanie dotacji	Kwota niewykorzystanej dotacji
010	01095	Pozostała działalność	17.127,52	17.127,52	17.127,52	-
750	75011	Urzędy wojewódzkie	150.800,00	150.800,00	150.800,00	-
752	75212	Pozostałe wydatki obronne	1.000,00	1.000,00	1.000,00	-
852	85203	Ośrodki wsparcia	392.840,00	392.840,00	392.840,00	-
	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	5.064.000,00	5.064.000,00	4.907.356,66	156.643,34
	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	64.203,00	64.203,00	50.570,26	13.632,74
	85295	Pozostała działalność	109.180,00	109.180,00	107.780,00	1.400,00
x	x	Ogółem	5.799.150,52	5.799.150,52	5.627.474,44	171.676,08

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

Plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości 5.799.150,52 zł.

Dotację wykorzystano w kwocie 5.627.474,44 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła 171.676,08 zł, co stanowi 3,05% otrzymanych środków.

Zwrotu niewykorzystanej dotacji na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego dokonano w dniu 31.01.2014 r. (85212 – 156.643,34 zł, 85213 – 13.632,74 zł, 85295 – 1.400,00 zł). Z dotacji rozliczono się w terminie, zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).

Nie stwierdzono przekroczenia planu dotacji na zadania zlecone.

Pani Ewa Herbin – Surmacz – Kierownik Referatu Świadczeń Rodzinnych wyjaśniła, że przyczyną dokonania zwrotu dotacji była zmiana przepisów o świadczeniach rodzinnych. Osoby, które utraciły prawo do świadczeń pielęgnacyjnych odwołały się do Samorządowego Kolegium Odwoławczego. Sprawy zostały rozpatrzone przez SKO pod koniec 2013 roku oraz na początku 2014 roku.

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

Dotacje w rozdziale 01095, 75011, 75212, 85212, 85213, 85295 realizowane były przez Urząd Miasta Kostrzyn nad Odrą. Dotacje w rozdziale 85203 realizowane były przez gminną jednostkę budżetową Ośrodek Pomocy Społecznej (OPS) w Kostrzynie nad Odrą.

1. Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 - Pozostała działalność

Skontrolowano wykorzystanie dotacji z tytułu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, na podstawie przepisów ustawy z dnia 10 marca 2006 roku o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379 ze zm.).

W kontrolowanym okresie dla 9 producentów rolnych wydano 14 decyzji o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, na łączną kwotę 16.791,68 zł. Skontrolowano 100% wydanych decyzji.

Wypłaty środków dokonano na podstawie decyzji podpisanych przez Burmistrza lub Zastępcy Burmistrza, działającego z upoważnienia Burmistrza.

Decyzje zostały sporządzone zgodnie z przepisami ustawy Kodeks postępowania administracyjnego z dnia 14 czerwca 1960 r. (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 267). Środki zostały wypłacone terminowo, w prawidłowych wysokościach.

Pozostałe wymogi wynikające z ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz przepisów wykonawczych zostały spełnione.

Koszty obsługi na realizację zadania nie przekroczyły 2% wypłaconej akcyzy czyli kwoty 335,84 zł.

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

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

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

Skontrolowano 100% otrzymanej dotacji. Na podstawie zakresów czynności ustalono, że zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wykonywane były w 2013 r. przez sześciu pracowników. Cztery osoby były zatrudnione w Urzędzie Stanu Cywilnego (kierownik, z-ca kierownika, dwie osoby ds. ewidencji ludności), a dwie w Referacie Spraw Wojskowych (kierownik oraz osoba ds. obronności). Dotację wykorzystano na wypłatę części wynagrodzeń, dodatkowego wynagrodzenia rocznego, składek na ubezpieczenie społeczne oraz składek na Fundusz Pracy dla pracowników wykonujących zadania zlecone.

Według wyjaśnienia Sekretarza Miasta na wypłatę wynagrodzeń wraz ze składkami oraz odpis na ZFŚS dla pracowników UM wykonujących wyłącznie zadania zlecone wydatkowano łącznie 469.072,32 zł.

Miasto wykorzystało całą otrzymaną z LUW dotację w wysokości 150.800,00 zł.

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

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

Dotację przekazano na przeprowadzenie szkolenia obronnego.

Skontrolowano 100% otrzymanej dotacji. Środki w wysokości 700,00 zł zostały przeznaczone na zapłatę rachunku za przeprowadzenie w dniu 12.12.2013 r. szkolenia obronnego kadry UM oraz obsady osobowej Stałego Dyżuru Burmistrza, zgodnie z planem zasadniczym przedsięwzięć w dziedzinie obronności, na podstawie umowy o dzieło. Pozostała część dotacji w kwocie 300,00 zł została wydatkowana na zakup artykułów spożywczych przeznaczonych na poczęstunek dla osób biorących udział w powyższym szkoleniu.

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

4. Dział 852 - Pomoc społeczna

Miasto Kostrzyn nad Odrą otrzymało dotację w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziałach 85203, 85212, 85213 i 85295 w łącznej wysokości 5.630.223,00 zł.

Dotacje na funkcjonowanie ośrodka wsparcia przekazywane były przez miasto na konto Ośrodka Pomocy Społecznej (OPS) w Kostrzynie nad Odrą, który jest jednostką podległą miastu. Wysokość otrzymanej i przekazanej dotacji w rozdziale 85203 wyniosła 392.840,00 zł. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że dotacje były przekazywane w sposób umożliwiający pełne i terminowe realizowanie przez OPS zadań zleconych.

Dotacje w rozdziałach 85212, 85213 i 85295 realizowane były przez Referat Świadczeń Społecznych Urzędu Miasta w Kostrzynie nad Odrą.

W dniu 01.10.2010 r. Gmina podpisała umowę o współpracy z Biurem Informacji Gospodarczej InfoMonitor S.A. Przedmiotem umowy jest przekazywanie informacji gospodarczych dotyczących dłużników alimentacyjnych.

Skontrolowano wydatki w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

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

W strukturze OPS funkcjonuje Środowiskowy Dom Samopomocy, który jest ośrodkiem wsparcia świadczącym usługi dla osób z zaburzeniami psychicznymi oraz osób niepełnosprawnych. Zgodnie z Regulaminem organizacyjnym OPS z dnia 01.03.2012 r. do głównych zadań ośrodka wsparcia należy prowadzenie dziennej terapii zajęciowej w zakresie edukacyjnym, pielęgnacyjnym, rehabilitacyjnym, podtrzymywanie i rozwijanie umiejętności niezbędnych do samodzielnej egzystencji podopiecznych oraz zapobieganie izolacji społecznej uczestników poprzez integrację ze środowiskiem lokalnym.

Na podstawie ewidencji księgowej na koncie 130-852-85203 skontrolowano wydatki dokonane w czwartym kwartale 2013 r. w §4210 – Zakup materiałów i wyposażenia, §4260 – Zakup energii, §4270 – Zakup usług remontowych, §4300 – Zakup usług pozostałych, §4430 – Różne opłaty i składki, §4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej, na łączną kwotę 59.129,67 zł, co stanowi 15,05% wydatków w rozdziale 85203.

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

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

Skontrolowano dotację na kwotę 490.955,59 zł, co stanowi 10,00% wykorzystanej dotacji w tym rozdziale.

Środki dotyczą wydatków zaklasyfikowanych w:

- §3110, które dotyczą świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego wypłaconych we wrześniu i październiku 2013 r.,
- §4210, które dotyczą zakupu drukarek laserowych, urządzenia wielofunkcyjnego, tonerów, materiałów biurowych oraz druków, dokonanych w miesiącu lipcu i grudniu 2013 r.,
- §4300, które dotyczą zakupu rocznej licencji na oprogramowanie do obsługi świadczeń rodzinnych, funduszu alimentacyjnego i modułu windykacji, opłaty za wydanie 50 kart przedpłaconych, opłaty za korzystanie z kart przedpłaconych oraz opłaty za roczny abonament programu ERIF, służącego do umieszczania informacji o dłużnikach alimentacyjnych, dokonanych w 2013 roku.

Przysługujące miastu 3% na koszty obsługi w rozdziale 85212 zostały wyliczone prawidłowo, stosownie do art. 33 ust. 2a ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 1456 ze zm.) oraz art. 31 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (tekst jedn.: Dz. U. z 2012 r. poz. 1228 ze zm.).

Burmistrz Miasta Kostrzyn nad Odrą wydał w 2013 roku 19 decyzji o zwrocie nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych na łączną kwotę 14.969,70 zł wraz z odsetkami.

Ustalono, że jednej osobie umorzono należność na kwotę 1.059,00 zł, dwóm osobom rozłożono spłatę należności na raty na kwotę 1.360,00 zł. Umorzenia i rozłożenia na raty dokonano zgodnie z art. 30 ust. 9 ustawy o świadczeniach rodzinnych. Kwota do zwrotu w 2013 r. wynosiła 12.554,70 zł, z czego do dnia 31.12.2013 r. uregulowano 10.804,70 zł, co stanowi 86,06% należności. Zaległości wyniosły 1.750,00 zł.

Do dwóch osób, które nie dokonały należnego zwrotu wysłano upomnienia oraz wystawiono tytuły wykonawcze. Postępowanie egzekucyjne jest w toku.

Burmistrz Miasta Kostrzyn nad Odrą wydał w 2013 roku 5 decyzji o zwrocie nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego na łączną kwotę 5.816,67 zł wraz z odsetkami.

Ustalono, że trzem osobom rozłożono spłatę należności na raty na kwotę 4.816,67 zł. Rozłożenia na raty dokonano zgodnie z art. 23 ust. 8 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Kwota do zwrotu w 2013 r. wynosiła 4.700,00 zł, z czego do dnia 31.12.2013 r. uregulowano 2.638,30 zł, co stanowi 56,13% należności. Zaległości wyniosły 2.061,70 zł.

Do jednej osoby, która nie dokonała należnego zwrotu wysłano upomnienie oraz wystawiono tytuł wykonawczy. Postępowanie egzekucyjne jest w toku.

4.3. Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85213 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej

Skontrolowano dotację na kwotę 17.087,41 zł, co stanowi 33,79% wykorzystanej dotacji w tym rozdziale.

Na podstawie deklaracji ZUS P DRA i ZUS P RCA za miesiące: maj, czerwiec, lipiec i sierpień 2013 r. (co stanowi 33,33% deklaracji z badanego okresu) oraz ewidencji księgowej stwierdzono, że składki zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne i specjalne zasiłki opiekuńcze zostały naliczone prawidłowo i odprowadzone terminowo do ZUS. Dane z deklaracji pokrywają się z kwotami wykazanymi w ewidencji księgowej.

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

Skontrolowano dotację na kwotę 40.980,00 zł, co stanowi 38,02% wykorzystanej dotacji w tym rozdziale.

Do kontroli wybrano 42 decyzje, które dotyczyły 21 świadczeniobiorców. Środki przeznaczone na wypłatę dodatków do świadczeń pielęgnacyjnych, zakwalifikowanych w § 3110 - stosownie do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26.03.2013 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu wspierania osób uprawnionych do świadczenia pielęgnacyjnego (Dz. U. poz. 413). Pozostałą część skontrolowanej dotacji zakwalifikowano w § 4010, § 4110 oraz w § 4120 i przeznaczono ją na koszty obsługi powyższego zadania, tj. sfinansowanie części wynagrodzenia wraz z pochodnymi dla pracownika Referatu Świadczeń Społecznych.

Skontrolowane dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem oraz dokonane w sposób rzetelny, legalny i gospodarny, prawidłowo zaklasyfikowane i zaksięgowane w ewidencji księgowej. Dokumenty księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnionych pracowników, zadekretowane i zatwierdzone do wypłaty.

II. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA

Miasto Kostrzyn nad Odrą uzyskało dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziałach 75011, 85203 i 85212 w wysokości ogółem 186.075,37 zł.

Szczegółowe dane przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela 2. Dochody z realizacji zadań zleconych.

Kwoty w zł						
Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Należności	Dochody wykonane	Zaległości
750	75011	Urzędy wojewódzkie	0,00	1 364,00	1 364,00	0,00
852	85203	Ośrodki wsparcia	5 600,00	5 582,06	5 582,06	0,00
852	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	149 900,00	8 104 153,39*	179 129,31*	7 925 024,08*
x	x	Ogółem	155 500,00	8 111 099,45	186 075,37	7 925 024,08

* kwota z tytułu funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej i odsetek od funduszu alimentacyjnego

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

Ewidencja należności prowadzona jest w UM Kostrzyn nad Odrą. Dochody zostały uzyskane z tytułu opłat za udostępnienie danych zgromadzonych w zbiorze meldunkowym, ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych, zbiorze PESEL oraz ogólnokrajowej ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych, stosownie do § 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 listopada 2008 r. w sprawie wysokości opłat za udostępnienie danych ze zbiorów meldunkowych,

ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych, zbioru PESEL, ogólnokrajowej ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych oraz sposobu wnoszenia tych opłat (Dz. U. z 2008 r. nr 207 poz. 1298).

W toku kontroli ustalono, że w 2013 r. uzyskano dochody z tytułu udostępniania danych osobowych na kwotę 1.364,00 zł. Na konto LUW przekazano prawidłową kwotę 1.295,80 zł, tj. 95% należnych dochodów, a dla gminy 68,20 zł, tj. 5%. Zaległości nie wystąpiły.

2. Dział 852 – Pomoc społeczna, Rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia.

Ewidencja należności w rozdziale 85203 prowadzona jest w OPS w Kostrzynie nad Odrą.

Dochody zostały uzyskane z tytułu opłat za korzystanie z usług Środowiskowego Domu Samopomocy w Kostrzynie nad Odrą. Na podstawie decyzji odpłatnością objętych zostało 7 podopiecznych. Dochody wpłynęły od wszystkich zobowiązanych podopiecznych na konto OPS w kwotach zgodnych z decyzjami. Kwoty określone w decyzjach zostały ustalone prawidłowo.

W toku kontroli ustalono, że w 2013 r. uzyskano dochody z tytułu opłat za korzystanie z usług ŚDS na kwotę 5.582,06 zł. Na konto LUW przekazano prawidłową kwotę 5.302,96 zł, tj. 95% należnych dochodów, a dla gminy 279,10 zł, tj. 5%. Zaległości nie wystąpiły.

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

Skontrolowano należności i dochody w następujących paragrafach dochodów:

- §0920 – Pozostałe odsetki – są to odsetki naliczone z tytułu nieterminowych zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
- §0970 – Wpływy z różnych dochodów – są to należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej,
- §0980 – Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Zarządzeniem nr 139/2010 z dnia 25 listopada 2010 r. Burmistrz Miasta Kostrzyn nad Odrą wprowadził zasady (politykę) rachunkowości.

Ewidencja należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego w układzie analitycznym, wg podziału na dłużników alimentacyjnych prowadzona jest w programie Sygnity, w Referacie Świadczeń Socjalnych Urzędu Miasta. Ewidencja syntetyczna z podziałem na paragrafy dochodów prowadzona jest w programie finansowo – księgowym Radix w Wydziale Finansowym Urzędu Miasta.

Ustalono, że dane z ewidencji analitycznej i syntetycznej są zgodne. Nie stwierdzono rozbieżności.

Wynikające z art. 27 ust. 1 i 1a ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów odsetki od wypłaconych świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego były naliczane co kwartał oraz w momencie zwrotu dokonywanego przez komornika, co jest zgodne z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Zaległość na dzień 31.12.2012 r. z tytułu należności głównej i odsetek w funduszu alimentacyjnym wyniosła 6.169.209,34 zł, a z tytułu zaliczki alimentacyjnej 1.755.814,74 zł. Łączne zadłużenie w rozdziale 85212 wyniosło 7.925.024.08 zł.

Skontrolowano terminowość podejmowanych działań wobec wybranych 15 dłużników w funduszu alimentacyjnym za okresy świadczeniowe 2008/2009, 2009/2010, 2010/2011, 2011/2012 i 2012/2013. Sprawdzono stosowanie przepisów ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 267 ze zm.), ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jedn.: Dz. U. z 2012 r. poz. 1015 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.). Obowiązek prowadzenia działań windykacyjnych wynika z przepisów ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Zaległości w funduszu alimentacyjnym posiadało 295 osób. Skontrolowano podejmowane działania wobec 15 dłużników w funduszu alimentacyjnym, zalegających na dzień 31.12.2013 r. na łączną kwotę 632.814,90 zł, co stanowi 10,26% łącznej kwoty zaległości z tytułu funduszu alimentacyjnego.

Dokonano następujących ustaleń:

- 1) wobec pięciu dłużników działania windykacyjne prowadzi organ właściwy ze względu na miejsce zamieszkania dłużnika,
- 2) dwóch dłużników odbywa karę pozbawienia wolności,
- 3) dla jednego dłużnika sąd ustanowił kuratora do odbierania korespondencji,
- 4) w 2013 roku zobowiązania dłużników alimentacyjnych były zgłaszane co miesiąc do Biura Informacji Gospodarczej InfoMonitor S.A., z którym miasto ma podpisaną umowę,
- 5) do końca 2013 roku nie wysłano:
 - zawiadomień o wszczęciu postępowania administracyjnego do 12 dłużników za okres świadczeniowy 2008/2009,
 - upomnień do 13 dłużników za okres 2012/2013,
 - tytułów wykonawczych do 2 dłużników za okres świadczeniowy 2008/2009, 2009/2010 i 2010/2011, do 3 dłużników za okres 2010/2011 i 13 dłużników za okres 2012/2013,
- 6) z opóźnieniem wysłano:
 - zawiadomienia do 13 dłużników o wszczęciu postępowania administracyjnego (od 1 miesiąca do 4 miesięcy),
 - decyzje do 14 dłużników o zwrocie należności z tytułu funduszu alimentacyjnego (w terminach od 1 miesiąca do 32 miesięcy),
 - upomnienia do 13 dłużników (w terminach od 1 miesiąca do 27 miesięcy),
 - tytuły wykonawcze dotyczące 13 dłużników (w terminach od 3 tygodni do 24 miesięcy).

Pani Renata Zalewska – Inspektor ds. świadczeń z funduszu alimentacyjnego wyjaśniła, że:

- zawiadomień o wszczęciu postępowania administracyjnego za okres 2008/2009 nie wysyłano z powodu braku doświadczenia pracowników,
- upomnienia za okres 2012/2013 zostały sporządzone w styczniu i lutym 2014 r. – po uprawomocnieniu się decyzji o zwrocie wypłaconych świadczeń oraz upływie wyznaczonego terminu na spłatę należności,
- tytułów wykonawczych wobec dwóch dłużników nie wystawiono z powodu wystąpienia przez nich z wnioskiem do Burmistrza o zastosowanie ulgi w spłacie należności, tytuły za okres 2012/2013 zostaną wystawione po wysłaniu upomnień,
- przyczyną podejmowania działań z opóźnieniem były problemy z ustaleniem prawidłowego adresu dłużników, stwierdzenie nienależnie pobranych świadczeń przez wierzycieli, występowanie przez dłużników z wnioskiem do Burmistrza o zastosowanie ulgi w spłacie należności, rozpatrywanie wniosków wierzycieli o przyznanie świadczeń rodzinnych oraz z tytułu funduszu alimentacyjnego.

Działania windykacyjne wobec 12 dłużników były nieskuteczne. Komornicy nie wyegzekwowali w 2013 r. żadnych wpłat. Od 3 dłużników uzyskano część zwrotu. W 2013 r. komornik wyegzekwował należności na kwotę 2.164,03 zł, co stanowi 0,34% skontrolowanego zadłużenia.

W kontrolowanym okresie Burmistrz wydał jedną decyzję o umorzeniu oraz 12 decyzji o rozłożeniu na raty należności z tytułu funduszu alimentacyjnego – zgodnie z art. 30 ust. 1 i 2 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Na podstawie zaksięgowanych wpływów ustalono, że z tytułu funduszu alimentacyjnego uzyskano dochody na łączną kwotę 164.480,81 zł, co stanowi 2,60% należności i odsetek w rozdziale 85212, §0920 i §0980, a z tytułu zaliczki alimentacyjnej uzyskano dochody na kwotę 14.648,50 zł, co stanowi 0,83% należności w rozdziale 85212, §0970.

Dochody w rozdziale 75011 w §0690, w rozdziale 85203 w §0830, w rozdziale 85212 w §0920, §0970 i §0980 odprowadzono w prawidłowej wysokości na konto LUW, w terminach zgodnych z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

Miasto dokonało prawidłowego potrącenia należnych dochodów w rozdziale 85212 - zgodnie z art. 27 ust. 4 i 5 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów oraz w rozdziale 75011 i 85203 – zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt. 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jedn.: Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zmianami).

III. SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

W trakcie kontroli sprawdzono następujące sprawozdania:

- sprawozdania kwartalne Rb-50 o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, które zostały terminowo przekazane do LUW. Dane ujęte w sprawozdaniu Rb-50 za 2013 rok są zgodne z ewidencją księgową. Dane zostały przedstawione w sposób rzetelny, prawidłowy pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym,
- sprawozdania kwartalne Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, które zostały terminowo przekazane do LUW. Sprawozdanie za 2013 rok zostało sporządzone rzetelnie, zgodnie z ewidencją analityczną, oraz prawidłowo pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym,
- sprawozdania kwartalne Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych, które zostały terminowo przekazane do LUW. Sprawozdanie za IV kwartał 2013 r. zostało sporządzone zgodnie z ewidencją księgową. Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Renaty Zalewskiej – Inspektora ds. świadczeń z funduszu alimentacyjnego na dzień 31.12.2013 r. należności wymagalne siedmiu dłużników zagranicznych wynosiły 98.368,40 zł.

W sprawozdaniu za IV kwartał 2013 r. z 31.01.2014 r. nie ujęto należności wymagalnych w części B, rubryce „dłużnicy zagraniczni”. W dniu 11.02.2014 r. sporządzono korektę sprawozdania Rb-ZN za IV kwartał 2013 r., w którym wykazano powyższe należności.

IV. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

- nie wysyłano zawiadomień o wszczęciu postępowania administracyjnego do dłużników alimentacyjnych za okres świadczeniowy 2008/2009; w następnych okresach zawiadomienia były wysyłane,
- z opóźnieniem podejmowano niektóre działania wobec dłużników alimentacyjnych,
- nie wyszczególniono należności wymagalnych dłużników zagranicznych w sprawozdaniu Rb-ZN; podczas kontroli sporządzono korektę sprawozdania Rb-ZN.

W pozostałym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybienia są:

Andrzej Kunt – Burmistrz Kostrzyna nad Odrą, Janina Rapacz – Skarbnik Miasta, Ewa Herbin – Surmacz – Kierownik Referatu Świadczeń Rodziny, Renata Zalewska – Inspektor ds. świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

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

1. terminowe podejmowanie działań wobec dłużników alimentacyjnych.

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