

Gorzów Wlkp., dnia 18 lutego 2015 r.



WOJEWODA LUBUSKI

Katarzyna Osos

FBC-IV.431.18.2014.GGrz

Pan
Marek Cebula
Burmistrz Krosna Odrzańskiego

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 24 listopada 2014 r. do 5 grudnia 2014 r., w Urzędzie Miasta Krosno Odrzańskie (ul. Parkowa 1, 66-600 Krosno Odrzańskie) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa.

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

- Grzegorz Grzesiowski – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 386-1/2014 z dnia 21 listopada 2014 r. - przewodniczący zespołu kontrolnego,
- Magdalena Neumann - Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 386-2/2014 z dnia 21 listopada 2014 r., (w dniach 24 – 28 listopada 2014 r.),
- Maja Stachowiak - Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 386-3/2014 z dnia 21 listopada 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.

Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji oraz realizacji dochodów poddanych kontroli została oceniona pozytywnie z nieprawidłowościami, z wyjątkiem obszaru dot. funduszu alimentacyjnego, który został oceniony negatywnie.

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

I. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI CELOWYCH

Na realizację zadań objętych kontrolą Gmina Krosno Odrzańskie w 2013 r. otrzymała:

- w § 2010 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami, z budżetu państwa, za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego, dotacje na zadanie bieżące w łącznej wysokości 5.592.705,04 zł.

Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie:

Tabela 1. Dotacje celowe w § 2010.

kwoty w zł						
Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Otrzymana dotacja	Wykonanie dotacji	Kwota niewykorzystanej dotacji
010	01095	Pozostała działalność	199.404,04	199.404,04	199.404,00	0,04
750	75011	Urzędy wojewódzkie	166.100,00	166.100,00	166.100,00	0,00
752	75212	Pozostałe wydatki obronne	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00
	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	5.050.000,00	5.050.000,00	5.049.502,41	497,59
	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	28.718,00	28.718,00	28.717,79	0,21
	85219	Ośrodki pomocy społecznej	2.400,00	2.400,00	2.400,00	0,00
	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	18.800,00	18.800,00	18.788,40	11,60
	85295	Pozostała działalność	126.283,00	126.283,00	125.146,49	1.136,51
x	x	Ogółem	5.592.705,04	5.592.705,04	5.591.059,09	1.645,95

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

Plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości 5.592.705,04 zł.

Dotację wykorzystano w kwocie 5.591.059,09 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła ogółem 1.645,95 zł.

Zwrotu niewykorzystanej dotacji w rozdziałach: 01095, 85212, 85213, 85228 i 85295 dokonano na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniach: 13.01.2014 r., 23.01.2014 r. i 28.01.2014 r. Z dotacji rozliczono się w terminie, zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).

Nie stwierdzono przekroczenia planu dotacji na zadania zlecone.

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

Dotacje w rozdziałach: 01095, 75011, 75212, 85228 realizowane były przez Urząd Miasta w Krośnie Odrzańskim, natomiast w rozdziałach: 85212, 85213, 85219 i 85295 realizowane były przez gminną jednostkę budżetową Ośrodek Pomocy Społecznej (OPS) w Krośnie Odrzańskim.

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

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

W kontrolowanym okresie wydano 100 decyzji o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, na łączną kwotę 195.494,18 zł.

Skontrolowano 10 decyzji dla 10 producentów rolnych. Na podstawie skontrolowanych decyzji wypłacono producentom rolnym kwotę 20.041,83 zł, co stanowi 10,25% zwróconego podatku akcyzowego.

Wypłaty środków dokonano na podstawie decyzji podpisanych z upoważnienia Burmistrza przez Skarbnika Gminy i Naczelnika Wydziału Finansowego.

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

Roczne limity zwrotu podatku akcyzowego zostały wyliczone prawidłowo.

Wszystkie wymogi wynikające z powyższej ustawy oraz przepisów wykonawczych zostały zachowane.

Koszty obsługi na realizację zadania nie przekroczyły 2% wypłaconej akcyzy, czyli kwoty 3.909,88 zł.

Skontrolowano poniesione przez Gminę koszty obsługi. Środki zostały przeznaczone na wypłatę wynagrodzenia wraz ze składkami na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy dla jednej osoby wykonującej zadanie oraz na zakup programu komputerowego MS OEM Office Home & business 2013 PL, drukarki laserowej i niszczarki.

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

Z wykonania zadania sporządzone zostały okresowe i roczne sprawozdania rzeczowo - finansowe, które terminowo złożono do Wydziału Gospodarki Nieruchomościami LUW.

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

Skontrolowano 100% otrzymanej dotacji. Na podstawie zakresów czynności ustalono, że zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wykonywane były w 2013 r. przez siedmiu pracowników Urzędu Miasta Krosno Odrzańskie.

Dotację wykorzystano na wypłatę części wynagrodzeń oraz składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy dla pracowników wykonujących zadania z zakresu ewidencji ludności i dowodów osobistych, Urzędu Stanu Cywilnego i Spraw Obywatelskich, spraw wojskowych, obronnych i zarządzania kryzysowego i obrony cywilnej.

Gmina wykorzystwała całą otrzymaną z LUW dotację w wysokości 166.100,00 zł. Skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo ujęta w ewidencji księgowej.

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

Gmina otrzymała dotację w kwocie 1.000,00 zł, którą wykorzystano w całości. Skontrolowano 100% otrzymanej dotacji. Środki zostały przeznaczona na zakup materiałów biurowych, prenumeratę czasopisma pt. „Informator Obrony Cywilnej i Zarządzania Kryzysowego”, map topograficznych terenu Gminy Krosno Odrzańskie oraz artykułów spożywczych w związku ze szkoleniami, które zostały przeprowadzone w dniach 01.10.2013 r. oraz 21.11.2013 r. przez Pana Marka Pukanty, Inspektora ds. wojskowych/obronnych, zarządzania kryzysowego i obrony cywilnej.

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

4. Dział 852 - Pomoc społeczna

Urząd Miasta w Krośnie Odrzańskim przekazywał dotację w dziale 852, rozdziałach 85212, 85213, 85219 i 85295 na konto Ośrodka Pomocy Społecznej w Krośnie Odrzańskim, który jest jednostką podległą Gminie i wykonuje zadania z zakresu pomocy społecznej. Wysokość otrzymanej i przekazanej dotacji wyniosła 5.207.401,00 zł. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że konto OPS było niezwłocznie zasilane przez UM.

W dniu 22.02.2013 r. Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej podpisał umowę z Europejskim Rejestrem Informacji Finansowej Biuro Informacji Gospodarczej S.A. Przedmiotem umowy jest świadczenie przez ERIF na rzecz Klienta usług w zakresie pośrednictwa w udostępnianiu informacji gospodarczych dotyczących dłużników alimentacyjnych.

Burmistrz Krosna Odrzańskiego udzielił pełnomocnictwa Pani Agnieszce Szarkowicz – Kierownikowi Ośrodka Pomocy Społecznej, stanowiącego załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 34/11 z dnia 2 listopada

2011 r. do prowadzenia postępowania w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej sprawach należących do właściwości gminy oraz w sprawach dotyczących zadań zleconych z zakresu administracji rządowej realizowanych przez gminę, postępowania w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego, postępowania w sprawach świadczeń rodzinnych i wydawania w tych sprawach decyzji administracyjnych. Zarządzeniem Nr 47/12 z dnia 7 maja 2012 r. Burmistrz udzielił pełnomocnictwa Kierownikowi OPS do podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzenia postępowania i wydawania decyzji w tych sprawach oraz przekazywania do biura informacji gospodarczej informacji o zobowiązaniu lub zobowiązaniach dłużnika alimentacyjnego. Zarządzeniem Nr 50/12 z dnia 14 maja 2012 r. Burmistrz upoważnił Panią Zdzisławę Ostrowską – kierownika działu świadczeń rodzinnych i alimentacyjnych do prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń rodzinnych, postępowania w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzenia postępowania i wydawania decyzji w tych sprawach. Ponadto Zarządzeniem Nr 52/12 z dnia 14 maja 2012 r. Burmistrz upoważnił Panią Elżbietę Wyrzykowską – inspektora do prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzenia postępowania i wydawania decyzji w tych sprawach.

Za windykację należności z tytułu funduszu alimentacyjnego w badanym okresie odpowiadała Pani Agnieszka Szarkowicz – Kierownik OPS, Pani Zdzisława Ostrowska – kierownik działu świadczeń rodzinnych i alimentacyjnych OPS i Pani Elżbieta Wyrzykowska – inspektor OPS.

Skontrolowano wydatki w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

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

W toku kontroli ustalono, że w czerwcu 2013 r. wystawiono 12 list wypłat na kwotę ogółem 405.577,30 zł.

Listy dotyczą wypłaconych świadczeń rodzinnych (7 list) i świadczeń z funduszu alimentacyjnego (5 list), zakwalifikowanych w §3110. Świadczenia zostały wypłacone przelewem na konta bankowe, gotówką w kasie OPS lub przekazem pocztowym. Listy zostały zadekretowane i zatwierdzone do wypłaty przez Główną Księgową i Kierownika OPS.

Do kontroli wybrano 10 decyzji, na podstawie których w miesiącu czerwcu 2013 r. wypłacono świadczenia rodzinne (na podstawie 6 decyzji) i świadczenia z funduszu alimentacyjnego (na podstawie 4 decyzji). Skontrolowane decyzje zostały wypłacone w ramach czterech list, tj.:

- lista przelewowa nr OPS/FA/000070/2013 z dnia 10.06.2013 r. zawierająca dane 4 świadczeniobiorców, którym wypłacono świadczenia z funduszu alimentacyjnego w dniu 11.06.2013 r. na kwotę 2.900,00 zł,

- lista gotówkowa nr OPS/FA/000074/2013 z dnia 19.06.2013 r. zawierająca podpisy 36 świadczeniobiorców, którym wypłacono świadczenia rodzinne w dniu 20.06.2013 r. na kwotę 9.599,00 zł w kasie OPS w Krośnie Odrzańskim,
- lista przelewowa nr OPS/FA/000079/2013 z dnia 20.06.2013 r. zawierająca dane 147 świadczeniobiorców, którym wypłacono świadczenia z funduszu alimentacyjnego w dniu 20.06.2013 r. na kwotę 63.680,00 zł,
- lista przelewowa nr OPS/FA/000080/2013 z dnia 20.06.2013 r. zawierająca dane 1095 świadczeniobiorców, którym wypłacono świadczenia rodzinne w dniu 20.06.2013 r. na kwotę 303.969,30 zł.

W skontrolowanych teczkach świadczeniobiorców znajdowały się dokumenty potwierdzające prawo do korzystania z wyżej wymienionych świadczeń.

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

W 2013 roku zostało wydanych 7 decyzji o zwrocie nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Skontrolowano 5 decyzji na kwotę ogółem 1.047,90 zł i stwierdzono, że do końca 2013 r. na konto OPS i w ramach potrąceń z bieżących wypłat wpłynęła cała nienależnie pobrana kwota wraz z odsetkami.

- 4.2. 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 3.636,07 zł, co stanowi 12,66% wykorzystanej dotacji w tym rozdziale.

Na podstawie deklaracji ZUS P DRA, ZUS P RCA i ZUS P RZA za III kwartał 2013 r. oraz ewidencji księgowej stwierdzono, że składki zdrowotne opłacane za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne zostały naliczone prawidłowo i odprowadzone terminowo na konto ZUS, co jest zgodne z art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.). Dane z deklaracji są spójne z kwotami wykazanymi w ewidencji księgowej.

- 4.3. Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85219 – Ośrodki pomocy społecznej

Skontrolowano 100 % dotacji w tym rozdziale. Dotację w kwocie 2.400,00 zł przeznaczono na wypłatę wynagrodzenia za sprawowanie opieki nad małoletnimi. Zgodnie z Postanowieniem Sądu Rejonowego w Krośnie Odrzańskim z dnia 14.10.2010 r./ Sygn. akt III R Ns Opm 10/05 wynagrodzenie wyniosło 200,00 zł miesięcznie. Powyższe wynagrodzenie wypłacano na podstawie decyzji Kierownika OPS Nr OPS 8123-1/1/2011 z dnia 25.03.2011 r.

Skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz dokonana w sposób rzetelny, legalny i gospodarny, prawidłowo zaklasyfikowana w §3110 i zaksięgowana w ewidencji księgowej. Dokumenty księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnionych pracowników, zadekretowane i zatwierdzone do wypłaty.

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

Skontrolowano dotację na kwotę 18.788,40 zł, co stanowi 100,00% wykorzystanej dotacji w tym rozdziale.

Wykorzystana dotacja została wydatkowna w §2360 i przeznaczono ją na opłacenie specjalistycznych usług opiekuńczych wynikających z umowy nr OPS.I.813/1/2012 zawartej w dniu 31 grudnia 2012 r. pomiędzy Gminą Krosno Odrzańskie a Polskim Czerwonym Krzyżem Lubuskim Oddziałem Okręgowym w Zielonej Górze, którą wybrano na podstawie zarządzenia Nr 130/12 Burmistrza Krosna Odrzańskiego z dnia 30.11.2012 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację powyższego zadania. Umowa została zawarta na realizację zadania publicznego pn. „Świadczenie usług opiekuńczych i specjalistycznych usług opiekuńczych osobom uprawnionym w miejscu zamieszkania klienta na terenie Gminy Krosno Odrzańskim”.

Ze specjalistycznych usług opiekuńczych na terenie Gminy w 2013 r. korzystały cztery osoby.

Gmina przekazała na konto Zleceniodawcy dotację w czterech transzach na łączną kwotę 18.788,40 zł na podstawie comiesięcznych rozliczeń rzeczywistego wykonania godzin zleconych usług.

W dniu 28 stycznia 2014 r. do Urzędu Miasta wpłynęło „*Sprawozdania końcowe z wykonania zadania publicznego*” przez PCK.

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

Do kontroli wybrano 5 decyzji przyznających pomoc finansową dla osób uprawnionych do świadczenia pielęgnacyjnego w okresie od kwietnia do grudnia 2013 r., wypłaconych w październiku 2013 r. stosownie do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 marca 2013 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu wspierania osób uprawnionych do świadczenia pielęgnacyjnego (Dz. U. z 2013 r. poz. 413). Skontrolowane decyzje zostały wypłacone w ramach dwóch list, tj.:

- lista przelewowa nr OPS/ZR/000165/2013 z dnia 22.10.2013 r. zawierająca dane 64 świadczeniobiorców, którym wypłacono dodatki do świadczenia pielęgnacyjnego na kwotę 12.800 zł,
- lista gotówkowa nr OPS/ZR/000163/2013 z dnia 24.10.2013 r. zawierająca dane dwóch świadczeniobiorców, którym wypłacono dodatek do świadczenia pielęgnacyjnego w dniu 24.10.2013 r. na kwotę 400,00 zł.

Wypłacone świadczenia zostały prawidłowo zaklasyfikowane w § 3110. Wypłaty świadczeń dokonano przelewem na prawidłowe konta bankowe podane przez świadczeniobiorców oraz gotówką w kasie

Ośrodka Pomocy Społecznej w Krośnie Odrzańskim. W skontrolowanych teczkach znajdowały się dokumenty potwierdzające prawo do korzystania z ww. świadczeń.

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

II. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA

Gmina Krosno Odrzańskie uzyskała dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziałach 75011, 85212 i 85228 w wysokości ogółem 122.246,91 zł.

Szczegółowe dane, ustalone na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2013 r. sporządzonego przez Gminę, przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela 2. Dochody z realizacji zadań zleconych.

kwoty w zł

Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach		Należności (ogółem)	Dochody wykonane	Należności pozostałe do zapłaty	Zaległości
750	75011	Urzędy wojewódzkie	0,00		682,00	682,00	0,00	0,00
852	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezp. społecznego *	0920	0,00	20 286,13	20 286,13	0,00	0,00
			0970	0,00	179 689,01	18 413,16	161 275,85	161 275,85
			0980	112 500,00	3 762 459,25	80 701,64	3 681 757,61	3 681 757,61
	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	2 700,00		2 163,98	2 163,98	0,00	0,00
x	x	Ogółem	115 200,00		3 965 280,37	122 246,91	3 843 033,46	3 843 033,46

* kwoty z tytułu funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej i odsetek od funduszu alimentacyjnego wg sprawozdania Rb-27ZZ

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

Ewidencja należności w rozdziale 75011 prowadzona jest w UM w Krośnie Odrzańskim.

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

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

W toku kontroli ustalono, że w 2013 r. uzyskano dochody z tytułu udostępniania danych osobowych na kwotę 682,00 zł. Są to opłaty w kwocie 31,00 zł za 22 wnioski, które wpłynęły do USC w Krośnie Odrzańskim. Na konto LUW przekazano prawidłową kwotę 34,10 zł, tj. 95% należnych dochodów. Zaległości nie wystąpiły.

2. Dział 852 – Pomoc społeczna.

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

Skontrolowano należności i dochody w następujących paragrafach dochodów:

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

Ewidencja należności w rozdziale 85212 prowadzona jest w OPS w Krośnie Odrzańskim.

Zarządzeniem Nr 3/2007 z dnia 16.03.2007 r. Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej wprowadził instrukcję regulującą gospodarkę finansowo-księgową w OPS w Krośnie Odrzańskim. Kierownik OPS wprowadził Zarządzenie nr 9/14 z dnia 27 marca 2014 r. w sprawie systemu ksiąg rachunkowych oraz systemów informatycznych do prowadzenia ksiąg rachunkowych w OPS w Krośnie Odrzańskim. Zgodnie z powyższym zarządzeniem księgi rachunkowe obejmują księgi pomocnicze prowadzone w programie SYGNITY w zakresie ewidencji należności alimentacyjnych budżetu państwa. Należności budżetu państwa ewidencjonowane są na koncie 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych z analitycznie wydzielonymi subkontami dla należności z tytułu funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej, odsetek, specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi oraz pozostałych należności z wykorzystaniem programu SYGNITY.

Ewidencja księgową należności dłużników alimentacyjnych księgowane są na koncie 221 według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą, co jest zgodne z załącznikiem nr 3 do 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 (jedn. tekst Dz.U. 2013, poz.289 ze zm.).

W wykazie ksiąg rachunkowych zapisano, że księgi rachunkowe jednostki prowadzone są w programie finansowo – księgowym U.I. INFO - SYSTEM.

Według sprawozdania Rb-27ZZ za 2013 r. sporządzonego przez OPS Krosno Odrzańskie należności z tytułu funduszu alimentacyjnego wyniosły 3.762.459,25 zł, a z tytułu zaliczki alimentacyjnej 179.689,01 zł. Natomiast zaległość z tytułu należności głównej w funduszu alimentacyjnym wyniosła 3.681.302,00 zł, a z tytułu zaliczki alimentacyjnej 161.275,85 zł. Łączne zadłużenie w rozdziale 85212 wyniosło 3.842.577,85 zł. W toku kontroli ustalono, że na koncie 221-3 należności pozostałe do zapłaty (w tym zaległości) z tytułu funduszu alimentacyjnego wyniosły 3.623.421,33 zł, na koncie 221-4 należności pozostałe do zapłaty (w tym zaległości) z tytułu zaliczki alimentacyjnej wyniosły 161.275,85 zł. Ustalono, że różnica pomiędzy ewidencją księgową na koncie 221-3 a sprawozdaniem w należnościach pozostałych do zapłaty (w tym zaległości) z tytułu funduszu alimentacyjnego wyniosła 57.880,67 zł. Wyjaśnienie złożyła Pani Mirosława Fleszar – Główny Księgowy OPS : " *Pracę w Ośrodku Pomocy Społecznej w Krośnie Odrzańskim początkowo jako p.o. głównego księgowego a następnie jako główna księgowa rozpoczęłam w maju 2013 r. Zastane przeze mnie księgi zawierały bardzo dużo nieprawidłowości, czego potwierdzeniem jest raport z audytu przeprowadzonego przez biegłego rewidenta. Przez cały 2013r. oraz część 2014 r. oprócz wypełniania bieżących obowiązków zajmowałam się porządkowaniem błędnych zapisów w księgach, jak również ustalaniem stanu zobowiązań i należności. Na dzień sporządzania sprawozdania Rb27ZZ za IV kwartał 2013 r. stan ksiąg został wiernie odzwierciedlony w przedmiotowym sprawozdaniu. Jednakże przed zamknięciem 2013 roku, praktycznie przez cały I kwartał bieżącego roku w dalszym ciągu korygowałam błędne zapisy. Ponieważ wcześniej na kontach księgi głównej nie było wydzielonych kont dla należności budżetu państwa ani wydzielonych odsetek, trudnym zadaniem było ustalenie tych należności na podstawie ksiąg rachunkowych, a także zweryfikowanie ich poprawności. Zależało mi na tym aby księgi zawierały rzetelne i sprawdzone dane. Musiałam skorzystać z ksiąg pomocniczych prowadzonych w programie Sygnity, służącym do rozliczania dłużników alimentacyjnych. Uznałam, że dane z tego programu będą bardziej wiarygodne i poprawne. Po otrzymaniu od pracownika merytorycznego wydruków z programu Sygnity, który określał stan należności głównej, wysokość kosztów upomnienia, a także odsetek od wypłaconych funduszy na dzień 31.12.2013 r., skorygowałam zapisy księgi głównej. Utworzyłam podział konta 221 według poszczególnych rodzajów należności do budżetu państwa tak, aby przekładał się na dane prezentowane w sprawozdaniu Rb27ZZ. W związku z powyższym ostateczny stan ksiąg na dzień 31.12.2013 r. uległ zmianie w stosunku do stanu odzwierciedlonego w złożonym wcześniej sprawozdaniu. Ponieważ w tym okresie Ośrodek Pomocy Społecznej był kontrolowany przez NIK musiałam zająć się dodatkowymi pracami związanymi z kontrolą. Zbliżał się jednocześnie okres złożenia rocznego sprawozdania finansowego. W natłoku zajęć i obowiązków umknęła mi konieczność skorygowania sprawozdania Rb27ZZ za IV kwartał 2013 roku. Jednocześnie oświadczam, że wszystkie kolejne sprawozdania Rb27ZZ, które robiłam zawierają dane zgodne z ewidencją księgową i w pełni odpowiadają zapisom na kontach księgi głównej".*

W 2013 r. odsetki od wypłaconych świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego nie były naliczane i ewidencjonowane raz na kwartał, co jest niezgodne z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).

Zgodnie z ustnym wyjaśnieniem Pani Mirosławy Fleszar – Głównej Księgowej OPS: „ewidencja odsetek została uporządkowana przed zamknięciem roku budżetowego i sporządzeniem sprawozdania finansowego za 2013 r. Wydzielono konto 221-5 na którym przypisano całość odsetek na kwotę 1.062.884,87 zł.

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

Ewidencja dochodów uzyskiwanych w rozdziale 85228 z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej prowadzona była w OPS w Krośnie Odrzańskim.

Skontrolowano należności i dochody w §0830 – Wpływy z usług – są to dochody z tytułu opłat za korzystanie ze specjalistycznych usług opiekuńczych.

Według decyzji wystawionych w 2013 r. zobowiązanych do wnoszenia opłat za korzystanie ze specjalistycznych usług opiekuńczych było 4 podopiecznych na ogólną kwotę 2.233,94 zł. Dochód wykonany w 2013 r. wyniósł 2.163,98 zł i taka kwota została wykazana w sprawozdaniu Rb-27ZZ jako należność. W toku kontroli ustalono, że prawidłowa kwota należności na koniec 2013 r. powinna wynieść 2.233,94 zł, należności pozostałe do zapłaty 69,96 zł. W sprawozdaniu Rb-27ZZ na koniec 2013 r. wykazano należności w kwocie mniejszej o 69,96 zł., co jest niezgodne z art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych. Dochody przekazane do LUW i wykazane w sprawozdaniu są zgodne z ewidencją księgową na koncie 221-2.

Według wyjaśnienia Pani Mirosławy Fleszar – Głównej Księgowej należności wykazano w kwocie mniejszej o 69,96 zł z powodu przeoczenia.

Skontrolowano terminowość podejmowanych działań wobec wybranych 10 dłużników w funduszu alimentacyjnym za okresy świadczeniowe 2010/2011, 2011/2012 i 2012/2013. Sprawdzono stosowanie przepisów ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (jedn. tekst: Dz. U z 2012 r. poz. 1228 ze zm.), 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.).

Skontrolowano podejmowane działania wobec 10 dłużników, w tym 9 dłużników, dla których Miasto Krosno Odrzańskie była jednocześnie organem właściwym wierzyciela i organem właściwym dłużnika. W toku kontroli ustalono, że wobec wszystkich badanych dłużników alimentacyjnych podejmowane były działania, o których mowa w ustawie z dnia 7 września 2007 roku o pomocy osobom uprawnionym do alimentów. Wszyscy dłużnicy zostali zgłoszeni do biura informacji gospodarczej, zgodnie z art. 8 a ww. ustawy.

W toku analizy dokumentacji źródłowej ustalono, że w badanych okresach świadczeniowych 2010/2011, 2011/2012, 2012/2013 postępowania w sprawie zwrotu przez dłużników alimentacyjnych należności były prowadzone z opóźnieniem, tj.:

- zawiadomienia o wszczęciu postępowania administracyjnego wobec 9 dłużników wysłano w okresie 2-6 miesięcy, wobec 1 dłużnika w okresie 6-12 miesięcy;
- decyzje o zwrocie należności wobec 4 dłużników wysłano w okresie 2-6 miesięcy, wobec 2 dłużników 6-12 miesięcy, wobec 3 dłużników powyżej roku;
- tytuły wykonawcze wobec 7 dłużników wystawiono w okresie 2-6 miesięcy, wobec 2 dłużników w okresie od 6-12 miesięcy, wobec 6 dłużników powyżej roku.

Pani Agnieszka Szarkowicz - Kierownik OPS w Krośnie Odrzańskim wyjaśniła, że wszyscy pracownicy OPS odpowiedzialni za wykonywanie zadań z w/w zakresu zostali zobowiązani do terminowego podejmowania działań wobec dłużników.

Pani Zdzisława Ostrowska – Kierownik działu świadczeń rodzinnych i alimentacyjnych OPS w Krośnie Odrzańskim wyjaśniła, że przyczyną opóźnień w realizacji powyższych zadań był brak stabilności zatrudnienia.

Ponadto ustalono, że w przypadku 5 dłużników nie wydano decyzji o zwrocie wypłaconych świadczeń na łączną kwotę 34.250,46 zł oraz tytułów wykonawczych za okres świadczeniowy 2012/2013. W ramach próby ustalono, że nie sporządzono również tytułów wykonawczych za okresy świadczeniowe 2010/2011, 2011/2012 oraz 2012/2013 do 8 dłużników na łączną kwotę 94.415,88 zł. W ww. przypadkach nie wystawiono tytułów wykonawczych, a więc nie podjęto czynności zmierzających do wyegzekwowania należności. Czynny te wypełniają znamiona określone odpowiednio w art. 5 ust 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (jedn. tekst: Dz. U z 2013 r. poz. 168).

W trakcie trwania czynności kontrolnych jednostka kontrolowana sporządziła i wysłała:

- 4 zawiadomienia o wszczęciu postępowania administracyjnego wobec 4 dłużników za okres świadczeniowy 2012/2013;
- 1 decyzję o zwrocie należności wobec 1 dłużnika za okres świadczeniowy 2012/2013;
- 13 tytułów wykonawczych wobec 8 dłużników za okresy świadczeniowe 2010/2011, 2011/2012, 2012/2013.

Po zakończonych czynnościach kontrolnych jednostka kontrolowana sporządziła wszystkie brakujące decyzje i tytuły wykonawcze. Pismem z dnia 7 stycznia 2015 r. przekazano do LUW ww. dokumenty.

Na podstawie zaksięgowanych wpływów na kontach: 224-2, 224-3 i 224-4 ustalono, że nieterminowo przekazane dochody na konto LUW:

- w rozdziale 75011 §0690 na kwotę 29,45 zł uzyskane w okresie od 11.12.2013 r. do 20.12.2013 r. a przekazane do LUW w dniu 30.12.2013 r., tj. 3 dni po terminie,
- w rozdziale 85212 §0920 na kwotę 160,54 zł uzyskane w okresie od 21.08.2013 r. do 10.09.2013 r. a przekazane do LUW w dniu 24.09.2013 r., tj. 8 dni po terminie, oraz na kwotę 1.510,66 zł, uzyskane w okresie od 11.12.2013 r. do 20.12.2013 r. a przekazane do LUW w dniu 30.12.2013 r., tj. 3 dni po terminie,
- w rozdziale 85212 §0970 na kwotę 20,25 zł uzyskane w okresie od 21.08.2013 r. do 10.09.2013 r. a przekazane do LUW w dniu 24.09.2013 r., tj. 8 dni po terminie, oraz na kwotę 291,82 zł, uzyskane w okresie od 11.12.2013 r. do 20.12.2013 r. a przekazane do LUW w dniu 30.12.2013 r., tj. 3 dni po terminie,
- w rozdziale 85212 §0980 na kwotę 272,63 zł uzyskane w okresie od 21.08.2013 r. do 10.09.2013 r. a przekazane do LUW w dniu 24.09.2013 r., tj. 8 dni po terminie, oraz na kwotę 2.636,68 zł, uzyskane w okresie od 11.12.2013 r. do 20.12.2013 r. a przekazane do LUW w dniu 30.12.2013 r., tj. 3 dni po terminie,
- w rozdziale 85228 §0830 na kwotę 219,28 zł, uzyskane w okresie od 11.12.2013 r. do 20.12.2013 r. a przekazane do LUW w dniu 30.12.2013 r., tj. 3 dni po terminie.

Dochody odprowadzane były w prawidłowej wysokości na konto LUW, w terminach zgodnych z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, z wyjątkiem ww. dochodów należnych w kwocie ogółem 5.141,31 zł zł.

Pan Marek Cebula – Burmistrz Gminy Krosno Odrzańskie wyjaśnił: *„(...) - nieterminowe przekazanie dochodów uzyskanych w okresie od 21.08.2013 do 10.09.2013 r., a przekazanych do LUW 24.09.2013 r. spowodowane było nagłą absencją chorobową pracownika, któremu powierzono zakres tych zadań i koniecznością ich przejęcia przez osobę zastępującą, która w wyniku zwiększonego zakresu dodatkowych obowiązków i braku możliwości bezpośredniego przekazania stanowiska pracy, przeoczyła ustawowy termin;*

- nieterminowe przekazanie dochodów uzyskanych w okresie od 11.12.2013 r. do 20.12.2013 r. przekazanych do LUW w dniu 30.12.2013 r. spowodowane było przeoczeniem przez pracownika ustawowego terminu co nastąpiło w efekcie nałożenia na niego dodatkowych zadań związanych z zastępstwem nieobecnego pracownika i wystąpieniem przerwy świątecznej, która spowodowała kumulację prac w okresie poświątecznym (27 grudnia – piątek).”

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 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 zostały terminowo przekazane do LUW. Z powodu stwierdzonych różnic pomiędzy ewidencją księgową zespół kontrolny nie może jednoznacznie potwierdzić rzetelności sporządzonego sprawozdania,
- sprawozdania kwartalne Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych, zostały terminowo przekazane do LUW.

W sprawozdaniu Rb-ZN za IV kwartał 2013 r. nie ujęto należności wymagalnych w części B, w rubryce „dłużnicy zagraniczni”, co jest niezgodne z § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

Pani Mirosława Fleszar – Główny Księgowy OPS wyjaśniła, że *„W momencie sporządzania sprawozdania Rb-ZN za IV kwartał 2013 r. (06.02.2014 r.) byłam w trakcie porządkowania ksiąg rachunkowych i tworzenia podziału konta 221 według należności do budżetu państwa. Wcześniej w księgach wszystkie należności były księgowane na jednym koncie syntetycznym i nie byłam w stanie ustalić jaka ich część dotyczy dłużników alimentacyjnych mieszkających poza granicami RP. Dlatego też ujęłam ich w ogólnej kwocie należności wymagalnych od dłużników krajowych w kol. Gospodarstwa domowe”.*

Sprawozdanie za IV kwartał 2013 r. zostało sporządzone rzetelnie, zgodnie z ewidencją księgową oraz zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

IV. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

- nieterminowo przekazano dochody w wysokości 5.141,31 zł na konto Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego, co stanowi podejrzenie naruszenia dyscypliny finansów publicznych,
- w sprawozdaniu Rb-ZN za IV kwartał 2013 r. nie ujęto należności wymagalnych w części B, w rubryce „dłużnicy zagraniczni”,
- należność w rozdziale 85228 dotycząca dochodów z tytułu specjalistycznych usług opiekuńczych ustalono w wysokości 2.163,98 zł, tj. mniejszej o 69,96 zł,
- czynności w odniesieniu do dłużników alimentacyjnych podejmowane były z opóźnieniem,
- przypadku 5 dłużników nie wydano decyzji o zwrocie wypłaconych świadczeń na łączną kwotę 34.250,46 zł, co stanowi podejrzenie naruszenia dyscypliny finansów publicznych,

- w przypadku 8 dłużników nie wystawiono tytułów wykonawczych na łączną kwotę 94.415,88 zł, co stanowi podejrzenie naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

W pozostałym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia są:

Marek Cebula – Burmistrz Krosna Odrzańskiego, Ilona Ogiba – Skarbnik Gminy Krosno Odrzańskie, Agnieszka Szarkowicz – Kierownik OPS, Barbara Sojda – Główny Księgowy OPS – zatrudniona do 31.10.2013 r. (od 22.01.2013 r. przebywała na zwolnieniu), Mirosława Fleszar – Główna Księgowa OPS – zatrudniona od 01.05.2013 r., Zdzisława Ostrowska – Kierownik Wydziału Świadczeń Rodzinnych i Alimentacyjnych.

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

- 1) terminowe przekazywanie dochodów budżetowych na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego,
- 2) wykazywanie należności dłużników zagranicznych w sprawozdaniu Rb-ZN,
- 3) ustalanie należności w rozdziale 85228 w prawidłowej wysokości,
- 4) terminowe ustalanie i dochodzenie należności z tytułu zobowiązań 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.