



Gorzów Wlkp., 31 marca 2015 r.

## **WOJEWODA LUBUSKI**

FBC-IV.431.3.2015.MNeu.

**Pan**  
**Dariusz Ejchart**  
**Burmistrz Sulęcina**

### **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 19 lutego 2015 r. do 5 marca 2015 r. (z przerwą w dniach 25-26 lutego 2015 r.), w Urzędzie Miasta i Gminy Sulęcina (ul. Lipowa 18, 69-200 Sulęcina) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa. Do dnia 8 grudnia 2014 r. funkcję kierownika jednostki kontrolowanej pełnił Pan Michał Deptuch.

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

- Magdalena Neumann - Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 37-1/2015 z dnia 18 lutego 2015 r. – przewodniczący zespołu kontrolnego,
- Anna Bylina - Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 37-2/2015 z dnia 18 lutego 2015 r.,
- Anna Cieśliczka – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 37-3/2015 z dnia 18 lutego 2015 r. (do dnia 4 marca 2015 r.).

#### **PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:**

Prawidłowość wykorzystania i rozliczania dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2014 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz realizacja dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

Realizacja zadań gminy wynikających z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów została sprawdzona w odniesieniu do okresów świadczeniowych: 2012/2013 i 2013/2014.

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 Gmina Sulęcín w 2014 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 6.120.601,70 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	351.854,62	351.854,62	351.854,62	0,00
750	75011	Urzędy wojewódzkie	147.350,00	147.350,00	147.350,00	0,00
752	75212	Pozostałe wydatki obronne	900,00	900,00	887,32	12,68
801	80101	Szkoły podstawowe	17.898,21	17.898,21	17.766,72	131,49
852	85203	Ośrodki wsparcia	356.577,00	356.577,00	354.488,01	2.088,99
	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	5.000.100,00	5.000.100,00	5.000.100,00	0,00
	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	68.190,00	68.190,00	68.190,00	0,00
	85215	Dodatki mieszkaniowe	19.051,00	19.049,93	19.049,93	0,00
	85219	Ośrodki pomocy społecznej	394,00	394,00	394,00	0,00
	85295	Pozostała działalność	158.287,94	158.287,94	156.906,44	1.381,50
x	x	Ogółem	6.120.602,77	6.120.601,70	6.116.987,04	3.614,66

Ustalono, że dotacje zostały ujęte w budżecie Gminy na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. - pismo FB-I.3110.5.2014.MRat z dnia 14.02.2014 r. Wszystkie zmiany planu dotacji dokonywane były na podstawie zarządzeń Wojewody Lubuskiego lub decyzji Ministra Finansów, wprowadzone zostały do budżetu gminy zarządzeniami Burmistrza oraz Uchwałami Rady Gminy.

Plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości 6.120.602,77 zł.

Dotację wykorzystano w kwocie 6.116.987,04 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła ogółem 3.615,67 zł.

Zwrotu niewykorzystanej dotacji w rozdziałach: 75212, 80101, 85203, 85295 dokonano na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniach: 16.01.2015 r., 31.12.2014 r., 15.01.2015 r., 21.01.2015 r. 30.12.2014 r. Z dotacji rozliczono się w terminie, zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 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. Do kontroli wybrano dotacje w rozdziałach: 01095, 75011, 75212, 85203 (w §4210) realizowanych przez Urząd Miasta i Gminy Sulęcín oraz w rozdziałach: 85203, 85212, 85219 realizowanych przez gminną jednostkę budżetową Ośrodek Pomocy Społecznej (OPS) w Sulęcínie.

#### 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 132 decyzje o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, na łączną kwotę 344.955,51 zł.

Skontrolowano 15 decyzji dla 15 producentów rolnych. Na podstawie skontrolowanych decyzji wypłacono producentom rolnym kwotę 50.890,46 zł, co stanowi 14,75% zwróconego podatku akcyzowego. Koszty obsługi na realizację zadania nie przekroczyły 2% wypłaconej akcyzy, czyli kwoty 6.899,11 zł.

Wypłaty środków dokonano na podstawie decyzji podpisanych z upoważnienia Burmistrza za pierwsze półrocze przez Panią Halinę Piwko - Skarbnika Gminy (do dnia 10.04.2014 r.) oraz za drugie półrocze przez Pana Jarosława Szymańskiego – Skarbnika Gminy (od dnia 11.04.2014 r.). Decyzje zostały sporządzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (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.

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

#### 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 2014 r. przez czterech pracowników Urzędu Miasta i Gminy Sulęcín, tj. Kierownika USC, dwóch Inspektorów USC oraz Inspektora Ewidencji Ludności.

Dotację wykorzystano na wypłatę części wynagrodzeń, składek na ubezpieczenia społeczne, składek na Fundusz Pracy dla ww. pracowników oraz na wyjazdy służbowe na szkolenia dotyczące aplikacji „Źródło” dla dwóch pracowników. Gmina wykorzystła całą otrzymaną z LUW dotację w wysokości 147.350,00 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 900,00 zł, którą wykorzystano w kwocie 887,32 zł. Skontrolowano 100% otrzymanej dotacji. Dotacja została przeznaczona na opłacenie umowy o dzieło na przeprowadzenie w dniu 06.10.2014 r. szkolenia w zakresie obronnym dla kadry kierowniczej Urzędu Miasta i Gminy Sulęcín oraz kierowników jednostek organizacyjnych podległych i kierowanych przez Burmistrza Sulęcína. Przeprowadzenie szkolenia dokumentuje lista obecności z podpisami osób w nich uczestniczących oraz plan zajęć. Pozostałą część dotacji przeznaczono m.in. na zakup materiałów biurowych, artykułów spożywczych w związku ze szkoleniem oraz zakup publikacji związanych z tematyką obronną.

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

#### 4. Dział 852 - Pomoc społeczna

W 2014 roku Urząd Miejski w Sulęcínie przekazywał dotację w dziale 852 – Pomoc społeczna, w rozdziałach 85203, 85212, 85213, 85219, 85295 na konto Ośrodka Pomocy Społecznej w Sulęcínie, który jest jednostką podległą Gminie i wykonuje zadania zlecone z zakresu administracji rządowej realizowane przez gminę. Wysokość otrzymanej dotacji w ww. rozdziałach wyniosła 5.602.598,87 zł. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że konto OPS w 2014 r. zostało zasilone przez Urząd Miasta i Gminy Sulęcín na łączną kwotę 11.773.928,20 zł. Zgodnie z wyjaśnieniem Pana Jarosława Szymańskiego (który pełnił funkcję Skarbnika Gminy do dnia 31.01.2015 r.): *„Gmina Sulęcín przekazywała w 2014 r. środki do OPS Sulęcín na podstawie zgłaszanego przez Ośrodek zapotrzebowania bez odrębnego ewidencjonowania w księgach rachunkowych środków na zadania własne i zadania zlecone. Łączna kwota przekazanych w 2014 r. środków wyniosła 11.773.928,20 zł (suma obrotów Wn konta analitycznego 223/08 – Rozliczenie wydatków budżetowych/OPS). W kwocie*

*tej zawarta jest suma środków dotacyjnych na zadania zlecone realizowane przez OPS w dziale 852, tj. 5.390.771, 94 zł. Ogólna kwota dotacji otrzymanych przez Gminę Sulęcín z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w dziale 852 wyniosła w roku 2014 5.602.598,87 zł. Różnica w stosunku do kwoty przekazanej na rachunek OPS wyniosła 211.826,93 zł, na którą złożyły się następujące dotacje:*

- na wypłatę dodatków energetycznych (Rozdział 85215 paragraf 2010) – 19.049,93 zł,*
- na wyposażenie pracowni i sal terapeutycznych w Środowiskowym Domu Samopomocy w Sulęcínie (Rozdział 85203 paragraf 2010) – 42.777 zł,*
- na wykonanie prac adaptacyjnych oraz likwidację barier architektonicznych w Środowiskowym Domu Samopomocy w Sulęcínie (Rozdział 85203 paragraf 6310) – 150.000 zł.*

*Powyższe zadania realizowane były w całości przez UM Sulęcín. Wydatków bieżących i inwestycyjnych dotyczących ŚDS Sulęcín dokonywano na podstawie porozumienia pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Gminą Sulęcín nr PS-I.946.2.6.2014 z dnia 10.06.2014 r., aneksowanego w dniu 18.11.2014 r. Ponieważ docelowym efektem tego porozumienia miało być utworzenie odrębnej jednostki organizacyjnej Gminy Sulęcín, wydatków dokonywał bezpośrednio Urząd”.*

Burmistrz Sulęcína Zarządzeniem nr 78/05 z dnia 10 października 2005 r. udzielił upoważnienia Kierownikowi Ośrodka Pomocy Społecznej w Sulęcínie do prowadzenia postępowań i wydawania decyzji administracyjnych w sprawach: pomocy społecznej, świadczeń rodzinnych, wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczek alimentacyjnych. Ponadto Zarządzeniem Nr 30/06 z dnia 6 lipca 2006 r. upoważnił Panią Monikę Dul - Naczelnika Oddziału Świadczeń Rodzinnych Ośrodka Pomocy Społecznej w Sulęcínie, na wniosek Kierownika tego Ośrodka do prowadzenia postępowań i wydawania decyzji administracyjnych w sprawach: świadczeń rodzinnych, wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczek alimentacyjnych.

W 2014 roku zostały wydane 24 decyzje o zwrocie nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego, w tym 1 decyzja o rozłożeniu nienależnie pobranego świadczenia na raty. Jedna należność została umorzona ze względu na śmierć dłużnika alimentacyjnego. Skontrolowano 7 decyzji wydanych w 2014 r. na łączną kwotę 5.306,31 zł i stwierdzono, że do końca 2014 r. OPS odzyskał całą kwotę nienależnie pobraną przez świadczeniobiorców wraz z odsetkami, tj. 5.545,31 zł.

Skontrolowano wydatki w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej

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

Dotacja otrzymana w ww. rozdziale wyniosła 356.577,00 zł. Środki zostały przeznaczone na funkcjonowanie Środowiskowego Domu Samopomocy w Sulęcínie, który zgodnie z Zarządzeniem Nr SO.0050.32.2013 Burmistrza Sulęcína z dnia 22 kwietnia 2013 r. w sprawie Regulaminu

Organizacyjnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sulęcinie, funkcjonuje w strukturze OPS i jest ośrodkiem wsparcia świadczącym usługi dla osób z zaburzeniami psychicznymi.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-50 Ośrodka Pomocy Społecznej za IV kwartał 2014 r. na funkcjonowanie Środowiskowego Domu Samopomocy w 2014 r. OPS w Sulęcinie otrzymał z Urzędu Miejskiego dotację w wysokości 163.800,00 zł. Pozostała kwota dotacji w wysokości 192.777,00 zł została wydatkowana przez Urząd Miejski na cele ŚDS (w § 2010 i § 6310) zgodnie z wyjaśnieniem Pana Jarosława Szymańskiego „(...) Wydatków bieżących i inwestycyjnych dotyczących ŚDS Sulęcina dokonywano na podstawie porozumienia pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Gminą Sulęcina nr PS-I.946.2.6.2014 z dnia 10.06.2014 r., aneksowanego w dniu 18.11.2014 r. Ponieważ docelowym efektem tego porozumienia miało być utworzenie odrębnej jednostki organizacyjnej Gminy Sulęcina, wydatków dokonywał bezpośrednio Urząd”.

Kontroli poddano wydatki w następujących paragrafach:

- § 4170 na kwotę 730,00 zł. Skontrolowano 100% wydatków w ww. paragrafie i ustalono, że przeznaczono je na opłacenie umowy zlecenie za wykonanie modernizacji sieci teleinformatycznej i telefon do windy ŚDS,
- § 4210 na kwotę 48.274,59 zł. OPS wykorzystał kwotę w wysokości 6.681,00 zł, natomiast Urząd Miejski w wysokości 41.593,00 zł. Z uwagi na powyższe zgodnie z metodologią skontrolowano 10% dokumentów księgowych w OPS oraz 100% dokumentów księgowych w UM. Ustalono, że przeznaczono je na zakup materiałów i wyposażenia (m.in. środków czystości, materiałów plastycznych i biurowych, sprzętu i mebli na wyposażenie pracowni i sal terapeutycznych), niezbędnych do funkcjonowania Środowiskowego Domu Samopomocy w Sulęcinie,
- § 4220 na kwotę 1.949,00 zł. Skontrolowano 100% dokumentów w ww. paragrafie i ustalono, że zostały one przeznaczone na zakup środków żywności wykorzystanej na zajęciach kulinarnych w ŚDS.

W trakcie czynności kontrolnych Zespołowi kontrolnemu nie przedstawiono dokumentów potwierdzających wybór najkorzystniejszej oferty na zakup wyposażenia pracowni i sal terapeutycznych w ŚDS w Sulęcinie. Pani Iwona Walczak Zastępca Burmistrza Sulęcina wyjaśniła, że: „W okresie dokonywania zakupów Gmina Sulęcina nie miała regulaminu zamówień o wartości nie przekraczającej limitu określonego w ustawie – Prawo zamówień publicznych, tj. 30 000,00 EUR. Wyboru sprzedawców wyposażenia dokonano na podstawie telefonicznego rozeznania cen poszczególnych jego składników u lokalnych dostawców. Wyposażenie zamówiono łącznie od sześciu sprzedawców”.

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 85219 – Ośrodki pomocy społecznej

Skontrolowano 100 % dotacji w tym rozdziale. Dotację w kwocie 394,00 zł przeznaczono na wypłatę świadczenia tytułem wynagrodzenia za sprawowanie opieki nad osobą całkowicie ubezwłasnowolnioną. Zgodnie z Postanowieniem Sądu Rejonowego w Międzyrzeczu z dnia 25.07.2014 r./Sygn. akt VIII Op 52/13 powyższe świadczenie zostało wypłacone opiekunowi prawnemu jednorazowo. Wynagrodzenie wypłacono na podstawie decyzji OPS.5120.1.2014 z dnia 22.10.2014 r. wydanej przez Kierownika OPS w Sulęcinie.

Skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz dokonana w sposób rzetelny, legalny i gospodarny, prawidłowo zaklasyfikowana w §4010 i zaksięgowana w ewidencji księgowej. Dokument księgowy zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnionych pracowników, zadekretowane i zatwierdzone do wypłaty.

## II. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA

Gmina Sulęcín uzyskała dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziałach 75011 i 85212 w wysokości ogółem 164.514,69 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 2014 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		465,00	465,00	0,00	0,00
	85203	Ośrodki wsparcia	1.800,00		0,00	0,00	0,00	0,00
852	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	920	0,00	1.540.580,26	28.866,50	1.511.713,76	1.511.713,76
			970	3.000,00	1.236.609,39	200,00	1.236.409,30	1.236.409,30
			980	93.500,00	4.282.432,83	134.983,19	4.147.449,64	4.147.449,64
		Ogółem	96.500,00		7.060.087,48	164.514,69	6.895.572,70	6.895.572,70

1. Dział 75011 – Administracja Publiczna

1.1 Rozdział 75011 – Urzędy Wojewódzkie

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

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 2014 r. uzyskano dochody z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych na kwotę łączną kwotę 465,00 zł. Są to opłaty w kwocie 31,00 zł za 15 wniosków, które wpłynęły do USC w Sulęcínie. Na konto LUW przekazano prawidłową kwotę 441,75 zł, tj. 95% należnych dochodów. Zaległości nie wystąpiły.

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

2.1 Rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia

W toku czynności kontrolnych ustalono, że w 2014 r. Gmina Sulęcín nie uzyskała dochodów z tytułu opłat za korzystanie z usług ŚDS, gdyż wszyscy podopieczni zostali zwolnieni z ponoszenia powyższych opłat. W dniu przeprowadzenia kontroli z usług ŚDS korzystało 15 osób. Do kontroli wybrano 8 decyzji określających zasady korzystania przez świadczeniobiorców z usług ŚDS w okresie od 02.01.2014 r. do 31.12.2014 r. Na mocy decyzji podpisanych przez Kierownika OPS 5 osób korzystających z usług placówki zostało zwolnionych z obowiązku ponoszenia opłaty z uwagi na kryterium dochodowe, tj. na podstawie art. 51 b ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (jedn. tekst: z 2013 r. poz. 182 ze zm.) oraz 3 osoby zostały zwolnione z ww. obowiązku z uwagi na ich trudną sytuację finansową i życiową, co jest zgodne z art. 51 b ust. 6 ww. ustawy.

W teczkach świadczeniobiorców znajdowały się dokumenty potwierdzające prawo do nieponoszenia opłat z tytułu korzystania z usług ŚDS.

2.2 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:

1. §0920 – Pozostałe odsetki – są to odsetki naliczone z tytułu nieterminowych zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
2. §0970 – Wpływy z różnych dochodów – są to należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej,
3. §0980 – Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Ewidencja należności w rozdziale 85212 prowadzona była w OPS w Sulęcínie.



Zarządzeniem Nr 14/2008 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Sulęcinie z dnia 15.12.2008 r. wprowadzono zasady (politykę) rachunkowości w OPS w Sulęcinie. Zarządzeniem Nr 6/2012 z dnia 31.12.2012 r. oraz Zarządzeniem nr OPS.021.2.2015 z dnia 02.03.2015 r. wprowadzono zmiany do ww. dokumentu.

Ewidencja księgowo - analityczna należności dotyczących Funduszu Alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej prowadzona jest przy zastosowaniu systemu komputerowego do Obsługi Świadczeń Rodzinnych oraz Funduszu Alimentacyjnego opracowanego przez firmę Sygnity.

Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych w zakresie między innymi funduszu alimentacyjnego oraz zaliczek alimentacyjnych. Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest według budżetów oraz form, których należności dotyczą, tj. 221/002/ - należności w wysokości 100% z tytułu zaliczki alimentacyjnej, 221/005/ - należności w wysokości 20% z tytułu funduszu alimentacyjnego należnej budżetowi Gminy Sulęcín – gmina wierzyciela, 221/006/ - należności w wysokości 60% z tytułu funduszu alimentacyjnego należnej Budżetowi Państwa, 221/007/ - należności w wysokości 20% z tytułu funduszu alimentacyjnego należnej budżetom innych gmin – gminy dłużników oraz 221/012/ - należności dotyczące odsetek z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego należnej Budżetowi Państwa.

W toku kontroli ustalono, że należności, dochody wykonane i zaległości z tytułu funduszu alimentacyjnego, odsetek od funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej są zgodne między danymi w ewidencji księgowej prowadzonej w OPS Sulęcín, a ewidencją analityczną w programie Sygnity. Odsetki od wypłaconych świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego były naliczane i ewidencjonowane raz w miesiącu, co jest zgodne z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).

W dniu 23.07.2009 r. Gmina Sulęcín zawarła umowę o współpracy z Krajowym Rejestrem Długów Biurem Informacji Gospodarczej S.A.

Burmistrz Sulęcína Zarządzeniem nr SO-151-59/10 z dnia 28 października 2010 r. udzielił upoważnienia Kierownikowi Ośrodka Pomocy Społecznej w Sulęcinie, a na jego wniosek również Zastępcy Kierownika w OPS, Naczelnikowi i Inspektorowi Oddziału Świadczeń Rodzinnych w OPS do podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzenia postępowań i wydawania decyzji w tych sprawach.

Za prowadzenie spraw dot. funduszu alimentacyjnego w badanych okresach odpowiadały Pani Monika Dul – Naczelnik Oddziału Świadczeń Rodzinnych, Pani Ewelina Jeziorska – Inspektor oraz Pani Monika Grobelna – Inspektor.

Skontrolowano terminowość podejmowanych działań wobec wybranych 15 dłużników w funduszu alimentacyjnym za okresy świadczeniowe 2012/2013 i 2013/2014. Sprawdzono stosowanie ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U z 2012 r. poz. 1228 ze zm.), ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2013 r. poz. 267 ze zm.), ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji

(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.).

Zgodnie z programem Sygnity, wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. zaległości w funduszu alimentacyjnym gdzie, organem wierzyciela jest Gmina Sulęcín, posiadało 271 dłużników, na łączną kwotę 4.147.449,64 zł. Skontrolowano podejmowane działania wobec 15 dłużników, w tym 12 dłużników dla których Gmina Sulęcín była jednocześnie organem właściwym wierzyciela i organem właściwym dłużnika. Zespół kontrolny ustalił, że wobec wszystkich skontrolowanych dłużników z dużym opóźnieniem, tj. powyżej roku, wystawiono tytuły wykonawcze za okres świadczeniowy 2012/2013. Wyjaśnienie złożyła Pani Monika Dul – Naczelnik Oddziału Świadczeń Rodzinnych: „(...) tytuły egzekucyjne wobec dłużników alimentacyjnych za okres 2012/2103 zostały wystawione z opóźnieniem z powodu nadmiaru obowiązków, zmianami obowiązujących przepisów prawa w zakresie świadczeń opiekuńczych, zbiegiem w czasie okresów świadczeniowych z funduszu alimentacyjnego i świadczeń rodzinnych, podejmowaniem działań wobec dłużników oraz realizacją bieżących spraw”.

Ponadto szczegółowo skontrolowano wpływ dochodów z tytułu funduszu alimentacyjnego i odsetek od dłużników na kwotę 10.013,80 zł, co stanowi 6,11% dochodów wykonanych w 2014 r. w §0920 i §0980. Potwierdzono prawidłowość i terminowość odprowadzania dochodów na poszczególne konta.

Na podstawie zaksięgowanych wpływów ustalono, że z tytułu funduszu alimentacyjnego uzyskano dochody na kwotę 134.983,19 zł, co stanowi 3,15% należności w §0980. Z tytułu odsetek uzyskano dochody na kwotę 28.866,50 zł, co stanowi 1,87% należności w §0920, a z tytułu zaliczki alimentacyjnej uzyskano dochody na kwotę 200,00 zł, co stanowi 0,016% należności w §0970.

Ustalono, że Gmina dokonała prawidłowego potrącenia należnych dochodów w rozdziale 85212 - zgodnie z art. 27 ust. 4 i 5 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (tekst jedn.: Dz. U. z 2012 r. poz. 1228 ze zm.). Dochody w rozdziale 85212 zostały odprowadzone na rachunek LUW w terminach zgodnych z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

### 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 2014 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. Dane ujęte w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2014 rok są zgodne z ewidencją księgową. Dane zostały przedstawione w sposób rzetelny, prawidłowy 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, zostały terminowo przekazane do LUW. Dane ujęte w sprawozdaniu Rb-ZN za 2014 rok są zgodne z ewidencją księgową. Dane zostały przedstawione w sposób rzetelny, prawidłowy pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym.

#### IV. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

- z dużym opóźnieniem wystawiono tytuły wykonawcze za okres świadczeniowy 2012/2013.

W pozostałym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia są:

Pan Andrzej Stefan Żelechowski – Kierownik OPS w Sulęcinie, Pani Monika Dul – Naczelnik Oddziału Świadczeń Rodzinnych w OPS w Sulęcinie.

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:

- terminowe dochodzenie należności z tytułu funduszu alimentacyjnego.

Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt. 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, oczekuję w terminie 14 dni liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu zaleceń oraz o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

WOJEWODA LUBUSKI  
*Katarzyna Osos*