



**WOJEWODA LUBUSKI**

FBC-VIII.431.10.2016.MStac

**Pan  
Krzysztof Jarosz  
Burmistrz Miasta Gozdnica**

**Wystąpienie pokontrolne**

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2015 r. poz. 525), 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 8 – 12 sierpnia 2016 r., w Urzędzie Miejskim w Gozdnicy (ul. Świerczewskiego 2, 68 -130 Gozdnica) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa. W okresie objętym kontrolą funkcję Kierownika jednostki pełnił Pan Krzysztof Jarosz.

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

- Maja Stachowiak - Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 169-1/2016 z dnia 4 sierpnia 2016 r. – przewodnicząca zespołu kontrolnego,
- Anna Bylina – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 169-2/2016 z dnia 4 sierpnia 2016 r.

**PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:**

Prawidłowość wykorzystania i rozliczania dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2015 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: 2014/2015 i 2015/2016.

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 nieprawidłowościami.**

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

**I. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI CELOWYCH**

Za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego w 2015 r. Miasto Gozdnica otrzymało dotację na zadania bieżące w łącznej wysokości 1.779.412,46 zł § 2010 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami.

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami, za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego w 2015 r. Miasto Gozdnica otrzymało dotację na zadania bieżące w łącznej wysokości 1.779.412,46 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	1.193,87	1.193,87	1.193,87	0,00
750	75011	Urzędy wojewódzkie	47.500,00	47.500,00	47.500,00	0,00
752	75212	Obrona cywilna	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00
801	80101	Szkoły podstawowe	8.054,35	8.054,35	8.004,36	49,99
	80110	Gimnazja	7.399,80	7.399,80	7.399,26	0,54
852	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1.672.983,00	1.672.983,00	1.672.858,03	124,97
	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	26.056,00	26.056,00	26.056,00	0,00
	85215	Dodatki mieszkaniowe	15.189,44	15.189,44	14.592,52	596,92
	85295	Pozostała działalność	36,00	36,00	29,48	6,52
x	x	Ogółem	1.779.412,46	1.779.412,46	1.778,633,52	778,94

Ustalono, że dotacje zostały ujęte w budżecie Miasta Gozdnica na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. – pismo FB-I.3110.36.2014.MRat z dnia 27.10.2014 r. Wszystkie zmiany planu dotacji dokonywane na podstawie zarządzeń Wojewody Lubuskiego lub decyzji Ministra Finansów wprowadzone zostały do budżetu Miasta Uchwałą Rady Miasta i Zarządzeniami Burmistrza.

Plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalony w kwocie ogółem 1.779.412,46 zł. Dotację wykorzystano w kwocie 1.778.633,52 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła ogółem 778,94 zł.

UM w Gozdnicy przekazał na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. niewykorzystaną dotację w poniższych rozdziałach i terminach:

- 80101 w wysokości 49,99 zł – 12.01.2016 r.,
- 80110 w wysokości 0,54 zł – 12.01.2016 r.
- 85212 w wysokości 124,97 zł – 13.01.2016 r.,
- 85215 w wysokości 157,88 zł – 13.01.2016 r., 134.58 zł – 27.01.2016 r., 304.46 zł – 29.01.2016 r.
- 85295 w wysokości 6,52 zł – 27.01.2016 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.

Dotacje w rozdziałach: 01095, 75011, 75212, 80101 realizowane były przez Urząd Miejski w Gozdnicy, natomiast dotacje w rozdziale 85212, 85213, 85215 realizowane były przez Ośrodek Pomocy Społecznej (OPS) w Gozdnicy, który jest miejską jednostką budżetową. Dotacja w rozdziale 85295 do 30 czerwca 2015 r. wydatkowana była przez Urząd Miejski, a od 1 lipca 2015 r. przez OPS w Gozdnicy.

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

#### 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. z 2015 r. poz. 1340).

W kontrolowanym okresie wydano 5 decyzji o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej dla 4 producentów rolnych, na łączną kwotę 1.170,46 zł.

Kontroli poddano wszystkie decyzje wydane w 2015 r. Decyzje zostały sporządzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego. Roczne limity zwrotu podatku akcyzowego zostały wyliczone prawidłowo. Wszystkie wymogi wynikające z powyższej ustawy oraz przepisów wykonawczych zostały zachowane.

Koszty obsługi realizacji zadania nie przekroczyły 2% wypłaconej akcyzy. Skontrolowano wszystkie poniesione przez Urząd Miejski koszty obsługi. Zgodnie z dokumentami źródłowymi koszty na obsługę w kwocie 23,41 zł wykorzystano na zakup materiałów biurowych na potrzeby postępowania administracyjnego przy wydawaniu decyzji o zwrocie podatku akcyzowego.

Skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem. Wydatki zrealizowano w sposób rzetelny, legalny i gospodarny.

W toku kontroli ustalono, że wydatek na zakup materiałów biurowych poniesiony na podstawie rachunku nr 37/15 został błędnie zaklasyfikowany i księgowany w ewidencji księgowej w paragrafie 4430 – różne opłaty i składki, a winien być zaewidencjonowany w paragrafie 4210 – zakup materiałów i wyposażenia. Zgodnie z wyjaśnieniami Pani Heleny Mazur – Główniej Księgowej „ (...) *koszty obsługi zadania z zakresu zwrotu podatku zawartego w cenie oleju napędowego w kwocie 23,41 zł pomyłkowo zaklasyfikowano w paragrafie 4430*”.

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

Skontrolowano 100% otrzymanej dotacji, tj. 47.500,00 zł. Na podstawie zakresów czynności ustalono, że zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wykonywane były w 2015 r. przez dwóch pracowników Urzędu Stanu Cywilnego w Urzędzie Miejskim w Gozdnicy. Dotację w wysokości 47.388,01 zł wykorzystano na wypłatę części wynagrodzeń osobowych, składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy. Pozostałą kwotę dotacji w wysokości 111,99 zł przeznaczono na zapłatę kosztów związanych z udziałem Zastępcy Kierownika USC w seminarium szkoleniowym. Skontrolowana dotacja została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo ujęta w ewidencji księgowej.

## 3. Dział 852 - Pomoc społeczna

W 2015 r. Urząd Miejski w Gozdnicy przekazywał dotację w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85212, 85213, 85215, i 85295 na konto Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gozdnicy, który jest jednostką budżetową Miasta Gozdnica i wykonuje zadania zlecone z zakresu administracji rządowej realizowane przez gminę. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że wysokość otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego dotacji w ww. rozdziałach wyniosła ogółem 1.714.264,44 zł. Na podstawie ewidencji księgowej na koncie 223-7 ustalono, że Urząd Miejski w ramach ww. rozdziałów przekazał na konto OPS Gozdnica kwotę 1.778.231,44 zł. W toku kontroli ustalono, że środki na wydatki w ww. rozdziałach były przekazywane zgodnie z zapotrzebowaniami złożonymi przez Ośrodek Pomocy Społecznej w sposób umożliwiający pełną i terminową realizację zadań zleconych przez OPS.

Burmistrz Miasta Gozdnica udzielił Pani Justynie Socik – Kierownikowi OPS w Gozdnicy Zarządzeniem Nr 66/08 z dnia 17 września 2008 r. pełnomocnictwa oraz upoważnienia do m.in.:

- zaciągania zobowiązań w imieniu Gminy Gozdnica w ramach planu finansowego OPS,

- reprezentowania Gminy Gozdnicza przed sądami, organami administracji publicznej, organami egzekucyjnymi we wszystkich postępowaniach sądowych, administracyjnych i egzekucyjnych związanych z działalnością OPS,
- prowadzenia postępowań oraz wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości Gminy Gozdnicza.

Ponadto Burmistrz Miasta Gozdnicza udzielił Pani Annie Karwat – Aspirantowi Pracy Socjalnej upoważnienia do:

- przekazywania do biur informacji gospodarczej informacji gospodarczych o zobowiązaniach dłużników alimentacyjnych wynikających z tytułów, o których mowa w art. 28 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, w razie powstałej zaległości za okres dłuższy niż 6 miesięcy,
- występowania do biur informacji gospodarczej z żądaniem uzupełnienia, uaktualnienia, sprostowania, usunięcia lub wstrzymania ujawniania tych informacji gospodarczych na czas określony w przypadkach przewidzianych w ustawie z dnia 9 kwietnia 2010 r. o udostępnianiu informacji gospodarczych i wymianie danych gospodarczych.

Rada Miasta Gozdnicza Uchwałą Nr VIII/29/15 z dnia 15 czerwca 2015 r. udzieliła upoważnienia Kierownikowi Ośrodka Pomocy Społecznej do załatwiania indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej – prowadzenia postępowań i wydawania decyzji administracyjnych dotyczących zryczałtowanego dodatku energetycznego dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej.

### 3.1 Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85215 – Dodatki mieszkaniowe

Skontrolowano wykorzystanie dotacji z tytułu przyznania dodatku energetycznego przysługującego odbiorcy wrażliwemu energii elektrycznej na podstawie ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 roku Prawo Energetyczne (Dz. U z 2012 r. poz. 1059). W toku czynności kontrolnych ustalono, iż do dnia 30 czerwca 2015 r. działaniami związanymi z prowadzeniem postępowań i wydawaniem decyzji administracyjnych dotyczących zryczałtowanego dodatku energetycznego dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej zajmował się Urząd Miejski w Gozdnicy, a od dnia 1 lipca 2015 r. zgodnie z Uchwałą Nr VIII/29/15 Rady Miasta Gozdnicza z dnia 15 czerwca 2015 r. powyższe zadania realizuje Ośrodek Pomocy Społecznej w Gozdnicy.

Kwota dotacji wypłacona odbiorcom wrażliwym zgodnie z wydanymi decyzjami w sprawie przyznania dodatku energetycznego w 2015 r. wyniosła 14.306,39 zł. Skontrolowano 10 decyzji wystawionych w 2015 r. na łączną kwotę 1.921,92 zł. Decyzje zostały sporządzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego. Wypłat odbiorcom dodatku energetycznego dokonywano na podstawie list wypłat sporządzanych do 10-go dnia każdego miesiąca. Koszty obsługi na realizację zadania nie przekroczyły 2% wypłaconych dodatków energetycznych. Skontrolowano wszystkie poniesione koszty obsługi. Zgodnie z ewidencją księgową koszty w kwocie 129,00 zł wydatkowane przez OPS na obsługę przeznaczono na opłacenie prowizji bankowych, a koszty poniesione przez Urząd Miejski w Gozdnicy w kwocie 157,13 zł wydatkowano na

zakup materiałów biurowych. W toku czynności kontrolnych ustalono, że wydatek poniesiony przez Urząd Miejski na zakup materiałów biurowych został błędnie zaklasyfikowany i zaksięgowany w ewidencji księgowej w paragrafie 3110 – świadczenia społeczne, a winien być zaewidencjonowany w paragrafie 4210 – zakup materiałów i wyposażenia. Zgodnie z wyjaśnieniami Pani Heleny Mazur – Główniej Księgowej „ (...) koszty obsługi zadania z zakresu wydatków energetycznych w kwocie 157,13 zł, zostały pomyłkowo wykazane w ewidencji księgowej w paragrafie 3110 dotyczącym dodatków mieszkaniowych”.

### 3.2 Nienależnie pobrane świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego

W 2015 roku wydano trzy decyzje dotyczące nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i jedną decyzję dotyczącą nienależnie pobranego świadczenia z funduszu alimentacyjnego. Decyzje podpisane były z Upoważnienia Burmistrza przez Kierownika OPS w Gozdnicy. Skontrolowano 100% wydanych w 2015 r. decyzji dotyczących nienależnie pobranych świadczeń na kwotę należności głównej w wysokości 3.098,00 zł. Stwierdzono, że do końca 2015 r. zwrócono nienależnie pobrane świadczenia na kwotę 3.157,48 zł (tj. należność główna 3.098,00 zł oraz odsetki 59,48 zł).

## II. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA

W toku kontroli ustalono, że w 2015 r. Urząd Miejski w Gozdnicy uzyskał dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziale 85212 w wysokości ogółem 49.425,96 zł. Szczegółowe dane, ustalone na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ z dnia 04.02.2016 r. z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2015 r., sporządzonego przez Urząd Miasta, 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
852	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia Społecznego	0920	0,00	18.585,75	18.585,75	0,00	0,00
			0970	0,00	5.285,82	5.285,82	0,00	0,00
			0980	37.000,00	309.106,16	25.554,39*	283.551,77	283.551,77
		Ogółem		37.000,00	332.977,73	49.425,96	283.551,77	283.551,77

\* w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2015 r. nie wykazano dochodów z tytułu FA na kwotę 430,16 zł.

W toku kontroli ustalono, że w 2015 r. do Urzędu Miejskiego w Gozdnicy zostało złożonych siedem wniosków o udostępnienie danych z rejestrów mieszkańców, rejestrów zamieszkania cudzoziemców oraz rejestru PESEL na łączną kwotę 217,00 zł. Miasto nie wykazało powyższych opłat w sprawozdaniu Rb 27ZZ za IV kwartał 2015 r. i nie odprowadziło do budżetu państwa 95% kwoty należnej w związku z dochodami uzyskanymi z tytułu opłat za udostępnianie danych. Zgodnie z wyjaśnieniami Pani Heleny Mazur – Skarbnika Miasta Gozdnica: *„Opłaty w kwocie 31 zł za udostępnianie danych w ilości 7 wniosków na wartość 217,00 zł, zostały omyłkowo zaksięgowane jako opłata skarbową w klasyfikacji dział 756 rozdział 75618 paragraf 0410 z uwagi na powyższe środki w wysokości 95% nie zostały przekazane na konto Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego (...)”*. W trakcie czynności kontrolnych Miasto podjęło działania zmierzające do skorygowania nieprawidłowości, tzn. w dniu 12.08.2016 r. przekazano na konto LUW kwotę 206,15 zł tj. 95% kwoty należnej z tytułu uzyskania powyższych dochodów. Ponadto w dniu 07.09.2016 r. Miasto dokonało zwrotu na konto LUW kwoty 21,00 zł z tytułu należnych odsetek w związku z nieterminowym przekazaniem do budżetu państwa ww. dochodów.

## 1. Dział 852 – Pomoc Społeczna

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

Ewidencja dochodów uzyskanych w dziale 852 z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej prowadzona była w OPS Gozdnica.

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 8/2011 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Gozdnicy z dnia 02 września 2011 r. wprowadzono politykę rachunkowości. W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że w powyższym dokumencie brak jest zapisu dotyczącego sposobu prowadzenia ewidencji analitycznej należności z tytułu funduszu alimentacyjnego.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż w 2015 r. należności dotyczące funduszu alimentacyjnego, odsetek od funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej nie były ewidencjonowane w programie księgowym, a dochody wykonane księgowane były bez zastosowania klasyfikacji paragrafów dochodów, co jest niezgodne z art. 39 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z wyjaśnieniami Pani Alicji Rosińskiej – Główniej Księgowej Ośrodka Pomocy Społecznej w Gozdnicy ustalono, że *„ (...) w 2015 r. księgowano zwroty należności dłużników alimentacyjnych od komorników jedną kwotą przypisując wpływ do Urzędu Miasta paragrafem 85212 – 2360. (...) W roku 2015 nie prowadzono ewidencji księgowej na koncie 221, tylko na koncie 241 – 1 fundusz alimentacyjny oraz 241 – 2 zaliczka alimentacyjna. Natomiast w roku 2016 Ośrodek prowadzi ewidencję na koncie 221.*

(...)”. Ustalono, że zagadnienia merytoryczne dotyczące dłużników alimentacyjnych prowadzone są w programie NEMEZIS firmy INFO-R. W programie prowadzona jest ewidencja przyznanych i wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz ewidencja należności dłużników alimentacyjnych i wpłat od komorników. Program ten umożliwia przedstawienie danych zbiorczych oraz analitycznych wg. kartotek poszczególnych dłużników.

W toku kontroli stwierdzono różnicę w kwocie 430,16 zł w dochodach wykonanych pomiędzy danymi przedstawionymi w sprawozdaniu Rb 27ZZ za IV kwartał 2015 r., a ewidencją księgową. Ustalono, że kwota należnych dochodów nie została ustalona i przekazana do budżetu państwa w we właściwej wysokości. Pani Alicja Rosińska – Główna Księgowa wyjaśniła, że: „*Sprawozdanie Rb 27ZZ sporządzono na podstawie analityki prowadzonej ręcznie przez księgową OPS oraz danych z programu do obsługi FA i dłużników alimentacyjnych NEMEZIS (...). W tym sprawozdaniu wynika różnica między ewidencją księgową (...), a ewidencją z programu NEMEZIS (...) o kwotę 430,16 zł, ponieważ omyłkowo pominięto w ewidencji programu NEMEZIS kwoty od (...) dłużników (...)*”. Ponadto stwierdzono różnicę pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb 27ZZ za IV kwartał w paragrafie 0980 w należnościach, a danymi przedstawionymi w ewidencji analitycznej w programie NEMEZIS. Pani Alicja Rosińska – Główna Księgowa wyjaśniła, że: „*(...) Należności wykazane w sprawozdaniu Rb 27ZZ w kwocie 332.977,73 zł są zaniżone z powodu omyłkowego odjęcia kwoty 1.200,00 zł (zwrot nienależnie pobranych świadczeń alimentacyjnych) od świadczeń z FA wypłaconych w 2015 r. ogółem, które powinny wynosić odpowiednio w pozycji 9 i 10 sprawozdania Rb 27ZZ – 284.751,77 zł. (...)*”.

W 2015 r. do OPS w Gozdnicy nie wpłynęły wnioski z prośbą o umorzenie, rozłożenie na raty bądź odroczenie terminu płatności należności dłużników alimentacyjnych.

Na podstawie ewidencji księgowej na kontach: 241-1, 241-2 oraz ewidencji analitycznej prowadzonej w programie NEMEZIS ustalono, że w 2015 r. uzyskano dochody z tytułu:

- funduszu alimentacyjnego na kwotę 25.554,39 zł, co stanowi 8,27 % należności w § 0980,
- odsetek na kwotę 18.585,75 zł, co stanowi 100 % należności w § 0920,
- zaliczki alimentacyjnej na kwotę 5.285,82 zł, co stanowi 100 % należności w § 0970.

1.2 Szczegółowo skontrolowano wpływy dochodów z tytuł funduszu alimentacyjnego i odsetek na podstawie:

- 3 wpłat z tytułu spłaty zadłużenia z funduszu alimentacyjnego od trzech dłużników na łączną kwotę 1.595,74 zł, co stanowi 6,24 % dochodów wykonanych w § 0980;

- 3 wpłat z tytułu spłaty odsetek od trzech dłużników na łączną kwotę 1.478,32 zł, co stanowi 7,95 % dochodów wykonanych w § 0920;

- 1 wpłaty tytułem spłaty zadłużenia z zaliczki alimentacyjnej od jednego dłużnika na kwotę 932,40 zł. co stanowi 17,64 % dochodów wykonanych w § 0970.



Ustalono, że dochód należny budżetowi państwa z tytułu funduszu alimentacyjnego w wysokości 957,44 zł (1.595,74 zł x 60%), zaliczki alimentacyjnej w wysokości 466,20 zł (932,40 zł x 50 %) oraz dochód należny z tytułu odsetek, tj. 100 %, został wyliczony i przekazany do LUW terminowo i w prawidłowej wysokości.

Na podstawie ewidencji księgowej na kontach oraz na podstawie wyciągów bankowych ustalono, że powyższe dochody uzyskane w rozdziale 85212 zostały terminowo i w prawidłowej wysokości przekazane na konto LUW w Gorzowie Wlkp.

## 2. Podejmowane działania wobec dłużników alimentacyjnych.

Skontrolowano terminowość podejmowanych działań wobec wybranych dłużników zalegających ze spłatą należności z tytułu funduszu alimentacyjnego za okresy świadczeniowe 2014/2015 i 2015/2016. Sprawdzone stosowanie przepisów ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2012 poz. 1228), ustawy o zmianie ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (...) (Dz. U. z 2015 r. poz. 1302), ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 859 ze zm.), ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2014 r. poz. 1619 ze zm.). Ustalono, że na dzień 31.12.2015 r. zaległości w funduszu alimentacyjnym gdzie organem wierzyciela jest OPS w Gozdnicy, posiadało 69 osób. Skontrolowano podejmowane działania oraz ich terminowość wobec 10 dłużników, w tym 9 dłużników, gdzie organem wierzyciela jest OPS w Gozdnicy, oraz 1 dłużnika gdzie organem wierzyciela jest inna gmina. Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość działań podejmowanych przez OPS w przedmiotowym zakresie, które miały na celu wyegzekwowanie należności skarbu państwa z tytułu zaliczki alimentacyjnej oraz funduszu alimentacyjnego.

## 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 IV kwartał 2015 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.

Dane ujęte w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2015 roku nie są zgodne z ewidencją księgową, gdyż zostały wykazane na podstawie Programu NEMEZIS do obsługi funduszu alimentacyjnego i dłużników alimentacyjnych. Z uwagi na niewykazanie w ww. sprawozdaniu

dochodów uzyskanych z tytułu udostępniania danych jednostkowych z rejestru mieszkańców, rejestru zamieszkania cudzoziemców oraz rejestru PESEL oraz niezgodności w rozdziale 85212 zespół kontrolny nie może 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. Z uwagi na rozbieżności w rozdziale 85212, zespół kontrolny nie może potwierdzić rzetelności sporządzenia sprawozdania Rb-ZN.

#### IV. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

1. wydatki poniesione na zakup materiałów biurowych w ramach kosztów obsługi w rozdziałach 01095 i 85215 został błędnie zaklasyfikowane w ewidencji księgowej,
2. dochody uzyskane w 2015 r. z tytułu udostępniania danych osobowych nie były przekazywane do budżetu państwa w obowiązującym terminie i nie zostały wykazane kwartalnych sprawozdaniach Rb-27ZZ,
3. w dokumencie „polityka rachunkowości” obowiązującym w OPS brak zapisu dotyczącego sposobu prowadzenia ewidencji należności z tytułu funduszu alimentacyjnego,
4. w OPS w Gozdnicy w 2015 r. nie była prowadzona ewidencja księgowa należności z tytułu dochodów budżetowych,
5. dochody uzyskane w 2015 r. w rozdziale 85212 nie były ewidencjonowane w podziale na paragrafy, tj. z tytułu funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej oraz odsetek,
6. w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2015 r. nie wykazano dochodów uzyskanych z tytułu funduszu alimentacyjnego na łączną kwotę 430,16 zł oraz nie odprowadzono do budżetu państwa należnej kwoty,
7. należności wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2015 r. zostały zaniżone o kwotę 1.200 zł.

W pozostałym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia są:

Pan Krzysztof Jarosz – Burmistrz Miasta Gozdnica, Pani Helena Mazur – Skarbnik Miasta Gozdnica, Pani Iwona Socik – Kierownik OPS w Gozdnicy, Pani Alicja Rosińska – Główna Księgowa OPS w Gozdnicy.

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. stosowanie prawidłowej klasyfikacji budżetowej,
2. przekazywanie dochodów należnych do budżetu państwa w obowiązujących terminach,

3. uzupełnienie dokumentu „polityka rachunkowości” obowiązującego w OPS o zapis dotyczący sposobu prowadzenia ewidencji należności z tytułu funduszu alimentacyjnego,
4. prowadzenie ewidencji księgowej należności z tytułu dochodów budżetowych,
5. ewidencjonowanie dochodów uzyskanych w rozdziale 85212 w podziale na paragrafy, tj. z tytułu funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej oraz odsetek,
6. zwrot do budżetu państwa dochodu uzyskanego w 2015 r. z tytułu funduszu alimentacyjnego w kwocie 258,10 zł wraz z należnymi odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych,
7. rzetelne sporządzanie sprawozdań finansowych Rb-27ZZ.

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

WOJEWODA LUBUSKI  
Władysław Dajczak