

Gorzów Wlkp., dnia 27 stycznia 2014 r.



**WOJEWODA LUBUSKI**

Jerzy Ostouch

FBC-IV.431.19.2013.TWit

**Pan**  
**Wiesław Czyczerski**  
**Burmistrz Zbąszynka**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Na podstawie art.28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o województwie 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 2 grudnia 2013 r. do 12 grudnia 2013 r., w Urzędzie Miejskim w Zbąszynku (ul. Rynek 1, 66-210 Zbąszynek) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa.

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

- Tomasz Witkowski – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 548-1/2013 z dnia 29 listopada 2013 r. - przewodniczący zespołu kontrolnego,
- Grzegorz Grzesiowski – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli - na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 548-2/2013 z dnia 29 listopada 2013 r.

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

Wykorzystanie dotacji przekazanych z budżetu Wojewody na wykonywanie zadań z zakresu administracji rządowej oraz realizacja dochodów budżetowych w związku z wykonywaniem zadań zleconych w okresie od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r.

Zgodnie z art. 28 ust. 3 pkt 2 ustawy o województwie 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

Na realizację zadań objętych kontrolą Gmina Zbąszynek otrzymała w 2012 r. w § 2010 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami, z budżetu państwa, za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego, w łącznej wysokości 2.004.217,29 zł.

Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela 1. Dotacje celowe.

Kwoty w zł						
Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Otrzymana dotacja	Wykonanie dotacji	Kwota niewykorzystanej dotacji
010	01095	Pozostała działalność	219.978,00	219.977,29	219.977,29	-
750	75011	Urzędy wojewódzkie	85.700,00	85.700,00	85.700,00	-
752	75212	Pozostałe wydatki obronne	500,00	500,00	500,00	-
852	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1.696.000,00	*1.646.000,00	1.639.513,78	6.486,22
	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	11.840,00	11.840,00	11.840,00	-
	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	21.900,00	21.900,00	21.894,10	5,90
	85295	Pozostała działalność	18.300,00	18.300,00	18.300,00	-
x	x	Ogółem	2.054.218,00	2.004.217,29	1.997.725,17	6.492,12

\*Dotacja w rozdziale 85212 przekazana przez LUW była niższa o 50.000,00 zł w związku z zablokowaniem wolnych środków w tym rozdziale.

Ustalono, że dotacje zostały ujęte w budżecie gminy na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. - pismo FB.I.3110.32.2011.MRat z dnia 17.10.2011 r. Wszystkie zmiany planu dotacji dokonywane na podstawie zarządzeń Wojewody Lubuskiego lub decyzji Ministra Finansów wprowadzone zostały do budżetu gminy uchwałami Rady Miejskiej lub zarządzeniami Burmistrza.

Plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości 2.054.218,00 zł. Na wniosek Burmistrza z dnia 03.12.2012 r. w rozdziale 85212 zostały zablokowane wolne środki w wysokości 50.000,00 zł. W związku z tym rzeczywista kwota dotacji, która wpłynęła na konto Gminy wyniosła 2.004.217,29 zł.

Dotację wykorzystano w kwocie 1.997.725,17 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła 6.492,12 zł, co stanowi 0,32% otrzymanych środków.

Zwrotu niewykorzystanej dotacji na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego dokonano w dniu 28.12.2012 r. (85212 – 6.486,22 zł i 85228 – 5,90 zł) oraz w dniu 15.01.2013 r. (85212 – 458,46 zł). Z dotacji rozliczono się w terminie, zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

Nie stwierdzono przekroczenia planu dotacji na zadania zlecone.

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

Dotacje w rozdziale 01095, 75011 i 75212 realizowane były przez Urząd Miejski w Zbąszynku. Dotacje w rozdziale 85212, 85213, 85228 i 85295 realizowane były przez gminną jednostkę budżetową Ośrodek Pomocy Społecznej (OPS) w Zbąszynku.

#### 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 179 decyzji o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, na łączną kwotę 215.664,02 zł.

Skontrolowano 15 decyzji dla 13 producentów rolnych, co stanowi 8,40% wydanych decyzji. Na podstawie skontrolowanych decyzji wypłacono producentom rolnym kwotę 109.762,70 zł, co stanowi 50,90% zwróconego podatku akcyzowego na dzień 31.12.2012 r.

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

Decyzje zostały sporządzone zgodnie z przepisami ustawy Kodeks postępowania administracyjnego z dnia 14 czerwca 1960 r. (tekst jedn.: Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 ze zm.).

W decyzji nr BF.V.3032.29.2012 z dnia 19.09.2012 r. nieprawidłowo podano, że producent rolny do wniosku dołączył faktury dokumentujące zakup 3.798,797 litrów oleju. Ustalono, że faktury dołączone do wniosku dokumentują zakup 4.798,797 litrów oleju napędowego. Miało to wpływ na wypłatę dla producenta rolnego mniejszej kwoty zwrotu podatku akcyzowego o 218,81 zł.

Limit do wykorzystania na drugi okres w 2012 r., wyliczony w oparciu o wszystkie załączone do wniosku faktury, stanowi 3.827,68 zł. Limit wyliczony przez Gminę wyniósł 3.608,86 zł.

Według wyjaśnienia Skarbnika Gminy „w decyzji nr BF.V.3032.29.2012 z dnia 19.09.2012 r., dokonując podliczeń ilości litrów oleju napędowego wykazanych na fakturach złożonych przez wnioskodawcę, nie uwzględniono jednej faktury, dokumentującej zakup na 1.000 litrów. Sytuacja taka zaistniała w wyniku niedopatrzenia i ewidentnej pomyłki”.

Producent rolny nie odwołał się od wydanej decyzji.

Wystąpiły opóźnienia w wypłacie producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego za drugi okres 2012 r. od 5 do 13 dni. Ustalono, że przyczyną było późne zgłoszenie się producentów do kasy Urzędu Miejskiego. Opóźnienia dotyczą tylko wypłat gotówkowych. Środki były przygotowane do wypłaty w dniu 31.10.2012 r.

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

Koszty obsługi na realizację zadania nie przekroczyły 2% wypłaconej akcyzy czyli kwoty 4.313,28 zł.

Skontrolowano wszystkie poniesione przez Gminę koszty obsługi. Środki zostały przeznaczone na wypłatę wynagrodzeń wraz ze składkami dla dwóch pracowników wykonujących zadanie oraz na zakup materiałów biurowych, tonerów i usług pocztowych.

Skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo ujęta w ewidencji księgowej. Poza omyłkowym zaniżeniem zwrotu podatku akcyzowego w decyzji dla jednego producenta, wszystkie pozostałe skontrolowane wydatki zrealizowano w sposób rzetelny, legalny i gospodarny.

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

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

Dotację przekazano na wykonywanie zadań zleconych polegających na prowadzeniu ewidencji ludności i dowodów osobistych, ewidencji działalności gospodarczej, spraw obronnych i obrony cywilnej.

Skontrolowano 100% otrzymanej dotacji. Na podstawie zakresów czynności ustalono, że zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wykonywane były w 2012 r. przez trzech pracowników.

Dotację wykorzystano na wypłatę części wynagrodzeń wraz ze składkami oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników wykonujących zadania zlecone.

Według wyjaśnienia Skarbnika na wypłatę wynagrodzeń wraz ze składkami, dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz odpisu na ZFŚS w części zadań zleconych wykonywanych przez pracowników UM wydatkowano łącznie 158.215,74 zł.

Gmina wykorzystwała całą otrzymaną z LUW dotację w wysokości 85.700,00 zł.

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

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

Dotację przekazano na przeprowadzenie szkolenia obronnego.

Skontrolowano 100% otrzymanej dotacji. Środki w wysokości 500,00 zł zostały przeznaczone na zapłatę rachunku za przeprowadzenie w dniu 15.10.2012 r. szkolenia obronnego składu osobowego stałego dyżuru i akcji kurierskiej, na podstawie umowy o dzieło.

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

#### 4. Dział 852 - Pomoc społeczna

Urząd Miejski w Zbąszynku przekazywał dotacje w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziałach 85212, 85213, 85228 i 85295 na konto Ośrodka Pomocy Społecznej (OPS) w Zbąszynku, który jest jednostką podległą gminie i wykonuje zadania z zakresu pomocy społecznej. Wysokość otrzymanej i przekazanej dotacji wyniosła 1.696.440,00 zł. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że dotacje były przekazywane w sposób umożliwiający pełne i terminowe realizowanie przez OPS zadań zleconych.

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

Burmistrz Zbąszynka udzielił Panu Danucie Kłos - Kierownikowi OPS upoważnienia do podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzenia postępowania i wydawania w tych sprawach decyzji oraz do prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego i wydawania w tych sprawach decyzji.

Za prowadzenie rachunkowości jednostki odpowiada Pani Grażyna Wajs - Burakiewicz, która zatrudniona jest w OPS na stanowisku Głównej Księgowej, zgodnie z zakresem czynności. Za windykację należności z tytułu funduszu alimentacyjnego w badanym okresie odpowiadały: Pani Jolanta Muchowska – pracownik pomocy administracyjnej oraz Pani Barbara Gaweł – specjalista pracy z rodziną, na podstawie zakresów czynności.

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

Skontrolowano dotację na kwotę 120.092,70 zł, co stanowi 7,32% wykorzystanej dotacji w tym rozdziale.

Środki dotyczą wypłaconych w lipcu 2012 r. świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego zakwalifikowanych w § 3110 oraz wydatków w całym 2012 r. w § 4210, § 4300, które dotyczyły zakupu materiałów biurowych, druków, tonerów, opłat pocztowych, naprawy monitora i laptopa, a także przedłużenia licencji programu do świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego. 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 2006 r. Nr 139, poz. 992 ze zm.) oraz art. 31 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (tekst jedn.: Dz. U. z 2012 r. poz. 1228 ze zm.).

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 4.212,00 zł, co stanowi 35,57% wykorzystanej dotacji w tym rozdziale.

Na podstawie deklaracji ZUS DRA za miesiące: maj, czerwiec, lipiec i sierpień 2012 r. (co stanowi 33,33% deklaracji z badanego okresu) oraz ewidencji księgowej stwierdzono, że składki zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne zostały naliczone prawidłowo i odprowadzone w terminie. Dane z deklaracji pokrywają się z kwotami wykazanymi w ewidencji księgowej.

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

Skontrolowano dotację na kwotę 11.263,26 zł, co stanowi 51,44% wykorzystanej dotacji w tym rozdziale.

Wykorzystana dotacja została wydatkowana w § 4110, § 4120 i § 4170 a przeznaczono ją na wypłatę wynagrodzeń wraz ze składkami na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy z tytułu umowy zlecenia, zawartej w dniu 02 stycznia 2012 r. za I półrocze 2012 r. Umowę zawarto na świadczenie w domu świadczeniobiorców specjalistycznych usług opiekuńczych dostosowanych do indywidualnych potrzeb i stanu ich zdrowia. Wypłat dokonywano na podstawie rachunków, które były zgodne ze sporządzonymi przez opiekunkę harmonogramami pracy za każdy miesiąc.

Dane z umowy zlecenia i list wypłat pokrywają się z kwotami wykazanymi w ewidencji księgowej.

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

Skontrolowano dotację na kwotę 8.400,00 zł, co stanowi 45,90% wykorzystanej dotacji w tym rozdziale.

Do kontroli wybrano 21 decyzji. Środki przeznaczono na wypłatę dodatków do świadczeń pielęgnacyjnych, stosownie do:

- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27.12.2011 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu wspierania niektórych osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne (Dz. U. Nr 295, poz. 1746),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 09.05.2012 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu wspierania niektórych osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne (Dz. U. poz. 551),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25.06.2012 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu wspierania niektórych osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne (Dz. U. poz. 732).

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

## II. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA

Gmina Zbąszynek uzyskała dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziałach 75011, 85212 i 85228 w wysokości ogółem 19.293,54 zł.

Szczegółowe dane przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela 2. Dochody z realizacji zadań zleconych.

Kwoty w zł						
Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Należności	Dochody wykonane	Zaległości
750	75011	Urzędy wojewódzkie	0,00	217,00	217,00	0,00
852	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	12 200,00	1 042 577,44	18 259,05*	1 024 318,39
852	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	2 100,00	817,49	817,49	0,00
x	x	Ogółem	14 300,00	1 043 611,93	19 293,54	1 024 318,39

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

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

Dochody zostały uzyskane z tytułu opłat za udostępnienie danych zgromadzonych w zbiorze meldunkowym, ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych, zbiorze PESEL oraz ogólnokrajowej ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych, stosownie do §1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 listopada 2008 r. w sprawie wysokości opłat za udostępnienie danych ze zbiorów meldunkowych, ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych, zbioru PESEL, ogólnokrajowej ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych oraz sposobu wnoszenia tych opłat (Dz. U. z 2008 r. nr 207 poz. 1298).

W toku kontroli ustalono, że w 2012 r. uzyskano dochody z tytułu udostępniania danych osobowych na kwotę 217,00 zł. Na konto LUW przekazano prawidłową kwotę 206,15 zł, tj. 95% należnych dochodów, a dla gminy 10,85 zł, tj. 5%.

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

Skontrolowano należności i dochody w następujących paragrafach dochodów:

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

Ewidencja należności w rozdziale 85212 jest w OPS w Zbąszynku.

Zarządzeniem nr 13/2012 z dnia 10.08.2012 r. Kierownik OPS wprowadził zasady (politykę) rachunkowości.

Należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego księgowane są na koncie 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych. W planie kont zapisano, że ewidencja szczegółowa do konta 221 jest prowadzona w dziale Świadczeń Rodzinnych i Alimentacyjnych według dłużników, których należności dotyczą. Ewidencja księgowa w programie finansowo – księgowym prowadzona jest zbiorczo wg podziałek klasyfikacji budżetowej (począwszy od 01.01.2013r.).

W wykazie ksiąg rachunkowych zapisano, że księgi rachunkowe jednostki prowadzone są w programie finansowo – księgowym pod nazwą Księgowość Budżetowa U.I. Info-System Sp.J. Usługi Informatyczne Info-System. Ewidencja świadczeń rodzinnych, zaliczki i funduszu alimentacyjnego prowadzona jest w programie Sygnity. Program ten nie jest wpisany w wykazie ksiąg rachunkowych.

Kierownik OPS wyjaśniła, że „ *ewidencja świadczeń rodzinnych, zaliczki i funduszu alimentacyjnego prowadzona w programie Sygnity stanowi księgę pomocniczą do konta 221* ”.

Ustalono, że w programie Sygnity prowadzona jest ewidencja przyznanych i wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz ewidencja należności dłużników alimentacyjnych odpisów i wpłat od komorników. Program umożliwia przedstawienie danych zbiorczych oraz analitycznych wg kartotek poszczególnych dłużników.

Zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn.: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

W polityce rachunkowości nie zapisano dla jakiego konta księgowego prowadzona jest ewidencja w programie Sygnity.

Dane do sprawozdania Rb-27ZZ ujęte zostały na podstawie ewidencji na koncie 221.

Na dzień 31.12.2012 r. wystąpiły rozbieżności dotyczące należności i zaległości z tytułu zaliczki i funduszu alimentacyjnego, między danymi z ewidencji księgowej na koncie 221 a ewidencją szczegółową w programie Sygnity.



Kwoty w zł

85212 par.0970 zaliczka alimentacyjna	konto 221	kwota z programu Sygnity	różnica
należności	309 278,98	308 625,03	653,95
wpłaty	972,52	972,52	0,00
zaległości	308 306,46	307 652,51	653,95

85212 par.0980 fundusz alimentacyjny	konto 221	kwota z programu Sygnity	różnica
należności	631 668,35	627 481,23	4 187,12
wpłaty	15 898,71	15 898,71	0,00
zaległości	615 769,64	611 582,52	4 187,12

85212 par.0920 fundusz alimentacyjny - odsetki	konto 221	kwota z programu Sygnity	różnica
należności	101 577,31	104 277,41	-2 700,10
wpłaty	1 499,97	1 499,97	0,00
zaległości	100 077,34	102 777,44	-2 700,10

Wystąpienie rozbieżności między ewidencją szczegółową a syntetyczną jest niezgodne z art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Kierownik OPS wyjaśnił, że rozbieżności „wyniknęły z powodu awarii systemu Sygnity. Po usunięciu awarii powstały rozbieżności pomiędzy programem Sygnity a programem księgowym, których nie można było ustalić i przypisać do poszczególnych dłużników alimentacyjnych. Z uwagi na bezawaryjność programu księgowego, saldo wykazane w księgowości jest prawidłowe. W dniu 30.06.2013 saldo zostało skorygowane poprzez wyksięgowanie różnicy”.

Wynikające z art. 27 ust. 1 i 1a ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów odsetki od wypłaconych świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego były naliczane co kwartał oraz w momencie zwrotu dokonywanego przez komornika, co jest zgodne z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

Obowiązek prowadzenia działań windykacyjnych wynika z przepisów ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Zaległość na dzień 31.12.2012 r. z tytułu należności głównej i odsetek w funduszu alimentacyjnym wyniosła 716.011,93 zł, a z tytułu zaliczki alimentacyjnej 308.306,46 zł. Łączne zadłużenie w rozdziale 85212 wyniosło 1.024.318,39,44 zł.

Zaległości w funduszu alimentacyjnym posiadało 55 osób. Skontrolowano podejmowane działania wobec 10 dłużników w funduszu alimentacyjnym, zalegających na dzień 31.12.2012 r. na łączną kwotę 244.429,55 zł, co stanowi 34,14% łącznej kwoty zaległości z tytułu funduszu alimentacyjnego.

Dokonano następujących ustaleń:

- 1) wobec 5 dłużników działania windykacyjne prowadzi organ właściwy ze względu na miejsce zamieszkania dłużnika,

- 2) jeden z dłużników odbywa karę pozbawienia wolności w zakładzie karnym,
- 3) w 2012 roku zobowiązania dłużników alimentacyjnych były zgłaszane co miesiąc do Biura Informacji Gospodarczej InfoMonitor S.A., z którym Gmina ma podpisaną umowę,
- 4) z 3 dłużnikami przeprowadzono w 2012 r. wywiad alimentacyjny oraz odebrano oświadczenie majątkowe,
- 5) odnośnie 2 dłużników nie ustalono aktualnego miejsca pobytu; jeden z dłużników nie odbierał korespondencji od 2010 r. – wniosek do sądu o ustanowienie kuratora został skierowany dopiero w 2013 r., wobec drugiego dłużnika zalegającego za okres świadczeniowy 2011/2012 do dnia zakończenia kontroli nie skierowano wniosku do sądu o ustanowienie kuratora – dłużnik nie ma zameldowania, komornik nie ustalił miejsca pobytu,
- 6) nie wysłano zawiadomień o wszczęciu postępowania administracyjnego do 7 dłużników za okres świadczeniowy 2011/2012,
- 7) do końca 2012 roku nie wystawiono decyzji o zwrocie należności z tytułu funduszu alimentacyjnego za okres 2011/2012 dla 7 dłużników,
- 8) nie wystawiono tytułów wykonawczych za okres 2008/2009 do 3 dłużników oraz za okres 2011/2012 do jednego dłużnika,
- 9) z opóźnieniem:
  - wydano zawiadomienia do 7 dłużników o wszczęciu postępowania administracyjnego (w terminach od 40 do 61 dni po zakończeniu okresu świadczeniowego),
  - wydano decyzje o zwrocie należności z tytułu funduszu alimentacyjnego do 3 dłużników (w terminach od 63 do 71 dni od wszczęcia postępowania),
  - wystawiono upomnienia do 7 dłużników (w terminach od 52 do 120 dni od daty wydania decyzji o zwrocie należności),
  - wystawiono tytuły wykonawcze wobec 7 dłużników (w terminach od 32 do 80 dni od wystawienia upomnienia).

Odnośnie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień przy podejmowaniu działań wobec dłużników alimentacyjnych Kierownik OPS wyjaśnił, że:

- *„za okres zasiłkowy 2011/2012 nie wysłano zawiadomień o wszczęciu postępowania administracyjnego w celu wystawienia decyzji o zwrocie należności za ten okres, z powodu zmiany pracownika prowadzącego powyższe działania, który w tym okresie czasowym wdrażał się w procedury dot. funduszu alimentacyjnego i świadczeń rodzinnych oraz wydawał decyzje w sprawie przyznania świadczeń wnioskodawcom,*
- *z powodu konieczności ustalenia uprawnień do świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego na okres zasiłkowy 2012/2013, decyzje o zwrocie należności świadczeń z funduszu alimentacyjnego wypłaconych osobom uprawnionym w okresie zasiłkowym 2011/2012 zostały wystawione w 2013 r.,*
- *Dla dłużników alimentacyjnych (...) nie wystawiono tytułów wykonawczych za okres zasiłkowy 2008/2009, gdyż nie były znane miejsca pobytu dłużników alimentacyjnych. Zwrócono się do*

*komorników sądowych prowadzących postępowanie egzekucyjne z wnioskiem o ustalenie miejsca pobytu w/w dłużników,*

- *nie wystawiono tytułów wykonawczych za okres zasiłkowy 2011/2012 dla dłużnika alimentacyjnego (...), gdyż w/w dłużnik nie miał ustalonego miejsca pobytu w Polsce, prawdopodobnie przebywa za granicą. Rozpoczęto procedurę związaną z ustaleniem pełnomocnika dla nieznanego z miejsca pobytu dłużnika alimentacyjnego w celu doręczenia decyzji o zwrocie należności, (...) z uwagi na długotrwałą procedurę działań związanych z kompletowaniem dokumentacji niezbędnej do złożenia wniosku o ustanowienie pełnomocnika dla nieznanego z miejsca pobytu dłużnika alimentacyjnego (...), w/w wniosek został złożony dopiero 25.07.2013 r.,*
- *działania związane z ustaleniem miejsca pobytu dłużnika alimentacyjnego (...), rozpoczęto od 2012 r. Obecnie Ośrodek Pomocy Społecznej w Zbąszynku jest w trakcie oczekiwania na pisma zwrotne będące załącznikami do wniosku o ustalenie pełnomocnika dla nieznanego z miejsca pobytu dłużnika alimentacyjnego, gdyż sądy wymagają wniosku wraz z kompletem dokumentów. Po otrzymaniu odpowiedzi wniosek do sądu o ustalenie pełnomocnika zostanie niezwłocznie skierowany,*
- *działania windykacyjne były podejmowane z opóźnieniem z powodu rotacji pracowników prowadzących działania wobec dłużników alimentacyjnych oraz nałożeniem się w tym okresie innych obowiązków wynikających z zakresu czynności pracownika".*

Działania windykacyjne wobec 4 dłużników były nieskuteczne. Komornicy nie wyegzekwowali w 2012r. żadnych wpłat. Od 6 dłużników uzyskano część zwrotu. W 2012 r. komornik wyegzekwował kwotę należności głównej i odsetek 4.080,71 zł, co przy łącznym skontrolowanym zadłużeniu wynoszącym 248.510,26 zł stanowi 1,64%.

Wpływ na opisane powyżej nieprawidłowości miał niewystarczający nadzór ze strony Kierownika OPS. W kontrolowanym okresie Kierownik OPS nie wydał decyzji o umorzeniu, rozłożeniu na raty lub przesunięciu terminu płatności należności z tytułu funduszu alimentacyjnego, w trybie art. 30 ust. 1 i 2 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Na podstawie zaksięgowanych wpływów ustalono, że z tytułu funduszu alimentacyjnego uzyskano dochody na łączną kwotę 17.286,53 zł, co stanowi 2,36% należności i odsetek w rozdziale 85212, §0690, §0920 i §0980, a z tytułu zaliczki alimentacyjnej uzyskano dochody na kwotę 972,52 zł, co stanowi 0,31% należności w rozdziale 85212, §0970.

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

Skontrolowano należności i dochody w §0830 – Wpływy z usług. Są to wpływy z tytułu świadczonych w domu sześciu świadczeniobiorców specjalistycznych usług opiekuńczych. Usługi są dostosowane do indywidualnych potrzeb i stanu zdrowia świadczeniobiorców.

Ewidencja należności w rozdziale 85228 prowadzona jest w UM w Zbąszynku, gdyż wpłaty dokonywane są w formie gotówkowej w kasie UM.

Łącznie uzyskano z powyższego tytułu dochody w wysokości 817,49 zł. Zaległości nie wystąpiły.

Dochody w rozdziale 75011 w §0690, w rozdziale 85212 w §0690, §0920, §0970 i §0980 oraz w rozdziale 85228 w §0830 odprowadzono w prawidłowej wysokości na konto LUW, w terminach zgodnych z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

Gmina dokonała prawidłowego potrącenia należnych dochodów w rozdziale 85212 - zgodnie z art. 27 ust. 4 i 5 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów oraz w rozdziale 75011 i 85228 – zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt. 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jedn.: Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zmianami).

### III. SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

W trakcie kontroli sprawdzono następujące sprawozdania:

- sprawozdania kwartalne Rb-50 o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, które zostały terminowo przekazane do LUW. Dane ujęte w sprawozdaniu Rb-50 za 2012 rok są zgodne z ewidencją księgową. Dane zostały przedstawione w sposób rzetelny, prawidłowy pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym,
- sprawozdania kwartalne Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, które zostały terminowo przekazane do LUW. Sprawozdanie za 2012 rok zostało sporządzone rzetelnie, zgodnie z ewidencją analityczną, oraz prawidłowo pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym,
- sprawozdania kwartalne Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych, które zostały terminowo przekazane do LUW. Sprawozdanie za IV kwartał 2012 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:

- nierzetelnie weryfikowano faktury załączane przez producentów rolnych do wniosków o zwrot podatku akcyzowego,
- nie dostosowano polityki rachunkowości w OPS do prowadzonej ewidencji księgowej,

- nierzetelnie prowadzono w OPS ewidencję analityczną należności w rozdziale 85212,
- nie podejmowano wszystkich działań windykacyjnych wobec dłużników alimentacyjnych,
- z opóźnieniem podejmowano niektóre działania wobec dłużników alimentacyjnych.

W pozostałym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia są:

Wiesław Czyczerski – Burmistrz Zbąszynka, Elżbieta Rolnik – podinspektor w Urzędzie Miejskim, Justyna Tkacz - podinspektor w Urzędzie Miejskim, Danuta Kłos – Kierownik OPS.

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. rzetelne weryfikowanie faktur załączanych do wniosków producentów rolnych z tytułu zwrotu podatku akcyzowego,
2. zobowiązać Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej do:
  - 1) dostosowania polityki rachunkowości do prowadzonej ewidencji księgowej,
  - 2) rzetelnego prowadzenia ewidencji analitycznej należności w rozdziale 85212,
  - 3) podejmowania wszystkich działań windykacyjnych wobec dłużników alimentacyjnych zgodnie z ustawą o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
  - 4) przestrzegania terminów wynikających z ustawy Kodeks Postępowania Administracyjnego przy podejmowaniu działań wobec dłużników alimentacyjnych.

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