

Gorzów Wlkp., dnia 31 października 2013 r.



WOJEWODA LUBUSKI

Jerzy Ostroch

FBC-IV.431.15.2013.GGrz

Pan
Maciej Pietruszak
Burmistrz Drezdenka

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 września 2013 r. do 20 września 2013 r., w Urzędzie Miasta i Gminy Drezdenko (ul. Warszawska 1, 66-530 Drezdenko) 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 340-1/2013 z dnia 12 sierpnia 2013 r. - przewodniczący zespołu kontrolnego,
- Anna Bylina – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli - na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 340-2/2013 z dnia 12 sierpnia 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 uchybieniami.

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

I. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI CELOWYCH

Na realizację zadań objętych kontrolą Gmina Drezdenko 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 7.769.809,12 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	220 150,00	220 149,12	220 088,99	60,13
750	75011	Urzędy wojewódzkie	154 600,00	154 600,00	154 600,00	0,00
752	75212	Pozostałe wydatki obronne	600,00	600,00	599,73	0,27
852	85203	Ośrodki wsparcia	374 760,00	374 760,00	374 747,49	12,51
	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	6 725 000,00	6 725 000,00	6 724 773,86	226,14
	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	105 000,00	105 000,00	104 886,00	114,00
	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	15 500,00	15 500,00	15 497,94	2,06
	85278	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	100 000,00	100 000,00	100 000,00	0,00
	85295	Pozostała działalność	74 200,00	74 200,00	74 000,00	200,00
x	X	Ogółem	7 769 810,00	7 769 809,12	7 769 194,01	615,11

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 7.769.810,00 zł.

Dotację wykorzystano w kwocie 7.769.194,01 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła 615,11 zł. Zwrotu niewykorzystanej dotacji na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego dokonano w dniach: 29.05.2012 r., 29.11.2012 r., 19.12.2012 r. i 31.12.2012 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. 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 Miasta i Gminy w Drezdenku. Dotacje w rozdziale 85203, 85212, 85213, 85228, 85278 i 85295 realizowane były przez gminną jednostkę budżetową Ośrodek Pomocy Społecznej w Drezdenku.

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 270 decyzji o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, na łączną kwotę 215.774,42 zł.

Skontrolowano 14 decyzji, co stanowi 5,19% wydanych decyzji. Na podstawie skontrolowanych decyzji wypłacono producentom rolnym kwotę 67.894,72 zł, co stanowi 31,47% zwróconego podatku akcyzowego na dzień 31.12.2012 r.

Wypłaty środków dokonano na podstawie decyzji podpisanych przez Burmistrza, Zastępcę Burmistrza oraz Sekretarza Gminy, działających 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.).

Powierzchnia użytków rolnych podana w decyzjach zgodna jest danymi wynikającymi z ewidencji gruntów.

Żaden ze skontrolowanych rolników nie odwołał się od wydanych decyzji. Pozostałe wymogi wynikające z powyższej ustawy oraz przepisów wykonawczych zostały zachowane.

Koszty obsługi na realizację zadania nie przekroczyły 2% wypłaconej akcyzy czyli kwoty 4.315,49 zł. Skontrolowano wszystkie poniesione przez gminę koszty obsługi. Środki zostały przeznaczone na wypłatę wynagrodzenia wraz ze składkami na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy dla

pracownika wykonującego zadanie oraz na zakup materiałów biurowych, kopert oraz usług pocztowych.

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

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 działalności USC, ewidencji ludności i dowodów osobistych, prowadzeniu rejestru działalności gospodarczej i obrony cywilnej. Dotację wykorzystano w całości.

Skontrolowano wydatki na wynagrodzenia osobowe za 2012 r. na łączną kwotę 154.600,00 zł, co stanowi 100,00% wykorzystanej dotacji. Ustalono, że środki zostały przeznaczone na wypłatę części wynagrodzeń dla sześciu pracowników, którzy wykonują zadania zlecone. Ustalono, że pracownicy powyższe zadania mają wpisane do zakresów czynności.

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 dwóch szkoleń obronnych.

Skontrolowano wydatki na kwotę 450,00 zł, co stanowi 75,03% wykorzystanej dotacji. Środki zostały przeznaczone na zapłatę dwóch rachunków za przeprowadzenie szkoleń obronnych, na podstawie umów o dzieło.

Skontrolowana 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 Miasta i Gminy w Drezdenku przekazywał dotacje w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziałach 85203, 85212, 85213, 85228, 85278 i 85295 na konto Ośrodka Pomocy Społecznej w Drezdenku, który jest jednostką podległą gminie i wykonuje zadania z zakresu pomocy społecznej. Wysokość otrzymanej i przekazanej dotacji wyniosła 7.394.460,00 zł. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że dotacje były przekazywane w sposób umożliwiający pełne i terminowe realizowanie zadań zleconych przez OPS.

Statut Ośrodka został wprowadzony na podstawie uchwały Nr XXI/154/04 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 26.03.2004 r. Zawiera podstawy prawne funkcjonowania OPS, przedmiot i zakres działania, opis wewnętrznej organizacji oraz mienie i gospodarkę finansową w ośrodku.

W statucie obowiązują zapisy niezgodne z aktualnymi przepisami. W statucie nie wymieniono w podstawie prawnej ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (tekst jednolity Dz.U. z 2012 r. poz. 1228). W podstawie prawnej są wpisane ustawy, które w 2012 r. nie obowiązywały.

Na podstawie Zarządzenia nr 4/2009 Kierownika OPS w Drezdenku z dnia 01.04.2009 r. wprowadzono Regulamin organizacyjny Ośrodka. Regulamin organizacyjny określa zadania i zakres działalności Ośrodka.

Kierownik OPS w Drezdenku Wioletta Kantor-Kapiczak wyjaśniła, że „z powodu przeoczenia nie uaktualniono Statutu o zapisy dot. funduszu alimentacyjnego”.

Kierownik OPS Wioletta Kantor – Kapiczak posiada upoważnienia Burmistrza Drezdenka do prowadzenia postępowań i wydawania decyzji w sprawach świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego.

W dniu 19.10.2008 r. Pan Maciej Pietruszak – Osoba Pełniąca Funkcję Organu Gminy podpisał umowę o współpracy z Krajowym Rejestrem Długów Biurem Informacji Gospodarczej S.A. Przedmiotem umowy jest przekazywanie informacji gospodarczych dotyczących dłużników alimentacyjnych.

Za gospodarkę finansową od dnia 1 października 2011 r. odpowiedzialna jest Pani Izabela Sobota - Główna Księgowa OPS. Za windykację należności z tytułu funduszu alimentacyjnego odpowiada Pani Agnieszka Sauermann – inspektor ds. funduszu alimentacyjnego w Ośrodku Pomocy Społecznej, zatrudniona od dnia 5 stycznia 2008 r.

Skontrolowano wydatki w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

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

Skontrolowano dotację na kwotę 75.803,23 zł, co stanowi 20,23% wykorzystanej dotacji w tym rozdziale.

Środki dotyczą wydatków w § 4210, § 4300, które dotyczyły zakupu artykułów biurowych, spożywczych, papierniczych, materiałów remontowych, środków czystości, materiałów do zajęć terapeutycznych, opału, farb, paliwa, znaczków pocztowych, usług transportowych, opłat za prowadzenie rachunku bankowego.

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

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

Skontrolowano dotację na kwotę 515.036,09 zł, co stanowi 7,66% wykorzystanej dotacji w tym rozdziale.

Środki dotyczą wypłaconych w marcu 2012 r. świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego zakwalifikowanych w § 3110 oraz wydatków w § 4210, § 4300, które

dotyczyły zakupu materiałów biurowych, ups do komputera, doręczanie korespondencji, usług pocztowych i informatycznych oraz dzierżawy kserokopiarki.

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.

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

Skontrolowano dotację na kwotę 58.483,81 zł, co stanowi 55,76% wykorzystanej dotacji w tym rozdziale.

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

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

Skontrolowano dotację na kwotę 4.982,00 zł, co stanowi 32,15% wykorzystanej dotacji w tym rozdziale.

Wykorzystana dotacja została wydatkowana w § 4170 i przeznaczono ją na wypłatę wynagrodzeń z tytułu umów zleceń na wykonanie usług opiekuńczych – opieka nad chorymi w domu, zawartych w okresie od stycznia do grudnia 2012 r.

Dane z umów zleceń i list wypłat pokrywają się z kwotami wykazanymi w ewidencji księgowej.

- 4.5. Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85278 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych

Skontrolowano dotację na kwotę 20.000,00 zł, co stanowi 20,00% wykorzystanej dotacji w tym rozdziale.

Wykorzystana dotacja została wydatkowana w § 3110 i przeznaczona na wypłatę zasiłku celowego na remont budynku mieszkalnego, spowodowany wystąpieniem klęski żywiołowej. Wypłata zasiłku w formie gotówki w kasie OPS, nastąpiła w dwóch transzach po 10.000,00 zł w dniach: 21.09.2012 r. oraz 19.10.2012 r. Wypłata świadczenia pieniężnego nastąpiła po przedłożeniu przez wnioskodawcę faktur, potwierdzających wykonanie usług oraz zakup materiałów budowlanych związanych z usunięciem skutków powstałych w wyniku klęski żywiołowej. Dane z decyzji oraz list wypłat są tożsame z kwotami wykazanymi w ewidencji księgowej.

4.6. Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85295 - Pozostała działalność

Skontrolowano dotację na kwotę 23.000,00 zł, co stanowi 31,08% wykorzystanej dotacji w tym rozdziale.

Do kontroli wybrano 20 osób, którym wystawiono 60 decyzji. Środki przeznaczone 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.

5. Dział 801 – Oświata i wychowanie, rozdział 80101 – Szkoły podstawowe, § 6330 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin)

W dniu 27.10.2011 r. Urząd Miasta i Gminy w Drezdenku złożył do Kuratorium Oświaty w Gorzowie Wlkp. wniosek o udzielenie wsparcia finansowego w roku 2012 na utworzenie szkolnego placu zabaw w ramach rządowego programu „Radosna szkoła”. W dniu 14.05.2012 r. gmina Drezdenko zawarła z Kuratorium Oświaty w Gorzowie Wlkp. umowę nr 78/2012. Dotacja w kwocie 178.504,44 zł została przekazana przez LUW w Gorzowie Wlkp. na konto gminy Drezdenko w dniach: 19.06.2012 r. (95.775,00 zł), 20.12.2012 r. (82.729,44 zł). Powyższe zadanie zostało zrealizowane przez Miejsko-Gminny Zespół Oświaty w Drezdenku. W dniu 11.01.2013 r. gmina Drezdenko złożyła do Kuratorium Oświaty w Gorzowie Wlkp. sprawozdanie końcowe z realizacji zadania, tj. w terminie zgodnym z § 8.1. powyższej umowy.

II. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA

Gmina Drezdenko uzyskała dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziałach 75011, 85203, 85212 i 85228 w wysokości ogółem 97.355,07 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	310,00	310,00	0,00
852	85203	Ośrodki wsparcia	2 800,00	4 300,41	4 300,41	0,00
852	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	53 500,00	3 629 648,39	90 780,23*	3 538 868,16
852	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	1 200,00	1.964,43	1.964,43	0,00
x	X	Ogółem	57 500,00	3.636.223,23	97.355,07	3.538 868,16

* w tym kwota z tytułu zaliczki alimentacyjnej w wysokości 6.554,69 zł oraz z tytułu funduszu alimentacyjnego w wysokości 73.787,20 zł oraz z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego w wysokości 10.429,54 zł

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

Ewidencja należności w rozdziale 75011 prowadzona jest w UMiG w Drezdenku.

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).

Dochody ustalono w prawidłowej wysokości 310,00 zł. Należna kwota dla budżetu państwa wyniosła 294,50 zł, a dla gminy 15,50 zł, co jest zgodne z art. 4 ust. 1 pkt. 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jedn.: Dz. U. Nr 203, poz. 1966 ze zm.).

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

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

Ewidencja należności w rozdziale 85203 prowadzona jest w OPS w Drezdenku. Dochody zostały uzyskane z tytułu odpłatności za pobyt w Środowiskowym Domu Samopomocy, stosownie do art. 51b ustawy o pomocy społecznej z dnia 12 marca 2004 r. (Dz. U. z 2009 r. nr 175 poz. 1362 ze zmianami).

Dochody ustalono w prawidłowej wysokości 4.300,41 zł. Należna kwota dla budżetu państwa wyniosła 4.085,40 zł, a dla gminy 215,01 zł, co jest zgodne z art. 4 ust. 1 pkt. 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jedn.: Dz. U. Nr 203, poz. 1966 ze zm.).

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

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

Skontrolowano należności i dochody w następujących paragrafach dochodów:

- §0690 – Wpływy z różnych opłat – jest to wpływ z tytułu kosztów upomnienia,
- §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 Ośrodku Pomocy Społecznej w Drezdenku. Ustalono, że w programie księgowym QWANT na koncie 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych prowadzona jest ewidencja syntetyczna i analityczna należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego z podziałem na dłużników. Natomiast ewidencja analityczna z podziałem na dłużników prowadzona jest w programie do świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego SYGNITY.

W planie kont zapisano, że ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą - zgodnie z treścią załącznika nr 3 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm.).

Na podstawie wydruków kont analitycznych za 2012 rok ustalono, że należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej księgowane są na koncie 221, §0970, z tytułu funduszu alimentacyjnego na koncie 221, §0980 a z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego na koncie 221, §0920. Ewidencja jest prowadzona wg klasyfikacji budżetowej, tj. wg działu, rozdziału i paragrafu. Do konta 221 w programie księgowym prowadzi się imienne kartoteki dłużników.

Na podstawie raportu długu dłużników oraz kartotek dłużników z programu SYGNITY ustalono, że ewidencja szczegółowa do konta 221 na dzień 31.12.2012 r. prowadzona jest z podziałem na dłużników zgodnie z zapisami w planie kont.

Wynikające z art. 27 ust. 1 i 1a ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów odsetki od wypłaconych świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego, naliczane były niezgodnie z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Należności w rozdziale 85212, w §0920 z tytułu odsetek od wypłaconego funduszu alimentacyjnego, wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów za IV kwartał 2012 r., zostały

wykazane w kwocie 10.429,54 zł i jest to kwota nieprawidłowa. Prawidłowa kwota należności na koniec IV kwartału 2012 roku powinna wynosić 548.017,23 zł. Główna Księgowa OPS Izabela Sobota wyjaśniła, że „(...) odsetki wykonane wykazywano w ten sposób zarówno jako dochody wykonane oraz jako należności. Dnia 17.09.2013 r. dow. PK nr 155/428 naliczono odsetki od zadłużenia alimentacyjnego ze stanem na dzień 31.08.2013 r. w wysokości 747.599,25 zł. Za miesiąc wrzesień 2013 r. zostanie dokonany dodatkowy przypis należnych odsetek i prawidłowa kwota odsetek zostanie wykazana w sprawozdaniu Rb 27-ZZ za III kwartał 2013 r.”

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

Skontrolowano podejmowane działania wobec największych dłużników w funduszu alimentacyjnym, zalegających na dzień 31.12.2012 r. na kwoty powyżej 40.000,00 zł. W wybranej próbie znalazły się cztery osoby, których zaległości wraz z odsetkami na dzień 31.12.2012 r. wynosiły 222.199,43 zł, co stanowi 6,28% łącznej kwoty zaległości w rozdziale 85212. Dokonano następujących ustaleń:

- 1) do wszystkich dłużników zostały wysłane zawiadomienia o wszczęciu postępowania administracyjnego,
- 2) do wszystkich dłużników zostały wysłane decyzje o zwrocie wypłaconych wierzycielkom świadczeń z funduszu alimentacyjnego za wyjątkiem okresu świadczeniowego 2011/2012, w którym nie wysłano decyzji do trzech dłużników z powodu awarii programu SYGNITY,
- 3) za okres 2008/2009 do należności wszystkich dłużników zostały wystawione tytuły wykonawcze i przesłane do urzędów skarbowych (za okresy świadczeniowe 2009/2010, 2010/2011, 2011/2012 dla dwóch dłużników nie wystawiono tytułów wykonawczych),
- 4) czynności windykacyjne wobec jednego dłużnika prowadzi gmina, na terenie której dłużnik przebywa, na podstawie wniosku o podjęcie działań podpisanych przez Kierownika OPS w Drezdenku,
- 5) wobec trzech dłużników mieszkających na terenie gminy Drezdenko działania podejmuje OPS w Drezdenku:
 - odnośnie dwóch z powyższych dłużników wezwano do OPS na wywiad alimentacyjny, z tego jeden się nie stawił,
 - trzeci dłużnik przebywa w zakładzie karnym,
- 6) decyzji o uznaniu dłużnika za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych w 2012 r. nie wydano, natomiast w 2013 r. wydano dla jednego dłużnika,
- 7) upomnienia w 2012 r. wysłano do trzech dłużników, gdyż jeden dłużnik przebywa w zakładzie karnym,
- 8) w 2012 roku zgłaszano kwoty zobowiązań czterech dłużników do Krajowego Rejestru Długów Biura Informacji Gospodarczej, z którym OPS ma podpisaną umowę, co jest zgodne z art. 8a ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (tekst jednolity: Dz.U. z 2009r. Nr 1, poz. 7 ze zm.),

- 9) za okresy świadczeniowe 2008/2009, 2009/2010, 2010/2011, 2011/2012 zawiadomienia o wszczęciu postępowania administracyjnego przed wydaniem decyzji o zwrocie wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego wysłano do czterech dłużników,
- 10) za okres świadczeniowy 01.10.2011r. – 30.09.2012 r. decyzję o zwrocie wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, odnośnie jednego dłużnika, wydano w terminie 290 dni od dnia wszczęcia postępowania administracyjnego.

Agnieszka Sauermann – inspektor ds. funduszu alimentacyjnego w OPS w Drezdenku wyjaśniła, że: *„Uchybienia w realizacji zadań określonych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów zostały spowodowane usprawiedliwioną nieobecnością pracownika ds. funduszu alimentacyjnego - zwolnienie chorobowe, urlop macierzyński. (...) Ponadto uchybienia wynikają ze zbyt dużej ilości obowiązków i zbyt małej obsady kadrowej w funduszu alimentacyjnym. „*

Od skontrolowanych dłużników w 2012 r. komornicy nie wyegzekwowali żadnych wpłat.

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 kosztów upomnienia uzyskano dochody na łączną kwotę 8,80 zł.

Z tytułu funduszu alimentacyjnego uzyskano dochody na łączną kwotę 73.787,20 zł, co stanowi 3,17% należności w dziale 852, rozdziale 85212, §0980.

Z tytułu zaliczki alimentacyjnej uzyskano dochody na kwotę 6.554,69 zł, co stanowi 0,51% należności w dziale 852, rozdziale 85212, §0970.

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

Gmina dokonała prawidłowego potrącenia należnych dochodów zgodnie z art. 27 ust. 4 i 5 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

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. Sprawozdanie zostało sporządzone rzetelnie.

- 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 w sprawozdaniu za IV kwartał 2012 r. zgodne są z ewidencją księgową na koncie 221.

- Sprawozdanie kwartalne Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych, zostały terminowo przekazane do LUW. Sprawozdanie za IV kwartał 2012 r. zostało sporządzone nierzetelnie. Ustalono, że w funduszu alimentacyjnym występuje trzech dłużników zagranicznych, którzy na dzień 31.12.2012 r. zalegali na kwotę należności głównej 49.100,00 zł. Również w zaliczce alimentacyjnej występuje trzech dłużników zagranicznych, którzy na dzień 31.12.2012 r. zalegali na kwotę należności głównej 21.945,00 zł. W sprawozdaniu Rb-ZN za IV kwartał 2012 r. nie ujęto należności wymagalnych w części B, rubryce „dłużnicy zagraniczni” na kwotę 40.432,50 zł (49.100,00 zł x 60% i 21.945,00 zł x 50%), 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). Kwota ogółem należności podana w sprawozdaniu jest zgodna z ewidencją księgową.

IV. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

- nierzetelnie księgowano należności w rozdziale 85212, w §0920 z tytułu odsetek, wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2012 r.,
- sprawozdanie Rb-ZN za IV kwartał 2012 r. zostało sporządzone nierzetelnie, gdyż nie wyszczególniono należności wymagalnych w części B, rubryce „dłużnicy zagraniczni”,
- Statut Ośrodka Pomocy Społecznej jest nieaktualny, gdyż nie zawiera zapisów dotyczących funduszu alimentacyjnego,
- niska skuteczność działań windykacyjnych wobec dłużników alimentacyjnych.

W pozostałym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybienia są:

Wioletta Kantor – Kapiczak – Kierownik OPS w Drezdenku, Izabela Sobota - Główna Księgowa OPS w Drezdenku, Agnieszka Sauer mann – inspektor ds. funduszu alimentacyjnego w OPS w Drezdenku.

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. zobowiązanie Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Drezdenku do:
 - 1) uaktualnienia Statutu OPS,
 - 2) rzetelnego sporządzania sprawozdania Rb-ZN,
 - 3) wykazywania w prawidłowej wysokości odsetek z tytułu funduszu alimentacyjnego w sprawozdaniu Rb-27ZZ,
 - 4) podejmowania wszystkich wymaganych działań windykacyjnych wobec dłużników alimentacyjnych, zgodnie z ustawą o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

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.