

Gorzów Wlkp., dnia 11 grudnia 2014 r.



**WOJEWODA LUBUSKI**

Jerzy Ostrouch

FBC-IV.431.13.2014.GGrz

**Pan**

**Janusz Kubicki**

**Prezydent**

**Miasta Zielona Góra**

### **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 22 września 2014 r. do 10 października 2014 r., w Urzędzie Miasta Zielona Góra (ul. Podgórna 22, 65-424 Zielona Góra) 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 314-1/2014 z dnia 18 września 2014 r., - przewodniczący zespołu kontrolnego,
- Anna Bylina – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 314-2/2014 z dnia 18 września 2014 r. (z przerwą w dniu 30 września 2014 r.),
- Marek Halasz – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 314-3/2014 z dnia 18 września 2014 r.,
- Magdalena Neumann - Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 314-4/2014 z dnia 18 września 2014 r. (z przerwą w dniu 30 września 2014 r.).

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

Prawidłowość wykorzystania i rozliczania dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2013 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz realizacja dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

Zgodnie z art. 28 ust. 3 pkt 2 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie, w związku z art. 4 ustawy o kontroli w administracji rządowej, kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, gospodarności i rzetelności.

**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 Miasto Zielona Góra w 2013 r. otrzymało:

- 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 23.370.928,00 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
750	75011	Urzędy wojewódzkie	863 200,00	863 200,00	863 200,00	0,00
852	85203	Ośrodki wsparcia	466 090,00	458 810,00	458 715,46	94,54
	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	22 349 000,00	22 349 000,00	22 332 671,88	16 328,12
	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	103 500,00	103 500,00	102 552,40	947,60
	85219	Ośrodki pomocy społecznej	6 610,00	6 610,00	6 610,00	0,00
	85295	Pozostała działalność	453 008,00	453 008,00	444 398,00	8 610,00
x	x	Ogółem	23 378 208,00	23 370 928,00	23 344 947,74	25 980,26

Ustalono, że dotacje zostały ujęte w budżecie miasta na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. - pismo FB-I.3110.24.2012.MRat z dnia 17.10.2012 r. Wszystkie zmiany planu dotacji dokonywane na podstawie zarządzeń Wojewody

Lubuskiego lub decyzji Ministra Finansów wprowadzone zostały do budżetu miasta zarządzeniami Prezydenta.

Plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości 23.378.208,00 zł. Wysokość przekazanej dotacji w 2013 r. wyniosła 23.370.928,00 zł. Dotację wykorzystano w kwocie 23.344.947,74 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła ogółem 25.980,26 zł.

Zwrotu niewykorzystanej dotacji na kwotę ogółem 25.980,26 zł w rozdziałach: 85203, 85212, 85213, 85295 dokonano na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 13.01.2014 r. (85203 – 94,54 zł, 85212 – 16.328,12 zł, 85213 – 947,60 zł, 85295 – 8.610,00 zł). Z dotacji rozliczono się w terminie, zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.). Nie stwierdzono przekroczenia planu dotacji na zadania zlecone.

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

Dotacje w rozdziałach: 75011, 85212, 85213 i 85295 realizowane były przez Wydział Świadczeń Rodzinnych Urzędu Miasta Zielona Góra, a w rozdziale 85203 i 85219 przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Zielonej Górze.

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

Skontrolowano 100% otrzymanej dotacji. Na podstawie zakresów czynności ustalono, że zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wykonywane były w 2013 r. przez dwudziestu ośmiu pracowników Wydziału Spraw Obywatelskich (13 osób), Urzędu Stanu Cywilnego (7 osób), Departamentu Prezydenta Miasta – Biuro Zarządzania Kryzysowego (4 osoby), Departamentu Przedsiębiorczości i Gospodarki Komunalnej – Biura Przedsiębiorczości i Działalności Gospodarczej (3 osoby) oraz jeden pracownik interwencyjny.

Dotację wykorzystano na wypłatę części wynagrodzeń osobowych powyższych osób.

Miasto wykorzystało całą otrzymaną z LUW dotację w wysokości 863.200,00 zł. Skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo ujęta w ewidencji księgowej.

#### 2. Dział 852 - Pomoc społeczna

W 2013 r. Urząd Miasta w Zielonej Górze przekazywał dotację w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85203 i 85219 na konto Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zielonej Górze, który jest samodzielną jednostką budżetową Miasta Zielona Góra i wykonuje zadania zlecone z zakresu administracji rządowej realizowane przez gminę. Wysokość otrzymanej dotacji ww. rozdziałach wyniosła 465.420,00 zł. Na podstawie ewidencji księgowej na koncie 223 ustalono, że konto MOPS zostało zasilone przez UM na łączną kwotę 22.243.737,77 zł. W toku kontroli ustalono, że środki na wydatki były przekazywane w sposób umożliwiający pełną i terminową realizację zadań zleconych przez MOPS.

W dniu 20.07.2011 r. Gmina podpisała umowę abonamentową „Dłużnik alimentacyjny” z InfoMonitor Biurem Informacji Gospodarczej Spółką Akcyjną. Przedmiotem umowy jest przekazywanie informacji gospodarczych dotyczących dłużników alimentacyjnych. W dniu 05.07.2012 r. zawarto aneks nr 1 do powyższej umowy.

Prezydent Miasta Zielona Góra udzielił Pani Irenie Smudzie - Naczelnikowi Wydziału Świadczeń Rodzinnych, upoważnienia nr OR.III.01131-71/10 z dnia 17 czerwca 2010 r. do prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń rodzinnych, zaliczki alimentacyjnej oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego i do wydawania w imieniu Prezydenta Miasta decyzji administracyjnych, postanowień i zaświadczeń w zakresie spraw prowadzonych przez Wydział Świadczeń Rodzinnych oraz do podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzenia postępowania i wydawania w tych sprawach decyzji administracyjnych. W powyższym zakresie Prezydent udzielił Pani Wiolecie Miech – Kierownikowi Referatu w Wydziale Świadczeń Rodzinnych, upoważnienia nr OR.III.0052.16.2012 z dnia 08 lutego 2012 r. do przeprowadzania wywiadów alimentacyjnych.

Za prowadzenie spraw dot. funduszu alimentacyjnego w badanych okresach odpowiadały Pani Ewa Błaszczak – Kierownik Referatu Realizacji Świadczeń, Pani Iwona Żelazko – Inspektor ds. podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, Pani Beata Klinowska – Inspektor ds. podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, Pani Joanna Szarłowicz – Inspektor w Wydziale Świadczeń Rodzinnych oraz Pani Anna Jermak – Inspektor w Wydziale Świadczeń Rodzinnych.

Skontrolowano wydatki w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

#### 2.1 Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia

Dotacja w ww. rozdziale wyniosła 458.810,00 zł i została wydatkowana w kwocie 458.715,46 zł. Środki zostały przeznaczone na funkcjonowanie Środowiskowego Domu Samopomocy (ŚDS) Nr 1 i Nr 2 w Zielonej Górze, które są jednostkami organizacyjnymi MOPS w Zielonej Górze. ŚDS Nr 1 jest ośrodkiem terapeutycznym dla osób po przebytych kryzysach i urazach psychicznych, którego zadaniem jest udzielanie społecznego oparcia ludziom, którzy z powodu choroby psychicznej mają poważne trudności w życiu codziennym. ŚDS nr 2 jest placówką wsparcia dziennego przeznaczoną dla osób dorosłych powyżej 18 roku życia z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim, znacznym i umiarkowanym, a także osób z lekkim upośledzeniem umysłowym, gdy jednocześnie występują inne zaburzenia, zwłaszcza neurologiczne oraz dla osób z przewlekłymi zaburzeniami czynności psychicznych.

Na podstawie wydruku z wykonania budżetu za 2013 r. ustalono, że ŚDS Nr 1 wydatkował środki na kwotę ogółem 272.923,81 zł, a ŚDS Nr 2 na kwotę ogółem 185.791,65 zł. Skontrolowano wydatki dokonane przez ŚDS Nr 1 w §4210 za IV kw. 2013 r. (materiały biurowe, środki czystości, materiały do terapii zajęciowej, sprzęt RTV i AGD, meble, art. remontowe) i w §4300 (przewóz osób, monitoring, malowanie pomieszczeń, wywoływanie zdjęć, wymiana okna, usługi abonamentowe) na łączną kwotę

32.400,74 zł oraz wydatki dokonane przez ŚDS Nr 2 w §4300 (monitoring, usługi abonamentowe, podłączenie pralki, badania instalacji elektrycznej, montaż maskownic) i §4700 (szkolenia pracowników dot. kształtowania umiejętności życiowych, opiekun osób starszych i niepełnosprawnych) na łączną kwotę 14.742,66 zł. Ogółem skontrolowano dotację na kwotę 47.143,40 zł, co stanowi 10,28% wydatków w rozdziale 85203.

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.

Ponadto do kontroli wybrano 10 usługobiorców, dla których wydano 25 decyzji określających zasady korzystania z ŚDS. Decyzje podpisał Pan Mieczysław Jerulank - Dyrektora MOPS na podstawie Zarządzenia Nr 482/10 Prezydenta Miasta Zielona Góra z dnia 28 kwietnia 2010 r. w sprawie upoważnienia Pana dyrektora MOPS w Zielonej Górze i Pan Henryk Boratyński - Kierownik Działu Administracyjno-Gospodarczego w MOPS na podstawie Upoważnienia Prezydenta Miasta Zielona Góra z dnia 30 czerwca 2009 r. Pięć 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.). Pozostałych pięć osób było zobowiązanych do wnoszenia opłat za korzystanie z usług ŚDS.

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

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

W toku kontroli ustalono, że w miesiącu maju 2013 r. wystawiono ogółem 8 list wypłat na kwotę 1.835.586,26 zł (listy dotyczyły wypłaty świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz pomocy finansowej dla osób uprawnionych do świadczenia pielęgnacyjnego). Do kontroli wybrano 30 decyzji, na podstawie których w miesiącu maju 2013 r. wypłacono świadczenia rodzinne (20 decyzji) i świadczenia z funduszu alimentacyjnego (10 decyzji). Zatwierdzone do wypłaty świadczenia zostały wypłacone w ramach czterech list wypłat, tj.:

- lista przelewowa nr 8/13 z dnia 13.05.2013 r. zawierająca dane świadczeniobiorców, którym wypłacono świadczenia z funduszu alimentacyjnego na kwotę 275.114,12 zł,
- lista przelewowa nr 13/13 z dnia 13.05.2013 r. zawierająca dane świadczeniobiorców, którym wypłacono świadczenia rodzinne na łączną kwotę 1.136.024,65 zł (w ramach listy została wypłacona również pomoc finansowa dla osób uprawnionych do świadczenia pielęgnacyjnego na kwotę 16.800,00 zł),
- lista gotówkowa nr 8/13 z dnia 13.05.2013 r. zawierająca podpisy świadczeniobiorców, którym wypłacono świadczenia z funduszu alimentacyjnego w dniu 17.05.2013 r. i 20.05.2013 r. na kwotę 72.945,00 zł w Urzędzie Pocztowym w Zielonej Górze,

- lista gotówkowa nr 13/13 z dnia 13.05.2013 r. zawierająca podpisy świadczeniobiorców, którym wypłacono świadczenia z funduszu alimentacyjnego w dniu 17.05.2013 r., 20.05.2013 r. i 21.05.2013 r. na łączną kwotę 308.756,79 zł (w ramach listy została wypłacona również pomoc finansowa dla osób uprawnionych do świadczenia pielęgnacyjnego na kwotę 13.400,00 zł) w Urzędzie Pocztowym w Zielonej Górze.

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

Świadczenia wypłacone na podstawie ww. list zostały prawidłowo zakwalifikowane w §3110. Świadczenia zostały wypłacone przelewem na konta bankowe lub gotówką w Urzędzie Pocztowym w Zielonej Górze. Listy zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnionych pracowników, zadekretowane i zatwierdzone do wypłaty.

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

Zgodnie z danymi przedstawionymi przez Panią Naczelnik Wydziału Świadczeń Rodzinnych w 2013 roku zostały wydane 242 decyzje o zwrocie nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i 79 decyzji o zwrocie nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego na łączną kwotę 295.403,49 zł należności głównej.

Do kontroli wybrano 5 decyzji o zwrocie nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego na kwotę 2.780,15 zł wraz z odsetkami oraz 10 decyzji o zwrocie nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych na kwotę 4.581,98 zł wraz z odsetkami. W toku kontroli ustalono, że do końca 2013 r. Wydział Świadczeń Rodzinnych odzyskał całą kwotę nienależnie pobraną przez świadczeniobiorców.

2.3 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 29 577,60 zł, co stanowi 28,84 % wykorzystanej dotacji w tym rozdziale. Na podstawie deklaracji ZUS P DRA, ZUS P RCA i ZUS P RZA za II kwartał 2013 r. oraz ewidencji księgowej stwierdzono, że składki zdrowotne opłacane za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne zostały naliczone prawidłowo i odprowadzone terminowo na konto ZUS. Dane z deklaracji są spójne z kwotami wykazanymi w ewidencji księgowej.

2.4 Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85219 – Ośrodki pomocy społecznej

Skontrolowano dotację na kwotę 6.610,00 zł, tj. 100 % dotacji w tym rozdziale. Przeznaczono ją na wypłatę wynagrodzeń pięciu osobom w związku z postanowieniami sądowymi.

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

## 2.5 Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85295 – Pozostała działalność

Miasto otrzymało dotację w kwocie 453.008,00 zł, którą wykorzystano w kwocie 444.398,00 zł.

Do kontroli wybrano 30 decyzji przyznających pomoc finansową dla osób uprawnionych do świadczenia pielęgnacyjnego w okresie od kwietnia do grudnia 2013 r., wypłaconych w sierpniu 2013 r., stosownie do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 marca 2013 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu wspierania osób uprawnionych do świadczenia pielęgnacyjnego (Dz. U. z 2013 r. poz. 413). Skontrolowane decyzje zostały wypłacone w ramach dwóch list, tj.:

- lista wypłat nr 21/13 z dnia 09.08.2013 r. zawierająca dane świadczeniobiorców, którym wypłacono dodatki do świadczenia pielęgnacyjnego na łączną kwotę 46.400,00 zł,
- lista wypłat nr 22/13 z dnia 26.08.2013 r. zawierająca dane świadczeniobiorców, którym wypłacono dodatek do świadczenia pielęgnacyjnego na łączną kwotę 1.200,00 zł.

Wypłacone świadczenia zostały prawidłowo zaklasyfikowane w § 3110. Wypłaty świadczeń dokonano przelewem na prawidłowe konta bankowe podane przez świadczeniobiorców oraz gotówką w Urzędzie Pocztowym w Zielonej Górze. Pozostałą część dotacji w kwocie 13.398,00 zł wydatkowano na zapłatę części wynagrodzeń dla pracowników zajmujących się świadczeniami rodzinnymi. W skontrolowanych teczkach znajdowały się dokumenty potwierdzające prawo do korzystania z ww. świadczeń.

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

## II. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA

Miasto Zielona Góra uzyskało dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziale 75011 w wysokości 5.952,00 zł, w rozdziale 85203 w wysokości 5.446,27 zł i w rozdziale 85212 w wysokości ogółem 757.239,81 zł.

Szczegółowe dane, ustalone na podstawie sporządzonego przez Miasto sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz

innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2013 r., 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	0690	0,00	5.952,00	5.952,00	0,00	0,00
852	85203	Ośrodki wsparcia	0830	6.800,00	5.446,27	5.446,27	0,00	0,00
852	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpie. Społecznego	0690	0,00	4.288,82	2.440,94	1.847,88	1.847,88
			0920	0,00	3.872.004,32	125.847,08	3.746.157,24	3.746.157,24
			0970	15.800,00	6.419.269,83	84.816,86	6.334.452,97	6.334.452,97
			0980	508.700,00	18.687.610,12	539.134,93	18.148.475,19	18.148.475,19
x	x	Ogółem	-	531.300,00	28.994.571,36	763.638,08	28.230.933,28	28.230.933,28

## 1. Dział 750 – Administracja publiczna.

### 1.1 Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie.

W toku kontroli ustalono, że w 2013 r. Miasto Zielona Góra uzyskało dochody z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych na kwotę ogółem 5.952,00 zł. Zgodnie z §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 ze zm.), opłata za udostępnienie danych osobowych wynosi 31,00 zł.

Na podstawie art. 4 ust. 1 pkt. 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.) gmina ma prawo do potrącenia 5,0% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

W związku z powyższym przepisem wpływy w wysokości 95% od opłat uzyskiwanych z tytułu udostępniania danych osobowych powinny być przekazane na rachunek LUW w Gorzowie Wlkp. jako dochód budżetu państwa. Na konto LUW przekazano prawidłową kwotę 5.654,40 zł, tj. 95% należnych dochodów, a dla miasta 297,60 zł, tj. 5%. Zaległości nie wystąpiły.



## 2. Dział 852 – Pomoc społeczna.

### 2.1 Rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia.

Dochody zostały uzyskane z tytułu opłat za korzystanie z usług Środowiskowego Domu Samopomocy Nr 1 i Nr 2 w Zielonej Górze. Na podstawie decyzji Dyrektora MOPS i Kierownika Działu Administracyjno-Gospodarczego w MOPS w zajęciach prowadzonych przez ŚDS-y na koniec 2013 r. korzystało 42 podopiecznych.

Odpłatność za pobyt w ośrodku wsparcia ustalono dla 5 osób na łączną kwotę 5.446,27 zł. Skontrolowano wszystkie decyzje o odpłatności.

Kwoty zostały wyliczone zgodnie z art. 51b ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (tekst jedn.: Dz. U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1362 ze zm.). Na konto LUW przekazano prawidłową kwotę 5.173,96 zł, tj. 95% należnych dochodów, a dla miasta 272,31 zł, tj. 5%. Zaległości nie wystąpiły.

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

Ewidencja dochodów uzyskiwanych w dziale 852 z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej prowadzona była w UM w Zielonej Górze.

Skontrolowano należności i dochody w następujących paragrafach dochodów:

- §0690 – Wpływy z różnych opłat – są to wpływy z tytułu kosztów upomnień dotyczących świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
- §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 była w UM w Zielonej Górze.

Zarządzeniem Nr 330.2011 Prezydent Miasta Zielona Góra z dnia 21.04.2011 r. wprowadzono zasady (politykę) rachunkowości i plan kont Urzędu Miasta Zielona Góra. Zarządzeniami: Nr 1.2012.K z dnia 9 stycznia 2012 r., Nr 15.2012.K z dnia 21 czerwca 2012 r. i Nr 23.2012.K z dnia 27 września 2012 r. Prezydent Miasta Zielona Góra wprowadził zmiany w zarządzeniu w sprawie polityki rachunkowości.

Ewidencja księgowa należności dotyczących funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej i odsetek od funduszu alimentacyjnego prowadzona jest przez Wydział Budżetu i Rachunkowości UM Zielona Góra w zintegrowanym systemie zarządzania OTAGO, podsystemie FKJB na kontach rozrachunkowych 221-1 – Należności z tytułu dochodów budżetowych. Ewidencja analityczna prowadzona jest przez Wydział Świadczeń Rodzinnych UM Zielona Góra w zintegrowanym systemie zarządzania OTAGO, podsystemie OFA (Obsługa Funduszu Alimentacyjnego) oraz w programie świadczenia rodzinne SWR (zaliczka alimentacyjna).

Dochody w §0690 – Wpływy z różnych opłat – są to wpływy z tytułu kosztów upomnień dotyczących świadczeń z funduszu alimentacyjnego, wykonano w kwocie 2.440,94 zł. Zaległości wyniosły 1.847,88 zł.

W toku kontroli ustalono, że wystąpiły rozbieżności dotyczące należności i zaległości z tytułu zaliczki, funduszu alimentacyjnego oraz odsetek między danymi w ewidencji księgowej syntetycznej prowadzonej w Wydziale Budżetu i Rachunkowości UM Zielona Góra, a ewidencją analityczną w programie do obsługi funduszu alimentacyjnego w programie OFA oraz zaliczki alimentacyjnej w programie świadczenia rodzinne SWR prowadzonej przez Wydział Świadczeń Rodzinnych UM Zielona Góra.

Szczegółowe dane dotyczące powyższych różnic przedstawiają poniższe tabele.

85212 par.0970 zaliczka alimentacyjna

	konto 130-0, 221-1	kwota z programu SWR	różnica
należności	6.419.269,83	6.439.631,78	+20.361,95
zaległości	6.334.452,97	6.265.312,16	-69.140,81

85212 par.0980 fundusz alimentacyjny

	konto 130-0, 221-1	kwota z programu OFA	różnica
należności	18.687.610,12	19.869.860,55	+1.182.250,43
zaległości	18.148.475,19	15.934.245,78	-2.214.229,41

85212 par.0920 fundusz alimentacyjny -odsetki

	konto 130-0, 221-1	kwota z programu OFA	różnica
należności	3.872.004,32	4.977.335,79	+ 1.105.331,47
zaległości	3.746.157,24	4.614.566,94	+868.409,70

Zgodnie z wyjaśnieniami Pani Ireny Smudy – Naczelnika Wydziału Świadczeń Rodzinnych „Rozbieżność pomiędzy należnościami dłużników wykazanymi w sprawozdaniu RB-27ZZ, a wydrukiem sald należności sporządzonym z systemu OFA, została częściowo skorygowana w sprawozdaniu RB-27ZZ za III kwartał 2014 r. W pozostałym zakresie co do wykazanych rozbieżności pomiędzy zaległościami i należnościami dłużników alimentacyjnych, w związku z ilością dłużników tj. ok. 1500, zostaną przeanalizowane ich indywidualne karty kontowe i skorygowane rozbieżności do końca 2014 r. Ponadto zostanie zgłoszony problem do firmy informatycznej obsługującej wszystkie systemy informatyczne Urzędu Miasta, by wydruki wychodzące z różnych podsystemów były zintegrowane”.

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

Skontrolowano terminowość podejmowanych działań wobec wybranych 25 dłużników w funduszu alimentacyjnym za okresy świadczeniowe 2010/2011, 2011/2012 i 2012/2013.

Sprawdzono stosowanie przepisów ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 267 ze zm.), ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jedn.: Dz. U. z 2012 r. poz. 1015 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.).

Zgodnie z programem OTAGO, wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. zaległości w funduszu alimentacyjnym posiadało 1150 dłużników.

Skontrolowano podejmowane działania wobec 25 dłużników, w tym 21 dłużników, dla których Miasto Zielona Góra była jednocześnie organem właściwym wierzyciela i organem właściwym dłużnika.

W toku kontroli ustalono, że wobec wszystkich badanych dłużników alimentacyjnych podejmowane były działania, o których mowa w ustawie z dnia 7 września 2007 roku o pomocy osobom uprawnionym do alimentów. Wszyscy dłużnicy zostali zgłoszeni do biura informacji gospodarczej, zgodnie z art. 8 a ww. ustawy.

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

- zawiadomienia o wszczęciu postępowania administracyjnego wobec 25 dłużników w okresie 2-6 miesięcy, wobec 2 dłużników w okresie 6-12 miesięcy, wobec 2 powyżej roku;
- decyzje o zwrocie należności wobec 17 dłużników w okresie 2-6 miesięcy, wobec 3 dłużników 6-12 miesięcy;
- upomnienia wobec 20 dłużników w okresie 2-6 miesięcy i wobec 1 dłużnika w okresie 6-12 miesięcy;
- tytuły wykonawcze wobec 20 dłużników w okresie 2-6 miesięcy, wobec 5 dłużników w okresie od 6-12 miesięcy, wobec 2 dłużników powyżej roku.

Zgodnie z wyjaśnieniami Pani Naczelnik Wydziału Świadczeń Rodzinnych „(...) *Podstawową przyczyną opóźnień w podejmowaniu czynności związanych z prowadzeniem tych postępowań jest przede wszystkim uporczywe uchylanie się od odbioru korespondencji przez dłużników.*

*Mnogość i złożoność procedur, które muszą być podjęte wobec dłużnika, wpływa dodatkowo na zwiększenie opóźnień. I tak: każdorazowo, zanim uzna się korespondencję za doręczoną potwierdza się czy dłużnik przebywa pod danym adresem. Komornicy sądowi wskazują adresy dłużników nieaktualne od wielu lat. Bardzo często jest to adres wskazany przez wierzycielkę przy wszczęciu postępowania egzekucyjnego. Podczas prowadzonego przez wydział postępowania otrzymujemy informację (MOPS, GOPS, Urząd Skarbowy), że dłużnik tam nie zamieszkuje. Wstrzymuje to procedury, ponieważ organ na nowo poszukuje dłużnika. Dłużnicy nagminnie uchylają się od odbierania „niewygodnej” dla nich korespondencji. Jednakże równie często korespondencja wraca, ponieważ dłużnik nie zamieszkuje pod posiadanym przez organ (wskazany przez komornika sądowego) adresem. Organ stara się nie nadużywać możliwości uznania korespondencji za doręczoną na podstawie art. 44 k. p. a. jeśli w aktach sprawy dłużnika znajdują się inne dokumenty wskazujące,*

*że dłużnik faktycznie pod danym adresem nie przebywa (np. zwrot tytułów wykonawczych przez Urząd Skarbowy dotyczących poprzednich okresów świadczeniowych, odpowiedź Ośrodków Pomocy Społecznej o niemożności przeprowadzenia wywiadu, czynności terenowe przeprowadzone przez policję). Często dzieje się to w trakcie prowadzonego już postępowania i wstrzymuje procedury na etapie, np. wydania decyzji, czy upomnienia, do czasu wskazania przez komornika sądowego aktualnego adresu. (...) W 2013 r. wystosowano tych pism 6190. Ta liczba wskazuje na ogrom podjętych w tym postępowaniu czynności (...) liczba – 2274 tytułów egzekucyjnych wystawionych w 2013 r., dodatkowo potwierdza wielkość realizowanych zadań w tym postępowaniu.”*

Działania windykacyjne wobec 11 dłużników za skontrolowane okresy świadczeniowe były skuteczne. W 2013 r. komornicy wyegzekwowali wpłaty należności głównej oraz odsetek na kwotę 19.205,59 zł. Na podstawie zaksięgowanych wpływów ustalono, że z tytułu funduszu alimentacyjnego uzyskano dochody na łączną kwotę 539.134,93 zł, co stanowi 2,88% należności w rozdziale 85212, §0980.

Na podstawie zaksięgowanych wpływów na koncie 130 i 222 ustalono, że dochody należne w rozdziale:

- 75011 §0690 na kwotę 5.654,40 zł,
- 85203 §0830 na kwotę 5.173,96 zł,
- 85212 §0690 na kwotę 2.440,94 zł,
- 85212 §0920 na kwotę 125.847,08 zł,
- 85212 §0970 na kwotę 42.408,43 zł,
- 85212 §0980 na kwotę 333.063,08 zł, (w tym dochody na kwotę ogółem 9.582,14 zł – są to dochody uzyskane od dłużników należne LUW dla których nie można było zidentyfikować organu właściwego),

odprowadzono terminowo i w prawidłowej wysokości na konto LUW, za wyjątkiem dochodów w rozdziale 85212, §0920 uzyskanych z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego na kwotę 5.000,00 zł przekazanych w dniu 13.12.2013 r., tj. 18 dni po terminie. Od nieterminowo przekazanych dochodów naliczono odsetki w kwocie 25,00 zł, które zostały przekazane na konto LUW w dniu 09.10.2014 r. Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Izabeli Inforowicz – Głównego Specjalisty w Wydziale Budżetu i Rachunkowości UM Zielona Góra, opóźnienie wynikało z powodu omyłki.

Ponadto ustalono, że dochody w kwocie 9.582,14 zł były przekazywane w momencie uzyskania informacji z Wydziału Świadczeń Rodzinnych o miejscu pobytu dłużnika – zgodnie z wyjaśnieniem Pani Arlety Przybylskiej z Wydziału Budżetu i Rachunkowości.

### 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 2013 rok są zgodne z ewidencją księgową. Dane zostały przedstawione w sposób rzetelny, prawidłowy pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym;
- sprawozdania kwartalne Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami zostały terminowo przekazane do LUW, za wyjątkiem sprawozdania za I kwartał 2013 r., które zostało złożone w dniu 12 kwietnia 2013 r., tj. 1 dzień po terminie. Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Izabeli Inforowicz – Głównego Specjalisty w Wydziale Budżetu i Rachunkowości UM Zielona Góra, opóźnienie wynikało z powodu awarii systemu komputerowego OTAGO. Dane ujęte w sprawozdaniu Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2013 roku są zgodne z ewidencją księgową na koncie 221-1 prowadzoną w Wydziale Budżetu i Rachunkowości UM Zielona Góra, co jest zgodne z art. 9, ust. 1 i 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej;
- 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.

Według wyjaśnienia Pani Ireny Smudy - Naczelnika Wydziału Świadczeń Rodzinnych, „przyjmując, że dłużnikiem alimentacyjnym – zagranicznym jest:

- 1) osoba narodowości polskiej przebywająca za granicą z ustalonym miejscem zamieszkania,
  - 2) cudzoziemcy przebywający za granicą z ustalonym miejscem zamieszkania oraz bez adresu”,
- na dzień 31.12.2013 r. było 53 dłużników zagranicznych – osoby narodowości polskiej przebywające za granicą z ustalonym miejscem zamieszkania oraz cudzoziemcy przebywający za granicą z ustalonym miejscem zamieszkania oraz bez adresu, łączne zadłużenie wynosiło 1.010.371,64 zł (bez odsetek).

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

Wg wyjaśnienia Pani Arlety Przybylskiej z Wydziału Budżetu i Rachunkowości UM Zielona Góra wynika, że ww. wydział otrzymuje informację z Wydziału Świadczeń Rodzinnych, która wskazuje, że w nielicznych przypadkach adres zamieszkania dłużnika jest za granicą. Zostali oni przeoczeni i nie ujęci w sprawozdaniu.

#### IV. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

- nieterminowo przekazano dochody w rozdziale 85212, §0920 na kwotę 5.000,00 zł., co stanowi podejrzenie naruszenia dyscypliny finansów publicznych,
- w sprawozdaniu Rb-ZN za IV kwartał 2013 r. nie ujęto należności wymagalnych w części B, w rubryce „dłużnicy zagraniczni”,
- wystąpiły rozbieżności dotyczące należności i zaległości z tytułu zaliczki, funduszu alimentacyjnego oraz odsetek między danymi w ewidencji księgowej prowadzonej w Wydziale Budżetu i Rachunkowości, a ewidencją analityczną w programie do obsługi funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej prowadzonej przez Wydział Świadczeń Rodzinnych,
- z opóźnieniem podejmowano niektóre działania wobec dłużników alimentacyjnych.

W pozostałym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia są:

Pani Emilia Wojtuściszyn – Skarbnik Miasta Zielona Góra, Pani Irena Smuda - Naczelnik Wydziału Świadczeń Rodzinnych, Pani Izabela Inforowicz – Główny Specjalista w Wydziale Budżetu i Rachunkowości, Pani Arleta Przybylska - Główny Specjalista w Wydziale Budżetu i Rachunkowości, Pani Ewa Błaszczak – Kierownik Referatu Realizacji Świadczeń, Pani Wioleta Miech – Kierownik Referatu w Wydziale Świadczeń Rodzinnych, Pani Iwona Żelazko – Inspektor ds. podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, Pani Beata Klinowska – Inspektor ds. podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, Pani Joanna Szarłowicz – Inspektor w Wydziale Świadczeń Rodzinnych, Pani Anna Jermak – Inspektor w Wydziale Świadczeń Rodzinnych

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

- 1) terminowe przekazywanie dochodów budżetowych na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego,
- 2) wykazywanie należności dłużników zagranicznych w sprawozdaniu Rb-ZN,
- 3) uzgodnienie należności i zaległości z tytułu zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego oraz odsetek między ewidencją księgową prowadzoną w Wydziale Budżetu i Rachunkowości, a ewidencją analityczną w programie do obsługi funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej prowadzonej przez Wydział Świadczeń Rodzinnych,
- 4) terminowe podejmowanie 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.