



WOJEWODA LUBUSKI

FBC-IV.431.2.2015.GGrz

Pan
Marek Kołodziejczyk
Burmistrz Cybinki

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 2 do 12 lutego 2015 r., w Urzędzie Miejskim w Cybince (ul. Szkolna 5, 69-108 Cybinka) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa. Do dnia 8 grudnia 2014 r. funkcję kierownika jednostki kontrolowanej pełnił Pan Roman Siemiński.

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 21-1/2015 z dnia 30 stycznia 2015 r. - przewodniczący zespołu kontrolnego, (z przerwą w dniu 10 lutego 2015 r.),
- Anna Cieśliczka - Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 21-2/2015 z dnia 30 stycznia 2015 r., (z przerwą w dniach: 10 i 12 lutego 2015 r.),
- Maja Stachowiak - Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 21-3/2015 z dnia 30 stycznia 2015 r., (z przerwą w dniu 10 lutego 2015 r.).

PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:

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

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

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

Działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą została oceniona pozytywnie z uchybieniami.

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

I. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI CELOWYCH

Na realizację zadań Gmina Cybinka w 2014 r. otrzymała:

- w § 2010 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami, z budżetu państwa, za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego, dotacje na zadanie bieżące w łącznej wysokości 2.293.660,89 zł.

Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie:

Tabela 1. Dotacje celowe w § 2010.

kwoty w zł

| Dział | Rozdział | Nazwa rozdziału | Plan po zmianach | Otrzymana dotacja | Wykonanie dotacji | Kwota niewykorzystanej dotacji |
|-------|----------|--|------------------|-------------------|-------------------|--------------------------------|
| 010 | 01095 | Pozostała działalność | 372.797,84 | 372.797,84 | 372.797,84 | 0,00 |
| 750 | 75011 | Urzędy wojewódzkie | 74.450,00 | 74.450,00 | 74.450,00 | 0,00 |
| 752 | 75212 | Pozostałe wydatki obronne | 1.300,00 | 1.300,00 | 1.300,00 | 0,00 |
| 801 | 80101 | Szkoły podstawowe | 8.449,15 | 8.449,15 | 7.437,36 | 1.011,79 |
| 852 | 85203 | Ośrodki wsparcia | 268.475,00 | 268.475,00 | 268.475,00 | 0,00 |
| | 85212 | Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego | 1.510.000,00 | 1.510.000,00 | 1.510.000,00 | 0,00 |
| | 85213 | Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej | 7.300,00 | 7.300,00 | 7.300,00 | 0,00 |
| | *85215 | Dodatki mieszkaniowe | 2.993,00 | 2.993,00 | 638,51 | 2.354,49 |
| | 85295 | Pozostała działalność | 47.895,90 | 47.895,90 | 47.689,90 | 206,00 |
| x | x | Ogółem | 2.293.660,89 | 2.293.660,89 | 2.290.088,61 | 3.572,28 |

* Za I półrocze plan wynosił 1.985,00 zł a dotacja z LUW wyniosła 1.984,62 zł i w całości została zwrócona na rachunek LUW w dniu 11.06.2014 r. W lipcu zmniejszono plan o 564,00 zł do kwoty 1421,00 zł. Od lipca do września dotacja z LUW wyniosła 1420,88 zł. W październiku zwiększono plan o 1572,00 zł (dotacja z LUW od października do grudnia wyniosła 1571,49 zł) do

kwoty 2.993,00 zł. Ogółem dotacja z LUW wyniosła 4.976,99 zł. UM zwrócił na rachunek LUW kwotę 4.338,48 zł (11.06.2014 r. - 1.984,62 zł i 31.12.2014 r. - 2.353,86 zł). Wykonanie wyniosło 638,51 zł.

Ustalono, że dotacje zostały ujęte w budżecie Gminy 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 gminy zarządzeniami Burmistrza.

Plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości 2.293.660,89 zł.

Dotację wykorzystano w kwocie 2.290.088,61 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła ogółem 3.572,28 zł.

Zwrotu niewykorzystanej dotacji w rozdziałach: 80101, 85215 i 85295 dokonano na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniach: 30.12.2014 r., 31.12.2014 r. i 28.01.2015 r. 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 wybranych rozdziałach klasyfikacji budżetowej, zgodnie z przyjętą metodyką kontroli.

Dotacje w rozdziałach: 01095, 75011 realizowane były przez Urząd Miejski w Cybince, natomiast w rozdziale 85203 realizowane były przez Środowiskowy Dom Samopomocy (ŚDS) w Bieganowie, który jest gminną jednostką budżetową.

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 118 decyzji o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, na łączną kwotę 365.488,07 zł.

Skontrolowano 15 decyzji dla 15 producentów rolnych. Na podstawie skontrolowanych decyzji wypłacono producentom rolnym kwotę 195.156,36 zł, co stanowi 53,40% zwróconego podatku akcyzowego.

Wypłaty środków dokonano na podstawie decyzji podpisanych z upoważnienia Burmistrza przez pana Dariusza Kuczyńskiego - Sekretarza Gminy i panią Elżbietę Astukiewicz - Inspektora ds. Podatków i opłat. Decyzje zostały sporządzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 267 ze zm.).

Roczne limity zwrotu podatku akcyzowego zostały wyliczone prawidłowo.

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

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

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

Skontrolowano 100% otrzymanej dotacji. Na podstawie zakresów czynności ustalono, że zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wykonywane były w 2014 r. przez czterech pracowników Urzędu Miejskiego w Cybince.

Dotację wykorzystano na wypłatę części wynagrodzeń, dodatkowych wynagrodzeń rocznych, składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy oraz odpisu na ZFŚŚ dla pracowników wykonujących zadania z zakresu Urzędu Stanu Cywilnego i Referatu Spraw Obywatelskich i Obrony Cywilnej. Ponadto dotacja w kwocie 1.000,00 zł została przeznaczona na zakup druków do ewidencji ludności oraz opłaty za przesyłkę tych druków, którą zaklasyfikowano w §4210 i §4300.

Gmina wykorzystwała całą otrzymaną z LUW dotację w wysokości 74.450,00 zł. Skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo ujęta w ewidencji księgowej.

3. Dział 852 - Pomoc społeczna

W 2014 r. Urząd Miejski w Cybince przekazywał dotację w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85212, 85213 i 85295 na konto Ośrodka Pomocy Społecznej w Cybince, który jest samodzielną jednostką budżetową Gminy Cybinka i wykonuje zadania zlecone z zakresu administracji rządowej realizowane przez gminę, oraz w rozdziale 85203 na konto Środowiskowego Domu Samopomocy w Bieganowie, który jest gminną jednostką budżetową. Wysokość otrzymanej dotacji w rozdziałach 85212, 85213 i 85295 wyniosła 1.565.195,00 zł, a w rozdziale 85203 wyniosła 268.475,00 zł. Na podstawie ewidencji księgowej na koncie 133 i 223 ustalono, że konta OPS i ŚDS zostały zasilone przez UM na łączną kwotę 1.833.670,00 zł. W toku kontroli ustalono, że środki na wydatki były przekazywane w sposób umożliwiający pełną i terminową realizację zadań zleconych przez OPS i ŚDS.

3.1 Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia:

Dotacja w ww. rozdziale wyniosła 268.475,00 zł i została wydatkowana w całości. Środki zostały przeznaczone na funkcjonowanie ośrodka wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi - środowiskowego domu samopomocy typu B i C pod nazwą Środowiskowy Dom Samopomocy „Pod Słońcem” w Bieganowie. ŚDS jest gminną jednostką organizacyjną i budżetową o lokalnym zasięgu działania na terenie Gminy Cybinka. Dom jest jednostką dziennego pobytu przeznaczoną dla osób upośledzonych umysłowo oraz osób wykazujących inne przewlekłe zaburzenia czynności psychicznych.

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej ustalono, że w 2014 r. wydatki §4170 wyniosły 1.435,00 zł. Skontrolowano 100% wydatków w ww. paragrafie i ustalono, że przeznaczono je na opłacenie dwóch umów zleceń. Umowa zlecenie nr 1/2014 r. z dnia 02.01.2014 r. na prowadzenie spraw związanych z zakresem obowiązków służby bezpieczeństwa i higieny pracy na kwotę 720,00 zł oraz umowa zlecenie nr 2/2014 z dnia 26.02.2014 r. na wykonanie czynności polegających na stworzeniu strony www.sdsbieganow.cybinka24.pl.

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej ustalono, że w 2014 r. wydatki §4210 wyniosły 26.442,22 zł. Skontrolowano 100% wydatków w ww. paragrafie i ustalono, że przeznaczono je na zakup materiałów i wyposażenia (m.in. gry edukacyjne, papiernicze, plastyczne i biurowe, środki czystości, paliwo do samochodu służbowego), niezbędnych do funkcjonowania Środowiskowego Domu Samopomocy w Bieganowie. Ogółem skontrolowano dotację na kwotę 27.877,22 zł, co stanowi 10,38% 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.

W dniu 30.01.2009 r. Gmina podpisała umowę „Dłużnik alimentacyjny” z InfoMonitor Biurem Informacji Gospodarczej Spółką Akcyjną. Przedmiotem umowy jest przekazywanie informacji gospodarczych dotyczących dłużników alimentacyjnych.

Burmistrz Cybinki udzielił Pani Renacie Kubiak – Kierownikowi OPS w Cybince, upoważnienia ON-III.077.15.2012 z dnia 03.08.2012 r. do prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń rodzinnych, podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych i prowadzenia postępowania, do prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego i wydawania w tych sprawach decyzji. W powyższym zakresie Burmistrz Cybinki udzielił także upoważnienia ON-III.077.14.2012 z dnia 03.08.2012 r. Pani Bernardynie Kozinoga – Inspektorowi ds. świadczeń rodzinnych oraz upoważnienia ON-III.0052.6.2014 z dnia 15.05.2014 r. Pani Katarzynie Andryszak – Referentowi ds. świadczeń rodzinnych.

Za prowadzenie spraw dot. funduszu alimentacyjnego w badanych okresach odpowiadała Pani Bernardyna Kozinoga – Inspektor ds. świadczeń rodzinnych OPS w Cybince oraz Pani Katarzyna Andryszak – Referent ds. świadczeń rodzinnych OPS w Cybince (od 15.05.2014 r.).

W toku kontroli ustalono, że w 2014 r. nie stwierdzono nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

II. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA

Gmina Cybinka uzyskała dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziałach 75011 i 85212 w wysokości ogółem 52.166,75 zł.

Szczegółowe dane, ustalone na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2014 r. sporządzonego przez Gminę, przedstawia poniższe zestawienie.

Tabela 2. Dochody z realizacji zadań zleconych.

kwoty w zł

| Dział | Rozdział | Nazwa rozdziału | Plan po zmianach | | Należności (ogółem) | Dochody wykonane | Należności pozostałe do zapłaty | Zaległości |
|-------|----------|---|------------------|-----------|---------------------|------------------|---------------------------------|--------------|
| 750 | 75011 | Urzędy wojewódzkie | 0,00 | | 124,00 | 124,00 | 0,00 | 0,00 |
| 852 | 85203 | Ośrodki wsparcia | 240,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 85212 | Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezp. społecznego* | 0920 | 0,00 | 269.331,89 | 10.576,28 | 258.755,61 | 258.755,61 |
| | | | 0970 | 0,00 | 238.182,89 | 8.869,93 | 229.312,96 | 229.312,96 |
| | | | 0980 | 14.900,00 | 811.709,24 | 32.596,54 | 779.112,70 | 779.112,70 |
| | | Ogółem | 15.140,00 | | 1.319.348,02 | 52.166,75 | 1.267.181,27 | 1.267.181,27 |

* kwoty z tytułu funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej i odsetek od funduszu alimentacyjnego wg sprawozdania Rb-27ZZ za 2014 r.

1. Dział 750 – Administracja publiczna.

1.1 Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie.

W toku kontroli ustalono, że w 2014 r. Gmina Cybinka uzyskała dochody z tytułu opłat za udostępnianie danych osobowych na kwotę ogółem 124,00 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 (jedn. tekst: Dz. U. z 2014 r. poz. 1115 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 przepisy wpływ 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 117,80 zł, tj. 95% należnych dochodów, a dla gminy 6,20 zł, tj. 5%. Zaległości nie wystąpiły.

2. Dział 852 – Pomoc społeczna.

2.1 Rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że w 2014 r. z tytułu opłat za korzystanie z usług ŚDS Gmina Cybinka nie uzyskała dochodów, gdyż wszyscy podopieczni nie byli zobowiązani do wnoszenia opłat.

Do kontroli wybrano 10 usługobiorców, dla których wydano 14 decyzji określających zasady korzystania z usług ŚDS w 2014 r. Decyzje podpisała Pani Renata Kubiak - Kierownik OPS na podstawie Upoważnienia ON-III.077.16.2012 z dnia 03.08.2012 r. Burmistrza Cybinki. Dziewięć osób korzystających z usług placówki było zwolnionych z opłat 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: Dz.U. z 2013 r. poz. 182 ze zm.). Jedna osoba była zwolniona z obowiązku ponoszenia opłaty z uwagi na trudną sytuację finansową, tj. na podstawie art. 51 b ust. 6 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej.

W 9 teczkach świadczeniobiorców znajdowały się dokumenty potwierdzające prawo do nieponoszenia opłat z tytułu korzystania z usług ŚDS a w 1 teźce znajdowały się dokumenty potwierdzające prawo do zwolnienia z opłat z tytułu korzystania z usług ŚDS.

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

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

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 prowadzona była w OPS w Cybince.

Zarządzeniem Nr 8/2010 Kierownika OPS w Cybince z dnia 27.12.2010 r. określono zasady (politykę) rachunkowości obejmujące zasady ewidencji księgowej oraz zakładowy plan kont dla OPS w Cybince. Zarządzeniem Nr 2/2011 z dnia 01.06.2011 r. Kierownik OPS w Cybince wprowadził zmiany do zasad rachunkowości. Zarządzeniem Nr 3/2011 z dnia 01.06.2011 r. Kierownik OPS w Cybince wprowadził politykę bezpieczeństwa przetwarzania danych osobowych w OPS Cybinka.

Ewidencja analityczna należności dotyczących funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej i odsetek od funduszu alimentacyjnego prowadzona jest w programie Top Team. Ewidencja księgowa należności prowadzona jest w programie księgowym firmy „U.I.INFO-SYSTEM” na kontach rozrachunkowych: 221-2-1 – fundusz alimentacyjny – 20% JST, 221-2-2 – fundusz alimentacyjny –

60% BP, 221-2-3 – fundusz alimentacyjny – 20% gmina dłużnika, 221-3 – odsetki, 221-4-1 – zaliczka alimentacyjna – 50% JST, 221-4-2 – 50% BP.

W toku kontroli ustalono, że należności, dochody wykonane i zaległości z tytułu funduszu alimentacyjnego, odsetek od funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej są zgodne między danymi w ewidencji księgowej prowadzonej w OPS Cybinka, a ewidencją analityczną w programie Top Team.

Odsetki od wypłaconych świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego były naliczane i ewidencjonowane raz na miesiąc, 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.).

W 2014 r. nie stwierdzono nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz nie umorzono, nie odroczone terminu płatności i nie rozłożono na raty należności z tytułu funduszu alimentacyjnego.

Na podstawie zaksięgowanych wpływów ustalono, że z tytułu funduszu alimentacyjnego uzyskano dochody na kwotę 32.596,54 zł, co stanowi 4,02% należności w §0980, z tytułu odsetek uzyskano dochody na kwotę 10.576,28 zł, co stanowi 3,93% należności w §0920, a z tytułu zaliczki alimentacyjnej uzyskano dochody na kwotę 8.869,93 zł, co stanowi 3,72% należności w §0970.

Ustalono, że Gmina dokonała prawidłowego potrącenia należnych dochodów w rozdziale 85212 - zgodnie z art. 27 ust. 4 i 5 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (tekst jedn.: Dz. U. z 2012 r. poz. 1228 ze zm.).

Dochody w rozdziale 75011 i 85212 zostały odprowadzone na rachunek LUW w terminach zgodnych z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto szczegółowo skontrolowano wpływ dochodów z tytułu funduszu alimentacyjnego i odsetek od jednego dłużnika na kwotę 3.717,58 zł, co stanowi 7,93% dochodów wykonanych w 2014 r. w §0920 i §0980.

Ustalono, że wpłata na kwotę 2.543,15 zł (w tym odsetki w kwocie 1.090,85 zł) wpłynęła na konto OPS w dniu 18.11.2014 r. Dochód należny do budżetu państwa w wysokości 1.962,23 zł został przekazany na konto UM i LUW w dniu 20.11.2014 r. Natomiast wpłata na kwotę 1.174,43 zł (w tym odsetki w kwocie 503,66 zł) wpłynęła na konto OPS w dniu 12.12.2014 r. Dochód należny do budżetu państwa w wysokości 906,12 zł został przekazany na konto UM i LUW w dniu 15.12.2014 r.

Skontrolowano terminowość podejmowanych działań wobec wybranych 15 dłużników w funduszu alimentacyjnym za okresy świadczeniowe 2012/2013 i 2013/2014. Sprawdzono stosowanie przepisów ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (tekst jedn.: Dz. U. z 2012 r. poz. 1228 ze zm.), 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.).

Zaległości w funduszu alimentacyjnym gdzie organem wierzyciela jest Gmina Cybinka, posiadało 75 osób zalegających na dzień 31.12.2014 r. na łączną kwotę 779.112,70 zł. Skontrolowano podejmowane działania wobec 15 dłużników, w tym 11 dłużników, gdzie organem wierzyciela jest Gmina Cybinka oraz 4 dłużników, gdzie organem wierzyciela jest inna Gmina.

Zespół kontrolny ustalił, że:

1) wobec wszystkich skontrolowanych dłużników działania były podejmowane zgodnie z ww. przepisami prawa,

2) z opóźnieniem wysłano:

- zawiadomienia o wszczęciu postępowania administracyjnego za okresy świadczeniowe 2012/2013 i 2013/2014 do 11 dłużników,

- decyzja o zwrocie należności z tytułu funduszu alimentacyjnego za okres świadczeniowy 2012/2013 do 1 dłużnika,

- tytuły wykonawcze za okres świadczeniowy 2012/2013 do 8 dłużników.

Wyjaśnienie złożyła Pani Renata Kubiak - Kierownika OPS w Cybince: *„Niektóre z licznych działań, które podejmuje tutejszy organ wobec dłużników alimentacyjnych, nie mieszczą się w ramach tak zwanego "terminu" – gdyby określać powód w sposób ogólny - w głównej mierze z uwagi na nawal obowiązków, jakie nakłada się na Ośrodki Pomocy Społecznej, przypisując im coraz to nowe zadania do realizacji.*

Odnosząc się wyłącznie do zakresu działań Ośrodka, który jest przedmiotem kontroli, zaznaczyć trzeba, że z zakończeniem jednego okresu świadczeniowego wiąże się nie tylko rozpoczęcie następnego okresu z przyznaniem nowych świadczeń i podjęciem kolejnych czynności wobec dłużników alimentacyjnych. To również zamknięcie starego okresu poprzez wydanie decyzji orzekających o obowiązku zwrotu przez dłużników alimentacyjnych należności z tytułu wypłaconych osobom uprawnionym świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Bardzo często w praktyce wykonanie tych czynności w stosunkowo krótkim czasie nie jest możliwe (szczególnie, że zbiega się to z nowym okresem zasiłkowym w świadczeniach rodzinnych).

Wydanie decyzji zwrotowej, zawiadomienie dłużnika o przyznaniu świadczeń z funduszu alimentacyjnego, wezwanie na wywiad, podjęcie czynności zmierzających do egzekucji administracyjnej – każde z działań, jakie należy podejmować w sprawach dłużników alimentacyjnych, związane jest z ustaleniem ich zmieniającego się niejednokrotnie miejsca zamieszkania, czy to celem skutecznego doręczenia, wyznaczenia właściwego urzędu skarbowego, czy oznaczenia organu właściwego dłużnika, co wydłuża w czasie określone postępowania. Nie zawsze bowiem dane adresowe dłużnika wskazywane przez komornika lub wierzycielkę zgodne są ze stanem faktycznym.

Część dłużników alimentacyjnych spłaca swoje należności systematycznie (doprowadzając do całkowitej bądź częściowej spłaty zobowiązań przynależnych do konkretnego okresu świadczeniowego) w miarę posiadanych możliwości finansowych, które wynikają z ustaleń dokonanych na podstawie przeprowadzanych wywiadów alimentacyjnych i dalszego monitorowania sytuacji

dłużnika. W takim przypadku może się zdarzyć, że czynności windykacyjne podejmowane są w późniejszym terminie.

Powyższe pozwala na stwierdzenie, że działania organu nie noszą znamion zaniedbania czy celowej opieszałości. Owa "nieterminowość" może być jedynie wynikiem splotu czynników, których mowa wyżej".

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 2014 rok są zgodne z ewidencją księgową. Dane zostały przedstawione w sposób rzetelny, prawidłowy pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym, za wyjątkiem wydatku w dziale 010, rozdziale 01095 zaklasyfikowanego w §4300, który powinien być wykazany w §4430. Wyjaśnienie złożyła Pani Agnieszka Skiba – Skarbnik Gminy: *„W sprawozdaniu Rb-50 za 2014 r. (wydatki) wykazano w klasyfikacji budżetowej: Dział 010 Rozdział 01095 §4300 kwotę 365.524,07 zł, a winno być zaklasyfikowane na klasyfikacji budżetowej: Dział 010 Rozdział 01095 §4430 kwota 365.488,07 zł. W poprzednich sprawozdaniach wydatek w tym zakresie był poprawnie klasyfikowany, natomiast z powodu pomyłki został on przeksięgowany zarówno po stronie wydatków, jak i również po stronie dochodów poprzez wprowadzone zmiany do uchwały budżetowej Zarządzeniem Burmistrza Cybinki. Niniejsze sprawozdanie jest zgodne z ewidencją księgową.”*
- sprawozdania kwartalne Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, zostały terminowo przekazane do LUW. Dane ujęte w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2014 rok są zgodne z ewidencją księgową. Dane zostały przedstawione w sposób rzetelny, prawidłowy pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym;
- sprawozdania kwartalne Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych, zostały terminowo przekazane do LUW. Dane ujęte w sprawozdaniu Rb-ZN za 2014 rok są zgodne z ewidencją księgową. Dane zostały przedstawione w sposób rzetelny, prawidłowy pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym.

IV. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

- z opóźnieniem podejmowano niektóre działania wobec dłużników alimentacyjnych,

- w sprawozdaniu Rb-50 za 2014 r. o wydatkach w dziale 010, rozdziale 01095 zastosowano nieprawidłową klasyfikację budżetową.

W pozostałym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybienia są:

Agnieszka Skiba – Skarbnik Gminy Cybinka, Renata Kubiak – Kierownik OPS, Bernardyna Kozinoga – Inspektor ds. świadczeń rodzinnych OPS, Pani Katarzyna Andryszak – Referent ds. świadczeń rodzinnych OPS (od 15.05.2014 r.).

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

- terminowe podejmowanie działań wobec dłużników alimentacyjnych,
- stosowanie prawidłowej klasyfikacji budżetowej.

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.

WOJEWODA LUBUSKI

Katarzyna Osos