



WOJEWODA LUBUSKI

FBC-IV.431.7.2015.GGrz

Pan
Jarosław Kaczmarek
Burmistrz Trzciela

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (tekst jedn.: Dz.U. z 2015 r. poz. 525), w związku z art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), w dniach od 18 do 29 maja 2015 r., w Urzędzie Miejskim w Trzcielu (ul. Poznańska 22, 66-320 Trzciel) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa. Od 1 grudnia 2014 r. funkcję Kierownika jednostki pełni Pan Jarosław Kaczmarek. Do końca listopada 2014 r. funkcję Kierownika jednostki pełniła Pani Maria J. Górna – Bobrowska. Od 1 maja 2015 r. funkcję Skarbnika Gminy pełni Pani Renata Kopeć. Do końca kwietnia 2015 r. funkcję Skarbnika Gminy pełniła Pani Maria Mazgajska. 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 141-1/2015 z dnia 14 maja 2015 r. - przewodniczący zespołu kontrolnego,
- Maja Stachowiak - Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 141-2/2015 z dnia 14 maja 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 Trzciel 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 2.959.295,88 zł,
- w § 6310 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami w łącznej wysokości 480.533,00 zł.

Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie:

Tabela 1. Dotacje celowe w § 2010 i § 6310.

kwoty w zł

Dział	Rozdział	Nazwa rozdziału	Plan po zmianach	Otrzymana dotacja	Wykonanie dotacji	Kwota niewykorzystanej dotacji	
010	01095	Pozostała działalność	304.758,66	304.758,66	304.757,98	0,68	
750	75011	Urzędy wojewódzkie	70.650,00	70.650,00	70.650,00	0,00	
752	75212	Obrona cywilna	1.100,00	1.100,00	1.100,00	0,00	
801	80101	Szkoły podstawowe	7.099,29	7.099,29	7.024,30	74,99	
852	85203	Ośrodki wsparcia	§2010	208.278,00	208.278,00	208.245,66	32,34
			§6310	480.533,00	480.533,00	467.193,16	13.339,84
	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	2.259.672,00	2.259.672,00	2.259.664,88	7,12	
	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	24.850,00	24.850,00	24.642,81	207,19	
	85215	Dodatki mieszkaniowe	3.893,00	3.891,84	3.490,94	400,90	
	85295	Pozostała działalność	78.996,09	78.996,09	77.865,71	1.130,38	
x	x	Ogółem	3.439.830,04	3.439.828,88	3.424.635,44	15.193,44	

Ustalono, że dotacje zostały ujęte w budżecie Gminy na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. – pismo FB-I.3110.24.2013.MRat z dnia

28.10.2013 r. Wszystkie zmiany planu dotacji dokonywane na podstawie zarządzeń Wojewody Lubuskiego lub decyzji Ministra Finansów wprowadzone zostały do budżetu Gminy uchwałami Rady Miejskiej bądź zarządzeniami Burmistrza.

Plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości ogółem 3.439.830,04 zł.

Dotację wykorzystano w kwocie 3.424.635,44 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła ogółem 15.193,44 zł.

UM w Trzcielu przekazał na rachunek Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. niewykorzystane dotacje w poniższych rozdziałach i terminach:

- 01095 – 0,68 zł, 26.11.2014 r.,
- 80101 – 74,99 zł, 05.01.2015 r.,
- 85203 §2010 – 32,34 zł, 30.12.2014 r.,
- 85203 §6310 – 13.339,84 zł, 08.01.2015 r.,
- 85212 – 7,12 zł, 30.12.2014 r.,
- 85213 – 207,19 zł, 29.12.2014 r.,
- 85215 – 400,90 zł, 30.12.2014 r.,
- 85295 – 1.130,38 zł, 31.12.2014 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 i 85203 § 6310 realizowane były przez Urząd Miejski w Trzcielu, natomiast w rozdziale 85203 § 2010 realizowane były przez Ośrodek Pomocy Społecznej (OPS) w Trzcielu, 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 156 decyzji o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, na łączną kwotę 298.783,00 zł.

Skontrolowano 10 decyzji dla 10 producentów rolnych. Na podstawie skontrolowanych decyzji wypłacono producentom rolnym kwotę 38.260,20 zł, co stanowi 12,81% zwróconego podatku akcyzowego.

Wypłaty środków dokonano na podstawie decyzji, które podpisali z upoważnienia Burmistrza: Pan Jacek Ignorek – Z-ca Burmistrza i Pani Maria Mazgajska - Skarbnik Gminy Trzciel. 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.

Koszty obsługi na realizację zadania nie przekroczyły 2% wypłaconej akcyzy, czyli kwoty 5.975,66 zł.

Skontrolowano wszystkie poniesione przez Gminę koszty obsługi. Środki w kwocie 4.575,95 zł przeznaczono na wypłatę dla trzech pracowników dodatków specjalnych za I i II półrocze wraz ze składkami na ubezpieczenie społeczne i na Fundusz Pracy. Pozostała część dotacji, tj. 1.399,03 zł, została przeznaczona na zakup materiałów biurowych, tonera, kopert oraz opłacenie prowizji bankowych i usług pocztowych.

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 trzech pracowników referatu organizacyjno - administracyjnego w Urzędzie Miejskim w Trzciel.

Dotację wykorzystano na wypłatę części wynagrodzeń osobowych, dodatkowych wynagrodzeń rocznych, składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy dla podinspektora ds. obsługi Rady i Komisji oraz spraw Stanu Cywilnego, podinspektora ds. ewidencji działalności gospodarczej i ochrony zdrowia oraz kultury i podinspektora ds. wojskowych, obrony cywilnej i ochrony p.poż. oraz ewidencji ludności i dowodów osobistych. Na wynagrodzenia i pochodne Gmina wykorzystywała dotację w wysokości 66.000,00 zł, a pozostałą kwotę w wysokości 4.650,00 zł przeznaczyła na zakup materiałów biurowych, usług pocztowych, usług radcy prawnego, oprawę ksiąg USC, pokrycie kosztów podróży służbowych oraz szkolenia pracowników. Skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo ujęta w ewidencji księgowej.

3. Dział 852 - Pomoc społeczna

W 2014 r. Urząd Miejski w Trzciel przekazywał dotację w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85203, 85212, 85213 i 85295 na konto Ośrodka Pomocy Społecznej w Trzciel, który jest jednostką budżetową Gminy Trzciel i wykonuje zadania zlecone z zakresu administracji rządowej realizowane przez gminę. Na podstawie ewidencji księgowej na koncie 901 ustalono, że wysokość otrzymanej dotacji w ww. rozdziałach wyniosła ogółem 2.571.793,09 zł, a na podstawie ewidencji księgowej na koncie 223-002 ustalono, że na konto OPS, UM przekazał kwotę 2.527.202,00 zł. W toku kontroli ustalono, że środki na wydatki dla OPS były przekazywane niezwłocznie, co umożliwiało pełną i terminową realizację zadań zleconych przez OPS.

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

Dotacja w § 2010 wyniosła 208.278,00 zł. Skontrolowano wydatki zaewidencjonowane w § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe na kwotę 2.400,00 zł, co stanowi 1,15% dotacji w tym paragrafie. Dotację przeznaczono na wypłatę wynagrodzenia osobie zatrudnionej jako pomoc przy osobach korzystających z usług ŚDS, na podstawie umowy zlecenia zawartej w dniu 01.10.2014 r. na okres od 01.10.2014 r. do 31.12.2014 r.

Skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz dokonana w sposób rzetelny i legalny.

Dotacja w § 6310 wyniosła 480.533,00 zł Skontrolowano wydatki zaewidencjonowane w § 6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych na kwotę 265.822,02 zł, co stanowi 55,32% dotacji w tym paragrafie. Dotację przeznaczono na rozbudowę i przebudowę budynku szkoły wraz z częściową zmianą sposobu użytkowania na funkcję publicznych obiektów opieki społecznej oraz funkcję mieszkalną na działkach 117 i 118 zlokalizowanych w Trzcielu Plac Zjednoczenia Narodowego 9 – etap I: ŚDS w Trzcielu – parter.

W celu wyłonienia wykonawcy UM w Trzcielu przeprowadził zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego. Zamówienie zostało przeprowadzone zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych (jedn. tekst: Dz. U. z 2013 poz. 907 ze zm.).

W dniu 18.11.2008 r. Gmina podpisała umowę z Krajowym Rejestrem Długów Biurem Informacji Gospodarczej S.A. Przedmiotem umowy jest przekazywanie informacji gospodarczych dotyczących dłużników alimentacyjnych.

Burmistrz Trzciela udzieliła Pani Dominice Koniecznej – Kierownikowi OPS w Trzcielu:

- zarządzeniem Nr 107/2011 z dnia 27.10.2011 r. upoważnienia do:

- prowadzenia postępowań i wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy oraz innych zadań wynikających z ustawy o pomocy społecznej, a także zawierania umów i kontraktów socjalnych wskazanych w ustawie,
- prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń rodzinnych i wydawania decyzji w tych sprawach na mocy ustawy o świadczeniach rodzinnych,
- prowadzenia postępowań i wydawania decyzji w sprawach alimentacyjnych wynikających z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Ponadto Burmistrz Trzciela udzielił Panu Tomaszowi Kielbik – referentowi OPS w Trzcielu:

- zarządzeniem Nr 246/2010 z dnia 15.09.2010 r. upoważnienia do:

- prowadzenia postępowań w sprawach z zakresu świadczeń rodzinnych, do wydawania decyzji administracyjnych w sprawach świadczeń rodzinnych oraz przeprowadzania wywiadu,
- podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzenia postępowań i wydawania w tych sprawach decyzji,
- prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego i wydawania w tych sprawach decyzji.

W 2014 roku ogółem wydano 9 decyzji dotyczących nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego (7 decyzji wystawił OPS w Trzcielu i 2 decyzje wystawione były przez Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego).

Skontrolowano 5 decyzji dotyczących świadczeń rodzinnych na kwotę należności głównej 1.738,60 zł i stwierdzono, że do końca 2014 r. spłacono 4 decyzje na kwotę ogółem 1.426,60 zł należności głównej oraz 131,94 zł odsetek. Jedna decyzja na kwotę 312,00 zł została umorzona przez Kierownika OPS w Trzcielu ze względu na trudną sytuację rodzinną, zgodnie z art. 30 ust. 9 ustawy o świadczeniach rodzinnych (tekst jedn.: Dz.U. z 2013 r. poz. 1456 ze zm.).

II. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA

W toku kontroli ustalono, że w 2014 r. Gmina Trzciel uzyskała dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziale 75011 i 85212 w wysokości ogółem 30.592,71 zł. Szczegółowe dane, ustalone na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ z dnia 02.02.2015 r. 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	00,00	00,00
852	85203	Ośrodki wsparcia	1.800,00		-	-	-	-
	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezp. społecznego*	0920	0,00	477.635,29	8.632,81	469.002,48	469.002,48
			0970	0,00	374.014,31	506,16	373.508,15	373.508,15
			0980	30.200,00	1.316.816,03	21.329,74	1.295.486,29	1.295.486,29
		Ogółem	32.000,00		2.168.589,63	30.592,71	2.137.996,92	2.137.996,92

* kwoty z tytułu funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej i odsetek od funduszu alimentacyjnego.

1. Dział 750 – Administracja publiczna.

1.1 Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie.

W toku kontroli ustalono, że w 2014 r. UM w Trzcielu uzyskał 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 przepiśm 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 Trzciel nie uzyskała dochodów, gdyż wszyscy podopieczni nie byli zobowiązani do wnoszenia opłat.

Do kontroli wybrano wszystkich 17 usługobiorców, dla których wydano 18 decyzji określających zasady korzystania z usług ŚDS w 2014 r. (na koniec 2014 r. było 15 osób korzystających z usług ŚDS). Wszystkie decyzje podpisała Pani Dominika Konieczna - Kierownik OPS. Piętnaście 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.). Dwie osoby były zwolnione 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 teczkach świadczeniobiorców znajdowały się dokumenty potwierdzające prawo do nieponoszenia i 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 Trzciel.

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 Trzciel.

Zarządzeniem Nr 1/2012 Kierownika OPS w Trzciel u z dnia 02.01.2012 r. wprowadzono politykę rachunkowości w OPS w Trzciel u wraz z zakładowym planem kont.

Ewidencja analityczna należności dotyczących funduszu alimentacyjnego, odsetek od funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej prowadzona jest w OPS Trzciel u za pomocą systemu księgowego Finanse RADIX w porozumieniu z programem Nemezis firmy INFO-R. W ewidencji wyodrębniono konta: Należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej 221/001 – 50% należne budżetowi gminy (BG), 221/002 – 50% należne budżetowi państwa (BP), Należności z tytułu funduszu alimentacyjnego 221/003 – 60% należne budżetowi państwa (BP), 221/006 – odsetki należne budżetowi państwa (odsetki), 221/004 – 40% należne budżetowi gminy – 20% gmina wierzyciela (GW) i 20% gmina dłużnika (GD), 221/005 – 20% należne budżetowi obcej gminy (GD).

W toku kontroli ustalono, że w OPS w Trzciel u na dzień 31.12.2014 r.:

- zaległości z tytułu zaliczki alimentacyjnej są zgodne między danymi w ewidencji księgowej a ewidencją analityczną w programie Nemezis,

- zaległości z tytułu funduszu alimentacyjnego, odsetek od funduszu alimentacyjnego nie są zgodne między danymi w ewidencji księgowej a ewidencją analityczną w programie Nemezis, różnica w funduszu alimentacyjnym wynosi 3.889,08 zł, a w odsetkach 16.050,91 zł,

Odsetki od wypłaconych świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego były ewidencjonowane na koniec każdego kwartału, co jest zgodne z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W 2014 r. do OPS w Trzciel u nie wpłynął wniosek z prośbą o umorzenie, rozłożenie na raty bądź odroczenie terminu płatności należności dłużników alimentacyjnych.

Na podstawie ewidencji księgowej na kontach: 224-002-00002-0001-00, 222-002-00002-0001-00, 139-852-85212-0970-03, 224-002-00002-0002-00, 224-002-00001-0000-00 ustalono, że w 2014 r. z tytułu funduszu alimentacyjnego uzyskano dochody na kwotę 21.329,74 zł, co stanowi 1,62% należności w §0980, z tytułu odsetek uzyskano dochody na kwotę 8.632,81 zł, co stanowi 1,81% należności w §0920, a z tytułu zaliczki alimentacyjnej uzyskano dochody na kwotę 506,16 zł, co stanowi 0,14% należności w §0970.

Na podstawie ewidencji księgowej na kontach: 224-003-00000-0000-00, 224-002-00002-0001-00, 224-002-00001-0000-00, 224-002-00002-0002-00 i na podstawie wyciągów bankowych ustalono, że dochody uzyskane w rozdziale 75011 i 85212 zostały terminowo przekazane na konto LUW w Gorzowie Wlkp.

2.3 Szczegółowo skontrolowano wpływ dochodów z tytułu funduszu alimentacyjnego od dwóch dłużników na kwotę 1.074,41 zł, co stanowi 5,04% dochodów wykonanych w §0980 i odsetek od dwóch dłużników na kwotę 458,98 zł, co stanowi 5,32% dochodów wykonanych w §0920.

Ustalono, że wpłata na kwotę 962,52 zł wpłynęła na konto OPS w dniu 25.09.2014 r., którą OPS przekazał na konto UM w Trzciel u w dniu 30.09.2014 r. Dochód należny budżetowi państwa w wysokości 577,52 zł (962,52 zł x 60%) został przekazany na konto LUW w dniu 30.09.2014 r.

Wpłata od drugiego dłużnika na kwotę 111,89 zł wpłynęła na konto OPS w dniu 24.11.2014 r., którą OPS przekazał na konto UM w Trzciel w dniu 28.11.2014 r. Dochód należny budżetowi państwa w wysokości 67,13 zł (111,89 zł x 60%) został przekazany na konto LUW w dniu 28.11.2014 r. Odsetki na kwotę 179,33 zł wpłynęły na konto OPS w dniu 25.09.2014 r., którą OPS przekazał na konto UM w Trzciel w dniu 30.09.2014 r. Dochód należny budżetowi państwa w wysokości 179,33 zł, tj. 100% został przekazany na konto LUW w dniu 30.09.2014 r. Natomiast odsetki na kwotę 279,65 zł wpłynęły na konto OPS w dniu 15.09.2014 r., którą OPS przekazał na konto UM w Trzciel w dniu 20.09.2014 r. Dochód należny budżetowi państwa w wysokości 279,65 zł, tj. 100% został przekazany na konto LUW w dniu 22.09.2014 r.

Dochód został wyliczony i przekazany do LUW terminowo i w prawidłowej wysokości, tj. 60% należności z tytułu funduszu alimentacyjnego i 100% z tytułu odsetek.

2.4 Podejmowane działania wobec dłużników alimentacyjnych.

Skontrolowano terminowość podejmowanych działań wobec wybranych 10 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, 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 na dzień 31.12.2014 r., gdzie organem wierzyciela jest Gmina Trzciel, posiadało 61 osób. Skontrolowano podejmowane działania oraz ich terminowość wobec 10 dłużników, w tym 8 dłużników, gdzie organem wierzyciela jest Gmina Trzciel, oraz 2 dłużników, gdzie organem wierzyciela jest inna gmina.

Zespół kontrolny ustalił, że OPS podejmował wszystkie działania wobec 10 skontrolowanych dłużników alimentacyjnych, które wynikają z ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów. Jednakże niektóre działania były podejmowane z opóźnieniem.

Stwierdzono, że z opóźnieniem wysłano:

- zawiadomienie o wszczęciu postępowania administracyjnego za okres świadczeniowy 2013/2014 do 1 dłużnika,
- decyzja o zwrocie przez dłużnika alimentacyjnego należności z tytułu wypłaconych świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego za okres świadczeniowy 2012/2013 do 1 dłużnika,
- upomnienia za okresy świadczeniowe 2012/2013 i 2013/2014 do 7 dłużników, a za okres świadczeniowy 2012/2013 do 1 dłużnika,
- tytuły wykonawcze za okresy świadczeniowe 2012/2013 i 2013/2014 do 3 dłużników, a za okres świadczeniowy 2012/2013 do 5 dłużników.

Wyjaśnienie złożyła Pani Dominika Konieczna – Kierownik OPS w Trzciel: „Przyczyną nieterminowego

prowadzenia postępowania wobec dłużników alimentacyjnych jest duży zakres obowiązków służbowych, które nie pozwalają wykonać wszystkich spraw z tego zakresu z należytą starannością i przestrzeganiem terminów zgodnie z kpa. W jednym czasie zbiegają się terminy składania wniosków dotyczących świadczeń z funduszu alimentacyjnego, wniosków o przyznanie świadczeń rodzinnych,, wystawiania decyzji przyznających świadczenia z funduszu alimentacyjnego, wystawiania decyzji przyznających świadczenia ze świadczeń rodzinnych oraz prowadzenia postępowania wobec dłużników alimentacyjnych. Nałożenie na siebie w jednym czasie wielu obowiązków powoduje, nieterminowe wykonanie wszystkich obowiązków przewidzianych w ustawie”.

Za podejmowanie wszelkich działań wobec dłużników alimentacyjnych i prowadzenie postępowań w tych sprawach oraz przekazywania do BIG informacji gospodarczych o zobowiązaniach dłużnika alimentacyjnego w badanych okresach odpowiadał Pan Tomasz Kiełbik – referent OPS w Trzciel.

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;
- 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. Z powodu stwierdzonych różnic pomiędzy ewidencją księgową prowadzoną w OPS w Trzciel a ewidencją analityczną prowadzoną w programie do obsługi funduszu alimentacyjnego, zespół kontrolny nie może jednoznacznie potwierdzić rzetelności sporządzonego sprawozdania,
- sprawozdania kwartalne Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych, zostały terminowo przekazane do LUW. Zgodnie z wyjaśnieniem Pana Tomasza Kiełbik – referenta ds. świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego na dzień 31.12.2014 r. wśród dłużników alimentacyjnych było dwóch zagranicznych dłużników. W sprawozdaniu Rb-ZN za IV kwartał 2014 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).
Sprawozdanie za IV kwartał 2014 r. zostało sporządzone zgodnie z ewidencją księgową oraz zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań

jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (jedn. tekst: Dz. U. z 2014 r. poz. 1773). Dane w sprawozdaniu są zgodne ze sprawozdaniem Rb-27ZZ za 2014 rok.

IV. PODSUMOWANIE

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

- z opóźnieniem podejmowano niektóre działania wobec dłużników alimentacyjnych,
- na dzień 31.12.2014 r. w OPS w Trzcielu wystąpiły rozbieżności dotyczące zaległości z tytułu funduszu alimentacyjnego i odsetek między danymi w ewidencji księgowej, a ewidencją analityczną prowadzoną w programie Nemezis,
- w sprawozdaniu Rb-ZN za IV kwartał 2014 r. nie ujęto należności wymagalnych w części B, w rubryce „dłużnicy zagraniczni”.

W pozostałym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia są:

Pan Jarosław Kaczmarek – Burmistrz Trzciela, Pani Dominika Konieczna – Kierownik OPS w Trzcielu, Pani Longina Tryba – Główna Księgowa OPS w Trzcielu, Pan Tomasz Kiełbik – referent OPS w Trzcielu.

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 dochodzenie należności z tytułu zobowiązań alimentacyjnych,
- 2) doprowadzenie do zgodności kwot z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej między ewidencją księgową a ewidencją analityczną w programie Nemezis,
- 3) wykazywanie należności dłużników zagranicznych w sprawozdaniu Rb-ZN.

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

WOJEWODA LUBUSKI

Katarzyna Osos