



Gorzów Wlkp., dnia 13 marca 2017 r.

## **WOJEWODA LUBUSKI**

FBC-VIII.431.20.2016.AByl

**Pan**  
**Dariusz Bekisz**  
**Burmistrz Miasta i Gminy**  
**Świebodzin**

### **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. 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 30 grudnia 2016 r. do 16 stycznia 2017 r., w Urzędzie Miejskim w Świebodzinie (ul. Rynkowa 2, 66-200 Świebodzin) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa.

W okresie objętym kontrolą funkcję Kierownika jednostki pełnił Pan Dariusz Bekisz.

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

- Anna Bylina – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 317-1/2016 z dnia 22 grudnia 2016 r. – przewodniczący zespołu kontrolnego,
- Marzena Jastrzębska – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 317-2/2016 z dnia 22 grudnia 2016 r.,
- Iwona Siejka – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 317-3/2016 z dnia 22 grudnia 2016 r.

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

Poprawność wykorzystania i rozliczania dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2015 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: 2014/2015 i 2015/2016.

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.**

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

#### **I. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI CELOWYCH**

Na realizację zadań Miasto i Gmina Świebodzin w 2015 r. otrzymało za pośrednictwem Wojewody Lubuskiego dotacje na zadania bieżące w łącznej wysokości 11.649.925,90 zł 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.*

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	676.442,96	676.442,96	676.442,82	0,14
750	75011	Urzędy wojewódzkie	294.600,00	294.600,00	294.600,00	0,00
752	75212	Pozostałe wydatki obronne	1.000,00	1.000,00	919,30	80,70
801	80101	Szkoły podstawowe	126.180,70	126.180,70	122.409,55	3.771,15
801	80110	Gimnazja	90.422,62	90.422,62	90.404,59	18,03
801	80150	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych.	1.624,34	1.624,34	0,00	1.624,34
851	85195	Pozostała działalność	200,00	200,00	200,00	0,00
	85203	Ośrodki wsparcia	244.280,00	244.280,00	244.246,59	33,41
852	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	10.107.609,00	10.107.609,00	10.107.423,21	185,79

	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	61.352,00	61.352,00	61.352,00	0,00
	85215	Dodatki mieszkaniowe	1.340,28	1.340,28	902,94	437,34
	85219	Ośrodki Pomocy Społecznej	25.380,00	25.380,00	25.380,00	0,00
	85231	Pomoc dla cudzoziemców	5.600,00	5.600,00	5.600,00	0,00
	85278	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	11.000,00	11.000,00	11.000,00	0,00
	85295	Pozostała działalność	2.894,00	2.894,00	2.894,00	0,00
x	x	Ogółem	11.649.925,90	11.649.925,90	11.643.775,00	6.150,90

Ustalono, że dotacje zostały ujęte w budżecie Miasta i Gminy Świebodzin na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. – pismo FBI.3110.36.2014.MRat z dnia 27 października 2014 r. Wszystkie zmiany planu dotacji dokonywane na podstawie zarządzeń Wojewody Lubuskiego lub decyzji Ministra Finansów wprowadzone zostały do budżetu Miasta i Gminy Zarządzeniami Burmistrza Świebodzina.

Plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości 11.649.925,90 zł. Dotację wydatkowano w kwocie 11.643.775,00 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła ogółem 6.150,90 zł.

Zwrotu niewykorzystanej dotacji w rozdziałach: 01095, 75212, 80101, 80110, 80150, 85203, 85212, 85215 dokonano w dniach 10 lipca 2015 r. oraz 12, 13 i 15 stycznia 2016 r.

Z dotacji rozliczono się w terminie, zgodnie z art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.). Nie stwierdzono przekroczenia planu dotacji na zadania zlecone.

Dotacje w rozdziałach: 01095, 75011, 75212, 80101, 80110, 80150, 85195, 85215 realizowane były przez Urząd Miejski w Świebodzinie, natomiast dotacje w rozdziale 85203, 85212, 85213, 85219, 85231, 85278, 85295 realizowane były przez Ośrodek Pomocy Społecznej (OPS) w Świebodzinie, który jest jednostką budżetową.

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

### 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., od dnia 09.09.2015 r.: Dz.U. z 2015 r. poz. 1340).

W kontrolowanym okresie wydano 203 decyzje o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, na łączną kwotę 663.179,37 zł. Koszty obsługi na realizację zadania nie przekroczyły 2% kwoty wypłaconej akcyzy.

Skontrolowano 17 decyzji dla 10 producentów rolnych. Na podstawie skontrolowanych decyzji wypłacono producentom rolnym kwotę 217.345,73 zł, co stanowi 32,77 % zwróconego podatku akcyzowego. Wpłaty środków dokonano na podstawie decyzji podpisanych z upoważnienia Burmistrza Świebodzina przez Skarbnika Gminy lub Zastępcę Skarbnika Gminy. Decyzje zostały sporządzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. *Kodeks postępowania administracyjnego*. Roczne limity zwrotu podatku akcyzowego zostały wyliczone prawidłowo.

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

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

Skontrolowano 100% otrzymanej dotacji, tj. 294.600,00 zł. Na podstawie zakresów czynności ustalono, że zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wykonywane były w 2015 r. przez 7 pracowników Wydziału Urzędu Stanu Cywilnego i Spraw Obywatelskich Urzędu Miejskiego w Świebodzinie (zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy), tj.: Kierownika Wydziału USC i SO, Zastępcę Kierownika Wydziału USC i SO, trzech Inspektorów i Podinspektora oraz pracownika zajmującego się sprzątnięciem pomieszczeń USC.

Dotację w kwocie 292.600,00 zł wydatkowano na wypłatę części wynagrodzeń osobowych, dodatkowych wynagrodzeń rocznych, składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy. Pozostałą kwotę dotacji w wysokości 2.000,00 zł Urząd Miejski przeznaczył na zakup drukarki. Drukarkę ujęto w ewidencji księgowej dokumentem przyjęcia OT 11/2015 na podstawie faktury nr SPF/15/05/0460 z dnia 29 maja 2015 r.

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

### 3. Dział 852 - Pomoc społeczna

W 2015 r. Urząd Miejski w Świebodzinie przekazywał dotację w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziałach 85203, 85212, 85213, 85219, 85231, 85278, 85295 na konto Ośrodka Pomocy Społecznej w Świebodzinie, który jest jednostką organizacyjną Gminy Świebodzin działającą jako wyodrębniona jednostka budżetowa. OPS w Świebodzinie wykonuje m.in. zadania zlecone z zakresu administracji rządowej realizowane przez gminę. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że wysokość dotacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w ww. rozdziałach wyniosła ogółem

10.458.115,00 zł. Na podstawie ewidencji księgowej na kontach 223 i 133 ustalono, że Urząd Miejski w Świebodzinie w ramach ww. rozdziałów przekazał na konto OPS kwotę w tożsamej wysokości. Powyższe środki przekazywane były w sposób umożliwiający pełną i terminową realizację zadań zleconych przez OPS.

Burmistrz Świebodzina Zarządzeniem Nr 8/2004 z dnia 10 maja 2004 r. udzielił Pani Mirosławie Węgieł – Dyrektorowi OPS w Świebodzinie upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy. Dodatkowo na podstawie Upoważnień z dnia 11 września 2008 r. oraz z dnia 14 czerwca 2010 r. Dyrektor OPS w Świebodzinie został upoważniony do:

- prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego a także do wydawania w tych sprawach decyzji,
- podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzenia postępowania i wydawania w tych sprawach decyzji oraz przekazywania do biura informacji gospodarczej – informacji gospodarczej o zobowiązaniu lub zobowiązaniach dłużnika alimentacyjnego wynikających z tytułów (...) w razie powstania zaległości za okres dłuższy niż 6 miesięcy.

Skontrolowano wydatki w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

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

Dotacja otrzymana w ww. rozdziale wyniosła 244.280,00 zł. Środki zostały przeznaczone na funkcjonowanie Środowiskowego Domu Samopomocy w Świebodzinie, który został powołany Uchwałą Rady Miejskiej nr XLIII/625/2014 z dnia 24 kwietnia 2014 r. Zgodnie z powyższym dokumentem Środowiskowy Dom Samopomocy w Świebodzinie działa w formie jednostki budżetowej Gminy Świebodzin i świadczy usługi dla osób upośledzonych umysłowo.

Kontroli poddano wydatki w następujących paragrafach wydatków:

- § 4170 na kwotę 25.800,00 zł. Skontrolowano 100% wydatków w ww. paragrafie i ustalono, że przeznaczono je na opłacenie następujących umów zleceń:
  - umowa zlecenie nr ŚDS.1151.6.2015 z dnia 24.08.2015 r. na utworzenie BIP nowo utworzonej jednostki ŚDS na kwotę 250,00 zł brutto – wynagrodzenie wypłacono na podstawie listy wypłat z dnia 01.09.2015 r.,
  - umowa zlecenie nr ŚDS.3.2015 z dnia 02.02.2015 r. na utworzenie dokumentacji nowo powstałej jednostki ŚDS na kwotę 250,00 zł – wynagrodzenie wypłacono na podstawie listy wypłat z dnia 18.02.2015 r.,
  - umowa zlecenie nr ŚDS.1.2015 z dnia 01.01.2015 r. zawarta z pedagogiem na prowadzenie i stałe rozwijanie indywidualnych i zespołowych zajęć wspierająco – aktywizujących na czas od 01.01.2015 r. do 30.06.2015 r. na kwotę 1100,00 zł brutto miesięcznie,
  - umowa zlecenie nr ŚDS.5.2015 z dnia 01.07.2015 r. zawarta z pedagogiem na prowadzenie i stałe rozwijanie indywidualnych i zespołowych zajęć wspierająco – aktywizujących na czas od 01.07.2015 r. do 31.12.2015 r. na kwotę 1100,00 zł brutto miesięcznie,

- umowa zlecenie nr ŚDS.4.2015 z dnia 02.02.2015 r. zawarta z pedagogiem na prowadzenie i stałe rozwijanie indywidualnych i zespołowych zajęć wspierająco – aktywizujących na czas od 01.02.2015 r. do 30.06.2015 r. na kwotę 380,00 zł brutto miesięcznie,
- umowa zlecenie nr ŚDS.11151.7.2015 z dnia 31.08.2015 r. zawarta z pedagogiem na prowadzenie i stałe rozwijanie indywidualnych i zespołowych zajęć wspierająco – aktywizujących na czas od 01.09.2015 r. do 31.12.2015 r. na kwotę 800,00 zł brutto miesięcznie,
- umowa zlecenie nr ŚDS.2.2015 z dnia 01.01.2015 r. zawarta z fizjoterapeutą na prowadzenie i stałe rozwijanie indywidualnych i zespołowych zajęć wspierająco – aktywizujących na czas od 01.01.2015 r. do 30.06.2015 r. na kwotę 700,00 zł brutto miesięcznie,
- umowa zlecenie nr ŚDS.11151.8.2015 z dnia 31.08.2015 r. zawarta z fizjoterapeutą na prowadzenie i stałe rozwijanie indywidualnych i zespołowych zajęć wspierająco – aktywizujących na czas od 01.09.2015 r. do 31.12.2015 r. na kwotę 700,00 zł brutto miesięcznie,
- § 4210 na kwotę 32.628,56 zł. Zgodnie z metodologią skontrolowano 10% dokumentów księgowych na podstawie, których poniesione zostały wydatki. Ustalono, że przeznaczono je na zakup materiałów i wyposażenia (m.in. środków czystości, materiałów na zajęcia plastyczne, artykułów spożywczych) oraz sprzętu muzycznego w związku z prowadzeniem zajęć terapeutycznych z uczestnikami ŚDS,
- § 4220 na kwotę 462,68 zł. Skontrolowano 100% dokumentów w ww. paragrafie i ustalono, że zostały one przeznaczone na zakup środków żywności na zajęcia kulinarne prowadzone w ŚDS.

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.

### 3.2 Dział 852 – Pomoc społeczna, rozdział 85215 – Dodatki mieszkaniowe

Skontrolowano wykorzystanie dotacji z tytułu przyznania dodatku energetycznego przysługującego odbiorcy wrażliwemu energii elektrycznej na podstawie ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 roku *Prawo Energetyczne* (Dz. U z 2012 r. poz. 1059 ze zm.). W toku czynności kontrolnych ustalono, że działaniami związanymi z prowadzeniem postępowań i wydawaniem decyzji administracyjnych dotyczących zryczałtowanego dodatku energetycznego dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej zajmował się Wydział Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Urzędu Miejskiego w Świebodzinie.

Zgodnie z decyzjami w sprawie przyznania dodatku energetycznego wystawionymi przez Urząd Miejski w Świebodzinie w 2015 r. kwota dotacji wypłacona odbiorcom wrażliwym wyniosła 885,23 zł. Kontrolni poddano wszystkie decyzje wydane w 2015 r. Decyzje zostały sporządzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. *Kodeks postępowania administracyjnego*. Wypłat odbiorcom dodatku energetycznego dokonywano na podstawie miesięcznych list wypłat. Koszty obsługi realizacji zadania nie przekroczyły 2% wartości wypłaconych dodatków energetycznych i wyniosły 17,71 zł.

Skontrolowano wszystkie poniesione przez Urząd koszty obsługi. Na podstawie dokumentacji źródłowej ustalono, że koszty te wydatkowane zostały na zakup materiałów biurowych.

Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość wydatkowania dotacji w powyższym zakresie. Wydatki zrealizowano w sposób rzetelny, legalny i gospodarny oraz prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej.

## II. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA

W toku kontroli ustalono, że w 2015 r. Urząd Miejski w Świebodzinie uzyskał dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziałach 75011, 85203 i 85212 w wysokości ogółem 253.890,84 zł. Szczegółowe dane, ustalone na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ z dnia 1 lutego 2016 r. z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2015 r., sporządzonego przez Urząd Miejski w Świebodzinie, 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	3.900,00	4.309,00	4.309,00	0,00	0,00
	85203	Ośrodki wsparcia	0830	2.763,00	12.087,52	11.476,47	611,05	0,00
852	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	0690	0,00	2.086,40	946,80	1.139,60	1.139,60
			0920	0,00	2.108.040,54	56.265,85	2.051.774,69	2.051.774,69
			0970	0,00	1.509.800,43	20.056,53	1.489.743,90	1.489.743,90
			0980	123.485,00	5.660.559,86	160.836,19	5.499.724,26	5.499.723,67
		Ogółem		130.148,00	9.296.883,75	253.890,84	9.042.993,50	9.042.381,86

### 1. Dział 75011 – Administracja Publiczna

#### 1.1 Rozdział 75011 – Urzędy Wojewódzkie

Ewidencja należności w rozdziale 75011 prowadzona jest w Urzędzie Miejskim w Świebodzinie.

Dochody zostały uzyskane z tytułu opłat za udostępnienie danych z rejestrów mieszkańców, rejestrów zamieszkania cudzoziemców oraz rejestru PESEL. Zgodnie z §1 *Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 września 2011 r. w sprawie opłat za udostępnianie danych z rejestrów mieszkańców, rejestrów zamieszkania cudzoziemców oraz rejestru PESEL* (Dz. U. z 2015 r. poz. 1388), powyższa opłata wynosi 31,00 zł. W 2015 r. do Urzędu Stanu Cywilnego i Spraw Obywatelskich w Świebodzinie złożono 139 wniosków o udostępnienie danych na łączną kwotę 4.309,00 zł.

Zespół kontrolny ustalił, że na konto LUW przekazano kwotę w wysokości 4.093,55 zł, tj. 95% należnych dochodów. Zaległości nie wystąpiły.

Dochody odprowadzono w prawidłowej wysokości na rachunek budżetu państwa, w terminach zgodnych z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

## 2. Dział 852 – Pomoc społeczna

### 2.1 Rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia

W toku czynności kontrolnych ustalono, że Miasto i Gmina Świebodzin uzyskało dochody w wysokości 11.476,47 zł. Dochody zostały uzyskane z tytułu opłat za korzystanie z usług Środowiskowego Domu Samopomocy w Świebodzinie. Ustalono, że na dzień 31 grudnia 2015 r. z usług ŚDS w Świebodzinie korzystało 20 osób. Zgodnie z metodyką kontroli do sprawdzenia wybrano 18 decyzji na podstawie, których Kierownik Środowiskowego Domu Samopomocy w Świebodzinie ustalił odpłatność lub zwolnił z odpłatności osoby korzystające z ww. ośrodka wsparcia. Szczegółowy wykaz skontrolowanych decyzji znajduje się w aktach kontroli.

Zespół kontrolny potwierdził, że kwoty odpłatności wykazane w decyzjach zostały wyliczone prawidłowo, tj. zgodnie z art. 51b ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2015 r. poz. 163 ze zm.). Zwolnienia z odpłatności dokonano zgodnie z art. 51b ust. 6 powyższej ustawy.

Na konto LUW przekazano kwotę w wysokości 10.902,65 zł, tj. 95% należnych dochodów. Na dzień 31 grudnia 2015 r. wystąpiły należności pozostałe do zapłaty na kwotę 611,05 zł. Są to należności, których termin płatności przypadał na styczeń 2016 r.

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

Ewidencja dochodów uzyskanych w dziale 852 z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej prowadzona była w Urzędzie Miejskim w Świebodzinie.

Skontrolowano należności i dochody w następujących paragrafach dochodów:

- §0690 – Wpływy z różnych opłat – są to koszty upomnień,
- §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 Ośrodku Pomocy Społecznej w Świebodzinie.

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywał Zakładowy Plan Kont oraz zasady rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Świebodzinie Nr 5/2012 z dnia 20 stycznia 2012 r. wraz ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem Dyrektora OPS Nr 4a/2014 z dnia 24 stycznia 2014 roku. Od dnia 18 września 2015 r. w jednostce



obowiązywało Zarządzenie Nr 13/2015 Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Świebodzinie w sprawie wprowadzania dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

Ewidencja księgowo - analityczna należności dotyczących Funduszu Alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej prowadzona była przy zastosowaniu systemu komputerowego do Obsługi Świadczeń Rodzinnych oraz Funduszu Alimentacyjnego opracowanego przez firmę Sygnity. Ewidencja szczegółowa należności prowadzona jest za pośrednictwem konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, tj.: 22101 „Należności z tytułu dochodów budżetowych - Fundusz Alimentacyjny”, 22102 „Należności z tytułu dochodów budżetowych, Fundusz alimentacyjny - odsetki”, 22103 „Należności z tytułu dochodów budżetowych - Zaliczka alimentacyjna”, 22107 „Należności z tytułu dochodów budżetowych - Koszty upomnienia, dłużnicy alimentacyjni”. Przekazanie dochodów odbywa się za pośrednictwem konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 22201 „Rozliczenie dochodów budżetowych - Fundusz alimentacyjny 40% Gmina Wierzyciela”, 22203 „Rozliczenie dochodów budżetowych - Zaliczka Alimentacyjna”, 22501 „Rozrachunki z budżetami - Fundusz alimentacyjny 60% Budżet państwa”, 22502 „Rozrachunki z budżetami Fundusz alimentacyjny - odsetki”, 22507 „Rozrachunki z budżetami Fundusz alimentacyjny - Koszty upomnienia”.

Ewidencja analityczna w zakresie realizacji dochodów prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Przypis świadczeń dla dłużników alimentacyjnych księgowany był według wykazu osób, prowadzonego przez Dział Świadczeń Rodzinnych i Alimentacyjnych.

W toku kontroli ustalono, że należności, dochody wykonane i zaległości z tytułu funduszu alimentacyjnego i odsetek są zgodne z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej i ewidencji analitycznej prowadzonej w programie Sygnity przez OPS w Świebodzinie. Natomiast ewidencja zaliczek alimentacyjnych wykazywana była w prawidłowych wysokościach w programie finansowo – księgowym. W toku kontroli ustalono, że odsetki z tytułu zadłużenia alimentacyjnego ewidencjonowane były na koniec każdego kwartału od wypłaconych świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego, co jest zgodne z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Dochody uzyskane w rozdziałach 85203 oraz 85212 odprowadzono w prawidłowej wysokości na konto budżetu państwa, w terminach zgodnych z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

W 2015 roku wydano łącznie 58 decyzji dotyczących nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Do kontroli wybrano 16 decyzji o zwrocie nienależnie pobranych świadczeń na łączną kwotę 12.791,00 zł (w tym należność główna: 12.084,67 zł, odsetki: 706,33 zł). Zespół kontrolny ustalił, że do końca 2015 r. zwrócono nienależnie pobrane świadczenia na łączną kwotę 7.445,99 zł (w tym należność główna: 7.000,30 zł, odsetki: 445,69 zł). Zespół kontrolny ustalił, że OPS w Świebodzinie podjął działania w celu wyegzekwowania pozostałej do zwrotu kwoty nienależnie pobranych świadczeń. Szczegółowy wykaz skontrolowanych decyzji znajduje się w aktach kontroli.

Ponadto ustalono, że zgodnie z art. 30 ust. 9 ustawy o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2015 r. poz. 114 ze zm.), w przypadku jednego świadczeniobiorcy, ze względu na trudną sytuację rodzinną, umorzono całą kwotę nienależnie pobranego świadczenia rodzinnego wraz z odsetkami tj. 3.348,37 zł.

W 2015 r. do OPS w Świebodzinie wpłynęły trzy wnioski z prośbą o umorzenie należności z tytułu funduszu alimentacyjnego na kwotę należności głównej w wysokości 5.779,59 zł oraz odsetek w wysokości 1.309,73 zł. Zgodnie z art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów jednostka dokonała umorzenia w całości powyższych należności wraz z odsetkami. Wykaz skontrolowanych decyzji znajduje się w aktach kontroli.

W 2015 r. nie wpłynęły wnioski z prośbą o rozłożenie na raty bądź odroczenie terminu płatności należności dłużników alimentacyjnych.

2.3 Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2015 r. uzyskano dochody z tytułu:

- kosztów upomnień na kwotę 946,80 zł, co stanowi 45,38 % należności w §0690,
- zaliczki alimentacyjnej na kwotę 20.056,53 zł, co stanowi 1,33 % należności w §0970
- funduszu alimentacyjnego na kwotę 160.836,19 zł, co stanowi 2,84 % należności w §0980,
- odsetek na kwotę 56.265,85 zł, co stanowi 2,67 % należności w §0920.

Szczegółowo skontrolowano wpływy dochodów z tytułu funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej i odsetek na podstawie:

- 36 wpłat tytułem spłaty zadłużenia z funduszu alimentacyjnego od 19 dłużników alimentacyjnych na kwotę 8.320,31 zł, co stanowi 5,17% dochodów wykonanych w §0980;
- 15 wpłat tytułem spłaty zadłużenia z zaliczki alimentacyjnej od 2 dłużników alimentacyjnych na kwotę 3.244,84 zł, co stanowi 16,18% dochodów wykonanych w §0970;
- 46 wpłat tytułem spłaty odsetek od 19 dłużników alimentacyjnych na kwotę 7.196,31 zł, co stanowi 12,79% dochodów wykonanych w §0920.

Zespół kontrolny potwierdził, że dochody uzyskane przez Miasto i Gminę Świebodzin z tytułu funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej oraz odsetek zostały wyliczone w prawidłowych wysokościach i terminowo przekazane do budżetu państwa. Szczegółowy wykaz skontrolowanych dochodów znajduje się w aktach kontroli.

2.4 Działania podejmowane przez OPS w Świebodzinie wobec dłużników alimentacyjnych

Skontrolowano działania podejmowane przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Świebodzinie wobec wybranych dłużników alimentacyjnych zalegających ze spłatą należności z tytułu funduszu alimentacyjnego za okresy świadczeniowe 2014/2015 i 2015/2016. Sprawdzono stosowanie przepisów ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2012 poz. 1228), ustawy o zmianie ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (...) (Dz. U. z 2015 r. poz. 1302), ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2015 r. poz. 859 ze zm.), ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2014 r. poz. 1619 ze zm.).

Ustalono, że na dzień 31.12.2015 r. zaległości w funduszu alimentacyjnym posiadało 220 osób. Do kontroli wybrano dokumentację 15 dłużników alimentacyjnych, dla których organem właściwym wierzyciela było Miasto i Gmina Świebodzin, w tym dla 7 dłużników Miasto i Gmina Świebodzin było również organem właściwym dłużnika. W toku czynności kontrolnych ustalono, że OPS w Świebodzinie podejmował działania zmierzające do wyegzekwowania należności Skarbu Państwa z tytułu funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej oraz odsetek od funduszu alimentacyjnego, tj. w szczególności:

- a) w 8 przypadkach skierował wnioski do organu właściwego dłużnika o podjęcie działań wobec dłużników alimentacyjnych,
- b) do 7 dłużników alimentacyjnych wysłał wezwania na wywiady alimentacyjne, z czego:
  - w 2 przypadkach dłużnicy alimentacyjni nie stawili się na wywiady alimentacyjne,
  - w przypadku jednego dłużnika nie podjęto działań, gdyż przebywał w zakładzie karnym,
  - w przypadku 4 dłużników przeprowadzono wywiady alimentacyjne i odebrano oświadczenia majątkowe,
- c) zobowiązano 3 dłużników do zarejestrowania się jako bezrobotni albo poszukujący pracy, poinformowano właściwe powiatowe urzędy pracy o potrzebie aktywizacji zawodowej tych dłużników,
- d) w 4 przypadkach wszczęto postępowania dotyczące uznania dłużników za uchylających się od zobowiązań alimentacyjnych, wystąpiono z wnioskami o ściganie w trybie art. 209 §1 Kodeksu karnego oraz zatrzymanie prawa jazdy.

Zgodnie z art. 8a ustawy z dnia 7 września 2007 r. *o pomocy osobom uprawnionym do alimentów* wszyscy kontrolowani dłużnicy alimentacyjni zostali zgłoszeni do Biura Informacji Gospodarczej. Ponadto ustalono, że we wszystkich przypadkach OPS w Świebodzinie wystąpił do komornika sądowego z wnioskami o przyłączenie się do postępowań egzekucyjnych oraz realizował obowiązek przekazywania komornikowi sądowemu informacji mających wpływ na egzekucję świadczeń alimentacyjnych.

Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość działań podejmowanych przez OPS w przedmiotowym zakresie.

### 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 2015 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 IV kwartał 2015 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 IV kwartał 2015 rok są zgodne z ewidencją księgową. Dane zostały przedstawione w sposób rzetelny, prawidłowy pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym;

#### IV. PODSUMOWANIE

Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2015 oraz realizacji dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w kontrolowanym zakresie.

**WOJEWODA LUBUSKI**  
**Władysław Dajczak**