

SO. 1110.3.2015



WOJEWODA LUBUSKI

FBC-IV.431.9.2015.MStac

Gorzów Wlkp., dnia 29 lipca 2015 r.

URZĄD MIEJSKI W GUBINIE

nr pisma 7663/20.5

data wpływu 03 SIE. 2015

skierowano do [signature]

data 03 SIE. 2015

data wpływu do wydziału 01.08.2015

nr pisma 2122.2015

skierowano do [signature]

data _____ podpis _____

**Pan
Bartłomiej Bartczak
Burmistrz Miasta Gubina**

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 11 – 24 czerwca 2015 r., w Urzędzie Miejskim w Gubinie (ul. Piastowska 24, 66-620 Gubin) została przeprowadzona w trybie zwykłym planowa kontrola finansowa. W okresie objętym kontrolą funkcję Kierownika jednostki pełnił Pan Bartłomiej Bartczak.

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

- Maja Stachowiak - Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 167-1/2015 z dnia 10 czerwca 2015 r. - przewodnicząca zespołu kontrolnego,
- Anna Bylina – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 167-2/2015 z dnia 10 czerwca 2015 r.
- Grzegorz Grzesiowski – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 167-3/2015 z dnia 10 czerwca 2015 r. (z przerwą w kontroli w dniach 15-16 czerwca 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 nieprawidłowościami.

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

I. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI CELOWYCH

Na realizację zadań Miasto Gubin w 2014 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 5.214.012,90 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	17.477,46	17.477,46	17.477,46	0,00
750	75011	Urzędy wojewódzkie	156.850,00	156.850,00	156.850,00	0,00
752	75212	Obrona cywilna	1.100,00	1.100,00	1.100,00	0,00
801	80101	Szkoły podstawowe	17.248,27	17.248,27	15.968,34	1.279,93
852	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	4.786.985,00	4.786.985,00	4.786.829,46	155,54
	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	33.000,00	33.000,00	33.000,00	0,00
	85215	Dodatki mieszkaniowe	9.137,00	9.136,38	8.713,71	422,67
	85219	Ośrodki pomocy społecznej	1.800,00	1.800,00	1.800,00	0,00
	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi	37.800,00	37.800,00	37.800,00	0,00

		opiekuńcze				
	85295	Pozostała działalność	152.615,17	152.615,17	150.200,53	2.414,64
x	x	Ogółem	5.214.012,90	5.214.012,28	5.209.739,50	4.272,78

Ustalono, że dotacje zostały ujęte w budżecie Miasta 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 Miasta Zarządzeniami Burmistrza.

Plan finansowy po dokonanych zmianach został ustalony w wysokości ogółem 5.214.012,90 zł.

Dotację wykorzystano w kwocie 5.209.739,50 zł. Niewykorzystana dotacja wyniosła ogółem 4.272,78 zł.

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

- 80101 w wysokości 1.279,93 zł - 31.12.2014 r.,
- 85212 w wysokości 155,54 zł - 31.12.2014 r.,
- 85215 w wysokości 422,67 zł - 30.12.2014 r.,
- 85295 w wysokości 2.414,64 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 (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, 75212, 80101, 85215 realizowane były przez Urząd Miejski w Gubinie, natomiast w rozdziale 85212, 85213, 85219, 85228, 85295 realizowane były przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej (MOPS) w Gubinie, który jest miejską 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 23 decyzje o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, na łączną kwotę 17.134,77zł.

Skontrolowano decyzje wystawione dla 5 producentów rolnych. Na podstawie skontrolowanych decyzji wypłacono producentom rolnym kwotę 9.493,76 zł, co stanowi 55,41 % zwróconego podatku akcyzowego.

Wypłaty środków dokonano na podstawie decyzji, które podpisywane były z upoważnienia Burmistrza przez Panią Edytę Smiejan - Skarbnika UM Gubin. Decyzje zostały sporządzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (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. Skontrolowano wszystkie poniesione przez Urząd koszty obsługi. Zgodnie z dokumentami źródłowymi koszty na obsługę w kwocie 342,69 zł wykorzystano na zakup materiałów biurowych na potrzeby postępowania administracyjnego przy wydawaniu decyzji o zwrocie podatku akcyzowego.

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

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 siedmiu pracowników Urzędu Miejskiego w Gubinie.

Dotację wykorzystano na wypłatę części wynagrodzeń osobowych, składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy. Na wynagrodzenia i pochodne UM Gubin wykorzystał dotację w wysokości 156.600,00 zł, a pozostałą kwotę w wysokości 250,00 zł przeznaczył na zapłatę kosztów usługi transportowej związanej ze szkoleniem pracownika USC.

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

3. Dział 852 - Pomoc społeczna

W 2014 r. Urząd Miejski w Gubinie przekazywał dotację w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85212, 85213, 85219, 85228 i 85295 na konto Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gubinie, który jest jednostką budżetową Miasta Gubin i wykonuje zadania zlecone z zakresu administracji rządowej realizowane przez gminę. Na podstawie ewidencji księgowej na koncie 222 ustalono, że wysokość otrzymanej dotacji w ww. rozdziałach wyniosła ogółem 5.009.629,99 zł. Na podstawie ewidencji księgowej na koncie 223-002 ustalono, że na konto MOPS UM przekazał kwotę 8.436.628,82 zł. W toku kontroli ustalono, że środki na wydatki były przekazywane w sposób umożliwiający pełną i terminową realizację zadań zleconych przez MOPS.

Burmistrz Miasta Gubina udzielił upoważnień do realizacji zadań zleconych w następującym zakresie:

- do „(...) prowadzenia postępowań w sprawach wynikających z ustawy o pomocy społecznej, z ustawy o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz o zaliczce alimentacyjnej i z ustawy o świadczeniach rodzinnych – należących do właściwości Burmistrza, w tym do wydawania decyzji administracyjnych w tych sprawach i do żądania wykonania w drodze egzekucji administracyjnej obowiązków wynikających z tych decyzji (...)”, na podstawie Zarządzenia nr 239/2005 z dnia 10 listopada 2005 r. upoważnione zostały Pani Teresa Dziedzic – Kierownik MOPS w Gubinie oraz Pani Jolanta Dziurla – Zastępca Kierownika MOPS;
- do „(...) przeprowadzania wywiadu alimentacyjnego oraz odbierania oświadczenia majątkowego od dłużnika alimentacyjnego (...)” - Zarządzeniem nr 232/2008 z dnia 21 sierpnia 2008 r. upoważniona została Pani Dorota Pudło – Starszy Inspektor w MOPS;
- „(...) do prowadzenia postępowania z dłużnikami alimentacyjnymi w zakresie wynikającym z ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy uprawnionym do alimentów (...)” - Zarządzeniem nr 145/2010 z dnia 15 lipca 2010 r. upoważnione zostały Pani Teresa Dziedzic – Kierownik MOPS w Gubinie oraz Pani Jolanta Dziurla – Zastępca Kierownika MOPS;
- „(...) do podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych i prowadzenia postępowania w tych sprawach (...)” - Zarządzeniem nr XVI.2013 z dnia 6 maja 2013 r upoważniono Panią Dorotę Pudło – Starszego Inspektora w MOPS .

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

Skontrolowano całość dotacji w tym rozdziale w kwocie 1.800,00 zł.

Zgodnie z Postanowieniem Sądu Rejonowego w Krośnie Odrzańskim z dnia 25.10.2010 r./Sygn. akt III R Ns Opm 22/08 przyznano wynagrodzenie za pełnienie funkcji opiekuna prawnego nad trzema osobami małoletnimi w wysokości 200,00 zł miesięcznie od listopada 2010 r. Decyzją nr ŚD.8127 - 10/2014 z dnia 24.06.2014 r. Kierownik MOPS uchylił z dniem 01.07.2014 r. w całości decyzję nr ŚD.8127-10.2010 z dnia 26.11.2010 r. przyznającą świadczenie w postaci wynagrodzenia za sprawowanie opieki nad dziećmi. W 2014 r. wynagrodzenie wyniosło ogółem 1.200,00 zł.

Zgodnie z Postanowieniem Sądu Rejonowego w Krośnie Odrzańskim z dnia 19.09.2014 r./Sygn. akt III Nsm 292/14 przyznano wynagrodzenie za opiekę nad dwoma osobami małoletnimi w wysokości 200,00 zł miesięcznie od października 2014 r. W 2014 r. wynagrodzenie wyniosło ogółem 600,00 zł.

Wszystkie wynagrodzenia zostały wypłacone gotówką w kasie MOPS w Gubinie.

Skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz dokonana w sposób rzetelny i legalny. Dokumenty księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez upoważnionych pracowników, zadekretowane i zatwierdzone do wypłaty. Ustalono, że całość wydatków w tym rozdziale zaewidencjonowano w §3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. 2014 r., poz.1053 ze zm.), wypłatę wynagrodzeń za sprawowanie

opieki klasyfikuje się w §3110 – Świadczenia społeczne. Wyjaśnienie złożył Pan Janusz Koliński – Główny Księgowy: „(...) *Przyjmuję do realizacji uwagi dotyczące zmiany dotychczas używanego paragrafu (303 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych) klasyfikacji budżetowej wydatków związanych z wynagrodzeniem dla opiekuna prawnego na paragraf 311 (Świadczenia społeczne).*”

3.2 Nienależnie pobrane świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego

W 2014 roku wydano 43 decyzje dotyczące nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i 3 decyzje dotyczące nienależnie pobranych świadczeń z funduszu alimentacyjnego. 42 decyzje wystawione zostały przez Kierownika MOPS w Gubinie, pozostałe 4 przez Marszałka Województwa Lubuskiego.

Skontrowano 9 decyzji dotyczących świadczeń rodzinnych i 3 decyzje z funduszu alimentacyjnego na kwotę należności głównej w wysokości 6.886,97 zł. Stwierdzono, że do końca 2014 r. zwrócono nienależnie pobrane świadczenia na kwotę 5.532,31 zł należności głównej z odsetkami. Zgodnie z art. 30 ust. 9 ustawy o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2013 r. poz. 1456 ze zm.) w przypadku trzech świadczeniobiorców częściowo umorzono kwotę do spłaty nienależnie pobranego świadczenia ze względu na trudną sytuację rodzinną.

II. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETU PAŃSTWA

W toku kontroli ustalono, że w 2014 r. Urząd Miejski Gubin uzyskał dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziale 75011 i 85212, 85228 w wysokości ogółem 162.564,62 zł. Szczegółowe dane, ustalone na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ z dnia 06.02.2015 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 Urząd Miasta, 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		2.914,00	2.914,00	00,00	00,00
852	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezp. społecznego*	0960	0,00	362,00	362,00	0,00	0,00
			0920	0,00	32.562,14	32.562,14	0,00	0,00
			0970	11.000,00	615.171,26	13.224,99	601.946,27	601.946,27
			0980	84.200,00	4.338.317,59	111.233,49	4.227.084,10	4.227.084,10
	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	0690	2.100,00	2.268,00	2.268,00	0,00	0,00

		Ogółem	97.300,00	4.991.594,99	162.564,62	4.829.030,37	4.829.030,37
--	--	--------	-----------	--------------	------------	--------------	--------------

* kwoty z tytułu funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej i odsetek od funduszu alimentacyjnego oraz koszty upomnieni

1. Dział 750 – Administracja publiczna

1.1 Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie.

W toku kontroli ustalono, że w 2014 r. na konto UM w Gubinie wpłynęły opłaty z tytułu udostępniania danych osobowych za 103 wnioski. 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. Ustalono, iż na konto Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego jako dochód budżetu państwa przekazano opłaty z tytułu udostępniania danych za 94 wnioski.

Zgodnie z wyjaśnieniami Pani Anny Piekarczyk – Inspektor w Wydziale Finansowym UM Gubin „(...) różnica wynika z tego, iż:

- 1) *Jedna wpłata została mylnie wpłacona a następnie zwrócona wpłacającemu,*
- 2) *Cztery wpłaty zostały dokonane niezgodnie z właściwością Urzędu, z czego trzy zwrócono na konto wnioskodawcy.*
- 3) *Dwie wpłaty z m-ca grudnia 2014 r. zostały przekazane 23 stycznia 2015 r. na konto ponieważ wnioski o udostępnienie danych dotyczących tych wpłat wpłynęły do Urzędu Miejskiego w styczniu 2015 r.*
- 4) *Dwie opłaty które wpłynęły na konto 05.02.2014 r. zostały przekazane do LUW w dn. 14.02.2014 r. a następnie w dniu 05.03.2014 r. wydano decyzję o odmowie udostępniania danych osobowych (...)."*

Na konto LUW przekazano prawidłową kwotę w wysokości 2.768,30 zł, tj. 95% należnych dochodów za 94 złożone wnioski. 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 uzyskanych w dziale 852 z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej prowadzona była w UM w Gubinie.

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,

Zarządzeniem Nr 14.2014 Kierownika MOPS w Gubinie z dnia 22.12.2014 r. wprowadzono politykę rachunkowości oraz zakładowy plan kont w MOPS w Gubinie.

Ewidencja księgowa należności dotyczących funduszu alimentacyjnego, odsetek od funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej prowadzona jest w MOPS w Gubinie za pomocą programu FKB – System Finansowo-Księgowy Księgowości Budżetowej, autorstwa firmy RADIX Systemy Komputerowe. Do obsługi funduszu alimentacyjnego służy program TT- Fundusz Alimentacyjny, autorstwa firmy Top-Team. Ewidencja należności z tytułu dochodów budżetowych prowadzona jest na koncie 221. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w dziale Świadczeń Rodzinnych, Alimentacyjnych według dłużników.

Ewidencja księgowa w programie finansowo-księgowym prowadzona jest zbiorczo wg podziałek klasyfikacji budżetowej z podziałem na zadania zlecone i własne.

W ewidencji wyodrębniono subkonta do rachunku bankowego:

- 139/0020/001 – 50% Zwroty należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej (UM Gubin),
- 139/0020/002 – 50% Zwroty należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej (LUW Gorzów Wlkp.),
- 39/0010/001 – 20% Zwroty należności z tytułu funduszu alimentacyjnego (UM Gubin),
- 139/0010/002 – 60% Zwroty należności z tytułu funduszu alimentacyjnego (LUW Gorzów Wlkp.),
- 139/0010/003-043 – 20% Zwroty należności z tytułu funduszu alimentacyjnego (inne gminy),
- 139/0010/0021 – Zwroty należności z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego,
- 139/0010/024 – Zwroty należności z tytułu kosztów upomnień.

Podział długu dłużników alimentacyjnych z tytułu funduszu alimentacyjnego dokonywany jest w oparciu o konto 221 w podziale na subkonta: 221/098/85212/0980/01 – kwota główna, 221/098/85212/0920/21 – odsetki od funduszu alimentacyjnego oraz 221/098/85212/0690/24 – koszty upomnień, 221/097/85212/0970/01 – kwota główna.

W toku kontroli ustalono, że w MOPS w Gubinie na dzień 31.12.2014 r.:

- zaległości z tytułu funduszu alimentacyjnego nie są zgodne między danymi w ewidencji księgowej a ewidencją analityczną w programie Top-Team - różnica w funduszu alimentacyjnym wynosiła 30.438,56 zł,
- zaległości z tytułu zaliczki alimentacyjnej nie są zgodne między danymi w ewidencji księgowej a ewidencją analityczną w programie Top-Team - różnica w zaliczce alimentacyjnej wynosiła 716.343,81 zł.

Obszerne wyjaśnienia (w aktach kontroli) złożył Pan Janusz Koliński – Główny Księgowy MOPS Gubin. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych w jednostce rozbieżności zostały w znacznym stopniu wyjaśnione i skorygowane. W dalszym ciągu pozostaje do wyjaśnienia:

- niespójność z tytułu funduszu alimentacyjnego na kwotę 1.582,71 zł,
- niespójność z tytułu zaliczki alimentacyjnej na kwotę 1.344,64 zł.

Główny Księgowy MOPS zadeklarował, że „*wyjaśnienie pozostałej różnicy nastąpi w możliwie jak najkrótszym czasie*”.

W toku kontroli ustalono, że odsetki nie były ewidencjonowane na koniec każdego kwartału od wypłaconych świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego, co jest niezgodne z art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Przypis odsetek ewidencjonowany był w wysokości dochodów wykonanych w terminie ich spłaty. Pan Janusz Koliński – Główny Księgowy MOPS Gubin wyjaśnił, że „*W odniesieniu do sposobu przypisu odsetek związanych ze spłatą długu z FA informuję, że są one przypisywane w momencie ich spłaty. O ile przypis kwoty głównej długu alimentacyjnego jest dokonywany z chwilą wypłaty świadczeń alimentacyjnych w tej samej kwocie (Wn 221 i Ma 720) i jest pomniejszany z chwilą jego spłaty, bądź z powodu zgonu dłużnika, czy zwrotu nienależnie pobranych świadczeń z FA – co pozwala niezależnie od systemu obsługi FA zestawiać dane o zmianach należności i ich spłacie – o tyle przypisu odsetek można dokonywać jedynie w oparciu o raport długu dłużników wygenerowany przez „TT-FUNDUSZ ALIMENTACYJNY”. Praktycznie – po otrzymaniu wydruku raportu długu dłużników z działu świadczeń rodzinnych na koniec kwartału – wyszczególniony tam dług z tytułu odsetek zostanie przepisany do kolumny 10 Rb-27ZZ następnie po zwiększeniu o kwotę odsetek spłaconych (kol. 6), wpisany do kol. 5. Kwartalny przypis księgowy, obejmie różnicę pomiędzy zaległościami pozostałymi do zapłaty z kol. 10 sprawozdania Rb-27ZZ a saldem z konta 221 (dotyczącego odsetek). Przypis odsetek w oparciu o dane z systemu obsługi FA będzie realizowany od drugiego kwartału br.*”.

W 2014 r. do MOPS w Gubinie nie wpłynęły wnioski z prośbą o umorzenie, rozłożenie na raty bądź odroczenie terminu płatności należności dłużników alimentacyjnych.

Na podstawie ewidencji księgowej na kontach: 224-852-85212-0980-01, 224-852-85212-0980-02, 224-852-85212-0980-03, 224-852-85212-0970-01, 224-852-85212-0970-02, 224-852-85212-0920 oraz 224-852-85212-0690 ustalono, że w 2014 r. uzyskano dochody z tytułu:

- funduszu alimentacyjnego na kwotę 111.233,49 zł, co stanowi 2,56 % należności w §0980,
- odsetek na kwotę 32.562,14 zł, co stanowi 100 % należności w §0920,
- zaliczki alimentacyjnej na kwotę 13.224,99, co stanowi 2,15 % należności w §0970,
- kosztów upomnień w §0690 – wpływy z różnych opłat na kwotę 362,00 zł.

2.2 Rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze

Skontrolowano dochody w § 0690 – wpływy z różnych opłat, na łączną kwotę 2.268,00 zł. Dochody te zostały uzyskane z tytułu opłat za korzystanie ze specjalistycznych usług opiekuńczych. W toku czynności kontrolnych ustalono, że w 2014 r. do wnoszenia opłat za korzystanie z powyższych usług

zobowiązane były trzy osoby. W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż w decyzji nr ŚD.4125.41.2014 przyznającej specjalistyczne usługi opiekuńcze nieprawidłowo wyliczono kwotę zobowiązującą świadczeniobiorcę do opłaty za godzinę usług opiekuńczych. Wyjaśnienia złożyła Pani Małgorzata Szafrąńska – pracownik Sekcji Świadczeń Rodzinnych MOPS w Gubinie „(...) W punkcie 1 postanowienia w zapisie ustalającym odpłatność za specjalistyczne usługi opiekuńcze w wysokości 15% kosztu świadczenia, w wyniku błędu pisarskiego podana została kwota 1,95 zł za jedną godzinę, zamiast kwoty 2,25 zł za jedną godzinę. (...) Błąd pisarski nie miał wpływu na rozliczenie finansowe, które dokonywane było według prawidłowo ustalonej 15% stawki godzinowej”.

Na podstawie zaksięgowanych wpływów na koncie 240-852-85228-2360-01 ustalono, że dochody w rozdziale 85228 zaewidencjonowane w § 0690 odprowadzono w prawidłowej wysokości 2.154,60 zł na konto LUW, tj. 95% należnych dochodów, w terminach zgodnych z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. 2014 r., poz.1053 ze zm.), dochody z tytułu opłat za specjalistyczne usługi opiekuńcze klasyfikuje się w § 0830 – wpływy z usług. Wyjaśnienie złożył Pan Janusz Koliński – Główny Księgowy: „(...) Przyjmuję do realizacji uwagi dotyczące zmiany dotychczas używanego paragrafu (069 – Wpływy z różnych opłat) klasyfikacji budżetowej dochodów tyt. odpłatności podopiecznych za specjalistyczne usługi opiekuńcze na paragraf 083 (Wpływy z usług) (...)”. Powyższy błąd został powielony w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał 2014 r. z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami złożonym za sporządzonym przez UM w Gubinie do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego.

2.3 Szczegółowo skontrolowano wpływy dochodów z tytułu funduszu alimentacyjnego i odsetek na podstawie:

- 23 wpłat tytułem spłaty zadłużenia z funduszu alimentacyjnego od dwóch dłużników na kwotę 5.911,64 zł, co stanowi 5,31% dochodów wykonanych w §0980;
- 23 wpłat tytułem spłaty odsetek od dwóch dłużników na kwotę 1669,97 zł, co stanowi 5,12% dochodów wykonanych w §0920.

Ustalono, że dochód należny budżetowi państwa z tytułu funduszu alimentacyjnego w wysokości 3.547,00 zł (5.911,64 zł x 60%) oraz dochód należny z tytułu odsetek, tj. 100 %, został wyliczony i przekazany do LUW terminowo i w prawidłowej wysokości.

Na podstawie ewidencji księgowej na kontach oraz na podstawie wyciągów bankowych ustalono, że dochody uzyskane w rozdziałach 75011, 85212 i 85228 zostały terminowo i w prawidłowej wysokości przekazane na konto LUW w Gorzowie Wlkp. W toku czynności kontrolnych ustalono, iż dochody uzyskane z tytułu zwrotu kosztów upomnień (sklasyfikowane w rozdziale 85212 w § 0690) zostały przekazane do budżetu państwa w 100%, tj. w wysokości 362,00 zł. Zgodnie art. 4 ust. 1 pkt. 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U.

z 2014 r. poz. 1115 ze zm.) gmina miała 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.

3. Podejmowane działania wobec dłużników alimentacyjnych.

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, ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2013 r. poz. 267 ze zm.), ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (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 MOPS w Gubinie, posiadało 312 osób. Skontrolowano podejmowane działania oraz ich terminowość wobec 15 dłużników, w tym 10 dłużników, gdzie organem wierzyciela jest MOPS Gubin, oraz 5 dłużników, gdzie organem wierzyciela jest inna gmina.

Zespół kontrolny ustalił, że MOPS podejmował działania wobec 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 2012/2013 do 8 dłużników, a za okres świadczeniowy 2013/2014 do 6 dłużników;
- decyzja o zwrocie przez dłużnika alimentacyjnego należności z tytułu wypłaconych świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego za okres świadczeniowy 2012/2013 do 4 dłużników, a za okres świadczeniowy 2013/2014 do 6 dłużników;
- upomnienia za okres świadczeniowy 2012/2013 do 8 dłużników;
- tytuły wykonawcze za okresy świadczeniowe 2012/2013 do 3 dłużników.

Wyjaśnienie złożyła Pani Jolanta Dziurla – Zastępca Kierownika MOPS w Gubinie: „(...) *niektóre działania wobec dłużników nie były podejmowane w terminie, ponieważ w tym samym czasie należało przyjąć wnioski wierzycielek o przyznanie świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz przygotować decyzje o przyznaniu świadczenia. Następnie powiadomić Komorników sądowych i dłużników o przyznanych świadczeniach. Równocześnie po zakończeniu poprzedniego okresu zasiłkowego należy wszcząć postępowanie wobec dłużników. Natłok spraw do wykonania w tym samym terminie spowodował nieterminowość działań wobec dłużników alimentacyjnych.*”

Ponadto ustalono, że za okres świadczeniowy 2012/2013 w przypadku dwóch dłużników nie wystawiono tytułów wykonawczych, a za okres świadczeniowy 2013/2014 w przypadku czterech dłużników nie wystawiono tytułów wykonawczych na łączną kwotę 34.166,68 zł, a więc nie podjęto

czynności zmierzających do wyegzekwowania należności. Czyny te wypełniają znamiona określone odpowiednio w art. 5 ust 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U z 2013 r. poz. 168). Wyjaśnienia złożyła Pani Jolanta Dziurla – Zastępca Kierownika MOPS w Gubinie: „(...) brak wystawionych tytułów wykonawczych dla dłużników (...) za okres świadczeniowy 2012/2013 rok spowodowany jest dużą ilością spraw które kończą się tytułem wykonawczym. W natłoku pracy nieumyślnie przeoczono tych dłużników. Tytuły wykonawcze za okres 2013/2014 rok dla dłużników (...) są w trakcie przygotowania i w najbliższym terminie zostaną wysłane do urzędów skarbowych. (...)”.

Za podejmowanie działań wobec dłużników alimentacyjnych i prowadzenie postępowań w tych sprawach odpowiadała Pani Dorota Pudło – Starszy Inspektor Sekcji świadczeń Rodzinnych MOPS w Gubinie, za przekazywanie do BIG informacji gospodarczych o zobowiązaniach dłużnika alimentacyjnego w badanych okresach, wystawianie upomnień oraz tytułów wykonawczych odpowiadała Pani Mariola Rzun – księgowa MOPS w Gubinie.

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 MOPS w Gubinie 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 Pani Doroty Pudło – Starszego Inspektora w Sekcji Świadczeń Rodzinnych w MOPS w Gubinie na dzień 31.12.2014 r. wśród dłużników alimentacyjnych było dziewięciu 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 (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, tj. wystawiano zawiadomienia o wszczęciu postępowania, decyzje o zwrocie należności, upomnienia oraz tytuły wykonawcze,
- w przypadku czterech dłużników alimentacyjnych nie wystawiono sześciu tytułów wykonawczych na łączną kwotę 34.166,68 zł, co stanowi podejrzenie naruszenia dyscypliny finansów publicznych,
- na dzień 31.12.2014 r. w MOPS w Gubinie wystąpiły rozbieżności dotyczące zaległości z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej między danymi w ewidencji księgowej, a ewidencją analityczną w programie Top-Team - służącym do obsługi funduszu alimentacyjnego, (w trakcie trwania czynności kontrolnych różnice te zostały częściowo skorygowane; pozostała do wyjaśnienia kwota 1.582,71 zł z funduszu alimentacyjnego i 1.344,64 zł z zaliczki alimentacyjnej),
- odsetki od wypłaconych świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego nie były ewidencjonowane na koniec każdego kwartału,
- wydatki w rozdziale 85219 ewidencjonowane były na błędnym paragrafie,
- dochody z tytułu opłat za specjalistyczne usługi opiekuńcze ewidencjonowane były na błędnym paragrafie,
- 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 Bartłomiej Bartczak – Burmistrz Gubina, Pani Teresa Dziejic – Kierownik MOPS w Gubinie, Pan Janusz Koliński – Główny Księgowy MOPS w Gubinie, Pani Dorota Pudło – Starszy Inspektor w MOPS, Pani Mariola Rzun – Księgowa w MOPS.

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 funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej między ewidencją księgową a ewidencją analityczną w programie Top-Team,

- 3) ewidencjonowanie raz na kwartał odsetek od wypłaconych świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego,
- 4) stosowanie prawidłowej klasyfikacji budżetowej,
- 5) 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