

Lublin, dnia 22 września 2016 r.

FC-IX.431.22.6.2016

**Pani Halina Kozak
Kierownik
Ośrodka Pomocy Społecznej
w Kazimierzu Dolnym**

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, poz. 525 z późn. zm.), art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 i 4 i art. 16 ust. 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), w dniach od 23 czerwca do 12 sierpnia 2016 r. (z przerwą w dniach od 24 czerwca do 8 lipca oraz od 20 do 26 lipca 2016 r.) przeprowadzona została kontrola w kierowanym przez Panią Kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Kazimierzu Dolnym, ul. Lubelska 32/34, 24-120 Kazimierz Dolny.

I. Dane identyfikacyjne kontroli:

Kontrolę przeprowadziła:

Jolanta Łacek - starszy inspektor wojewódzki Oddziału Kontroli Wydziału Finansów i Certyfikacji Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w Lublinie na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzania kontroli nr 19/2016 z dnia 14 czerwca 2016 r. wydanego z upoważnienia Wojewody Lubelskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Certyfikacji Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w Lublinie.

Zakres kontroli:

Prawidłowość wydatkowania środków z dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej z tytułu świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego oraz prawidłowość pobierania i odprowadzania dochodów budżetowych z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej w 2015 roku.

II. Ocena skontrolowanej działalności:

Skontrolowaną działalność ocenia się pozytywnie z uchybieniami.

Ocenę pozytywną uzasadnia prawidłowe sporządzenie planu finansowego dochodów i wydatków jednostki, wykorzystanie środków z dotacji celowej zgodnie z przeznaczeniem, dokumentowanie wydatków rzetelnymi dowodami księgowymi, oraz prawidłowe i terminowe sporządzenie i złożenie sprawozdań budżetowych Rb-50 i Rb-ZN.

Stwierdzone w trakcie kontroli uchybienia dotyczyły:

– sporządzenia kwartalnych sprawozdań Rb-27ZZ niezgodnie z instrukcją,

- niedostosowania ewidencji księgowej do potrzeb sporządzenia sprawozdań budżetowych,
- wykazania w sprawozdaniu Rb-27ZZ danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej w kwocie 2.915,75 zł,
- sporządzenia sprawozdań Rb-27ZZ za I i III kwartał 2015 r. z jedno i dwudniowym opóźnieniem,
- niewystawienia, w okresie objętym kontrolą tytułów wykonawczych w zakresie należności z funduszu alimentacyjnego,
- zaplanowania wydatków z tytułu obsługi realizowanych zadań z zakresu administracji rządowej w wysokości przekraczającej ustawowy limit.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego.

Ustalenia ogólne:

1. Kierownikiem Ośrodka Pomocy Społecznej w Kazimierzu Dolnym, zwanym dalej OPS w Kazimierzu Dolnym, jest od 1 listopada 1994 roku Pani Halina Kozak, na podstawie uchwały Nr 15/1/94 Zarządu Miasta Kazimierz Dolny z dnia 24 października 1994 r. w sprawie powierzenia obowiązków Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Kazimierzu Dolnym i uchwały Nr 26/5/95 Zarządu Miasta Kazimierz Dolny z dnia 2 stycznia 1995 r. w sprawie powołania Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Kazimierzu Dolnym.

[kopie uchwał: akta kontroli str. 7-10]

Głównym Księgowym kontrolowanej jednostki jest od dnia 1 czerwca 2015 r. Pani Marzanna Cedrowska. Zakres obowiązków głównego księgowego określony został, w przyjętym z dniem 3 czerwca 2015 r. do stosowania, zakresie czynności. Do 27 maja 2015 r. Głównym Księgowym była Pani Krystyna Rodzik.

[kopie umów o pracę, kopia zakresu czynności i powierzenia obowiązków: akta kontroli str. 11-14]

2. Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej.

W związku z podjęciem uchwały Nr IV/13/15 Rady Miejskiej w Kazimierzu Dolnym z dnia 29 stycznia 2015 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2015, pismem z dnia 5 lutego 2015 r. znak: FN.3031.12.2015 Burmistrz Kazimierza Dolnego przekazał Kierownikowi Ośrodka Pomocy Społecznej w Kazimierzu Dolnym informację o wysokości środków przewidzianych na realizację zadań jednostki w roku 2015. W ww. piśmie Burmistrz Kazimierza Dolnego przekazał również informację o wysokości dotacji z budżetu państwa na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej i zadania własne na podstawie informacji otrzymanej z Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w Lublinie.

Na podstawie powyższych informacji Kierownik OPS w Kazimierzu Dolnym sporządził plan finansowy:

- wydatków, w tym wydatków na realizację zadań z zakresu administracji rządowej,
- dochodów z tytułu realizacji zadań zleconych i własnych.

[kopia pisma Burmistrza, kopia pisma Kierownik OPS i kopia planu finansowego: akta kontroli str. 15-20]

Plan finansowy sporządzony został w terminie, o którym mowa § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu

prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. 2015, poz.1542).

Plan wydatków w rozdziale 85212 na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wyniósł kwotę 1.921.000 zł i był on zgodny z informacją przekazaną przez gminę.

Plan wydatków na zadania zlecone OPS w Kazimierzu Dolnym w 2015 r. został zwiększony o kwotę 258.950 zł, tj. o 13,4% do łącznej kwoty 2.190.750 zł.

Plan wydatków został:

- w rozdziale 85212 zwiększony o kwotę 261.950 zł, w tym o kwotę 246.000 zł z rezerwy celowej (cz. 83, poz. 34) na realizację świadczeń rodzinnych oraz o kwotę 15.950 zł z ustawy budżetowej oraz zmniejszony o kwotę 13.300 zł,
- w rozdziale 85213 zwiększony o kwotę 8.500 zł,
- w rozdziale 85231 zwiększony o kwotę 1.800 zł, z rezerwy celowej (cz. 83 poz. 25) na przyznawanie i wypłacanie zasiłków celowych, a także udzielanie schronienia, posiłku oraz niezbędnego ubrania cudzoziemcom, którym udzielono zgody na pobyt ze względów humanitarnych lub zgody na pobyt tolerowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2015 r., poz. 163 z późn. zm.).

[zestawienie zmian w planie wydatków: akta kontroli str.21]

Wydatki zostały zaplanowane w następującej klasyfikacji budżetowej:

- rozdział 85212 kwota 2.169.650 zł,
- rozdział 85213 kwota 19.300 zł,
- rozdział 85231 kwota 1.800 zł.

[kopia planu finansowego na 31.12.2015 r.: akta kontroli str.22-24]

Zmiany w planie wydatków OPS w Kazimierzu Dolnym dokonywane były przez Kierownika OPS w Kazimierzu Dolnym na podstawie zmian planu wydatków wprowadzonych przez Burmistrza lub przez Radę Miejską w Kazimierzu Dolnym, zgodnie z ich treścią.

3. Ponoszenie wydatków.

W roku 2015 OPS w Kazimierzu Dolnym na realizację zadań z zakresu administracji rządowej poniósł wydatki w kwocie 2.188.610,81 zł, tj. 99,9 % z zaplanowanej 2.190.750,00 zł.

Wydatki poniesione zostały w poniższej klasyfikacji budżetowej:

- rozdział 85212 kwota 2.169.282,41 zł, tj. 99,98 % planu,
- rozdział 85213 kwota 17.528,40 zł tj. 90,82 % planu,
- rozdział 85295 kwota 1.800 zł tj. 100 % planu.

OPS w Kazimierzu Dolnym w roku 2015 nie poniósł wydatków majątkowych.

[kopia sprawozdania RB-50 za IV kwartał 2015 r: akta kontroli str.25-31]

Kontrolą objęto wydatki bieżące OPS w Kazimierzu Dolnym poniesione w rozdziale 85212 na wypłatę świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Wydatki zakwalifikowane do rozdziału 85212 sfinansowane zostały z ustawy budżetowej na rok 2015 w kwocie 1.923.650 zł oraz z rezerwy celowej – część 83 poz. 34 w kwocie 245.632,41 zł.

Niewykorzystana kwota środków z rozdziału 85212, w wysokości 367,59 zł zwrócona została na rachunek Urzędu Miejskiego w Kazimierzu Dolnym w dniu 30 grudnia 2015 r.

[kopia rozliczenia z dotacji: akta kontroli str.32-35]

Przyznane środki z dotacji w rozdziale 85212 wydatkowane w kwocie 2.169.282,41 na:

- zasiłki rodzinne wraz z dodatkami do zasiłków rodzinnych (z uwzględnieniem zwrotów) w kwocie 855.566,30 zł,
- zasiłki pielęgnacyjne w kwocie 374.786,60 zł,
- świadczenia pielęgnacyjne w kwocie 321.560 zł,
- specjalny zasiłek opiekuńczy w kwocie 65.208,40 zł,
- jednorazowa zapomoga z tytułu urodzenia dziecka w kwocie 42.000 zł
- zasiłki dla opiekunów w kwocie 170.074,70 zł,
- składki ZUS od wypłaconych świadczeń w kwocie 68.067,67 zł,
- świadczenia z funduszu alimentacyjnego w kwocie 208.990 zł,
- koszty obsługi świadczeń rodzinnych i alimentacyjnych w kwocie 63.028,74 zł.

Szczegółową kontrolą objęto wydatki poniesione na wypłatę świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego oraz obsługę realizowanych zadań na łączną kwotę 289.301,54 zł, co stanowi 13,34% wydatków poniesionych w rozdziale 85212, w tym:

- świadczenia rodzinne kwota 156.198 zł,
- fundusz alimentacyjny kwota 72.160 zł,
- koszty obsługi realizacji zadań 60.943,54 zł.

Wydatki poniesione zostały na cel i w granicach określonych w planie finansowym, w kwotach określonych decyzjami przyznającymi poszczególne rodzaje świadczeń oraz terminowo. Wydatki zakwalifikowane na obsługę realizowanych zadań poniesione zostały prawidłowo.

[zestawienie skontrolowanych wydatków: akta kontroli str. 36]

3.1 Wydatki na świadczenia rodzinne.

Na wypłatę przyznawanych świadczeń rodzinnych OPS w Kazimierzu Dolnym wydatkował w roku 2015 kwotę 1.659.121,30 zł, tj. 76,48 % wydatków poniesionych w rozdziale 85212. Kontrolą objęto kwotę 156.198 zł, co stanowi 9,66 % kwoty wypłaconych świadczeń rodzinnych oraz 9,41% wydatków w rozdziale 85212.

[kopie kart wydatkowych, paragraf 311: akta kontroli str.37-48]

[zestawienie list wypłat świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego: akta kontroli str.49-51]

Szczegółową kontrolą objęto:

- 1) wydatki z tytułu zasiłków rodzinnych i dodatków do zasiłków rodzinnych wypłacone 10 osobom, na podstawie 23 decyzji administracyjnych, na łączną kwotę 43.841 zł, co stanowi 4,86 % wydatków z tego tytułu,
- 2) wydatki z tytułu jednorazowej zapomogi z tytułu urodzenia dziecka wypłacone 1 osobie, na podstawie 1 decyzji administracyjnej, na kwotę 1.000,00 zł; co stanowi 2,4 % wydatków z tego tytułu,
- 3) wydatki z tytułu świadczeń opiekuńczych wypłacone 15 osobom, na łączną kwotę 111.357 zł, które poniesiono na:
 - świadczenia pielęgnacyjne przyznane 7 osobom (kwota 100.800 zł stanowiąca 31,35 % wydatków z tego tytułu),

- zasiłek pielęgnacyjny przyznany 6 osobom (kwota 10.557 zł stanowiąca 2,82% wydatków z tego tytułu),

*[zestawienia skontrolowanych decyzji: akta kontroli str. 52-55]
[wydruki kartoteki świadczeniobiorców: akta kontroli str.55-69]*

Na podstawie analizy decyzji administracyjnych, list wypłat oraz dokumentacji księgowej stwierdzono, że:

- wypłat dokonano na rzecz osób, którym przyznano świadczenia,
- wypłacone kwoty były zgodne z kwotami przyznanych świadczeń,
- wypłat dokonano na rachunki bankowe wskazane przez świadczeniobiorców,
- wypłaty dokonane były w terminach wskazanych w decyzjach administracyjnych.

Listy wypłat zostały podpisane przez osobę sporządzającą, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty. Na listach wypłat wskazano miesiąc oraz sposób ujęcia operacji gospodarczej w księgach rachunkowych oraz datę wypłaty świadczenia. Skontrolowane listy wypłat zostały ujęte w ewidencji księgowej w dacie zaistnienia zdarzenia gospodarczego i przypisane do właściwych okresów sprawozdawczych.

3.2 Wydatki z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Na wypłatę przyznanych świadczeń z funduszu alimentacyjnego OPS w Kazimierzu Dolnym wydatkował w roku 2015 kwotę 208.990 zł, tj. 10,25 % wydatków poniesionych w § 3110.

Szczegółową kontrolą objęto wypłatę świadczeń dla 4 świadczeniobiorców, w łącznej kwocie 72.160 zł, co stanowi 34,52 % wypłaconych w 2015 r. świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

*[zestawienie skontrolowanych decyzji: akta kontrolistr.70]
[wydruki kartoteki świadczeniobiorców: akta kontroli str.71-80]*

Na podstawie analizy decyzji administracyjnych, list wypłat oraz dokumentacji księgowej stwierdzono, że:

- wypłat dokonano na rzecz osób, którym przyznano świadczenia,
- kwoty wypłacone były zgodne z kwotami przyznanych świadczeń,
- wypłat dokonano na rachunki bankowe wskazane przez świadczeniobiorców,
- wypłaty dokonane były w terminach wskazanych w harmonogramach stanowiących załącznik do decyzji administracyjnych.

Listy wypłat zostały podpisane przez osobę sporządzającą, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty. Na listach wypłat wskazano miesiąc oraz sposób ujęcia operacji gospodarczej w księgach rachunkowych oraz datę wypłaty świadczenia. Skontrolowane listy wypłat zostały ujęte w ewidencji księgowej w dacie zaistnienia zdarzenia gospodarczego i przypisane do właściwych okresów sprawozdawczych.

3.3. Wydatki poniesione na obsługę realizacji zadań z zakresu administracji rządowej.

Na obsługę wypłaty świadczeń OPS w Kazimierzu Dolnym zaplanował kwotę 63.396 zł, która przekraczała limit, o którym mowa w art. 33 ust. 2a ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2015 r., poz.114 z późn. zm.) oraz art. 31 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2015 r., poz. 859 z późn. zm.). Ostatecznie na koszty obsługi

OPS w Kazimierzu Dolnym wydatkował kwotę 63.028,75 zł, która ww. limitu nie przekroczyła.

Wydatki z ww. tytułu poniesione zostały na:

- wynagrodzenia i pochodne w kwocie 45.938,77,
- wydatki rzeczowe związane z utrzymaniem stanowisk w kwocie 17.089,98 zł.

[kopie kart wydatkowych (ostatnie strony z saldem) dla poszczególnych paragrafów: akta kontroli str. 81-94]

Szczegółową kontrolą objęto wydatki w kwocie 60.943,54 zł, co stanowi 96,69% poniesionych wydatków na obsługę.

Na podstawie angaży, zakresów czynności oraz list wypłat, stwierdzono, że zadania z zakresu świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego wykonuje dwóch pracowników OPS (1,75 etatu). W wydatkach w rozdziale 85212 ujęto wynagrodzenia dwóch pracowników realizujących zadania z zakresu świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego (§ 4010 i § 4040) oraz pochodne od tych wynagrodzeń (§ 4110, § 4120). Powyższe wydatki ujęto w rozdziale 85212 w kwocie 42.938,77 zł, nieprzekraczającej wielkości 1, 75 etatu.

W wydatkach na obsługę zadania ujęto również wynagrodzenie wypłacane na podstawie umowy cywilnoprawnej (§ 4170) w zakresie obsługi informatycznej. Wypłaty wynagrodzeń dokonano na podstawie odrębnych list wypłat sporządzonych dla wymienionych powyżej dwóch pracowników i zleceniobiorcy. Pochodne od wynagrodzeń opłacone zostały terminowo.

[zestawienie skontrolowanych wydatków z tytułu wypłacanych wynagrodzeń: akta kontroli str. 95-96]

W oparciu o zapisy w ewidencji księgowej ustalono, że OPS w Kazimierzu Dolnym poniósł wydatki rzeczowe na:

- zakup materiałów i wyposażenia w kwocie 3.216,00 zł,
- zakup energii w kwocie 2.813,86
- zakup usług pozostałych w kwocie 2.520,76 zł,
- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych w kwocie 1.468,19 zł,
- opłaty czynszowe za pomieszczenia biurowe w kwocie 4.980,00 zł,
- podróże służbowe krajowe w kwocie 105,00 zł,
- odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w kwocie 820,00 zł,
- zakup szkoleń dla pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej w kwocie 1.166,17 zł.

Na podstawie 58 losowo wybranych dokumentów źródłowych w łącznej kwocie 15.004,87 zł stanowiącej 74,69% wydatków rzeczowych poniesionych na obsługę realizacji zadań stwierdzono, że wydatki zostały poniesione zgodnie z przeznaczeniem w wysokości wynikającej z dokumentów źródłowych oraz zgodnie z terminami płatności.

[zestawienie skontrolowanych faktur: akta kontroli str. 97-99]

Dowody dokumentujące operacje gospodarcze, a będące podstawą ujęcia ich w ewidencji księgowej spełniały wymagania prawidłowo sporządzonego dowodu księgowego, o którym mowa w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

4. Realizacja dochodów i terminowość ich odprowadzania.

W sprawozdaniu Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2015 r. OPS w Kazimierzu Dolnym wykazał dochody wykonane w dziale 852, rozdziale 85212 związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej kwocie 52.964,96 zł, z czego:

- z tytułu odsetek - § 0920 - w kwocie 23.029,32 zł (dochód nieplanowany),
- z tytułu funduszu alimentacyjnego - § 0980 - w kwocie 26.606,17 zł, tj. 88,69 % dochodu planowanego,
- z tytułu zaliczki alimentacyjnej - § 0970 – w kwocie 3.329,47 (dochód nieplanowany).

[kopia sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartały 2015 r.: akta kontroli str. 100-103]

W toku kontroli, w oparciu o ewidencję księgową OPS w Kazimierzu Dolnym ustalono, że dochody w tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej zrealizowane zostały w wysokości wykazanej w sprawozdaniu.

[kopie kart dochodów: akta kontroli str. 104-129]

OPS w Kazimierzu Dolnym, w kontrolowanym okresie, dochody pobrane z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej odprowadzał na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Kazimierzu Dolnym w terminach określonych w Zarządzeniu Nr 49 Burmistrza Kazimierza Dolnego z dnia 19 października 2011 roku w sprawie terminów przekazywania przez jednostki podległe dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami. Zapewniało to Urzędowi Miejskiemu w Kazimierzu Dolnym możliwość odprowadzenia dochodów w terminie określonym w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

5. Egzekucja należności od dłużników alimentacyjnych.

Ośrodek Pomocy Społecznej w Kazimierzu Dolnym, w badanym okresie podejmował działania windykacyjne w stosunku do dłużników zalegających z uiszczaniem należności. Na dzień 31 grudnia 2015 r. należności od dłużników alimentacyjnych, według ewidencji księgowej, wyniosły 2.006.963,07 zł:

- zaliczka alimentacyjna – 327.794,45 zł (16,33 % zaległości),
- fundusz alimentacyjny – 1.245.517,08 zł (62,06 % zaległości),
- odsetki – 433.651,54 zł (21,61 % zaległości).

Powyższe zaległości dotyczyły (według wykazu wszystkich dłużników wygenerowanego z programu SYGNITY) 86 dłużników, w tej liczbie 53 dłużników z tytułu funduszu alimentacyjnego i 33 dłużników z tytułu zaliczki alimentacyjnej.

[kopie kart - ewidencja księgowa dla konta 221: akta kontroli str. 130-135]

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o próbę losowo wybranych 5 dłużników, zalegających ze spłatą świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej na kwotę ogółem 497.577,29 zł (z odsetkami), co stanowiło 24,79 % łącznej kwoty zaległości kontrolowanej jednostki.

W oparciu o badaną próbę ustalono, że w stosunku do wszystkich tych dłużników OPS w Kazimierzu Dolnym podjął działania zmierzające do odzyskania należności. Stosownie do wymogów ustawy z dnia 24 lipca 2015 r. o zmianie ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, ustawy o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych oraz ustawy o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 1302) w przypadku umorzenia prowadzonego administracyjnego postępowania

egzekucyjnego wysyłano wnioski do komornika sądowego o przyłączenie się do postępowania egzekucyjnego, również w zakresie należności powstałych w ostatnio zakończonym okresie świadczeniowym.

Na podstawie skontrolowanej próby stwierdzono, że za ostatni zakończony okres świadczeniowy 2013-2014 OPS w Kazimierzu Dolnym nie wystawiał tytułów wykonawczych, tym samym nie wywiązał się z obowiązków wynikających z art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2015 r., poz. 859 z późn. zm.) w brzmieniu obowiązującym do 18.09.2015 r. oraz art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2014 r., poz. 1619 z późn. zm.).

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła kierownik OPS w Kazimierzu Dolnym.

[wyjaśnienie kierownika OPS w Kazimierzu dolnym: akta kontroli str. 136]

Kwota zadłużenia za badany okres została uwzględniona w pismach do komornika o przyłączenie się do egzekucji.

[zestawienie należności objętych kontrolą: akta kontroli str. 137]

W próbie poddanej kontroli, prowadzone działania egzekucyjne doprowadziły do wyegzekwowania w 2015 r. kwoty 4.152,50 zł.

6. Ewidencja księgową zadań z zakresu administracji rządowej.

Ośrodek Pomocy Społecznej w Kazimierzu Dolnym ewidencję księgową prowadzi ręcznie, w oparciu o zarządzenie Nr 1/2011 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Kazimierzu Dolnym z dnia 10 stycznia 2011 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości, z późniejszymi aktualizacjami.

[kopia zarządzenia: akta kontroli str. 138]

Dochody pobierane w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej ewidencjonowano w księdze głównej na odrębnym koncie analitycznym do konta 130-Rachunek bieżący, tj. na koncie 130.1 – rachunek bieżący jednostki/dochody/. W toku kontroli ustalono, że zapisów na koncie 130 - Rachunek bieżący jednostki dokonywano z zachowaniem zgodności z księgowością banku. Na koncie tym ewidencjonowano wszystkie dochody budżetowe, które są odprowadzane do Urzędu Miejskiego w Kazimierzu Dolnym.

Do konta 130.1 OPS w Kazimierzu Dolnym prowadzi dodatkowo ewidencję analityczną w postaci kart dochodów w szczególności klasyfikacji budżetowej, z podziałem na poszczególne rodzaje dochodów.

Na kartach dochodów, o których mowa powyżej w rozdziale 85212 § 0980, ewidencjonowano również dochody wpływające na rachunek bankowy OPS w Kazimierzu Dolnym z innych gmin. Ewidencja dochodów nie była więc dostosowana do potrzeb sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-27ZZ.

Powyższe narusza § 15 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289).

Dochody przekazywane na rachunek urzędu miejskiego, tj. uzyskiwane dochody z poszczególnych tytułów, w tym z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji

rządowej ewidencjonowano na koncie rozliczeniowym 222 – rozliczenie dochodów budżetowych.

Ewidencja szczegółowa wydatków prowadzona jest w szczególności klasyfikacji budżetowej na kartach wydatków. Na kartach tych stosowano również podział wydatków z uwzględnieniem rodzajów wypłaconych świadczeń

W OPS w Kazimierzu Dolnym należności ujmowano na koncie 221 z podziałem na dłużników alimentacyjnych oraz na:

- fundusz alimentacyjny z wyszczególnieniem poszczególnych budżetów,
- zaliczkę alimentacyjną z wyszczególnieniem poszczególnych budżetów,
- odsetki od funduszu alimentacyjnego.

W toku kontroli stwierdzono, że pomiędzy danymi z analitycznej ewidencji księgowej a danymi wynikającymi z programu SYGNITY występują różnice.

	Program SYGNITY	Ewidencja analityczna	Sprawozdanie Rb-27ZZ	Różnica (2-3)
1	2	3	4	6
ZA	327.694,44	327.794,45	327.794,45	-100,01
FA	1.235.437,08	1.245.517,08	1.245.517,08	-10.080,00
odsetki	433.651,54	433.651,54	433.651,54	0,00
	1.996.783,06	2.006.963,07	2.006.963,07	-10.180,01

W toku kontroli wyjaśnienia w tej sprawie złożyła Kierownik OPS w Kazimierzu Dolnym. Wszystkie różnice zostały skorygowane w roku 2016 i aktualnie występuje zgodność danych pomiędzy poszczególnymi ewidencjami.

[wyjaśnienie Kierownika OPS z załącznikiem: akta kontroli str. 139-141]

7. Sprawozdawczość budżetowa.

Ośrodek Pomocy Społecznej w Kazimierzu Dolnym sprawozdania jednostkowe Rb-50 za poszczególne kwartały 2015 r. oraz Rb-ZN za IV kwartał 2015 r. sporządzał w terminie i prawidłowo pod względem rachunkowym i merytorycznym. Dwa sprawozdania Rb-27ZZ, tj. sprawozdanie Rb-27ZZ za I i III kwartał 2015 r. złożono z opóźnieniem odpowiednio o 2 i 1 dzień, co narusza przepisy wynikające z § 17 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119). Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła w dniu 3 sierpnia 2016 r. Pani Kierownik OPS w Kazimierzu Dolnym.

[kopie sprawozdań Rb-27ZZ za I i III kwartał: akta kontroli str.142-152]

[wyjaśnienie Kierownika OPS w Kazimierzu Dolnym: akta kontroli str. 153]

Na sprawozdaniach jednostkowych będących w dyspozycji OPS w Kazimierzu Dolnym widnieje data ich złożenia w Urzędzie Miasta w Kazimierzu Dolnym.

Ponadto w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ OPS w Kazimierzu Dolnym wypełniał kolumnę 7, co jest niezgodne z § 6 ust. 1 pkt 6 załącznika nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Jednostka bezpośrednio realizująca zadanie nie wypełnia powyższej kolumny.

W sprawozdaniu Rb-27ZZ wykazano dochody wykonane niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej dla § 0980 o kwotę 2.951,75 zł, stanowiącą dochody przekazane przez inne gminy.

Powyższe stanowi naruszenie § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła w dniu 3 sierpnia 2016 r. Pani Kierownik OPS w Kazimierzu Dolnym.

[wyjaśnienie Kierownika OPS w Kazimierzu Dolnym: akta kontroli str. 154-155]

W sprawozdaniu Rb-50 wykazano dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

W sprawozdaniu Rb-ZN wykazano dane wynikające z ewidencji księgowej.

[kopia sprawozdań Rb-27ZZ za II kwartał 2015 r.: akta kontroli str.156-159]

[sprawozdania Rb-50 za II kwartał: akta kontroli str.160-166]

[sprawozdanie Rb-ZN za IV kwartał 2015 r.: akta kontroli str.167,168]

IV. Wnioski i zalecenia pokontrolne:

Przedstawiając powyższe ustalenia, w celu wyeliminowania stwierdzonych w toku kontroli uchybień, zaleca się:

1. Sporządzanie sprawozdań budżetowych Rb-27ZZ zgodnie z instrukcją.
2. Dostosowanie ewidencji księgowej do potrzeb sporządzania sprawozdań budżetowych.
3. Wykazywanie w sprawozdaniu Rb-27ZZ danych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
4. Terminowe sporządzanie sprawozdań budżetowych.
5. Przestrzeganie obowiązku terminowego podejmowania czynności zmierzających do wyegzekwowania należności z tytułu dochodów budżetowych.
6. Planowanie wydatków z tytułu obsługi realizowanych zadań z zakresu administracji rządowej w prawidłowej wysokości.

V. Pozostałe informacje i pouczenia:

W związku z przedstawionymi zaleceniami oczekuję od Pani w terminie 15 dni od dnia otrzymania wystąpienia informacji o wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

Jednocześnie informuję, że od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze. Informację, o której mowa powyżej należy przekazać na adres:

Lubelski Urząd Wojewódzki w Lublinie
Wydział Finansów i Certyfikacji
ul. Spokojna 4
20-914 Lublin

Z up. Wojewody Lubelskiego

/-/

Beata Niemczyk

Dyrektor

Wydziału Finansów i Certyfikacji

/podpisano elektronicznie/