

Gorzów Wlkp., dnia 10 maja 2011 r.

FB-III.431.15.2011.TWit

URZĄD MIEJSKI SULECHÓW		13369	OS
B	WPEŁYNIŁO		X
ZB	KANCELARIA OGÓLNA		ZP
AB	L. zał.	2011-05-12	BZ
PU			GK
OPS	podpis dekret		RG
SK	SO	USC	BR
RP	PI	SM	PR
OS			

oko wiodawce
Pan

Roman Rakowski

Burmistrz Sulechowa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206 ze zmianami), zwanej dalej „ustawą” Lubuski Urząd Wojewódzki w Gorzowie Wlkp. przeprowadził kontrolę problemową w Urzędzie Miejskim w Sulechowie w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanej z budżetu Wojewody na wykonywanie zadań z zakresu administracji rządowej oraz realizacji dochodów budżetowych w związku z wykonywaniem zadań zleconych.

W związku z ustaleniami kontroli, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, podpisanym w dniu 6 maja 2011 r., stosownie do art. 46 ustawy, przekazuję Panu niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W okresie objętym kontrolą tj. 2010 r. Urząd Miejski w Sulechowie otrzymywał dotacje oraz uzyskiwał dochody z tytułu realizacji zadań zleconych. Skontrolowana próba wyniosła 100%. Sprawdzone ujęcie planu dotacji i dochodów w budżecie gminy oraz wszystkie zmiany w planie. Ustalono, że dotacje zostały ujęte w budżecie gminy na podstawie informacji otrzymanej z Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. - pismo FB.I.MJez/3010-80/2009 z dnia 21.10.2009 r. Wszystkie zmiany planu dotacji dokonywane na podstawie zarządzeń Wojewody Lubuskiego wprowadzone zostały do budżetu gminy uchwałami Rady Miejskiej lub zarządzeniami Burmistrza. W uchwale budżetowej ujęto planowane dochody gminy z tytułu realizacji zadań zleconych w rozdziale 85203, 85212 i 85228 w §2360.

Sprawdzono wydatki w poszczególnych rozdziałach zgodnie z przyjętą metodyką kontroli tj.:

- w rozdziale 01095 skontrolowana próba dotyczyła 9 decyzji tj. 5,70% wydanych decyzji,

- w rozdziale 75011 skontrolowana próba wyniosła 215.900,00 zł, tj. 100% wykorzystanej dotacji,
- w rozdziale 75212 skontrolowana próba wyniosła 800,00 zł, tj. 100% wykorzystanej dotacji,
- w rozdziale 85203 skontrolowana próba wyniosła 28.804,06 zł, co stanowi 13,22% wykorzystanej dotacji,
- w rozdziale 85212 skontrolowana próba wyniosła 638.272,18 zł, co stanowi 8,56% wykorzystanej dotacji, ponadto skontrolowano nienależnie pobrane świadczenia rodzinne oraz świadczenia z funduszu alimentacyjnego na kwotę 5.408,00 zł tj. 26,81% wszystkich stwierdzonych w 2010 r. świadczeń nienależnie pobranych,
- w rozdziale 85213 skontrolowana próba to deklaracje z miesiąca maja, czerwca oraz lipca, które stanowią 25,00% deklaracji sporządzonych w 2010 roku,
- w rozdziale 85278 skontrolowana próba to 10 decyzji na łączną kwotę 20.000,00 zł, co stanowi 13,95% wykorzystanej dotacji,
- w rozdziale 85295 skontrolowana próba to 3 decyzje na łączną kwotę 8.000,00 zł, co stanowi 50,00% wykorzystanej dotacji.

Skontrolowane wydatki zostały dokonane zgodnie z przeznaczeniem, w oparciu o obowiązujące przepisy, w sposób rzetelny i gospodarny, przy zastosowaniu prawidłowej klasyfikacji budżetowej. Koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym oraz koszty obsługi świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego naliczono w prawidłowej wysokości. Dokonane wydatki nie przekroczyły wyliczonych kwot. Wobec stwierdzonych w 2010 r. świadczeń nienależnie pobranych wydane zostały decyzje o zwrocie. Na ich podstawie dokonywane są potrącenia z innych świadczeń lub wysyłane były upomnienia i wystawiane tytuły wykonawcze. Ze skontrolowanej kwoty 5.408,00 zł wyegzekwowano 4.429,00 zł, co stanowi 81,90%. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Urząd Miejski w Sulechowie przekazywał dotacje w dziale 852 – Pomoc społeczna na konto bankowe Ośrodka Pomocy Społecznej w Sulechowie, który jest jednostką podległą miastu. Wysokość przekazanej dotacji wyniosła 7.860.907,00 zł. Skontrolowano terminowość przekazywania całej dotacji na zadania zlecone. Ustalono, że dotacje były przekazywane w sposób umożliwiający pełne i terminowe realizowanie zadań zleconych przez OPS w Sulechowie.

W 2010 roku na realizację zadań zleconych Urząd Miejski w Sulechowie otrzymał dotacje w wysokości 8.503.245,74 zł. Ustalono, że miasto nie wykorzystało dotacji w rozdziałach 85203, 85212 i 85278 w wysokości zaledwie 30,71 zł. Niewykorzystane środki zwrócono

w dniu 29.12.2010 r. Z dotacji rozliczono się terminowo. Nie stwierdzono przekroczenia planu dotacji na zadania zlecone.

Sprawdzono terminowość sporządzenia i przekazania do LUW sprawozdań kwartalnych Rb-50 o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego. W zakresie prawidłowości sporządzenia i zgodności danych z ewidencją księgową sprawdzono sprawozdanie Rb-50 za IV kwartał 2010 r. Skontrolowana próba stanowiła 100%. Sprawozdania zostały sporządzone i przekazane terminowo. Dane w sprawozdaniu za IV kwartał 2010 roku zgodne były z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W 2010 roku miasto uzyskało dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziałach 75011, 85203, 85212 i 85228 w wysokości ogółem 249.632,33 zł. Skontrolowano dochody w poszczególnych rozdziałach zgodnie z przyjętą metodyką kontroli. W rozdziale 75011, 85203 i 85228 skontrolowano wszystkie uzyskane dochody pod kątem ustalenia należności i dokonanych potrąceń przez miasto. W rozdziale 75011 sprawdzono także terminowość przekazywania dochodów do LUW. Stwierdzono, że należności oraz dochody potrącone przez miasto ustalono w prawidłowej wysokości. Dochody w rozdziale 75011 przekazywano w ustawowych terminach. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W rozdziale 85212 skontrolowano wszystkie uzyskane dochody pod kątem ustalenia należności i dokonanych potrąceń przez miasto. W §0920 i §0970 sprawdzono także terminowość przekazywania dochodów do LUW.

Na podstawie art. 12 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej (Dz. U. Nr 86, poz. 732 ze zm.) dłużnik alimentacyjny jest zobowiązany do zwrotu organowi właściwemu wierzyciela należności w wysokości zaliczek wypłaconych osobie uprawnionej, powiększonej o 5%, z czego 50% stanowi dochód własny gminy, a pozostałe 50% stanowi dochód budżetu państwa. Zgodnie z art. 41 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2009 Nr 1, poz. 7) sprawy o zaliczki alimentacyjne, do których prawo powstało do dnia wejścia w życie ustawy, podlegają rozpatrzeniu na zasadach i w trybie określonych w przepisach dotychczasowych.

Ustalono, że z tytułu zaliczki alimentacyjnej gmina uzyskała dochody w wysokości 49.949,18 zł, z której 50% stanowi kwota 24.974,59 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27ZZ za IV kwartał 2010 r. oraz danymi księgowymi na konto LUW gmina przekazała dochody w wysokości 25.694,60 zł tj. więcej o kwotę 720,01 zł. Jednocześnie o kwotę 720,01 zł zostały pomniejszone dochody gminy, które wyniosły 24.254,58 zł.

Różnica powstała w wyniku omyłkowego zaliczenia do dochodów LUW kwoty 5,72 zł jako dochód 2009 r. który przekazano w dniu 20.01.2010 r. Ponadto na dzień 20.09.2010 r. uzyskano dochód na kwotę 3.533,73 zł, z czego do LUW przekazano omyłkowo kwotę 3.357,05 zł tj. 95% zamiast 50%. Spowodowało to pomniejszenie dochodów gminy o kwotę 1.590,19 zł. Stwierdzono, że w celu wyrównania dochodów gminy pomniejszono dochody budżetu państwa o kwotę 875,85 zł. Do końca 2010 r. dochody gminy nie zostały wyrównane o kwotę 714,34 zł.

Na podstawie sporządzonego przez Zastępcę Skarbnika zestawieniu funduszu alimentacyjnego na dzień 31.12.2010 r. w oparciu o ewidencję konta 133 ustalono, że w rozdziale 85212 §0980 dochody wykonane są mniejsze o kwotę 419,47 zł od dochodów potrąconych przez gminę i przekazanych do LUW. Kwota 419,47 zł stanowi zadekretowane dochody na kwotę 320,28 zł i 99,19 zł, które błędnie zaksięgowano jako dochód gminy. Faktycznie stanowią one dochód budżetu państwa. Ustalono, że kwota 419,47 zł została wykazana w sprawozdaniu Rb-27ZZ dwukrotnie tj. prawidłowo w dochodach przekazanych do LUW oraz nieprawidłowo w dochodach gminy. Dochody budżetu państwa pomiędzy Gminą Sulechów a LUW w Gorzowie Wilkp. zostały rozliczone w prawidłowej kwocie.

Ustalono, że dochody w rozdziale 85212 §0920 i §0970 przekazywane były w 2010 r. do LUW terminowo.

Skontrolowano zaległości pod kątem prowadzenia działań windykacyjnych. Ustalono, że w rozdziale 75011, 85203 i 85228 zaległości nie wystąpiły. W rozdziale 85212 zaległości wyniosły 3.270.063,98 zł. Kontroli poddano największych dłużników w zaliczce alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnym na łączną kwotę 517.733,61 zł tj. 15,83%. W wybranej próbie znalazło się 10 dłużników w zaliczce alimentacyjnej oraz 12 dłużników w funduszu alimentacyjnym. Stwierdzono, że komornicy wydali zaświadczenia o bezskuteczności prowadzonych wobec dłużników postępowań egzekucyjnych. Wobec dłużników na zaliczce alimentacyjnej była prowadzona egzekucja komornicza w oparciu o wydane decyzje przez Dyrektora OPS. Od skontrolowanych dłużników nie wyegzekwowano w 2010 r. żadnych wpłat. Ustalono, że wszyscy dłużnicy posiadali także zaległości w funduszu alimentacyjnym.

Wobec dłużników w funduszu alimentacyjnym wysłano w 2010 r. ogółem 157 upomnień do zapłaty oraz 145 tytułów wykonawczych przyjętych przez urzędy skarbowe. Odnośnie skontrolowanych dłużników podejmowane były działania windykacyjne (wysyłano upomnienia, wystawiano tytuły wykonawcze, współpracowano z innymi ośrodkami pomocy społecznej). Jeden z dłużników jest obcokrajowcem, w związku z tym nie można było ustalić aktualnego miejsca zamieszkania. Miało to wpływ na nie doręczenie decyzji Dyrektora OPS oraz nie wystawienie upomnienia. Od czterech dłużników komornicy wyegzekwowali

w 2010 r. wpłaty na łączną kwotę 4.233,69 zł, co stanowi 1,49% skontrolowanego zadłużenia na funduszu alimentacyjnym.

Zgodnie z art. 8a ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów oraz zawartą umową, Ośrodek Pomocy Społecznej przekazywał co dwa tygodnie do biura informacji gospodarczej Info Monitor informacje o zobowiązaniach dłużników alimentacyjnych zarówno z tytułu zaliczki alimentacyjnej, jak i funduszu alimentacyjnego.

Sprawdzono terminowość sporządzania i przekazania do LUW sprawozdań kwartalnych Rb-27ZZ - z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami. Skontrolowana próba stanowi 100%. Sprawozdania zostały sporządzone i przekazane terminowo. W zakresie prawidłowości sporządzenia i zgodności danych z ewidencją księgową sprawdzono sprawozdanie Rb-27ZZ za IV kwartał 2010 r. Dane w sprawozdaniu za IV kwartał 2010 roku zgodne były z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Sprawdzono terminowość sporządzania i przekazania do LUW sprawozdań kwartalnych Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych. Skontrolowana próba stanowi 100%. Sprawozdania zostały sporządzone i przekazane terminowo. W zakresie prawidłowości sporządzenia i zgodności danych z ewidencją księgową sprawdzono sprawozdanie Rb-ZN za IV kwartał 2010 r. Na dzień 31.12.2010 r. wystąpiły należności wymagalne dotyczące budżetu państwa w wysokości 1.684.677,91 zł oraz depozyty na żądanie na kwotę 29,45 zł. Sprawozdanie Rb-ZN sporządzono prawidłowo.

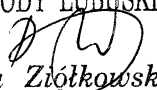
Osobą merytorycznie odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości jest Pani Małgorzata Wodejko – Zastępca Skarbnika.

Celem uniknięcia w przyszłości nieprawidłowości i uchybień działając na podstawie art. 46 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 roku o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206 ze zmianami) oraz § 16 ust. 3 Zarządzenia Nr 318 Wojewody Lubuskiego z dnia 24 listopada 2009 r. w sprawie organizacji działalności kontrolnej wykonywanej przez wojewodę zalecam:

1. Potrącać należne gminie dochody z tytułu zaliczki alimentacyjnej w prawidłowej wysokości.
2. Rzetelnie prowadzić ewidencję księgową.

Na podstawie art. 47 ustawy oczekuję w terminie 14 dni liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

Z up. WOJEWODY LUBUSKIEGO


Barbara Ziółkowska
Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu